



EXCELENTÍSSIMA SENHORA DOUTORA JUÍZA DE DIREITO DA 2ª VARA REGIONAL DE COMPETÊNCIA EMPRESARIAL E DE CONFLITOS RELACIONADOS À ARBITRAGEM DO ESTADO DE SÃO PAULO

Processo nº 1001343-10.2023.8.26.0260

Recuperação Judicial

AJ RUIZ CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A., Administradora Judicial nomeada nos autos da RECUPERAÇÃO JUDICIAL em epígrafe requerida por **PLAVITEC INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE ADESIVOS LTDA.** (“**Plavitec**”), vem respeitosamente à presença de V. Excelência, nos termos do art. 22, II, “a” primeira parte e “c”, da Lei 11.101/05, apresentar o **Relatório Mensal de Atividades da Recuperanda**, relativo aos dados analíticos referentes ao mês de **novembro de 2023** (Doc. 1).

Sendo o que cumpria para o momento, a Administradora Judicial se coloca à disposição deste V. Excelência e sua Z. Serventia, dos nobres advogados da Recuperanda, dos credores e demais interessados bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos que se façam necessários.

São Paulo, 29 de fevereiro de 2024

JOICE RUIZ BERNIER
OAB/SP 126.769

ALINE TURCO
OAB/SP 289.611

VITÓRIA DE CARVALHO GOMES
OAB/SP 470.286

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES
PLAVITEC INDUSTRIA E COMERCIO DE ADESIVOS LTDA.



Processo nº 1001343-10.2023.8.26.0260
2ª Vara Regional de Competência Empresarial e
de Conflitos Relacionados à Arbitragem da 1ª RAJ

O Relatório Mensal de Atividades (“RMA”) da Plavitec compreende:

- (i) O **Calendário processual** com as informações relativas à data de ocorrência dos principais eventos da Recuperação Judicial;
- (ii) O **Passivo Concursal**.
- (iii) A composição do **passivo tributário**;
- (iv) A posição do **quadro de funcionários**;
- (v) A **análise dos dados contábeis e das informações financeiras**¹ apuradas de forma bimestral para **novembro de 2023**;
- (vi) Informações relativas à **Fiscalização das Atividades da Recuperanda**.

As informações analisadas neste relatório foram apresentadas pela Recuperanda à Administradora Judicial nomeada, “AJ Ruiz”, na forma do art. 52, IV, da Lei nº 11.101/05, respondendo estas últimas por sua conformidade e genuinidade.

As análises contidas no presente Relatório Mensal de Atividades (RMA) são realizadas em observância às normas adotadas no Brasil, que compreendem as práticas incluídas na legislação societária brasileira e os pronunciamentos técnicos, as orientações e as interpretações técnicas emitidas pelo Comitê de pronunciamentos Contábeis (“CPC”), aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC.

Eventuais inconsistências apontadas que tenham sido objeto de questionamentos à Recuperanda, mas que não tenham sido solucionadas a tempo, serão tratadas nos próximos relatórios, de acordo com o tempo dos esclarecimentos prestados pela Recuperanda.

¹ Todos os valores mencionados na análise das demonstrações contábeis e financeiras estão expressos em reais (R\$).

1. CALENDÁRIO PROCESSUAL

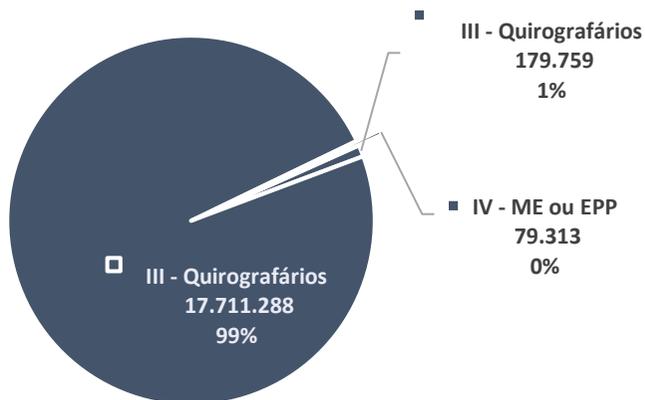
RECUPERAÇÃO JUDICIAL PLAVITEC INDUSTRIA E COMERCIO DE ADESIVOS LTDA Processo nº 1001343-10.2023.8.26.0260		
DATA	EVENTO	LEI 11.101/05
16/06/2023	Distribuição do pedido de RJ	-
22/06/2023	Deferimento do Processamento RJ (fls. 243/248)	Art. 52
26/06/2023	Publicação da decisão de Deferimento do Processamento da RJ (fls. 258/260)	-
26/06/2023	Termo de Compromisso da Administradora Judicial (fl. 264)	Art. 33
20/07/2023	Publicação do Edital de Convocação de Credores (DJE) (fl. 600)	Art. 52 § 1º
04/08/2023	Prazo Fatal para apresentação das Habilitações/Divergências administrativas (15 dias da publicação do Edital de Convocação de Credores)	Art. 7º § 1º
25/08/2023	Prazo fatal para apresentação do Plano de Recuperação Judicial (60 dias da publicação da decisão de deferimento do processamento da RJ)	Art. 53
20/09/2023	Prazo fatal para apresentação da Relação de Credores do AJ (45 dias do término do prazo para apresentação das habilitações/divergências administrativas)	Art. 7º § 2º
03/10/2023	Publicação do Edital - PRJ e Lista de Credores AJ	Art. 7º, II e Art. 53
16/10/2023	Prazo fatal para apresentação das Impugnações Judiciais - 10 dias da publicação do Edital - PRJ e Lista de Credores AJ	Art. 8º
09/02/2024	Publicação do Edital - Convocação AGC	Art. 36
01/03/2024	Assembleia Geral de Credores - 1ª Convocação	Art. 37
14/03/2024	Assembleia Geral de Credores - 2ª Convocação	Art. 37
22/02/2024	Encerramento do <i>Stay Period</i> (dia útil seguinte ao 240º dia da publicação da decisão de deferimento do processamento da RJ – vide fl. 1536)	Art. 6º § 4º
-	Homologação do plano de recuperação judicial	Art. 58

2. PASSIVO CONCURSAL

O passivo concursal da Recuperanda é de R\$ 17.9 milhões com credores nacionais e USD 173 mil com credores domiciliados no exterior. No total, a empresa possui 54 credores, divididos da seguinte forma:

Classe	Nº de Credores	Valor (R\$)	Valor (USD)
III - Quirografários	20	179.759	
III - Quirografários	28	17.711.288	173.822
IV - ME ou EPP	6	79.313	
Total	54	17.970.359	173.822

Passivo Concursal - valor por classe



Da dívida com credores nacionais, mais de 96% se concentram nos 15 (quinze) credores quirografários listados a seguir:

Principais Credores		
Classe	Credor	Crédito (R\$)
Classe III - Quirografários	BANCO DO BRASIL SA	7.731.162,58
Classe III - Quirografários	BANCO BRADESCO S.A.	1.655.570,08
Classe III - Quirografários	CAIXA ECONOMICA FEDERAL	1.542.470,43
Classe III - Quirografários	BANCO SAFRA S A	1.057.936,36
Classe III - Quirografários	ITAU UNIBANCO S.A.	978.909,12
Classe III - Quirografários	BANCO DAYCOVAL S.A.	773.522,82
Classe III - Quirografários	AHLSTROM BRASIL INDUSTRIA E COMERCIO	630.412,20
Classe III - Quirografários	OJI PAPEIS ESPECIAIS LTDA	530.417,00
Classe III - Quirografários	PLASTVINIL INDUSTRIA E COMERCIO DE	496.021,94
Classe III - Quirografários	OSWALDO CRUZ QUIMICA INDUSTRIA E	455.257,32
Classe III - Quirografários	B.O PAPER BRASIL INDUSTRIA DE PAPEIS LTDA	404.226,56
Classe III - Quirografários	SANSUY S/A INDUSTRIA DE PLASTICOS	385.804,93
Classe III - Quirografários	PP FILME INDUSTRIA E COMERCIO DE PLASTICOS	324.981,57
Classe III - Quirografários	SANSUY S/A INDUSTRIA DE PLASTICOS	230.144,04
Classe III - Quirografários	ELECTRO PLASTIC LTDA EM RECUPERACAO JUDICIAL	171.421,54
Total	15	17.368.258,49

Conforme a tabela supracitada, as maiores dívidas do Grupo são junto ao Banco do Brasil (R\$ 7,7 milhões) e Banco Bradesco (R\$ 1,6 milhões).

3. PASSIVO TRIBUTÁRIO

O passivo tributário da Recuperanda alcançou a monta de R\$ 8,3 milhões ao final do mês de novembro/2023, e possui a seguinte composição.

Passivo Tributário (R\$)	set/23	out/23	nov/23
Ipi a recolher	(1.090.394)	(1.243.646)	(1.309.138)
Icms a recolher	(1.809.127)	(1.952.370)	(1.952.370)
Iss a recolher	(850)	(746)	5.542
Imposto de renda a recolher	(47.269)	(47.269)	(47.269)
Contribuição social a recolher	(17.017)	(17.017)	(17.017)
Irrf a recolher	(134.597)	(134.896)	(138.790)
Pis a recolher	(229.358)	(255.734)	(266.657)
Cofins a recolher	(1.056.437)	(1.177.927)	(1.228.236)
Crf a recolher	(3.214)	(3.601)	(2.853)
Inss retido	-	-	(1.898)
Substituição tributária a recolher	(28.111)	(26.543)	(24.935)
Icms difal a recolher	(905)	(586)	(528)
Icms antecipação a recolher	(4.139)	(4.518)	(7.037)
	(4.421.418)	(4.864.853)	(4.991.186)
Parcelamento Impostos	set/23	out/23	nov/23
Parcelamento Impostos - CP	(1.074.429)	(1.074.429)	(1.074.429)
Parcelamento Impostos - LP	(2.364.658)	(2.350.422)	(2.299.300)
	(3.439.087)	(3.424.851)	(3.373.729)
Total	(7.860.505)	(8.289.704)	(8.364.915)

A dívida em aberto, registrada pela Recuperanda como ‘Impostos e Contribuições a Recolher – CP’ apresentou aumento de 3% em relação ao mês anterior, encerrando a competência com saldo de R\$ 4,9 milhões. O IPI e ICMS a recolher seguem sendo os principais causadores da elevação do saldo consolidado, que ocorre devido a Recuperanda não ter efetuado pagamentos, apenas utilizado saldo disponível a compensar, e ele ter sido inferior as apurações registradas no mês.

3.1. Parcelamentos

Além dos débitos em aberto, a Recuperanda também possui registro de parcelamento de impostos no curto e longo prazo. De forma contrária ao crescimento verificado nos impostos correntes a recolher, a dívida parcelada apresentou redução de R\$ 51 mil no seu saldo consolidado, oriundo dos pagamentos realizados a 5 parcelamentos ativos, porém a Recuperanda não apresentou os comprovantes de pagamento, tampouco extrato dos parcelamentos.

A Recuperanda informou possuir 7 parcelamentos federais com status de rescindido junto à PGFN, os quais estão na planilha

descritiva e, cujas principais informações podem ser observadas na tabela a seguir:

PARCELAMENTOS EM ANDAMENTO NO ÂMBITO DA RECEITA FEDERAL/PGFN						
PARCELAMENTO	DATA DO	IMPOSTO	PARCELA DO MÊS	Parcelas	Saldo Devedor	em atraso
3780350 - TRANSACAO NA P	23/10/2020	IPI		46	R\$ 270.155,24	3
10882-402.506/20-87	23/10/2020	IPI	PARCELAMENTO RESCINDIDO	30	R\$ 365.642,10	
: 02110001200064511312201	11/03/2022	IPI	PARCELAMENTO RESCINDIDO	16	R\$ 283.821,44	
: 02110001200327472232220	18/07/2022	IPI	PARCELAMENTO RESCINDIDO	50	R\$ 230.642,50	
		COFINS				
		PIS				
: 02110001200488413752273	07/10/2022	INSS	PARCELAMENTO RESCINDIDO	52	R\$ 356.129,28	
		PIS				
		COFINS				
: 02110001200198430402388	09/02/2023	INSS PIS, COFINS e CSLL/IRPJ	PARCELAMENTO RESCINDIDO	57	R\$ 1.283.025,54	
: 02110001200339563262216	25/07/2022	IPI	PARCELAMENTO RESCINDIDO	50	R\$ 452.367,50	
		COFINS				
		PIS				
					R\$3.241.783,60	

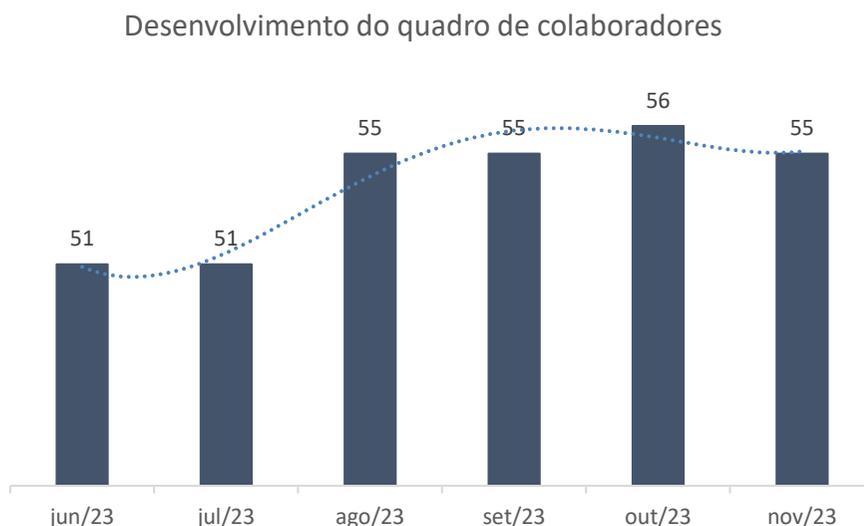
INTENCIONALMENTE EM BRANCO

A dívida é composta, sobretudo, por débitos vencidos de IPI, PIS e COFINS.

A Administração Judicial questionou à Recuperanda quanto ao status dos parcelamentos e a expectativa de regularização da dívida tributária, e eventuais esclarecimentos apresentados pela empresa serão vinculados ao próximo relatório.

4. QUADRO DE FUNCIONÁRIOS

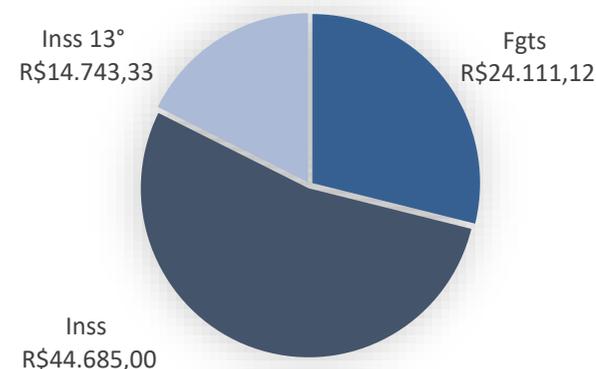
O quadro de funcionários da Plavitec apresentou retração de 1 funcionário em relação ao mês anterior, registrando 55 contratados sob regime CLT. A Recuperanda disponibilizou o arquivo da folha de pagamento onde evidencia-se o gasto líquido com salários de R\$ 118 mil na competência analisada.



A Recuperanda se manteve em dia com as obrigações relativas a salários, pró-labore e rescisões.

Em relação ao recolhimento mensal dos tributos previdenciários – FGTS e INSS - a Recuperanda disponibiliza os comprovantes de pagamento, que atestam o recolhimento destes dois tributos.

Encargos Trabalhistas Pagos – nov/23



Em novembro a empresa pagou R\$ 83,5 mil de encargos que recaem sobre a folha de pagamento.

5. ANÁLISE CONTÁBIL FINANCEIRA

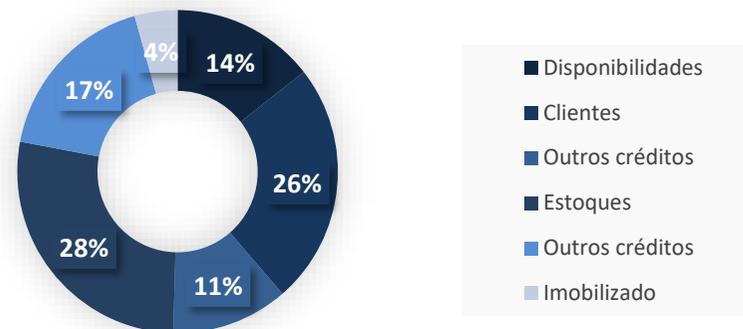
5.1. ATIVO

Balanco Patrimonial - Ativo (valores expressos em reais)	N.E.	set/23	out/23	nov/23
Ativo Circulante		22.704.603	23.322.639	24.820.585
Disponibilidades	1.1	4.455.674	4.313.509	4.303.563
Clientes	1.2	6.205.721	7.247.645	8.088.442
Outros créditos	1.3	3.457.565	3.523.108	3.495.571
Estoques	1.4	8.582.705	8.236.418	8.932.029
Despesas pagas antecipadamente		2.938	1.959	980
Ativo Não Circulante		6.620.647	6.589.272	6.560.356
Outros créditos	1.3	5.295.375	5.295.282	5.297.602
Imobilizado	1.5	1.325.272	1.293.990	1.262.755
Total		29.325.251	29.911.910	31.380.941

O ativo da Recuperanda contabilizou em novembro a monta de R\$31 milhões, registrando elevação de 5% em relação a outubro.

O saldo concentra-se majoritariamente no ativo circulante, sobretudo nos estoques e valores a receber de clientes.

Composição do saldo de ativos



A elevação do ativo deu-se, sobretudo, em virtude de movimentação no grupo de recebíveis de clientes e estoques que juntos contabilizaram elevação do saldo na monta de R\$ 1,5 milhão em comparação ao mês anterior.

Notas Explicativas (“NE”)

1.1. Disponibilidades

O grupo de contas é composto conforme quadro abaixo:

Disponibilidades	out/23	nov/23	Variação	
Caixa	-	-	-	0%
Bancos Conta Movimento	56.977	28.204	(28.772)	-50%
Aplicações Financeiras	40.159	58.986	18.827	47%
Títulos de Capitalização	89.776	89.776	-	0%
Mov. Títulos Bancários	4.125.318	4.125.318	-	0%
	4.312.230	4.302.285	(9.946)	0%

O grupo encerrou o mês de novembro contabilizando a monta de R\$ 4,3 milhões. Na competência em análise, a Recuperanda movimentou cerca de R\$ 6,4 milhões nas contas bancárias, sobretudo na conta corrente junto ao Banco Santander, compreendendo maior parte das transações financeiras da empresa.

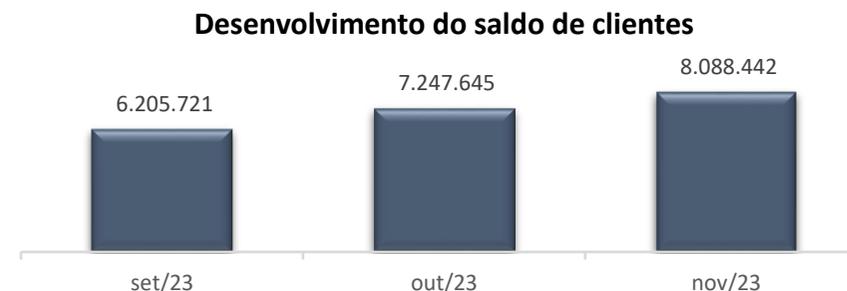
Nas contas bancárias, em novembro, ingressaram R\$ 6.022 milhões em recursos financeiros, havendo descaixe de R\$ 6.051 milhões do que decorre o saldo de R\$ 28 mil, validados pelos extratos bancários disponibilizados.

A Administração Judicial solicitou à Recuperanda extratos, e relatórios auxiliares com intuito de validar o saldo de R\$ 4,1 milhões em títulos bancários, que não apresentaram movimentação no último trimestre. Eventuais documentos disponibilizados pela

Recuperanda serão analisados e discutidos no relatório da próxima competência.

1.2. Clientes

Em novembro, a Recuperanda realizou novas vendas a prazo no montante de R\$ 4,4 milhões e recebeu de seus clientes a monta de R\$ 3,6 milhões, refletindo em aumento de R\$ 840 mil no saldo da rubrica.



No período, enquanto as vendas retraíram 4% os recebíveis aumentaram 12%, de modo que se questionou a Recuperanda quanto à discrepância apontada. A Administração Judicial segue solicitando à Recuperanda o relatório de contas a receber, a fim de validar o saldo contabilizado e a inadimplência no contas a receber.

Eventuais documentos disponibilizados pela Recuperanda serão analisados e discutidos no relatório da próxima competência.

1.3. Outros Créditos – CP

A rubrica outros créditos é composta da seguinte forma:

Títulos de Capitalização	out/23	nov/23	Variação	
Adiantamento a Fornecedores	1.079.674	1.051.780	(27.893)	-3%
Adiantamento a Empregados	8.986	8.097	(889)	-10%
Contratos Firmados a Vencer	2.299.107	2.299.107	-	0%
Tributos a Recuperar	135.342	136.587	1.245	1%
Total	3.523.108	3.495.571	(27.537)	-1%

O grupo de “contratos firmados a vencer” representa 80% do saldo total contabilizado em novembro, chegando a R\$ 2.2 milhões, sem apresentar variação:

Contratos Firmados a Vencer	set/23	out/23	nov/23
Adiantamento Alberto	847.107	847.107	847.107
Revisa Ind. E. Com de papel	1.452.000	1.452.000	1.452.000
Total	2.299.107	2.299.107	2.299.107

A Administração Judicial segue solicitando à Recuperanda os contratos e documentação suporte, a fim de validar a transação e o saldo contábil, para obter melhor compreensão da rubrica.

Eventuais documentos disponibilizados pela Recuperanda serão analisados e discutidos no relatório da próxima competência.

Cabe ressaltar que a Recuperanda também registra créditos vinculados a adiantamentos de fornecedores e empregados, além de tributos a recuperar/compensar.

Em novembro, os adiantamentos apresentaram retração de R\$ 27 mil, foram realizados novos adiantamentos aos fornecedores na monta de R\$ 683 mil, e baixas referente R\$ 711 mil, destinados principalmente às empresas Idb, Ahlstrom Brasil ind com, Sansuy Administração e Plastvinil.

A Administração Judicial segue solicitando à Recuperanda as notas fiscais referentes aos adiantamentos e esclarecimentos relativos onde os produtos serão utilizados e o motivo pelo qual é realizado o pagamento adiantado.

Eventuais documentos disponibilizados pela Recuperanda serão analisados e discutidos no relatório da próxima competência.

1.3.1 Outros Créditos – LP

O grupo é composto pelas subcontas que contemplam consórcios e os créditos com ‘Sócios, Administradores e Pessoas Ligadas’ e sua composição está demonstrada a seguir:

Outros Créditos	set/23	out/23	nov/23
Bancos Conta Vinculada			
Consorcios	46.431	46.431	46.431
Consorcios BB	162.521	162.521	162.521
Consorcios Itau	41.213	41.213	41.213
Consorcios Bradesco	83.610	83.610	85.929
Total	333.774	333.774	336.094
Outros Créditos			
Outros Créditos Alberto	802.702	802.702	802.702
Outros Créditos Gabriel	2.373.317	2.373.317	2.373.317
Outros Créditos Robson	1.785.489	1.785.489	1.785.489
Total	4.961.508	4.961.508	4.961.508

A Recuperanda foi novamente questionada quanto à natureza dos créditos vinculados a ambas as subcontas, bem como solicitada a apresentar documentação comprobatória, a exemplo de contratos, para validação da informação contábil. Eventuais informações apresentadas pela empresa serão analisadas e vinculadas aos próximos relatórios.

1.4. Estoques

Em novembro, os estoques da Plavitec apresentam elevação de R\$695 mil (8%), finalizando o período com saldo de R\$ 8,9 milhões, conforme abaixo:

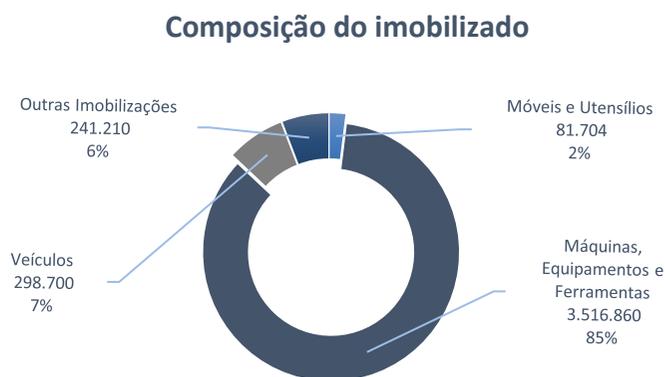
Estoques	set/23	out/23	nov/23	%	Varição
Mercadoria para revenda	95.937	95.937	95.637	1%	(300)
Matéria prima	3.545.358	3.410.440	4.093.774	46%	683.335
Produto acabado	3.096.076	2.579.872	2.941.029	33%	361.157
Produto semi-acabado	1.845.334	2.150.169	1.801.588	20%	(348.581)
Total	8.582.705	8.236.418	8.932.029	100%	695.611

A variação decorre do maior volume na estocagem de matéria prima, sobretudo, bobina pvc, plastfilm, e bo glass, as principais matérias-primas da Recuperanda.

A Recuperanda disponibilizou o controle de estoque atualizado para 30/11, com saldo de R\$ 8,8 milhões, estando divergente do saldo contábil em R\$ 95 mil. A Administração Judicial segue solicitando esclarecimentos referente à periodicidade do levantamento dos estoques e sobretudo o motivo do aumento de estocagem da matéria prima. Eventuais informações apresentadas pela empresa serão analisadas e vinculadas aos próximos relatórios.

1.5. Imobilizado

A Recuperanda contabiliza R\$ 1,2 milhões a título de imobilizado, já considerando o impacto das depreciações, não apresentando movimentação na competência analisada, a variação percebida decorre da depreciação mensal no montante de R\$ 31mil.



A Recuperanda contratou a ProVale engenharia de avaliações Ltda-ME para execução de avaliação dos seus imobilizados a fim de determinar o seu valor justo de mercado. Como resumo da avaliação foi estabelecido o valor de R\$ 3,2 milhões, estando divergente do contabilizado pela Recuperanda em R\$ 900 mil.

A Recuperanda foi questionada sobre como está tratando a distorção e eventuais informações apresentadas pela empresa serão analisadas e vinculadas aos próximos relatórios.

5.2. PASSIVO

Balço Patrimonial - Passivo		N.E.		
(valores expressos em reais)		set/23	out/23	nov/23
Passivo Circulante		7.427.542	8.374.219	9.319.004
Empréstimos e Financiamentos	2.1	2.027.692	2.407.247	2.853.558
Fornecedores	2.2	264.364	299.161	627.907
Obrigações Tributárias	2.3	4.421.418	4.864.853	4.991.186
Obrigações Trabalhistas e Prev.	2.4	699.381	801.906	838.929
Outras Obrigações		14.688	1.053	7.424
Passivo Não Circulante		28.442.195	28.158.217	28.435.633
Passivo Exegível a Longo Prazo	2.1	2.364.658	2.350.422	2.299.300
Classes		26.077.537	25.807.794	26.136.333
Patrimônio Líquido		2.5	(6.544.487)	(6.620.526)
Capital Social		800.000	800.000	800.000
Lucros ou Prejuízos Acumulados		(7.344.487)	(7.420.526)	(7.173.696)
Total		29.325.251	29.911.910	31.380.941

Notas Explicativas (“NE”)

2.1. Empréstimos e Financiamentos – CP e LP

Na rubrica empréstimos e financiamentos estão contabilizados os fomentos, duplicatas descontadas, além dos próprios empréstimos, de modo que a conta possui a seguinte composição:

Empréstimos CP e LP	set/23	out/23	nov/23
Empréstimos e Financiamentos - CP	2.027.692	2.407.247	2.853.558
Duplicatas Descontadas	833.947	1.217.155	1.667.119
Financiamentos	119.316	115.663	112.010
Parcelamento Impostos	1.074.429	1.074.429	1.074.429
Empréstimos - LP	2.364.658	2.350.422	2.299.300
Parcelamento Impostos	2.364.658	2.350.422	2.299.300
Total	4.392.350	4.757.670	5.152.858

A Recuperanda possui como maiores saldos os parcelamentos de impostos, estes foram examinados no item ‘3. Passivo Tributário’ do relatório.



A conta de duplicatas descontadas apresenta o montante de R\$ 1,6 milhões, referente às transações com seus fundos parceiros, dentre eles o “Libra fundo de investimentos”, que é o maior credor, sendo o responsável por 41% do saldo antecipado em novembro.

Duplicatas Descontadas	Outubro	Pagamento	Desconto	Novembro
Santa Cruz Companhia	316.842	162.618	214.079	368.302
Valorem - Lusitano Fundos	349.902	267.800	293.477	375.579
Libra Fundo de Investimento	382.542	354.759	570.683	598.465
Atlanta Fundo de Investimento	167.869	147.013	303.917	324.773
Total	1.217.155	932.191	1.382.155	1.667.119

Foram solicitados à empresa os contratos assinados junto às instituições financeiras e fundos, juntamente com o controle auxiliar, para validação da operação realizada e saldo contabilizado. Eventuais esclarecimentos por parte da Recuperanda serão analisados e discutidos no relatório da próxima competência.

2.2. Fornecedores

A Plavitec possui dívida com fornecedores nacionais e estrangeiros, na monta de R\$ 627 mil, evidenciando elevação de 110% em relação ao saldo apresentado no mês anterior, tal

elevação decorre do maior volume de aquisições frente aos pagamentos realizados no período.

out/23	Pagamentos	Aquisições	nov/23	Rel. aux	Divergencia
299.161	3.740.755	4.069.501	627.907	627.974	67,30

A Recuperanda disponibilizou o *aging-list* de fornecedores, o relatório apresenta pequena divergência em relação ao saldo contábil.

2.3. Passivo Tributário

O passivo tributário, compreendendo as obrigações tributárias e os parcelamentos, foi examinado no item '3. Passivo Tributário' do relatório.

2.4. Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias

As obrigações trabalhistas e previdenciárias, foram examinados no item '4. Quadro de Funcionários' do relatório.

2.5. Patrimônio Líquido

O patrimônio líquido da Recuperanda segue apresentando redução ao longo dos exercícios, em decorrência da contabilização de sucessivos prejuízos. Em novembro de 2023, a empresa encerrou a

competência com patrimônio líquido negativo, no valor de R\$ 6,3 milhões.

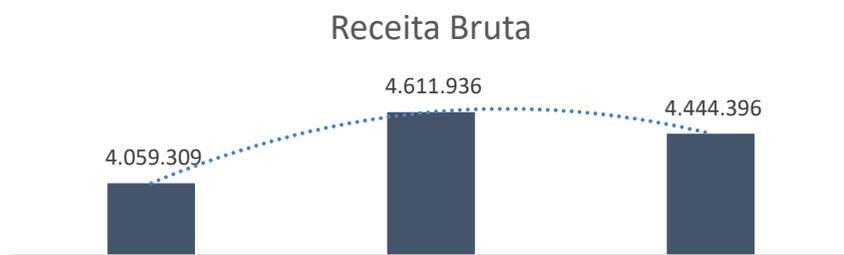
5.3. DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

Demonstrativo de Resultado do Exercício (valores expressos em reais)	N.E.	Mensal set/23	Mensal out/23	Mensal nov/23
Receita Bruta	3.1	4.059.309	4.611.936	4.444.396
(-) Cancelamento e Devoluções		(47.898)	(129.705)	(23.339)
(-) Impostos sobre Vendas e Serviços		(1.025.599)	(1.115.226)	(1.064.191)
Receita Líquida		2.985.812	3.367.005	3.356.867
(-) CPV		(1.673.082)	(2.301.382)	(2.003.060)
Lucro Bruto		1.312.730	1.065.623	1.353.807
<i>Margem Bruta (%)</i>		44,0%	31,6%	40,3%
Despesas Operacionais	3.2	-949.780	-1.001.289	-1.044.577
(-) Despesas com Vendas		(220.172)	(294.068)	(260.285)
(-) Despesas Administrativas		(729.608)	(707.221)	(784.292)
EBITDA		362.950	64.334	309.230
(-) Despesas Financeiras	3.3	(106.670)	(139.836)	(65.184)
(+) Receitas Financeiras	3.4	5.073	7.189	10.732
(+) Outras Receitas Operacionais		11.703	1.034	810
Resultado antes de IR/CSLL		273.056	(67.279)	255.588
Provisão para IR e CSLL				
Resultado Líquido		273.056	(67.279)	255.588
<i>Margem Líquida (%)</i>		9%	-2%	8%

Notas Explicativas (“NE”)

3.1. Receita Bruta

A Receita Operacional da Recuperanda origina-se sobretudo da venda de produtos e mercadorias no mercado interno e externo, complementada pela industrialização de outros produtos.



O faturamento da Recuperanda retraiu em 4% no comparativo com o mês anterior, sendo R\$ 4.1 milhões de vendas destinadas ao mercado interno, e 327 mil para mercado externo. Segundo a Recuperanda novembro é o último mês de elevado faturamento: *“período de sazonalidade do nosso ramo de atividade, estamos em período anual de maior produção e venda (agosto a novembro).”*

3.1.1 Custo

O custo da Recuperanda é composto sobretudo pelos custos dos produtos nacionais. Em novembro, o custo da Recuperanda apresentou retração de R\$ 298 mil (13%), e passou a representar 60% da Receita Líquida, cabe ressaltar que no mesmo período a receita bruta retraiu apenas (4%).

3.2. Despesas Operacionais

As despesas operacionais apresentaram elevação de R\$ 43 mil no período, onde percebe-se que as despesas com vendas retraíram na mesma proporção que as despesas administrativas aumentaram, e estão segregadas conforme abaixo:

Despesas Operacionais	set/23	out/23	nov/23
(-) Despesas com Vendas	(220.172)	(294.068)	(260.285)
(-) Despesas Administrativas	(729.608)	(707.221)	(784.292)
Total	(949.780)	(1.001.289)	(1.044.577)



3.3.1 Despesas com vendas

As despesas com vendas são compostas sobretudo pelos dispêndios com comissões e com royalties, sendo comissões e bonificações os principais responsáveis pela retração de R\$ 33 mil no saldo do grupo. A Administração Judicial segue solicitando à Recuperanda esclarecimentos referentes à política que rege os pagamentos de comissões e os contratos referentes aos royalties, eventuais esclarecimentos disponibilizados pela Recuperanda serão discutidos no próximo relatório.

3.3.2 Despesas Administrativas

As despesas administrativas compreendem desde os dispêndios com pessoal de R\$ 178 mil, até despesas gerais de R\$ 533 mil, apresentando elevação de R\$ 77 mil, sobretudo em decorrência do pagamento de 13º salário, e principalmente, aumento dos

dispêndios relacionados a serviços prestados por terceiros, Icono Empresarial Ltda, Ricardo Muller Moutinho, Dojival Siverino da Silva, são os principais prestadores, e representam 32% do saldo total da conta na competência analisada. A Administração Judicial solicitou à Recuperanda esclarecimentos referentes aos serviços tomados pelos prestadores, assim com nota fiscal e contrato em caso de recorrência. Eventuais esclarecimentos serão discutidos no próximo relatório.

3.3. Despesas Financeiras

As despesas financeiras da Recuperanda decorrem sobretudo de impostos e juros com a operações de desconto de duplicatas, juros sobre os parcelamentos de impostos e, majoritariamente, dos descontos financeiros concedidos. Em novembro de 2023, a Plavitec contabilizou R\$ 79 mil em descontos concedidos, elevação de R\$ 61 mil, em comparação a competência anterior.

A Administração Judicial solicitou à Recuperanda esclarecimentos referentes à dinâmica dos descontos, principalmente como são

concedidos e eventuais esclarecimentos serão discutidos no próximo relatório.

Em que pese tenha havido retração nas vendas e crescimento nas despesas, os custos retraíram, propiciando assim o resultado positivo.

3.4. Receitas Financeiras

Originam-se quase que exclusivamente dos juros ativos de aplicações. Durante o período a Recuperanda contabilizou R\$ 10 mil destas receitas.

3.5 Resultado

No período, a Recuperanda apontou de lucro de R\$ 255 mil, conforme evidenciado no gráfico abaixo:

INTENCIONALMENTE EM BRANCO



6. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DA RECUPERANDA – VISTORIA

O preposto desta auxiliar, no dia 16/02/2024, realizou a vistoria *in loco* no estabelecimento da Recuperanda, localizado na Estrada Velha de Cotia, nº 441/457 e 531, bairro Jardim Passárgada, Cotia/SP, CEP: 06712-430, a fim de verificar a continuidade da atividade da empresa, a sua estrutura e suas instalações. Constatou-se que no estabelecimento estão concentradas as atividades de produção, administração, financeiras, comerciais e de recursos humanos, sendo este o único estabelecimento da Recuperanda.

A seguir alguns registros fotográficos obtidos na oportunidade:



