

1ª Vara Cível da Comarca de Moreno/PE
Processo NPU: 0000455-28.2023.8.17.2970

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

Mês de Referência:

Julho de 2023 a janeiro de 2024

Empresas em Recuperação Judicial:

CIAVE ALIMENTOS LTDA
EUZÉBIO JOSÉ DE OLIVEIRA

Relatório elaborado por:
Vivante Gestão e Administração Judicial Ltda

A Vivante Gestão e Administração Judicial é uma pessoa jurídica, integrada por profissionais capacitados, criada com o objetivo de exercer, com competência, responsabilidade e expertise, as atividades atribuídas pela Lei 11.101/2005 ao administrador judicial, nos processos de recuperação de empresas e de falência.



I – ESCLARECIMENTO:

Este Relatório Mensal de Atividades de CIAVE ALIMENTOS LTDA e EUZÉBIO JOSÉ DE OLIVEIRA, visa expor os principais acontecimentos, situação trabalhista, balanço patrimonial, indicadores gerenciais e a demonstração de resultado da empresa a fim de auxiliar este MM. Juízo, em conformidade com a Lei 11.101/05, além de oferecer aos stakeholders uma leitura prática e direta da situação da empresa.

Vale salientar que o presente documento é elaborado com base nas atividades e documentação apresentada pelas Recuperandas. As informações e documentos apresentados não são auditados.

II – RELATÓRIO BASE:

Resumo Andamento Processual	Documentos Analisados	Reunião (art. 22 da Lei 11.101/2005)
Breve Resumo do Andamento Processual	Balancete Ciave Alimentos e Euzébio José (abril/23);	Visitas à Sede da Ciave Alimentos Ltda
	DRE Ciave Alimentos e Euzébio José (abril/23);	
	Extratos bancários Ciave Alimentos e Euzébio José (abril/23);	
	Fluxo de caixa Ciave Alimentos e Euzébio José (abril/23);	
	Contas a receber Ciave Alimentos (abril/23);	
	Contas a pagar Ciave Alimentos (abril/23);	
	Relação de inventário Ciave Alimentos (abril/23);	
	Laudo de avaliação Ciave Alimentos e Euzébio José (junho/23);	
	Folha de pagamento Ciave Alimentos e Euzébio José (abril/23);	
	Movimentação de colaboradores Ciave Alimentos (abril/23);	
	Certidão Sefaz PE e Relatório Fazenda Nacional Ciave Alimentos (abril/23 a agosto/23);	
	Certidão Sefaz PE Euzébio José (abril/23 a junho/23);	
	Comprovantes de recolhimento de tributos Ciave Alimentos (abril/23 a junho/23);	
	Comprovantes de recolhimento de tributos Euzébio José (maio/23 e junho/23).	

III – DÚVIDAS E SUGESTÕES:

A Vivante, em cumprimento ao art. 22 da Lei 11.101/2005, que prevê “fornecer, com presteza, todas as informações solicitadas pelos credores e interessados”, vem informar e disponibilizar para dúvidas, questionamentos ou sugestões, nossos canais de comunicação.

E-mail: rijciavealimentos@vivanteaj.com.br

Telefone: (81) 3231-7665

Sítio eletrônico: www.vivanteaj.com.br



SUMÁRIO

1. Eventos Relevantes.....	3
2. Informações Financeiras/Operacionais.....	19
3. Análise da Demonstração de Resultados.....	24
4. Análise do Fluxo de Caixa e Projeções.....	25
5. Situação Fiscal.....	26
6. Endividamento.....	29
7. Informações Complementares.....	29
8. Conclusão.....	38

1. Eventos Relevantes

1.1. Resumo do Andamento Processual

ANDAMENTO	PRAZO	REALIZADO	CHECK
Distribuição do Pedido de Recuperação Judicial	-	01/04/2023	✓
Deferimento do processamento da Recuperação Judicial	-	11/05/2023	✓
Publicação da decisão que deferiu o processamento da RJ	-	16/06/2023	✓
Apresentação do Plano de Recuperação Judicial	15/08/2023	10/07/2023	✓
Stay Period	-	11/07/2023	✓
Publicação 1º Edital	-	16/06/2023	✓
Prazo Apresentação de Divergências	01/07/2023	01/07/2023	✓
Publicação 2º Edital	17/08/2023	01/11/2023	
Prazo Apresentação de Impugnação	11/11/2023	11/11/2023	
Publicação Comunicando Apresentação PRJ	17/08/2023	-	
Prazo Objeção ao Plano de Recuperação Judicial	01/12/2023	01/12/2023	
Assembleia Geral de Credores 1º Convocação	08/10/2023	-	
Assembleia Geral de Credores 2º Convocação	-	-	
Homologação Plano de Recuperação Judicial	-	-	
Início Pagamento Classe I	-	-	
Início Pagamento Classe II	-	-	
Início Pagamento Classe III	-	-	
Início Pagamento Classe IV	-	-	

Ressalta-se que os prazos apresentados são meramente informativos. A contagem de prazo oficial é de responsabilidade da parte, de acordo com as publicações.



1.2. Reunião

- **referente à julho/2023**

Inicialmente, com relação ao faturamento, foi alegado que no mês de julho houve faturamento de R\$ 1.772.834,57 (um milhão, setecentos e setenta e dois mil, oitocentos e trinta e quatro reais e cinquenta e sete centavos), maior que junho de 2023. Além disso, foi informando que devido ao início de algumas ações de final de mês, conseguiram trazer alguns clientes afastados.

Sobre as ações, apresentaram que são realizadas junto ao marketing da empresa, onde envolvem promoções de produtos, colocando preços "imbatíveis" para chamar a atenção dos clientes.

Ademais, informaram que estão notando uma maior movimentação nos últimos dias do mês, quando comparada ao natal. Explanando que estão faturando em torno de R\$ 150 a R\$ 160 mil nesses dias.

Informaram que houveram duas demissões e duas admissões, mantendo os mesmos 70 funcionários.

Quanto aos contratos, foi levantado que fecharam novos em julho, um com a Mais Invicta (Grupo Mateus) e outro com Torres e Pedrosa, informando que o primeiro vende a prazo, através de boleto e a segunda só vende a vista.

Além disso, esclareceram que legumes diferenciados e temperos foram comprados no boleto. Acrescentaram ainda que estão comprando os produtos da Nestlé com o Grupo Mateus, para suprir a falta dos produtos. Na oportunidade, ainda expuseram que o Assaí Atacadista liberou crédito de R\$ 50.000,00 (cinquenta mil reais) no boleto para eles.

Quanto aos fornecedores, informaram que estão chegando alguns novos, enquanto outros estão retornando, realizando a venda no boleto. No entanto, destacaram que a maioria ainda está vendendo à vista.

Por fim, explicaram que o supermercado está funcionando normalmente, no mesmo horário, apenas nas ações, que estendem cerca de uma hora.

- **Referente à agosto/2023**

Inicialmente, com relação ao faturamento, foi alegado que no mês de agosto houve faturamento de R\$ 1.700.143,14 (um milhão, setecentos mil, cento e quarenta e três reais e quatorze centavos). Além disso, informaram que foram bloqueados uns valores de várias prefeituras na última semana do mês, inclusive a de moreno, levando em consideração que as pessoas não receberam salários, isto aconteceu pois acabaram ficando com o poder de compra reduzido, assim, reduziu também a demanda deles e a expectativa não foi cumprida.

Foi explanado que em setembro conseguiram bater o faturamento de agosto/23, mesmo com os feriados.



Quanto aos funcionários, informaram que no início tinham 70 funcionários, tiveram 3 admissões e 10 demissões, finalizando assim com 63 colaboradores. Além disso, estão conversando com muitos funcionários, informaram que no momento estes estão mais motivados por conta da Recuperação Judicial. Acrescentaram ainda que alguns demitidos foram contrato de experiência.

Além disso, foi destacado que estão trabalhando em *endomarketing* na empresa, para motivar os funcionários, pontuando que querem solução rápida.

Quanto aos negócios, continuam fazendo as ações de descontos no final do mês para atrair mais clientes, estouram balões, dão brindes, fazem degustação, chamam fornecedores e isso tudo está atraindo mais clientes.

Expuseram que em agosto tiveram novos fornecedores, que estão conseguindo comprar a prazo com estes. Apresentaram que Alho Nosso é um credor da Recuperação Judicial que liberou em agosto a compra a prazo, Masterboi também, realizando compra no boleto. Todavia, reiteraram que a Nestlé não quer vender nem a vista para eles, por isso estão realizando compra no Mateus.

Outrossim, foi pontuado que o ponto de equilíbrio é de R\$ 2.000.000,00 a R\$ 2.600.000,00.

Quanto ao imobilizado, destacaram que estão programando realizar devolução em outubro de uma máquina de suco que pagam aluguel, assim, estão tentando conseguir uma máquina melhor, industrial.

Noutra linha, informaram que continuam a estender o horário de funcionamento, por cerca de uma hora, mas no geral estão funcionando normalmente.

- **Referente à setembro/2023**

Estavam presentes Nathalya e Leandro, representando a empresa.

Com relação à setembro, informaram alguns pontos cruciais, dentre eles que o desempenho da Recuperanda teve a importância de R\$ 1.723.527,23 (um milhão, setecentos e vinte e três mil, quinhentos e vinte sete reais e vinte e três centavos).

Acrescentaram ainda que o mês iniciou com 63 funcionários, 3 admissões e 1 demissão, finalizando com 65 funcionários. Além disso, explanaram que estão trabalhando no desenvolvimento de recursos humanos dos colaboradores, tentando explicar o que significa a Recuperação Judicial. No entanto, alguns funcionários estão receosos pela parcela de FGTS em atraso, dentro da Recuperação Judicial.

Além disso, quanto às mercadorias oferecidas, informaram que no momento estão dando prioridade aos produtos que tem saída, trabalhando com delivery em condomínios residenciais. Quanto a estrutura, explanaram que pretendem investir em uma lanchonete interna, visando um aumento de clientes mediante a abertura de uma agência bancária da Caixa Econômica Federal.

Como já informado em outras reuniões, a empresa tem realizado algumas promoções, trabalhando com descontos em datas específicas, produtos com 15% a 40% de desconto, além de realizar o "Ciave no precinho", o qual abaixa o preço dos produtos das 15H às 19H para atrair cliente.



Por fim, foi destacado que estão procurando novo credor parceiro.

- **Referente à outubro e novembro/2023**

A equipe da administradora judicial realizou visita *in loco* a recuperanda para tratar da atualizações referentes aos meses de outubro e novembro de 2023. Na oportunidade, estavam presentes Nathalya e Leandro, representando a empresa.

Quanto ao faturamento dos meses de outubro e novembro, informaram chegou em R\$ 1.718.630,59 (um milhão, setecentos e dezoito mil, seiscentos e trinta reais e cinquenta e nove centavos) e R\$ 1.668.980,79 (um milhão, seiscentos e sessenta e oito mil, novecentos e oitenta reais e setenta e nove centavos), respectivamente. Acrescentou que o faturamento foi um pouco mais baixo por causa da concorrência, no entanto, o do mês de dezembro apresenta melhora devido as festividades de fim de ano.

Ademais, quanto ao quadro de funcionários, informam que em outubro houve 3 admissões e 1 demissão, enquanto em novembro 4 demissões, finalizando com 61 funcionários.

Quanto a estrutura, expuseram a abertura de uma agência da Caixa Econômica Federal na rua do estabelecimento, o que apresenta esperança de que deverá aumentar a movimentação de pessoas no supermercado.

- **Referente à dezembro/2023**

A equipe da administradora judicial realizou visita *in loco* a recuperanda para tratar da atualizações referentes ao mês de dezembro de 2023. Na oportunidade, estava presente Leandro, representando a empresa.

Sobre o faturamento, foi informado que a Recuperanda bateu a meta e expectativas com o faturamento projetado, chegando a importância de R\$ 2.203.387,00 (dois milhões, duzentos e três mil, trezentos e oitenta e sete reais), houve assim o aumento de R\$ 280.888,33 (duzentos e oitenta mil, oitocentos e oitenta e oito reais e trinta e três centavos), maior que o mesmo período quando comparado ao do ano passado.

Sendo assim, a empresa relatou que o faturamento foi maior que as despesas e com sobra de caixa. Quanto ao quadro de funcionários, informaram que no início do mês tinham 61 funcionários, no entanto houve 8 admissões e 7 demissões.

Quanto aos negócios, foi destacado que continuam realizando campanhas de promoção para manter e aumentar as vendas. Além disso, foi ressaltado que já estão se preparando para criar um fundo de reserva de pagamentos aos credores da Recuperação.

Por fim, a Vivante cobrou da Recuperanda as Demonstrações Contábeis e econômicas financeiras das Recuperandas, bem como relatórios gerenciais que mostrem a situação da financeira da Recuperanda.



1.3. Fotos tiradas durante as visitas à Sede da Ciave Alimentos Ltda

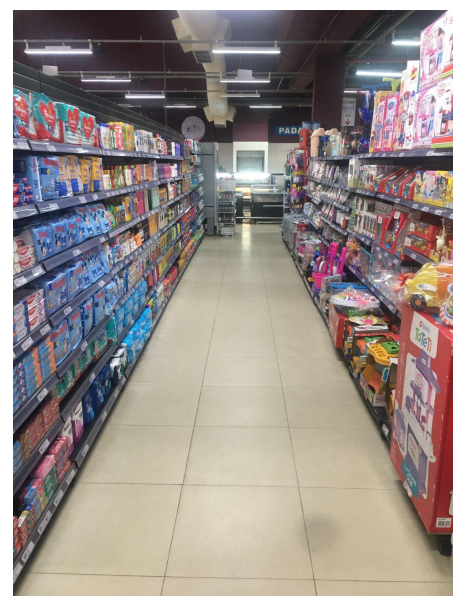
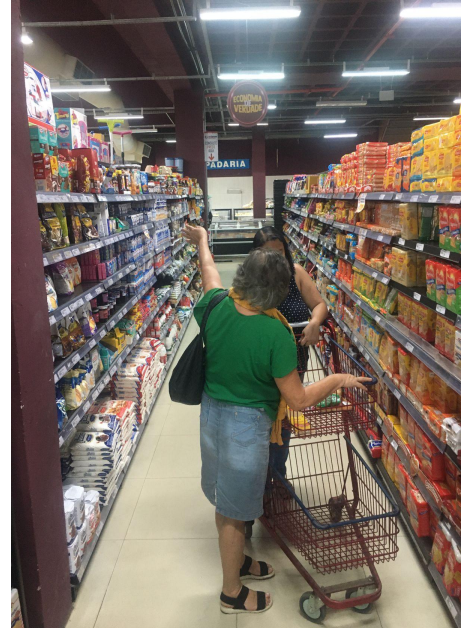
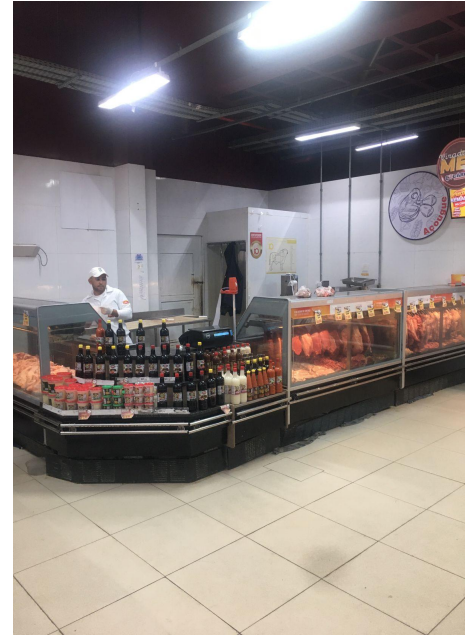
• **Agosto/2023**





Julho de 2023 a janeiro de 2024

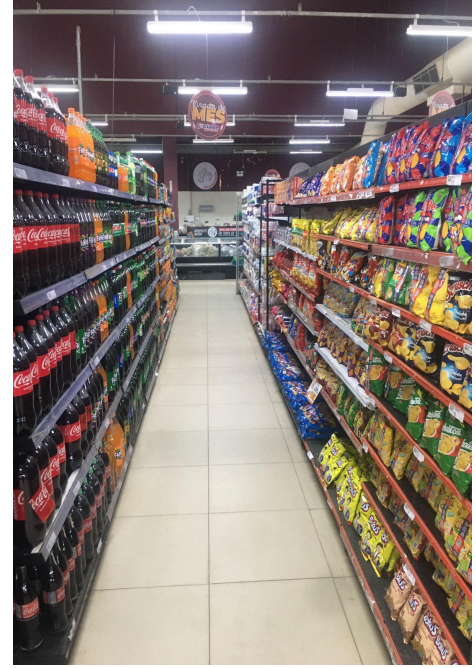
Processo NPU: 0000455-28.2023.8.17.2970





Julho de 2023 a janeiro de 2024

Processo NPU: 0000455-28.2023.8.17.2970



● **Setembro/2023**





Julho de 2023 a janeiro de 2024

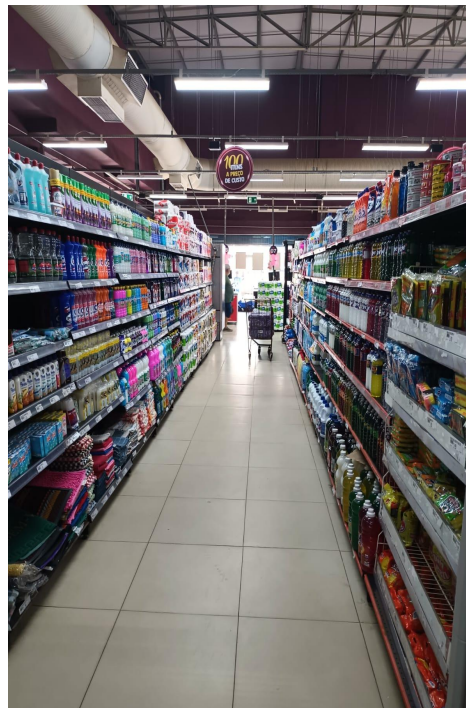
Processo NPU: 0000455-28.2023.8.17.2970

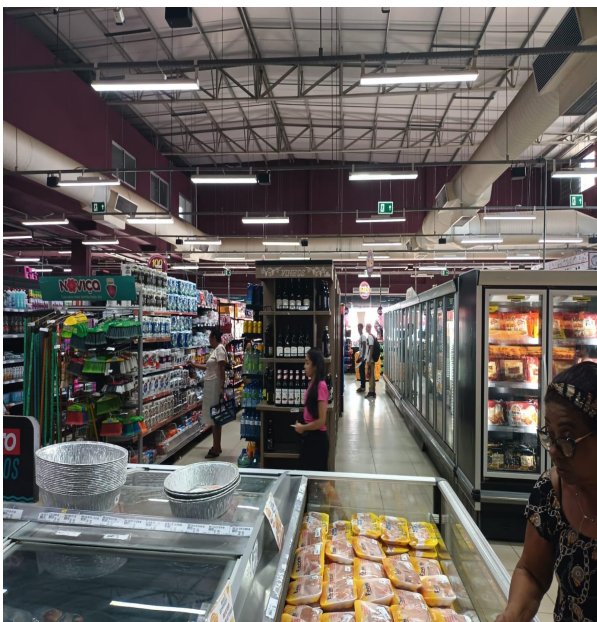




Julho de 2023 a janeiro de 2024

Processo NPU: 0000455-28.2023.8.17.2970







- **Outubro/23 e Novembro/23**





Julho de 2023 a janeiro de 2024

Processo NPU: 0000455-28.2023.8.17.2970







Julho de 2023 a janeiro de 2024

Processo NPU: 0000455-28.2023.8.17.2970

- Dezembro/2023**







Julho de 2023 a janeiro de 2024

Processo NPU: 0000455-28.2023.8.17.2970





2. Informações Financeiras/Operacionais

2.1. Balanço Patrimonial

As Recuperandas apresentaram os balancetes referentes ao mês de abril/23. A seguir, o resumo das informações enviadas referentes ao exercício de 2023:

2.1.1. Ciave Alimentos Ltda

DESCRIÇÃO	mar/23	A.H.	abr/23
ATIVO	R\$ 8.554.396,45	12%	R\$ 9.553.144,10
ATIVO CIRCULANTE	R\$ 2.479.335,80	41%	R\$ 3.495.441,14
DISPONIBILIDADES	R\$ 198.948,48	67%	R\$ 333.019,39
DIREITOS REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	R\$ 2.250.492,96	39%	R\$ 3.122.195,53
DESPESAS DO EXERCÍCIO SEGUINTE	R\$ 29.894,36	35%	R\$ 40.226,22
ATIVO NÃO CIRCULANTE	R\$ 6.003.233,59	0%	R\$ 5.985.875,90
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	R\$ 33.085,36	0%	R\$ 33.085,36
IMOBILIZADO	R\$ 5.936.575,62	0%	R\$ 5.919.217,93
ATIVO INTANGÍVEL	R\$ 33.572,61	0%	R\$ 33.572,61
CONTAS DE COMPENSAÇÃO	R\$ 71.827,06	0%	R\$ 71.827,06
PASSIVO	R\$ 8.554.396,45	0%	R\$ 8.516.156,46
PASSIVO CIRCULANTE	R\$ 6.174.609,07	-1%	R\$ 6.139.975,65
FORNECEDORES	R\$ 1.207.457,04	-2%	R\$ 1.187.316,64
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	R\$ 2.463.747,90	0%	R\$ 2.453.830,96
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	R\$ 1.115.504,01	0%	R\$ 1.111.527,36
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	R\$ 1.166.491,73	7%	R\$ 1.250.079,73
CONTAS A PAGAR	R\$ 221.408,39	-38%	R\$ 137.220,96
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	R\$ 5.439.744,68	0%	R\$ 5.439.744,68
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	R\$ 3.770.501,34	0%	R\$ 3.770.501,34
OBRIGAÇÕES SOCIAIS - PARCELAMENTO	R\$ 983.287,40	0%	R\$ 983.287,40
PROVISÃO PARA PROCESSOS JUDICIAIS	R\$ 685.955,94	0%	R\$ 685.955,94
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	R\$ (3.131.784,36)	0%	R\$ (3.135.390,93)
CAPITAL	R\$ 500.000,00	0%	R\$ 500.000,00
RESERVAS	R\$ 434.757,93	9%	R\$ 472.479,25
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	R\$ (4.066.542,29)	1%	R\$ (4.107.870,18)
CONTAS DE COMPENSAÇÃO	R\$ 71.827,06	0%	R\$ 71.827,06

A Vivante realizou análise horizontal e identificou algumas variações expressivas. A Vivante questionou.

A Vivante destaca que o balancete de abril/23 está sem a assinatura do contador. A Vivante solicitou.

Além disso, o valor do passivo e ativo do mês de abril não batem.



2.1.2. Euzébio José de Oliveira

DESCRIÇÃO	mar/23	A.H.	abr/23
ATIVO	R\$ 246.670,08	3%	R\$ 254.381,63
ATIVO CIRCULANTE	R\$ 243.114,87	3%	R\$ 250.893,70
DISPONIBILIDADES	R\$ 13.732,47	57%	R\$ 21.511,30
DIREITOS REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	R\$ 229.382,40	0%	R\$ 229.382,40
ATIVO NÃO CIRCULANTE	R\$ 3.555,21	-2%	R\$ 3.487,93
IMOBILIZADO	R\$ 3.555,21	-2%	R\$ 3.487,93
PASSIVO	R\$ 246.670,08	3%	R\$ 254.381,63
PASSIVO CIRCULANTE	R\$ 33.548,77	-3%	R\$ 32.697,27
FORNECEDORES	R\$ 3.586,57	0%	R\$ 3.586,57
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	R\$ 21.176,52	0%	R\$ 21.176,52
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	R\$ 8.712,80	-10%	R\$ 7.834,57
CONTAS A PAGAR	R\$ 72,88	37%	R\$ 99,61
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	R\$ 213.121,31	4%	R\$ 221.684,36
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	R\$ 213.121,31	4%	R\$ 221.684,36

A Vivante realizou análise horizontal e identificou algumas variações expressivas. A Vivante questionou.

A Vivante destaca que o balancete de abril/23 está sem a assinatura do contador. A Vivante solicitou.

2.2. Contas a Receber

A Euzébio José não enviou informação para realização deste tópico. Com relação à Ciave Alimentos, foi enviada uma relação de valores a receber referentes ao mês de abril/23. A seguir, o resumo do que foi enviado:

2.2.1. Ciave Alimentos Ltda

CONTAS A RECEBER	abr./23
A VENCER	R\$ 152.475,74

2.3. Contas a Pagar

A Euzébio José não enviou informação para realização deste tópico. Com relação à Ciave Alimentos, foi enviada uma relação de valores a pagar referentes ao mês de abril/23. A seguir, o resumo do que foi enviado:

2.3.1. Ciave Alimentos Ltda

CONTAS A PAGAR	abr./23
VALOR BRUTO	R\$ 130.696,57
VALOR LÍQUIDO	R\$ 126.610,95

2.4. Estoque

A Euzébio José não enviou informação para realização deste tópico. Com relação à Ciave Alimentos, foi enviada uma relação de inventário referente ao mês de abril/23. A seguir, o resumo do que foi enviado:



INVENTÁRIO	abr./23
TOTAL C/ IMPOSTO	1.023.987,87

2.5. Imobilizado

Para análise deste tópico, as Recuperandas enviaram laudo de avaliação de ativos, já acostado nos autos junto ao PRJ, bem como analisados e expostos por esta Administradora no relatório de análise do PRJ, conforme id. 139711527. No entanto, dentre as documentações mensalmente necessárias, a Vivante solicitou o relatório do imobilizado, sendo este o relatório contábil e não o de avaliação. Sendo assim, a Vivante reiterou solicitação.

2.6. Extratos Bancários

As Recuperandas apresentaram os extratos bancários referentes ao mês de abril/23. A seguir, o resumo das informações enviadas referentes ao exercício de 2023:

2.6.1. Ciave Alimentos Ltda

BANCO	TIPO CONTA	AG	CONTA	mar./23	abr./23
BANCO DO BRASIL	CONTA CORRENTE	2326-4	17.000-3	R\$ -	R\$ -
BANCO DO NORDESTE	CONTA CORRENTE	272	000197-0	R\$ -	R\$ -
BANCO DO NORDESTE	CONTA CORRENTE	272	000367-0	R\$ -	R\$ -
BANCO DO NORDESTE	CONTA CORRENTE	272	000020-5	R\$ -	R\$ -
BANCO DO NORDESTE	CONTA CORRENTE	272	000065-5	R\$ -	R\$ -
BANCO DO NORDESTE	CONTA CORRENTE	272	000193-7	R\$ -	R\$ -
ITAÚ	CONTA CORRENTE	7924	22497-0	R\$ -	R\$ -
ITAÚ	CONTA CORRENTE	7924	27376-1	R\$ -	R\$ -
ITAÚ	CONTA CORRENTE	8251	18408-4	R\$ (22,23)	R\$ -
ITAÚ	CONTA CORRENTE	8251	39217-4	R\$ -	R\$ -
ITAÚ	CONTA CORRENTE	7924	00795-3	R\$ 4,47	R\$ 36,85
ITAÚ	CONTA CORRENTE	7924	20628-2	R\$ -	R\$ -
ITAÚ	CONTA CORRENTE	7924	21875-8	R\$ -	R\$ -
SAFRA	CONTA CORRENTE	29	26058-2	R\$ -	R\$ -
SAFRA	CONTA CORRENTE	144	580242-0	R\$ -	R\$ -
SANTANDER	CONTA CORRENTE	4012	130026168	R\$ -	R\$ 1.131,13
SANTANDER	SALDO BLOQUEADO	4012	130026168	R\$ (5.376,95)	R\$ -
SANTANDER	INVEST RESGATE AUTOMÁTICO	4012	130026168		R\$ 7.575,35
TOPÁZIO	CONTA CORRENTE	1	2221521	R\$ 11.823,88	R\$ -
TRIBANCO	CONTA MOVIMENTO	2001-9	128181 - 0		R\$ 5.154,40



2.6.2. Euzébio José de Oliveira

BANCO	TIPO CONTA	AG	CONTA	abr./23
BANCO DO BRASIL		2326-4	18100-5	R\$ 0,64
ITAÚ	CONTA CORRENTE	9392	00943-8	R\$ -

2.7. Índices de Liquidez

A seguir, os índices de liquidez das Recuperandas, de acordo com as últimas informações enviadas:

2.7.1. Ciave Alimentos Ltda

Indicadores	mar./23	abr./23
Liquidez Geral	0,22	0,30
Ativo Circulante	R\$ 2.479.335,80	R\$ 3.495.441,14
Realizável a Longo Prazo	R\$ 33.085,36	R\$ 33.085,36
Passivo Circulante	R\$ 6.174.609,07	R\$ 6.139.975,65
Exigível a Longo Prazo	R\$ 5.439.744,68	R\$ 5.439.744,68
Liquidez Corrente	0,40	0,57
Ativo Circulante	R\$ 2.479.335,80	R\$ 3.495.441,14
Passivo Circulante	R\$ 6.174.609,07	R\$ 6.139.975,65
Liquidez Seca	0,40	0,18
Ativo Circulante	R\$ 2.479.335,80	R\$ 3.495.441,14
Estoque		R\$ 2.418.366,24
Passivo Circulante	R\$ 6.174.609,07	R\$ 6.139.975,65
Liquidez Imediata	0,03	0,05
Disponível	R\$ 198.948,48	R\$ 333.019,39
Passivo Circulante	R\$ 6.174.609,07	R\$ 6.139.975,65

2.7.2. Euzébio José de Oliveira

Indicadores	mar./23	abr./23
Liquidez Geral	7,25	7,67
Ativo Circulante	R\$ 243.114,87	R\$ 250.893,70
Realizável a Longo Prazo	R\$ -	R\$ -
Passivo Circulante	R\$ 33.548,77	R\$ 32.697,27
Exigível a Longo Prazo	R\$ -	R\$ -



Indicadores	mar./23	abr./23
Liquidez Corrente	7,25	7,67
Ativo Circulante	R\$ 243.114,87	R\$ 250.893,70
Passivo Circulante	R\$ 33.548,77	R\$ 32.697,27
Liquidez Seca	7,25	7,67
Ativo Circulante	R\$ 243.114,87	R\$ 250.893,70
Estoque	R\$ -	R\$ -
Passivo Circulante	R\$ 33.548,77	R\$ 32.697,27
Liquidez Imediata	0,41	0,66
Disponível	R\$ 13.732,47	R\$ 21.511,30
Passivo Circulante	R\$ 33.548,77	R\$ 32.697,27

Liquidez Geral: o índice de liquidez geral tem a função de medir a capacidade da empresa em cumprir com suas obrigações no curto prazo e longo prazo, representando a saúde do caixa.

Liquidez Corrente: o índice de liquidez corrente indica a capacidade de pagamento da empresa no curto prazo. Mede a relação entre ativo circulante e passivo circulante.

Liquidez Seca: o índice de liquidez seca se assemelha a corrente, no entanto, nesse caso se subtrai do ativo circulante o valor do estoque. Desse modo, é possível analisar de um ponto de vista mais real e crítico a capacidade de cumprimento das obrigações.

Liquidez Imediata: o índice de liquidez imediata determina a relação existente entre o disponível e o passivo circulante, ou seja, reflete a porcentagem das dívidas de curto prazo que pode ser saldada imediatamente pela empresa.

2.8. Situação Trabalhista

As Recuperandas enviaram informações trabalhistas referentes ao mês de abril/23. A seguir, o resumo do que foi enviado:

2.8.1. Ciave Alimentos Ltda

Folha de Pagamento

RESUMO GERAL MATRIZ	abr./23
QUANTIDADE	68
ADMITIDOS	3
DEMITIDOS	3
PROVENTOS	R\$ 110.858,63
LÍQUIDO	R\$ 49.362,90
LÍQUIDO RESCISÃO	R\$ 6.439,62

RESUMO GERAL FILIAL	abr./23
QUANTIDADE	2
ADMITIDOS	0
DEMITIDOS	0
PROVENTOS	R\$ 3.489,06
LÍQUIDO	R\$ 1.811,49



Movimentação de Colaboradores

MÊS DE REFERÊNCIA	QTDE INICIAL	ADMITIDOS	DEMITIDOS	QTDE FINAL
abr./23	65	3	3	65

2.8.2. Euzébio José de Oliveira

Folha de Pagamento

RESUMO GERAL FILIAL	abr./23
QUANTIDADE	1
ADMITIDOS	0
DEMITIDOS	0
PROVENTOS	R\$ 1.735,49
LÍQUIDO	R\$ 767,20

3. Análise da Demonstração de Resultados

As Recuperandas enviaram as demonstrações de resultados referentes ao mês de abril/23. A seguir, o resumo das informações enviadas referentes ao exercício de 2023:

3.1. Ciave Alimentos Ltda

DESCRIÇÃO	2023 até mar.	abr./23
RECEITAS	R\$ 4.406.239,92	R\$ 1.615.004,77
DEDUÇÕES DAS RECEITAS C/VENDAS E SERVIÇO	R\$ 563.336,69	R\$ (219.699,50)
(=) RECEITA LÍQUIDA DAS VENDAS E SERVIÇOS	R\$ 3.842.903,23	R\$ 1.395.305,27
CUSTOS	R\$ (3.199.114,46)	R\$ (7.998,92)
(=) LUCRO BRUTO	R\$ 643.788,77	R\$ 1.387.306,35
DESPESAS OPERACIONAIS	R\$ (776.172,91)	R\$ (239.569,01)
(=) LUCRO OPERACIONAL	R\$ (132.384,14)	R\$ 1.147.737,34
(=) RESULTADO FINANCEIRO	R\$ (18.229,57)	R\$ (305,29)
RECEITAS FINANCEIRAS	R\$ 17.614,10	R\$ 838,00
DESPESAS OPERACIONAIS FINANCEIRAS	R\$ (35.843,67)	R\$ (1.143,29)
OUTRAS RECEITAS	R\$ 106.100,14	R\$ 38.940,19
(=) RESULTADO OPERACIONAL LÍQUIDO	R\$ (44.513,57)	R\$ 1.186.372,24
(=) RESULTADO ANTES DO IR/CSLL	R\$ (44.513,57)	R\$ 1.186.372,24
(=) RESULTADO ANTES DAS PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS	R\$ (44.513,57)	R\$ 1.186.372,24
(=) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	R\$ (44.513,57)	R\$ 1.186.372,24

A Vivante destaca que a DRE de abril/23 está sem a assinatura do contador. A Vivante solicitou.



Ainda, foi apresentado um relatório de notas fiscais parcial, apenas de emissão própria e de devoluções, conforme a seguir:

NF	abr./23
EMISSÃO PRÓPRIA	R\$ 192.101,14
DEVOLUÇÃO (GERAL)	R\$ 4.585,80

A Recuperanda esclareceu que algumas emissões são de emissão própria, pois, quando ocorre compra de produtor rural/pessoa física em que os mesmos não emitem notas fiscais, a Recuperanda precisa dar entrada no estoque.

Entretanto, dentre as documentações mensalmente necessárias, a Vivante solicitou o relatório de notas fiscais completos e obtidos pelo site do Município/Secretaria da Fazenda. Sendo assim, a Vivante reiterou solicitação.

3.2. Euzébio José de Oliveira

DESCRIÇÃO	2023 até mar.	abr./23
RECEITAS	R\$ 22.712,31	R\$ 10.345,01
(=) RECEITA LÍQUIDA DAS VENDAS E SERVIÇOS	R\$ 22.712,31	R\$ 10.345,01
CUSTOS	R\$ (6.743,02)	R\$ (67,28)
(=) LUCRO BRUTO	R\$ 15.969,29	R\$ 10.277,73
DESPESAS OPERACIONAIS	R\$ (7.604,84)	R\$ (1.714,68)
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	R\$ (7.505,10)	R\$ (1.714,68)
DESPESAS OPERACIONAIS TRIBUTÁRIAS	R\$ (99,74)	
(=) RESULTADO ANTES DAS RECEITAS/DESPESAS FINANCEIRAS	R\$ 8.364,45	
DESPESAS OPERACIONAIS FINANCEIRAS	R\$ (4.692,49)	
(=) LUCRO OPERACIONAL	R\$ 3.671,96	R\$ 8.563,05
(=) RESULTADO ANTES DO IR/CSLL	R\$ 3.671,96	R\$ 8.563,05
(=) RESULTADO ANTES DAS PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS	R\$ 3.671,96	R\$ 8.563,05
(=) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	R\$ 3.671,96	R\$ 8.563,05

A Vivante destaca que a DRE de abril/23 está sem a assinatura do contador. A Vivante solicitou.

4. Análise do Fluxo de Caixa e Projeções

As Recuperandas enviaram os fluxos de caixa referentes ao mês de abril/23, conforme a seguir:

4.1. Ciave Alimentos Ltda



FLUXO FINANCEIRO	abr./23
SALDO INICIAL	R\$ 1.241,68
ENTRADA	R\$ 77.672,86
RECEBIMENTO	R\$ 985,80
RECEBIMENTO ALELO	R\$ 16.362,55
RECEBIMENTO TICKET	R\$ 11.745,88
RESGATE DE CONTA INVESTIMENTO	R\$ 4.405,62
VENDAS	R\$ 44.173,01
SAÍDA	R\$ 72.592,16
APLICAÇÃO CONTA INVESTIMENTO	R\$ 4.405,60
DESPESAS	R\$ 10.429,18
EMPRÉSTIMO	R\$ 3.457,66
PAGAMENTO DE DÍVIDAS ANTIGAS	R\$ 3.609,00
PAGAMENTO FORNECEDOR	R\$ 49.778,38
TRANS. MESMA TITULARIDADE	R\$ 912,34
SALDO FINAL	R\$ 6.322,38

4.2. Euzébio José de Oliveira

FLUXO FINANCEIRO	abr./23
SALDO INICIAL	R\$ -
ENTRADA	R\$ 8.575,04
ALUGUEL DO PRÉDIO DO BANCO DO BRASIL	R\$ 8.575,04
SAÍDA	R\$ (8.574,40)
DESPESAS BANCÁRIAS	R\$ (130,40)
PAGAMENTO DE FORNECEDORES	R\$ (8.444,00)
SALDO FINAL	R\$ 0,64

5. Situação Fiscal

As Recuperandas enviaram, a fim de demonstração da situação fiscal, os seguintes documentos:

- 1.Relatório Fazenda Nacional em 19.09.23 - Ciave Alimentos (doc.1);
- 2.Certidão Narrativa Sefaz PE em 18.07.23 - Ciave Alimentos (doc.2);
- 3.Certidão de Regularidade Sefaz PE em 19.09.23 - Ciave Alimentos (doc.3);
- 4.Certidão Negativa Sefaz PE em 18.07.23 - Euzebio Jose de Oliveira (doc.4).



Ademais, a Vivante realizou as seguintes consultas:

5.1. FAZENDA NACIONAL

A seguir, informações acerca de consulta realizada à dívida ativa, no site da PGFN, pela Vivante.

5.1.1. Ciave Alimentos Ltda

Relação de Inscrições em Dívida Ativa

Nome Empresarial: CIAVE ALIMENTOS LTDA EM RECUPERACAO
JUDICIAL
CNPJ: 07.644.598/0001-09
Domicílio do Devedor: MORENO
Atividade Econômica: Comércio varej. com predomin. prod. aliment. -
supermercados
Valor Total da dívida: R\$ 1.795.411,15 ⊕/⊖

5.1.2. Euzébio José de Oliveira

REGULARIZE

Resultado da Consulta

i Nenhum registro foi encontrado para o filtro de pesquisa utilizado.

5.2. FAZENDA ESTADUAL

A seguir, informações obtidas pela Vivante em consulta ao site da Secretaria da Fazenda do Estado de Pernambuco.

5.2.1. Ciave Alimentos Ltda

Em consulta realizada em 31.01.2024, foi obtida certidão narrativa de débitos, onde foi possível observar que a Recuperanda possui débitos perante a SEFAZ-PE que totalizam a quantia de R\$ 2.589.067,83. Além disso, os débitos são referentes à parcelamentos esgotados e valores aguardando regularização.

5.2.2. Euzébio José de Oliveira

Em consulta realizada em 31.01.2024, foi obtida certidão negativa para a Recuperanda, onde consta informação de que esta não possui valores em situação de irregularidade perante a SEFAZ-PE.



5.3. FGTS

5.3.1. Ciave Alimentos Ltda

Situação de Regularidade do Empregador

A EMPRESA abaixo identificada está REGULAR perante o FGTS:

Inscrição: 07.644.598/0001-09

Razão social: CIAVE ALIMENTOS LTDA ME

Nome fantasia: CIAVE

Resultado da consulta em 31/01/2024 19:36:32

5.3.2. Euzébio José de Oliveira

Situação de Regularidade do Empregador

Inscrição (CNPJ ou CEI): 49.610.870/0001-71

Empregador não cadastrado.

Para cadastrá-lo dirija-se a uma das [Agências da CAIXA](#) munido dos documentos de constituição da empresa.

Destaca-se que a Recuperanda Euzébio José de Oliveira não possui cadastro de empregador.

5.4. Recolhimento de Tributos

5.4.1. Ciave Alimentos Ltda

As Recuperandas enviaram comprovantes de pagamentos de impostos, a Ciave Alimentos dos meses de abril/23 a junho/23 e Euzébio José dos meses de maio/23 e junho/23. A seguir, o resumo:

IMPOSTO	MÊS DE COMPETÊNCIA	MÊS DE PAGAMENTO	VALOR
FGTS	03/2023	04/2023	R\$ 7.017,89
FGTS	04/2023	05/2023	R\$ 294,50
FGTS	04/2023	05/2023	R\$ 7.399,32
FGTS	05/2023	05/2023	R\$ 94,19
FGTS	05/2023	06/2023	R\$ 279,12
FGTS	05/2023	06/2023	R\$ 7.359,13
FGTS	05/2023	06/2023	R\$ 15,91



5.4.2. Euzébio José de Oliveira

IMPOSTO	MÊS DE COMPETÊNCIA	MÊS DE PAGAMENTO	VALOR
FGTS	04/2023	05/2023	132,74
FGTS	05/2023	06/2023	105,34

6. Endividamento - 2º Edital de Credores

CLASSE	2º EDITAL
CLASSE I	R\$ 58.466,92
CLASSE II	R\$ 664.767,36
CLASSE III	R\$ 8.140.035,27
CLASSE IV	R\$ 352.453,00
TOTAL	R\$ 9.215.722,55

7. Informações Complementares

7.1 Honorários da Administradora Judicial

A Vivante comunica que as Recuperandas estão em dia com os pagamentos dos honorários da Administradora Judicial.



7.2 Contrato de Prestação de Serviços de Gestão de Ativos Financeiros e Administração de Recebíveis

Registra-se que a Administradora Judicial foi informada pelos representantes da Ciave, que em razão de bloqueios que a recuperanda vem sofrendo na esfera trabalhista, necessitou transferir os recebíveis da Ciave para a empresa Distribuidora de Alimentos Leão Ltda, inscrita no CNPJ 10.395.157/0001-17, constando como uma das sócias Nathalya Sousa Leão Leite, filha de Euzébio.

A Vivante solicitou o extrato da Distribuidora Leão ou algum controle de quanto havia entrado para a referida empresa, todavia, foi enviado pela recuperanda, apenas o “contrato de prestação de serviços de gestão de ativos financeiros e administração de recebíveis” celebrado entre as empresas (DOC. 05).

Em seguida, em 16/11/2023 a Administradora Judicial se dirigiu à sede da Ciave Alimentos e ao comprar alguns produtos, verificou que na nota fiscal constava o nome da Distribuidora Leão. Dessa forma, os recebíveis havidos pela Ciave estão sendo pagos à Distribuidora Leão.

Entende a Vivante que esta prática não é correta, pois a empresa está se utilizando de outra, cujos sócios são pessoas ligadas à Ciave, e que isso dificulta o acompanhamento da administração dos recursos. Além disso, entende que a Distribuidora Leão não é uma empresa que tenha como objeto a gestão de recursos, razão pela qual, na nossa opinião, não deve ser utilizada a prática.

Porém, caso esse MM. juízo entenda pela autorização, e pela validade do contrato celebrado, requer a intimação da recuperanda para apresentar os extratos bancários da Distribuidora Leão, demonstrando os valores recebidos pertencentes à Ciave, a fim de que possa acompanhar a entrada dos recursos que estão sendo pagos, para que não haja fraude à credores.

Caso também entenda que a prática não deve ser mantida, que determine que cesse o contrato celebrado, mas que toda forma seja a Recuperanda intimada para apresentar os extratos da Distribuidora Leão para acompanhar a entrada dos recursos.



7.3 Questionamentos realizados em relatório anterior

Balanço Patrimonial

Ciave Alimentos Ltda

Balanço Patrimonial - Ciave Alimentos	2019	2020	2021	2022	mar/23
A tivo Circulante	R\$ 6.056.132,99	R\$ 6.365.349,30	R\$ 6.578.477,86	R\$ 2.329.681,78	R\$ 2.479.335,80
Disponibilidades	R\$ 320.536,17	R\$ 665.296,28	R\$ 282.073,69	R\$ 208.936,69	R\$ 198.948,48
Direitos Realizáveis a Curto Prazo	R\$ 5.691.026,15	R\$ 5.595.199,49	R\$ 6.206.046,99	R\$ 2.090.850,73	R\$ 2.250.492,96
Despesas do Exercício Seguinte	R\$ 44.570,67	R\$ 104.853,53	R\$ 88.980,28	R\$ 29.894,36	R\$ 29.894,36
Empréstimos Concedidos	-	-	R\$ 1.376,90	R\$ -	-
A tivo não Circulante	R\$ 6.769.188,65	R\$ 6.415.620,30	R\$ 6.089.325,68	R\$ 5.814.871,45	R\$ 6.003.233,59
Ativo Realizável a Longo Prazo	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 33.085,36
Imobilizado	R\$ 6.737.082,68	R\$ 6.382.047,69	R\$ 6.055.753,07	R\$ 5.781.298,84	R\$ 5.936.575,62
Ativo Intangível	R\$ 32.105,97	R\$ 33.572,61	R\$ 33.572,61	R\$ 33.572,61	R\$ 33.572,61
Contas de Compensação	-	-	-	-	R\$ 71.827,06
A tivo Total	R\$ 12.825.321,64	R\$ 12.780.969,60	R\$ 12.667.803,54	R\$ 8.144.553,23	R\$ 8.554.396,45
Passivo Circulante	R\$ 5.662.340,53	R\$ 4.497.314,73	R\$ 6.703.518,21	R\$ 6.010.355,06	R\$ 6.174.609,07
Fornecedores Nacionais	R\$ 2.949.311,94	R\$ 1.020.413,31	R\$ 1.627.219,81	R\$ 1.253.940,40	R\$ 1.207.457,04
Empréstimos e Financiamentos	R\$ 1.964.071,65	R\$ 2.338.836,30	R\$ 3.771.313,00	R\$ 2.405.362,27	R\$ 2.463.747,90
Obrigações Trabalhistas	R\$ 297.844,47	R\$ 175.669,51	R\$ 443.699,63	R\$ 969.000,33	R\$ 1.115.504,01
Obrigações Tributárias	R\$ 259.149,07	R\$ 820.506,02	R\$ 700.371,98	R\$ 1.114.428,91	R\$ 1.166.491,73
Contas a Pagar	R\$ 191.963,40	R\$ 141.889,59	R\$ 160.913,79	R\$ 267.623,15	R\$ 221.408,39
Passivo Não Circulante	R\$ 4.738.160,04	R\$ 5.646.394,67	R\$ 4.675.087,48	R\$ 5.439.744,68	R\$ 5.439.744,68
Empréstimos e Financiamentos	R\$ 4.493.920,22	R\$ 5.187.611,55	R\$ 3.229.503,99	R\$ 3.770.501,34	R\$ 3.770.501,34
Obrigações Sociais - Parcelamento	R\$ 244.239,82	R\$ 458.783,12	R\$ 759.627,55	R\$ 983.287,40	R\$ 983.287,40
Provisão para Processos Judiciais	R\$ -	R\$ -	R\$ 685.955,94	R\$ 685.955,94	R\$ 685.955,94
Patrimônio Líquido	R\$ 2.424.821,07	R\$ 2.637.260,20	R\$ 1.289.197,85	-R\$ 3.305.546,51	-R\$ 3.131.784,36
Capital Social Subscrito	R\$ 500.000,00	R\$ 500.000,00	R\$ 500.000,00	R\$ 500.000,00	R\$ 500.000,00
Reservas	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 328.657,79	R\$ 434.757,93
Resultado Acumulado	R\$ 1.924.821,07	R\$ 2.137.260,20	R\$ 789.197,85	-R\$ 4.134.204,30	-R\$ 4.066.542,29
Contas de Compensação	-	-	-	-	R\$ 71.827,06
Fornecedores - Comodato	-	-	-	-	R\$ 71.827,06
Passivo Total	R\$ 12.825.321,64	R\$ 12.780.969,60	R\$ 12.667.803,54	R\$ 8.144.553,23	R\$ 8.554.396,45

- A conta "Disponibilidades" apresentou quedas consecutivas ao longo do período de 2021 até março de 2023, tendo apresentado saldo menor em aproximadamente 57% em 2021, seguido de uma queda de aproximadamente 26% em 2022 e de uma diminuição de aproximadamente 5% em março de 2023. A Vivante questionou a Recuperanda e aguarda retorno até o presente momento.



- A conta "Direitos Realizáveis a Curto Prazo" apresentou uma diminuição de aproximadamente 66% em 2022. A Vivante questionou a Recuperanda e aguarda retorno até o presente momento.
- A conta "Estoques" apresentou uma variação de aproximadamente 15% em 2022, tendo o saldo da referida conta sido zerado em março de 2023. A Vivante questionou a Recuperanda e aguarda retorno até o presente momento.
- A conta "Despesas do Exercício Seguinte" apresentou uma queda de aproximadamente 66% em 2022. A Vivante questionou a Recuperanda e aguarda retorno até o presente momento.
- A conta "Obrigações Trabalhistas" apresentou um aumento acentuado de aproximadamente 152,58% e 118,39% em 2021 e 2022, respectivamente. A Vivante questionou a Recuperanda e aguarda retorno até o presente momento.
- A conta "Imobilizado" apresenta saldo zerado em março de 2023. A Vivante questionou a Recuperanda e aguarda retorno até o presente momento.

Euzébio José de Oliveira

Balço Patrimonial - Euzébio José de Oliveira	2019	2020	2021	2022	mar/23
Ativo Circulante	R\$ 96.268,45	R\$ 274.390,86	R\$ 542.311,96	R\$ 229.536,09	R\$ 243.114,87
Disponibilidades	R\$ 96.268,45	R\$ 274.390,86	R\$ 542.311,96	R\$ 153,69	R\$ 13.732,47
Direitos realizáveis a curto prazo	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 229.382,40	R\$ 229.382,40
Ativo Não Circulante	R\$ 6.179,13	R\$ 5.371,77	R\$ 4.564,41	R\$ 3.757,05	R\$ 3.555,21
Imobilizado	R\$ 6.179,13	R\$ 5.371,77	R\$ 4.564,41	R\$ 3.757,05	R\$ 3.555,21
Ativo Total	R\$ 102.447,58	R\$ 279.762,63	R\$ 546.876,37	R\$ 233.293,14	R\$ 246.670,08
Passivo Circulante	R\$ 4.436,51	R\$ 3.201,48	R\$ 18.088,74	R\$ 23.843,79	R\$ 33.548,77
Fornecedores	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 3.586,57
Empréstimos e financiamentos	R\$ -	R\$ -	R\$ 12.526,72	R\$ 16.384,29	R\$ 21.176,52
Obrigações Trabalhistas	R\$ 4.436,51	R\$ 3.201,48	R\$ 5.562,02	R\$ 7.459,50	R\$ 8.712,80
Conta a Pagar	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 72,88
Patrimônio Líquido	R\$ 98.011,07	R\$ 276.561,15	R\$ 528.787,63	R\$ 209.449,35	R\$ 213.121,31
Lucros ou Prejuízos Acumulados	R\$ 98.011,07	R\$ 276.561,15	R\$ 528.787,63	R\$ 209.449,35	R\$ 213.121,31
Passivo Total	R\$ 102.447,58	R\$ 279.762,63	R\$ 546.876,37	R\$ 233.293,14	R\$ 246.670,08

- A conta "Disponibilidades" apresentou um aumento acentuado 185% no ano de 2020, com relação ao ano de 2019, seguido de um outro aumento de aproximadamente 98% em 2021. No entanto, em 2022, a conta apresentou uma queda acentuada. A Vivante questionou a Recuperanda e aguarda retorno até o presente momento.

Extratos Bancários

Ciave Alimentos Ltda



Banco	Agência	Conta	Saldo Disponível	Saldo Bloqueado	Periodo	Recuperanda	CNPJ / CPF
Banco do Brasil	2326-4	17000-3	R\$ -	R\$ -	mar/23	Ciave Alimentos	07.644.598/0001-09
Santander	4012	130026168	R\$ -	R\$ 5.376,95	mar/23	Ciave Alimentos	07.644.598/0001-09
Banco Topazio	1	2221521	R\$ 11.823,88	R\$ -	mar/23	Ciave Alimentos	07.644.598/0001-09
Banco do Nordeste	272	000367-0	R\$ -	R\$ -	mar/23	Ciave Alimentos	07.644.598/0001-09
Banco do Nordeste	272	000197-0	R\$ -	R\$ -	mar/23	Ciave Alimentos	07.644.598/0001-09
Banco do Nordeste	272	000193-7	R\$ -	R\$ -	mar/23	Ciave Alimentos	07.644.598/0001-09
Banco do Nordeste	272	000065-5	R\$ -	R\$ -	mar/23	Ciave Alimentos	07.644.598/0001-09
Banco do Nordeste	272	000020-5	R\$ -	R\$ -	mar/23	Ciave Alimentos	07.644.598/0001-09
Itau	7924	00795-3	R\$ 4,47	R\$ -	mar/23	Ciave Alimentos	07.644.598/0001-09
Itau	7924	20628-2	R\$ -	R\$ -	mar/23	Ciave Alimentos	07.644.598/0001-09
Itau	7924	21875-8	R\$ -	R\$ -	mar/23	Ciave Alimentos	07.644.598/0001-09
Itau	7924	22497-0	R\$ -	R\$ -	mar/23	Ciave Alimentos	07.644.598/0001-09
Itau	7924	27376-1	R\$ -	R\$ -	mar/23	Ciave Alimentos	07.644.598/0001-09
Itau	8251	18408-4	-R\$ 22,23	R\$ -	mar/23	Ciave Alimentos	07.644.598/0001-09
Itau	8251	39217-4	R\$ -	R\$ -	mar/23	Ciave Alimentos	07.644.598/0001-09
Banco Safra	29	00026058-2	-R\$ 628,06	R\$ -	mar/23	Ciave Alimentos	07.644.598/0001-09
Banco Safra	29	00332594-4	R\$ -	R\$ -	mar/23	Ciave Alimentos	07.644.598/0001-09
Banco Safra	29	000000332595-2	R\$ -	R\$ -	mar/23	Ciave Alimentos	07.644.598/0001-09
Banco Safra	29	00580242-0	R\$ 10,00	R\$ -	mar/23	Ciave Alimentos	07.644.598/0001-09

Acerca das informações, foi destacado o que se segue:

- No extrato referente ao banco topázio, conta nº 2221521, foi possível observar vários "débitos - Pix" para Nathalya Leite, conforme a seguir:

Análise Banco Topázio - Ciave Alimentos Ltda		
Descrição	Valor (R\$)	Data
Débito Pix - Nathalya Leite	R\$ 568,84	24/03/2023
Débito Pix - Nathalya Leite	R\$ 275,54	28/03/2023
Débito Pix - Nathalya Leite	R\$ 104,48	28/03/2023
Débito Pix - Nathalya Leite	R\$ 5.130,31	28/03/2023

A Vivante questionou a Recuperanda a que se referiram os valores e aguarda retorno até o presente momento.

- No extrato referente ao banco do nordeste, conta nº 20-5, foi possível observar lançamentos futuros para o mês de abril que totalizam a quantia de R\$ 79.089,40, conforme a seguir:

Detalhamento dos Lançamentos Futuros		
Data	Descrição	Valor R\$
03/04/2023	OPER SIAC: 4. 0272.B900000401/ 003	- 9.755,29
12/04/2023	OPER SIAC: 4. 0272.B900000301/ 003	- 32.727,37
15/04/2023	OPER SIAC: 2. 0272.C000003301/ 002	- 36.606,74

A Vivante questionou a Recuperanda e aguarda retorno até o momento.



DRE

Clave Alimentos Ltda

Demonstração do Resultado do Exercício - Clave Alimentos Ltda	2019	2020	2021	2022	mar/23
Receita Operacional Bruta	R\$ 24.419.172,55	R\$ 25.963.175,57	R\$ 24.859.772,17	R\$ 22.007.094,52	R\$ 4.406.239,92
Deduções da Receita Bruta	R\$ 2.974.230,10	R\$ 3.178.715,69	R\$ 3.049.979,85	R\$ 2.938.196,42	R\$ 563.336,69
Devolução e Abatimentos	R\$ 17.228,10	R\$ 16.229,65	R\$ 15.262,67	R\$ 8.830,83	R\$ 1.617,99
Impostos/ Vendas e Serviços	R\$ 2.994.184,59	R\$ 3.162.486,04	R\$ 3.034.717,18	R\$ 2.929.365,59	R\$ 561.718,70
(-) Crédito Presumido	-R\$ 37.182,59	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Receita Operacional Líquida	R\$ 21.444.942,45	R\$ 22.784.459,88	R\$ 21.809.792,32	R\$ 19.068.898,10	R\$ 3.842.903,23
Custos	-R\$ 16.323.750,97	-R\$ 17.336.210,13	-R\$ 16.919.757,35	-R\$ 15.423.326,51	-R\$ 3.199.114,46
Custo Mão de Obra Direta	-R\$ 2.942,04	-R\$ 21.202,35	-R\$ 9.343,70	-R\$ 78.233,93	-R\$ 20.777,07
Custos Gerais de Fabricação	-	-	-	-R\$ 2.091,02	R\$ -
Lucro Bruto	R\$ 5.121.191,48	R\$ 5.448.249,75	R\$ 4.890.034,97	R\$ 3.645.571,59	R\$ 643.788,77
Despesas Operacionais	-R\$ 4.753.674,24	-R\$ 4.915.059,21	-R\$ 4.248.478,70	-R\$ 7.301.174,97	-R\$ 776.172,91
Despesas com Vendas	-R\$ 1.884.429,90	-R\$ 1.727.650,01	-R\$ 1.474.202,10	-R\$ 1.176.701,11	-R\$ 247.903,92
Despesas Administrativas	-R\$ 2.222.552,82	-R\$ 2.649.875,31	-R\$ 2.705.908,45	-R\$ 6.069.158,85	-R\$ 527.371,06
Despesas Operacionais Tributárias	-R\$ 130.515,13	-R\$ 52.867,15	-R\$ 68.368,15	-R\$ 55.315,01	-R\$ 897,93
Resultado Financeiro	-R\$ 404.945,84	-R\$ 484.666,74	-R\$ 1.050.276,32	-R\$ 1.004.457,91	-R\$ 18.229,57
Despesas Operacionais Financeiras	-R\$ 516.176,39	-R\$ 484.666,74	-R\$ 1.217.539,43	-R\$ 1.124.428,18	-R\$ 35.843,67
Receitas Financeiras	R\$ -	R\$ -	R\$ 167.263,11	R\$ 119.970,27	R\$ 17.614,10
Receitas com Atualizações	-	R\$ -	R\$ 8.578,49	R\$ 29.355,24	R\$ -
Ganhos com Aplicações Financeiras	-	-	R\$ 2.949,46	R\$ 616,01	R\$ 0,05
Juros e Descontos Obtidos	-	-	R\$ 155.735,16	R\$ 89.999,02	R\$ 17.614,05
Outras Receitas	R\$ 111.230,55	R\$ 17.602,90	R\$ 39.459,98	R\$ 353.151,02	R\$ 106.100,14
Outras Receitas	R\$ 111.230,55	R\$ 17.602,90	R\$ 39.459,98	R\$ 353.151,02	R\$ 106.100,14
Resultado Operacional Líquido	R\$ 478.747,79	R\$ 550.793,44	-R\$ 408.720,05	-R\$ 4.306.910,27	-R\$ 44.513,57
Resultado do Exercício Antes da Contribuição Social	R\$ 478.747,79	R\$ 550.793,44	-R\$ 369.260,07	-R\$ 4.306.910,27	-R\$ 44.513,57
Resultado antes da Provisão do IRPJ	R\$ 431.041,94	R\$ 479.524,80	-R\$ 384.407,70	-R\$ 4.306.910,27	-R\$ 44.513,57
Resultado do Exercício Depois do IRPJ	R\$ 322.525,73	R\$ 305.556,41	-R\$ 384.407,70	-R\$ 4.306.910,27	-R\$ 44.513,57

- A conta "Custo Mão de Obra Direta" apresentou um aumento de aproximadamente 737% em 2022. A Vivante questionou a Recuperanda.
- A conta "Despesas Administrativas" apresentou um aumento de aproximadamente 124% em 2022. A Vivante questionou a Recuperanda.
- A conta "Receita com Atualizações" apresentou um aumento de aproximadamente 242% em 2022. A Vivante questionou a Recuperanda acerca da variação, bem como acerca da origem dos saldos apresentados pela conta em 2021 e 2022.
- A conta "Outras Receitas" apresentou um aumento de aproximadamente 795% em 2022. A Vivante questionou a Recuperanda acerca da variação, bem como acerca da origem dos saldos apresentados pela conta no período.



Euzébio José de Oliveira

Demonstração do Resultado do Exercício - Euzébio Jose de Oliveira	2019	2020	2021	2022	mar/23
Receita Bruta com Vendas e Serviços	R\$ 158.120,85	R\$ 252.640,93	R\$ 339.934,58	R\$ 570.175,03	R\$ 22.712,31
Deduções de Vendas	-	-	-R\$ 5.099,14	-	R\$ -
Resultado Líquido	R\$ 158.120,85	R\$ 252.640,93	R\$ 334.835,44	R\$ 570.175,03	R\$ 22.712,31
Custos	-R\$ 60.836,99	-R\$ 65.355,47	-R\$ 60.868,71	-R\$ 807,36	-R\$ 6.743,02
Resultado Bruto	R\$ 97.283,86	R\$ 187.285,46	R\$ 273.966,73	R\$ 569.367,67	R\$ 15.969,29
Despesas Operacionais	-R\$ 5.795,48	-R\$ 4.887,14	-R\$ 17.338,48	-R\$ 39.588,89	-R\$ 7.604,84
Despesa com Vendas	-	-	-R\$ 12.677,46	R\$ -	R\$ -
Despesas Administrativas	-R\$ 5.418,77	-R\$ 4.557,63	-R\$ 4.165,45	-R\$ 38.814,05	-R\$ 7.505,10
Despesas Trabalhistas	-	-	-	-R\$ 31.539,55	-R\$ 4.634,75
Despesa Bancária	-	-	-	-R\$ 12,54	R\$ -
Despesas Operacionais Tributárias	-R\$ 376,71	-R\$ 329,51	-R\$ 495,57	-R\$ 774,84	-R\$ 99,74
Resultado Antes das Receitas/ Despesas Financeiras	R\$ 91.488,38	R\$ 182.398,32	R\$ 256.628,25	R\$ 529.778,78	R\$ 8.364,45
Resultado Financeiro	-R\$ 2.245,46	-R\$ 3.848,24	-R\$ 4.401,77	-R\$ 11.962,99	-R\$ 4.692,49
Receitas Financeiras	R\$ 0,01	R\$ 0,32	R\$ 0,07	R\$ 0,03	R\$ -
Despesas Operacionais Financeiras	-R\$ 2.245,47	-R\$ 3.848,56	-R\$ 4.401,84	-R\$ 11.963,02	-R\$ 4.692,49
Resultado Antes do IR/CSLL	R\$ 89.242,92	R\$ 178.550,08	R\$ 252.226,48	R\$ 517.815,79	R\$ 3.671,96
Resultado Antes das Participações Societárias	R\$ 89.242,92	R\$ 178.550,08	R\$ 252.226,48	R\$ 517.815,79	R\$ 3.671,96
Resultado do Exercício	R\$ 89.242,92	R\$ 178.550,08	R\$ 252.226,48	R\$ 517.815,79	R\$ 3.671,96

- A conta "Custos", mesmo com o aumento de receita bruta em 2022, apresentou uma queda de aproximadamente 98% no referido período. A Vivante questionou a Recuperanda.

Fluxo de Caixa

Ciave Alimentos Ltda

Demonstração de Fluxo de Caixa - Ciave Alimentos Ltda	2019	2020	2021	2022	mar/23
Fluxo de Caixa Originários de Atividades Operacionais					
Recebimento de Clientes	R\$ 32.460.861,96	R\$ 42.600.393,03	R\$ 39.219.861,02	R\$ 35.971.724,01	R\$ 4.760.664,08
(-) Pagamento a Fornecedores	-R\$ 17.461.813,66	-R\$ 22.185.410,81	-R\$ 19.014.044,51	-R\$ 17.843.552,01	-R\$ 4.204.537,18
(-) Pagamento de Salários	-R\$ 1.817.712,92	-R\$ 2.066.422,02	-R\$ 2.160.886,42	-R\$ 1.874.552,98	-R\$ 328.316,74
(-) Pagamentos de Impostos	-R\$ 3.482.221,55	-R\$ 3.516.712,79	-R\$ 3.492.449,76	-R\$ 3.163.963,84	R\$ -
(-) Pagamentos de Juros	-R\$ 757.715,12	-R\$ 441.527,33	-R\$ 1.119.263,91	-R\$ 1.118.989,91	-R\$ 38.900,12
(-) Pagamentos de Despesas Gerais	-R\$ 3.366.154,48	-R\$ 11.826.028,67	-R\$ 5.479.987,74	-R\$ 7.486.902,71	-R\$ 264.629,85
Total de Recursos Financeiros Provenientes das Atividades Operacionais	R\$ 5.575.244,23	R\$ 2.564.291,41	R\$ 7.953.228,68	R\$ 4.483.762,56	-R\$ 75.719,81
Fluxo de Caixa Originários de Atividade de Financiamentos					
Empréstimos Tomados	R\$ 14.694.310,60	R\$ 6.116.262,20	R\$ 14.701.875,02	R\$ 9.104.206,60	R\$ 2.291.317,00
(-) Pagamentos de Empréstimos	-R\$ 9.425.208,26	-R\$ 4.067.728,65	-R\$ 6.736.003,44	-R\$ 4.574.585,47	-R\$ 2.225.585,40
Total de Recursos Financeiros Provenientes das Atividades de Financiamentos	R\$ 5.269.102,34	R\$ 2.048.533,55	R\$ 7.965.871,58	R\$ 4.529.621,13	R\$ 65.731,60
Fluxos de Caixa Originários de Atividades de Investimentos					
(-) Pagamentos de Lucro e Dividendos	-	-	-R\$ 357.316,79	R\$ -	R\$ -
Recebimentos por Vendas de Ativo	R\$ -	R\$ 170.997,75	R\$ -	R\$ -	R\$ -
(-) Compras de Imobilizados	-R\$ 244.763,06	R\$ -	-R\$ 13.262,90	-R\$ 27.278,43	R\$ -
Total de Recursos Financeiros Provenientes das Atividades de Investimentos	-R\$ 244.763,06	R\$ 170.997,75	-R\$ 370.579,69	-R\$ 27.278,43	R\$ -
Disponibilidade no início do período	R\$ 259.157,34	R\$ 320.536,17	R\$ 665.296,28	R\$ 282.073,69	R\$ 208.936,69
Disponibilidade no final do período	R\$ 320.536,17	R\$ 665.296,28	R\$ 282.073,69	R\$ 208.936,69	R\$ 198.948,48
Varição das Disponibilidades	R\$ 61.378,83	R\$ 344.760,11	-R\$ 383.222,59	-R\$ 73.137,00	-R\$ 9.988,21



- A conta "Recebimentos de Clientes" apresenta saldos acentuados, contudo, os valores não batem com os balanços patrimoniais e as DREs. A Vivante questionou a Recuperanda e aguarda retorno até o presente momento.
- A conta "Pagamento de Juros" apresentou um aumento de aproximadamente 153% em 2021, tendo o valor se mantido alto em 2022. A Vivante questionou a Recuperanda e aguarda retorno até o presente momento.
- A conta "Empréstimos Tomados" apresentou um aumento de aproximadamente 140% em 2021. Ademais, em março de 2023 a conta apresenta uma queda acentuada no seu saldo. A Vivante questionou a Recuperanda acerca dos valores e aguarda retorno até o presente momento.

Euzébio José de Oliveira

Demonstração de Fluxo de Caixa - Euzébio Jose de Oliveira	2019	2020	2021	2022	mar/23
Fluxo de Caixa Originários de Atividades Operacionais					
Recebimento de Clientes	R\$ 158.120,85	R\$ 252.640,93	R\$ 334.835,44	R\$ 340.792,64	R\$ 22.712,31
(-) Pagamento a Fornecedores	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 2.954,61
(-) Pagamento de Salários	-R\$ 51.456,21	-R\$ 55.284,15	-R\$ 61.306,66	-R\$ 30.112,21	-R\$ 4.446,30
(-) Pagamentos de Impostos	-R\$ 7.838,14	-R\$ 10.120,53	-R\$ 9.071,61	-R\$ 2.187,80	-R\$ 604,32
(-) Pagamentos de Juros	-R\$ 19,53	-R\$ 19,61	-R\$ 11,45	-R\$ 25,86	R\$ -
(-) Pagamentos de Despesas Gerais	-R\$ 3.926,90	-R\$ 2.687,67	-R\$ 1.999,51	-R\$ 1.521,62	-R\$ 689,86
Total de Recursos Financeiros Provenientes das Atividades Operacionais	R\$ 94.880,07	R\$ 184.528,97	R\$ 262.446,21	R\$ 306.945,15	R\$ 14.017,22
Fluxo de Caixa Originários de Atividade de Financiamentos					
Empréstimos Tomados	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
(-) Pagamentos de Empréstimos	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Total de Recursos Financeiros Provenientes das Atividades de Financiamentos	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Fluxos de Caixa Originários de Atividades de Investimentos					
Integralização ou Aumento de Capital Social	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
(-) Pagamentos de Lucros e Dividendos	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Recebimentos por Vendas de Ativo	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
(-) Compras de Imobilizados	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Total de Recursos Financeiros Provenientes das Atividades de Investimentos	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Aumento/ Redução nas Disponibilidades	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Disponibilidades no início do período	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Disponibilidades no final do período	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Variação das Disponibilidades	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -

- A conta "Recebimentos de Clientes" apresentou valores que divergem das receitas apresentadas na DRE nos anos de 2021 e 2022. A Vivante questionou a Recuperanda e aguarda retorno até o presente momento.
- A conta "Pagamento de Salários" apresenta saldos que divergem dos valores presentes no balanço patrimonial e na DRE ao longo de todo o período analisado. A Vivante questionou a Recuperanda e aguarda retorno até o presente momento.



7.4. Documentação Pendente

A seguir, as documentações pendentes de envio:

7.4.1. Ciave Alimentos Ltda

DOCUMENTAÇÕES PENDENTES - CIAVE ALIMENTOS LTDA	
Balanço Patrimonial	Maio/23 a Janeiro/24
Demonstrações de Resultado	Maio/23 a Janeiro/24
Extratos Bancários e Conciliação Bancária	Maio/23 a Janeiro/24
Demonstração de Fluxos de Caixa	Maio/23 a Janeiro/24
Relatório geral do Contas a Receber (vencido e a vencer)	Maio/23 a Janeiro/24
Relatório Geral do Contas a Pagar (vencido e a vencer)	Maio/23 a Janeiro/24
Relatório Analítico do Estoque	Maio/23 a Janeiro/24
Relatório Analítico do Imobilizado	Abril/23 a Janeiro/24
Relatório Analítico dos Investimentos	Abril/23 a Janeiro/24
Consulta ao SERASA ou outra instituição de crédito	Abril/23 a Janeiro/24
Folha de Pagamento	Maio/23 a Janeiro/24
Relatório do cadastro Geral de Empregados (Admissões e Demissões)	Maio/23 a Janeiro/24
Relatório de Notas Fiscais (obtidos pelo site do Município / Secretaria da Fazenda)	Abril/23 a Janeiro/24
Situação Fiscal: Extratos de Débitos da situação Fiscal perante Estado e Município, ou Certidões	Setembro/23 a Janeiro/24
Comprovante de Recolhimento de Tributos (Fiscais e Previdenciários)	Julho/23 a Janeiro/24
Resumo de Todo o Débito Extraconcursal da Empresa (Fiscal, Pós RJ e etc)	Abril/23 a Janeiro/24



7.4.2. Euzébio José de Oliveira


DOCUMENTAÇÕES PENDENTES - EUZÉBIO JOSÉ DE OLIVEIRA	
Balanço Patrimonial	Maio/23 a Janeiro/24
Demonstrações de Resultado	Maio/23 a Janeiro/24
Extratos Bancários e Conciliação Bancária	Maio/23 a Janeiro/24
Demonstração de Fluxos de Caixa	Maio/23 a Janeiro/24
Relatório geral do Contas a Receber (vencido e a vencer)	Abril/23 a Janeiro/24
Relatório Geral do Contas a Pagar (vencido e a vencer)	Abril/23 a Janeiro/24
Relatório Analítico do Imobilizado	Abril/23 a Janeiro/24
Relatório Analítico dos Investimentos	Abril/23 a Janeiro/24
Consulta ao SERASA ou outra instituição de crédito	Abril/23 a Janeiro/24
Folha de Pagamento	Maio/23 a Janeiro/24
Relatório do cadastro Geral de Empregados (Admissões e Demissões)	Abril/23 a Janeiro/24
Relatório de Notas Fiscais (obtidos pelo site do Município / Secretaria da Fazenda)	Abril/23 a Janeiro/24
Situação Fiscal: Extratos de Débitos da situação Fiscal perante Estado e Município, ou Certidões	Julho/23 a Janeiro/24
Comprovante de Recolhimento de Tributos (Fiscais e Previdenciários)	Abril/23 e Julho/23 a Janeiro/24
Resumo de Todo o Débito Extraconcursal da Empresa (Fiscal, Pós RJ e etc)	Abril/23 a Janeiro/24

Tendo em vista a permanência da pendência do envio de documentos pela Devedora, a Administradora Judicial requer a intimação da Recuperanda para que apresente os documentos no prazo de 10 dias, bem como responda os questionamentos pendentes, sob pena de destituição de seus Administradores, nos termos no inciso IV do Art.52 da Lei 11.101/2005.



8. Conclusão

Análise realizada baseada nas informações apresentadas pelas Recuperandas e nas atividades realizadas pela Administradora Judicial nos exercícios dos meses de julho de 2023 a janeiro de 2024, em que o Administrador Judicial assina o presente documento.


VIVANTE GESTÃO E ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL LTDA.
ARMANDO LEMOS WALLACH
Advogado – OAB/PE 21.669



Vivante Gestão e Administração Judicial LTDA

CNPJ: 22.122.090/0001-26

Site: www.vivanteaj.com.br

E-mail: rciavealimentos@vivanteaj.com.br

Telefone: (81) 3231-7665

Recife-PE – Praça Dr. Fernando Figueira, nº 30, Empresarial Cervantes, 6º andar, Ilha do Leite, CEP 50.070-440.

São Paulo-SP – Rua Arquiteto Olavo Redig de Campos, 105, Edifício EZ Tower, Torre B, 24º Andar, Chácara Santo Antônio, São Paulo-SP. CEP: 04711-905.

Fortaleza-CE – Av. Dom Luís, no 807, Etevaldo Nogueira Business, 21º andar, Meireles, CEP: 60.160-230.

Natal-RN – Rua Raimundo Chaves, no 2182, Empresarial Candelária, sala, 501, Candelária, CEP: 59.064-390.