

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

SUMÁRIO

I - OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO.....	3
II – PANORAMA GERAL.....	3
III – ESTRUTURA SOCIETÁRIA E REGIME TRIBUTÁRIO	5
IV – FOLHA DE PAGAMENTO	7
IV.I – PRÓ-LABORE	9
V – EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization).....	10
VI – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL	12
VI.I – LIQUIDEZ IMEDIATA	13
VI.II – LIQUIDEZ GERAL	14
VI.III – CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO	16
VI.IV – DISPONIBILIDADE OPERACIONAL	18
VI.V – ENDIVIDAMENTO.....	20
VII – FATURAMENTO	22
VIII – BALANÇO PATRIMONIAL	24
VIII.I ATIVO.....	24
VIII.II – ATIVO IMOBILIZADO.....	29
VIII.III PASSIVO	31
IX – DÍVIDA TRIBUTÁRIA	38
X – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	42
XI – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA - DFC	46
XII – CONCLUSÃO	49

Campinas

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

São Paulo

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

Curitiba

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

I - OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO

- a) Apresentar ao MM. Juízo o Relatório das Atividades da Recuperanda dos meses de **janeiro/2023 e fevereiro/2023**, conforme determinado no art. 22, inc. II, alínea "c"¹, da Lei nº 11.101/2005;
- b) Relatar a reunião presencial ocorrida na sede da Recuperanda, na data de 28/02/2023;
- c) Informar o quadro de colaboradores diretos e indiretos do período;
- d) Analisar a situação econômico-financeira; e
- e) 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.

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.*

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;

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, 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.

Campinas

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

São Paulo

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

Curitiba

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

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 – ESTRUTURA SOCIETÁRIA E REGIME TRIBUTÁRIO

A Estrutura societária ou quadro societário é uma ferramenta importante para determinar exatamente qual é o percentual sobre os direitos e obrigações de cada sócio, bem como para definir o melhor regime tributário para a empresa.

Outrossim, a divisão das cotas de sociedade pode ser feita por investimentos financeiros, esforços de mão de obra aplicada ou outras formas de participação, que designam a distribuição dos lucros e prejuízos no negócio.

Nesse sentido, conforme consulta realizada na data de 20/12/2022, da Ficha Cadastral Simplificada disponível no site da Junta Comercial do Estado de São Paulo, o capital social da Recuperanda sumariza o montante de R\$ 20.000.000,00, distribuído entre os 08 (oito) sócios, da seguinte forma:

QUADRO SOCIETÁRIO		
COVOLAN INDÚSTRIA TÊXTIL LTDA.	QUOTAS	%
JAIR ANTONIO COVOLAN	R\$ 4.000.000,00	20%
JOÃO CARLOS COVOLAN	R\$ 4.000.000,00	20%
TEREZINHA MARIA COVOLAN	R\$ 2.000.000,00	10%
IRENE MARIA COVOLAN PAVANI	R\$ 2.000.000,00	10%
NEIDE APARECIDA COVOLAN	R\$ 2.000.000,00	10%
MARIA JOSÉ COVOLAN LUI	R\$ 2.000.000,00	10%
JOELMIR RUBENS COVOLAM	R\$ 2.000.000,00	10%

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

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

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

ÉRICA REGINA COVOLAM FERRO R\$ 2.000.000,00 10%

TOTAL R\$ 20.000.000,00

Dessa forma, a Sociedade Empresária possui em seu Quadro Societário os sócios Srs. Jair, João, Terezinha, Irene, Neide, Maria, Joelmir e Érica, conforme segue:



Ademais, o **Regime Tributário** é um conjunto de normas e leis, que regulam a forma como uma empresa deve apurar os tributos devidos ao exercer suas atividades. De acordo com o regime tributário escolhido pela empresa é determinado qual será a forma de apuração, e qual será a alíquota e quais tributos devem ser recolhidos.

Relata-se que, em reunião periódica realizada com a Recuperanda, esta Auxiliar do Juízo questionou acerca do Regime Tributário utilizado, momento no qual a Sociedade Empresária relatou estar enquadrada no Regime Tributário de **Lucro Real**.

Vale destacar que a Recuperanda tem participação no patrimônio das empresas Covolan Beneficiamentos Têxteis Ltda., inscrita no CNPJ 00.001.392/0001-03 e São Francisco Têxtil S.A., inscrita no CNPJ 02.710.680/0001-62, registrando essa participação através de equivalência patrimonial.

Campinas

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

São Paulo

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

Curitiba

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

IV – FOLHA DE PAGAMENTO

De acordo com a folha de pagamento, no mês de janeiro/2023, a Recuperanda contava com 360 colaboradores diretos em seu **quadro funcional**, sendo que 304 exerciam suas atividades laborais normalmente, 23 estavam afastados, 15 encontravam-se em gozo de férias, 13 aposentados por invalidez e 01 de licença. Já em fevereiro/2023, o quadro funcional da Recuperanda registrou um total de 360 colaboradores, sendo que 304 estavam ativos, 20 estavam em gozo de férias, 21 afastados, 13 aposentados por invalidez e 02 de licença.

Além disso, verificou-se que não ocorreram demissões e admissões, conforme demonstrado no quadro abaixo:

COLABORADORES	DEZ/2022	JAN/2023	FEV/2023
ATIVOS	171	304	304
FÉRIAS	157	15	20
APOSENTADO INVALIDEZ	13	13	13
AFASTADOS	18	23	21
LICENÇA MATERNIDADE	1	1	2
TOTAL	360	356	360

Outrossim, relata-se que o custo total com os colaboradores sumarizou o montante de R\$ 1.660.862,00, no mês de **janeiro/2023**, representando 20% do faturamento bruto apurado no período. Por sua vez o mês de **fevereiro/2023** sumarizou a monta de R\$ 1.958.102,00, representando 27% do faturamento bruto apurado no período.

A seguir, apresenta-se o demonstrativo com a composição dos valores mencionados:

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

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

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

FOLHA DE PAGAMENTO	DEZ/2022	JAN/2023	FEV/2023
AJUDA DE CUSTO	2.627	2.373	2.272
ASSISTÊNCIA	46.661	5.861	5.351
AVISO PRÉVIO	- 1.751	- 53	-
COMISSÕES E DSR	- 481	- 300	801
FÉRIAS INDENIZADAS	-	-	108
HORAS EXTRAS	1.410	-	7.259
SEGURO DE VIDA	- 1.079	-	-
TRANSPORTE	8.331	8.731	8.748
PAT-REFEIÇÃO/VALE ALIMENTAÇÃO	- 15.466	12.465	25.571
PROVISÃO ENCARGOS 13º SALÁRIO	33.188	4.637	5.408
PROVISÃO ENCARGOS DE FÉRIAS	23.978	5.814	8.827
PROVISÕES 13º SALÁRIO	30.044	29.857	31.753
PROVISÕES DE FÉRIAS	67.849	37.438	51.832
REFEIÇÕES / VALE ALIMENTAÇÃO	11.291	10.160	9.395
SALÁRIOS E ORDENADOS	344.100	303.293	328.993
SERVIÇOS DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	3.348	2.034	1.526
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	554.049	422.310	487.843
CONTRIBUIÇÃO FGTS	54.337	32.983	46.539
CONTRIBUIÇÃO INSS	222.629	45.133	39.871
ENCARGOS SOCIAIS	276.967	78.116	86.410
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	831.016	500.426	574.253

DESPESA COM PESSOAL - INDÚSTRIA	DEZ/2022	JAN/2023	FEV/2023
AJUDA DE CUSTO-INDÚSTRIA	249	345	608
ASSISTÊNCIA	13.767	13.489	12.868
AVISO PRÉVIO-INDÚSTRIA	8.042	- 2.077	- 1.979
COMISSÕES E DSR-INDÚSTRIA	1.048	169	6.502
HORAS EXTRAS-INDÚSTRIA	1.037	95	25.762
INDENIZAÇÕES -INDÚSTRIA	6.774	3.426	3.402
PAT-REFEIÇÃO/VALE ALIMENTAÇÃO-INDÚSTRIA	116.579	28.690	61.492
PRÊMIOS-INDÚSTRIA	48.702	29.381	47.372
PROVISÃO ENCARGOS 13º SALÁRIO-INDÚSTRIA	- 180.392	10.672	13.004
PROVISÃO ENCARGOS DE FÉRIAS-INDÚSTRIA	50.013	13.382	21.227
PROVISÕES 13º SALÁRIO-INDÚSTRIA	86.270	68.720	76.359
PROVISÕES DE FÉRIAS-INDÚSTRIA	141.516	86.167	124.644
REFEIÇÕES / VALE ALIMENTAÇÃO-INDÚSTRIA	23.544	23.386	22.592
SALÁRIOS E ORDENADOS-INDÚSTRIA	721.955	698.518	787.313
SEGURO DE VIDA-INDÚSTRIA	1.079	-	-

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

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

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

TRANSPORTE-INDÚSTRIA	23.092	20.094	21.038
CUSTOS COM PESSOAL	1.063.275	994.455	1.222.205
CONTRIBUIÇÃO FGTS-INDÚSTRIA	41.013	68.294	68.960
CONTRIBUIÇÃO INSS-INDÚSTRIA	423.481	97.686	92.684
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	464.494	165.980	161.644
TOTAL	1.527.768	1.160.436	1.383.849
TOTAL DESPESAS COM PESSOAL	2.358.785	1.660.862	1.958.102

Conforme os dados acima apontados, tem-se que o montante das despesas com pessoal, incluindo os setores industrial, comercial (vendas) e administrativo, registraram um decréscimo de 30% em **janeiro/2023**, já em **fevereiro/2023** houve um acréscimo de 18%, quando comparado ao mês anterior. Em **janeiro/2023** os principais decréscimos foram vistos em "Assistência", "Pat-Refeição/Vale Alimentação-Indústria", "Provisão Encargos 13º Salário" e "Provisão Encargos de Férias". Já em **fevereiro/2023** os principais acréscimos se deram em "comissões e DSR-Indústria", "horas extras-indústria" e "salários e ordenados-indústria".

Por fim, cabe mencionar, que os demonstrativos contábeis estão em conformidade com a folha de pagamento disponibilizada pela Recuperanda.

IV.1 – PRÓ-LABORE

Para recebimento do Pró-Labore é necessário que os administradores componham o contrato social das Sociedades Empresárias e estejam registrados no demonstrativo contábil como "despesa operacional", resultando, assim, na incidência de INSS, cota patronal de 20% e IRRF.

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

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

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

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

PRÓ-LABORE	DEZ/2022	JAN/2023	FEV/2023
JAIR ANTONIO COVOLAN	63.639	63.639	63.639
IRENE MARIA COVOLAN PAVANI	25.946	25.946	25.946
IZAEL CERCHIARI	25.946	25.946	25.946
JOAO CARLOS COVOLAN	63.639	63.639	63.639
ROMUALDO JOAO MAZIERO	63.639	63.639	63.639
TOTAL	242.809	242.809	242.809

Tanto em **janeiro/2023** quanto em **fevereiro/2023**, o pró-labore sumarizou a monta de R\$ 242.809,00, de modo que correspondeu a 3% do faturamento nos meses analisados.

Ademais, verifica-se que o valor bruto acumulado no exercício sumarizou a quantia de R\$ 485.617,00, o qual foi dividido entre 05 sócios da Recuperanda.

É válido destacar, outrossim, que o valor do Pró-labore foi pago na monta de R\$ 1.374.977,00 no mês de **janeiro/2023** e R\$ 397.779,00 em **fevereiro/2023**. A esse respeito, esta Auxiliar do Juízo efetuou questionamentos à Recuperanda, os quais aguarda retorno.

Ademais, cabe mencionar, que além dos valores devidos a título de pró-labore, foram efetuados pagamentos a título de empréstimos na monta de R\$ 3.675.079,00 aos sócios Jair Antônio Covolan e Romualdo João Mazieiro, valores os quais foram validados pela Recuperanda.

V – 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 citados.

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

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

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

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

Para sua aferição, não é levado 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	DEZ/2022	JAN/2023	FEV/2023
RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇO	6.618.029	8.475.426	7.270.509
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 1.159.236	- 1.759.275	- 1.548.234
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 1.159.236	- 1.759.275	- 1.548.234
RECEITA LÍQUIDA	5.458.793	6.716.152	5.722.275
DESPESAS DE PRODUÇÃO/SERVIÇOS	- 2.518.252	- 754.395	- 4.638.330
CUSTOS COM PESSOAL	- 1.527.768	- 1.160.436	- 1.383.849
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	1.412.773	4.801.321	- 299.904
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 668.786	- 1.214.450	- 983.000
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	- 689.520	- 772.458	- 801.299
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	- 276.967	- 78.116	- 86.410
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	240.765	14.001	7.612
OUTRAS DESPESAS	- 597.333	-	-
EBITDA	- 579.068	2.750.299	- 2.178.224
% RECEITA OPERACIONAL BRUTA	- 9%	32%	30%

Observa-se que, em janeiro/2023, o resultado do **desempenho da atividade operacional** da Recuperanda foi **positivo**, no montante de R\$ 2.750.299,00, demonstrando uma minoração de R\$ 3.329.367,00 no saldo negativo apurado no mês anterior. Em fevereiro/2023 o resultado do **desempenho da atividade operacional** da Recuperanda foi **negativo**, no montante de R\$ 2.178.224,00, demonstrando uma minoração de R\$ 4.928.523,00 quando comparado ao mês anterior.

Tais variações são justificadas pela majoração ocorrida no grupo “receita bruta de vendas e serviços” em **janeiro/2023**. Em

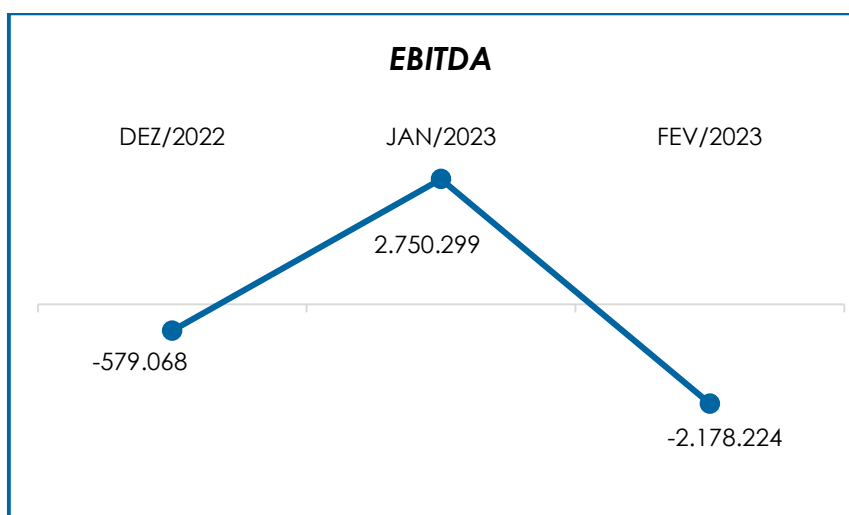
Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006
 1571

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

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

fevereiro/2023 apresentou minoração no grupo “receita bruta de vendas e serviços” em contrapartida majoração no grupo “custos dos produtos”.

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



Destarte, diante do indicador apresentado foi possível aferir que a **rentabilidade operacional** real da Recuperanda, em **janeiro/2023**, apresentou um **resultado satisfatório**, demonstrando que havia rentabilidade suficiente para o adimplemento dos demais custos e despesas. Já em **fevereiro/2023**, apresentou um **resultado insatisfatório**, demonstrando que não havia rentabilidade suficiente para o adimplemento dos demais custos e despesas.

VI – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL

Os índices de avaliação contábil são ferramentas utilizadas na gestão das informações contábeis da Sociedade Empresária, com

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

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

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

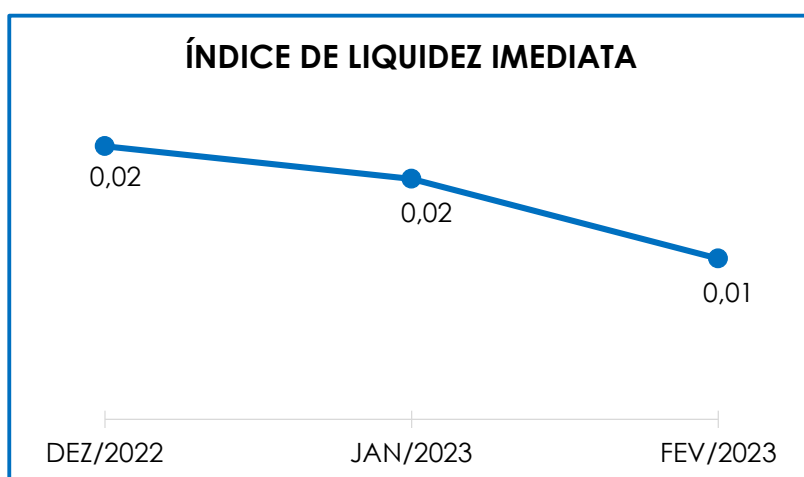
o objetivo de propiciar a adoção de métodos estratégicos para o seu desenvolvimento positivo.

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.

VI.1 – LIQUIDEZ IMEDIATA

O índice de **Liquidez Imediata** demonstra a capacidade da Recuperanda de pagar as dívidas, a curto prazo, com seus recursos ativos de maior liquidez. O cálculo é efetuado por meio da divisão da Disponibilidade Imediata pelo Passivo Circulante.



Pela análise do gráfico acima, verifica-se que o índice de apuração da liquidez foi inferior a 1, representando que a Recuperanda não possuía disponibilidade imediata para a quitação das obrigações a curto prazo, resultando em um índice **insatisfatório**.

Dessa forma, para cada R\$ 1,00 de obrigações a curto prazo, a Recuperanda possuía, em **janeiro/2023**, R\$ 0,02 de recursos, com alto grau de liquidez, para livre movimentação. Em **fevereiro/2023** R\$ 0,01 de recursos, com alto grau de liquidez, para livre movimentação. Ademais, cumpre ressaltar que parte do saldo das contas que constam registradas no “passivo circulante” está sujeita aos efeitos do Plano de Recuperação Judicial.

Nota-se que, em **janeiro/2023**, o referido índice registrou um decréscimo em razão da minoração registrada no “disponível” e majoração “passivo circulante”. Em **fevereiro/2023** o referido índice registrou um decréscimo em razão da minoração registrada no “disponível” e majoração “passivo circulante”.

VI.II – LIQUIDEZ GERAL

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

Campinas

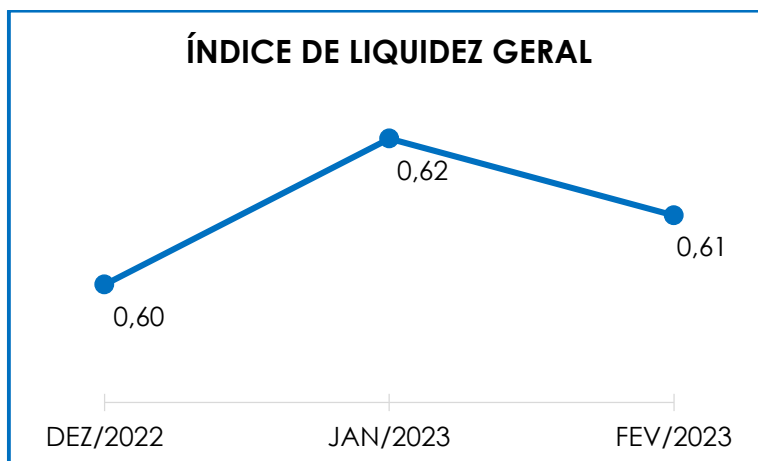
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006
1571

São Paulo

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

Curitiba

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



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 **janeiro/2023**, para cada R\$ 1,00 de obrigações havia R\$ 0,62 de disponibilidade para quitação, considerando-se recursos de curto e longo prazos. Em **fevereiro/2023** para cada R\$ 1,00 de obrigações havia R\$ 0,61 de disponibilidade para quitação, considerando-se recursos de curto e longo prazos

Registra-se que o **Índice de Liquidez Geral** apresentou instabilidade em **janeiro/2023**, sofrendo uma majoração de 2% e uma minoração de 1% em **fevereiro/2023**. Ademais, verifica-se uma majoração no “ativo” na monta de R\$ 3.897.764,00 enquanto no “passivo”, registrou uma majoração de R\$ 1.098.420,00. Em **fevereiro/2023**, verifica-se uma minoração no “ativo” na monta de R\$ 401.144,00 enquanto no “passivo”, registrou uma majoração de R\$ 2.126.888,00.

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

VI.III – 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	DEZ/2022	JAN/2023	FEV/2023
DISPONÍVEL	2.078.208	1.848.822	1.259.381
CLIENTES	23.759.947	24.812.642	26.280.291
OUTROS VALORES A RECEBER	944.154	573.662	530.396
ESTOQUES	10.074.415	11.769.976	11.819.550
TRIBUTOS A RECUPERAR	48.025.958	48.165.745	47.715.579
ADIANTAMENTOS DIVERSOS	19.614.392	21.647.174	21.256.415
OUTROS CRÉDITOS - CIRCULANTE	819.475	827.929	828.594
ATIVO CIRCULANTE	105.316.549	109.645.949	109.690.205
FORNECEDORES	- 17.173.278	- 17.216.142	- 17.187.125
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	- 4.076.615	- 3.595.110	- 4.122.728
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	- 2.567.418	- 2.677.195	- 2.890.999
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 13.077.039	- 13.095.071	- 13.617.900
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS RETIDA A	- 200.000	- 200.000	- 200.000
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 20.837.975	- 22.286.409	- 22.243.084
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	- 45.679.693	- 45.679.693	- 45.679.693
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	- 4.940.157	- 4.960.637	- 5.014.318
OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO	10.289	10.289	13.808
ADIANTAMENTOS	- 216.245	- 248.435	- 236.768
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS DE CURTO PRAZO	- 9.605.992	- 9.733.361	- 10.698.097
PASSIVO CIRCULANTE	- 118.364.125	- 119.681.766	- 121.876.903
TOTAL	- 13.047.576	- 10.035.816	- 12.186.698

Em consonância com a tabela retratada acima, observa-se que o “**Capital de Giro Líquido**” apresentou um resultado **negativo** tanto em janeiro/2023 quanto fevereiro/2023, sumarizando o montante de R\$ 10.035.816,00 e R\$ 12.186.698,00. Ademais, nota-se uma minoração de 23% em **janeiro/2023** registrada principalmente nas rubricas “disponível” e “outros valores a receber” no “**ativo circulante**” já no “**passivo circulante**”, os principais

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

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

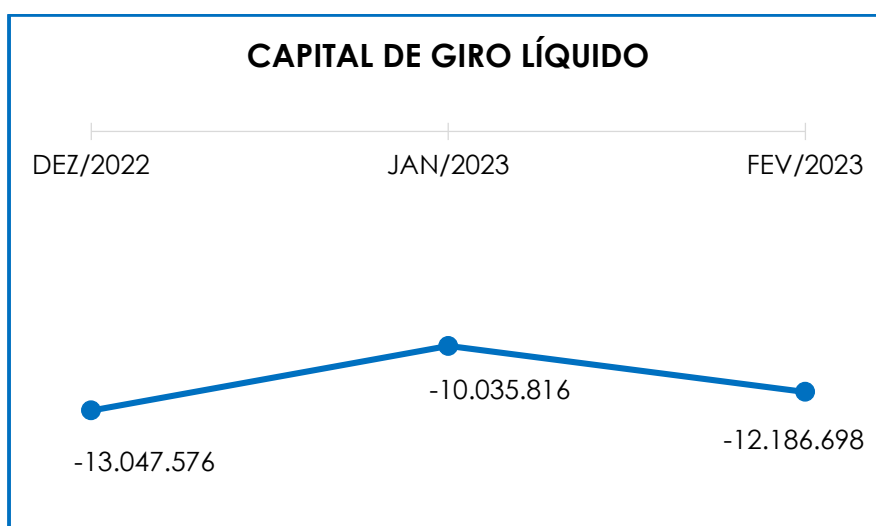
Curitiba
 Rua da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-

acréscimos foram registrados em “obrigações trabalhistas e sociais”, “obrigações sociais a recolher”.

Já em **fevereiro/2023** apresentou uma majoração de 21% a qual é justificada pelo acréscimo registrado, principalmente, nas rubricas “clientes” no “**ativo circulante**”, já no “**passivo circulante**”, os principais acréscimos foram registrados em “obrigações sociais a recolher” e “empréstimos com terceiro de curto prazo”.

Ademais, consigna-se que em dezembro/2022 houve minoração na rubrica “empréstimos com terceiro de curto prazo” de 85%. A movimentação se deu devido a reclassificação dos montantes sujeitos à Recuperação Judicial, para uma rubrica específica denominada “recuperação judicial”.

Para um melhor entendimento, segue abaixo o gráfico com a representação da oscilação do Capital de Giro Líquido no trimestre:



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

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

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

Observa-se que as contas de maior relevância registradas, as quais representaram cerca de 86% do ativo circulante total, em janeiro/2023, são compostas por "clientes" (23%), "tributos a recuperar" (44%), e "adiantamentos diversos" (20%). Em fevereiro/2023 as contas de maior relevância registradas, as quais representaram cerca de 87% do ativo circulante total, em janeiro/2023, são compostas por "clientes" (24%), "tributos a recuperar" (44%), e "adiantamentos diversos" (19%).

Logo, é possível concluir que tanto em janeiro/2023 quanto em fevereiro/2023, a Recuperanda não possuía capacidade de pagamento de suas obrigações com exigibilidade a curto prazo.

VI.IV – DISPONIBILIDADE OPERACIONAL

A **Disponibilidade Operacional** representa os recursos utilizados nas operações da Recuperanda, de acordo com as características de seu ciclo operacional. O cálculo consiste na soma de "duplicatas a receber" e "estoques", subtraindo o saldo de "fornecedores".

DISPONIBILIDADE OPERACIONAL	DEZ/2022	JAN/2023	FEV/2023
CLIENTES	23.759.947	24.812.642	26.280.291
ESTOQUES	10.074.415	11.769.976	11.819.550
FORNECEDORES	-	17.216.142	-
TOTAL	16.661.083	19.366.475	20.912.716

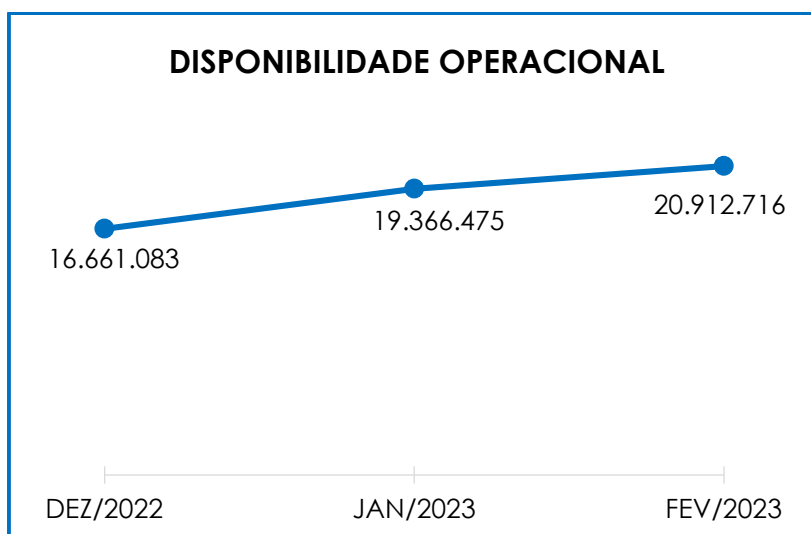
Por meio da composição acima, tem-se que o saldo da Disponibilidade Operacional da Recuperanda apresentou um resultado **positivo** no mês de **janeiro/2023**, registrando a monta de R\$ 19.366.475,00, o qual apresentou um acréscimo de 16% em razão do aumento na rubrica "clientes". Em **fevereiro/2023**, foi constatada uma majoração de 8% no resultado positivo

apresentando um saldo de R\$ 20.912.716,00, uma vez que houve majoração considerável em “clientes”.

Cabe destacar que a rubrica “estoques” não possui liquidez imediata, uma vez que passará a compor o saldo de disponibilidade financeira após o efetivo recebimento do cliente, cujo fato gerador ocorrerá com a venda da mercadoria.

Ademais, cabe mencionar que, o valor apresentado em “contas a receber” é líquido do saldo inadimplente, registrado em “provisão para crédito de liquidação duvidosa”.

Para um melhor entendimento, segue abaixo o gráfico com a representação da Disponibilidade, no trimestre analisado:



Diante do resultado positivo apurado, foi possível constatar que a Recuperanda conseguiu administrar seus recursos de forma a priorizar o pagamento de dívidas que refletiam diretamente no desenvolvimento de suas atividades, tais como fornecedores de matéria prima

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

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

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

e demais materiais necessários ao processamento e elaboração do produto, objeto de comercialização.

VI.V – 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	DEZ/2022	JAN/2023	FEV/2023
DISPONÍVEL	2.078.208	1.848.822	1.259.381
FORNECEDORES	17.173.278	17.216.142	17.187.125
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	4.940.157	4.960.637	5.014.318
ADIANTAMENTOS	216.245	248.435	236.768
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS DE L.P.	82.853	78.625	74.287
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS	9.605.992	9.733.361	10.698.097
OUTRAS OBRIGAÇÕES - LONGO PRAZO	116.689.612	116.474.620	116.410.709
DÍVIDA ATIVA	146.629.931	146.862.998	148.361.922
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	4.076.615	3.595.110	4.122.728
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	2.567.418	2.677.195	2.890.999
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	13.077.039	13.095.071	13.617.900
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS RETIDA A	200.000	200.000	200.000
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	20.837.975	22.286.409	22.243.084
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	45.679.693	45.679.693	45.679.693
PARCELAMENTOS FISCAIS - LONGO PRAZO	28.984.604	28.984.604	28.984.604
DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA	115.423.344	116.518.082	117.739.008
TOTAL	262.053.275	263.381.080	266.100.929

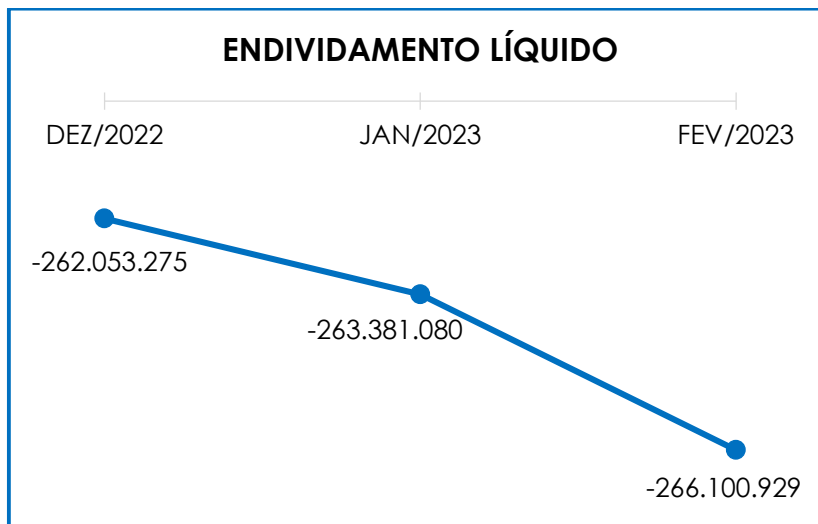
A **dívida financeira líquida**, no mês de **janeiro/2023**, totalizou a monta de R\$ 263.381.080,00 e no mês de **fevereiro/2023** a monta de R\$ 266.100.929,00 mesmo considerando que parte da dívida está sujeita aos efeitos do Plano de Recuperação Judicial.

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

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

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

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



Tanto em **janeiro/2023** quanto em **fevereiro/2023** o referido índice registrou um acréscimo de 1%, quando comparado ao mês anterior. Em **janeiro/2023** a rubrica “empréstimos com terceiros de curto prazo” sofreu minoração de 85% em dezembro/2022. A movimentação se deu em razão da reclassificação dos montantes sujeitos à Recuperação Judicial, para uma rubrica específica denominada “recuperação judicial”.

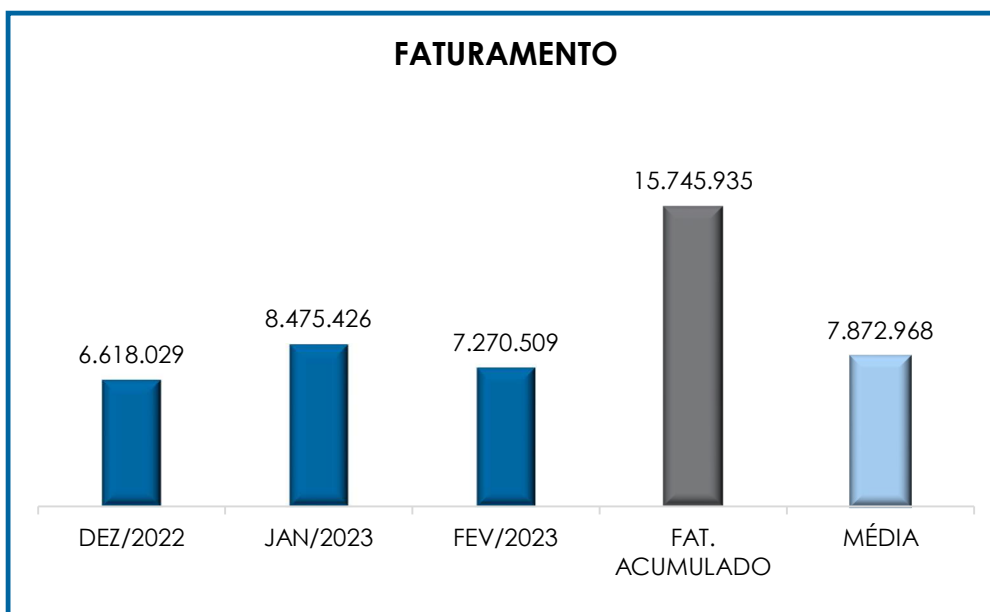
Ademais, a rubrica “caixa e equivalentes” apresentou uma minoração tanto em **janeiro/2023** quanto em **fevereiro/2023**, em 11% e 32%, respectivamente.

Isso posto, 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.

VII – 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 janeiro/2023 sumarizou o montante de **R\$ 8.475.426,00**, registrando uma majoração de 28%. Em fevereiro/2023 registrou a monta de R\$ 7.270.509,00, de modo que sofreu um decréscimo de 14%.

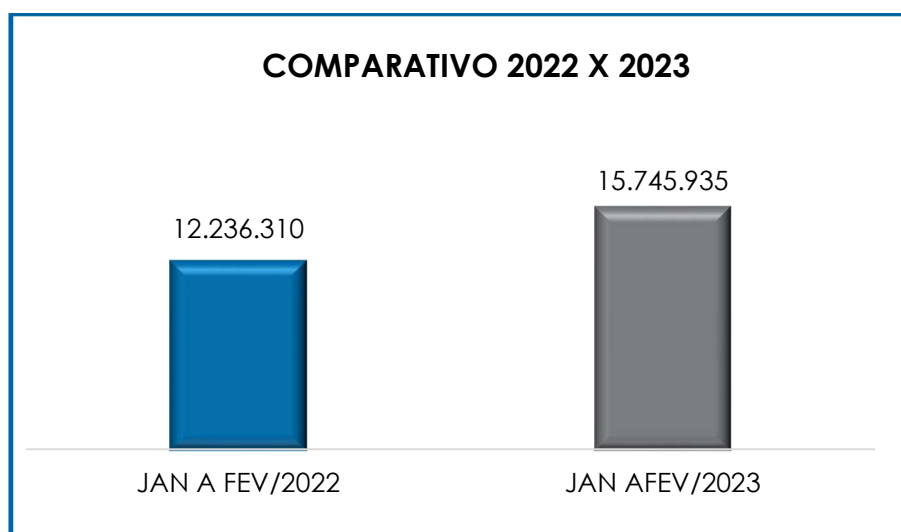
O valor acumulado no exercício de 2023, por sua vez, sumarizou a monta de R\$ 15.745.935,00, o que representa uma média mensal de

R\$ 7.872.968,00, a qual é superior à média alcançada no mesmo período do exercício de 2022.

Ademais, o valor do **faturamento líquido**, o qual efetivamente ingressará ao caixa da Recuperanda em janeiro/2023, alcançou a monta de R\$ 6.716.152,00 e R\$ 5.722.275,00 em fevereiro/2023 apresentando um acréscimo de 8% em janeiro/2023 e um decréscimo de 14% em fevereiro/2023.

Consigna-se que, no período analisado, 100% do faturamento bruto estava composto por vendas de produtos e serviços - industrialização, sendo a maior parte representada por "venda de produtos", demonstrando que essa é a atividade principal da Recuperanda.

Frisa-se, entretanto, que em comparação ao valor faturado no mesmo período do exercício anterior (janeiro a fevereiro/2022), foi demonstrada uma evolução equivalente a 29%, conforme demonstração gráfica abaixo colacionada.



VIII – BALANÇO PATRIMONIAL

VIII.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	DEZ/2022	JAN/2023	FEV/2023
DISPONÍVEL	2.078.208	1.848.822	1.259.381
CLIENTES	23.759.947	24.812.642	26.280.291
OUTROS VALORES A RECEBER	944.154	573.662	530.396
OUTROS CRÉDITOS - CIRCULANTE	819.475	827.929	828.594
ESTOQUES	10.074.415	11.769.976	11.819.550
TRIBUTOS A RECUPERAR	48.025.958	48.165.745	47.715.579
ADIANTAMENTOS DIVERSOS	19.614.392	21.647.174	21.256.415
ATIVO CIRCULANTE	105.316.549	109.645.949	109.690.205
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	14.817.874	14.759.537	14.701.200
IMOBILIZADO	106.680.188	106.698.342	106.698.342
DEPRECIACÕES	- 89.968.668 -	90.360.073 -	90.747.087
INTANGÍVEL	91.727	91.727	91.727
AMORTIZAÇÕES	- 91.631 -	91.679 -	91.727
INVESTIMENTOS	22.907.574	22.907.574	22.907.574
ATIVO NÃO CIRCULANTE	54.437.064	54.005.428	53.560.028
ATIVO TOTAL	159.753.613	163.651.377	163.250.233

- **Disponibilidade Financeira:** corresponde aos recursos que se encontram à disposição imediata da Recuperanda, os quais sumarizaram a monta de R\$ 1.848.822,00 **em janeiro/2023** e R\$ 1.259.381,00 em **fevereiro/2023**. No mês de janeiro/2023, o montante apurado estava compreendido por R\$ 35.757,00 disponíveis em espécie no “caixa”, R\$ 1.792.441,00 disponíveis em “banco conta movimento” e R\$ 20.625,00 disponíveis em “aplicações financeiras”. Já em fevereiro/2023, o montante apurado estava compreendido por R\$ 35.609,00 disponíveis em espécie no “caixa”, R\$ 1.198.449,00 disponíveis em “banco conta movimento” e R\$ 25.323,00 disponíveis em “aplicações financeiras”. Cabe mencionar que o

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

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

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

referido grupo apresentou uma minoração tanto em janeiro/2023 quanto em fevereiro/2023, em 11% e 32%, respectivamente.

- **Contas a Receber:** a Recuperanda possuía créditos a receber, a curto prazo, em janeiro/2023, no valor de R\$ 24.812.642,00, sendo R\$ 26.743.907,00 referente aos clientes nacionais e fevereiro/2023 na monta de R\$ 28.2100.556,00, sendo R\$ 28.211.556,00 referente aos clientes nacionais, conforme a tabela abaixo:

TÍTULOS A RECEBER	DEZ/2022	JAN/2023	FEV/2023
DUPLICATAS A RECEBER NACIONAIS	25.691.212	26.743.907	28.211.556
(-) PROVISÃO DEVEDORES DUVIDOSOS	- 1.920.846	- 1.920.846	- 1.920.846
CLIENTES CONTA DEVOUÇÃO	- 10.420	- 10.420	- 10.420
TOTAL	23.759.947	24.812.642	26.280.291

Além dos recebíveis, foi registrado contabilmente o montante de R\$ 1.920.846,00, tanto em janeiro/2023 quanto fevereiro/2023 como “provisão devedores duvidosos”, representando possível inadimplência por parte dos clientes da Recuperanda, o importe de R\$ 10.420,00 a título de “clientes conta devolução”, bem como a baixa total da rubrica “duplicatas a receber internacionais”.

- **Adiantamentos Diversos:** o saldo acumulado representou, em janeiro/2023, o importe de R\$ 21.647.174,00 e R\$ 21.256.415,00 em fevereiro/2023, 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 de 10% em janeiro/2023 e um decréscimo em 2% em fevereiro/2023, visto que as apropriações do mês foram inferiores às baixas efetuadas.

- **Impostos a Recuperar:** esse grupo de contas registrou o saldo de R\$ 48.165.745,00 em **janeiro/2023** e R\$ 47.715.579,00 em **fevereiro/2023**, o qual poderá ser utilizado para compensação (nas esferas administrativa e/ou judicial) com os tributos devidos pela Recuperanda.

Cumprre informar que houve uma majoração de R\$ 139.787,00, em janeiro/2023 e uma minoração de R\$ 450.166,00 em fevereiro/2023. A seguir, apresenta-se o quadro demonstrativo, destacando a participação de cada tributo:

IMPOSTOS A RECUPERAR	DEZ/2022	JAN/2023	FEV/2023
ICMS IMOBILIZADO	59.421	59.235	59.049
ICMS PAGAMENTO DE FORNECEDOR	210.601	210.601	210.601
INSS - CREDITOS A COMPENSAR	3.444.549	3.685.915	3.662.760
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
IPI A RESSARCIR	148.663	148.663	148.663
IPI CREDOR	126.186	126.186	129.099
SALDO NEGATIVO CSLL	282.804	282.804	282.804
SALDO NEGATIVO IRPJ	779.980	779.980	779.980
ICMS CRÉDITO CFOP 1.604	2.113	2.288	2.485
CRÉDITO FISCAL - REDUÇÃO BASE ICMS	41.406.189	41.304.621	40.874.686
CURTO PRAZO	48.025.958	48.165.745	47.715.579
ICMS IMOBILIZADO	63.474	58.553	53.632
CURTO PRAZO	63.474	58.553	53.632
TOTAL	48.089.432	48.224.298	47.769.211

- **Estoques:** o saldo apurado, em **janeiro/2023** sumarizou a monta de R\$ 11.769.976,00, registrando um acréscimo de R\$ 1.695.561,00. Em **fevereiro/2023** sumarizou a monta de R\$ 11.819.550,00, registrando um acréscimo de R\$ 49.574,00 os quais estão compreendidos conforme tabela abaixo colacionada.

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

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

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

ESTOQUES	DEZ/2022	JAN/2023	FEV/2023
MATÉRIA PRIMA	3.194.016	3.088.869	3.631.892
ESTOQUE EM PODER TERCEIROS INDUSTRIAL	-	45.666	33.953
MATERIAL DE EMBALAGEM INDUSTRIAL	97.428	77.327	79.137
PRODUTOS ELABORADOS	4.715.024	4.701.522	4.863.725
PRODUTOS EM ELABORAÇÃO	2.067.947	3.856.591	3.210.843
ESTOQUE DE TERCEIROS	12.312.617	13.672.126	12.509.995
ESTOQUE DE TERCEIROS	- 12.312.617	- 13.672.126	- 12.509.995
TOTAL	10.074.415	11.769.976	11.819.550

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.

- **Outros Créditos - Circulante:** são classificados as despesas antecipadas referentes a “aluguéis/IPTU a apropriar” e “prêmios de seguros”. Verificou-se que a rubrica sumarizou a monta de R\$ 827.929,00 em **janeiro/2023**, apresentando majoração de R\$ 8.453,00. Em **fevereiro/2023** a rubrica sumarizou a monta de R\$ 828.594,00 apresentando majoração de R\$ 665,00. A variação corresponde a registro na rubrica “despesas antecipadas” e “importações em andamento”.

- **Outros valores a receber:** corresponde aos valores registrados pela Recuperanda referente a “bancos contas vinculadas”, “crédito e valores – perícia”. O saldo apurado apresentou minoração de 39% em **janeiro/2023**, totalizando o valor de R\$ 573.662,00. Em **fevereiro/2023** apresentou saldo na monta de R\$ 530.396,00 demonstrando um decréscimo de 8%. Ademais, salienta-se que a Recuperanda ao ser questionada por esta Auxiliar do Juízo, informou que as movimentações se referem à movimentação de recompra de duplicatas, movimentação de carta de anuência e suas custas.

- Realizável a Longo Prazo:** estão registrados no grupo as rubricas “Covolán Beneficiamentos Têxteis Ltda.”, “falências e concordatas”, “CSLL Diferido” e “IRPJ Diferido”. O saldo apurado apresentou movimentação em **janeiro/2023**, totalizando a monta de R\$ 14.759.537,00, registrando um decréscimo de R\$ 58.337,00 e em **fevereiro/2023** a monta de R\$ 14.701.200,00 registrando um decréscimo de R\$ 58.337,00, os quais estão compreendidos conforme tabela abaixo colacionada.

REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	DEZ/2022	JAN/2023	FEV/2023
CONSÓRCIO PROPOSTA 1.785.372	94.243	94.243	94.243
CONSÓRCIO PROPOSTA 1.785.377	95.341	95.341	95.341
COVOLAN BENEFICIAMENTOS TEXTEIS LTDA	7.711.268	7.711.268	7.711.268
DIRETO USO LINHA TELEFÔNICA	-	-	-
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	105.570	105.570	105.570
HONORÁRIO ADM JUDICIAL	160.250	160.250	160.250
TRANSPORTADORA PERDIGÃO LTDA EPP	209.436	209.436	209.436
ICMS IMOBILIZADO	63.474	58.553	53.632
DESPESAS ANTECIPADAS	1.335.415	1.281.998	1.228.582
TOTAL	14.817.874	14.759.537	14.701.200

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\$ 105.570,00, não registrando movimentação quando comparado ao mês anterior.

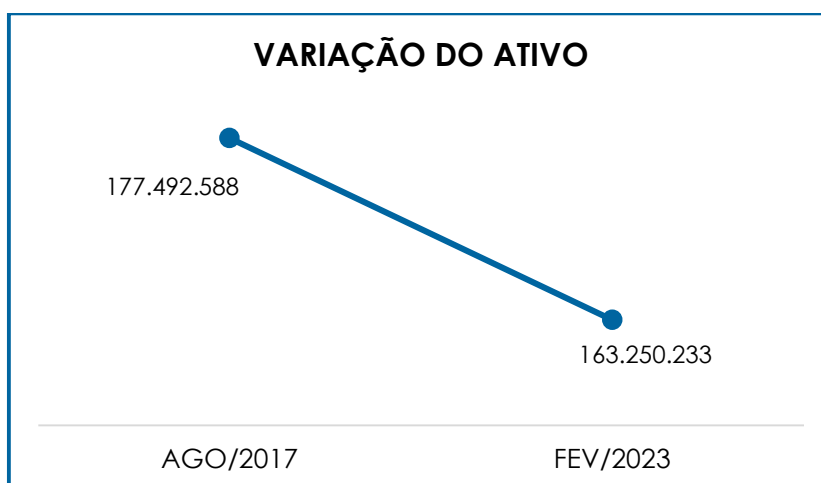
Já as rubricas “consórcios” correspondem aos valores registrados pela Recuperanda referente ao consórcio de dois caminhões equivalentes a R\$ 140.000,00 cada cota.

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

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

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

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.



VIII.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\$ 16.338.317,00 em **janeiro/2023** e R\$ 15.951.255,00 em **fevereiro/2023**, já considerando as depreciações, conforme a composição detalhada na tabela abaixo:

IMOBILIZADO	DEZ/2022	JAN/2023	FEV/2023
BENS MÓVEIS	104.708.314	104.754.561	104.754.561
APARELHOS TELEFÔNICOS	1.721	1.721	1.721
COMPUTADORES IMPRESSORAS EQUIPAMENTOS	718.552	736.706	736.706
CONSTRUÇÃO MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	624.551	624.551	624.551
INSTALAÇÕES	15.471	43.564	43.564
LINHA TELEFÔNICA	17.108	17.108	17.108

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

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

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

MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	3.138.452	3.138.452	3.138.452
MAQUINISMO E INSTALAÇÕES	89.278.179	89.278.179	89.278.179
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	50.198	50.198	50.198
MÓVEIS E UTENSÍLIOS ESCRITÓRIO MATRIZ	758.730	758.730	758.730
MÓVEIS E UTENSÍLIOS FÁBRICA MATRIZ	1.711.423	1.711.423	1.711.423
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	322.009	322.009	322.009
VEÍCULOS ÁREA DE VENDA	134.234	134.234	134.234
VEÍCULOS DA ÁREA INDUSTRIAL	151.109	151.109	151.109
IMOBILIZADO	2.201	2.201	2.201
AVALIAÇÃO MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	7.177.747	7.177.747	7.177.747
BENS IMÓVEIS	1.971.874	1.943.781	1.943.781
BENFEITORIAS EM BENS IMÓVEIS	19.779	19.779	19.779
CABINE P/COMPRESSOR	148.566	148.566	148.566
CONSTRUÇÃO ESCADA	4.923	-	-
DPTO PRODUTO QUIMICO	40.776	40.776	40.776
MUDANÇA RETORÇÃO	23.170	-	-
PHMETRO P/ LABORATORIO	3.803	3.803	3.803
PROJETO BOMBEIRO	110.841	110.841	110.841
PROJETO ETE	1.301.210	1.301.210	1.301.210
TRAT.EFLUENTE II FASE II	316.405	316.405	316.405
VESTIÁRIO/SANITÁRIO NOVO	2.400	2.400	2.400
INTANGÍVEL	91.727	91.727	91.727
SOFTWARES DE GESTÃO	91.727	91.727	91.727
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA	- 89.968.668	- 90.360.073	- 90.747.087
DEPR. APARELHOS TELEFÔNICOS	- 1.721	- 1.721	- 1.721
DEPR. COMPUTADORES IMPRESSORAS EQUIPAMENTOS	- 621.211	- 625.031	- 629.153
DEPR. INSTALAÇÕES	- 5.394	- 9.065	- 9.459
DEPR. MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	- 1.118.304	- 1.141.707	- 1.165.110
DEPR. MAQUINISMO INSTALAÇÕES	- 79.847.598	- 80.165.142	- 80.481.355
DEPR. MÓVEIS E UTENSÍLIOS	- 11.301	- 11.778	- 12.254
DEPR. MÓVEIS E UTENSÍLIOS ESCRITÓRIO MATRIZ	- 617.712	- 620.606	- 623.490
DEPRECIAÇÃO MÓVEIS E UTENSÍLIOS FÁBRICA MATRIZ	- 1.933.967	- 1.938.596	- 1.943.191
DEPRECIAÇÃO RESERVATÓRIOS	- 148.170	- 148.170	- 148.170
DEPRECIAÇÃO SOFTWARES OPERACIONAL	- 84.291	- 84.659	- 85.027
DEPRECIAÇÃO VEÍCULOS ÁREA ADMINISTRATIVA	- 322.009	- 322.009	- 322.009
DEPRECIAÇÃO VEÍCULOS ÁREA DE VENDA	- 134.234	- 134.234	- 134.234
DEPRECIAÇÃO VEÍCULOS DA ÁREA INDUSTRIAL	- 151.109	- 151.109	- 151.109
AMORTIZAÇÃO EM BENFEITORIAS EM IMÓVEIS	- 2.244	- 2.297	- 2.311
AVALIAÇÃO DEPRECIAÇÃO MÁQUINAS E	- 4.969.329	- 5.003.838	- 5.038.347
DEPRECIAÇÃO ACUMULADA	- 73	- 110	- 147

Campinas

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

São Paulo

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

Curitiba

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

(-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA	-	91.631	-	91.679	-	91.727
AMORTIZAÇÃO SOFTWARES DE GESTÃO	-	91.631	-	91.679	-	91.727
TOTAL		16.711.616		16.338.317		15.951.255

Registra-se ter havido uma minoração de 2% tanto em janeiro/2023 quanto em fevereiro/2023, no grupo do ativo imobilizado.

VIII.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.

PASSIVO	DEZ/2022	JAN/2023	FEV/2023
FORNECEDORES	17.173.278	17.216.142	17.187.125
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	4.076.615	3.595.110	4.122.728
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	2.567.418	2.677.195	2.890.999
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	13.077.039	13.095.071	13.617.900
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS RETIDA A	200.000	200.000	200.000
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	20.837.975	22.286.409	22.243.084
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	45.679.693	45.679.693	45.679.693
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	4.940.157	4.960.637	5.014.318
OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO	10.289	10.289	13.808
ADIANTAMENTOS	216.245	248.435	236.768
EMPR. COM TERCEIROS DE CURTO PRAZO	9.605.992	9.733.361	10.698.097
PASSIVO CIRCULANTE	118.364.125	119.681.766	121.876.903
EMPR. E FINANCIAMENTOS DE L. P.	82.853	78.625	74.287
OUTRAS OBRIGAÇÕES - LONGO PRAZO	116.689.612	116.474.620	116.410.709
PARCELAMENTOS FISCAIS - LONGO PRAZO	28.984.604	28.984.604	28.984.604
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	145.757.069	145.537.849	145.469.599
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	27.249.241	104.226.792	104.118.851
PASSIVO TOTAL	236.871.953	160.992.823	163.227.651

- **Fornecedores:** o saldo apurado, no mês de **janeiro/2023**, totalizou R\$ 17.205.854,00 de modo que registrou uma majoração na monta de R\$ 42.864,00. Já no mês de **fevereiro/2023** registrou uma minoração

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

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

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

na monta de R\$ 32.538,00 findando com saldo de R\$ 17.173.316,00. Ademais, o referido grupo estava composto da seguinte forma no período analisado:

PASSIVO	DEZ/2022	JAN/2023	FEV/2023
FORNECEDORES NACIONAIS	13.922.206	13.997.464	14.036.892
FORNECEDORES INTERNACIONAIS	3.251.073	3.218.678	3.150.233
FORNECEDORES CONTA DEVOLUÇÃO -	10.289 -	10.289 -	13.808
Total	17.162.990	17.205.854	17.173.316

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\$ 9.811.986,00 em **janeiro/2023**, relativa às dívidas com as instituições financeiras e fornecedoras de crédito, apresentando um acréscimo de 1%. O referido grupo estava composto por R\$ 9.733.361,00, alocado no passivo circulante (cuja exigibilidade é inferior a 360 dias) e o de R\$ 78.625,00, registrado no passivo não circulante (exigibilidade superior a 360 dias). No mês de **fevereiro/2023** registrou saldo na monta de R\$ 10.772.384,00, apresentando uma majoração de 10%, onde está composto por R\$ 10.698.097,00, alocado no passivo circulante (cuja exigibilidade é inferior a 360 dias) e o de R\$ 74.287,00, registrado no passivo não circulante (exigibilidade superior a 360 dias). Ademais, verificou-se transferência de saldo do longo prazo para o curto. Consigna-se, que tal variação se dá em razão da reclassificação dos valores sujeitos à Recuperação Judicial para rubrica específica.

Abaixo, segue colacionada a composição do referido grupo:

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - CURTO PRAZO	DEZ/2022	JAN/2023	FEV/2023
BANCO BRADESCO S/A	4.855.763	4.441.204	4.446.298
CASA TEMPERO	33.856	33.856	33.856

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

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

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

ADGM BANCO	1.250.806	1.250.806	1.250.806
ATLANTA FIDC NP	737.670	1.247.319	2.249.841
IOSAN	298.303	298.303	298.303
ML BANK	-	509.047	601.641
MULTIPLIKE	132.773	289.437	118.375
PREMIER CAPITAL	-	297.958	238.042
DESPESAS DESCONTO DUPLICATAS FACTORING	- 44.619	- 87.265	- 110.896
EMPRÉSTIMOS (FOMENTO) ATLANTA	1.000.000	-	-
BANCO MONEY PLUS	1.041.012	1.041.012	1.044.352
BANCO BRADESCO S/A	-	51	-
BANCO SOFISA 150657 - LIMITE CONTRATUAL	-	-	152
BANCO SOFISA C/C 155608	200.306	194.420	194.672
BANCO DAYCOVAL - LIMITE CONTRATUAL	28.078	28.078	28.078
BANCO DAYCOVAL 606072-4 - CH ESPECIAL	104.803	111.173	117.543
(-) JUROS CONFISSÃO DÍVIDA - ASIA	-	480	759
(-) JUROS CONFISSÃO DÍVIDA - INTRABANK	-	3.746	7.493
BANCO DAYCOVAL 606072-4 - CH ESPECIAL	- 32.758	- 31.629	- 30.158
BANCO SOFISA - CEDULA DE CRÉDITO 4964-8	-	58.110	116.781
CEDULA DE CRÉDITO Nº 590352 - MONEY PLUS (S.R.M)	-	37.333	72.969
DAYCOVAL - CEDULA CRÉDITO Nº 91012-2	-	9.921	19.190
EMPRÉSTIMOS BANCÁRIOS - CURTO PRAZO	9.605.992	9.733.361	10.698.097
BANCO DAYCOVAL 606072-4 - CH ESPECIAL	- 19.058	- 16.916	- 14.884
BANCO DAYCOVAL 606072-4 - CH ESPECIAL	101.911	95.541	89.171
EMPRÉSTIMOS BANCÁRIOS	82.853	78.625	74.287
TOTAL	9.688.846	9.811.986	10.772.384

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

ORDENADOS A PAGAR	DEZ/2022	JAN/2023	FEV/2023
PENSÃO ALIMENTÍCIA	8.998	6.782	9.065
PENSÃO ALIMENTÍCIA - PARC. ROGERIO TERC	9.025	8.123	7.220
PRÓ-LABORE	2.700.209	2.695.590	3.117.769
RESCISÕES	25.467	18.439	13.341
SALÁRIOS E ORDENADOS	1.332.916	866.177	975.332
TOTAL	4.076.615	3.595.110	4.122.728

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

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

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

O saldo das obrigações trabalhistas apontou o montante de R\$ 3.595.110,00 em **janeiro/2023**, cujo vencimento está previsto para fevereiro/2023. Notou-se, portanto, uma minoração de 12%, em comparação ao mês anterior, sendo que o principal decréscimo foi registrado em "rescisões" e "salários e ordenados". Em **fevereiro/2023** apontou o montante de R\$ 4.122.728,00, cujo vencimento está previsto para o próximo mês. Notou-se, portanto, uma majoração de 15%, em comparação ao mês anterior, sendo que o principal acréscimo foi registrado em "pró-labore" e "salários e ordenados"

- **Obrigações Sociais a Recolher:** apresentou, em **janeiro/2023**, saldo na monta de R\$ 13.095.071,00, de modo que se observou uma majoração de R\$ 18.032,00. Em **fevereiro/2023** apresentou um saldo na monta de R\$ 13.617.900,00 registrando uma majoração de R\$ 522.830,00. Consigna-se que referido grupo registra valores correspondentes à INSS e FGTS, ressaltando-se que a Recuperanda não está cumprindo com os pagamentos e/ou compensações mensais no que se referem aos referidos encargos.

- **Outras Obrigações – Curto e Longo Prazo:** conforme informado pela Recuperanda, esse grupo de contas corresponde à entrada de recursos financeiros não identificados inicialmente. Para a correta identificação e contabilização dos valores, realiza-se a análise e a apuração dos créditos com o departamento financeiro da Recuperanda, os quais, em sua maioria, referem-se aos pagamentos de clientes. Somente após o esgotamento de todas as possibilidades de identificação de valores, oferece-se, ao Fisco, os respectivos créditos, via tributação, motivo pelo qual os valores são classificados em adiantamento de clientes, inicialmente.

O referido grupo registrou saldo na monta de R\$ 121.435.257,00 em **janeiro/2023**, constatando-se, portanto, uma minoração de

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

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

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

R\$ 194.512,00. Cabe mencionar, que os valores mais relevantes do referido grupo são compostos pelas rubricas “aluguéis” e “sinistro seguro” e “recuperação judicial”. No mês de **fevereiro/2023** o grupo registrou um decréscimo na monta de R\$ 10.231,00 apresentando um saldo de R\$ 121.425.026,00.

OUTRAS OBRIGAÇÕES	DEZ/2022	JAN/2023	FEV/2023
REPRESENTAÇÕES E CORRETAGENS	86.724	44.024	43.444
SERVIÇOS - AUTONOMOS	500	1.000	1.500
ALUGUÉIS - DENIM HOLDING	49.476	49.476	49.476
ALUGUEL TIJUCA ADM. E PARTICIPAÇÕES LTDA	1.809	1.809	1.809
(-) JUROS ACORDO DPTO ÁGUA E ESGOTO	-	-	757
(-) JUROS ACORDO DPTO ÁGUA E ESGOTO	-	378	-
ASSOCIAÇÃO LOGISTAS - SHOPPING TIJUCA	2.198	2.198	2.198
COMISSÕES A PAGAR - EDUARDO FRANKEL	3.448	3.448	3.448
CONDOMINIO - TIVOLI GARDEN	939	939	939
DPTO ÁGUA E ESGOTO	18.901	14.549	15.610
HONORARIO DA ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL	801.249	801.249	854.666
CONVÊNIOS	3.086	2.768	2.768
SINISTRO - SOMPO SEGUROS	3.828.520	3.828.520	3.828.520
IPTU	133.412	132.835	132.257
SEGUROS - GARANTIA DE CRÉDITO - CESCE BRASIL	9.895	9.895	9.895
DÉBITOS A COMPENSAR	-	65.471	65.471
SEGURO EMPRESARIAL	-	2.078	1.558
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CURTO PRAZO	4.940.157	4.960.637	5.014.318
RECUPERAÇÃO JUDICIAL	115.352.973	115.179.398	115.146.223
OUTRAS CONTAS A PAGAR	1.335.415	1.281.998	1.228.582
BANCO BRADESCO S. A	-	35	65
BANCO DO BRASIL	-	5	5
RECEITAS FINANCEIRAS	1.224	13.184	35.834
OUTRAS OBRIGAÇÕES - LONGO PRAZO	116.689.612	116.474.620	116.410.709
TOTAL	121.629.769	121.435.257	121.425.026

Ademais os valores registrados na rubrica “recuperação judicial” são decorrentes de reclassificação das rubricas

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

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

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

“fornecedores” e “empréstimos e financiamentos – curto prazo” para conta específica relativa aos valores sujeitos à Recuperação Judicial.

- **Provisão Constituída e Encargos:** corresponde às obrigações perante seus colaboradores, referentes às despesas prováveis com “férias” e “13º salário”, as quais serão quitadas no próprio exercício ou exercício subsequente. Observou-se, em **janeiro/2023**, uma majoração de 4%, sumarizando saldo no montante de R\$ 2.677.195,00 e em **fevereiro/2023** uma majoração de 8% findando o período com o saldo de R\$ 2.890.999,00.

- **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, ressalta-se que há alguns tributos advindo de períodos anteriores, os quais serão mais bem detalhados no tópico a seguir **X – Dívida Tributária**.

- **Parcelamento de Tributos (Curto e longo prazo):** o referido grupo não apresentou variação em janeiro/2023 e fevereiro/2023, registrando saldo de R\$ 74.664.267,00, sendo R\$ 45.679.693,00 no curto prazo e R\$ 28.984.604,00 no longo prazo, conforme demonstrativo abaixo colacionado:

PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	DEZ/2022	JAN/2023	FEV/2023
FGTS PARCELAMENTO MULTA REF 04.2022	303.426	303.426	303.426
PARCELAMENTO CPRB - INSCRIÇÃO 7132829	139.473	139.473	139.473
CONSOLIDAÇÃO DE PARCELAMENTOS - INSS	17.976.811	17.976.811	17.976.811
PARC. INSS SEGURADOS N. 90831200024620781973	396.900	396.900	396.900
PARC. INSS TERCEIROS N. 13074.722013.2020-73	45.633	45.633	45.633
PARCELAMENTO CPRB - INSCRIÇÃO Nº 7043136	6.153	6.153	6.153
PARCELAMENTO INSS INSCRIÇÃO - Nº 7043202	2.089	2.089	2.089

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

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

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

PARCELAMENTO ICMS N° 00832222-9	476.598	476.598	476.598
(-) CONSOLIDAÇÃO DE PARCELAMENTOS	- 3.377.993	- 3.377.993	- 3.377.993
CONSOLIDAÇÃO DE PARCELAMENTOS	12.199.145	12.199.145	12.199.145
PARC. COMPLEM PERT 11388.720131-2015-13	299.411	299.411	299.411
PARC. CSRF N. 13886720080201965	50.371	50.371	50.371
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 DE TRIBUTOS - CURTO PRAZO	45.679.693	45.679.693	45.679.693
PARCELAMENTO CPRB - INSCRIÇÃO 7132829	1.130.287	1.130.287	1.130.287
PARCELAMENTO ICMS N° 00832222-9	1.076.385	1.076.385	1.076.385
PARC. COMPLEM PERT 11388.720131-2015-13	443.954	443.954	443.954
PARC. FGTS	100.829	100.829	100.829
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 CPRB - INSCRIÇÃO 7132829	1.386.158	1.386.158	1.386.158
PARCELAMENTO CPRB INSCRIÇÃO N ° 7043136	51.272	51.272	51.272
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS - LONGO PRAZO	28.984.604	28.984.604	28.984.604
TOTAL	74.664.297	74.664.297	74.664.297

- **Adiantamentos:** apresentou uma majoração de 15% em **janeiro/2023**, registrando saldo de R\$ 248.436,00. Em **fevereiro/2023** o grupo registrou saldo na monta de R\$ 236.768,00 apresentando minoração de 5%. A este respeito, a Recuperanda informou que as movimentações na rubrica se referem aos adiantamentos de clientes.

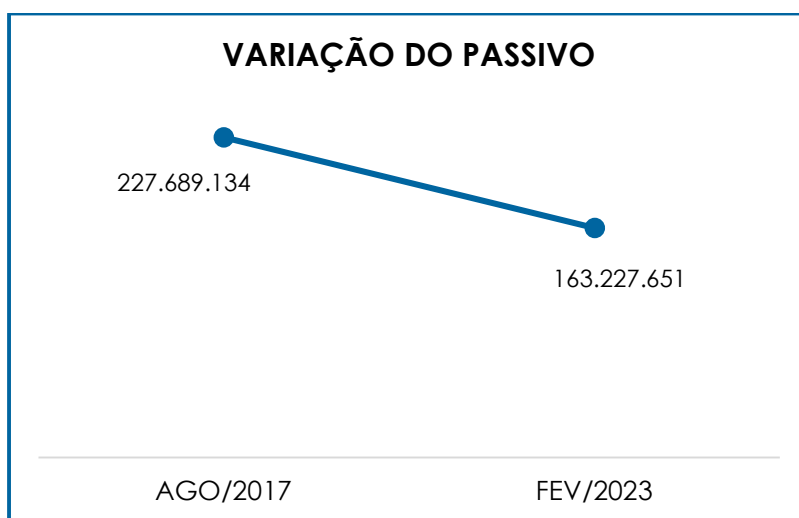
- **Fornecedores a Longo Prazo:** o saldo apurado, no mês de dezembro/2022, foi baixado em sua totalidade, a este respeito, esta Administradora Judicial continua em tratativas com a Recuperanda e trará esclarecimentos no próximo Relatório Mensal de Atividades.

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

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

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

Por fim, cabe mencionar que, quando comparado com a data do pedido de Recuperação Judicial (31/08/2022), o passivo total apresentou uma majoração de 4%, conforme demonstrativo gráfico abaixo colacionado.



IX – 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	DEZ/2022	JAN/2023	FEV/2023
INSS	- 9.518.518	- 9.442.584	- 9.852.238
FGTS	- 3.558.521	- 3.652.486	- 3.765.662
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 13.077.039	- 13.095.071	- 13.617.900
CONTRIBUIÇÃO SINDICAL	- 24.754	- 24.754	- 24.754
CONTRIBUIÇÃO ASSISTENCIAL	- 26.872	- 26.872	- 32.582
SINDICATOS	- 2.204	- 2.493	- 2.493
SESI-SERVIÇO SOCIAL INDÚSTRIA	- 331.939	- 326.146	- 336.221
SENAI-SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL	- 16.987	- 16.987	- 16.987

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

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

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

COFINS	-	193.479	-	545.613	-	210.912
ICMS	-	1.842.642	-	2.303.356	-	2.491.662
PIS	-	41.876	-	118.263	-	45.598
CSRF	-	109.458	-	107.383	-	106.501
INSS TOMADOR	-	237.877	-	232.262	-	245.775
IRRF COMISSÕES E CORRETAGENS	-	1.122	-	1.750	-	745
IRRF FOLHA	-	567.269	-	410.769	-	488.451
IRRF PRÓ-LABORE	-	530.634	-	506.151	-	567.285
IRRF SERVIÇOS TERCEIROS PJ	-	20.680	-	19.303	-	20.816
ISS TOMADOR	-	22.358	-	21.342	-	23.390
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
CRÉDITOS EXTEMP. - MANDADO DE SEGURANÇA - INSS	-	11.126.362	-	11.881.503	-	11.887.449
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	-	20.837.975	-	22.286.409	-	22.243.084
ALUGUÉIS	-	200.000	-	200.000	-	200.000
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS RETIDA	-	200.000	-	200.000	-	200.000
PARCELAMENTOS OBRIGAÇÕES	-	18.870.485	-	18.870.485	-	18.870.485
PARCELAMENTOS OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	-	26.809.208	-	26.809.208	-	26.809.208
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	-	45.679.693	-	45.679.693	-	45.679.693
PARCELAMENTOS OBRIGAÇÕES	-	2.567.717	-	2.567.717	-	2.567.717
PARCELAMENTOS OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	-	26.416.887	-	26.416.887	-	26.416.887
PARCELAMENTOS FISCAIS - LONGO PRAZO	-	28.984.604	-	28.984.604	-	28.984.604
TOTAL	-	108.779.311	-	110.245.777	-	110.725.281

Conforme a tabela acima, é demonstrado um expressivo valor registrado a título de obrigações tributárias, resumindo o montante de R\$ 110.245.777,00 em **janeiro/2023**, sendo R\$ 81.261.173,00 registrados com exigibilidade a curto prazo e R\$ 28.984.604,00 com exigibilidade a longo prazo, representando 26% da dívida tributária total. Em **fevereiro/2023** apresentou saldo na monta de R\$ 110.725.281,00 sendo R\$ 81.740.678,00 a curto prazo e R\$ 28.984.604,00 a longo prazo, representando 26% da dívida tributária total.

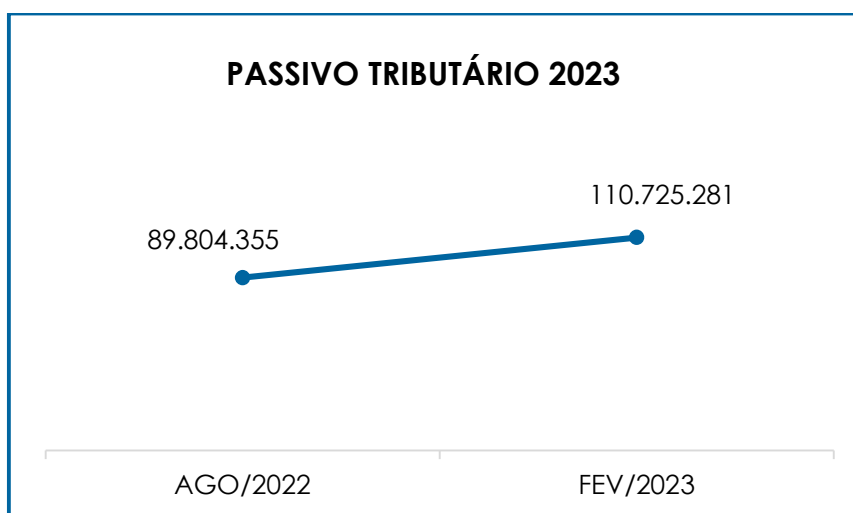
O total do passivo tributário, no mês do pedido de Recuperação Judicial (agosto/2022), resumia o valor de R\$ 89.804.355,00, ou

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

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

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

seja, ocorreu uma majoração de 23% quando comparado ao mês de janeiro/2023 sumando R\$ 110.245.777,00 e 23% quando comparado ao mês de fevereiro/2023 sumando R\$ 110.725.281,00 conforme demonstrado no gráfico a seguir:



Em comparação ao mês anterior, a **dívida tributária** apresentou em janeiro/2023 majoração de R\$ 1.466.466,00 e em fevereiro/2023 R\$ 479.505,00, fato justificado pelo acréscimo visto, principalmente, nas rubricas "INSS", "FGTS" e "ICMS".

- **Encargos Sociais:** referido grupo apresentou, em **janeiro/2023**, uma majoração de R\$ 18.032,00 em relação ao mês anterior, uma vez que a rubrica registrou as apropriações do período findando com saldo de R\$ 13.095.071,00 e **fevereiro/2023** apresentou majoração de R\$ 522.830,00 findando o saldo em R\$ 13.617.900,00

É importante registrar que a Recuperanda permanece não conseguindo cumprir integralmente com suas obrigações, no que se refere aos encargos sociais. Notou-se que, no mês de janeiro/2023, houve

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

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

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

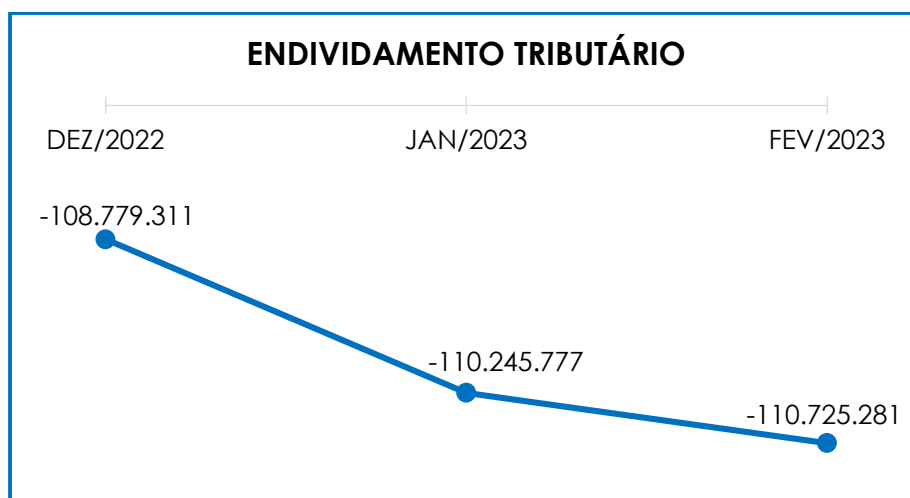
pagamento a título de “INSS” e o “FGTS”, por sua vez, foi adimplido a monta de R\$ 27.959,79.

- **Impostos e Contribuições a Pagar:** referido grupo apresentou, em janeiro/2023, uma majoração de R\$ 1.448.434,00 em relação ao mês anterior, uma vez que a rubrica registrou as apropriações do período, findando com o saldo de R\$ 22.286.409,00. Em fevereiro/2023 registrou uma minoração na monta de R\$ 43.325,00 findando o período com saldo de R\$ 22.243.084,00.

- **Parcelamento de Tributos a Curto Prazo:** referido grupo não apresentou, em janeiro/2023 e fevereiro/2023, movimentação em relação ao mês anterior, apurando-se um saldo de R\$ 45.679.693,00.

- **Parcelamento a Longo Prazo:** viu-se um significativo valor apurado nesse grupo de contas, qual seja, R\$ 28.984.604,00 em janeiro/2023 e fevereiro/2023. O referido grupo não sofreu movimentação em relação ao mês anterior.

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



Campinas

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

São Paulo

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

Curitiba

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

X – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

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)	DEZ/2022	JAN/2023	FEV/2023
VENDAS DE PRODUTOS	3.289.128	4.135.423	3.814.047
VENDAS PRODUTOS EXPORTAÇÃO	41.111	-	-
REVENDE DE MATÉRIA PRIMA	28.048	5.612	28.906
SERVIÇOS - INDUSTRIALIZAÇÃO	3.255.404	4.332.996	3.423.367
DOAÇÕES DA INDÚSTRIA	4.339	1.395	4.189
RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇO	6.618.029	8.475.426	7.270.509
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 1.159.236	- 1.759.275	- 1.548.234
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 1.159.236	- 1.759.275	- 1.548.234
RECEITA LÍQUIDA	5.458.793	6.716.152	5.722.275
% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	82%	79%	79%
DESPESAS DE PRODUÇÃO/SERVIÇOS	- 2.518.252	- 754.395	- 4.638.330
CUSTOS COM PESSOAL	- 1.527.768	- 1.160.436	- 1.383.849
CUSTOS COM AMORTIZAÇÕES	- 377.331	- 380.843	- 376.199

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

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

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

RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	1.035.442	4.420.478	-	676.103
% RECEITA OPERACIONAL BRUTO	16%	52%		-9%
DESPEAS ADMINISTRATIVAS	- 668.786	- 1.214.450	-	983.000
DESPEA DIRETA COM PESSOAL	- 689.520	- 772.458	-	801.299
DESPEA COM ENCARGOS SOCIAIS	- 276.967	- 78.116	-	86.410
DESPEAS TRIBUTÁRIAS/IMPOSTOS E TAXAS	- 52.644	- 6.713	-	36.729
DESPEAS COM DEPRECIACÕES	- 11.190	- 10.610	-	10.863
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	240.765	14.001	-	7.612
OUTRAS DESPEAS	- 597.333	-	-	-
RESULTADO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	- 1.020.233	2.352.134	-	2.602.015
RECEITAS FINANCEIRAS	335.776	487.399		134.417
DESPEAS FINANCEIRAS	- 2.658.873	- 180.977	-	168.375
RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS SOBRE O RESULTADO	- 3.343.330	2.658.555	-	2.635.973
PROVISÃO PARA IRPJ E CSLL	- 17.022.070	-	-	-
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	- 20.365.400	2.658.555	-	2.635.973

Nesse sentido, em **janeiro/2023**, nota-se que a Recuperanda apresentou um **lucro contábil** no importe de R\$ 2.658.555,00, de modo que registrou um decréscimo no prejuízo contábil do mês anterior, na monta de R\$ 23.023.955,00. Tal variação se deu em razão da majoração nas rubricas "receita bruta de vendas e serviço" e na minoração das rubricas "despesas de produção/serviços". Em **fevereiro/2023** a Recuperanda apresentou um **prejuízo contábil** no importe de R\$ 2.635.973,00 registrando um decréscimo de R\$ 5.294.529,00. Tal variação se deu em razão da minoração nas rubricas "receita bruta de vendas e serviço" e na majoração das rubricas "despesas de produção/serviços"

As variações ocorridas estão detalhadas abaixo:

- **Deduções das receitas:** em conformidade com a minoração apresentada no faturamento bruto, o referido grupo sofreu um acréscimo de 52%, em **janeiro/2023**, sendo que a principal variação foi registrada em "impostos venda da indústria". Em **fevereiro/2023** sofreu uma minoração de 12% sendo que a principal variação foi registrada em "impostos venda da indústria". Cabe mencionar, que em novembro/2022 houve um

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

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

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

relevante registro na monta de R\$ 6.644.869,00 referente a Devoluções Vendas Industriais, a este respeito, esta Auxiliar do Juízo efetuou questionamentos à Recuperanda, os quais ainda estão pendentes de retorno.

- **Custos dos Produtos Vendidos:** registrou uma minoração de R\$ 2.127.673,00 em **janeiro/2023**. Tal variação é justificada pelo decréscimo em “despesas de produção/serviços”. Em **fevereiro/2023** o grupo registrou majoração de R\$ 4.102.704,00.

Ademais, cabe mencionar que em questionamentos feitos à Recuperanda, esta informou que a oscilação apresentada em custos dos produtos vendidos se refere a redução de custos quando a receita é originária dos serviços prestados e não há vendas de produtos.

- **Despesas Administrativas:** registrou, em **janeiro/2023**, um acréscimo 82%, visto na rubrica “aluguéis” e “aluguel predial”. Em **fevereiro/2023** registrou um decréscimo de 19% visto na rubrica “assessoria/auditorias e consultorias” e “correios e cópias”.

- **Despesa Direta com Pessoal:** referido grupo apresentou a majoração de 12% em **janeiro/2023**, visto na rubrica “honorários a diretoria”. Em **fevereiro/2023** apresentou majoração de 4% visto na rubrica “Pat-refeição/vale alimentação” e “salários e ordenados”.

Ademais, cabe mencionar que em questionamentos realizados à Recuperanda, esta informou que a oscilação apresentada na rubrica “assistência médica/odontológica/farmácia/medic” se refere à reclassificação de despesas de rateio de centro de custo entre os grupos.

Campinas

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

São Paulo

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

Curitiba

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

- **Outras Receitas Operacionais:** referido grupo apresentou a minoração de R\$ 226.764,00 em **janeiro/2023**, visto na rubrica “outras rendas”. Em **fevereiro/2023** o grupo apresentou minoração de R\$ 21.613,00 visto na rubrica “recuperação de custos e despesas”. A este respeito, esta Auxiliar do Juízo se encontra em tratativas administrativas com a Recuperanda.

- **Despesas Financeiras:** referido grupo apresentou uma minoração de 93% em **janeiro/2023**, sendo que a principal variação foi registrada em “juros passivos” e “variação cambial”. Em **fevereiro/2023** apresentou minoração de 7% sendo a principal variação apresentada foi em “juros financiamentos e empréstimos país”.

- **Receitas Financeiras:** referido grupo apresentou, em **janeiro/2023**, um acréscimo de 45%, o qual é justificado pela majoração nas rubricas “juros ativos - processo redução ICMS Selic” e “variação cambial”. Em **fevereiro/2023** apresentou um decréscimo de 72% visto na rubrica “juros ativos - processo redução ICMS Selic”.

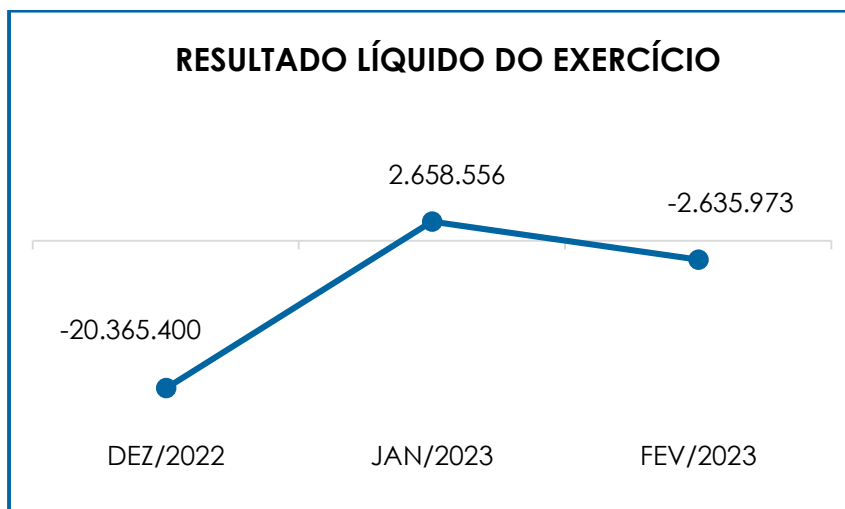
O “**custo dos produtos vendidos**” e as “**deduções incidentes sobre a receita**” consumiram 48% do faturamento bruto no mês de janeiro/2023, restando recursos o suficiente para o adimplemento das demais despesas, conforme o resultado operacional bruto. Já em fevereiro/2023 o “**custo dos produtos vendidos**” e as “**deduções incidentes sobre a receita**” consumiram 100% do faturamento bruto no mês não restando recursos o suficiente para o adimplemento das demais

Abaixo, segue a variação no resultado líquido do exercício:

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

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

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



Diante do exposto, é possível observar que a Recuperanda não vem operando de modo sustentável, sendo que há uma oscilação no resultado, em razão do decréscimo visto nos custos e receitas, tendo a Recuperanda registrado prejuízo contábil.

XI – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA - DFC

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Consigna-se que, de acordo com a DFC apresentada, a Recuperanda elabora o fluxo de caixa se utilizando do método direto.

DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA - MÉTODO INDIRETO		JAN/2023	FEV/2023
LUCRO DO EXERCÍCIO	-	2.956.495	14.899.820
DEPRECIações	-	391.368	386.978
AMORTIZAÇÕES	-	48	48
LUCRO AJUSTADO	-	3.347.911	14.512.794
CLIENTES		1.052.695	1.467.649
ESTOQUES		1.695.561	49.574
OUTROS CRÉDITOS - CIRCULANTE	-	368.796	42.035
FORNECEDORES	-	42.864	29.018
ADIANTAMENTOS	-	32.190	11.667
TRIBUTOS A RECUPERAR		139.786	450.165
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	-	58.337	58.337
ADIANTAMENTOS DIVERSOS		2.032.782	390.759
DESPESAS ANTECIPADAS		4.346	4.565

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

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

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

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS		481.505	527.617
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	-	109.777	213.804
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	-	18.032	522.830
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	-	1.448.434	43.325
OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO	-	-	3.520
OUTRAS OBRIGAÇÕES - LONGO PRAZO		214.992	63.912
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	-	20.480	53.680
CAIXA DE ATIVIDADE OPERACIONAL		174.845	16.250.645
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS DE CURTO PRAZO	-	127.369	964.736
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS DE LONGO PRAZO		4.229	4.338
CAIXA DE ATIVIDADE DE FINANCIAMENTO	-	123.140	960.398
VARIAÇÃO LÍQUIDA DO CAIXA		69.858	17.211.043
DISPONÍVEL NO INÍCIO DO PERÍODO		2.077.836	1.848.213
DISPONÍVEL NO FIM DO PERÍODO		1.848.213	1.258.814

O **saldo inicial**, disponível em **janeiro/2023**, foi de R\$ 2.077.836,00 e, com o fluxo financeiro ocorrido normalmente, o saldo final apurado foi na monta de R\$ 1.848.213,00, apresentando variação **positiva** no montante de R\$ 69.858,00. Em **fevereiro/2023** o **saldo inicial**, foi de R\$ 1.848.213,00 e, com o fluxo financeiro ocorrido normalmente, o saldo final apurado foi na monta de R\$ 1.258.814,00, apresentando variação **positiva** no montante de R\$ 17.211.043,00

Nas **atividades operacionais**, em janeiro/2023 verificou-se majoração na rubrica "contas a receber" (em R\$ 3.117.177,00), majoração em "fornecedores" (em R\$ 2.764.027,00), bem como redução em "adiantamentos" (em R\$ 752.721,00). Em fevereiro/2023 verificou-se minoração na rubrica "contas a receber" (em R\$ 414.954,00), minoração em "fornecedores" (em R\$ 13.846,00), bem como redução em "adiantamentos" (em R\$ 20.523,00).

No que diz respeito às **atividades de financiamentos**, verifica-se que foram registrados baixa referentes a empréstimos tomados na monta de R\$ 127.369,00, em janeiro/2023 os quais foram alocados em "outras

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

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

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

obrigações – longo prazo". Em fevereiro/2023 foram registrados apropriações referentes a empréstimos tomados na monta de R\$ 964.736,00

Não foram realizadas movimentações nas **atividades de investimentos**, no período analisado.

A Recuperanda obteve um resultado **positivo**, nos meses de janeiro/2023 e fevereiro/2023, pois as **entradas** foram superiores às **saídas**.

Insta informar, por fim, que de acordo com as normas contábeis, na Demonstração de Fluxo de Caixa, as rubricas pertencentes ao "ativo" sofrem majoração quando apresentarem saldo negativo.

XII – CONCLUSÃO

Conforme análise dos demonstrativos a folha de pagamento, no mês de fevereiro/2023, a Recuperanda contava com 360 colaboradores diretos em seu **quadro funcional**, sendo que 304 exerciam suas atividades laborais normalmente, 23 estavam afastados, 20 encontravam-se em gozo de férias, 13 aposentados por invalidez e 01 de licença. O custo total com os colaboradores sumarizou a monta de R\$ 1.660.862,00 em janeiro/2023, representando 20% do faturamento bruto apurado. Em fevereiro/2023 o custo total sumarizou R\$ 1.958.102,00 representando 27% do faturamento.

Mediante todas as constatações perfilhadas, corroboradas pela análise dos marcadores de **Capital de Giro Líquido, Liquidez Geral e Imediata**, a Recuperanda apresentou resultados **negativos e insatisfatórios**, demonstrando não possuir disponibilidade financeira suficiente

Campinas

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

São Paulo

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

Curitiba

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

para a liquidação de suas obrigações a curto e longo prazo. Já a **Disponibilidade Operacional** apresentou resultado **positivo e satisfatório**.

Rememora-se que o **EBITDA** apresentou um resultado **positivo**, tendo em vista que os custos e despesas foram superiores ao valor da receita apurada em janeiro/2023, desta forma o resultado apresentado sumarizou a monta de **R\$ 2.750.299,00**. Em fevereiro o resultado foi **negativo** tendo em vista que os custos e despesas foram inferiores ao valor da receita apurada, desta forma o resultado apresentado sumarizou a monta de **R\$ 2.178.224,00**

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\$ 1.466.466,00 em **janeiro/2023** em relação ao período anterior e uma majoração de R\$ 479.505 em **fevereiro/2023**. Quando comparado ao pedido de Recuperação Judicial, tanto em janeiro/2023 quanto fevereiro/2023 apresentou majoração de 23%.

Quanto ao **endividamento** (dívida financeira), tanto em janeiro/2023 quanto em fevereiro/2023 verifica-se um acréscimo de 1%, de modo que se registrou saldo no montante de R\$ 263.381.080,00 e R\$ 266.100.929,00, respectivamente. Ademais, a rubrica "caixa e equivalentes" apresentou uma minoração de 11% em janeiro/2023 e 32% em fevereiro/2023 conforme explanado no tópico VII.V.

Em relação ao **faturamento bruto**, no mês de **janeiro/2023** sumarizou o montante de R\$ 8.475.426,00, registrando uma

Campinas

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

São Paulo

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

Curitiba

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

majoração de 28% em relação ao mês anterior. Em **fevereiro/2023** registrou o faturamento na monta de R\$ 7.270.509,00, sofrendo um decréscimo de 14%.

Sob a ótica da **Demonstração de Resultado do Exercício (DRE)**, a Recuperanda apresentou **lucro contábil**, em **janeiro/2023**, no montante de **R\$ 2.658.555,00**, demonstrando-se que as receitas apuradas no mês foram suficientes para cumprir com todos os custos e despesas que incidem diretamente sobre o faturamento. Já em **fevereiro/2023** a Recuperanda apresentou **prejuízo contábil** na monta de R\$ 2.635.973,00 demonstrando-se que as receitas apuradas no mês foram insuficientes para cumprir com todos os custos e despesas que incidem diretamente sobre o faturamento.

Além de todo o exposto, esta Auxiliar ressalta que, considerando-se sempre a busca pela colheita, análise e exposição mais completa possível das informações acerca do panorama geral da Recuperanda, bem como diante das recentes recomendações divulgadas pelo CNJ e pelo Tribunal de Justiça de São Paulo, com a finalidade de padronizar as informações a serem prestadas nos relatórios apresentados pelos Administradores Judiciais sobre a situação econômica, contábil e fiscal das Sociedades Empresárias, foram solicitadas as devidas providências à Devedora, no sentido de disponibilização desses dados para efetiva análise, o que ocorreu, no entanto, apenas de forma parcial, constando ainda, no presente relatório somente algumas das alterações sugeridas pelo CNJ e pelo TJ/SP.

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), 20 de abril de 2023.

Campinas

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

São Paulo

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

Curitiba

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

Brasil Trustee Administração Judicial
Administradora Judicial

Fernando Pompeu Luccas
OAB/SP 232.622

Filipe Marques Mangerona
OAB/SP 268.409

Campinas

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

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-