

**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 n.º 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 dezembro de 2024 (Doc. 01).**

**INTIMAÇÃO DA RECUPERANDA – ESCLARECIMENTOS NECESSÁRIOS**

1. A Administradora Judicial apresenta o RMA nesta data após o atraso na entrega de documentação anterior, que resultou no acúmulo de análise para o relatório deste mês (competência: dezembro de 2024).
2. Em atenção à seção Anexos do RMA, a Administradora Judicial elencou todos os questionamentos e pendências relativas ao mês de competência, reproduzindo-os na sequência e requerendo intimação da Recuperanda para esclarecê-los com urgência (v. página seguinte).



**PENDÊNCIAS/ESCLARECIMENTOS NECESSÁRIOS - RECUPERANDA**
**DA SANTA - DEZEMBRO/24**
**FORNECEDORES:**

- Ainda há valores de pagamentos substanciais à LIKA e AUSS, sem a devida emissão de nota fiscal. Foi informado que em dezembro ocorreria a emissão das NFs, o que não ocorreu restou comprovado até o momento.
- Houve novamente contabilização de adiantamentos a fornecedores de serviços, esclarecer do que se trata.

**DISPONÍVEL:**

- Esclarecer: O lançamento 3650427, indica que houve transferencias entre contas do banco Inter e Innovanti pelo valor de R\$ 473.500,00, mas esse valor não aparece no extrato do banco Innovanti. No histórico há menção de uma conta da Nubank "Transferência de fundos da conta: BANCO INTER - Ag.: 1 - C/C - 30280248-7 para a conta: NU PAGAMENTOS S.A. - Ag.: 1 - C/C - 1926-7 no dia: 18/12/2024". Se a Recuperanda possui conta aberta na Nubank é necessário encaminhar os extratos desde sua abertura.
- Esclarecer o motivo do saldo da conta Banco Bradesco - Ag: 494-4 - C/C: 77114-7, bater com o saldo do extrato, mas a movimentação (débito/crédito) não bate.
- Esclarecer o motivo de o extrato do Banco Itaú - Ag.: 8151-0 - C/C: 1577-6 não apresentar movimentações, mas no balancete há movimentações.
- Esclarecer o motivo do saldo do extrato não bater com o informado no balancete no Banco Inovanti - Ag: 1 - C/C: 1926-7.
- Esclarecer o motivo do saldo apresentado no balancete estar divergente com o extrato no Banco Sofisa - Ag: 19 C/C: 14306141.

**MÚTUOS:**

- Foi esclarecido que os valores registrados nessa conta se tratam de mutuos com a LIKA PASTELARIA. Por gentileza esclarecer o motivo desses mutuos, além de apresentar os contratos que lastreiam a operação, pois os valores crescem a cada mês. Justificar por qual motivo o histórico do lançamento é citado "Partida final ajustada: Duplicata de adiantamento à prestadores de serviço".

**EMPRÉSTIMOS:**

- Considerando a entrada do valor de R\$ 480 mil de empréstimos do Banco Sofisa, fornecer o contrato bancário, bem como esclarecer o motivo da conta apresentar apenas o saldo a pagar de R\$ 246.125,04.

**DIFERENÇA ENTRE O FATURAMENTO CONTABILIZADO X LIVRO FISCAL DE SAÍDAS:** Encaminhar o relatório de Notas canceladas. Lembrando que o arquivo do livro EFD está corrompido.

**3. Ainda, reproduz abaixo as pendências relativas à empresa Nova Terra:**
**PENDÊNCIAS/ESCLARECIMENTOS NECESSÁRIOS - NOVA TERRA**
**NOVA TERRA - DEZEMBRO/24**
**CONTAS PAGAS PELA NOVA TERRA:**

- Foi esclarecido que a diferença se refere a diversas saídas que não constam no relatório, a exemplo de tarifas bancárias e transferências entre contas. Considerando que em dezembro a diferença foi substancial (R\$ 1,9 milhão) é necessário esclarecimentos.
- Não há nenhum documento complementar que demonstre esses pagamentos de maneira completa? (Exemplo: fluxo de caixa financeiro)

**RECEITA LÍQUIDA:**

- Considerando que a receita da Nova Terra é a mesma em todos os meses, por qual motivo há oscilação nas deduções da receita?



4. Sendo o que lhe cumpria para o momento, a Excelia permanece à disposição deste MM. Juízo.

São Paulo, 19 de março de 2025.

**EXCELIA CONSULTORIA LTDA.**  
**Administradora Judicial**

Maria Isabel Fontana  
OAB/SP 285.743

Michelle Yukie Utsunomiya  
OAB/SP 450.674

Ingrid Alves Roriz  
OAB/SP 499.349

Victoria Mingati  
OAB/SP 468.621





**excelia** 

## A EXCELIA

Fundada em 2009, a Excelia reúne equipes multidisciplinares de consultores e executivos com ampla experiência em projetos de transformação empresarial e finanças corporativas.

## PROPOSIÇÃO DE VALOR

Desenvolvemos soluções consultivas integradas e complementares, orientadas para geração de valor para acionistas, empresários e para o judiciário.

Nossos valores **EX**periência, **C**apacidade, **E**quilíbrio, **L**iderança, **I**ntegridade e **A**ttitude mantêm completo alinhamento entre nossos interesses e os de nossos clientes.

## NOSSA MISSÃO

Gerar valor.

## NOSSA VISÃO

Conhecer. Transformar. Resolver.

**excelia** 

**DA SANTA**

## RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

Competência: dezembro de 2024

*São Paulo, 28 de fevereiro de 2025*

# SUMÁRIO

<b>06</b>	INTRODUÇÃO
<b>07</b>	SOBRE A RECUPERANDA
<b>11</b>	EVENTOS RELEVANTES
<b>16</b>	VENDAS E PRINCIPAIS FORNECEDORES
<b>19</b>	FOLHA DE PAGAMENTO E COLABORADORES
<b>21</b>	INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS
<b>29</b>	ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

# SUMÁRIO

<b>34</b>	<b>ENDIVIDAMENTO</b>
<b>42</b>	<b>INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS NOVA TERRA</b>
<b>50</b>	<b>ANEXOS</b>
<b>55</b>	<b>QUESTÕES PROCESSUAIS</b>

# RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES - INTRODUÇÃO

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 dezembro de 2024**, bem como a análise dos documentos contábeis e relatórios financeiros enviados por ela 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).

# SOBRE A RECUPERANDA

## OBJETO SOCIAL | COMPOSIÇÃO SOCIETÁRIA | MATRIZ

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.

## RAZÕES DA CRISE

### MOTIVOS

#### TRAVAS BANCÁRIAS

#### CUSTO DE CAPITAL ELEVADO

#### DESPESAS FINANCEIRAS

### COMENTÁRIOS

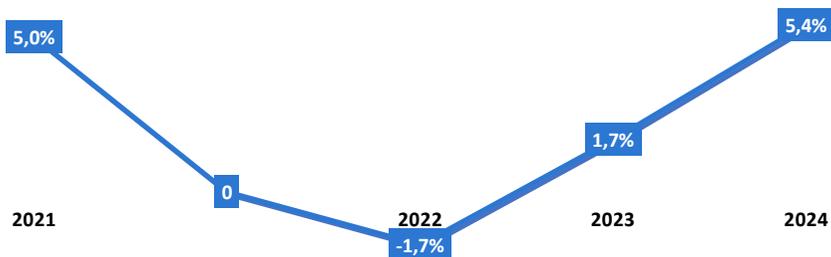
A Recuperanda elenca como maior fonte de sua crise econômico-financeira a prática de retenção através de contratos de cessão fiduciária de recebíveis de cartão de crédito – travas bancárias – realizadas pelas instituições bancárias; alegam que os bancos retiveram valores superiores aqueles previstos 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.

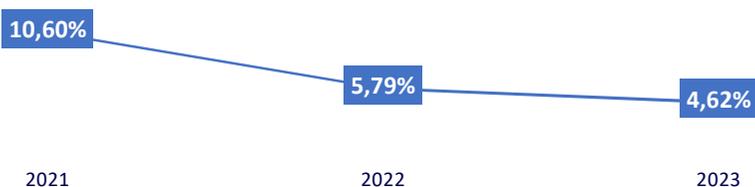
# MERCADO – CENÁRIO MACRO

## DESEMPENHO DO COMÉRCIO VAREJISTA



Fonte: IBGE

## INFLAÇÃO - IPCA



## Os maiores faturamentos do setor em 2024 (Em BI R\$)



10

Fonte: Abras (Associação Brasileira de Supermercados)

- CRESCIMENTO NO COMÉRCIO VAREJISTA:** O crescimento das vendas no comércio varejista em 2024 foi impulsionado por diversos fatores. O aumento do nível de emprego e da massa salarial elevou o poder de compra dos consumidores, enquanto a expansão do crédito facilitou o acesso a financiamentos e compras parceladas. Setores como hipermercados, supermercados e produtos alimentícios registraram um crescimento expressivo, com um aumento de 10,5% em maio.
- INFLAÇÃO:** O Brasil enfrenta uma inflação moderada, prevista em 4,22% para 2024. Apesar disso, aumentos nos preços de alimentos têm pressionado a inflação, impactando as vendas em hipermercados e supermercados. O comércio varejista mostra crescimento em alguns meses, mas permanece instável devido a fatores inflacionários e mudanças econômicas.
- MAIORES GRUPOS DO SETOR:** De acordo com a Abras (Associação Brasileira de Supermercados), o maior faturamento do ano de 2024 foi do Grupo Carrefour, com R\$ 115 bilhões. A Da Santa faturou nesse ano (2024) R\$ 0,06 bilhão.

# EVENTOS RELEVANTES

## EVENTOS RELEVANTES

### ASSEMBLEIA GERAL DE CREDORES

- Em 14/11/2024, o PRJ foi aprovado em AGC, em todos os cenários de colheita de votos. Na sequência, a AJ apresentou a análise do modificativo do PRJ, com comentários acerca das cláusulas passíveis de controle de legalidade. Aguarda-se pronunciamento judicial.
- Em 22/11/2024, o credor Itaú Unibanco requereu o chamamento do feito à ordem, requerendo a nulidade do conclave realizado e alegando o tratamento parcial de credores interessados em aderir a cláusula 13.3 do PRJ. Informa que apesar de ter manifestado seu interesse em aderir a esta subclasse de credor quirografário, recebeu a negativa da Recuperanda.
- **Em 13/02/2025, o D. Juízo indeferiu o pedido de nulidade da AGC e esclareceu que eventual a insurgência do Banco poderia ser endereçada quando da análise de legalidade do PRJ.**
- Ademais, frisou que o PRJ sequer foi homologado e que, portanto, não há que se falar em validação judicial da cláusula.

### REGULARIZAÇÃO DO PASSIVO FISCAL

- Por determinação do D. Juízo em 08/01/2025, a Recuperanda foi intimada a comprovar a regularização de seu passivo fiscal, antes da eventual homologação do Plano de Recuperação Judicial aprovado em AGC. Assim, a devedora vem empreendendo esforços para aderir a programas de parcelamento tributário (estadual) e propondo transações tributárias com os entes fiscais (federal). Maiores detalhes podem ser consultados nas páginas 35/36 deste relatório (atualização em janeiro de 2025).

### VISITA À SEDE DA RECUPERANDA

- Em **15/02/2025**, a Administradora Judicial diligenciou presencialmente à sede da Recuperanda para averiguar a existência e status de atividades, que seguia normalmente. As fotos seguem na seção “Anexos” deste RMA.

## EVENTOS RELEVANTES

### CESSÕES DE CRÉDITO

- Em relação às notícias de cessões de crédito havidas nos autos em favor de A2 FIDC e Carmel Corretora e seus respectivos pedidos liminares para colheita de voto em AGC de forma a considerar todas as cessões havidas, o MM. Juízo indeferiu os pedidos e consignou que as cessões de crédito não estavam higidamente formalizadas e outras não se enquadravam na categoria de cessão de crédito do artigo 286 do Código Civil, mas sim do art. 305 do mesmo diploma. Em termos práticos, a sub-rogação e substituição processual não ocorre de forma automática.
- Contra essa decisão, foram interpostos dois agravos de instrumento pela Carmel e A2 FIDC, sem a concessão de efeito suspensivo e improvidos (pendente trânsito em julgado).

### EXTRATOS BANCÁRIOS – NOVA TERRA

- Acerca do relacionamento da Recuperanda com a gestora de pagamentos – Nova Terra de Santa Cruz Ltda., a Administradora Judicial vem reportando as informações prestadas por ambas, e requereu a intimação do Banco Inovanti, detentor de conta Escrow mantida pela Nova Terra, para comprovar a movimentação de numerários relevantes. Maiores informações podem ser verificadas em manifestação recente da AJ nos autos principais e na página 42 e ss. deste relatório.

### PRÓXIMOS PASSOS

- Demonstração de regularização do passivo fiscal.
- Homologação do Plano de Recuperação Judicial e concessão da Recuperação Judicial.
- O cronograma atualizado do presente processo se encontra na seção "Anexos" do RMA.

## PRINCIPAIS EVENTOS OPERACIONAIS E FINANCEIROS

Esse relatório foi elaborado com base nos demonstrativos **contábeis, fiscais e financeiros** referentes ao mês de **dezembro 2024**, disponibilizados pela equipe da Recuperanda, esta AJ informa que a Recuperanda vem efetuando diversos ajustes nos números contábeis dos demonstrativos de meses anteriores, impactando na análise apresentada nos RMAs anteriores. Sobre os questionamentos dos RMAs dos meses de setembro e outubro, cumpre informar que foram respondidos. Dessa forma, com base nos dados financeiros fornecidos, podemos concluir o seguinte sobre a situação financeira da empresa:

- **Operacional:** Em dezembro de 2024, a Recuperanda operou com 151 funcionários – dentre as movimentações de pessoal, destaca-se o incremento de um novo funcionário ativo. A folha de pagamento líquida do mês de dezembro foi de R\$ 379 mil, pequena evolução em relação ao mês anterior, tendo em vista a obrigação com 13º salário. A Recuperanda no mês de dezembro, procedeu com o pagamento do saldo de salários do mês de novembro (vencidos em 05/12), bem como dos adiantamentos salariais, rescisões, férias, pensões, 13º salário e quitação do FGTS do mês anterior. Houve pagamento de INSS também, mas ainda apresenta saldo de períodos anteriores.
- **Ativo e Passivo:** O ativo total da Recuperanda aumentou de R\$ 33 milhões para R\$ 33,8 milhões em dezembro, impulsionado **principalmente ao aumento dos estoques, valores a receber e mútuos**. O passivo total diminuiu em 4%, embora houve aumento nas obrigações com fornecedores, obrigações previdenciárias, tributárias e empréstimos, o prejuízo líquido aumentou o saldo negativo do patrimônio líquido, reduzindo a liquidez da Recuperanda.
- **DRE:** Mesmo com o crescimento da receita em R\$ 470 mil e com faturamento de R\$ 5,4 milhões, o aumento desproporcional dos custos e despesas comprometeu a rentabilidade da operação. O **resultado financeiro foi negativo em R\$ 449 mil**, evidenciando a insuficiência de recursos para cobrir todas as despesas operacionais, tributárias e financeiras. A DRE consolidada do ano de 2024 demonstra um **prejuízo acumulado de R\$ 3,1 milhões**. A **margem EBIT negativa de 4%** reforça a necessidade de medidas para melhorar a eficiência operacional e reduzir despesas.

## PRINCIPAIS EVENTOS OPERACIONAIS E FINANCEIROS

- **Endividamento:** A dívida total aumentou em R\$ 1,2 milhão, mesmo com os pagamentos significativos realizados ao longo de dezembro. Isso indica que os valores pagos não foram suficientes para compensar o aumento das dívidas fiscais e trabalhistas antigas, especialmente relacionadas ao INSS e ICMS. Através das análises dos demonstrativos encaminhados pela Recuperanda foi possível verificar o pagamento de R\$ 6,5 milhões, entre os valores pagos R\$ 5,5 milhões foram pagos pela Nova Terra, destacam-se compromissos com fornecedores (R\$ 4,5 milhões), mas as obrigações fiscais, como ICMS, não tiveram um pagamento/compensação suficientemente alto para reduzir o saldo.
- Sobre o passivo fiscal estadual, a Recuperanda forneceu o termo de aceite do parcelamento das dívidas relativas ao ICMS no total de R\$ 7 milhões, ocorrido no mês de janeiro de 2025, sendo que tal operação irá constar apenas nos demonstrativos do mês de janeiro.
- **Considerações Finais:** Em dezembro de 2024, mesmo diante do aumento de R\$ 470 mil em receitas, os custos e despesas apresentaram aumento desproporcional ao crescimento da receita, assim apresentou prejuízo contábil no mês em análise de R\$ 449 mil, e acumulam prejuízo em R\$ 3,1 milhões em 2024. As operações entre Da Santa e Nova Terra, indica que a Nova Terra recebe os recursos provenientes da venda realizada de cartões pela Da Santa, conseqüentemente efetua pagamento das obrigações de Da Santa através da conta bancária do banco Santander em nome da Nova Terra, e que através do relatório de contas pagas disponibilizado, foi indicado que a Nova Terra pagou cerca de R\$ 5,5 milhões em obrigações de Da Santa, **ainda assim esta AJ chama atenção para os valores transferidos para a empresa AUSS EVENTOS E GASTRONOMIA LTDA, que segundo a Recuperanda é fornecedora de mercadorias (padaria e rotisseria), e que não há emissão de NFs.**

Sobre isso a Recuperanda informou que estava com problemas de emissão das NFs e que em setembro a emissão das notas iriam ocorrer, o que não ocorreu, posteriormente a Recuperanda informou que no mês de dezembro foi possível efetuar a emissão de parte destas NFs. Esta AJ recebeu os livros fiscais do mês de dezembro e verificou que a Recuperanda ainda não emitiu as NFs. Além disso, a Recuperanda deve esclarecimentos sobre os valores transferidos para a Carmel, que não constaram no extrato bancário por ela apresentados, diferente daquele fornecido pelo Banco. Cumpra informar que, ainda está pendente o envio de controles detalhados das operações entre Da Santa e Nova Terra, o que será levado ao processo pela AJ.

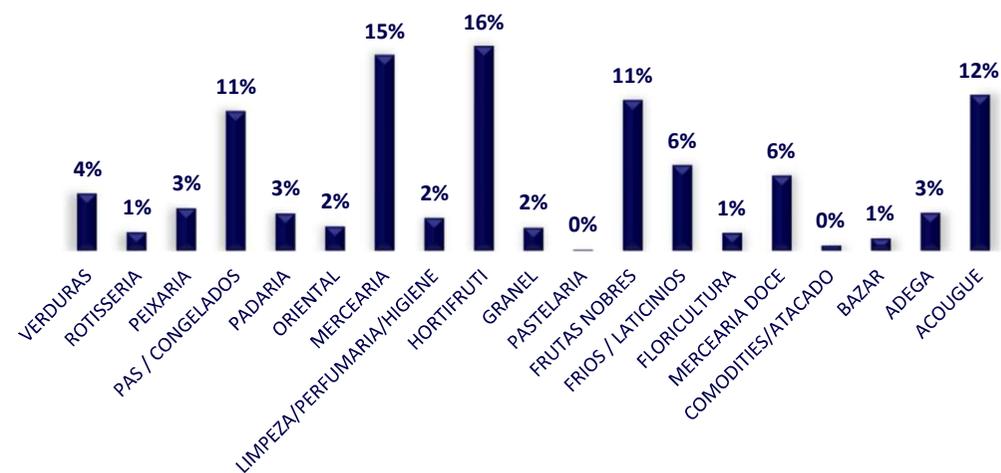
# VENDAS E PRINCIPAIS FORNECEDORES

## VENDAS

De acordo com o relatório analítico das vendas disponibilizado pela Recuperanda, os departamentos MERCEARIA e HORTIFRUTI continuam sendo os que representam os maiores valores nas vendas, correspondendo no último mês a 15% e 16% do total, respectivamente. Em dezembro de 2024, o valor total das vendas aumentou em R\$ R\$ 473 mil em relação ao mês anterior, com destaque para os departamentos de à Granel (+R\$ 48 mil), frutas nobres (+R\$ 157 mil) e mercearia doce (+R\$ 53 mil). É natural o crescimento das vendas nesta época do ano, tendo em vista as festividades de fim de ano. É importante observar que o HORTIFRUTI, principal categoria da empresa, segue consolidado como carro-chefe, reforçando a relevância dessa linha de produtos para o negócio.

Departamento	nov/24	dez/24	A.V (R\$)	A.V (%)	A.H (%)
VERDURAS	232.201	238.494	6.293	3%	4%
ROTISSERIA	90.342,62	77.356,66	- 12.986	-14%	1%
PEIXARIA	161.952	176.295	14.343	9%	3%
PAS / CONGELADOS	522.981	582.024	59.043	11%	11%
PADARIA	156.954	155.921	- 1.033	-1%	3%
ORIENTAL	91.744	100.689	8.945	10%	2%
MERCEARIA	757.572	816.175	58.603	8%	15%
LIMPEZA/PERFUMARIA/HIGIENE	132.432	135.906	3.475	3%	2%
HORTIFRUTI	933.516	854.013	- 79.503	-9%	16%
GRANEL	47.116	95.399	48.283	102%	2%
PASTELARIA	-	3.795	3.795	#DIV/0!	0%
FRUTAS NOBRES	470.763	628.709	157.947	34%	11%
FRIOS / LATICINIOS	311.459	356.832	45.372	15%	6%
FLORICULTURA	53.869	73.637	19.768	37%	1%
MERCEARIA DOCE	259.945	312.991	53.046	20%	6%
COMODITIES/ATAcado	21.737	21.919	182	1%	0%
BAZAR	49.130	51.616	2.486	5%	1%
ADEGA	104.754	158.557	53.804	51%	3%
ACOUGUE	618.554	649.907	31.353	5%	12%
<b>TOTAL</b>	<b>5.017.021</b>	<b>5.490.237</b>	<b>473.215</b>	<b>9%</b>	<b>100%</b>

EM DEZEMBRO AS VENDAS TOTALIZARAM R\$ 5,4 MILHÕES.



Assim como nos meses anteriores, foi identificada uma leve divergência entre o valor apresentado no relatório de vendas e o montante contabilizado como receitas. A Recuperanda esclareceu que essa diferença se refere ao cancelamento de algumas vendas.

## PRINCIPAIS FORNECEDORES

Em dezembro de 2024, a Recuperanda registrou novas obrigações com fornecedores pelo total de R\$ 4,7 milhões em compras de mercadorias e serviços com 299 fornecedores. Conforme destacado na tabela de principais fornecedores, os 10 maiores fornecedores contribuíram significativamente para as operações da empresa, que em 2024 registrou R\$ 89 milhões em compras/aquisições de mercadorias e serviços.

#	Principais Fornecedores de Mercadorias	Compras Dezembro de 2025	Acumulado 2024	A.H (%)
1	LAOKI COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA	1.271.925	12.489.714	14%
2	5M COMERCIO ATACADISTA E VAREJISTA DE ALIMENTOS LTDA. ME	16.379	5.609.288	6%
3	FRIGORIFICO BETTER BEEF LTDA	-	5.701.316	6%
4	LATICINIOS TIROLEZ LTDA	28.422	5.607.914	6%
5	EDUARDO GUERRA HORTIFRUTI EPP	78.685	5.691.920	6%
6	COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL LAR	91.091	5.717.395	6%
7	BRF S.A.	138.463	5.960.049	7%
8	IRMAOS GONCALVES COMERCIO E INDUSTRIA LTDA.	106.121	5.803.308	7%
9	EMPRESA BRASILEIRA DE DISTRIBUICAO LTDA	15.756	5.418.454	6%
10	SPAL INDUSTRIA BRASILEIRA DE BEBIDAS SA.	67.674	5.627.374	6%
	<b>Demais Fornecedores</b>	<b>2.954.759</b>	<b>20.286.148</b>	<b>23%</b>
	<b>Total</b>	<b>4.769.275</b>	<b>89.003.844</b>	<b>100%</b>

Em dezembro de 2024, a empresa registrou R\$ 5,4 milhões em novas obrigações com fornecedores de mercadorias e serviços. No mesmo período, foram realizados pagamentos e descontos obtidos no total de R\$ 4,9 milhões. Assim, o saldo devido aos fornecedores ao final do mês foi de R\$ 11,5 milhões. Parte desses valores estão sujeitos à Recuperação Judicial.

A empresa esclareceu que a diferença entre o relatório de contas pagas e as saídas registradas no banco se deve a transferências entre contas e tarifas bancárias, que não são contabilizadas no relatório de pagamentos.

O fornecedor **LAOKI COMÉRCIO DE ALIMENTOS LTDA.**, empresa relacionada, permaneceu como o principal fornecedor de mercadorias devido à sua atuação como intermediário nas negociações com fornecedores de hortifruti. No período de janeiro a dezembro de 2024, suas operações representaram **14% do total das compras acumuladas**. A análise do livro fiscal confirmou que a **LAOKI emitiu notas fiscais pelo fornecimento de mercadorias**, e a Recuperanda realizou pagamentos que somam **mais de R\$ 1 milhão** a esse fornecedor em dezembro.

Em relação às baixas registradas na conta de fornecedores no **balancete de dezembro de 2024**, foram contabilizados **R\$ 4,9 milhões**, sendo:

- **R\$ 4,7 milhões** em pagamentos efetuados;
- **R\$ 119 mil** em descontos concedidos pelos fornecedores à Empresa;
- **R\$ 238 mil** em adiantamentos a fornecedores;
- **R\$ 22,6 mil** em estornos de compra de mercadoria.

Através do relatório de contas pagas verificamos que:

- R\$ 3,6 milhões dos pagamentos foram efetuados por meio da conta bancária da Nova Terra;
- R\$ 1 milhão foram pagos ao **LAOKI**;
- R\$ 10,8 mil à **AUSS EVENTOS E GASTRONOMIA LTDA**;
- R\$ 180 mil à **LIKA PASTELARIA**.

Ainda não houve a emissão da nota fiscal para os fornecedores AUSS e LIKA. **Considerando que as duas empresas são relacionados à Da Santa, é urgente e imprescindível que as empresas procedam com a emissão destas NFs para regularizar as inúmeras saídas registradas no sobredito relatório.**

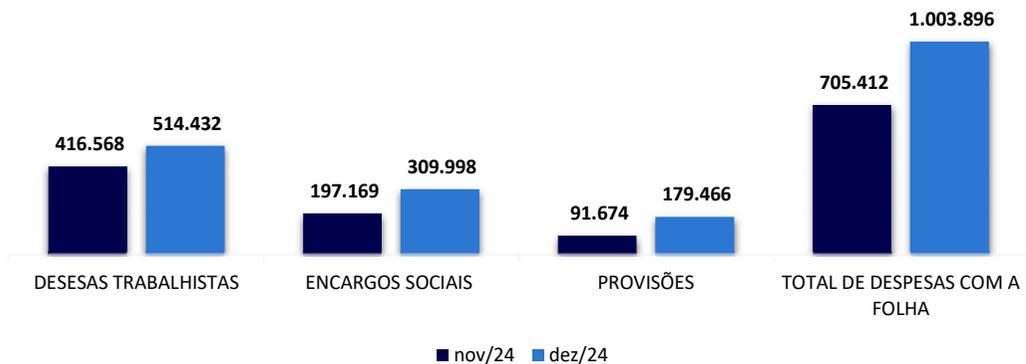
# FOLHA DE PAGAMENTO E COLABORADORES



# FOLHA DE PAGAMENTO - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS

Em dezembro de 2024, a Recuperanda contou com 151 colaboradores, sendo 145 em atividade (considerando a admissão de um único colaborador), 1 sócio, e 4 afastados por auxílio-doença. No mês, houve 1 (uma) admissão. Através da análise dos demonstrativos encaminhados pela Recuperanda, foi possível observar o registro de pagamentos no total de R\$ 800 mil em obrigações trabalhistas. A seguir, é apresentado o detalhamento dos colaboradores nos últimos dois meses, os valores contabilizados como despesas, bem como os valores de pagamentos:

## DESPESAS COM A FOLHA



Colaboradores	nov/24	dez/24
Trabalhando	131	144
Férias	9	0
Estagiários	0	0
Sócios	1	1
Salário maternidade	0	0
Afastamento por doença	5	4
Admitidos	3	1
Aposentadoria	1	1
Demitidos	3	0
<b>Total</b>	<b>150</b>	<b>151</b>

Pagamentos	dez/24
13º Salário a Pagar	167.430
FGTS a Pagar	48.577
INSS a pagar	159.801
Pensão Alimentícia a Pagar	1.412
Pro-labore a Pagar	15.000
Rescisões a Pagar	218
Salários e Ordenados a Pagar	374.824
Vale Transporte a Pagar	33.044
<b>Total</b>	<b>800.307</b>

A análise das despesas com a folha de pagamento indica um aumento de R\$ 298 mil. Esse crescimento é esperado, pois neste período do ano, as empresas devem arcar com o pagamento do 13º salário.

# INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS

# ÍNDICES CONTÁBEIS E FINANCEIROS: ÍNDICES DE LIQUIDEZ

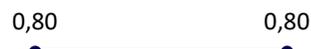
Os índices de liquidez contábil desempenham um papel crucial na análise abrangente e minuciosa da capacidade da Empresa para cumprir suas obrigações. Estes índices derivam diretamente do balanço patrimonial, que por sua vez espelha a situação patrimonial atual da entidade. Quando interpretados de forma precisa, esses índices se transformam em indicadores de alta qualidade, proporcionando uma valiosa orientação à gestão para a tomada de decisões. A seguir, apresentaremos os quatro índices relevantes da Recuperanda:

## ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE



nov/24 dez/24  
(ATIVO CIRCULANTE / PASSIVO CIRCULANTE)

## ENDIVIDAMENTO A CURTO PRAZO



nov/24 dez/24  
(ATIVO CIRCULANTE – ESTOQUES) / PASSIVO CIRCULANTE

## ÍNDICE DE LIQUIDEZ IMEDIATA



nov/24 dez/24  
DISPONÍVEL / PASSIVO CIRCULANTE

## ÍNDICE DE LIQUIDEZ GERAL



nov/24 dez/24  
(ATIVO CIRCULANTE + ATIVO NÃO CIRCULANTE) / (PASSIVO CIRCULANTE + PASSIVO NÃO CIRCULANTE)

Este índice aponta a capacidade de pagamento das dívidas a curto prazo. Há de se observar que ao considerar os ativos de curto prazo da Recuperanda, a Empresa não possui capacidade de pagamento de suas obrigações com exigibilidade inferior a 365 dias, visto que para cada R\$ 1,00 de dívida há R\$ 0,62 disponível.

Aponta a capacidade de pagamentos das obrigações com exigibilidade inferior a 365 dias (curto prazo) da Entidade, desconsiderando seus estoques. Concluiu-se que ao desconsiderar os saldos de estoques da Recuperanda, ela não dispõe de ativos suficientes para arcar com seus passivos, tendo em vista que o índice apontou resultado ainda inferior a R\$ 1,00.

O cálculo considera apenas os valores disponíveis em caixa/bancos e aplicações financeiras de liquidez imediata, para quitar suas obrigações de curto prazo.

A partir do gráfico supra, é possível afirmar que a Recuperanda não dispõe de recursos imediatos para liquidação de suas obrigações de prazo imediato.

O índice de liquidez geral demonstra a capacidade de pagamento de todas as obrigações da Sociedade, tanto de curto como de longo prazos.

Dessa forma, a partir do resultado apontado, verifica-se que a Recuperanda não apresenta recursos disponíveis para quitação de suas dívidas de curto e longo prazos, tendo em vista que o índice apontou resultado ainda inferior a R\$ 1,00.

## BALANÇO PATRIMONIAL - ATIVO

O ativo, fundamental no âmbito contábil, consiste em um 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, esta Auxiliar apresentará os saldos e as contas que compuseram o total do Ativo da Recuperanda durante o período que abrange novembro à dezembro de 2024:

BALANÇO PATRIMONIAL			A.V		A.H
ATIVO	nov/24	dez/24	%	R\$	%
DISPONIBILIDADES	1.857.530	1.869.420	1%	11.890	6%
CRÉDITOS A RECEBER	15.716.287	15.829.422	1%	113.136	47%
OUTROS CREDITOS	75	75	0%	-	0%
APLICACOES FINANCEIRAS	-	-	0%	-	0%
ESTOQUES	3.024.456	3.393.740	12%	369.284	10%
DESPESAS DO EXERCÍCIO SEGUINTE	89.106	65.220	-27%	- 23.887	0%
CARTÕES A RECEBER	1.120.466	1.108.450	-1%	- 12.017	3%
ATIVO COMPENSADO	143.974	139.181	-3%	- 4.793	0%
TRIBUTOS A COMPENSAR/ RECUPERAR	156	157	0%	1	0%
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>21.952.051</b>	<b>22.405.664</b>	<b>2%</b>	<b>453.613</b>	<b>66%</b>
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	588.671	729.804	24%	141.133	2%
INVESTIMENTOS	934.718	934.718	0%	-	3%
IMOBILIZADO	9.195.254	9.166.564	0%	- 28.690	27%
INTANGÍVEL	4.078	4.078	0%	-	0%
BENS EM PODER DE TERCEIROS	19.474	19.674	1%	200	0%
MÚTUOS	362.500	550.400	52%	187.900	2%
<b>ATIVO TOTAL</b>	<b>33.056.746</b>	<b>33.810.902</b>	<b>2%</b>	<b>754.156</b>	<b>100%</b>

Em dezembro de 2024, o ativo total apresentou um aumento de R\$ 754 mil, devido principalmente ao aumento dos estoques, valores a receber e mútuos.

**Disponibilidades:** em dezembro o saldo disponível para pagamento de suas obrigações era de R\$ 1,8 milhão disponíveis em caixa e bancos, um aumento de R\$ 11 mil em relação ao mês anterior. Do total disponível, 67% está bloqueado em uma conta do Banco Safra.

Houve registro de entradas pelo valor total de R\$ 8,4 milhões sendo: i) Transferências entre contas da mesma titularidade da Empresa; ii) Empréstimo de R\$ 480 mil concedido pelo Banco Sofisa; iii) Estorno de valores; iv) Valores recebidos da Nova Terra; v) R\$ 5,4 milhões em vendas processadas por máquinas de cartão registradas em nome da Nova Terra e vi) R\$ 415 mil recebidos via Pix. **As saídas de R\$ 8,3 milhões**, foram destinadas para: i) pagamento de fornecedores; ii) pagamentos de taxas e juros bancários e iii) transferências para a Nova terra.

- **Tesouraria a baixar:** conta correspondente ao grupo de disponibilidades, apresentou entradas e saídas no valor R\$ 5,4 milhões, igualmente. Trata-se de uma conta transitória, utilizada para registrar os valores com as vendas de cartões que a Nova Terra gerencia para Da Santa, logo, as entradas indicam que ocorreram vendas pelo valor de R\$ 5,4 milhões através das máquinas de cartões, sendo a Nova Terra responsável por gerenciar os valores e repassar para a Da Santa.

**Valores a Receber (Créditos):** Os créditos a receber registraram um aumento, passando de R\$ 15,7 milhões para R\$ 15,8 milhões, justificado pelo aumento dos valores a receber com a venda de cartões. Esse montante é composto por: i) R\$ 5,9 milhões em trânsito com a Nova Terra, ainda não transferidos para as contas da empresa; ii) R\$ 6,3 milhões em adiantamentos a fornecedores, prestadores de serviços e colaboradores; iii) R\$ 994 mil registrados na conta de "empréstimos entre lojas", referentes a recebimentos pela venda de cartões; iv) R\$ 116 mil a receber por devoluções e trocas e v) R\$ 2,2 milhões registrados na conta "clientes a receber", cujo saldo aguarda esclarecimentos por parte da Recuperanda.

## BALANÇO PATRIMONIAL - ATIVO

Sobre o questionamento encaminhado para a Recuperanda, dos recebimentos via Pix, foi esclarecido que estes valores são contabilizados na conta de empréstimos entre lojas, devido ao fato das máquinas de cartões serem de propriedade da Nova terra.

A empresa precisa justificar a origem dos valores registrados como transferências entre lojas e apresentar detalhes dos controles financeiros que comprovem esses saldos. Das contas deste grupo temos:

- **Numerários em trânsito com a Nova Terra:** Essa conta deveria ser transitória, mas ao final de dezembro ainda registrava um saldo elevado de **R\$ 5,9 milhões**, sem comprovações dos valores disponíveis, visto que o extrato bancário da Nova Terra apresenta saldo zerado.
- **Adiantamentos a fornecedores:** somam R\$ 5 milhões e ainda carecem de uma explicação detalhada sobre a natureza desses valores. Em dezembro, foram registrados novos adiantamentos de R\$ 382 mil e baixas de R\$ 281 mil, indicando o recebimento, pela Recuperanda, de mercadorias cujos pagamentos haviam sido antecipados.
- **Adiantamento de férias:** Apresentou uma redução em relação ao mês anterior, decorrente do pagamento de R\$ 14 mil em adiantamentos de férias.
- **Adiantamento a prestador de serviços:** no mês de dezembro essa conta aumentou em R\$ 20 mil, devendo a Recuperanda justificar a origem dos valores. Sobre os valores registrados nesta conta no mês de novembro, a Recuperanda esclareceu se tratar de erro contábil.

**Despesas Pagas Antecipadamente:** As despesas pagas antecipadamente, como seguros e impostos (IPTU/IPVA), caíram em **R\$ 10,6 mil**, refletindo a utilização dos prêmios de seguros no mês de dezembro.

**Cartões a Receber:** Os valores de vendas a receber via cartão de crédito apresentaram uma redução de **R\$ 12 mil**, totalizando **R\$ 1,1 milhão**. No entanto, grande parte desses recebimentos foi registrada na conta de "**empréstimos entre lojas**". A Recuperanda esclareceu que essa classificação ocorre porque os recebimentos são realizados em nome da **Nova Terra**, proprietária das máquinas de cartões. A Recuperanda opera com duas maquininhas de cartão, **Stone** e **Getnet**, e disponibilizou relatórios detalhando os valores das vendas. O balancete de dezembro indica que houve **R\$ 4,9 milhões** em vendas e recebimentos via cartão, sendo a **Nova Terra a responsável por esses recebimentos**.

**Ativo compensado:** esse grupo de contas corresponde aos valores de "transferências entre filiais", "Remessa de compensação ativa" e "locação de bens". Ao analisar a movimentação da conta de transferências entre filiais, foi observado que a Recuperanda zerou o saldo de R\$ 1,3 milhões que constou no balancete do mês de outubro, devendo esclarecimentos sobre a baixa substancial. O saldo apresentado foi de R\$ 1,4 milhões para R\$ 143 mil em novembro e permaneceu com esse saldo em dezembro.

**Tributos a Compensar/Recuperar:** em dezembro a Recuperanda compensou o total de R\$ 254 mil em impostos, sendo R\$ 120 mil em ICMS, R\$ 23,9 mil em PIS e R\$ 110 mil em COFINS. Foi possível confirmar apenas os valores de ICMS, tendo em vista que o relatório que aponta os valores compensados de PIS e COFINS disponibilizado pela Recuperanda está corrompido.

**Mútuos:** Desde o mês de outubro/2024 há registro de valores nessa conta, em dezembro houve novo registro de R\$ 192 mil, aumentando o saldo nessa conta para R\$ 550 mil. Em seu questionário a Recuperanda esclareceu que se trata de contratos de mútuo com a empresa LIKA PASTELARIA. Diante disso a Recuperanda deve esclarecer melhor o motivo desses mútuos, além de apresentar os contratos.

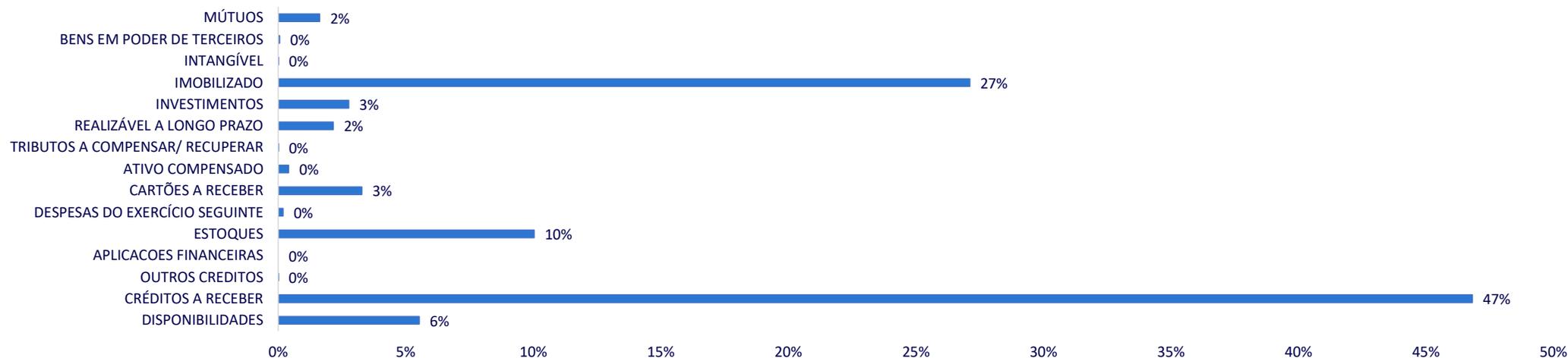


# BALANÇO PATRIMONIAL - ATIVO

**Estoques:** Os estoques da empresa registraram um aumento de **R\$ 369 mil (12%)** de novembro para dezembro. Esse crescimento é esperado, pois, nesta época do ano, a Recuperanda costuma investir em mais produtos para atender à maior demanda de fim de ano. É importante destacar que **84% dos estoques** estão compostos por **mercadorias para venda**.

No mês de novembro de 2024, a **Recuperanda ajustou diversos valores do balanço de outubro de 2024** após o envio à Administradora Judicial (AJ), **sem a devida explicação**. Essa prática compromete a transparência das informações e impacta diretamente a análise realizada.

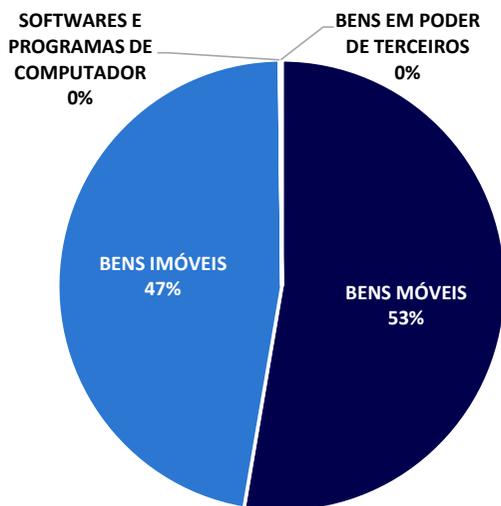
Uma das alterações mais relevantes foi na conta **Ativo Compensado**, que passou de um saldo de **R\$ 1,4 milhão em outubro** para **R\$ 143 mil em novembro**. Além disso, a conta **mútuos** teve um aumento expressivo, sendo necessário esclarecer o motivo da contabilização dos **adiantamentos a fornecedores** nessa conta, pois isso pode distorcer a correta apresentação da liquidez da empresa. Até o fechamento do relatório de dezembro, a **Recuperanda ainda não forneceu justificativas satisfatórias para essas alterações**, mantendo essa pendência em aberto.



# 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. Em dezembro de 2025 além da redução por conta das depreciações, ocorreu redução de R\$ 200 reais em bens móveis, tendo em vista que o bem foi para conserto.

IMOBILIZADO - BP (R\$)	nov/24	dez/24	VARIÇÃO (A.H)	
IMOBILIZADO	9.195.254	9.166.564	-28.690	0%
INTANGÍVEL	4.078	4.078	0	0%
BENS EM PODER DE TERCEIROS	19.474	19.674	200	1%
<b>TOTAL DO ATIVO IMOBILIZADO</b>	<b>9.218.806</b>	<b>9.190.316</b>	<b>-28.490</b>	<b>0%</b>



A Recuperanda disponibilizou o relatório que indica que o total dos ativos imobilizados ultrapassam a marca dos R\$ 25 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. Por fim a Recuperanda informou que a data do levantamento das informações de forma correta ainda não foi projetada.

## BALANÇO PATRIMONIAL - PASSIVO

Considerado como o conjunto de deveres e obrigações, o Passivo nada mais é do que 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 após um ano depois do encerramento das demonstrações contábeis, resultando na saída de recursos financeiros. A seguir, esta Auxiliar apresenta os saldos e as contas que compuseram o total do Passivo da Recuperanda no período de novembro à dezembro de 2024:

BALANÇO PATRIMONIAL			A.V		A.H
PASSIVO	nov/24	dez/24	%	R\$	%
FORNECEDORES	11.059.692	11.580.806	5%	521.114	34%
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIA	5.394.805	5.313.886	-1%	80.920	16%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	8.518.791	8.674.544	2%	155.753	26%
CONTAS A PAGAR	804.432	925.421	15%	120.988	3%
EMPRÉSTIMOS A PAGAR	9.219.516	9.457.458	3%	237.942	28%
CONTAS DE COMPENSAÇÃO PASSIVA	143.974	139.181	-3%	4.793	0%
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>35.141.210</b>	<b>36.091.295</b>	<b>3%</b>	<b>950.084</b>	<b>107%</b>
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A PAGAR	8.537.076	8.790.951	3%	253.875	26%
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>8.537.076</b>	<b>8.790.951</b>	<b>3%</b>	<b>253.875</b>	<b>26%</b>
CAPITAL SOCIAL	1.200.000	1.200.000	0%	-	4%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	- 10.235.296	- 13.072.574	28%	- 2.837.277	-39%
OUTRAS CONTAS DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	689.657	801.231	16%	111.573	2%
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>- 8.345.639</b>	<b>- 11.071.343</b>	<b>33%</b>	<b>- 2.725.704</b>	<b>-33%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>35.332.647</b>	<b>33.810.902</b>	<b>-4%</b>	<b>- 1.521.745</b>	<b>100%</b>

Em dezembro de 2024, o passivo total alcançou R\$ 33,8 milhões, com destaque para o passivo circulante, que aumentou R\$ 950 mil e fechou em R\$ 36 milhões, impulsionado principalmente pelo crescimento nas obrigações com fornecedores, obrigações previdenciárias, tributárias e empréstimos a pagar.

**Fornecedores:** Essa conta registra as obrigações com fornecedores de mercadorias e serviços. Em dezembro, houve um aumento de R\$ 521 mil, totalizando R\$ 11,5 milhões ao final do mês. Isso ocorreu porque as aquisições de materiais e serviços (R\$ 5,4 milhões) superaram os pagamentos realizados (R\$ 4,9 milhões). A maior parte dos pagamentos foi efetuada pela Nova Terra. Para mais detalhes sobre fornecedores de mercadorias, consulte a página 18 deste relatório.

**Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias:** Com redução de R\$ 80 mil em dezembro, alcançou R\$ 5,3 milhões. O principal fator foi a redução em salários e ordenados e em provisões (devido ao pagamento do 13º).

Ainda há saldo substancial em encargos sociais, especialmente na conta de INSS, que acumula mais de R\$ 3 milhões e não está sujeita à recuperação judicial. Segundo a Recuperanda, foi enviada uma proposta de negociação à PGFN, e está aguardando resposta. Os encargos sociais representam 74% do saldo dessa conta. No mês, foram pagos salários, 13º salário, férias, pensões, pró-labore, rescisões, vale transporte, INSS e FGTS.

**Obrigações Tributárias:** Registrou um aumento de R\$ 155 mil em dezembro, totalizando R\$ 8,6 milhões. A maior parte do saldo refere-se a valores substanciais em aberto, principalmente ICMS, que somou R\$ 4,6 milhões ao final do mês. Apesar de compensações e pequenos pagamentos, os valores em atraso continuam elevados, com detalhamento na sessão de endividamento fiscal.

# BALANÇO PATRIMONIAL - PASSIVO

**Contas a Pagar:** Essa conta teve aumento de R\$ 120 mil, encerrando dezembro em R\$ 925 mil. Esse grupo de contas inclui obrigações como seguros, aluguéis, IPTU, aluguéis de máquinas e equipamentos, depósitos judiciais e contas de consumo. A Recuperanda registrou novas obrigações em R\$ 420 mil mas também registrou pagamentos totais de R\$ 211 mil, que englobaram seguros, multas, IPTU, conta de água, energia elétrica, aluguel e aluguel de máquinas e equipamentos.

**Empréstimos a pagar:** O saldo da conta de **empréstimos no curto prazo** (passivo circulante) aumentou **3%**, totalizando **R\$ 9,4 milhões**. Esse valor inclui empréstimos bancários sujeitos à Recuperação Judicial (RJ) e os **empréstimos entre lojas**, que correspondem a valores movimentados em nome da **Nova Terra**. Duas contas dentro desse grupo tiveram movimentação relevante:

- **Empréstimos entre lojas a pagar:** Representa as transferências financeiras entre Nova Terra e Da Santa. Em dezembro, a Nova Terra utilizou **R\$ 5,5 milhões** das vendas de Da Santa para pagar obrigações, restando um saldo final de **R\$ 34 mil**.
- **Empréstimos bancários a pagar:** A Recuperanda recebeu um crédito de **R\$ 480 mil** do **Banco Sofisa**. Os valores foram registrados no passivo circulante conforme os pagamentos previstos para os próximos 12 meses, enquanto a parcela restante foi alocada no passivo de longo prazo. O saldo devido em dezembro foi de **R\$ 246 mil e R\$ 391,2 mil** no passivo de longo prazo, e a diferença se refere ao cômputo dos juros. Ao questionar a Recuperanda sobre o crédito liberado foi esclarecido que: foi celebrado um acordo na pessoa física do Sócio Julio, porém com uma sinalização de abertura de crédito novo, pós recuperação judicial, não se trata de um credor colaborador na acepção do plano.

**Contas de Compensação Passiva:** Essa conta registra movimentações entre os grupos do ativo e do passivo, como bens em remessa (comodato ou locação). Idealmente, os saldos do ativo e passivo dessa conta devem se anular. Em dezembro, os saldos foram iguais.

O Passivo apresentou aumento global de R\$ 1,5 milhões em dezembro, principalmente devido ao crescimento das obrigações com fornecedores, tributárias, previdenciárias e empréstimos. A seguir é demonstrado a evolução do Passivo Total (desconsiderando os valores do PL), desde o pedido de Recuperação Judicial:



28 (R\$) milhões de reais

# ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

# FATURAMENTO

O faturamento de uma Sociedade Empresária corresponde a 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 **dezembro de 2024**, a Recuperanda registrou um aumento de **R\$ 470 mil** no faturamento em relação a novembro, totalizando **R\$ 5,5 milhões** no mês. Cabe destacar que a empresa **apurou receitas apenas com a venda de mercadorias**, mantendo **91% das vendas** realizadas por meio de cartões.

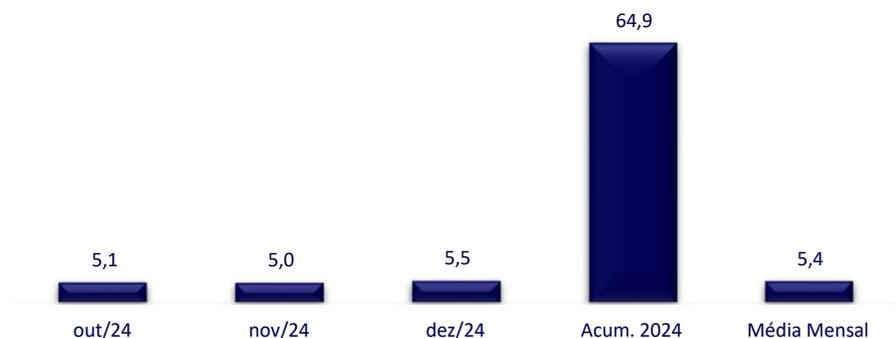
No acumulado de **janeiro a dezembro de 2024**, o faturamento totalizou **R\$ 64,9 milhões**, com uma média mensal de **R\$ 5,4 milhões**. O **livro fiscal de dezembro** apontou saídas (vendas) no valor de **R\$ 5,9 milhões**. A Recuperanda esclareceu que a diferença entre o demonstrativo contábil e o livro fiscal decorre de **devoluções e cancelamentos de vendas**. A **AJ solicitou o arquivo com as notas fiscais canceladas**, mas aguarda o envio.

Analisando a evolução do faturamento nos últimos anos:

- **2020 para 2021**: queda de **1%**;
- **2021 para 2022**: aumento de **12%**;
- **2023**: faturamento acumulado de **R\$ 77 milhões**, representando **92% do total faturado em 2022**, indicando uma **redução** em relação ao ano anterior;
- **2024**: **menor faturamento desde 2020**, totalizando **R\$ 64,9 milhões**.

A **queda registrada em 2023**, segundo a Recuperanda, foi consequência da **redução no portfólio de produtos** devido às dificuldades enfrentadas pela **Da Santa**, no ano em que foi solicitado o pedido de Recuperação Judicial.

## FATURAMENTO TRIMESTRAL 2024



## Faturamento Anual



Ao comparar o faturamento bruto de 2023, o montante do faturamento acumulado foi de **R\$ 77 milhões**. No mesmo período de 2024, as receitas brutas totais foram de **R\$ 64,9 milhões**, queda de **16%**, indicando que em 2024 a Recuperanda não atingiu o mesmo desempenho de 2023.



# DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO DO EXERCÍCIO

A DRE é um demonstrativo contábil financeiro essencial, que atende aos requisitos legais, e tem como objetivo central apurar o resultado, seja ele um lucro ou um prejuízo, obtido pela empresa. Para isso, ela utiliza o princípio do regime de competência, considerando todas as receitas, custos e despesas incorridos durante esse período. A principal finalidade da DRE é apresentar de forma clara e transparente os resultados financeiros da empresa, permitindo uma análise detalhada do desempenho ao longo do tempo. Ela é uma ferramenta crucial para a tomada de decisões estratégicas, pois fornece insights sobre a rentabilidade, eficiência operacional e capacidade da empresa de gerar lucros.

DRE	nov/24	dez/24	acum/2024	VARIÇÃO	
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	5.020.211	5.490.564	64.865.393	9%	470.353
( - ) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	-348.217	-405.212	-4.473.672	16%	- 56.995
(-) DEVOLUÇÕES DE VENDAS	- 3.190	-3.689	- 43.960	16%	- 499
(-) IMPOSTOS NAS VENDAS	- 345.027	-401.523	- 4.429.712	16%	- 56.496
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	4.671.994	5.085.352	60.391.721	9%	413.358
% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	93%	93%	93%	0%	- 0
MERCADORIAS VENDIDAS	-3.108.769	-3.478.935	-41.493.596	12%	-370.166
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	1.563.225	1.606.417	18.898.125	3%	43.192
% RECEITA OPERACIONAL BRUTA	33%	32%	31%	-6%	- 0
DESPESES OPERACIONAIS	-1.524.039	-1.821.204	-19.960.241	19%	-297.165
(=) RESULTADO OPERACIONAL (EBIT)	109.265	-213.201	-938.630	-295%	-322.466
Margem EBIT	2,2%	-3,9%	-1%	-278%	-69%
DEPRECIACAO E AMORTIZACAO	-26.110	-26.110	-312.663	0%	-
DESPESES TRIBUTÁRIAS	-13.232	-13.232	-166.191	0%	0
DESPESES FINANCEIRAS	-136.008	-170.977	-1.575.178	26%	- 34.970
DESPESES INDEDUTÍVEIS	-76.378	-40.779	-266.866	-47%	35.598
RECEITAS FINANCEIRAS	2.713	12.836	71.592	373%	10.123
OUTRAS RECEITAS NÃO OPERACIONAIS	13.200	10.611	133.995	-20%	- 2.589
RESULTADO FINANCEIRO	-130.283	-449.803	-3.152.069	245%	-319.520
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	-130.283	-449.803	-3.152.069	245%	-319.520
% Margem Bruta	-3%	-8%	-4,86%	216%	- 0

## EBITDA



**Aumento da Receita:** Com o efeito das festividades de fim de ano, a empresa registrou um aumento na **receita bruta de R\$ 470 mil**, totalizando **R\$ 5,49 milhões** em dezembro. Esse crescimento indica um maior volume de vendas, principalmente no setor de **frutas nobres e congelados**.

**Aumento dos Custos e Despesas:** Apesar do aumento da receita, houve um **crescimento desproporcional nos custos e despesas operacionais**, que aumentaram **15% em relação a novembro**. Esse cenário resultou em um **prejuízo operacional maior no mês de dezembro**. Os principais fatores que contribuíram para esse aumento foram:

- **Custo das Mercadorias Vendidas (CMV):** Crescimento de **12%**, atingindo **R\$ 3,48 milhões**, o que representa **68% da receita líquida**. Isso significa que restaram **apenas 32% da receita** para cobrir as demais despesas.
- **Despesas Operacionais:** Aumento de **19%**, impactadas principalmente por **despesas trabalhistas, previdenciárias e comerciais**.

**Resultado Financeiro:** Mesmo com o crescimento da receita, o aumento desproporcional dos custos e despesas comprometeu a rentabilidade da operação. O **resultado financeiro foi negativo em R\$ 449 mil**, evidenciando a insuficiência de recursos para cobrir todas as despesas operacionais, tributárias e financeiras.

**Análise Acumulada de 2024:** A DRE consolidada do ano de 2024 demonstra um **prejuízo acumulado de R\$ 3,1 milhões**. A **margem EBIT negativa de 4%** reforça a necessidade de medidas para melhorar a eficiência operacional e reduzir despesas, uma vez que a **baixa rentabilidade** compromete a sustentabilidade da empresa no longo prazo.





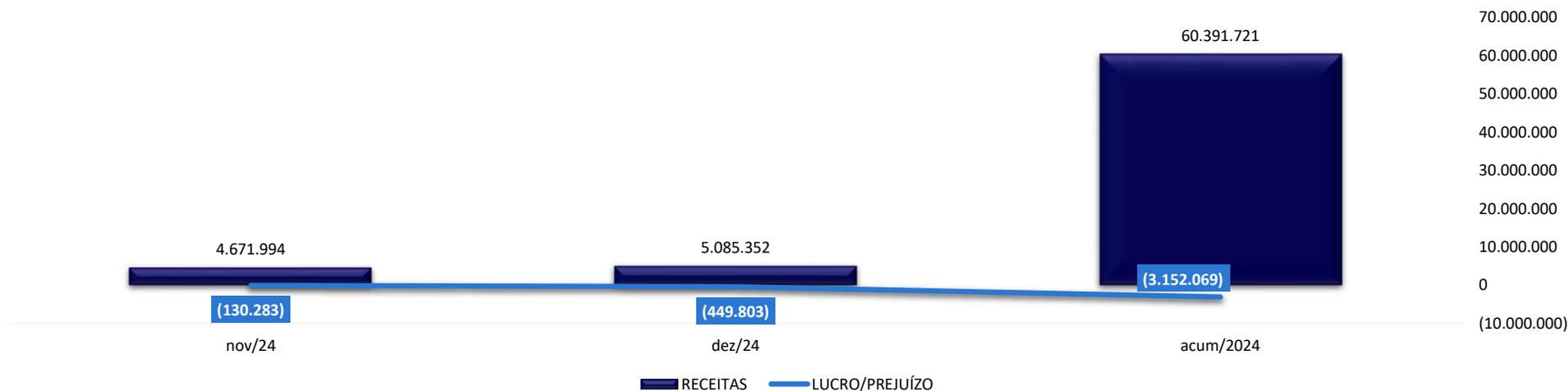
# RECEITAS X RESULTADO DO EXERCÍCIO

A empresa demonstrou **capacidade de gerar receita**, mas **os custos e despesas cresceram acima do aumento das vendas**, tornando a operação deficitária. É essencial buscar estratégias para **reduzir custos, otimizar despesas e melhorar a margem operacional**, garantindo um melhor equilíbrio financeiro.

A receita líquida aumentou **9%** de novembro para dezembro (**R\$ 4,67 milhões → R\$ 5,08 milhões**), porém, o prejuízo também cresceu significativamente, passando de **R\$ 130 mil para R\$ 449 mil**.

No acumulado de 2024, a empresa faturou **R\$ 60,39 milhões**, mas ainda assim registrou um **prejuízo de R\$ 3,15 milhões**, indicando que as receitas não foram suficientes para cobrir os custos e despesas no ano de 2024.

## RECEITA LÍQUIDA X RESULTADO DO PERÍODO

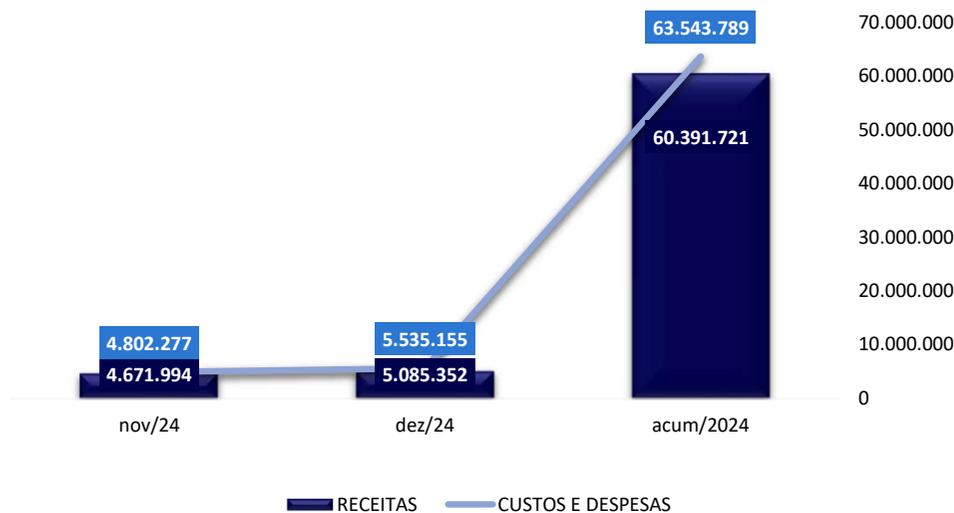


# RECEITAS X CUSTOS E DESPESAS

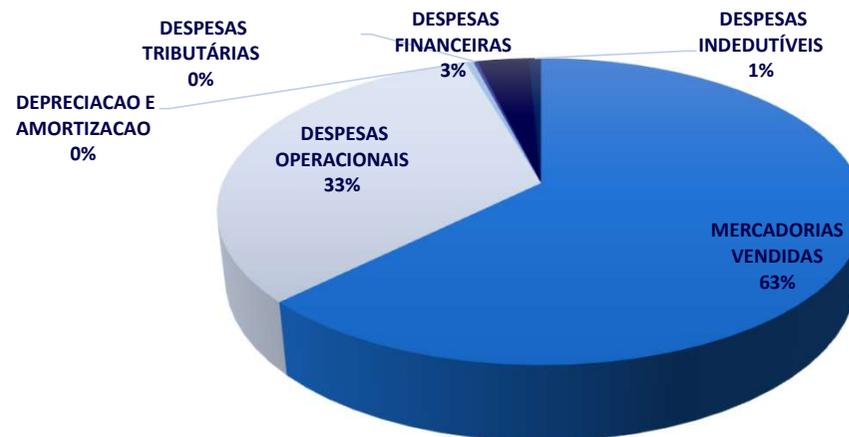
Os custos e despesas superaram as receitas em todos os períodos analisados. Em dezembro, enquanto a receita foi de **R\$ 5,08 milhões**, os custos e despesas somaram **R\$ 5,53 milhões**, resultando em um déficit operacional.

No acumulado de 2024, a empresa faturou **R\$ 60,39 milhões**, mas teve custos e despesas de **R\$ 63,54 milhões**, gerando um descompasso que compromete a lucratividade.

RECEITAS X CUSTOS E DESPESAS



CUSTOS E DESPESAS



# ENDIVIDAMENTO

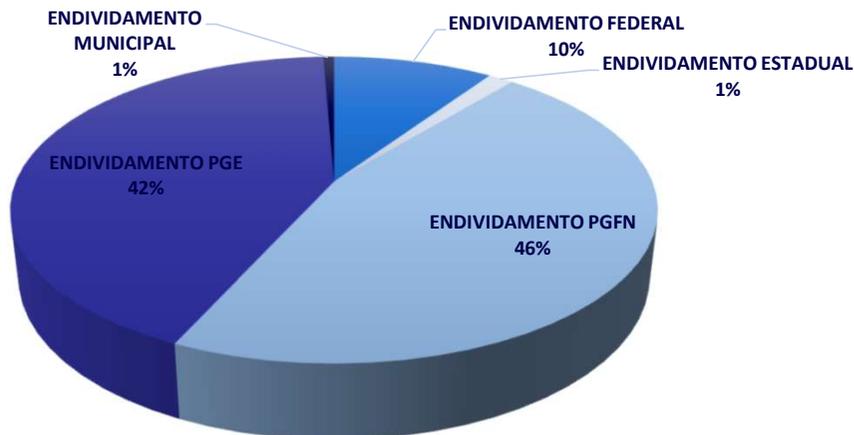


## ENDIVIDAMENTO FISCAL – NÃO SUJEITO

A Recuperanda forneceu o último relatório pormenorizado dos débitos fiscais para o mês de janeiro de 2025, o saldo total apresentado de R\$ 18,4 milhões, 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.

DÉBITOS EM ABERTO						
EMPRESA	ENDIVIDAMENTO FEDERAL	ENDIVIDAMENTO ESTADUAL	ENDIVIDAMENTO PGFN	ENDIVIDAMENTO PGE	ENDIVIDAMENTO MUNICIPAL	ENDIVIDAMENTO TOTAL
COMERCIO DE ALIMENTOS SANTA CRUZ LTDA	R\$ 1.758.167,56	R\$ 276.214,12	R\$ 8.439.323,76	R\$ 7.840.967,86	R\$ 110.377,96	R\$ 18.425.051,26
NOVA TERRA DE SANTA CRUZ LTDA	R\$ 940,03	-	-	-	R\$ 6.416,10	R\$ 7.356,13
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 1.759.107,59</b>	<b>R\$ 276.214,12</b>	<b>R\$ 8.439.323,76</b>	<b>R\$ 7.840.967,86</b>	<b>R\$ 116.794,06</b>	<b>R\$ 18.432.407,39</b>

Com base nas informações prestadas pela Recuperanda, os débitos referentes à filial (encerrada em abril de 2024) já foram negociados. 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 em RMA anterior, e em novembro de 2024 informou que a negociação segue em andamento e compartilhou o requerimento da PGFN. Em relação aos débitos estaduais, houve adesão do parcelamento com o pagamento da primeira parcela em fevereiro, o qual constará nos demonstrativos de fevereiro de 2025.





# ENDIVIDAMENTO FISCAL FEDERAL – NÃO SUJEITO

## PROPOSTA ENCAMINHADA À PGFN

21/11/2024, 11:03      :: e-CAC :: Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional : Histórico do Requerimento na PGFN

**Ministério da Economia**  
**Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional**  
 Histórico do Requerimento na PGFN

21/11/2024 11:03

Número do Requerimento: 20240197888 (Protocolo: 01518492024)  
 Unidade da PGFN de análise: TERCEIRA REGIAO  
 Data de Registro: 14/06/2024  
 Serviço: Acordo de Transação Individual - RecJud/Falência  
 CPF/CNPJ do Requerente: 02.846.188/0001-19  
 Nome do Requerente: Comercio de Alimentos Santa Cruz Ltda.  
 Inscrição(ões): 80 7 24 022978-74 - 10136 227228/2024-49  
 80 7 24 021772-08 - 19414 386733/2022-19  
 80 7 24 004981-98 - 19414 346306/2023-71  
 80 6 24 082809-76 - 10136 227230/2024-18  
 80 6 24 082797-06 - 10136 227232/2024-15  
 80 6 24 078777-31 - 19414 386733/2022-19  
 80 6 24 078776-50 - 19414 386733/2022-19  
 80 6 24 078750-11 - 10136 227221/2024-27  
 80 6 24 018816-05 - 19414 346306/2023-71  
 80 6 24 018815-24 - 19414 346306/2023-71  
 80 4 24 504346-63 - 14966 208394/2024-24  
 80 4 24 504345-82 - 14966 208394/2024-24  
 80 4 24 504344-00 - 14966 208394/2024-24  
 80 4 24 504343-10 - 14966 208394/2024-24  
 80 4 24 504131-51 - 14966 208395/2024-79  
 80 4 24 504130-70 - 14966 208395/2024-79  
 80 4 24 504129-37 - 14966 208395/2024-79  
 80 4 24 504128-56 - 14966 208395/2024-79  
 80 4 24 504127-75 - 14966 208395/2024-79  
 80 4 24 504126-94 - 14966 208395/2024-79  
 80 4 24 504125-03 - 14966 208395/2024-79  
 80 4 24 504124-22 - 14966 208395/2024-79  
 80 4 24 108109-66 - 19414 346306/2023-71  
 80 4 24 108108-85 - 19414 346306/2023-71  
 80 4 24 108107-02 - 19414 346306/2023-71  
 80 4 24 108106-13 - 19414 346306/2023-71  
 80 4 24 108105-32 - 19414 346306/2023-71  
 80 4 24 108104-51 - 19414 346306/2023-71  
 80 4 24 108103-70 - 19414 346306/2023-71  
 80 4 24 108102-90 - 19414 346306/2023-71  
 80 4 24 108101-09 - 19414 346306/2023-71  
 80 4 24 108100-28 - 19414 346306/2023-71  
 80 2 24 045688-01 - 10136 227218/2024-11  
 80 2 24 042406-60 - 19414 386733/2022-19  
 80 2 24 042336-13 - 14966 208395/2024-79  
 80 2 24 042306-06 - 10136 227227/2024-02  
 80 2 24 008264-58 - 19414 346306/2023-71

Fundamentos do pedido: «

ILUSTRÍSSIMO SENHOR DOUTOR PROCURADOR GERAL DA FAZENDA NACIONAL EM SÃO PAULO - SP

COMÉRCIO DE ALIMENTOS SANTA CRUZ LTDA. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL, pessoa jurídica de direito privado, inscrita no CNPJ nº 02.846.188/0001-19, sediada na Rua Santa Cruz, 1851 - Vila Mariana, São Paulo, CEP: 04121-002, por si e por sua filial, vem, à presença de Vossa Senhoria, por seus advogados que a esta subscrevem, nos termos da Lei nº 13.988/2020, Lei nº 14.375/2022, Portarias nº 14.402/2020, Portaria PGFN/ME nº 2.381/2021, Portaria PGFN/ME nº 11.496/2021, Portaria PGFN nº 15.059/2021 e Portaria nº 6.757/2022 (Alterada pela Portaria PGFN nº 6941/2022, Portaria PGFN nº 10826/ 2022 e Portaria PGFN nº 1241/2023), apresentar PROPOSTA DE TRANSAÇÃO INDIVIDUAL, para transacionar e realizar a quitação de todos os seus débitos inscritos, visando a sua regularidade fiscal, o sorgimento da empresa, bem como a manutenção das atividades e das centenas de postos de trabalho.

Ainda, na proposta anexa, a Requerente apresenta todas as informações necessárias para o deferimento do presente pedido, como a exposição dos motivos, o regular enquadramento na legislação pertinente, possibilidade de pagamento e cumprimento dos demais requisitos.

A Requerente também apresenta toda a documentação contábil e jurídica, as quais comprovam a dificultosa situação financeira, o estágio da Recuperação Judicial, prejuízo fiscal acumulado e a capacidade de pagamento em consonância com o plano recuperacional.

Por fim, deixamos o contato de nosso procurador que está disponível a qualquer momento para contato, reuniões e negociações.

João André Lange Zanetti  
 E-mail: joao@mzfadvogados.com  
 Telefone (11) 98299-9389

Respeitosamente,

<https://www2.pgfn.fazenda.gov.br/eaca/contribuinte/login/jwt.jsf?h=historicoRequerimento&r=20240197888&token=eyJ0G0l0USUz11NU9.eyJpc...> 1/2



# ENDIVIDAMENTO FISCAL ESTADUAL – NÃO SUJEITO

Com base nas informações prestadas pela Recuperanda, na data de 14/01/2024 a Da Santa encaminhou o termo de aceite onde demonstra o parcelamento da dívida estadual. O termo de aceite demonstrou que a Recuperanda parcelou dívidas compostas por 33 CDA's, com valor principal de R\$ 7,8 milhões, após a negociação o valor da dívida foi para R\$ 5,1 milhões. A Da Santa efetuou o parcelamento desta dívida a ser paga em 145 meses com início em fevereiro de 2025 e termino em fevereiro de 2037 com parcelas mensais de R\$ R\$ 35.670,49.

CDA	VALOR ATUALIZADO NA DATA DO PEDIDO - SEM DESCONTOS	VALOR ATUALIZADO NA DATA DO PEDIDO - COM DESCONTOS E SEM DEPÓSITO JUDICIAL
1385926070	R\$ 272.270,49	R\$ 174.949,55
1388615592	R\$ 241.576,16	R\$ 171.493,59
1374375199	R\$ 322.077,91	R\$ 208.308,27
1386389914	R\$ 245.858,10	R\$ 148.915,56
1400603696	R\$ 211.484,10	R\$ 151.063,31
1401526333	R\$ 226.845,13	R\$ 164.334,09
1385924928	R\$ 244.187,29	R\$ 153.423,49
1385926426	R\$ 248.367,79	R\$ 168.260,60
1388165675	R\$ 192.522,26	R\$ 135.790,39
1420557942	R\$ 195.689,88	R\$ 144.716,42
1385923618	R\$ 291,51	R\$ 174,19
1385362407	R\$ 229.754,53	R\$ 154.499,41
1385923995	R\$ 202.663,96	R\$ 125.478,42
1384975121	R\$ 277.731,30	R\$ 185.431,11
1387449904	R\$ 293.055,47	R\$ 203.976,77
1385924372	R\$ 239.267,52	R\$ 149.177,65
1386658001	R\$ 200.603,73	R\$ 138.777,13

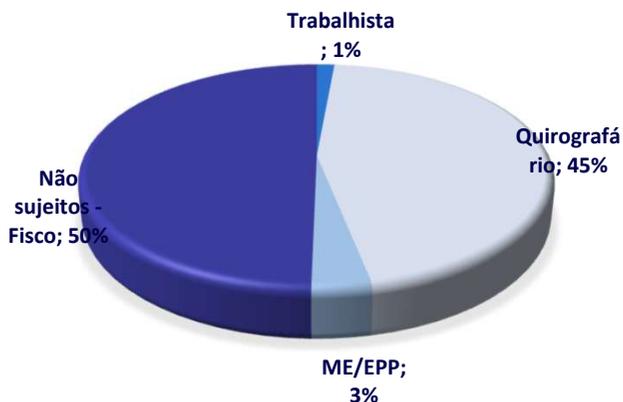
CDA	VALOR ATUALIZADO NA DATA DO PEDIDO - SEM DESCONTOS	VALOR ATUALIZADO NA DATA DO PEDIDO - COM DESCONTOS E SEM DEPÓSITO JUDICIAL
1411931220	R\$ 184.696,52	R\$ 134.701,91
1386390454	R\$ 263.907,82	R\$ 161.104,08
1375707151	R\$ 338.145,83	R\$ 220.457,04
1385925616	R\$ 357.226,98	R\$ 227.656,36
1385360231	R\$ 236.374,09	R\$ 139.536,06
1375707507	R\$ 291.428,86	R\$ 191.468,76
1387751178	R\$ 244.410,48	R\$ 171.206,15
1385362229	R\$ 240.868,17	R\$ 144.898,80
1386262072	R\$ 205.471,44	R\$ 141.103,05
1385925282	R\$ 367.177,24	R\$ 232.498,08
1385361996	R\$ 260.218,94	R\$ 154.444,52
1385358091	R\$ 127,54	R\$ 74,84
1384974800	R\$ 291.872,30	R\$ 174.404,14
1401042604	R\$ 201.848,14	R\$ 145.218,67
1412733420	R\$ 207.034,76	R\$ 152.128,53
1375707984	R\$ 305.911,60	R\$ 202.550,22
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 7.840.967,84</b>	<b>R\$ 5.172.221,16</b>

# CRÉDITOS SUJEITOS E NÃO SUJEITOS À RJ

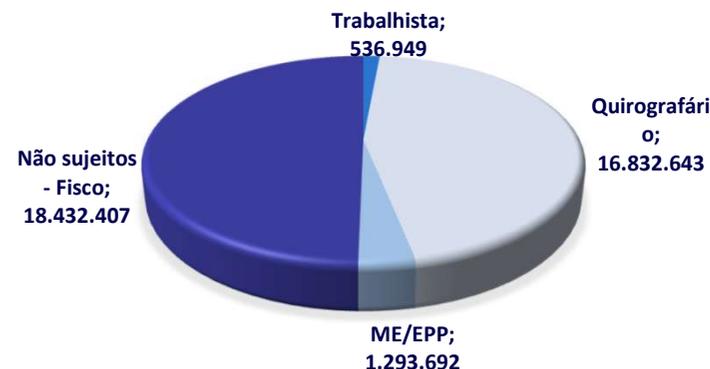
Os créditos sujeitos à Recuperação Judicial apresentados pela Da Santa somaram quantia de pouco mais de R\$ 18,1 milhões, em sua maioria concentrada na Classe Quirografária, o qual representa 90% do total. Destes, 58% são detidos pelos bancos Bradesco S.A (21%), Itaú Unibanco S.A (23%), ABC Brasil S.A (15%) e Safra (10%).

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) e que atualmente soma mais de R\$ 16,5 milhões. 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	16.832.642,84	90%	315	60%
ME/EPP	1.293.692,29	7%	166	32%
<b>Total</b>	<b>18.663.284,51</b>	<b>100%</b>	<b>522</b>	<b>100%</b>



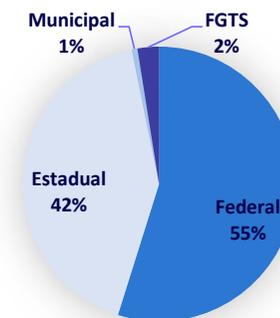
Comercio de Alimentos Santa Cruz Ltda		
Total do passivo apresentado - Sujeito e não Sujeitos a RJ		
Classificação do crédito	Valor - R\$	% R\$ Valor
Trabalhista	536.949	1%
Quirografário	16.832.643	45%
ME/EPP	1.293.692	3%
Não sujeitos - Fisco	18.432.407	50%
<b>Total Passivo Sujeito + Fisco</b>	<b>37.095.692</b>	<b>100%</b>



# ENDIVIDAMENTO FISCAL – DECLARADO NO BALANÇO

O Endividamento Tributário corresponde ao conjunto de débitos perante a Receita Federal, Estadual e Municipal. Ao final de dezembro de 2024 através do balancete da Recuperanda, foi possível apurar um endividamento tributário de mais de R\$ 11,5 milhões. A análise indica que a Recuperanda está compensando PIS, COFINS e ICMS, e realizando pagamento de parte do INSS e pagamento integral do FGTS.

DÍVIDA TRIBUTÁRIA E CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	nov/24	dez/24	VARIÇÃO	
INSS a pagar	3.509.582	3.666.378	4%	156.795
FGTS a Pagar	48.577	51.606	6%	3.029
FGTS de Rescisão a Pagar	195.917	195.917	0%	-
INSS Funrural a Pagar	14.905	15.163	2%	258
Provisões de INSS sobre Férias	162.711	176.173	8%	13.462
Provisões de FGTS sobre Férias	45.413	49.147	8%	3.734
Provisões de INSS sobre 13º Salário	103.433	0	-100%	- 103.433
Provisões de FGTS sobre 13º Salário	13.115	0	-100%	- 13.115
<b>ENCARGOS SOCIAIS</b>	<b>4.093.653</b>	<b>4.154.383</b>	<b>1%</b>	<b>60.730</b>
ICMS a Pagar	4.665.712	4.665.712	0%	-
PIS a Pagar	186.348	186.359	0%	11
COFINS a Pagar	861.343	861.393	0%	50
PIS Apurado a Pagar	0	4.305	0%	4.305
Cofins Apurado a Pagar	0	20.073	0%	20.073
ICMS S/ Subst. Trib. a Pagar	63.001	63.153	0%	153
<b>IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES SOBRE RECEITAS</b>	<b>5.776.404</b>	<b>5.925.815</b>	<b>3%</b>	<b>149.411</b>
IRPJ a Pagar	376.199	376.199	0%	-
CSLL a Pagar	141.192	141.192	0%	-
<b>IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES SOBRE LUCROS</b>	<b>517.391</b>	<b>517.391</b>	<b>0%</b>	<b>-</b>
IRRF Sobre Salários a Recolher	253.189	244.919	-3%	- 8.270
IRRF Sobre Pró- Labore a Recolher	160.899	151.992	-6%	- 8.908
IRRF Sobre Serviços de Terceiros a Recolher	57.255	60.685	6%	3.431
IRRF sobre Aluguéis a Recolher	83.320	87.604	5%	4.284
INSS sobre Serviços de Terceiros a Recolher	163.496	166.923	2%	3.427
PIS/COFINS/CSLL Retidos a recolher	195.717	206.324	5%	10.608
ISS Retido Na Fonte a Recolher	75.426	77.360	3%	1.934
<b>IMPOSTOS RETIDOS A RECOLHER</b>	<b>989.302</b>	<b>995.808</b>	<b>1%</b>	<b>6.505</b>
<b>TOTAL DÍVIDA FISCAL</b>	<b>11.376.749</b>	<b>11.593.396</b>	<b>2%</b>	<b>216.647</b>



- **De acordo com as informações extraídas dos demonstrativos da Recuperanda, 55% da dívida fiscal é composta por impostos federais e 42% por estaduais.**
- **Encargos sociais:** aumentaram em R\$ 60 mil, com saldo final de 4 milhões. A Recuperanda apresentou pagamentos dos encargos sociais em dezembro de 2024, ainda assim não foi suficiente para diminuir o saldo a pagar.
- **Impostos sobre receitas:** aumentaram em 3%, que em valores equivale a R\$ 149 mil. As baixas registradas indica que a Recuperanda compensou impostos como ICMS, PIS e COFINS em R\$ 276 mil. Do saldo total em impostos sobre receitas, 79% refere-se ao saldo de ICMS. A Recuperanda apresentou apenas compensação de R\$ 135 mil em ICMS, sendo que as rubricas de PIS e COFINS foram parcialmente compensadas, e apresentam saldo em aberto de meses anteriores.
- **Impostos retidos:** apresentaram aumento de 1%, com saldo total em R\$ 995 mil. Em dezembro a Recuperanda registrou pagamentos de IRRF sobre salários e sobre pró-labore.

## ENDIVIDAMENTO TOTAL – DECLARADO NO BALANÇO

“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. A Recuperanda passou a disponibilizar o relatório de contas pagas extraído do sistema da Recuperanda o que facilita a análise das obrigações liquidadas.

ENDIVIDAMENTO TOTAL	nov/24	dez/24	VARIÇÃO	
FORNECEDORES	11.059.692	11.580.806	5%	521.114
CONTAS A PAGAR	804.432	925.421	15%	120.988
EMPRÉSTIMOS A PAGAR	9.219.516	9.457.458	3%	237.942
CONTAS DE COMPENSAÇÃO PASSIVA	143.974	139.181	-3%	- 4.793
<b>TOTAL DO ENDIVIDAMENTO - CURTO PRAZO</b>	<b>21.227.614</b>	<b>22.102.865</b>	<b>4%</b>	<b>875.251</b>
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A PAGAR	8.537.076	8.790.951	3%	253.875
<b>TOTAL DO ENDIVIDAMENTO - LONGO PRAZO</b>	<b>8.537.076</b>	<b>8.790.951</b>	<b>3%</b>	<b>253.875</b>
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS	5.394.805	5.313.886	-1%	- 80.920
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	8.518.791	8.674.544	2%	155.753
<b>TOTAL DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA</b>	<b>13.913.596</b>	<b>13.988.430</b>	<b>1%</b>	<b>74.834</b>
<b>TOTAL DO ENDIVIDAMENTO</b>	<b>43.678.286</b>	<b>44.882.245</b>	<b>3%</b>	<b>1.203.959</b>

A Recuperanda efetuou pagamentos no total de R\$ 6,5 milhões, demonstrando que a Recuperanda está priorizando o pagamento de seus fornecedores, obrigações trabalhistas, despesas operacionais e compromissos internos.

**Endividamento de Curto Prazo de R\$ 22 milhões:** O endividamento de curto prazo apresentou aumento em relação ao mês anterior. Embora a empresa tenha realizado pagamentos consideráveis, o saldo de Fornecedores aumentou em R\$ 521 mil, indicando novos compromissos com fornecedores, além de passivos de períodos anteriores. Com a liberação de um novo crédito do Banco Sofisa a conta de empréstimos aumentou. As “Contas a Pagar” apresentou aumento em R\$ 120 mil, tendo e vista novas obrigações com cartão corporativo e alugueis de máquinas e equipamentos.

**Dívida Fiscal e Trabalhista de R\$ 13,9 milhões:** As Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias diminuíram em R\$ 80 mil. A Recuperanda arcou com o pagamento das obrigações salariais e previdenciárias, mas ainda apresenta saldo substancial de INSS de períodos anteriores. Em Obrigações Tributárias, o montante passou de R\$ 8,5 milhões para R\$ 8,6 milhões, indicando um acréscimo de aproximadamente R\$ 155 mil. Esse crescimento é particularmente significativo, dado o histórico de ICMS em atraso. A dívida de ICMS em aberto de períodos anteriores contribui para o montante elevado, contudo a Recuperanda apresentou o documento que comprova a conclusão da negociação em janeiro, iniciando o pagamento das parcelas a partir de fevereiro de 2025.

**Endividamento total de R\$ 44,8 milhões:** A dívida total aumentou em R\$ 1,2 milhões, mesmo com os pagamentos significativos realizados ao longo de dezembro. Isso indica que os valores pagos não foram suficientes para compensar o aumento das dívidas fiscais e trabalhistas antigas, especialmente relacionadas ao INSS e ICMS.

**Pagamentos Efetuados ao longo de dezembro de R\$ 6,5 milhões:** Entre os valores pagos, R\$ 5,5 milhões foram pagos pela Nova Terra, destacam-se compromissos com fornecedores (R\$ 4,5 milhões), mas as obrigações fiscais, como ICMS, não tiveram um pagamento/compensação suficientemente alto para reduzir o saldo. O valor total pago reflete a prioridade dada a despesas operacionais e trabalhistas, mas os compromissos fiscais antigos e os atuais continuam a impactar o endividamento total. Os valores devidos em INSS de meses anteriores indicam um acúmulo contínuo desses passivos. Em relação ao FGTS a Recuperanda apresentou quitação do saldo devido de períodos anteriores e segue em dia com o pagamento mensal.

## PAGAMENTO DAS OBRIGAÇÕES

A tabela a seguir, apresenta o detalhamento das obrigações pagas no mês de dezembro de 2024, extraído do demonstrativo contábil (livro razão) fornecido pela Recuperanda:

Obrigação/Despesa	Pagamento	%
Fornecedores a pagar	R\$ 3.953.183,28	61%
Empréstimos entre lojas a Receber	R\$ 628.434,59	10%
Fornecedores de Serviços a pagar	R\$ 581.999,43	9%
Salários e Ordenados a Pagar	R\$ 374.824,07	6%
Numerários em Trânsito - Nova Terra	R\$ 177.940,00	3%
INSS a pagar	R\$ 174.221,35	3%
13º Salário a Pagar	R\$ 167.430,35	3%
Aluguéis a Pagar	R\$ 151.804,28	2%
Conta Energia Elétrica a Pagar	R\$ 70.569,44	1%
FGTS a Pagar	R\$ 48.577,20	1%
Despesas Indedutíveis a Pagar	R\$ 40.781,14	1%
IRRF Sobre Salários a Recolher	R\$ 34.985,34	1%
Vale Transporte a Pagar	R\$ 33.043,68	1%
Despesas de Multas	R\$ 15.144,36	0%
Despesa com Estorno de Valores	R\$ 15.128,76	0%
Pro-labore a Pagar	R\$ 15.000,00	0%
IRRF Sobre Pró- Labore a Recolher	R\$ 13.361,40	0%
Empréstimos entre lojas a Pagar	R\$ 5.850,00	0%

Obrigação/Despesa	Pagamento	%
Conta de Água a Pagar	R\$ 5.461,07	0%
Tarifas Bancárias	R\$ 3.282,00	0%
Aluguéis de Máquinas e Equipamentos a Pagar	R\$ 2.838,73	0%
IPTU a pagar	R\$ 1.708,16	0%
Juros Bancários	R\$ 1.482,89	0%
Pensão Alimentícia a Pagar	R\$ 1.412,00	0%
ICMS S/ Subst. Trib. a Pagar	R\$ 987,38	0%
Contas a Pagar	R\$ 835,96	0%
Contribuição Assistencial a Pagar	R\$ 753,34	0%
Depósitos Judiciais	R\$ 332,96	0%
Rescisões a Pagar	R\$ 218,39	0%
Duplicatas a Receber sobre Devolução de Compras	R\$ 147,92	0%
Multas a Pagar	R\$ 129,13	0%
Seguros a Pagar	R\$ 122,00	0%
Despesas de Outros Acréscimos	R\$ 108,00	0%
Contas de Comunicação a Pagar	R\$ 84,65	0%
Taxa Cartão Crédito Visa	R\$ 9,99	0%
Taxa de IOF	R\$ 6,30	0%
<b>Total</b>	<b>R\$ 6.522.199,54</b>	<b>100%</b>

# INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS – NOVA TERRA

## INTRODUÇÃO

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 dezembro as Empresas encaminharam a Nota Fiscal emitida que comprova a prestação dos serviços de tesouraria. Pelo valor líquido de R\$ 56,3 mil.

Vale destacar que no Balanço Patrimonial da Recuperanda, foi constatado um saldo acumulado de mais de R\$ 5,9 milhões registrado na conta 1.01.002.0001.00006 - Numerários em Trânsito - Nova Terra até dezembro de 2024. Conta essa que, diante das movimentações mensais, apresentou baixas totais de R\$ 5,5 milhões, contra R\$ 5,8 milhões em novas entradas. Importante mencionar, que o saldo total disponível em conta bancária da Nova Terra deveria ser os mesmos R\$ 5,9 milhões registrados no balancete de Da Santa, sendo que o total disponível em conta bancária no balancete é de R\$ 5,4 milhões. **E que após o banco disponibilizar o extrato bancário, foi constatado que na verdade o saldo em conta é de R\$ 0,00 (zero).**

**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.**

## DAS MOVIMENTAÇÕES NA CONTA ESCROW

Sobre o extrato bancário da conta Escrow 1942-9 no banco Inovanti, esta Administradora Judicial constatou graves inconsistências. Após reiteradas solicitações de esclarecimentos à Recuperanda sobre as movimentações financeiras desta conta, e diante da inexistência dos extratos fornecidos, a AJ requisitou ao banco os extratos originais e detalhados.

O banco forneceu os extratos do período de agosto de 2023 a dezembro de 2024 de forma detalhada. A análise desses extratos revelou que a Recuperanda transferiu o montante de R\$ 5,2 milhões para a Carmel Holding e Participações Ltda., em desacordo com os extratos anteriormente apresentados. Enquanto os extratos fornecidos pela Recuperanda indicavam um saldo de R\$ 5,2 milhões na conta para o mês de agosto de 2024, os extratos bancários originais demonstram que a conta encontrava-se zerada ao final de cada mês, em virtude das transferências para a Carmel.

Essa conduta demanda urgentes explicações por parte da Recuperanda, Nova Terra e Carmel, e foi levada aos autos em manifestação da Administradora Judicial.

Para o mês de dezembro de 2024, a Nova Terra demonstra em seu demonstrativo contábil que há disponível nesta conta bancária o montante de R\$ 5,4 milhões, no entanto o último extrato disponibilizado pela Recuperanda demonstra o saldo de R\$ 23,25 reais, o que demanda esclarecimentos.

## BALANÇO PATRIMONIAL - ATIVO

ATIVO (R\$)	nov/24	dez/24	VARIÇÃO A.H		A.V %
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>5.623.123</b>	<b>5.912.753</b>	<b>289.630</b>	<b>5%</b>	<b>100%</b>
DISPONIBILIDADES	5.434.686	5.776.345	341.660	6%	97%
CRÉDITOS A RECEBER	174.935	123.655	- 51.280	-29%	2%
CARTÕES A RECEBER	1.103	1.103	-	0%	0%
TRIBUTOS A COMPENSAR / RECUPERAR	12.400	11.650	- 750	-6%	0%
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>12.982</b>	<b>12.769</b>	<b>-213</b>	<b>-2%</b>	<b>0%</b>
IMOBILIZADO	12.982	12.769	- 213	-2%	0%
DEPRECIÇÃO	- 1.867	- 2.080	- 213	11%	0%
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>5.636.105</b>	<b>5.925.522</b>	<b>289.417</b>	<b>5%</b>	<b>100%</b>

A Nova Terra apresentou aumento de R\$ 289 mil, o equivalente a 5%, se comparado com o mês anterior, em seu ativo total, justificado principalmente pelo aumento das disponibilidades. No mês de dezembro, através dos demonstrativos contábeis, têm-se a seguinte análise:

O grupo do **disponível** registrou aumento de 6%. O **Banco Bradesco** registrou entradas e saídas de R\$ 81 mil referentes às transferências entre contas da própria Nova Terra e recebimento do único cliente. As saídas cobriram salários, fornecedores, tarifas, taxas, impostos, parcelamentos de impostos e FGTS.

A conta do **Banco Inovanti**, não demonstrou movimentação em dezembro de 2024. A Recuperanda não disponibilizou o extrato da conta referente ao mês de dezembro, e o extrato disponibilizado pelo banco aponta um saldo de R\$ 23 reais, sendo que o demonstrativo contábil aponta um saldo de R\$ 5,4 milhões devendo a Recuperanda esclarecimentos. **Conforme mencionado na página 43 deste relatório a Recuperanda deve esclarecer as transferências efetuadas em nome da Carmel, além de esclarecer o motivo destas movimentações não constar na contabilidade da Nova Terra.**

O **Banco Santander** registrou entradas e saídas de R\$ 6 milhões, mantendo saldo zero ao final do período. As entradas incluem recebimentos de vendas de Da Santa através das máquinas de cartões - contabilizados como "empréstimos entre lojas a pagar", além de depósitos menores pelo carro-forte e estorno de pagamento de fornecedor.

As saídas incluem "pagamentos de obrigações em nome de Da Santa", "empréstimos entre lojas a receber", "tarifas bancárias" e "transferências para a empresa AUSS EVENTOS E GASTRONOMIA LTDA". Identificou-se transferências de R\$ 10,8 mil para a AUSS Eventos e Gastronomia Ltda, cujo quadro societário inclui Gisele Yuri Nose e Luis Augusto Aoki, irmão do sócio da Recuperanda. A **Recuperanda** esclareceu que a empresa fornece os insumos de padaria e rotisseria à Da Santa, contudo a empresa estava com problemas sistêmicos, o que estava impedindo de emitir as NFs, foi esclarecido que as emissões ocorreriam a partir do mês de setembro, o que não ocorreu até o momento. Para o mês de novembro, a Recuperanda apresentou um relatório emitido pelo sistema indicando que no mês de dezembro houve a emissão de NFs pelo valor de R\$ 83 mil, no entanto esta AJ ao analisar os livros fiscais do mês de dezembro identificou que as NFs não foram emitidas. O **Banco Stone**, registrou recebimentos através das máquinas de cartões e transferências para o banco Santander.

Para o mês de dezembro de 2024, o relatório apresenta um total de R\$ 3,6 milhões em contas pagas pela Nova Terra, sendo que a saída dos bancos foram de R\$ 5,5 milhões, ou seja, uma diferença de R\$ 1,9 milhão a serem esclarecidos. Além disso, o livro razão demonstrou o valor de R\$ 5,5 milhões em contas pagas. Foi esclarecido que a diferença se refere às saídas que não aparecem no relatório, como é o exemplo de tarifas bancárias e transferências entre contas, e considerando que em dezembro a diferença foi substancial em R\$ 1,9 milhão, é necessário esclarecimentos.

**Recebíveis:** a Nova Terra demonstrou valores a receber no total de R\$ 123 mil, desse valor, R\$ 117 mil refere-se aos valores a receber de Da Santa, e o valor substancial de R\$ 5 mil em adiantamentos a fornecedores, o que é um ponto de atenção, tendo em vista que a Nova Terra é empresa de prestação de serviços.

## BALANÇO PATRIMONIAL - PASSIVO

PASSIVO (R\$)	nov/24	dez/24	VARIÇÃO A.H		A.V %
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>5.916.536</b>	<b>6.207.969</b>	<b>291.432</b>	<b>5%</b>	<b>105%</b>
FORNECEDORES	31.549	39.071	7.522	24%	1%
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIA	119.142	113.910	- 5.232	-4%	2%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	71.505	73.445	1.941	3%	1%
OUTRAS OBRIGAÇÕES / CONTAS A PAGAR	5.694.340	5.981.542	287.202	5%	101%
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>- 293.589</b>	<b>- 282.447</b>	<b>11.142</b>	<b>-4%</b>	<b>0</b>
CAPITAL SOCIAL	10.000	10.000	-	0%	0%
CAPITAL SOCIAL INTEGRALIZAR	- 10.000	- 10.000	-	0%	0%
PREJUÍZOS ACUMULADOS	- 339.659	- 339.659	-	0%	-6%
LUCROS ACUMULADOS	46.070	57.212	11.142	24%	1%
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>5.622.947</b>	<b>5.925.522</b>	<b>302.575</b>	<b>5%</b>	<b>100%</b>

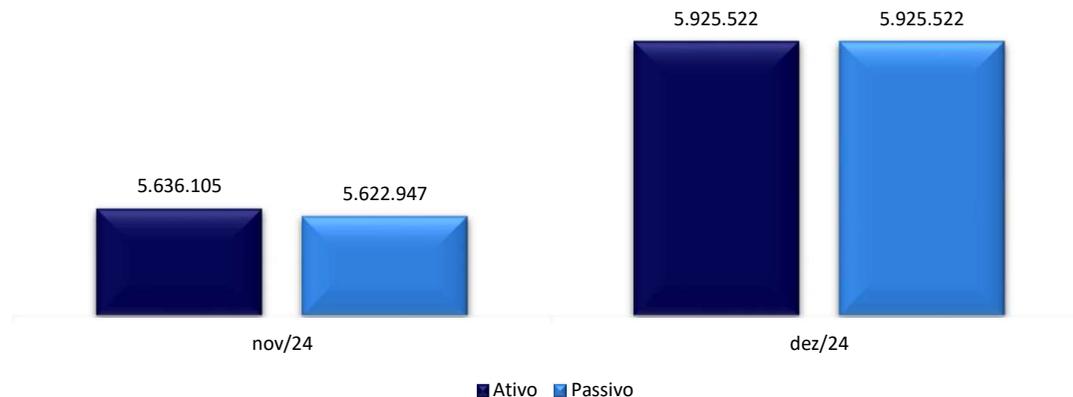
Em relação ao Passivo, houve aumento em 5%, quando comparado ao mês anterior, justificado principalmente por conta do aumento dos valores devidos à Da Santa de R\$ 5,6 milhões para R\$ 5,9 milhões, e o leve aumento das obrigações com fornecedores. A Movimentação na conta de **fornecedores**, assim como nos meses anteriores adveio dos serviços prestados de contabilidade, benefícios de VR, Instituições de pagamentos e Serviços da PROTEGE, os respectivos pagamentos são referentes às NFs da SLT contabilidade e Protege, no mais ainda há pendente de pagamento o valor de R\$ 39 mil nesta conta.

A conta de **obrigações trabalhistas e previdenciárias**, teve movimentações com provisões de salários, salário da única colaboradora (gerente administrativa) e seus respectivos encargos, bem como pagamento de salários, INSS e FGTS, contudo ainda há o saldo de R\$ 40 mil em pró-labore, R\$ 39 mil em encargos sociais e R\$ 26 mil em provisões que são dívidas que vencerão até o final do próximo exercício, ou no momento em que o colaborador gozar de suas férias. A conta de **impostos** também apresenta valores devidos em R\$ 73 mil, 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\$ 5,9 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, esta AJ informou sobre as diferenças entre os extratos fornecidos pelo banco Banco e o extrato fornecido pela Nova Terra, além dos valores transferidos à empresa AUSS, e que não possui a devida emissão de NFS, além disso a Nova Terra efetua o pagamento de diversas contas de Da Santa, sendo necessário que apresentem a prestação de contas destes pagamentos, pois não é possível identificar através do demonstrativo encaminhado.

Através da análise do extrato bancário disponibilizado pelo Banco Inovanti tem se que não há valores em conta, indicando que há inconsistências nos registros contábeis.

### ATIVO X PASSIVO

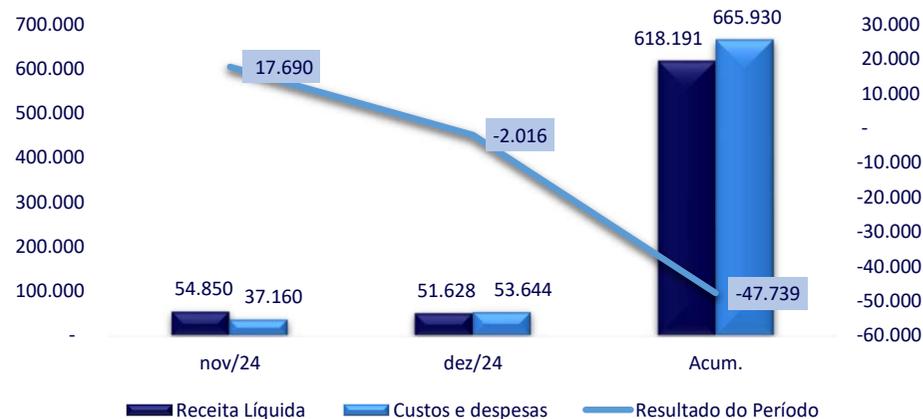


Com o encerramento do exercício ao final de 2024, a Recuperanda demonstrou que o valor do seu passivo está superior aos seus ativos, indicando que a Nova Terra operou em 2024 com prejuízo contábil.

# DEMONSTRATIVO DE RESULTADO

DRE	nov/24	dez/24	Acum/2024	VARIÇÃO	
<b>Receita Bruta</b>	<b>60.000</b>	<b>60.000</b>	<b>720.000</b>	-	0%
Deduções da Receita Bruta	- 5.166	- 8.373	- 102.424	- 3.207	62%
<b>Receita Líquida</b>	<b>54.834</b>	<b>51.627</b>	<b>617.576</b>	<b>- 3.207</b>	<b>-6%</b>
<b>Despesas</b>	<b>-30.568</b>	<b>- 44.024</b>	<b>- 615.296</b>	<b>- 13.456</b>	<b>44%</b>
Despesas Operacionais	-30.568	- 44.024	- 615.296	- 13.456	44%
<b>(+/-) Resultado Financeiro</b>	<b>- 6.576</b>	<b>- 9.618</b>	<b>- 50.019</b>	<b>- 3.042</b>	<b>46%</b>
Receitas Financeiras	16	2	615	- 14	-90%
Outras receitas operacionais	-	634	211	634	0%
Despesas Financeiras	- 6.592	- 10.254	- 50.845	- 3.662	56%
<b>Resultado Líquido do período</b>	<b>17.690</b>	<b>- 2.016</b>	<b>- 47.739</b>	<b>- 19.705</b>	<b>-111%</b>

## RECEITAS X CUSTOS E DESPESAS



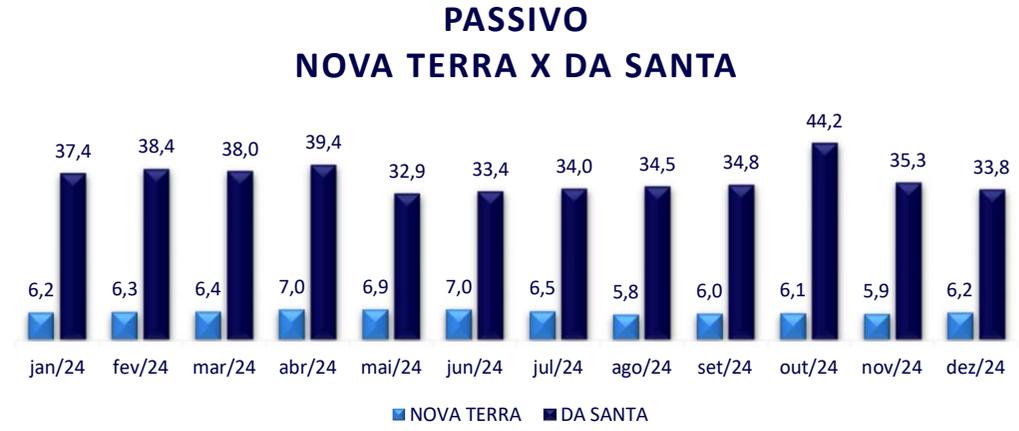
A **receita líquida** diminuiu de 54 mil para 51 mil, tendo em vista que as deduções sobre a receita aumentaram em 62%, tendo em vista o registro do valor com devolução de vendas. O valor de receita sobre o serviço prestado exclusivamente à Da Santa continuou o mesmo.

As **despesas**, tanto operacionais quanto financeiras aumentaram em 44%, tendo em vista o aumento das despesas trabalhistas.

O **resultado financeiro** apresentou variações, com aumento nas despesas financeiras, resultando em um saldo negativo, e com uma piora em dezembro de 2024.

Com efeito da redução da receita líquida e aumento das despesas, o **Prejuízo Líquido do período** apurado foi de R\$ 2 mil em dezembro de 2024, e prejuízo acumulado de R\$ 47 mil.

# COMPARATIVO DOS DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS



(R\$) milhões de reais

- Através das análises dos demonstrativos disponibilizados pela Da Santa, restou evidente que a Da Santa apresentou prejuízo acumulado em 2024, e as baixas no passivo demonstram esforços para equilibrar a situação financeira. Através dos demonstrativos verificamos que durante o mês, há movimentação de recursos entre Da Santa e Nova Terra, que chegaram a mais de R\$ 5 milhões em dezembro de 2024, e que a Nova Terra aponta em seu demonstrativo contábil que detém R\$ 5,9 milhões de Da Santa, **contudo a partir do extrato bancário fornecido pelo banco nota-se que não há saldo disponível em conta, sendo que esta AJ vem solicitando por diversas vezes o envio da prestação de contas destes valores e que até o momento a Recuperanda não disponibilizou.**
- Os registros contábeis de Da Santa demonstram que diversas obrigações estão sendo pagas pela Nova Terra, mas com recursos das vendas realizadas pela 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.
- Importante mencionar as transferências substanciais para a conta da empresa AUSS EVENTOS E GASTRONOMIA LTDA, inicialmente os valores estavam sendo contabilizados como adiantamentos a fornecedores no demonstrativo da Nova Terra, mas que após o questionamento dessa AJ a empresa passou a contabilizar na conta de adiantamentos a fornecedores na Da Santa. A Recuperanda esclareceu que a empresa fornece os insumos de padaria e rotisserie à Da Santa, contudo a empresa estava com problemas sistêmicos, o que estava impedindo de emitir as NFs, informando que as emissões ocorreriam a partir do mês de setembro, em dezembro a soma das transferências foi de R\$ 10 mil ainda sem a emissão das NFs. Esta AJ analisou as transferências efetuadas para a empresa AUSS EVENTOS E GASTRONOMIA LTDA desde novembro de 2023 (para os meses de agosto a outubro não foi encaminhado o extrato), sendo que o total destas transferências ao final de dezembro de 2024 somou mais de R\$ 2 milhões, devendo a Recuperanda esclarecimentos, já que não há emissão de NFs pelo serviço prestado ou mercadoria fornecida.**
- 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.

# DO HISTÓRICO DAS TRANSFERÊNCIAS EFETUADAS PARA AUSS EVENTOS E GASTRONOMIA LTDA

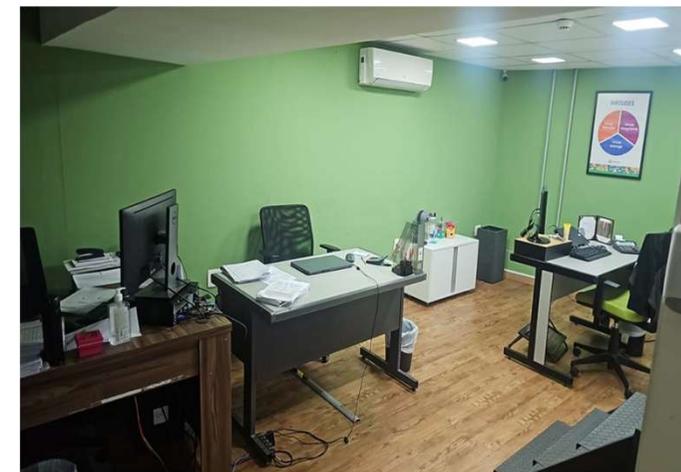
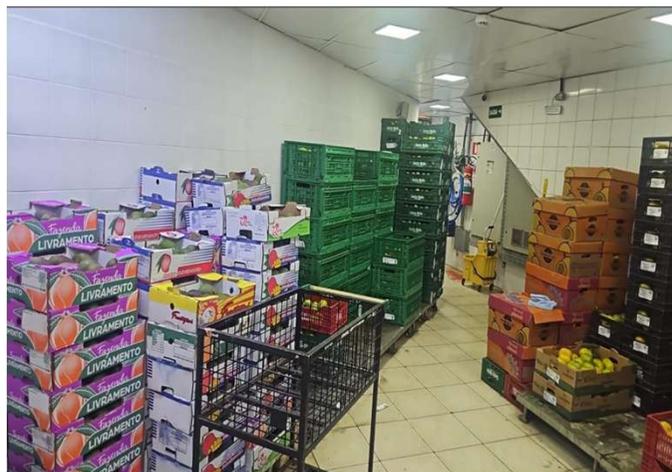
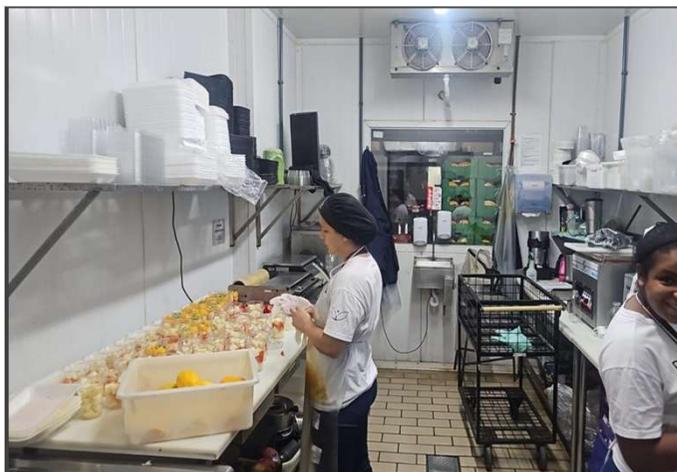
Mês	Valor	Obs
ago/23	-	Não recebemos o extrato
set/23	-	Não recebemos o extrato
out/23	-	Não recebemos o extrato
nov/23	- 119.500,00	
dez/23	- 90.600,00	
jan/24	- 125.641,04	
fev/24	- 94.700,00	
mar/24	- 172.066,55	
abr/24	- 210.036,52	
mai/24	- 199.565,50	
jun/24	- 187.003,47	
jul/24	- 315.000,00	
ago/24	- 176.000,00	
set/24	- 219.800,00	
out/24	- 130.100,00	
nov/24	- 37.153,56	
dez/24	- 10.812,44	
<b>TOTAL</b>	<b>-2.087.979,08</b>	

# ANEXOS

# FOTOS – VISITA REALIZADA EM 15/02/2025



# FOTOS – VISITA REALIZADA EM 15/02/2025



# ANEXOS – QUESTIONAMENTOS DEZEMBRO/24

## DA SANTA

### FORNECEDORES:

- Ainda há valores de pagamentos substanciais à LIKA e AUSS, sem a devida emissão de nota fiscal. Foi informado que no mes de dezembro ocorreria a emissão das NFs, o que não restou comprovado até o momento.
- Houve novamente contabilização de adiantamentos a fornecedores de serviços, esclarecer do que se trata.

### DISPONÍVEL:

- Esclarecer: O lançamento 3650427, indica que houve transferencias entre contas do banco Inter e Innovanti pelo valor de R\$ 473.500,00, mas esse valor não aparece no extrato do banco Innovanti. No histórico há menção de uma conta da Nubank “Transferência de fundos da conta: BANCO INTER - Ag.: 1 - C/C - 30280248-7 para a conta: NUPAGAMENTOS S.A. - Ag.: 1 - C/C - 1926-7 no dia: 18/12/2024”. Se a Recuperanda possui conta aberta na Nubank é necessário encaminhar os extratos desde sua abertura.
- Esclarecer o motivo do saldo da conta Banco Bradesco - Ag: 494-4 - C/C: 77114-7, bater com o saldo do extrato, mas a movimentação (débito/crédito) não bate.
- Esclarecer o motivo de o extrato do Banco Itaú - Ag.: 8151-0 - C/C: 1577-6 não apresentar movimentações, mas no balancete há movimentações.
- Esclarecer o motivo do saldo do extrato não bater com o informado no balancete no Banco Inovanti - Ag: 1 - C/C: 1926-7.
- Esclarecer o motivo do saldo apresentado no balancete estar divergente com o extrato no Banco Sofisa - Ag: 19 C/C: 14306141.

### MÚTUOS:

- Foi esclarecido que os valores registrados nessa conta se tratam de mutuos com a LIKA PASTELARIA. Por gentileza esclarecer o motivo desses mutuos, além de apresentar os contratos que lastreiam a operação, pois os valores crescem a cada mês. Justificar por qual motivo o histórico do lançamento é citado “Partida final ajustada: Duplicata de adiantamento à prestadores de serviço”.

### EMPRÉSTIMOS:

- Considerando a entrada do valor de R\$ 480 mil de empréstimos do Banco Sofisa, fornecer o contrato bancário, bem como esclarecer o motivo da conta apresentar apenas o saldo a pagar de R\$ 246.125,04.

### DIFERENÇA ENTRE O FATURAMENTO CONTABILIZADO X LIVRO FISCAL DE SAÍDAS:

Encaminhar o relatório de Notas canceladas. Lembrando que o arquivo do livro EFD está corrompido.

# ANEXOS – QUESTIONAMENTOS DEZEMBRO/24

## NOVA TERRA

### CONTAS PAGAS PELA NOVA TERRA:

- Foi esclarecido que a diferença se refere a diversas saídas que não constam no relatório, a exemplo de tarifas bancárias e transferências entre contas. Considerando que em dezembro a diferença foi substancial (R\$ 1,9 milhão) é necessário esclarecimentos.
- Não há nenhum documento complementar que demonstre esses pagamentos de maneira completa? (Exemplo: fluxo de caixa financeiro)

### RECEITA LÍQUIDA:

- Considerando que a receita da Nova Terra é a mesma em todos os meses, por qual motivo há oscilação nas deduções da receita?

# QUESTÕES PROCESSUAIS

## QUESTÕES PROCESSUAIS

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
14/11/2024	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

## REMUNERAÇÃO DA ADMINISTRADORA 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	Pagamento
1	Set/23	15.000	Pago
2	Out/23	15.000	Pago
3	Nov/23	15.000	Pago
4	Dez/23	15.000	Pago
5	Jan/24	29.600	Pago
6	Fev/24	29.600	Pago
7	Mar/24	29.600	Pago
8	Abr/24	29.600	Pago
9	Mai/24	29.600	Pago
10	Jun/24	29.600	Pago
11	Jul/24	29.600	Pago
12	Ago/24	29.600	Pago
13	Set/24	29.600	Pago
14	Out/24	29.600	Pago
15	Nov/24	29.600	Pago
16	Dez/24	29.600	Pago
17	Jan/25	29.600	Pago
18	Fev/25	29.600	Pago
19	Mar/25	29.600	A vencer

## Maria Isabel Fontana

Responsável Técnica



[@excelia-nossamissaogerarvalor](#)



[www.excelia.com.br](http://www.excelia.com.br)



[rj.dasanta@excelia.com.br](mailto:rj.dasanta@excelia.com.br)



+55 (11) 94587-1184  
+55 (11) 2844-2446

**excelia** 