

**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	15
VI.IV – DISPONIBILIDADE OPERACIONAL	17
VI.V – ENDIVIDAMENTO.....	18
VII – FATURAMENTO	20
VIII – BALANÇO PATRIMONIAL	22
VIII.I ATIVO.....	22
VIII.II – ATIVO IMOBILIZADO.....	27
VIII.III PASSIVO	29
IX – DÍVIDA TRIBUTÁRIA	36
X – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	40
XI – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA - DFC	44
XII – CONCLUSÃO	45

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 do mês de **novembro/2022**, conforme determinado no art. 22, inc. II, alínea “c”¹, da Lei nº 11.101/2005;
- b) Informar o quadro de colaboradores diretos e indiretos do período;
- c) Analisar a situação econômico-financeira; e
- d) Analisar os resultados apresentados pela Recuperanda.

Importante mencionar, que esta Auxiliar do Juízo identificou incongruências no saldo inicial de novembro/2022, em relação ao saldo final de outubro/2022, nos demonstrativos contábeis disponibilizados, o que se conclui que houve retificação em algum exercício anterior ao mês em tela, de modo que algumas informações deste relatório podem não coincidir com as circulares anteriores. Assim, esta Administradora Judicial aguarda o envio dos demonstrativos retificados pela Recuperanda.

II – PANORAMA GERAL

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

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

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;

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

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

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-

assim como tantos outros segmentos da economia, não bastasse todas as dificuldades de mercado, o setor têxtil também passou a sofrer os impactos da crise sanitária mundial, decorrente da COVID-19.

Por derradeiro, relatou-se que, em fevereiro de 2022, um incêndio de grandes proporções destruiu a área industrial que produz o correspondente a 48% (quarenta e oito por cento) do seu faturamento, comprometendo, ainda mais, o seu fluxo de caixa, não lhe restando alternativa, senão se socorrer da presente Recuperação Judicial.

III – 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 TÊXTEL LTDA.	QUOTAS	%
JAIR ANTONIO COVOLAN	R\$ 4.000.000,00	20%

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-

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%
ÉRICA REGINA COVOLAM FERRO	R\$ 2.000.000,00	10%
TOTAL	R\$ 20.000.000,00	

Desta 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**.

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 novembro/2022, a Recuperanda contava com 363 colaboradores diretos em seu **quadro funcional**, sendo que 326 exerciam suas atividades laborais normalmente, 19 estavam afastados, 01 encontrava-se em gozo de férias, 13 aposentados por invalidez, 01 de licença. Além disso, verificou-se que ocorreram 06 demissões e 03 admissões, conforme demonstrado no quadro abaixo:

COLABORADORES	SET/2022	OUT/2022	NOV/2022
ATIVOS	317	325	326
FÉRIAS	15	7	1
APOSENTADO INVALIDEZ	13	13	13
AFASTADOS	19	20	19
LICENÇA MATERNIDADE	1	1	1
ADMITIDOS	-	-	3
DEMITIDOS	-	-	6
TOTAL	365	366	363

Outrossim, relata-se que o custo total com os colaboradores sumarizou o montante de R\$ 2.168.520,00, no mês de novembro/2022, representando 35% do faturamento bruto apurado no período.

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

FOLHA DE PAGAMENTO	SET/2022	OUT/2022	NOV/2022
13º SALÁRIO	-	-	1.013
AJUDA DE CUSTO	2.301	2.569	2.876
ASSISTÊNCIA MÉDICA/ODONTOLÓGICA/FARMÁCIA/MEDIC	- 68.814	11.727	5.473
AVISO PRÉVIO	-	-	-
COMISSÕES E DSR	- 154	- 556	185
FÉRIAS	-	-	97.900
HORAS EXTRAS	-	-	-

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-

UNIFORMES E VESTIMENTAS	-	-	-
INDENIZAÇÕES	30	-	844
SEGURO DE VIDA	- 1.080	1.526	428
TRANSPORTE	9.324	10.032	9.947
PARTICIPAÇÃO DO RESULTADO	-	25.412	-
PAT-CESTA BÁSICA	-	-	-
PAT-REFEIÇÃO/VALE ALIMENTAÇÃO	- 22.055	34.409	30.786
PROVISÃO ENCARGOS 13º SALÁRIO	9.915	10.405	10.300
PROVISÃO ENCARGOS DE FÉRIAS	5.882	13.093	13.101
PROVISÕES 13º SALÁRIO	28.056	29.441	30.157
PROVISÕES DE FÉRIAS	16.645	37.046	134.970
REFEIÇÕES / VALE ALIMENTAÇÃO	10.868	- 1.097	10.490
SALÁRIOS E ORDENADOS	336.134	326.032	321.524
SERVIÇOS DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	2.034	2.288	2.034
SEGURANÇA / MEDICINA DO TRABALHO	- 557	-	-
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	328.530	502.328	473.833
CONTRIBUIÇÃO FGTS	52.315	50.897	51.763
CONTRIBUIÇÃO INSS	161.122	147.161	159.034
ENCARGOS SOCIAIS	213.437	198.058	210.797
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	541.966	700.385	684.630

DESPESA COM PESSOAL - INDÚSTRIA	SET/2022	OUT/2022	NOV/2022
13º SALÁRIO-INDÚSTRIA	-	-	- 1.383
AJUDA DE CUSTO-INDÚSTRIA	575	575	575
ASSISTÊNCIA MÉDICA/ODONT./FARMÁCIA/MEDIC-INDÚSTRIA	42.179	28.296	13.489
AVISO PRÉVIO-INDÚSTRIA	- 4.913	- 1.751	7.654
COMISSÕES E DSR-INDÚSTRIA	4.096	5.929	4.922
FÉRIAS-INDÚSTRIA	-	1.031	- 308.545
HORAS EXTRAS-INDÚSTRIA	-	-	-
INDENIZAÇÕES -INDÚSTRIA	3.037	3.037	15.972
PARTICIPAÇÃO DO RESULTADO-INDÚSTRIA	275	104.521	963
PAT-CESTA BÁSICA-INDÚSTRIA	-	-	-
PAT-REFEIÇÃO/VALE ALIMENTAÇÃO-INDÚSTRIA	22.055	-	-
PRÊMIOS-INDÚSTRIA	39.293	41.835	44.167
PROVISÃO ENCARGOS 13º SALÁRIO-INDÚSTRIA	22.285	25.105	25.387
PROVISÃO ENCARGOS DE FÉRIAS-INDÚSTRIA	13.221	31.590	32.290
PROVISÕES 13º SALÁRIO-INDÚSTRIA	63.056	71.036	73.217
PROVISÕES DE FÉRIAS-INDÚSTRIA	37.409	89.385	399.913
REFEIÇÕES / VALE ALIMENTAÇÃO-INDÚSTRIA	24.386	- 2.647	25.856

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-

SALÁRIOS E ORDENADOS-INDÚSTRIA	755.144	786.650	792.472
SEGURO DE VIDA-INDÚSTRIA	1.080	-	1.054
TRANSPORTE-INDÚSTRIA	22.382	21.022	21.329
UNIFORMES E VESTIMENTAS-INDÚSTRIA	-	-	-
SEGURANÇA / MEDICINA DO TRABALHO-INDÚSTRIA	557	-	-
CUSTOS COM PESSOAL	1.046.119	1.205.614	1.149.332
CONTRIBUIÇÃO FGTS-INDÚSTRIA	61.280	67.638	97.648
CONTRIBUIÇÃO INSS-INDÚSTRIA	219.162	239.006	236.910
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	280.442	306.644	334.558
TOTAL DESPESA COM PESSOAL - INDÚSTRIA	1.326.561	1.512.258	1.483.890
TOTAL DESPESAS COM PESSOAL	1.868.528	2.212.643	2.168.520

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 2% em novembro/2022, quando comparado ao mês anterior, sendo que o principal decréscimo foi visto em "Assistência Médica/Odontológica/Farmácia/Medic" e "Pat-Refeição/Vale Alimentação-Indústria".

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

IV.I – 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	SET/2022	OUT/2022	NOV/2022
JAIR ANTONIO COVOLAN	84.852	84.852	84.852
IRENE MARIA COVOLAN PAVANI	34.594	34.594	34.594
IZAEL CERCHIARI	34.594	34.594	34.594
JOAO CARLOS COVOLAN	84.852	84.852	84.852
ROMUALDO JOAO MAZIERO	84.852	84.852	84.852
TOTAL	323.745	323.745	323.745

No mês em questão, o valor de pró-labore, sumarizou a importância de **R\$ 323.745,00**, quantia correspondente a 5% do faturamento bruto apurado, sendo que, em novembro/2022, não sofreu variação quando comparado ao mês anterior.

Ademais, verifica-se que o valor bruto acumulado no exercício sumarizou a quantia de R\$ 3.561.195,00, o qual foi dividido entre 05 sócios da Recuperanda.

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

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 Antonio 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-

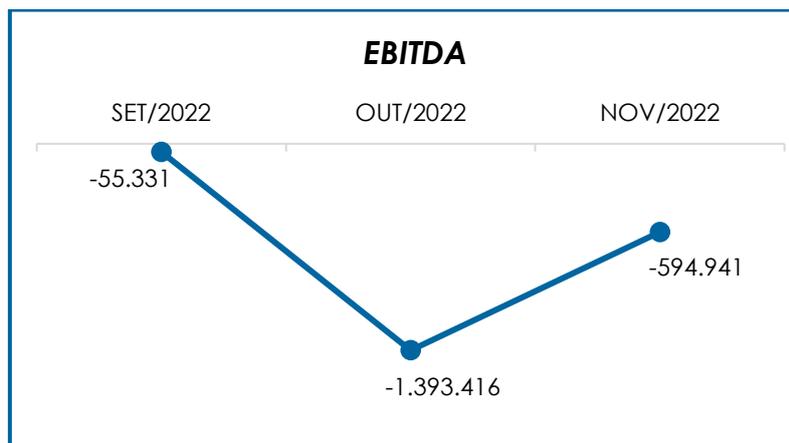
A finalidade é mensurar o potencial operacional de geração de caixa em uma empresa, medindo, com maior precisão, a produtividade e eficiência do negócio.

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		SET/2022		OUT/2022		NOV/2022
RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇO		5.887.805		7.758.623		6.210.637
DEDUCOES DAS RECEITAS	-	912.181	-	1.181.277	-	1.167.511
DEDUCOES DAS RECEITAS	-	912.181	-	1.181.277	-	1.167.511
RECEITA LÍQUIDA		4.975.624		6.577.346		5.043.126
DESPESAS DE PRODUCAO/SERVIÇOS	-	1.355.316	-	3.583.447	-	1.312.543
CUSTOS COM PESSOAL	-	1.326.561	-	1.512.258	-	1.483.890
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO		2.293.746		1.481.642		2.246.693
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	-	1.499.771	-	1.837.123	-	1.975.158
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	-	865.711	-	1.024.130	-	1.008.375
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS		16.405		9.261		141.899
OUTRAS DESPESAS	-	-	-	23.066	-	-
EBITDA	-	55.331	-	1.393.416	-	594.941
% RECEITA OPERACIONAL BRUTA		-1%		-18%		-10%

Observa-se que, em novembro/2022, o resultado do **desempenho da atividade operacional** da Recuperanda foi **negativo**, no montante de R\$ 594.941,00, demonstrando uma minoração de 57%, quando comparado ao mês anterior. Tal variação é justificada pela majoração ocorrida no grupo “receita bruta de vendas e serviço”.

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 novembro/2022, 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 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.

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

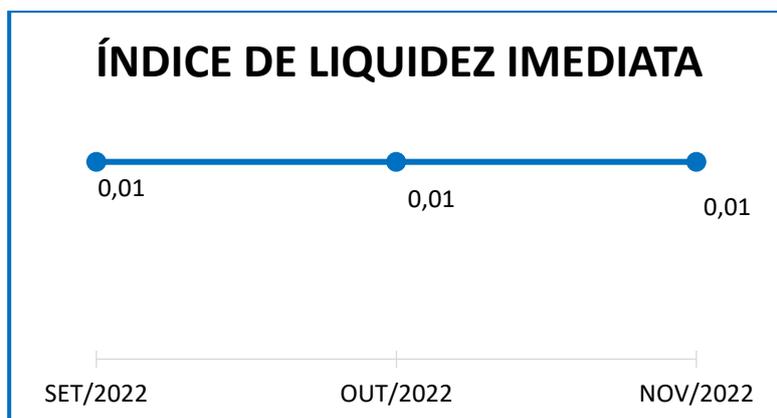
Curitiba

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

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.I – 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 novembro/2022, 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.

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

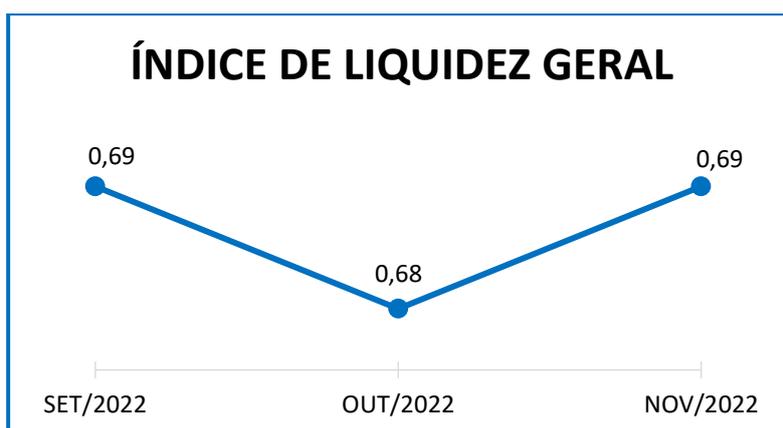
São Paulo
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

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

Nota-se que, em novembro/2022, o referido índice registrou um acréscimo em razão da majoração registrada tanto no “disponível” quanto no “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).



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, para cada R\$ 1,00 de obrigações havia R\$ 0,69 de disponibilidade para quitação, considerando-se recursos de curto e longo prazos.

Registra-se que o **Índice de Liquidez Geral** apresentou instabilidade em novembro/2022, sofrendo uma majoração de 1%.

Ademais, verifica-se uma majoração no “ativo” na monta de R\$ 3.190.578,00 enquanto no “passivo”, registrou uma majoração de R\$ 2.011.733,00.

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	SET/2022	OUT/2022	NOV/2022
DISPONÍVEL	1.229.926	1.279.365	1.513.656
CLIENTES	28.844.690	28.099.985	25.824.429
OUTROS VALORES A RECEBER	127.189	121.302	121.302
ESTOQUES	7.218.448	7.677.772	9.016.138
TRIBUTOS A RECUPERAR	48.510.396	48.228.451	48.166.921
ADIANTAMENTOS DIVERSOS	19.532.785	19.476.499	21.608.385
OUTROS CRÉDITOS - CIRCULANTE	884.652	1.316.084	2.406.370
ATIVO CIRCULANTE	106.348.087	106.199.458	108.657.201
FORNECEDORES	- 44.448.901 -	- 44.606.883 -	- 44.055.440
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	- 5.750.194 -	- 6.123.692 -	- 6.252.973
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	- 3.908.304 -	- 4.153.513 -	- 3.789.247
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 10.493.763 -	- 11.092.504 -	- 11.747.418
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 20.216.591 -	- 20.211.703 -	- 20.526.206
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	- 49.780.587 -	- 49.779.344 -	- 46.699.052
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	- 18.529.843 -	- 19.951.393 -	- 20.570.379
ADIANTAMENTOS	- 579.388 -	- 486.018 -	- 1.001.156
EMPR. COM TERCEIROS DE CURTO PRAZO	- 62.831.753 -	- 61.718.538 -	- 63.558.385
PASSIVO CIRCULANTE	- 216.539.325 -	- 218.123.589 -	- 218.200.257
TOTAL	- 110.191.238 -	- 111.924.131 -	- 109.543.056

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-

Em consonância com a tabela retratada acima, observa-se que o “**Capital de Giro Líquido**” apresentou um resultado **negativo** em novembro/2022, sumarizando o montante de R\$ 109.543.056,00. Ademais, nota-se uma minoração de 2%, a qual é justificada pela minoração registrada principalmente na rubrica “clientes” no “**ativo circulante**”, já no “**passivo circulante**”, os principais acréscimos foram registrados em “outras obrigações - circulante” e “adiantamentos”.

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



Observa-se que as contas de maior relevância registradas, as quais representaram cerca de 91% do ativo circulante total, em novembro/2022, são compostas por “clientes” (24%), “tributos a recuperar” (44%), e “adiantamentos diversos” (20%).

Logo, é possível concluir que, em novembro/2022, a Recuperanda não possuía capacidade de pagamento de suas obrigações com exigibilidade a curto prazo.

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-

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	SET/2022	OUT/2022	NOV/2022
CLIENTES	28.844.690	28.099.985	25.824.429
ESTOQUES	7.218.448	7.677.772	9.016.138
FORNECEDORES	- 44.459.190 -	44.617.171 -	44.065.729
TOTAL	- 8.396.052 -	8.839.414 -	9.225.162

Por meio da composição acima, tem-se que o saldo da Disponibilidade Operacional da Recuperanda apresentou um resultado **negativo** no mês analisado, registrando a monta de R\$ 9.225.162,00. Em novembro/2022, foi constatada uma majoração de 4%, uma vez que a minoração em “clientes” foi inferior a majoração registrada em “estoques” e “fornecedores”.

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:

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 resultado negativo apurado, foi possível constatar que a Recuperanda não 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 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	SET/2022	OUT/2022	NOV/2022
DISPONÍVEL	1.229.926	1.279.365	1.513.656
FORNECEDORES	- 44.448.901	- 44.606.883	- 44.055.440
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	- 18.529.843	- 19.951.393	- 20.570.379
ADIANTAMENTOS	- 579.388	- 486.018	- 1.001.156
EMPR. E FINANCIAMENTOS DE LONGO PRAZO	- 7.492.878	- 7.022.225	- 6.548.403
EMPR. COM TERCEIROS DE CURTO PRAZO	- 62.831.753	- 61.718.538	- 63.558.385
FORNECEDORES LONGO PRAZO	- 5.932.297	- 5.896.066	- 6.114.011

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

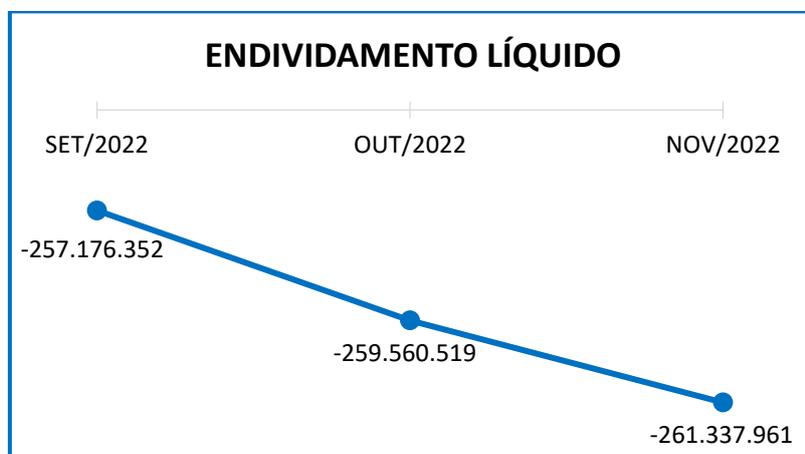
São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

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

OUTRAS OBRIGAÇÕES - LONGO PRAZO	-	649.952	-	2.006.178	-	1.984.934
PROVISÕES - LONGO PRAZO	-	585.007	-	585.007	-	585.007
DÍVIDA ATIVA	-	139.820.094	-	140.992.944	-	142.904.060
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	-	5.750.194	-	6.123.692	-	6.252.973
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	-	3.908.304	-	4.153.513	-	3.789.247
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	-	10.493.763	-	11.092.504	-	11.747.418
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	-	20.216.591	-	20.211.703	-	20.526.206
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	-	49.780.587	-	49.779.344	-	46.699.052
PARCELAMENTOS FISCAIS - LONGO PRAZO	-	27.206.819	-	27.206.819	-	29.419.005
DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA	-	117.356.258	-	118.567.575	-	118.433.901
TOTAL	-	257.176.352	-	259.560.519	-	261.337.961

A **dívida financeira líquida**, no mês de novembro/2022, totalizou a monta de **R\$ 261.337.961,00**, mesmo considerando que parte da dívida está sujeita aos efeitos do Plano de Recuperação Judicial.

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



Em comparação ao mês anterior, verificou-se majoração de 1% na dívida financeira, sendo que os principais acréscimos ocorreram nas rubricas "outras obrigações - circulante" e "empréstimos com terceiros de curto prazo".

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-

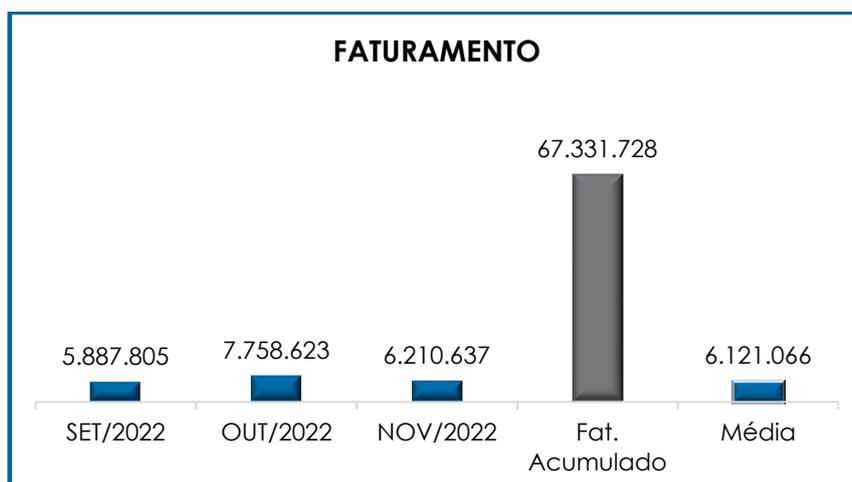
Ademais, a rubrica “caixa e equivalentes” apresentou uma majoração de 18%.

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.



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 **faturamento bruto** apurado no mês de novembro/2022 sumarizou o montante de **R\$ 6.210.637,00**, registrando uma minoração de 20%.

O valor acumulado no exercício de 2022, por sua vez, sumarizou a monta de R\$ 67.331.728,00, o que representa uma média mensal de R\$ 6.121.066,00, a qual é consideravelmente inferior à média alcançada no exercício de 2021.

Ademais, o valor do **faturamento líquido**, o qual efetivamente ingressará ao caixa da Recuperanda, alcançou a monta de R\$ 5.043.126,00, apresentando um decréscimo de 23%, em comparação ao mês anterior.

Consigna-se que, em novembro/2022, 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 novembro/2021), foi demonstrada uma retração equivalente a 65%, conforme demonstração gráfica abaixo colacionada.

Campinas

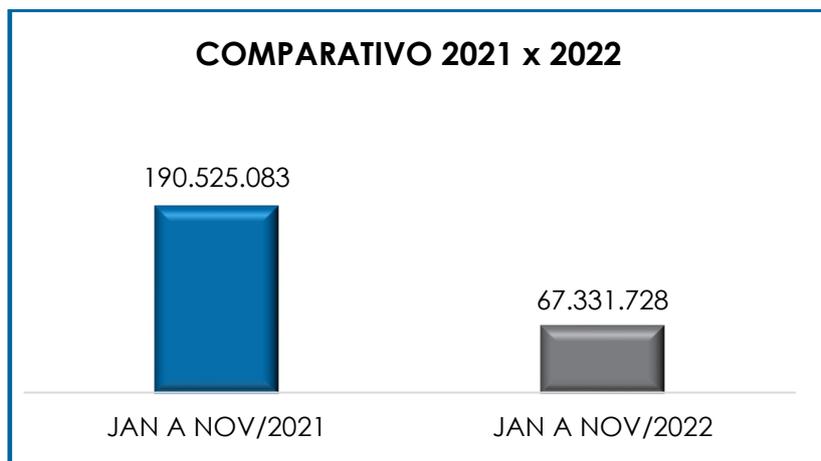
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006
1571

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-



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	SET/2022	OUT/2022	NOV/2022
DISPONÍVEL	1.229.926	1.279.365	1.513.656
CLIENTES	28.844.690	28.099.985	25.824.429
OUTROS VALORES A RECEBER	823.813	1.303.515	1.747.940
OUTROS CRÉDITOS - CIRCULANTE	188.029	133.871	779.732
ESTOQUES	7.218.448	7.677.772	9.016.138
TRIBUTOS A RECUPERAR	48.510.396	48.228.451	48.166.921
ADIANTAMENTOS DIVERSOS	19.532.785	19.476.499	21.608.385
ATIVO CIRCULANTE	106.348.087	106.199.458	108.657.201
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	31.733.003	30.669.788	31.791.449
IMOBILIZADO	106.675.285	106.681.388	106.681.388
DEPRECIACÕES	- 88.799.263	- 89.191.416	- 89.580.194
INTANGÍVEL	91.727	91.727	91.727
AMORTIZAÇÕES	- 91.487	- 91.535	- 91.583
INVESTIMENTOS	23.504.907	23.504.907	23.504.907
ATIVO NÃO CIRCULANTE	73.114.171	71.664.859	72.397.693
ATIVO TOTAL	179.462.258	177.864.317	181.054.895

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-

- **Disponibilidade Financeira:** corresponde aos recursos que se encontram à disposição imediata da Recuperanda, os quais sumarizaram a monta de R\$ 1.513.656,00 em novembro/2022, o qual estava compreendido por R\$ 1.456.873,00 disponíveis em conta bancária, R\$ 36.215,00 disponíveis em espécie no “caixa” e R\$ 20.568,00, disponíveis em contas de “aplicações financeiras”, representando uma das fontes de recursos próprios que a Recuperanda utiliza para cumprir com seus compromissos mensais. Cabe mencionar que o referido grupo apresentou uma majoração de 18%, em comparação ao mês anterior, em razão do acréscimo registrado na rubrica “banco conta movimento”.

- **Contas a Receber:** a Recuperanda possuía créditos a receber, a curto prazo, em novembro/2022, no valor de R\$ 25.824.429,00, sendo R\$ 28.292.735,00 referente aos clientes nacionais

TÍTULOS A RECEBER	SET/2022	OUT/2022	NOV/2022
DUPLICATAS A RECEBER NACIONAIS	31.307.625	30.562.920	28.292.735
(-) PROVISÃO DEVEDORES DUVIDOSOS	- 2.457.886	- 2.457.886	- 2.457.886
DUPLICATAS A RECEBER INTERNACIONAIS	5.371	5.371	-
CLIENTES CONTA DEVOUÇÃO	- 10.420	- 10.420	10.420
TOTAL	28.844.690	28.099.985	25.824.429

Além dos recebíveis, foi registrado contabilmente o montante de R\$ 2.457.886,00, em novembro/2022, 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” e bem como a baixa total da rubrica “duplicatas a receber internacionais”.

Em conformidade com o discorrido, observa-se que o saldo do grupo de “contas a receber” apresentou um decréscimo de 8% em novembro/2022, em comparação com o mês anterior.

- **Adiantamentos Diversos:** o saldo acumulado representou, em novembro/2022, o importe de R\$ 21.608.385,00, correspondente aos valores pagos antecipadamente para os fornecedores, os quais, oportunamente, apresentarão o documento idôneo para contabilização em conta específica. Notou-se, ademais, que houve uma majoração de 11%, visto que as apropriações do mês foram superiores às baixas efetuadas.

- **Impostos a Recuperar:** esse grupo de contas registrou o saldo de R\$ 48.235.315,00 em novembro/2022, o qual poderá ser utilizado para compensação (nas esferas administrativa e/ou judicial) com os tributos devidos pela Recuperanda.

Cumpramos informar que houve uma minoração de R\$ 66.451,00, em relação ao mês anterior. A seguir, apresenta-se o quadro demonstrativo, destacando a participação de cada tributo:

IMPOSTOS A RECUPERAR	SET/2022	OUT/2022	NOV/2022
COFINS CREDOR	184.685	12.059	-
ICMS CREDOR	246.086	94.133	-
ICMS IMOBILIZADO	59.978	59.792	59.607
ICMS PAGAMENTO DE FORNECEDOR	210.601	210.601	210.601
INSS - CREDITOS A COMPENSAR	3.444.549	3.444.549	3.444.549
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	121.403	123.363	124.987
IRRF APLICAÇÃO FINANCEIRA	78	611	613
PIS CREDOR	40.118	2.656	-
SALDO NEGATIVO CSLL	282.804	282.804	282.804
SALDO NEGATIVO IRPJ	779.980	779.980	779.980
ICMS CRÉDITO CFOP 1.604	1.273	3.004	4.102
CRÉDITO FISCAL - REDUÇÃO BASE ICMS	41.424.724	41.500.784	41.545.563
CURTO PRAZO	48.510.396	48.228.451	48.166.921
ICMS IMOBILIZADO	78.236	73.315	68.394
CURTO PRAZO	78.236	73.315	68.394

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-

TOTAL	48.588.632	48.301.766	48.235.315
--------------	-------------------	-------------------	-------------------

- **Estoques:** o saldo apurado, em novembro/2022 sumarizou a monta de R\$ 9.016.138,00, registrando um acréscimo de 17%, os quais estão compreendidos conforme tabela abaixo colacionada.

ESTOQUES	SET/2022	OUT/2022	NOV/2022
MATÉRIA PRIMA	2.923.797	2.920.693	1.817.092
MATERIAL DE EMBALAGEM INDUSTRIAL	179.995	183.158	179.358
PRODUTOS ELABORADOS	577.610	1.618.525	3.928.674
PRODUTOS EM ELABORAÇÃO	3.537.046	2.955.396	3.091.015
ESTOQUE DE TERCEIROS	10.608.239	10.587.660	11.912.346
(-) ESTOQUE DE TERCEIROS	- 10.608.239	- 10.587.660	- 11.912.346
TOTAL	7.218.448	7.677.772	9.016.138

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 ocorreu a contabilização na rubrica “IPTU”, registrando, portanto, o saldo de R\$ 779.732, em novembro/2022, apresentando majoração de R\$ 645.861,00. A variação corresponde a apropriação na rubrica “despesas antecipadas - honorário adm judicial”

- **Outros valores a receber:** corresponde aos valores registrados pela Recuperanda referente a “bancos contas vinculadas”, “crédito e valores – perícia”. O saldo apurado apresentou majoração de 34% em novembro/2022, totalizando o valor de R\$ 1.747.940,00. Ademais, salienta-se que a Recuperanda ao ser questionada por esta Auxiliar do Juízo, informou que as

movimentações se referem a 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 novembro/2022, totalizando a monta de R\$ 31.791.449,00, os quais estão compreendidos conforme tabela abaixo colacionada.

REALIZAVEL A LONGO PRAZO	SET/2022	OUT/2022	NOV/2022
CONSORCIO PROPOSTA 1.785.372	94.243	94.243	94.243
CONSORCIO PROPOSTA 1.785.377	95.341	95.341	95.341
COVOLAN BENEFICIAMENTOS TEXTEIS LTDA	9.085.228	7.973.518	7.711.268
FALÊNCIAS E CONCORDATAS	54.855	54.855	54.855
CSLL DIFERIDO	5.826.201	5.826.201	5.826.201
IRPJ DIFERIDO	16.183.893	16.183.893	16.183.893
DEPÓSITOS LITÍGIOS JUDICIAIS	105.570	105.570	105.570
HONORARIO ADM JUDICIAL	-	53.417	106.833
TRANSPORTADORA PERDIGAO LTDA EPP	209.436	209.436	209.436
ICMS IMOBILIZADO	78.236	73.315	68.394
DESP. ANTEC. - HONORARIO ADM JUDICIAL	-	-	1.335.415
TOTAL	31.733.003	30.669.788	31.791.449

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 majoração de 2%, 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\$ 17.101.337,00 em novembro/2022, já considerando as depreciações, conforme a composição detalhada na tabela abaixo:

IMOBILIZADO	SET/2022	OUT/2022	NOV/2022
BENS MÓVEIS	104.702.211	104.708.314	104.708.314
APARELHOS TELEFÔNICOS	1.721	1.721	1.721
COMPUTADORES IMPRESSORAS EQUIPAMENTOS	718.552	718.552	718.552
CONSTRUÇÃO MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	624.551	624.551	624.551
INSTALAÇÕES	15.471	15.471	15.471
LINHA TELEFÔNICA	17.108	17.108	17.108
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

Campinas
 Av. Barão de Itapúra, 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-

MÓVEIS E UTENSÍLIOS ESCRITÓRIO MATRIZ	754.828	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
AVALIAÇÃO MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	7.177.747	7.177.747	7.177.747
BENS IMÓVEIS	1.973.074	1.973.074	1.973.074
BENFEITORIAS EM BENS IMÓVEIS	20.979	20.979	20.979
CABINE P/COMPRESSOR	148.566	148.566	148.566
CONSTRUÇÃO ESCADA	4.923	4.923	4.923
DPTO PRODUTO QUIMICO	40.776	40.776	40.776
MUDANÇA RETORÇÃO	23.170	23.170	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/SANITARIO 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	- 88.799.263	- 89.191.416	- 89.580.194
DEPRECIAÇÃO APARELHOS TELEFÔNICOS	- 1.721	- 1.721	- 1.721
DEPRECIAÇÃO COMPUTADORES IMPRESSORAS EQUIPAMENTOS	- 609.751	- 613.571	- 617.391
DEPRECIAÇÃO INSTALAÇÕES	- 4.916	- 5.075	- 5.235
DEPRECIAÇÃO MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	- 1.048.094	- 1.071.497	- 1.094.901
DEPRECIAÇÃO MAQUINISMO INSTALAÇÕES	- 78.891.046	- 79.212.255	- 79.530.054
DEPRECIAÇÃO MÓVEIS E UTENSÍLIOS	- 9.872	- 10.349	- 10.825
DEPRECIAÇÃO MÓVEIS E UTENSÍLIOS ESCRITÓRIO MATRIZ	- 607.323	- 610.764	- 614.238
DEPRECIAÇÃO MÓVEIS E UTENSÍLIOS FÁBRICA MATRIZ	- 1.919.946	- 1.924.659	- 1.929.337
DEPRECIAÇÃO RESERVATÓRIOS	- 148.170	- 148.170	- 148.170
DEPRECIAÇÃO SOFTWARES OPERACIONAL	- 83.187	- 83.555	- 83.923
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	- 2.084	- 2.137	- 2.190
AVALIAÇÃO DEPRECIAÇÃO MÁQUINAS E	- 4.865.801	- 4.900.310	- 4.934.819

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-

DEPRECIACÃO ACUMULADA	-	-	-	37
(-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA	-	91.487	-	91.535
AMORTIZAÇÃO SOFTWARES DE GESTÃO	-	91.487	-	91.535
TOTAL	17.876.261	17.490.164	17.101.337	

Em relação ao mês anterior, registra-se ter havido uma minoração de 2% em novembro/2022, 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	SET/2022	OUT/2022	NOV/2022
FORNECEDORES	44.448.901	44.606.883	44.055.440
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	5.750.194	6.123.692	6.252.973
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	3.908.304	4.153.513	3.789.247
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	10.493.763	11.092.504	11.747.418
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	20.216.591	20.211.703	20.526.206
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	49.780.587	49.779.344	46.699.052
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	18.529.843	19.951.393	20.570.379
ADIANTAMENTOS	579.388	486.018	1.001.156
EMPR. COM TERCEIROS DE CURTO PRAZO	62.831.753	61.718.538	63.558.385
PASSIVO CIRCULANTE	216.539.325	218.123.589	218.200.257
EMPR. E FINANCIAMENTOS DE LONGO PRAZO	7.492.878	7.022.225	6.548.403
FORNECEDORES LONGO PRAZO	5.932.297	5.896.066	6.114.011
OUTRAS OBRIGAÇÕES - LONGO PRAZO	649.952	2.006.178	1.984.934
PARCELAMENTOS FISCAIS - LONGO PRAZO	27.206.819	27.206.819	29.419.005
PROVISÕES - LONGO PRAZO	585.007	585.007	585.007
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	41.866.953	42.716.295	44.651.360
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	27.163.796	27.267.344	27.270.870
PASSIVO TOTAL	231.242.482	233.572.540	235.580.747

- **Fornecedores:** o saldo apurado, no mês de novembro/2022, totalizou R\$ 44.055.440,00 de modo que registrou 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-

minoração na monta de 1% na rubrica “fornecedores nacionais” e “fornecedores estrangeiros”. Ademais, o referido grupo estava composto da seguinte forma no período analisado:

PASSIVO	SET/2022	OUT/2022	NOV/2022
FORNECEDORES NACIONAIS	36.147.325	36.498.023	35.522.879
FORNECEDORES INTERNACIONAIS	8.311.864	8.119.149	8.542.850
FORNECEDORES CONTA DEVOLUÇÃO -	10.289 -	10.289 -	10.289
Total	44.448.901	44.606.883	44.055.440

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\$ 70.106.788,00 em novembro/2022, relativa às dívidas com as instituições financeiras e fornecedoras de crédito, apresentando um acréscimo de 2%. O referido grupo estava composto por R\$ 63.558.383,00, alocado no passivo circulante (cuja exigibilidade é inferior a 360 dias) e o de R\$ 6.548.403,00, registrado no passivo não circulante (exigibilidade superior a 360 dias). Ademais, verificou-se transferência de saldo do longo prazo para o curto. Ressalta-se que parte dessa dívida está sujeita aos efeitos da Recuperação Judicial.

Abaixo, segue colacionada a composição do referido grupo:

EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS - CURTO PRAZO	SET/2022	OUT/2022	NOV/2022
JAIR ANTONIO COVOLAN	2.025.079	2.025.079	2.025.079
ROMUALDO JOAO MAZIERO	1.650.000	1.650.000	1.650.000
EMPRESTIMOS A SOCIOS - CURTO PRAZO	3.675.079	3.675.079	3.675.079
BANCO BRADESCO S/A	3.553.556	3.911.735	4.890.101
EMPRESTIMOS (PEDIDOS) - DAYCOVAL	144.386	144.386	144.386
EMPRESTIMOS (PEDIDOS) - NEW TRADE	2.194.672	2.194.672	2.194.672

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	1.549.154	1.332.195	1.312.541
ATLANTA FIDC NP	210.579	834.733	1.447.230
BANCO ASIA	481.296	481.296	481.296
BANCO DETOMASO	980.459	980.459	980.459
DELMONTE	1.043.967	991.803	991.803
DSX FIDC	325.322	325.322	325.322
FLOWINVEST	245.010	189.802	189.802
IB CAPITAL	656.347	181.572	55.562
IOSAN	298.303	298.303	298.303
MATRIZ FIDC	246.793	244.050	244.050
MULTIBANK	243.880	243.880	243.880
MULTIPLIKE	310.090	310.090	310.090
NEW TRADE	56.036	56.036	56.036
PREMIER CAPITAL	1.267.654	1.140.802	1.093.402
S.R.M.	51.257	51.257	51.257
SIFRA	2.427.883	2.303.683	2.303.683
WK CAPITAL	1.142.519	1.142.519	1.142.519
DESPESAS DESCONTO DUPLICATAS FACTORING	- 89.546 -	54.681 -	44.834
CASA TEMPERO	59.248	59.248	59.248
EMPRÉSTIMOS (FOMENTO) ATLANTA	1.000.000	1.200.000	1.000.000
BANCO MONEY PLUS	3.075.585	1.039.538	1.039.538
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	10.129.749	10.350.067	10.570.385
BANCO SOFISA 150657 - LIMITE CONTRATUAL	859	-	250
BANCO SOFISA C/C 155608	196.072	196.116	200.000
BANCO DAYCOVAL - LIMITE CONTRATUAL	28.078	28.078	28.078
BANCO DAYCOVAL 606072-4 - CH ESPECIAL	104.803	104.803	104.803
BANCO SOFISA - CEDULA DE CRÉDITO 4964-8	6.628.750	6.628.750	6.628.750
BANCO SOFISA - PAF 6228-5	4.458.575	4.696.353	4.917.902
CEDULA DE CRÉDITO Nº 590352 - MONEY PLUS (S.R.M)	758.188	846.915	933.945
CONFISSÃO DÍVIDA - AR3 - 04.2022	1.050.634	1.050.634	1.050.634
CONFISSÃO DÍVIDA - ASIA	419.676	419.676	419.676
CONFISSÃO DÍVIDA - CVPAR - III	12.279.844	12.279.844	12.279.844
CONFISSÃO DÍVIDA - INTRABANK - 04.2022	449.030	449.030	449.030
CONFISSÃO DÍVIDA - SIFRA	1.894.174	1.894.174	1.894.174
CONFISSÃO DÍVIDA - STARS	1.319.607	1.319.607	1.319.607
DAYCOVAL - CEDULA CRÉDITO Nº 91012-2	1.034.150	1.034.150	1.034.150
(-) JUROS CONFISSÃO DÍVIDA - AR3	- 48.915 -	43.480 -	38.045
(-) JUROS CONFISSÃO DÍVIDA - ASIA	- 106.590 -	104.771 -	103.522
(-) JUROS CONFISSÃO DÍVIDA - INTRABANK	- 52.448 -	48.702 -	44.956

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-

(-) JUROS CONFISSÃO DÍVIDA - SIFRA	-	41.216	-	41.216	-	41.216
BANCO DAYCOVAL 606072-4 - CH ESPECIAL	-	42.827	-	39.437	-	35.786
BANCO SOFISA - CEDULA DE CRÉDITO 4964-8	-	706.585	-	657.064	-	594.147
BANCO SOFISA - PAF 6228-5	-	689.493	-	606.159	-	649.770
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	-	879.673	-	845.978	-	811.639
CEDULA DE CRÉDITO Nº 590352 - MONEY PLUS (S.R.M)	-	397.085	-	376.721	-	356.358
DAYCOVAL - CEDULA CRÉDITO Nº 91012-2	-	105.131	-	93.907	-	82.828
EMPRESTIMOS BANCARIOS - CURTO PRAZO		59.156.673		58.043.459		59.883.306
CAIXA ECONOMICA FEDERAL		3.303.759		3.083.441		2.863.123
BANCO DAYCOVAL 606072-4 - CH ESPECIAL	-	19.058	-	19.058	-	19.058
BANCO SOFISA - PAF 6228-5	-	523.005	-	474.769	-	431.158
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	-	454.441	-	400.019	-	348.766
CEDULA DE CRÉDITO Nº 590352 - MONEY PLUS	-	154.422	-	132.362	-	111.998
DAYCOVAL - CEDULA CRÉDITO Nº 91012-2	-	2.287	-	2.287	-	2.287
BANCO DAYCOVAL 606072-4 - CH ESPECIAL		101.911		101.911		101.911
BANCO SOFISA - PAF 6228-5		4.094.359		3.808.032		3.526.331
CEDULA DE CRÉDITO Nº 590352 - MONEY PLUS		1.021.088		932.361		845.332
DAYCOVAL - CEDULA CRÉDITO Nº 91012-2		124.974		124.974		124.974
EMPRESTIMOS BANCARIOS LONGO PRAZO		7.492.878		7.022.225		6.548.403
TOTAL		70.324.631		68.740.764		70.106.788

- **Obrigações Trabalhistas:** em novembro/2022, a Recuperanda cumpriu com as obrigações trabalhistas perante seus colaboradores, valendo destacar que também foi quitado o valor mensal de Pró-Labore dos sócios, conforme demonstrativo abaixo colacionado:

ORDENADOS A PAGAR	SET/2022	OUT/2022	NOV/2022
FÉRIAS	2.036	2.036	2.036
PENSÃO ALIMENTÍCIA	5.632	7.788	7.183
PENSÃO ALIMENTÍCIA - PARC. ROGERIO TERCIO	11.733	10.830	9.928
PRÓ-LABORE	2.127.531	2.363.924	2.600.316
RESCISÕES	25.467	25.467	30.516
RESCISÕES NÃO NEGOCIADAS REF. 03/2022	46.639	46.639	46.639
RESCISÕES PARCELADAS 03.2022	2.570.260	2.568.888	2.568.888
RESCISÕES PARCELADAS 04.2022 - MARIA	29.267	29.267	29.267
SALÁRIOS E ORDENADOS	931.629	938.919	958.201
PARTICIPAÇÃO LUCROS	-	129.933	-
TOTAL	5.750.194	6.123.692	6.252.973

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\$ 6.252.973,00 em novembro/2022, cujo vencimento está previsto para o próximo mês. Notou-se, portanto, uma majoração de 2%, em comparação ao mês anterior, sendo que o principal acréscimo foi registrado em “pró-labore”.

- **Obrigações Sociais a Recolher:** apresentou, em novembro/2022, saldo na monta de R\$ 11.747.418,00, de modo que se observou uma majoração de 6%. 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 - Circulante:** 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\$ 22.555.313,00 em novembro/2022, constatando-se, portanto, uma majoração de 3%. Cabe mencionar, que os valores mais relevantes do referido grupo são compostos pelas rubricas “aluguéis” e “sinistro seguro”.

- **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 novembro/2022, uma minoração de 9%, sumalizando saldo no montante de R\$ 3.789.247,00.

- **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 **IX – Dívida Tributária**.

- **Parcelamento de Tributos (Curto e longo prazo):** apresentou uma minoração de 6% em novembro/2022, registrando saldo de R\$ 76.118.057,00, sendo R\$ 46.699.052,00 no curto prazo e R\$ 29.419.005,00 no longo prazo, conforme demonstrativo abaixo colacionado:

PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	SET/2022	OUT/2022	NOV/2022
FGTS PARCELAMENTO MULTA REF	1.728.135	1.728.135	1.728.135
FGTS PARCELAMENTO MULTA REF	303.426	303.426	303.426
CONSOLIDAÇÃO DE	21.536.099	21.535.360	17.976.811
PARC. INSS SEGURADOS N.	113.441	113.441	362.958
PARC. INSS TERCEIROS N.	39.353	39.353	43.682
PARCELAMENTO CPRB - INSCRIÇÃO 7132829	-	-	116.098
PARCELAMENTO CPRB - INSCRIÇÃO Nº	-	-	6.091
PARCELAMENTO INSS INSCRIÇÃO - Nº 7043202	-	-	2.585
) CONSOLIDAÇÃO DE	- 3.309.571	- 3.310.074	- 3.310.074
CONSOLIDAÇÃO DE	13.793.399	13.793.399	12.202.123
PARC. COMPLEM PERT 11388.720131-2015-13	262.135	262.135	286.860
PARC. CSRF N. 13886720080201965	46.967	46.967	49.954

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-

PARC. CSRF N. 13886720567201867	18.017	18.017	18.325
PARC. IRRF N. 13886720567201867	196.966	196.966	200.331
PARC. PERT N.1110001300031113051886	14.546.598	14.546.598	16.204.331
PARC. PIS N. 13886720080201965	27.230	27.230	29.022
PARCELAMENTO ICMS Nº 00832222-9	478.393	478.393	478.393
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS - CURTO PRAZO	49.780.587	49.779.344	46.699.052
PARCELAMENTO CPRB - INSCRIÇÃO 7132829	-	-	1.402.269
PARC. INSS SEGURADOS N. 90831200024620781973	79.872	79.872	1.150.083
PARC. INSS TERCEIROS N. 13074.722013.2020-73	5.121	5.121	1.571
PARCELAMENTO CPRB INSCRIÇÃO N °	-	-	51.267
PARCELAMENTO ICMS Nº 00832222-9	1.076.385	1.076.385	1.076.385
PARC. COMPLEM PERT 11388.720131-2015-13	463.777	463.777	450.780
PARC. CSRF N. 13886720080201965	2.135	2.135	-
PARC. FGTS	100.829	100.829	100.829
PARC. PERT N.1110001300031113051886	25.176.804	25.176.804	24.885.223
PARC. PIS N. 13886720080201965	1.297	1.297	-
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 DE TRIBUTOS - LONGO PRAZO	27.206.819	27.206.819	29.419.005
TOTAL	76.987.405	76.986.163	76.118.057

- **Adiantamentos:** apresentou uma majoração de R\$ 515.139,00 em novembro/2022, registrando saldo de R\$ 1.001.156,00. 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 novembro/2022, totalizou o valor de R\$ 6.114.011,00, de modo que registrou uma majoração de 4% no período analisado.

- **Outras Obrigações a Longo Prazo:** o saldo apurado, no mês de novembro/2022, totalizou o montante de R\$ 1.984.934,00, tendo registrado uma minoração de 1% no período analisado. As movimentações

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

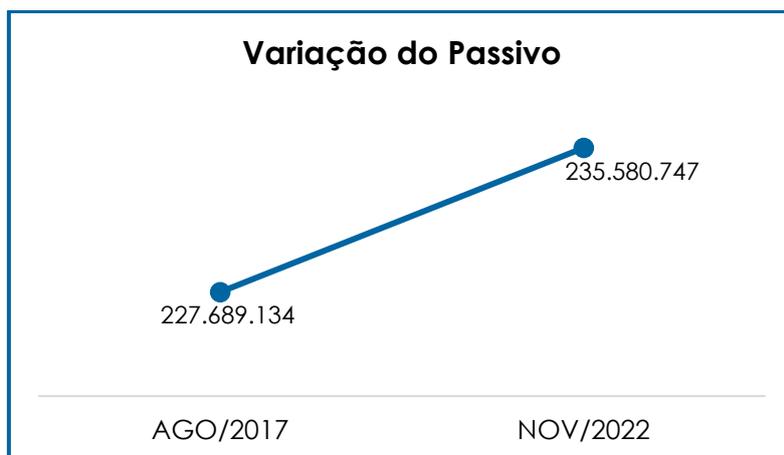
São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

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

foram objetos de questionamentos por parte desta Auxiliar do Juízo, que se encontra em tratativas administrativas com a Recuperanda.

- **Provisões – Longo Prazo:** o saldo apurado, no mês de novembro/2022, totalizou o valor de R\$ 585.007,00, de modo que não registrou movimentação no período analisado. Tal movimentação ensejou questionamentos por parte desta Auxiliar do Juízo, que se encontra em tratativas administrativas com a Recuperanda.

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 3%, 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.) e que não possuem o vencimento imediato, gerando créditos de exercícios atuais, bem como 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-

eventuais exercícios anteriores e que ainda não foram regularizados. Sua representação é feita da seguinte forma:

ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO	SET/2022	OUT/2022	NOV/2022
INSS	- 7.328.753	- 7.832.001	- 8.334.306
FGTS	- 3.165.011	- 3.260.503	- 3.413.113
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 10.493.763	- 11.092.504	- 11.747.418
COFINS	- 41.905	- 41.905	- 202.609
ICMS	- 1.471.898	- 1.471.898	- 1.583.374
PIS	- 9.095	- 9.095	- 43.874
CSRF	- 97.625	- 100.845	- 107.138
INSS TOMADOR	- 203.027	- 214.002	- 225.896
IRRF COMISSÕES E CORRETAGENS	- 698	- 926	- 1.738
IRRF FOLHA	- 503.110	- 496.646	- 485.421
IRRF PRÓ-LABORE	- 582.409	- 582.409	- 582.409
IRRF SERVIÇOS TERCEIROS PJ	- 18.279	- 18.832	- 20.664
ISS TOMADOR	- 22.443	- 22.113	- 22.518
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	- 11.126.362	- 11.126.362
CONTRIBUIÇÃO SINDICAL	- 24.841	- 24.754	- 24.754
CONTRIBUIÇÃO ASSISTENCIAL	- 27.856	- 29.658	- 26.892
SINDICATOS	- 2.204	- 2.204	- 2.521
SESI-SERVIÇO SOCIAL INDÚSTRIA	- 311.622	- 311.605	- 311.586
SENAI-SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM INDUSTRIAL	- 31.753	- 16.987	- 16.987
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 20.216.591	- 20.211.703	- 20.526.206
PARCELAMENTOS OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS	- 23.720.454	- 23.719.714	- 20.539.787
PARCELAMENTOS OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	- 26.060.133	- 26.059.630	- 26.159.265
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	- 49.780.587	- 49.779.344	- 46.699.052
PARCELAMENTOS OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS	- 84.993	- 84.993	- 2.605.189
PARCELAMENTOS OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	- 27.121.825	- 27.121.825	- 26.813.816
PARCELAMENTOS FISCAIS - LONGO PRAZO	- 27.206.819	- 27.206.819	- 29.419.005
TOTAL	- 107.697.759	- 108.290.371	- 108.391.681

Conforme a tabela acima, é demonstrado um expressivo valor registrado à título de obrigações tributárias, resumizando 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-

montante de **R\$ 108.391.681,00** em novembro/2022, sendo R\$ 78.972.676,00 registrados com exigibilidade a curto prazo e R\$ 29.419.005,00 com exigibilidade a longo prazo, representando 27% da dívida tributária total.

O total do passivo tributário, no mês do pedido de Recuperação Judicial (agosto/2022), resumia o valor de R\$ 89.804.355,00, ou seja, ocorreu uma majoração de 21% quando comparado ao mês de novembro/2022, resumindo R\$ 108.391.681,00 conforme demonstrado no gráfico a seguir:



Em comparação ao mês anterior, a **dívida tributária** apresentou majoração de R\$ 101.310,00 em novembro/2022, fato justificado pelo acréscimo visto principalmente nas rubricas "INSS" e "FGTS", enquanto a rubrica de parcelamentos de obrigações previdenciárias apresentou minoração de 13%.

- **Encargos Sociais:** referido grupo apresentou, em novembro/2022, uma majoração de 6% em relação ao mês anterior, uma vez que a rubrica registrou as apropriações do período findando com saldo de R\$ 11.747.418,00.

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-

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 novembro/2022, não houve pagamento a título de "INSS" e o "FGTS", por sua vez, foi adimplido a monta de R\$ 17.235,46.

- **Impostos e Contribuições a Pagar:** referido grupo apresentou, em novembro/2022, uma majoração de 2% em relação ao mês anterior, uma vez que a rubrica registrou as apropriações do período, findando com o saldo de R\$ 20.526.206,00.

- **Parcelamento de Tributos a Curto Prazo:** referido grupo apresentou, em novembro/2022, uma minoração de 6% em relação ao mês anterior, apurando-se um saldo de R\$ 46.699.052,00, sendo que a principal variação ocorreu na rubrica "consolidação de parcelamentos".

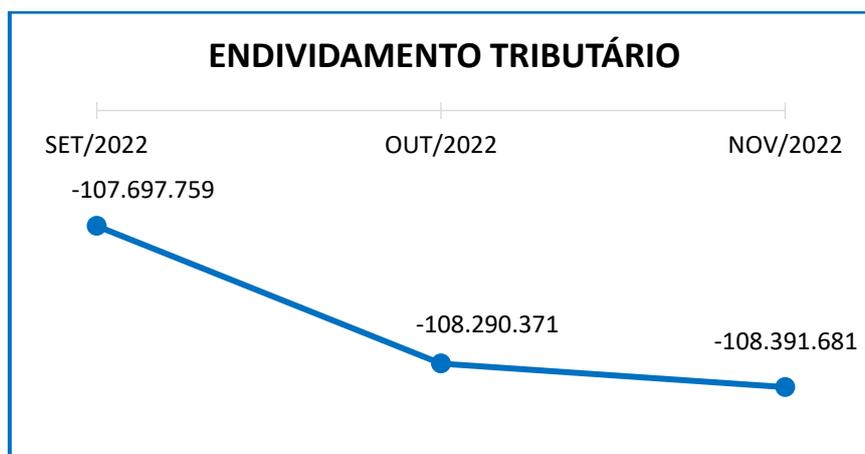
- **Parcelamento a Longo Prazo:** viu-se um significativo valor apurado nesse grupo de contas, qual seja, R\$ 29.419.005,00 em novembro/2022. O referido grupo sofreu minoração de 1% em relação ao mês anterior.

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)		SET/2022	OUT/2022	NOV/2022
Campinas		São Paulo		Curitiba
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar CEP 13073-300 F. 19 3256-2006 1571		Rua Robert Bosch, 544, 8º andar CEP 01141-010 F. 11 3258-7363		Rua da Glória, 314, conjunto 21 CEP 80030-060 F. 41 3891-

VENDAS DE PRODUTOS	3.479.672	4.854.212	4.097.797
VENDAS PRODUTOS EXPORTAÇÃO	87.872	-	-
REVENDA DE MATÉRIA PRIMA	26.414	628	22.903
SERVIÇOS - INDUSTRIALIZAÇÃO	2.288.990	2.903.014	2.083.826
DOAÇÕES DA INDÚSTRIA	4.857	769	6.111
RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇO	5.887.805	7.758.623	6.210.637
DEDUCOES DAS RECEITAS	- 912.181	- 1.181.277	- 1.167.511
DEDUCOES DAS RECEITAS	- 912.181	- 1.181.277	- 1.167.511
RECEITA LÍQUIDA	4.975.624	6.577.346	5.043.126
% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	85%	85%	81%
DESPESAS DE PRODUCAO/SERVIÇOS	- 1.355.316	- 3.583.447	- 1.312.543
CUSTOS COM PESSOAL	- 1.326.561	- 1.512.258	- 1.483.890
CUSTOS COM AMORTIZAÇÕES	- 381.117	- 381.080	- 377.636
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	1.912.630	1.100.562	1.869.058
% RECEITA OPERACIONAL BRUTO	32%	14%	30%
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 1.499.771	- 1.837.123	- 1.975.158
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	- 865.711	- 1.024.130	- 1.008.375
DESPESAS TRIBUTÁRIAS/IMPOSTOS E TAXAS	- 174.790	- 29.028	- 23.368
DESPESAS COM DEPRECIAÇÕES	- 11.141	- 11.121	- 11.190
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	16.405	9.261	141.899
OUTRAS DESPESAS	-	- 23.066	-
RESULTADO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	- 622.380	- 1.814.644	- 1.007.135
RECEITAS FINANCEIRAS	28.231	490.183	315.434
DESPESAS FINANCEIRAS	- 989.142	- 431.681	- 209.175
RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS SOBRE O RESULTADO	- 1.583.291	- 1.756.142	- 900.876
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	- 1.583.291	- 1.756.142	- 900.876

Nesse sentido, em novembro/2022, nota-se que a Recuperanda apresentou um **prejuízo contábil** no importe de R\$ 900.876,00, registrando um decréscimo de 49%. Tal variação se deu em razão da minoração nas rubricas "receita bruta de vendas e serviço" e na majoração das rubricas "despesas administrativa" e "despesas com pessoal".

As variações ocorridas estão detalhadas abaixo:

- **Deduções das receitas:** em conformidade com a minoração apresentada no faturamento bruto, o referido grupo sofreu 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-

decrécimo de 1%, sendo que a principal variação foi registrada em “impostos venda da indústria”. Há um relevante registro na monta de R\$ 6.644.869,00 referente a Devoluções Vendas Industriais, a este respeito, esta Auxiliar do Juízo se encontra em tratativas administrativas com a Recuperanda.

- **Custos dos Produtos Vendidos:** registrou uma minoração de R\$ 2.302.716,00. Tal variação é justificada pelo decréscimo em “despesas de produção/serviços”.

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

- **Despesas Administrativas:** registrou, em novembro/2022, um acréscimo 8%, visto na rubrica “assessorias/auditorias e consultorias”, “comissão sobre vendas” e “fretes e carretos”.

- **Despesa Direta com Pessoal:** referido grupo apresentou a majoração de 2% em novembro/2022, visto na rubrica “contribuição INSS” e “provisão de férias”.

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

- **Outras Receitas Operacionais:** referido grupo apresentou a majoração de R\$ 132.638,00 em novembro/2022, visto na rubrica

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-

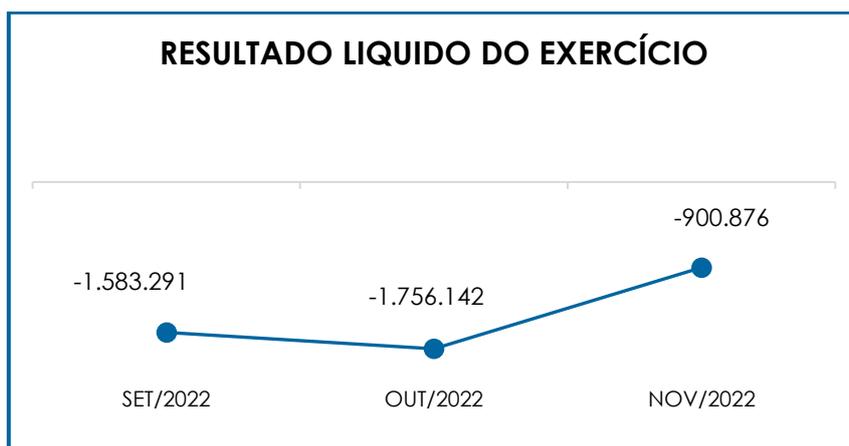
“recuperação de custos e despesas”. A este respeito, esta Auxiliar do Juízo se encontra em tratativas administrativas com a Recuperanda.

- **Despesas Financeiras:** referido grupo apresentou uma minoração de 52% em novembro/2022, sendo que a principal variação foi registrada em “descontos concedidos”, “juros passivos” e “multas”.

- **Receitas Financeiras:** referido grupo apresentou, em novembro/2022, um decréscimo de 36%, o qual é justificado pela minoração nas rubricas “juros ativos - processo redução ICMS Selic” e “variação cambial”.

○ “**custo dos produtos vendidos**” e as “**deduções incidentes sobre a receita**” consumiram 70% do faturamento bruto no mês de novembro/2022, não restando recursos o suficiente para o adimplemento das demais despesas, conforme o resultado operacional bruto.

Abaixo, segue a variação no resultado líquido do exercício:



Diante do exposto, é possível observar que a Recuperanda não vem operando de modo sustentável, sendo que há 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-

oscilação no resultado, em razão do decréscimo visto nos custos e receitas, tendo a Recuperada registrado prejuízo contábil.

Por fim, cabe mencionar que esta Auxiliar do Juízo identificou divergência nos saldos iniciais de outubro/2022, em relação aos saldos finais de setembro/2022, apresentando uma diferença na monta de R\$ 83.353,00 no resultado. Dessa forma esta Auxiliar do Juízo permanece em tratativas administrativas com a Recuperanda.

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 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.

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 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.

De forma a atender a **recomendação nº 72/2020 do CNJ** (Conselho Nacional de Justiça), esta Auxiliar do Juízo aguarda o envio, por parte da Recuperanda, da Demonstração de Fluxo de Caixa, enfatizando-se que a norma contábil, através do pronunciamento técnico CPC 21, traz orientações acerca da obrigatoriedade de apresentação de demonstrativos em períodos intermediários, mesmo quando, ordinariamente, são divulgados ao final do exercício social.

XII – CONCLUSÃO

Conforme análise dos demonstrativos fornecidos pela Recuperanda, em novembro/2022, o seu **quadro funcional** registrou 363 colaboradores diretos, sendo que destes, 326 exerciam suas atividades laborais normalmente, 19 estavam afastados, 01 se encontra em gozo de férias, 13 aposentados por invalidez e 01 de licença maternidade. Além disso, verificou-se que ocorreram 06 demissões e 03 admissões. O custo total com os colaboradores sumarizou a monta de R\$ 2.168.520,00 em novembro/2022, representando 35% do faturamento bruto apurado.

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-

Mediante todas as constatações perfilhadas, corroboradas pela análise dos marcadores de **Capital de Giro Líquido**, **Disponibilidade Operacional**, **Liquidez Geral** e **Imediata**, a Recuperanda apresentou resultados **negativos** e **insatisfatórios**, demonstrando não possuir disponibilidade financeira suficiente para a liquidação de suas obrigações a curto e longo prazo.

Rememora-se que o **EBITDA** apresentou um resultado **negativo**, tendo em vista que os custos e despesas foram superiores ao valor da receita apurada. Explica-se que, em novembro/2022, o resultado apresentado sumarizou a monta de **R\$ 594.941,00**.

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\$ 101.310,00 em relação ao período anterior e uma majoração de 21%, quando comparado ao pedido de Recuperação Judicial.

Quanto ao **endividamento** (dívida financeira), perfizeram o montante de R\$ 261.337.961,00, em novembro/2022.

Em complemento, frisa-se que, em novembro/2022, houve um acréscimo de 1% na **dívida financeira**, sendo que as principais variações ocorreram nas rubricas “outras obrigações - circulante”, “empréstimos com terceiros de curto prazo”, “outras obrigações – longo prazo” e “parcelamentos fiscais – longo prazo”. Ademais, a rubrica “caixa e equivalentes” apresentou uma majoração de 18%, conforme explanado no tópico V.V.

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-

Em relação ao **faturamento bruto**, no mês de novembro/2022 sumarizou o montante de **R\$ 6.210.637,00**, registrando uma minoração de 23% em relação ao mês anterior.

Sob a ótica da **Demonstração de Resultado do Exercício (DRE)**, a Recuperanda apresentou **prejuízo contábil**, em novembro/2022, no montante de **R\$ 900.876,00**, 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), 27 de janeiro 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-