

**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 2ª VARA CÍVEL DA
COMARCA DE SUMARÉ/SP**

Processo nº 0002193-53.2022.8.26.0604 - Exibição de Documentos

Processo principal nº 1003376-13.2020.8.26.0604 – Recuperação Judicial

BRASIL TRUSTEE ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

Administradora Judicial nomeada por esse MM. Juízo, e já qualificada, por seus representantes que ao final subscrevem, nos autos da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** de **LDA INDUSTRIA E COMÉRCIO EIRELI** e **SUMAPEÇAS E SERVIÇOS LTDA**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa 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 – BREVE HISTÓRICO E PANORAMA GERAL	3
III – ESTRUTURA SOCIETÁRIA	8
IV – FOLHA DE PAGAMENTO.....	10
IV.I COLABORADORES.....	10
IV.II GASTOS COM COLABORADORES	10
IV.III PRÓ-LABORE.....	12
V – EBITDA (<i>Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization</i>)	13
VI – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL	15
VI.I – LIQUIDEZ SECA.....	16
VI.II – LIQUIDEZ GERAL	17
VI.III - CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO	18
VI.IV – DISPONIBILIDADE OPERACIONAL.....	21
VI.V – GRAU DE ENDIVIDAMENTO	22
VII – FATURAMENTO	24
VIII – BALANÇO PATRIMONIAL	26
VIII.I – ATIVO	26
VIII.II – PASSIVO	32
IX – DÍVIDA TRIBUTÁRIA	36
X – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	39
XI – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – DFC	43
XII – CONCLUSÃO	46

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

I - OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO

- a) Apresentar ao MM. Juízo o Relatório das Atividades das Recuperandas referente ao mês de **dezembro/2022**, conforme determinado no art. 22, inciso II, alínea "c", da Lei 11.101/2005;
- b) Informar o quadro de colaboradores diretos e indiretos do período;
- c) Analisar sua situação econômico-financeira;
- d) Analisar os resultados por elas apresentados;

Esta Auxiliar do Juízo verificou que **houve retificação dos demonstrativos contábeis, do período de outubro/2022 a novembro/2022**, razão pela qual alguns quadros do relatório atual podem sofrer alterações em relação ao relatório do mês anterior.

II – BREVE HISTÓRICO E PANORAMA GERAL

A Recuperanda **LDA INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.**, Sociedade Empresária cujo início das atividades, segundo a Requerente, deu-se em 1973, e, segundo os registros perante a JUCESP, deu-se em 29/08/1974, tem como objeto social a fabricação e comercialização de máquinas e equipamentos para pavimentação, agricultura, saneamento, construção civil e mineração.

Em síntese, a LDA contou em seu histórico que, em meados de 2007, passou a participar de licitações com o poder público, sendo esse um dos grandes fatores responsáveis pelo desenvolvimento e crescimento da companhia nos anos que se seguiram.

Em 2011, a Recuperanda apontou ter ampliado a sua capacidade produtiva com a construção do seu atual parque fabril, com 40.000 m² (quarenta mil metros quadrados), localizado às margens da Rodovia

Anhanguera, na Rua Alcindo Nardini, nº 03, Jardim Dulce, Sumaré, SP, CEP 13.178-512.

Ela apontou gozar de renome no mercado em que atua, tendo faturado, apenas no ano de 2014, o importe total de R\$ 42.146.662,66.

Sobre os motivos que a levaram à crise econômica ora vivenciada, a LDA destacou que a recessão econômica de 2015, que perdurou até meados de 2017, somado aos problemas já existentes em seu fluxo de caixa, afetou diretamente toda a sua cadeia de consumidores e fornecedores, ocasionando impontualidade na entrega de insumos para a produção, bem como cortes nas linhas de crédito, necessitando, assim, buscar abrigo na Recuperação Judicial anos depois, haja vista a permanência desses reflexos negativos.

Aduziu, ainda, que em 2016, sem a devida dimensão da crise, uma das estratégias adotadas foi a aquisição da marca “Muller” e seus respectivos projetos, com a finalidade de a Requerente poder ampliar a sua linha de produtos, visando novas possibilidades no mercado da construção civil e pavimentação. Contudo, os problemas existentes em seu fluxo de caixa e a crise já instalada fizeram com que o negócio fosse desfeito em 2018.

Entretanto, não obstante a LDA aponte ter feito todos os esforços possíveis para a manutenção do crescimento, não houve o resultado esperado para a superação da crise econômico-financeira, necessitando, assim, buscar abrigo na Recuperação Judicial, tendo Recuperanda protocolado o pedido de Recuperação Judicial em 03 de junho de 2020.

O feito foi distribuído para a 3ª Vara Cível dessa Comarca na mesma data de seu ajuizamento (03/06/2020) e, após a emenda à inicial, a D. Juízo determinou, em 18/06/2020, a remessa do feito à 2ª Vara Cível

local, em razão da prevenção originada pelo pedido de Falência formulado nos autos de nº 1008324-32.2019.8.26.0604, o qual, naquela época, encontrava-se em fase recursal.

Diante disso, foi proferida r. decisão determinando a suspensão do presente feito, até o julgamento em definitivo do recurso interposto no processo falimentar (fl. 2.622).

Seguindo-se os atos, posteriormente sobreveio notícia de que o aludido recurso interposto na Falência havia sido considerado prejudicado (fls. 2.658/2.668), em razão da homologação, no próprio Agravo de Instrumento, de acordo entabulado entre as partes, elidindo-se os efeitos da Falência anteriormente decretada.

Na sequência, o r. despacho de fl. 2.674 determinou a intimação da Requerente para prosseguimento do feito. A LDA, então, compareceu aos autos em 30/04/2021 (fls. 2.676/2.687), ocasião em que informou que o acordo entabulado no processo falimentar havia sido integralmente quitado, requerendo, portanto, o processamento da presente demanda, já que não existia mais óbice para o deferimento do processamento da RJ.

Em r. decisão proferida em 13/08/2021 (fls. 2.695/2.696), esse D. Juízo determinou a realização de laudo de constatação e perícia preliminar, nomeando esta Auxiliar para tanto, função esta devidamente cumprida.

Deste modo, às fls. 3.925/3.928, o MM. Juízo deferiu o processamento da Recuperação de LDA Indústria e Comércio Eireli, nomeando esta Auxiliar do Juízo para a função de Administradora Judicial.

No decorrer do trâmite processual da Recuperação Judicial, esta Administradora Judicial, cumprindo com todas as obrigações

previstas na Lei nº 11.101/2005 e implementando todas as boas práticas atinentes à sua função de fiscalizadora das atividades da Agravante LDA Indústria e Comércio Eireli, em análise a diversos documentos (jurídicos, contábeis e financeiros), constatou diversas irregularidades na atividade empresarial, que podem impactar severamente o processo de Recuperação Judicial.

Diante disso, inicialmente, esta Auxiliar, em manifestação de fls. 5.414/5.468, opinou pela intimação da Recuperanda para que apresentasse esclarecimentos acerca de todas as constatações apontadas.

O D. Juízo, em r. decisão de fls. 5.469/5.470, determinou que a Recuperanda apresentasse todos os esclarecimentos requeridos por esta Administradora Judicial, destacando que todas as informações prestadas deveriam ser acompanhadas da respectiva comprovação documental.

Às fls. 5.501/5.530, a Recuperanda, por sua vez, apresentou manifestação, em maior parte, sem qualquer justificativa ou esclarecimento condizente (alegando supostos erros, equívocos etc.) para as graves irregularidades levantadas por esta Auxiliar. Na parte em que havia algum tipo de esclarecimento, denotou-se que eles eram insuficientes ou não havia meios de comprovar as alegações, nem mesmo após a análise dos documentos encartados (fls. 5.531/6.415).

Esta Administradora Judicial, após realizar um trabalho intenso de análise de todos os documentos e argumentações encartadas, apresentou manifestação opinando: (i) pelo reconhecimento do grupo econômico de fato formado entre a LDA Indústria e Comércio Eireli e a Sumapeças e Serviços Eireli, em consolidação substancial, com inclusão desta última no polo ativo da Recuperação Judicial; (ii) pelo afastamento dos sócios

controladores e administradores da condução da atividade empresarial de ambas as sociedades empresárias, em virtude da prática das condutas tipificadas nos incisos II, III, IV (alíneas "b" e "c") e V, todos do artigo 64 da Lei nº 11.101/05, por estarem desviando recursos da própria empresa, em benefício próprio, comprometendo seu fluxo de caixa; (iii) pela nomeação de um Gestor Judicial provisoriamente, até decisão futura pelos Credores.

Destaca-se aqui, que a referida manifestação, de fls. 01/113, ao ser protocolada, foi direcionada ao Incidente instaurado pelo D. Juízo, autuado sob o nº 0004435-82.2022.8.26.0604, ao qual, ainda, foi atribuído segredo de justiça, a fim de manter a discricção da operação, preservar os atos processuais e ativos das sociedades empresárias, especialmente em razão da profundidade e gravidade das fraudes que acabavam de ser comprovadas de forma definitiva.

Na sequência, nos autos do referido incidente, houve a apresentação de manifestação do N. Ministério Público (fls. 115/119 dos autos do incidente), que concordou integralmente com a posição dada por esta Auxiliar, asseverando a gravidade das práticas ilícitas dos Agravantes e da coligada, antes oculta.

Em consonância com os pareceres apresentados por esta Administradora Judicial e pelo N. Ministério Público, o D. Juízo determinou **a inclusão, no polo passivo da Recuperação Judicial, da sociedade empresária Sumapeças e Serviços Eireli; determinou o afastamento da Devedora (sócios e administradores) das referidas sociedades empresárias (LDA e Sumapeças), com a nomeação de uma Gestora Judicial para exercer a função de gestão das atividades empresariais** – fls. 124/139 dos autos do incidente nº 0004435-82.2022.8.26.0604.

O cumprimento da ordem judicial se deu em **11/10/2022**, sendo formalizado o afastamento dos sócios e controladores da

sociedade empresária LDA e da coligada Sumapeças, com o respectivo empossamento da Gestora Judicial nomeada na função de gestão das atividades empresariais. Não obstante, também houve a devida inclusão da coligada Sumapeças e Serviços Eireli no polo passivo da Recuperação Judicial.

Inconformados com a r. ordem judicial, os sócios e controladores interpuseram o Agravo de Instrumento nº 2244236-53.2022.8.26.0000, o qual pende de julgamento.

Por fim, destaca-se que, nos autos do referido Agravo de Instrumento, houve a concessão parcial de liminar, em termos bastante estritos, apenas para que os controladores e administradores afastados possam, única e exclusivamente, auxiliar na área comercial, *“na conversa com os clientes cujos pedidos foram cancelados, bem como na obtenção de novos clientes”*.

III – ESTRUTURA SOCIETÁRIA

Conforme Ficha Simplificada, emitido no *site* da JUCESP, em 14/02/2023, a Recuperanda **LDA INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.** foi transformada automaticamente de “Eireli” para “LTDA.”, nos termos do artigo 41 da Lei nº 14.195 de 26/08/2021.

Com um capital declarado de R\$ 2.000.000,00, a Sociedade Empresária tem uma estrutura distribuída da seguinte forma:

TITULAR	QUOTAS
NEUSA DA CROCE AGONICIO	2.000.000
TOTAL	2.000.000



Cumpre mencionar que **Regime Tributário** é o conjunto de leis que regulamenta a forma de tributação da pessoa jurídica no que diz respeito ao imposto de renda (IRPJ) e a contribuição social sobre o lucro líquido (CSLL). A variação dá-se nas alíquotas de imposto e na base de cálculo, sendo que o regime tributário escolhido pela Recuperanda foi o **Lucro Real**.

Conforme Ficha Simplificada, emitido no *site* da JUCESP, em 14/01/2023, a Recuperanda **SUMAPECAS E SERVICOS LTDA.** foi transformada automaticamente de “Eireli” para “LTDA.”, nos termos do artigo 41 da Lei nº 14.195 de 26/08/2021. Situada na Rua Alcindo Nardini nº 03 – Jardim Dulce – Sumaré – SP. Seu **Objeto Social** é o comércio atacadista de produtos siderúrgicos e metalúrgicos, exceto para construção, impressão de material para uso publicitário, fabricação de tanques, reservatórios metálicos e caldeiras para aquecimento central, fabricação de máquinas e equipamentos para saneamento básico e ambiental, peças e acessórios, fabricação de equipamentos para irrigação agrícola, peças e acessórios. Possui **Capital Social** registrado de R\$ 100.000,00, distribuído da seguinte forma:

TITULAR	QUOTAS
RUBERLEI DA SILVA RODRIGUES	100.000
TOTAL	100.000



IV – FOLHA DE PAGAMENTO

IV.I COLABORADORES

No mês de dezembro/2022, a Recuperanda **LDA INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.** contava em seu **quadro funcional**, com um total de 75 colaboradores diretos, sendo que 67 estavam ativos, 05 em gozo de férias e 02 afastados. Ademais, ocorreram 08 demissões (sendo este último não computado na soma) e 1 admissão, conforme se observa no quadro abaixo:

COLABORADORES	OUT/2022	NOV/2022	DEZ/2022
ATIVO	97	79	67
FÉRIAS	1	1	5
AFASTADOS	2	2	2
ADMITIDOS	3	0	1
DEMITIDOS	3	21	8
TOTAL	103	82	75

Cabe mencionar, que no mês de dezembro/2022 a Recuperanda **SUMAPEÇAS E SERVIÇOS LTDA.**, não registrou colaboradores em seu quadro funcional.

IV.II GASTOS COM COLABORADORES

O **gasto total** com os colaboradores, apurado no mês de dezembro/2022, foi de R\$ 630.379,00, sendo R\$ 505.009,00 correspondente a

salários, férias, indenizações, dentre outros benefícios, e, R\$ 125.370,00, referente aos encargos sociais de INSS e FGTS.

FOLHA DE PAGAMENTO	OUT/2022	NOV/2022	DEZ/2022
SALÁRIOS E ORDENADOS	- 244.189 -	211.392 -	172.569
COMISSÕES DE REPRESENTANTES	- -	10.000 -	25.000
FÉRIAS	- 20.976 -	32.235 -	22.214
DÉCIMO-TERCEIRO SALÁRIO	- 20.588 -	19.603 -	166.227
PROCESSOS TRABALHISTAS	- 8.887	- -	3.145
INDENIZAÇÕES TRABALHISTAS	- 13.016 -	7.109 -	20.215
ASSISTÊNCIA MÉDICA E SOCIAL	- 4.430 -	4.430 -	4.430
PROGRAMA DE ALIMENTAÇÃO AO TRABALHADOR	- 56.686 -	15.798 -	27.341
VALE TRANSPORTE	- 222 -	1.659 -	1.845
CURSOS E TREINAMENTOS	- 7.647 -	5.198 -	1.084
UNIFORMES E EQUIP.PROTEÇÃO INDIVIDUAL	- 9.765 -	5.119 -	45.464
CESTA BÁSICA	- 15.450 -	17.063 -	15.449
SERVIÇOS DE TERCEIROS - PF	- 7.532 -	2.400	-
PROGRAMA DE ALIM. AO TRABALHADOR	- -	- -	27
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	- 409.389 -	332.008 -	505.009
FGTS	- 19.849 -	17.292 -	27.335
INSS EMPRESA	- 59.306 -	50.234 -	76.517
INSS TERCEIROS	- 14.521 -	12.815 -	20.191
INSS S/ FÉRIAS	- 4.657 -	5.341	3.707
FGTS S/ FÉRIAS	- 1.250 -	1.650	233
INSS S/ 13. SALÁRIOS	- 5.873 -	4.806 -	4.131
FGTS S/ 13. SALÁRIOS	- 1.613 -	1.320 -	1.134
I.N.S.S. EMPRESA	- 242	-	-
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	- 107.310 -	93.457 -	125.370
TOTAL	- 516.700 -	425.465 -	630.379

Em comparação ao mês anterior, verifica-se que houve majoração de 48%, nos custos totais com folha de pagamento.

Em relação aos “**proventos**”, observa-se majoração na monta de R\$ 173.002,00 comparado ao mês anterior, totalizando o saldo de R\$ 505.009,00. Tal fato é justificado principalmente pelo acréscimo registrado nas rubricas “comissões de representantes”, “décimo terceiro salário”, “indenizações trabalhistas” e “uniformes e equipamentos de proteção individual”. Cabe mencionar que se constatou uma minoração na monta de R\$ 38.824,00 na rubrica de “salários e ordenados”.

Em “**encargos sociais**”, por sua vez, constatou-se que houve majoração na monta de R\$ 31.912,00, totalizando o saldo de R\$ 125.370,00, fato justificado pela evolução nas rubricas “INSS” e “FGTS”. Cabe mencionar, que a Recuperanda **SUMAPEÇAS E SERVIÇOS LTDA.**, não registrou saldo no período em análise.

Por fim, insta informar que o total dos gastos com pessoal comprometeu 24% (vinte e quatro por cento) do faturamento bruto obtido no mês de dezembro/2022.

IV.III PRÓ-LABORE

O **pró-labore** corresponde à remuneração dos sócios pelo trabalho realizado frente à Sociedade Empresária. O referido valor deve ser definido com base nas remunerações de mercado para o tipo de atividade exercida.

Para o recebimento do pró-labore é necessário que os administradores estejam elencados no Contrato Social e registrados nos demonstrativos contábeis como despesa operacional da Empresa, resultando, assim, na incidência de INSS e IRRF.

Verifica-se, abaixo, o demonstrativo de provisionamento do pró-labore no mês analisado:

PRÓ-LABORE	OUT/2022	NOV/2022	DEZ/2022
RUBERLEI DA SILVA RODRIGUES	1.212	-	-
(-) INSS CONTRIBUINTE INDIVIDUAL -	133	-	-
TOTAL LÍQUIDO	1.079	-	-

Consigna-se, ainda, que no mês de dezembro/2022, a Recuperanda **LDA INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.** não registrou adimplemento de pró-labore, restando saldo acumulado a pagar de R\$ 58.069,00, conforme

demonstrações contábeis. Cabe mencionar, que a Recuperanda **SUMAPEÇAS E SERVIÇOS LTDA.**, não efetuou registro na referida rubrica. Quanto as apropriações mensais, as Recuperandas não registraram os valores de Pró-Labore, segundo os demonstrativos contábeis.

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, depreciações e amortizações”. Referido índice é utilizado, em síntese, para medir o lucro da Sociedade Empresária antes de serem aplicados os quatros itens citados.

Sua finalidade, portanto, é de mensurar o potencial operacional de geração de caixa em uma Sociedade Empresária, medindo, com maior precisão, a produtividade e eficiência do negócio. Para a sua aferição não são levados em consideração os gastos tributários e as despesas e receitas financeiras.

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

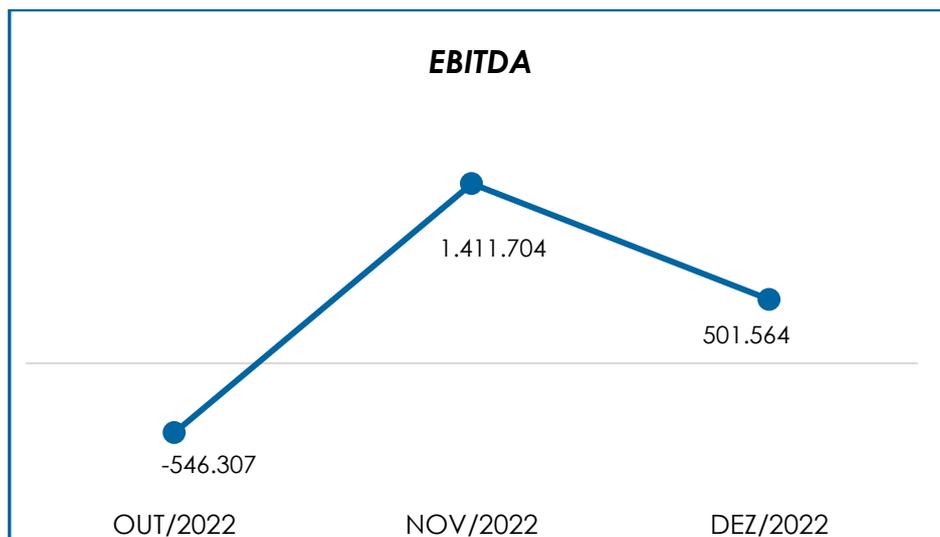
EBITDA	OUT/2022	NOV/2022	DEZ/2022
VENDAS DE PRODUTOS	1.622.648	4.161.616	2.401.320
VENDAS DE PRODUTOS	49.225	13.345	-
VENDAS DE MERCADORIAS	142.027	146.479	136.182
VENDAS DE SERVIÇOS	57.438	111.462	47.800
RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇO	1.871.338	4.432.902	2.585.302
DEDUCOES DAS RECEITAS	- 287.187	- 792.801	- 446.802
DEDUCOES DAS RECEITAS	- 287.187	- 792.801	- 446.802
RECEITA LÍQUIDA	1.584.151	3.640.100	2.138.500
DESPESAS DE PRODUCAO/SERVIÇOS	- 849.376	- 1.152.063	- 432.087
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	734.776	2.488.037	1.706.413
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 675.938	- 629.836	- 577.166
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	- 410.601	- 332.008	- 505.009

DESPESAS COMERCIAIS	-	134.769	-	69.269	-	46.611
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	-	107.310	-	93.457	-	125.370
RECEITAS DIVERSAS		2.211		3.322		4.497
DESPESAS COM DEPRECIAÇÕES		45.325		44.916		44.810
EBITDA	-	546.307		1.411.704		501.564
% RECEITA OPERACIONAL BRUTA	-	29,19%		31,85%		19,40%

Conforme o quadro acima, verifica-se que o desempenho da atividade operacional da Recuperanda apresentou minoração no saldo positivo na monta de R\$ 910.140,00, em dezembro/2022, de modo que foi apurado um **lucro** da operação no montante de **R\$ 501.564,00**, cenário que demonstrou, portanto, que as receitas foram superiores aos custos e às despesas contabilizadas no período.

Consigna-se, que a variação apresentada no referido índice está atrelada ao decréscimo no importe de R\$ 345.999,00 registrada nas rubricas “deduções das receitas” e “despesas administrativas”. Importante mencionar, que a Recuperanda **LDA INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.**, registrou saldo no montante de R\$ 2.401.320,00, enquanto a Recuperanda **SUMAPEÇAS E SERVIÇOS LTDA.**, apurou um valor de R\$ 183.982,00 na rubrica “receita bruta de vendas e serviço”.

Segue abaixo, representada graficamente, a evolução no lucro do **EBITDA** ao longo do trimestre analisado:



Diante do indicador apresentado, foi possível medir a lucratividade operacional real das Recuperandas que, conforme sinalizado anteriormente, apurou **lucro operacional** no período analisado.

Dessa forma, é importante que as Recuperandas adotem estratégia afim de alavancar o seu faturamento, de modo a manter o equilíbrio dos 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.

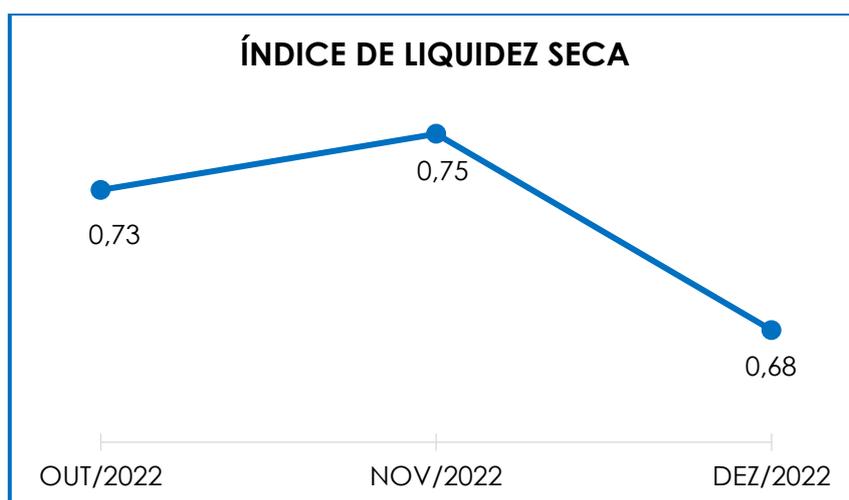
A avaliação dos índices contábeis é uma técnica imprescindível para as empresas que buscam investir em estratégias de gestão eficientes para o desenvolvimento do negócio por meio da realização do mapeamento e organização das informações contábeis e fiscais.

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

VI.I – LIQUIDEZ SECA

O índice de **Liquidez Seca** traz informações sobre a capacidade de liquidação das dívidas de curto prazo da Sociedade Empresária com recursos correntes, sem a contabilização dos estoques, os quais podem ser obsoletos e não representar a realidade dos saldos apresentados no demonstrativo contábil, além da especificidade dos produtos, que pode não ter liquidez realizável ao mesmo passo dos demais ativos correntes.

Referido índice apura a tendência financeira das Recuperandas em cumprir, ou não, com as suas obrigações a curto prazo, cujo cálculo consiste na divisão entre o “ativo circulante” (subtraído seus “estoques”) pelo “passivo circulante”, devendo estes atenderem a estimativa de tempo de 1 (um) ano dentro do balanço.



De acordo com o gráfico acima, observa-se que o índice de liquidez seca foi **insatisfatório** no mês analisado, em razão do resultado

apresentado ter sido inferior a 1. Em outras palavras, tem-se que, em dezembro/2022, a capacidade de pagamento foi de R\$ 0,68 para cada R\$ 1,00 de dívida, o qual sofreu minoração de 9%, quando comparado ao mês anterior, de modo que é possível comprovar que a Recuperanda **não dispunha de ativos correntes (descontados seus estoques) suficientes para adimplemento de suas obrigações com exigibilidade a curto prazo.**

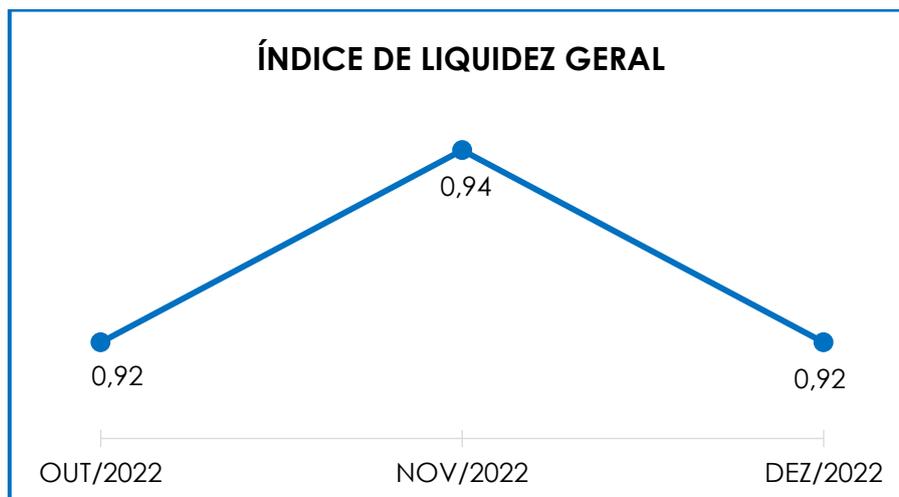
Verifica-se, outrossim, que tanto o “ativo circulante” (deduzido o estoque) quanto o “passivo circulante” apresentaram minoração, na importância de 27% e 20%, respectivamente. Tais variações serão comentadas em item específico.

Por fim, esta Auxiliar também constatou que as rubricas “clientes nacionais” e “adiantamento a fornecedores”, somadas, equivaleram a 90% do ativo circulante (descontados seus estoques) no mês analisado.

VI.II – LIQUIDEZ GERAL

O índice de **Liquidez Geral** demonstra a capacidade de pagar as obrigações a curto e longo prazos com seus bens e direitos. 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).

O índice apurado aponta o percentual da dívida total a curto e longo prazos. Confira-se:



O índice de liquidez geral das Recuperandas demonstrou resultado inferior a 1, evidenciando, portanto, que a Sociedade Empresária não dispunha de ativos suficientes para o pagamento de suas dívidas com vencimentos a curto e longo prazos, uma vez que a capacidade de pagamento foi de R\$ 0,92 para cada R\$ 1,00 de dívida.

Por fim, o referido índice registrou minoração de 1% em relação ao mês anterior, uma vez que tanto o “ativo” quanto o “passivo circulante e não circulante” sofreram minoração de 20%, no mês em análise.

VI.III - CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO

O **Capital de Giro Líquido** (CGL) consiste no indicador de liquidez utilizado pelas Sociedades Empresárias para refletir a capacidade de gerenciar as relações entre as contas a pagar e contas a receber. O resultado é formado pela diferença (subtração) entre “ativo circulante” e “passivo circulante”.

O objetivo da administração financeira é gerenciar os bens da empresa de forma a encontrar o equilíbrio entre a lucratividade e o

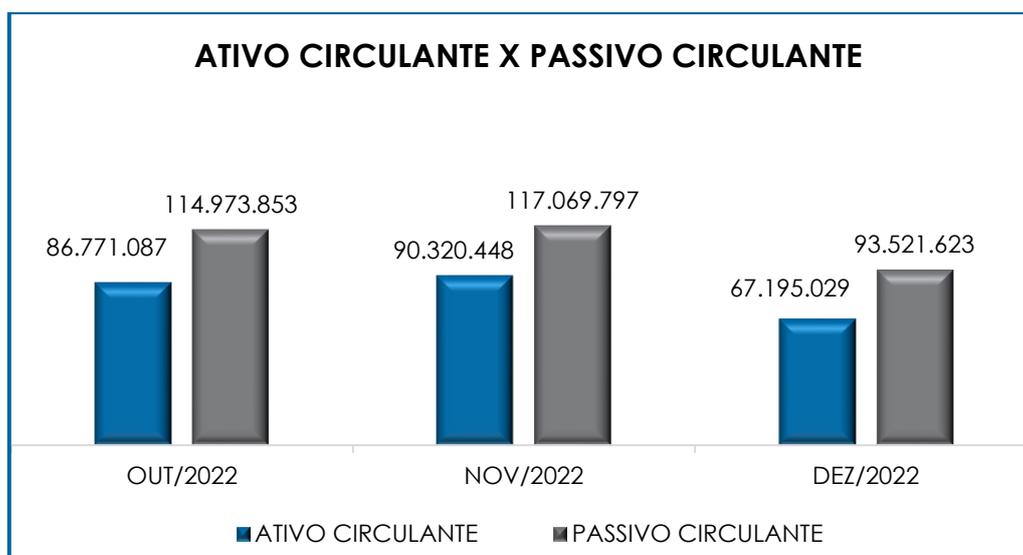
aumento do endividamento, com o intuito de garantir que a Sociedade Empresária consiga cumprir com todas as suas obrigações.

CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO	OUT/2022	NOV/2022	DEZ/2022
DISPONÍVEL	1.774.713	2.188.883	695.516
CLIENTES	38.547.568	40.913.836	41.951.864
OUTROS VALORES A RECEBER	71.412	71.412	71.412
ESTOQUES	2.811.910	2.637.051	3.154.563
TRIBUTOS A RECUPERAR	834.356	839.422	862.950
ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS	141.999	148.786	145.674
ADIANTAMENTOS DIVERSOS	39.727.459	40.492.839	16.074.805
OUTROS CRÉDITOS - CIRCULANTE	2.861.670	3.026.870	4.234.158
DESPESAS ANTECIPADAS	-	1.349	4.086
ATIVO CIRCULANTE	86.771.087	90.320.448	67.195.029
FORNECEDORES	- 16.018.470 -	- 16.830.694 -	- 18.025.833
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	- 929.481 -	- 919.509 -	- 890.592
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	- 516.133 -	- 556.932 -	- 540.420
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 1.405.700 -	- 1.715.379 -	- 1.978.284
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS RETIDA A	- 9.511 -	- 17.199 -	- 27.563
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 900.462 -	- 1.230.773 -	- 1.344.308
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	- 9.423.047 -	- 9.379.691 -	- 9.335.213
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	- 11.966.945 -	- 11.966.992 -	- 11.967.050
ADIANTAMENTOS	- 59.538.102 -	- 60.513.402 -	- 35.610.202
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	- 15.170.416 -	- 14.843.639 -	- 14.708.945
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS	- 275.250 -	- 275.250 -	- 275.250
OUTRAS CONTAS DO PASSIVO CIRCULANTE	- 1.179.663 -	- 1.179.663 -	- 1.182.039
PASSIVO CIRCULANTE	- 114.973.853 -	- 117.069.797 -	- 93.521.623
TOTAL	- 28.202.766 -	- 26.749.349 -	- 26.326.594

Conforme o quadro supra, é possível constatar que o CGL apresentou resultado **negativo** no mês analisado. Em dezembro/2022, foi constatada uma minoração na monta de R\$ 422.754,00, tendo sido o ativo circulante (R\$ 67.195.029,00) inferior ao passivo circulante (R\$ 93.521.623,00), o que totalizou, portanto, o valor líquido de R\$ 26.326.594,00 de CGL.

No que diz respeito ao "**ativo circulante**", verifica-se uma minoração de 26%, em dezembro/2022, a qual é justificada pelo decréscimo registrado, principalmente nas rubricas "disponível", "adiantamentos a empregados" e "adiantamentos diversos".

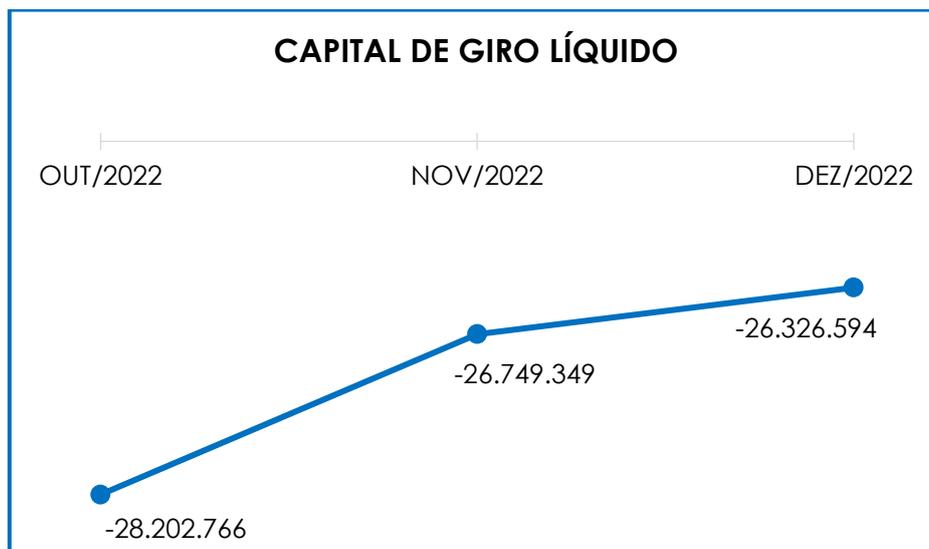
Giza-se, ademais, que a minoração de 20%, identificada no “**passivo circulante**”, é justificada pela redução ocorrida, principalmente nas rubricas “parcelamentos de tributos”, “adiantamentos” e “empréstimos e financiamentos”. Esclarece-se que tal fato é justificado pelas apropriações mensais terem sido inferiores aos pagamentos realizados.



A partir do gráfico acima, verifica-se que, em dezembro/2022, ocorreram minorações tanto no passivo circulante quanto no ativo circulante.

Ademais, os saldos de “clientes nacionais” e “adiantamento a fornecedores” representaram, respectivamente, 62% e 24% do ativo circulante. Os resultados apurados permitem concluir que a Recuperanda **não** possuía capacidade de pagamento de suas obrigações com exigibilidade a curto prazo com recursos correntes.

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



VI.IV – DISPONIBILIDADE OPERACIONAL

A **Disponibilidade Operacional** representa os recursos utilizados nas operações da Sociedade Empresária, dependendo das características de seu ciclo operacional.

O cálculo consiste na soma de "contas a receber" e "estoques", subtraindo o saldo de "fornecedores", conforme demonstra o quadro abaixo:

DISPONIBILIDADE OPERACIONAL	OUT/2022	NOV/2022	DEZ/2022
CLIENTES	38.547.568	40.913.836	41.951.864
ESTOQUES	2.811.910	2.637.051	3.154.563
FORNECEDORES	- 16.018.470	- 16.830.694	- 18.025.833
TOTAL	25.341.008	26.720.193	27.080.594

A disponibilidade operacional das Recuperandas apresentou saldo **positivo** no mês analisado. No mês de dezembro/2022, nota-se que houve majoração na monta de R\$ 360.401,00 no saldo positivo, em comparação ao mês anterior. Tal fato é justificado principalmente pelo

acréscimo em “clientes” e “estoques”, o qual foi superior à majoração apurada em “fornecedores”.

Segue demonstrada a variação da disponibilidade operacional no trimestre analisado:



Diante do resultado apurado, é possível afirmar que, a variação apresentada em clientes no período em análise impactou de forma positiva o índice analisado, demonstrando que as Recuperandas possuem disponibilidade para fazer frente ao pagamento de seus fornecedores. Contudo, destaca-se que há um valor substancial a receber, o qual representou 62% do “ativo circulante”.

VI.V – GRAU DE ENDIVIDAMENTO

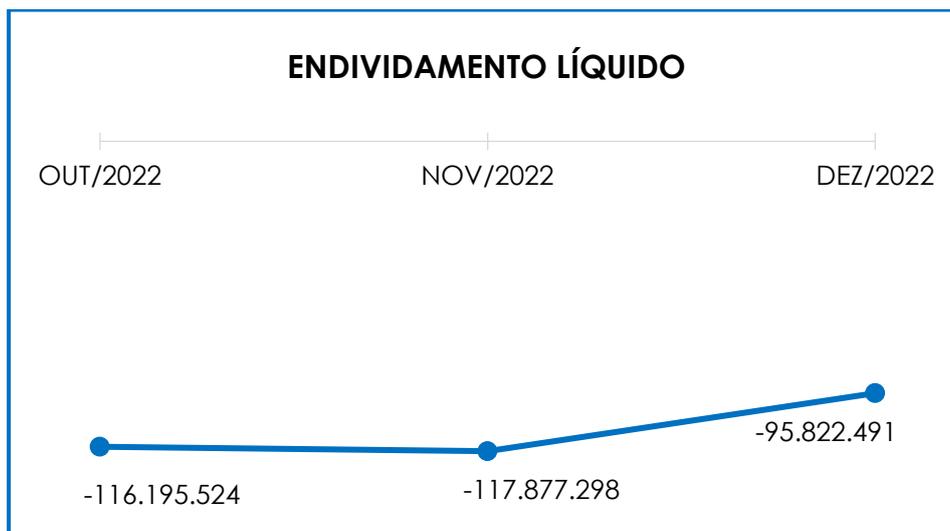
A composição do **endividamento** faz referência ao volume das obrigações a curto e longo prazos, subtraído o saldo registrado na conta “caixa e equivalentes”.

O resultado do cálculo representa o valor que a Sociedade Empresária necessita para liquidar o passivo que poderá gerar despesas financeiras.

ENDIVIDAMENTO LÍQUIDO	OUT/2022	NOV/2022	DEZ/2022
DISPONÍVEL	1.774.713	2.188.883	695.516
FORNECEDORES	- 16.018.470	- 16.830.694	- 18.025.833
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	- 11.966.945	- 11.966.992	- 11.967.050
ADIANTAMENTOS	- 59.538.102	- 60.513.402	- 35.610.202
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS DE LP	- 2.691.097	- 2.691.097	- 2.691.097
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS	- 275.250	- 275.250	- 275.250
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	- 15.170.416	- 14.843.639	- 14.708.945
OUTRAS CONTAS PC	- 1.179.663	- 1.179.663	- 1.182.039
DÍVIDA ATIVA	- 102.705.904	- 103.752.528	- 81.400.823
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	- 929.481	- 919.509	- 890.592
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	- 516.133	- 556.932	- 540.420
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 1.405.700	- 1.715.379	- 1.978.284
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS RETIDA A	- 9.511	- 17.199	- 27.563
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 900.462	- 1.230.773	- 1.344.308
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	- 9.423.047	- 9.379.691	- 9.335.213
PARCELAMENTOS FISCAIS LP	- 305.287	- 305.287	- 305.287
DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA	- 13.489.620	- 14.124.769	- 14.421.668
TOTAL	- 116.195.524	- 117.877.298	- 95.822.491

Conforme quadro acima, verifica-se que a dívida financeira sumarizou a importância de R\$ 95.822.491,00 no mês de dezembro/2022, apresentando minoração no importe de R\$ 22.054.806,00 quando comparado ao mês anterior. Tal fato, é justificado principalmente pelo decréscimo registrado na rubrica de "adiantamentos". Cabe mencionar, que a respeito da variação monumental, esta auxiliar do Juízo encontra-se em tratativas com a Recuperanda. Ademais, registra-se que a rubrica "disponível" apresentou minoração do saldo apurado em R\$ 1.493.368,00 no mês analisado, encerrando o mês com o saldo positivo de R\$ 695.516,00.

Por fim, demonstra-se, no quadro abaixo, a variação do endividamento no período analisado:



Mediante tais considerações, e, após detida análise a todos os índices apurados, conclui-se que em dezembro/2022, as Recuperandas apresentaram resultado **negativo** e **insatisfatório** em relação a **Liquidez Corrente, Liquidez Geral, Capital de Giro Líquido** e **Índice de Endividamento**. Em contrapartida, apresentou resultado **positivo** e **satisfatório** em relação a **Disponibilidade Operacional**.

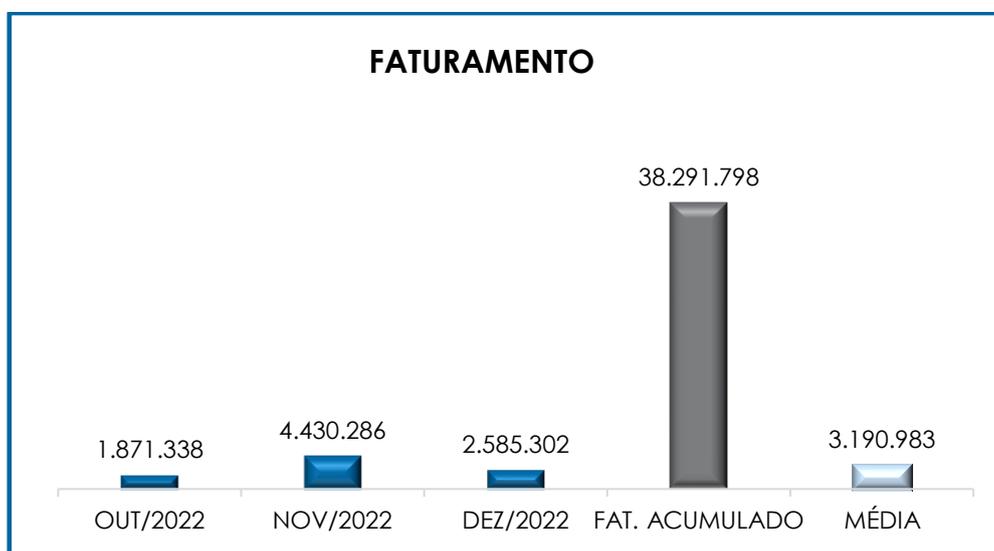
Dessa forma, é esperado que as Recuperandas busquem novas parcerias e contratos para alavancar seu faturamento e que retome o equilíbrio entre clientes a receber e fornecedores a pagar, gerando disponibilidade operacional e financeira para o cumprimento de suas obrigações.

VII – FATURAMENTO

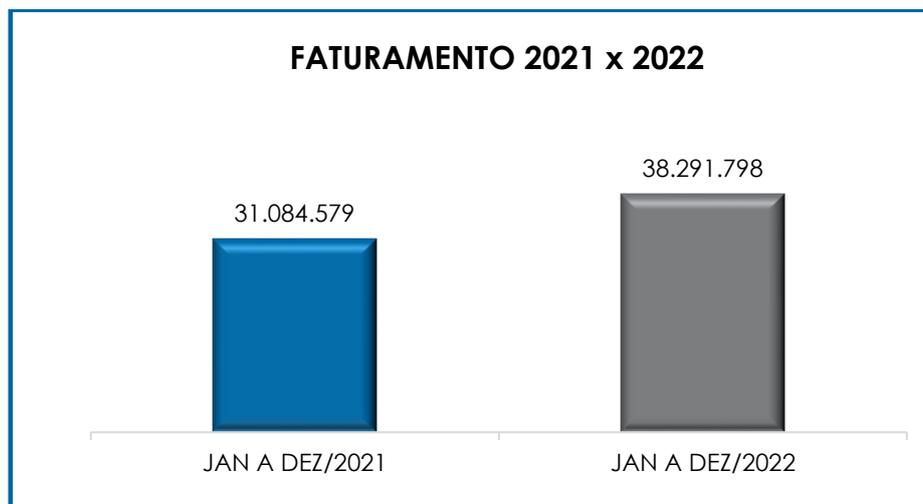
O **faturamento** consiste na soma de todas as vendas, sejam de produtos ou de serviços, realizadas por uma Sociedade Empresária em um determinado período. Esse processo demonstra a real capacidade de produção da Sociedade Empresária, além de sua participação no mercado, possibilitando a geração de fluxo de caixa.

O faturamento bruto apurado, no mês de dezembro/2022, foi de R\$ 2.585.302,00, apresentando minoração no importe de R\$ 1.847.599,00, em relação ao mês anterior.

O valor acumulado no exercício de 2022 (janeiro a dezembro) foi de R\$ 38.291.798,00, equivalente à média mensal de R\$ 3.190.983,00. No gráfico a seguir, ilustra-se a variação do faturamento no trimestre:



No comparativo ao mesmo período de 2021 (janeiro a dezembro), nota-se que houve uma majoração de 23% no faturamento bruto, conforme gráfico abaixo colacionado.



Cabe mencionar, que no período analisado, a Recuperanda **LDA INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.**, representou 93% do faturamento bruto, enquanto a **SUMAPEÇAS E SERVIÇOS LTDA.**, atuou com 7%.

Diante desse cenário, há de se registrar que não houve evolução no faturamento das Recuperandas, em comparação ao mês anterior. Ademais, quando comparado com o exercício anterior, nota-se uma melhora no faturamento, portanto, é esperado, que as Devedoras continuem buscando um plano de ação com a intenção de alavancar o faturamento mensal, com o intuito de adimplemento das obrigações e, conseqüentemente, adquirir disponibilidade para o cumprimento de suas obrigações futuras para que possa reverter a crise que ensejou a Recuperação Judicial.

VIII – BALANÇO PATRIMONIAL

VIII.I – ATIVO

O **Ativo** é um recurso controlado pela Sociedade Empresária como resultado de eventos passados e do qual se espera que benefícios econômicos futuros sejam por ela contabilizados.

ATIVO	OUT/2022	NOV/2022	DEZ/2022
DISPONÍVEL	1.774.713	2.188.883	695.516
CLIENTES	38.547.568	40.913.836	41.951.864
OUTROS VALORES A RECEBER	71.412	71.412	71.412
OUTROS CRÉDITOS - CIRCULANTE	2.861.670	3.026.870	4.234.158
ESTOQUES	2.811.910	2.637.051	3.154.563
TRIBUTOS A RECUPERAR	834.356	839.422	862.950
ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS	141.999	148.786	145.674
ADIANTAMENTOS DIVERSOS	39.727.459	40.492.839	16.074.805
DESPESAS ANTECIPADAS	-	1.349	4.086
ATIVO CIRCULANTE	86.771.087	90.320.448	67.195.029
IMOBILIZADO	18.370.471	18.333.603	18.449.740
INTANGÍVEL	324.947	324.947	324.947
INVESTIMENTOS	3.297.000	3.297.000	3.297.000
ATIVO NÃO CIRCULANTE	21.992.418	21.955.550	22.071.688
ATIVO TOTAL	108.763.505	112.275.999	89.266.716

- **Disponibilidade Financeira:** corresponde aos recursos financeiros que se encontram à disposição imediata da Recuperanda para pagamentos de suas obrigações a curto prazo.

No mês de dezembro/2022, a disponibilidade financeira da Sociedade Empresária sumarizou a importância de R\$ 695.516,00 **(positivo)**, sendo R\$ 450.793,00 referente a Recuperanda **LDA INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.**, e R\$ 244.723,00 pertencente a **SUMAPEÇAS E SERVIÇOS LTDA.** Destes montantes, R\$ 250.129,00 disponível em caixa, R\$ 61.101,00 disponível em bancos e R\$ 384.285,00 em “aplicações financeiras”. Nota-se, ademais, que houve uma minoração de R\$ 1.493.368,00 no referido grupo. Cabe mencionar, que esta Auxiliar do Juízo realizou questionamentos junto as Recuperandas a respeito do valor vultoso presente na rubrica “caixa administrativo”. Em resposta, as Recuperandas informaram que nesta rubrica são lançados valores movimentados em contas de diferentes titularidades para pagamento de assuntos relacionados às Recuperandas.

- **Cientes a Receber:** em dezembro/2022, as Recuperandas possuíam créditos a receber no importe de R\$ 41.951.864,00, sendo R\$ 40.775.442,00 referente a Recuperanda **LDA INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.**, e R\$ 1.176.422,00 pertencente a **SUMAPEÇAS E SERVIÇOS LTDA.** Nota-se que houve majoração de 3% em comparação ao mês anterior. Cabe mencionar que a referida rubrica representa 47% do total do Ativo.

Ademais, verifica-se que as Recuperandas não realizam a Provisão para Crédito de Liquidação Duvidosa – PCLD, fato que pode distorcer a apuração e análise dos índices econômicos e financeiros.

- **Empréstimos a Receber (Outros Créditos – Circulante):** no mês de dezembro/2022, esse grupo de contas, apresentou saldo total de R\$ 4.234.158,00, sendo que R\$ 13.136,00 corresponde a “empréstimo a empregados”, R\$ 1.295.588,00 a “empréstimos a terceiros”, R\$ 925.434,00 a “juros sobre empréstimos a apropriar” e R\$ 2.000.000,00 a “empréstimos a terceiros – outros”. No mais, esta Auxiliar do Juízo realizou um questionamento junto as Recuperandas em relação aos valores alocados na rubrica “empréstimos a terceiros”, o qual fez a monta de R\$ 2.000.000,00 no mês analisado. Em resposta, foi informado que o referido valor se trata do imóvel de Indaiatuba que fora dado como parte no adimplemento na operação Sales & Leaseback do prédio sede das Recuperandas, juntamente com a empresa Ativa Administração de bens, fato ocorrido em 2018. Sobre este assunto, esta Auxiliar do Juízo permanece em tratativas administrativas com as Recuperandas.

- **Adiantamentos Diversos:** apresentou saldo de R\$ 16.074.805,00, sendo R\$ 13.761.005,00 referente a Recuperanda **LDA INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.**, e R\$ 2.313.800,00 pertencente a **SUMAPEÇAS E SERVIÇOS LTDA.**, evidenciando uma minoração no importe de R\$ 24.418.034,00, comparada ao mês anterior. Cabe ressaltar, que a referida rubrica representa

18% do total do ativo. Em relação a redução registrada, esta auxiliar do Juízo encontra-se em tratativas com as Recuperandas.

- **Impostos a Recuperar:** o saldo registrado nesse grupo de contas sumarizou a importância de R\$ 862.950,00, sendo R\$ 807.403,00 referente a Recuperanda **LDA INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.**, e R\$ 55.546,00 pertencente a **SUMAPEÇAS E SERVIÇOS LTDA.**, quantia que poderá ser utilizada para a compensação (em esfera administrativa e/ou judicial) dos tributos devidos pelas Recuperandas. No mês dezembro/2022, verificou-se que houve majoração no importe de R\$ 23.528,00, em comparação ao mês anterior. Tal fato é justificado principalmente pelo acréscimo nas rubricas "IPI a recuperar/compensar" e "ICMS a recuperar/compensar".

IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECUPERAR	OUT/2022	NOV/2022	DEZ/2022
IPI A RECUPERAR/COMPENSAR	95.822	20.523	25.838
ICMS A RECUPERAR/COMPENSAR	108.972	108.972	110.160
IRRF A RECUPERAR/COMPENSAR	12.403	12.403	12.403
IPI RESSARCIMENTO	474.462	563.579	563.579
CSLL A RECUPERAR/COMPENSAR	31.372	31.372	31.372
ICMS A RECUPERAR - CIAP	52.633	52.453	52.280
IRRF S/ APLIC.FINANCEIRA A RECUPERAR	11.772	11.772	11.772
ICMS A RECUPERAR/COMPENSAR	19.797	11.684	25.204
IPI A RECUPERAR/COMPENSAR	2.004	2.103	6.375
ICMS A RECUPERAR - CIAP	25.120	24.562	23.967
TOTAL	834.356	839.422	862.950

Sobre as compensações realizadas no período, a Recuperanda **LDA INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.**, realizou a compensação dos créditos de "IPI a recuperar/compensar", no valor total de R\$ 437,00 e de "ICMS a recuperar/compensar" no montante de R\$ 130.666,02, conforme verificado nos Demonstrativos Contábeis disponibilizados.

- **Estoques:** correspondem às mercadorias que as Recuperandas utilizam para operacionalizar suas atividades e otimizar o prazo

de entrega do produto a seus clientes. O saldo registrado, no mês de dezembro/2022, sumarizou a monta de R\$ 3.154.563,00, sendo R\$ 966.188,00 referente a Recuperanda **LDA INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.**, e R\$ 2.188.375,00 pertencente a **SUMAPEÇAS E SERVIÇOS LTDA.**, apurando-se, em comparação ao mês anterior, um acréscimo na monta de R\$ 517.512,00, tendo em vista que as vendas foram inferiores às aquisições do período.

- **Imobilizado:** corresponde ao grupo de contas que englobam os recursos aplicados em bens ou direitos de permanência duradoura, destinados ao funcionamento normal da Sociedade Empresária. No mês de dezembro/2022, o valor registrado sumarizou a importância de R\$ 10.820.225,00, sendo R\$ 10.031.705,00 referente a Recuperanda **LDA INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.**, e R\$ 788.520,00 pertencente a **SUMAPEÇAS E SERVIÇOS LTDA.**, o qual não sofreu variação em comparação ao mês anterior. Considerando a dedução referente às “depreciações”, no montante de R\$ 4.545.068,00, apurou-se um saldo líquido na monta de R\$ 6.275.157,00, consoante se observa a seguir:

IMOBILIZADO	OUT/2022	NOV/2022	DEZ/2022
TERRENOS	1.164.978	1.164.978	1.164.978
EDIFICIOS E CONSTRUCOES	4.819.714	4.819.714	4.819.714
EQUIPAMENTOS, MÁQUINAS E INST.INDUSTRIAIS	3.192.208	3.192.873	3.192.873
VEICULOS	143.000	143.000	143.000
MOVEIS E UTENSILIOS	140.706	140.706	140.706
FERRAMENTAS	306.796	306.796	306.796
EQUIPAMENTOS PROCESSAMENTO DE DADOS	138.064	139.906	139.906
EQUIPAMENTOS DE TELEFONIA	18.296	18.296	18.296
INSTALACOES	105.435	105.435	105.435
EQUIPAMENTOS, MÁQUINAS E INST.INDUSTRIAIS	398.889	400.485	400.485
VEICULOS	362.031	362.031	362.031
MOVEIS E UTENSILIOS	26.004	26.004	26.004
BENS EM OPERAÇÃO	10.816.121	10.820.225	10.820.225
(-) EDIFICIOS E CONSTRUCOES	- 784.761	- 800.827	- 816.893
(-) EQUIPAMENTOS, MÁQUINAS E INST.INDUSTRIAIS	- 2.807.334	- 2.818.743	- 2.830.066

(-) VEICULOS	-	108.478	-	110.445	-	112.412
(-) MOVEIS E UTENSILIOS	-	129.771	-	130.221	-	130.650
(-) FERRAMENTAS	-	168.676	-	170.033	-	171.390
(-) EQUIPAMENTOS E PROCESS.DE DADOS	-	132.278	-	132.586	-	132.894
(-) EQUIPAMENTOS DE TELEFONIA	-	14.587	-	14.650	-	14.712
(-) INSTALACOES	-	98.257	-	98.792	-	99.326
DEPRECIACAO (-)	-	211.200	-	223.963	-	236.726
DEPRECIACÃO ACUMULADA	-	4.455.342	-	4.500.258	-	4.545.068
(-) ICMS S/ ATIVO IMOBILIZADO	-	111.812	-	111.812	-	111.812
ICMS SOBRE IMOBILIZADO	-	111.812	-	111.812	-	111.812
BENS SOB CONSORCIO A ING. 0509 COTA 84		181.110		181.110		181.110
CONSORCIOS		165.393		169.338		173.285
IMOVEIS A INGRESSAR LP		11.775.000		11.775.000		11.775.000
IMÓVEL (CONSTRUÇÕES EM ANDAMENTO)		-		-		157.000
BENS PARA FUTURA UTILIZAÇÃO		12.121.504		12.125.448		12.286.395
TOTAL		18.370.471		18.333.603		18.449.740

Cabe mencionar, que a Recuperanda **SUMAPEÇAS E SERVIÇOS LTDA.**, registrou saldo no importe de R\$ 11.775.000,00, na rubrica "Imóveis a Ingressar LP". No mais, esta auxiliar do Juízo questionou a Recuperanda em relação ao valor apontado e foi informada que o montante é referente ao imóvel sede da Recuperanda **LDA INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.**, conforme acordo firmado entre as partes, a **SUMAPEÇAS E SERVIÇOS LTDA.** assumiu o compromisso referente as parcelas devidas, com promessa de posse do referido imóvel ao final do período. Por este motivo, houve a reclassificação da mencionada rubrica.

- **Intangível:** corresponde ao grupo de contas de ativo não monetário identificável sem substância física. No mês de dezembro/2022, o valor registrado sumarizou a importância de R\$ 325.466,00, o qual não sofreu alteração quando comparado ao mês anterior. Considerando a dedução referente às "amortizações", no montante de R\$ 518,00, compondo o saldo líquido na monta de R\$ 324.947,00, conforme observado a seguir:

INTANGÍVEIS	OUT/2022	NOV/2022	DEZ/2022
SOFTWARE OU PROGRAMAS DE COMPUTADOR	325.466	325.466	325.466
BENS INTANGÍVEIS	325.466	325.466	325.466
(-) AMORTIZAÇÃO DO INTANGÍVEL	- 518	- 518	- 518
AMORTIZAÇÃO ACUMULADA	- 518	- 518	- 518
TOTAL	324.947	324.947	324.947

VIII.II – PASSIVO

O “**Passivo**” é uma obrigação atual da entidade como resultado de eventos já ocorridos, cuja liquidação se espera que resulte na saída de recursos econômicos. São dívidas que poderão ter exigibilidade a curto ou longo prazos.

PASSIVO	OUT/2022	NOV/2022	DEZ/2022
FORNECEDORES	- 16.018.470	- 16.830.694	- 18.025.833
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	- 929.481	- 919.509	- 890.592
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	- 516.133	- 556.932	- 540.420
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 1.405.700	- 1.715.379	- 1.978.284
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS RETIDA A	- 9.511	- 17.199	- 27.563
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 900.462	- 1.230.773	- 1.344.308
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	- 9.423.047	- 9.379.691	- 9.335.213
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	- 11.966.945	- 11.966.992	- 11.967.050
ADIANTAMENTOS	- 59.538.102	- 60.513.402	- 35.610.202
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	- 15.170.416	- 14.843.639	- 14.708.945
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS	- 275.250	- 275.250	- 275.250
OUTRAS CONTAS PC	1.179.663	1.179.663	1.182.039
PASSIVO CIRCULANTE	- 114.973.853	- 117.069.797	- 93.521.623
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS DE LP	- 2.691.097	- 2.691.097	- 2.691.097
PARCELAMENTOS FISCAIS - LONGO PRAZO	- 305.287	- 305.287	- 305.287
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	- 2.996.384	- 2.996.384	- 2.996.384
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	9.681.882	9.681.882	9.681.882
PASSIVO TOTAL	- 108.288.355	- 110.384.299	- 86.836.124

• **Empréstimos e Financiamentos CP:** em dezembro/2022, no grupo contábil registrado a curto prazo, constatou-se o saldo de R\$ 14.708.945,00, apresentando uma minoração na monta de R\$ 134.694,00 em comparação ao mês anterior, sendo que, do total, R\$

1.055.613,00 referente a Recuperanda **LDA INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.**, e R\$ 13.653.332,00 pertencente a **SUMAPEÇAS E SERVIÇOS LTDA.**

- **Fornecedores:** em dezembro/2022, esse grupo de contas apresentou o saldo de R\$ 18.025.833,00, sendo R\$ 17.981.610,00 referente aos “fornecedores nacionais” e R\$ 44.223,00 relativo aos “fornecedores estrangeiros”. Quando comparado ao mês anterior, observa-se que o grupo de fornecedores nacionais apresentou majoração no importe de R\$ 1.195.139,00, já o grupo de fornecedores estrangeiros não registrou oscilação. Contudo, do montante total apurado, R\$ 16.776.289,00 pertencente a Recuperanda a **LDA INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.**, e R\$ 1.249.544,00 é concernente a **SUMAPEÇAS E SERVIÇOS LTDA.**

- **Obrigações Tributárias:** em dezembro/2022, esse grupo de contas sumarizou a importância de R\$ 1.901.559,00, sendo R\$ 1.737.083,00 referente a Recuperanda **LDA INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.**, e R\$ 164.476,00 pertencente a **SUMAPEÇAS E SERVIÇOS LTDA.**, apresentando majoração de 13%, em comparação ao mês anterior, consoante se observa a seguir:

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	OUT/2022	NOV/2022	DEZ/2022
ICMS A RECOLHER	- 690.312	- 1.003.346	- 1.101.075
IPI A RECOLHER	- 963	- 963	- 963
ISS A RECOLHER	- 73.977	- 73.977	- 73.977
PIS A RECOLHER	- 10.608	- 47.356	- 65.407
COFINS A RECOLHER	- 56.576	- 227.798	- 311.327
ICMS SUBST. TRIBUTÁRIA A RECOLHER	- 3.817	- 3.817	- 3.817
INSS DESONERAÇÃO A RECOLHER	- 152.953	- 152.953	- 152.953
PIS, COFINS E CSLL RETIDOS A RECOLHER	- 565	- 565	- 565
PIS RETIDO A RECOLHER	- 129	- 129	- 129
COFINS RETIDO A RECOLHER	- 599	- 599	- 599
IRRF A RECOLHER	- 5.945	- 10.996	- 17.052
ISS RETIDO A RECOLHER	- 1.185	- 2.076	- 3.192
INSS RETIDO A RECOLHER	- 1.087	- 2.834	- 6.026

ICMS A RECOLHER	-	9.721	-	9.721	-	9.721
ISS A RECOLHER	-	6.735	-	12.308	-	14.698
PIS A RECOLHER	-	2.501	-	5.098	-	7.076
COFINS A RECOLHER	-	11.542	-	23.531	-	32.657
SIMPLES NACIONAL A RECOLHER	-	95.429	-	95.429	-	95.429
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL A RECOLHER	-	3	-	3	-	3
ICMS SUBST. TRIB. A RECOLHER	-	2.580	-	2.580	-	2.580
ICMS DIF. DE ALÍQUOTA A RECOLHER	-	-	-	-	-	2.313
ISS RETIDO A RECOLHER	-	2.881	-	-	-	-
TOTAL	-	1.130.110	-	1.676.079	-	1.901.559

- **Obrigações Trabalhistas:** com saldo total de R\$ 890.592,00, sendo todo o montante referente a Recuperanda **LDA INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.**, as obrigações trabalhistas abrangiam os valores devidos a título de salários, benefícios e provisões. Observa-se que houve uma minoração no importe de R\$ 28.917,00 em comparação ao mês anterior. Constatou-se, outrossim, que a Recuperanda permaneceu cumprindo mensalmente com as obrigações trabalhistas perante seus colaboradores.

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	OUT/2022	NOV/2022	DEZ/2022
RESCISÕES A PAGAR	- 562.988	- 603.666	- 607.452
PENSÃO ALIMENTICIA A PAGAR	- 1.251	- 1.296	- 1.300
13. SALARIOS A PAGAR	- 50.074	- 50.074	- 51.574
SALARIOS A PAGAR	- 244.819	- 193.085	- 158.878
AUTÔNOMOS A PAGAR	- 11.201	- 13.320	- 13.320
PRÓ-LABORE A PAGAR	- 58.069	- 58.069	- 58.069
PRÓ-LABORE A PAGAR	- 1.079	-	-
TOTAL	- 929.481	- 919.509	- 890.592

- **Obrigações Sociais:** nesse grupo de contas estão registrados os valores correspondentes ao "INSS", "FGTS", "contribuição sindical", "contribuição assistencial", "contribuição confederativa" e "taxa negocial", que totalizaram, no mês de dezembro/2022, a monta de R\$ 1.477.116,00, sendo R\$ 1.476.862,00 referente a Recuperanda **LDA INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.**, e R\$ 255,00 pertencente a **SUMAPEÇAS E SERVIÇOS LTDA.**,

apurando-se uma majoração na monta de R\$ 161.373,00, conforme se observa a seguir:

OBRIGAÇÕES SOCIAIS	OUT/2022	NOV/2022	DEZ/2022
INSS A RECOLHER	- 173.566	- 257.285	- 388.656
FGTS A RECOLHER	- 1.011.742	- 1.029.732	- 1.059.686
CONTRIBUIÇÃO SINDICAL A RECOLHER	- 15.285	- 15.332	- 15.380
CONTRIBUIÇÃO ASSISTENCIAL A RECOLHER	- 718	- 718	- 718
CONTRIBUIÇÃO CONFEDERATIVA A RECOLHER	- 25	- 25	- 25
TAXA NEGOCIAL A RECOLHER	- 12.397	- 12.397	- 12.397
INSS A RECOLHER	- 255	- 255	- 255
TOTAL	- 1.213.988	- 1.315.744	- 1.477.116

- **Provisão de Férias e 13º Salário:** referem-se às obrigações da Recuperanda com seus colaboradores, relativas às despesas com férias e 13º salário, as quais serão quitados no próprio exercício ou no exercício subsequente. Em dezembro/2022, registrou o montante de R\$ 540.420,00, contabilizando-se uma minoração na monta de R\$ 16.511,00, em comparação ao mês anterior. Cabe mencionar, que montante apurado pertence unicamente a Recuperanda **LDA INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.**

- **Adiantamentos:** esse grupo de contas é composto por “adiantamento de clientes”, “venda de produto para entrega futura” e “depósitos não identificados” e, em dezembro/2022, sumarizou o montante de R\$ 35.610.202,00, sendo R\$ 33.075.686,00 referente a Recuperanda **LDA INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.**, e R\$ 2.534.516,00 pertencente a **SUMAPEÇAS E SERVIÇOS LTDA.**, registrando minoração no importe de R\$ 24.903.200,00, em comparação ao mês anterior. Verifica-se que tais valores já foram recebidos de seus clientes a fim de produzir os produtos ou prestar os serviços. No ato da entrega de seus produtos ou a prestação dos serviços, deve-se reconhecer a receita e extinguir a obrigação com tais clientes.

- **Outras Contas a Pagar:** em dezembro/2022, o referido grupo totalizou o montante de R\$ 11.788.520,00, o qual está composto da seguinte forma:

OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	OUT/2022	NOV/2022	DEZ/2022
CARTÃO DE CRÉDITO A PAGAR	- 2.895	- 2.895	- 2.895
COMPENSAÇÃO DE DEVOLUÇÃO DE VENDAS	- 2.151.323	- 2.151.323	- 2.151.323
UNIFISA - ADMINISTRADORA NACIONAL DE CONSÓRCIO	- 182.703	- 182.703	- 182.703
ATIVA ADMINISTRAÇÃO DE BENS PRÓPRIOS E TERC.	- 9.451.599	- 9.451.599	- 9.451.599
TOTAL	- 11.788.520	- 11.788.520	- 11.788.520

IX – DÍVIDA TRIBUTÁRIA

A **dívida tributária** representa o conjunto de débitos das Recuperandas perante os 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
PIS A RECOLHER	- 10.608	- 47.356	- 65.407
COFINS A RECOLHER	- 56.576	- 227.798	- 311.327
INSS DESONERAÇÃO A RECOLHER	- 152.953	- 152.953	- 152.953
INSS A RECOLHER	- 173.566	- 257.285	- 388.656
FGTS A RECOLHER	- 1.011.742	- 1.029.732	- 1.059.686
INSS A RECOLHER	- 255	- 255	- 255
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 1.405.700	- 1.715.379	- 1.978.284
ICMS A RECOLHER	- 690.312	- 1.003.346	- 1.101.075
IPI A RECOLHER	- 963	- 963	- 963
ISS A RECOLHER	- 73.977	- 73.977	- 73.977
ICMS SUBST. TRIBUTÁRIA A RECOLHER	- 3.817	- 3.817	- 3.817
ICMS A RECOLHER	- 9.721	- 9.721	- 9.721
ISS A RECOLHER	- 6.735	- 12.308	- 14.698
PIS A RECOLHER	- 2.501	- 5.098	- 7.076
COFINS A RECOLHER	- 11.542	- 23.531	- 32.657
SIMPLES NACIONAL A RECOLHER	- 95.429	- 95.429	- 95.429
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL A RECOLHER	- 3	- 3	- 3
ICMS SUBST. TRIB. A RECOLHER	- 2.580	- 2.580	- 2.580
ICMS DIF. DE ALÍQUOTA A RECOLHER	-	-	- 2.313
ISS RETIDO A RECOLHER	- 2.881	-	-
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 900.462	- 1.230.773	- 1.344.308

PIS, COFINS E CSLL RETIDOS A RECOLHER	-	565	-	565	-	565
PIS RETIDO A RECOLHER	-	129	-	129	-	129
COFINS RETIDO A RECOLHER	-	599	-	599	-	599
IRRF A RECOLHER	-	5.945	-	10.996	-	17.052
ISS RETIDO A RECOLHER	-	1.185	-	2.076	-	3.192
INSS RETIDO A RECOLHER	-	1.087	-	2.834	-	6.026
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS RETIDA A	-	9.511	-	17.199	-	27.563
INSS DESONERAÇÃO PARCELAMENTO - CP	-	351.716	-	351.716	-	351.716
OUTROS PARCELAMENTOS FEDERAIS - CP	-	3.286.343	-	3.275.256	-	3.264.168
INSS PARCELAMENTO - CP	-	5.325.136	-	5.296.597	-	5.268.058
DÉBITOS RETIDOS PARCELAMENTO - CP	-	459.852	-	456.122	-	451.271
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	-	9.423.047	-	9.379.691	-	9.335.213
INSS DESONERAÇÃO PARCELAMENTO - LP	-	305.287	-	305.287	-	305.287
PARCELAMENTOS FISCAIS - LONGO PRAZO	-	305.287	-	305.287	-	305.287
TOTAL	-	12.044.006	-	12.648.328	-	12.990.655

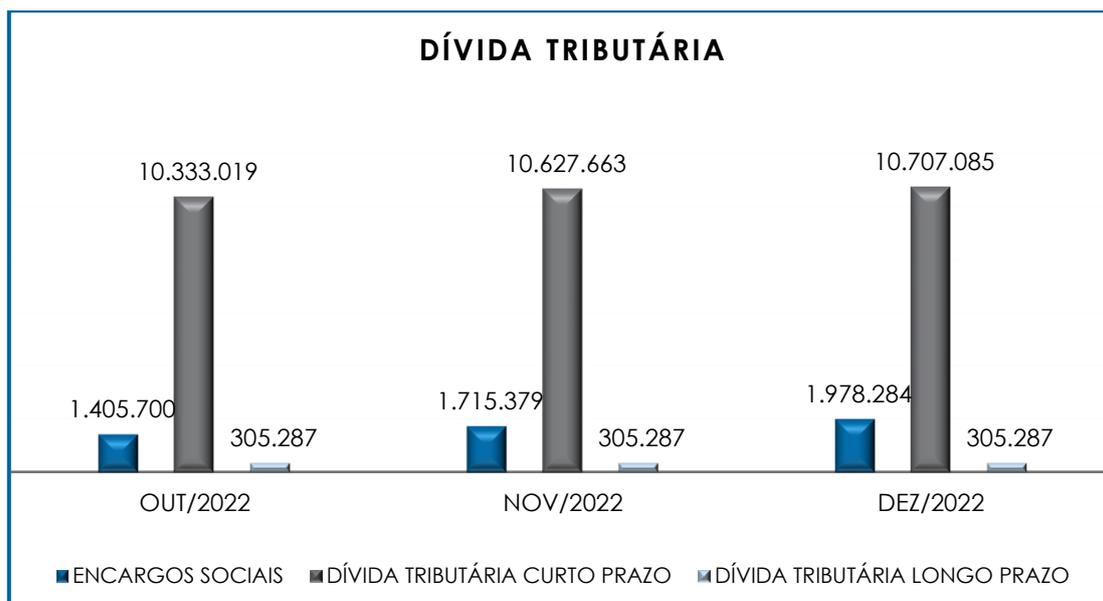
De acordo com o quadro supra, a dívida tributária totalizou, em dezembro/2022, o montante de R\$ 12.990.655,00, sendo que 15% do valor corresponde aos encargos sociais, 83% às obrigações fiscais e 2% aos parcelamentos com exigibilidade a longo prazo. Ao compararmos o saldo com o saldo do mês anterior, constatou-se que a dívida tributária sofreu uma majoração no importe de R\$ 342.327,00.

- **Encargos Sociais:** observa-se que o montante apurado, no mês de dezembro/2022, foi de R\$ 1.978.284,00, sendo R\$ 1.978.029,00 referente a Recuperanda **LDA INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.**, e R\$ 255,00 pertencente a **SUMAPEÇAS E SERVIÇOS LTDA.** Deste montante, R\$ 376.733,00 é concernente ao "PIS" e "COFINS", R\$ 541.864,00 relativos ao "INSS" e R\$ 1.059.686,00 referente ao "FGTS". Importante mencionar que a Recuperanda **não** tem adimplido com os pagamentos mensais dos encargos sociais.

- **Obrigações Tributárias (Circulante e Não Circulante):** no mês de dezembro/2022, o saldo apurado foi de R\$ 11.012.372,00, sendo R\$ 10.847.896,00 referente a Recuperanda **LDA INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.**, e R\$ 164.476,00 pertencente a Recuperanda **SUMAPEÇAS E SERVIÇOS LTDA.** Observa-se, ademais, que houve uma majoração na monta de R\$ 79.422,00 nas

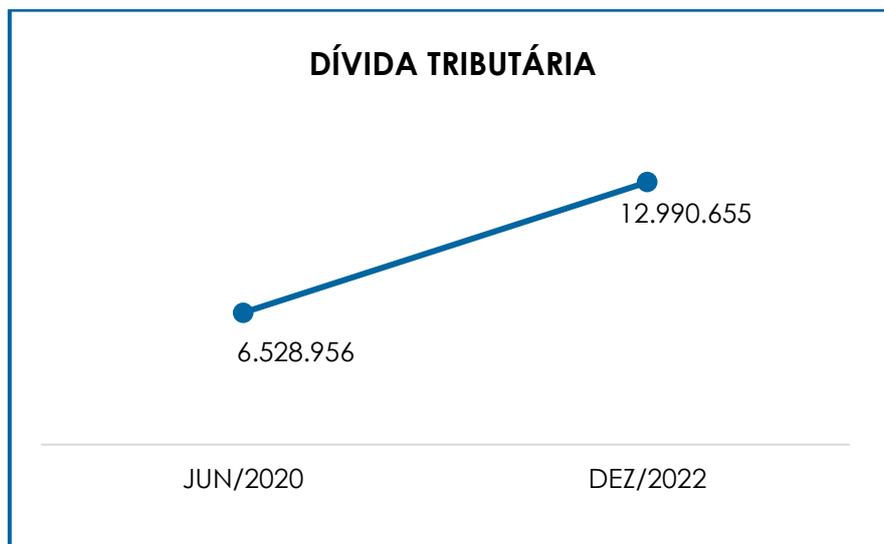
obrigações fiscais, em comparação ao mês anterior, visto que, foram contabilizadas as compensações nas contas de IPI a recolher e ICMS a recolher.

O gráfico abaixo colacionado demonstra a proporção da dívida tributária no mês analisado:



Frisa-se, que o saldo apresentado faz referência aos exercícios anteriores, assim como a apuração mensal dos impostos, cujo vencimento será no mês subsequente.

Por fim, ao compararmos o saldo do endividamento tributário na data do pedido Recuperacional, em junho/2020, com o período atual, constata-se a majoração monumental da dívida em 99%, conforme demonstrativo gráfico abaixo.



Concluiu-se, portanto, que as Recuperandas permaneceram não conseguindo cumprir com os pagamentos dos encargos sociais e das obrigações tributárias, haja vista a insuficiência de recursos financeiros. Por fim, reitera-se que as dívidas supracitadas não estão sujeitas aos efeitos do Plano de Recuperação Judicial.

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 significativas 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, independentemente de recebimento ou pagamento.

Com o objetivo de demonstrar a situação financeira da Recuperanda, de maneira transparente, os saldos da DRE são expostos mensalmente, ao invés de acumulados:

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (DRE)	OUT/2022	NOV/2022	DEZ/2022
VENDAS DE PRODUTOS	1.622.648	4.161.616	2.401.320
VENDAS DE PRODUTOS	49.225	13.345	-
VENDAS DE MERCADORIAS	142.027	146.479	136.182
VENDAS DE SERVIÇOS	57.438	111.462	47.800
RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇO	1.871.338	4.432.902	2.585.302
DEDUCOES DAS RECEITAS	- 287.187	- 792.801	- 446.802
DEDUCOES DAS RECEITAS	-287.187	- 792.801	- 446.802
RECEITA LÍQUIDA	1.584.151	3.640.100	2.138.500
% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	85%	82%	83%
DESPESAS DE PRODUÇÃO/SERVIÇOS	- 849.376	- 1.152.063	- 432.087
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	734.776	2.488.037	1.706.413
% RECEITA OPERACIONAL BRUTO	39%	56%	66%
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 675.938	- 629.836	- 577.166
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	- 410.601	- 332.008	- 505.009
DESPESAS COMERCIAIS	- 134.769	- 69.269	- 46.611
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	- 107.310	- 93.457	- 125.370
DESPESAS TRIBUTÁRIAS/IMPOSTOS E TAXAS	- 7.285	- 3.297	- 12.438
DESPESAS COM DEPRECIACÕES	- 45.325	- 44.916	- 44.810
RESULTADO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	- 646.452	1.315.254	395.010
RECEITAS FINANCEIRAS	6.684	3.486	5.193
RECEITAS DIVERSAS	2.211	3.322	4.497
DESPESAS FINANCEIRAS	- 61.013	- 53.148	- 39.983
RECEITAS NÃO OPERACIONAIS	141.635	141.635	141.635
RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS SOBRE O RESULTADO	- 556.935	1.410.548	506.352
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	- 556.935	1.410.548	506.352

De acordo com o demonstrativo supra, observa-se que foi apurado **lucro contábil** de R\$ 506.352,00, em dezembro/2022, apresentando uma minoração no saldo positivo na monta de R\$ 904.196,00, quando comparado ao mês anterior.

○ **“faturamento bruto mensal”**, no mês de dezembro/2022, apresentou uma minoração no importe de R\$ 1.847.599,00 em comparação ao mês anterior.

Conseqüentemente, as “**deduções da receita**” e os “**custos das mercadorias vendidas**”, apresentaram uma redução, registrando um saldo de R\$ 878.889,00 de modo que consumiram 34% do faturamento bruto, ou seja, restaram 76% do faturamento para o adimplemento das demais despesas, os quais foram o suficiente.

A rubrica “**despesas trabalhistas**” apresentou majoração de 48%, comparado ao mês anterior, totalizando o saldo de R\$ 630.379,00. Tal fato é justificado principalmente pelo acréscimo registrado nas rubricas “décimo terceiro salário”, “indenizações trabalhistas”, “uniformes e equipamentos de proteção individual” e “programa de alimentação ao trabalhador”. Cabe mencionar que se constatou uma minoração na monta de R\$ 38.824,00 na rubrica de “salários e ordenados”.

Já o grupo de contas de “**despesas comerciais**”, por sua vez, apresentou minoração na monta de R\$ 22.658,00, fato justificado pelo decréscimo nas rubricas de “despesas de viagens e estadias”, “serviços de garantia ao cliente”, “despesas comerciais indedutíveis” e “propaganda e publicidade”, se comparado com o mês anterior, registrando o saldo de R\$ 46.611,00.

Constatou-se que o grupo de contas de “**despesas administrativas**” sofreu minoração de 8%, fato justificado, principalmente, pela redução nas rubricas “serviços de apoio administrativo”, “manutenção de máquinas e equipamentos” e “manutenção de veículos” na Recuperanda **LDA INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.** Cabe mencionar, que na Recuperanda **SUMAPEÇAS E SERVIÇOS LTDA.**, as principais minorações ocorreram nas rubricas “manutenções e reparos”, “material de consumo” e “fretes e carretos”.

No que tange às “**despesas tributárias**”, observa-se um acréscimo na monta de R\$ 9.141,00, quando comparado ao mês anterior,

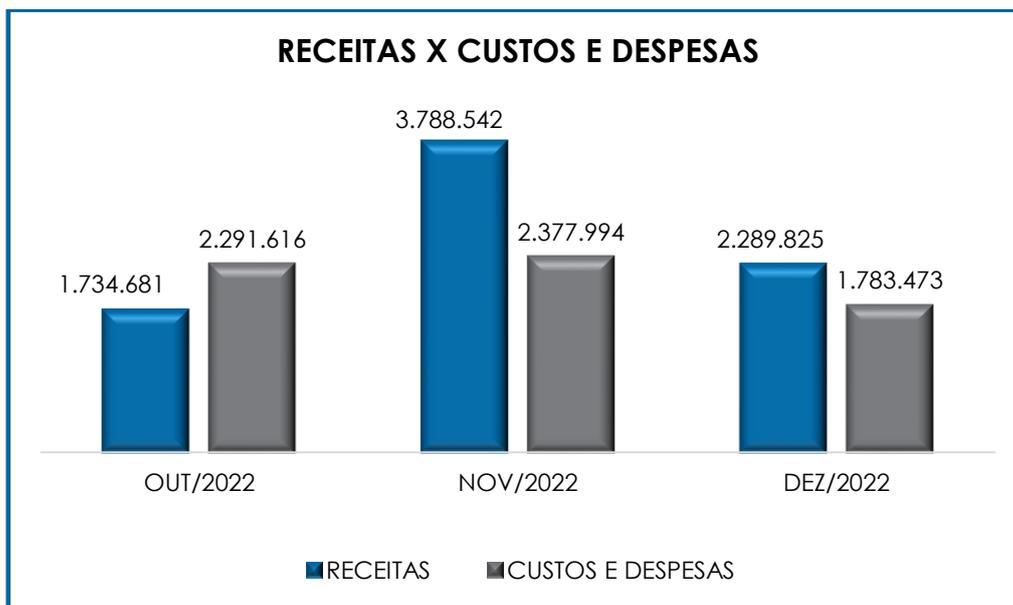
registrando um saldo no importe de R\$ 12.438,00, em razão da majoração registrada na rubrica “outros impostos e taxas” na Recuperanda **LDA INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.** Cabe mencionar, que na Recuperanda **SUMAPEÇAS E SERVIÇOS LTDA.**, a principal majoração ocorreu na rubrica “multas de mora pagas”.

As “**despesas financeiras**” sofreram minoração de 25%, sumarizando um saldo contábil de R\$ 39.983,00, justificada pela variação ocorrida principalmente em “juros passivos”.

O grupo de contas “**outras receitas operacionais**”, em dezembro/2022, sofreu uma majoração no importe de R\$ 1.175,00, totalizando-se um saldo de R\$ 4.497,00. Tal variação é decorrente da rubrica “recuperação de despesas”.

Cabe mencionar, que o grupo “**receitas não operacionais**”, em dezembro/2022, registrou saldo no importe de R\$ 141.635,00, em razão da rubrica “receita de locação de bens móveis e imóveis”, alocada na Recuperanda **SUMAPEÇAS E SERVIÇOS LTDA.**

Para melhor visualização, demonstra-se, a seguir, a oscilação mensal das despesas em relação às receitas:



Diante do já exposto, o resultado contábil foi **positivo** no período analisado, apresentando um **lucro contábil** de R\$ 506.352,00.

Por fim, espera-se que as Recuperandas mantenham as estratégias para alavancagem do faturamento de forma que consigam absorver todos os custos e despesas e ainda gerar lucro, trabalhando para que o resultado consolidado se mantenha positivo e favorável a continuidade dos negócios.

XI – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS 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 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 acordo com a DFC disponibilizada, a Recuperanda elabora seu fluxo de caixa utilizando-se do método indireto. No mês de dezembro/2022, o fluxo de caixa da Recuperanda **LDA INDUSTRIA E COMÉRCIO EIRELI** estava composto pelos seguintes valores:

DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA - MÉTODO INDIRETO		DEZ/2022
ATIVIDADES OPERACIONAIS		
LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCÍCIO		3.325.720
(+) DEPRECIAÇÃO		32.047
		3.357.767
DIMINUIÇÃO DE DUPLICATAS A RECEBER	-	1.149.099

AUMENTO DE ESTOQUES	-	327.582
OUTROS CRÉDITOS	-	624.589
FORNECEDORES	-	982.470
OBRIGAÇÕES FISCAIS	-	165.196
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	-	125.848
OUTRAS OBRIGAÇÕES	-	254.725
DECRÉSCIMO DE CAIXA ORIGINADO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-	3.629.510
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
PAGAMENTO DE EMPRÉSTIMOS	-	25.944
ACRÉSCIMO DE CAIXA ORIGINADO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	25.944
ACRÉSCIMO DE CAIXA DO PERÍODO	-	297.688
SALDO DE CAIXA E BANCO - INÍCIO DO PERÍODO		1.911.119
SALDO DE CAIXA E BANCO - FINAL DO PERÍODO		1.613.431
VARIAÇÃO DE CAIXA	-	297.688

O **saldo inicial** disponível em dezembro/2022 era de R\$ 1.911.119,00, com o fluxo financeiro ocorrido normalmente, encerrou o período com o **saldo final** de R\$ 1.613.431,00, observando-se uma variação **negativa** de R\$ 297.688,00.

No mês de dezembro/2022, as variações positivas foram inferiores as variações negativas, sendo apurado um acréscimo de R\$ 3.629.510,00 no caixa das **atividades operacionais**.

As **atividades de financiamento** registraram decréscimo para o caixa no valor de R\$ 25.944,00 e, em relação às **atividades de investimento**, não foram registradas movimentações no mês em análise.

Por fim, de acordo com a **Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC)**, foi aplicado o total de R\$ 297.688,00 negativo líquido nas atividades operacionais, ou seja, ocorreram mais pagamentos do que recebimentos no período analisado.

Cabe mencionar, que o saldo do grupo "caixa e equivalentes" informado na DFC está divergente do saldo apresentado nos demonstrativos contábeis, fato que foi objeto de questionamentos por parte

desta Auxiliar do Juízo, sendo informado pela Recuperanda que se trata de inconsistência contábil.

Por fim, importante mencionar que foi disponibilizado apenas a DFC da Recuperanda **LDA INDUSTRIA E COMÉRCIO EIRELI**.

XII – CONCLUSÃO

De acordo com os demonstrativos contábeis obtidos com a Recuperanda **LDA INDUSTRIA E COMÉRCIO EIRELI**, esta Auxiliar verificou seu **quadro funcional**, que, em novembro/2022, totalizou 75 colaboradores diretos, sendo que 67 estavam ativos, 05 em gozo de férias e 02 afastados. Ademais, ocorreram 08 demissões e 1 admissão no período.

Registra-se, também, que a Recuperanda permaneceu adimplindo com os compromissos mensais perante seus colaboradores, sem, no entanto, efetuar o recolhimento dos encargos sociais.

Por meio da análise dos demonstrativos fornecidos pelas Recuperandas, concluiu-se que o índice de **“liquidez seca”** apresentou **resultado negativo e insatisfatório** no mês analisado (em R\$ 0,68), ou seja, as Sociedades Empresárias não dispunham de recursos financeiros correntes para o cumprimento de suas obrigações a curto prazo. Ademais, verificou-se que as rubricas “clientes nacionais” e “adiantamento a fornecedores”, somadas, equivaleram a 90% do ativo circulante (descontados o estoque).

Verifica-se, outrossim, que tanto o “ativo circulante” (deduzido o estoque) quanto o “passivo circulante” apresentaram minoração, na importância de 27% e 20%, respectivamente.

Com relação ao índice de **“liquidez geral”**, o resultado, também, foi **insatisfatório** no mês de dezembro/2022 (em R\$ 0,92),

demonstrando que não dispunha de ativos suficientes para honrar com seus compromissos de curto e longo prazos, considerando que o referido índice compreende as dívidas com exigibilidade de curto e longo prazos.

Por fim, o referido índice registrou minoração de 1% em relação ao mês anterior, uma vez que tanto o “ativo” quanto o “passivo circulante e não circulante” sofreram minoração de 20%, no mês em análise.

O desempenho da atividade (“**EBITDA**”) das Recuperandas apresentou **resultado positivo (lucro)**, em dezembro/2022, totalizando o valor de R\$ 501.564,00. Constatou-se, ademais, que houve uma minoração na monta de R\$ 910.140,00 no saldo positivo em relação ao mês anterior e tal variação é justificada principalmente pelo decréscimo no importe de R\$ 1.847.599,00 no faturamento bruto.

Com relação ao índice de “**capital de giro líquido**”, a Recuperanda apurou um resultado **negativo e insatisfatório**, no importe de R\$ 26.326.594,00. Cabe ressaltar, que os saldos de “clientes nacionais” e “adiantamento a fornecedores” representaram, respectivamente, 62% e 24% do ativo circulante.

No que diz respeito ao “**ativo circulante**”, verifica-se uma minoração de 26%, em dezembro/2022, a qual é justificada pelo decréscimo registrado, principalmente nas rubricas “disponível”, “adiantamentos a empregados” e “adiantamentos diversos”. Giza-se, ademais, que a minoração de 20%, identificada no “**passivo circulante**”, é justificada pela redução ocorrida, principalmente nas rubricas “parcelamentos de tributos”, “adiantamentos” e “empréstimos e financiamentos”. Esclarece-se que tal fato é justificado pelas apropriações mensais terem sido inferiores aos pagamentos realizados.

A respeito do índice “**disponibilidade operacional**”, concluiu-se que a Recuperanda apresentou, no mês analisado, **resultado positivo e satisfatório**, na monta de R\$ 27.080.594,00.

A “**dívida financeira**”, por sua vez, apresentou uma minoração no importe de R\$ 22.054.806,00, em dezembro/2022, registrando saldo de R\$ 95.822.491,00. Tal fato, é justificado principalmente pelo decréscimo registrado na rubrica de “adiantamentos”. Cabe mencionar, que a respeito da variação monumental, esta auxiliar do Juízo encontra-se em tratativas com a Recuperanda. Ademais, registra-se que a rubrica “disponível” apresentou minoração do saldo apurado em R\$ 1.493.368,00 no mês analisado, encerrando o mês com o saldo positivo de R\$ 695.516,00.

No que tange ao **faturamento**, no mês de dezembro/2022 viu-se uma minoração no importe de R\$ 1.847.599,00 em comparação ao mês anterior, sumarizando a importância de **R\$ 2.585.302,00**, sendo que a principal variação foi registrada na Recuperanda **LDA INDUSTRIA E COMÉRCIO EIRELI**.

O **Ativo** consolidado encerrou o período com montante de **R\$ 89.266.176,00** e o **Passivo** com o valor de **R\$ 86.836.124,00**.

Sobre as compensações realizadas no período, a Recuperanda **LDA INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.**, realizou a compensação dos créditos de “IPI a recuperar/compensar”, no valor total de R\$ 437,00 e de “ICMS a recuperar/compensar” no montante de R\$ 130.666,02, conforme verificado nos Demonstrativos Contábeis disponibilizados.

Por sua vez, a **Dívida Tributária** totalizou **R\$ 12.990.655,00** e registrou evolução no importe de R\$ 342.327,00 em relação ao mês anterior.

No mais, esta Administração Judicial, entende por ideal que as Devedoras apresentem, as medidas aplicadas para equalização de seu Passivo Tributário, de forma sintetizada.

Sobre a “**Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC)**”, verifica-se uma variação negativa de R\$ 297.688,00, sendo que iniciou o mês com o saldo disponível no caixa de R\$ 1.911.119,00 e, como resultado, apresentou o saldo final de R\$ 1.613.431,00. Ademais, as principais movimentações foram registradas nas atividades operacionais. Cabe mencionar que o saldo do grupo “caixa e equivalentes” informado na DFC está divergente do saldo apresentado nos demonstrativos contábeis, fato que foi objeto de questionamentos por parte desta Auxiliar do Juízo, sendo informado pelas Recuperandas que se trata de inconsistência contábil.

Mediante todas essas considerações, é esperado que as Recuperandas alavanquem seu faturamento e mantenham seus custos e despesas equilibrados, a fim de manter resultado contábil satisfatório para os próximos meses e permitir a formação de fluxo de caixa suficiente para adimplemento de suas obrigações.

No mais, em dezembro/2022, as Recuperandas apuraram lucro contábil de **R\$ 506.352,00**, conforme apresentado na demonstração do resultado do exercício, o qual sofreu um decréscimo de 64%, em comparação ao mês anterior.

Do exposto, com base nas informações dispostas neste Relatório Mensal de Atividades, é esperado que as Recuperandas adotem estratégias para administrar o endividamento, que continuem a trabalhar na alavancagem das suas receitas e na redução dos custos e despesas dentro do possível, de forma a possibilitar a superação da crise

econômico-financeira e para assegurar a continuidade de suas atividades empresariais.

Sendo o que havia a manifestar, esta Administradora Judicial permanece à disposição do D. Juízo, do Ministério Público, e de demais interessados no presente feito recuperacional.

Sumaré (SP), 28 de fevereiro 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

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