

**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 – DA REUNIÃO PRESENCIAL REALIZADA NA SEDE DA DEVEDORA.....	3
III – PANORAMA GERAL.....	9
IV – ESTRUTURA SOCIETÁRIA E REGIME TRIBUTÁRIO	10
V – FOLHA DE PAGAMENTO	12
V.I – PRÓ-LABORE.....	15
VI – EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization)	16
VII – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL.....	18
VII.I – LIQUIDEZ IMEDIATA	18
VII.II – LIQUIDEZ GERAL	19
VII.III – CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO.....	21
VII.IV – DISPONIBILIDADE OPERACIONAL.....	23
VII.V – ENDIVIDAMENTO	24
VIII – FATURAMENTO	26
IX – BALANÇO PATRIMONIAL	28
IX.I ATIVO.....	28
IX.II – ATIVO IMOBILIZADO.....	34
IX.III PASSIVO	35
X – DÍVIDA TRIBUTÁRIA	44
XI – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	47
XII – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA - DFC.....	51
XIII – CONCLUSÃO	54

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 **dezembro/2022**, conforme determinado no art. 22, inc. II, alínea “c”¹, da Lei nº 11.101/2005;
- b) Relatar a reunião presencial ocorrida na sede da Recuperanda, na data de 28/02/2023;
- c) Informar o quadro de colaboradores diretos e indiretos do período;
- d) Analisar a situação econômico-financeira; e
- e) Analisar os resultados apresentados pela Recuperanda.

Importante mencionar, que esta Auxiliar do Juízo identificou incongruências no saldo inicial de dezembro/2022, em relação ao saldo final de novembro/2022, nos demonstrativos contábeis disponibilizados, de modo que as correções foram realizadas na apresentação desse relatório.

II – DA REUNIÃO PRESENCIAL REALIZADA NA SEDE DA DEVEDORA

Com o propósito de cumprir com os deveres de fiscalização das atividades empresariais, segundo preceitua o art. 22, inc. II, alínea “a”², da Lei nº 11.101/05, esta Administradora Judicial, **na data de 28 de fevereiro de 2023**, às 11h00, dirigiu-se à sede da Sociedade Empresária, localizada na Rua dos Potiguares, nº 450, Bairro Distrito Industrial, na Cidade de Santa Barbara d'Oeste/SP, tendo realizado, de maneira presencial, reunião com os representantes da Recuperanda e seus patronos, bem como visitando a fábrica e as demais dependências do local.

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;

² Art. 22. (...) a) fiscalizar as atividades do devedor e o cumprimento do plano de recuperação judicial;

Iniciada a reunião, e tendo esta Administradora Judicial questionado sobre a empresa Devedora, os seus representantes aduziram que o faturamento, nos meses de dezembro de 2022 e janeiro de 2023, **foi maior** do que aquele presenciado nos mesmos meses dos anos anteriores.

Seguindo em suas exposições, os representantes da Recuperanda relataram que a economia está um pouco estagnada, sendo que a questão do aumento dos juros impacta bastante no mercado e pode impactar em seus resultados.

O Sr. Eduardo Garcez explanou, ainda, que a Devedora se encontra dentro dos meses de sazonalidade, período esse que se inicia em dezembro e vai até março. Explicou que, enquanto o varejo está com aumento de vendas, a indústria ainda está esperando as próximas coleções, para novos lançamentos, o que deve resultar em projeção positiva de faturamento.

Esta Auxiliar, por meio de seus especialistas, verificou que o estoque da Recuperanda, atualmente, está com bastantes produtos, uma vez que as vendas estão baixas e a empresa não parou de produzir. Aduziu-se, no entanto, que o bom volume de estoque é um bom sinal, pois, após o mês de março, as vendas retornam e a Devedora conseguirá dar vazão aos produtos.

Em relação aos projetos novos e em andamento, a Sociedade Empresária relatou a esta Administradora Judicial quais projetos pretende implantar e como está o andamento de cada um deles, os quais não serão mencionados neste relatório, por tratarem de segredos industriais da companhia.

Campinas

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

São Paulo

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

Curitiba

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

Na sequência, esta Administradora Judicial fez questionamentos relativos aos documentos das empresas controladas: Covolan Beneficiamentos Têxteis Ltda. e São Francisco Têxtil S.A., tendo abordado a ausência do envio de alguns deles, momento no qual os representantes da Devedora esclareceram as dúvidas e informaram que os documentos faltantes seriam enviados. De fato, a documentação segue sendo enviada, com eventuais pendências que, por ora, vêm sendo tratadas administrativamente, mas poderão vir aos autos, se necessário.

No que tange à regularização fiscal, os representantes da Devedora aduziram que o processo de replanejamento fiscal ainda está no início, mas teve avanços. Explanaram que parte relativa dos tributos federais tem seu diferimento encaminhado, e as partes referentes aos débitos estaduais e municipais estão em andamento.

Por derradeiro, a equipe contábil desta Auxiliar do Juízo realizou perguntas relativas à sua área de atuação, sendo que as considerações da Devedora serão expostas de maneira aprofundada ao longo deste relatório.

Após o encerramento da reunião, a equipe desta Administradora Judicial realizou uma visita ao parque fabril da Recuperanda. Nesse sentido, seguem abaixo as fotos tiradas na ocasião em comento:

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-



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-



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-



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-

III – PANORAMA GERAL

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

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

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

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

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-

às empresas chinesas e aumento nas importações de produtos como fios, havendo uma nova desaceleração da produção industrial.

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

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

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

IV – 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

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-

formas de participação, que designam a distribuição dos lucros e prejuízos no negócio.

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

QUADRO SOCIETÁRIO		
COVOLAN INDÚSTRIA TÊXTIL LTDA.	QUOTAS	%
JAIR ANTONIO COVOLAN	R\$ 4.000.000,00	20%
JOÃO CARLOS COVOLAN	R\$ 4.000.000,00	20%
TEREZINHA MARIA COVOLAN	R\$ 2.000.000,00	10%
IRENE MARIA COVOLAN PAVANI	R\$ 2.000.000,00	10%
NEIDE APARECIDA COVOLAN	R\$ 2.000.000,00	10%
MARIA JOSÉ COVOLAN LUI	R\$ 2.000.000,00	10%
JOELMIR RUBENS COVOLAM	R\$ 2.000.000,00	10%
ÉRICA REGINA COVOLAM FERRO	R\$ 2.000.000,00	10%
TOTAL	R\$ 20.000.000,00	

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



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

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

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

V – FOLHA DE PAGAMENTO

De acordo com a folha de pagamento, no mês de dezembro/2022, a Recuperanda contava com 360 colaboradores diretos em seu **quadro funcional**, sendo que 171 exerciam suas atividades laborais normalmente, 18 estavam afastados, 157 encontravam-se em gozo de férias, 13 aposentados por invalidez e 01 de licença. Além disso, verificou-se que não ocorreram demissões e admissões, conforme demonstrado no quadro abaixo:

COLABORADORES	OUT/2022	NOV/2022	DEZ/2022
ATIVOS	317	325	171
FÉRIAS	15	7	157
APOSENTADO INVALIDEZ	13	13	13
AFASTADOS	19	20	18
LICENÇA MATERNIDADE	1	1	1

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	365	366	360
--------------	------------	------------	------------

Outrossim, relata-se que o custo total com os colaboradores sumarizou o montante de R\$ 2.358.785,00, no mês de dezembro/2022, representando 36% do faturamento bruto apurado no período.

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

FOLHA DE PAGAMENTO	OUT/2022	NOV/2022	DEZ/2022
13º SALÁRIO	- -	1.013	-
AJUDA DE CUSTO	2.569	2.876	2.627
ASSISTÊNCIA	11.727	5.473	46.661
AVISO PRÉVIO	-	- -	1.751
COMISSÕES E DSR	- 556 -	185 -	481
FÉRIAS	- -	97.900	-
HORAS EXTRAS	-	-	1.410
INDENIZAÇÕES	-	844	-
SEGURO DE VIDA	1.526	428 -	1.079
TRANSPORTE	10.032	9.947	8.331
PARTICIPAÇÃO DO RESULTADO	25.412	-	-
PAT-REFEIÇÃO/VALE ALIMENTAÇÃO	34.409	30.786 -	15.466
PROVISÃO ENCARGOS 13º SALÁRIO	10.405	10.300	33.188
PROVISÃO ENCARGOS DE FÉRIAS	13.093	13.101	23.978
PROVISÕES 13º SALÁRIO	29.441	30.157	30.044
PROVISÕES DE FÉRIAS	37.046	134.970	67.849
REFEIÇÕES / VALE ALIMENTAÇÃO	- 1.097	10.490	11.291
SALÁRIOS E ORDENADOS	326.032	321.524	344.100
SERVIÇOS DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	2.288	2.034	3.348
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	502.328	473.833	554.049
CONTRIBUIÇÃO FGTS	50.897	51.763	54.337
CONTRIBUIÇÃO INSS	147.161	159.034	222.629
ENCARGOS SOCIAIS	198.058	210.797	276.967
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	700.385	684.630	831.016

DESPESA COM PESSOAL - INDÚSTRIA	OUT/2022	NOV/2022	DEZ/2022
--	-----------------	-----------------	-----------------

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-

13º SALÁRIO-INDÚSTRIA	-	-	1.383	-
AJUDA DE CUSTO-INDÚSTRIA	575		575	249
ASSISTÊNCIA	28.296		13.489	13.767
AVISO PRÉVIO-INDÚSTRIA	-	1.751	7.654	8.042
COMISSÕES E DSR-INDÚSTRIA	5.929		4.922	1.048
FÉRIAS-INDÚSTRIA	1.031	-	308.545	-
HORAS EXTRAS-INDÚSTRIA	-		-	1.037
INDENIZAÇÕES -INDÚSTRIA	3.037		15.972	6.774
PARTICIPAÇÃO DO RESULTADO-INDÚSTRIA	104.521		963	-
PAT-REFEIÇÃO/VALE ALIMENTAÇÃO-INDÚSTRIA	-		-	116.579
PRÊMIOS-INDÚSTRIA	41.835		44.167	48.702
PROVISÃO ENCARGOS 13º SALÁRIO-INDÚSTRIA	25.105		25.387	- 180.392
PROVISÃO ENCARGOS DE FÉRIAS-INDÚSTRIA	31.590		32.290	50.013
PROVISÕES 13º SALÁRIO-INDÚSTRIA	71.036		73.217	86.270
PROVISÕES DE FÉRIAS-INDÚSTRIA	89.385		399.913	141.516
REFEIÇÕES / VALE ALIMENTAÇÃO-INDÚSTRIA	-	2.647	25.856	23.544
SALÁRIOS E ORDENADOS-INDÚSTRIA	786.650		792.472	721.955
SEGURO DE VIDA-INDÚSTRIA	-		1.054	1.079
TRANSPORTE-INDÚSTRIA	21.022		21.329	23.092
CUSTOS COM PESSOAL	1.205.614		1.149.332	1.063.275
CONTRIBUIÇÃO FGTS-INDÚSTRIA	67.638		97.648	41.013
CONTRIBUIÇÃO INSS-INDÚSTRIA	239.006		236.910	423.481
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	306.644		334.558	464.494
TOTAL	1.512.258		1.483.890	1.527.768
TOTAL DESPESAS COM PESSOAL	2.212.643		2.168.520	2.358.785

Conforme os dados acima apontados, tem-se que o montante das despesas com pessoal, incluindo os setores industrial, comercial (vendas) e administrativo, registraram um acréscimo de 9% em dezembro/2022, quando comparado ao mês anterior, sendo que o principal acréscimo foi visto em "Assistência" 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.

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-

V.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:

PRÓ-LABORE	OUT/2022	NOV/2022	DEZ/2022
JAIR ANTONIO COVOLAN	84.852	84.852	63.639
IRENE MARIA COVOLAN PAVANI	34.594	34.594	25.946
IZAEL CERCHIARI	34.594	34.594	25.946
JOAO CARLOS COVOLAN	84.852	84.852	63.639
ROMUALDO JOAO MAZIERO	84.852	84.852	63.639
TOTAL	323.745	323.745	242.809

No mês em questão, o valor de pró-labore, sumarizou a importância de **R\$ 242.809,00**, quantia correspondente a 4% do faturamento bruto apurado, sendo que, em dezembro/2022, sofreu um decréscimo de 25% comparado ao mês anterior.

Ademais, verifica-se que o valor bruto acumulado no exercício sumarizou a quantia de R\$ 3.804.004,00, o qual foi dividido entre 05 sócios da Recuperanda.

É válido destacar, outrossim, que o valor do Pró-labore foi pago na monta de R\$ 803.952,00 no mês de dezembro/2022. A esse respeito, esta Auxiliar do Juízo efetuou questionamentos à Recuperanda, os quais aguarda retorno.

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

Vale destacar que, o valor apurado na folha de pagamento apresentada não reflete o valor que está registrado nos demonstrativos contábeis.

VI – 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.

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	OUT/2022	NOV/2022	DEZ/2022
RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇO	7.758.623	6.210.637	6.618.029
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 1.181.277	- 1.167.511	- 1.159.236
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 1.181.277	- 1.167.511	- 1.159.236
RECEITA LÍQUIDA	6.577.346	5.043.126	5.458.793
DESPESAS DE PRODUÇÃO/SERVIÇOS	- 3.583.447	- 1.312.543	- 2.518.252
CUSTOS COM PESSOAL	- 1.512.258	- 1.483.890	- 1.527.768

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

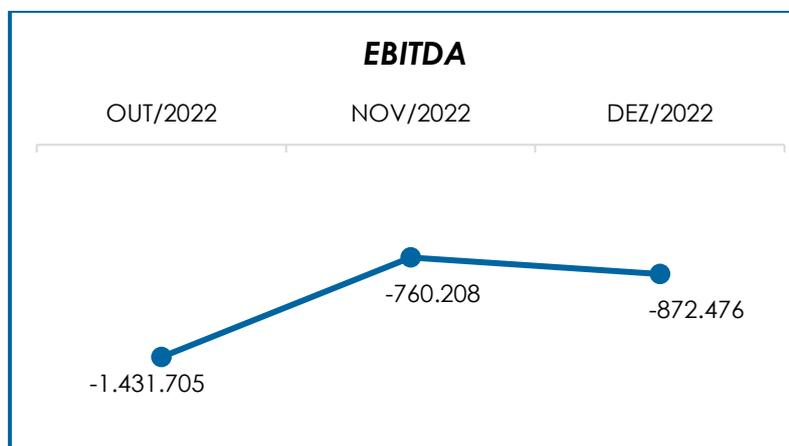
São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

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

RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	1.481.642	2.246.693	1.412.773
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 1.837.123	- 1.975.158	- 668.786
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	- 1.024.130	- 1.008.375	- 689.520
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	- 29.028	- 23.368	- 276.967
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	- 23.066	-	- 52.644
OUTRAS DESPESAS	-	-	- 597.333
EBITDA	- 1.431.705	- 760.208	- 872.476
% RECEITA OPERACIONAL BRUTA	- 18%	- 12%	- 13%

Observa-se que, em dezembro/2022, o resultado do **desempenho da atividade operacional** da Recuperanda foi **negativo**, no montante de R\$ 872.476,00, demonstrando uma majoração de 15%, quando comparado ao mês anterior. Tal variação é justificada pela majoração ocorrida nos grupos “despesa com encargos sociais”, “outras receitas operacionais” e “outras despesas”.

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 dezembro/2022, apresentou um **resultado insatisfatório**, demonstrando que não

havia rentabilidade suficiente para o adimplemento dos demais custos e despesas.

VII – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL

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

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

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

VII.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.

Campinas

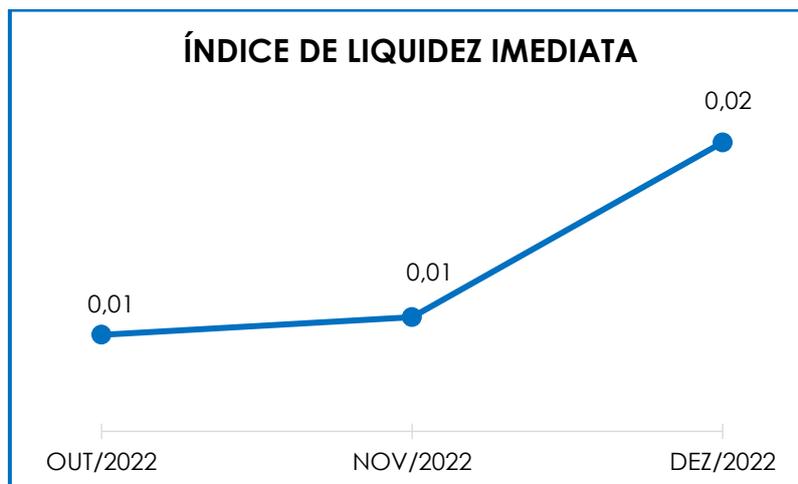
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006
1571

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-



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 dezembro/2022, R\$ 0,02 de recursos, com alto grau de liquidez, para livre movimentação. Ademais, cumpre ressaltar que parte do saldo das contas que constam registradas no “passivo circulante” está sujeita aos efeitos do Plano de Recuperação Judicial.

Nota-se que, em dezembro/2022, o referido índice registrou um acréscimo em razão da majoração registrada no “disponível” e minoração “passivo circulante”.

VII.II – LIQUIDEZ GERAL

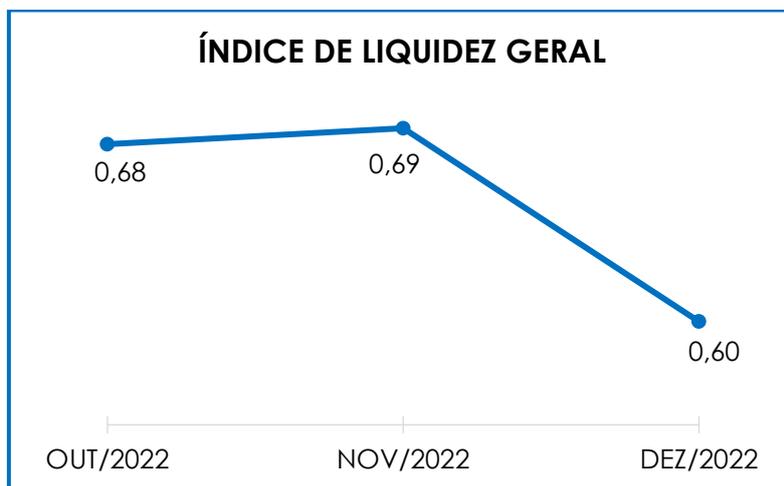
O índice de **Liquidez Geral** demonstra a capacidade de pagar as obrigações a curto e longo prazos, durante determinado período.

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 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\$ 0,60 de disponibilidade para quitação, considerando-se recursos de curto e longo prazos.

Registra-se que o **Índice de Liquidez Geral** apresentou instabilidade em dezembro/2022, sofrendo uma minoração de 12%. Ademais, verifica-se uma minoração no “ativo” na monta de R\$ 21.301.281,00 enquanto no “passivo”, registrou uma majoração de R\$ 1.269.577,00.

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.

VII.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	OUT/2022	NOV/2022	DEZ/2022
DISPONÍVEL	1.279.365	1.513.656	2.078.208
CLIENTES	28.099.985	25.824.429	23.759.947
OUTROS VALORES A RECEBER	121.302	121.302	121.138
ESTOQUES	7.677.772	9.016.138	10.074.415
TRIBUTOS A RECUPERAR	48.228.451	48.166.921	48.025.958
ADIANTAMENTOS DIVERSOS	19.476.499	21.608.385	19.614.392
OUTROS CRÉDITOS - CIRCULANTE	1.316.084	2.406.370	1.642.491
ATIVO CIRCULANTE	106.199.458	108.657.201	105.316.549
FORNECEDORES	- 44.606.883 -	- 44.055.440 -	- 17.162.990
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	- 6.123.692 -	- 6.252.973 -	- 4.076.615
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	- 4.153.513 -	- 3.789.247 -	- 2.567.418
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 11.092.504 -	- 11.747.418 -	- 13.077.039
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS RETIDA A	- 12.014.185 -	- 12.659.133 -	- 200.000
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 20.211.703 -	- 20.526.206 -	- 20.837.975
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	- 49.779.344 -	- 46.699.052 -	- 45.679.693
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	- 7.937.208 -	- 7.911.246 -	- 4.940.157
OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO	- -	- -	- -
ADIANTAMENTOS	- 486.018 -	- 1.001.156 -	- 216.245
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS DE CURTO PRAZO	- 61.718.538 -	- 63.558.385 -	- 9.605.992
PASSIVO CIRCULANTE	- 218.123.589 -	- 218.200.257 -	- 118.364.125
TOTAL	- 111.924.131 -	- 109.543.056 -	- 13.047.576

Em consonância com a tabela retratada acima, observa-se que o “**Capital de Giro Líquido**” apresentou um resultado **negativo** em dezembro/2022, sumarizando o montante de R\$ 13.047.576,00. Ademais, nota-se uma minoração de 88%, a qual é justificada pela minoração registrada, principalmente, na rubrica “clientes” no “**ativo circulante**”, já no “**passivo circulante**”, os principais decréscimos foram registrados em “fornecedores”,

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

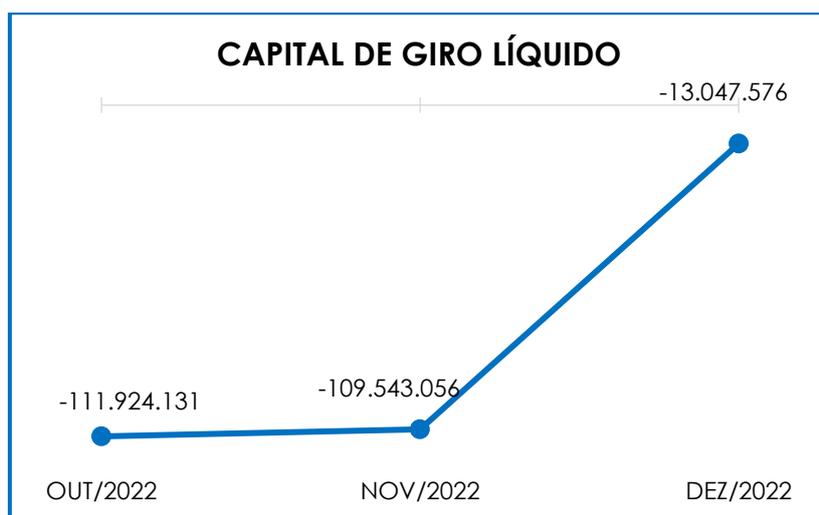
São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

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

“obrigações tributárias retidas”, “adiantamentos” e “empréstimos com terceiro de curto prazo”.

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

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



Observa-se que as contas de maior relevância registradas, as quais representaram cerca de 87% do ativo circulante total, em dezembro/2022, são compostas por “clientes” (23%), “tributos a recuperar” (46%), e “adiantamentos diversos” (19%).

Logo, é possível concluir que, em dezembro/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-

VII.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	OUT/2022	NOV/2022	DEZ/2022
CLIENTES	28.099.985	25.824.429	23.759.947
ESTOQUES	7.677.772	9.016.138	10.074.415
FORNECEDORES	- 44.606.883	- 44.055.440	- 17.162.990
TOTAL	- 8.829.126	- 9.214.873	16.671.372

Por meio da composição acima, tem-se que o saldo da Disponibilidade Operacional da Recuperanda apresentou um resultado **positivo** no mês analisado, registrando a monta de R\$ 16.671.372,00. Em dezembro/2022, foi constatada uma minoração de R\$ 25.886.245,00 no resultado negativo, uma vez que houve minoração considerável em “fornecedores”, em razão da reclassificação dos valores sujeitos à Recuperação Judicial, para uma rubrica específica denominada “recuperação judicial”.

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”.

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



Diante do resultado positivo apurado, foi possível constatar que a Recuperanda conseguiu administrar seus recursos de forma a priorizar o pagamento de dívidas que refletiam diretamente no desenvolvimento de suas atividades, tais como fornecedores de matéria prima e demais materiais necessários ao processamento e elaboração do produto, objeto de comercialização.

VII.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.

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

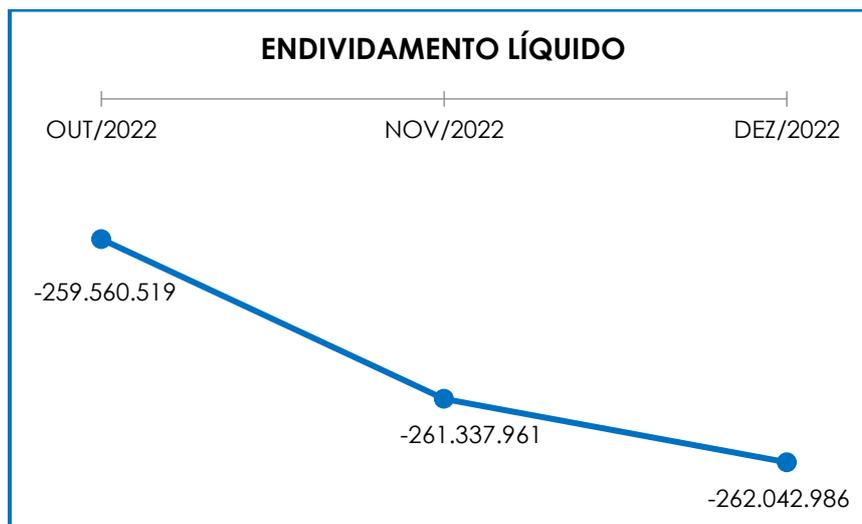
São Paulo
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

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

ENDIVIDAMENTO LÍQUIDO	OUT/2022	NOV/2022	DEZ/2022
DISPONÍVEL	1.279.365	1.513.656	2.078.208
FORNECEDORES	- 44.606.883	- 44.055.440	- 17.162.990
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	- 7.937.208	- 7.911.246	- 4.940.157
ADIANTAMENTOS	- 486.018	- 1.001.156	- 216.245
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS DE LONGO PRAZO	- 7.022.225	- 6.548.403	- 82.853
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS DE CURTO PRAZO	- 61.718.538	- 63.558.385	- 9.605.992
FORNECEDORES LONGO PRAZO	- 5.896.066	- 6.114.011	-
OUTRAS OBRIGAÇÕES - LONGO PRAZO	- 2.006.178	- 1.984.934	- 116.689.612
PROVISÕES - LONGO PRAZO	- 585.007	- 585.007	-
DÍVIDA ATIVA	- 128.978.758	- 130.244.927	- 146.619.642
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	- 6.123.692	- 6.252.973	- 4.076.615
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	- 4.153.513	- 3.789.247	- 2.567.418
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 11.092.504	- 11.747.418	- 13.077.039
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS RETIDA A	- 12.014.185	- 12.659.133	- 200.000
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 20.211.703	- 20.526.206	- 20.837.975
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	- 49.779.344	- 46.699.052	- 45.679.693
PARCELAMENTOS FISCAIS - LONGO PRAZO	- 27.206.819	- 29.419.005	- 28.984.604
DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA	- 130.581.761	- 131.093.034	- 115.423.344
TOTAL	- 259.560.519	- 261.337.961	- 262.042.986

A **dívida financeira líquida**, no mês de dezembro/2022, totalizou a monta de **R\$ 262.042.986,00**, 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 R\$ 705.025,00 na dívida financeira, sendo que os principais acréscimos ocorreram nas rubricas “outras obrigações - circulante”. Destaca-se que a rubrica “empréstimos com terceiros de curto prazo” sofreu minoração de 85% em relação ao mês anterior. A movimentação se deu em razão da reclassificação dos montantes sujeitos à Recuperação Judicial, para uma rubrica específica denominada “recuperação judicial”.

Ademais, a rubrica “caixa e equivalentes” apresentou uma majoração de 37%.

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.

VIII – FATURAMENTO

Campinas

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

São Paulo

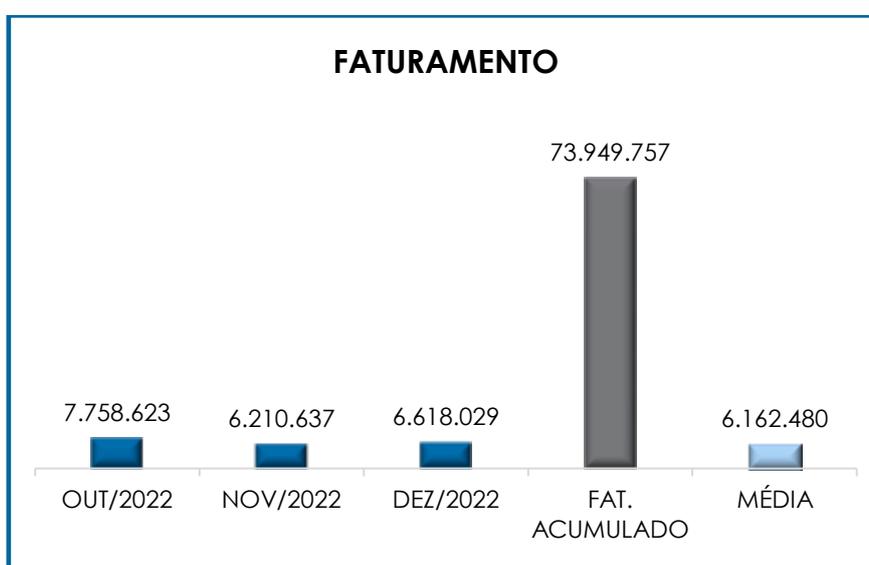
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Curitiba

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

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

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



O **faturamento bruto** apurado no mês de dezembro/2022 sumarizou o montante de **R\$ 6.618.029,00**, registrando uma majoração de 7%.

O valor acumulado no exercício de 2022, por sua vez, sumarizou a monta de R\$ 73.949.757,00, o que representa uma média mensal de R\$ 6.162.480,00, 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\$

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

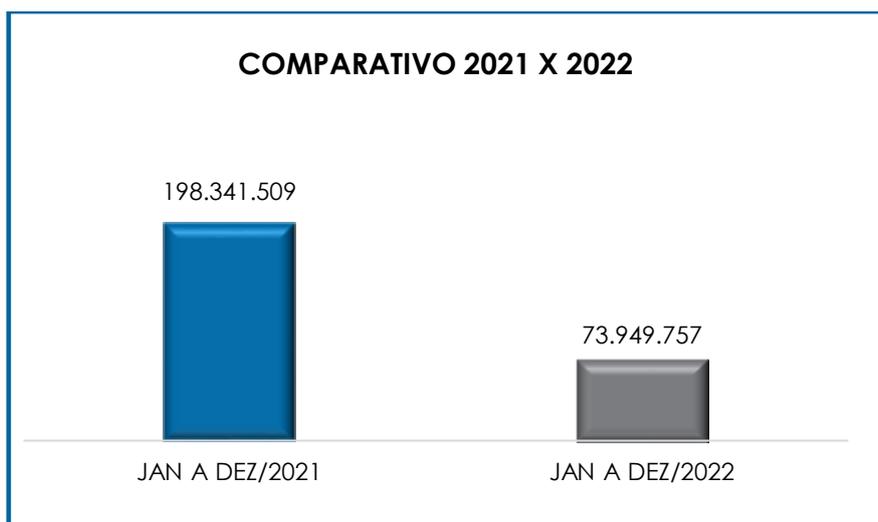
São Paulo
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

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

5.458.793,00, apresentando um decréscimo de 8%, em comparação ao mês anterior.

Consigna-se que, em dezembro/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 dezembro/2021), foi demonstrada uma retração equivalente a 63%, conforme demonstração gráfica abaixo colacionada.



IX – BALANÇO PATRIMONIAL

IX.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.

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-

ATIVO	OUT/2022	NOV/2022	DEZ/2022
DISPONÍVEL	1.279.365	1.513.656	2.078.208
CLIENTES	28.099.985	25.824.429	23.759.947
OUTROS VALORES A RECEBER	121.302	121.302	121.138
OUTROS CRÉDITOS - CIRCULANTE	1.316.084	2.406.370	1.642.491
ESTOQUES	7.677.772	9.016.138	10.074.415
TRIBUTOS A RECUPERAR	48.228.451	48.166.921	48.025.958
ADIANTAMENTOS DIVERSOS	19.476.499	21.608.385	19.614.392
ATIVO CIRCULANTE	106.199.458	108.657.201	105.316.549
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	30.669.788	31.791.449	14.817.874
IMOBILIZADO	106.681.388	106.681.388	106.680.188
DEPRECIACÕES	- 89.191.416	- 89.580.194	- 89.968.668
INTANGÍVEL	91.727	91.727	91.727
AMORTIZAÇÕES	- 91.535	- 91.583	- 91.631
INVESTIMENTOS	23.504.907	23.504.907	22.907.574
ATIVO NÃO CIRCULANTE	71.664.859	72.397.693	54.437.064
ATIVO TOTAL	177.864.317	181.054.895	159.753.613

- **Disponibilidade Financeira:** corresponde aos recursos que se encontram à disposição imediata da Recuperanda, os quais sumarizaram a monta de R\$ 2.078.208,00 em dezembro/2022, o qual estava compreendido por R\$ 2.018.717,00 disponíveis em conta bancária, R\$ 38.948,00 disponíveis em espécie no "caixa" e R\$ 20.543,00, 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 37%, 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 dezembro/2022, no valor de R\$ 23.759.947,00, sendo R\$ 25.691.212,00 referente aos clientes nacionais.

TÍTULOS A RECEBER	OUT/2022	NOV/2022	DEZ/2022
DUPPLICATAS A RECEBER NACIONAIS	30.562.920	28.292.735	25.691.212
(-) PROVISÃO DEVEDORES DUVIDOSOS	- 2.457.886	- 2.457.886	- 1.920.846
DUPPLICATAS A RECEBER INTERNACIONAIS	5.371	-	-
CLIENTES CONTA DEVOUÇÃO	- 10.420	- 10.420	- 10.420
TOTAL	28.099.985	25.824.429	23.759.947

Além dos recebíveis, foi registrado contabilmente o montante de R\$ 1.920.846,00, em dezembro/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”, 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 dezembro/2022, em comparação com o mês anterior.

- **Adiantamentos Diversos:** o saldo acumulado representou, em dezembro/2022, o importe de R\$ 19.614.392,00, 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 minoração de 9%, visto que as apropriações do mês foram superiores às baixas efetuadas.

- **Impostos a Recuperar:** esse grupo de contas registrou o saldo de R\$ 48.025.958,00 em dezembro/2022, o qual poderá ser utilizado para compensação (nas esferas administrativa e/ou judicial) com os tributos devidos pela Recuperanda.

Cumpra informar que houve uma minoração de R\$ 140.963,00, em relação ao mês anterior. A seguir, apresenta-se o quadro demonstrativo, destacando a participação de cada tributo:

IMPOSTOS A RECUPERAR	OUT/2022	NOV/2022	DEZ/2022
COFINS CREDOR	12.059	-	-
ICMS CREDOR	94.133	-	-
ICMS IMOBILIZADO	59.792	59.607	59.421
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	123.363	124.987	126.186
IRRF APLICAÇÃO FINANCEIRA	611	613	-
PIS CREDOR	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	3.004	4.102	2.113
CRÉDITO FISCAL - REDUÇÃO BASE ICMS	41.500.784	41.545.563	41.406.189
CURTO PRAZO	48.228.451	48.166.921	48.025.958
ICMS IMOBILIZADO	73.315	68.394	63.474
LONGO PRAZO	73.315	68.394	63.474
TOTAL	48.301.766	48.235.315	48.089.432

- **Estoques:** o saldo apurado, em dezembro/2022 sumarizou a monta de R\$ 10.074.415,00, registrando um acréscimo de 12%, os quais estão compreendidos conforme tabela abaixo colacionada.

ESTOQUES	OUT/2022	NOV/2022	DEZ/2022
MATÉRIA PRIMA	2.920.693	1.817.092	3.194.016
MATERIAL DE EMBALAGEM INDUSTRIAL	183.158	179.358	97.428
PRODUTOS ELABORADOS	1.618.525	3.928.674	4.715.024
PRODUTOS EM ELABORAÇÃO	2.955.396	3.091.015	2.067.947
ESTOQUE DE TERCEIROS	10.587.660	11.912.346	12.312.617
(-) ESTOQUE DE TERCEIROS	-	10.587.660	-
TOTAL	7.677.772	9.016.138	10.074.415

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

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

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

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

- **Outros Créditos - Circulante:** são classificados as despesas antecipadas referentes a “aluguéis/IPTU a apropriar” e “prêmios de seguros”. Verificou-se que a rubrica sumarizou a monta de R\$ 819.475,00 em dezembro/2022, apresentando minoração de 35%. A variação corresponde a baixa na rubrica “Huber Se”.

- **Outros valores a receber:** corresponde aos valores registrados pela Recuperanda referente a “bancos contas vinculadas”, “crédito e valores – perícia”. O saldo apurado apresentou minoração de 26% em dezembro/2022, totalizando o valor de R\$ 944.154,00. Ademais, salienta-se que a Recuperanda ao ser questionada por esta Auxiliar do Juízo, informou que as movimentações se referem à movimentação de recompra de duplicatas, movimentação de carta de anuência e suas custas.

- **Realizável a Longo Prazo:** estão registrados no grupo as rubricas “Covolán Beneficiamentos Têxteis Ltda.”, “falências e concordatas”, “CSLL Diferido” e “IRPJ Diferido”. O saldo apurado apresentou movimentação em dezembro/2022, totalizando a monta de R\$ 14.817.874,00, registrando um decréscimo de 53%, os quais estão compreendidos conforme tabela abaixo colacionada.

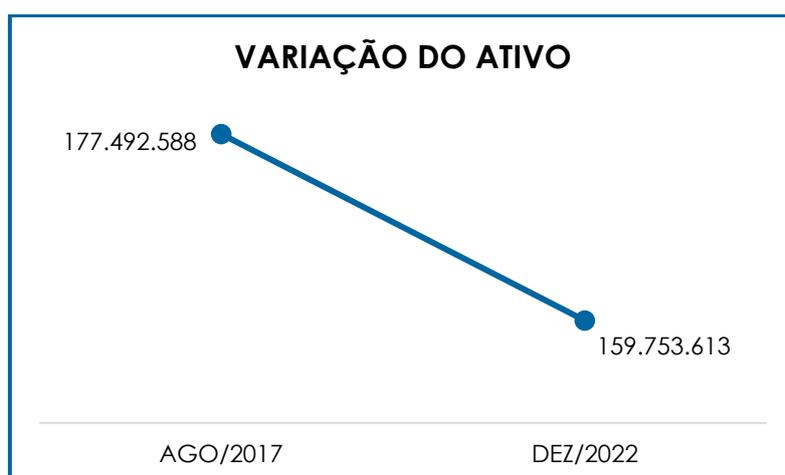
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	OUT/2022	NOV/2022	DEZ/2022
COVOLAN BENEFICIAMENTOS TEXTEIS LTDA	7.973.518	7.711.268	7.711.268
FALÊNCIAS E CONCORDATAS	54.855	54.855	54.855
ICMS IMOBILIZADO	73.315	68.394	63.474
CSLL DIFERIDO	5.826.201	5.826.201	1.320.359
IRPJ DIFERIDO	16.183.893	16.183.893	3.667.665
Campinas	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-	

HONORARIO ADM JUDICIAL	53.417	106.833	160.250
TRANSPORTADORA PERDIGAO LTDA EPP	209.436	209.436	209.436
DESPESAS ANTECIPADAS	-	-	1.335.415
TOTAL	30.374.634	30.160.879	14.522.720

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.

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



IX.II – ATIVO IMOBILIZADO

Nesse grupo de contas se encontra reunido o patrimônio constituído por bens móveis e imóveis da Recuperanda. Nota-se o montante de R\$ 16.711.616,00 em dezembro/2022, já considerando as depreciações, conforme a composição detalhada na tabela abaixo:

IMOBILIZADO	OUT/2022	NOV/2022	DEZ/2022
BENS MÓVEIS	104.708.314	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
MÓVEIS E UTENSÍLIOS ESCRITÓRIO MATRIZ	758.730	758.730	758.730
MÓVEIS E UTENSÍLIOS FÁBRICA MATRIZ	1.711.423	1.711.423	1.711.423
RESTAURANTE	369.884	369.884	369.884
RESERVATÓRIOS	148.170	148.170	148.170
SOFTWARES OPERACIONAL	88.574	88.574	88.574
VEÍCULOS ÁREA ADMINISTRATIVA	322.009	322.009	322.009
VEÍCULOS ÁREA DE VENDA	134.234	134.234	134.234
VEÍCULOS DA ÁREA INDUSTRIAL	151.109	151.109	151.109
IMOBILIZADO	2.201	2.201	2.201
AVALIAÇÃO MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	7.177.747	7.177.747	7.177.747
BENS IMÓVEIS	1.973.074	1.973.074	1.971.874
BENFEITORIAS EM BENS IMÓVEIS	20.979	20.979	19.779
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

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-

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	- 89.191.416	- 89.580.194	- 89.968.668
DEPRECIAÇÃO APARELHOS TELEFÔNICOS	- 1.721	- 1.721	- 1.721
DEPR. COMPUTADORES IMPRESSORAS EQUIPAMENTOS	- 613.571	- 617.391	- 621.211
DEPRECIAÇÃO INSTALAÇÕES	- 5.075	- 5.235	- 5.394
DEPRECIAÇÃO MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	- 1.071.497	- 1.094.901	- 1.118.304
DEPRECIAÇÃO MAQUINISMO INSTALAÇÕES	- 79.212.255	- 79.530.054	- 79.847.598
DEPRECIAÇÃO MÓVEIS E UTENSÍLIOS	- 10.349	- 10.825	- 11.301
DEPRECIAÇÃO MÓVEIS E UTENSÍLIOS ESCRITÓRIO MATRIZ	- 610.764	- 614.238	- 617.712
DEPRECIAÇÃO MÓVEIS E UTENSÍLIOS FÁBRICA MATRIZ	- 1.924.659	- 1.929.337	- 1.933.967
DEPRECIAÇÃO RESERVATÓRIOS	- 148.170	- 148.170	- 148.170
DEPRECIAÇÃO SOFTWARES OPERACIONAL	- 83.555	- 83.923	- 84.291
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	- 2.137	- 2.190	- 2.244
AVALIAÇÃO DEPRECIAÇÃO MÁQUINAS E	- 4.900.310	- 4.934.819	- 4.969.329
DEPRECIAÇÃO ACUMULADA	- -	37	73
(-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA	- 91.535	- 91.583	- 91.631
AMORTIZAÇÃO SOFTWARES DE GESTÃO	- 91.535	- 91.583	- 91.631
TOTAL	17.490.164	17.101.337	16.711.616

Em relação ao mês anterior, registra-se ter havido uma minoração de 2% em dezembro/2022, no grupo do ativo imobilizado.

IX.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	OUT/2022	NOV/2022	DEZ/2022
FORNECEDORES	- 44.606.883	- 44.055.440	- 17.162.990
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-	

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	-	6.123.692	-	6.252.973	-	4.076.615
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	-	4.153.513	-	3.789.247	-	2.567.418
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	-	11.092.504	-	11.747.418	-	13.077.039
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS RETIDA A	-	12.014.185	-	12.659.133	-	200.000
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	-	20.211.703	-	20.526.206	-	20.837.975
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	-	49.779.344	-	46.699.052	-	45.679.693
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	-	7.937.208	-	7.911.246	-	4.940.157
ADIANTAMENTOS	-	486.018	-	1.001.156	-	216.245
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS DE CURTO PRAZO	-	61.718.538	-	63.558.385	-	9.605.992
PASSIVO CIRCULANTE	-	218.123.589	-	218.200.257	-	118.364.125
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS DE LONGO PRAZO	-	7.022.225	-	6.548.403	-	82.853
FORNECEDORES LONGO PRAZO	-	5.896.066	-	6.114.011	-	-
OUTRAS OBRIGAÇÕES - LONGO PRAZO	-	2.006.178	-	1.984.934	-	116.689.612
PARCELAMENTOS FISCAIS - LONGO PRAZO	-	27.206.819	-	29.419.005	-	28.984.604
PROVISÕES - LONGO PRAZO	-	585.007	-	585.007	-	-
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	42.716.295	-	44.651.360	-	145.757.069
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		27.267.344		27.270.870		27.249.241
PASSIVO TOTAL	-	233.572.540	-	235.580.747	-	236.871.953

- **Fornecedores:** o saldo apurado, no mês de dezembro/2022, totalizou R\$ 17.162.990,00 de modo que registrou uma minoração na monta de 61% na rubrica “fornecedores nacionais” e “fornecedores estrangeiros”. Ademais, o referido grupo estava composto da seguinte forma no período analisado:

PASSIVO	OUT/2022	NOV/2022	DEZ/2022
FORNECEDORES NACIONAIS	36.498.023	35.522.879	13.922.206
FORNECEDORES INTERNACIONAIS	8.119.149	8.542.850	3.251.073
FORNECEDORES CONTA DEVOLUÇÃO	10.289	10.289	10.289
Total	44.606.883	44.055.440	17.162.990

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

- **Empréstimos e Financiamentos (Circulante e Não Circulante):** registrou saldo no montante de R\$ 9.688.846,00 em dezembro/2022, relativa às dívidas com as instituições financeiras e fornecedoras de crédito,

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-

apresentando um decréscimo de 86%. O referido grupo estava composto por R\$ 9.605.992,00, alocado no passivo circulante (cuja exigibilidade é inferior a 360 dias) e o de R\$ 82.853,00, registrado no passivo não circulante (exigibilidade superior a 360 dias). Ademais, verificou-se transferência de saldo do longo prazo para o curto. Consigna-se, que tal variação se dá em razão da reclassificação dos valores sujeitos à Recuperação Judicial para rubrica específica.

Abaixo, segue colacionada a composição do referido grupo:

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - CURTO PRAZO	OUT/2022	NOV/2022	DEZ/2022
JAIR ANTONIO COVOLAN	2.025.079	2.025.079	-
ROMUALDO JOAO MAZIERO	1.650.000	1.650.000	-
EMPRÉSTIMOS A SÓCIOS - CURTO PRAZO	3.675.079	3.675.079	-
BANCO BRADESCO S/A	3.911.735	4.890.101	4.855.763
EMPRÉSTIMOS (PEDIDOS) - DAYCOVAL	144.386	144.386	-
EMPRÉSTIMOS (PEDIDOS) - NEW TRADE	2.194.672	2.194.672	-
ADGM BANCO	1.332.195	1.312.541	1.250.806
ATLANTA FIDC NP	834.733	1.447.230	737.670
BANCO ASIA	481.296	481.296	-
BANCO DETOMASO	980.459	980.459	-
DELMONTE	991.803	991.803	-
DSX FIDC	325.322	325.322	-
FLOWINVEST	189.802	189.802	-
IB CAPITAL	181.572	55.562	-
IOSAN	298.303	298.303	298.303
MATRIZ FIDC	244.050	244.050	-
MULTIBANK	243.880	243.880	-
MULTIPLIKE	310.090	310.090	132.773
NEW TRADE	56.036	56.036	-
PREMIER CAPITAL	1.140.802	1.093.402	-
S.R.M.	51.257	51.257	-
SIFRA	2.303.683	2.303.683	-
WK CAPITAL	1.142.519	1.142.519	-
DESPESAS DESCONTO DUPLICATAS FACTORING	- 54.681	- 44.834	- 44.619
CASA TEMPERO	59.248	59.248	33.856

Campinas

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

São Paulo

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

Curitiba

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

FOMENTO ATLANTA	1.200.000	1.000.000	1.000.000
BANCO MONEY PLUS	1.039.538	1.039.538	1.041.012
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	10.350.067	10.570.385	-
BANCO SOFISA 150657 - LIMITE CONTRATUAL	-	250	-
BANCO SOFISA C/C 155608	196.116	200.000	200.306
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	-
BANCO SOFISA - PAF 6228-5	4.696.353	4.917.902	-
CEDULA DE CRÉDITO Nº 590352 - MONEY PLUS (S.R.M)	846.915	933.945	-
CONFISSÃO DÍVIDA - AR3 - 04.2022	1.050.634	1.050.634	-
CONFISSÃO DÍVIDA - ASIA	419.676	419.676	-
CONFISSÃO DÍVIDA - CVPAR - III	12.279.844	12.279.844	-
CONFISSÃO DÍVIDA - INTRABANK - 04.2022	449.030	449.030	-
CONFISSÃO DÍVIDA - SIFRA	1.894.174	1.894.174	-
CONFISSÃO DÍVIDA - STARS	1.319.607	1.319.607	-
DAYCOVAL - CEDULA CRÉDITO Nº 91012-2	1.034.150	1.034.150	-
(-) JUROS CONFISSÃO DÍVIDA - AR3	- 43.480	- 38.045	-
(-) JUROS CONFISSÃO DÍVIDA - ASIA	- 104.771	- 103.522	-
(-) JUROS CONFISSÃO DÍVIDA - INTRABANK	- 48.702	- 44.956	-
(-) JUROS CONFISSÃO DÍVIDA - SIFRA	- 41.216	- 41.216	-
BANCO DAYCOVAL 606072-4 - CH ESPECIAL	- 39.437	- 35.786	- 32.758
BANCO SOFISA - CEDULA DE CRÉDITO 4964-8	- 657.064	- 594.147	-
BANCO SOFISA - PAF 6228-5	- 606.159	- 649.770	-
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	- 845.978	- 811.639	-
CEDULA DE CRÉDITO Nº 590352 - MONEY PLUS (S.R.M)	- 376.721	- 356.358	-
DAYCOVAL - CEDULA CRÉDITO Nº 91012-2	- 93.907	- 82.828	-
EMPRÉSTIMOS BANCÁRIOS - CURTO PRAZO	58.043.459	59.883.306	9.605.992
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	3.083.441	2.863.123	-
BANCO DAYCOVAL 606072-4 - CH ESPECIAL	- 19.058	- 19.058	- 19.058
BANCO SOFISA - PAF 6228-5	- 474.769	- 431.158	-
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	- 400.019	- 348.766	-
CEDULA DE CRÉDITO Nº 590352 - MONEY PLUS	- 132.362	- 111.998	-
DAYCOVAL - CEDULA CRÉDITO Nº 91012-2	- 2.287	- 2.287	-
BANCO DAYCOVAL 606072-4 - CH ESPECIAL	101.911	101.911	101.911
BANCO SOFISA - PAF 6228-5	3.808.032	3.526.331	-
CEDULA DE CRÉDITO Nº 590352 - MONEY PLUS	932.361	845.332	-
DAYCOVAL - CEDULA CRÉDITO Nº 91012-2	124.974	124.974	-
EMPRÉSTIMOS BANCÁRIOS	7.022.225	6.548.403	82.853

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	68.740.764	70.106.788	9.688.846
--------------	-------------------	-------------------	------------------

- **Obrigações Trabalhistas:** em dezembro/2022, a Recuperanda cumpriu com as obrigações trabalhistas perante seus colaboradores, conforme demonstrativo abaixo colacionado:

ORDENADOS A PAGAR	OUT/2022	NOV/2022	DEZ/2022
FÉRIAS	2.036	2.036	-
PENSÃO ALIMENTÍCIA	7.788	7.183	8.998
PENSÃO ALIMENTÍCIA - PARC. ROGERIO TERCIO	10.830	9.928	9.025
PRÓ-LABORE	2.363.924	2.600.316	2.700.209
RESCISÕES	25.467	30.516	25.467
RESCISÕES NÃO NEGOCIADAS REF. 03/2022	46.639	46.639	-
RESCISÕES PARCELADAS 03.2022	2.568.888	2.568.888	-
RESCISÕES PARCELADAS 04.2022 - MARIA	29.267	29.267	-
SALÁRIOS E ORDENADOS	938.919	958.201	1.332.916
PARTICIPAÇÃO LUCROS	129.933	-	-
TOTAL	6.123.692	6.252.973	4.076.615

O saldo das obrigações trabalhistas apontou o montante de R\$ 4.076.615,00 em dezembro/2022, cujo vencimento está previsto para o próximo mês. Notou-se, portanto, uma minoração de 35%, em comparação ao mês anterior, sendo que o principal acréscimo foi registrado em "pró-labore" e "salários e ordenados".

- **Obrigações Sociais a Recolher:** apresentou, em dezembro/2022, saldo na monta de R\$ 13.077.039,00, de modo que se observou uma majoração de 11%. Consigna-se que referido grupo registra valores correspondentes à INSS e FGTS, ressaltando-se que a Recuperanda não está cumprindo com os pagamentos e/ou compensações mensais no que se referem aos referidos encargos.

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

O referido grupo registrou saldo na monta de R\$ 121.629.769,00 em dezembro/2022, constatando-se, portanto, uma majoração de R\$ 99.074.456 Cabe mencionar, que os valores mais relevantes do referido grupo são compostos pelas rubricas “aluguéis” e “sinistro seguro” e “recuperação judicial”.

OUTRAS OBRIGAÇÕES	OUT/2022	NOV/2022	DEZ/2022
JABER REPRESENTAÇÕES EIRELI ME	27.955	27.955	-
REPRESENTAÇÕES E CORRETAGENS	83.238	84.855	86.724
SERVIÇOS - AUTÔNOMOS	1.000	1.449	500
ALUGUEL TIJUCA ADMINISTRAÇÃO E	23.365	23.365	1.809
(-) JUROS ACORDO DPTO ÁGUA E ESGOTO	- 5.296	- 4.918	-
ACORDO DPTO ÁGUA E ESGOTO	74.191	74.191	-
GLOW TECIDOS	2.888.600	2.888.600	-
HONORÁRIO DA ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL	801.249	801.249	801.249
DPTO ÁGUA E ESGOTO	-	-	18.901
CONVÊNIOS	6.097	2.799	3.086
SINISTRO - SOMPO SEGUROS	3.828.520	3.828.520	3.828.520
IPTU	195.685	173.284	133.412
SEGURO DE VEÍCULOS	2.708	-	-
SEGUROS - GARANTIA DE CRÉDITO - CESCE	9.895	9.895	9.895
ALUGUÉIS - DENIM HOLDING	-	-	49.476
ASSOCIAÇÃO LOGISTAS - SHOPPING TIJUCA	-	-	2.198
COMISSÕES A PAGAR - EDUARDO FRANKEL	-	-	3.448

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-

CONDOMINIO - TIVOLI GARDEN	-	-	939
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CURTO PRAZO	19.951.393	20.570.379	4.940.157
(-) JUROS ACORDO DPTO ÁGUA E ESGOTO	- 1.513	- 1.513	-
ACORDO DPTO ÁGUA E ESGOTO	18.548	18.548	-
BRASTORRE ADMINISTRAÇÃO DE BENS LTDA	629.011	629.011	-
OUTRAS RECEITAS	-	-	-
BANCO BRADESCO S. A	2.814	2.833	-
BANCO DO BRASIL	304	306	-
INVEST FÁCIL BRADESCO	334	334	-
RECEITAS FINANCEIRAS	21.265	-	1.224
HONORÁRIO DA ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL	1.335.415	1.335.415	1.335.415
RECUPERAÇÃO JUDICIAL	-	-	115.352.973
OUTRAS OBRIGAÇÕES - LONGO PRAZO	2.006.178	1.984.934	116.689.612
TOTAL	21.957.572	22.555.313	121.629.769

Ademais os valores registrados na rubrica “recuperação judicial” são decorrentes de reclassificação das rubricas “fornecedores” e “empréstimos e financiamentos – curto prazo” para conta específica relativa aos valores sujeitos à Recuperação Judicial.

- **Provisão Constituída e Encargos:** corresponde às obrigações perante seus colaboradores, referentes às despesas prováveis com “férias” e “13º salário”, as quais serão quitadas no próprio exercício ou exercício subsequente. Observou-se, em dezembro/2022, uma minoração de 32%, sumarizando saldo no montante de R\$ 2.567.417,00.

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

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

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

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

- **Parcelamento de Tributos (Curto e longo prazo):**

apresentou uma minoração de 2% em dezembro/2022, registrando saldo de R\$ 74.664.267,00, sendo R\$ 45.679.693,00 no curto prazo e R\$ 28.984.604,00 no longo prazo, conforme demonstrativo abaixo colacionado:

PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	OUT/2022	NOV/2022	DEZ/2022
2.1.1.13.001 FGTS PARCELAMENTO MULTA REF 04.2022	1.728.135	1.728.135	-
2.1.1.13.001 FGTS PARCELAMENTO MULTA REF 04.2022	303.426	303.426	303.426
2.1.1.13.002 PARCELAMENTO CPRB - INSCRIÇÃO 7132829	-	116.098	139.473
2.1.1.13.002 CONSOLIDAÇÃO DE PARCELAMENTOS - INSS	21.535.360	17.976.811	17.976.811
2.1.1.13.002 Parc. INSS Segurados N. 90831200024620781973	113.441	362.958	396.900
2.1.1.13.002 Parc. INSS Terceiros N. 13074.722013.2020-73	39.353	43.682	45.633
2.1.1.13.002 PARCELAMENTO CPRB - INSCRIÇÃO Nº 7043136	-	6.091	6.153
2.1.1.13.002 PARCELAMENTO INSS INSCRIÇÃO - Nº 7043202	-	2.585	2.089
2.1.1.14.004 Parcelamento ICMS nº 00832222-9	478.393	478.393	476.598
2.1.1.14.011 (-) CONSOLIDAÇÃO DE PARCELAMENTOS	- 3.310.074	- 3.310.074	- 3.377.993
2.1.1.14.011 CONSOLIDAÇÃO DE PARCELAMENTOS	13.793.399	12.202.123	12.199.145
2.1.1.14.011 Parc. Complem PERT 11388.720131-2015-13	262.135	286.860	299.411
2.1.1.14.011 Parc. CSRF N. 13886720080201965	46.967	49.954	50.371
2.1.1.14.011 Parc. CSRF N. 13886720567201867	18.017	18.325	18.475
2.1.1.14.011 Parc. IRRF N. 13886720567201867	196.966	200.331	201.973
2.1.1.14.011 Parc. PERT N.1110001300031113051886	14.546.598	16.204.331	16.911.965
2.1.1.14.011 Parc. Pis N. 13886720080201965	27.230	29.022	29.264
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS - CURTO PRAZO	49.779.344	46.699.052	45.679.693
2.2.1.09.001 PARCELAMENTO CPRB - INSCRIÇÃO 7132829	-	1.402.269	1.130.287
2.2.1.09.001 Parc. INSS Segurados N. 90831200024620781973	79.872	1.150.083	-
2.2.1.09.001 Parc. INSS Terceiros N. 13074.722013.2020-73	5.121	1.571	-
2.2.1.09.001 PARCELAMENTO CPRB INSCRIÇÃO N °	-	51.267	-
2.2.1.10.004 Parcelamento ICMS nº 00832222-9	1.076.385	1.076.385	1.076.385
2.2.1.10.097 Parc. Complem PERT 11388.720131-2015-13	463.777	450.780	443.954
2.2.1.10.097 Parc. CSRF N. 13886720080201965	2.135	-	-
2.2.1.10.097 Parc. FGTS	100.829	100.829	100.829
2.2.1.10.097 Parc. PERT N.1110001300031113051886	25.176.804	24.885.223	24.495.120
2.2.1.10.097 Parc. Pis N. 13886720080201965	1.297	-	-
2.2.1.10.097 Parc. Senai N. 1000016-02.2014.8.26.0533	21.819	21.819	21.819
2.2.1.10.097 Parc. Senai N. 1001797-20.2018.8.26.0533	39.268	39.268	39.268
2.2.1.10.097 Parc. Sesi - Serviço Social da Industria	239.514	239.514	239.514
2.2.1.09.001 PARCELAMENTO CPRB - INSCRIÇÃO 7132829	-	-	1.386.158

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-

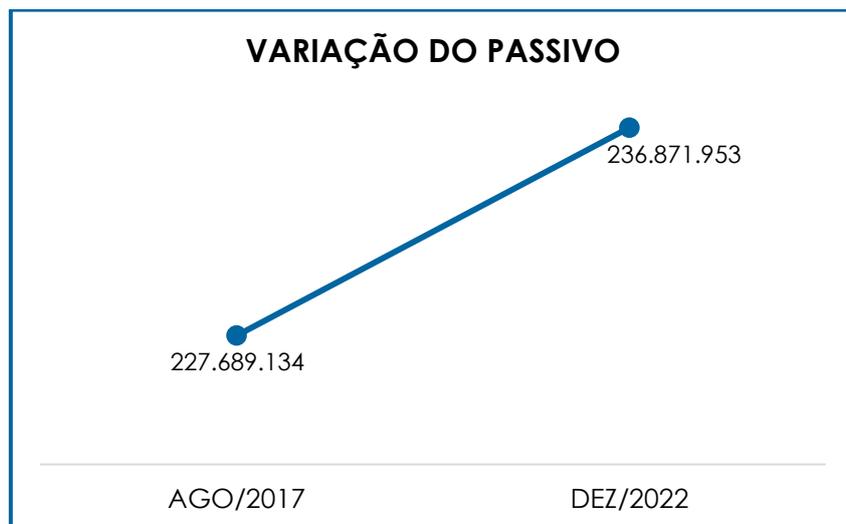
2.2.1.09.001 PARCELAMENTO CPRB INSCRIÇÃO N ° 7043136	-	-	51.272
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS - LONGO PRAZO	27.206.819	29.419.005	28.984.604
Total	76.986.163	76.118.057	74.664.297

- **Adiantamentos:** apresentou uma minoração de 78% em dezembro/2022, registrando saldo de R\$ 216.245,00. 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 dezembro/2022, foi baixado em sua totalidade, a este respeito, esta Administradora Judicial trará maiores esclarecimentos no próximo Relatório Mensal de Atividades.

- **Provisões – Longo Prazo:** o saldo apurado, no mês de dezembro/2022, baixou seu saldo na totalidade. A movimentação se deu em razão da reclassificação dos valores sujeitos à Recuperação Judicial para uma rubrica específica denominada “recuperação judicial”.

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



X – DÍVIDA TRIBUTÁRIA

A **dívida tributária** representa o conjunto de débitos da Recuperanda com órgãos públicos (Receita Federal, Secretaria da Fazenda Estadual, Secretaria da Fazenda Municipal etc.), não pagos espontaneamente. Sua representação é feita da seguinte forma:

ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO	OUT/2022	NOV/2022	DEZ/2022
INSS	- 7.832.001 -	8.334.306 -	9.518.518
FGTS	- 3.260.503 -	3.413.113 -	3.558.521
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 11.092.504 -	11.747.418 -	13.077.039
CONTRIBUIÇÃO SINDICAL	- 24.754 -	24.754 -	24.754
CONTRIBUIÇÃO ASSISTENCIAL	- 29.658 -	26.892 -	26.872
SINDICATOS	- 2.204 -	2.521 -	2.204
SESI-SERVIÇO SOCIAL INDÚSTRIA	- 311.605 -	311.586 -	331.939
SENAI-SERVIÇO NACIONAL DE APRENDIZAGEM	- 16.987 -	16.987 -	16.987
COFINS	- 41.905 -	202.609 -	193.479
ICMS	- 1.471.898 -	1.583.374 -	1.842.642
PIS	- 9.095 -	43.874 -	41.876
CSRF	- 100.845 -	107.138 -	109.458
INSS TOMADOR	- 214.002 -	225.896 -	237.877
IRRF COMISSÕES E CORRETAGENS	- 926 -	1.738 -	1.122
IRRF FOLHA	- 496.646 -	485.421 -	567.269
IRRF PRÓ-LABORE	- 582.409 -	582.409 -	530.634
IRRF SERVIÇOS TERCEIROS PJ	- 18.832 -	20.664 -	20.680

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

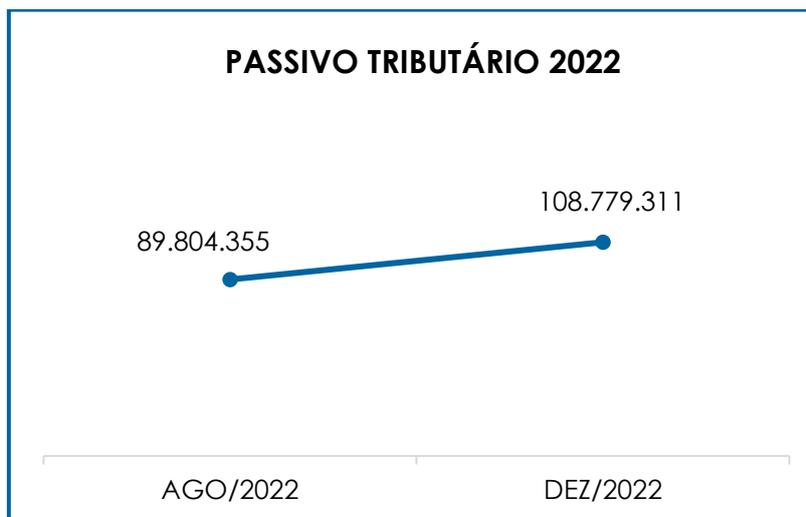
Curitiba

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

ISS TOMADOR	-	22.113	-	22.518	-	22.358
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 -	-	11.126.362	-	11.126.362	-	11.126.362
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	-	20.211.703	-	20.526.206	-	20.837.975
ALUGUÉIS	-	12.014.185	-	12.659.133	-	200.000
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS RETIDA A	-	12.014.185	-	12.659.133	-	200.000
PARCELAMENTOS OBRIGAÇÕES	-	23.719.714	-	20.539.787	-	18.870.485
PARCELAMENTOS OBRIGAÇÕES	-	26.059.630	-	26.159.265	-	26.809.208
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	-	49.779.344	-	46.699.052	-	45.679.693
PARCELAMENTOS OBRIGAÇÕES	-	84.993	-	2.605.189	-	2.567.717
PARCELAMENTOS OBRIGAÇÕES	-	27.121.825	-	26.813.816	-	26.416.887
PARCELAMENTOS FISCAIS - LONGO PRAZO	-	27.206.819	-	29.419.005	-	28.984.604
TOTAL	-	120.304.556	-	121.050.814	-	108.779.311

Conforme a tabela acima, é demonstrado um expressivo valor registrado a título de obrigações tributárias, resumindo o montante de **R\$ 108.779.311,00** em dezembro/2022, sendo R\$ 79.794.707,00 registrados com exigibilidade a curto prazo e R\$ 28.984.604,00 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 dezembro/2022, resumindo R\$ 108.779.311,00 conforme demonstrado no gráfico a seguir:



Em comparação ao mês anterior, a **dívida tributária** apresentou minoração de 10% em dezembro/2022, fato justificado pelo acréscimo visto, principalmente, nas rubricas "parcelamentos obrigações".

- **Encargos Sociais:** referido grupo apresentou, em dezembro/2022, uma majoração de 11% em relação ao mês anterior, uma vez que a rubrica registrou as apropriações do período findando com saldo de R\$ 13.077.039,00.

É importante registrar que a Recuperanda permanece não conseguindo cumprir integralmente com suas obrigações, no que se refere aos encargos sociais. Notou-se que, no mês de dezembro/2022, não houve pagamento a título de "INSS" e o "FGTS", por sua vez, foi adimplido a monta de R\$ 41.560,18.

- **Impostos e Contribuições a Pagar:** referido grupo apresentou, em dezembro/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\$ 20.837.975,00.

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

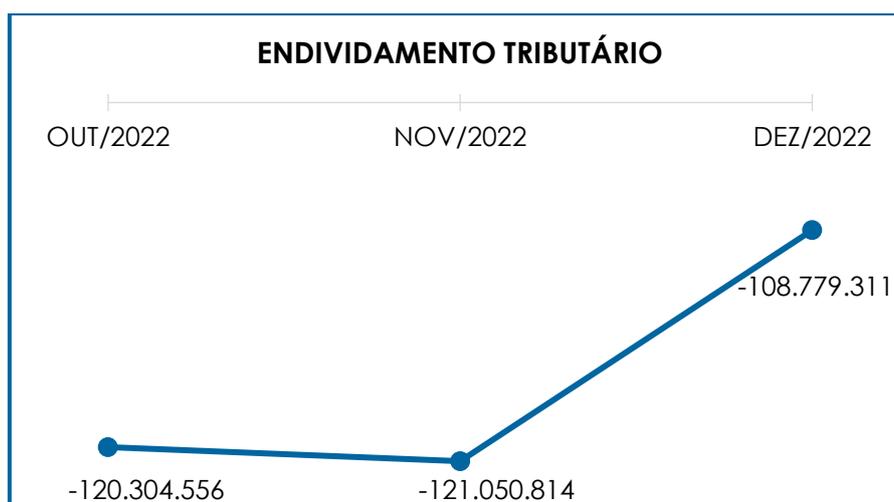
São Paulo
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

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

- **Parcelamento de Tributos a Curto Prazo:** referido grupo apresentou, em dezembro/2022, uma minoração de 2% em relação ao mês anterior, apurando-se um saldo de R\$ 45.679.693,00, sendo que a principal variação ocorreu na rubrica “parcelamento obrigações”.

- **Parcelamento a Longo Prazo:** viu-se um significativo valor apurado nesse grupo de contas, qual seja, R\$ 28.984.604,00 em dezembro/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:



XI – 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

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-

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)	OUT/2022	NOV/2022	DEZ/2022
VENDAS DE PRODUTOS	4.854.212	4.097.797	3.289.128
VENDAS PRODUTOS EXPORTAÇÃO	-	-	41.111
REVENDA DE MATÉRIA PRIMA	628	22.903	28.048
SERVIÇOS - INDUSTRIALIZAÇÃO	2.903.014	2.083.826	3.255.404
DOAÇÕES DA INDÚSTRIA	769	6.111	4.339
RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇO	7.758.623	6.210.637	6.618.029
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 1.181.277	- 1.167.511	- 1.159.236
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 1.181.277	- 1.167.511	- 1.159.236
RECEITA LÍQUIDA	6.577.346	5.043.126	5.458.793
% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	85%	81%	82%
DESPESAS DE PRODUÇÃO/SERVIÇOS	- 3.583.447	- 1.312.543	- 2.518.252
CUSTOS COM PESSOAL	- 1.512.258	- 1.483.890	- 1.527.768
CUSTOS COM AMORTIZAÇÕES	- 381.080	- 377.636	- 377.331
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	1.100.562	1.869.058	1.035.442
% RECEITA OPERACIONAL BRUTO	14%	30%	16%
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 1.837.123	- 1.975.158	- 668.786
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	- 1.024.130	- 1.008.375	- 689.520
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	- 29.028	- 23.368	- 276.967
DESPESAS TRIBUTÁRIAS/IMPOSTOS E TAXAS	- 11.121	- 11.190	- 52.644
DESPESAS COM DEPRECIACIONES	9.261	141.899	- 11.190
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	- 23.066	-	240.765
OUTRAS DESPESAS	-	-	597.333
RESULTADO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	- 1.814.644	- 1.007.135	- 1.020.233
RECEITAS FINANCEIRAS	490.183	315.434	335.776

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-

DESPESAS FINANCEIRAS	-	431.681	-	209.175	-	2.658.873
RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS SOBRE O RESULTADO	-	1.756.142	-	900.876	-	3.343.330
PROVISÃO PARA IRPJ E CSLL		-		-	-	17.022.070
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	-	1.756.142	-	900.876	-	20.365.400

Nesse sentido, em dezembro/2022, nota-se que a Recuperanda apresentou um **prejuízo contábil** no importe de R\$ 20.365.400,00, registrando um acréscimo de R\$ 19.464.524,00. Tal variação se deu em razão da majoração nas rubricas “receita bruta de vendas e serviço” e na majoração das rubricas “despesas financeiras” e “provisão para IRPJ e CSLL”.

As variações ocorridas estão detalhadas abaixo:

- **Deduções das receitas:** em conformidade com a minoração apresentada no faturamento bruto, o referido grupo sofreu um decréscimo de 1%, sendo que a principal variação foi registrada em “impostos venda da indústria”. Cabe mencionar, que em novembro/2022 houve um relevante registro na monta de R\$ 6.644.869,00 referente a Devoluções Vendas Industriais, a este respeito, esta Auxiliar do Juízo efetuou questionamentos à Recuperanda, os quais ainda estão pendentes de retorno.

- **Custos dos Produtos Vendidos:** registrou uma minoração de R\$ 1.249.283,00. Tal variação é justificada pelo decréscimo em “despesas de produção/serviços”.

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

- **Despesas Administrativas:** registrou, em dezembro/2022, um decréscimo 66%, visto na rubrica “aluguéis”, “aluguel predial” e “cursos e congressos”.

- **Despesa Direta com Pessoal:** referido grupo apresentou a minoração de 32% em dezembro/2022, visto na rubrica “honorários a diretoria” e “pat-refeição/vale alimentação”.

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

- **Outras Receitas Operacionais:** referido grupo apresentou a majoração de R\$ 240.765,00 em dezembro/2022, visto na rubrica “recuperação de custos e despesas”. A este respeito, esta Auxiliar do Juízo se encontra em tratativas administrativas com a Recuperanda.

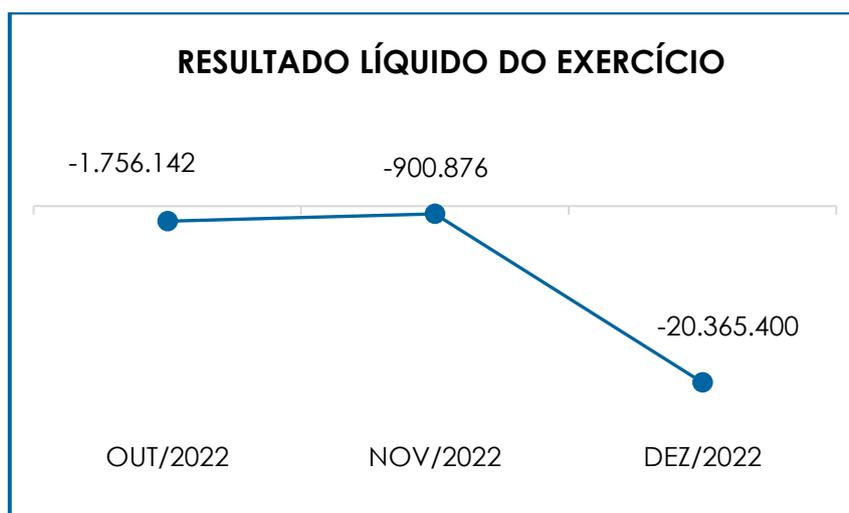
- **Despesas Financeiras:** referido grupo apresentou uma majoração de R\$ 2.442.454,00 em dezembro/2022, sendo que a principal variação foi registrada em “juros financiamentos e empréstimos exterior” e “variação cambial”.

- **Receitas Financeiras:** referido grupo apresentou, em dezembro/2022, um acréscimo de 6%, o qual é justificado pela majoração nas rubricas “descontos obtidos” e “variação cambial”.

○ **“custo dos produtos vendidos”** e as **“deduções incidentes sobre a receita”** consumiram 84% do faturamento bruto no mês de

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

XII – 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.

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

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

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

DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA - MÉTODO INDIRETO		DEZ/2022
LUCRO DO EXERCÍCIO		14.372.814
DEPRECIAÇÕES	-	388.437
AMORTIZAÇÕES	-	48
LUCRO AJUSTADO		13.984.329
CLIENTES	-	2.064.482
ESTOQUES		1.058.277
OUTROS CRÉDITOS - CIRCULANTE	-	511.513
FORNECEDORES		2.721.164
ADIANTAMENTOS	-	784.912
TRIBUTOS A RECUPERAR	-	140.963
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	-	16.973.574
ADIANTAMENTOS DIVERSOS	-	2.030.558
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS		336.030
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	-	1.221.829
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER		1.329.621
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS RETIDA A	-	1.934.842
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR		311.769
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS		708.776
FORNECEDORES LONGO PRAZO		746.283
OUTRAS OBRIGAÇÕES - LONGO PRAZO	-	1.565.000
PARCELAMENTOS FISCAIS - LONGO PRAZO	-	434.401
PROVISÕES - LONGO PRAZO	-	585.007
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	-	60.836
CAIXA DE ATIVIDADE OPERACIONAL	-	7.111.670
INVESTIMENTOS	-	597.333
IMOBILIZADO	-	1.200
CAIXA DE ATIVIDADE DE INVESTIMENTO	-	598.533
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS DE CURTO PRAZO	-	436.739
CAIXA DE ATIVIDADE DE FINANCIAMENTO	-	436.739
VARIAÇÃO LÍQUIDA DO CAIXA	-	7.549.609
DISPONÍVEL NO INÍCIO DO PERÍODO		1.513.656
DISPONÍVEL NO FIM DO PERÍODO		2.078.108

O **saldo inicial**, disponível em dezembro/2022, foi de R\$ 1.513.656,00 e, com o fluxo financeiro ocorrido normalmente, o saldo final apurado foi na monta de R\$ 2.078.108,00, apresentando variação **negativa** no montante de R\$ 7.549.609,00.

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-

Nas **atividades operacionais**, verificou-se minoração na rubrica “contas a receber” (em R\$ 211.074,00), majoração em “fornecedores” (em R\$ 3.271.253,00), bem como redução em “adiantamentos” (em R\$ 1.300.933,00).

No que diz respeito às **atividades de financiamentos**, verifica-se que foram registrados baixa referentes a empréstimos tomados na monta de R\$ 2.275.703,00, os quais foram alocados em “outras obrigações – longo prazo”.

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

A Recuperanda obteve um resultado **positivo**, no mês de dezembro/2022, pois as **entradas** foram superiores às **saídas**.

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

XIII – CONCLUSÃO

Conforme análise dos demonstrativos fornecidos pela Recuperanda, em dezembro/2022, o seu **quadro funcional** registrou 360 colaboradores diretos, sendo que destes, 171 exerciam suas atividades laborais normalmente, 18 estavam afastados, 157 se encontram em gozo de férias, 13 aposentados por invalidez e 01 de licença maternidade. Além disso, verificou-se que não ocorreram demissões ou admissões no período. O custo total com os colaboradores sumarizou a monta de R\$ 2.358.785,00 em dezembro/2022, representando 36% 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 dezembro/2022, o resultado apresentado sumarizou a monta de **R\$ 872.476,00**.

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 minoração de 10% 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\$ 262.042.986,00, em dezembro/2022, o qual registrou um acréscimo de R\$ 705.025,00, sendo que as principais variações ocorreram na rubrica "obrigações sociais a recolher. Ademais, a rubrica "caixa e equivalentes" apresentou uma majoração de R\$ 564.552,00, conforme explanado no tópico VII.V.

Em relação ao **faturamento bruto**, no mês de dezembro/2022 sumarizou o montante de **R\$ 6.618.029,00**, registrando uma majoração de 7% em relação ao mês anterior.

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-

Sob a ótica da **Demonstração de Resultado do Exercício (DRE)**, a Recuperanda apresentou **prejuízo contábil**, em dezembro/2022, no montante de **R\$ 20.365.400,00**, 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), 22 de março de 2023.

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-