



EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 2ª VARA DE FALÊNCIAS E RECUPERAÇÕES JUDICIAIS DO FORO CENTRAL CÍVEL DA COMARCA DE SÃO PAULO.

RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Processo nº 1077387-70.2020.8.26.0100

EXCELIA CONSULTORIA LTDA. (“Excelia” ou “Administradora Judicial”), nova denominação de Excelia Consultoria e Negócios Ltda. conforme o Cadastro de Peritos do TJSP, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, nos autos da Recuperação Judicial de **GD ALIMENTOS LTDA. E OUTRAS** (“Grupo Art Massas” e “Recuperandas”) apresentar o incluso Relatório Mensal de Atividades (Doc. 01) de competência de janeiro de 2023.

1. Em atenção à r. decisão de fls. 982/986, a Administradora Judicial informa que não recepcionou pedidos de habilitação de crédito neste mês.
2. Sendo o que lhe cumpria para o momento, a Administradora Judicial permanece à disposição deste MM. Juízo.

São Paulo, 31 de março de 2023.

EXCELIA CONSULTORIA LTDA.
Administradora Judicial

Maria Isabel Fontana
OAB/SP 285.743

Rafael Valério Braga Martins
OAB/SP 369.320

Michelle Yukie Utsunomiya
OAB/SP 450.674
(assinatura eletrônica)



NOSSA MISSÃO
GERAR VALOR.

NOSSA VISÃO
CONHECER. TRANSFORMAR. RESOLVER.



RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

GD ALIMENTOS LTDA – EPP

OPEN FOODS ALIMENTOS LTDA – EPP

GAVAZZI E FERNANDES ROTISSERIE LTDA.

Recuperação Judicial nº 1077387-70.2020.8.26.0100

2ª Vara de Falências e Recuperações Judiciais da Comarca de São Paulo

Competência: janeiro de 2023



São Paulo, 31 de março de 2023



ÍNDICE

04	INTRODUÇÃO
05	EVENTOS RELEVANTES
09	VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS
12	ENDIVIDAMENTO
17	FOLHA DE PAGAMENTO
19	INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS
36	Anexos



INTRODUÇÃO – Relatório Mensal de Atividades

Trata-se de pedido de Recuperação Judicial distribuído por GD Alimentos Ltda – EPP, Open Foods Alimentos Ltda – EPP e Gavazzi e Fernandes Rotisserie Ltda. (“Grupo Art Massas” ou “Recuperandas”), em 25/08/2020, perante a 2ª Vara de Falências e Recuperações Judiciais da Comarca de São Paulo, sob o número 1070194-04.2020.8.26.0100.

Em decisão proferida em 30/11/2020 (fls. 262/267), foi deferido o processamento da Recuperação Judicial e nomeada a Excelia Consultoria e Negócios Ltda. (“Excelia”) como Administradora Judicial.

Em atenção ao 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 das Recuperandas, consistente na análise dos documentos contábeis e financeiros enviados pelas Recuperandas referentes ao mês de **janeiro de 2023**, bem como visita à sede das Recuperandas em 10/03/2023. Ademais, destaca-se que no dia 15/03/2023 a Administração Judicial teve uma reunião virtual com os representantes da Recuperanda (Gestão, Sócios e Advogado), sendo assim, comentários que façam alusão a “reunião” estarão se referindo à esta ocorrência.

Em decisão proferida em 16/06/2021 (fls. 982/986), foi deferido o processamento sob consolidação substancial, sendo que algumas análises foram feitas de forma consolidada, dentre elas o endividamento do grupo. O Plano de Recuperação Judicial foi homologado em 30/06/2022 (fls. 1792/1795).



EVENTOS RELEVANTES

Análise em conjunto das atividades do grupo



Últimas movimentações processuais relevantes:

- Em 29/03/2023 (fls. 2214/2217), a Administradora Judicial apresentou o Quadro Geral de Credores atualizado, considerando o julgamento de alguns incidentes de crédito e de habilitações administrativas recebidas por e-mail e reportadas nos autos.
- Além disso, solicitou a fixação de honorários de forma definitiva, considerando a continuidade dos trabalhos desenvolvidos até o momento. O presente Relatório já reflete, na seção de “Endividamento” a dívida sujeita atualizada por parte das Recuperandas.
- Aguarda-se eventual deferimento pelo MM. Juízo.

Próximos passos

- Apresentação de dados bancários e início dos pagamentos, especialmente da Classe I.
- Julgamento do agravo de instrumento interposto pela Fazenda Nacional contra a decisão homologatória do PRJ.
- O cronograma atualizado do presente processo se encontra na seção Anexos do presente RMA, página 44.

Pedidos de habilitação de crédito recebidos pela AJ

Por força da r. decisão de fls. 982/986, a Administradora Judicial apresentará análise mensal das impugnações/habilitações trabalhistas oriundas de ofício trabalhista, ainda que protocoladas diretamente nos autos da Recuperação Judicial.

Envio de dados bancários

A teor do Plano de Recuperação Judicial homologado, deverão os credores enviar os seus dados bancários para pagamento diretamente ao e-mail das Recuperandas, criado especificamente para este fim: grupoartmassas@gmail.com

A Administradora Judicial não recebe dados bancários.

Visita às sedes das Recuperandas em 10/03/2023

Em 10/03/2023, a Administradora Judicial diligenciou presencialmente às sedes das Recuperandas para averiguar as atividades. As fotos seguem na seção “Anexos” deste RMA.

A Recuperanda GD Alimentos estava em operação, com a linha de produção empenhando boa parte dos funcionários, em continuidade ao que foi verificado na visita anterior.

Pagamentos da Classe I

A Administradora Judicial tomou ciência de que alguns pagamentos de créditos trabalhistas foram efetuados pelas devedoras no curso de dezembro/2022 e janeiro/23. Registra-se que o prazo de pagamento ainda não veio a termo, razão pela qual os credores devem aguardar o recebimento de seus pagamentos até julho/2023.

Diante do exposto acima, a Administradora Judicial recebeu comprovantes de transferências para credores trabalhista, ainda havendo prazo até 23/07 para quitação total dessa classe.

EVENTOS RELEVANTES

Principais eventos contábeis/financeiros**Análise global das informações fornecidas pelas Recuperandas com relação à GD Alimentos, Gavazzi e Fernandes e Open Foods.****GD Alimentos**

- Houve uma redução de 4,12% da Receita Bruta no mês de janeiro, quando comparado a dezembro, apresentando um saldo de R\$ 292 mil.
- Foi gerado um lucro bruto de R\$95 mil, porém o resultado líquido do mês foi negativo em R\$147 mil, após os gastos da operação.
- Os estoques encerraram o período apresentando uma baixa de 17,9%, o que pode indicar menor faturamento para o começo da seguinte competência.
- Em dezembro, a Recuperanda reduziu o saldo de suas disponibilidades em 32% e, em janeiro, o saldo novamente retraiu em 3,7%.
- Houve uma alta expressiva nos montantes a serem recebidos de clientes, que passou de R\$ 780 mil em dezembro/22 para R\$ 888 mil em janeiro/23, aumento de 13,7%, indicando que foram deixados em aberto R\$ 107 mil a receber de seus clientes na competência.

Gavazzi e Fernandes

- Não possui atividade operacional atualmente. Integra o grupo Art Massas e é detentora da marca – segundo a Recuperanda, em 2014 foi acordada nova organização junto à GD Alimentos e as Recuperandas passaram a concentrar sua atividade nesta última.
- Embora inativa operacionalmente, a Recuperanda está passando por processos de estruturação dos demonstrativos contábeis, visando atualizar os passivos, que exibiam saldo imutável até a competência de novembro/22.
- Nota-se que ocorreram alterações no balanço patrimonial de dezembro/22, sendo as retratações expostas neste relatório.

Open Foods

- Não possui atividade operacional atualmente. Integra o grupo Art Massas – segundo a Recuperanda, em 2014 foi acordada nova organização junto à GD Alimentos e as Recuperandas passaram a concentrar sua atividade nesta última.
- Embora inativa operacionalmente, a Recuperanda está passando por processos de estruturação dos demonstrativos contábeis, visando atualizar os passivos, que exibiam saldo imutável até a competência de novembro/22.
- Nota-se que ocorreram alterações no balanço patrimonial de dezembro/22, sendo as retratações expostas neste relatório.



VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS



VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS

Histórico, atividades e instalações: nenhuma alteração desde o último RMA**Resumo do Grupo Art Massas**

O grupo Art Massas atua na produção e comercialização de produtos alimentícios congelados como salgados, mini pizzas, tortas, folhados e assados congelados. A frente de vendas atua tanto no mercado de varejo (através de sua loja de fábrica) quanto no de atacado, fornecendo produtos para lanchonetes, cantinas escolares, restaurantes, padarias, buffets, hotéis, hospitais, clubes e cafeterias.

O grupo iniciou suas atividades no final da década de 1990, originalmente trabalhando com comércio de laticínios, lanchonete e rotisseria e em 2010 começou a atuar na produção em linha industrial dos salgados. Em 2020, o grupo inaugurou sua loja de fábrica (foto abaixo), localizada no estabelecimento ao lado da produção dos salgados.

Grupos Art Massas

GD ALIMENTOS LTDA. EPP

Em recuperação judicial

Fabrica e comercializa os produtos alimentícios congelados, assados e fritos.

OPEN FOODS ALIMENTOS LTDA. EPP

Em recuperação judicial

Empresa sem atividade.

GAVAZZI E FERNANDES
ROTISSERIE LTDA UNIPESSOAL - ME

Em recuperação judicial

Detentora da marca "Art Massas". Empresa sem atividade.



VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS

Razões da crise

As Recuperandas elencaram como os principais motivos de sua crise a (i) redução do consumo médio de seus clientes; (ii) a carga tributária e alta do dólar e (iii) as restrições impostas pela pandemia Covid-19.

MOTIVOS

Redução do consumo médio dos clientes

Carga tributária e alta do dólar

Crise do Covid-19

COMENTÁRIOS

De acordo com as Recuperandas, o poder aquisitivo de seus clientes têm diminuído ao longo dos anos, o que invariavelmente impactou no consumo médio de produtos por cliente todos os anos.

Ainda de acordo com as Recuperandas, a carga tributária sobre a matéria-prima e produto final tem se mostrado gravosa para a atividade empresarial. A alta do dólar também bateu recorde de cotação neste ano e teria influenciado a alta do preço da farinha de trigo, que é o principal insumo utilizado para sua produção de salgados.

As restrições impostas pela pandemia do coronavírus impactaram indiretamente seus negócios. Com o fechamento, ainda que temporário, de seus clientes (bares, cantinas escolares, faculdades, lanchonetes, hotéis, clubes e cafeterias, etc.), as Recuperandas viram seu faturamento despencar por falta de pedidos e se viram obrigados a dispensar parte de seu quadro de funcionários.



ENDIVIDAMENTO



ENDIVIDAMENTO

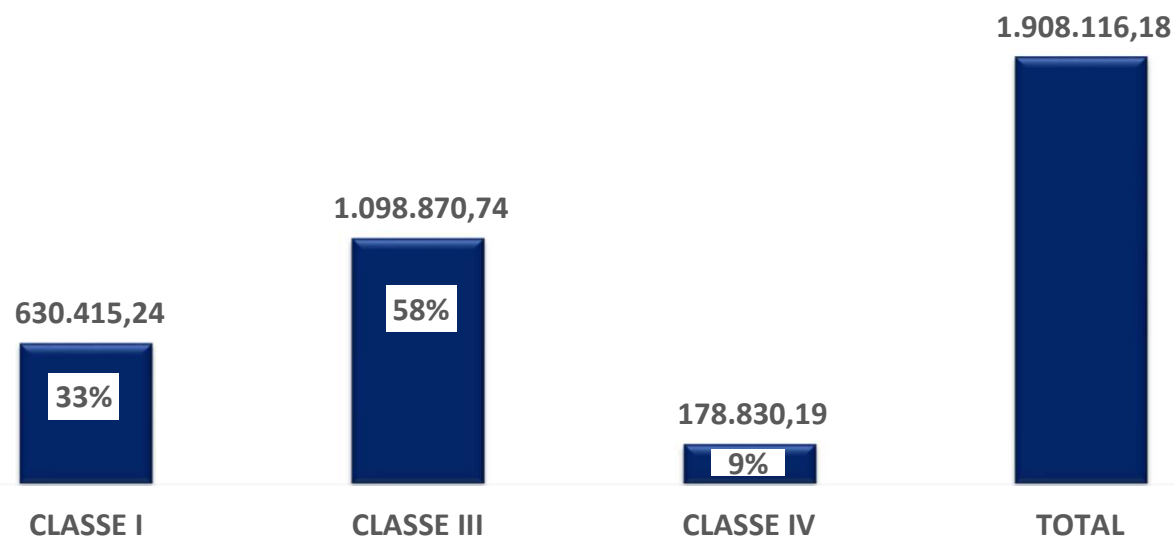
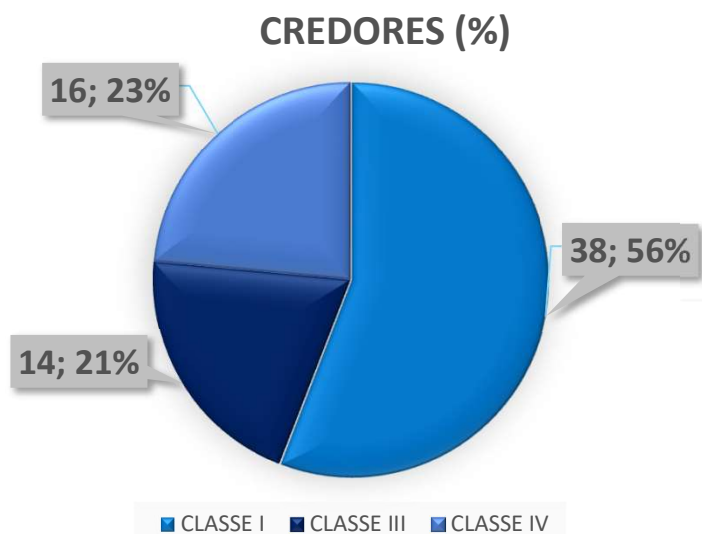
Créditos Sujeitos à Recuperação Judicial – GD Alimentos



O grupo Art Massas possui créditos sujeitos à recuperação judicial no total de R\$ 1,9 milhão, divididos da seguinte maneira:

CLASSIFICAÇÃO	Valor
Classe I	R\$ 630.415
Classe III	R\$ 1.098.871
Classe IV	R\$ 178.830
Total QGC	R\$ 1.908.116

CRÉDITOS

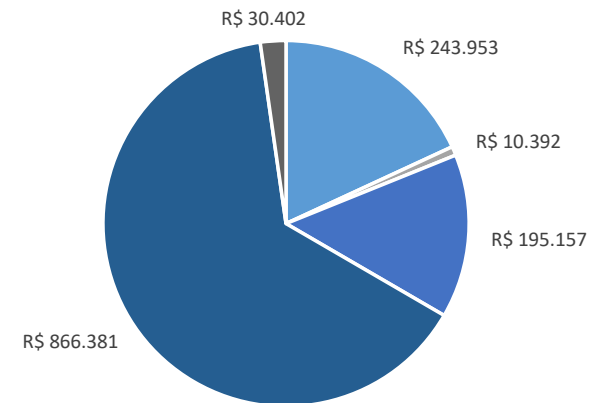


ENDIVIDAMENTO

Débitos tributários da GD Alimentos

De acordo com relatório de consulta de negociações da PGFN e recibo de adesão de parcelamento do simples nacional disponibilizados pela Recuperanda em **maio/2022**, a GD Alimentos possuía um total de R\$ 1,8 milhão em débitos tributários, dos quais 64% correspondem a Transação Excepcional do Simples Nacional e 18% se refere ao Parcelamento do Simples Nacional. Os débitos previdenciários representam 14%, não previdenciários 1% e o parcelamento simplificado 2%. As demais Recuperandas não apresentaram demonstrativos.

Débitos	Valor	Parcelas
Parc. Simples Nacional	R\$ 243.953	60
Parc. PGFN - Débitos não prev.	R\$ 10.392	21
Parc. PGFN - Débitos Previ.	R\$ 195.157	60
Transação Excepcional Simples Nacional	R\$ 866.381	145
Parc. Simplificado	R\$ 30.402	60
Total	R\$ 1.896.474	346



- Parc. Simples Nacional
- Parc. PGFN - Débitos não prev.
- Parc. PGFN - Débitos Previ.
- Transação Excepcional Simples Nacional
- Parc. Simplificado

IMPORTANTE MENCIONAR:

- Os valores apresentados no quadro supra, se referem ao mês de março/2022, devendo a Recuperanda disponibilizar os relatórios que demonstrem a posição, bem como os saldos atualizados dos parcelamentos.
- No mês de janeiro, a GD Alimentos apresentou pagamento de R\$ 8,8 mil referente ao parcelamento SRF e a Gavazzi efetuou pagamento de R\$ 3,5 mil referente ao parcelamento previdenciário. Fato verificado através das baixas registradas nas contas do balancete, sendo que os comprovantes não foram encaminhados.
- A diferença entre o "Total" e a soma dos Débitos expostos é referente aos débitos que não foram parcelados.

ENDIVIDAMENTO Fiscal Atual



Abaixo são expressos os saldos fiscais devidos pela Recuperanda, expostos em seus demonstrativos contábeis da competência de dezembro/22 e janeiro/23, com o comparativo entre os meses.

Endividamento Fiscal		
Impostos e Contribuições	dez/22	jan/23
FGTS A RECOLHER	381.689	387.702
INSS S/SALARIOS A RECOLHER	228.521	254.112
GRRF A RECOLHER	678	678
Encargos Sociais	610.888	642.492
ISS RETIDO TERC. A RECOLHER	517	517
ICMS A RECOLHER	-	27.449
PIS A RECOLHER	-	1.902
COFINS A RECOLHER	-	8.778
SIMPLES A RECOLHER	460.216	460.216
IRRF A RECOLHER S/SALARIOS	138.215	145.094
IRRF S/SERV TERC. A RECOLHER	300	300
CONTRIB. SINDICAL A RECOLHER	1.127	1.127
CONTRIB.RET.FONTE A RECOLHER	930	930
TAXAS DIVERSAS A RECOLHER	1.510	1.510
Demais Impostos a Recolher	602.814	647.823
SIMPL. 1	9.352	9.352
SIMPL. 2	69.309	69.309
PARC GFIP	179.864	179.352
PARC SIMP NAC 1	41.631	41.631
PARC SN EXCEP	-	-
PARCELAMENTO PREVIDENCIARIO	242.274	240.560
PARCELAMENTO SRF	1.108.078	1.099.239
Parcelamentos	1.650.507	1.639.443
Total do endividamento fiscal	2.864.209	2.929.758

Os **encargos sociais** somaram valores na ordem de R\$ 642 mil a pagar, sendo que aumentaram em 5%, se comparado ao mês anterior. Neste grupo, o maior encargo, foi o FGTS com R\$ 387 mil devidos, o qual representou 60% do total deste grupo. No mês em análise, foi identificado de maneira consolidada que as Recuperandas não efetuaram baixas. O saldo de INSS sobre salários a recolher evidenciou aumento na competência, expondo que não foram pagos os respectivos saldos, no montante de R\$ 254 mil.

Os **demais impostos a recolher**, somaram R\$ 647 mil, e registraram altas de R\$45 mil, frente ao mês anterior. Do saldo incremental, se fizeram presentes saldos em aberto relacionados ao ICMS, PIS e COFINS, que agregaram R\$ 38 mil aos tributos a recolher.

O passivo de **Imposto de Renda Retido** na Fonte sobre salários apresentou, em janeiro de 2023, saldo de R\$ 145 mil. Sendo que houve aumento de R\$ 6,8 mil na competência, tendo em vista o desconto ocorrido na folha de pagamento, e que permanece sem pagamento, devendo a Recuperanda prestar esclarecimentos, tendo em vista que o inadimplemento de verbas sociais acarreta na apropriação indébita, conforme art. 168 do Código Penal.

Dentre os passivos fiscais da Recuperanda, destaca-se o montante total de R\$ 1,6 milhões em **Parcelamentos**. Pela análise dos demonstrativos contábeis, durante a competência de dezembro/22, a Recuperanda realizou 5 novos parcelamentos, 2 deles foram referentes a parcelamentos rompidos e renegociados. Os documentos comprobatórios desses novos parcelamentos foram solicitados, entretanto ainda não foram enviados. Ademais, nota-se que foram realizadas baixas de R\$ 8,8 mil no parcelamento SRF e R\$ 3,5 mil no parcelamento previdenciário em janeiro/23.

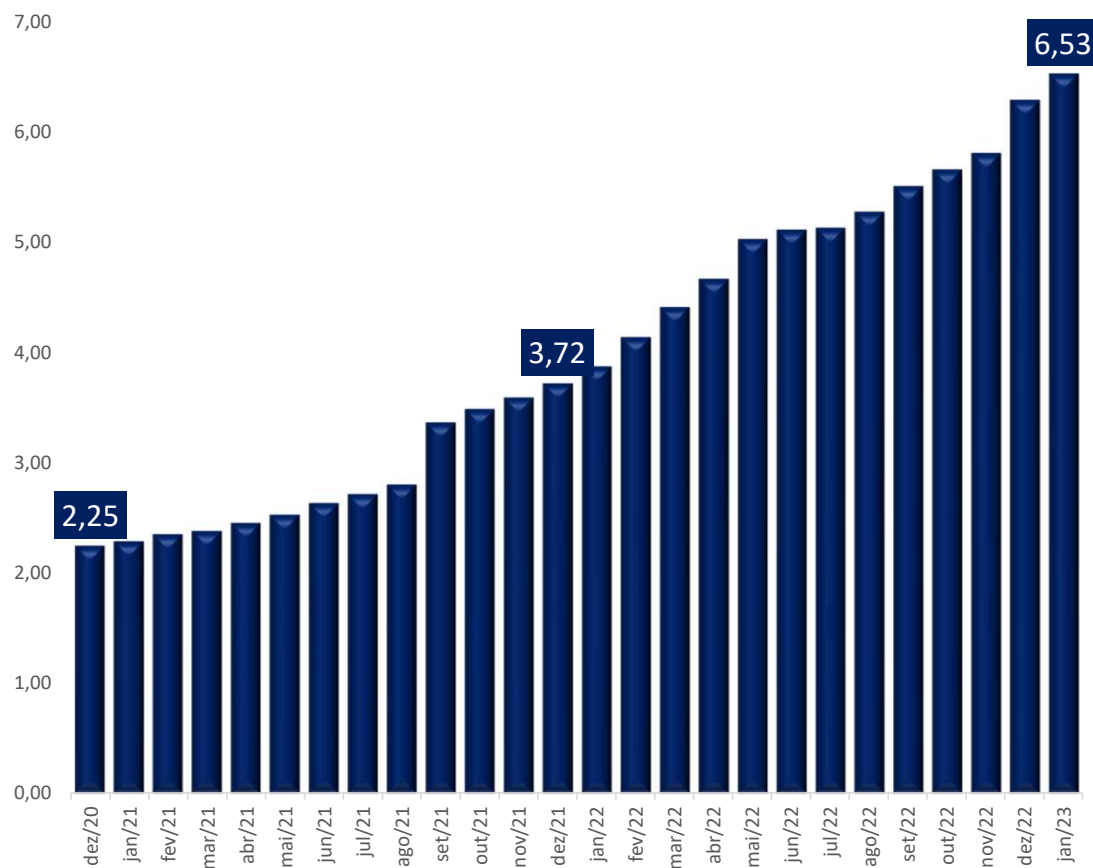
Em suma, na competência atual, a Recuperanda apresentou o saldo em aberto de R\$ 2,92 milhões em dívidas fiscais e sociais no mês de janeiro/23, sendo que foram registrados pagamentos da ordem de R\$ 12,9 mil, referentes aos parcelamentos e R\$ 7,6 mil em ICMS.

ENDIVIDAMENTO

Evolução Passivos Totais

Os passivos de uma empresa são as obrigações perante terceiros, sendo relevante avaliar como os passivos das Recuperandas evoluíram com o passar do tempo, desde dezembro/20 até a atual competência de janeiro/23.

Passivo Total (Em R\$ Milhões)



Insta consignar que se trata da somatória dos passivos circulantes e não circulantes, sendo desconsiderado o Patrimônio Líquido.

- O pedido de Recuperação foi deferido em novembro de 2020. Ao final do ano do pedido, as Recuperandas apresentavam passivos totais da ordem de R\$ 2,25 Milhões.
- Após um ano em Recuperação Judicial, os passivos representavam R\$ 3,72 Milhões, expondo um crescimento de 65,3% em comparação com o montante inicial.
- No final da competência de dezembro de 2022, 2 (dois) anos após o deferimento da Recuperação Judicial, os passivos totais somavam R\$ 6,29 Milhões, evidenciando um aumento de 180% em comparação ao montante inicial.
- Já em janeiro/23, pode-se notar a elevação de pouco menos de R\$ 240 mil, em comparação com dezembro/22

Importante evidenciar que, do saldo total do Passivo, 45% se refere ao passivo fiscal e social da Recuperanda.



FOLHA DE PAGAMENTO

GD Alimentos



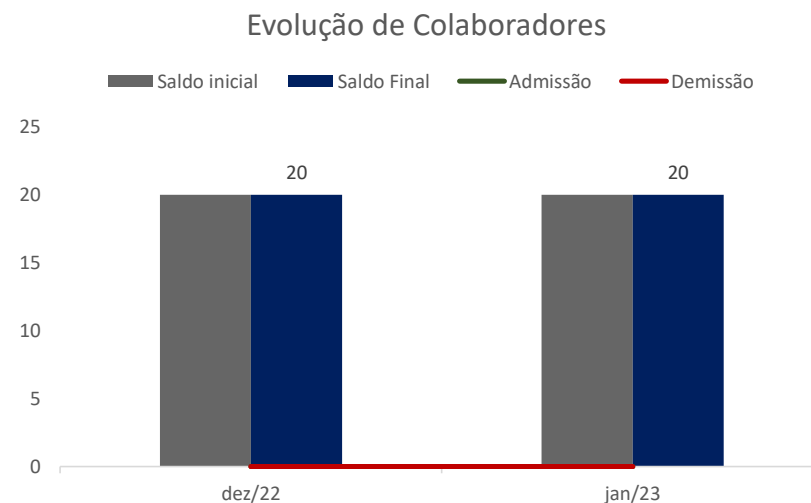
FOLHA DE PAGAMENTO

Relação de Empregados, Prestadores de Serviços e Sócios da GD Alimentos

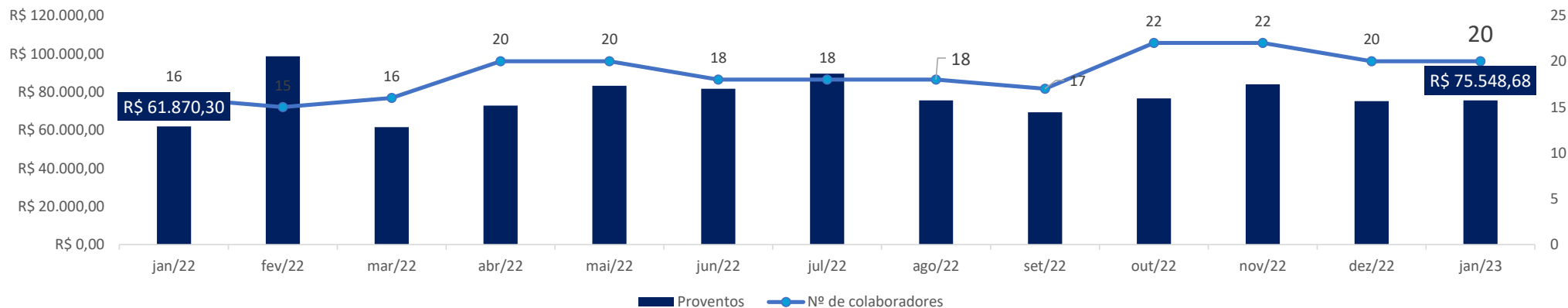


A GD Alimentos evidenciou manutenção em seu quadro de colaboradores, mantendo o mesmo número de colaboradores ao final de janeiro/23 do que havia em dezembro/22. Com relação aos proventos, verificou-se que a Recuperanda teve um aumento de 0,5% entre as competências, expondo o montante total de R\$ 75,5 mil para o primeiro mês do ano. Em comparação com o mesmo período do ano passado, a Recuperanda possui 4 colaboradores a mais e proventos maiores em R\$ 13,6 mil.

Período	dez/22	jan/23
Saldo inicial	20	20
Admissão	0	0
Demissão	0	0
Saldo Final	20	20



Foi possível verificar através do livro razão que a Recuperanda registrou pagamentos no dia 6 de janeiro, no total de R\$ 12.941,00 referentes ao saldo de salários do mês de dezembro e R\$ 16 mil relativos aos adiantamentos de salários em 20/01, e que o saldo líquido a pagar de R\$ 31,4 (saldo de salário de janeiro) serão liquidados no próximo 5º dia útil (05/02). Tal fato demonstra que a Recuperanda segue em dia com o pagamento aos seus colaboradores.





INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS – **GRUPO ART MASSAS**





INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Balço Patrimonial – Grupo Art Massas (Consolidado)

O balanço expõe os valores dos recursos e das origens de recursos que uma empresa detém.

De acordo com as normas técnicas contábeis (CPC 00), Ativo é um recurso econômico presente controlado pela entidade como resultado de eventos passados, do qual se espera que fluam benefícios econômicos futuros.

ATIVO	dez/22	jan/23	Varição (%)
Ativo Circulante	1.034.321	1.130.020	9,3%
Disponível	87.252	84.000	-3,7%
Clientes	780.970	888.224	13,7%
Estoques	42.171	34.633	-17,9%
Adiantamentos a fornecedores	-	13.540	-
Outras contas a receber/créditos	123.927	109.623	-11,5%
Ativo Não Circulante	170.294	165.356	-2,9%
Bens Imóveis/Móveis	756.300	756.300	0,0%
(-) Depreciação	-	590.944	0,8%
TOTAL DO ATIVO	1.204.615	1.295.376	7,5%

A maior parte dos ativos da GD Alimentos está concentrada no circulante (período menor do que 1 ano), bem como o passivo. Demonstrando que a Recuperanda tem dificuldades para honrar com suas obrigações, pois não possui recursos de curto prazo suficientes para pagar suas dívidas.

De modo geral, o Ativo da Recuperanda apresentou incremento de 7,5%, quando comparado ao mês de dezembro/22, com saldo final de **R\$ 1,29 milhões**, justificado, principalmente, pela alta nas contas do “Ativo Circulante”, o qual representa 87% do ativo total. A seguir, apresentamos a análise detalhada das rubricas e suas variações, no período de dezembro/22 até janeiro/23, sendo que as rubricas que apresentaram maiores variações estão destacadas no quadro.

- ❑ **Disponibilidades:** representa os recursos financeiros disponíveis para pagamento de suas obrigações a curto prazo, o qual foi constatada uma **redução de 3,7%** no mês de janeiro/23, tendo em vista que as saídas de R\$ 500 mil superaram as entradas de R\$ 497,4 mil. As contas que compõe o saldo representam o caixa e as contas bancárias(e.g. Banco Inter, PagueSeguro), destaca-se que 87% das movimentações bancárias ocorrem no Banco Inter.
- ❑ **Clientes:** composto pelos valores de vendas a prazo, apresentou **aumento de 13,7%** no mês de janeiro, considerando que os recebimentos na ordem de R\$ 185,6 mil, foram inferiores aos valores a receber, que assumiram total de R\$ 292 mil. Durante o mês, a Recuperanda recebeu 166 vezes, porém foram faturadas 384 vendas, justificando o aumento do saldo.
- ❑ **Estoques:** compostos por valores referentes aos insumos, materiais de consumo, matérias-primas e produtos acabados para comercialização. No período analisado, apresentaram uma **queda de 17,9%** e montante final de R\$ 34,6 mil. Em reunião com a gestão Recuperanda, esclareceu-se que o estoque é estabelecido para suprir demanda de poucos dias, dada a natureza perecível dos produtos.
- ❑ **Adiantamento a fornecedores:** encerrou o mês com o valor de R\$13,5 mil, sendo que os valores dessa conta, pela sua descrição contábil, deveriam corresponder aos adiantamentos efetuados pela Recuperanda aos seus fornecedores, contudo **foi verificado que foram contabilizados valores relativos a salários, horas extras e “provisões RJ” devendo a Recuperanda apresentar os devidos esclarecimentos.**
- ❑ **Outras contas a receber/créditos:** esse grupo de contas de saldo total de R\$ 109,6 mil é composto pelas rubricas de adiantamento de salários, férias e outras contas a receber. Destaca-se que o saldo de R\$109 mil classificado como “outras contas a receber” se refere aos valores dados como adiantamentos para os sócios, que apresentaram maiores montantes em apropriações do que em pagamentos, explicando a queda do saldo.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Balço Patrimonial – Grupo Art Massas (Consolidado)



O balanço expõe os valores dos recursos e das origens de recursos que uma empresa detém.

De acordo com as normas técnicas contábeis (CPC 00), Passivo é uma obrigação atual da Entidade como resultado de eventos já ocorridos, cuja liquidação se espera que resulte na saída de recursos financeiros.

PASSIVO	dez/22	jan/23	Varição (%)
Passivo Circulante	6.291.516	6.531.414	3,8%
Fornecedores	73.913	78.710	6,5%
Empréstimos	341.250	341.250	0,0%
Duplicatas descontadas	2.074.724	2.209.901	6,5%
Tributos municipais	517	517	0,0%
FGTS a recolher	382.367	388.380	1,6%
INSS sobre salários a recolher	228.521	254.112	11,2%
Outros tributos a recolher	2.252.804	2.286.749	1,5%
Salários a pagar	32.304	31.481	-2,5%
Provisões trabalhistas	282.895	282.895	0,0%
Outras contas a pagar	622.222	657.420	5,7%
Passivo não Circulante	-	-	-
Patrimônio Líquido	- 3.685.125	- 5.086.901	38,0%
Capital Social	120.000	120.000	-
Lucro/Prejuízo Acumulado	- 2.914.403	- 5.206.901	78,7%
Lucro/Prejuízo Exercício	- 890.722	-	-
TOTAL DO PASSIVO	2.606.391	1.444.513	-44,6%

O Passivo da Recuperanda apresentou, em janeiro/23, queda de 44,6% e saldo final de R\$ 1,4 milhões. Nota-se que a conta responsável por essa queda foi o patrimônio líquido, que expôs saldo negativo de pouco mais de R\$ 5 milhões, após terem sido acumulados os prejuízos verificados em 2022.

- ❑ **Fornecedores:** apresentou incrementos de 6,5% no mês, demonstrando que as baixas de R\$ 116 mil aos fornecedores, foram inferiores aos valores de aquisição dos produtos e serviços de R\$ 121 mil.
- ❑ **Duplicatas descontadas:** o desconto de duplicatas consiste na antecipação do valor a receber, mediante o pagamento de juros à Instituição Financeira que realiza a operação. Assim, utilizando tal via para obtenção de recursos, a Empresa incorre em despesas financeiras e na redução do saldo a receber pelas vendas a prazo. O aumento de 6,5% foi ocasionado pela necessidade de antecipação de capital de giro junto à instituições financeiras, no entanto a Devedora deverá apresentar os relatórios ao Administrador Judicial para verificação. Durante a presente competência, foram expostos montantes de R\$ 135 mil em novos descontos.
- ❑ **Salários a pagar:** corresponde às rubricas de salários a pagar e rescisões a pagar, com redução de R\$ 823 reais e saldo final de R\$ 31,4 mil, registraram reduções na ordem de R\$ 76,3 mil. Em contrapartida, houve o reconhecimento adicional de R\$ 75,5 mil, dos quais se referem às obrigações com vencimento no mês subsequente.
- ❑ **Outras contas a pagar:** refere-se às contas de provisões de férias, 13º salário, pensão alimentícia e contas a pagar, sendo identificado o aumento de 5,7% dos valores do provisionamento de férias e 13º salário, cujo vencimento ocorrerá no encerramento do ano fiscal. Do saldo total de R\$ 657 mil, R\$ 545 mil estão escriturados como “outras contas”, a Administradora Judicial questionou a Recuperanda, que informou que estão sendo realizados alinhamentos e conciliações entre o financeiro e o contábil das 3 Recuperandas, com previsão de providenciar as respostas necessárias até abril/23.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Demonstração do Resultado do Exercício – Grupo Art Massas

A Demonstração do Resultado do Exercício é um relatório contábil elaborado em conjunto com o balanço patrimonial, que descreve as operações realizadas pela Sociedade Empresária em um determinado período. Seu objetivo é demonstrar se a empresa obteve lucro ou prejuízo, após o confronto das receitas e despesas.

DRE	dez/22	jan/23	Variação (R\$)	Variação (%)
Receita Bruta	305.434,03	292.855,74	- 12.578,29	-4,12%
(-) Deduções	- 40.179,33	- 45.822,76	- 5.643,43	14,05%
RECEITA LIQUIDA	265.254,70	247.032,98	- 18.221,72	-6,87%
(-) Custos das Mercadorias Vendidas	- 161.009,96	- 151.831,15	9.178,81	-5,70%
(=) LUCRO BRUTO	104.244,74	95.201,83	- 9.042,91	-8,67%
<i>Magem Bruta</i>	<i>39,30%</i>	<i>38,54%</i>	<i>-1%</i>	<i>-1,94%</i>
Despesas Operacionais	- 215.631,65	- 235.900,39	- 20.268,74	9,40%
Despesas com pessoal	- 110.390,38	- 151.923,53	- 41.533,15	37,62%
Despesas Administrativas	- 62.355,40	- 55.435,43	6.919,97	-11,10%
Despesas gerais	- 42.885,87	- 28.541,43	14.344,44	-33,45%
(=) RESULTADO OPERACIONAL (EBIT)	- 111.386,91	- 140.698,56	- 29.311,65	26,32%
<i>Magem EBIT</i>	<i>-41,99%</i>	<i>-56,96%</i>	<i>-15%</i>	<i>35,63%</i>
Despesas Tributárias	- 265,20	- 223,30	41,90	-15,80%
Depreciação	- 4.938,14	- 4.938,14	-	0,00%
(-) Despesas Financeiras	- 4.613,49	- 1.434,66	3.178,83	-68,90%
(+) Receitas Financeiras	-	-	-	-
Receitas/Despesas Não Operacionais	- 107,58	-	107,58	-100,00%
Receitas/Despesas Não Operacionais	- 107,58	-	107,58	-100,00%
(=) RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS	- 121.311,32	- 147.294,66	- 25.983,34	21,42%
IRPJ/CSLL	-	-	-	-
LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	- 121.311,32	- 147.294,66	- 25.983,34	21,42%

A Recuperanda apresentou prejuízo líquido pelo quarto mês consecutivo, sendo que no mês de janeiro/23 o prejuízo verificado foi de R\$ 147 mil, resultado pior do que todas as competências do ano anterior.

- ❑ **Receita Bruta:** foi observada uma redução de 4,12% da receita bruta no mês de janeiro, quando comparado com o mês de dezembro, evidenciando uma leve redução nas vendas, consequentemente na apuração do faturamento no período.
- ❑ **Deduções:** representa os valores correspondentes aos impostos sobre vendas, não havendo devoluções de mercadorias no período analisado, o qual apresentou aumento de 14%, mesmo com um menor faturamento bruto. No mês anterior, as deduções eram expressas como “simples nacional”, mas em janeiro/23 as deduções eram ICMS sobre vendas, PIS, COFINS.
- ❑ **Custo das Mercadorias Vendidas:** concomitantemente a redução da receita bruta, foi constatada uma redução de 5,7% nos custos das mercadorias vendidas no mês de janeiro/23, em comparação com dezembro/22, representando 51,8% do faturamento bruto apurado no mês em análise.
- ❑ **Despesas operacionais:** composta pelos grupos de “despesas com pessoal”, “despesas administrativas” e “despesas gerais”. Apresentou aumento de 9,4%, o qual foi reflexo de maiores gastos em “despesas com pessoal”, grupo no qual foram evidenciados aumentos nos custos com provisões trabalhistas. As despesas administrativas e gerais apresentaram menores montantes, quando comparados com o mês anterior, expondo menores gastos com honorários advocatícios, manutenção e consertos, energia elétrica e brindes.
- ❑ **Despesas financeiras:** apresentou redução de 68,9% com relação ao mês de dezembro/22. Os valores dispendidos na competência de janeiro foram referentes a juros passivos e despesas bancárias, no montante total de R\$ 1,4 mil.

Ao analisar o resultado operacional da Recuperanda, têm-se que a Devedora apresentou prejuízo operacional de R\$ 140 mil, indicando que sua receita líquida não está sendo suficiente para arcar com suas despesas inerentes à operação.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Fluxo de Caixa - Grupo Art Massas



As movimentações do fluxo de caixa estão todas concentradas nas atividades operacionais, sendo as contas de clientes e a de tributos a pagar as principais para geração do caixa apresentado.

Rubrica	dez/22	jan/23
(+) Lucro/(-) Prejuízo do período	-123.407,00	-149.137,00
AJUSTES POR:		
(+) Depreciação	4.938,00	4.938,00
(=) Lucro/Prejuízo líquido ajustado	-118.469,00	-144.199,00
1. VARIAÇÃO DO CAPITAL DE GIRO		
(-) Aumento / (+) Redução de Estoque	-11.563,00	7.538,00
(+) Aumento / (-) Redução em Fornecedores	13.637,00	-8.743,00
(-) Aumento / (+) Redução de Clientes	90.475,00	27.923,00
(+) Aumento / (-) Redução de Encargos com Pessoal	44.126,00	72.859,00
(+) Aumento / (-) Redução de Tributos a Pagar	395.418,00	27.065,00
(-) Aumento / (+) Redução de Outros Valores	-16.368,00	14.304,00
Ajustes de Exercícios Anteriores (Provisão de Impostos e Despesas)	-437.880,00	
(=) Fluxo de Caixa proveniente da Variação do Capital de Giro	73.844,00	140.946,00
2. DOS INVESTIMENTOS		
(-) Aquisição / (+) Alienação de Ativo Fixo		
(=) Fluxo de Caixa usado nas Atividades de Investimento		
3. DOS FINANCIAMENTOS		
(+) Aporte de Capital Social		
(=) Fluxo de Caixa usado nas Atividades de Financiamento		
4. AUMENTO LÍQUIDO DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA		
Caixa e equivalente de caixa no início do período	127.878,00	87.252,00
Caixa e equivalente de caixa no fim do período	87.252,00	84.000,00
RESUMO		
Lucro Ajustado	-118.469,00	-144.199,00
Variação do Capital de Giro	77.844,00	140.946,00
Investimento		
Financiamento		
(=) Variação do Fluxo de Caixa	-40.626,00	-3.253,00

- ❑ Percebe-se, através do método indireto da demonstração do fluxo de caixa da Recuperanda, que os saldos evidenciam aumentos ou reduções que ocorrem no balanço patrimonial, porém seguidas as interpretações racionais dos impactos de caixa (e.g. uma queda no saldo de fornecedores no balanço patrimonial indica que as obrigações reduziram, portanto foram quitadas/pagas, representando uma saída de caixa).
- ❑ Destaca-se que, em reunião com a gestão da Recuperanda, foi esclarecido que os não pagamentos de tributos decorre da priorização da atividade operacional, ou seja, os saldos que deixam de serem adimplidos decorrem da escassez de recursos para tal.
- ❑ Os saldos de encargos com pessoal e de tributos a pagar apresentaram incrementos para o fluxo de caixa em janeiro/23, explicitando o fato de a Recuperanda não ter pago esses tributos operacionais. O saldo agregado chegou a R\$ 99,9 mil.
- ❑ Por fim, a DFC apresentou variação negativa de R\$ 3,2 mil, indicando que os valores de saídas de caixa foram superiores às entradas.

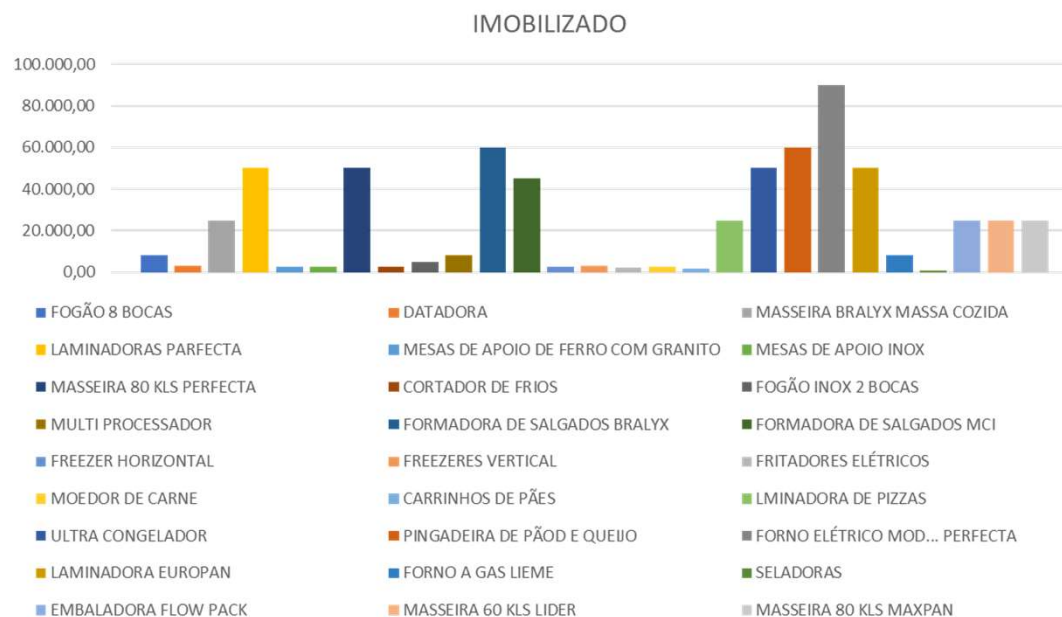
INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Imobilizado



A GD Alimentos apresentou inventário de máquinas com valor total de R\$ 756,3 mil. Vale lembrar que a diferença entre o inventário e o demonstrado no balanço da GD Alimentos se justifica devido ao registro das depreciações contábeis apontadas no balanço patrimonial. De acordo com o inventário apresentado, o bem com maior representatividade é 1 forno elétrico de R\$ 90 mil, que representa 12% do total do imobilizado.

QUANT.	EQUIPAMENTO	CLASSIFICAÇÃO	VALOR UNITÁRIO	VALOR TOTAL
1	FOGÃO 8 BOCAS	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	8.000	8.000
1	DATADORA	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	3.200	3.200
1	MASSEIRA BRALYX MASSA COZIDA	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	25.000	25.000
1	LAMINADORAS PERFECTA	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	50.000	50.000
5	MESAS DE APOIO DE FERRO COM GRANITO	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	2.500	12.500
6	MESAS DE APOIO INOX	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	2.500	15.000
1	MASSEIRA 80 KLS PERFECTA	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	50.000	50.000
1	CORTADOR DE FRIOS	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	2.500	2.500
1	FOGÃO INOX 2 BOCAS	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	5.000	5.000
1	MULTI PROCESSADOR	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	8.000	8.000
2	FORMADORA DE SALGADOS BRALYX	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	60.000	120.000
1	FORMADORA DE SALGADOS MCI	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	45.000	45.000
1	FREEZER HORIZONTAL	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	2.500	2.500
2	FREEZERES VERTICAL	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	3.200	6.400
2	FRITADORES ELÉTRICOS	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	2.000	4.000
1	MOEDOR DE CARNE	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	2.500	2.500
25	CARRINHOS DE PÃES	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	1.500	37.500
1	LMINADORA DE PIZZAS	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	25.000	25.000
1	ULTRA CONGELADOR	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	50.000	50.000
1	PINGADEIRA DE PÃOD E QUEIJO	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	60.000	60.000
1	FORNO ELÉTRICO MOD... PERFECTA	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	90.000	90.000
1	LAMINADORA EUROPAN	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	50.000	50.000
1	FORNO A GAS LIEME	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	8.000	8.000
2	SELADORAS	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	600	1.200
1	EMBALADORA FLOW PACK	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	25.000	25.000
1	MASSEIRA 60 KLS LIDER	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	25.000	25.000
1	MASSEIRA 80 KLS MAXPAN	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	25.000	25.000
Total			632.000	756.300



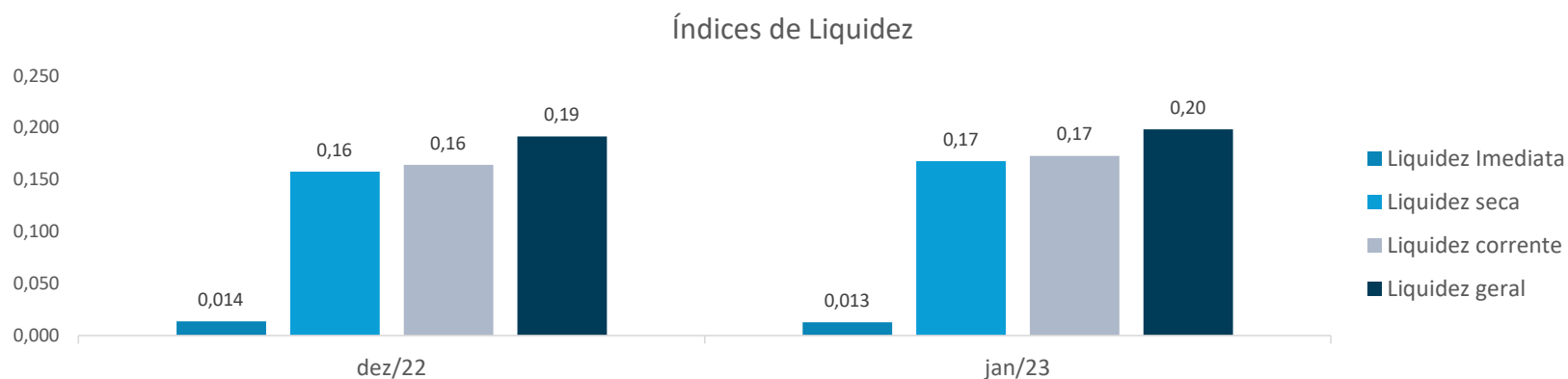
INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Índices de liquidez



Os índices de liquidez mensuram a capacidade de pagamento da empresa frente às obrigações. O ideal é que os valores apresentados nos índices sejam iguais ou superiores a 1, situação essa que significa que para cada 1 real de dívida a GD Alimentos também possui a mesma quantia em recurso para arcar com essa dívida. Como se pode observar, em nenhum dos períodos e índices a GD Alimentos demonstrou capacidade de honrar suas obrigações, mostrando a disparidade entre bens, direitos e obrigações. Ademais, em janeiro/23, foi possível notar um pequeno aumento dos índices, justificado pelo aumento do Ativo.

ÍNDICES DE LÍQUIDEZ	dez/22	jan/23	DESCRIÇÃO
Liquidez Imediata	0,014	0,013	O índice de liquidez Imediata, analisa a situação de curto prazo das empresas, sendo um índice conservador que considera apenas o Disponível (Caixa, bancos, aplicações financeiras) para quitar as obrigações.
Liquidez seca	0,16	0,17	Este índice é similar com o de liquidez Corrente, entretanto, é subtraído o Estoque, sendo cauteloso nesse sentido, uma vez que os Estoques não apresenta o mesmo nível de liquidez que as demais contas desse grupo de ativos.
Liquidez corrente	0,16	0,17	Total de ativos de curto prazo para o total de passivo (obrigações) de curto prazo. Sem disponibilidade suficientes para quitar as obrigações no curto prazo.
Liquidez geral	0,19	0,20	Neste índice é considerado a situação da empresa no longo prazo.



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Índices de liquidez



Além dos indicadores acima, a Administradora Judicial aponta indicadores adicionais.

Liquidez	Índices:	dez/22	jan/23	Descrição
	Capital Circulante Líquido	-5.257.195	-5.401.394	Capacidade suas obrigações, indica o capital (para o período de um ano) que a empresa terá em excesso ou em déficit.
	Liquidez Corrente	0,1644	0,1730	Capacidade de pagar suas obrigações, indica a porcentagem dos passivos circulantes que podem ser honrados com os ativos circulantes, para o período de 1 ano.
	Liquidez Seca	0,1577	0,1677	Capacidade de pagar suas obrigações, indica a porcentagem dos passivos que podem ser honrados com os ativos, exceto o estoque (Independente da performance da empresa), para o período de um ano.
	Liquidez Imediata	0,0139	0,0129	Capacidade de pagar suas obrigações, indica a porcentagem dos passivos com vencimento em até um ano que podem ser honrados de imediato com o caixa e equivalentes.

Alavancagem Financeira	Índices:	dez/22	jan/23	Descrição
	Endividamento	2,1637	1,1151	Indica o percentual dos ativos que advém de passivos.
	Perfil da Dívida	2,4139	4,5215	Indica o percentual das obrigações da empresa que são de curto prazo, com relação ao total.
	Cobertura de Juros	0	0	Indica o percentual que o lucro operacional representa das obrigações financeiras. (0, pois não há lucro)

Lucratividade	Índices:	dez/22	jan/23	Descrição
	Margem Bruta	39,30%	38,54%	Indica o percentual de ganho com a atividade principal, com relação à receita líquida.
	Margem EBIT	-42%	-57%	Indica o percentual de ganho com a atividade operacional, com relação à receita líquida.
	Margem Líquida	-46%	-60%	Indica o percentual de ganho com toda a atividade, com relação à receita líquida.
	ROA	-0,1007	-0,1137	Mede a geração de lucro líquido pelos ativos, "quantos reais obtenho de lucro líquido pela quantidade de reais alocada em ativos".
	ROE	0,0329	0,0290	Mede a geração de lucro líquido pelo patrimônio Líquido. "Quantos reais obtenho de lucro líquido pela quantidade de reais investidos pelos sócios.
Alavancagem Financeira	-0,3269	-0,2546	Indica o percentual que os ativos representam, com relação ao patrimônio líquido. "Quantos reais eu tenho de ativos para a quantidade de reais que tenho de pl".	

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS
Índices de liquidez



Além dos indicadores acima, a Administradora Judicial aponta indicadores adicionais.

Giro

Índices:	dez/22	jan/23	Descrição
P.M. de Renovação de Estoque *	6,7802	7,5878	Quantos dias, em média, a empresa demora para vender seus estoques.
P.M. de Recebimento *	-2,0696	-0,8685	Quantos dias, em média, a empresa demora para receber pagamentos.
P.M. de Pagamento dos Fornecedores *	11,9909	15,8659	Quantos dias, em média, a empresa demora para pagar seus fornecedores.
Ciclo Operacional	4,7106	6,7192	Quantos dias a empresa demora para completar toda sua operação, desde obtenção de estoque até recebimento dos pagamentos.
Giro dos Ativos	0,2202	0,1907	Indica a velocidade com que os ativos se tornam receita. % dos ativos que a empresa converte em receita, no período.
Ciclo de Caixa	-7,28028	-9,14667	Quantos dias a empresa fica em hiato entre pagamento para fornecedores e recebimento de clientes.

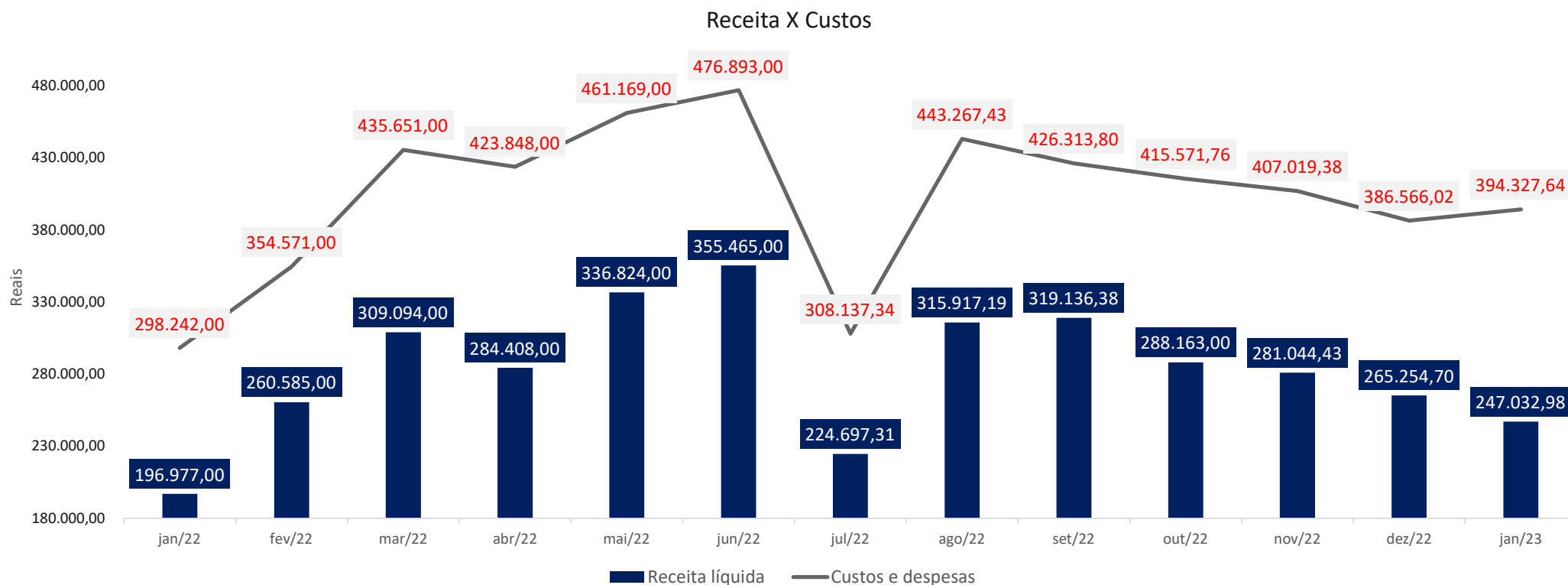
* "P.M." – Prazo Médio

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Receitas x Custos e Despesas - Grupo Art Massas



O mês de janeiro/23 apresentou uma redução de 6,9% da receita líquida em relação ao mês anterior. O total de gastos foi 60% superior à receita líquida no período analisado, sendo o montante obtido como receita líquida capaz de arcar com 62,6% dos gastos verificados na competência.



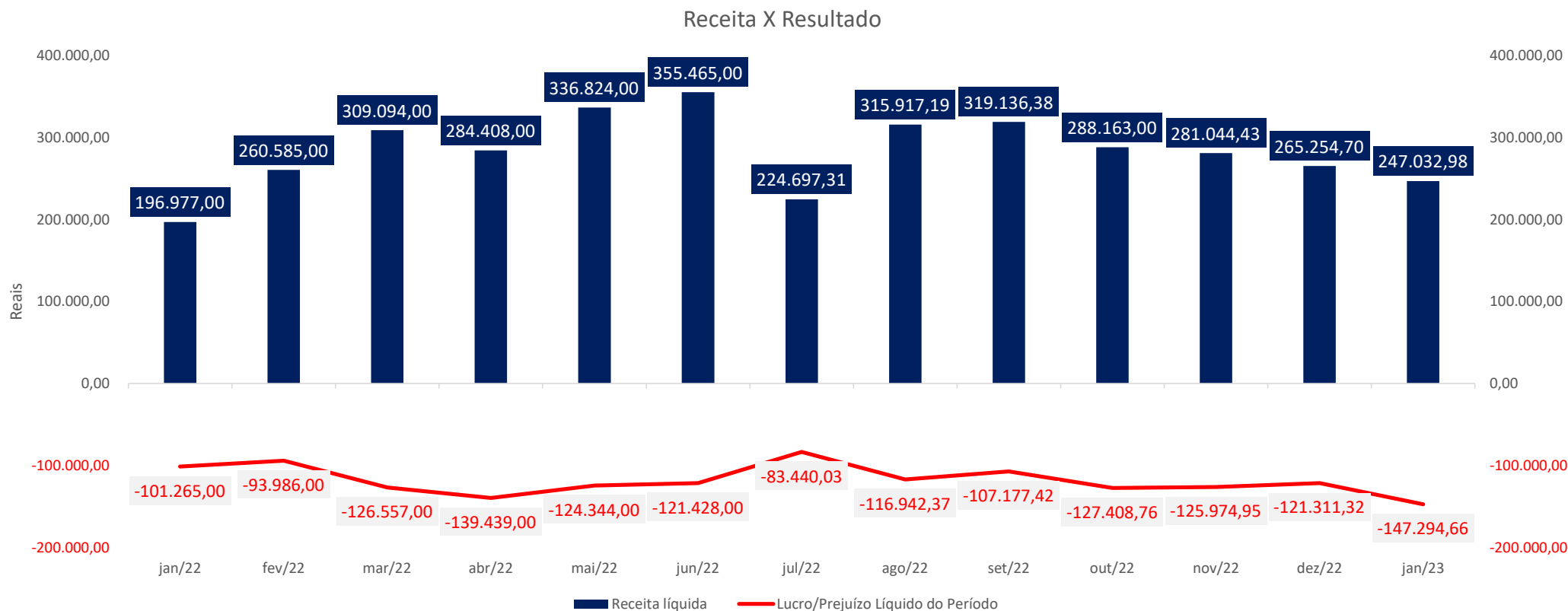
Entende-se que os valores observados no mês em questão evidenciam continuidade dos resultados negativos (prejuízo), com redução de receita concomitantemente a uma elevação nos gastos.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Receitas x Resultado – Grupo Art Massas



Ao analisar os períodos e os valores apresentados pelas Recuperandas para o ano de 2022, verifica-se que em todos os meses ocorreu a apuração de prejuízo, com o resultado de janeiro/23 sendo pior do que todas as competências de 2022.



O prejuízo apresentado em todos os meses se justificou pelo fato dos gastos da Recuperanda superarem os valores de suas receitas. No acumulado do ano de 2022, a Recuperanda consolidou um prejuízo de R\$1,38 Milhões. O início de 2023 não foi divergu, apresentando prejuízo líquido de R\$147 mil.



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E
FINANCEIRAS – **OPEN FOODS**



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Balço Patrimonial – Open Foods



Em atenção as necessidades de atualização dos demonstrativos contábeis da Recuperanda Open Foods, cuja qual evidenciava o mesmo balanço patrimonial desde 2018, com valores e nomenclaturas idênticas. Como já mencionado anteriormente, as Recuperandas estão em processo de correção dos demonstrativos contábeis, estabelecendo maior comunicação entre o financeiro e o contábil. Com o encerramento do ano fiscal de 2022, foram realizadas alterações no Balço Patrimonial das 3 Recuperandas, almejando apresentar fielmente os valores atuais. Abaixo está o Balço Patrimonial da Open Foods para as competências de dezembro/22 (prévio e retratado) e janeiro/23.

	dez/22	dez/22 RETRATADO	jan/23
Ativo	49.343	49.343	49.343
Circulante	49.343	49.343	49.343
Disponibilidades	50.000	50.000	50.000
Caixa	50.000	50.000	50.000
Caixa	50.000	50.000	50.000
Outros Créditos	-657	-657	-657
Transf. Matriz e Filial	-657	-657	-657
Passivo	49.688	49.343	49.343
Circulante	69.037	69.037	69.037
Obrigações a Curto Prazo	69.037	69.037	69.037
Contrib. Previdenciária a Recolher	0	0	0
INSS sobre salários a Recolher	0	0	0
Outros Tributos a Recolher	69.037	69.037	69.037
Parcelamento SRF	56.104	56.104	56.104
Parcelamento Previdenciaio	12.933	12.933	12.933
Patrimônio Líquido	-19.349	-19.694	-19.694
Capital Realizado	50.000	50.000	50.000
Capital Subs de Domic/Res Pais	50.000	50.000	50.000
Outras Contas	-69.349	-69.694	-69.694
Lucros Acumulados	0		
(-)Prejuízos Acumulados	-8.113	-69.694	-69.694
Outras Contas	-61.236		
Ajustes de Exercícios Anterior	-61.236		

- Percebe-se que ocorreu uma alteração no balanço de dezembro/22, com aumento do saldo de prejuízos acumulados, que altera tanto o patrimônio líquido quanto o saldo do passivo, que passou a coincidir com o saldo do ativo (como deveria).
- O demonstrativo de resultado expôs saldo zerado em todas as contas.
- O Passivo total, sem inclusão do patrimônio líquido (que está negativo), fica em R\$ 69.037.

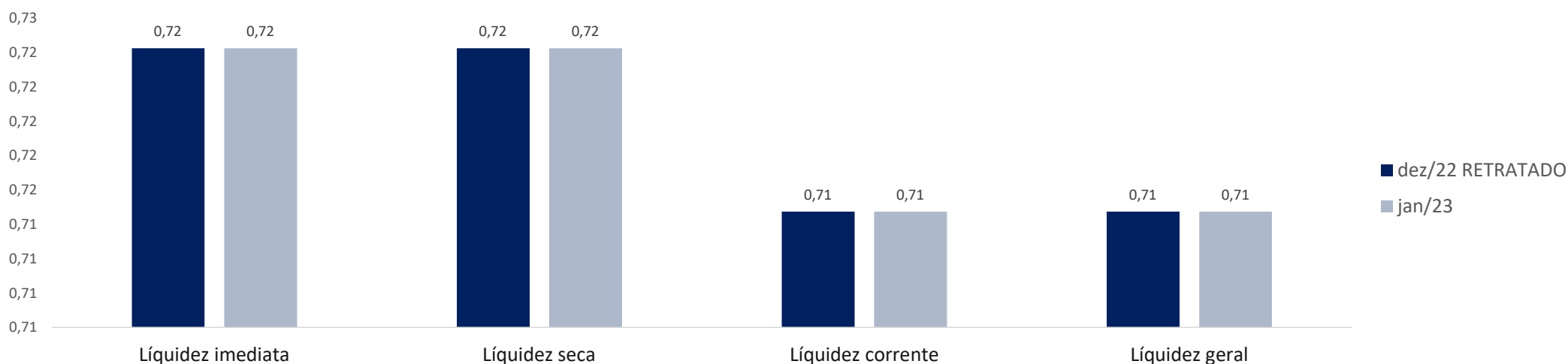
INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Índices de liquidez



Os índices de liquidez mensuram a capacidade de pagamento da empresa frente às obrigações. São no total de 4 índices extraídos do Balanço patrimonial. O ideal é que os valores apresentados nos índices sejam iguais ou superiores a 1, situação essa que significa que para cada 1 real de dívida a Recuperanda também possui a mesma quantia em recurso para arcar com essa dívida. Considerando as alterações nos demonstrativos contábeis, ocorreram alterações nos indicadores de liquidez, sendo evidenciada uma piora em todos em dezembro/22. Os índices para janeiro/23 se mostraram equivalentes aos obtidos com os saldos retratados de dezembro/22.

ÍNDICES DE LÍQUIDEZ	dez/22 RETRATADO	jan/23	DESCRIÇÃO
Líquidez imediata	0,72	0,72	Mede a capacidade da empresa em pagar suas obrigações. Indica a porcentagem dos passivos com vencimento em até um ano que podem ser honrados de imediato com o caixa e equivalentes, para o período de um ano.
Líquidez seca	0,72	0,72	Mede a capacidade da empresa em pagar suas obrigações. Indica a porcentagem dos passivos que podem ser honrados com os ativos, sendo desconsiderados os estoques (Independente da performance da empresa), para o período de um ano.
Líquidez corrente	0,71	0,71	Mede a capacidade da empresa em pagar suas obrigações. Indica a porcentagem dos passivos circulantes que podem ser honrados com os ativos circulantes, para o período de um ano.
Líquidez geral	0,71	0,71	Mede a capacidade da empresa em pagar suas obrigações. Indica a porcentagem dos passivos que podem ser honrados com os ativos, sem restrição do horizonte temporal.





INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E
FINANCEIRAS – **GAVAZZI & FERNANDES**



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Balço Patrimonial – Gavazzi e Fernandes



Assim como as demais Recuperanda, a Gavazzi e Fernandes verificou alterações substanciais em seu balanço patrimonial. Abaixo está exposto o Balço Patrimonial para o período de dezembro/22 até janeiro/23.

	dez/22	dez/22 RETRATADO	jan/23
Ativo	-3.250	-3.250	-6.806
Circulante	-3.250	-3.250	-6.806
Disponibilidades	54	54	54
Caixa	54	54	54
caixa	54	54	54
Outros Créditos	-3.304	-3.304	-6.860
transf. Matriz e Filial	-3.304	-3.304	-6.860

	-1.498	-3.250	-4.963
Passivo	303.302	303.302	301.588
Circulante	303.302	303.302	301.588
Obrigações a curto prazo	300	300	300
Financiamentos a Curto Prazo	300	300	300
Demais Empréstimos	300	300	300
Empréstimo Sócios	300	300	300
Outros Tributos a Recolher	303.002	303.002	301.288
IRRF a Recolher sobre salários	0	0	0
Parcelamento SRF	72.661	72.661	72.661
Parcelamento Previdenciário	229.341	229.341	227.627
Taxas diversas a Recolher	1.000	1.000	1.000
Patrimônio Líquido	-304.799	-306.552	-306.552
Capital Realizado	10.000	10.000	10.000
Capital Subs de Domic/res Pais	10.000	10.000	10.000
Outras Contas	-314.800	-316.552	-316.552
Lucros Acumulados	0	0	0
(-)Prejuízos Acumulados	-11.866	-316.552	-316.552
Outas contas	-302.934		
Ajustes de Exercícios Anteriores	-302.934		

- ❑ Pode-se notar que a Recuperanda realizou uma retratação dos demonstrativos apresentados para dezembro/22, alterando os prejuízos acumulados até o período, portanto alterando também o patrimônio líquido e o passivo.
- ❑ O ativo da Recuperanda expôs o montante negativo de R\$ 6,8 mil. Tal fato decorre de terem ocorrido transferências feitas da GD Alimentos para a Gavazzi e Fernandes, que somaram o total de R\$ 3,5 mil. Nota-se que as transferências foram escrituradas indicando que as transferências são para o pagamento de DARF de ICMS-Simples Nacional.
- ❑ Considerando que as contas de Ativo, contabilmente são de natureza devedora, ou seja, saldos positivos, a Recuperanda deve esclarecer o motivo do balancete apresentado conter valores negativos no ativo.
- ❑ Destaca-se que o Passivo da Recuperanda também expôs montante negativo, terminando janeiro/23 com R\$ 4,9 mil negativos. Esse valor decorre do patrimônio líquido da Recuperanda ser negativo e superior em módulo ao montante agregado dos Passivos Circulantes e Não Circulantes, uma vez que o Passivo de qualquer empresa deve levar em consideração o seu Patrimônio Líquido, que no caso da Gavazzi e Fernandes ficou negativo em R\$ 306,5 mil.

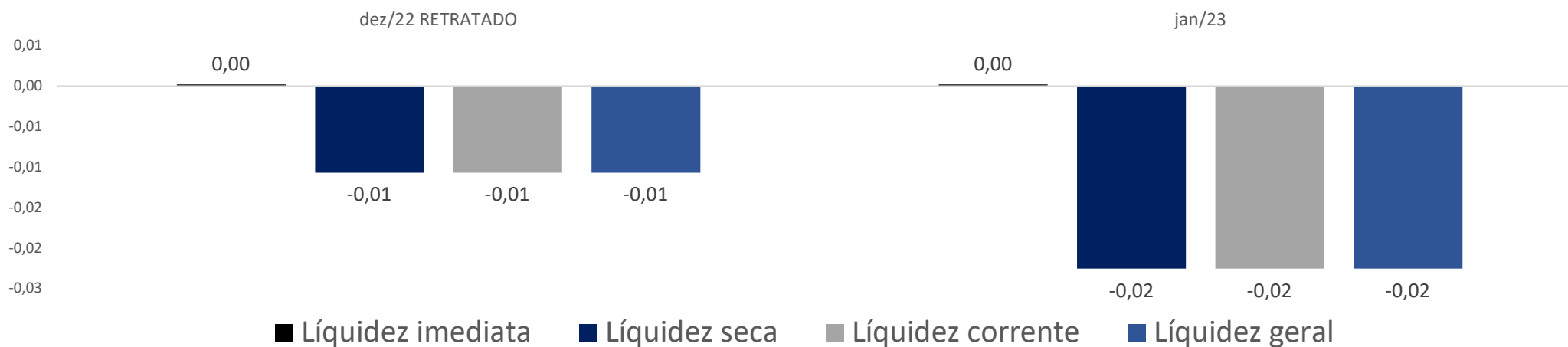
INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Índices de liquidez



Os índices de liquidez mensuram a capacidade de pagamento da empresa frente às obrigações. São no total de 4 índices extraídos do Balanço patrimonial. O ideal é que os valores apresentados nos índices sejam iguais ou superiores a 1, situação essa que significa que para cada 1 real de dívida a Gavazzi e Fernandes também possui a mesma quantia em recurso para arcar com essa dívida. Como se pode notar, em nenhum dos períodos apresentados a Gavazzi e Fernandes possuía capacidade de honrar com suas dívidas. Com as alterações expostas durante a competência de dezembro de 2022, alguns dos indicadores assumiram valores negativos, o que não tem explicação conceitual, cabendo a inferência de que todos os indicadores estão indicando para a mesma conclusão, de que não há como utilizar o ativo para liquidar o passivo. Os índices para janeiro/23 foram ainda mais negativos, mantendo a mesma retórica para interpretação.

ÍNDICES DE LÍQUIDEZ	dez/22	dez/22 RETRATADO	jan/23	DESCRIÇÃO
Líquidez imediata	0,00	0,00	0,00	Mede a capacidade da empresa em pagar suas obrigações. Indica a porcentagem dos passivos com vencimento em até um ano que podem ser honrados de imediato com o caixa e equivalentes, para o período de um ano.
Líquidez seca	-0,01	-0,01	-0,02	Mede a capacidade da empresa em pagar suas obrigações. Indica a porcentagem dos passivos que podem ser honrados com os ativos, sendo desconsiderados os estoques (Independente da performance da empresa), para o período de um ano.
Líquidez corrente	-0,01	-0,01	-0,02	Mede a capacidade da empresa em pagar suas obrigações. Indica a porcentagem dos passivos circulantes que podem ser honrados com os ativos circulantes, para o período de um ano.
Líquidez geral	-0,01	-0,01	-0,02	Mede a capacidade da empresa em pagar suas obrigações. Indica a porcentagem dos passivos que podem ser honrados com os ativos, sem restrição do horizonte temporal.





ANEXOS



ANEXOS

Fotos: Visita realizada em 10/03/2023



ANEXOS

Fotos: Visita realizada em 10/03/2023



ANEXOS

Pendências ou Inconsistências na Documentação

Com relação ao plano de recuperação judicial, a Recuperanda foi questionada acerca da data de pagamentos dos credores trabalhistas, que possui prazo máximo a data 05/07/2023, mas ainda não informou sobre quando realizará os pagamentos. Ademais, a Recuperanda foi questionada se algum credor havia escolhido a classe especial para pagamentos do PRJ (Credores Colaboradores Financeiros).

A Recuperanda informou que apenas os credores Banco Santander e Banco Itaú concordaram em aderir a classe de credores operacionais.

Acerca dos pagamentos dos credores trabalhistas, a Recuperanda informou o cronograma de planejamento dos pagamentos, que será dependente do caixa.

Programação de Pgtos

Saldo Casse I	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL
55.399,28	3.000,00	5.000,00	7.000,00	8.399,49	9.000,00	11.000,00	12.000,00

Acerca das informações referentes aos relatórios:

- De contas a pagar de 2020 até dezembro de 2021;
- Relatório de fornecedores de 2020 até dezembro de 2022;
- Relatório de contas a receber de 2020 até 2022;
- Relatório de principais clientes 2020 até 2022;
- Relação de contas bancárias para acompanhamento de pagamento de credores.

A Recuperanda proveu parte do histórico, alegando que estão trabalhando para realizar todos os ajustes que permitam enviar também os mais antigos.

Esclarecer o motivo de a Recuperanda não estar cumprindo com as verbas que são descontadas na fonte (IRRF e INSS).

Acerca do ponto acima, a Recuperanda retornou no dia 22/02/23 com a seguinte resposta: “IRRF e INSS efetivamente não estão sendo pagos. A gestão estratégica e o corpo diretor tem ciência sobre a importância deste ponto e, agora com a estruturação financeira correta e adequação a realidade de caixa da Recuperanda, inclusive com a redução de alguns custos, está no planejamento dos próximos 90 dias o início da regularização.”

 Cientes:

- Encaminhar as composições, inclusive dos clientes inadimplentes;
 - O saldo apresentado se refere ao que a Recuperanda realmente tem a receber?
- A Recuperanda informou que estão sendo realizados trabalhos de conciliação entre o contábil e o financeiro, para sanar esses questionamentos.

 Adiantamentos a fornecedores: esclarecer por qual motivo há valores de pró-labore, horas extras nesta conta?

A contabilidade da Recuperanda informou que se tratavam de serviços avulsos contratados por demanda. Ademais, informou que posteriores lançamentos não seriam feitos nessa conta a não ser que seja da natureza específica da mesma.

 Outras contas a receber: esclarecer por qual motivo está sendo contabilizado valores a receber dos sócios (pró-labore) nesta conta?

A contabilidade da Recuperanda informou que estavam em processo de estruturação para que os pagamentos fossem adequados em folha. Foi dito que o prazo para adequação total seria abril/23.

 Duplicatas descontadas: Do que se tratam? Esclarecer por qual motivo está sendo contabilizado no passivo.

- Disponibilizar os relatórios das duplicatas descontadas com os detalhes.

A contabilidade da Recuperanda respondeu conforme segue:

“Entendemos se tratar de uma conta redutora do ativo, contudo, para melhor equilibrar as contas patrimoniais, utilizamos a conta de empréstimos/financiamentos bancários com esta operação de recompra e antecipação de recebíveis.”

Posterior a essa resposta, foi solicitado o envio do relatório, com detalhamento. A Recuperanda retornou com o seguinte:

“Temos os borderôs por operação realizada, contudo, sem a consolidação dos registros por mês/fechamento. Apesar de haver as operações analíticas registradas, estamos realizando os trabalhos de conciliações financeiras/contábeis para termos um único registro no fim do trimestre.

Pendências ou Inconsistências na Documentação – Janeiro-2023



Após análise de todos os dados disponibilizados à esta Administradora Judicial até o presente momento, as informações e providências relacionadas abaixo (fls.39 e 40) seguem pendentes de esclarecimentos pela Art Massas. Em sendo assim, esta Administradora Judicial requer a intimação da Recuperanda para que esclareça este e outros pontos listados neste RMA, bem como apresente os documentos pendentes, no prazo sugerido de 10 (dez) dias.

- Reiterando os comentários já expressos ao longo do relatório, a Recuperanda foi indagada sobre a situação de seus parcelamentos novos e dos que foram rompidos, sendo solicitados os documentos comprobatórios de tais eventos. Pendência perene até o encerramento desse relatório.
- **Fornecedores:** por qual motivo continuam contabilizando adiantamento de salários nas contas de adiantamento a fornecedores? A descrição da conta se refere aos adiantamentos aos fornecedores e não aos colaboradores.
- **Balanco Patrimonial – Gavazzi e Fernandes:** o ativo continua apresentando saldo negativo, o que vai ao desencontro das normas contábeis.

ANEXOS

Remuneração da Administradora Judicial



Em manifestação protocolada em 15/01/2021 (fls. 342/356), a **Administradora Judicial** apresentou sua **proposta de trabalho e remuneração**, devidos desde a juntada do termo de compromisso até a aprovação do Plano de Recuperação Judicial, incluídas custas, tributos, diligências e outras despesas em virtude dos trabalhos realizados.

Em decisão de 11/03/2021 (fls. 632/642), o **MM. Juízo** fixou os honorários provisórios da Administradora Judicial em 27 parcelas de R\$ 1.000,00 (hum mil reais) mensais, devidos desde a data do processamento da Recuperação Judicial e correspondentes à 2% (dois por cento) do passivo sujeito (conforme apurado na petição inicial). As três parcelas vencidas foram pagas em até 90 dias da decisão e englobadas nas primeiras três parcelas de 2021.

Em manifestação de fls. 2214/2217, a Administradora Judicial solicitou a fixação definitiva de seus honorários, em vistas da atualização do Quadro Geral de Credores e da continuidade dos trabalhos desenvolvidos até agora. Aguarda-se prolação de decisão pelo MM. Juízo.

QUESTÕES PROCESSUAIS

Cronograma processual



Data	Evento	Lei 11.101/05
25/08/2020	Ajuizamento do Pedido de Recuperação Judicial	
30/11/2020	Deferimento do Processamento do Pedido de Recuperação Judicial	art. 52, inciso I, II, III, IV e V e §1º
03/12/2020	Publicação do deferimento no D.O.	
08/01/2021	Comprovação de protocolo de ofício às Fazendas e Juntas Comerciais (10 dias após a publicação de deferimento da RJ)	
22/01/2021	Publicação do 1º Edital pelas devedoras	art. 52, §1º
18/12/2020	Apresentação do Relatório inicial (15 dias)	
09/02/2021	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ (15 dias após a publicação do 1º Edital)	art. 7º, §1º
01/02/2021	Apresentação do Plano de Recuperação ao Juízo (60 dias após a publicação do deferimento da RJ)	art. 53
18/03/2021	Publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ no D.O.	art. 53, § único
19/04/2021	Fim do prazo para apresentar objeções ao PRJ (30 dias após a publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ)	art. 53, § único e art. 55, § único
26/03/2021	Disponibilização dos pareceres de análise de divergências e habilitações pela AJ (45 dias após a apresentação de habilitações/divergências)	art. 7º, §2º
20/05/2021	Publicação do 2º Edital no D.O.	art. 7º, §2º
31/05/2021	Fim do prazo para apresentar impugnações ao Juízo (10 dias após a publicação do 2º Edital)	art. 8º
19/10/2021	Publicação do Edital de convocação para votação do PRJ - Assembleia Geral de Credores (15 dias de antecedência da realização da AGC)	art. 36
04/11/2021	1ª Convocação da Assembleia Geral de Credores	art. 36, I
11/11/2021	2ª Convocação da Assembleia Geral de Credores	art. 36, I
16/12/2021	Continuação da 2ª Convocação da Assembleia Geral de Credores – votação do PRJ	
28/11/2021	Fim do prazo de suspensão do curso da prescrição de ações e execuções contra as devedoras (180 dias após o deferimento da RJ) (*)	art. 6º, §4º
30/06/2022	Homologação do PRJ e concessão da RJ	art. 58
	Fim do prazo da RJ, se cumpridas todas as obrigações previstas no PRJ	art. 61

Eventos Ocorridos

Datas Estimadas



Contato

Maria Isabel Fontana

isabel.fontana@excelia.com.br



www.excelia-aj.com.br

rj.artmassas@excelia.com.br



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