

Relatório Mensal de Atividades (RMA)

Processo n. 5009701-15.2017.8.21.0010/RS

1º Juízo da 1ª Vara Cível da Comarca de Caxias do Sul/RS

Magazine Moda Viva, Moviva
Representações, Paninari Administradora
de Imóveis, Rezzumo Comércio de
Confecções e Lejule Comércio de
Confecções

Abril/2024

SCA Scalzilli
administração
judicial

Sumário



1. Considerações preliminares	3
2. Estágio processual	4
3. Cronograma processual	5
4. Aspectos Jurídicos	7
5. Reunião com a Administração	8
6. Situação Societária	9
7. Quadro de Funcionários	14
8. Análise das demonstrações econômico-financeiras	16
9. Cumprimento do PRJ	44
10. Checklist	46

1. Considerações preliminares

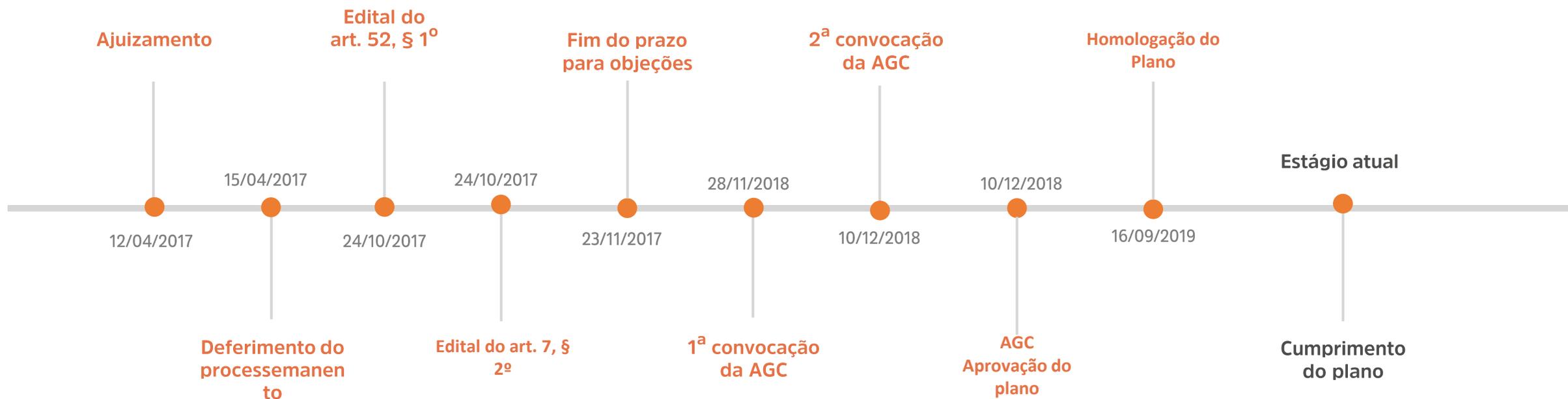
- O presente relatório (RMA) reúne de forma sintética as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da Recuperação Judicial ruo Moda Viva: Magazine Moda Viva Ltda., Moviva Representações Ltda., Paninari Indústria e Comércio de Confecções Ltda., Rezzumo Comércio de Confecções Ltda e Lejule Comércio de Confecções Ltda.
- A apresentação deste relatório é uma das atribuições previstas no art. 22 da Lei 11.101/2005 do administrador judicial, e tem como objetivo garantir ao juízo, ao Ministério Público, aos credores e a quaisquer interessados informações relevantes a respeito das atividades da Recuperanda, assim como da execução do plano de recuperação judicial.
- Os resultados constantes no presente relatório se baseiam no processo de recuperação judicial e em informações contábeis, financeiras e operacionais fornecidas pela Recuperanda à administração judicial, as quais são disponibilizadas juntamente com este relatório e podem ser acessadas nos autos do incidente autuado para tanto e no site <https://scalzilli.com.br>.
- As informações contábeis-financeiras utilizadas neste relatório foram fornecidas pela Recuperanda por e-mail.
- A atualização das informações financeiras é referente a novembro de 2023; enquanto a parte jurídica foi atualizada até abril de 2024.
- As informações as quais a administração judicial teve acesso e que foram utilizadas para elaboração deste relatório não foram alvo de auditoria e não serão aproveitadas para qualquer outro fim. A responsabilidade técnica pelas demonstrações contábeis é dos profissionais que as subscrevem, presumindo-se sua integridade formal e material.

2. Estágio Processual

- O processo de recuperação judicial foi ajuizado em 12 de abril de 2017.
- Em 15 de abril do mesmo ano foi deferido o processamento da recuperação judicial.
- O edital do art. 7º, §1º da Lei 11.101/05 foi publicado em 27 de junho de 2017.
- O edital do art. 7º, §2º da Lei 11.101/05 foi publicado em 24 de outubro de 2017.
- O edital de convocação da Assembleia Geral de Credores foi publicado em 07 de novembro de 2017.
- A primeira convocação da Assembleia ocorreu em 28 de novembro de 2018 e não se instalou por ausência de quórum.
- Houve a instalação da Assembleia em segunda convocação, no dia 10 de dezembro de 2018, oportunidade em que o Plano foi aprovado pelos credores.
- O Plano de Recuperação Judicial foi homologado pelo Juízo Recuperatório no dia 16 de setembro de 2019, oportunidade em que foi concedida a recuperação judicial às recuperandas.
- Estágio atual: **cumprimento do Plano (aguarda encerramento do processo).**

3. Cronograma processual

3.1 Processo de recuperação judicial



3. Cronograma processual

3.2 Verificação de créditos



4. Aspectos Jurídicos

Eventos do Mês

- Sem movimentações relevantes no processo no mês.

Recursos Conexos

- Não há recursos pendentes de julgamento.

Relatório de Incidentes Processuais

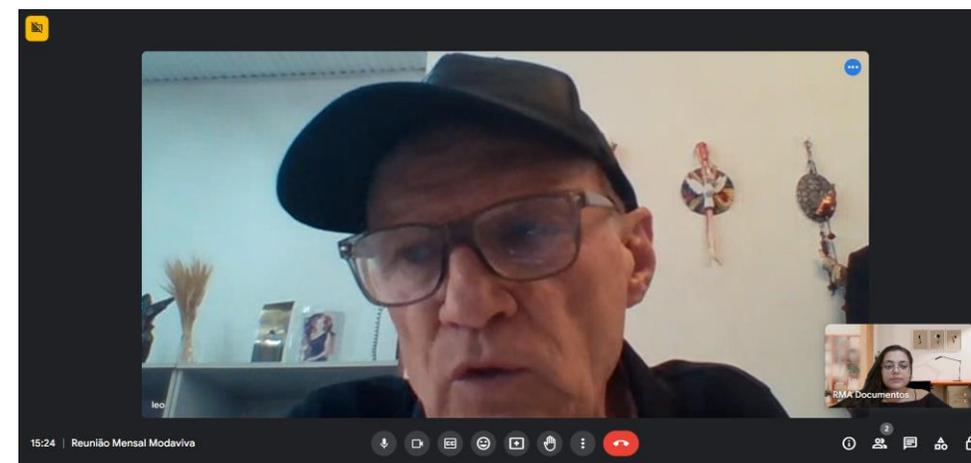
- A despeito de o Quadro Geral de Credores já estar consolidado há mais de dois anos, sobreveio pedido de habilitação de crédito junto ao processo de recuperação judicial, bem como foi distribuída ação com esse objetivo que foi autuada sob o n. 5042346-20.2022.8.21.0010.
- Além disso, foram propostas duas ações retificatórias do Quadro Geral de Credores, ainda não julgadas: 5012505-43.2023.8.21.0010 e 5020293-11.2023.8.21.0010.

5.Reunião com a Administração

No dia 01 de Abril de 2024, foi realizada a reunião por meio da plataforma Google Meet com a presença de Leonardo Boff – sócio da Recuperanda e Nicole dos Santos– setor contábil/financeiro da Administradora Judicial.

Questionamos o Sr. Leonardo se todas as filiais estão ativas, em resposta ele afirmou que todas estão em funcionamento. Em relação ao saldo de clientes, indagamos a empresa acerca de quando será recebido o saldo de R\$ 3,1 milhões. Em resposta, foi informado que a rubrica trata-se de uma conta rotativa, onde todos os meses entra e sai valores, dependendo do volume de vendas a prazo, mas que sempre terá algum valor. A conta sempre ficará com resíduos em virtude dos valores que os cliente não pagam. Em suma, o valor entrará no caixa a depender do volume das entradas, sendo esse influenciado pelo recebimento dos parcelamentos, que podem ocorrer em até 10 vezes. A rubrica de Impostos a Recuperar apresentou o saldo de R\$ 329 mil em novembro. Questionada quando a empresa vai abater os tributos a pagar com a utilização desse saldo, foi informado que, a princípio, o valor é utilizado mensalmente para abater o montante do mês subsequente. Entretanto, o sócio informou que enviará melhores esclarecimentos acerca da movimentação da rubrica após conversar com o responsável pela parte contábil da empresa, pois o mesmo não estava presente na reunião.

Foi informado nos últimos retornos dos questionamentos que existe controle financeiro de fornecedores, e que a parte contábil é gerida pela computação da empresa, via programa Venda bem. Na reunião, salientou-se a importância do envio do relatório, e em resposta o sócio afirmou que irá remeter o mesmo o mais rápido possível. Ainda, salientou-se a respeito da importância do envio mensal dos extratos fazendários a respeito dos parcelamentos, a fim de validar os pagamentos que ocorrem. O sócio salientou que entrará em contato com a parte contábil e jurídica da empresa para emitir o documento e enviar a Administradora Judicial o mais breve possível.



6. Situação Societária

6.1 Magazine Moda Viva



Razão Social
MAGAZINE MODA VIVA LTDA.



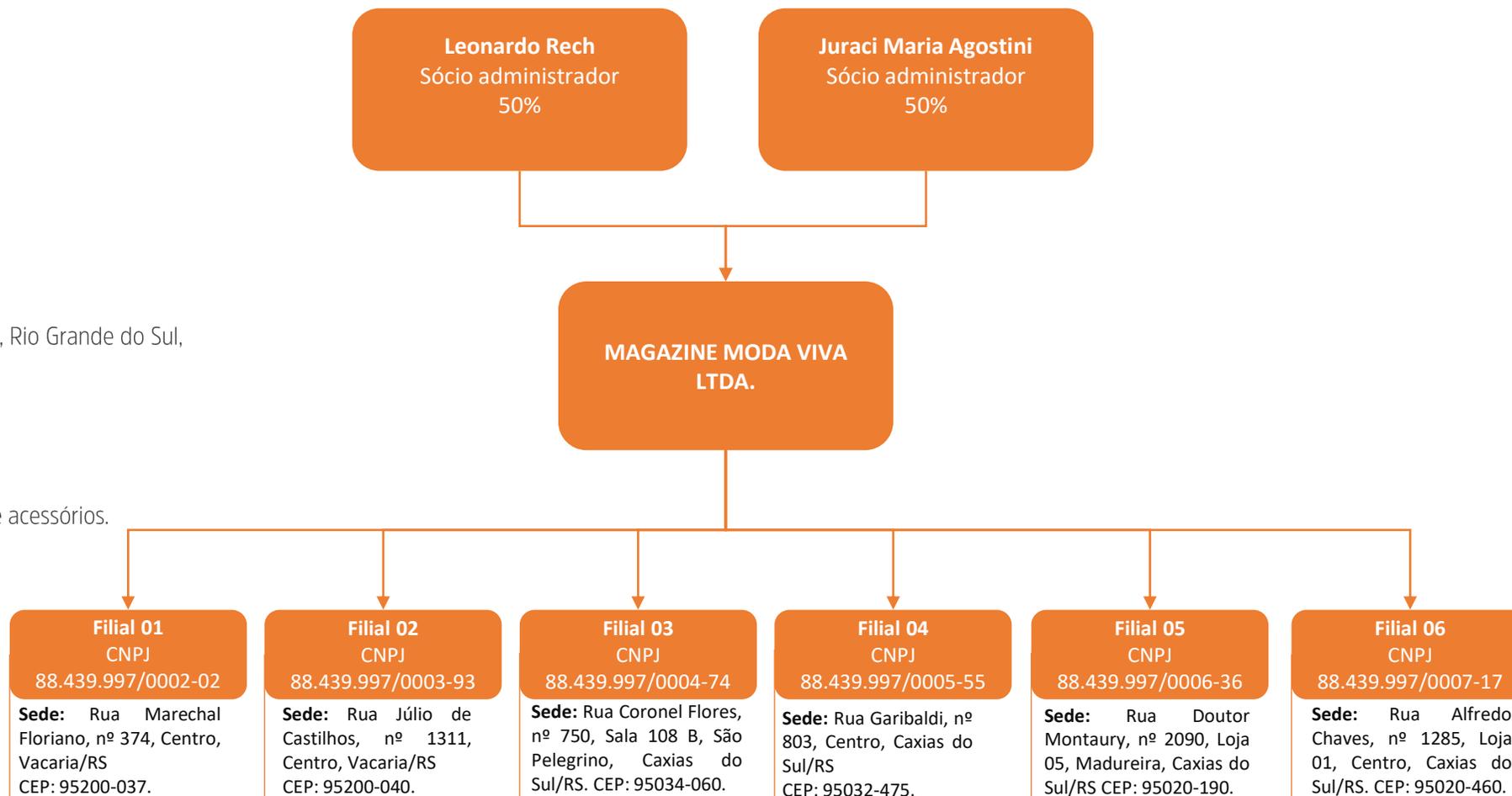
CNPJ
88.439.997/0001-21



Endereço
Rua Garibaldi, nº 802, Centro, Caxias do Sul, Rio Grande do Sul,
Brasil. CEP: 95080-190



Objeto Social (Principal)
Comércio varejista de artigos do vestuário e acessórios.



6. Situação Societária

6.2 Moviva



Razão Social
MOVIVA REPRESENTAÇÕES LTDA



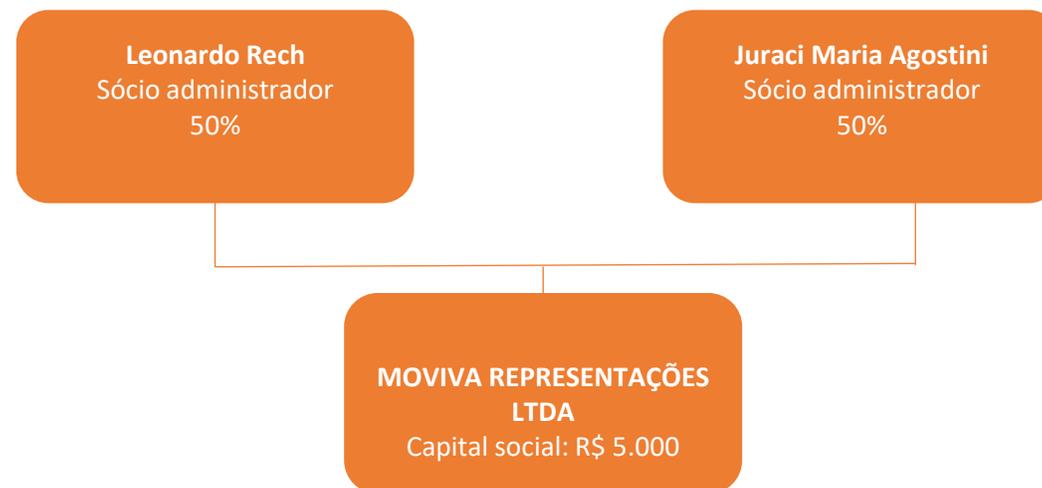
CNPJ
04.405.520/0001-35



Endereço
Rua Garibaldi, nº 802, Sala 501, Centro, Caxias do Sul, Rio Grande do Sul, Brasil. CEP: 95080-190



Objeto Social (Principal)
Representantes comerciais e agentes do comércio de mercadorias em geral não especializado.



6. Situação Societária

6.3 Paninari



Razão Social

PANINARI ADMINISTRADORA DE IMÓVEIS LTDA



CNPJ

92.171.958/0001-63



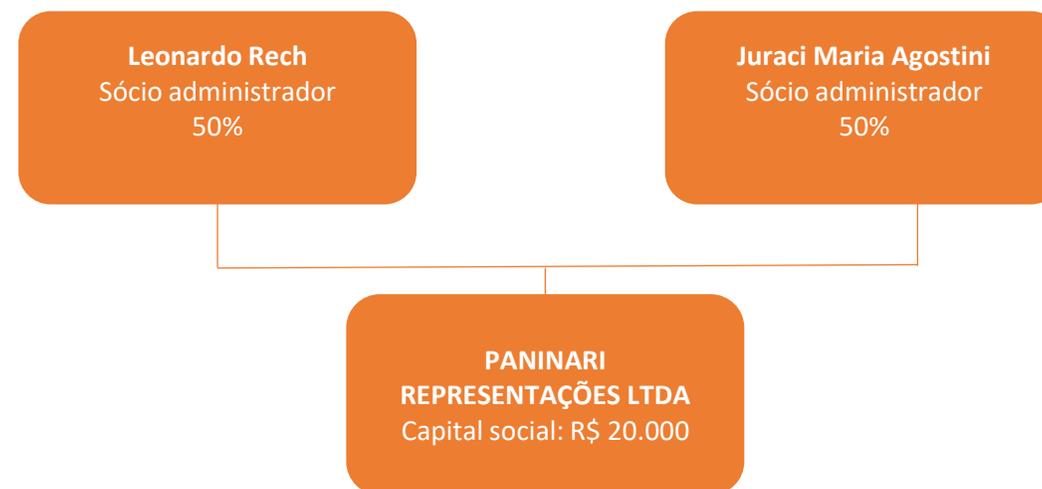
Endereço

Rua Garibaldi, nº 802, Sala 502, Centro, Caxias do Sul, Rio Grande do Sul, Brasil. CEP: 95080-190



Objeto Social (Principal)

Compra e venda de imóveis próprios.



6. Situação Societária

6.4 Rezzumo



Razão Social

REZZUMO COMÉRCIO DE CONFECÇÕES LTDA. EM RJ



CNPJ

72.325.384/0001-23



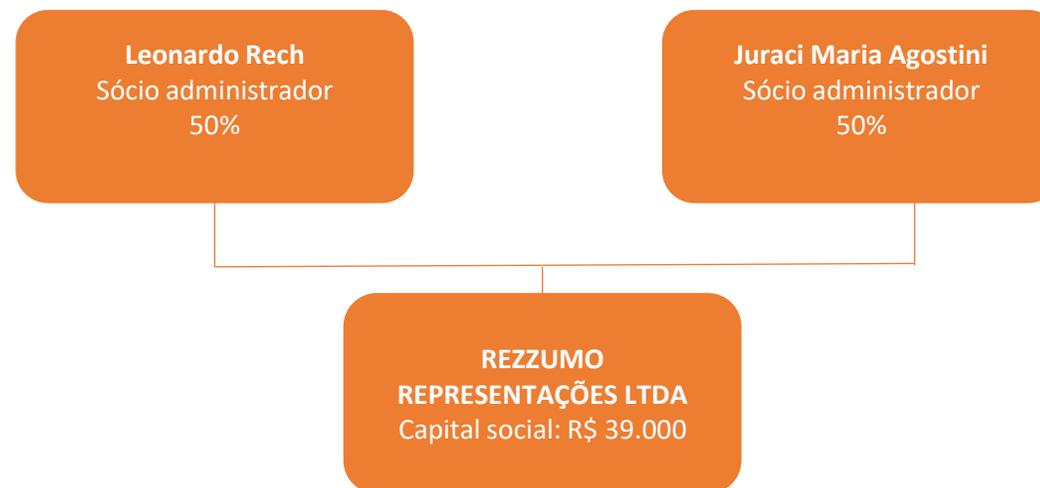
Endereço

Rua Garibaldi, nº 791, Loja B, Exposição, Caxias do Sul, Rio Grande do Sul, Brasil. CEP: 95080-190.



Objeto Social (Principal)

Comércio varejista de artigos do vestuário e acessórios.



6. Situação Societária

6.5 Lejule



Razão Social

LEJULE COMÉRCIO DE CONFECCÕES LTDA



CNPJ

06.017.870/0001-50



Endereço

Av. Júlio de Castilhos, nº 2030, Loja 016, Centro, Caxias do Sul, Rio Grande do Sul, Brasil. CEP: 95010-005.



Objeto Social (Principal)

Comércio varejista de artigos do vestuário e acessórios.



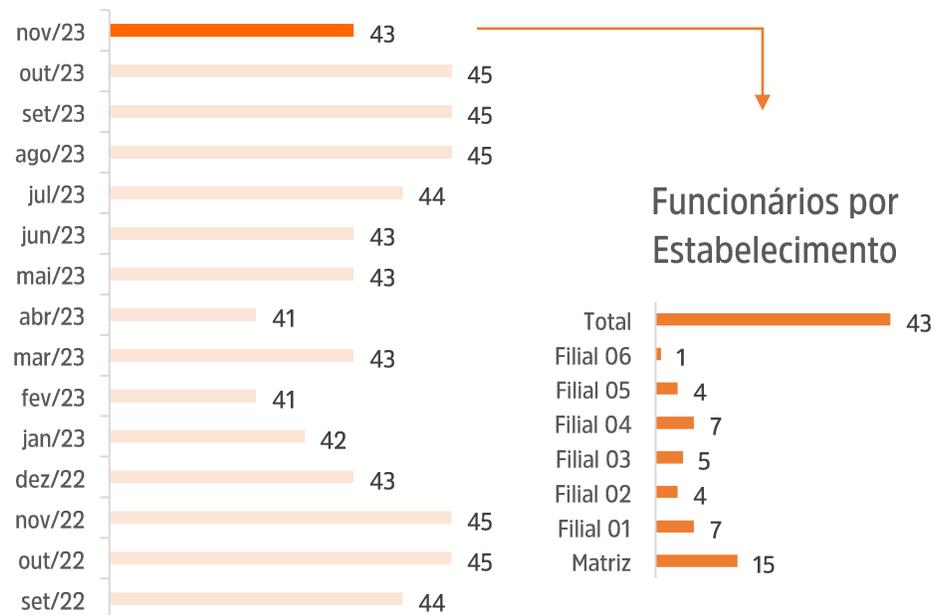
7. Quadro de funcionários

7.1 Quantidade de colaboradores ativos – Magazine Moda Viva LTDA.

- Em novembro/2023, a Recuperanda possuía 43 funcionários ativos (matriz e filiais), todos contratados em regime CLT. Ocorreram duas demissões na filial 6, no período em análise. Do total de empregados que a Recuperanda possui, 33% estão alocados na matriz. Os cargos mais frequentes são consultor(a) de vendas, vendedor(a) e caixa.

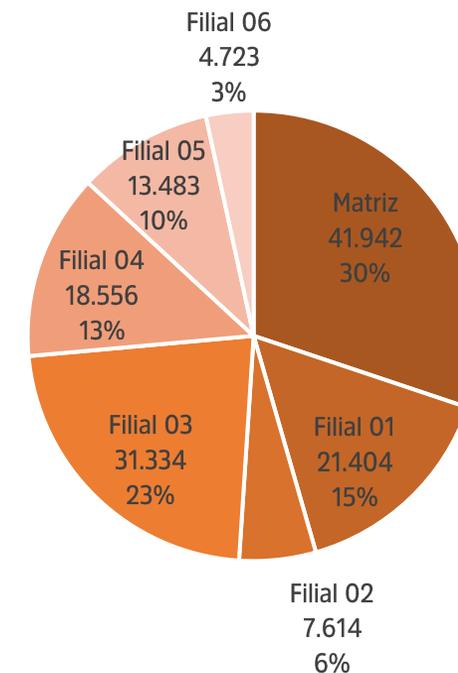
- O valor bruto da folha de novembro/2023 foi de R\$ 139.057 mil. Deste montante, R\$ 97.115 mil pertencem as filiais. Ressalta-se que a Recuperanda paga o percentual base de 2,5% de comissão mais descanso remunerado, de acordo com a base do comércio. O percentual é variável, conforme atingimento de cota e meta.

Quadro de Colaboradores



Folha por estabelecimento (R\$)

Novembro Valor Bruto Folha	
Matriz	41.942
Filial 01	21.404
Filial 02	7.614
Filial 03	31.334
Filial 04	18.556
Filial 05	13.483
Filial 06	4.723
Total	139.057

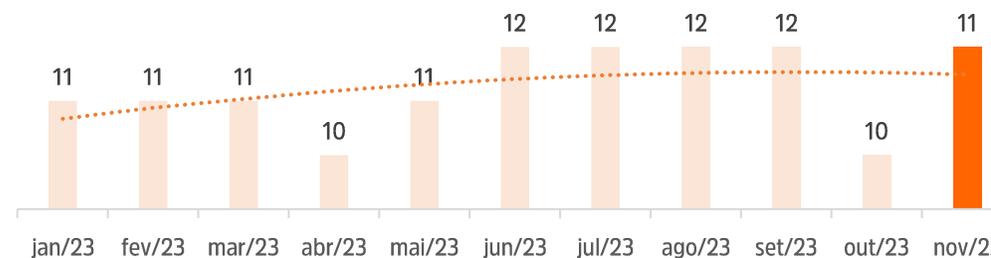


7. Quadro de funcionários

7.2 Quantidade de colaboradores ativos – Rezzumo

- Em novembro de 2023 a Recuperanda dispunha de 11 funcionários ativos. Destes, 7 pertencem à matriz e 4 pertencem à filial. O gráfico ao lado demonstra que a Recuperanda manteve seu quadro funcional estável. Todos os funcionários foram contratados em regime CLT.
- Em novembro houve 2 admissões e 1 demissão.
- Quanto ao valor bruto da folha, totalizou o montante de R\$ 28.349 mil, desse valor, 70% pertencem à matriz.
- Dos 11 empregados que a empresa possui, 73% estão alocados na matriz. O cargo mais frequente é Consultor(a) de vendas.
- Com relação às demais empresas do Grupo (MOVIVA, PANINARI e LEJULE), salienta-se que não possuem funcionários ativos.

Quadro de Colaboradores



MAGAZINE MODA VIVA LTDA.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Ativo

Em novembro, o ativo da Moda Viva registrou o montante de R\$ 24.573 milhões, apresentando retração de R\$ 425.126 mil em razão, principalmente, da redução do ativo circulante, em função do decréscimo das rubricas de clientes e estoques. Abaixo segue a composição do ativo da empresa de forma analítica:

Balço Patrimonial - Ativo	N.E.	set/23	out/23	nov/23
Ativo Circulante		18.747.599	18.704.381	18.279.255
Disponibilidades	1.1	74.519	95.985	96.175
Clientes	1.2	3.080.433	3.336.537	3.114.018
Adiantamentos	1.3	370.256	379.566	409.815
Impostos a Recuperar/Compensar	1.4	343.298	335.246	329.691
Outros Créditos		946.401	948.161	924.217
Créditos de Terceiros/Relacionados	1.5	8.122.642	8.170.741	8.242.119
Estoques	1.6	3.795.802	3.426.742	3.154.665
Aplicações de Médio Prazo		8.967	8.967	8.967
Despesas Antecipadas	1.7	2.005.282	2.002.435	1.999.589
Ativo Não Circulante		6.294.146	6.294.146	6.294.146
Créditos		1.299.123	1.299.123	1.299.123
Investimentos		18.260	18.260	18.260
Imobilizado	1.8	4.781.864	4.781.864	4.781.864
Intangível		194.899	194.899	194.899
Total		25.041.745	24.998.527	24.573.401

Fonte: Demonstrativos Contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas (“NE”):

1.1 Disponibilidades: Composta pelas contas “Caixa”, “Bancos” e “Aplicações de Liquidez”.

O caixa integra 73% da totalidade das disponibilidades e, segundo a Recuperanda, são armazenados nas lojas para o uso diário.

O disponível aumentou R\$ 189 reais, devido ao crescimento do montante referente a bens numerários, composto por caixa. Em relação à conta “Bancos”, sua composição se faz por contas bancárias mantidas junto aos bancos Bradesco, Banco do Brasil e Banrisul, cujos saldos somaram R\$ 24.981 mil ao final de novembro. A respeito da movimentação nas contas bancárias, suas principais entradas advém de vendas, através de pix, cartão de crédito e débito e cheques. Enquanto as saídas, em sua maioria, são referentes a pagamentos a fornecedores e tributos. O montante contabilizado no período é ratificado pelos extratos bancários enviados pela Recuperanda.

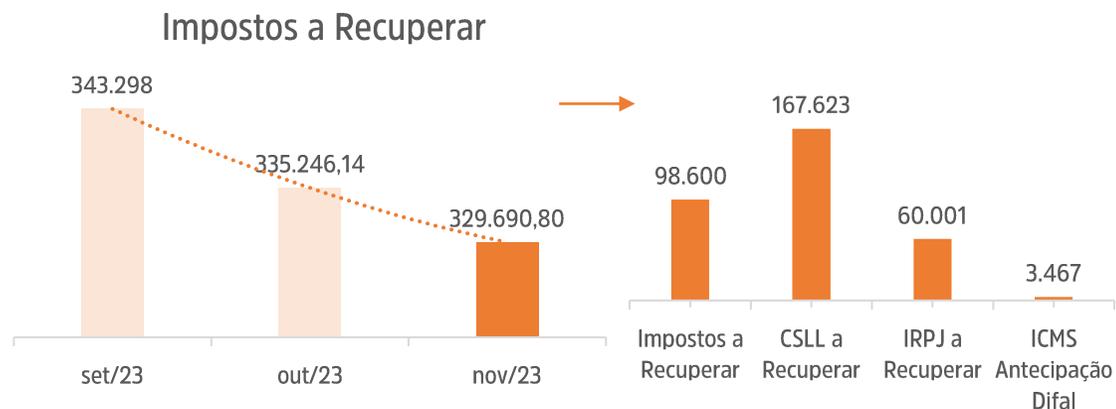
1.2 Clientes: A Rubrica corresponde a 13% do Ativo total. O grupo de contas registrou redução de 7%, no montante de R\$ 222.520 mil em relação a outubro. Em análise ao razão contábil, identificou-se que a variação é em decorrência da retração nas vendas, o que corresponde a redução na receita bruta ao final de novembro. No final do mês de novembro a conta apresentou o saldo de R\$ 3,1 milhões. Solicitou-se o envio de documentação auxiliar que contemple o controle do prazo médio dos pagamentos, porém o documento não foi enviado de modo que reiterou-se a solicitação no mês de novembro.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Ativo

1.3 Adiantamentos: A rubrica é composta pela compra de mercadorias para revenda e material de expediente, totalizando o montante de R\$ 409.815 mil. Verificou-se que a Recuperanda realiza a compensação dos adiantamentos, na medida em que há o pagamento adiantado aos fornecedores, e, após, é realizada a compensação desse valor mediante o recebimento das notas fiscais. Isso ocorre porque, segundo a Recuperanda, diversos fornecedores só vendem mercadorias com pagamento antecipado, em função da Recuperação Judicial.

1.4 Impostos a Recuperar: Grupo de contas registrou o saldo de R\$ 329 mil no mês de novembro, apresentando redução de 2% (R\$ 5.555 mil) em função do decréscimo de créditos referente ao “ICMS Antecipação Difal”.



1.5 Créditos de Terceiros: Como informado nas reuniões anteriores, os valores, na monta de R\$ 8.242.119 milhões, serão quitados por incorporação de empresas conforme ajustado nas cláusulas da Recuperação Judicial. A Administradora Judicial questionou a Recuperanda acerca da periodicidade que ocorrerão os pagamentos dos créditos em aberto. Em resposta, a empresa informou que não tem prazo definido para a regularização dos créditos, em virtude deste ajuste não trazer vantagens para a empresa, mas terá custos, sendo assim, será feito quando a empresa achar mais apropriado.

1.6 Estoques: Em novembro, a empresa registrou o saldo de R\$ 3,154 milhões em estoques. Composto pela rubrica ‘Mercadorias’, a qual representa 90% do total dos estoques, e ‘Mercadorias em Trânsito’ (conserto e consignação), o grupo de contas apresentou decréscimo de 8% no período, na monta de R\$ 272.076 mil. Como informado na reunião, as mercadorias em trânsito referem-se a remessas para clientes em demonstração, transferências entre filiais e envio para conserto por parte dos fabricantes. O controle do estoque é feito através das notas fiscais de remessa, e de comprovantes de devolução de mercadorias. A Recuperanda foi questionada acerca da sazonalidade de vendas, para fins de entendimento de quando o saldo das mercadorias entrará no caixa da empresa, porém a empresa não respondeu a contento, de modo que o questionamento foi reiterado em novembro.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Ativo

1.7 Despesas Antecipadas: A rubrica é composta, principalmente, por juros e multas a amortizar, e no mês de novembro apresentou o saldo de R\$ 1,999 milhões. Sua variação negativa, na monta de R\$ 2.846 mil, decorre de amortização sobre multas e juros de parcelamento de ICMS. Abaixo evidencia-se a variação do trimestre:



A Administradora Judicial questionou a Recuperanda acerca da contabilização do valor amortizado de multas e juros referente a parcela 21/24 (conforme informações registradas no razão contábil da empresa), ser na conta de ativos, se tratando de parcelamentos e solicitou-se o envio das NFs que atestem os devidos pagamentos antecipados. Em resposta, a empresa salientou que os “Juros a Amortizar” (Parcelamento ICMS), só podem ser reconhecidos como despesa (Empresa Lucro Real), conforme pagamentos das parcelas.

Ainda, informou que não há como informar às notas que geraram o débito de ICMS, pois a apropriação dos juros é feita de acordo com os pagamentos das parcelas do parcelamento de ICMS conforme processo e que o débito de ICMS é uma conta gerada pela diferença (apuração) de débitos e créditos das Notas Fiscais a partir do Ano de 2015. Questionou-se à empresa se os pagamentos das despesas antecipadas já foram pagos efetivamente.

1.8. Imobilizado: No mês de novembro a rubrica não apresentou variações, permanecendo o saldo no montante de R\$ 4.781.864. No total acumulado, o grupo de contas apresenta R\$ 1.567.558 milhões de depreciação. Sua composição é descrita ao lado.

Imobilizado	
Equipto.Sist.Informatica	249.408
Instalações	564.083
Máquinas e Equipos.	34.655
Móveis e Utensílios	564.765
Imoveis/Garibaldi,776 (Marisa)	3.266.898
Imoveis/Garibaldi,802 Loja/Sobre-Loja	1.120.000
Terrenos/Brr.Fatima/Caxias do Sul	507.555
Veiculos	42.060
Total	6.349.423

Fonte: Demonstrativos Contábeis da Recuperanda

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Passivo

Balço Patrimonial - Passivo	N.E.	set/23	out/23	nov/23
Passivo Circulante		7.256.616	8.040.689	7.862.297
Fornecedores	2.1	4.368.362	4.714.879	4.576.361
Remunerações a pagar	2.2	113.579	113.117	111.501
Encargos Sociais a Pagar		64.681	67.356	68.325
Impostos e Cont. a Pagar	2.3	204.468	238.915	264.709
Instituições Financeiras		961	0	0
Contas Diversas a Pagar		135.548	135.357	134.197
Provisões Diversas	2.4	327.289	351.422	362.303
Sócios C/Corrente		1.418	1.418	1.418
Mercadorias em Trânsito	2.5	73.514	67.469	57.913
Parcelamentos Previdenciários	2.6	830.988	830.988	765.801
Parcelamentos Fiscais	2.6	1.135.808	1.519.768	1.519.768
Passivo Não Circulante		20.171.142	19.504.200	19.315.787
Parcelamentos Previdenciários/Fiscais	2.6	11.154.965	11.137.302	11.001.647
Comodato		893	893	893
Obrigações Fiscais	2.7	764.093	709.415	668.922
Processos Diversos	2.8	584.176	0	
Empréstimos terceiros		7.667.015	7.656.590	7.644.324
Patrimônio Líquido		-2.386.042	-2.546.362	-2.604.683
Capital Social		1.020.000	1.020.000	1.020.000
Reserva de Capital		4.612.280	4.612.280	4.612.280
Reserva de Lucros		2.932.584	2.932.584	2.932.584
Prejuízos Acumulados		-10.950.906	-11.111.226	-11.169.546
Total		25.041.716	24.998.527	24.573.401

Fonte: Demonstrativos Contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas ("NE"):

2.1 Fornecedores: Em novembro, a rubrica apresentou o saldo de R\$ 4,5 milhões, reduzindo 3%, na monta de R\$ 138 mil em comparação ao mês anterior. A Recuperanda pagou R\$ 1.038.203,05 milhões a fornecedores, principalmente, por

novas aquisições de mercadorias para revenda e contratou demais serviços na monta de R\$ 899.685 mil. A Administração Judicial questionou a empresa quanto a existência de controle financeiro. Em resposta, foi informado que existe controle financeiro e que a parte contábil é gerida pela computação da empresa, via programa Venda bem. Requereu-se o envio do controle a fim de validar o saldo da conta.

2.2 Remunerações a Pagar: A rubrica é composta por salários e ordenados, e apresentou redução no mês de novembro de R\$ 1.616 mil (1,4%). Ressalta-se que a Recuperanda paga o percentual base de 2,5% de comissão, mais descanso remunerado, de acordo com a base do comércio, sendo que o percentual é variável, conforme atingimento de cota e meta. Ainda, a Recuperanda elucidou que o vendedor recebe exclusivamente por meio de comissões, e nos casos em que ele registra vendas baixas e não atinge o valor do salário da categoria, sua comissão é complementada, apesar de não haver volume de vendas correspondente. A empresa frisou que essa conta sempre terá variáveis diversas e que nem sempre acompanham a variação das vendas como descanso remunerado, cotas por loja, cotas individuais, atingimento ou não do salário mínimo do comissionado. Solicitou-se o envio da política de "Comissão por Transação Completada" (CCT) e questionou-se a empresa quanto a baixa variação em outubro e acerca da inexistência de registro da variação da conta no razão contábil disponibilizado, porém não obteve-se retorno da empresa.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

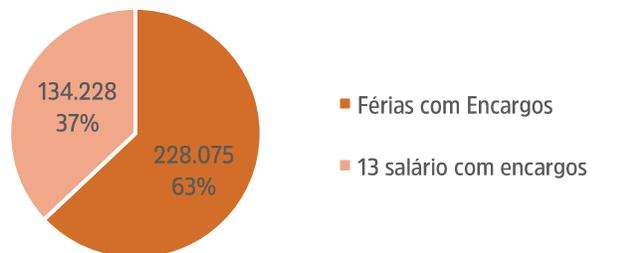
Passivo

2.3 Impostos e Contribuições a Pagar: O grupo de contas apresentou aumento de R\$ 25.794 mil (11%), em decorrência, sobretudo, do maior volume de pagamentos a prazo de impostos, conseqüentemente, houve menos pagamentos à vista, ocasionando o aumento da dívida. Evidencia-se abaixo a variação observada do grupo, no mês de novembro:

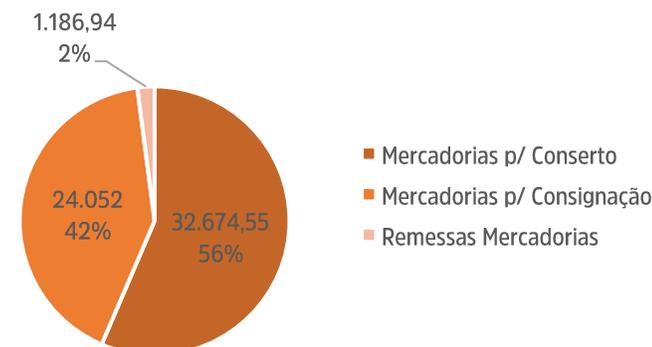
Impostos e Contribuições a	set/23	out/23	nov/23	Δ
ICMS a pagar	157.569	173.382	184.022	10.640
IRRF a pagar	10.640	13.139	12.641	-498
PIS a pagar	5.224	8.102	10.914	2.811
COFINS a pagar	24.064	37.320	50.270	12.950
PIS/COFINS/CSLL a pagar	0	22	0	-22
IRRF s/serviços/aluguéis a pagar	6.971	6.950	6.862	-87
Total	204.468	238.915	264.709	25.794

Fonte: Razão Contábil da Recuperanda

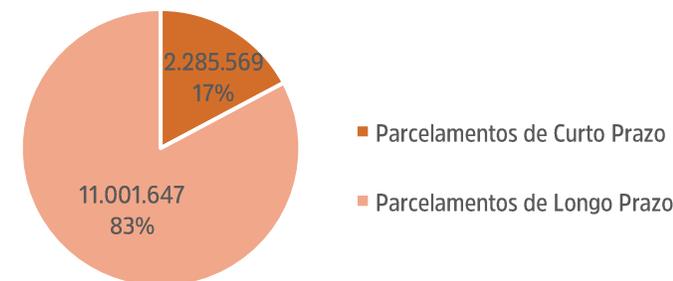
2.4 Provisões Diversas: Expressaram aumento de 3% (R\$ 10.881mil), em função do acréscimo com provisão de férias e 13º salário.



2.5 Mercadorias em Trânsito: Composta por remessas de mercadorias para consertos. O decréscimo de R\$ 9.556 mil (14%) observado no período decorre, principalmente, da redução da conta "Mercadorias p/ Conserto", na monta de R\$ 9.707 mil.



2.6 Parcelamentos: A Recuperanda contabiliza R\$ 13.287 milhões em parcelamentos. Desse total, 83% são de longo prazo:

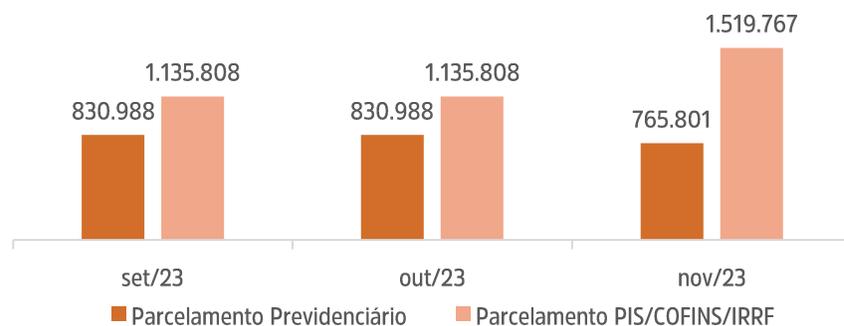


8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Passivo

No mês de novembro, em análise ao razão contábil disponibilizado pela empresa, os parcelamentos de curto prazo apresentaram redução de R\$ 65.186 mil, em razão do pagamento de reparcelamentos previdenciários. A Administradora Judicial questionou a Recuperanda se há compensação dos valores de parcelamentos e solicitou documentação comprobatória a respeito do acordado, caso tenha ocorrido. Ademais, foi solicitado à empresa o envio dos relatórios fazendários para identificação dos pagamentos de parcelamentos, entretanto a empresa não elucidou a contento os questionamentos de modo que em dezembro eles foram reiterados.

Parcelamentos de Curto Prazo (R\$)



Os parcelamentos de longo prazo apresentaram redução de R\$ 135.655 mil, em razão dos seguintes pagamentos:

Parcelamentos de Longo Prazo	Parcela	Valor
Parcel.C.Social/IRPJ Lei 11.941 - 1279	168/180	780
Parcel..Doc 07172123536721620 RJ COD 1734	9/12 e 10/12	123.174,18
Reparc.ICMS 180x (5064131)	22/24	11.700,75
Total		135.654,93

Ao final de novembro, a Recuperanda apresentou retração de R\$ 135.654 mil em saldo de parcelamentos, em função dos pagamentos apresentados no período. Identificou-se que no demonstrativo enviado (balancete), constam 9 tipos de parcelamentos, entretanto, no razão contábil, há apenas 3 lançamentos referentes a esses saldos. A Administradora Judicial questionou a Recuperanda acerca da discrepância a respeito dos lançamentos, em resposta a empresa informou que não ocorreram movimentações, por esse motivo não constou no razão. Ainda, foi solicitado o envio do relatório fazendário atualizado dos meses de novembro e dezembro para validação dos saldos dos parcelamentos, porém o relatório não foi remetido.

2.7 Obrigações Fiscais: Compostas, principalmente, por ICMS, COFINS, IRRF, INSS E IRRF s/ serviços/aluguéis a pagar, demonstrou decréscimo de R\$ 40.493 mil, em função da redução de 100% de ICMS a pagar.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Passivo

2.8 Processos diversos: Em novembro de 2023 a rubrica não apresentou variação. Em relação ao mês de outubro, a rubrica demonstrou decréscimo no montante de R\$ 584 mil, referente a variação de 100%. A Administradora Judicial solicitou esclarecimentos à Recuperanda a respeito da composição da conta, bem como a minuta processual referente a baixa identificada na competência de outubro. Em resposta, a empresa informou que os débitos das contas 700008 e 700009 no valor de R\$ 584.175,74 não foram baixadas e sim transferidas para as contas 8801 e 21025 (rubrica de parcelamentos), devido aos parcelamentos dos débitos, lançados no mês 10/2023. Em relação à minuta processual, não houve disponibilização do documento. Em novembro, reiterou-se a solicitação e aguarda-se o solicitado para a elaboração de demais análises.

Balanco Patrimonial - Passivo	N.E.	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23	nov/23
Processos Diversos	2.8	584.176	584.176	584.176	584.176	0	0

Fonte: Demonstrativos Contábeis da Recuperanda

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Demonstrativo de Resultado do Exercício Mensal

Demonstrativo de Resultado do Exercício	N.E.	set/23	out/23	nov/23
Receita Bruta		1.502.334	1.708.158	1.543.894
(-) Deduções		-431.170	-482.953	-409.052
Receita Líquida	3.1	1.071.163	1.225.205	1.134.841
(-) CPV	3.2	-824.756	-1.195.177	-846.144
<i>Margem Custo x Receita Líquida</i>		<i>-77,00%</i>	<i>-97,55%</i>	<i>-74,56%</i>
Lucro Bruto		246.407	30.027	288.697
Despesas Operacionais	3.4	-459.071	-471.843	-448.343
(-) Despesas com Pessoal		-242.330	-249.594	-234.500
(-) Despesas Comerciais		-49.491	-52.529	-43.891
(-) Despesas Administrativas		-146.206	-135.859	-141.368
(-) Despesas Tributárias		-19.967	-33.860	-28.583
(-) Despesas c/Depreciações		-1.077	0	0
Outras Receitas Operacionais		63.248	271.792	90.722
(+) Outras Receitas Operacionais	3.3	95.429	271.792	90.722
(-) Outras Despesas Operacionais		-32.180	0	0
EBIT		-149.416	-170.024	-68.924
(-) Despesas Financeiras	3.5	-17.202	-16.476	-18.038
(+) Receitas Financeiras	3.5	26.468	26.179	28.641
Resultado Operacional		-140.150	-160.321	-58.320
Resultado Líquido	3.6	-140.150	-160.321	-58.320

Fonte: Demonstrativos Contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas (“NE”):

3.1 Receita Líquida: No período, a Receita Líquida apresentou redução de 7% em razão da diminuição do faturamento referente a receita de vendas de mercadorias à prazo, quando comparado a competência anterior. A Administradora Judicial questionou à Recuperanda acerca da sazonalidade das vendas e em resposta a empresa informou que os meses que ocorrem mais vendas são em abril, maio, junho e dezembro.

3.2 CPV: Os custos da Recuperanda concentram-se, sobretudo em compras de mercadorias para revenda a prazo, fretes de compras a prazo, imposto sobre circulação de mercadorias e serviços e custos com a variação do estoque.

Em novembro, o custo dos serviços prestados registrou decréscimo, acompanhando a retração da receita bruta. A conta representou 74% da receita mensal líquida da Recuperanda, demonstrando variação de margem proporcional ao apresentado nos meses anteriores, conforme evidencia-se abaixo:

Demonstrativo de Resultado do Exercício	N.E.	ago/23	set/23	out/23	nov/23
Receita Líquida	3.1	1.296.186	1.071.163	1.225.205	1.134.841
(-) CPV	3.2	-910.649	-824.756	-1.195.177	-846.144
<i>Margem Custo x Receita Líquida</i>		<i>-70,26%</i>	<i>-77,00%</i>	<i>-97,55%</i>	<i>-74,56%</i>

A Administradora Judicial questionou a empresa acerca da variação observada no mês anterior, tendo em vista que o crescimento dos custos foi desproporcional ao crescimento da receita líquida. Em resposta, a empresa informou que o aumento de custos no mês de outubro foi em decorrência de vendas fracas e campanhas de vendas.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Demonstrativo de Resultado do Exercício Mensal

3.3 Outras Receitas Operacionais: No mês de novembro, a rubrica apresentou variação de 67% referente a retração no montante de R\$ 181.070 mil, em comparação ao mês anterior. Segundo demonstrativo contábil disponibilizado pela empresa, a variação é decorrente da não ocorrência de receitas referente a recuperação de despesas em relação a parte de multa e juros sem reparcelamento de débitos como PIS, COFINS e IRPF referentes ao exercício do ano de 2022. Evidencia-se, através do gráfico abaixo, que a rubrica estava apresentando crescimento desde o mês de Junho/2023 e, no mês de novembro, o saldo do grupo registrou redução, registrando o montante R\$ 90.722 mil:

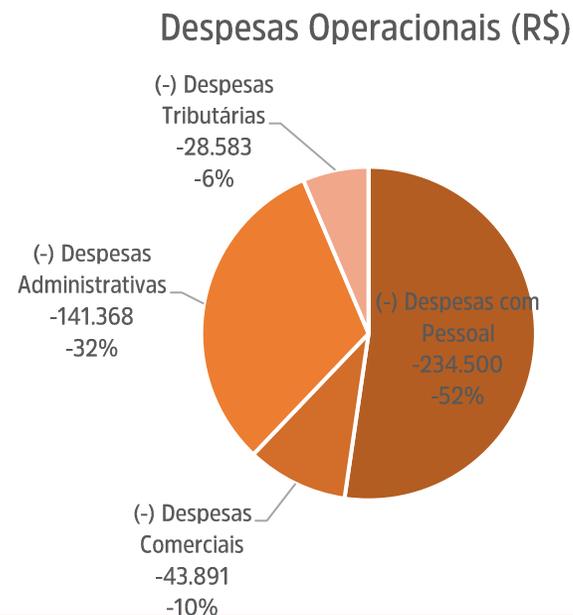
A Administradora Judicial requereu esclarecimentos sobre a variação identificada, considerando que a rubrica registrou redução no mês de novembro, contrariando o crescimento observado nos meses anteriores.



8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Demonstrativo de Resultado do Exercício Mensal

3.4 Despesas Operacionais: Em novembro, o grupo apresentou o saldo de R\$ 448.343 mil, e foi observado redução de 5% (R\$ 23.500 mil), em relação à competência anterior. As Despesas Administrativas compreendem contas necessárias para a operação da empresa, como água, energia elétrica, aluguéis, compra de materiais e despesas com assessorias contábeis e jurídicas. A variação no período ocorreu, sobretudo, devido à retração com dispêndios de despesas com pessoal, que representam 52% (R\$ 234.500 mil) do montante total da rubrica.



Quanto as despesas com pessoal, composta, principalmente, por salários e ordenados, pró-labore, férias, previdência social, plano de saúde e FGTS, apresentou redução de 9% (R\$ 21.073 mil), em função, principalmente, de menores despesas com ordenamentos e salários, na monta de R\$ 10.095 mil. Questionou-se a Recuperanda os motivos internos que acarretaram na redução do grupo de ordenamentos e salários.

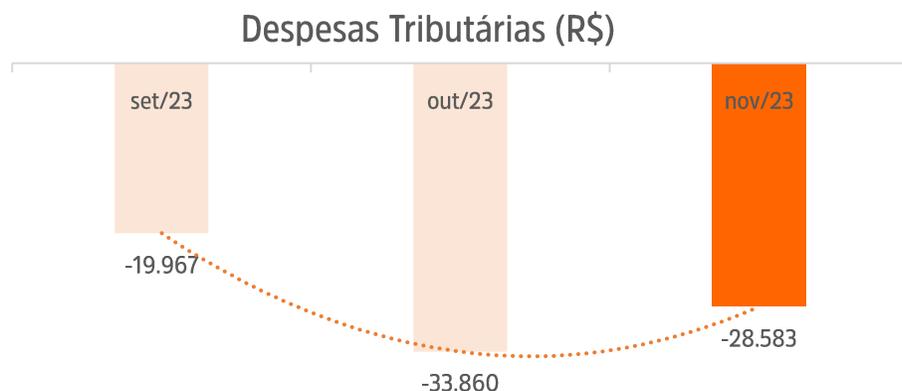
As despesas comerciais, rubrica composta por comissões, propaganda e publicidade, royalties e despesas relacionadas a vendas, demonstrou decréscimo de 16% em decorrência da redução de despesas com propaganda e publicidade no montante de R\$ 5.673 mil e royalties no montante de R\$ 7.510 mil.

A Administração judicial solicitou esclarecimentos à Recuperanda acerca da sazonalidade dos eventos e sobre a política de promoções, em resposta a empresa indagou que são esporádicas e realizadas quando necessárias. Ainda, solicitou-se a disponibilização das NFs 422/ 432/ 446 – “Brera Promoção de Vendas LTDA”, para fins de validação contábil das despesas apresentadas. A empresa enviou as NF's as quais validam os serviços prestados como, por exemplo, de propaganda e publicidade, promoção de vendas, etc, assim como os valores contabilizados apresentados no razão contábil.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Demonstrativo de Resultado do Exercício Mensal

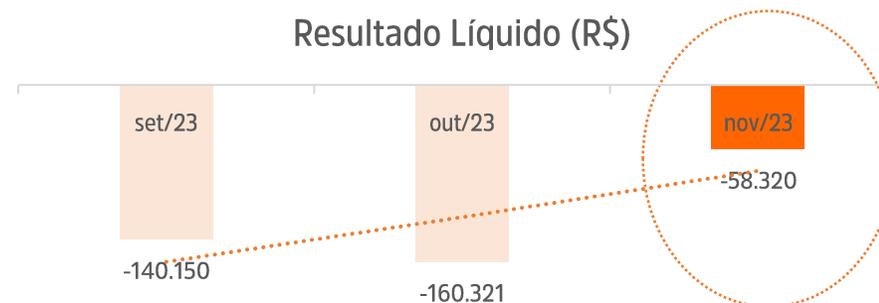
Em relação às despesas com tributos, no mês de novembro o grupo apresentou o saldo de R\$ 28.583 mil. Na competência em análise, houve redução de R\$ 5.277 mil, referente a decréscimo de 16% da rubrica, conforme evidencia-se no gráfico abaixo:



A variação observada, segundo balanço contábil disponibilizado, decorre em virtude da retração de R\$ 3.888 mil em multas e juros sobre parcelamentos. A Administração Judicial solicitou maiores esclarecimentos acerca da variação observada, além da disponibilização de documentos que elucidam os saldos apresentados.

3.5 Despesas e Receitas Financeiras: Em relação às receitas financeiras, no mês de novembro, a rubrica apresentou aumento de R\$ 2.462 reais, em função de maiores recebimentos de juros ativos referentes a recebimento de prestações de vendas. Questionou-se a empresa se os valores oriundos de recebimento de juros ativos são referentes à inadimplência de clientes. Aguarda-se o solicitado. As despesas financeiras, compostas por descontos, juros e despesas bancárias, demonstraram aumento de R\$ 1.561 mil (9%), em razão dos maiores despesas com cartão de crédito.

3.6 Resultado Líquido: Em novembro, a Recuperanda exibiu prejuízo líquido de R\$ 58.320 mil, apresentando redução de R\$ 102 mil no resultado líquido negativo, principalmente, por conta da normalização da margem de custos de compras de mercadorias em relação à receita líquida, e da redução das despesas operacionais.



MOVIVA REPRESENTAÇÕES LTDA.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Balanco Patrimonial

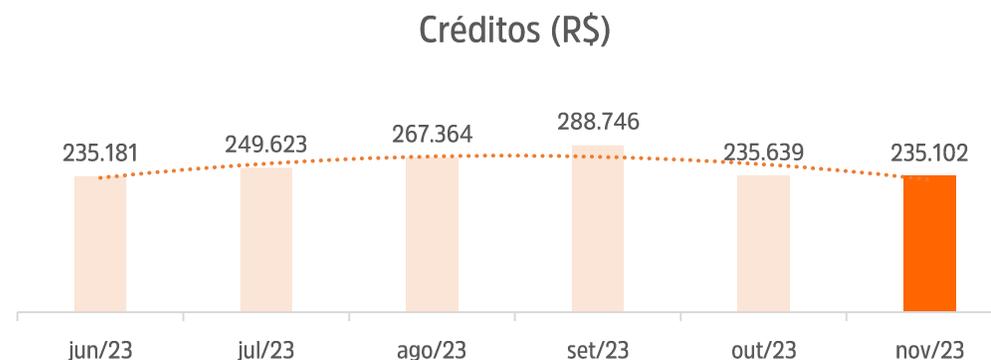
Balanco Patrimonial (R\$)		set/23	out/23	nov/23
Ativo	N.E.	2.694.852	2.641.882	2.641.230
Circulante		289.342	236.372	235.720
Disponibilidades	1.1	600	733	618
Créditos	1.2	288.742	235.639	235.102
Não Circulante		2.405.510	2.405.510	2.405.510
Créditos		250	250	250
Imobilizado		2.862.294	2.862.294	2.862.294
(-) Deprec. Acumulada		-457.034	-457.034	-457.034
Passivo		2.694.852	2.641.882	2.641.230
Circulante		9.519	4.539	4.210
Adiantamentos Diversos		0	0	0
Obrigações Sociais	1.3	818	818	818
Obrigações Fiscais	1.3	6.351	1.371	1.042
Empréstimos sócios		2.350	2.350	2.350
Não Circulante		24.466	17.171	17.171
Parcelamentos Fiscais	1.4	17.312	17.171	17.171
Obrigações Fiscais	1.3	7.154	0	0
Patrimônio Líquido		2.660.867	2.620.172	2.619.848
Capital Social		5.000	5.000	5.000
Reserva de Lucros	1.5	383.380	342.684	342.361
Ajustes de avaliação Patrimonial		2.300.000	2.300.000	2.300.000
Prejuízos Acumulados		-27.513	-27.513	-27.513
Resultado do período		10.940	19.304	15.427

Fonte: Demonstrativos Contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas ("NE"):

1.1 Disponibilidades: A rubrica é composta por bens numerários e apresentou decréscimo de 16% no período. A conta movimentou R\$ 23.646 mil, com entradas referentes a alugueis, na monta de R\$ 6.950 mil, a créditos da Moda Viva, na monta de R\$ 13.750 mil e a inclusão de transferência de valores em caixa na monta de R\$ 2.946 mil. Enquanto as saídas, na monta de R\$ 23.761 mil, foram representadas por pagamentos de tributos, pró-labore e, principalmente, créditos a sócios, na monta de R\$ 15.750 mil.

1.2 Créditos: Apresentaram decréscimo de R\$ 537 reais (0,2 %) em razão, sobretudo, da redução da conta "Outros Créditos", na monta de R\$ 746,27 reais.



8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Balço Patrimonial

1.3 Obrigações Sociais e Fiscais: As obrigações sociais não apresentaram variação no período, enquanto as obrigações fiscais de curto prazo apresentaram redução de R\$ 328 reais em razão, sobretudo, da redução das despesas com tributos ISS, PIS e COFINS. A administradora Judicial solicitou os comprovantes de pagamentos dos tributos para fins de validação contábil.

Obrigações Fiscais de Curto Prazo (R\$)



Em novembro, as obrigações fiscais de longo prazo não apresentaram variação, finalizando o período com o saldo zerado.

Em contrapartida, no mês anterior, a rubrica apresentou decréscimo de 100% (R\$ 7.154) em razão do pagamento dos tributos IRPJ, no valor de R\$ 3.528 mil, e CSLL, no valor de R\$ 2.806 mil, referentes ao segundo semestre de 2023, e o pagamento de guia referente ao INSS do mês de julho, do valor de R\$ 818 reais.

A Administradora Judicial solicitou à Recuperanda os comprovantes que atestem o efetivo pagamento dos tributos, para fins de validação contábil, entretanto não foram remetidos, de modo que em novembro foram reiterados.

1.4 Parcelamentos Fiscais: A Recuperanda possui somente parcelamentos de longo prazo, os quais não movimentaram no período. A rubrica não sofreu alteração, finalizando o mês de novembro com o saldo de R\$ 17.171 mil.

1.5 Reserva de Lucro: A rubrica apresentou decréscimo de R\$ 323 reais, referente a redução inferior a 1%, devido ao pagamento de distribuição de lucros à sócia Juraci na monta de R\$ 7.875 mil, e ao sócio Leonardo na monta de R\$ 7.875 mil. A Administradora Judicial solicitou esclarecimentos à Recuperanda a respeito da política da distribuição dos lucros aos sócios, bem como acerca da periodicidade que ocorrem as mesmas.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Demonstrativo de Resultado do Exercício Mensal

Demonstrativo de Resultado do Exe N.E.	set/23	out/23	nov/23
Receita Bruta	28.150	26.723	20.910
(-) Deduções	-1.451	-1.371	-1.042
Receita Líquida	3.1	26.699	25.352
(-) Despesas com pessoal	3.2	-3.168	-3.168
(-) Despesas Administrativas	3.2	-1.237	-1.205
(-) Despesas Tributárias	3.2	-5.730	-1.675
(-) Despesas c/Depreciações	3.2	-5.623	0
Resultado Líquido	3.3	10.940	19.304

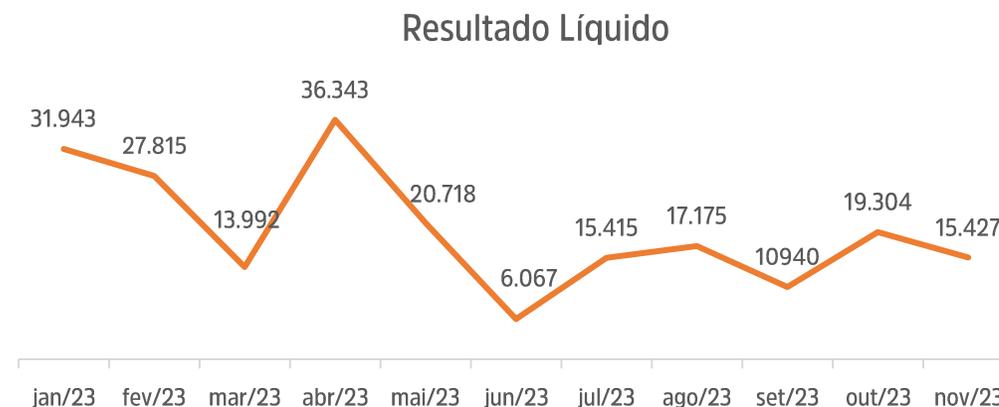
Notas Explicativas ("NE"):

3.1 Receita Líquida: A receita da Recuperanda é composta por recebimento de aluguéis e serviços de administração para a Moda Viva. A variação observada na monta de R\$ 5.485 mil ocorre em função da redução da receita de prestação de serviços a prazo para a Magazine Moda Viva, que no mês de novembro foi do montante de R\$ 13.960 mil. A Recuperanda informou que em função da base ser comissionada, os valores do serviço variam ao longo dos meses.

3.2 Despesas Operacionais: As despesas administrativas, compostas por despesas com assessoria contábil e água, apresentaram aumento de 6% (R\$ 68) em razão

do acréscimo de despesas com assessoria contábil. Já as despesas tributárias exibiram redução de R\$ 1.675 mil (100%), em razão, sobretudo, da ausência de despesas com multa e juros sobre parcelamentos e sobre tributos. A administradora Judicial solicitou esclarecimentos à Recuperanda quanto a variação observada e a ausência de despesas tributárias no período. Em novembro, a Recuperanda não apresentou, novamente, despesas com depreciações.

3.3 Resultado Líquido: No mês de novembro, apresentou redução de 20%, no montante de R\$ 3.878 mil, em decorrência, principalmente, da redução da receita líquida e da inexistência de despesas tributárias.



PANINARI ADMINISTRADORA DE IMÓVEIS LTDA

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Balanço Patrimonial e Demonstrativo de Resultado do Exercício

Mensal

Balanço Patrimonial	set/23	out/23	nov/23
Ativo	73.004	73.004	73.004
Circulante	63.858	63.858	63.858
Estoque de Imóveis	63.858	63.858	63.858
Não Circulante	9.146	9.146	9.146
Créditos LP	6.666	6.666	6.666
Investimentos	2.480	2.480	2.480
Passivo	73.043	73.043	73.005
Circulante	117.993	117.993	118.031
Empréstimos Terceiros	117.993	117.993	118.031
Patrimônio Líquido	-44.950	-44.950	-45.027
Capital Social	20.000	20.000	20.000
Reserva de Lucros	141.744	141.744	141.744
Resultados Acumulados	-206.694	-206.694	-206.771
Resultado do período	-39	-39	-39

Fonte: Demonstrativos Contábeis da Recuperanda

- Identificou-se que não existiram variações no período de novembro através do demonstrativo contábil disponibilizado pela empresa.

Demonstrativo de Resultado do Exercício	set/23	out/23	nov/23
(-) Despesas Administrativas	-39	-39	39
(-) Despesas Tributárias	0	0	0
Resultado Líquido	-39	-39	39

Fonte: Demonstrativos Contábeis da Recuperanda

- Durante o período, os saldos da Recuperanda não apresentaram movimentações relevantes.
- Destaca-se que o Imobilizado se encontra 100% depreciado e as dívidas de curto prazo são compostas por valores com partes relacionadas. A Administração Judicial questionou a inalterabilidade das demonstrações contábeis da Recuperanda, e foi informada que não há atividades na empresa, mas que permanece ativa devido ao imóvel que possui (Imóveis Mart Center).

REZZUMO COMÉRCIO DE CONFECÇÕES LTDA. EM RJ

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Ativo

O ativo da Recuperanda apresentou aumento de 1% (R\$ 34.152 mil), por conta, sobretudo, do aumento dos estoques, conforme evidencia-se no quadro abaixo:

Balço Patrimonial - Ativo	N.E.	set/23	out/23	nov/23
Ativo Circulante		5.716.136	5.757.325	5.791.477
Disponibilidades	1.1	13.951	19.182	20.256
Clientes	1.2	1.685.693	1.685.695	1.655.415
Adiantamentos	1.3	120.994	121.255	139.013
Impostos e Recuperar		8.499	6.301	5.680
Créditos de Terceiros		1.869.752	1.869.752	1.869.752
Estoques	1.4	1.388.626	1.427.269	1.476.723
Aplicações de médio prazo		3.925	3.925	3.925
Despesas antecipadas	1.5	624.696	623.946	620.713
Ativo Não Circulante		816.644	816.644	816.644
Créditos		728.751	728.751	728.751
Investimentos		6.752	6.752	6.752
Imobilizado	1.6	8.141	8.141	8.141
Intangível		73.000	73.000	73.000
Total		6.532.780	6.573.969	6.608.121

Fonte: Demonstrativos Contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas ("NE"):

1.1 Disponibilidades: Compostas por Caixa e Bancos. Em novembro, o aumento de 6% decorreu, sobretudo, do aumento do saldo de bens numéricos na monta de R\$ 3.423,74, que segundo a Recuperanda, são alocados nos caixas das lojas para uso diário. Em relação às contas bancárias mantidas da empresa, junto aos bancos Bradesco Banrisul, os saldos somaram R\$ 1.077,56 ao final do mês de novembro. O montante apresentado é ratificado pelos extratos bancários dos respectivos bancos.

1.2 Clientes: A rubrica apresentou variação de 2%, referente a redução no montante de R\$ 30.280, em razão da retração de entradas (R\$ 122.533 mil), em comparação ao aumento das saídas (R\$ 153.082, mil). A administração Judicial solicitou a composição da rubrica, cuja análise poderá ser contemplada nos próximos relatórios.

1.3 Adiantamentos: Grupo de contas é composto por adiantamentos a fornecedores e adiantamentos a funcionário. Em novembro, a rubrica apresentou variação de R\$ 17.758 (15%), em razão, principalmente, do aumento de R\$ 7.523 referente aos pagamentos de 13^o. Frisa-se, ainda, conforme já informado nos relatórios anteriores, segundo a Recuperanda, diversos fornecedores só vendem mercadorias com pagamento antecipado, em função da Recuperação Judicial.

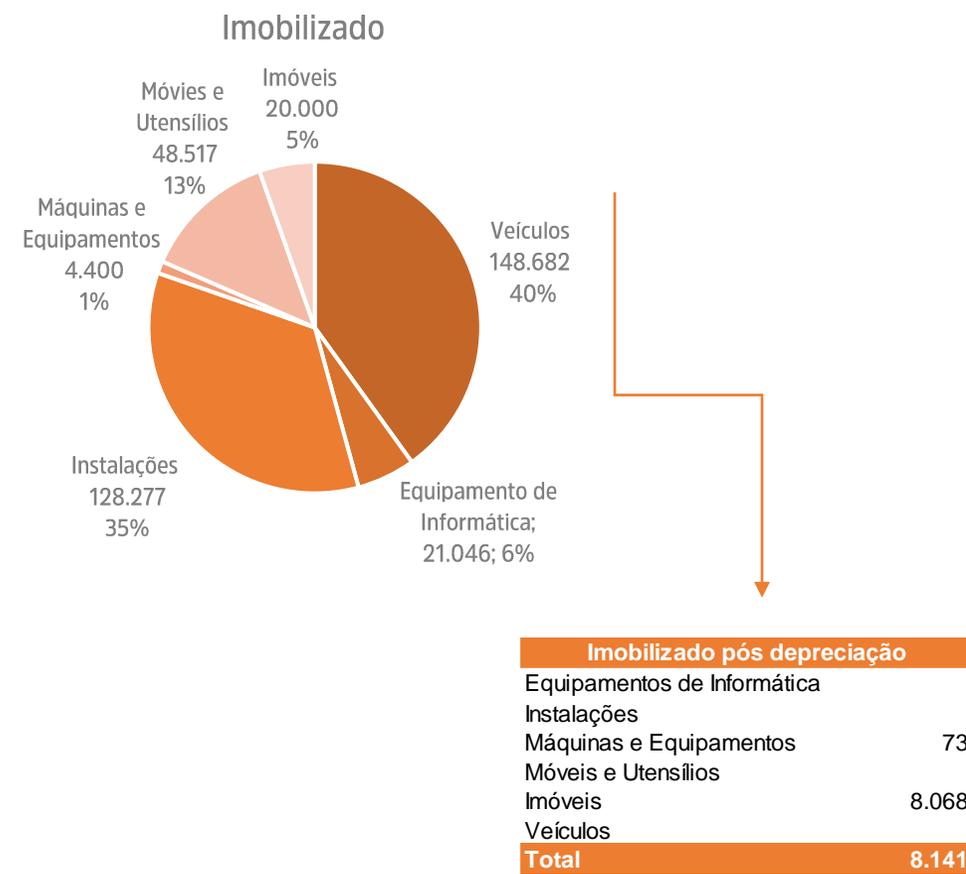
8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Ativo

1.4. Estoque: Rubrica apresentou acréscimo de R\$ 49.454 (3%). O motivo da variação e a composição da rubrica foi questionada. Em resposta, a empresa salientou que o aumento é referente a novas compras e que o valor de R\$ 1,4 milhões entrará em caixa a depender das vendas, se houver melhora na economia. Ainda, informou que não existe inadimplência e que estão providenciando o controle financeiro e a relação de inventário. A Administradora Judicial questionou à empresa acerca da rotatividade do estoque, se as peças que permanecem sem serem vendidas não saem de linha e como é feito para serem vendidas fora de época. Ainda, solicitou-se esclarecimentos a respeito da quantidade de estoques ser suficiente para as vendas de 1 ano inteiro, se a empresa possui alguma previsão de venda dos produtos.

1.5 Despesas Antecipadas: Grupo de contas apresentou decréscimo de R\$ 3.233 mil. Sua composição decorre, principalmente, de parcelas referentes a débitos de RJ e valores de amortização sobre multa e juros de parcelamentos. A rubrica finalizou a competência com o montante de R\$ 620.713 mil.

1.6 Imobilizado: A rubrica não apresentou variação no mês de novembro. O grupo de contas, de modo geral, apresenta depreciação de R\$ 362.781 mil (98%). Sua composição é exposta da seguinte forma:



8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Passivo

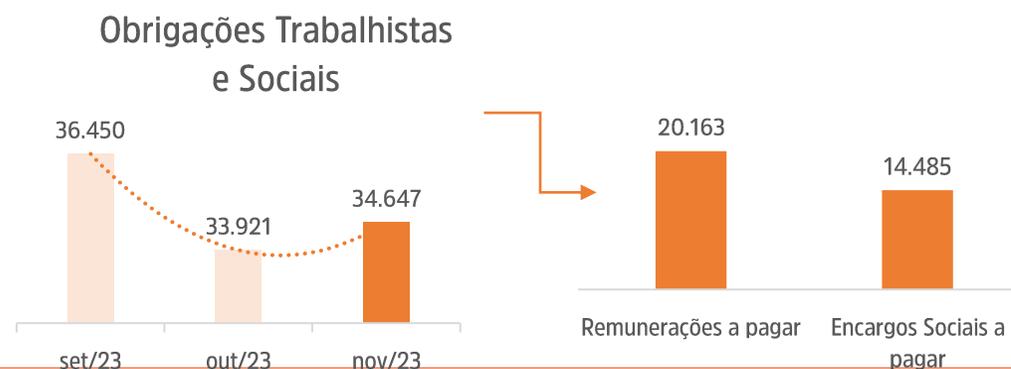
O Passivo da Recuperanda apresentou majoração de R\$ 34.342 mil, em razão, do aumento dos fornecedores, obrigações fiscais e, principalmente, de empréstimos com terceiros, conforme evidencia-se na tabela abaixo:

Balço Patrimonial - Passivo	N.E.	set/23	out/23	nov/23
Passivo Circulante		7.140.863	7.222.041	7.310.170
Fornecedores	2.1	633.416	672.779	690.104
Obrigações Trabalhistas e Sociais	2.2	36.450	33.921	34.647
Obrigações Fiscais	2.3	3.039	10.489	14.531
Contas a Pagar	2.4	111.904	116.122	115.460
Empréstimos Terceiros		6.072.985	6.116.780	6.183.480
Parcelamentos Previdenciários	2.5	156.240	150.175	150.174
Parcelamentos Fiscais	2.5	126.830	121.775	121.775
Parcelamentos	2.5	283.070	271.949	271.949
Passivo Não Circulante		3.043.330	3.039.192	3.010.584
Parcelamentos	2.5	2.172.751	2.168.923	2.165.096
Obrigações Fiscais	2.3	91.998	91.687	66.906
Processos Diversos		778.581	778.581	778.581
Patrimônio Líquido		-3.651.413	-3.686.992	-3.712.172
Capital Social		39.000	39.000	39.000
Reserva de Lucros		978.699	978.699	978.699
Resultados Acumulados		-4.669.112	-4.704.691	-4.729.871
Resultado do período		-45.098	-35.579	-25.180
Total		6.532.780	6.574.241	6.608.582

Fonte: Demonstrativos Contábeis da Recuperanda

2.1 Fornecedores: Grupo de contas demonstrou variação positiva de R\$ 17.324 mil no período. A dívida com fornecedores é dividida entre valores a pagar por fornecimentos diversos e de títulos negociados. Em novembro, a Recuperanda pagou R\$ 82.506,16 mil a fornecedores, principalmente, por serviços de contabilidade, assistência medica e mercadorias para revenda, e contratou novos serviços na monta de R\$ 99.830,43 mil. A Administradora Judicial solicitou o controle financeiro auxiliar para fins de validação do saldo apresentado. Aguarda-se o solicitado para demais análises.

2.2 Obrigações Trabalhistas e Sociais: A rubrica demonstrou aumento de 2%, no montante de R\$ 726 reais, em comparação ao mês anterior. A variação deve-se por conta do acréscimo dos encargos a pagar, principalmente referente a FGTS a pagar, na monta de R\$ 990 reais.

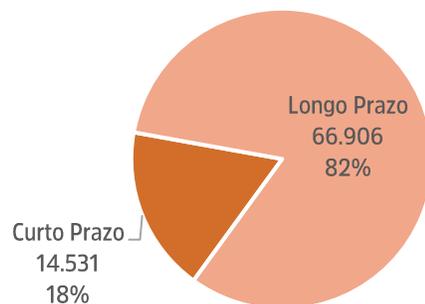


8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Passivo

2.3 Obrigações Fiscais: As obrigações fiscais, analisadas de modo geral, apresentaram variação de R\$ 20.738 mil. Abaixo é descrita a sua composição:

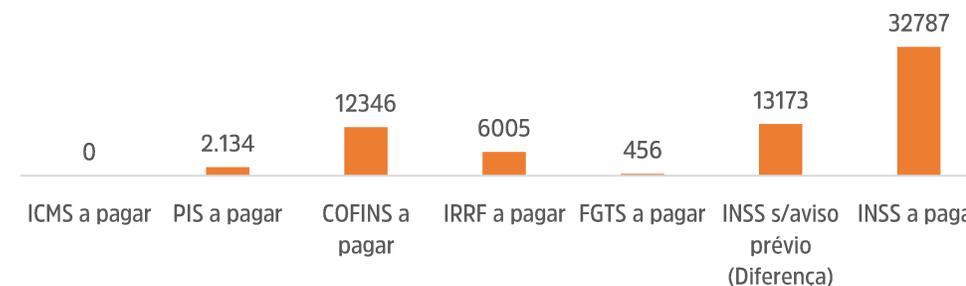
Obrigações Fiscais (R\$)



As obrigações fiscais de curto prazo apresentaram acréscimo de R\$ 4.042 mil (39%) no mês de novembro, em razão do aumento do ICMS a pagar, na monta de R\$ 4.096 mil. A composição da rubrica foi questionada, de modo que a Recuperanda respondeu de forma parcial aos questionamentos realizados pela Administração Judicial, não restando elucidado a contento as questões abordadas, assim novas solicitações foram remetidas a empresa, cujo retorno poderá ser contemplado nos próximos relatórios.

Já as obrigações fiscais de longo prazo, apresentaram decréscimo de R\$ 24.781 (27%). A variação ocorre em função do pagamento de guia do sindicato dos empregados no comércio de Caxias do Sul no montante de R\$ 7.321,93. A composição da conta é demonstrada abaixo:

Obrigações Fiscais de Longo Prazo

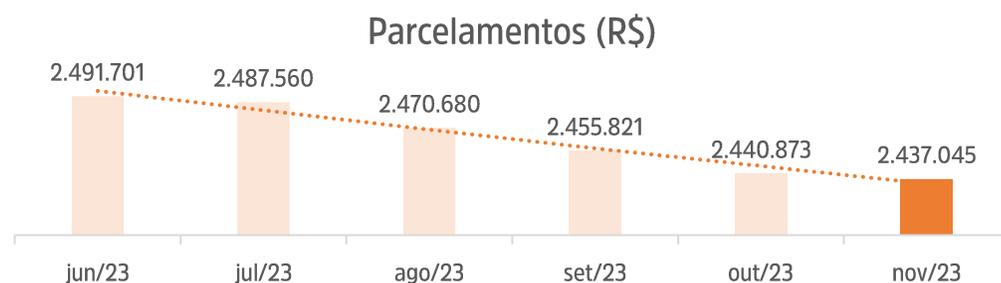


Em relação ao valor restante movimentado no período, solicitou-se esclarecimentos por parte da Recuperanda para o entendimento da variação observada. Aguarda-se o retorno da empresa para a elaboração de demais análises.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Passivo

2.5 Parcelamentos: A Recuperanda apresenta parcelamentos de curto e longo prazo, cujos valores somam a monta de R\$ 2.437 milhões no mês de novembro, conforme gráfico abaixo:



Em análise ao razão contábil disponibilizado pela empresa, identificou-se que não houve pagamento no período de parcelamentos de curto prazo, logo, a rubrica permaneceu com o mesmo montante da competência anterior. Os parcelamentos de curto prazo representam 12% (R\$ 271.949 mil) dos parcelamentos totais e são segmentados em previdenciários e fiscais:

Balço Patrimonial - Passivo	N.E.	set/23	out/23	nov/23
Parcelamentos Previdenciários	2.5	156.240	150.175	150.174
Parcelamentos Fiscais	2.5	126.830	121.775	121.775

Fonte: Demonstrativos Contábeis da Recuperanda

Enquanto os parcelamentos de longo prazo apresentaram declínio de R\$ 3.827 mil, em razão dos seguintes pagamentos: (i) Parc.no.88/180 INSS Lei N.12996 De 2014, na monta de R\$ 468, (ii) Repar. 103/180 Demais Débitos Administrativos, no montante de R\$ 594, e Reparcelamento ICMS Parcela 22/24, na monta de R\$ 2.764 mil. Totalizando, no mês de novembro, o pagamento de R\$ 3.827 mil. Abaixo, evidencia-se os reparcelamentos a longo prazo da empresa:

Parcelamentos de longo prazo	set/23	out/23	nov/23
Parcelamento de FGTS	630	630	630
Parcelamento de INSS	5.592	5.592	5.592
Parc.INSS Lei N.12.996 de 2014	43.563	43.563	42.626
Reparc.Da Lei N.12966/2014	48.748	48.748	47.559
Parc.Pert RFB Demais PIS/COFINS	108.788	108.788	108.788
Parc.Especial INSS RJ	38.686	38.686	38.686
Reparc. ICMS	1.926.744	1.923.980	1.921.216
Total	2.172.751	2.169.987	2.165.097

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Demonstrativo de Resultado do Exercício Mensal

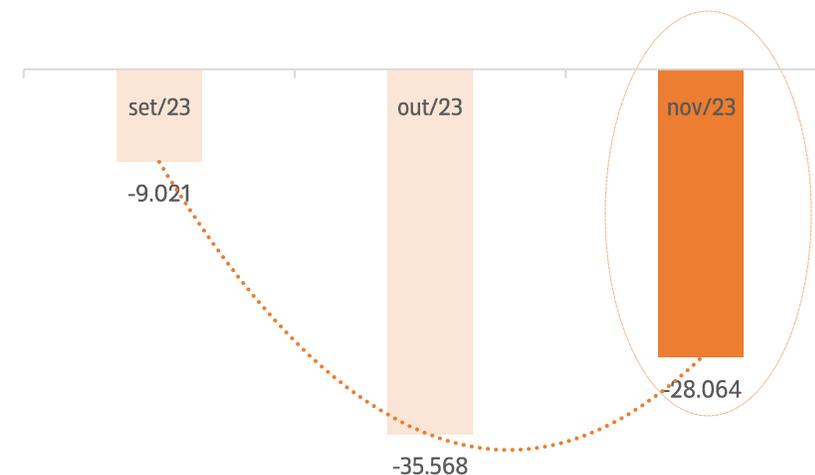
Demonstrativo de Resultado do Exercício	N.E.	set/23	out/23	nov/23
Receita Bruta		81.654	115.164	122.533
(-) Deduções		-25.312	-32.065	-30.350
Receita Líquida		56.341	83.099	92.183
(-) CPV	3.1.1	-9.021	-35.568	-28.064
Lucro Bruto	3.1	47.320	47.531	64.119
(-) Despesas com pessoal	3.2	-47.802	-46.708	-43.136
(-) Despesa com Assist. Funcionarios	3.2	-2.174	-1.697	-3.009
(-) Despesas Administrativas	3.2	-34.590	-30.743	-30.946
(-) Despesas Tributárias	3.2	-1.972	-2.001	-10.025
(-) Despesas c/Depreciações		-309	0	0
(+) Outras Receitas Operacionais		31	180	1.292
(-) Outras Despesas Operacionais		-3.500	0	0
EBIT		-42.995	-33.437	-21.705
Despesas Financeiras	3.3	-2.869	-3.477	-4.571
Resultado antes de IR/CSLL		-45.098	-35.579	-25.180
Resultado Líquido	3.4	-45.098	-35.579	-25.180

Fonte: Demonstrativos Contábeis da Recuperanda

- Notas Explicativas ("NE"):

3.1 Lucro Bruto: Em novembro, apresentou aumento de R\$ 16.588 mil no período, principalmente, em razão do crescimento da receita de revenda de mercadorias à prazo, no montante de R\$ 10.152 mil.

3.1.1 Custos: No mês de novembro, os custos apresentaram decréscimo de R\$ 7.504 mil, referente a retração de 21% em comparação com o período anterior. Identificou-se, através do balanço contábil disponibilizado pela empresa, que ocorreu diminuição de R\$ 7.504 mil na conta de custos operacionais, em relação à mercadoria. Ademais, não identificou-se no razão contábil os lançamentos referentes aos custos. A Administradora Judicial solicitou esclarecimentos à Recuperanda quanto a variação do saldo da rubrica, a contabilização, a origem dos custos, assim como, a composição dos mesmos.



8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

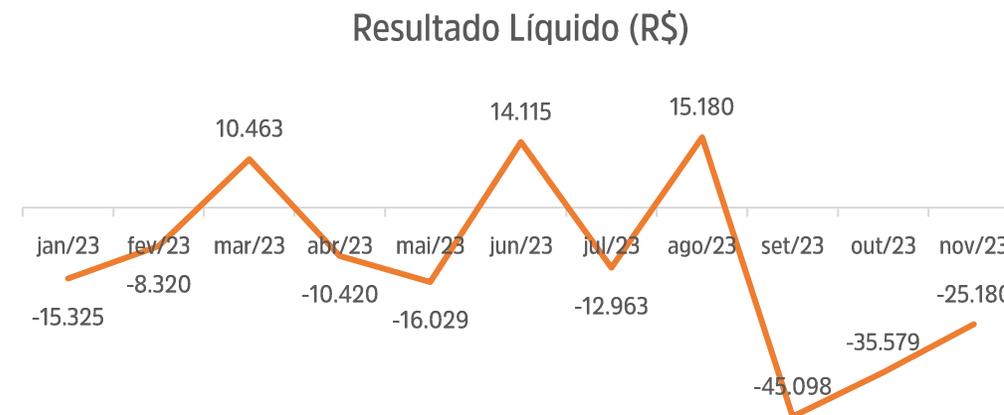
Demonstrativo de Resultado do Exercício Mensal

3.2 Despesas Operacionais: No período, verificou-se aumento das despesas como um todo na monta de R\$ 9.538 mil, com exceção das despesas com pessoal, as quais apresentaram redução no valor de R\$ 3.571. As contas de maior relevância são os dispêndios com aluguéis e condomínios, assessoria contábil, e salários e ordenados. A variação mais expressiva ocorreu nas despesas tributárias, em razão do aumento de multa e juros sobre tributos, na monta de R\$ 7.763 mil. Solicitou-se esclarecimentos à Recuperanda acerca da composição da rubrica e a razão da variância apresentada. Abaixo, evidencia-se a movimentação total das despesas no período:



3.3 Resultado Financeiro: As despesas financeiras expressaram aumento de 31% (R\$ 1.094 mil), principalmente, por conta do aumento de despesas com cartão de crédito, referente ao aluguel das maquinas de cartão, na monta de R\$ 1.029. As receitas financeiras, derivadas principalmente de juros ativos, relacionados aos juros sobre prestações, apresentaram uma diminuição de R\$ 239, devido a recebimentos inferiores de juros ativos.

3.4 Resultado Líquido: Apresentou prejuízo líquido de R\$ 25.180 mil, demonstrando aumento de R\$ 10.399 mil no período, em razão, principalmente, do aumento de receitas de revenda de mercadoria à prazo. Abaixo, evidencia-se a variação observada ao longo do ano de 2023:



LEJULE COMÉRCIO DE CONFECÇÕES LTDA.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Balanço Patrimonial e Demonstrativo de Resultado do Exercício Mensal

O Ativo da Recuperanda não apresentou movimentações nos últimos meses. O Imobilizado encontra-se 100% depreciado.

Balanço Patrimonial - Ativo (R\$)	set/23	out/23	nov/23
Circulante	150.047	150.047	150.047
Disponibilidades	47	47	47
Créditos	150.000	150.000	150.000
Total	150.047	150.047	150.047

Fonte: Demonstrativos Contábeis da Recuperanda

O Passivo Circulante da Recuperanda apresentou aumento de R\$ 4.639 devido aos “Empréstimos com Terceiros”, valores oriundos de mútuos com as empresas Rezzumo e Moda Viva. Já o Passivo Não Circulante apresentou redução de 8% (R\$ 2.649 mil), em razão, do pagamento da parcela 94/120 do parcelamento de ICMS.

Balanço Patrimonial - Passivo (R\$)	set/23	out/23	nov/23
Circulante	3.814.307	3.818.548	3.823.124
Fornecedores	3.517	3.517	3.517
Contas a pagar	9.374	9.310	9.247
Empréstimos Terceiros	3.801.416	3.805.720	3.810.360
Não Circulante	35.915	33.266	30.617
Parcelamentos Fiscais	29.341	26.691	24.042
Obrigações Fiscais	6.575	6.575	6.575
Patrimônio Líquido	-3.700.176	-3.701.767	-3.703.693
Capital Social	150.000	150.000	150.000
Prejuízos acumulados	-3.850.176	-3.851.767	-3.853.693
Resultado do período	-1.656	-1.592	-1.926
Total	150.047	150.047	150.047

Fonte: Demonstrativos Contábeis da Recuperanda

A Recuperanda não registra receitas de nenhuma natureza, apenas despesas, devido à ausência de atividades. Além disso, como não possui empregados, não há despesas com pessoal. A Administradora Judicial questionou à empresa acerca da origem das despesas administrativas e tributárias, tendo em vista a empresa ter informado acerca da ausência de atividades.

Em novembro, as despesas administrativas são compostas por despesas com assessoria contábil e apresentaram aumento de R\$ 1 real. Enquanto as despesas tributárias, que correspondem a juros sobre parcelamento de ICMS, apresentaram aumento de R\$ 253 reais, conforme evidencia-se abaixo:

Demonstrativo de Resultado do Exerc	set/23	out/23	nov/23
(-) Despesas Administrativas	-1.202	-1.200	-1.201
(-) Despesas Tributárias	-454	-472	-725
Resultado Líquido	-1.656	-1.672	-1.926

Fonte: Demonstrativos Contábeis da Recuperanda

9. Cumprimento do PRJ

Classe	Amortização	Deságio	Encargos	Periodicidade	Carência
Trabalhista (até 5 salários)	Até 30 dias da homologação do PRJ	-	-	-	-
Trabalhista (superior a 5 salários)	Até 12 meses da homologação do PRJ	-	TR + 1% a.a.	-	-
Garantia real	Dação em pagamento do imóvel registrado sob a matrícula n. 44.230 do Registro de Imóveis da 1ª Zona de Caxias do Sul.	-	TR desde a data de concessão da RJ até o respectivo pagamento	-	-
Quirografários (até R\$10.000,00)	Integralidade do crédito em até 12 meses do trânsito em julgado da decisão que homologar o PRJ	-	TR desde a data de concessão da RJ até o respectivo pagamento	-	-
Quirografários (de R\$10.001,00 a R\$20.000,00)	Integralidade do crédito em até 24 meses do trânsito em julgado da decisão que homologar o PRJ	-	TR desde a data de concessão da RJ até o respectivo pagamento	-	-
Quirografários (acima de R\$20.001,00)	Integralidade do crédito em até 120 parcelas mensais do trânsito em julgado da decisão que homologar o PRJ	-	TR desde a data de concessão da RJ até o respectivo pagamento	Mensal	2 anos do trânsito em julgado da decisão que homologar o PRJ
Quirografários (locadores de imóveis)	Integralidade do crédito em até 60 parcelas mensais do trânsito em julgado da decisão que homologar o PRJ	-	TR desde a data de concessão da RJ até o respectivo pagamento	Mensal	2 anos do trânsito em julgado da decisão que homologar o PRJ

9. Cumprimento do PRJ

Classe	Amortização	Deságio	Encargos	Periodicidade	Carência
ME e EPP (até R\$ 12.000,00)	Integralidade do crédito em até 12 meses do trânsito em julgado da decisão que homologar o PRJ	-	TR desde a data de concessão da RJ até o respectivo pagamento	-	-
ME e EPP (superior a R\$ 12.000,00)	Integralidade do crédito em até 36 parcelas mensais do trânsito em julgado da decisão que homologar o PRJ	-	TR desde a data de concessão da RJ até o respectivo pagamento	Mensal	2 anos do trânsito em julgado da decisão que homologar o PRJ

10. Checklist

Checklist documentações contábil/financeira	Moda Viva	Moviva	Paninari	Rezzumo	Lejule
1. Balancetes contábeis (excel e PDF)					
Analítico	X	X	X	X	X
Sintético					
2. Razão contábil	X	X	X	X	X
3. Extratos bancários	X	X	X	X	X
4. Relação de admissões e demissões	X			X	
5. Comprovações rescisórias (termo e pagamento)	X				
6. Passivo extraconcursal	X	X	X	X	X
7. Parcelamentos tributários	X	X	X	X	X
8. Obrigações vencidas/em atraso	X	X	X	X	X
9. Sped contábil	X	X	X	X	X
10. SPED's federais	X	X	X	X	X