

**EXCELENTÍSSIMA SENHORA DOUTORA JUÍZA DE DIREITO DA 2ª VARA CÍVEL DA
COMARCA DE MOGI GUAÇU/SP**

Incidente Processual n.º 0003603-62.2023.8.26.0362

Processo Principal nº 1003717-81.2023.8.26.0362 – Recuperação Judicial

BRASIL TRUSTEE ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL,

Administradora Judicial nomeada pelo MM. Juízo nos autos da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** em epígrafe, proposta por **LALA LIPE MODA INFANTIL LTDA.** e **LAULIPEL LTDA.**, por seus representantes que ao final subscrevem, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, apresentar o Relatório Mensal das Atividades das Recuperandas, nos termos a seguir.

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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

SUMÁRIO

| | |
|--|----|
| I. OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO | 3 |
| II. BREVE HISTÓRICO E PANORAMA GERAL | 3 |
| III. FOLHA DE PAGAMENTO | 4 |
| III.I. COLABORADORES | 4 |
| III.II. GASTOS COM COLABORADORES | 4 |
| III.III. PRÓ-LABORE | 5 |
| IV. EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization)..... | 6 |
| V. ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL | 7 |
| V.I. LIQUIDEZ GERAL | 8 |
| VI. FATURAMENTO | 9 |
| VI.I. RECEITA BRUTA DE VENDAS | 9 |
| VII. BALANÇO PATRIMONIAL..... | 10 |
| VII.I. ATIVO | 11 |
| VII.II. PASSIVO..... | 12 |
| VIII. DÍVIDA TRIBUTÁRIA | 13 |
| IX. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO | 16 |
| X. CONCLUSÃO | 19 |

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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

I. OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO

- a) Apresentar ao MM. Juízo o Relatório das Atividades das Recuperandas do mês de **novembro** de **2024**, conforme determinado no art. 22, inciso II, alínea “c” da Lei 11.101/2005, alterada pela Lei 14.112/2020;
- b) Informar o quadro atual de Colaboradores diretos e indiretos;
- c) Analisar a situação econômico-financeira;
- d) Analisar os resultados apresentados.

II. BREVE HISTÓRICO E PANORAMA GERAL

Conforme narrado na exordial, o **GRUPO 'LALA LIPE'**, composto pelas empresas **LALA LIPE MODA INFANTIL LTDA.** e **LAULIPEL LTDA.**, foi criado em 2010 com a missão de ser a *Baby Shop* da cidade de Mogi Guaçu/SP e região, com os mais modernos e diversos produtos e brinquedos para atender um público de famílias e crianças, por meio de sua loja física e virtual.

De acordo com as Devedoras, a marca “LALA LIPE” se tornou a maior loja de produtos infantis da Região, sendo mais de 10 mil produtos de diversas marcas, oferecidos pelos melhores preços do mercado para um público exigente e que busca por inovações.

Ponderam as Recuperandas que, para alcançar e manter o seu crescimento, sempre pautaram suas atuações dentro de rigorosos princípios éticos, seguindo uma política de eficiência e qualidade, mesmo enfrentando agressiva competitividade.

Historicamente, informam que, desde 2014, atuam no *e-commerce* em seu segmento, tendo como grande diferencial a grande variedade de produtos que comercializam, tornando-se a principal da região. Entretanto, no final de 2021, a crise de vendas do varejo e concorrência de preços muito baixos no mercado de *e-commerce*, fizeram com que o estoque ficasse parado e aumentasse o endividamento líquido do grupo.

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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

Nesse ponto, narraram que os grandes *players* asiáticos no mercado de moda *online*, em razão das vantagens tributárias, conseguem ofertar produtos em preços melhores das marcas nacionais.

Nota-se, portanto, diante de todo o histórico exposto, que o grupo fatalmente se viu atingido pela crise econômico-financeira que assola o país, cumprindo mencionar que, no período de 2022 a janeiro/2024, registraram um faturamento médio mensal de R\$ 374.554,00.

III. FOLHA DE PAGAMENTO

III.I. COLABORADORES

De acordo com a folha de pagamento, no mês de novembro/2024, as Recuperandas contavam com 13 colaboradores diretos em seu **quadro funcional**, sendo que 13 exerciam suas atividades laborais normalmente. Ademais, verifica-se que não ocorreram admissões ou demissões no período analisado, conforme demonstrado no quadro abaixo:

| COLABORADORES | SET/2024 | OUT/2024 | NOV/2024 |
|---------------|-----------|-----------|-----------|
| ATIVO | 10 | 11 | 13 |
| ADMITIDOS | 1 | 2 | 0 |
| DEMITIDOS | 2 | 0 | 0 |
| TOTAL | 11 | 13 | 13 |

III.II. GASTOS COM COLABORADORES

Os custos e despesas com pessoal, apurados no trimestre, estão demonstrados conforme tabela abaixo:

| FOLHA DE PAGAMENTO | SET/2024 | OUT/2024 | NOV/2024 |
|-----------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| SALÁRIOS E ORDENADOS | 20.421 | 22.446 | 23.177 |
| 13º SALÁRIO | 1.785 | 1.773 | - |
| FÉRIAS | 1.923 | 2.955 | - |
| ASSISTÊNCIA MÉDICA E SOCIAL | 25 | - | - |
| VALE TRANSPORTE | 330 | 569 | 556 |
| SALÁRIOS E ORDENADOS | 9.621 | 10.706 | 9.779 |
| 13º SALÁRIO | 811 | 847 | - |
| FÉRIAS | 900 | 1.515 | - |
| DESPESA DIRETA COM PESSOAL | 35.815 | 40.812 | 33.511 |

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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

| | | | |
|-------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| INSS | 7.954 | 8.784 | 7.713 |
| FGTS | 1.922 | 2.174 | 1.854 |
| INSS | 3.037 | 3.502 | 2.621 |
| FGTS | 906 | 1.045 | 782 |
| DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS | 13.820 | 15.506 | 12.970 |
| TOTAL | 49.635 | 56.318 | 46.481 |

Conforme os dados acima apontados, tem-se que o montante dos gastos com as folhas de pagamento registraram uma minoração de 17% em novembro/2024, sendo que as principais variações foram registradas em “13º salário”, “férias” e “vale transporte”.

III.III. PRÓ-LABORE

O **pró-labore** corresponde à remuneração dos sócios pelo trabalho realizado frente à Sociedade Empresária, cujo 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 sócios estejam elencados no contrato social da Empresa e registrados no demonstrativo contábil como despesa operacional, resultando, assim, na incidência de INSS e IRRF.

Abaixo, segue demonstrativo dos valores provisionados a título de pró-labore no trimestre:

| PRÓ-LABORE CONSOLIDADO | SET/2024 | OUT/2024 | NOV/2024 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| VALQUIRIA DEPIERI FELOMENO | 5.740 | 5.740 | 5.740 |
| PRÓ-LABORE | 7.507 | 7.507 | 7.507 |
| (-) INSS CONT. INDIVIDUAL | - 826 | - 826 | - 826 |
| (-) IRRF | - 941 | - 941 | - 941 |
| TOTAL LÍQUIDO CREDITADO AOS SÓCIOS | 5.740 | 5.740 | 5.740 |
| TOTAL DESPESA C/ PRÓ-LABORE | 7.507 | 7.507 | 7.507 |

De acordo com a Folha de pró-labore analisada, é sabido que a Empresa **LALA LIPE** detém provisionamento de pró-labore, sendo que os referidos valores estavam sujeitos à incidência do “INSS cota patronal”,

correspondente a 20% sobre o total da Folha, e compuseram o total devido de INSS pelas Entidades em novembro/2024.

Quanto aos **pagamentos** no mês analisado, identificou-se o adimplemento em favor da Sócia VALQUIRIA DEPIERI FELOMENO, em 01/11/2024 no valor de R\$ 5.740,21, conforme registros da Empresa **LALA LIPE**.

IV. 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 supracitados.

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 se leva em consideração os gastos tributários e as despesas e receitas financeiras, revelando-se como um indicador capaz de demonstrar o verdadeiro desempenho da atividade operacional, cuja demonstração segue abaixo:

| EBITDA | SET/2024 | OUT/2024 | NOV/2024 |
|---|------------------|------------------|------------------|
| VENDA DE MERCADORIAS | 274.166 | 168.256 | 140.789 |
| VENDA DE MERCADORIAS | 4.601 | 5.918 | 2.190 |
| RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇO | 278.767 | 174.174 | 142.979 |
| DEDUÇÕES DAS RECEITAS | - 55.382 | - 30.889 | - 29.833 |
| DEDUÇÕES DAS RECEITAS | - 55.382 | - 30.889 | - 29.833 |
| RECEITA LÍQUIDA | 223.385 | 143.284 | 113.146 |
| DESPESAS DE PRODUÇÃO/SERVIÇO | - 197.902 | - 88.588 | - 67.573 |
| RESULTADO OPERACIONAL BRUTO | 25.482 | 54.696 | 45.573 |
| DESPESAS ADMINISTRATIVAS | - 40.707 | - 43.403 | - 49.513 |
| DESPEZA DIRETA COM PESSOAL | - 43.323 | - 48.320 | - 41.019 |
| DESPEZA COM PRESTADORES DE SERVIÇO | - 33.788 | - 48.923 | - 51.849 |
| DESPESAS COMERCIAIS | - 10.615 | - 10.869 | - 11.543 |
| DESPEZA COM ENCARGOS SOCIAIS | - 13.820 | - 15.506 | - 12.970 |
| EBITDA | - 116.770 | - 112.323 | - 121.320 |
| EBITDA % RECEITA OPERACIONAL BRUTA | -42% | -64% | -85% |

São Paulo

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

Campinas

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

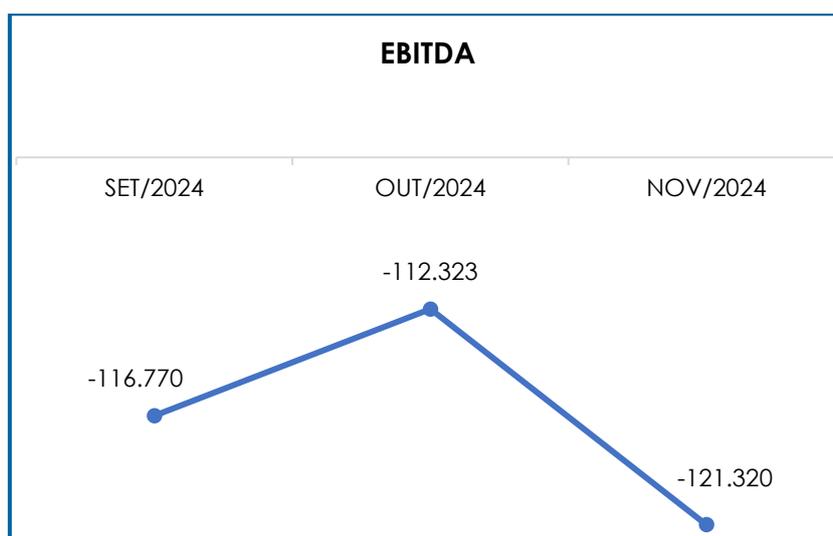
Curitiba

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

Observa-se que, em novembro/2024, o resultado do **desempenho da atividade operacional** da Recuperanda foi **negativo**, no montante de R\$ 121.320,00, demonstrando um acréscimo no importe de R\$ 8.996,00 em relação ao resultado negativo apurado no mês anterior.

Consigna-se, que a variação apresentada no referido índice em novembro/2024 está atrelada ao decréscimo apurado "receita bruta de vendas e serviços", em contrapartida com a evolução registrada nas rubricas "despesas administrativas", "despesa com prestadores de serviço" e "despesas comerciais".

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



Destarte, diante do indicador apresentado foi possível aferir a **rentabilidade operacional** real da Recuperanda, que em novembro/2024 apresentou um **resultado insatisfatório**, demonstrando que não havia rentabilidade suficiente para o adimplemento dos demais custos e despesas.

V. ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL

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

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

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

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

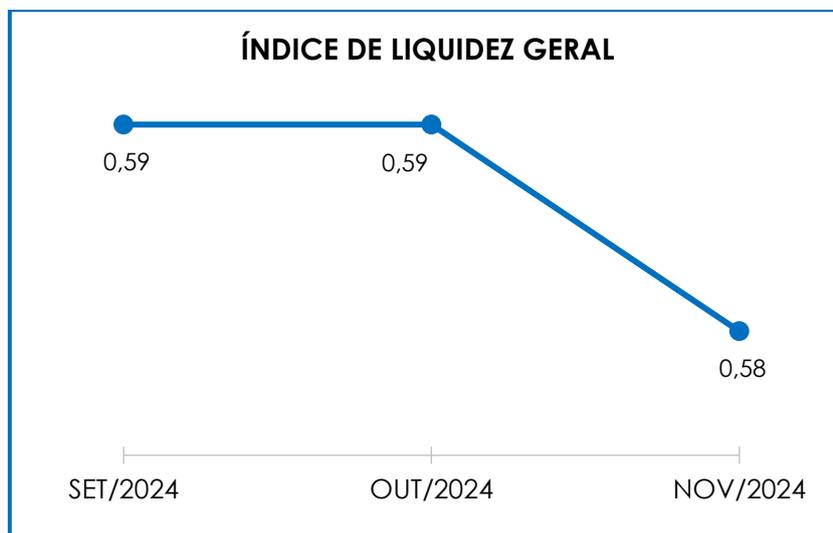
o objetivo de propiciar a adoção de métodos estratégicos para o seu desenvolvimento.

A avaliação dos índices contábeis, é uma técnica imprescindível para as sociedades 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.

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

V.I. LIQUIDEZ GERAL

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



Pelo gráfico supra, o **Índice de Liquidez Geral** da Recuperanda obteve um resultado inferior a 1, concluindo-se como **insatisfatório**. Dessa forma, é possível afirmar que em novembro/2024 para cada

R\$ 1,00 de obrigações havia R\$ 0,58 de disponibilidade para quitação, considerando-se recursos de curto e longo prazos.

Registra-se que o referido índice registrou minoração de 2%, em comparação ao mês de outubro/2024. Ademais, verifica-se uma involução tanto na “disponibilidade total”, como no “total exigível”, nos importes de R\$ 179.323,00 e R\$ 53.269,00, respectivamente.

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

VI. FATURAMENTO

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

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

VI.I. RECEITA BRUTA DE VENDAS

O faturamento bruto consolidado de novembro/2024 sumarizou o valor de **R\$ 142.979,00**, registrando um decréscimo no importe de R\$ 31.195,00 em relação ao mês anterior. As receitas registradas em cada Empresa estão apresentadas na tabela abaixo:

| FATURAMENTO POR EMPRESA | SET/2024 | OUT/2024 | NOV/2024 |
|-------------------------|----------------|----------------|----------------|
| LAULIPEL | 4.601 | 5.918 | 2.190 |
| LALA LIPE | 274.166 | 168.256 | 140.789 |
| TOTAL | 278.767 | 174.174 | 142.979 |

São Paulo

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

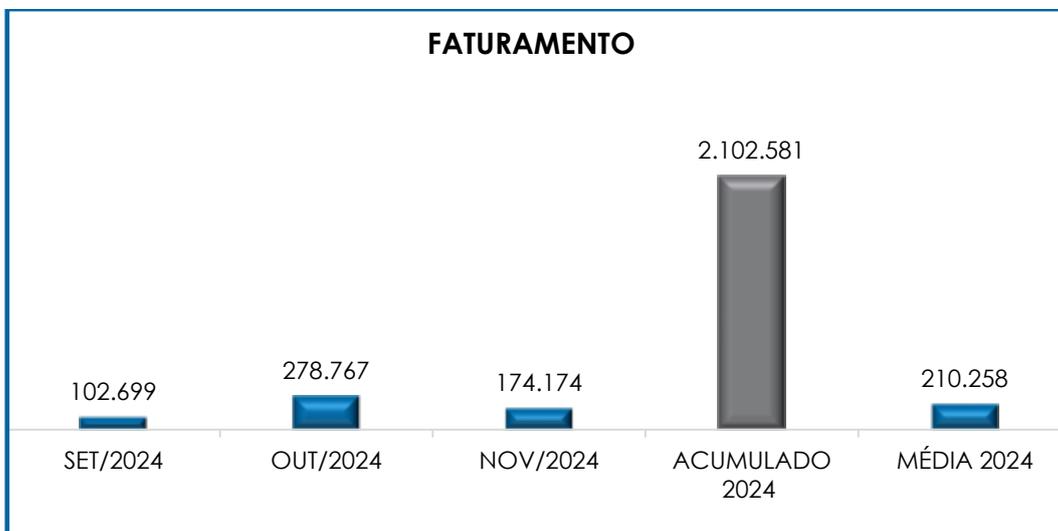
Campinas

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

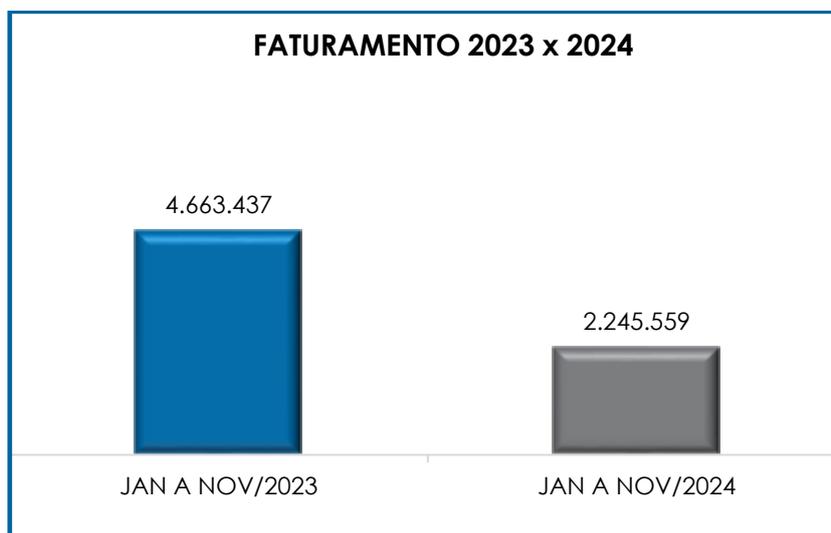
Curitiba

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

A seguir, temos a representação gráfica das receitas no trimestre abordado, bem como o faturamento total e a média concernente ao ano de 2024.



Frisa-se, entretanto, que em comparação ao valor faturado no mesmo período do exercício anterior (janeiro a novembro/2023), foi demonstrada uma involução no importe de R\$ 2.417.878,00, conforme demonstração gráfica abaixo colacionada.



VII. BALANÇO PATRIMONIAL

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

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

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

VII.I. ATIVO

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

| ATIVO | SET/2024 | OUT/2024 | NOV/2024 |
|-----------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| DISPONÍVEL | 276.764 | 159.360 | 98.837 |
| CLIENTES | 1.520.425 | 1.524.654 | 1.527.165 |
| OUTROS CRÉDITOS - CIRCULANTE | 151.357 | 143.862 | 138.402 |
| ESTOQUES | 3.344.992 | 3.281.326 | 3.235.908 |
| TRIBUTOS A RECUPERAR | 38.550 | 38.428 | 39.892 |
| ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS | 2.622 | 2.622 | 7.490 |
| ADIANTAMENTOS DIVERSOS | 12.480 | 88.601 | 21.108 |
| OUTRAS CONTAS DE ATIVO CIRCULANTE | 28.871 | 36.759 | 36.759 |
| ATIVO CIRCULANTE | 5.376.063 | 5.275.611 | 5.105.562 |
| CONTA CORRENTE - SÓCIOS | 56.598 | 56.598 | 56.598 |
| EMPRÉSTIMOS | 3.291.562 | 3.380.846 | 3.377.315 |
| IMOBILIZADO | 773.673 | 773.673 | 773.673 |
| DEPRECIAÇÕES | - 398.433 | - 404.175 | - 409.918 |
| INTANGÍVEL | 20.000 | 20.000 | 20.000 |
| AMORTIZAÇÕES | - 20.000 | - 20.000 | - 20.000 |
| INVESTIMENTOS | 200 | 200 | 200 |
| ATIVO NÃO CIRCULANTE | 3.723.600 | 3.807.142 | 3.797.868 |
| ATIVO TOTAL | 9.099.663 | 9.082.753 | 8.903.430 |

- Disponibilidade Financeira:** corresponde aos recursos que se encontram à disposição imediata da Recuperanda, os quais sumarizaram a monta de R\$ 98.837,00 em novembro/2024, o qual estava compreendido por R\$ 16.541,00 disponíveis em "banco conta movimento" e R\$ 82.296,00 disponíveis em "aplicações financeiras". Cabe mencionar que o referido grupo apresentou uma minoração no importe de R\$ 60.523,00, quando comparado ao mês anterior.
- Contas a Receber:** a Recuperanda possuía créditos a receber a curto prazo, em novembro/2024, no valor de R\$ 1.527.165,00, o qual sofreu um acréscimo no importe de R\$ 2.512,00, quando comparado ao mês anterior. O referido grupo estava composto pelas rubricas "clientes" e "cartões a receber".

- **Estoques:** o saldo apurado, em novembro/2024 sumarizou a monta de R\$ 3.235.908,00, registrando uma minoração no importe de R\$ 45.417,00 em comparação ao mês anterior.

Observa-se que os volumes de "estoques" são relativos aos valores de mercadorias para revenda, sendo que as oscilações de saldo variam de acordo com o volume de vendas efetuadas no período.

- **Tributos a Recuperar/Compensar:** esse grupo de contas registrou o saldo de R\$ 39.892,00 em novembro/2024, o qual poderá ser utilizado para compensação (nas esferas administrativa e/ou judicial) com os tributos devidos pela Recuperanda.

VII.II. PASSIVO

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

| PASSIVO | SET/2024 | OUT/2024 | NOV/2024 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| FORNECEDORES | - 326.246 | - 328.940 | - 330.860 |
| OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS | - 22.518 | - 24.674 | - 24.535 |
| PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS | - 118.858 | - 128.416 | - 118.083 |
| OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER | - 241.031 | - 251.557 | - 250.722 |
| IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR | - 1.216.456 | - 1.235.533 | - 1.225.869 |
| PARCELAMENTO DE TRIBUTOS | - 792.910 | - 792.910 | - 792.910 |
| OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE | - 117.933 | - 117.933 | - 117.933 |
| OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO | 243 | 485 | - |
| ADIANTAMENTOS | - 1.320.561 | - 1.320.561 | - 1.320.561 |
| EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS DE CP | - 691.475 | - 691.475 | - 691.475 |
| PASSIVO CIRCULANTE | - 4.847.745 | - 4.891.514 | - 4.872.947 |
| EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS DE LP | - 4.108.075 | - 4.168.610 | - 4.136.322 |
| PARCELAMENTOS FISCAIS - LONGO PRAZO | - 351.064 | - 348.672 | - 346.257 |
| CREDORES EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL - LP | - 6.108.284 | - 6.108.284 | - 6.108.284 |
| PASSIVO NÃO CIRCULANTE | - 10.567.424 | - 10.625.566 | - 10.590.864 |
| PATRIMÔNIO LÍQUIDO | - 400.000 | - 400.000 | - 400.000 |
| AJUSTE EXERCÍCIOS ANTERIORES | 4.774.944 | 4.774.944 | 4.774.944 |
| RESULTADOS ACUMULADOS | 968.672 | 968.672 | 968.672 |
| PASSIVO TOTAL | - 10.071.552 | - 10.173.464 | - 10.120.195 |

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

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

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

- **Fornecedores:** o saldo apurado, no mês de novembro/2024, totalizou R\$ 330.860,00, de modo que registrou um acréscimo no importe de R\$ 1.919,00, em virtude de os pagamentos e baixas serem inferiores aos novos valores devidos pela aquisição de produtos e serviços no período.

- **Obrigações Trabalhistas e sociais:** no período analisado, a Recuperanda cumpriu com as obrigações trabalhistas perante seus colaboradores. O saldo das obrigações trabalhistas apontou o montante de R\$ 24.535,00 em novembro/2024, cujo vencimento está previsto para dezembro/2024. Notou-se, portanto, uma minoração de 1%, em comparação ao mês anterior, sendo que o principal decréscimo foi registrado em "salários e ordenados".

- **Obrigações Sociais a Recolher:** apresentou, em novembro/2024, saldo na monta de R\$ 250.722,00, de modo que se observou um decréscimo no importe de R\$ 836,00, em comparação ao mês anterior. Consigna-se que referido grupo registra valores correspondentes a INSS e FGTS, ressaltando-se que a Recuperanda está cumprindo parcialmente com os pagamentos e/ou compensações mensais no que se referem aos referidos encargos.

VIII. 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 | SET/2024 | OUT/2024 | NOV/2024 |
|--------------------------------------|--------------------|------------------|----------------|
| INSS A RECOLHER | - 126.270 - | 133.710 - | 132.525 |
| FGTS A RECOLHER | - 1.992 - | 1.997 - | 2.792 |
| INSS A RECOLHER | - 111.999 - | 114.994 - | 114.233 |
| FGTS A RECOLHER | - 770 - | 857 - | 1.172 |
| OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER | - 241.031 - | 251.557 - | 250.722 |
| ICMS A RECOLHER | - 351.740 - | 365.842 - | 360.156 |
| IRRF A RECOLHER | - 3.388 - | 2.919 - | 4.014 |
| PIS A RECOLHER | - 9.015 - | 9.778 - | 8.911 |

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

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

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

| | | | | | | |
|---|---|------------------|---|------------------|---|------------------|
| COFINS A RECOLHER | - | 39.767 | - | 43.283 | - | 39.288 |
| CRF A RECOLHER | - | 778 | - | 778 | - | 778 |
| ISS RETIDO A RECOLHER | - | 42 | - | 45 | - | 42 |
| ICMS ANTECIPAÇÃO TOTAL ST A RECOLHER | - | 19.466 | - | 19.466 | - | 19.466 |
| DIFAL | - | 188.615 | - | 188.615 | - | 188.531 |
| DIFERENCIAL DE ALIQUOTAS A RECOLHER | - | 33 | - | 33 | - | 33 |
| ICMS A RECOLHER | - | 44.455 | - | 45.081 | - | 44.526 |
| IRRF A RECOLHER | - | 312 | - | 853 | - | 1.290 |
| PIS A RECOLHER | - | 680 | - | 680 | - | 680 |
| COFINS A RECOLHER | - | 3.136 | - | 3.136 | - | 3.136 |
| CRF A RECOLHER | - | 75 | - | 75 | - | 75 |
| ISS RETIDO A RECOLHER | - | 7 | - | 7 | - | 7 |
| ICMS ANTECIPAÇÃO TOTAL ST A RECOLHER | - | 2.402 | - | 2.402 | - | 2.402 |
| DIFAL | - | 552.148 | - | 552.148 | - | 552.123 |
| IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR | - | 1.216.060 | - | 1.235.142 | - | 1.225.459 |
| PARCELAMENTO SIMPLES NACIONAL | - | 3.137 | - | 3.137 | - | 3.137 |
| PARCELAMENTO ICMS 845567-2 | - | 75.399 | - | 75.399 | - | 75.399 |
| PARCELAMENTO PERT SIMPLES NACIONAL | - | 137.022 | - | 137.022 | - | 137.022 |
| PARCELAMENTO ICMS 846736-8 | - | 10.271 | - | 10.271 | - | 10.271 |
| PARCELAMENTO ICMS 850417-8 | - | 45.877 | - | 45.877 | - | 45.877 |
| PARCELAMENTO ICMS 856250-8 | - | 123.358 | - | 123.358 | - | 123.358 |
| PARCELAMENTO PIS-COFINS 10347592 - CP | - | 24.180 | - | 24.180 | - | 24.180 |
| ENCARGOS PARCELAMENTO PIS-COFINS - CP | - | 10.757 | - | 10.757 | - | 10.757 |
| PARCELAMENTO PREVIDENCIARIO - CP | - | 6.331 | - | 6.331 | - | 6.331 |
| ENCARGOS PARCELAMENTO PREVIDENCIARIO CP | - | 190 | - | 190 | - | 190 |
| JUROS TRANSITORIO ICMS 845567-2 | - | 4.060 | - | 4.060 | - | 4.060 |
| JUROS TRANS. ICMS 846736-8 | - | 134 | - | 134 | - | 134 |
| JUROS TRANS. ICMS 850417-8 | - | 960 | - | 960 | - | 960 |
| JUROS TRANS. ICMS 856250-8 | - | 4.670 | - | 4.670 | - | 4.670 |
| JUROS TRANS. PARCELAMENTOS TRIBUTÁRIOS | - | 22.048 | - | 22.048 | - | 22.048 |
| ENCARGOS TRANS. PARC. IMP. FED. (PIS-COFINS) - CP | - | 10.757 | - | 10.757 | - | 10.757 |
| ENCARGOS TRANS PARC PREVIDENCIARIO CP | - | 190 | - | 190 | - | 190 |
| PARCELAMENTO PGFN SNACIONAL - CP | - | 14.399 | - | 14.399 | - | 14.399 |
| PARCELAMENTO IMPOSTOS FEDERAIS | - | 49.127 | - | 49.127 | - | 49.127 |
| PARCELAMENTO SIMPLES NACIONAL | - | 71.181 | - | 71.181 | - | 71.181 |
| PARCELAMENTO SIMPLES NACIONAL PGFN | - | 7.200 | - | 7.200 | - | 7.200 |
| PARCELAMENTO SIMPLES NACIONAL PGFN II (2020) | - | 191.254 | - | 191.254 | - | 191.254 |
| PARCELAMENTO SIMPLES NACIONAL PGFN (2021) | - | 57.497 | - | 57.497 | - | 57.497 |
| PARCELAMENTO ICMS 00846905-7 | - | 28.351 | - | 28.351 | - | 28.351 |
| PARCELAMENTO ICMS 00863108-3 | - | 14.862 | - | 14.862 | - | 14.862 |
| ENCARGOS S/ PARCELAMENTO IMPOSTOS | - | 10.755 | - | 10.755 | - | 10.755 |
| ENCARGOS S/ PARC. PGFN (2021) | - | 15.814 | - | 15.814 | - | 15.814 |
| ENCARGOS S/ PARC. ICMS 00846905-7 | - | 1.343 | - | 1.343 | - | 1.343 |
| ENCARGOS S/ PARC. ICMS 00863108-3 | - | 854 | - | 854 | - | 854 |
| ENCARGOS S/ PROGRAMAS DE PARCELAMENTOS | - | 5.897 | - | 5.897 | - | 5.897 |
| PARCELAMENTO DE TRIBUTOS | - | 792.910 | - | 792.910 | - | 792.910 |
| ENCARGOS PARCELAMENTO PIS-COFINS - LP | - | 95.051 | - | 94.147 | - | 93.245 |
| PARCELAMENTO IMPOSTOS FEDERAIS (PIS-COFINS) - LP | - | 215.147 | - | 213.904 | - | 212.640 |
| PARCELAMENTO PREVIDENCIARIO LP | - | 24.999 | - | 24.836 | - | 24.671 |
| ENCARGOS PARC PREVIDENCIARIO LP | - | 598 | - | 515 | - | 432 |
| PARC. SIMPLES NACIONAL - LP | - | 35.590 | - | 35.590 | - | 35.590 |

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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

| | | | | | | |
|-------------------------------------|---|------------------|---|------------------|---|------------------|
| ENCARGOS S/ PARC. APROPRIAR - LP | | 20.320 | | 20.320 | | 20.320 |
| PARCELAMENTOS FISCAIS - LONGO PRAZO | - | 351.064 | - | 348.672 | - | 346.257 |
| TOTAL | - | 2.601.065 | - | 2.628.281 | - | 2.615.348 |

Conforme a tabela acima, é demonstrado um expressivo valor registrado a título de obrigações tributárias, resumizando o montante de R\$ 2.615.348,00, em novembro/2024, sendo R\$ 2.269.091,00 registrados com exigibilidade a curto prazo e R\$ 346.257,00 com exigibilidade a longo prazo.

Em comparação ao mês anterior, a **dívida tributária** apresentou em novembro/2024 minoração no importe de R\$ 12.933,00, fato justificado pelos decréscimos vistos, principalmente, nas rubricas "INSS a recolher", "ICMS a recolher", "PIS a recolher" e "COFINS a recolher".

- **Encargos Sociais:** referido grupo apresentou, em novembro/2024, uma minoração no importe de R\$ 836,00, em comparação ao mês anterior, uma vez que a rubrica registrou as movimentações do período, findando com saldo de R\$ 250.722,00.

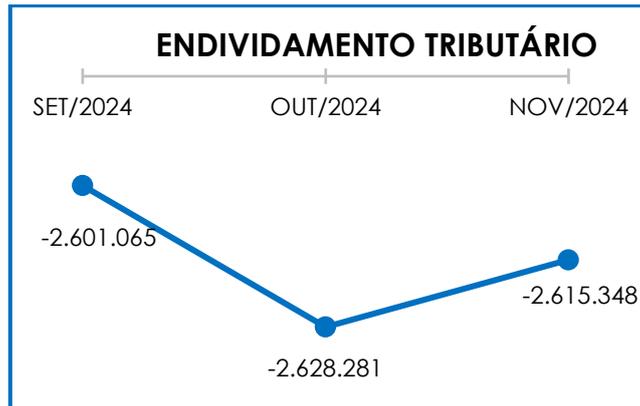
É importante registrar que a Recuperanda permanece não conseguindo cumprir integralmente com suas obrigações, no que se refere aos encargos sociais. Notou-se que, no mês de novembro/2024, houve o registro de adimplemento a título de "INSS" na monta de R\$ 15.889,48 e o "FGTS", por sua vez, foi adimplido a monta de R\$ 2.652,15.

- **Impostos e Contribuições a Pagar:** referido grupo apresentou, em novembro/2024, saldo de R\$ 1.225.459,00, apresentando uma minoração na monta de R\$ 9.683,00, em comparação ao mês anterior, principalmente, em razão dos decréscimos registrados em "ICMS a recolher", "PIS a recolher" e "COFINS a recolher".

- **Parcelamento de Tributos a Curto Prazo:** referido grupo não apresentou, em novembro/2024, variação em relação ao mês anterior, apurando-se um saldo de R\$ 792.910,00.

- **Parcelamento a Longo Prazo:** viu-se um valor apurado nesse grupo de contas, qual seja, R\$ 346.257,00 em novembro/2024, o qual apresentou minoração no importe de R\$ 2.414,00 em comparação ao mês anterior.

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



IX. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO

A **Demonstração do Resultado do Exercício** é um relatório contábil elaborado em conjunto com o Balanço Patrimonial, no qual se descrevem as operações realizadas pelas Sociedades Empresárias em um determinado período.

Seu objetivo é demonstrar a formação do resultado líquido em um exercício, por meio do confronto entre as receitas, despesas e resultados apurados, gerando informações significativas para a tomada de decisões.

A DRE deve ser elaborada em obediência ao princípio 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 recebimentos ou pagamentos.

Ao ensejo, convém registrar que as Recuperandas são optantes pela tributação com base no **Lucro Real**.

Com o objetivo de demonstrar a situação financeira da Recuperanda de maneira transparente, os saldos da **DRE** são demonstrados de maneira mensal, ao invés de acumulados.

| DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (DRE) | SET/2024 | OUT/2024 | NOV/2024 |
|---|------------------|------------------|------------------|
| VENDA DE MERCADORIAS | 274.166 | 168.256 | 140.789 |
| VENDA DE MERCADORIAS | 4.601 | 5.918 | 2.190 |
| RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇO | 278.767 | 174.174 | 142.979 |
| DEDUÇÕES DAS RECEITAS | - 55.382 | - 30.889 | - 29.833 |
| DEDUÇÕES DAS RECEITAS | - 55.382 | - 30.889 | - 29.833 |
| RECEITA LÍQUIDA | 223.385 | 143.284 | 113.146 |
| % RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA | 80% | 82% | 79% |
| DESPEAS DE PRODUÇÃO/SERVIÇOS | - 197.902 | - 88.588 | - 67.573 |
| RESULTADO OPERACIONAL BRUTO | 25.482 | 54.696 | 45.573 |
| % RECEITA OPERACIONAL BRUTO | 9% | 31% | 32% |
| DESPEAS ADMINISTRATIVAS | - 40.707 | - 43.403 | - 49.513 |
| DESPEA DIRETA COM PESSOAL | - 43.323 | - 48.320 | - 41.019 |
| DESPEA COM PRESTADORES DE SERVIÇO | - 33.788 | - 48.923 | - 51.849 |
| DESPEAS COMERCIAIS | - 10.615 | - 10.869 | - 11.543 |
| DESPEA COM ENCARGOS SOCIAIS | - 13.820 | - 15.506 | - 12.970 |
| DESPEAS TRIBUTÁRIAS/IMPOSTOS E TAXAS | - 715 | - 393 | - 248 |
| DESPEAS COM DEPRECIACIONES | - 5.742 | - 5.742 | - 5.742 |
| RESULTADO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO | - 123.228 | - 118.458 | - 127.310 |
| RECEITAS FINANCEIRAS | 1.782 | 58 | 653 |
| DESPEAS FINANCEIRAS | - 5.046 | - 422 | - 727 |
| RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS SOBRE O RESULTADO | - 126.492 | - 118.822 | - 127.384 |
| RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO | - 126.492 | - 118.822 | - 127.384 |

Nesse sentido, em novembro/2024, nota-se que a Recuperanda apresentou um **prejuízo contábil** no importe de R\$ 127.384,00, de modo que registrou uma majoração de na monta de R\$ 8.562,00, em relação ao prejuízo contábil do mês anterior. Tal variação se deu, principalmente, em razão do decréscimo apurado “receita bruta de vendas e serviços”, em contrapartida com a evolução registrada nas rubricas “despesas administrativas”, “despesa com prestadores de serviço” e “despesas comerciais”.

As principais variações estão detalhadas abaixo:

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

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

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

- **Receita bruta de vendas e serviços:** em novembro/2024, a Recuperanda registrou um decréscimo no importe de R\$ 31.195,00 no faturamento bruto, perfazendo a monta de R\$ 142.979,00.

- **Deduções das receitas:** o referido grupo sofreu um decréscimo no importe de R\$ 1.057,00, em novembro/2024, sumarizando a monta de R\$ 29.833,00, o qual encontra-se em conformidade com o movimento visto no faturamento.

- **Despesas de produção/serviços:** registrou uma involução na monta de R\$ 21.015,00 em novembro/2024. Tal variação é justificada, principalmente, pelo decréscimo em “custos das mercadorias vendidas”.

- **Despesas Administrativas:** registrou, em novembro/2024, um acréscimo de R\$ 6.110,00, visto principalmente, nas rubricas “viagens terrestres”, “refeições”, “aluguéis de imóveis” e “materiais de consumo”.

- **Despesa Direta com Pessoal:** em novembro/2024, referido grupo apresentou a involução de 15% em relação ao mês anterior, principalmente, em razão da minoração vista nas rubricas “salários e ordenados”, “férias” e “13º salário”, findando com um saldo de R\$ 41.019,00.

- **Despesas Tributárias:** em novembro/2024, referido grupo apresentou involução no importe de R\$ 144,00,00, principalmente, em razão do decréscimo visto na rubrica “taxas diversas”.

- **Despesas Financeiras:** referido grupo apresentou uma majoração de 72% em novembro/2024, sendo que as principais variações foram registradas em “juros passivos” e “juros de mora”.

- **Receitas Financeiras:** referido grupo apresentou, em novembro/2024, um acréscimo de R\$ 595,00, o qual é justificado, principalmente, pela majoração vista nas rubricas “juros de aplicações” e “descontos financeiros obtidos”.

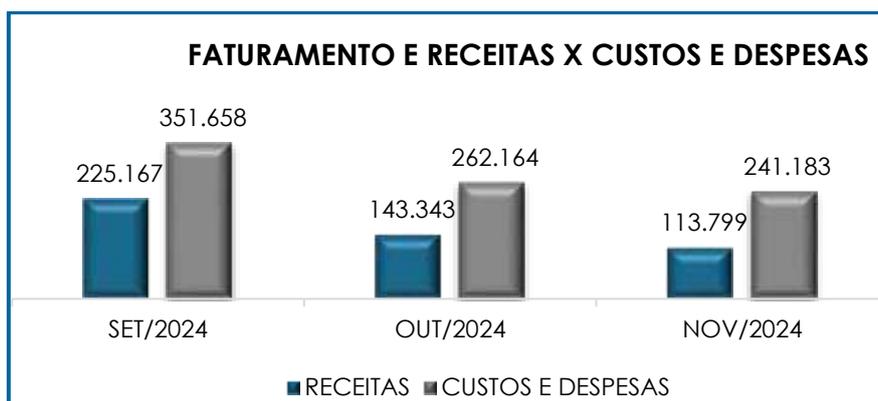
São Paulo
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

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

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

O “custo dos produtos vendidos” e as “deduções incidentes sobre a receita” consumiram o faturamento bruto em 68%, de modo que restaram 32% de recursos para o adimplemento das demais despesas, dos quais não foram o suficiente.

Abaixo, segue representação gráfica da oscilação das receitas e das despesas no período de setembro a novembro/2024:



Como **Resultado Líquido do Exercício**, as Recuperandas, de forma consolidada, computaram prejuízo contábil de **R\$ 127.384,00** no mês de novembro/2024, resultado do confronto entre as receitas totais e os custos e despesas no período.

Do exposto, é importante que as Recuperandas conservem o controle dos custos e despesas, bem como as estratégias para elevação do faturamento, de forma a apresentar resultados positivos para que possibilitem o cumprimento de suas obrigações e a continuidade dos negócios.

X. CONCLUSÃO

Conforme análise dos demonstrativos a folha de pagamento, no mês de novembro/2024, a Recuperanda contava com 13 colaboradores diretos em seu quadro funcional. O custo total com os colaboradores sumarizou a monta de R\$ 46.481,00, em novembro/2024, representando 33% do faturamento bruto apurado.

Quanto aos **pagamentos** no mês analisado, identificou-se o adimplemento em favor da Sócia VALQUIRIA DEPIERI FELOMENO, em 01/11/2024 no valor de R\$ 5.740,21, conforme registros da Empresa **LALA LIPE**.

Rememora-se que o **EBITDA** apresentou um resultado **negativo**, tendo em vista que a receita foi inferior aos custos e despesas apuradas em novembro/2024, e desta forma, o resultado apresentado sumarizou a monta de **R\$ 121.320,00**.

Conforme análise dos demonstrativos colhidos com as Empresas, foi possível concluir que o índice de **Liquidez Geral** resultou em **R\$ 0,58**, demonstrando que, mesmo ao considerar os ativos não circulantes, as Empresas não têm capacidade de quitação das obrigações a curto e longo prazos.

Em relação ao **faturamento bruto**, no mês de novembro/2024 sumarizou o montante de R\$ 142.979,00, registrando uma minoração no importe de R\$ 31.195,00 em relação ao mês anterior.

No que tange à **Dívida Tributária** consolidada, ao final de novembro/2024, sumarizou **R\$ 2.615.348,00** (valor sem acréscimos dos encargos legais), demonstrando minoração no importe de R\$ 12.933,00 em relação ao mês de outubro/2024, tanto dos tributos inerentes ao negócio e gerados mensalmente, quanto dos parcelamentos já firmados.

Sob a ótica da **Demonstração de Resultado do Exercício (DRE)**, a Recuperanda apresentou **prejuízo contábil**, em novembro/2024, no montante de **R\$ 127.384,00**, demonstrando-se que as receitas apuradas no mês não foram suficientes para cumprir com todos os custos e despesas.

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

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

Mogi Guaçu (SP), 31 de janeiro de 2025.

Brasil Trustee Administração Judicial
Administradora Judicial

Filipe Marques Mangerona
OAB/SP 268.4 09

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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