

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 novembro de 2024 (Doc. 01).

I. INTIMAÇÃO DA RECUPERANDA – ESCLARECIMENTOS NECESSÁRIOS

1. A Administradora Judicial apresenta o RMA nesta data após a necessidade de reenvio de documentação corrigida por parte da devedora.
2. Em atenção à seção Anexos do RMA, a Administradora Judicial elencou todas os questionamentos e pendências relativas ao mês de competência e aos anteriores que restaram sem resposta até o momento, reproduzindo-os na sequência e requerendo intimação da Recuperanda para esclarecê-los com urgência.

PENDÊNCIAS/ESCLARECIMENTOS NECESSÁRIOS - RECUPERANDA

DA SANTA - SETEMBRO/24

O saldo inicial informado no balancete do mês de setembro diverge do saldo final apresentado nos demonstrativos de agosto, o que indica que houve alteração dos valores após o envio a esta AJ. Solicitamos por gentileza, que providencie o envio dos demonstrativos do mês de agosto corrigidos.

FORNECEDORES: Esclarecer: o relatório de contas pagas registrou pagamentos de R\$ 3,8 milhões para a conta de fornecedores, enquanto o livro razão contabilizou pagamentos com o histórico de "quitação" no total de R\$ 4,1 milhões.

Há pagamentos substanciais para a empresa AUSS EVENTOS E GASTRONOMIA LTDA. e à LIKA PASTELARIA, sem a emissão de NFs. Considerando que o quadro societário destas empresas possui



relação com o sócio de Da Santa, é necessário que as empresas procedam com a emissão destas NFs para comprovar que de fato está ocorrendo as vendas para a Da Santa.

ADIANTAMENTO A FORNECEDORES: há saldo substancial de 4,9 milhões, a AJ reforça que a Recuperanda deve compartilhar o controle com a composição deste saldo.

CAIXA: Se a conta caixa é utilizada apenas para repasse, o saldo em agosto e setembro não deveria zerar? Do que se refere as despesas indedutíveis pagas na conta caixa? Quais despesas são essas?

CLIENTES A RECEBER PIX: Explicar a sistemática dos valores contabilizados nesta conta, se são recebimento de pix, não deveria zerar?

ENTRADAS CONTAS BANCÁRIAS: Há valores que entraram nas contas, mas que foram contabilizados na conta de adiantamento de fornecedores e clientes, mas olhando o extrato, essas entradas contabilizadas como adiantamento, estão como resgate de aplicação e os valores recebidos em clientes, estão com nome de fornecedores. A contabilização está correta?

CRÉDITOS A RECEBER:

- Esclarecer do que se refere o saldo de R\$ 2,2 milhões a receber.
- Esclarecer do que se refere o saldo das contas i) Duplicatas a Receber sobre Devolução de Trocas e ii) Duplicatas a Receber sobre Devolução de Compras.

CONTAS DE COMPENSAÇÃO ATIVA E PASSIVA: As contas demonstram saldos divergentes entre um grupo e outro, esclarecer o motivo das contas não zerar.

IMOBILIZADO EM PODER DE TERCEIROS: Esclarecer quais bens são estes, qual o endereço e nome da empresa que está em posse destes imobilizados.

DA SANTA - OUTUBRO/24

Empréstimos entre lojas: foi encaminhado o novo balancete mas ficou pendente o envio do livro razão das contas.

Clientes a Receber – PIX: Como os valores recebidos via Pix correspondem a pagamentos à vista, a Recuperanda deve esclarecer a sistemática de contabilização desses valores, além de justificar o saldo final de R\$ 6,4 mil registrado nessa conta.

Mútuos: esclarecer a contabilização do valor de R\$ 138,3 mil, com o histórico “Partida final ajustada: Duplicata de adiantamento à prestadores de serviço”, com contrapartida em fornecedores a pagar.

Despesas Indedutíveis: do que se tratam as despesas no total de 24,7 mil?

Adiantamentos a fornecedores: Somam R\$ 4,9 milhões e continuam sem uma explicação detalhada sobre a composição desses valores.

FORNECEDORES: o relatório de contas pagas indica pagamentos a fornecedores no total de R\$ 3,6 milhões sendo que a conta contábil demonstra um valor de 3,9 milhões de quitação.

Ainda há valores de pagamentos aos fornecedores AUSS e para LIKA PASTELARIA sem a devida emissão de NF, qual a previsão para emissão destas NFs? Sobre a LIKA PASTELARIA, por qual motivo não está ocorrendo a emissão de NF?

ENDIVIDAMENTO FISCAL: Não foi disponibilizada a planilha com os débitos atualizados.

DA SANTA - NOVEMBRO/24

Saldo inicial e final no balancete: de acordo com os demonstrativos disponibilizados, os valores finais do BP de outubro, não batem com os iniciais de novembro.

Disponibilidades: no extrato disponibilizado, o saldo na conta do Safra está de R\$ -755.079,40, mas no ativo o saldo apresentado é de mais R\$ 1,2 milhão.

Lika Pastelaria: foi observado que não está ocorrendo a emissão de NF das compras com a Lika pastelaria, por qual motivo?

Empréstimos entre lojas a receber: há alguns lançamentos registrando recebimentos via pix, esclarecer se o lançamento está correto, pois há conta específica para recebimento via pix. Se estiver correto, esclarecer o motivo do lançamento nesta conta.

Adiantamentos a fornecedores: esclarecer por qual motivo há esses lançamentos que aparentam não se tratar de adiantamentos a fornecedores. É possível ajustar o histórico do lançamento para que conste o nome do fornecedor?

Adiantamento a prestador de serviços: foi verificado novos valores de adiantamentos para AU SS eventos e gastronomia Ltda em R\$ 22 mil no balancete, contudo foi identificado que o total transferido através do extrato, foi de R\$ 37 mil.



EFD contribuições: o arquivo encaminhado está com erro. Precisa providenciar o reenvio.

Participações: há duas contas pelo valor de R\$ 9 mil onde são anuladas, em nome da nova terra do que se trata?

Mútuos: esclarecer o motivo de contabilizar os valores de adiantamentos a fornecedores na conta de mútuo.

Ativo compensado: ao analisar a movimentação da conta de transferências entre filiais, foi observado que zerou o saldo de R\$ 1,3 milhões que constou no balancete do mês de outubro, devendo esclarecimentos sobre a baixa substancial. Além disso, é importante ratificar que se houver necessidade de alteração dos valores do balanço, deve informar e encaminhar os novos demonstrativos a esta AJ.

Contas a pagar: informar motivo da alteração no saldo final de outubro.

3. Ainda, reproduz abaixo as pendências relativas à empresa Nova Terra:

PENDÊNCIAS/ESCLARECIMENTOS NECESSÁRIOS - NOVA TERRA
NOVA TERRA - SETEMBRO/24
SAÍDAS DO BANCO: O relatório apresenta um total de 4,8 milhões em contas pagas, sendo R\$ 4,6 milhões pela Nova Terra, a saída do banco Santander foi de R\$ 5,2 milhões, ou seja, uma diferença de R\$ 646 mil a serem esclarecidos.
NOVA TERRA - OUTUBRO/24
Cientes a Receber – PIX: Como os valores recebidos via Pix correspondem a pagamentos à vista, a Recuperanda deve esclarecer a sistemática de contabilização desses valores, além de justificar o saldo final de R\$ 6,4 mil registrado nessa conta. Mútuos: esclarecer a contabilização do valor de R\$ 138,3 mil, com o histórico “Partida final ajustada: Duplicata de adiantamento à prestadores de serviço”, com contrapartida em fornecedores a pagar. Despesas Indedutíveis: do que se tratam as despesas no total de R\$ 24,7 mil? Adiantamentos a fornecedores: Somam R\$ 4,9 milhões e continuam sem uma explicação detalhada sobre a composição desses valores. FORNECEDORES: o relatório de contas pagas indica pagamentos a fornecedores no total de R\$ 3,6 milhões sendo que a conta contábil demonstra um valor de R\$ 3,9 milhões de quitação. Ainda há valores de pagamentos aos fornecedores AUSS e para LIKA PASTELARIA sem a devida emissão de NF, qual a previsão para emissão destas NFs? Sobre a LIKA PASTELARIA, por qual motivo não está ocorrendo a emissão de NF? ENDIVIDAMENTO FISCAL: Não foi disponibilizada a planilha com os débitos atualizados.
NOVA TERRA - NOVEMBRO/24
Relatório de vendas de cartões: O arquivo da Stone não é o relatório de vendas, mas sim o extrato, gentileza encaminhar o relatório de vendas correto. Conta Escrow: Há divergência de valores entre o saldo do extrato e o demonstrado no balancete. Justificar o motivo. Contas pagas pela Nova Terra: o relatório apresenta um total de R\$ 4,6 milhões em contas pagas pela Nova Terra, sendo que a saída dos bancos foi de R\$ 5,5 milhões, ou seja, uma diferença de R\$ 500 mil a serem esclarecidos.

4. A AJ reitera a importância de manter um fluxo de informações confiável (com explicações sobre eventuais alterações constatadas e não esclarecidas) e estável, pois **alterações posteriores aos envios podem comprometer a informação reportada**, prejudicando a correta avaliação da situação financeira da Recuperanda no processo e gerando atrasos na apresentação dos relatórios.



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

São Paulo, 14 de fevereiro 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



X-Center | www.excelia.com.br

Av. Marcos Penteadó de Ulhôa Rodrigues, n.º 939, 8º andar, Torre I, Edifício Jacarandá, CEP 06460-040, Tamboré, Barueri - SP, + 55 (11) 2844-2446

Excelia AJ | www.excelia-aj.com.br

E-mail: rj.dasanta@excelia.com.br | +55 (11) 94587-1184



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**atitude mantêm completo alinhamento entre nossos interesses e os de nossos clientes.

NOSSA MISSÃO

Gerar valor.

NOSSA VISÃO

Conhecer. Transformar. Resolver.



RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

Competência: novembro de 2024

São Paulo, 31 de janeiro de 2025

SUMÁRIO

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

SUMÁRIO

34

ENDIVIDAMENTO

42

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS
NOVA TERRA

50

ANEXOS

59

QUESTÕES PROCESSUAIS

excelia

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por MICHELLE YUKIE UTSUNOMIYA e Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo, protocolado em 17/02/2025 às 18:13, sob o número WJMJ25403597000. Para conferir o original, acesse o site <https://esaj.tjsp.jus.br/pasta/digital/pg/abrirConferenciaDocumento.do>, informe o processo 1114904-07.2023.8.26.0100 e código 98TWlyxs.

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 novembro 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, adega, 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

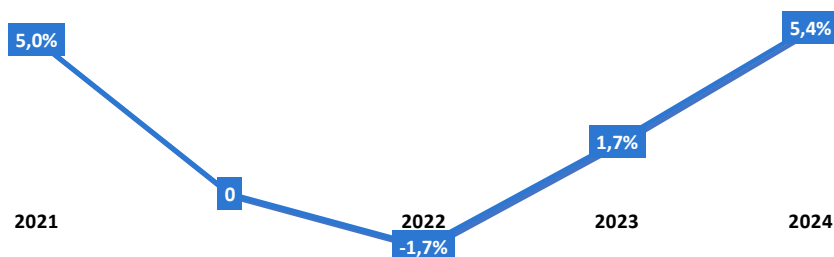
A Recuperanda elenca como maior fonte de sua crise econômico-financeira a prática de retenção através de contratos de cessão fiduciária de recebíveis de cartão de crédito – travas bancárias – realizadas pelas instituições bancárias; alegam que os bancos retiveram valores superiores aqueles previstos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

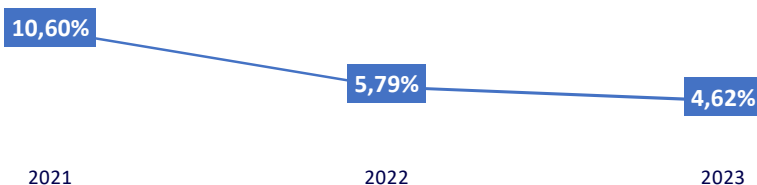
MERCADO – CENÁRIO MACRO

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 **20/01/2025**, 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

Este relatório foi elaborado com base nos demonstrativos **contábeis, fiscais e financeiros** referentes ao mês de **novembro de 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 ainda não foram respondidos, de maneira que se mantem no anexo deste relatório. Dessa forma, com base nos dados financeiros fornecidos, podemos concluir o seguinte sobre a situação financeira da empresa:

- **Operacional:** Em novembro de 2024, a Recuperanda continuou operando com 150 funcionários – dentre as movimentações de pessoal, destaca-se o incremento de 3 (três) novos funcionários ativos, e a demissão de 3 (três) colaboradores. A folha de pagamento líquida do mês de novembro foi de R\$ 249 mil, pequena evolução em relação ao mês anterior. A Recuperanda no mês de novembro, procedeu com o pagamento do saldo de salários do mês de outubro (vencidos em 05/11), bem como dos adiantamentos salariais, rescisões, férias, 13º salário e realizou a quitação de todo saldo de FGTS de períodos anteriores.
- **Ativo e Passivo:** O ativo total da Recuperanda aumentou de R\$ 32 milhões para R\$ 33 milhões em novembro, impulsionado principalmente pelo aumento dos recebíveis, além do aumento em disponibilidades, mútuos e imobilizado. O passivo total aumentou em 1%, que está atrelado ao aumento nas obrigações com fornecedores, trabalhistas, previdenciárias e tributárias, reduzindo a liquidez da Recuperanda. Cabe lembrar que a diferença entre o Ativo total e o Passivo total refere-se ao resultado do exercício, do qual será transportado para o patrimônio líquido no encerramento do exercício.
- **DRE:** A Receita Operacional Líquida diminuiu R\$ 50 mil em novembro, no entanto sua margem bruta teve um avanço de -6% para 33% positivo, tendo em vista a queda no custo das mercadorias vendidas. O Resultado Operacional Bruto foi de R\$ 297 mil negativos para R\$ 1,5 milhão positivo em novembro. Como consequência, a Margem EBIT negativa evoluiu de -38,5% para 1,3% indicando melhora na eficiência operacional, tendo em vista que mesmo diante da queda nas vendas, as despesas operacionais também reduziram em 6%. Com isso, o resultado líquido do exercício foi de um prejuízo de R\$ 2,1 milhões para R\$ 130 mil em prejuízos no mês de novembro. Sob o aspecto acumulado, a Recuperanda demonstrou prejuízo de R\$ 2,7 milhões, tendo em vista que no mês de novembro a Recuperanda apresentou novos valores de prejuízo majorando o seu resultado negativo acumulado em 2024.

PRINCIPAIS EVENTOS OPERACIONAIS E FINANCEIROS

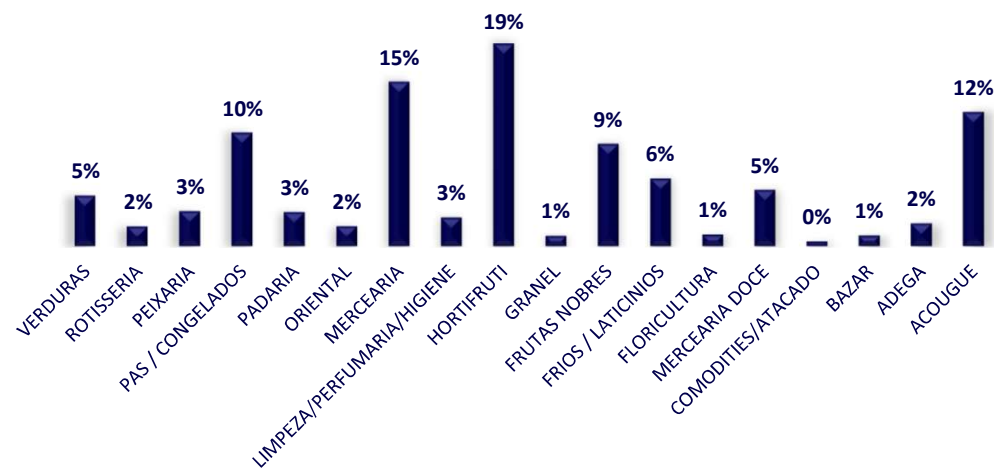
- **Endividamento:** A Recuperanda aumentou seu endividamento total em R\$ 820 mil totalizando R\$ 43 milhões em novembro, evidenciado pelo aumento em obrigações trabalhistas, tributárias e com fornecedores, além do aumento em empréstimos com saldo a pagar de R\$ 8,5 milhões. A dívida fiscal e trabalhista somou R\$ 13,9 milhões, um leve aumento em relação a outubro, o saldo elevado está atrelado principalmente ao saldo em aberto de INSS e ICMS, além da ausência de pagamento dos impostos correntes. 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. A Recuperanda encaminhou o relatório que demonstra todas as contas pagas no mês de novembro, demonstrando que pagou o montante de R\$ 4,9 milhões em obrigações, sobre isso, ainda que a Recuperanda esclareceu que a diferença na saída do caixa x contas pagas se refere às transferências entre contas, deve apresentar os relatórios que comprovem que as transferências entre contas bate com o valor desta diferença.
- **Considerações Finais:** Em novembro de 2024, embora ocorreu a redução de R\$ 50 mil em receitas, os custos e despesas apresentaram queda significativa em 30%, ainda assim apresentou prejuízo contábil no mês em análise, do qual acumulam prejuízo em R\$ 2,7 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, consequentemente 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\$ 4,9 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, e esta AJ aguarda o envio dos demonstrativos fiscais que comprovem a emissão destas 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. Cumpre 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 HORTIFRUTI e MERCEARIA continuam sendo os que representam os maiores valores nas vendas, correspondendo no último mês, a 19% e 15% do total, respectivamente. Em novembro de 2024, o valor total das vendas apresentou uma redução de R\$ 58,2 mil em relação ao mês anterior, refletindo uma queda nas vendas em quase todos os departamentos, com destaque negativo para o departamento de Rotisseria (-R\$ 26,4 mil) e padaria (-R\$ 21,3 mil). Apesar da redução geral, o departamento de Verduras registrou crescimento de 5% (+R\$ 10,7 mil) e frutas nobres (+R\$ 23,3 mil), destacando-se como um dos poucos com desempenho positivo. 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	out/24	nov/24	A.V (R\$)	A.V (%)	A.H (%)
VERDURAS	221.464	232.201	10.737	5%	5%
ROTISSERIA	116.746,60	90.342,62	- 26.404	-23%	2%
PEIXARIA	179.166	161.952	- 17.214	-10%	3%
PAS / CONGELADOS	529.617	522.981	- 6.637	-1%	10%
PADARIA	178.336	156.954	- 21.382	-12%	3%
ORIENTAL	93.809	91.744	- 2.065	-2%	2%
MERCEARIA	764.170	757.572	- 6.598	-1%	15%
LIMPEZA/PERFUMARIA/HIGIENE	141.824	132.432	- 9.393	-7%	3%
HORTIFRUTI	935.004	933.516	- 1.487	0%	19%
GRANEL	41.747	47.116	5.370	13%	1%
FRUTAS NOBRES	447.404	470.763	23.359	5%	9%
FRIOS / LATICINIOS	306.975	311.459	4.484	1%	6%
FLORICULTURA	53.922	53.869	- 53	0%	1%
MERCEARIA DOCE	258.973	259.945	973	0%	5%
COMODITIES/ATACADO	22.600	21.737	- 863	-4%	0%
BAZAR	50.431	49.130	- 1.302	-3%	1%
ADEGA	106.551	104.754	- 1.797	-2%	2%
ACOUGUE	626.527	618.554	- 7.973	-1%	12%
TOTAL	5.075.266	5.017.021	- 58.244	-1%	100%



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 decorre do cancelamento de algumas vendas.

PRINCIPAIS FORNECEDORES

Em novembro de 2024, a Recuperanda registrou novas obrigações com fornecedores pelo total de R\$ 3,9 milhões em compras de mercadorias e serviços com 286 fornecedores. Conforme destacado na tabela de principais fornecedores, os 10 maiores fornecedores contribuíram significativamente para as operações da empresa, que em 2024 registrou R\$ 84,2 milhões em compras/aquisições de mercadorias e serviços.

#	Principais Fornecedores de Mercadorias	Compras Novembro de 2024	Acumulado 2024	A.H (%)
1	LAOKI COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA	897.512	11.217.790	13%
2	5M COMERCIO ATACADISTA E VAREJISTA DE ALIMENTOS LTDA. ME	24.079	5.592.909	7%
3	FRIGORIFICO BETTER BEEF LTDA	-	5.701.316	7%
4	LATICINIOS TIROLEZ LTDA	76.329	5.579.492	7%
5	EDUARDO GUERRA HORTIFRUTI EPP	68.075	5.613.235	7%
6	COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL LAR	65.327	5.626.305	7%
7	BRF S.A.	122.887	5.821.586	7%
8	IRMAOS GONCALVES COMERCIO E INDUSTRIA LTDA.	167.912	5.697.187	7%
9	EMPRESA BRASILEIRA DE DISTRIBUICAO LTDA	15.032	5.402.698	6%
10	SPAL INDSTRIA BRASILEIRA DE BEBIDAS SA.	68.029	5.559.700	7%
Demais Fornecedores		2.398.643	17.331.389	21%
Total		3.903.825	84.234.569	100%

Ao final de novembro de 2024, a Recuperanda apresentou um saldo consolidado de R\$ 9,4 milhões em obrigações junto aos seus fornecedores de mercadorias e R\$ 1,5 milhão em fornecedores de serviços, sendo que ocorreram R\$ 3,9 milhões e R\$ 571 mil, respectivamente, em novas obrigações escrituradas, das quais se referem às compras, adiantamentos e estornos do período, além dos valores sujeitos à Recuperação Judicial, que compõe o saldo devido. No mais a Recuperanda deve esclarecimentos sobre as diferenças apontadas em relação às baixas e aos valores de obrigações.

O fornecedor **LAOKI COMÉRCIO DE ALIMENTOS LTDA.** (empresa relacionada) manteve-se como o maior fornecedor de mercadorias devido à intermediação nas negociações com fornecedores de hortifruti, representando 13% do total das compras acumuladas no período de janeiro a novembro de 2024. Esta AJ identificou, pelo livro fiscal, que LAOKI emitiu notas fiscais pelo fornecimento de mercadorias, a Recuperanda efetuou pagamentos totais de R\$ 904 mil para este fornecedor.

Em relação às baixas da conta fornecedores, no mês de novembro de 2024, foram registrados R\$ 4,2 milhões em baixas: R\$ 3,9 milhões referentes aos pagamentos efetuados, R\$ 79 mil relativos aos descontos obtidos e R\$ 165 mil relativos aos adiantamentos a fornecedores. Ainda há questões a serem esclarecidas de meses anteriores, das quais estão descritas no anexo deste relatório.

Ainda sobre os pagamentos, o relatório de contas pagas destacou que: R\$ 3,1 milhões dos pagamentos foram efetuados por meio da conta bancária da Nova Terra; dentre os valores pagos, além dos R\$ 904 mil ao **LAOKI**, destacando-se R\$ 55 mil à **AUSS EVENTOS E GASTRONOMIA LTDA.** e R\$ 224 mil à **LIKA PASTELARIA**, sendo que, no caso destes dois últimos, ainda não houve a devida emissão da nota fiscal. Considerando que as três 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.

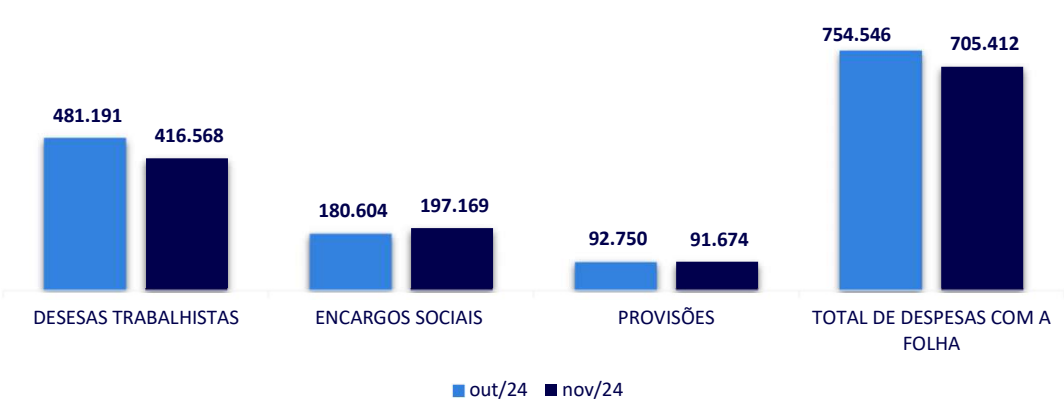
FOLHA DE PAGAMENTO E COLABORADORES



FOLHA DE PAGAMENTO - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS

Em novembro de 2024, a Recuperanda contou com 150 colaboradores, sendo 134 em atividade (considerando as admissões), 9 em férias, 1 sócio, e 5 afastados por auxílio-doença. No mês, houve 3 admissões e 3 demissões. Através da análise dos demonstrativos encaminhados pela Recuperanda, foi possível observar o registro de pagamentos no total de R\$ 810 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	out/24	nov/24	Pagamentos	nov/24
Trabalhando	126	131	Salários e Ordenados a Pagar	R\$ 335.068
Férias	14	9	Prolabore a Pagar	R\$ 9.000
Estagiários	0	0	Férias a Pagar	R\$ 42.498
Sócios	1	1	Pensão Alimentícia a Pagar	R\$ 706
Salário maternidade	0	0	Rescisões a Pagar	R\$ 18.689
Afastamento por doença	6	5	13º Salário a Pagar	R\$ 326.471
Admitidos	2	3	Vale Transporte a Pagar	R\$ 36.802
Aposentadoria	1	1	FGTS a Pagar	R\$ 34.580
Demitidos	5	3	FGTS de Rescisão a Pagar	R\$ 6.779
Total	150	150	Total	R\$ 810.593

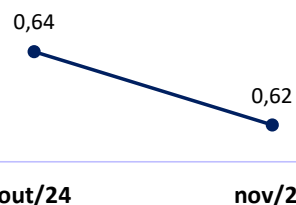
Considerando as novas admissões e as demissões dos colaboradores em novembro, mesmo diante das novas contratações e as despesas com a primeira parcela do 13º salário, a Recuperanda diminuiu ligeiramente suas despesas com colaboradores em R\$ 49 mil, implicando na redução de diversas despesas ligadas à folha de pagamento.

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:

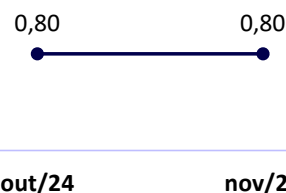
ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE



(ATIVO CIRCULANTE / PASSIVO 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.

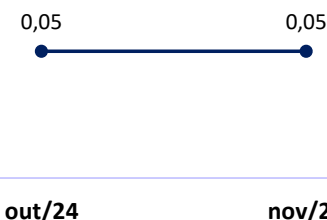
ENDIVIDAMENTO A CURTO PRAZO



(ATIVO CIRCULANTE – ESTOQUES) / PASSIVO CIRCULANTE

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.

ÍNDICE DE LIQUIDEZ IMEDIATA

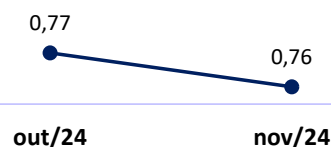


DISPONÍVEL / PASSIVO CIRCULANTE

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.

ÍNDICE DE LIQUIDEZ GERAL



(ATIVO CIRCULANTE + ATIVO NÃO CIRCULANTE) / (PASSIVO CIRCULANTE + PASSIVO NÃO CIRCULANTE)

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 outubro à novembro de 2024:

BALANÇO PATRIMONIAL			A.V		A.H
ATIVO	out/24	nov/24	%	R\$	%
DISPONIBILIDADES	1.847.974	1.857.530	1%	9.556	6%
CRÉDITOS A RECEBER	14.609.344	15.723.651	8%	1.114.307	48%
OUTROS CREDITOS	-	75	0%	75	0%
APLICACOES FINANCEIRAS	-	-	0%	-	0%
ESTOQUES	3.147.837	3.024.456	-4%	123.381	9%
DESPESAS DO EXERCÍCIO SEGUINTE	113.832	89.106	-22%	24.725	0%
CARTÕES A RECEBER	881.728	1.120.466	27%	238.738	3%
ATIVO COMPENSADO	1.480.508	143.974	-90%	1.336.534	0%
TRIBUTOS A COMPENSAR/ RECUPERAR	156	156	0%	-	0%
ATIVO CIRCULANTE	22.081.380	21.959.415	-1%	121.965	66%
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	585.599	588.671	1%	3.073	2%
INVESTIMENTOS	934.718	934.718	0%	-	3%
IMOBILIZADO	9.069.354	9.195.254	1%	125.900	28%
INTANGÍVEL	4.078	4.078	0%	-	0%
BENS EM PODER DE TERCEIROS	19.674	19.474	-1%	200	0%
MÚTUOS	138.300	362.500	162%	224.200	1%
ATIVO TOTAL	32.833.102	33.064.111	1%	231.009	100%

Entre outubro e novembro de 2024, o ativo total apresentou um aumento de R\$ 231 mil, devido principalmente ao aumento dos valores a receber, imobilizado e mútuos. Sobre o erro contábil a Recuperanda encaminhou os demonstrativos corrigidos e os valores apresentados em outubro foram corrigidos neste RMA, conforme observado na tabela supra.

Disponibilidades: A empresa encerrou o mês de novembro com R\$ 1,8 milhão disponíveis em caixa e bancos, um aumento de R\$ 9,5 mil em relação ao mês anterior. No entanto, **67% desse valor está bloqueado em uma conta do Banco Safra**, o que limita a liquidez. As movimentações financeiras incluem i) R\$ 7 mil recebidos de clientes via Pix; ii) Depósitos realizados pela Nova Terra, responsável por administrar parte do caixa, gerenciar máquinas de cartão e realizar depósitos de vendas em dinheiro em R\$ 84,7 mil. Há inconsistências em transferências bancárias e ajustes contábeis relativos ao mês anterior que necessitam de esclarecimentos, especialmente sobre resgates de aplicações e devoluções de fornecedores.

- **Tesouraria a baixar:** conta correspondente ao grupo de disponibilidades, apresentou entradas e saídas no valor R\$ 4,9 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\$ 4,9 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): No relatório anterior, a conta de “empréstimos entre lojas” foi informada com um saldo de R\$ 10 milhões em outubro. Diante do aumento relevante, esta AJ questionou a Recuperanda, que reconheceu o erro contábil e enviou o demonstrativo corrigido, ajustando o saldo para R\$ 994 mil. Os créditos a receber apresentaram aumento, passando de R\$ 14,6 milhões para R\$ 15,7 milhões, devido a: i) R\$ 5,6 milhões em trânsito com a Nova Terra, que ainda não foram transferidos para as contas da empresa; ii) R\$ 6,4 milhões em adiantamentos a fornecedores, prestadores de serviços e colaboradores e iii) R\$ 994 mil registrados na conta de “empréstimos entre lojas”, proveniente dos recebimentos pela venda de cartões de R\$ 4,3 milhões.

BALANÇO PATRIMONIAL - ATIVO

Durante a análise, foi identificado que valores recebidos via Pix e cartões de crédito, que deveriam ser contabilizados como recebimentos imediatos, foram erroneamente alocados nessa conta. Isso distorce o saldo real de “empréstimos entre lojas”, inflando o total registrado. Além disso, 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 de contas temos:

- **Numerários em trânsito com a Nova Terra:** Essa conta deveria ser transitória, mas ao final de novembro ainda registrava um saldo elevado de **R\$ 5,6 milhões**, sem comprovações dos valores disponíveis, visto que o extrato bancário da Nova Terra apresenta saldo zerado.
- **Adiantamentos a fornecedores:** somam R\$ 4,9 milhões e ainda carecem de uma explicação detalhada sobre a natureza desses valores. Em novembro, foram registrados novos adiantamentos de R\$ 167 mil e baixas de R\$ 174 mil, indicando o recebimento, pela Recuperanda, de mercadorias cujos pagamentos haviam sido antecipados.
- **Adiantamento de férias:** Apresentou uma redução de 48% em relação ao mês anterior, decorrente do pagamento de R\$ 42,4 mil em adiantamentos de férias.
- **Adiantamento a prestador de serviços:** no mês de novembro essa conta aumentou em R\$ 22 mil, tendo em vista o valor adiantado para AUSS EVENTOS E GASTRONOMIA LTDA, empresa vinculada ao sócio, contudo foi identificado que o total transferido através do extrato foi de R\$ 37 mil.

Despesas Pagas Antecipadamente: As despesas pagas antecipadamente, como seguros e impostos (IPTU/IPVA), caíram em **R\$ 11,5 mil**, refletindo a utilização dos prêmios de seguros no mês de novembro.

Cartões a Receber: Os valores de vendas a receber no cartão de crédito aumentaram em **R\$ 238 mil**, totalizando **R\$ 1 milhão**. No entanto, boa parte desses recebimentos foi registrada na conta de “empréstimos entre lojas”, sendo que a Recuperanda ainda não encaminhou os esclarecimentos sobre o motivo do registro ocorrer nesta conta. A Recuperanda opera com duas máquinas de cartões “Stone” e “Getnet”, no mês de novembro encaminhou apenas o relatório da “Getnet” devendo encaminhar o relatório da “Stone”. O balancete aponta que no mês de novembro houve R\$ 4,5 milhões em vendas com cartões e R\$ 4,2 milhões em recebimentos, dos quais quem recebe é a Nova Terra.

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.

Tributos a Compensar/Recuperar: em novembro a Recuperanda compensou o total de R\$ 167 mil em impostos, sendo R\$ 73 mil em ICMS, R\$ 16 mil em PIS e R\$ 77 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: A Recuperanda ainda não esclareceu sobre os registros de adiantamentos nesta conta no valor de R\$ 138,3 mil no mês de outubro. Em novembro, registraram novamente novos valores que somaram R\$ 224,2 mil com o mesmo histórico, devendo esclarecimentos do motivo de contabilizar os valores de adiantamentos a fornecedores na conta de mútuo.

Estoques: Os estoques da empresa reduziram **R\$ 123 mil (4%)** de outubro para novembro, indicando que a empresa utilizou produtos armazenados e reduziu a compra de mercadorias no período. É importante ressaltar que, 82% dos produtos em estoques, está na forma de mercadorias para venda.

BALANÇO PATRIMONIAL - ATIVO

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.

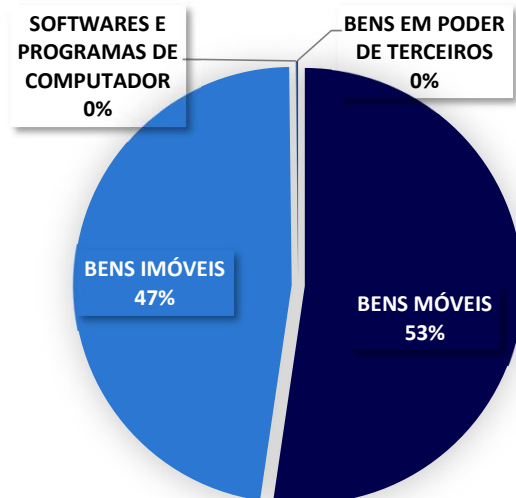
Uma das alterações mais relevantes foi na conta **Ativo Compensado**, que passou de um saldo de **R\$ 1,4 milhão em outubro** para **R\$ 143 mil em novembro**. Além disso, a conta **mútuos** teve um aumento expressivo, sendo necessário esclarecer o motivo da contabilização dos **adiantamentos a fornecedores** nessa conta, pois isso pode distorcer a correta apresentação da liquidez da empresa.



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. A majoração de R\$ 125 mil no mês de novembro de 2024 se refere principalmente a alteração dos demonstrativos contábeis de outubro de 2024, além disso houve aquisição de máquinas e equipamentos. Sobre os bens em poder de terceiros a Recuperanda esclareceu que se referem: i) RECEPTOR DE CHAMADA DE PULSO WIRELESS (HELIO S. ALMEIDA EQUIPAMENTOS ELETRICOS ELETRONICOS LTDA.) – Endereço: RUA ESCORPIAO, 57; ii) EMBALADORA VACUO SUNNY (CR EQUIPAMENTOS LTDA) – Endereço: RUA Fruta-do-Paraiso, 145 e iii) EMBALADORA VACUO SUNNY (TECNOMAQ ASSISTENCIA TECNICA DE EQUIPAMENTOS LTDA) – Endereço: RUA APARECIDA RAMOS FUCHIDA, 163.

IMOBILIZADO - BP (R\$)	out/24	nov/24	VARIAÇÃO (A.H)	
IMOBILIZADO	9.069.354	9.195.254	125.900	1%
INTANGÍVEL	4.078	4.078	0	0%
BENS EM PODER DE TERCEIROS	19.674	19.474	-200	-1%
TOTAL DO ATIVO IMOBILIZADO	9.093.106	9.218.806	125.700	1%



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 outubro à novembro de 2024:

BALANÇO PATRIMONIAL			A.V		A.H
PASSIVO	out/24	nov/24	%	R\$	%
FORNECEDORES	10.702.980	11.067.056	3%	364.076	31%
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIA	5.208.270	5.394.805	4%	186.535	15%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	8.119.241	8.518.791	5%	399.550	24%
CONTAS A PAGAR	953.478	804.432	-16%	- 149.046	2%
EMPRÉSTIMOS A PAGAR	9.214.350	9.219.516	0%	5.165	26%
CONTAS DE COMPENSAÇÃO PASSIVA	135.250	143.974	6%	8.725	0%
PASSIVO CIRCULANTE	34.333.570	35.148.575	2%	815.005	99%
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A PAGAR	8.531.776	8.537.076	0%	5.300	24%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	8.531.776	8.537.076	0%	5.300	24%
CAPITAL SOCIAL	1.200.000	1.200.000	0%	-	3%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	- 8.975.052	- 10.235.296	14%	- 1.260.244	-29%
OUTRAS CONTAS DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	- 111.573	689.657	-718%	801.231	2%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	- 7.886.626	- 8.345.639	6%	- 459.013	-24%
TOTAL	34.978.720	35.340.011	1%	361.292	100%

Em novembro de 2024, o passivo total alcançou R\$ 35,3 milhões, com destaque para o passivo circulante, que aumentou R\$ 815 mil e fechou em R\$ 35 milhões, impulsionado principalmente pelo crescimento nas obrigações com fornecedores, trabalhistas, previdenciárias, tributárias e empréstimos a pagar.

A diferença de R\$ 2 milhões entre o ativo e o passivo reflete o prejuízo contábil, que será alocado ao patrimônio líquido no encerramento do exercício.

Fornecedores: Essa conta registra as obrigações com fornecedores de mercadorias e serviços. Em novembro, houve um aumento de R\$ 364 mil, totalizando R\$ 11 milhões ao final do mês. Isso ocorreu porque as aquisições de materiais e serviços (R\$ 4,5 milhões) superaram os pagamentos realizados (R\$ 4,2 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: A conta teve um aumento de R\$ 186 mil em novembro, alcançando R\$ 5,3 milhões. O principal fator foi o crescimento de 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 70% do saldo dessa conta. No mês, foram pagos salários, 13º salário, férias, pensões, pró-labore, rescisões e houve a quitação do saldo devido de FGTS de R\$ 34,5 mil.

Obrigações Tributárias: Registrou um aumento de R\$ 399 mil em novembro, totalizando R\$ 8,5 milhões, essa conta também apresentou alteração no saldo de outubro, devendo a Recuperanda apresentar os demonstrativos corretos. 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, como detalhamento na sessão de endividamento fiscal.

Contas a Pagar: Essa conta teve redução de R\$ 149 mil, encerrando novembro em R\$ 804 mil, contudo também teve seu saldo final de outubro alterado. Ela inclui obrigações como seguros, aluguéis, IPTU, máquinas e equipamentos, depósitos judiciais e contas de consumo.

BALANÇO PATRIMONIAL - PASSIVO

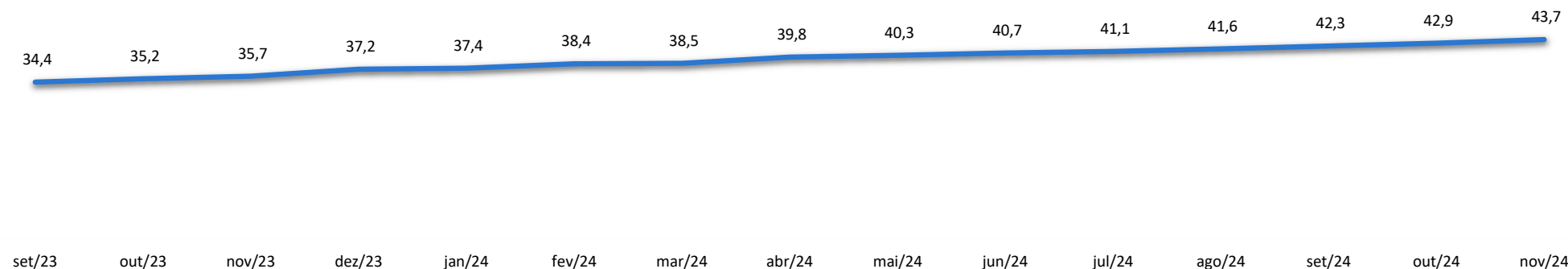
Durante o mês, foram registradas novas obrigações, mas também ocorreram baixas referentes a seguros, aluguel, IPTU, multas, contas de consumo e cartão corporativo, com destaque para os pagamentos de aluguel (29%) e cartão corporativo (48%). Os valores apresentados na fatura do cartão corporativo se refere às compras com fornecedores e seguro.

Empréstimos entre lojas a pagar: Essa conta reflete as movimentações financeiras entre Nova Terra e Da Santa. Em novembro, a Nova Terra usou R\$ 4,9 milhões das vendas de Da Santa para pagar obrigações, apresentando saldo de R\$ 30 mil ao final de novembro. Sobre o erro contábil relatado no RMA anterior, a Recuperanda prosseguiu com o envio do demonstrativo corrigido.

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 novembro, os saldos foram igualados.

Em suma, o Passivo apresentou aumento global de R\$ 361 mil em novembro, principalmente devido ao crescimento das obrigações trabalhistas, tributárias, previdenciárias e fornecedores e empréstimos entre lojas. A seguir é demonstrado a evolução do Passivo Total (desconsiderando os valores do PL), desde o pedido de Recuperação Judicial:

PASSIVO



(R\$) milhões de reais

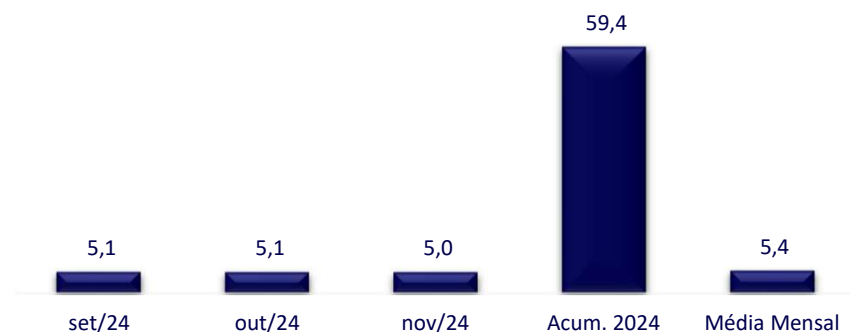
ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

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 novembro de 2024, a Recuperanda apresentou leve queda em seu faturamento em R\$ 58 mil, quando comparado ao mês de outubro de 2024, neste mês o faturamento auferido foi de R\$ 5 milhões. Cabe ressaltar que a Recuperanda apresentou somente receitas com venda de mercadorias e que 91% das vendas continua sendo com recebimento na forma de cartões. Considerando os faturamentos entre os meses de janeiro a novembro de 2024 a média mensal é de R\$ 5,4 milhões e faturamento acumulado de R\$ 59,4 milhões para o exercício de 2024. No mês de novembro o livro fiscal registrou saídas (vendas) pelo valor de R\$ 5,6 milhões. A Recuperanda esclareceu que a diferença entre o demonstrativo contábil e o livro fiscal se refere aos valores de devoluções e cancelamentos de vendas.

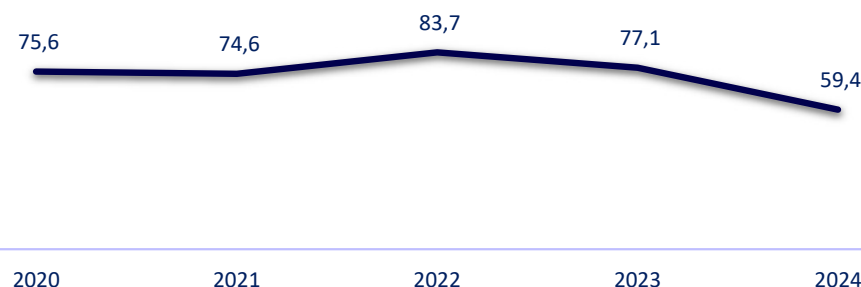
FATURAMENTO TRIMESTRAL 2024



30

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

Faturamento Anual



Ao comparar o faturamento bruto auferido no mesmo período do exercício anterior (janeiro a novembro de 2023), o montante do faturamento acumulado foi de R\$ 70,7 milhões. No mesmo período de 2024, as receitas brutas totais foram de R\$ 59,4 milhões, 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	out/24	nov/24	acum/2024	VARIÇÃO	
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	5.079.106	5.020.211	59.374.829	-1%	- 58.895
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	-357.021	-348.217	-4.068.460	-2%	8.804
(-) DEVOLUÇÕES DE VENDAS	- 3.840 -	3.190 -	40.271	-17%	651
(-) IMPOSTOS NAS VENDAS	- 353.181 -	345.027 -	4.028.189	-2%	8.153
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	4.722.086	4.671.994	55.306.369	-1%	- 50.092
% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	93%	93%	93%	0%	0
MERCADORIAS VENDIDAS	-5.019.095	-3.108.769	-38.014.661	-38%	1.910.325
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	-297.009	1.563.225	17.291.708	-626%	1.860.234
% RECEITA OPERACIONAL BRUTA	-6%	33%	31%	-632%	0
DESPEAS OPERACIONAIS	-1.665.467	-1.568.039	-18.183.037	-6%	97.428
(=) RESULTADO OPERACIONAL (EBIT)	-1.953.003	65.265	-769.429	-103%	2.018.268
Margem EBIT	-38,5%	1,3%	-1%	-103%	-3427%
DEPRECIACAO E AMORTIZACAO	-26.110	-26.110	-286.553	0%	-
DESPEAS TRIBUTÁRIAS	-13.232	-13.232	-152.959	0%	-
DESPEAS FINANCEIRAS	-140.661	-136.008	-1.404.201	-3%	4.654
DESPEAS INDEDUTÍVEIS	-24.727	-32.378	-182.087	31%	- 7.650
RECEITAS FINANCEIRAS	4.786	2.713	58.756	-43%	- 2.073
OUTRAS RECEITAS NÃO OPERACIONAI	12.846	13.200	123.384	3%	354
RESULTADO FINANCEIRO	-2.145.320	-130.283	-2.571.982	-94%	2.015.037
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	-2.145.320	-130.283	-2.702.266	-94%	2.015.037
% Margem Bruta	-42%	-3%	-4,55%	-94%	0

EBITDA



Redução da Receita: A empresa demonstrou redução na receita operacional bruta em R\$ 58 mil, indicando que no mês de novembro a Recuperanda diminuiu seu volume nas vendas, principalmente no setor de rotisserie e padaria.

Redução nos Custos e Despesas: em novembro de 2024, acompanhando as receitas, é possível notar uma queda nos custos e despesas em 30% em relação ao mês de outubro, e que embora exista redução no faturamento, justifica a melhora do resultado reconhecido em novembro. Grande parte da redução, está atrelada a redução dos custos dos produtos vendidos.

Os **custos das mercadorias vendidas** apresentaram redução de 38%, de modo que representou 67% da receita líquida. Isso indica que houve sobra de 33% da receita para cumprimento das demais despesas.

As **despesas operacionais**, apresentaram redução em 6%, principalmente pela minoração das despesas com transportes, despesas trabalhistas e com manutenções.

Resultado Financeiro: embora apresente redução do faturamento e das despesas operacionais e dos custos, não sobrou valores de receita para cobrir todas as despesas operacionais, bem como as despesas tributárias e financeiras resultando em um resultado financeiro negativo de R\$ 130 mil.

A análise da DRE acumulada de 2024 mostra que a empresa está operando com prejuízo até o mês de novembro de 2024. A margem negativa do EBIT acumulada em 1% indica ponto de atenção, pois demonstra que até mês de novembro de 2024, a operação teve baixa rentabilidade.

RECEITAS X RESULTADO DO EXERCÍCIO

O confronto das receitas com o resultado do período, tem por objetivo demonstrar com transparência a capacidade de geração de lucro/prejuízo da Entidade.

- No mês de novembro de 2024, com a redução da receita e nos custos das vendas e despesas operacionais, a Recuperanda apresentou resultado contábil negativo de mais de R\$ 130 mil para uma receita líquida de R\$ 4,6 milhões, o que indica que no mês em questão as operações não foram rentáveis, tendo em vista que os custos e despesas foram superiores às receitas.
- Sob o aspecto acumulado em 2024, a Recuperanda apresentou receitas em R\$ 55,3 milhões e prejuízo de R\$ 2,7 milhões.

RECEITA LÍQUIDA X RESULTADO DO PERÍODO

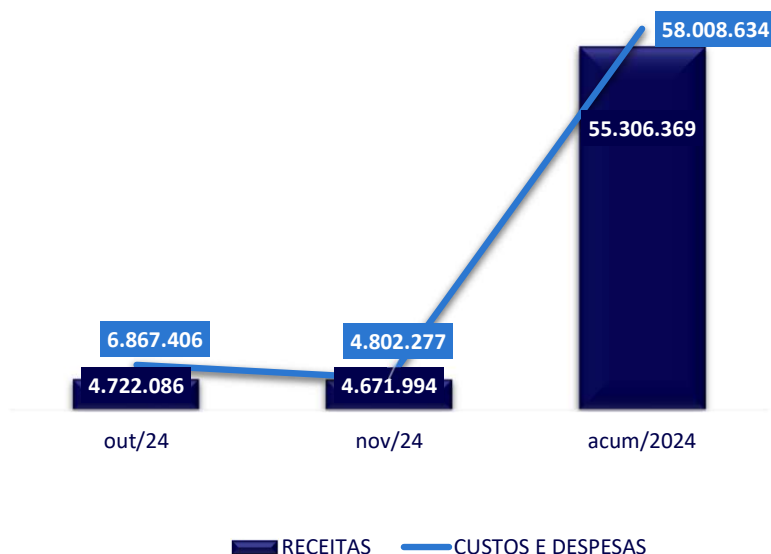


RECEITAS X CUSTOS E DESPESAS

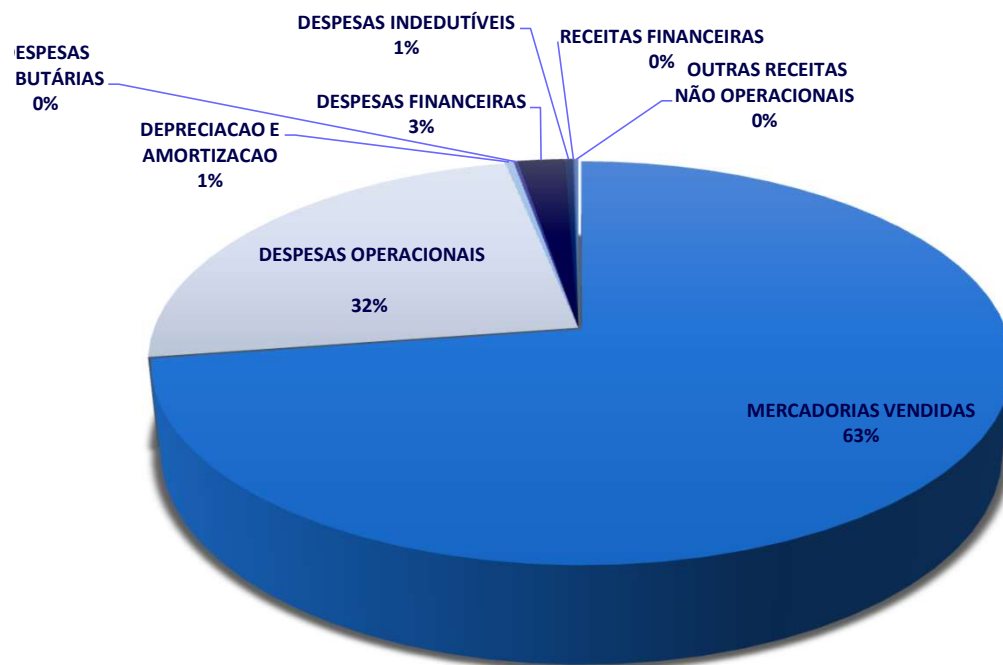
O confronto das receitas com os custos e despesas, tem por objetivo demonstrar com maior clareza o quanto a Empresa possui de custos e despesas em relação às suas receitas. Esse confronto é fundamental para a gestão financeira e a tomada de decisões estratégicas nas empresas.

- Em novembro de 2024, a Recuperanda apresentou receitas líquidas na ordem de R\$ 4,6 milhões e despesas de R\$ 4,8 milhões, resultando em prejuízo contábil líquido de R\$ 130 mil em novembro de 2024.

RECEITAS X CUSTOS E DESPESAS



CUSTOS E DESPESAS



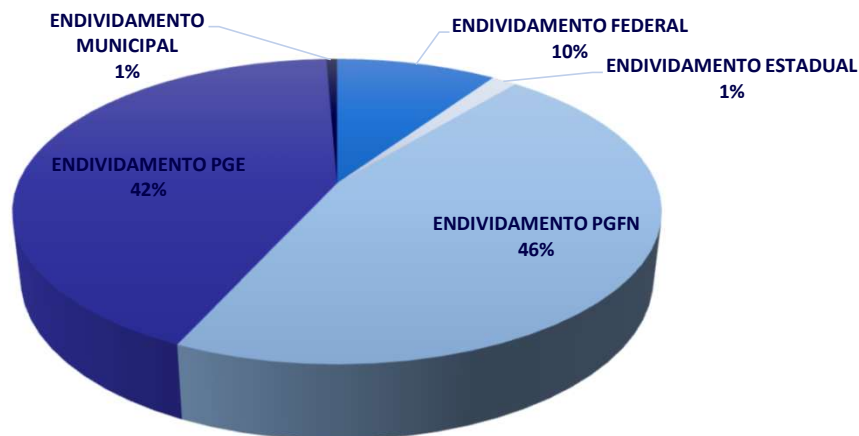
ENDIVIDAMENTO

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.

EMPRESA	DÉBITOS EM ABERTO					
	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
TOTAL	R\$ 1.759.107,59	R\$ 276.214,12	R\$ 8.439.323,76	R\$ 7.840.967,86	R\$ 116.794,06	R\$ 18.432.407,39

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/Fazenda
 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 surgimento 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/eac/contribuinte/login?token=eyJhbGciOiJIUzI1NiIsInR5cCI6IiJ9> 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

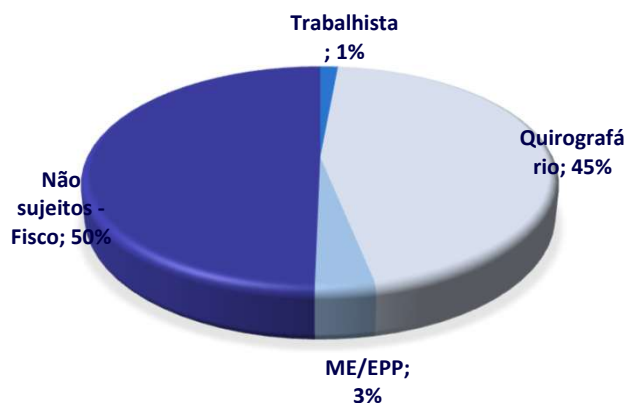
CDA	VALOR ATUALIZADO NA DATA DO PEDIDO - SEM DESCONTOS	VALOR ATUALIZADO NA DATA DO PEDIDO - COM DESCONTOS E SEM DEPÓSITO JUDICIAL
1411931220	R\$ 184.696,52	R\$ 134.701,91
1386390454	R\$ 263.907,82	R\$ 161.104,08
1375707151	R\$ 338.145,83	R\$ 220.457,04
1385925616	R\$ 357.226,98	R\$ 227.656,36
1385360231	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
TOTAL	R\$ 7.840.967,84	R\$ 5.172.221,16

CRÉDITOS SUJEITOS E NÃO SUJEITOS À RJ

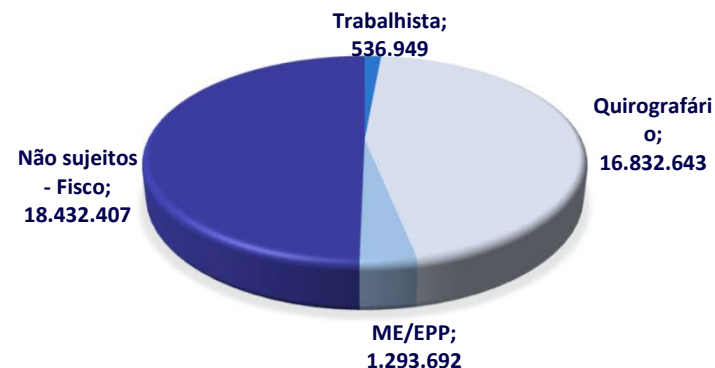
Os créditos sujeitos à Recuperação Judicial apresentados pela Da Santa somaram quantia de pouco mais de R\$ 18,1 milhões, em sua maioria concentrada na Classe Quirografária, o qual representa 90% do total. Destes, 58% são detidos pelos bancos Bradesco S.A (21%), Itaú Unibanco S.A (23%), ABC Brasil S.A (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%
Total	18.663.284,51	100%	522	100%



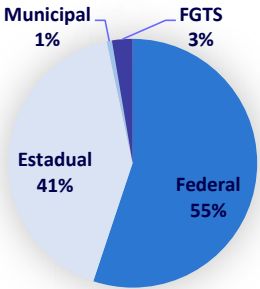
Comercio de Alimentos Santa Cruz Ltda		
Total do passivo apresentado - Sujeito e não Sujeitos a RJ		
Classificação do crédito	Valor - R\$	% R\$ Valor
Trabalhista	536.949	1%
Quirografário	16.832.643	45%
ME/EPP	1.293.692	3%
Não sujeitos - Fisco	18.432.407	50%
Total Passivo Sujeito + Fisco	37.095.692	100%



ENDIVIDAMENTO FISCAL – DECLARADO NO BALANÇO

O Endividamento Tributário corresponde ao conjunto de débitos perante a Receita Federal, Estadual e Municipal. Ao final de outubro de 2024 através do balancete da Recuperanda, foi possível apurar um endividamento tributário de mais de R\$ 11 milhões. A análise indica que a Recuperanda está compensando PIS, COFINS e ICMS, e realizando pagamento de parte do FGTS, e que ainda há saldo substancial de períodos anteriores em aberto.

DÍVIDA TRIBUTÁRIA E CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	out/24	nov/24	VARIAÇÃO	
INSS a pagar	3.265.007	3.509.582	7%	244.576
FGTS a Pagar	34.580	48.577	40%	13.997
FGTS de Rescisão a Pagar	196.122	195.917	0%	- 205
INSS Funrural a Pagar	14.417	14.905	3%	488
Provisões de INSS sobre Férias	154.911	162.711	5%	7.799
Provisões de FGTS sobre Férias	43.275	45.413	5%	2.138
Provisões de INSS sobre 13º Salário	95.785	103.433	8%	7.648
Provisões de FGTS sobre 13º Salário	23.790	13.115	-45%	- 10.674
ENCARGOS SOCIAIS	3.827.887	4.093.653	7%	265.765
ICMS a Pagar	4.419.215	4.665.712	6%	246.497
PIS a Pagar	178.677	186.348	4%	7.670
COFINS a Pagar	825.839	861.343	4%	35.504
PIS Apurado a Pagar	0	0	0%	-
Cofins Apurado a Pagar	0	0	0%	-
ICMS S/ Subst. Trib. a Pagar	24.353	63.001	159%	38.648
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES SOBRE RECEITAS	5.448.084	5.776.404	6%	328.320
IRPJ a Pagar	376.199	376.199	0%	-
CSLL a Pagar	141.192	141.192	0%	-
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES SOBRE LUCROS	517.391	517.391	0%	-
IRRF Sobre Salários a Recolher	235.633	253.189	7%	17.555
IRRF Sobre Pró- Labore a Recolher	156.446	160.899	3%	4.454
IRRF Sobre Serviços de Terceiros a Recolher	53.649	57.255	7%	3.606
IRRF sobre Aluguéis a Recolher	66.126	83.320	26%	17.194
INSS sobre Serviços de Terceiros a Recolher	160.060	163.496	2%	3.436
PIS/COFINS/CSLL Retidos a recolher	172.857	195.717	13%	22.859
ISS Retido Na Fonte a Recolher	72.804	75.426	4%	2.622
IMPOSTOS RETIDOS A RECOLHER	917.576	989.302	8%	71.726
TOTAL DÍVIDA FISCAL	10.710.938	11.376.749	6%	665.812



- De acordo com as informações extraídas dos demonstrativos da Recuperanda, 55% da dívida fiscal é composta por impostos federais e 41% por estaduais.
- Encargos sociais: aumentaram em R\$ 265 mil, com saldo final de 4 milhões. A Recuperanda não apresentou pagamentos dos encargos sociais em novembro de 2024, com exceção do FGTS rescisório e quitação do FGTS dos meses anteriores.
- Impostos sobre receitas: aumentaram em 6%, que em valores equivale a R\$ 328 mil. As baixas registradas indica que a Recuperanda compensou impostos como ICMS, PIS e COFINS em R\$ 167 mil. Do saldo total em impostos sobre receitas, 81% refere-se ao saldo de ICMS. A Recuperanda apresentou apenas compensação de R\$ 73 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 8%, com saldo total em R\$ 989 mil. Em novembro a Recuperanda não registrou pagamentos destes impostos.

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	out/24	nov/24	VARIAÇÃO	
FORNECEDORES	10.702.980	11.067.056	3%	364.076
CONTAS A PAGAR	953.478	804.432	-16%	- 149.046
EMPRÉSTIMOS A PAGAR	9.214.350	9.219.516	0%	5.165
CONTAS DE COMPENSAÇÃO PASSIVA	135.250	143.974	6%	8.725
TOTAL DO ENDIVIDAMENTO - CURTO PRAZO	21.006.058	21.234.979	1%	228.920
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A PAGAR	8.531.776	8.537.076	0%	5.300
TOTAL DO ENDIVIDAMENTO - LONGO PRAZO	8.531.776	8.537.076	0%	5.300
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS	5.208.270	5.394.805	4%	186.535
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	8.119.241	8.518.791	5%	399.550
TOTAL DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA	13.327.511	13.913.596	4%	586.085
TOTAL DO ENDIVIDAMENTO	42.865.345	43.685.650	2%	820.305

Considerando que a Recuperanda realizou ajustes no balancete de outubro de 2024, alguns valores apresentados no RMA anterior diferem dos demonstrados na coluna de outubro na tabela acima.

Endividamento de Curto Prazo de R\$ 21,2 mil: O endividamento de curto prazo apresentou um leve aumento em relação ao mês anterior. Embora a empresa tenha realizado pagamentos consideráveis, o saldo de Fornecedores aumentou de R\$ 10,7 milhões para R\$ 11 milhões, indicando novos compromissos com fornecedores ou passivos de períodos anteriores. A linha de Contas a Pagar apresentou queda, de R\$ R\$ 953 mil para R\$ 804 mil, tendo e vista o pagamento do cartão corporativo e IPTU.

Dívida Fiscal e Trabalhista de R\$ 13,9 mil: As Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias subiram de R\$ R\$ 5,2 milhões para R\$ 5,3 milhões. Embora a Recuperanda arcou com o pagamento das obrigações salariais, esse aumento é explicado, principalmente pelo aumento no passivo substancial de INSS de períodos anteriores, que eleva o valor total devido, além do aumento de salários, pró-labore e rescisões. Em Obrigações Tributárias, o montante passou de R\$ 8,1 milhões para R\$ 8,5 milhões, indicando um acréscimo de aproximadamente R\$ 399 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\$ 43,6 milhões: A dívida total aumentou em R\$ 820 mil, mesmo com os pagamentos significativos realizados ao longo de novembro. 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. Contudo, cabe lembrar que a Recuperanda efetuou ajustes em diversas contas sem justificativa, afetando a confiabilidade das informações prestadas.

Pagamentos Efetuados ao Longo de novembro de R\$ 4,9 milhões: Entre os valores pagos, destacam-se compromissos com fornecedores (R\$ 3,3 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 que não foram quitados em novembro indicam um acúmulo contínuo desses passivos, em relação ao FGTS a Recuperanda apresentou quitação do saldo devido de períodos anteriores.

PAGAMENTO DAS OBRIGAÇÕES

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

Obrigações	Pagamentos
Fornecedores a pagar	3.331.719,01
Fornecedores de Serviços a pagar	524.639,58
Salários e Ordenados a Pagar	335.067,62
Prolabore a Pagar	9.000,00
Férias a Pagar	42.498,32
Pensão Alimentícia a Pagar	706,00
Rescisões a Pagar	18.688,68
13º Salário a Pagar	326.471,32
Vale Transporte a Pagar	36.801,65
FGTS a Pagar	34.580,45
FGTS de Rescisão a Pagar	6.778,59
ICMS apurado a Pagar	1.963,29

Obrigações	Pagamentos
Contribuição Sindical a Pagar	91,97
Contribuição Assistencial a Pagar	711,96
Taxas Municipais a Pagar	537,96
Contas a Pagar	1.787,06
Aluguéis a Pagar	151.804,28
IPTU a pagar	15.878,22
Multas a Pagar	313,04
Aluguéis de Máquinas e Equipamentos a Pagar	5.350,42
Despesas Indedutíveis a Pagar	34.767,62
Contas de Comunicação a Pagar	2.869,63
Conta Energia Elétrica a Pagar	37.962,66
Conta de Água a Pagar	6.385,09
Total	4.927.374,42

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 novembro 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\$ 5,6 milhões registrado na conta 1.01.002.0001.00006 - Numerários em Trânsito - Nova Terra até novembro de 2024. Conta essa que, diante das movimentações mensais, apresentou baixas totais de R\$ 4,7 milhões, contra R\$ 4,5 milhões em novas entradas. Importante mencionar, que o saldo total disponível em conta bancária da Nova Terra deveria ser os mesmos R\$ 5,6 milhões registrados no balancete de Da Santa, sendo que o total disponível em conta bancária no balancete é de R\$ 5,3 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 novembro 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\$)	out/24	nov/24	VARIAÇÃO A.H		A.V %
ATIVO CIRCULANTE	5.795.960	5.623.123	-172.837	-3%	100%
DISPONIBILIDADES	5.623.383	5.434.686	-188.697	-3%	96%
CRÉDITOS A RECEBER	160.575	174.935	14.360	9%	3%
CARTÕES A RECEBER	1.103	1.103	-	0%	0%
TRIBUTOS A COMPENSAR / RECUPERAR	10.899	12.400	1.500	14%	0%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	13.195	12.982	-213	-2%	0%
IMOBILIZADO	13.195	12.982	-213	-2%	0%
DEPRECIAÇÃO	-1.653	-1.867	-213	13%	0%
TOTAL DO ATIVO	5.809.156	5.636.105	-173.051	-3%	100%

A Nova Terra apresentou redução de R\$ 173 mil, o equivalente a 3%, se comparado com o mês anterior, em seu ativo total, justificado principalmente pela queda das disponibilidades. No mês de novembro, através dos demonstrativos contábeis, têm-se a seguinte análise:

O grupo do **disponível** registrou redução de 3%. O **Banco Bradesco** registrou entradas de R\$ 47,2 mil e saídas de R\$ 47,3 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 novembro de 2024. A Recuperanda disponibilizou o extrato da conta referente ao mês de novembro, e o extrato 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 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\$ 5,1 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\$ 37 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 ainda resta pendente o envio do livro fiscal que comprove a emissão destas NFs. O Banco Stone, registrou recebimentos através das máquinas de cartões e transferências entre contas.**

Para o mês de novembro de 2024, o relatório apresenta um total de R\$ 4,6 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\$ 500 mil a serem esclarecidos. Além disso, o livro razão demonstrou o valor de R\$ 4,9 milhões em contas pagas.

Recebíveis: a Nova Terra demonstrou valores a receber no total de R\$ 174 mil, desse valor, R\$ 107 mil refere-se aos valores a receber de Da Santa, e o valor substancial de R\$ 55 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.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por MICHELLE YUKIE UTSUNOMIYA e Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo, protocolado em 17/02/2025 às 18:13, sob o número WJMJ25403597000. Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1114904-07.2023.8.26.0100 e código 98TWlyxs.

BALANÇO PATRIMONIAL - PASSIVO

PASSIVO (R\$)	out/24	nov/24	VARIACÃO A.H		A.V %
PASSIVO CIRCULANTE	6.107.277	5.916.536	-190.740	-3%	105%
FORNECEDORES	26.371	31.549	5.178	20%	1%
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIA	122.690	119.142	- 3.548	-3%	2%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	77.267	71.505	- 5.762	-7%	1%
OUTRAS OBRIGAÇÕES / CONTAS A PAGAR	5.880.949	5.694.340	- 186.608	-3%	101%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	- 293.589	- 293.589	-	0%	0
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	46.070	-	0%	1%
TOTAL DO PASSIVO	5.813.687	5.622.947	- 190.740	-3%	100%

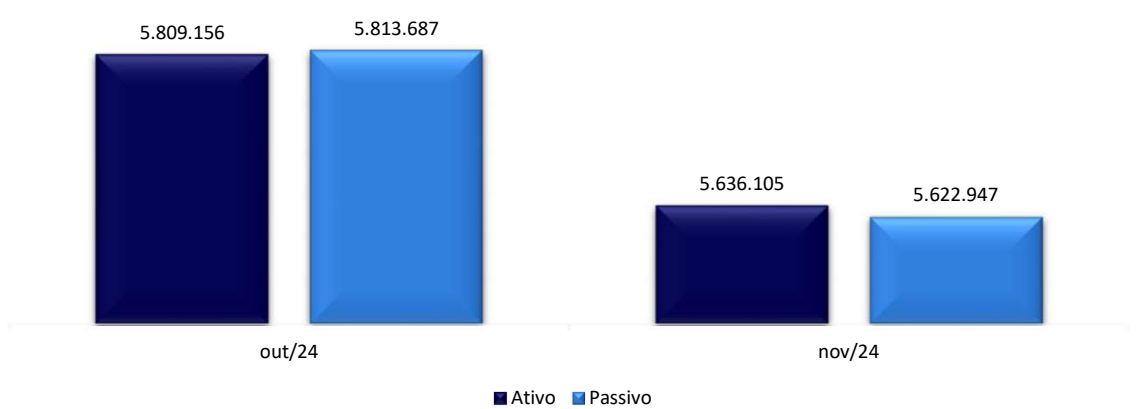
Em relação ao Passivo, houve queda em 3%, quando comparado ao mês anterior, justificado principalmente pela redução dos valores devidos à Da Santa de R\$ 5,8 milhões para R\$ 5,6 milhões, e o leve aumento das obrigações com fornecedores. A Movimentação na conta de **fornecedores**, adveio dos serviços 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\$ 31 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\$ 31 mil em provisões que são dívidas que vencerão até o final do exercício, ou no momento em que o colaborador gozar de suas férias. A conta de **impostos** também apresenta valores devidos em R\$ 71 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\$ 5,6 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, do qual 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

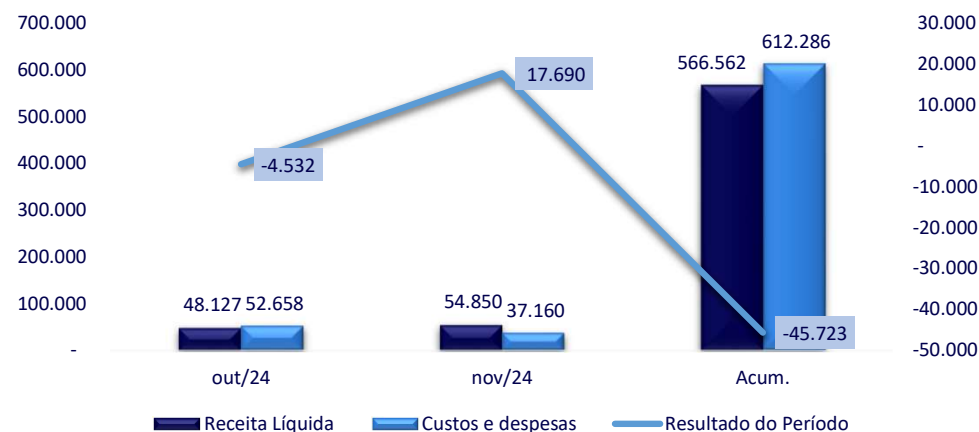


O gráfico demonstra que em outubro de 2024, o passivo aponta saldo superior ao ativo, indicando que a Nova Terra está operando com prejuízo. Para o mês de novembro este cenário é revertido, com o ativo levemente superior ao passivo, indicando lucro no mês em análise.

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO

DRE	out/24	nov/24	Acum/2024	VARIAÇÃO	
Receita Bruta	60.000	60.000	660.000	-	0%
Deduções da Receita Bruta	- 11.934	- 5.166	- 94.051	6.768	-57%
Receita Líquida	48.066	54.834	565.949	6.768	14%
Despesas	- 45.875	- 30.568	- 571.272	15.307	-33%
Despesas Operacionais	- 45.875	- 30.568	- 571.272	15.307	-33%
(+/-) Resultado Financeiro	- 6.723	- 6.576	- 40.401	147	-2%
Receitas Financeiras	61	16	613	- 45	-74%
Despesas Financeiras	- 6.784	- 6.592	- 40.591	192	-3%
Resultado Líquido do período	- 4.532	17.690	- 45.723	22.221	-490%

RECEITAS X CUSTOS E DESPESAS



A **receita líquida** aumentou de 48 mil para 54 mil, tendo em vista que as deduções sobre a receita diminuíram em 57%, tendo em vista que houve o estorno dos valores de PIS e COFINS contabilizados no mês anterior. O valor de receita sobre o serviço prestado exclusivamente à Da Santa continuou o mesmo.

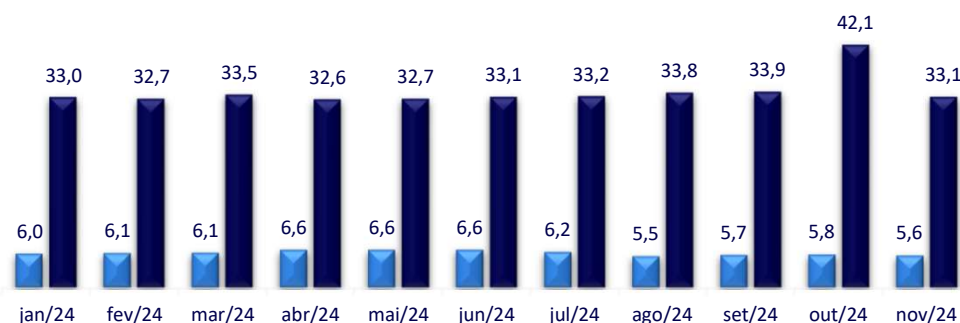
As **despesas**, tanto operacionais quanto financeiras reduziram em 29%, tendo em vista a queda das despesas trabalhistas e serviços com terceiros.

O **resultado financeiro** apresentou variações, com queda nas despesas financeiras, resultando em um saldo negativo, e com uma leve melhora em novembro de 2024.

Com efeito do aumento da receita líquida e redução das despesas, o **Prejuízo Líquido do período** apurado anteriormente foi para um lucro de R\$ 17,6 mil em novembro.

COMPARATIVO DOS DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS

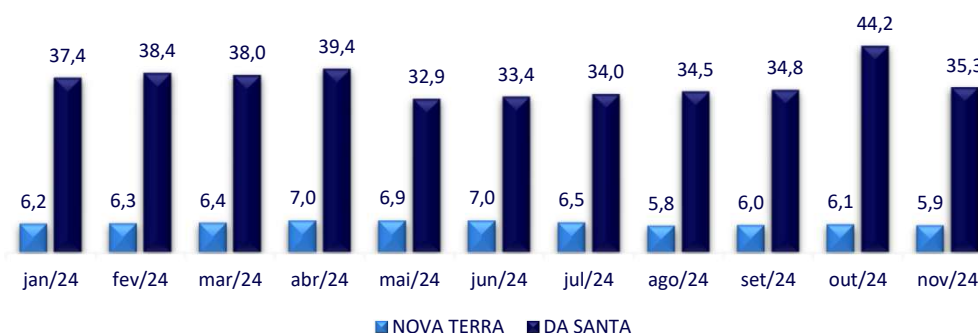
ATIVO NOVA TERRA X DA SANTA



(R\$) milhões de reais

■ NOVA TERRA ■ DA SANTA

PASSIVO NOVA TERRA X DA SANTA



■ NOVA TERRA ■ DA SANTA

- 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 novembro de 2024, e que a Nova Terra aponta em seu demonstrativo contábil que detém R\$ 5,6 milhões de Da Santa, **contudo a partir do extrato bancário fornecido pelo banco nota-se que não há saldo disponível e 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 rotisseria 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 novembro a soma das transferências foi de R\$ 37 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 novembro 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

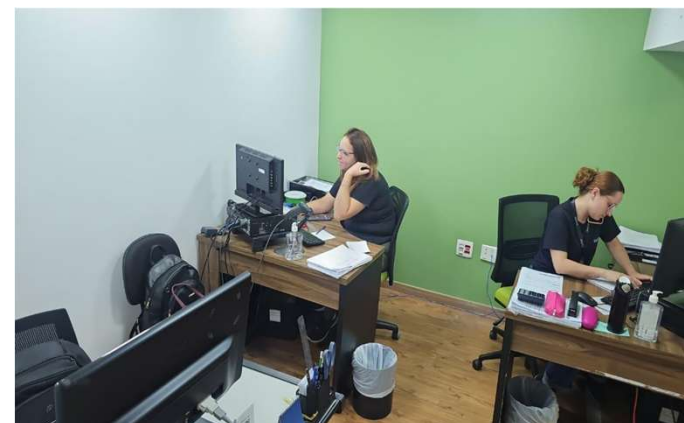
Mês	Valor	Obs
ago/23	-	Não recebemos o extrato
set/23	-	Não recebemos o extrato
out/23	-	Não recebemos o extrato
nov/23	- 119.500,00	
dez/23	- 90.600,00	
jan/24	- 125.641,04	
fev/24	- 94.700,00	
mar/24	- 172.066,55	
abr/24	- 210.036,52	
mai/24	- 199.565,50	
jun/24	- 187.003,47	
jul/24	- 315.000,00	
ago/24	- 176.000,00	
set/24	- 219.800,00	
out/24	- 130.100,00	
nov/24	- 37.153,56	
TOTAL	-2.077.166,64	

ANEXOS

FOTOS – VISITA REALIZADA EM 20/01/2025



FOTOS – VISITA REALIZADA EM 20/01/2025



ANEXOS – QUESTIONAMENTOS PENDENTES SETEMBRO/24

DA SANTA

O saldo inicial informado no balancete do mes de setembro diverge do saldo final apresentado nos demonstrativos de agosto, o que indica que houve alteração dos valores após o envio a esta AJ. Solicitamos por gentileza, que providencie o envio dos demonstrativos do mês de agosto corrigidos.

FORNECEDORES:

- Esclarecer: o relatório de contas pagas registrou pagamentos de R\$ 3,8 milhões para a conta de fornecedores, enquanto o livro razão contabilizou pagamentos com o histórico de "quitação" no total de R\$ 4,1 milhões.
- Há pagamentos substanciais para a empresa AUSS EVENTOS E GASTRONOMIA LTDA. e à LIKA PASTELARIA, sem a emissão de NFs. Considerando que o quadro societário destas empresas possuem relação com o sócio de Da Santa, é necessário que as empresas procedam com a emissão destas NFs para comprovar que de fato está ocorrendo as vendas para a Da Santa.
- ADIANTAMENTO A FORNECEDORES: há saldo substancial de 4,9 milhões, esta AJ reforça que a Recuperanda deve compartilhar o controle com a composição deste saldo.

CAIXA:

- Se a conta caixa é utilizada apenas para repasse, o saldo em agosto e setembro não deveria zerar?
- Do que se refere as despesas indedutíveis pagas na conta caixa? Quais despesas são essas?

CLIENTES A RECEBER PIX:

- Explicar a sistemática dos valores contabilizados nesta conta, se são recebimento de pix, não deveria zerar?

ENTRADAS CONTAS BANCÁRIAS:

Há valores que entraram nas contas, mas que foram contabilizados na conta de adiantamento de fornecedores e clientes, mas lendo o extrato essas entradas contabilizadas como adiantamento, estão como resgate de aplicação e os valores recebidos em clientes, estão com nome de fornecedores. A contabilização está correta?

CRÉDITOS A RECEBER:

- Esclarecer do que se refere o saldo de R\$ 2,2 milhões a receber.
- Esclarecer do que se refere o saldo das contas i) Duplicatas a Receber sobre Devolução de Trocas e ii) Duplicatas a Receber sobre Devolução de Compras.

CONTAS DE COMPENSAÇÃO ATIVA E PASSIVA:

As contas demonstram saldos divergentes entre um grupo e outro, esclarecer o motivo das contas não zerar.

IMOBILIZADO EM PODER DE TERCEIROS:

Esclarecer quais bens são estes, qual o endereço e nome da empresa que está em posse destes imobilizados.

ANEXOS – QUESTIONAMENTOS PENDENTES SETEMBRO/24

NOVA TERRA

SAÍDAS DO BANCO:

O relatório apresenta um total de 4,8 milhões em contas pagas, sendo R\$ 4,6 milhões pela Nova Terra, a saída do banco Santander foi de R\$ 5,2 milhões, ou seja, uma diferença de R\$ 646 mil a serem esclarecidos.

ANEXOS – QUESTIONAMENTOS PENDENTES – OUTUBRO/24

DA SANTA

- ❖ **Empréstimos entre lojas:** foi encaminhado o novo balancete mas ficou pendente o envio do livro razão das contas.
- ❖ **Clientes a Receber – PIX:** Como os valores recebidos via Pix correspondem a pagamentos à vista, a Recuperanda deve esclarecer a sistemática de contabilização desses valores, além de justificar o saldo final de R\$ 6,4 mil registrado nessa conta.
- ❖ **Mutuos:** esclarecer a contabilização do valor de R\$ 138,3 mil, com o histórico “Partida final ajustada: Duplicata de adiantamento à prestadores de serviço”, com contra partida em fornecedores a pagar.
- ❖ **Despesas Indedutíveis:** do que se tratam as despesas no total de 24,7 mil?
- ❖ **Adiantamentos a fornecedores:** Somam **R\$ 4,9 milhões** e continuam sem uma explicação detalhada sobre a composição desses valores.
- ❖ **FORNECEDORES:** o relatório de contas pagas indica pagamentos a fornecedores no total de R\$ 3,6 milhões sendo que a conta contábil demonstra um valor de 3,9 milhões de quitação.
- ❖ Ainda há valores de pagamentos aos fornecedores AUSS e para LIKA PASTELARIA sem a devida emissão de NF, qual a previsão para emissão destas NFs? Sobre a LIKA PASTELARIA, por qual motivo não está ocorrendo a emissão de NF?
- ❖ **ENDIVIDAMENTO FISCAL:** Não foi disponibilizada a planilha com os débitos atualizados.

ANEXOS – QUESTIONAMENTOS PENDENTES – OUTUBRO/24

NOVA TERRA

- ❖ **Cientes a Receber – PIX:** Como os valores recebidos via Pix correspondem a pagamentos à vista, a Recuperanda deve esclarecer a sistemática de contabilização desses valores, além de justificar o saldo final de R\$ 6,4 mil registrado nessa conta.
- ❖ **Mutuos:** esclarecer a contabilização do valor de R\$ 138,3 mil, com o histórico “Partida final ajustada: Duplicata de adiantamento à prestadores de serviço”, com contra partida em fornecedores a pagar.
- ❖ **Despesas Indedutíveis:** do que se tratam as despesas no total de R\$ 24,7 mil?
- ❖ **Adiantamentos a fornecedores:** Somam **R\$ 4,9 milhões** e continuam sem uma explicação detalhada sobre a composição desses valores.
- ❖ **FORNECEDORES:** o relatório de contas pagas indica pagamentos a fornecedores no total de R\$ 3,6 milhões sendo que a conta contábil demonstra um valor de R\$ 3,9 milhões de quitação.
- ❖ Ainda há valores de pagamentos aos fornecedores AUSS e para LIKA PASTELARIA sem a devida emissão de NF, qual a previsão para emissão destas NFs? Sobre a LIKA PASTELARIA, por qual otivo não está ocorrendo a emissão de NF?
- ❖ **ENDIVIDAMENTO FISCAL:** Não foi disponibilizada a planilha com os débitos atualizados.

ANEXOS – QUESTIONAMENTOS NOVEMBRO/24

DA SANTA

Saldo inicial e final no balancete: de acordo com os demonstrativos disponibilizados, os valores finais do BP de outubro, não batem com os iniciais de novembro.

Disponibilidades: no extrato disponibilizado, o saldo na conta do safra está de R\$ -755.079,40, mas no ativo o saldo apresentado é de mais R\$ 1,2 milhão.

Lika Pastelaria: foi observado que não está ocorrendo a emissão de NF das compras com a Lika pastelaria, por qual motivo?

Empréstimos entre lojas a receber: há alguns lançamentos registrando recebimentos via pix, esclarecer se o lançamento está correto, pois há conta específica para recebimento via pix. Se estiver correto, esclarecer o motivo do lançamento nesta conta.

Adiantamentos a fornecedores: esclarecer por qual motivo há esses lançamentos que aparentam não se tratar de adiantamentos a fornecedores.

É possível ajustar o histórico do lançamento para que conste o nome do fornecedor?

Adiantamento a prestador de serviços: foi verificado novos valores de adiantamentos para AU SS eventos e gastronomia Ltda em R\$ 22 mil no balancete, contudo foi identificado que o total transferido através do extrato, foi de R\$ 37 mil.

EFD contribuições: o arquivo encaminhado está com erro. Precisa providenciar o reenvio.

Participações: há duas contas pelo valor de R\$ 9 mil onde são anuladas, em nome da nova terra do que se trata?

Mútuos: esclarecer o motivo de contabilizar os valores de adiantamentos a fornecedores na conta de mútuo.

Ativo compensado: ao analisar a movimentação da conta de transferências entre filiais, foi observado que zerou o saldo de R\$ 1,3 milhões que constou no balancete do mês de outubro, devendo esclarecimentos sobre a baixa substancial. Além disso, é importante ratificar que se houver necessidade de alteração dos valores do balanço, deve informar e encaminhar os novos demonstrativos a esta AJ.

Contas a pagar: informar motivo da alteração no saldo final de outubro.

ANEXOS – QUESTIONAMENTOS NOVEMBRO/24

NOVA TERRA

Relatório de vendas de cartões: O arquivo da Stone não é o relatório de vendas, mas sim o extrato, gentileza encaminhar o relatório de vendas correto.

Conta Escrow: Há divergência de valores entre o saldo do extrato e o demonstrado no balancete. Justificar o motivo.

Contas pagas pela Nova Terra: o relatório apresenta um total de R\$ 4,6 milhões em contas pagas pela Nova Terra, sendo que a saída dos bancos foi de R\$ 5,5 milhões, ou seja, uma diferença de R\$ 500 mil a serem esclarecidos.

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	A vencer

Maria Isabel Fontana

Responsável Técnica



[@excelia-nossamissaogerarvalor](#)



www.excelia.com.br



rj.dasanta@excelia.com.br



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

excelia 