



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

RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Processo nº 1114904-07.2023.8.26.0100

EXCELIA CONSULTORIA LTDA. (“Excelia” ou “Administradora Judicial”), nomeada ADMINISTRADORA JUDICIAL nos autos da Recuperação Judicial em epígrafe distribuída por **COMÉRCIO DE ALIMENTOS SANTA CRUZ LTDA.** (“Recuperanda” ou “Da Santa”), vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, apresentar o incluso **RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES** de competência do mês de **abril de 2024 (Doc. 01)**.

ESCLARECIMENTOS PENDENTES

1. A relação de questionamentos e/ou informações que necessitam de esclarecimentos encontram-se na seção “Anexos” do Relatório.
2. Em abril, a Da Santa registrou uma transferência de R\$ 6,1 milhões para a Nova Terra, que, por sua vez, devolveu R\$ 5,6 milhões à Da Santa, resultando em uma diferença de aproximadamente R\$ 500 mil desse mês. Ao final do mês de abril, o saldo acumulado de R\$ 6,7 milhões, indica que a Recuperanda tem este valor expressivo a Receber da Nova Terra.
3. Foi realizada uma reunião com a Recuperanda em 03/07/2024 esclarecendo a imprescindibilidade de esclarecimentos sobre o tema. Até a data do protocolo deste RMA, não houve a apresentação de documentos contundentes a fim de demonstrar de forma pormenorizada o fluxo de caixa de todas as transações e/ou prestação de contas.



4. A Recuperanda esclareceu que os saldos de pagamentos e recebimentos desta operação são direcionados pelo sistema para uma conta de empréstimos, e, através de um único lançamento mensal, os valores são reclassificados para a conta de numerários em trânsito. Embora um relatório tenha sido efetivamente anexado, ele não esclarece a natureza das operações. Portanto, é imprescindível que a empresa crie um fluxo de caixa financeiro diário, detalhando todas as entradas e saídas.
5. A AJ solicita que a Recuperanda apresente um relatório de prestação de contas/fluxo de caixa detalhado (dia a dia) para permitir a análise detalhada das transações. Além disso, registra-se que ainda há dúvidas sobre algumas movimentações, pontualmente reportadas ao longo do RMA. É importante que a Recuperanda apresente as justificativas e os documentos que demonstrem com mais eficiência e clareza os registros dos demonstrativos contábeis, o que tem sido objeto de reiteradas solicitações.
6. Sendo o que lhe cumpria para o momento, a Administradora Judicial apresenta os esclarecimentos aqui indicados e permanece à disposição deste MM. Juízo.

São Paulo, 5 de julho de 2024.

EXCELIA CONSULTORIA LTDA.
Administradora Judicial

Maria Isabel Fontana
OAB/SP 285.743

Michelle Yukie Utsunomiya
OAB/SP 450.674

Victoria Oliveira Mingati
OAB/SP 468.621

Ingrid Alves Roriz
OAB/SP 499.349

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES COMÉRCIO DE ALIMENTOS SANTA CRUZ LTDA.

Recuperação Judicial nº 1114904-07.2023.8.26.0100

3ª Vara de Falências e Recuperações Judiciais da Comarca de São Paulo

São Paulo, 28 de junho de 2024

A green square containing the word "DASANTA" in white, stylized, uppercase letters. The letters are spaced out and have a slightly irregular, hand-drawn appearance.



ÍNDICE

03	INTRODUÇÃO
04	EVENTOS RELEVANTES
08	VISÃO GERAL DA RECUPERANDA
14	ENDIVIDAMENTO
21	FOLHA DE PAGAMENTO
23	INFORMAÇÕES CONTÁBEIS/FINANCEIRAS
36	INFORMAÇÕES NOVA TERRA
42	ANEXOS



INTRODUÇÃO - RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

Trata-se de pedido de Recuperação Judicial distribuído pela Comércio de Alimentos Santa Cruz Ltda. ("Recuperanda" ou "Da Santa"), em 18/08/2023, perante a 3ª Vara de Falências e Recuperações Judiciais da Comarca de São Paulo, sob o nº 1114904-07.2023.8.26.0100. O deferimento do processamento ocorreu em 22/08/2023 e a Excelia Consultoria foi nomeada como Administradora Judicial.

Em atenção art. 22, inciso II, alíneas "a" e "c", da Lei nº 11.101/05, o presente Relatório Mensal de Atividades "RMA" reproduz os atos de fiscalização das atividades da Recuperanda do mês de abril de 2024, bem como a análise dos documentos contábeis e relatórios financeiros enviados por elas e os contatos constantes com seus administradores, colaboradores, assessores e contadores, além das visitas à sede da Recuperanda.

O presente Relatório Mensal de Atividades respeita a padronização recomendada pela Corregedoria Geral da Justiça, conforme Comunicado CG nº 786/2020 (Processo nº 2020/75325).



EVENTOS RELEVANTES



Fase administrativa de verificação de créditos

A fase de verificação de créditos foi encerrada e houve a apresentação da 2ª Relação de Credores nos autos pela Administradora Judicial.

A publicação do edital (art. 7º, §2º da Lei 11.101/05) está prestes a ocorrer e depende de providências da I. Serventia. Então, os credores e Recuperanda poderão instaurar eventuais incidentes de habilitação ou impugnação de crédito.

A relação de credores completa, relatório com critérios de análise da fase administrativa e as respectivas fichas de crédito encontram-se no site da AJ: <https://excelia-aj.com.br/> ou podem ser solicitados por email (rj.dasanta@excelia.com.br).

Por fim, a Recuperanda informou que um fundo vem adquirindo créditos sujeitos, mas até o momento nenhuma cessão foi formalizada nos autos. A AJ apenas proferirá qualquer alteração em seu QGC após eventual homologação pelo Juízo.

Visitas à sede da Recuperanda

Em 10/06/2024, a Administradora Judicial diligenciou presencialmente à sede da Recuperanda para averiguar a existência e status de atividades, que seguia normalmente em ambos os períodos.

As fotos seguem na seção “Anexos” deste RMA.

EVENTOS RELEVANTES

Questões processuais



Últimas movimentações:

- Em 19/02/2024, a Recuperanda solicitou a extensão do stay period até o encerramento da Assembleia Geral de Credores e respectiva aprovação do PRJ. O prazo veio a termo em 25/02/2024. Em decisão de fls. 3825/3827, o MM. Juízo concedeu mais 120 dias de extensão da suspensão, **que virá a termo em 24/08/2024.**
- Na mesma decisão, o MM. Juízo determinou a apresentação de datas para realização do conclave e votação do Plano de Recuperação Judicial apresentado (fls. 2568/2595) e cujo relatório da AJ pode ser consultado às fls. 9780 e seguintes. A decisão foi objeto de embargos declaratórios por parte da Recuperanda, que foram em seguida rejeitados.
- **A Assembleia Geral de Credores foi convocada para os dias 09/08/2024 (1ª Convocação) e 16/08/2024 (2ª Convocação) em ambiente virtual, para deliberação acerca da aprovação, rejeição ou modificação do Plano de Recuperação Judicial.**

Próximos passos

- Realização da Assembleia Geral de Credores, convocada para os dias 09/08/2024 (1ª Convocação) e 16/08/2024 (2ª Convocação).
- O cronograma atualizado do presente processo se encontra na seção "Anexos" do RMA.

EVENTOS RELEVANTES

Questões operacionais



Operacional: Em abril de 2024, a Recuperanda reduziu seu quadro de colaboradores, de 164 para 158 funcionários – dentre as movimentações de pessoal, destaca-se o incremento de 2 (dois) novos funcionários ativos, e demissão de 05 (cinco) colaboradores. A folha de pagamento líquida para o mês de abril foi de R\$ 229 mil, pequeno aumento em relação ao mês anterior.

DRE: A Receita Operacional Líquida diminuiu de R\$ R\$ 5,7 milhões em março para R\$ 5,3 milhões em abril, mantendo uma margem líquida constante de 93%. O Resultado Operacional Bruto apresentou queda de R\$ 2,3 milhões para R\$ 1,7 milhão, com a margem bruta ligeiramente reduzida de 37% para 30%. Como consequência, a Margem EBIT reduziu de 11% para 1%, indicando menor eficiência operacional. O resultado líquido do exercício foi de um lucro de R\$ 518 mil para um prejuízo de R\$ 131 mil, justificado pela queda das receitas e aumento dos custos e despesas.

DFC: O fluxo de caixa das atividades operacionais apresentou redução líquida de caixa em abril, com um valor negativo de R\$ 1,3 mil, comparado ao positivo de R\$ 75 em março. A variação nas contas a pagar e a receber, juntamente com ajustes no patrimônio líquido, influenciaram essa mudança. A Recuperanda manteve um fluxo de caixa estável, com um saldo final de caixa de R\$ 1,7 milhão em abril.

Endividamento: A Recuperanda aumentou seu endividamento total de R\$ 37,9 milhões em março para R\$ 39,3 milhões em abril, evidenciado pelo aumento em fornecedores, empréstimos e obrigações fiscais e trabalhistas. Houve uma redução nas contas a pagar, enquanto as obrigações com fornecedores, empréstimos, trabalhistas e tributárias apresentaram ligeiros aumentos. A dívida fiscal e trabalhista somou R\$ 10,9 milhões em abril, um leve aumento em relação a março, o saldo elevado está atrelado principalmente ao saldo em aberto de INSS e ICMS.

Ativo e Passivo: O ativo total da Recuperanda reduziu de R\$ 33,4 milhões em março para R\$ 32,6 milhões em abril, impulsionado principalmente pela queda das disponibilidades e recebíveis de cartões. O passivo total aumentou ligeiramente, refletindo aumento nas contas a pagar, fornecedores e fisco, reduzindo a liquidez da Recuperanda.

Considerações Finais: Em que pese a Recuperanda tenha apresentado um desempenho negativo em abril de 2024, ainda apresenta lucro acumulado para o ano de 2024. Diferente do mês de março, no mês de abril a Recuperanda apresentou aumento de suas obrigações e redução em suas margens líquidas.

No mais, cumpre informar que o saldo final dos demonstrativos do mês de março está divergente do saldo inicial do mês de abril, indicando que a Recuperanda efetuou ajustes após o envio de documentos para a AJ. A Recuperanda está ciente que deve prestar os respectivos esclarecimentos, justificando os motivos dos ajustes. Além disso, ainda está pendente o envio de controles detalhados das operações entre Da Santa e Nova Terra, o que será levado ao processo pela AJ.



VISÃO GERAL DA RECUPERANDA



SOBRE A RECUPERANDA

Panorama geral (atividades e objeto social)**Comércio de Alimentos Santa Cruz Ltda. “Da Santa”**

A Recuperanda Da Santa exerce atividade comercial varejista de produtos alimentícios em geral e está localizada na Vila Mariana, zona sul de São Paulo. A oferta de produtos engloba categorias como padaria, carnes, pescados, mercearia, doces, adegas, frios, laticínios, bebidas, higiene, limpeza, utilidades domésticas, pet shop e hortifruti, com forte ênfase neste último. A empresa opera desde 1998 e detém marcas próprias* na operação de supermercado.

COMÉRCIO DE ALIMENTOS SANTA CRUZ LTDA. (“DA SANTA”)

**SOCIEDADE
LIMITADA
UNIPESSOAL**

**CNPJ MATRIZ:
02.846.188/0001-19**

**ENQUADRAMENTO
NORMAL**

**CAPITAL SOCIAL:
R\$ 1,2 MILHÃO**

**SÓCIO TITULAR E
ADMINISTRADOR:
JULIO TADEU AOKI**

**CNPJ FILIAL –
ENCERRADA EM
30/04/2024
02.846.188/0003-80**

**NIRE
35.215377779**

**SEDE: RUA SANTA
CRUZ, 1851, VILA
MARIANA, SÃO
PAULO/SP**

* Na realidade as marcas são de outra empresa – LAOKI Comércio de Alimentos Ltda., de propriedade do irmão do sócio da Recuperanda e seu maior fornecedor.

MOTIVOS**Travas bancárias****Custo de capital elevado****Despesas financeiras****COMENTÁRIOS**

A Recuperanda elenca como maior fonte de sua crise econômico-financeira a prática de retenção através de contratos de cessão fiduciária de recebíveis de cartão de crédito – travas bancárias – realizadas pelas instituições bancárias; alegam que os bancos retiveram valores superiores aqueles previstos contratualmente, oferecendo ainda linhas de crédito com taxas muito acima do mercado.

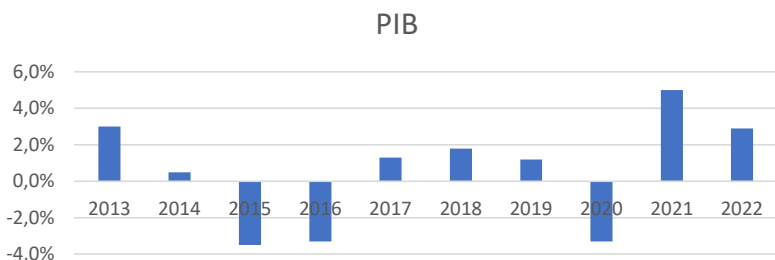
Com a SELIC acima de 13% no Brasil, o custo de capital tende a ser mais alto. Isso significa que as empresas enfrentam desafios para obter financiamento e empréstimos mais acessíveis, o que pode impactar seus investimentos e crescimento. Taxas de juros elevadas aumentam os custos de captação de recursos e afetam a rentabilidade dos negócios.

Mesmo apresentando Patrimônio Líquido negativo em todos os períodos analisados (de 2020 a julho de 2023), foi somente a partir de 2022 que o saldo de insolvência, com passivos maiores que os ativos, passou a ser relevante. Este foi o único exercício analisado em que a Da Santa apresentou prejuízos líquidos. Isso ocorreu devido à contração de empréstimos bancários pela Recuperanda com algumas instituições financeiras, que, segundo a Da Santa, apresentaram dificuldades nas negociações para quitação desses empréstimos.

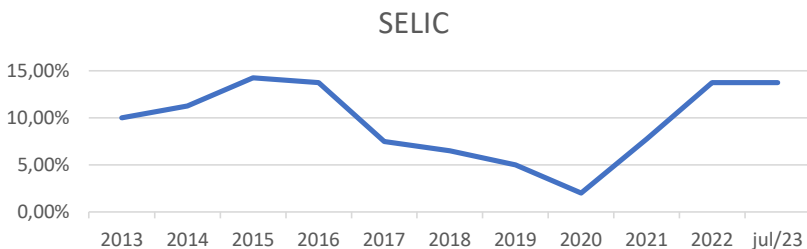
SOBRE A RECUPERANDA
Mercado Cenário Macro



O ano de 2022 foi marcado pela consolidação da retomada da economia brasileira, após a crise causada pelo novo coronavírus. Mesmo assim, o país enfrentou obstáculos, como alta inflação, desemprego e incertezas políticas. As medidas de estímulo fiscal e reformas econômicas são cruciais para impulsionar o crescimento sustentável no pós-pandemia.



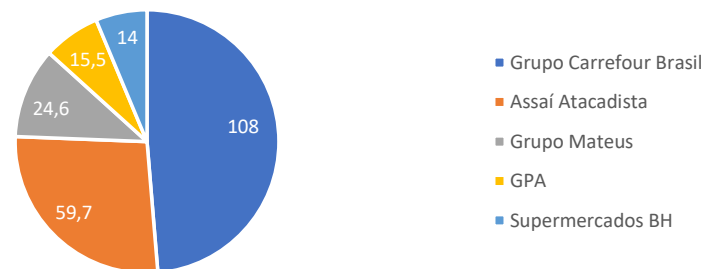
Até julho de 2023, a taxa Selic encontrava-se em 13,75%, índice elevado, que tornam maiores os custos de empréstimos e financiamentos.



Fonte: BCB, IBGE

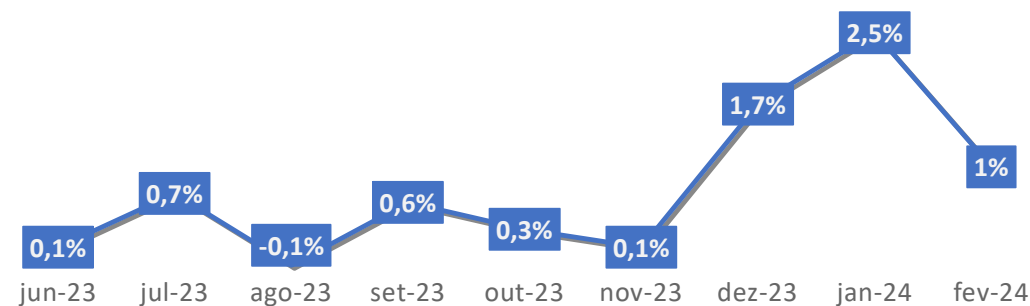
De acordo com a Abras (Associação Brasileira de Supermercados), o maior faturamento do ano de 2022 foi do Grupo Carrefour, com R\$ 108 bilhões. A Da Santa faturou nesse ano (2022) R\$ 0,08 bilhão.

Os maiores faturamento do setor em 2022 (Em BI R\$)



Fonte: Abras (Associação Brasileira de Supermercados)

DESEMPENHO DO COMÉRCIO VAREJISTA NOS ÚLTIMOS MESES



Fonte: IBGE

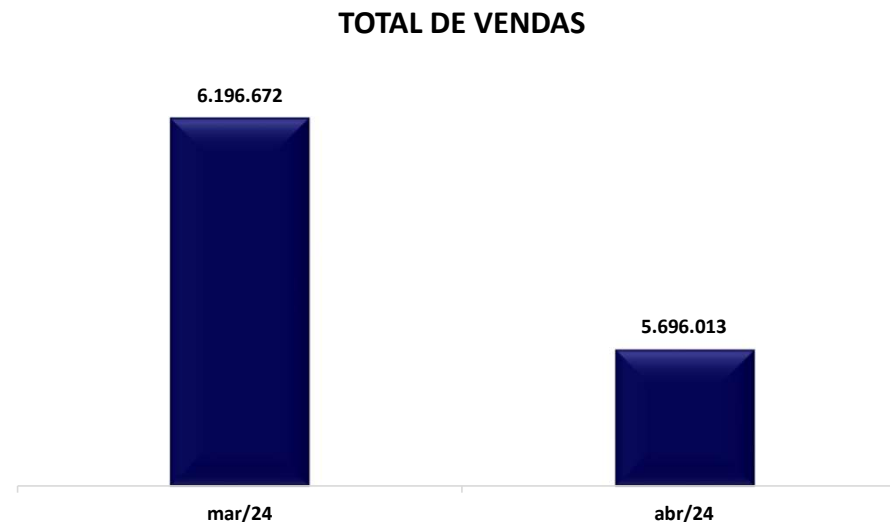
SOBRE A RECUPERANDA VENDAS - CLIENTES



De acordo com o relatório analítico das vendas, disponibilizado pela Recuperanda, pode-se notar que os dois departamentos, “HORTIFRUTI” e “MERCERIAS”, continuam sendo os departamentos que representam os maiores valores nas vendas, no último mês representaram 35% e 26% respectivamente.

Após o mês de março de 2024, com exceção do departamento “DA CHEF”, todos os departamentos apresentaram queda nas vendas, totalizando queda de 8% e equivalente a R\$ 500 mil, os dois departamentos com maior valor em vendas, “HORTIFRUTI” e “MERCERIAS”, também apresentaram queda em 7% e 9% no mês de abril de 2024.

Departamento	mar/24	abr/24	Variação		Repres. (%)
ACOUGUE	644.360	642.242	-2.118	0%	11%
ADEGA	119.562	101.587	-17.975	-15%	2%
DA CHEF	85.066	87.669	2.603	3%	2%
DO FORNO	180.944	170.514	-10.430	-6%	3%
FLORICULTURA	60.987	45.276	-15.712	-26%	1%
FRIOS / LATICINIOS	358.750	317.498	-41.252	-11%	6%
GRANEL	62.235	54.903	-7.332	-12%	1%
HORTIFRUTI	2.131.104	1.989.744	-141.360	-7%	35%
MERCEARIA	1.640.107	1.494.623	-145.484	-9%	26%
PAS / CONGELADOS	675.580	615.280	-60.300	-9%	11%
PEIXARIA	237.977	176.677	-61.300	-26%	3%
Total	6.196.672	5.696.013	-500.660	-8%	100%



Nos relatórios anteriores, constou a informação de que os valores apresentados no relatório de vendas diverge do valor de faturamento apresentado no balancete, sendo esclarecido em 03/05/2024 através do canal eletrônico (e-mail), que a divergência ocorreu devido aos erros sistêmicos, e que a Recuperanda já entrou em contato com o suporte do sistema solicitando a correção. No mais, o erro persistiu para o mês de abril de 2024.



SOBRE A RECUPERANDA

Principais fornecedores/operação

Em relação ao relatório com os principais fornecedores solicitados à Recuperanda mensalmente, Da Santa forneceu um controle com mais de 6 mil fornecedores, sem a especificação do que foi comprado ou liquidado a cada fornecedor, restando impossibilitada a menção de quem são os fornecedores principais. A Recuperanda foi orientada a apresentar o relatório de contas a pagar, considerando que nele é possível verificar os valores de compras e assim mensurar os principais fornecedores a cada mês. Dessa forma, esta Auxiliar apresenta os dados dos fornecedores extraídos do livro contábil.

Compras			
Principais Fornecedores de Mercadorias	Abril de 2024	Janeiro à Abril de 2024	Repres. (%) Acum.
LAOKI COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA	1.918.673	5.090.964	33%
5M COMERCIO ATACADISTA E VAREJISTA DE ALIMENTOS LTDA. ME	169.272	476.078	3%
FRIGORIFICO BETTER BEEF LTDA	120.915	484.299	3%
LATICINIOS TIROLEZ LTDA	115.051	340.642	2%
EDUARDO GUERRA HORTIFRUTI EPP	95.835	396.755	3%
COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL LAR	84.730	343.858	2%
BRF S.A.	81.418	360.268	2%
IRMAOS GONCALVES COMERCIO E INDUSTRIA LTDA.	80.135	333.549	2%
EMPRESA BRASILEIRA DE DISTRIBUICAO LTDA	77.091	294.713	2%
SPAL INDUSTRIA BRASILEIRA DE BEBIDAS SA.	71.316	277.104	2%
Demais fornecedores	1.830.841	6.985.284	45%
Total	4.645.278	15.383.515	100%

Ao final de abril de 2024, a Recuperanda apresentou um saldo consolidado de R\$ 8,6 milhões em obrigações junto aos seus fornecedores de mercadorias, sendo que ocorreram R\$ 4,9 milhões em baixas e R\$ 5,2 milhões em novas obrigações escrituradas, das quais se referem às compras, adiantamentos e estornos. Considerando que o demonstrativo contábil não fornece informações sobre qual fornecedor está sendo quitado, deve a Recuperanda fornecer o relatório com as informações completas.

- No mês de abril de 2024, a Recuperanda registrou em seu demonstrativo contábil, novas obrigações com fornecedores pelo total de R\$ 5,2 milhões. Analisando o demonstrativo contábil, desse valor, o total de R\$ 4,6 milhões se referiu às compras de mercadorias com 238 fornecedores e R\$ 564 mil referiu-se às despesas com fornecedores, adiantamento de fornecedores, compra bonificada, estornos e alguns lançamentos para prestadores de serviços. Sob o aspecto acumulado, a Recuperanda apresentou R\$ 15,3 milhões em compras em 2024.
- Sobre os **lançamentos no livro razão com históricos que não se referem às compras, como adiantamento a fornecedores, estorno de quitação de duplicatas e partida final ajustada. A Recuperanda esclareceu que os lançamentos com o histórico de “estornos” se referem aos lançamentos incorretos.**
- A partir dos registros efetuados no livro razão, foram extraídos os 10 principais fornecedores, que estão destacados na tabela ao lado. O fornecedor **LAOKI COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA. (empresa relacionada)**, assim como no mês de março de 2024, continuou sendo o maior fornecedor de mercadorias, representando 33% do total das compras no período de janeiro a abril de 2024, que conforme esclarecido pela Recuperanda, continua sendo o principal fornecedor por intermediar as negociações com os fornecedores de hortifrutí.
- No balancete, para o mês de abril de 2024, foi registrada baixa de mais R\$ 4,9 milhões aos fornecedores, desse total R\$ 4,6 milhões se referiu a quitação de duplicatas para os fornecedores – sendo que R\$ 4,2 milhões foram quitados pela Nova Terra, e a diferença de R\$ 223 mil está com histórico de estornos, dos quais se referem aos lançamentos incorretos, corrigidos dentro do próprio mês. Sobre os registros de pagamentos com a informação “Quitação de duplicatas de pagamento nº xxxxx através de empréstimo proveniente da loja LJ-100 – NDS”, a Recuperanda esclareceu que se refere aos pagamentos realizados pela Nova Terra.



ENDIVIDAMENTO





ENDIVIDAMENTO

Créditos Sujeitos e Não Sujeitos a Recuperação Judicial – 2º Edital

Os créditos sujeitos à Recuperação Judicial (2º Edital) somaram quantia de pouco mais de R\$ 18,2 milhões, bastante concentrada na Classe Quirografária, que representa 90% do total. Destes, 69% são detidos pelos Bancos Bradesco S.A (21%), Itaú Unibanco S.A (23%), ABC Brasil S.A (15%) e Safra (10%). A diferença com relação ao 1º edital se deu especialmente em razão da exclusão da parte dos créditos garantido por cessão fiduciária.

Quanto aos créditos não sujeitos, ao final de julho de 2023, a Recuperanda informou um saldo de pouco mais de R\$ 4 milhões como créditos fiscais (conforme demonstrativos contábeis). Não há informações acerca de outros créditos eventualmente não sujeitos na composição contábil do grupo. Sabe-se, no entanto, que parte dos créditos oriundos de CCBs e empréstimos bancários estão garantidos por cessão fiduciária de recebíveis de cartões de crédito/débito.

Comercio de Alimentos Santa Cruz Ltda				
Total do passivo apresentado - Sujeito a RJ				
Classificação do crédito	Valor - R\$	% - R\$ Valor	Quantidade de Credores	% de Credores
Trabalhista	536.949,38	3%	41	8%
Quirografário	16.422.107,38	90%	319	60%
ME/EPP	1.293.692,29	7%	168	32%
Total	18.252.749,06	100%	528	100%

Comercio de Alimentos Santa Cruz Ltda		
Total do passivo apresentado - Sujeito e não Sujeitos a RJ		
Classificação do crédito	Valor - R\$	% R\$ Valor
Classe I - Trabalhista	536.949	2%
Classe III - Quirografário	16.422.107	62%
Classe IV - ME/EPP	1.293.692	5%
Não sujeitos - Fisco (BP 04/2024)	8.396.387	32%
Total Passivo Sujeito + Fisco	26.649.136	100%

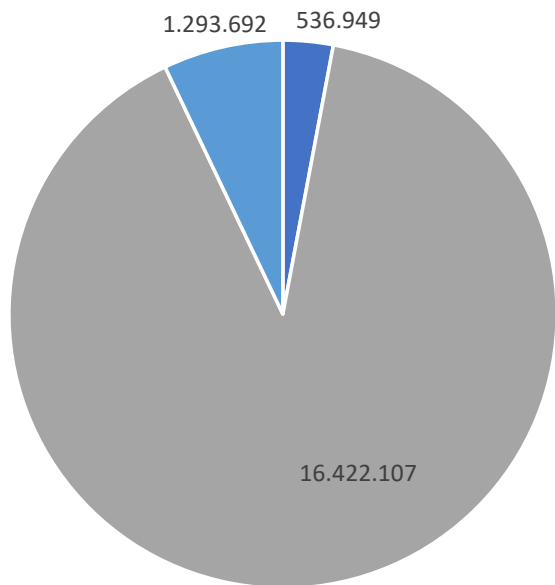
ENDIVIDAMENTO

Créditos Sujeitos e Não Sujeitos a Recuperação Judicial – 2º Edital

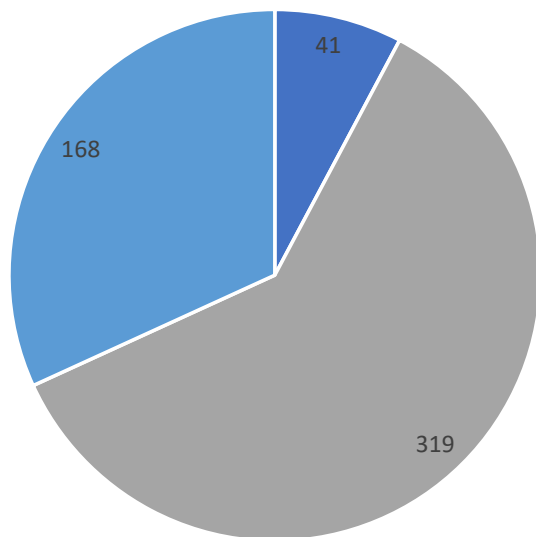


Os créditos sujeitos à Recuperação Judicial apresentados pela Da Santa somaram quantia de pouco mais de R\$ 18,2 milhões, em sua maioria concentrada na Classe Quirografária, o qual representa 91% do total. Destes, 58% são detidos pelos bancos Bradesco S.A (18%), Itaú Unibanco S.A (15%), ABC Brasil S.A (13%) e Safra (12%).

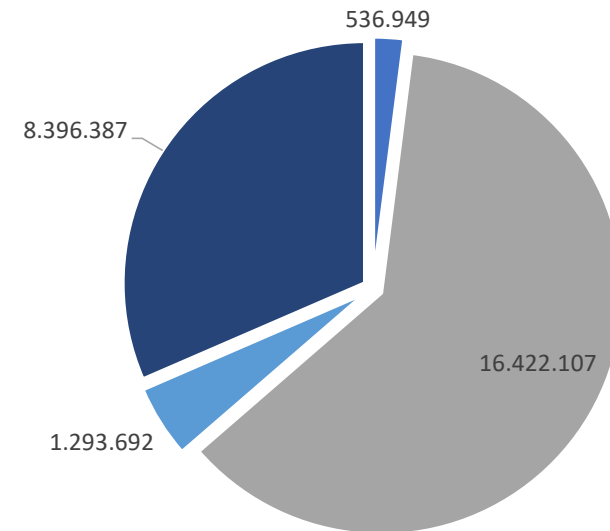
Créditos Sujeitos - R\$



Quantidade Créditos Sujeitos



Créditos Sujeitos + Fisco - R\$



■ Trabalhista ■ Quirografário ■ ME/EPP

■ Trabalhista ■ Quirografário ■ ME/EPP

■ Trabalhista ■ Quirografário
■ ME/EPP ■ Não sujeitos - Fisco (BP 04/2024)

Nota: Em abril de 2024, a Recuperanda apresentou em seus demonstrativos contábeis um saldo pouco mais de R\$ 8,3 milhões em obrigações tributárias.

Fonte: Informações disponibilizadas pela Recuperanda

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por MICHELLE YUKIE UTSUNOMIYA e Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo, protocolado em 05/07/2024 às 12:02, sob o número WJMJ24414617219. Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1114904-07.2023.8.26.0100 e código X16J0C7.



ENDIVIDAMENTO

Endividamento – De acordo com o balancete

“Endividamento” é um conceito que se relaciona tanto com o registro contábil das obrigações financeiras quanto com a gestão eficiente das obrigações de pagamento de uma empresa. Um controle adequado dessas contas é crucial para manter um fluxo de caixa saudável, cumprir compromissos financeiros e garantir um relacionamento positivo com fornecedores e credores. Considerando a limitação no software da Recuperanda, resta impossibilitada a informação do que realmente a Recuperanda liquidou em obrigações, a AJ vem solicitando reiteradamente o controle do contas a pagar, para assim apresentar a análise efetiva do está sendo pago.

ENDIVIDAMENTO TOTAL	mar/24	abr/24	VARIÇÃO	
FORNECEDORES	9.541.638	9.798.672	3%	257.034
CONTAS A PAGAR	824.976	793.872	-4%	- 31.104
EMPRÉSTIMOS A PAGAR	9.195.838	9.182.872	0%	- 12.965
DIVIDENDOS OU LUCROS A DISTRIBUIR	56.000	56.000	0%	-
CONTAS DE COMPENSAÇÃO PASSIVA	81.842	70.964	-13%	- 10.878
ENDIVIDAMENTO - CURTO PRAZO	19.700.292	19.902.380	1%	202.087
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A PAGAR	8.003.455	8.532.340	7%	528.885
ENDIVIDAMENTO - LONGO PRAZO	8.003.455	8.532.340	7%	528.885
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIA	3.953.459	4.191.546	6%	238.087
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	6.311.120	6.726.433	7%	415.313
DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA	10.264.579	10.917.979	6%	653.400
TOTAL DO ENDIVIDAMENTO	37.968.326	39.352.699	4%	1.384.372

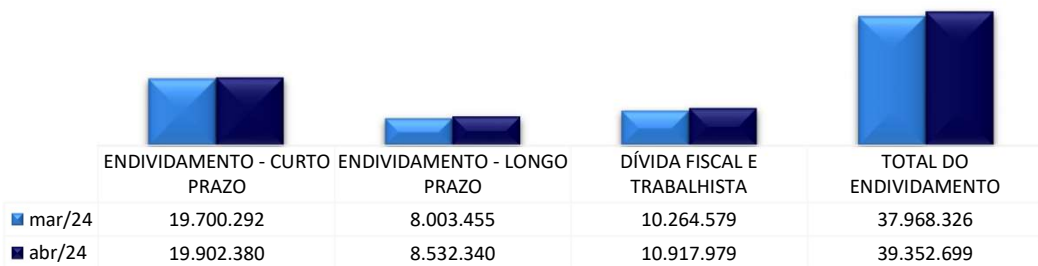
Durante o período de março de 2024 a abril de 2024, Recuperanda enfrentou algumas mudanças em seu endividamento e obrigações financeiras:

Aumento do Endividamento Total: Embora a Recuperanda tenha apresentado o pagamento de suas obrigações, o endividamento total da Recuperanda aumentou em 4%, o que é equivalente a R\$ 1,3 milhão. Esse aumento foi justificado principalmente pela elevação em fornecedores, empréstimos e financiamentos de longo prazo e nas obrigações trabalhistas e tributárias. Isso indica, que a empresa está acumulando mais passivos financeiros.

Aumento na Dívida Fiscal e Trabalhista: A dívida fiscal e trabalhista apresentou um aumento de 6%, o equivalente a aproximadamente R\$ 653,4 mil. Esse crescimento nas obrigações trabalhistas e fiscais indica um aumento nas despesas operacionais e possíveis atrasos nos pagamentos dessas obrigações. É importante destacar que 63% do saldo das dívidas trabalhistas refere-se ao INSS, enquanto 65% dos impostos estão relacionados aos impostos sobre receitas.

É importante que a Recuperanda se atente ao aumento das obrigações trabalhistas e fiscais, que podem impactar negativamente o fluxo de caixa no futuro, sobre isso, boa parte das dívidas fiscais e trabalhistas estão relacionadas às obrigações com INSS e ICMS, que estão pendentes de pagamento.

**ENDIVIDAMENTO TOTAL
DECLARADO NO BALANCETE**



Fonte: Informações disponibilizadas pela Recuperanda

ENDIVIDAMENTO

Endividamento Tributário (não sujeito) de acordo com o demonstrativo contábil

O Endividamento Tributário compreende a soma das obrigações financeiras de uma empresa perante órgãos como a Receita Federal, Caixa Econômica Federal, Previdência Social, entre outros. O endividamento fiscal é uma categoria específica de passivo no balanço patrimonial da empresa, onde as obrigações fiscais são registradas. Isso reflete o montante de impostos que a empresa deve ao governo e que ainda não foi liquidado. É importante destacar que o endividamento fiscal não se limita apenas aos impostos devidos no momento, mas também pode incluir questões fiscais passadas que ainda não foram resolvidas.

DÍVIDA TRIBUTÁRIA E CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	mar/24	abr/24	VARIÇÃO	
INSS a pagar	2.272.929	2.396.756	5%	123.827
FGTS a Pagar	33.544	34.972	4%	1.428
FGTS de Rescisão a Pagar	195.917	195.917	0%	-
INSS Funrural a Pagar	12.692	12.952	2%	260
Provisões de INSS sobre Férias	160.609	168.326	5%	7.717
Provisões de FGTS sobre Férias	44.916	47.032	5%	2.116
Provisões de INSS sobre 13º Salário	29.539	39.761	35%	10.222
Provisões de FGTS sobre 13º Salário	7.627	9.968	31%	2.341
ENCARGOS SOCIAIS	2.757.774	2.905.683	5%	147.909
ICMS a Pagar	3.398.464	3.549.528	4%	151.063
PIS a Pagar	125.800	132.154	5%	6.354
COFINS a Pagar	581.034	610.455	5%	29.421
ICMS S/ Subst. Trib. a Pagar	14.347	15.172	6%	825
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES SOBRE RECEITAS	4.119.646	4.307.310	5%	187.664
IRPJ a Pagar	238.614	376.199	58%	137.585
CSLL a Pagar	89.501	141.192	58%	51.691
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES SOBRE LUCROS	328.115	517.391	58%	189.276
IRRF Sobre Salários a Recolher	197.498	196.314	-1%	- 1.184
IRRF Sobre Pró- Labore a Recolher	143.084	143.084	0%	-
IRRF Sobre Serviços de Terceiros a Recolher	27.545	31.149	13%	3.604
IRRF sobre Aluguéis a Recolher	31.421	38.063	21%	6.643
INSS sobre Serviços de Terceiros a Recolher	93.427	105.439	13%	12.012
PIS/COFINS/CSLL Retidos a recolher	94.259	106.510	13%	12.251
ISS Retido Na Fonte a Recolher	40.496	45.444	12%	4.949
IMPOSTOS RETIDOS A RECOLHER	627.729	666.004	6%	38.274
TOTAL DÍVIDA FISCAL	7.833.264	8.396.387	7%	563.124

De modo geral, a Recuperanda vem apresentando aumento constante em suas obrigações fiscais, quando comparado a março, apresentou aumento de 7%, com significativo aumento nos impostos sobre as receitas e nos encargos sociais, inclusive considerando as provisões sobre férias e 13º salário.

Através do balancete, foi identificado que a Recuperanda recuperou impostos na monta de R\$ 196 mil, referente aos impostos: ICMS, PIS e COFINS. Sobre a conta de FGTS a recuperar no mês anterior, a Recuperanda esclareceu que se trata de pagamento efetuado em duplicidade. Em abril de 2024, a Recuperanda registrou novas obrigações com impostos no montante de R\$ 1 milhão, sendo R\$ 250 mil em encargos sociais, R\$ 747 mil em impostos e contribuições sobre receitas e R\$ 56 mil em impostos retidos. As baixas somaram R\$ 679 mil, sendo R\$ 102 mil em encargos sociais, R\$ 559 mil em impostos sobre as receitas e R\$ 17 mil em impostos retidos a recolher.

Sobre as baixas, não é possível validar se todos os registros se referem aos pagamentos, uma vez que a Recuperanda não disponibilizou os comprovantes de pagamentos dos impostos e o livro razão não permite a visualização da contra partida, mas as baixas registradas equivaleram 59% do total provisionado no mês anterior.

A seguir, a administradora judicial apresentará o endividamento fiscal dividido por esfera.

ENDIVIDAMENTO

Endividamento Tributário (não sujeito) de acordo com o demonstrativo contábil



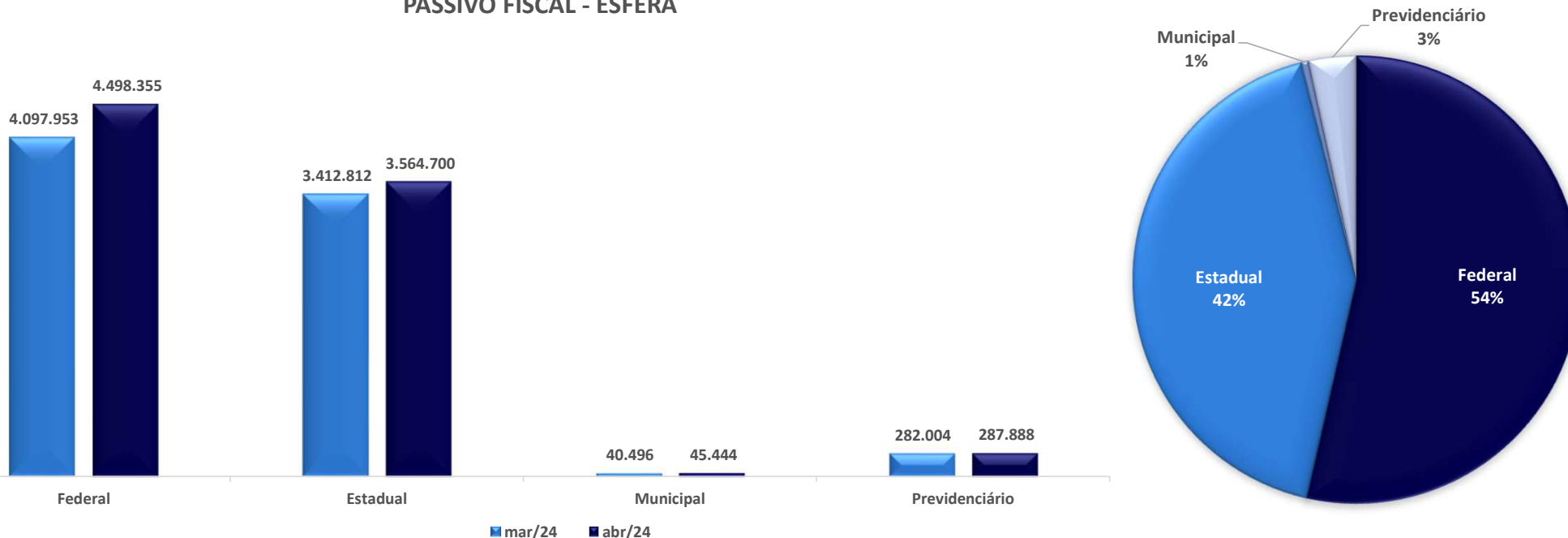
Impostos Federais: Os impostos federais, que incluem IRPF, IRPJ, IPI, COFINS, PIS, CSLL e INSS, foram a maior parcela das obrigações tributárias da empresa em abril de 2024, evidenciando um aumento leve em relação ao mês anterior. Cerca de 45% das baixas e compensações realizadas no período referiram-se a esses tributos.

Impostos Estaduais: Os impostos estaduais, notadamente o ICMS, representaram uma parte significativa das obrigações, com destaque para os valores em aberto de ICMS, que correspondem a 44% do total devido ao fisco. As baixas por pagamentos e compensações relacionadas ao ICMS foram responsáveis por 55% do total de baixas em abril de 2024.

Impostos Municipais: Os impostos municipais, como o ISS, tiveram a menor participação nas obrigações tributárias da empresa, com um aumento discreto de março para abril. A ausência de baixas para o ISS indica que a empresa está inadimplente com essa obrigação municipal.

A análise das obrigações tributárias da empresa revela uma predominância dos impostos federais e estaduais, enquanto os impostos municipais mantêm uma participação mínima. É crucial para a empresa manter-se em dia com todas as obrigações fiscais para evitar penalidades e garantir a continuidade operacional sem entraves legais.

PASSIVO FISCAL - ESFERA



Fonte: Informações disponibilizadas pela Recuperanda



ENDIVIDAMENTO

Créditos Não Sujeitos a Recuperação Judicial – Passivos Fiscais

A Recuperanda forneceu o último relatório pormenorizado dos débitos fiscais para o mês de maio de 2024, o saldo total apresentado de R\$ 12,7 milhões refere-se ao relatório encaminhado no mês de abril de 2024, contudo cumpre informar que o valor apresentado está divergente do demonstrativo contábil. É importante que a Recuperanda apresente em seus livros contábeis os valores reais, bem como disponibilize o relatório atualizado mensalmente.

COMERCIO DE ALIMENTOS SANTA CRUZ LTDA - CNPJ: 02.846.188/0001-19								
CÓDIGO	CLIENTE	ENDIVIDAMENTO FEDERAL	ENDIVIDAMENTO ESTADUAL	ENDIVIDAMENTO PGFN	ENDIVIDAMENTO PGE	ENDIVIDAMENTO MUNICIPAL	ENDIVIDAMENTO TOTAL	
6189	COMERCIO DE ALIMENTOS SANTA CRUZ LTDA	R\$ 5.099.618,00	R\$ 552.502,63	R\$ 1.528.587,68	R\$ 5.485.970,38	R\$ 56.592,39	R\$ 12.723.271,08	
6190	COMERCIO DE ALIMENTOS SANTA CRUZ LTDA	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 706,46	R\$ 706,46	
	TOTAL	R\$ 5.099.618,00	R\$ 552.502,63	R\$ 1.528.587,68	R\$ 5.485.970,38	R\$ 57.298,85	R\$ 12.723.977,54	

Com base nas informações prestadas pela Recuperanda, os débitos referentes à filial (recém-encerrada) já foram negociados, de modo que a Recuperanda encaminhou o comprovante de pagamento da segunda parcela. Quanto aos débitos da matriz, a Recuperanda na data de 08 de maio de 2024 encaminhou o e-mail à Procuradoria, com a proposta de transação individual, conforme demonstrado:

Camila Lacerda

De: Camila Lacerda
Enviado em: quarta-feira, 8 de maio de 2024 10:54
Para: PGE - Protocolo Transação Tributária
Cc: João André Zanetti
Assunto: PEDIDO DE TRANSAÇÃO INDIVIDUAL - COMÉRCIO DE ALIMENTOS SANTA CRUZ LTDA - EM RECUPERACAO JUDICIAL
Anexos: Pedido de Transação - Santa - PGE SP.pdf; Débitos em aberto - PGE SP.pdf; Inicial e Deferimento RJ - Da Santa.pdf; Contrato Social - Da Santa.pdf; Documento Pessoal - Sócio.pdf; Procuração - Transação Estadual - Da Santa.pdf

Prioridade: Alta

Controle:

Destinatário	Entrega
PGE - Protocolo Transação Tributária	Entregue: 08/05/2024 10:54
João André Zanetti	

Ilustríssimo Procurador Chefe da Procuradoria Geral do Estado de São Paulo,

COMÉRCIO DE ALIMENTOS SANTA CRUZ LTDA - EM RECUPERACAO JUDICIAL ("DA SANTA"), pessoa jurídica de direito privado, inscrita no CNPJ nº 02.846.188/0001-19, sediada na Rua Santa Cruz, nº 1851, Vila Gumerindo, Sac Paulo/SP, CEP: 04121-002, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Senhoria, apresentar **PROPOSTA DE TRANSAÇÃO INDIVIDUAL**, com fulcro art. 2º, II, da Lei nº 17.483/2023, art. 5º, II e art. 43, §1º, da Resolução PGE nº 06/2024.

Por fim, permanece à disposição para apresentar quaisquer informações ou documentos complementares.

Respeitosamente.

Fonte: Informações disponibilizadas pela Recuperanda



FOLHA DE PAGAMENTO E ENDIVIDAMENTO TRABALHISTA



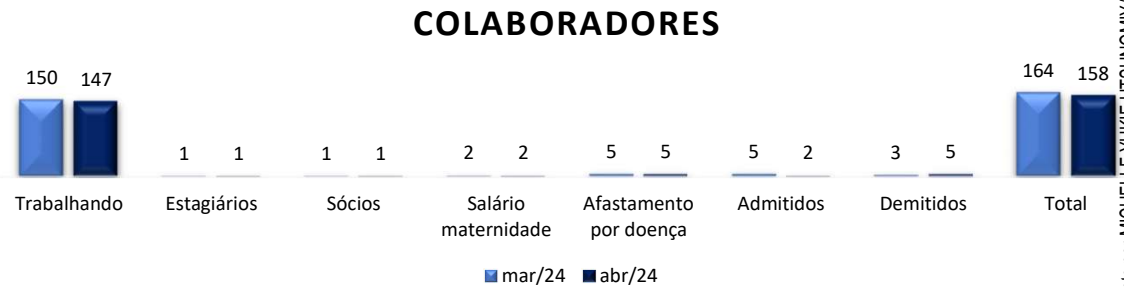


FOLHA DE PAGAMENTO DÍVIDAS TRABALHISTAS

Histórico de despesas trabalhistas

DESPESAS COM A FOLHA DE PAGAMENTO	mar/24	abr/24	VARIÇÃO	
Despesa com Salários	349.324	345.826	-1%	3.498
Pró-labore	20.310	20.310	0%	-
Horas Extras	336	11.480	3313%	11.144
DSR Descanso Semanal Remunerado	-	1.458	#DIV/0!	1.458
Adicional Noturno 20%	89	85	-4%	3
Vale Transporte	27.571	25.739	-7%	1.832
Assistência Médica e Social	1.065	1.020	-4%	45
Aviso Previo indenizado	681	-	-100%	681
Despesas com Rescisões	3.391	4.242	25%	852
Multa FGTS sobre Rescisões	253	318	26%	65
Indenizações	14	-	-100%	14
Prêmios e Gratificações	32.393	31.812	-2%	581
Quebra de Caixa	1.787	2.171	22%	384
Vale Refeição	45.837	1.871	-96%	43.965
Cesta Básica	19.790	19.660	-1%	131
Despesas com Alimentação Trabalhador	1.193	136	-89%	1.057
Vale Combustível	5.261	6.612	26%	1.350
Bolsa Auxílio	1.320	1.320	0%	-
Bolsa Estudo/estagiários	119	119	0%	-
Ajuda de Custo	98	131	34%	33
DESEAS TRABALHISTAS	510.832	475.332	-7%	35.499
INSS (GPS)	137.058	141.266	3%	4.208
FGTS Sobre Salários	33.544	35.122	5%	1.578
ENCARGOS SOCIAIS	170.602	176.388	3%	5.785
Provisão para férias	26.277	55.649	112%	29.372
Provisão INSS Férias	7.574	17.884	136%	10.310
Provisão FGTS Férias	1.555	5.001	222%	3.446
Provisão 13º Salário	22.115	36.054	63%	13.938
Provisão INSS 13º Salário	8.826	10.222	16%	1.396
Provisão FGTS 13º Salário	1.719	2.841	65%	1.121
PROVISÕES	68.067	127.650	88%	59.583
TOTAL DAS DESPESAS COM A FOLHA	749.501	779.370	4%	29.869

- No mês de abril de 2024, a Recuperanda operou com o quadro funcional de 158 colaboradores, com 147 executando suas funções, 1 estagiário, 1 sócio, 5 colaboradores afastados por auxílio doença, 2 afastamentos por licença maternidade, 2 admissões e 5 demissões.
- A Recuperanda disponibilizou os comprovantes de pagamentos relativos ao saldo de salários de março, com vencimento em 05 de abril, bem como o pagamento dos adiantamentos no dia 15 de abril de 2024, demonstrando que está em dia com esta obrigação. A seguir é demonstrado o valor de despesas registradas no demonstrativo contábil da Recuperanda, cabendo informar que os encargos sociais com INSS são descontados do colaborador e a Recuperanda é responsável por repassar o valor ao órgão competente, bem como arcar com o pagamento da parte patronal.
- Ao comparar os valores das despesas com o valor faturado em abril de 2024, tem-se que as despesas com a folha representou 14% do faturamento bruto. A seguir é possível visualizar o detalhamento dos colaboradores nos últimos meses:



Em abril de 2024, embora tenha ocorrido uma diminuição dos colaboradores, as despesas aumentaram em R\$ 29 mil, principalmente pelo aumento das horas extras e provisões. No mais, considerando que o aumento das provisões foi de 88%, esta AJ encaminhará o questionamento para que a Recuperanda esclareça, além da redução substancial em “vale refeição”.

Fonte: Informações disponibilizadas pela Recuperanda

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por MICHELLE YUKIE UTSUNOMIYA e Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo, protocolado em 05/07/2024 às 12:02, sob o número WJMJ244414617219. Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1114904-07.2023.8.26.0100 e código X16J0C7.



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Fluxo de Caixa



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Fluxo de Caixa Contábil



O fluxo de caixa indireto é um método de demonstrar as mudanças no caixa da empresa ao longo de um período, iniciando dos lucros ou prejuízos líquidos e ajustando para considerar as variações nos ativos e passivos não relacionados diretamente às operações de caixa. Ele mostra como as atividades operacionais afetaram o caixa sem detalhar todas as entradas e saídas de dinheiro de forma direta.

Demonstração de Fluxo de Caixa (em R\$)	mar/24	abr/24
Lucro/Prejuízo Líquido Período	518	-136
Depreciação	28	28
Outros Ajustes PL	0	-1.282
Lucro/Prejuízo Líquido Ajustado	546	-1.390
Aumento (Redução) de Ativos		
Cliente	-774	-84
Empréstimos a terceiros	0	0
Adiantamentos	-124	-88
Outros Créditos	28	291
Estoques	161	-801
Aumento (Redução) de Passivos		
Obrigações Trabalhistas	-11	113
Obrigações Previdenciárias	160	126
Fornecedores	-245	260
Impostos a Recolher	279	226
Contas a Pagar	-95	-42
Caixa Líquido Gerado Pelas Atividades Operacionais	-75	-1.389
Aquisição de Ativo Imobilizado	-6	27
Aumento na Conta de Investimentos Consórcio	0	0
Caixa Líquido Gerado Pelas Atividades de Investimentos	-6	27
Captação/Pagamento de Empréstimos e Financiamentos	1	-107
Caixa Líquido Gerado Pelas Atividades de Financiamentos	1	-107
Aumento (Redução) de caixa e equivalentes de caixa	-80	-1.469
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	3.274	3.193
Caixa e equivalentes de caixa no fim do período	3.193	1.724

Lucro/Prejuízo Líquido Ajustado: O mês de abril recebeu ajustes significativos no Patrimônio Líquido (PL), impactando negativamente o caixa operacional, enquanto março não sofreu tais ajustes, resultando em uma performance operacional diferente. Em março, o lucro líquido ajustado foi de R\$ 546 mil, mas em abril houve um prejuízo ajustado de R\$ 1,3 milhões, além do prejuízo do período de R\$ 136 mil, que por sinal está divergente da DRE apresentada, devendo a Recuperanda prestar esclarecimentos.

Recebimentos de Clientes: Ambos os meses mostraram uma redução nas contas a receber, sugerindo que a Recuperanda recebeu menos do que deveria, impactando negativamente o caixa. Em março, houve uma diminuição de R\$ 774 e em abril de R\$ 84, refletindo uma queda na eficiência dos recebíveis.

Investimentos Constantes: Em abril, houve um desembolso de R\$ 27 mil, demonstrando uma redução do ativo imobilizado, além disso no balancete houve aumento de veículos em R\$ 200 mil, de modo que não constou na DFC, devendo a Recuperanda esclarecimentos.

Atividades de Financiamento: Pouca atividade em termos de financiamentos foi registrada, sugerindo uma menor dependência de captação de recursos externos. Em março, houve uma pequena entrada líquida, enquanto em abril houve uma saída líquida de R\$ 107. Sobre esta movimentação, considerando que está com saldos extremamente diferentes do balancete, a Recuperanda deve esclarecimentos.

Fluxo de Caixa Operacional: Em março apresentou um fluxo de caixa operacional negativo de R\$ 75, apesar de um lucro maior. Em abril, o fluxo foi ainda mais negativo, em R\$ 1,3 mil. Isso indica a influência de variáveis operacionais específicas, como a gestão de passivos e adiantamentos, sobre o caixa operacional.

Posição de Caixa: A posição de caixa inicial foi positiva. Em março, o saldo de caixa foi reduzido de R\$ 3,2 milhões para R\$ 3,1 milhões, e em abril houve uma redução mais acentuada para R\$ 1,7 milhões.

Essas análises mostram que, embora a empresa tenha apresentado lucros líquidos em março e prejuízo em abril, a gestão dos ativos e passivos correntes tem um impacto significativo no fluxo de caixa operacional. Importante mencionar que há algumas diferenças nos saldos apresentados na DFC quando comparadas com as contas do balancete, devendo a Recuperanda esclarecer.



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E
FINANCEIRAS
Balço Patrimonial



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Balancete - Ativo



O ativo consiste no conjunto de bens e direitos sob o controle da Empresa. Além de servir como fonte de benefícios econômicos e financeiros, o ativo também engendra ganhos. Todos os bens tangíveis e intangíveis, bem como os direitos detidos pela sociedade empresária, são enquadrados como ativos. A seguir estão reproduzidos os saldos e as contas que compuseram o total do Ativo da Recuperanda.

BALANCETE			VARIÇÃO (A.H)		
ATIVO	mar/24	abr/24	%	R\$	%
DISPONIBILIDADES	3.186.113	1.717.110	-46%	- 1.469.003	5%
CRÉDITOS A RECEBER	11.408.275	12.054.315	6%	646.040	37%
ESTOQUES	4.936.028	5.736.783	16%	800.755	18%
DESPESAS DO EXERCÍCIO SEGUINTE	259.669	138.864	-47%	- 120.805	0%
CARTÕES A RECEBER	1.413.441	764.041	-46%	- 649.401	2%
ATIVO COMPENSADO	1.439.203	1.442.178	0%	2.976	4%
TRIBUTOS A COMPENSAR/ RECUPERAR	156	156	0%	-	0%
ATIVO CIRCULANTE	22.642.884	21.853.448	-3%	- 789.437	67%
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	571.352	574.252	1%	2.900	2%
INVESTIMENTOS	934.718	934.718	0%	-	3%
IMOBILIZADO	9.285.270	9.229.866	-1%	- 55.404	28%
INTANGÍVEL	3.528	3.803	-	275	0%
BENS EM PODER DE TERCEIROS	19.434	19.434	0%	-	0%
ATIVO TOTAL	33.457.186	32.615.521	-3%	- 841.665	100%

Ao considerar as informações fornecidas sobre o total do ativo nos meses de março e abril de 2024, observamos que houve queda de 3%. Essa redução é atribuída principalmente à queda significativa nas disponibilidades e cartões a receber, mesmo com o aumento nos estoques e créditos a receber.

Ao analisar o balancete, a AJ identificou que o saldo final de março não corresponde ao saldo inicial apresentado para o mês de abril. A Recuperanda deve prestar os devidos esclarecimentos sobre essa divergência.

Fonte: Informações disponibilizadas pela Recuperanda

Disponibilidades: As Disponibilidades, que consistem em recursos financeiros imediatamente disponíveis, apresentaram uma redução de aproximadamente R\$ 1,4 milhões de março a abril, indicando uma diminuição na posição de caixa da empresa ao longo do período. Isso ocorreu devido ao fato de que as saídas de caixa superaram as entradas no período, sendo observada queda acentuada no caixinha, fato que está sendo motivo de questionamento à Recuperanda.

Importante evidenciar que a Recuperanda disponibilizou os extratos bancários, que apresentaram concordância com os valores do balancete, com exceção do Banco Safra, devido à ausência do extrato. No mês de março o total das entradas foi de R\$ 6,3 milhões e as saídas R\$ 7,8 milhões, do saldo apresentado, 91% está na forma de bancos conta movimento, sendo que há informação de que há R\$ 1,2 milhões no Banco SAFRA, mas que não é possível comprovar, tendo em vista a dificuldade da empresa em adquirir o extrato com o banco.

Créditos a Receber: Os créditos a receber aumentaram em cerca de R\$ 646 mil, desse montante, R\$ 557 mil referiu-se ao aumento na conta de duplicatas a receber e R\$ 88 mil ocorreu na conta de adiantamentos, justificado através dos diversos adiantamentos efetuados aos fornecedores, sobre isso a Recuperanda continua sendo abordada para que apresente mensalmente o relatório detalhado sobre os valores adiantados aos fornecedores, nesta conta também foi identificado alguns lançamentos com o histórico de “estornos”, que de acordo com o esclarecimento fornecido se refere ao ajuste de lançamentos de outras operações. No final do mês de abril, a Recuperanda apresentou valores a receber no total substancial de R\$ 12 milhões, sendo que 55% deste saldo está na forma de valores a receber da Nova Terra, sobre isso a Recuperanda já foi notificada pela AJ para apresentar os controles de que há este saldo disponível na Nova Terra. Ainda neste grupo de contas, há o saldo de R\$ 176 mil a receber do Sócio Julio Tadeu Aoki, o qual aparece nos demonstrativos a partir do mês de julho/2023, devendo a Recuperanda informar se há previsão de recebimento desse valor.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Balancete - Ativo



Numerários em Trânsito Nova Terra: Em abril, a Da Santa registrou uma transferência de R\$ 6,1 milhões para a Nova Terra, que, por sua vez, devolveu R\$ 5,6 milhões à Da Santa, resultando em uma diferença de aproximadamente R\$ 500 mil. Ao final do mês de abril, o saldo acumulado de R\$ 6,7 milhões, indica que a da Santa tem este valor considerável a Receber da Nova Terra. Foi realizada uma reunião com a Recuperanda em 03/07, mas, até a data do protocolo deste RMA, não houve a apresentação de documentos contudentes a fim de demonstrar de forma pormenorizada o fluxo de caixa de todas as transações e/ou prestação de contas. A Recuperanda esclareceu que os saldos de pagamentos e recebimentos desta operação são direcionados pelo sistema para uma conta de empréstimos, e, através de um único lançamento mensal, os valores são reclassificados para a conta de numerários em trânsito. Embora um relatório detalhado tenha sido anexado, ele não esclarece a natureza das operações. Portanto, é imprescindível que a empresa crie um fluxo de caixa financeiro diário, detalhando todas as entradas e saídas. A AJ solicita que a Recuperanda apresente um relatório de prestação de contas/fluxo de caixa detalhado (dia a dia) para permitir a análise detalhada das transações.

Dividendos: No grupo de adiantamentos, que é um subgrupo do “créditos a receber”, foi identificado um histórico de “Adiantamento a Sócios / Distribuição de Lucros”, o qual acumula saldo de R\$ 386 mil. Em reunião, a Recuperanda informou que tem ciência sobre a impossibilidade de retirada de dividendos pelo sócio da Recuperanda antes da aprovação do plano de recuperação judicial e afirmou que tais valores são referentes à saldo anterior ao pedido de RJ.

Outros Créditos: Houve uma queda significativa de R\$ 1,5 milhão em fevereiro, a Recuperanda esclareceu: Saldo refere-se a períodos anteriores sem histórico. No mais, a Recuperanda ainda deve esclarecer, qual era a origem dos valores nesta conta e como foi feito este lançamento.

Estoques: Os estoques aumentaram em cerca de R\$ 777 mil de março a abril. O aumento nos estoques indica que a Recuperanda está se preparando para as vendas futuras. Cumpre informar que, o relatório disponibilizado com o detalhamento do estoque, ainda que pequena, apresenta divergência com o saldo apresentado no balancete, no mês de abril.

Despesas do Exercício Seguinte: As despesas do exercício seguinte diminuíram cerca de R\$ 120 mil em abril, tendo em vista o reconhecimento das despesas com prêmios de seguros, IPVA e outras contas a apropriar. A redução das despesas do exercício seguinte, significa que a empresa está reconhecendo e apropriando corretamente as despesas pagas antecipadamente, conforme o período contábil avança, tal fato garante que as despesas sejam registradas no momento em que acontecem, proporcionando uma visão clara dos demonstrativos.

Cartões a Receber: Houve queda de R\$ 640 mil, tendo em vista que os recebimentos no total de R\$ 5,7 milhões superaram os novos valores registrados a receber de R\$ 5,1 milhões, indicando um maior volume de recebimentos por cartão de crédito. Do total recebido, 64% foi de recebimentos nas contas “Visa crédito” e “Mastercard crédito”. Importante mencionar que, a Recuperanda forneceu o relatório de vendas de cartões em nome da Nova Terra, onde indica vendas de R\$ 5,1 milhões pelas máquinas de cartão, indicando que a Da Santa realmente registra essas receitas em seu demonstrativo contábil.

Tributos a Compensar/Recuperar: Não teve alteração no saldo no mês de abril, o que indica que a Recuperanda compensou 100% dos seus impostos de ICMS, PIS e COFINS. Sobre o questionamento do saldo de FGTS a compensar, a Recuperanda esclareceu que se trata do valor pago em duplicidade. No mês de abril a Recuperanda compensou R\$ 196 mil em impostos.

Ativo Circulante: Com o efeito da redução substancial nas contas de disponibilidades e cartões a receber, o ativo circulante apresentou queda total de R\$ 789 mil, o que é equivalente a 3%, quando comparado ao mês anterior.

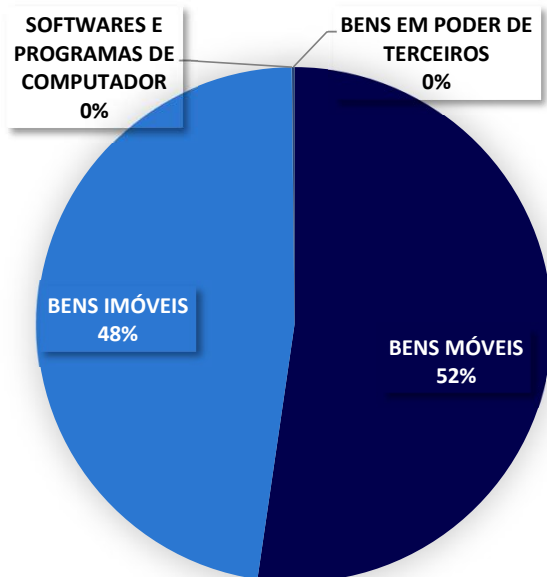
INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Imobilizado



O ativo imobilizado na contabilidade, se refere a bens tangíveis utilizados pela empresa a longo prazo, não destinados à venda, como terrenos, prédios, máquinas e equipamentos. São registrados no balanço patrimonial e depreciados ao longo de sua vida útil para refletir seu desgaste e obsolescência.

IMOBILIZADO - Balancete (R\$)	fev/24	mar/24	abr/24
BENS MÓVEIS	6.659.791	6.568.283	6.741.283
BENS IMÓVEIS	6.355.580	6.321.964	6.121.964
SOFTWARES E PROGRAMAS DE COMPUTADOR	3.253	3.528	3.803
BENS EM PODER DE TERCEIROS	19.434	19.434	19.434
TOTAL DO ATIVO IMOBILIZADO	9.447.871	9.308.232	9.253.103



Na tabela apresentada, é possível verificar uma redução dos ativos, isso se justifica através dos ajustes efetuados pela Recuperanda no demonstrativo do mês de fevereiro, e que ainda não foi esclarecido a esta AJ. Sobre a redução no mês de abril, embora tenha ocorrido o aumento de R\$ 200 mil na conta de veículos, houve redução de R\$ 27 mil em máquinas e equipamentos, devendo a Recuperanda indicar do que se refere a redução, bem como a compra de veículos no montante de R\$ 200 mil.

A Recuperanda disponibilizou o relatório que indica que o total dos ativos imobilizados ultrapassam a marca dos R\$ 20 milhões, a AJ solicitou esclarecimentos sobre a divergência apresentada nos registros contábeis pois indica um ativo imobilizado muito inferior.

Sobre isso a Recuperanda esclareceu: “Consideramos todos os bens cadastrados no sistema desde o início da utilização do módulo imobilizado. No saldo total que consta na contabilidade há informações de períodos anteriores. O grupo Da Santa está se planejando para efetuar um levantamento total dos ativos onde serão atualizados os saldos tanto do módulo de imobilizado quanto os contabilizados na parte contábil”. Sobre isso, a AJ está encaminhando novamente o questionamento para que a Recuperanda informe a previsão de envio do relatório correto.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Balancete - Passivo



Considerado como o conjunto de deveres e obrigações, o Passivo nada mais é do que o conjunto de obrigações perante terceiros (Fornecedores, Pessoas Físicas e Jurídicas, Colaboradores, Bancos, governo, Previdência Social etc). Em suma, são dívidas que poderão ser liquidadas em até um ano, ou até um ano após o encerramento das demonstrações contábeis, resultando na saída de recursos financeiros. A seguir, são apresentados os saldos e as contas que compuseram o total do Passivo da Recuperanda no período de março à abril de 2024:

BALANCETE			VARIAÇÃO (A.H)		
PASSIVO	mar/24	abr/24	%	R\$	%
FORNECEDORES	9.541.638	9.798.672	3%	257.034	30%
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIAI	3.953.459	4.191.546	6%	238.087	13%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	6.311.120	6.726.433	7%	415.313	21%
CONTAS A PAGAR	824.976	793.872	-4%	31.104	2%
EMPRÉSTIMOS A PAGAR	9.195.838	9.182.872	0%	12.965	28%
DIVIDENDOS OU LUCROS A DISTRIBUIR	56.000	56.000	0%	-	0%
CONTAS DE COMPENSAÇÃO PASSIVA	81.842	70.964	-13%	10.878	0%
PASSIVO CIRCULANTE	29.964.872	30.820.359	3%	855.487	94%
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A PAGA	8.003.455	8.532.340	7%	528.885	26%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	8.003.455	8.532.340	7%	528.885	26%
CAPITAL SOCIAL	1.200.000	1.200.000	0%	-	4%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	- 6.468.745	- 7.805.694	21%	- 1.336.949	-24%
OUTRAS CONTAS DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	5	-	-100%	5	0%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	- 5.268.740	- 6.605.694	25%	- 1.336.954	-20%
TOTAL	32.699.586	32.747.004	0%	47.418	100%

Com base nas variações nos indicadores do passivo no mês de abril de 2024, observamos uma dinâmica variável nas obrigações e compromissos da empresa. O passivo total experimentou um aumento geral ao longo do período, principalmente devido ao crescimento nas obrigações trabalhistas, tributárias, fornecedores, empréstimos e contas a pagar.

Fornecedores: composta por obrigações perante os fornecedores de mercadorias e de serviços, apresentou aumento de R\$ 257 mil, indicando que a aquisição de materiais e serviços em R\$ 5,7 milhões foram superiores aos pagamentos realizados no mês de abril em R\$ 5,4 milhões. Ao final de abril, o saldo devido aos fornecedores foi de mais R\$ 9,7 milhões. Para detalhes dos fornecedores de mercadorias, consulte a p. 13 e ss. deste Relatório.

Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias: aumento de R\$ 238 mil, considerando o aumento no número de colaboradores, houve aumento das obrigações trabalhistas e previdenciárias, que inclusive apresenta saldo substancial na conta de INSS, devendo a Recuperanda esclarecer se há alguma ação para mitigação desse passivo que acumula mais de R\$ 2,6 milhões e não é sujeito à RJ. Atualmente o saldo dos encargos sociais, equivale a 63% do saldo em obrigações trabalhistas e previdenciárias.

Obrigações Tributárias: apresentou acréscimo de R\$ 415 mil em abril. Conforme mencionado no slide do endividamento fiscal, embora a Recuperanda apresente a compensação e pagamentos de parte do saldo dos impostos, há valores substanciais em aberto, principalmente no que tange ao ICMS que acumula R\$ 3,5 milhões em abril. Sobre este grupo de contas, importante mencionar que a Recuperanda alterou o saldo do mês de março após o envio dos demonstrativos para esta AJ, devendo encaminhar o demonstrativo correto, bem como esclarecer o motivo do ajuste após o envio.

Contas a Pagar: apresentou redução de R\$ 31,1 mil em abril. A composição desta conta está em forma de obrigações a pagar tais como: seguros, aluguéis, IPTU, adiantamento de clientes, aluguéis de máquinas e equipamentos, depósito judicial e contas de consumo. A Recuperanda apresentou valores em novas obrigações, bem como baixas que indicam que os valores estão sendo liquidados, no mais ao final de abril esta conta perfeitamente com saldo de R\$ 793 mil.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Balancete Passivo



Sobre a baixa substancial na conta de cartão corporativo, no mês anterior, a Recuperanda esclareceu: *Nos meses anteriores, os pagamentos da fatura do cartão corporativo estavam ocorrendo no mês subsequente, conforme a data de vencimento, mas no mês de março houve a antecipação do pagamento ocorrendo dentro do próprio mês.* Para o mês de abril, do total de baixas realizadas, 89% se referiu ao pagamento de seguros. Além disso, neste grupo de contas há a conta de “cartão corporativo”, o qual a Recuperanda encaminha a fatura indicando que o valor de R\$ 147 mil, se referiu às compras com a Coca-Cola, compra de mercadorias, mensalidades de licenças e compras pequenas de material de escritório e materiais de manutenção.

Empréstimos a Pagar: em abril a conta apresentou redução de R\$ 13 mil, indicando que a Recuperanda reduziu sua obrigação com empréstimos entre as lojas, e as demais contas permaneceram sem movimentação. Ao final de abril o saldo devido nesta conta foi de R\$ 8,2 milhões. Em relação as contas de empréstimos e financiamentos a pagar registrados no longo prazo, apresentou aumento em mais de R\$ 528 mil, sobre isso a Recuperanda deve esclarecimentos se o aumento se refere às novas aquisições de empréstimos.

Contas de Compensação Passiva: Essa conta refere-se às movimentações entre as contas do Ativo e Passivo, na forma de bens em remessa, seja em comodato ou locação, no mais os saldos entre Ativos e Passivos deveriam ser iguais, tornando efeito nulo entre o ativo e passivo. Sobre a diferença observada do grupo no ativo, *a Recuperanda esclareceu que foi verificado que algumas baixas ficaram pendentes e que nos próximos meses essa diferença será corrigida.*

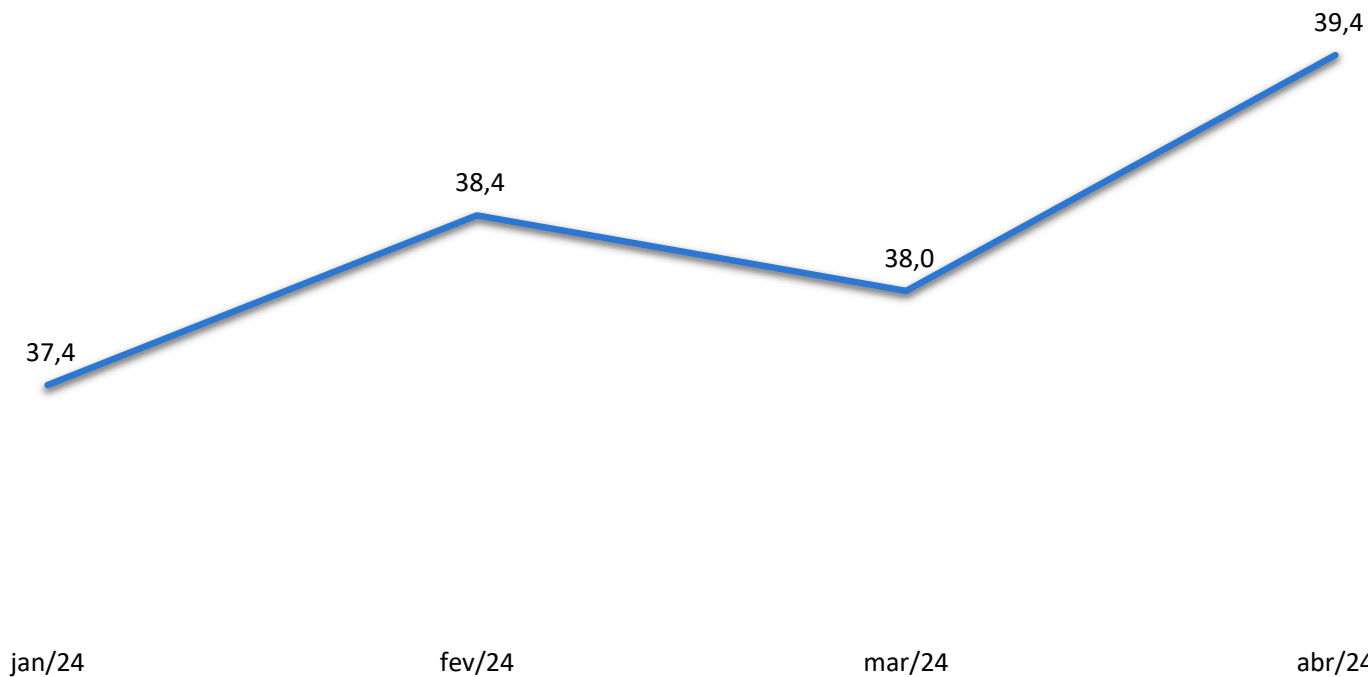
Dividendos ou lucros a distribuir: Embora o saldo de R\$ 56 mil nesta conta não apresenta movimentação desde novembro de 2023, cumpre informar que a Recuperanda não pode efetuar transferências aos sócios a título de dividendos. Dessa forma, a Recuperanda deverá se posicionar como será o tratamento deste saldo.

Em suma, o Passivo apresentou aumento global de R\$ 47 mil em abril, principalmente devido ao crescimento das obrigações com fornecedores, obrigações trabalhistas, tributárias e previdenciárias. Em contrapartida, demonstrou redução nas obrigações com contas a pagar e empréstimos do curto prazo. No mais, cabe à inferência de que o demonstrativo de março foi alterado após o envio a esta AJ, devendo a Recuperanda retificar, encaminhando o demonstrativo correto, a fim de demonstrar as variações reais dos valores nos demonstrativos contábeis.

A seguir é demonstrado a evolução do Passivo Total (desconsiderando os valores do PL), desde o pedido de Recuperação Judicial:



PASSIVO



Valores demonstrados em milhares de reais

Fonte: Informações disponibilizadas pela Recuperanda



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

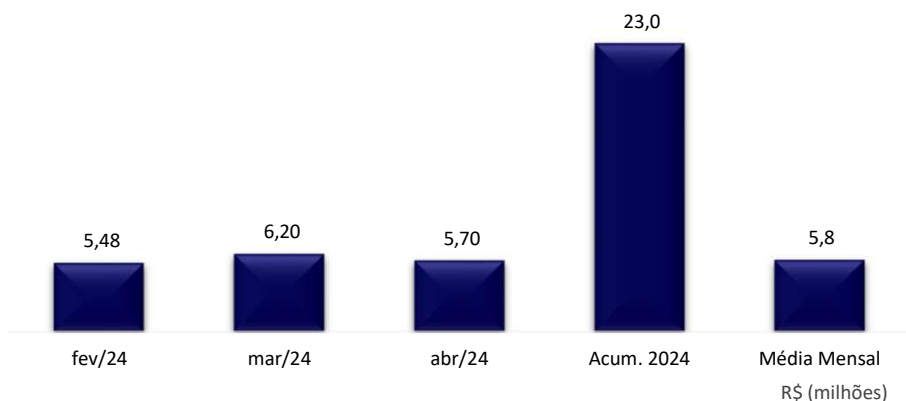
Faturamento

O faturamento de uma Sociedade corresponde à soma total das receitas provenientes das vendas de produtos/prestação de serviços que a empresa realiza em um determinado período de tempo. O faturamento é um indicador importante para avaliar o desempenho financeiro e a saúde geral de uma empresa. Ele reflete a capacidade da empresa de gerar receitas através de suas atividades comerciais e também mostra sua participação no mercado em que atua. Além disso, o faturamento é um fator crucial para a determinação do imposto sobre vendas e outras obrigações tributárias.

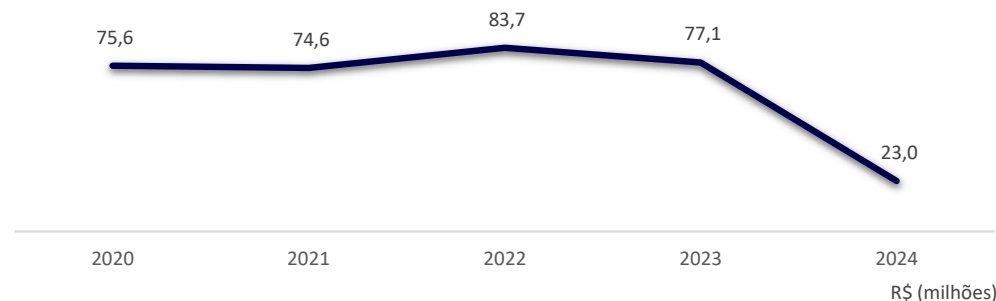
Em abril de 2024, a Recuperanda apresentou redução em seu faturamento em 8%, quando comparado ao mês de março de 2024, neste mês o faturamento auferido foi de R\$ 5,7 milhões. Cabe ressaltar que a Recuperanda apresentou somente receitas com venda de mercadorias e que 90% das vendas são com recebimento na forma de cartões. Por fim, considerando os faturamentos entre os meses de janeiro de 2024 a abril de 2024 a média mensal é de R\$ 5,8 milhões e faturamento acumulado de R\$ 23 milhões para o exercício de 2024. No mês de abril o livro fiscal registrou saídas (vendas) pelo valor de R\$ 5,9 milhões. No mais, a Recuperanda esclareceu que a diferença entre o demonstrativo contábil e o livro fiscal se refere à erro sistêmico e que a equipe de suporte está analisando as correções.

É possível observar que, de 2020 para 2021, a Recuperanda apresentou redução em seu faturamento em 1%, seguido do aumento de 12% em 2022, sendo que para o exercício de 2023, o faturamento acumulado apresentou o montante de R\$ 77 milhões, o qual representou 92% do total faturado em 2022, indicando que em 2023 a Recuperanda não atingiu faturamento realizado em 2022. O resultado no exercício de 2023, segundo a Recuperanda, se deve à redução de produtos oferecidos, devido às dificuldades enfrentadas pela Da Santa no ano do pedido de Recuperação Judicial.

FATURAMENTO TRIMESTRAL 2024



Faturamento Anual



Ao comparar o faturamento bruto auferido no mesmo período do exercício anterior (janeiro a abril de 2023), o montante do faturamento acumulado foi de R\$ 28 milhões. No mesmo período de 2024, as receitas brutas totais foram de R\$ 23 milhões, indicando que em 2024 a Recuperanda não atingiu o mesmo desempenho de 2023.

Fonte: Informações disponibilizadas pela Recuperanda

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

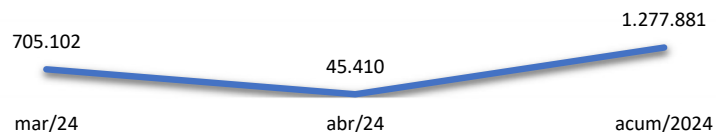
Demonstração do Resultado do Exercício – DRE



A Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) é um documento contábil que demonstra o desempenho financeiro da empresa durante um período específico. Ela apresenta as receitas, custos, despesas e lucros (ou prejuízos) obtidos pela empresa durante esse período, permitindo avaliar sua rentabilidade e eficiência operacional. Sendo assim, conforme segue, a DRE apresentada pela Recuperanda evidencia como foram os resultados alcançados no período que compreende os meses de março à abril de 2024:

DRE	mar/24	abr/24	acum/2024	VARIAÇÃO %	
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	6.200.119	5.700.091	23.005.768	-8%	- 500.028
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	-419.739	-374.490	-1.537.184	-11%	45.249
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	5.780.380	5.325.601	21.468.584	-8%	- 454.779
% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	93%	93%	93%	0%	0
MERCADORIAS VENDIDAS	-3.465.969	-3.598.373	-13.466.145	4%	- 132.404
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	2.314.411	1.727.228	8.002.439	-25%	- 587.183
% RECEITA OPERACIONAL BRUTA	37%	30%	35%	-19%	- 0
DESPESAS OPERACIONAIS	-1.615.047	-1.686.865	-6.696.270	4%	- 71.818
(=) RESULTADO OPERACIONAL (EBIT)	705.102	45.410	1.323.291	-94%	- 659.692
Margem EBIT	11%	1%	6%	-93%	132%
DEPRECIACAO E AMORTIZACAO	-26.032	-26.032	-104.057	0%	-
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	-19.405	-13.484	-50.858	-31%	5.921
DESPESAS FINANCEIRAS	-127.414	-129.788	-502.611	2%	- 2.374
DESPESAS INDEDUTÍVEIS	-13.651	-14.005	-51.496	3%	- 354
RECEITAS FINANCEIRAS	3.523	5.930	23.180	68%	2.408
OUTRAS RECEITAS NÃO OPERACIONAIS	7.896	7.828	22.358	-1%	- 69
RESULTADO FINANCEIRO	518.645	-131.484	623.765	-125%	- 650.129
Provisão de IRPJ	0	0	0	-	-
Provisão de CSLL	0	0	0	-	-
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	518.645	-131.484	623.765	-125%	- 650.129

EBITDA



Fonte: Informações disponibilizadas pela Recuperanda

Redução da Receita: A empresa demonstrou queda na receita operacional bruta (-8%) e líquida (-8%), indicando que no mês de abril a Recuperanda diminuiu seu volume nas vendas.

Queda da eficiência Operacional: com a queda na receita e aumento no CMV (+4%), a empresa apresentou queda em seu resultado operacional bruto, com uma margem bruta reduzida (de 37% para 30%). O aumento nas despesas operacionais (+4%) contribuiu para uma queda significativa no EBIT, com a margem EBIT diminuindo de 11% para 1%. Ainda assim, o resultado operacional foi positivo, indicando que a operação foi rentável no mês em análise.

Resultado Financeiro: considerando que o resultado operacional foi de apenas 1%, o resultado financeiro reduziu drasticamente saindo de um lucro de R\$ 518 mil para um prejuízo de 131 mil.

A empresa está em uma trajetória de oscilações da receita, com análises na eficiência operacional e na gestão financeira. No entanto, a pressão sobre os custos de mercadorias vendidas e a redução na margem bruta indicam um ponto de atenção, sugerindo que a empresa deve focar na gestão de custos para manter a rentabilidade. A manutenção de um controle rigoroso sobre as despesas operacionais e a maximização das receitas financeiras são fundamentais para obter desempenho positivo.

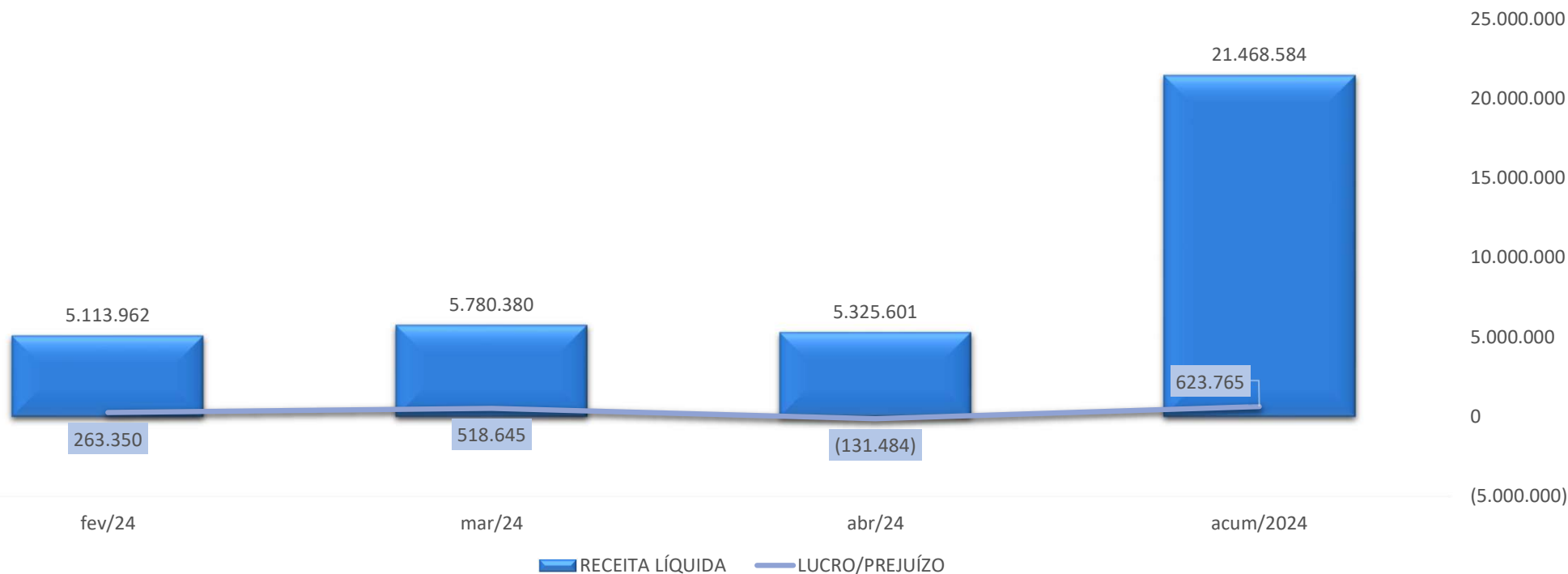
A pesar do prejuízo obtido no mês, a análise da DRE acumulada de 2024 mostra que a empresa está operando de forma lucrativa, com uma receita operacional líquida robusta e uma margem bruta sólida. No entanto, a margem EBIT de 6% indica ponto de atenção, sugerindo que há espaço para melhorar a eficiência operacional e a gestão das despesas. É importante que a empresa continue a monitorar de perto suas despesas financeiras e operacionais para sustentar e potencialmente aumentar a rentabilidade ao longo do ano.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS
Receita Líquida x Resultado do Período



A análise dos indicadores de receitas líquidas e lucro/prejuízo revela uma dinâmica financeira característica do setor varejista, onde as vendas geralmente apresentam sazonalidade, com períodos de pico no final do ano. O prejuízo registrado em abril de 2024, além da queda na receita, está atribuído a custos e despesas elevados, indicando que a Receita alcançada em abril não foi suficiente para cobrir todos os custos e despesas da operação. Ainda que o resultado acumulado apresente lucro de R\$ 623 mil, é importante que a Recuperanda analise as causas da redução das receitas para reverter essa tendência de prejuízo.

RECEITA LÍQUIDA X RESULTADO DO PERÍODO



Fonte: Informações disponibilizadas pela Recuperanda

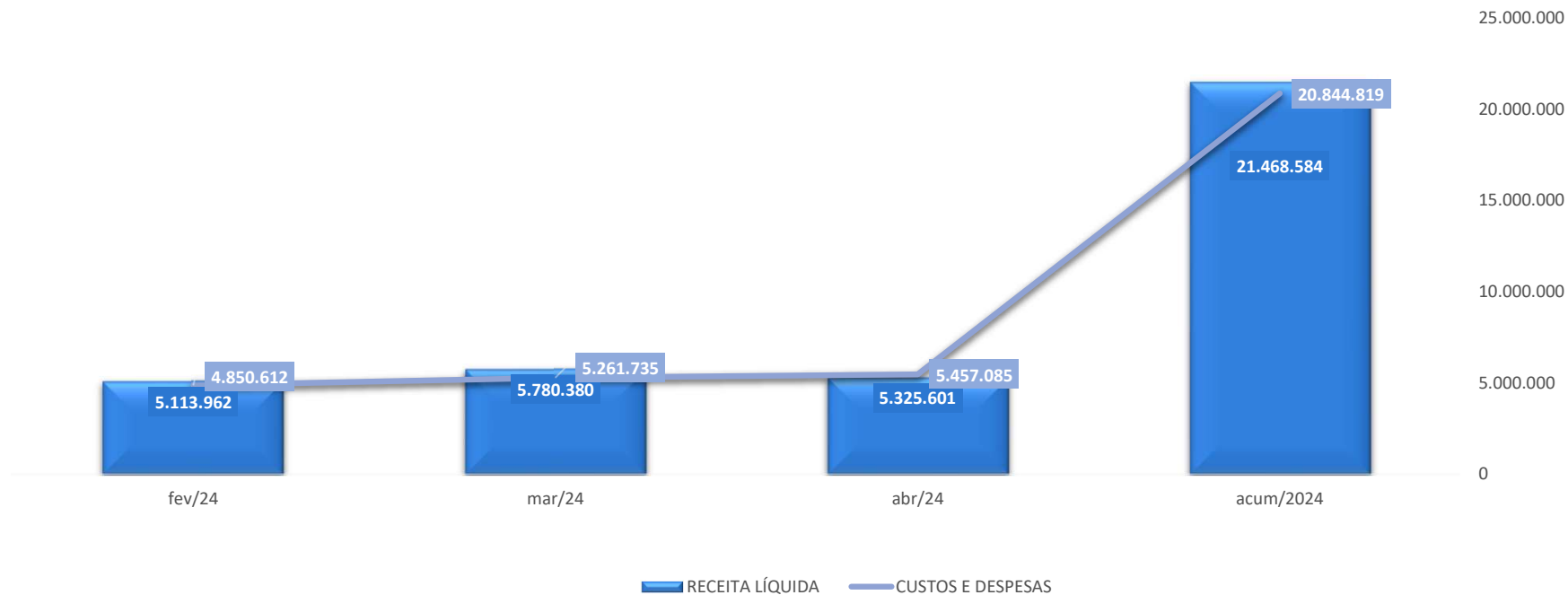
Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por MICHELLE YUKIE UTSUNOMIYA e Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo, protocolado em 05/07/2024 às 12:02, sob o número WJMJ244414617219. Para conferir o original, acesse o site <https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do>, informe o processo 1114904-07.2023.8.26.0100 e código X16JOC7.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS
Receitas x Custos e despesas



Com a queda das receitas (-8%) e o aumento dos custos e despesas (+4%), a Recuperanda apresentou prejuízo de R\$ 131 mil. Ainda que o resultado acumulado apresente resultado positivo é importante que a Recuperanda acompanhe a eficiência das vendas nos próximos meses, com controle dos custos e despesas.

RECEITAS X CUSTOS E DESPESAS



Fonte: Informações disponibilizadas pela Recuperanda



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS – NOVA TERRA

Balço Patrimonial e DRE



Após questionamentos formulados pelo credor Banco Safra S.A. no âmbito do processo de Recuperação Judicial acerca da existência de empresa “Nova Terra de Santa Cruz Ltda.” (“Nova Terra”), inscrita no CNPJ sob o nº 51.838.101/0001-77, operando no mesmo endereço da Recuperanda e supostamente desviando recursos da Recuperanda para esta, a Administradora Judicial realizou reuniões com os representantes legais da Recuperanda e seus assessores, bem como solicitou informações e documentos diversos, para analisar o quanto noticiado pelo Banco.

Segundo esclarecimentos da Recuperanda, a Nova Terra foi criada em 16 agosto de 2023 com o intuito de realizar a gestão de caixa da Recuperanda – tesouraria – recebendo e dando ordens de pagamento. A pedido da Administração Judicial, a Recuperanda encaminhou demonstrativos contábeis e contrato de prestação de serviço entre as duas empresas, refutando a alegação de desvio de caixa.

Atualmente, os recebimentos de valores seja via cartão de crédito, débito, ou pix feitos pelos consumidores se dá exclusivamente em contas bancárias em nome da Nova Terra, que faz a respectiva gestão e transfere para a Recuperanda Da Santa, que, por sua vez, as contabiliza como faturamento.

Para o mês de abril as Empresas encaminharam a Nota Fiscal emitida que comprova a prestação dos serviços de tesouraria.

Vale destacar que no Balanço Patrimonial da Recuperanda, foi constatado um saldo acumulado de mais de R\$ 6,7 milhões registrado na conta 1.01.002.0001.00006 - Numerários em Trânsito - Nova Terra até abril de 2024. Conta essa que, diante das movimentações mensais, apresentou baixas totais de R\$ 5,99 milhões, contra R\$ 5,93 milhões em novas entradas. Importante mencionar, que o saldo total do Ativo da Nova Terra, refere-se ao valor total que a Da Santa contabilizou como valores detidos com a Nova Terra, na monta de R\$ 6,7 milhões, mas que ainda carece de controle pormenorizado para análise das movimentações com maiores detalhes.

Conforme informado pela Recuperanda, os saldos escriturados nessa conta não apareceram em valores semelhantes nos dados contábeis e financeiros da Nova Terra (empresa que atua como tesoureira), devido aos bloqueios bancários efetuados sobre a Da Santa. Mesmo assim, este saldo relevante contabilizado ainda está pendente de comprovação por parte da Recuperanda.



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS – NOVA TERRA

Balço Patrimonial – Ativo e Passivo

ATIVO	mar/24	abr/24	VARIÇÃO		
ATIVO CIRCULANTE	6.132.256	6.633.464	501.208	8%	100%
DISPONIBILIDADES	5.022.562	5.295.051	272.488	5%	80%
CRÉDITOS A RECEBER	1.098.910	1.326.129	227.219	21%	20%
CARTÕES A RECEBER	1.083	1.083	-	0%	0%
TRIBUTOS A COMPENSAR / RECUPERA	9.701	11.201	1.500	15%	0%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	5.500	5.400	- 100	-2%	0
IMOBILIZADO	5.500	5.400	- 100	-2%	0%
DEPRECIACÃO	- 500	- 600	- 100	20%	0%
TOTAL DO ATIVO	6.137.756	6.638.864	501.108	8%	100%

A Nova Terra apresentou evolução de 8% em seu ativo circulante, justificado principalmente pelo aumento das disponibilidades e créditos a receber. No mês de abril, através dos demonstrativos contábeis, têm-se a seguinte análise:

Disponibilidades: aumentou 5%, sendo que na conta “caixa”, no mês anterior foi identificado diversos lançamentos com o histórico de reclassificação, entradas com o histórico de quitação de “borderô”, “estornos”, sobre isso a Recuperanda esclareceu se tratar de recebimentos sobre os serviços prestados à Da Santa e os estornos se referem aos lançamentos corrigidos, sendo que esta AJ solicitou maiores esclarecimentos sobre essas correções. As contas bancárias, apresentaram entradas de R\$ 7,2 milhões e saídas de R\$ 7,1 milhões, sendo que não foi possível verificar as origens (entradas/saídas), tendo em vista o formato do demonstrativo, bem como a ausência de relatório financeiro com o fluxo de caixa mensal financeiro, o qual vem sendo solicitado reiterada vezes à Recuperanda.

Recebíveis: a Nova Terra demonstrou valores a receber no total de R\$ 1,3 milhão, desse valor, R\$ 16,3 mil refere-se aos valores a receber de Da Santa, R\$ 500 reais se trata de empréstimo com a funcionária que é descontado mensalmente da folha, e por fim o valor substancial de R\$ 1 milhão em adiantamentos a fornecedores, o que é um ponto de atenção, tendo em vista que a Nova Terra é empresa de prestação de serviços, devendo a Nova Terra esclarecer.

Ainda sobre isso, ao analisar o livro razão desta conta, identificou-se lançamentos, como estornos, ajustes, reclassificação, que não correspondem ao título da conta, pois se é uma conta de adiantamento a fornecedores, os valores ali registrados deveriam se referir apenas aos pagamentos de adiantamentos aos fornecedores, o que não é o que ocorre. O questionamento foi encaminhado para a recuperanda mas ainda segue pendente.

Impostos a Recuperar: há o saldo de R\$ 11 mil em valores de tributos a Recuperar de IRRF e CSLL. No mês de abril a Nova Terra registrou R\$ 4 mil em novos direitos a compensar e compensou R\$ 2,5 mil. As demais contas do Ativo, seguem sem movimentações.

PASSIVO (R\$)	mar/24	abr/24	VARIÇÃO		
PASSIVO CIRCULANTE	-6.446.168	-6.960.419	- 514.251	8%	-105%
FORNECEDORES	- 6.681	- 7.406	- 725	11%	0%
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRI	- 102.429	- 105.457	- 3.028	3%	-2%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	- 78.574	- 78.589	- 15	0%	-1%
OUTRAS OBRIGAÇÕES / CONTAS A PAGAR	- 6.256.985	- 6.768.967	- 511.983	8%	-102%
EMPRÉSTIMOS A PAGAR	- 1.500	-	1.500	-100%	0%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	224.982	308.412	83.430	37%	0
CAPITAL SOCIAL	- 10.000	- 10.000	-	0%	0%
CAPITAL SOCIAL INTEGRALIZAR	10.000	10.000	-	0%	0%
PREJUÍZOS ACUMULADOS	224.982	308.412	83.430	37%	5%
TOTAL DO PASSIVO	6.221.186	6.652.008	430.821	7%	100%

Em relação ao Passivo, houve crescimento de 7%, quando comparado ao mês anterior. Justificado principalmente pelo aumento das obrigações com fornecedores, trabalhistas e outras obrigações.

A Movimentação na conta de **FORNECEDORES**, adveio dos serviços prestados de contabilidade, Instituições de pagamentos e Serviços da PROTEGE, os respectivos pagamentos são referentes às NFs da SLT contabilidade, no mais ainda há pendente de pagamento o valor de R\$ 7,4 mil nesta conta.

Fonte: Informações disponibilizadas pela Recuperanda

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS – NOVA TERRA

Balço Patrimonial – Ativo e Passivo



A conta de **obrigações trabalhistas e previdenciárias**, teve movimentações com provisões do pró-labore, salário da única colaboradora (gerente administrativa) e seus respectivos encargos, bem como as baixas, contudo ainda há o saldo de R\$ 40 mil em pró-labore, R\$ 40 mil em encargos sociais e R\$ 17,4 mil em provisões que são dívidas que vencerão até o final do exercício, ou no momento em que o colaborador gozar de suas férias.

A conta de **impostos** também apresenta valores devidos, embora a Nova Terra não encaminhou os comprovantes de pagamentos o demonstrativo aponta algumas baixas do PIS, COFINS, IRRF retido, e ISS.

A Nova Terra apresenta em seu grupo de obrigações o saldo devido de R\$ 6,7 milhões à Da Santa. Sobre esse assunto, a AJ vem solicitando reiteradamente para que a devedora apresente o controle que demonstre as operações entre Da Santa x Nova Terra. Na última reunião realizada com a Recuperanda, foi informado que a Nova Terra efetua o pagamento de diversas contas de Da Santa, contudo é necessário que apresentem a prestação de contas destes pagamentos, pois não é possível identificar através do demonstrativo encaminhado.

Se a Nova Terra deve o montante de R\$ 6,7 milhões à Da Santa, é necessário apresentar o documento onde há esse valor disponível, pois na conta bancária há apenas R\$ 4,9 milhões, devendo prestar esclarecimentos sobre a diferença.



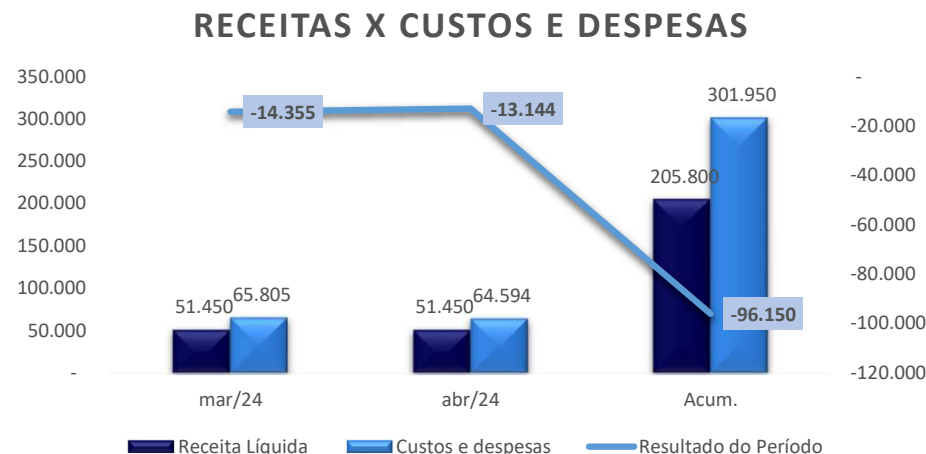
O gráfico demonstra que nos meses de março e abril de 2024, o passivo aponta saldo superior ao ativo, indicando que a Nova Terra está operando com prejuízos constantes, e que até o mês de abril apurou prejuízo de R\$ 96 mil.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS – NOVA TERRA

Demonstração do Resultado do Exercício



DRE	mar/24	abr/24	Acumulado 2024
Receita Bruta	60.000	60.000	240.000
Deduções da Receita Bruta	- 8.550	- 8.550	- 34.200
Receita Líquida	51.450	51.450	205.800
Despesas	- 63.241	- 61.835	- 291.563
Despesas Operacionais	- 63.241	- 61.835	- 291.563
(+/-) Resultado Financeiro	- 2.564	- 2.759	- 10.387
Receitas Financeiras	9	13	44
Despesas Financeiras	- 2.574	- 2.772	- 10.431
Lucro ou Prejuízo Líquido do período	- 14.355	- 13.144	- 96.150

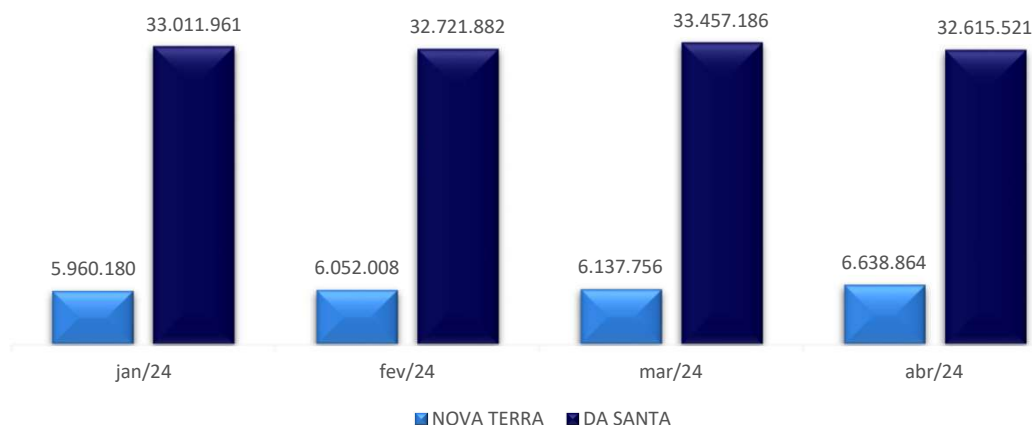


- A Receita Bruta permaneceu constante em R\$ 60 mil em todos os meses, considerando que a Nova Terra presta serviços apenas para Da Santa;
- As Deduções da Receita Bruta também se mantiveram consistentes em R\$ 8,5 mil, mostrando uma previsibilidade nos descontos ou abatimentos concedidos;
- A Receita Líquida, conseqüentemente, permaneceu inalterada em R\$ 51,4 mil entre os meses;
- As Despesas, tanto operacionais quanto financeiras, diminuíram gradualmente ao longo do período, justificado pela queda no valor da assessoria contábil;
- O Resultado Financeiro apresentou variações, com um pequeno impacto nas receitas e despesas financeiras, resultando em um saldo negativo, mas com uma tendência de leve melhora em abril de 2024;
- O Lucro ou Prejuízo Líquido do período mostrou uma redução progressiva das perdas, indicando uma possível tendência de melhoria na rentabilidade da empresa ao longo do tempo.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS – DA SANTA X NOVA TERRA
Comparativo dos Demonstrativos Contábeis



ATIVO
NOVA TERRA X DA SANTA



PASSIVO
NOVA TERRA X DA SANTA



Através das análises dos demonstrativos disponibilizados pela Da Santa, restou evidente que a Da Santa apresentou operação rentável acumulada em 2024, e as baixas no passivo demonstra que está se esforçando para equilibrar sua situação financeira. Através dos demonstrativos verificamos que durante o mês, há movimentação de recursos entre Da Santa e Nova Terra, que chegaram a quase R\$ 6 milhões em abril de 2024, e que a Nova Terra detém R\$ 6 milhões de Da Santa, devendo apresentar os documentos/controles que a Nova Terra detém esse valor, pois a conta bancária apresenta o saldo de apenas R\$ 4 milhões.

Os registros contábeis de Da Santa demonstram que diversas obrigações estão sendo pagas pela Nova Terra, mas com recursos de Da Santa, e que ainda sim resta pendente o envio dos controles pormenorizados que comprovem essas movimentações, já que o demonstrativo não representa isso com clareza.

Além disso, registra-se que ainda há dúvidas sobre as movimentações conforme relatado em diversas partes deste relatório. É importante que a Recuperanda apresente as justificativas e os documentos que demonstrem com mais eficiência e clareza os registros dos demonstrativos contábeis, o que tem sido objeto de reiteradas solicitações.

Fonte: Informações disponibilizadas pela Recuperanda



ANEXOS



ANEXOS

Pendências ou Inconsistências – Competência 03 de 2024**NOVA TERRA:**

- Considerando que a Nova Terra presta serviços de tesouraria para Da Santa, o que justifica os lançamentos na conta de adiantamentos a fornecedores?

Contas patrimoniais**Ativo:**

1. Caixa: Qual Motivo Da Redução Substancial Na Conta Do Caixa?

2. Imobilizado:

- i. do que se refere o lançamento da baixa de 27 mil em máquinas e equipamentos?
- ii. do que se refere o aumento em R\$ 200 mil em veículos? Por qual motivo o relatório disponibilizado apresenta os imobilizados adquiridos nos meses de jan, fev e maio, o veículo de abril por exemplo não consta na relação.
- iii. Qual a previsão para que o relatório detalhado do imobilizado esteja de acordo com o saldo do balancete?
- iv. Esclarecer as baixas efetuadas nos últimos meses.

3. Saldo de R\$ 176 mil a receber do Julio: Há Previsão De Recebimento Desse Valor? Como A Recuperanda Pretende Tratar Esse Valor?

4. Adiantamentos: Há a conta com saldo de 386,5 mil referentes aos valores distribuídos ao Julio, anteriormente alertamos a Recuperanda de que não pode ocorrer distribuição de lucros, no mais há necessidade de o sócio devolver esses valores. como está essa questão?

5. Estoques: o relatório apresentado ainda apresenta diferença com o balancete.

6. Locação de bens: do que se trata o valor registrado nessa conta? A Recuperanda loca seus equipamentos? Se sim, quais e para quem.

Passivo:

1. Esclarecer o motivo destas contas terem sofrido ajustes após o envio para esta AJ, isto é, os saldos finais de março não batem com o saldo inicial de abril, e encaminhar os demonstrativos corretos.

2	S	PASSIVO		33.457.186,12	18.546.685,66	- 17.836.503,84	710.181,82	32.747.004,30
2.01	S	PASSIVO CIRCULANTE		30.154.147,37	13.464.213,82	- 14.130.425,30	666.211,48	30.820.358,85
2.01.003	S	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS		6.500.396,20	578.378,22	- 804.415,49	226.037,27	6.726.433,47
2.01.003.0002	S	IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES SOBRE LUCROS		517.390,97	-	-	-	517.390,97
2.01.003.0002.00001	A	IRPJ a Pagar		376.199,24	-	-	-	376.199,24
2.01.003.0002.00002	A	CSLL a Pagar		141.191,73	-	-	-	141.191,73
2.03	S	PATRIMONIO LIQUIDO	-	4.700.416,15	3.493.877,40	- 1.588.599,26	1.905.278,14	6.605.694,29
2.03.002	S	RESULTADO DO EXERCICIO	-	5.900.420,97	3.493.872,58	- 1.588.599,26	1.905.273,32	7.805.694,29
2.03.002.0003	S	LUCROS ACUMULADOS		1.567.857,46	-	-	-	1.567.857,46
2.03.002.0003.00002	A	Lucros Acumulados		1.567.857,46	-	-	-	1.567.857,46

ANEXOS

Pendências ou Inconsistências – Competência 04 de 2024

2. **Fornecedores:** Por qual motivo há valores de adiantamentos na conta de fornecedores, no passivo?
3. **Encargos sociais a pagar:** há algum plano em relação ao INSS devido? No balancete há o saldo a pagar em mais de 2,3 milhões.
4. **Impostos e contribuições:** Do que se refere o saldo de R\$ 1,2 milhões em impostos e taxas a recolher na conta: 2.01.003.0004.00006
5. **Contas de Compensação Passiva:** a divergência de saldo entre os grupos (ATIVO x PASSIVO) permanece para o mês de abril.
6. **Dividendos ou lucros a distribuir:** Embora o saldo de 56 mil nesta conta não apresenta movimentação desde novembro de 2023, cumpre informar que a Recuperanda não pode efetuar transferências aos sócios a título de dividendos. Dessa forma, a Recuperanda deverá se posicionar como será o tratamento deste saldo.
7. **Empréstimos e financiamentos:** Em relação as contas de empréstimos e financiamentos a pagar registrados no longo prazo, apresentou aumento em mais de R\$ 528 mil, esclarecer se o aumento se refere às novas aquisições de empréstimos.

RESULTADO:

- 1) **Receitas x livro fiscal:** Para o mês de abril as receitas ainda apresentam diferença com o livro fiscal, como está essa questão?
- 2) **Despesas com a folha:** justificar o motivo dos aumentos substanciais em: provisões, horas extras, bem como a queda grotesca na conta de vale refeição.

FLUXO DE CAIXA:

- i. A DRE apresenta o valor de R\$ 131,4 mil em prejuízos e a DFC R\$ 136 mil, esclarecer o motivo da divergência, e se caso for, encaminhar os demonstrativos corrigidos.
- ii. Por qual motivo não constou os R\$ 200 mil de aumento na conta de veículos na DFC?
- iii. Atividades de financiamento: quais contas compõe o total de R\$ 107 apresentado na DFC?

NOVA TERRA

- i) **Extrato bancário Santander - Agência: 3293 Conta: 130106875:** No extrato há informação de que há saldo em conta, mas o balancete está com o saldo dessa conta zerado.
 - ii) **Extrato bancário pendente de envio:** Banco Inovanti Escrow - Ag: 01 - C/C: 1942-9
 - iii) Apresentar a prestação de contas detalhada das operações entre Da Santa e Nova Terra
1. **Adiantamento a fornecedores:** Do que se tratam os lançamentos nesta conta de “Adiantamento a Fornecedores”.
 2. **Adiantamentos de clientes:** do que se refere o saldo de R\$ 62.500,00 na conta 2.01.004.0001.00011.
3. O relatório de vendas com cartões, demonstrou em abril vendas em torno de R\$ 5,1 milhões.
- I) Como é feita a contabilização?
 - II) Em qual conta bancária este valor entra?

QUESTÕES PROCESSUAIS

Cronograma processual



Data	Evento	Lei 11.101/05
18/08/2023	Ajuizamento do pedido de Recuperação Judicial	
22/08/2023	Decisão de deferimento do processamento da Recuperação Judicial	art. 52, inciso I, II, III, IV e V e §1º
29/08/2023	Publicação do deferimento no D.O.	
18/09/2023	Publicação do 1º Edital (Relação de Credores da Recuperanda) no D.O.	art. 52, §1º
03/10/2023	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências à AJ	art. 7º, §1º
18/10/2023	Apresentação do Plano de Recuperação ao Juízo	art. 53
21/02/2024	Publicação de edital com aviso sobre o recebimento do PRJ no D.O.	art. 53, § único
11/04/2024	Apresentação do Relatório de Análise do PRJ	art. 22, II, h
21/03/2024	Fim do prazo para apresentar objeções ao PRJ	art. 53, § único e art. 55, § único
17/05/2024	Apresentação do 2º Edital (Relação de Credores da AJ)	art. 7º, §2º
17/06/2024	Publicação do 2º Edital no D.O.	art. 7º, §2º
27/06/2024	Fim do prazo para apresentar impugnações judiciais	art. 8º
17/06/2024	Publicação de Edital de Convocação para Assembleia Geral de Credores	art. 36, caput
09/08/2024	1ª Convocação da Assembleia Geral de Credores	art. 36, I
16/08/2024	2ª Convocação da Assembleia Geral de Credores	art. 36, I
	Prazo para votação do PRJ após instalação da AGC	art. 56, §9º
24/06/2024	Fim do prazo de suspensão da prescrição de ações e execuções contra a Recuperanda (estendido por mais 120 dias)	art. 6º, §4º
	Homologação do PRJ e concessão da RJ	art. 58
	Fim do prazo da RJ, se cumpridas todas as obrigações previstas no PRJ	art. 63

Eventos Ocorridos

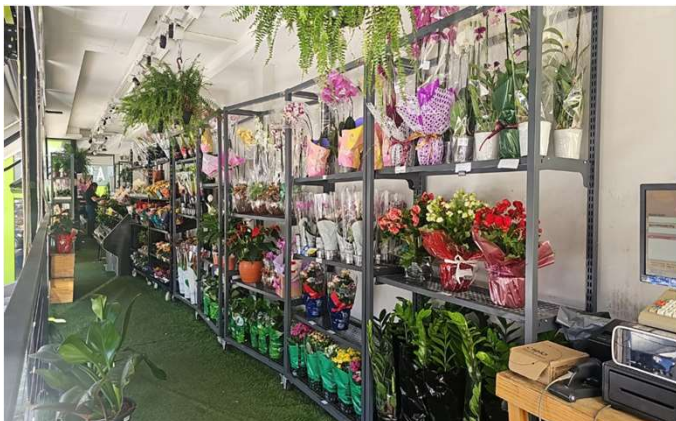
Datas Estimadas / Eventos não ocorridos



Fonte: Perímetro externo e interno da Recuperanda

ANEXOS

Diligência – Visita Periódica de Constatação de Atividades em 13 de maio de 2024



Fonte: Perímetro interno da Recuperanda

ANEXOS

Remuneração da Administração Judicial



- Em decisão de 30/10/2023 (fls. 2713/2717), o MM. Juízo fixou honorários provisórios da Administradora Judicial em 3% do passivo sujeito (à época, de R\$ 27.653.038,11 – 1ª Lista), a serem pagos em 30 parcelas mensais e sucessivas, sendo valores reduzidos nos 04 primeiros meses de R\$ 15.000,00, e as demais parcelas no valor de R\$ 29.600,00.
- Até o momento, os honorários estão sendo regularmente pagos.

#	Competência	Valor	Vencimento	Pagamento
1	Set/23	15.000	01/11/2023	Pago
2	Out/23	15.000	01/11/2023	Pago
3	Nov/23	15.000	30/11/2023	Pago
4	Dez/23	15.000	29/12/2023	Pago
5	Jan/24	29.600	31/01/2024	Pago
6	Fev/24	29.600	29/02/2024	Pago
7	Mar/24	29.600	30/03/2024	Pago
8	Abr/24	29.600	30/04/2024	Pago
9	Mai/24	29.600	31/05/2024	Pago
10	Jun/24	29.600	A vencer	Pago
11	Jul/24	29.600	A vencer	A vencer
12	Ago/24	29.600	A vencer	



Contato

Maria Isabel Fontana

isabel.fontana@excelia.com.br



www.excelia.com.br

www.excelia-aj.com.br

rj.dasanta@excelia.com.br



[/excelia-nossamissaogerarvalor](https://www.linkedin.com/company/excelia-nossamissaogerarvalor)