

**EXCELENTÍSSIMA SENHORA DOUTORA JUÍZA DE DIREITO DA VARA REGIONAL DE FALÊNCIAS E REC. JUDICIAIS E EXTRAJUDICIAIS DA COMARCA DE CONCÓRDIA/SC**

**Incidente nº 5011839-94.2024.8.24.0019**

**Relatório Mensal de Atividades**

**AJ RUIZ CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A.**, Administradora Judicial nomeada nos autos da RECUPERAÇÃO JUDICIAL distribuída por **SANTI'LAC LATICINIOS EIRELI**, vem respeitosamente à presença de V. Excelência, manifestar-se nos seguintes termos:

Em cumprimento ao item “13”<sup>1</sup> da r. decisão de nomeação em substituição da Administradora Judicial (evento 691 do processo nº **5000061-64.2020.8.24.0053**), esta Administradora Judicial apresenta na presente oportunidade o **Relatório Mensal de Atividades** da Recuperanda (anexo), com a análise dos dados contábeis e financeiros relativos ao período de **novembro de 2024**, bem como informações relativas às atividades da companhia.

---

<sup>1</sup> “13. DETERMINO que, caso ainda não seja feito, a apresentação dos relatórios mensais (artigo 22, inciso II, alíneas “c”), seja realizada em incidente próprio e apenso, de modo a facilitar o acesso às informações, observada a Recomendação n. 72 do Conselho Nacional de Justiça, inclusive, aqueles apresentados nestes autos deverão ser remetidos pelo administrador ao incidente a ser criado por ele”.

Sendo o que tinha para o momento, esta Administradora Judicial coloca-se à inteira disposição de V. Excelência e sua Z. Serventia, dos nobres advogados das Recuperandas, dos credores e demais interessados, bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos necessários.

Termos em que  
Pede deferimento.

De São Paulo/SP para Concórdia/SC, 31 de janeiro de 2025.

  
**JOICE RUIZ BERNIER**  
OAB/SP 126.769

  
**LUIS EDUARDO M. RUIZ**  
OAB/SP 317.547

## 3º RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

### SANTILAC LATICINIOS EIRELI SANT'SUL LATICINIO LTDA



Janeiro de 2025

Processo nº 500061-64.2020.8.24.0053

Vara Regional de Falências e Recuperações Judiciais e Extrajudiciais da Comarca de Concórdia/SC

## **Relatório Mensal de Atividades da SantiLac Laticínios e Sant´sul Laticínios**

**Processo nº 5000061-64.2020.8.24.0053**

**Vara Regional de Falências e Recuperações Judiciais e Extrajudiciais da Comarca de Concórdia/SC**  
**Exma. Sra. Dra. Aline Mendes de Godoy**

Em conformidade com o disposto no art. 22, inciso II, alínea "a" e "c" da Lei 11.101/05 ("LRF"), submete-se o presente relatório mensal de atividades para apreciação nos autos da Recuperação Judicial de **Santi´lac Laticínios Eireli** ("Recuperanda", "empresa" ou "Santi´lac"), com a análise das demonstrações contábeis referentes ao **mês de outubro de 2024**.

A adequação legal e genuinidade das informações contábeis, financeiras e operacionais disponibilizadas pela Recuperanda são de responsabilidade da própria empresa e seu contador, nos termos do art. 1177 e art. 1178 da Lei 10.406/2002, art. 1048 e art. 1049 do Decreto 9.580/2018.

O presente relatório reúne, de forma sintética, as análises realizadas pela AJRuiz, relacionadas às atividades da Recuperanda, com ênfase para as variações e informações relevantes reportadas pela Santi´lac, sempre levando em consideração o contexto específico de mercado no qual a empresa atua, e o próprio processamento da Recuperação Judicial.

Variações e informações relevantes são aquelas que possuem influência potencial nos demonstrativos contábeis e financeiros da empresa, seja por seu volume ou por sua natureza, e que possam causar impactos futuros de ordem financeira, administrativa ou patrimonial.

As análises que constam no presente relatório não são exaustivas, limitando-se às informações disponibilizadas pela Recuperanda mensalmente à AJRuiz, de modo que podem conter assuntos em andamento que dependam de elucidações por parte da empresa.

**AJRuiz Consultoria Empresarial S.A.**

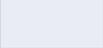
## Sumário

Cronograma Processual	04
Societário	05
Overview Financeiro	06
Empregados	07
Passivo Concurasal	08
Passivo Tributário	09
Balanço Patrimonial	12
Notas Explicativas	14
Demonstrativo do Resultado do Exercício	23
Notas Explicativas	24
Vistoria	27

## Cronograma Processual

		Lei 11.101/05
21/01/2020	Distribuição do pedido de Recuperação Judicial.	Art. 51
-	Determinação da Constatação Prévia.	Art. 51-A
10/03/2020	Deferimento do Processamento da Recuperação Judicial.	Art. 52
14/08/2024	Termo de Compromisso da Administradora Judicial – AJ Ruiz.	Art. 33
09/06/2020	Publicação Edital de Convocação de Credores.	Art. 52 § 1º
25/08/2020	Prazo para apresentação de divergências e habilitações administrativas (15 dias da publicação do Edital de Convocação de Credores)	Art. 7º § 1º
06/07/2020	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial.	Art. 53
12/10/2020	Relação de Credores do AJ (45 dias do término do Art. 7º § 1º).	Art. 7º § 2º
07/08/2020	Prazo para realização da AGC (150 dias da publicação do deferimento do processamento da RJ).	Art. 56 § 1º
31/03/2021	Publicação do Edital - PRJ e Lista de Credores AJ.	Art. 7º, II e Art. 53
12/04/2021	Prazo fatal apresentação das Impugnações Judiciais - 10 dias da publicação do Edital - PRJ e Lista de Credores AJ.	Art. 8º
26/08/2021	Publicação do Edital - Convocação AGC.	Art. 36
03/11/2021	Assembleia Geral de Credores.	Art. 37
06/09/2020	Encerramento do Stay Period (dia útil seguinte ao 180º dia da decisão de deferimento do processamento da RJ).	Art. 6º § 4º
22/02/2024	Homologação do plano de recuperação judicial.	Art. 58

 **Eventos ocorridos.**

 **Eventos a ocorrer.**

## Societário

### Dados Cadastrais

**Razão Social:**

SANTI'LAC LATICINIOS LTDA EM  
RECUPERAÇÃO JUDICIAL

**Início das atividades:**

01/08/2017

**CNPJ:**

28.314.744/0001-08

**Endereço:**

Rua Souza Dutra, 145 – sala 1003  
sb/sl 01 – Bairro Estreito,  
Florianópolis-SC.  
Cep 88.070-605

**Razão Social:**

SANT'SUL LATICINIOS LTDA

**CNPJ:**

12.602.852/0001-38

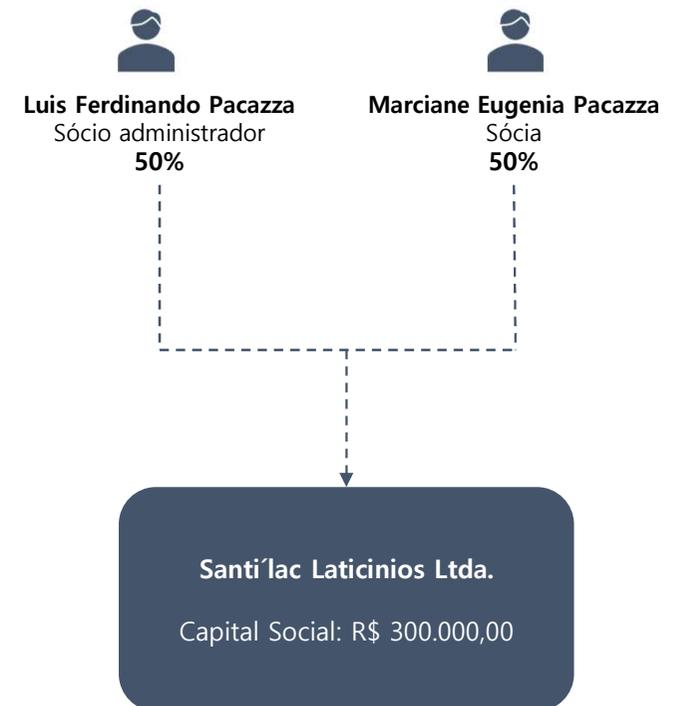
Baixada em 30/04/2021

**Atividade econômica principal:**

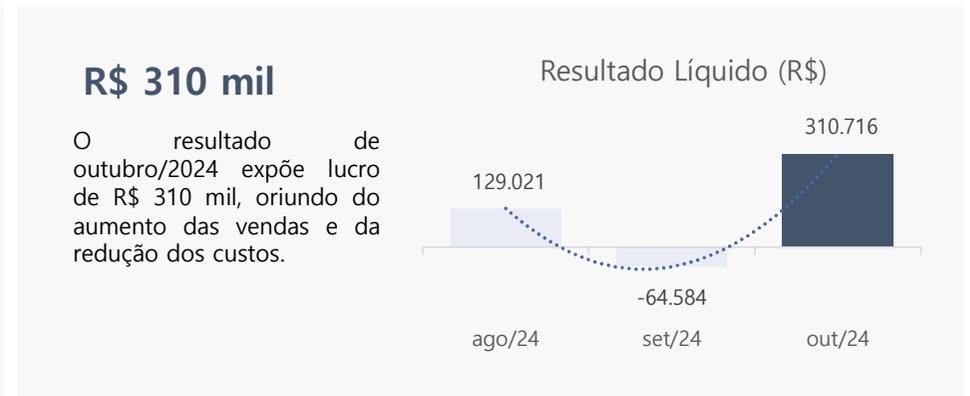
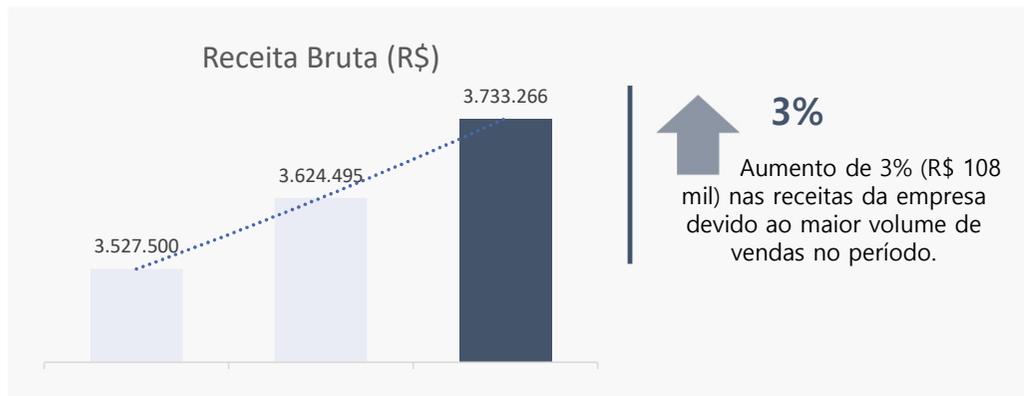
Fabricação de laticínios.

**Atividades econômicas secundária:**

Preparação do leite, Fabricação de outros produtos alimentícios não especificados anteriormente, Comércio atacadista de alimentos para animais, Comércio atacadista de leite e laticínios, Comércio varejista de produtos saneantes domissanitários, Transporte rodoviário de carga, exceto produtos perigosos e mudanças, intermunicipal, interestadual e internacional terceiros.



## Overview Financeiro

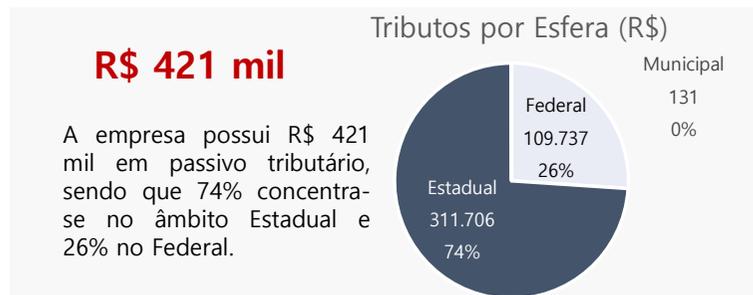


Em outubro/2024, os custos do negócio apresentaram decréscimo de 11% (R\$ 324 mil) devido, principalmente, ao dispêndio com material (R\$ 223 mil).

**11%**

**\$** A Recuperanda finalizou outubro/2024 com **R\$ 228 mil** em Disponibilidades, saldo advindo, sobretudo, de contas correntes (R\$ 227 mil), o que foi confirmado pelos extratos bancários.

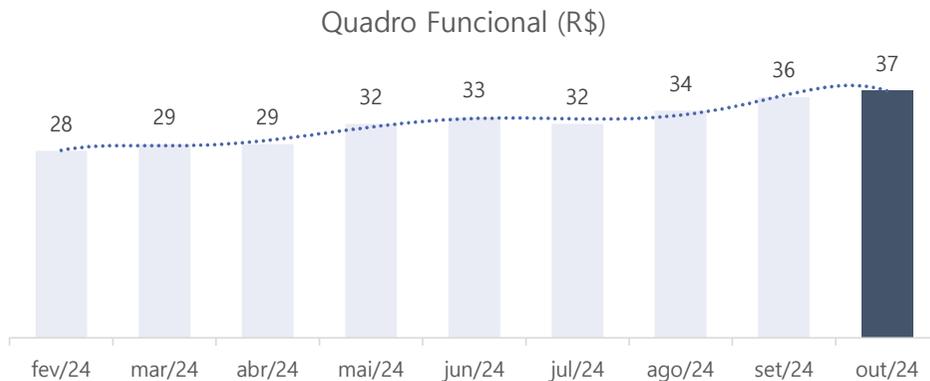
A Santi'lac possuía 37 colaboradores ao fim da competência de outubro/2024, totalizando R\$ 92 mil em gastos líquidos com a folha de pagamento.



A Santi'lac apresenta passivo concursal de **R\$ 3.672 milhões**, distribuídos da seguinte forma: em **03 credores garantia real** (R\$ 455 mil), **56 quirografários** (R\$ 3 milhões) e **35 ME/EPP** (R\$ 215 mil).

## Empregados

No período em análise, a Recuperanda realizou 2 demissões e 3 admissões, conforme observado no relatório da folha mensal, totalizando 37 funcionários no mês de outubro/2024.

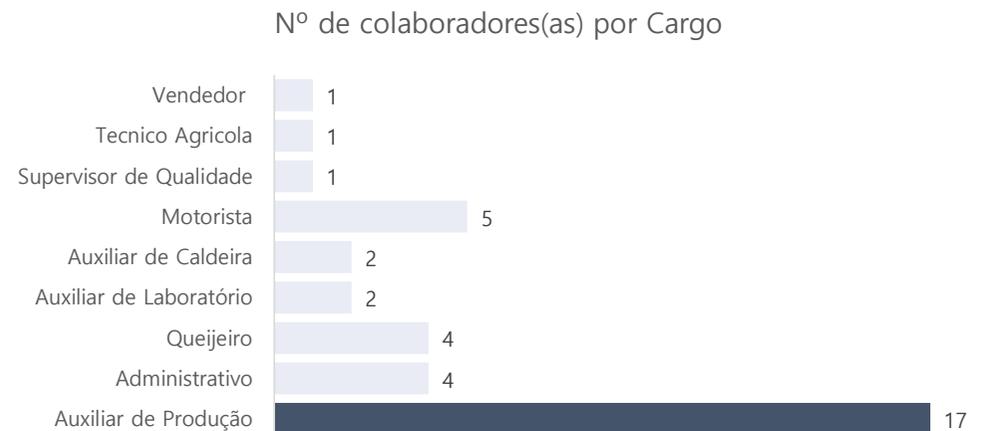


A folha mensal somou, em valores líquidos, R\$ 92 mil que estão em dia, conforme verificado no razão contábil.

No tocante aos impostos trabalhistas mensais, conforme razão contábil, o FGTS referente ao mês de setembro/2024 foi liquidado. Contudo, a Recuperanda não disponibilizou os comprovantes de pagamento. Quanto ao INSS, a Recuperanda realizou a compensação dos débitos, mas não foi enviado a Perd/Comp para validação. A Administração Judicial solicitou os comprovantes de pagamentos.

Os pormenores dos tributos estão no tópico **'Passivo Tributário'** deste relatório (pág. 9).

Verificou-se que, em outubro/2024, o quadro de funcionários se arranja da seguinte forma:



## Passivo Concursal

O passivo concursal da Santi'lac totaliza **R\$ 3.672.091,90**, distribuídos entre 94 credores, conforme ilustrado no quadro abaixo:

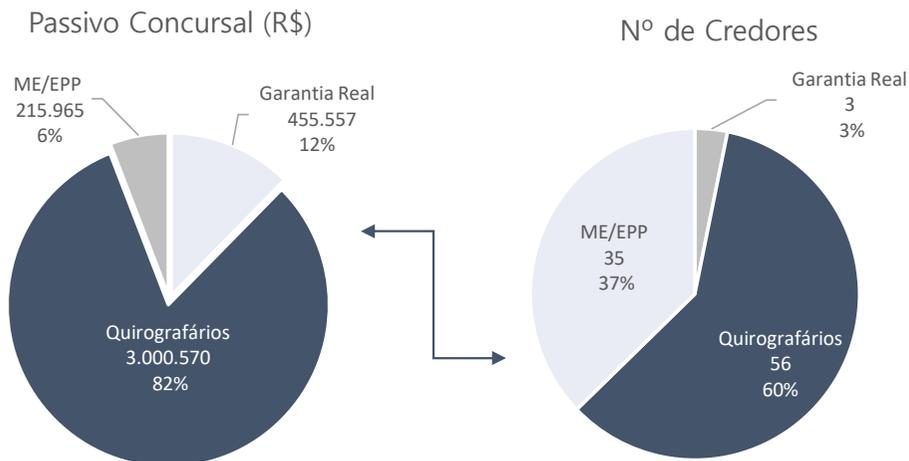
Classe	Nº Credores	Crédito (R\$)	%
Trabalhista	-	-	-
Garantia Real	3	455.557	12%
Quirografários	56	3.000.570	82%
ME/EPP	35	215.965	6%
<b>Total</b>	<b>94</b>	<b>3.672.092</b>	<b>100%</b>

O valor concentra-se, em maior grau, nos credores quirografários, os quais compõem 82% do passivo concursal total da Recuperanda.

Da dívida arrolada na Recuperação Judicial, 60% concentram-se nos 6 credores destacados no quadro abaixo:

### Principais Credores

Classe	Credor	Crédito (R\$)
Quirografários	Caixa Economica Federal	487.784
Quirografários	Cresol Oeste Catarinense	348.386
Quirografários	Sicredi Parque das Araucárias	316.305
Quirografários	Banco Bradesco	309.391
Quirografários	Bando do Brasil	284.700
Garantia Real	Banco Volkswagen S/A	246.382
Quirografários	Luis Ferdinando Pacazza	223.000
<b>Total</b>		<b>2.215.949</b>



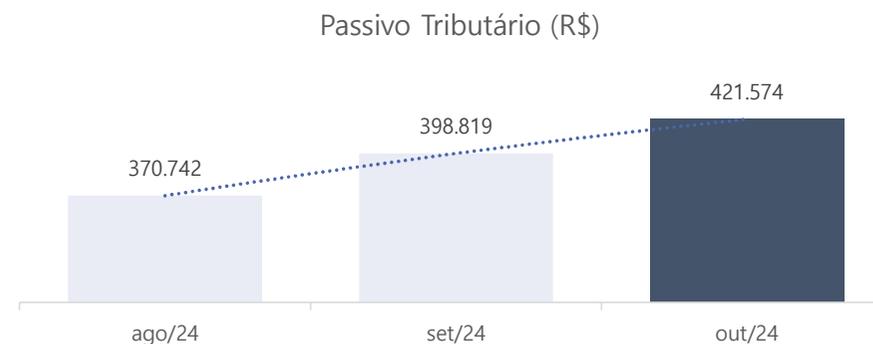
## Passivo Tributário

A Santi'lac finalizou outubro/2024 com R\$ 109 mil de passivo tributário, composto por dívidas nas três esferas, com destaque para os débitos estaduais (74%) e federais (26%), conforme ilustra a tabela abaixo:

Passivo Tributário (R\$)	ago/24	set/24	out/24
<b>Tributos Federais</b>	<b>96.703</b>	<b>110.224</b>	<b>109.737</b>
DCTFWEB	65.136	67.872	76.669
FGTS	29.286	29.886	30.010
IRRF	1.245	1.543	1.543
IRPJ	-	6.179	-
CSLL	-	3.707	-
Imposto Sindical	1.036	1.036	1.514
<b>Tributos Estaduais</b>	<b>273.929</b>	<b>288.464</b>	<b>311.706</b>
ICMS	127.044	141.579	170.521
Parcelamentos ICMS	146.885	146.885	141.185
<b>Tributos Municipais</b>	<b>110</b>	<b>131</b>	<b>131</b>
ISS Retido	110	131	131
<b>Total</b>	<b>370.742</b>	<b>398.819</b>	<b>421.574</b>

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

No período analisado, o passivo tributário da Recuperanda apontou aumento de 6% (R\$ 22 mil), principalmente, na conta ICMS a recolher.



### Tributos Federais

Os débitos devidos na esfera federal somam R\$ 109,7 mil e compõem 26% da dívida tributária total da Recuperanda. O saldo apresentou redução no período analisado, devido, sobretudo, ao pagamento dos valores de IRPJ (R\$ 6,1 mil) e CSLL (R\$ 3,7 mil), referentes a competência de setembro/2024.

## Passivo Tributário

Conforme consulta ao portal da Procuradoria Geral da Fazenda Nacional (PGFN) em 22/01/2025, não há débitos em dívida ativa.

Anteriormente, no mês de setembro/2024, o FGTS apresentou saldo no valor de R\$ 30 mil. De acordo com a folha de pagamento, a apuração mensal do FGTS totalizou R\$ 6,5 mil e a empresa realizou o pagamento no valor de R\$ 6,3 mil (conforme comprovante bancário).

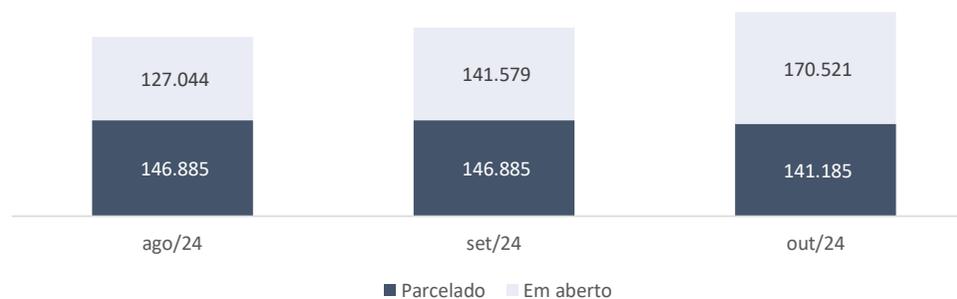
A Recuperanda justificou a diferença entre o valor apurado e o saldo contábil devido a implantação de saldo pela incorporação da empresa Santi'sul Laticios e afirmou não haver débitos de FGTS, o que será ajustado nos registros contábeis.

A Administração Judicial solicitou Certidão de Regularidade do FGTS – CRF, da Recuperanda e das empresas incorporadas, além disso, questionou a expectativa para realização dos ajustes.

## Tributos Estaduais

A rubrica totaliza R\$ 311,7 mil em tributos estaduais relacionados a ICMS, divididos entre valores em aberto (R\$ 170,5 mil) e parcelados (R\$ 141 mil).

Tributos Estaduais (R\$)



Em outubro/2024, a Santi'lac quitou guias de ICMS no total de R\$ 141 mil, o que foi confirmado pelos extratos bancários. A apuração mensal registrou o total de R\$ 586 mil em ICMS a recolher e compensação de R\$ 615 mil no período, restando o saldo de R\$ 170 mil a pagar.

A Administração Judicial solicitou o envio dos extratos que corroboram a compensação do imposto devido.

## Passivo Tributário

O crescimento no ICMS de R\$ 28 mil (20%) deve-se ao aumento das receitas no mês. Não há tributos estaduais em atraso, conforme Certidão positiva de débitos com efeitos de negativas apresentadas pela Recuperanda.

A Recuperanda possui atualmente 4 parcelamentos de ICMS, todos ativos e em dia.

Os parcelamentos apresentaram retração de R\$ 5,7 mil, decorrente de pagamento realizado. Os pagamentos foram confirmados pelos extratos fazendários disponibilizados, conforme quadro abaixo:

PARCELAMENTOS	258.406.992	260.197.963.138	260.197.963.290	Incorporadora
Número	201100106065	201100106138	211100014290	081100139350
Parcelas	60	60	84	120
Parcelas Quitadas	55	53	46	82
Parcelas Restantes	5	7	38	38
Última parcela quitada	15/12/2024	15/10/2024	19/10/2024	16/10/2024
Proximo vencimento	15/01/2025	15/11/2024	19/11/2024	16/11/2024

## Tributos Municipais

A rubrica abrange o ISS retido, com saldo no valor de R\$ 131,09. Conforme razão contábil não houve recolhimento ao longo de 2024.

Ainda, conforme o demonstrativo, dois fornecedores possuem retenção em 2024: Sábia Ecológico Transporte de Lixo, no total de R\$ 50,90, e Auto Elétrica Bordignon, no valor de R\$ 25,10.

A Administração Judicial solicitou esclarecimentos quanto a falta de recolhimento do ISS retido e qual a previsão para regularização. Aguarda-se retorno.

## Balanço Patrimonial

Ativo (R\$)	N.E.	ago/24	set/24	out/24
<b>Ativo Circulante</b>		<b>4.026.401</b>	<b>3.609.139</b>	<b>3.327.963</b>
Disponibilidades	1.1	825.996	1.146.886	228.613
Clientes	1.2	1.110.311	477.168	1.247.725
Adiantamentos	1.4	276.733	320.205	209.172
Tributos a Recuperar	1.5	674.752	736.406	810.462
Estoques	1.6	1.138.609	928.473	831.991
<b>Ativo não Circulante</b>		<b>1.873.534</b>	<b>1.864.251</b>	<b>1.913.996</b>
Realizável a Longo Prazo	1.7	358.463	358.463	358.463
Investimentos		19.981	19.981	19.981
Imobilizado	1.8	1.493.816	1.484.575	1.534.360
Intangível	1.8	1.273	1.232	1.191
<b>Total Ativo</b>		<b>5.899.935</b>	<b>5.473.389</b>	<b>5.241.958</b>

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.



### 1. Ativo

A Santi'lac possui R\$ 5,2 milhões de Ativo, o que está concentrado, principalmente, em **"Imobilizado"** (29%), **"Clientes"** (24%) e **"Estoques"** (16%), que juntos somam R\$ 3,6 milhões, cerca de 65% da totalidade do ativo.

Os **"Clientes"** referem-se, majoritariamente, a vendas a prazo para clientes diversos, o saldo expandiu em R\$ 770 mil na competência.

A conta **"Estoques"** é composta por matéria-prima utilizada para a fabricação de queijos. A rubrica apontou redução de 10% (R\$ 96 mil) em outubro/2024.

O **"Imobilizado"** da empresa compreende máquinas, caldeiras, veículos. O acréscimo de 3% (R\$ 49,7 mil) observado no período advém da aquisição de bens.

Os detalhes da análise podem ser contemplados nas notas explicativas.

## Balanço Patrimonial

Passivo (R\$)	N.E.	ago/24	set/24	out/24
<b>Passivo Circulante</b>		<b>5.417.486</b>	<b>5.057.525</b>	<b>2.847.406</b>
Instituições Financeiras	2.1	1.947.234	1.947.234	408.679
Fornecedores	2.2	2.644.476	2.218.644	1.519.669
Obrigações Tributárias	2.3	276.320	301.061	314.387
Obrigações Trabalhistas	2.4	529.456	570.586	584.670
Débitos Diversos	2.5	20.000	20.000	20.000
<b>Passivo não Circulante</b>		<b>1.046.206</b>	<b>1.044.206</b>	<b>2.956.138</b>
Sócios e Diretores	2.5	277.000	277.000	-
Outras Obrigações	2.5	769.206	767.206	2.956.138
<b>Patrimônio Líquido</b>	-	<b>677.302</b>	<b>628.341</b>	<b>624.911</b>
Capital Social		300.000	300.000	300.000
Reserva de Lucros		675.192	675.192	675.192
Lucros e Prejuízos	-	1.652.493	1.603.533	1.600.102
<b>Total Passivo</b>		<b>5.786.390</b>	<b>5.473.389</b>	<b>5.178.633</b>

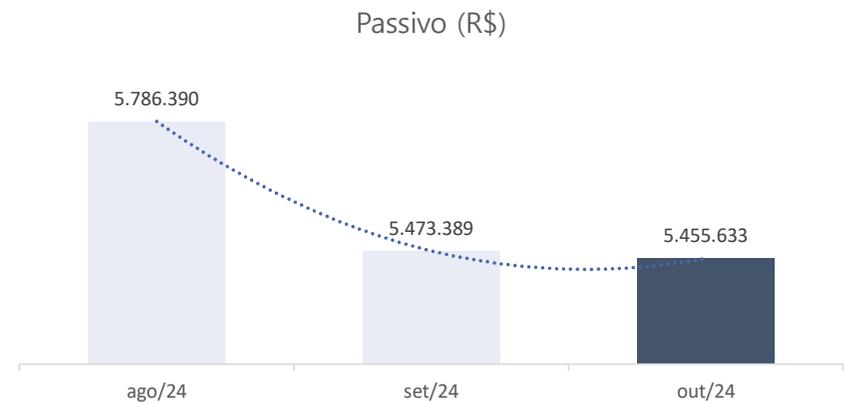
Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

## 2. Passivo

O Passivo da Recuperanda concentra-se em obrigações de curto prazo ("Passivo Circulante" - R\$ 2 milhões), estando a maior parte localizada na rubrica "Fornecedores" (R\$ 1,5 milhões), e saldos com "Obrigações Trabalhistas" (R\$ 584 mil), que somam R\$ 2,1 milhões, cerca de 39% da totalidade do passivo.

Em outubro/2024, o Passivo total da empresa reduziu R\$ 17,7 mil, em razão, sobretudo, do declínio do saldo com instituições financeiras (R\$ 1,5 milhão).

Os pormenores sobre o passivo da Santi'lac podem ser contemplados nas notas explicativas.



## Notas Explicativas

### 1. Ativo

#### 1.1 Disponibilidades



A Santi'lac possuía R\$ 228 mil em disponibilidades ao fim de outubro/2024, advindos de contas bancárias (R\$ 227 mil), aplicações financeiras (R\$ 1,2 mil) e bens numerários (R\$ 343,47).

A Recuperanda disponibilizou os extratos bancários das contas correntes, o que confirmou integralmente o saldo contábil (R\$ 227 mil).

As aplicações financeiras da empresa apresentaram variação de R\$ 5,14 no período. A Recuperanda não apresentou o extrato da aplicação financeira, embora solicitado.

Disponibilidades (R\$)	set/24	Entradas	Saídas	out/24	Varição
Caixa	392	909	957	343	(48)
Banco Cresol	178.996	454.987	612.037	21.947	(157.050)
Banco Sulcredi	-	1	-	21	(21)
Sicoob Maxi Crédito SC	966.299	2.964.437	3.725.597	205.139	(761.160)
Aplic Sicoob RDC	1.200	5	-	1.205	5
<b>Total</b>	<b>1.146.886</b>	<b>3.420.338</b>	<b>4.338.570</b>	<b>228.613</b>	<b>(918.269)</b>

Em outubro/2024, a conta exibiu movimentação de R\$ 7,7 milhões (entradas e saídas de recursos) e redução de 80% (R\$ 918,2 mil). As principais saídas ocorrem por dispêndios rotineiros do negócio, com destaque para o pagamento de fornecedores, de salários e de tributos.

A Administração Judicial questionou o motivo da redução expressiva e aguarda resposta.

## Notas Explicativas

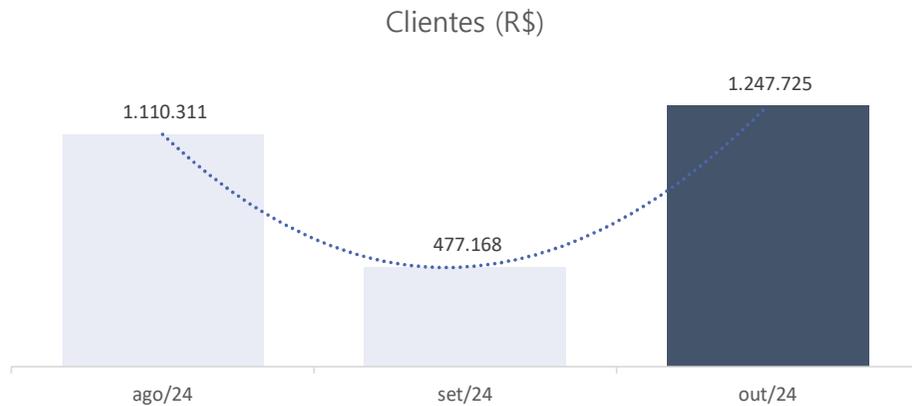
### 1. Ativo

#### 1.2 Clientes



Os principais clientes da Santi'lac são distribuidores de alimentos e comércio de produtos alimentícios. Conforme informação da empresa, o prazo médio de recebimento é de 15 dias.

A conta expôs, em outubro/2024, novas vendas na monta de R\$ 4,7 milhões, frente ao recebimentos de R\$ 4 milhões, refletindo no acréscimo de R\$ 770 mil devido ao aumento das vendas no período, conforme demonstra o gráfico a seguir:



Entre as maiores movimentações, destacam-se SEGALAS Alimento Ltda., responsável por R\$3,9 milhões dos recebimentos do período, e Laticionios Muller Eireli (R\$ 101 mil), que correspondem a 90% do total recebido no mês (R\$ 4 milhões). A empresa disponibilizou o *Aging List*, totalizando R\$ 1,2 mil a receber, apontando diferença de R\$ 4,8 mil com relação ao valor contábil.

De acordo com o *Aging List* apresentado, cerca de 44% (R\$ 207 mil) do total da rubrica, refere-se a títulos a vencer em outubro/2024, conforme tabela abaixo:

Aging List	Valor	Percentual
A vencer	159.711	33%
A vencer 10/2024	207.573	44%
Vencidos em 2024 até 09/2024	94.692	20%
2023	13.360	3%
<b>Total</b>	<b>475.336</b>	<b>100%</b>

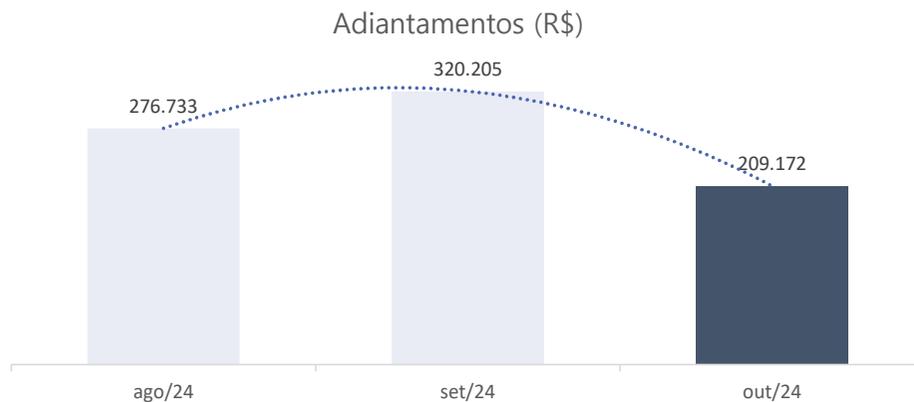
A Administração Judicial solicitou esclarecimentos, quanto a divergência dos saldos e questionou também com relação aos títulos vencidos há mais de 180 dias. Aguarda-se retorno.

## Notas Explicativas

### 1.4 Adiantamentos



A rubrica é composta por '**Adiantamentos a Terceiros**' (R\$ 208,4 mil), e '**Adiantamentos a Funcionários**' (R\$ 700,00 ).



Em outubro/2024, apontou redução de 35% (R\$ 111 mil), especialmente em razão do pagamento por parte do fornecedor rural (R\$ 169,5 mil).

A Santi'lac não disponibilizou o relatório de adiantamentos, no mês de outubro/2024. A Administração Judicial questionou a empresa quanto a política dos adiantamentos além do relatório completo dos adiantamentos para análise, solicitou também previsão de recebimento das mercadorias, contudo, não houve retorno até a finalização deste relatório.

### 1.5 Tributos a Recuperar



A Recuperanda possuía R\$ 810,4 mil em '**Tributos a Recuperar**' ao final do mês de outubro/2024, concentrados, principalmente, em '**Pedido ressarcimento COFINS**', representando cerca de 46% (R\$ 374 mil) da totalidade da conta.

Tributos a Recuperar	ago/24	set/24	out/24	Variação	
PIS a Recuperar	77.306	99.921	65.490	-	34.432
COFINS a Recuperar	319.303	423.468	264.873	-	158.594
INSS a Recuperar	15.640	15.640	15.640	-	-
Pedido Ressarcimento COFINS	190.055	124.930	374.778		249.848
Pedido Ressarcimento PIS	67.432	67.432	84.666		17.234
Simple Nacional	5.015	5.015	5.015		-
<b>Total</b>	<b>674.752</b>	<b>736.406</b>	<b>810.462</b>		<b>74.056</b>

Em outubro/2024, a conta demonstrou crescimento de 10% (R\$ 74 mil), em virtude de maiores entradas de créditos no período. Foram registrados R\$ 781 mil em compensações, sendo R\$ 288 mil de ICMS, R\$ 25 mil de PIS e R\$ 117 mil de COFINS, enquanto nota-se entrada de créditos de R\$ 707 mil dos mesmos tributos.

A Administração Judicial solicitou à Santi'lac os extratos da Per/Dcomp e demonstrativos de compensações, e incluirá maiores detalhes nos próximos relatórios.

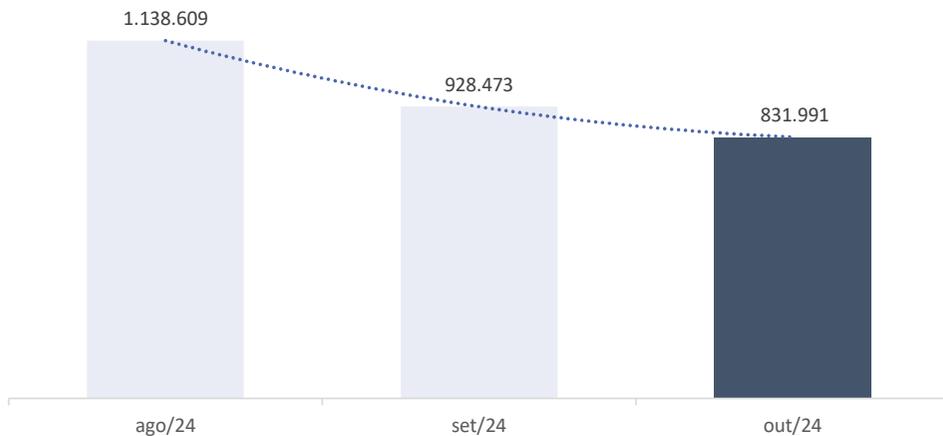
## Notas Explicativas

### 1.6 Estoques



O estoque representa 16% (R\$ 831 mil) dos ativos totais da empresa e, em outubro/2024, houve decréscimo de R\$ 96 mil (10%) na rubrica, conforme demonstrativo abaixo:

Estoques (R\$)



O declínio deve-se pelo maior volume de vendas frente as compras do período. Conforme quadro abaixo, a redução está concentrada nos produtos acabados e material de embalagem.

ESTOQUE (R\$)	ago/24	set/24	out/24	Varição
Estoque de Mercadorias	- 11.872	10.021 -	281.977	- 291.998
Estoque de Produtos	1.150.482	918.452	1.113.968	195.516
<b>Total</b>	<b>1.138.609</b>	<b>928.473</b>	<b>831.991</b>	<b>- 96.482</b>

A conta 'Estoques de Mercadorias' apresenta saldo negativo (R\$ 281 mil) decorrente do imposto de ICMS sobre as compras de mercadorias.

## Notas Explicativas

### 1.7 Realizável a Longo Prazo



O grupo de contas é composto, substancialmente, por 'Duplicatas a Receber' a longo prazo (R\$ 352 mil), rubrica que não apresentou movimentação ao longo de 2024.

Realizavel a Longo Prazo (R\$)	ago/24	set/24	out/24
Duplicatas a Receber	352.963	352.963	352.963
Depósitos Judiciais	5.500	5.500	5.500
<b>Total</b>	<b>358.463</b>	<b>358.463</b>	<b>358.463</b>

Questionada a respeito, a Recuperanda sinalizou não ter, no momento, nenhuma ação de cobrança dos valores pendentes.

A rubrica 'Depósitos Judiciais' refere-se a depósito realizado em dezembro/2023 de R\$ 5.500,00.

A Administração Judicial solicitou cópias do processo e detalhará o tópico no próximo relatório.

### 1.8 Imobilizado e Intangível



Entre '**Imobilizado**' e '**Intangível**', a Santi'lac possui R\$ 2,7 milhões em bens, enquanto contabiliza depreciação acumulada de R\$ 1,3 milhões, findando o mês de outubro/2024 com saldo de R\$ 1,5 milhões:

IMOBILIZADO e INTANGIVEL (R\$)	ago/24	set/24	out/24	Varição
<b>Imobilizado</b>	<b>1.493.816</b>	<b>1.484.575</b>	<b>1.534.360</b>	<b>49.786</b>
Bens em Operação	2.626.468	2.636.683	2.702.608	65.925
Imobilizado em Andamento	139.779	139.779	139.779	-
( - ) Depreciação Amort acumulada -	1.272.431	1.291.887	1.308.027	16.139
<b>Intangível</b>	<b>1.273</b>	<b>1.232</b>	<b>1.191</b>	<b>41</b>
Marcas	2.464	2.464	2.464	-
( - ) Amort marcas acumulada -	1.191	1.232	1.273	41
<b>Total</b>	<b>1.495.089</b>	<b>1.485.807</b>	<b>1.535.551</b>	<b>49.744</b>

O grupo '**Bens em Operação**' representa quase que a totalidade da conta sintética no valor de R\$ 2,7 milhões (95%), seguido por '**Imobilizado em Andamento**' no valor de R\$ 139 mil (5%).

## Notas Explicativas

Em outubro/2024 houve a aquisição de item do ativo imobilizado na conta Máquinas, Aparelhos e Equipamentos no valor de R\$ 65,9 mil.

IMOBILIZADO (R\$)	ago/24	set/24	out/24	Varição
<b>Bens em Operação</b>	<b>2.626.468</b>	<b>2.636.683</b>	<b>2.702.608</b>	<b>65.925</b>
Benfeitorias Em Imóveis de Terceiros	8.190	8.190	8.190	-
Equipamentos para Processamento de Dados	3.259	3.259	3.259	-
Instalações	166.761	166.761	166.761	-
Máquinas, Aparelhos e Equipamentos	1.676.949	1.687.164	1.753.089	65.925
Móveis e Utensílios	75.396	75.396	75.396	-
Veículos	626.109	626.109	626.109	-
Máquinas e Motores	69.804	69.804	69.804	-
<b>Imobilizado em Andamento</b>	<b>139.779</b>	<b>139.779</b>	<b>139.779</b>	<b>-</b>
Construções em Andamento	139.779	139.779	139.779	-
<b>( - ) Depreciação Amort acumulada</b>	<b>- 1.272.431</b>	<b>- 1.291.887</b>	<b>- 1.308.027</b>	<b>- 16.139</b>
<b>Intangível</b>	<b>- 1.191</b>	<b>- 1.232</b>	<b>- 1.273</b>	<b>- 41</b>
Marcas	2.464	2.464	2.464	-
( - ) Amort marcas acumulada	- 1.191	- 1.232	- 1.273	- 41
<b>Total</b>	<b>1.493.816</b>	<b>1.484.575</b>	<b>1.534.360</b>	<b>- 9.241</b>

A rubrica também apresentou variação negativa, em razão da depreciação e amortização dos ativos no mês de outubro/2024, no valor de R\$ 16 mil, conforme o razão analítico da empresa.

A Administração Judicial solicitou o inventário e as notas fiscais de aquisição do imobilizado, de modo que os detalhes serão incluídos no próximo relatório.

## Notas Explicativas

### 2. Passivo

#### 2.1 Instituições Financeiras – CP e LP



A Recuperanda possui R\$ 408 mil em obrigações com instituições financeiras concentradas no curto prazo.

Instituições Financeiras (R\$)	RJ	BALANCETE	DIFERENÇA
Banco Bradesco	400.733	91.342 -	309.391
SICREDI	434.139	20.956 -	413.183
Banco do Brasil	284.700	- -	284.700
SICOOB	71.972	50.000 -	21.972
CRESOL	348.386	- -	348.386
Caixa Economica Federal	487.784	- -	487.784
Banco Volkswagen	246.382	246.382	-
<b>Total</b>	<b>2.274.096</b>	<b>408.679 -</b>	<b>1.865.417</b>

Conforme esclarecimento da Santi'Lac, os registros referem-se a créditos concursais, sendo que os valores foram mantidos conforme consolidados no momento do deferimento da RJ.

Em outubro/2024 houve retração de R\$ 1,8 milhões, cujos pormenores foram questionados à Recuperanda, bem como solicitados os comprovantes de pagamentos.

#### 2.2 Fornecedores



A Santi'lac possuía R\$ 1,5 milhões em dívidas com fornecedores no mês de outubro/2024, entre curto (R\$ 1,5 milhões - 99%) e longo prazo (R\$ 5 mil - 1%).



A Recuperanda pagou R\$ 5,1 milhões a fornecedores e contratou novos serviços e produtos na monta de R\$ 4,4 milhões, exibindo redução de R\$ 698 mil (31%) no período avaliado.

A rubrica contabiliza saldos sujeitos e não sujeitos à Recuperação Judicial, não havendo segregação das informações.

A Santi'lac informou que o pagamento aos fornecedores, na maioria, é realizado à vista ou com prazo de até 21 dias.

Os principais Fornecedores Recuperanda são produtores rurais e fornecedores de insumos e combustíveis.

## Notas Explicativas

A Recuperanda disponibilizou o *Aging List* de fornecedores, com saldo de R\$ 471 mil, diferença de R\$ 1 milhão com relação ao saldo contábil.

A Administração Judicial solicitou esclarecimentos quanto a segregação dos créditos concursais e extraconcursais. Questionou também com relação a diferença entre o *Aging List* e o saldo contábil. Aguarda-se retorno.

### 2.3 Obrigações Tributárias



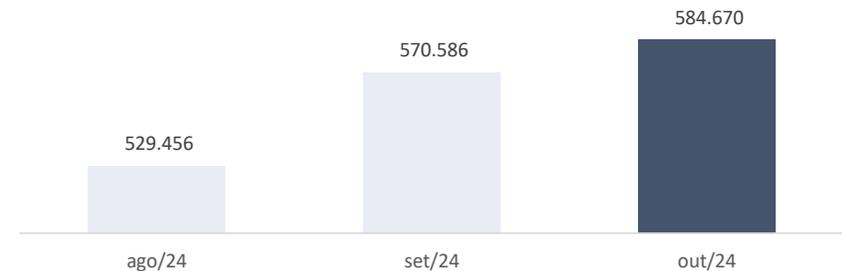
Questões abordadas em tópico específico deste relatório (pág. 9).

### 2.4 Obrigações Trabalhistas



A rubrica compreende '**Provisões**' (R\$ 361 mil), '**Obrigações Com Pessoal**' (R\$ 116 mil) e '**Obrigações previdenciárias**' (R\$ 106 mil). Em outubro/2024, a conta exibiu crescimento de R\$ 14 mil, devido as provisões de férias e 13º salário, conforme ilustra o gráfico a seguir:

Obrigações Trabalhistas (R\$)



Do saldo de R\$ 116 mil nas obrigações com pessoal, 29% (R\$ 36 mil) referem-se a contas de funcionários da empresa Santi'Sul incorporada pela Santi'Lac. As contas não apresentaram movimentação em 2024.

A Administração Judicial questionou quanto a natureza destes débitos e incluirá maiores informações nos próximos relatórios.

Destaca-se que salários, férias e pró-labore encontram-se em dia, consoante ao extrato bancário e razão contábil.

## Notas Explicativas

### 2.5 Débitos Diversos e Obrigações – CP e LP



Os débitos diversos/outras obrigações de curto prazo e longo prazo totalizam R\$ 2,9 milhões e estão registradas conforme tabela abaixo:

DEBITOS DIVERSOS (R\$)	ago/24	set/24	out/24	Varição
<b>CP</b>	<b>20.000</b>	<b>20.000</b>	<b>20.000</b>	-
Outros Empréstimos	20.000	20.000	20.000	-
<b>LP</b>	<b>1.046.206</b>	<b>1.044.206</b>	<b>2.956.138</b>	<b>1.911.933</b>
Sócios e Diretores	277.000	277.000	-	- 277.000
Fornecedores	313.756	313.756	5.728	- 308.028
Conta Corrente Matriz	505	505	-	- 505
Contas a Pagar	9.000	9.000	9.000	-
Processos Judiciais	18.000	16.000	14.000	- 2.000
Outros empréstimos	427.946	427.946	-	- 427.946
Adimplemento dos credores	-	-	2.927.410	2.927.410
<b>Total</b>	<b>1.066.206</b>	<b>1.064.206</b>	<b>2.976.138</b>	<b>1.911.933</b>

A única conta a apresentar movimentação é '**Processos Judiciais**' e contempla processo trabalhista nº 0000033-49.2023.5.12.0058 de Gilmar d'Alves, no qual foi homologado em acordo judicial no valor de R\$ 30 mil, em 15 parcelas mensais iniciando em março/2024. A Empresa disponibilizou Ata da Audiência que confirma a realização do acordo.

Em outubro/2024 a Recuperanda realizou a quitação da parcela 08/15, estando em dia com as obrigações, conforme razão contábil.

A rubrica 'Outros Empréstimos', contempla débitos junto a sócia Marciane Eugênia Pacazza de R\$ 20 mil.

A conta '**sócios e diretores**' apresentou movimentação no mês de outubro/2024, sendo zerada pelo pagamento do '**valor ref. decisão judicial de proposta destacada no plano de recuperação judicial**'.

A rubrica '**Fornecedores**' apresentou decréscimo de R\$ 308 mil, decorrente dos pagamentos de R\$ 446 mil frente a provisões R\$ 138 mil no período.

A '**Conta Corrente Matriz**' refere-se a contas bancaria com saldo negativo. No período, a conta foi zerada decorrente de pagamento. Não houve apresentação do extrato bancário para análise.

'**Contas a Pagar**' refere-se a débito com Vanessa Evelin Tardetti Pacazza, ex-funcionaria da Santi'Sul, no valor de R\$ 9 mil, e não apresentou variação no período. A Administração Judicial solicitou maiores esclarecimentos quanto ao débito e incluirá as considerações nos próximos relatórios.

Já os valores de longo prazo de '**Outros Empréstimos**' reduziram R\$ 427 mil. A conta anteriormente abrangia débitos com credores arrolados na recuperação judicial, os quais foram quitados no mês de outubro/2024, conforme razão contábil.

A rubrica '**Adimplemento dos Credores**' contabilizou R\$ 2,9 milhões em outubro/2024 e refere-se a saldos concursais com diversos credores. A Administração Judicial solicitou o detalhamento da rubrica e os comprovantes de pagamentos.

## Demonstração do Resultado do Exercício

DRE (R\$)	N.E.	ago/24	set/24	out/24
<b>Receita Bruta</b>	<b>3.1</b>	<b>3.527.500</b>	<b>3.624.495</b>	<b>3.733.266</b>
(-) Cancelamentos/Devoluções	-	8.650	15.482	5.228
(-) Impostos sobre Vendas	-	477.059	471.222	461.670
<b>Receita Líquida</b>		<b>3.041.791</b>	<b>3.137.791</b>	<b>3.266.367</b>
(-) Custos	<b>3.2</b>	2.669.627	2.998.290	2.673.492
<b>Lucro Bruto</b>		<b>372.164</b>	<b>139.501</b>	<b>592.875</b>
(-) Despesas com vendas	<b>3.3</b>	132.032	153.794	203.578
(-) Despesas Administrativas	<b>3.4</b>	70.200	36.935	54.812
(-) Despesas Tributárias	-	7.229	2.919	4.695
Outras Despesas	-	25.610	9.886	16.139
<b>Resultado Operacional</b>		<b>137.093</b>	<b>64.032</b>	<b>313.651</b>
(+) Receitas Financeiras	<b>3.5</b>	-	85	956
(-) Despesas Financeiras	<b>3.5</b>	8.073	637	3.891
<b>Resultado Líquido</b>	<b>3.6</b>	<b>129.021</b>	<b>64.584</b>	<b>310.716</b>

### 3. DRE

A Santi'lac findou outubro/2024 com receita líquida de R\$ 3,2 milhões, oriunda de vendas de produtos.

Os principais custos do negócio derivam dos gastos com compras de material que, no período, somaram R\$ 2,4 milhões. As principais despesas operacionais da Recuperanda referem-se a manutenção de veículos (R\$ 72 mil), despesas gerais de vendas (R\$ 70 mil) e despesas com pessoal (R\$ 27 mil) no mês de outubro/2024.

No mês em análise, a Recuperanda apresentou lucro de R\$ 310 mil, reflexo do aumento das vendas no período.

Os pormenores das contas de resultado podem ser vistos nas notas explicativas deste relatório.

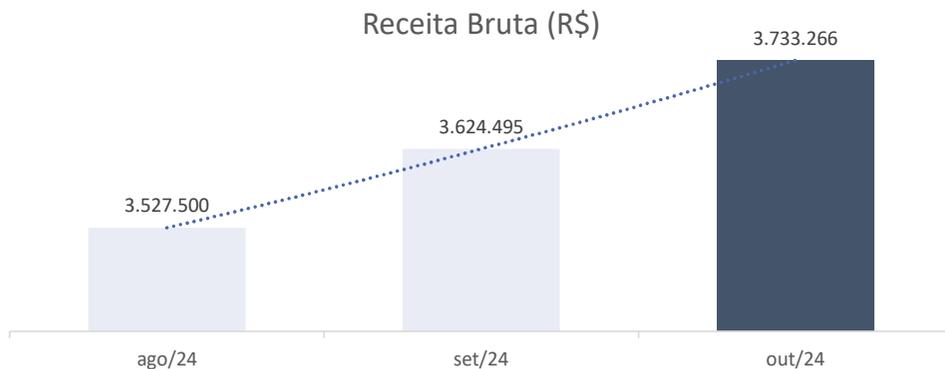
## Notas Explicativas

### 3. DRE

#### 3.1 Receitas



A '**Receita Operacional**' da Santi'lac advém de vendas de produtos (R\$ 3,6 milhões) e mercadorias (R\$ 38 mil). Em outubro/2024 a receita da empresa apontou acréscimo de 3% (R\$ 108 mil).



As principais deduções da '**Receita Bruta**' advém dos impostos sobre as vendas, principalmente ICMS (R\$ 461 mil).

#### 3.2 CPV



Os custos da Recuperanda somaram, em outubro/2024, R\$ 2,6 milhões, redução de R\$ 324 mil quando comparado ao mês de setembro/2024, advindos de dispêndios diretos de produção industrial. O principal custo do período foi com compras de matérias-primas (R\$ 2,4 milhões).

Observa-se que a movimentação dos custos do negócio não demonstrou concordância com a variação da receita líquida, finalizando a competência com representatividade de 82%, frente a 96% registrados no mês anterior.

Custos s/ receita líquida	ago/24	set/24	out/24
Receita Líquida	3.041.791	3.137.791	3.266.367
Custos	-2.669.627	-2.998.290	-2.673.492
<b>%</b>	<b>-88%</b>	<b>-96%</b>	<b>-82%</b>

A empresa esclareceu que as vendas e os custos são variáveis, sofrendo com fatores diversos como mercado, clima e outras situações visto a matéria-prima principal ser o leite.

## Notas Explicativas

### 3.3 Despesas com Vendas



As '**Despesas**' com vendas são compostas, substancialmente, por despesas com veículos (R\$ 72 mil) e despesas gerais (R\$ 70 mil), conforme quadro abaixo.

Despesas Vendas	ago/24	set/24	out/24	Varição
Pessoal	4.242	1.266	838	- 428
Viagens e Representações	1.250	6.851	-	- 6.851
Ocupação	1.630	3.200	3.200	-
Utilidades e Serviços	11.605	10.400	57.058	46.658
Veiculos	62.320	94.924	72.397	- 22.527
Despesas Gerais	50.984	37.153	70.085	32.933
<b>Total</b>	<b>132.032</b>	<b>153.794</b>	<b>203.578</b>	<b>49.784</b>

Houve crescimento de 32% (R\$ 49 mil) com relação ao período anterior, devido ao aumento de '**Despesas Gerais**' no valor de R\$ 32 mil, majoritariamente por pagamento de serviços de terceiros (R\$ 31 mil) e de utilidades e serviços (R\$ 46 mil), relacionado a compra de materiais auxiliares e de consumo. As despesas com veículos reduziram em 36% (R\$ 22 mil) no período, decorrente das manutenções de veículos.

### 3.4 Despesas Administrativas



A rubrica finalizou outubro/2024 na monta de R\$ 54,8 mil e é composta, substancialmente, por despesas com pessoal (R\$ 25 mil) e despesas gerais (R\$ 26 mil).

Apresentam redução de R\$ 33 mil (47%) em outubro/2024, devido a devolução de valores pelo antigo Administrador Judicial de R\$ 26.941,58.

As principais despesas administrativas da Recuperanda abrangem advogados (R\$ 7,1 mil), despesas com contabilidade (R\$ 5,9 mil), entre outras assessorias.

### 3.5 Resultado Financeiro



A Recuperanda finalizou o mês de outubro/2024 com resultado financeiro negativo na monta de R\$ 2,9 mil, sobretudo pela majoração das despesas financeiras frente as receitas.

## Notas Explicativas

As despesas financeiras da Santiílac somam R\$ 3,8 mil em outubro/2024, expressando aumento de R\$ 3,2 mil.

Despesas Financeiras (R\$)



A conta é composta por despesas bancárias (R\$ 478,43), juros pagos ou incorridos (R\$ 2,2 mil) e multas dedutíveis (R\$ 1,1 mil). Apresentou aumento no período analisado, majoritariamente, na conta de juros pagos e incorridos, decorrente de juros em três (3) parcelamentos de ICMS.

Despesas Financeiras (R\$)	ago/24	set/24	out/24	Varição
Despesas Bancárias	525	480	478	- 2
Juros Pagos ou Incorridos	4.698	156	2.273	2.117
Multas dedutíveis	2.610	-	1.140	1.140
<b>Total</b>	<b>8.073</b>	<b>637</b>	<b>3.891</b>	<b>3.255</b>

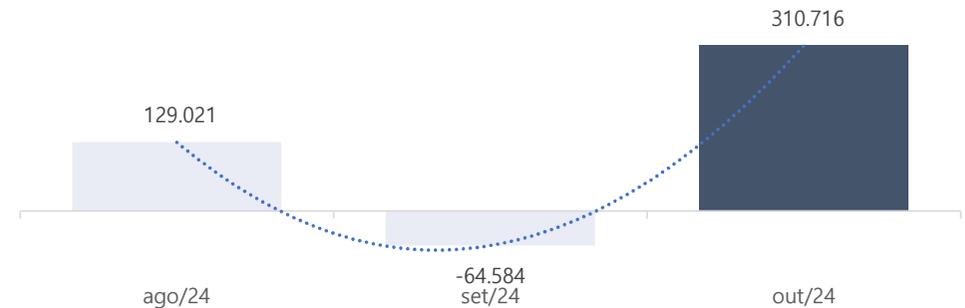
As receitas financeiras da Recuperanda referem-se a descontos obtidos (R\$ 51,18) e juros recebidos (R\$ 905,24).

### 3.6 Resultado Líquido



A Recuperanda findou outubro/2024 com resultado positivo de R\$ 310 mil, conforme expõe o gráfico abaixo:

Resultado Líquido (R\$)



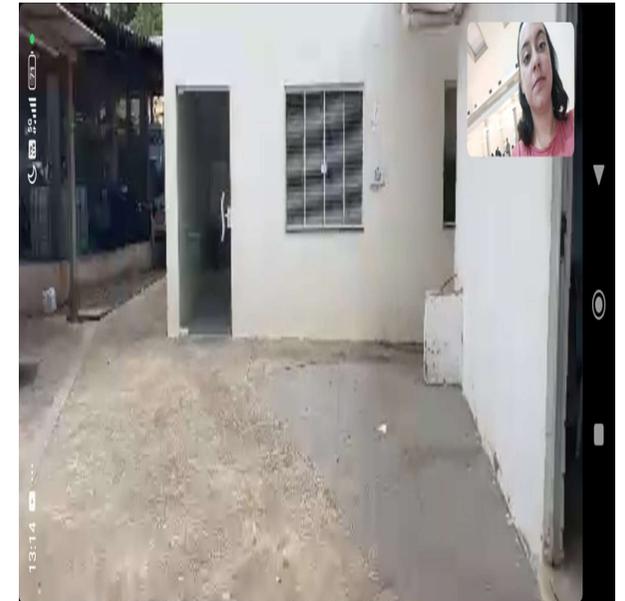
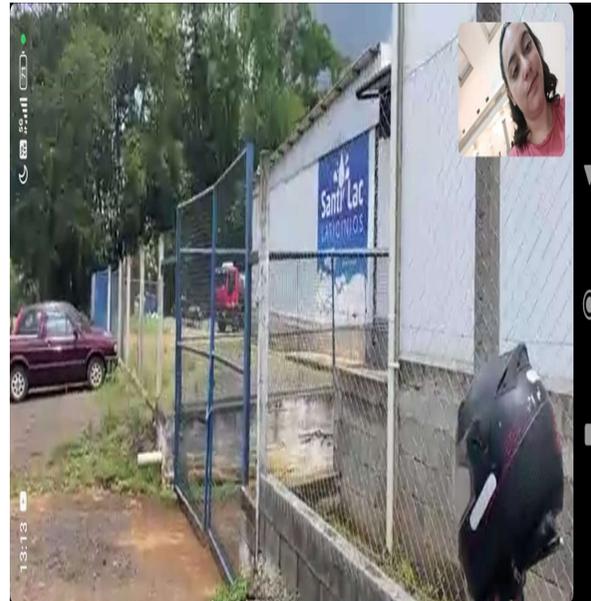
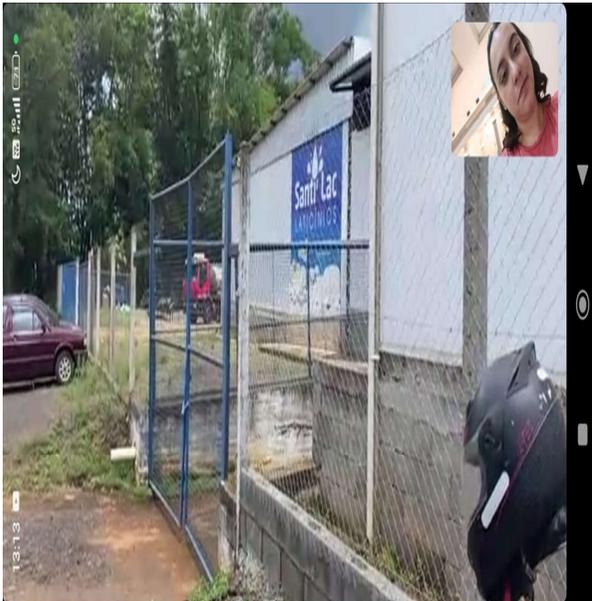
O resultado positivo no período advém de maiores vendas frente a redução nos custos e despesas. Findando a competência com lucro de R\$ 310 mil, melhora de R\$ 246 mil quando comparado com o mês de setembro/2024.

## Vistoria

No mês de janeiro de 2024, a representante da Administradora Judicial, Dra. Natália Chaves, realizou vistoria de maneira remota do estabelecimento da Recuperanda, localizado na Estrada Piccoli, s/n, Santiago do Sul-SC, Cep 89.854-000, onde estão concentradas as atividades de produção, administração, financeiras, comerciais e de recursos humanos.

Na oportunidade, foi constatado que a empresa estava em pleno funcionamento.

As informações são corroboradas pelos seguintes registros fotográficos:



**Vistoria**



## Vistoria



**Vistoria**



**Vistoria**



