

EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 3ª VARA DE FALÊNCIAS E RECUPERAÇÕES JUDICIAIS DO FORO CENTRAL CÍVEL DA COMARCA DE SÃO PAULO/SP

Processo nº 1068760-43.2021.8.26.0100

Recuperação Judicial

BRASIL TRUSTEE ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL,

Administradora Judicial nomeada por esse MM. Juízo, já qualificada, por seus representantes ao final assinados, nos autos da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** de **ALCATEIA ENGENHARIA DE SISTEMAS LTDA**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, apresentar o *Relatório Mensal de Atividades* da Recuperanda, nos termos a seguir.

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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

SUMÁRIO

I.I - OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO	3
II – BREVE HISTÓRICO E PANORAMA	3
III – FOLHA DE PAGAMENTO.....	5
III.I. COLABORADORES	5
III.II. GASTOS COM COLABORADORES	6
III.III. QUADRO SOCIETÁRIO.....	7
IV – EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization)	8
V – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL	10
V.I. LIQUIDEZ GERAL	11
V.II. CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO.....	12
V.III. GRAU DE ENDIVIDAMENTO.....	14
VI – FATURAMENTO	16
VI.I. RECEITA BRUTA	16
VI.II. DEVOLUÇÕES DE VENDAS.....	18
VII – BALANÇO PATRIMONIAL.....	18
VII.I ATIVO	18
VII.II PASSIVO.....	25
VII.III PASSIVO CONCURSAL.....	30
VIII – DÍVIDA TRIBUTÁRIA	31
VIII.I – MEDIDAS PARA GESTÃO DO ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO	35
IX – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	35
X – CONCLUSÃO.....	39

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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

I.I - OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO

- a) Apresentar ao MM. Juízo o Relatório das Atividades da Recuperanda do mês de **dezembro/2023**, conforme determinado no art. 22, inciso II, alínea "c" da Lei 11.101/2005, alterada pela Lei 14.112/2020;
- b) Informar o quadro atual de colaboradores diretos e indiretos;
- c) Analisar a situação econômico-financeira;
- d) Analisar os resultados apresentados.

II – BREVE HISTÓRICO E PANORAMA

A **ALCATEIA** é uma sociedade empresária 100% (cem por cento) brasileira, fundada há quase 40 (quarenta) anos, em 09 de outubro de 1984, pelos irmãos José Jeronimo Rodrigues e Alberto Marcolino Jeronimo Rodrigues, e que possui uma célebre e importante história no mercado de computação nacional, hoje evidenciada pela notoriedade de sua marca **ALCATEIA**.

Como é de amplo e geral conhecimento, após a Copa do Mundo de 2014, precedida de um período de euforia e expansão dos negócios com demanda por altos investimentos, o Brasil entrou em um grave e nunca visto período de recessão econômica, que afetou diversas áreas da economia.

A grave crise político-econômico-financeira iniciada em 2014, deteriorou o ambiente socioeconômico nacional, o que implicou em uma retração também do mercado de informática. Em função disso e da nova realidade do mercado, a **ALCATEIA** planejou, a partir de 2014, reduzir de forma programada sua estrutura para assimilar as perdas incorridas e trabalhar insistentemente no controle de suas despesas, o que vinha implementando com bons resultados.

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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

Todavia, no processo de consolidação de seu projeto de reestruturação interna e, ainda com a saúde financeira em recuperação, a **ALCATEIA**, assim como diversas outras sociedades empresárias dos mais variados ramos, viu-se, de repente, impactada pela pandemia do Sars-Cov-2 ('*coronavírus*'). Após o início da pandemia, instalou-se um período marcado por grandes incertezas no mercado nacional e internacional, no qual houve uma pressão jamais vista sobre o sistema de saúde, a determinação do fechamento de estabelecimentos comerciais tidos como 'não-essenciais' durante a 'quarentena', retração de inúmeros setores da economia, a desvalorização do Real, retração do PIB, entre muitos outros reflexos sem precedentes que persistem até hoje.

Nesse cenário, como não haveria de deixar de ser, relevantes foram os reflexos nos negócios da **ALCATEIA**, que àquela altura também experimentou o forte desafio de uma drástica e abrupta queda na demanda.

No mais, relevante destacar que o setor de varejo de componentes de informática em particular vinha e vem passando nos últimos anos por um processo de revisão de seu modelo de negócio, na medida em que muitos fabricantes decidiram atuar por canais de venda direta para os grandes varejistas, além do fato de a **ALCATEIA** ter sofrido com a escalada da taxa de inadimplência de seus clientes, muitos dos quais, encerraram suas atividades sem quitação de seus débitos ou também socorreram-se da recuperação Judicial com a suspensão dos pagamentos, tudo de modo a impactar fortemente as sabidamente já reduzidas margens de rentabilidade do negócio e o correspondente fluxo de caixa da empresa.

É evidente, portanto, que a crise político-econômico-financeira iniciada em 2014 e a crise associada ao *Covid-19*, em meio, ainda, a um processo de readequação do modelo de negócio vigente em seu setor,

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

acabou atingindo de forma grave a **ALCATEIA** e comprometendo a sua plena operação, desequilibrando inteiramente seu fluxo de caixa.

A Empresa manteve-se ativa e registrou o faturamento médio mensal de aproximadamente R\$ 825 mil mensais, no período de julho/2021 a dezembro/2023.

Ademais, é importante destacar que o substancial valor mensal dos últimos três anos, foi em virtude do faturamento obtido em 2020 que sumarizou R\$ 82.234.117,00. Em 2021, o faturamento apresentou redução de 80% e em 2022 regrediu 88%, se confrontarmos com 2020, refletindo uma involução brusca após a distribuição do pedido de Recuperação Judicial.

III – FOLHA DE PAGAMENTO

III.I. COLABORADORES

No mês de dezembro/2023, a Recuperanda contava com o quadro funcional de **11 Colaboradores**. Desses, 05 exerciam suas atividades normalmente, 05 colaboradores estavam em gozo de férias e 01 colaborador estava na condição de aposentadoria por invalidez.

A tabela a seguir representa a distribuição dos funcionários no trimestre analisado:

COLABORADORES	out/2023	nov/2023	dez/2023
ATIVOS	11	10	5
FÉRIAS	0	0	5
APOSENTADORIA POR INVALIDEZ	1	1	1
DEMITIDOS	-	1	-
TOTAL	12	12	11

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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

III.II. GASTOS COM COLABORADORES

Em dezembro/2023, os gastos com a **Folha de Pagamento** somaram **R\$ 96.562,00**, com minoração de 20% em comparação ao mês anterior.

As principais variações ocorreram pelo decréscimo nos gastos com “13º Salário” (R\$ 51.446,00) e “Indenizações e aviso prévio” (R\$ 20.299,00). No mais, vale destacar que houve reversão do saldo da rubrica de “assistência médica e social” e “13º salário” no mês de dezembro/2023, ao serem questionados, a recuperanda respondeu por email no dia 18/03/2024 sobre a “assistência médica e social” que foi realizado uma reclassificação entre contas, trata-se de equívoco no lançamento e irão enviar a documentação com a reclassificação. Está auxiliar do juízo irá acompanhar a situação nos próximos Relatórios mensais de atividades.

Sobre os **encargos sociais**, vale destacar que houve redução de 17% em comparação ao mês anterior, tendo em vista o decréscimo ocorrido nas bases de cálculo dos encargos, como o “13º salário”.

Abaixo, apresenta-se detalhadamente os gastos com os colaboradores no trimestre:

FOLHA DE PAGAMENTO	out/2023	nov/2023	dez/2023	ACUM. ANUAL
SALÁRIOS E ORDENADOS	50.652	46.781	44.552	573.366
PRÊMIOS E GRATIFICAÇÕES	22.141	-	47.075	213.420
13º SALÁRIO	4.413	27.993	- 23.452	47.989
FÉRIAS	6.658	4.400	12.512	78.376
ASSISTÊNCIA MÉDICA E SOCIAL	3.377	- 6.431	- 6.696	- 6.616
DESPESAS COM ALIMENTAÇÃO	940	940	940	11.280
COMISSÕES S/ VENDAS (EMPREGADO)	3.331	3.715	3.203	23.727
INDENIZAÇÕES E AVISO PRÉVIO	-	20.299	-	20.299
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	91.513	97.697	78.134	961.841
INSS	16.977	15.972	15.539	185.701
FGTS	5.164	6.302	2.888	56.096
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	22.141	22.274	18.428	241.797
TOTAL	113.654	119.972	96.562	1.203.637

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

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

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

No que diz respeito aos pagamentos realizados em dezembro/2023, mediante análise dos comprovantes de pagamentos bancários, os adiantamentos salariais foram adimplidos em 13/12/2023, no total de R\$ 16.418,00. Ainda, verificou-se a quitação do saldo dos salários do mês corrente no montante de R\$ 15.279,00, realizados no dia 19/12/2023. Por fim, destaca-se que no período ocorreram pagamentos de pensão alimentícia no valor de R\$ 450,00.

No que se refere aos prestadores de serviços atuantes como Pessoa Jurídica, 01 prestou seus serviços à Alcateia durante o mês de dezembro/2023. Frisa-se, que o total de despesa com prestadores de serviços em dezembro/2023, atingiu o importe de R\$ 21.452,00, conforme as Notas Fiscais nº 89445, 89447, 89450, 89452, 89453 e 89443.

Ademais, cumpre-nos destacar que a companhia contava com 01 prestador de serviço enquadrado na condição de “pessoa jurídica”, sendo que no mês de dezembro/2023, havia-se registrado o valor total de R\$ 9.600,00, os quais, não estão computados no quadro que apresenta as despesas com a Folha de Pagamento.

Por fim, sobre o **Pró-labore**, conforme demonstrativos contábeis disponibilizados, verificou-se que não há pagamentos ou apropriações desde maio de 2021.

III.III. QUADRO SOCIETÁRIO

Em consulta à Ficha Cadastral Simplificada disponível no *site* da Junta Comercial do Estado de São Paulo (*JUCESP*), realizada em 04/04/2023, bem como do Contrato Social e das informações da situação cadastral perante a Receita Federal do Brasil, verificou-se que o capital social da Recuperanda perfaz o montante de R\$ 1.200.000,00, distribuído da seguinte forma:

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

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

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

QUADRO SOCIETÁRIO		
ALCATEIA ENGENHARIA DE SISTEMAS LTDA. CNPJ - 56.525.025/0001-63		
SÓCIOS	PERCENTUAL	TOTAL
ALBERTO MARCOLINO JERONIMO RODRIGUES	42,5%	R\$ 510.000,00
CAMILO JOSÉ DIAS RODRIGUES	42,5%	R\$ 510.000,00
JOSÉ EDUARDO RODRIGUES	15%	R\$ 180.000,00
TOTAL	100%	R\$ 1.200.000,00

Ainda, por se tratar de uma Empresa com filial, destacam-se abaixo algumas informações importantes:

RECUPERANDA	CNPJ	ENTIDADE
ALCATEIA ENGENHARIA DE SISTEMAS LTDA. RUA SAMARITA, Nº 1117 – JD DAS LARANJEIRAS - CEP 02518-080 - SÃO PAULO/SP	56.525.025/0001-63	MATRIZ
ALCATEIA ENGENHARIA DE SISTEMA LTDA EM AV. ACESSO RODOVIÁRIO, S/N - TERMINAL INTERMODAL DA SERRA - CEP 29161-376 - SERRA/ES	56.525.025/0006-78	FILIAL

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

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

Sua 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, sendo a Recuperanda optante pelo regime de tributação com base no **Lucro Real Anual**, conforme foi apurado com a Empresa Contábil responsável pela contabilidade da Devedora.

Portanto, o **EBITDA** revela-se como um indicador capaz de demonstrar o verdadeiro desempenho da atividade operacional, cuja demonstração, a respeito da Recuperanda, segue abaixo:

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

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

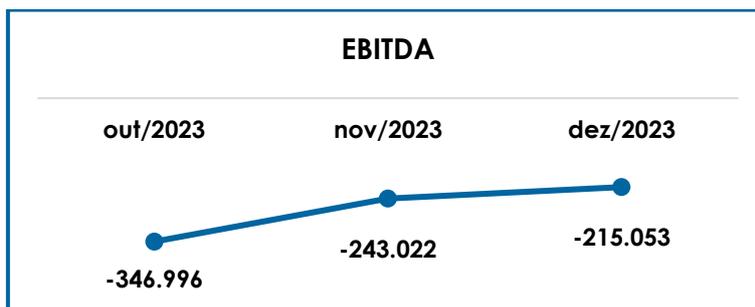
Curitiba
Rua Francisco Rocha, 198, Batel
CEP 80420-130 F. 41 3891-1571

EBITDA	out/2023	nov/2023	dez/2023	ACUM. ANUAL
VENDA DE MERCADORIAS	1.306.031	1.115.436	733.039	11.572.452
RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇOS	1.306.031	1.115.436	733.039	11.572.452
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 276.791	- 216.906	- 159.668	- 2.455.470
RECEITA LÍQUIDA	1.029.240	898.530	573.371	9.116.982
DESPESAS DE PRODUÇÃO/SERVIÇOS	- 1.027.080	- 916.009	- 593.250	- 10.096.470
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	2.160	- 17.479	- 19.880	979.488
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 234.238	- 103.870	- 87.289	- 2.418.592
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	- 91.513	- 97.697	- 78.134	- 961.841
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	- 22.141	- 22.274	- 18.428	- 241.797
OUTRAS DESPESAS	- 1.264	- 1.702	- 11.323	- 932.245
EBITDA	- 346.996	- 243.022	- 215.053	- 5.533.963
(=) EBITDA % RECEITA OPERACIONAL BRUTA	-27%	-22%	-29%	565%

No mês em análise, a Devedora apurou **EBITDA** negativo de **R\$ -215.053,00**, demonstrando decréscimo de 12% no prejuízo operacional se comparado ao mês anterior. Ademais, no que tange ao resultado operacional acumulado de janeiro a dezembro/2023, apurou-se o importe negativo de R\$ -5.533.963,00.

Sobre o faturamento auferido no período, nota-se que houve minoração de 34%, ensejando o valor total de R\$ 733.039,00. Contudo, houve redução dos custos e despesas operacionais em 31%, findando o período com valor total de R\$ 948.092,00, ensejando o resultado negativo obtido em dezembro/2023, após a redução do faturamento e redução dos custos, encerraram com prejuízo no período da análise.

Para um melhor entendimento do exposto, abaixo, tem-se a representação gráfica da evolução do resultado negativo do **EBITDA** no trimestre analisado:



Do exposto, tem-se que ao longo de dezembro/2023, a Recuperanda demonstrou não possuir rentabilidade operacional suficiente para a absorção de todos os custos e despesas necessários a manutenção do negócio, apesar da leve melhora no trimestre, a empresa precisa manter as estratégias de alavancagem do seu faturamento, bem como o controle dos custos e despesas.

V – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL

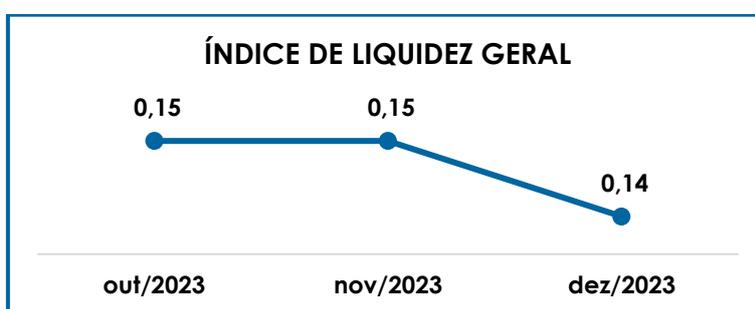
Os **Índices de Análise Contábil** são ferramentas utilizadas na gestão das informações contábeis da sociedade empresária, com o objetivo de propiciar a adoção de métodos estratégicos para o seu desenvolvimento.

A avaliação dos referidos índices compreende uma técnica imprescindível para as empresas que investem em estratégias de gestão eficientes para o desenvolvimento do negócio, levando em consideração, técnicas e métodos específicos, por meio da realização do mapeamento e organização das informações contábeis e fiscais.

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

V.I. LIQUIDEZ GERAL

O índice de **Liquidez Geral** demonstra a capacidade da Devedora de pagar as obrigações a curto e longo prazos durante determinado período. Seu 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).



De acordo com o gráfico supra, a Recuperanda não possuía recursos suficientes para o pagamento de seus débitos a curto e longo prazos, visto que o índice alcançado em dezembro/2023 foi inferior a R\$ 1,00.

No mais, verificou-se que no mês em análise, houve minoração de 2% e inferior a 1% no ativo e no passivo respectivamente, considerados para o cálculo, sabendo-se que essas variações foram suficientes para minoração do índice em relação ao mês anterior.

Dito isso, é certo afirmar que o índice permaneceu na condição de insatisfatório, mesmo quando considerados os ativos de longo prazo, tendo em vista que para cada **R\$ 1,00** de dívida, havia apenas **R\$ 0,14** de disponibilidades para quitação dessas dívidas a curto e longo prazos.

V.II. CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO

O **Capital de Giro Líquido (CGL)** consiste em um indicador de liquidez utilizado para refletir a capacidade de gerenciar as relações com fornecedores e clientes. O resultado é formado pela diferença entre Ativo Circulante e Passivo Circulante.

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

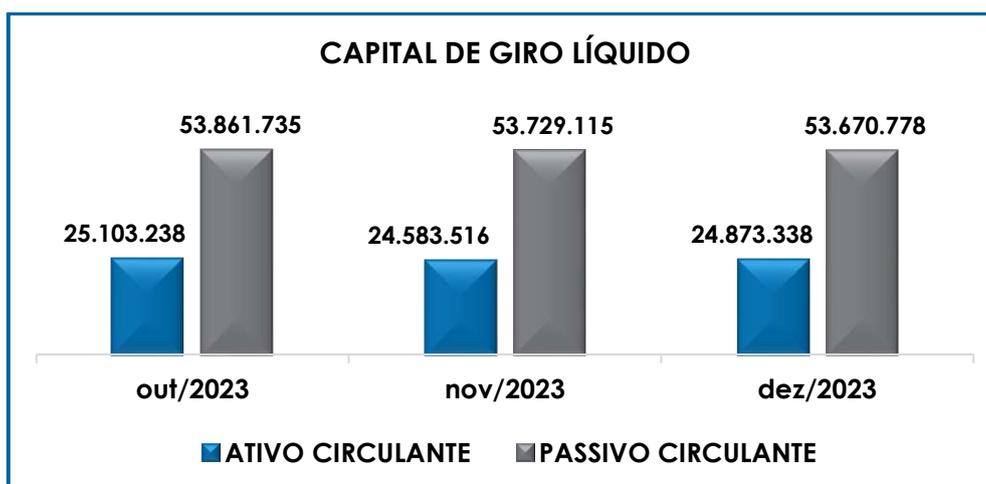
CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO	out/2023	nov/2023	dez/2023
DISPONÍVEL	- 2.220.518	- 2.220.490	- 2.218.726
CLIENTES	7.094.461	6.940.925	6.732.124
ESTOQUES	327.801	50.385	519.636
TRIBUTOS A RECUPERAR	11.618.988	11.593.328	11.582.295
ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS	- 535	- 535	- 535
ADIANTAMENTOS DIVERSOS	114.595	122.662	116.439
OUTROS CRÉDITOS - CIRCULANTE	8.168.446	8.097.241	8.142.104
ATIVO CIRCULANTE	25.103.238	24.583.516	24.873.338
FORNECEDORES	- 41.818.335	- 41.790.745	- 41.829.638
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	- 72.387	- 93.619	- 123.014
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	- 205.050	- 211.289	- 144.164
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 1.038.300	- 1.064.680	- 1.111.846
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 2.821.098	- 2.889.088	- 2.931.220
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	- 53.714	- 53.625	- 53.625
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	- 109.548	- 109.548	- 109.548
OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO	- 594.860	- 601.323	- 636.859
ADIANTAMENTOS	- 2.171.027	- 2.159.680	- 2.160.104
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS DE CURTO PRAZO	- 3.574.259	- 3.352.360	- 3.167.602
OUTRAS CONTAS DO PASSIVO CIRCULANTE	- 1.403.158	- 1.403.158	- 1.403.158
PASSIVO CIRCULANTE	- 53.861.735	- 53.729.115	- 53.670.778
TOTAL	- 28.758.497	- 29.145.598	- 28.797.439

Em dezembro/2023, o resultado do **CGL** manteve-se negativo e insatisfatório, demonstrando que o “ativo circulante” de R\$ 24.873.338,00, era substancialmente inferior ao “passivo circulante” de R\$ 53.670.778,00, apresentando o indicador negativo de **R\$ -28.797.439,00**, com minoração do resultado favorável de 1% se comparado ao mês anterior.

No que tange ao “ativo circulante”, no mês de dezembro/2023, houve majoração de 1%, o equivalente a R\$ 289.822,00, em razão, principalmente, do decréscimo ocorrido em “estoque” (R\$ 469.251,00).

Quanto ao “passivo circulante”, por sua vez, em dezembro/2023, houve a majoração consolidada de R\$ 58.337,00, em especial, pela redução no valor devido aos “empréstimos com terceiros a curto prazo”, dentre outras ocorrências de menor porte.

A seguir, é possível verificar o saldo do ativo circulante em relação ao passivo circulante no período de outubro a dezembro/2023:



Logo, a Recuperanda precisará recorrer a outras fontes de recursos, tendo em vista que o resultado do capital de giro líquido foi negativo no trimestre apresentado, refletindo o grave desequilíbrio entre a lucratividade, representada pelos “ativos circulantes”, em relação ao endividamento a curto prazo, equivalente ao “passivo circulante”.

No mais, vale ressaltar que a Recuperanda está passando por um processo de reestruturação das contas contábeis, conforme

indicado por seus representantes, com a finalidade de refletir com precisão a realidade da Empresa nos Demonstrativos Contábeis. Esse fator pode implicar em alterações nos dados apresentados dos Relatórios Mensais de Atividades, exibidos por esta Auxiliar do Juízo, mas que serão devidamente sinalizadas caso ocorram, conforme destacado no tópico de abertura do presente feito.

Por fim, ressalta-se que no tópico VII – Balanço Patrimonial, as variações do Ativo e do Passivo serão detalhadas.

V.III. GRAU DE ENDIVIDAMENTO

A composição do **Grau de Endividamento**, refere-se ao volume das obrigações a curto e longo prazos, deduzidos os saldos registrados nas contas “caixa e equivalentes de caixa”. O resultado do cálculo representa o valor que a Sociedade Empresária necessita para liquidar o passivo que gera a despesa financeira.

No quadro abaixo, se apresenta os resultados de outubro a dezembro/2023, que por sua vez foram obtidos pela soma de todas as obrigações, apresentadas com sinal negativo, subtraindo-se os valores do grupo “disponível” apresentado com valores positivos.

ENDIVIDAMENTO LÍQUIDO	out/2023	nov/2023	dez/2023
DISPONÍVEL	- 2.220.518	- 2.220.490	- 2.218.726
FORNECEDORES	- 41.818.335	- 41.790.745	- 41.829.638
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	- 109.548	- 109.548	- 109.548
ADIANTAMENTOS	- 2.171.027	- 2.159.680	- 2.160.104
OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO	- 594.860	- 601.323	- 636.859
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS	- 115.015.816	- 115.015.816	- 115.037.816
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS DE CURTO PRAZO	- 3.574.259	- 3.352.360	- 3.167.602
OUTRAS CONTAS DO PASSIVO CIRCULANTE	- 1.403.158	- 1.403.158	- 1.403.158
PROVISÕES - LONGO PRAZO	- 399.247	- 399.247	- 399.247
CREDORES EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL - LONGO PRAZO	- 24.369.084	- 24.369.084	- 29.731.178
DÍVIDA ATIVA	- 189.455.333	- 189.200.961	- 194.475.149
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	- 72.387	- 93.619	- 123.014
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	- 205.050	- 211.289	- 144.164
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 1.038.300	- 1.064.680	- 1.111.846
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 2.821.098	- 2.889.088	- 2.931.220

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

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

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

PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	-	53.714	-	53.625	-	53.625
PASSIVO TRIBUTÁRIO	-	502.168	-	502.168	-	502.168
DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA	-	4.692.717	-	4.814.469	-	4.866.037
TOTAL	-	196.368.568	-	196.235.920	-	201.559.912

Em dezembro/2023, a dívida financeira líquida sumarizou **R\$ -201.559.912,00**, com majoração de 3%, e equivalente a R\$ - 5.323.992,00, se comparada ao mês anterior.

A **Dívida Ativa**, composta pelas obrigações de caráter não tributário, registrou o montante líquido de R\$ 196.693.875,00 e acréscimo de R\$ 5.272.424,00, se comparada ao mês anterior, representando 98% do endividamento total da Companhia.

No mais, vale destacar que ocorreram pagamentos de aproximadamente R\$ 715.499,00, a título de “empréstimos”, “adiantamentos” e “fornecedores”.

Por sua vez, a **Dívida Fiscal e Trabalhista** registrou aumento de 3% e o valor total de R\$ 4.866.037,00, fato justificado, em especial, pelo aumento de R\$ 42.132,00 no subgrupo “impostos e contribuições a pagar” e R\$ 47.166,00 nos “obrigações sociais a recolher”.

Quanto aos pagamentos e utilização de créditos tributários e baixas realizados no mês corrente, a Recuperanda promoveu pagamentos e baixas de R\$ 151.218,00.

Ademais, destaca-se que as contas que compõem a Dívida Ativa serão detalhadas no Item VII.II – Passivo e o montante do débito tributário será tratado no Item VIII – Dívida Tributária.

De acordo com o quadro abaixo, verifica-se a demonstração gráfica da oscilação do endividamento apurado no trimestre analisado:

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

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

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



Pelo exposto, tem-se que a Recuperanda deve trabalhar no intuito de reduzir o endividamento, possibilitando que ao longo dos meses seguintes reverta o seu quadro econômico desfavorável e gere disponibilidade financeira para o cumprimento de suas obrigações.

De modo a concluir esse ponto, ao apresentarmos todos os índices da análise contábil, concluiu-se que os indicadores de **liquidez geral**, **capital de giro líquido** e **grau de endividamento** findaram o mês de dezembro/2023, com indicadores negativos e insatisfatórios, demonstrando que a Recuperanda, de modo geral, permanece insolvente.

VI – FATURAMENTO

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

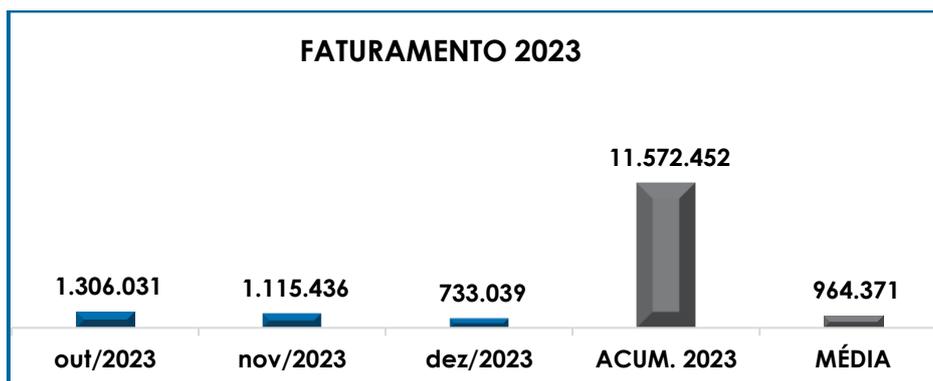
VI.I. RECEITA BRUTA

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

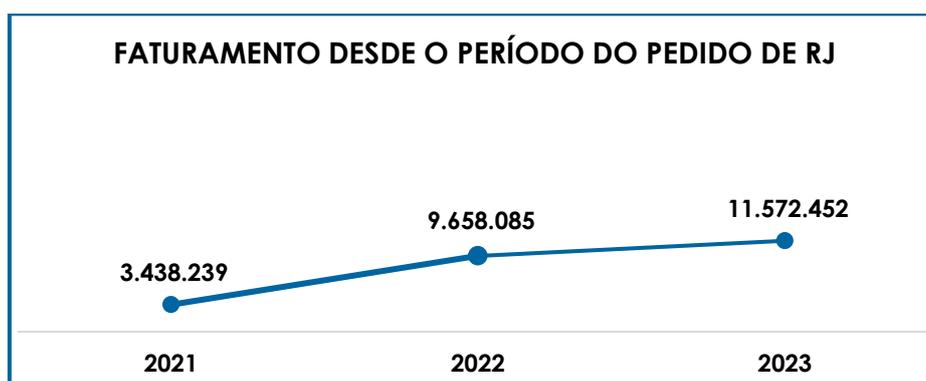
Campinas
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

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

Em dezembro/2023, o faturamento da Recuperanda foi de **R\$ 733.039,00**, evidenciando a minoração de 34% em comparação ao mês imediatamente anterior, composto integralmente pelas vendas de mercadorias. Abaixo, segue representação gráfica do faturamento no trimestre, bem como o acumulado e a média de 2023:



Em complemento, segue comparativo do faturamento desde julho/2021, momento em que houve o pedido de recuperação judicial, até o mês de dezembro/2023:

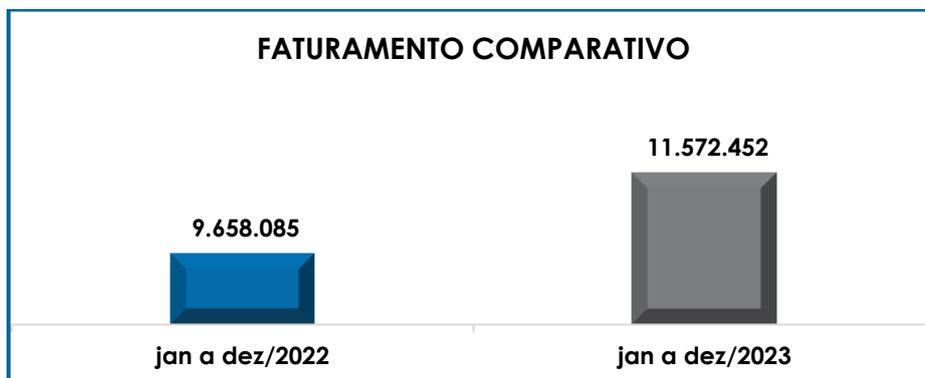


Ademais, traçando um comparativo das receitas auferidas de janeiro a dezembro de 2022, em relação ao faturamento acumulado no mesmo período do ano corrente, nota-se majoração de 20% no faturamento de 2023, denotando melhora no cenário econômico-financeiro da Companhia.

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

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

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



VI.II. DEVOLUÇÕES DE VENDAS

Ainda, observa-se que no mês de dezembro/2023, foram registradas devoluções de vendas no valor de R\$ 8.241,00, representando 1% da receita bruta auferida neste período.

Isso posto, é esperado que a Devedora siga com o plano de ação para alavancar o faturamento mensal, com o objetivo de adimplir com obrigações e, conseqüentemente, alcançar a reversão da crise que ensejou o pedido de recuperação judicial.

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 fluam benefícios econômicos futuros.

Abaixo, estão apresentados os saldos e as contas que compuseram o total do Ativo da Recuperanda no período de outubro a dezembro/2023:

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

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

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

ATIVO	out/2023	nov/2023	dez/2023
DISPONÍVEL	- 2.220.518	- 2.220.490	- 2.218.726
CLIENTES	7.094.461	6.940.925	6.732.124
OUTROS CRÉDITOS - CIRCULANTE	8.168.446	8.097.241	8.142.104
ESTOQUES	327.801	50.385	519.636
TRIBUTOS A RECUPERAR	11.618.988	11.593.328	11.582.295
ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS	- 535	- 535	- 535
ADIANTAMENTOS DIVERSOS	114.595	122.662	116.439
ATIVO CIRCULANTE	25.103.238	24.583.516	24.873.338
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	3.925.307	4.003.661	4.003.661
IMOBILIZADO	947.736	947.736	516.935
DEPRECIACÕES	- 934.861	- 935.929	- 516.935
INTANGÍVEL	1.297.944	1.297.944	4.705
AMORTIZAÇÕES	- 1.293.239	- 1.293.239	-
ATIVO NÃO CIRCULANTE	3.942.887	4.020.172	4.008.366
ATIVO TOTAL	29.046.124	28.603.689	28.881.704

No mês de dezembro/2023, de modo geral, houve majoração de 1% no **Ativo**, o equivalente a R\$ 278.015,00 e saldo final de **R\$ 28.881.704,00**, decorrente de diversas variações nos grupos e contas.

Em seguida, apresenta-se uma análise detalhada das rubricas e suas variações.

- **Ativo circulante:** o ativo a curto prazo representava 86% do Ativo total da Empresa e sumarizou R\$ 24.873.338,00 em dezembro/2023, com acréscimo de R\$ 289.822,00, se comparado ao mês de novembro/2023.
- **Disponível:** correspondem aos recursos financeiros que se encontram à disposição imediata da Recuperanda em caixa, bancos conta movimento e em aplicações financeiras, para pagamento de suas obrigações a curto prazo.

Em dezembro/2023, havia o saldo negativo de R\$ 2.218.726,00, no mês em análise, sendo que os pagamentos foram inferiores aos recebimentos, ensejando na majoração do saldo negativo das disponibilidades.

Ainda, verificou-se que as entradas no período sumarizaram R\$ 814.686,00, e saídas no montante de R\$ 812.922,00, resultando

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

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

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

na redução do saldo negativo ao final do período, referente a movimentação das contas bancárias "BANCO ITAU UNIBANCO - CC 29166-9", "BANCO SOFISA - CC 15597-7", "BANCO DO BRASIL - CC 2159-8", "BANCO DO BRASIL VINCULADA - CC 7200-1" e "BANCO SOFISA VINCULADA - CC 15598-5".

➤ **Clientes:** no mês de dezembro/2023, o saldo a receber era de R\$ 6.732.124,00, com decréscimo de R\$ 208.801,00 se comparado ao período anterior, devido aos recebimentos terem sido superiores as apropriações de vendas a prazo.

Ademais, a Recuperanda foi questionada sobre a previsão de recebimento da integralidade deste montante a curto prazo, tendo em vista que se encontra contabilizado no ativo circulante e sobre a negociação de títulos com Instituições Financeiras para a capitalização da Companhia, de forma que reste claro o cenário financeiro da Devedora no que tange ao capital gerado pela atividade fim e dos recursos levantados com terceiros. Sobre isso, e em complemento ao disposto, segue a composição dos valores a receber "clientes" no trimestre:

CLIENTES	out/2023	nov/2023	dez/2023
CLIENTES	24.663.772	24.510.235	24.301.434
(-) DEPÓSITOS A IDENTIFICAR	- 10.751.231	- 10.751.231	- 10.751.231
(-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉD DE LIQ DUV	- 6.818.079	- 6.818.079	- 6.818.079
TOTAL	7.094.461	6.940.925	6.732.124

Em 20/09/2022, foi questionado novamente sobre as divergência entre o saldo líquido dos valores a receber de "clientes", frente ao montante informado no relatório auxiliar, também, foi questionado se a Recuperanda pretende manter esse valor na conta de "825 - 1.1.2.01.000999 (-) DEPÓSITOS A IDENTIFICAR".

Em 18/03/2024, a Recuperanda informou que conseguiu realizar algumas baixas, mas estão dependendo do retorno do antigo contador para conseguir corrigir.

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

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

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

No mais, esta Administradora Judicial continuará tratando do assunto afim de que o demonstrativo contábil reflita a realidade da empresa.

- **Outros créditos – circulante:** apresentou decréscimo de R\$ 44.864,00, sendo a principal variação na rubrica de “adiantamentos a terceiros”, em virtude das baixas efetuadas pelo recebimento de produtos e serviços pagos antecipadamente no total de R\$ 62.934,00.
- **Adiantamentos a empregados e adiantamentos diversos:** o saldo deste subgrupo é composto por valores adiantados aos colaboradores e encargos financeiros a apropriar, sendo que no mês de dezembro/2023, registrou o montante de R\$ 115.904,00, em razão do decréscimo da rubrica “adiantamentos diversos – encargos financeiros” (R\$ 6.223,00).

Ademais, vale ressaltar que o grupo de contas “adiantamentos a empregados” se manteve com saldo credor ao final do período (invertido), em virtude de a conta “adiantamento de 13º salário” estar com saldo credor por diversos meses. Por fim, ainda há necessidade de esclarecimentos referente ao saldo invertido, ao serem questionados, a Recuperanda respondeu por e-mail no dia 18/03/2024 em relação ao adiantamento de 13º salário são saldos transportados do antigo contador, no qual já identificaram do que se trata e efetuarão os ajustes no fechamento de 03/2024 e que os valores estão devidamente quitados.

- **Tributos a Recuperar/Compensar:** é o subgrupo que totaliza os tributos que poderão ser recuperados ao abatê-los dos impostos apurados sobre as vendas, sobre Notas Fiscais de serviços tomados ou sobre o faturamento.

No mês de dezembro/2023, ocorreram as baixas no importe de R\$ 119.071,00, referentes às compensações de créditos tributários de "COFINS, PIS e ICMS a recuperar", em contrapartida as novas apropriações de R\$ 108.038,00.

➤ **Estoques:** o saldo do estoque é composto por mercadorias que a Recuperanda utiliza para operacionalizar suas atividades, sendo que a composição desse grupo de contas estava assim detalhada no período de outubro a dezembro/2023:

ESTOQUES	out/2023	nov/2023	dez/2023
MERCADORIAS PARA REVENDA	1.185.929	908.513	519.636
MERCADORIAS EM PODER DE TERCEIROS	29.625	29.625	-
(-) PROVISÃO PARA OBSOLESCÊNCIA	- 333.080	- 333.080	-
ESTOQUE EM PODER DE TERCEIROS - CONSIGNAÇÃO	- 29.460	- 29.460	-
PROVISÃO DE CUSTOS	- 525.213	- 525.213	-
TOTAL	327.801	50.385	519.636

Em dezembro/2023, houve acréscimo superior a 100% em relação ao mês anterior, devido aos ajustes realizados no período.

Durante a Reunião Periódica realizada em 27/10/2021, a Recuperanda foi questionada sobre o valor contabilizado a título de "estoques" no importe de R\$ 9.129.632,00, até o mês de setembro/2021, sendo que na oportunidade foi esclarecido o seguinte: ***"esse valor não reflete a realidade da empresa, uma vez que a grande parte do estoque é vendida dentro do próprio mês, veremos com a contabilidade para que os demonstrativos contábeis apresentem a realidade da empresa"***.

Assim, nos Demonstrativos Contábeis referentes a outubro/2021, constatou-se que houve a reclassificação contábil mencionada pelos Representantes da Companhia, tendo em vista que a peça contábil do mês apresentava o saldo inicial de apenas R\$ 626.298,00. Entretanto, apesar das reiteradas cobranças realizadas por esta Auxiliar do Juízo, a Recuperanda ainda

não esclareceu a decisão de alterar o saldo contábil ao invés de proceder a escrituração dos ajustes conforme determinado pela legislação contábil vigente, se pautando na justificativa da mudança das Entidades Contábeis responsável pela contabilidade da Devedora, conforme relatado na abertura do presente Relatório.

Após novo questionamento feito por esta Auxiliar do Juízo, no dia 26/09/2022, a Recuperanda se posicionou da seguinte forma:

“Estoque: Balancete 09/2021 - A conta é representada por várias subcontas, entre elas a conta de Adiantamento de Fornecedores que representava 6.785.216,45 do total”.

“Balancete 10 a 12/2021 - Com a mudança de contador ocorreu uma mudança de entendimento com relação a classificação da conta adiantamento de fornecedores, sendo assim a conta estoque atualmente é representada conforme abaixo (imagem do e-mail, não anexado neste RMA) e o adiantamento de fornecedores em outros créditos”.

Ademais, ao ser questionado por e-mail em 07/12/2023, sobre o valor contabilizado a título de “estoques”, no qual podemos observar uma divergência de valores entre o relatório de estoques disponibilizado por Daniel, e o apresentado nos documentos contábeis, sendo que na oportunidade foi esclarecido o seguinte: **“O valor correto do estoque são os R\$ 459.879,82, conforme relatório enviado pelo Daniel, essa diferença está vindo no balanço desde a migração do contador Antigo para a JGM, conforme o Júlio (JGM empresarial) explicou, eles pretendem corrigir até o final deste exercício (2023)”.**

Por fim, no mês de análise, a Recuperanda ajustou o saldo registrado no grupo de estoques efetuando a “baixa” nas contas

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

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

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

reduzidas, provisões e mercadorias de terceiros. Nessa toada, esta Auxiliar do Juízo irá acompanhar o saldo registrado em estoque para que represente com fidedignidade seu ativo, e será exposto nos próximos Relatórios mensais de atividades.

- **Ativo não circulante:** em dezembro/2023, os ativos realizáveis a longo prazo apresentaram minoração de R\$ 11.807,00, em relação ao mês de novembro/2023, registrando o saldo final de R\$ 4.008.366,00.

➤ **Imobilizado:** corresponde ao grupo de contas que engloba os recursos aplicados em bens, móveis e imóveis, de permanência duradoura, destinados ao funcionamento normal da Sociedade Empresária.

Frisa-se que essa rubrica encerrou com saldo igual a "zero", o imobilizado restante foi totalmente depreciado, sob o argumento de baixa por obsolescência, chegando ao valor máximo da depreciação, a Recuperanda alega que foram realizados ajustes contábeis e a baixa no Ativo Imobilizado não prevê a emissão de NF. No quadro abaixo, estão apresentados as contas e os saldos que compuseram o imobilizado da Recuperanda no período de outubro a dezembro/2023.

IMOBILIZADO	out/2023	nov/2023	dez/2023
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	156.684	156.684	15.762
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	16.720	16.720	300
COMPUTADORES E ACESSÓRIOS	316.839	316.839	43.381
INSTALAÇÕES	457.493	457.493	457.493
IMOBILIZADO	947.736	947.736	516.935
(-) DEPRECIÇÕES DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS	- 156.295	- 156.332	- 15.762
(-) DEPRECIÇÕES DE MÁQUINAS, EQUIP. FER	- 8.956	- 9.086	- 300
(-) DEPREC. COMPUTADORES E ACESSORIOS	- 312.117	- 313.018	- 43.381
(-) DEPREC. INSTALAÇÕES	- 457.493	- 457.493	- 457.493
DEPRECIACIONES	- 934.861	- 935.929	- 516.935
TOTAL	12.875	11.807	-

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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

- **Intangível:** os bens intangíveis correspondem às propriedades imateriais de uma Sociedade Empresária, as quais não existem fisicamente como é o caso de marcas, patentes, licenças, direitos autorais, softwares, desenvolvimento de tecnologia, receitas, fórmulas, carteira de clientes, recursos humanos, know-how, entre outros.

Ademais, o intangível sofreu uma alteração, porém com efeito nulo, no caso a rubrica "1.2.5.01.000001 - SOFTWARES" que apresentou saldo de R\$ 1.293.239,00, contudo com a amortização no mesmo valor, resultando no saldo igual a "zero", já em dezembro/2023 foram realizados ajustes e não apresenta mais essa rubrica de softwares e nem de amortização, conforme demonstrado abaixo:

INTANGÍVEL	out/2023	nov/2023	dez/2023
SOFTWARES	1.293.239	1.293.239	-
MARCAS E PATENTES	4.705	4.705	4.705
INTANGÍVEL	1.297.944	1.297.944	4.705
AMORT. SOFTWARE	- 1.293.239	- 1.293.239	-
AMORTIZAÇÕES	- 1.293.239	- 1.293.239	-
TOTAL	4.705	4.705	4.705

VII.II PASSIVO

O **Passivo** é uma obrigação atual da Entidade como resultado de eventos já ocorridos, cuja liquidação se espera que resulte na saída de recursos financeiros. São as dívidas que poderão ter o prazo de quitação em até um ano após o encerramento das demonstrações contábeis ou após um ano, sendo divididas, assim, em exigíveis a curto e longo prazos respectivamente.

No quadro abaixo, estão apresentadas as contas e os saldos que compuseram o total do passivo da Recuperanda no período de outubro a dezembro/2023:

PASSIVO	out/2023	nov/2023	dez/2023
São Paulo	Campinas	Curitiba	
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar CEP 01141-010 F. 11 3258-7363	Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar CEP 13073-300 F. 19 3256-2006	Rua Francisco Rocha, 198, Batel CEP 80420-130 F. 41 3891-1571	

FORNECEDORES	- 41.818.335	- 41.790.745	- 41.829.638
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	- 72.387	- 93.619	- 123.014
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	- 205.050	- 211.289	- 144.164
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 1.038.300	- 1.064.680	- 1.111.846
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 2.821.098	- 2.889.088	- 2.931.220
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	- 53.714	- 53.625	- 53.625
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	- 109.548	- 109.548	- 109.548
OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO	- 594.860	- 601.323	- 636.859
ADIANTAMENTOS	- 2.171.027	- 2.159.680	- 2.160.104
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS DE CURTO PRAZO	- 3.574.259	- 3.352.360	- 3.167.602
OUTRAS CONTAS DO PASSIVO CIRCULANTE	- 1.403.158	- 1.403.158	- 1.403.158
PASSIVO CIRCULANTE	- 53.861.735	- 53.729.115	- 53.670.778
PASSIVO TRIBUTÁRIO	- 502.168	- 502.168	- 502.168
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS	- 115.015.816	- 115.015.816	- 115.037.816
PROVISÕES - LONGO PRAZO	- 399.247	- 399.247	- 399.247
CREDORES EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL - LONGO PRAZO	- 24.369.084	- 24.369.084	- 29.731.178
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	- 140.286.315	- 140.286.315	- 145.670.409
CAPITAL SOCIAL	- 1.200.000	- 1.200.000	- 1.200.000
AJUSTE EXERCÍCIOS ANTERIORES	161.099.518	161.099.518	165.966.743
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	159.899.518	159.899.518	164.766.743
PASSIVO TOTAL	- 34.248.532	- 34.115.912	- 34.574.444

No mês de dezembro/2023, houve majoração de 1% no **Passivo** com o valor final de **R\$ 34.574.444,00**, sendo que o acréscimo foi equivalente a R\$ 458.531,00.

Abaixo, apresentaremos a análise detalhada dos grupos de contas do passivo e suas variações.

- **Passivo circulante:** os passivos a curto prazo somavam R\$ 53.670.778,00 em dezembro/2023, com minoração de R\$ 58.337,00.
- **Empréstimos com terceiros de curto prazo:** os saldos nesses grupos de contas totalizavam o montante de R\$ 3.167.602,00, abrangendo diversas obrigações a curto prazo, que se comparadas ao mês anterior apresentaram minoração de 6%. Frisa-se que essa elevação foi motivada pela rubrica "desconto de duplicatas", a qual minorou 19% no mês analisado.
- **Fornecedores:** em dezembro/2023, o saldo apresentado foi de R\$ 41.829.638,00, com acréscimo inferior a 1% em relação ao mês anterior, devido as novas aquisições serem superiores aos pagamentos e baixas do período.

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

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

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

Importante destacar que o pagamento efetuado no mês corrente foi equivalente a R\$ 627.673,00, e que foi inferior aos novos provisionamentos, ensejando na redução do saldo devido aos fornecedores, conforme elucidado pelos documentos contábeis.

➤ **Impostos e contribuições a pagar:** nesse grupo de contas estão registrados todos os tributos devidos pela Recuperanda, sendo os impostos e contribuições incidentes sobre a operação, bem como os tributos retidos sobre os serviços tomados.

No mês de dezembro/2023, foi apurado a monta de R\$ 2.931.220,00 com majoração de R\$ 42.132,00, em virtude das apropriações no mês em análise, serem superiores as compensações e pagamentos efetuados, o que será abordado em detalhes no tópico VIII – *Dívida Tributária*.

➤ **Obrigações trabalhistas e sociais:** apurou-se o montante final de R\$ 1.379.024,00, com aumento de 1% em relação ao mês anterior.

Das movimentações do período, verificou-se os acréscimos em "contribuição sindical a recolher", "férias a pagar" e "salários e ordenados a pagar".

Ademais, as provisões trabalhistas e encargos correspondem às obrigações perante os colaboradores referentes às despesas com "férias", "13º salário" e seus respectivos encargos, provisionadas para quitação no próprio exercício ou exercício subsequente.

➤ **Adiantamentos e outras obrigações:** os saldos nesses grupos de contas totalizavam o montante de R\$ 3.672.809,00, abrangendo diversas obrigações a curto prazo.

No que tange aos “**adiantamentos de clientes**”, em dezembro/2023, verificou-se novos adiantamentos na monta de R\$ 16.320,00, contudo, houve baixa pela entrega do produto pago de forma antecipada pelo cliente no valor de R\$ 16.744,00, finalizando o período com o importe de R\$ 2.117.085,00.

Considerando o vultoso saldo na rubrica em questão, esta Administradora Judicial questionou a Devedora acerca da previsão de entrega de todos os itens pagos antecipadamente por seus clientes, com a consequente redução deste passivo, o que foi respondido da seguinte maneira: **“Não temos previsão de devolução, pois a maioria são saldos remanescentes. Apenas um cliente com valores expressivos, este foi listado como credor na Recuperação Judicial. São diferenças das operações efetuadas e na maioria das vezes muito antigas, dificultando o contato. Os clientes identificados e que concordam com a diferença, efetuamos a devolução do valor ou enviamos produtos, ou mesmo fazemos o abatimento dos débitos do mesmo, conforme concordância do credor.”**

- **Empréstimos / mútuos – circulante (OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO):** este grupo é composto por diversas contas que registram os recursos obtidos com pessoas físicas relacionadas a Empresa, e que serão pagos em até 1 ano após o encerramento das Demonstrações Contábeis.

Ademais, verifica-se que no mês de dezembro/2023, apurou-se o saldo de R\$ 636.859,00 e minoração de 6% em comparação ao mês anterior, em virtude do reconhecimento de novas apropriações e baixas nas contas “Simone Mazoco” e “Daniel Dantas Gonçalves”.

Importante salientar que, após questionamento envolvendo as transações recorrentes de mútuos, em nome da prestadora de serviço “Simone Mazoco”, na reunião periódica realizada no dia 28/02/2023, foi esclarecido por parte da Recuperanda que as transações acontecem para

evitar bloqueios judiciais, sendo que há trânsito de valores entre as contas da (Alcateia, Simone Mazoco e o sócio José Eduardo Rodrigues). Por fim, foi solicitado por esta Administradora Judicial os mútuos e detalhamentos dessa operação, a fim da transparência de informações.

Na data de 31/03/2023, a Recuperanda posicionou-se por e-mail com os seguintes dizeres: ***“Trabalhamos com pedidos sob encomenda, sendo que os clientes depositam o valor do pedido na conta da empresa para que seja feita a encomenda do produto no fabricante e assim que o fabricante disponibiliza o produto temos que efetuar imediatamente o pagamento por conta e ordem do cliente para atender a encomenda.*”**

Foram feitas transferências em momentos episódicos para salvaguardar estes recursos de terceiros, pois os Bancos Safra e Daycoval estão solicitando bloqueios judiciais na conta da empresa e do sócio Alberto Rodrigues apesar desses valores estarem sendo discutidos na Recuperação Judicial, o que repercutiria indevidamente sobre o cliente e seu atendimento.

Extratos enviados em anexo, com demonstração dos valores que foram enviados e inteiramente devolvidos para a conta da empresa para dar seguimento normal ao seu ciclo de produção.

Estamos estudando uma outra forma para alocar esses recursos quando houver um pedido de encomenda.”

Por fim, vale salientar que durante a última reunião em 26/10/2023 foi questionado os contratos de mútuos, se condizem com a realidade da empresa no balanço, a Recuperanda se dispôs a enviar os contratos faltantes para esta auxiliar do juízo, no dia **18/03/2024** foi enviado via e-mail o contrato de Simone Mazoco 003 referente ao empréstimo no valor de R\$ 48.000,00, além de informar que a previsão para o pagamento de

empréstimo realizado por Daniel tem uma previsão de pagamento para 30/06/2024.

No mês em análise, a Devedora registrou um acréscimo de 22% em relação ao mês anterior, uma variação de R\$ 5.362.093,00 na rubrica "CREDORES EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL - LONGO PRAZO" referente a atualização monetária Fornecedor, sendo sua contra-partida ajustes de exercicios anteriores – fornecedor internacional.

Ademais, ressalta-se que as contas não mencionadas não demonstraram variações no período em análise, e que no tópico VIII – Dívida Tributária todos os impostos serão novamente abordados e detalhados.

Por último, destaca-se que a diferença entre o total do **Ativo** de **R\$ 28.881.704,00**, e o total do **Passivo** de **R\$ 34.574.444,00**, refere-se ao prejuízo contábil de **R\$ -5.692.740,00** acumulado na Demonstração do Resultado do Exercício no período de janeiro a dezembro/2023, pois para elaboração da presente análise, utilizou-se os Demonstrativos não encerrados e, portanto, o referido valor ainda não havia sido transportado para o "patrimônio líquido", causando a divergência mencionada acima.

VII.III PASSIVO CONCURSAL

Observando o 2º Edital de Credores publicado no Diário de Justiça Eletrônico do dia 24/02/2022, bem como as habilitações e impugnações de crédito, distribuídas por dependência ao processo de soerguimento, julgadas até o presente momento, a relação de credores sujeitos aos efeitos da Recuperação Judicial apresentava a seguinte composição em 31/12/2023:

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

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

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

RESUMO CREDORES SUJEITOS AOS EFEITOS DA RECUPERAÇÃO JUDICIAL				
CLASSES	CREDORES	VALORES EM R\$	VALORES USD	% PART. CLASSE
I	18	R\$ 350.962,51	-	2%
II	-	-	-	0%
III	64	R\$ 21.917.568,66	USD 1.396.124,01	94%
IV	19	R\$ 1.052.429,56	-	5%
TOTAL	101	R\$ 23.320.960,72	USD 1.396.124,01	100%

Por fim, registra-se que, em atendimento à Recomendação do Conselho Nacional de Justiça (72/2020), esta Auxiliar do Juízo solicitou à Recuperanda o ajuste dos Demonstrativos Contábeis para demonstração em separado do passivo tributário inscrito em dívida ativa, o qual vai ao encontro das normas contábeis (conforme NBC-TG Estrutura Conceitual).

No mês de dezembro/2022, é sabido que houve a reclassificação de parte do passivo para o subgrupo "credores em recuperação judicial – não circulante", entretanto, o valor reconhecido contabilmente diverge do valor constante no quadro geral de credores, sendo que referida inconsistência foi questionada por esta Administradora Judicial, e para o que se aguardam os devidos ajustes.

VIII – DÍVIDA TRIBUTÁRIA

A **Dívida Tributária** é o conjunto de débitos da Recuperanda com os órgãos da administração pública, tais como Receita Federal, Secretaria da Fazenda Estadual, Secretaria da Fazenda Municipal etc., não quitados espontaneamente pela Empresa. Com relação a dívida tributária da Recuperanda, está representada conforme composição abaixo, e em seguida a análise de cada grupo que registrou variação ou que possua alguma situação que necessite ser comentada:

ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO	out/2023	nov/2023	dez/2023
INSS A RECOLHER	- 775.995	- 796.445	- 836.724
FGTS A RECOLHER	- 262.305	- 268.235	- 275.122

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

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

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

OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	-	1.038.300	-	1.064.680	-	1.111.846
IPI A RECOLHER	-	166.371	-	166.371	-	166.371
ICMS A RECOLHER	-	835.860	-	900.154	-	934.306
CRF A RECOLHER	-	186.521	-	186.521	-	186.521
SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA A RECOLHER	-	891	-	891	-	891
IRRF FOLHA A RECOLHER	-	88.603	-	92.192	-	100.096
ICMS DIFAL A RECOLHER	-	26.160	-	26.160	-	26.160
ICMS ST A RECOLHER	-	43.603	-	43.603	-	43.603
IMPOSTO DE RENDA A RECOLHER	-	1.050.803	-	1.050.803	-	1.050.803
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL A RECOLHER	-	383.422	-	383.422	-	383.422
IRRF A RECOLHER	-	38.771	-	38.877	-	38.954
INSS RETIDO A RECOLHER	-	93	-	93	-	93
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	-	2.821.098	-	2.889.088	-	2.931.220
ICMS	-	48.816	-	48.816	-	48.816
ISS	-	9.675	-	9.500	-	9.500
(-) JUROS A TRANSCORRER	-	4.776	-	4.691	-	4.691
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	-	53.714	-	53.625	-	53.625
060 - CSRF-RETENCOES FONTE P/PJ DIR.PRIV. L 10833/2003	-	9.050	-	9.050	-	9.050
200 - IRRF/REMUN. SERV. PRESTADOS POR PJ OU SOC. CIVIS	-	4.662	-	4.662	-	4.662
256 - IRRF/REND. DE TRABALHO ASSALARIADO	-	131.855	-	131.855	-	131.855
468 - RENDIMENTOS NÃO ESPECIFICADOS	-	432	-	432	-	432
473 - ROYALT E PAGTO DE ASSIST. TEC. - REMESSA P/ EXT.	-	5	-	5	-	5
487 - CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA	-	269.416	-	269.416	-	269.416
491 - CONTRIBUIÇÕES PARAFISCAIS	-	86.747	-	86.747	-	86.747
PASSIVO TRIBUTÁRIO	-	502.168	-	502.168	-	502.168
TOTAL	-	4.415.280	-	4.509.561	-	4.598.859

Em dezembro/2023, a **Dívida Tributária** totalizou **R\$ - 4.598.859,00** (valor sem os acréscimos dos encargos legais), com majoração de R\$ 89.299,00 se comparada ao mês anterior.

Do montante devido, os encargos sociais representavam 24%, com um valor de R\$ 1.111.846,00, enquanto as demais obrigações fiscais equivaleram a 76% do montante devedor, com o valor total de R\$ 3.487.013,00.

➤ **Encargos sociais:** em dezembro/2023, o valor registrado nesse grupo de contas sumarizou R\$ 1.111.846,00, com acréscimo de 4%, em razão das apropriações de "INSS" no valor de R\$ 40.279,00 e as apropriações de "FGTS" no montante de R\$ 6.887,00.

Ademais, é sabido que não houve pagamento a título de "FGTS" e "INSS". Inclusive, constata-se a gravidade do não

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

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

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

recolhimento do INSS, eis que a Recuperanda vem promovendo o competente desconto na folha de pagamento do colaborador.

➤ **Impostos e contribuições a pagar:** sumarizou a monta de R\$ 2.931.220,00, englobando os seguintes grupos de contas: “**impostos e contribuições a recolher**”, “**impostos e contribuições sobre o lucro**” e “**impostos retidos a recolher**”.

• **Impostos e contribuições a recolher:** verifica-se o montante devido de R\$ 1.457.949,00, com aumento de 3% em comparação a novembro/2023.

Em dezembro/2023, ocorreram compensações de créditos fiscais no importe de R\$ 119.071,00, abrangendo os tributos “ICMS, PIS e COFINS a recolher”. Em contrapartida, ocorreram novas apropriações, referentes aos tributos “ICMS, ISS, CRF e IRRF sobre a Folha a recolher”, de modo que ao final do período houve majoração do grupo de contas de R\$ 42.056,00.

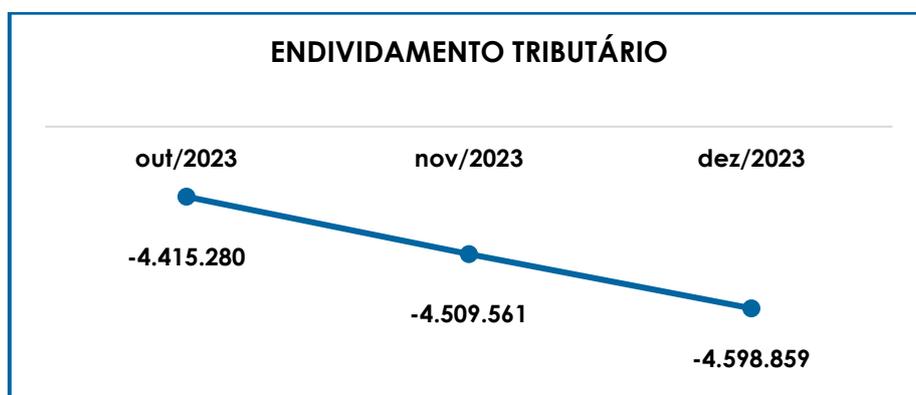
• **Impostos retidos a recolher:** verifica-se o montante devido de R\$ 39.047,00, com aumento de R\$ 77,00 em comparação a novembro/2023. Frisa-se, que a referida elevação ocorreu em virtude de novos provisionamentos da conta “IRRF a recolher”.

No mais, é sabido que as demais contas não comentadas permaneceram com os saldos inalterados, sendo que no caso dos “parcelamentos”, constatou-se que nada foi pago e nem apropriado, sendo necessário esclarecimentos da Recuperanda, pois a falta de pagamento pode ocasionar no rompimento do acordo.

No dia 31/03/2023, a Recuperanda posicionou-se informando que: “**os pagamentos estão programados para início no mês de maio de 2023**”, contudo, até o término deste Relatório não foi possível constatar

os pagamentos. Em complemento, no dia 20/09/2023, a Recuperanda posicionou-se quanto a dívida de ISS, ressaltando que já se encontra parcelada, e os demais tributos estão em tratativas futuras, conforme indicado no contato eletrônico com o assunto “esclarecimentos”.

Em complemento, segue abaixo a representação gráfica que demonstra a evolução da dívida tributária no trimestre:



No contexto geral, conclui-se que a Empresa não conseguiu cumprir com os pagamentos dos encargos sociais e demais obrigações tributárias, tendo em vista a insuficiência de recursos financeiros para o adimplemento dos débitos enquadrados nessa categoria, mas fez a utilização oportuna dos créditos existentes, além de incorrer novas apropriações mensais, inerentes ao funcionamento do negócio.

Por fim, importante ressaltar que os valores registrados são extraconcursais, sendo necessário e esperado que a Recuperanda busque métodos para adimplemento das dívidas já reconhecidas, além do gerenciamento das novas obrigações assumidas, uma vez que a dívida tributária consolidada vem aumentando gradativamente ao longo dos meses.

VIII.I – MEDIDAS PARA GESTÃO DO ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO

A fim de acompanhar as medidas aplicadas pela Recuperanda para gestão de seu passivo tributário, foi solicitado que a Empresa disponibilizasse as certidões negativas vigentes, bem como os extratos dos parcelamentos ativos.

Em continuidade, nas datas de 19 e 21/07/2023, a Recuperanda apresentou a adesão de parcelamento municipal, e disponibilizou as certidões negativas de débitos no que tange ao ICMS, IPVA e ITCMD do estado de São Paulo, sendo que as diligências sobre o tema serão mantidas, para que se alcancem as informações acerca dos tributos federais e encargos sociais devidos.

IX – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

A **Demonstração do Resultado do Exercício (DRE)** é um relatório contábil, elaborado em conjunto com o balanço patrimonial, que descreve as operações realizadas pela sociedade empresária em um determinado período. Seu objetivo é demonstrar a formação do resultado líquido em um exercício por meio do confronto das receitas, despesas e resultados apurados, gerando informações significativas para a tomada de decisões.

A demonstração do resultado do exercício deve ser elaborada em obediência ao princípio do “regime de competência”. Por meio dessa regra, as receitas e as despesas devem ser incluídas na operação do resultado do período em que ocorreram, sempre simultaneamente quando se correlacionarem, independentemente de recebimento ou pagamento.

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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

Com o objetivo de demonstrar a situação financeira da Recuperanda de maneira transparente, os saldos da DRE são expostos de maneira mensal, em vez de acumulados:

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO (DRE)	out/2023	nov/2023	dez/2023	ACUM. ANUAL
VENDA DE MERCADORIAS	1.306.031	1.115.436	733.039	11.572.452
RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇOS	1.306.031	1.115.436	733.039	11.572.452
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 276.791	- 216.906	- 159.668	- 2.455.470
RECEITA LÍQUIDA	1.029.240	898.530	573.371	9.116.982
% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	79%	81%	78%	79%
DESPESAS DE PRODUÇÃO/SERVIÇOS	- 1.027.080	- 916.009	- 593.250	- 10.096.470
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	2.160	- 17.479	- 19.880	979.488
% RECEITA OPERACIONAL BRUTO	0%	-2%	-3%	-8%
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 234.238	- 103.870	- 87.289	- 2.418.592
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	- 91.513	- 97.697	- 78.134	- 961.841
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	- 22.141	- 22.274	- 18.428	- 241.797
DESPESAS TRIBUTÁRIAS/IMPOSTOS E TAXAS	- 221	- 1	- 73	- 7.106
DESPESAS COM DEPRECIAÇÕES	- 1.073	- 1.068	- 18	- 20.903
OUTRAS DESPESAS	- 1.264	- 1.702	- 11.323	- 932.245
RESULTADO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	- 348.290	- 244.091	- 215.143	- 5.562.749
RECEITAS FINANCEIRAS	880	11.458	1.875	44.075
RECEITAS DIVERSAS	22.847	21.065	116.719	809.864
DESPESAS FINANCEIRAS	- 98.511	- 98.247	- 83.967	- 1.063.678
RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS SOBRE O RESULTADO	- 423.074	- 309.816	- 180.516	- 5.692.740
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	- 423.074	- 309.816	- 180.516	- 5.692.740

Em dezembro/2023, houve a apuração de prejuízo contábil no valor de **R\$ -180.516,00**, demonstrando minoração do resultado contábil negativo apurado no mês anterior. Abaixo, segue o detalhamento das contas que compuseram a DRE neste período:

- **Receita operacional bruta:** a receita bruta auferida em novembro/2023, foi de R\$ 733.039,00, estando composta pela "receita de vendas de mercadorias", com minoração de 34% em comparação ao mês anterior.
- **Deduções da receita bruta:** as deduções sobre as receitas operacionais implicam nos impostos incidentes sobre as operações e nas devoluções de mercadorias vendidas.

No mês em análise, a Devedora registrou o abatimento de R\$ 159.668,00, referentes aos “cancelamentos e devoluções” e aos “tributos incidentes sobre vendas”.

➤ **Despesas de produção/serviços:** os custos incorridos para a venda das mercadorias e prestações dos serviços somaram R\$ 593.250,00 no mês de dezembro/2023, demonstrando minoração de 35% se compararmos com novembro/2023.

No mais, a principal ocorrência no mês em análise foi verificada nas rubricas que fazem referência ao “CPV”, dentre outras variações menores.

➤ **Despesas administrativas:** as despesas administrativas somam os gastos com aluguéis, água, energia elétrica e outros itens essenciais para o funcionamento da Recuperanda. Destaca-se, que essa redução foi motivada pela rubrica “frete e carretos”, a qual apresentou minoração de 35% no mês analisado.

Em diversas Reuniões Periódicas já realizadas por esta Administradora Judicial com a Recuperanda, questionou-se sobre o local de operação da **ALCATEIA** (*sede da empresa na rua dos Italianos, nº 1.127 - Bom Retiro, São Paulo/SP*), sendo que o Sr. Alberto Rodrigues, sócio da companhia, esclareceu: *“Estamos ocupando o local de forma gratuita, uma vez que o proprietário permitiu até que consiga fazer a venda ou locação do imóvel, existe um plano de locação de um local novo com o custo de R\$ 8.000,00, mensais, para a ocupação de até 15 pessoas”*.

Após alguns encaminhamentos, em atualização sobre o tema, já durante a Reunião Periódica ocorrida em 30/08/2023, os responsáveis pela Recuperanda informaram à Administradora Judicial que deixaram o referido local devido à locação do espaço para terceiros, optando

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

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

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

por utilizar uma sala comercial na modalidade *coworking* no novo endereço indicado no tópico III.III - Quadro Societário.

- **Despesas com pessoal:** conforme exposto no tópico III.II Gastos com Colaboradores, os gastos com a Folha de Pagamento somaram **R\$ 96.562,00** no mês de dezembro/2023, com minoração de 20% em comparação ao mês anterior. Destaca-se que essa redução é correspondente as rubricas de "13º salário" no montante de R\$ 51.446,00 e "indenização e aviso prévio" no valor de R\$ 20.299,00.
- **Despesas com depreciações:** no mês analisado as despesas com depreciações sobre o ativo imobilizado, totalizou o valor de R\$ 18,00, com minoração de 98% em relação ao mês anterior.
- **Despesas com impostos e taxas:** houve o reconhecimento de despesas no total de R\$ 73,00 ao final do período, com acréscimo superior a 100% em relação ao dispêndio apresentado no mês anterior.
- **Outras despesas:** no mês analisado, estas despesas somaram valor de R\$ 11.323,00, e aumento superior a 100% no período.
- **Receitas financeiras e receitas diversas:** totalizaram a monta de R\$ 118.594,00, em dezembro/2023, abrangendo os recursos gerados por "juros ativos", "ICMS s/ outras entradas" e "receitas eventuais", conforme abaixo:

RECEITAS FINANCEIRAS E DIVERSAS	out/2023	nov/2023	dez/2023
JUROS ATIVOS	- 412	- 170	- 1.416
DESCONTOS FINANCEIROS OBTIDOS	- -	- 585	- -
CRÉDITOS RECUPERADS DE INCOBRÁVEIS	- 467	- 10.703	- 459
RECEITAS FINANCEIRAS	- 880	- 11.458	- 1.875
ICMS S/ OUTRAS ENTRADAS	- 61	- 31	- 61
RECEITAS EVENTUAIS	- 22.786	- 21.033	- 116.658
RECEITAS DIVERSAS	- 22.847	- 21.065	- 116.719
TOTAL	- 23.727	- 32.523	- 118.594

Ademais, o termo "receitas eventuais" são referentes a notas de débitos e vendas de alguns itens que a Alcateia utilizava no consumo.

➤ **Despesas financeiras:** em dezembro/2023, nota-se uma minoração de 15% e o valor total de R\$ 14.280,00. Em complemento, segue a composição das "despesas financeiras" no trimestre:

DESPESAS FINANCEIRAS	out/2023	nov/2023	dez/2023
JUROS DE MUTUO	6.007	6.463	7.536
JUROS PASSIVOS	7.647	7.458	599
MULTAS PASSIVAS	2.000	-	-
TARIFAS BANCÁRIAS	4.026	2.916	1.158
IOF	4	-	-
ENCARGOS S/ DUPLICATAS FATURIZADAS	78.826	81.411	74.675
DESCONTOS FINANCEIROS CONCEDIDOS	-	-	-
TOTAL	98.511	98.247	83.967

Por fim, consigna-se que a Recuperanda findou o mês de dezembro/2023, com prejuízo de R\$ -180.516,00 e prejuízo acumulado de janeiro a dezembro/2023 no valor de R\$ -5.692.740,00, sendo necessário, portanto, que a Empresa adote estratégias para minimizar os custos, deduções e despesas, na medida do que for possível, bem como para alavancar o faturamento, de modo a adimplir com suas obrigações e cumprir com o Plano de Recuperação Judicial.

X – CONCLUSÃO

De acordo com os demonstrativos apresentados pela Recuperanda, o quadro de **Funcionários**, ao longo do mês de dezembro/2023, era de **11 Colaboradores**, sendo que 05 exerciam suas atividades normalmente, 05 colaboradores estavam em gozo de férias e 01 colaborador estava na condição de aposentadoria por invalidez.

Com relação aos gastos com a **Folha de Pagamento**, no mês em análise, esses somaram a importância de **R\$ 96.562,00**, sendo que a

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

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

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

variação verificada foi resultado, principalmente, do decréscimo nos gastos com “13º Salário” (R\$ 51.446,00) e “Indenizações e aviso prévio” (R\$ 20.299,00).

No que diz respeito aos pagamentos realizados em dezembro/2023, mediante análise dos comprovantes de pagamentos bancários, os adiantamentos salariais foram adimplidos em 13/12/2023, no total de R\$ 16.418,00. Ainda, verificou-se a quitação do saldo dos salários do mês corrente no montante de R\$ 15.279,00, realizados no dia 19/12/2023. Por fim, destaca-se que no período ocorreram pagamentos de pensão alimentícia no valor de R\$ 450,00.

No que se refere aos prestadores de serviços atuantes como Pessoa Jurídica, 01 prestou serviços à Alcateia durante o mês de dezembro/2023. Frisa-se, que o total de despesa com prestadores de serviços em dezembro/2023, atingiu o importe de R\$ 21.452,00, conforme as Notas Fiscais nº 89445, 89447, 89450, 89452, 89453 e 89443.

Além disso, referente aos encargos sociais, foi apurado o inadimplemento do INSS (ausência de recolhimento ao órgão responsável), muito embora, a empresa venha promovendo o desconto da quantia da remuneração dos colaboradores, sendo certo que também não houve o recolhimento da verba fundiária (FGTS), mostrando-se necessária a intimação da Recuperanda para que preste maiores esclarecimentos com relação ao ponto.

O **EBITDA** no mês abordado apresentou um prejuízo operacional de **R\$ -215.053,00**, com redução do resultado negativo evidenciado no mês anterior.

No que tange ao índice de solvência, tem-se que a **Liquidez Geral** de **R\$ 0,14**, permaneceu na condição de insuficiente e insatisfatório, restando evidenciado que a Recuperanda não dispunha de

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

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

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

recursos financeiros para o cumprimento de suas obrigações a curto e longo prazos.

No mais, em dezembro/2023, o índice **Capital de Giro Líquido** exibiu resultado negativo de **R\$ -28.797.439,00**, dada a exorbitante diferença entre o ativo e o passivo circulante, demonstrando a necessidade de um trabalho a longo prazo para alcançar o cenário desejado de equilíbrio entre a lucratividade e o endividamento a curto prazo.

Quanto ao **Grau de Endividamento**, verifica-se majoração de 3% em relação a novembro/2023, totalizando o valor de **R\$ -201.559.912,00**, em razão de pagamentos e baixas de aproximadamente R\$ 866.718,00, serem inferiores aos reconhecimentos de novos valores a pagar.

Com relação ao **Faturamento bruto** apurado ao longo de dezembro/2023, sumarizou **R\$ 733.039,00**, demonstrando uma redução de 34% em comparação ao mês anterior. Ainda, na análise do faturamento comparativo de janeiro a dezembro de 2022, com o mesmo período de 2023, tem-se que a Recuperanda se encontra em uma situação econômica e financeira mais favorável no período do ano de 2023.

No mês analisado, o **Ativo** da Recuperanda somava **R\$ 28.881.704,00** e o **Passivo** registrava o montante de **R\$ 34.574.444,00**, sendo que a diferença entre os saldos refere-se ao prejuízo contábil de **R\$ -5.692.740,00**, acumulado na Demonstração do Resultado do Exercício no período de janeiro a dezembro/2023, uma vez que para elaboração da presente análise, utilizou-se os Demonstrativos não encerrados e, portanto, o referido valor ainda não havia sido transportado para o "patrimônio líquido", causando a divergência mencionada acima.

Com relação a **Dívida Tributária** no importe de **R\$ -4.598.859,00**, no mês de dezembro/2023, constatou-se a majoração de R\$

89.299,00, tendo em vista que os valores baixados em razão das compensações de créditos fiscais, foram inferiores aos novos provisionamentos.

No que se refere a **Demonstração do Resultado do Exercício**, houve apuração de prejuízo contábil em dezembro/2023, na monta de **R\$ -180.516,00**, com minoração no resultado negativo em 42% em relação ao mês anterior.

Do exposto, para superar a crise econômico-financeira, a Sociedade Empresária deve assegurar a alavancagem de seu faturamento e manter estratégias de redução de custos e despesas, com o objetivo de melhorar seu resultado e torná-lo positivo, possibilitando, assim, que existam recursos para o adimplemento das dívidas e manutenção das operações comerciais.

Por fim, importante salientar que o presente Relatório foi elaborado com base nos demonstrativos contábeis, financeiros, fiscais e de recursos humanos referentes ao mês de dezembro/2023, bem como por outros documentos disponibilizados pela Companhia, sendo que a referida documentação está disponível para consulta mediante agendamento prévio junto desta Auxiliar do Juízo.

Sendo o que havia a relatar, esta Administradora Judicial permanece à disposição desse MM. Juízo, do Ministério Público e demais interessados.

São Paulo (SP), 23 de abril de 2024.

Brasil Trustee Administração Judicial

Administradora Judicial

Filipe Marques Mangerona

Fernando Pompeu Luccas

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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

OAB/SP 268.409

OAB/SP 232.622

Daniel Garcia de Oliveira
CRC 1SP316401/O-2

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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