

# 1ª Vara de Falências e Recuperações Judiciais de São Paulo/SP

Processo NPU: 1034561-87.2024.8.26.0100

## Relatório Mensal de Atividades

Mês de referência:

Agosto a outubro de 2024



Relatório elaborado por:

Empresas em Recuperação Judicial:

COMERCIAL CIANORTE LTDA

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 – INTRODUÇÃO:

Este relatório mensal de atividade da COMERCIAL CIANORTE LTDA, 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 pela Recuperanda. As informações e documentos apresentados não são auditados.

## II – 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: [rjcianorte@vivanteaj.com.br](mailto:rjcianorte@vivanteaj.com.br)

Telefone: (11) 3048-4068

Sítio eletrônico: [www.vivanteaj.com.br](http://www.vivanteaj.com.br)

## III – RELATÓRIO BASE:

DOCUMENTAÇÃO MENSAL	ANALISADO
Balanço Patrimonial	junho a setembro de 2024
Demonstrações de Resultado	junho a setembro de 2024
Extratos Bancários e Conciliação Bancária	-
Demonstração de Fluxos de Caixa	-
Relatório geral do Contas a Receber	-
Relatório Geral do Contas a Pagar	-
Relatório Analítico do Estoque	-
Relatório Analítico do Imobilizado	-
Relatório Analítico dos Investimentos	-
Consulta à instituição de proteção ao crédito	-
Folha de Pagamento	-
Relatório do cadastro Geral de Empregados	-
Relatório de Notas Fiscais	-
Comprovante de Recolhimento de Tributos	-
Resumo do Débito Extraconcursal	-
Situação Fiscal perante União	nov/24
Situação Fiscal perante Estado	nov/24
Situação Fiscal perante Município	nov/24



## SUMÁRIO

<b>1. EVENTOS RELEVANTES .....</b>	<b>4</b>
<b>2. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS/OPERACIONAIS .....</b>	<b>5</b>
2.1 BALANÇO PATRIMONIAL .....	5
2.2 INDICADORES DE LIQUIDEZ .....	6
2.3 FOLHA DE PAGAMENTO .....	7
2.4 EXTRATOS BANCÁRIOS .....	8
2.5 CONTAS A RECEBER .....	9
2.6 CONTAS A PAGAR.....	10
2.7 ESTOQUE .....	11
2.8 ATIVO IMOBILIZADO.....	12
2.9 INVESTIMENTOS .....	13
2.10 INTANGÍVEL .....	14
2.11 CONSULTA À ÓRGÃO DE PROTEÇÃO AO CRÉDITO .....	15
<b>3. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO.....</b>	<b>16</b>
3.1 ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS .....	16
3.2 RELATÓRIO DE NOTAS FISCAIS .....	17
<b>4. SITUAÇÃO FISCAL.....</b>	<b>18</b>
4.1 ANÁLISE DA SITUAÇÃO FISCAL .....	18
<b>5. FLUXO DE CAIXA .....</b>	<b>19</b>

5.1 ANÁLISE DO FLUXO DE CAIXA.....	19
<b>6. ANEXOS .....</b>	<b>20</b>
6.1 REUNIÃO .....	20
6.2 REMUNERAÇÃO DA ADMINISTRADORA JUDICIAL .....	22
6.3 QUADRO GERAL DE CREDITORES .....	22
ALTERAÇÕES NO QUADRO GERAL DE CREDITORES.....	22
6.4 QUESTIONAMENTOS E ESCLARECIMENTOS.....	22
6.5 DOCUMENTAÇÃO PENDENTE.....	23
<b>7. CONCLUSÃO E REQUERIMENTOS .....</b>	<b>24</b>



## 1. EVENTOS RELEVANTES

ANDAMENTO	PRAZO	REALIZADO	CHECK
Distribuição do Pedido de Recuperação Judicial	-	08/03/2024	✓
Deferimento do processamento da Recuperação Judicial	-	28/05/2024	✓
Publicação da decisão que deferiu o processamento da RJ	-	04/06/2024	✓
Apresentação do Plano de Recuperação Judicial	05/08/2024	12/08/2024	✓
Stay Period	24/11/2024		
Publicação 1º Edital	-	25/06/2024	✓
Apresentação de Divergências/habilitações administrativas	10/07/2024	-	✓
Apresentação do 2º edital	26/08/2024	26/08/2024	✓
Publicação 2º Edital	-	08/10/2024	✓
Prazo Apresentação de Impugnação	18/10/2024	-	
Publicação Comunicando Apresentação PRJ	-	08/10/2024	✓
Prazo Objeção ao Plano de Recuperação Judicial	07/11/2024	-	
Assembleia Geral de Credores 1ª Convocação	25/10/2024		
Assembleia Geral de Credores 2ª 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



## 2. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS/OPERACIONAIS

### 2.1 BALANÇO PATRIMONIAL

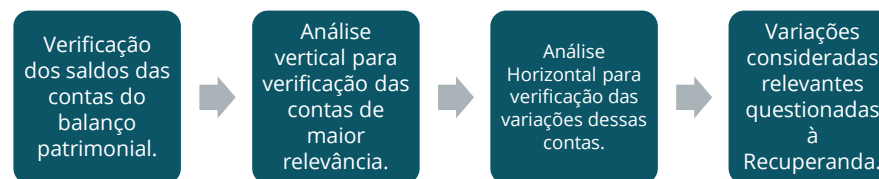
**Documentação analisada:** junho a setembro de 2024.

**Informação relevante:** Conforme exposto na tabela abaixo, os valores do ativo e do passivo da empresa não correspondem nos meses em que foram enviados balancetes para análise.

Além disso, a Vivante observou o surgimento da conta “despesas antecipadas”, no ativo circulante da empresa, e questionou à Recuperanda sobre sua composição.

CIANORTE	jun/24	jul/24	ago/24	set/24
ATIVO	16.242.236	16.960.626	15.914.847	16.138.721
CIRCULANTE	12.555.116	12.322.576	11.277.250	11.250.451
NÃO CIRCULANTE	3.687.120	4.638.050	4.637.597	4.888.271
CIANORTE	jun/24	jul/24	ago/24	set/24
PASSIVO	16.242.236	16.691.450	16.238.858	17.033.376
CIRCULANTE	11.928.799	12.959.753	12.537.740	13.087.579
NÃO CIRCULANTE	1.290.088	653.681	637.634	887.748
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	3.023.349	3.078.016	3.063.483	3.058.049
CORRESPONDÊNCIA ENTRE ATIVO E PASSIVO	VERDADEIRO	FALSO	FALSO	FALSO

### Análise Administradora Judicial



### Contas com variação relevante e respectivos saldos:

CIANORTE	jul/24	ago/24	set/24
ATIVO	R\$ 16.960.626,49	R\$ 15.914.847,19	R\$ 16.138.721,37
ATIVO CIRCULANTE	R\$ 12.322.576,39	R\$ 11.277.250,21	R\$ 11.250.450,65
CLIENTES	R\$ 8.168.318,96	R\$ 7.217.802,76	R\$ 7.520.262,11
PASSIVO	R\$ 16.691.449,75	R\$ 16.238.857,91	R\$ 17.033.376,12
PASSIVO CIRCULANTE	R\$ 12.959.753,20	R\$ 12.537.740,43	R\$ 13.087.579,32
FORNECEDORES	R\$ 3.927.633,96	R\$ 3.480.635,59	R\$ 3.664.255,61



## 2.2 INDICADORES DE LIQUIDEZ

**Documentação analisada:** junho a setembro de 2024.

**Informação relevante:** -

**Liquidez Geral:** mede a capacidade da empresa em cumprir com suas obrigações no curto prazo e longo prazo, representando a saúde do caixa.

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

**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:** 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.

CIANORTE	jun/24	jul/24	ago/24	set/24
Liquidez Geral	0,988	1,013	0,967	0,910
Liquidez Corrente	1,053	0,951	0,899	0,860
Liquidez Seca	0,981	0,853	0,816	0,810
Liquidez Imediata	0,002	0,004	0,004	0,004



## 2.3 FOLHA DE PAGAMENTO

**Documentação analisada:** -

**Informação relevante:** não foram enviadas documentações. A Vivante entrou em contato para questionar o atraso e solicitar previsão de envio.

### Análise Administradora Judicial

- Solicitação da folha de pagamento e relatório de entradas e saídas de funcionários com saldos iniciais e finais.
- Verificação da movimentação mensal de colaboradores
- Conferência da correspondência entre saldo inicial e final.
- Contato com a Recuperanda em caso de envio incompleto ou incorrespondência entre saldos finais e iniciais.



2.4 EXTRATOS BANCÁRIOS

Documentação analisada: -

**Informação relevante:** As informações das contas abaixo foram extraídas dos balancetes enviados, contudo, devido a falta de envio dos extratos, a conferência não pôde ser feita.

Com relação ao saldo do balanço patrimonial do mês de junho de 2024, a Vivante pontua que no mês em questão foi enviado o balanço com a conta “Caixa e equivalentes de caixa” não permitindo a distinção entre os valores.

BANCOS CONTA MOVIMENTO	jun/24	jul/24	ago/24	set/24
Banco Itau	-	-	-	-
Banco PagBank (PagSeguro)	-	-	-	-
Banco Sicred	-	-	-	-
Banco Itau	-	-	-	-
TITULOS E VALORES MOBILIARIOS	jun/24	jul/24	ago/24	set/24
Aplicações Diversas	-	-	-	-
Itaú Aut Mais	-	-	-	-
SALDO TOTAL	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
ENVIO NO FORMATO SOLICITADO	jun/24	jul/24	ago/24	set/24
ENVIO	INCOMPLETO	INCOMPLETO	INCOMPLETO	INCOMPLETO
CORRESPONDÊNCIA ENTRE EXTRATOS E BALANÇO	jun/24	jul/24	ago/24	set/24
SALDO BALANÇO PATRIMONIAL	-	R\$ 37.342,01	R\$ 40.011,34	R\$ 31.385,93
CORRESPONDÊNCIA	N/A	N/A	N/A	N/A

Análise Administradora Judicial

- Solicitação do envio dos extratos de todas as contas ativas da Recuperanda, independente de saldo.
- Verificação do saldo das contas as quais foram enviados extratos.
- Verificação se houve envio de todas as contas anteriormente relacionadas.
- Verificação se há correspondência entre a soma dos extratos e a conta respectiva do balanço patrimonial
- Contato com a Recuperanda em caso de envio incompleto ou incorrespondência entre soma dos extratos e saldo da respectiva conta do balanço patrimonial.





## 2.5 CONTAS A RECEBER

### Documentação analisada: -

**Informação relevante:** os valores do saldo balanço patrimonial foram extraídos da conta do ativo “clientes”. A Vivante entrou em contato com a empresa para questionar se outras contas do ativo refletem valores de contas a receber, visando garantir a assertividade de comparações futuras.

CIANORTE	jun/24	jul/24	ago/24	set/24
CONTAS VENCIDAS	-	-	-	-
CONTAS A VENCER	-	-	-	-
SALDO TOTAL	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
ENVIO NO FORMATO SOLICITADO	jun/24	jul/24	ago/24	set/24
ENVIO	INCOMPLETO	INCOMPLETO	INCOMPLETO	INCOMPLETO
INDICATIVO DE AUMENTO DE INADIMPLÊNCIA	N/A	N/A	N/A	N/A
CORRESPONDÊNCIA ENTRE RELATÓRIO FINANCEIRO E BALANÇO	jun/24	jul/24	ago/24	set/24
SALDO BALANÇO PATRIMONIAL	R\$ 6.306.400,21	R\$ 8.168.318,96	R\$ 7.217.802,76	R\$ 7.520.262,11
CORRESPONDÊNCIA	N/A	N/A	N/A	N/A

## Análise Administradora Judicial

- Solicitação de relatório de contas a receber divididos entre contas vencidas e a vencer.
- Conferência sobre acúmulo de contas a receber vencidas para casos de inadimplência.
- Verificação se há correspondência entre as contas a receber e a conta respectiva do balanço patrimonial
- Questionamento enviado à Recuperanda em caso de clientes inadimplentes ou de incorrespondência entre relatório financeiro e balanço patrimonial.



2.6 CONTAS A PAGAR

Documentação analisada: -

**Informação relevante:** A Vivante entrou em contato com a empresa para questionar quais contas do passivo refletem valores de contas a pagar, visando garantir a assertividade de comparações futuras.

CIANORTE	jun/24	jul/24	ago/24	set/24
CONTAS VENCIDAS	-	-	-	-
CONTAS A VENCER	-	-	-	-
SALDO TOTAL	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
ENVIO NO FORMATO SOLICITADO	jun/24	jul/24	ago/24	set/24
ENVIO	INCOMPLETO	INCOMPLETO	INCOMPLETO	INCOMPLETO
INDICATIVO DE AUMENTO DE INADIMPLÊNCIA	N/A	N/A	N/A	N/A
CORRESPONDÊNCIA ENTRE RELATÓRIO FINANCEIRO E BALANÇO	jun/24	jul/24	ago/24	set/24
SALDO BALANÇO PATRIMONIAL	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
CORRESPONDÊNCIA	N/A	N/A	N/A	N/A

Análise Administradora Judicial

- Solicitação de relatório de contas a vencer divididos entre contas vencidas e a vencer.
- Conferência sobre acúmulo de contas a pagar vencidas para casos de débitos extraconcursais.
- Verificação se há correspondência entre as contas a pagar e a conta respectiva do balanço patrimonial
- Questionamento enviado à Recuperanda em caso de títulos vencidos ou de incorrespondência entre relatório financeiro e balanço patrimonial.



## 2.7 ESTOQUE

**Documentação analisada:** junho a setembro de 2024.

**Informação relevante:** A Vivante entrou em contato com a empresa para solicitar o relatório analítico dessa conta.

CIANORTE	jun/24	jul/24	ago/24	set/24
ESTOQUE	-	-	-	-
ENVIO NO FORMATO SOLICITADO	jun/24	jul/24	ago/24	set/24
ENVIO	INCOMPLETO	INCOMPLETO	INCOMPLETO	INCOMPLETO
CORRESPONDÊNCIA ENTRE RELATÓRIO ANALÍTICO E BALANÇO	jun/24	jul/24	ago/24	set/24
SALDO BALANÇO PATRIMONIAL	R\$ 856.295,28	R\$ 1.268.308,12	R\$ 1.046.261,12	R\$ 646.909,26
CORRESPONDÊNCIA	N/A	N/A	N/A	N/A

## Análise Administradora Judicial

- Solicitação de relatório analítico do estoque.
- Verificação do relatório do estoque.
- Conferência da correspondência entre saldo indicado no relatório e saldo apresentado no balanço.
- Questionamento enviado à Recuperanda em caso de incorrespondência.



2.8 ATIVO IMOBILIZADO

Documentação analisada: junho a setembro de 2024.

Informação relevante: A Vivante entrou em contato com a empresa para solicitar o relatório analítico dessa conta.

CIANORTE	jun/24	jul/24	ago/24	set/24
VALOR BRUTO	-	-	-	-
DEPRECIAÇÃO	-	-	-	-
VALOR LÍQUIDO	-	-	-	-
ENVIO NO FORMATO SOLICITADO	jun/24	jul/24	ago/24	set/24
ENVIO	INCOMPLETO	INCOMPLETO	INCOMPLETO	INCOMPLETO
CORRESPONDÊNCIA ENTRE RELATÓRIO ANALÍTICO E BALANÇO	jun/24	jul/24	ago/24	set/24
IMOBILIZADO LÍQUIDO BALANÇO PATRIMONIAL	R\$ 2.757.678,72	R\$ 2.754.349,63	R\$ 2.751.020,54	R\$ 2.747.691,45
CORRESPONDÊNCIA	N/A	N/A	N/A	N/A
ALTERAÇÃO DO IMOBILIZADO BRUTO	jun/24	jul/24	ago/24	set/24
	N/A	N/A	N/A	N/A

Análise Administradora Judicial

- Solicitação de relatório analítico de bens do ativo imobilizado.
- Verificação se há correspondência entre as o relatório enviado e a conta respectiva do balanço patrimonial
- Conferência se houve movimentação de aumento, se a empresa adquiriu algum bem, ou de diminuição, se a empresa vendeu algum bem.
- Questionamento enviado à Recuperanda em caso de movimentações no ativo permanente bruto ou de incorrespondência entre relatório analítico e balanço patrimonial.



## 2.9 INVESTIMENTOS

**Documentação analisada:** junho a setembro de 2024.

**Informação relevante:** Os investimentos passaram a ser classificado como participações em consórcio a partir do mês de julho de 2024. A Vivante entrou em contato com a empresa para solicitar o analítico dessa conta.

CIANORTE	jun/24	jul/24	ago/24	set/24
INVESTIMENTOS	-	-	-	-
ENVIO NO FORMATO SOLICITADO	jun/24	jul/24	ago/24	set/24
ENVIO	INCOMPLETO	INCOMPLETO	INCOMPLETO	INCOMPLETO
CORRESPONDÊNCIA ENTRE RELATÓRIO ANALÍTICO E BALANÇO	jun/24	jul/24	ago/24	set/24
INVESTIMENTOS BALANÇO PATRIMONIAL	R\$ 422.113,62	R\$ 422.113,62	R\$ 422.113,62	R\$ 422.113,62
CORRESPONDÊNCIA	N/A	N/A	N/A	N/A
ALTERAÇÃO DOS INVESTIMENTOS	jun/24	jul/24	ago/24	set/24
	N/A	N/A	N/A	N/A

### Análise Administradora Judicial

- Solicitação de relatório analítico de bens classificados como investimentos.
- Verificação se há correspondência entre as o relatório enviado e a conta respectiva do balanço patrimonial
- Conferência se houve movimentação de aumento, se a empresa adquiriu algum bem, ou de diminuição, se a empresa vendeu algum bem.
- Questionamento enviado à Recuperanda em caso de movimentações no ativo permanente bruto ou de incorrespondência entre relatório analítico e balanço patrimonial.



## 2.10 INTANGÍVEL

**Documentação analisada:** junho a setembro de 2024.

**Informação relevante:** de acordo com os balanços analisados, inexistem contas relacionadas a esse tópico.

### Análise Administradora Judicial

- Solicitação de relatório analítico de bens do ativo intangível.
- Verificação se há correspondência entre as o relatório enviado e a conta respectiva do balanço patrimonial
- Conferência se houve movimentação de aumento, se a empresa adquiriu algum bem, ou de diminuição, se a empresa vendeu algum bem.
- Questionamento enviado à Recuperanda em caso de movimentações no ativo permanente bruto ou de incorrespondência entre relatório analítico e balanço patrimonial.



## 2.11 CONSULTA À ÓRGÃO DE PROTEÇÃO AO CRÉDITO

**Documentação analisada:** -

**Informação relevante:** A Vivante entrou em contato com a Recuperanda para reforçar a necessidade de envio das consultas para acompanhamento mensal.

### Análise Administradora Judicial

• Solicitação de consulta aos órgãos de proteção ao crédito.

• Conferência se houve novas anotações negativas contraídas após Recuperação Judicial.

• Questionamento enviado à Recuperanda em caso de novas anotações.



### 3. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

#### 3.1 ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

**Documentação analisada:** junho a setembro de 2024.

**Informação relevante:** A DRE foi apresentada acumulada para os meses de janeiro a junho, conforme tabela abaixo.

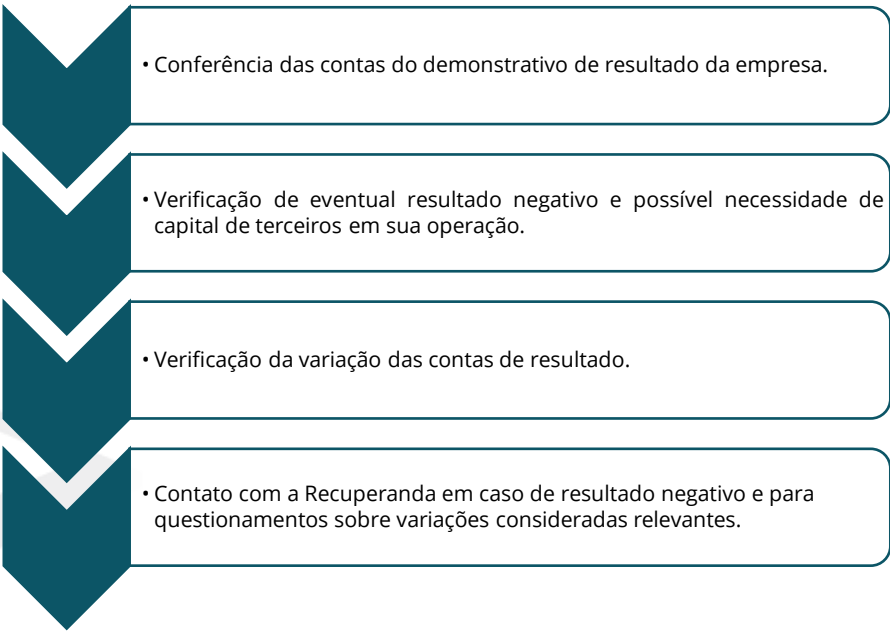
Os resultados de agosto e setembro também foram acumulados a partir de julho, contudo a Vivante procedeu com o cálculo do resultado mensal, conforme apresentado abaixo.

Além disso, o valor calculado do resultado líquido dos meses de janeiro a junho difere do apresentado, tendo sido a Recuperanda questionada sobre isso.

CIANORTE	jan/24 a jun/24	jul/24	ago/24	set/24
Receita Bruta	R\$ 10.432.435,56	R\$ 1.711.944,03	R\$ 638.764,35	R\$ 1.184.586,87
Receita Líquida	R\$ 8.107.917,13	R\$ 1.415.269,63	R\$ 511.214,97	R\$ 922.942,99
Custos	R\$ 7.240.930,52	R\$ 833.446,17	R\$ 734.642,71	R\$ 1.163.957,95
Lucro Bruto	R\$ 866.986,61	R\$ 581.823,46	-R\$ 223.427,74	-R\$ 241.014,96
Despesas Operacionais	R\$ 1.488.114,24	R\$ 469.940,90	R\$ 499.929,49	R\$ 466.799,85
Despesas Financeiras	R\$ 172.515,73	R\$ 12.892,16	R\$ 26.200,51	R\$ 46.538,71
Receitas Não Operacionais	R\$ -	R\$ 169.616,23	R\$ 154.950,02	R\$ 182.861,26
Receitas Financeiras	R\$ -	R\$ 570,11	R\$ 1.420,26	R\$ 848,23
Resultado Líquido	-R\$ 793.643,36	R\$ 269.176,74	-R\$ 593.187,46	-R\$ 570.644,03

INDICAÇÃO DE NECESSIDADE DE CAPITAL DE TERCEIROS	SIM	NÃO	SIM	SIM
--	-----	-----	-----	-----

#### Análise Administradora Judicial



#### Considerações levantadas perante a Recuperanda:

- Alta na proporção custo/receita líquida, acarretando lucros brutos negativos nos meses de agosto e setembro;
- Alta na proporção despesas operacionais/receita líquida, negativos nos meses de agosto e setembro;
- Quais são as receitas não operacionais e financeiras.





3.2 RELATÓRIO DE NOTAS FISCAIS

Documentação analisada: -

Informação relevante: A Vivante entrou em contato com a empresa para solicitar o relatório de notas de saídas e de serviços prestados.

CIANORTE	jan/24 a jun/24	jul/24	ago/24	set/24
VALOR SAÍDAS	-	-	-	-
VALOR SERVIÇOS PRESTADOS	-	-	-	-
ENVIO NO FORMATO SOLICITADO	jan/24 a jun/24	jul/24	ago/24	set/24
ENVIO	INCOMPLETO	INCOMPLETO	INCOMPLETO	INCOMPLETO
CORRESPONDÊNCIA ENTRE RELATÓRIO E DRE	jan/24 a jun/24	jul/24	ago/24	set/24
RECEITA BRUTA	R\$ 10.432.435,56	R\$ 1.711.944,03	R\$ 638.764,35	R\$ 1.184.586,87
CORRESPONDÊNCIA	N/A	N/A	N/A	N/A

Análise Administradora Judicial

• Solicitação do relatório de notas emitidos diretamente nos órgãos oficiais.

• Conferência entre o total das notas, indicado no relatório, e a receita bruta, indicada na DRE.

• Questionamento enviado à Recuperanda em caso de incorrespondência.



4. SITUAÇÃO FISCAL

4.1 ANÁLISE DA SITUAÇÃO FISCAL

**Documentação analisada:** posição informada em 05/11/2024.

**Informação relevante:** A Vivante entrou em contato com a empresa para solicitar o envio de certidões municipais válidas bem como o envio dos comprovantes de recolhimento dos tributos.

ESFERA		SITUAÇÃO	ULTIMA DOCUMENTAÇÃO ENVIADA	INFORMAÇÃO COMPLEMENTAR	EMIÇÃO	VALIDADE
FEDERAL	-	Em processo de regularização		Para executarmos o parcelamento, algumas dividas precisam estar disponível e infelizmente esses entraram agora para conseguirmos entregar com o parcelamento. Assim que recebermos a confirmação da parte legal iremos informar.	06/05/2024	-
ESTADUAL	SÃO PAULO 43.711.993/0001-12	Regularizado		Está Regular	20/10/2024	-
	MATO GROSSO 43.711.993/0002-01	Regularizado		Está Regular	04/11/2024	02/01/2025
MUNICIPAL	SÃO PAULO/SP 43.711.993/0001-12	Regularizado		Está Regular	02/03/2024	29/08/2024
	PRIMAVERA DO LESTE/MT 43.711.993/0002-01	Regularizado		Está Regular	06/05/2024	05/06/2024

Análise Administradora Judicial





## 5. FLUXO DE CAIXA

### 5.1 ANÁLISE DO FLUXO DE CAIXA

**Documentação analisada:** -

**Informação relevante:** não foram enviadas documentações. A Vivante entrou em contato para questionar o atraso e solicitar previsão de envio.

### Análise Administradora Judicial

- Conferência das contas do fluxo de caixa da empresa.
- Verificação de eventual saldo negativo e possível necessidade de capital de terceiros em sua operação.
- Verificação da variação das contas.
- Contato com a Recuperanda em caso de saldo negativo e para questionamentos sobre variações consideradas relevantes.

**Contas com variação relevante e respectivos saldos:** -



6. ANEXOS

6.1 REUNIÃO

Resumo da reunião de acompanhamento mensal das Recuperandas em 22/08/2024:	
OPERACIONAL	O giro está sendo feito com capital próprio e antecipações em casos de emergência. A necessidade de capital de giro está sendo suprida com o fornecedor Samba, que tem dado crédito para fornecimento.
	Com o corte do incentivo fiscal, ficou desvantajoso produzir óleo na filial e trazer para vender em São Paulo, então estão terceirizando a produção da marca própria dentro do próprio estado, para vender com preços mais competitivos.
	Estão prestando serviços para outras empresas dentro da filial, grandes fornecedores inclusive a Samba.
	Estão terceirizando o transporte.
	Foco em enxugar custos e reduzir despesas.
	Folha de pagamento e fornecedores sendo pagos em dia.
QUADRO DE COLABORADORES	Reduziu o quadro da filial para 6 funcionários, e terceirizando quando necessário. Redução de despesas.
	Aumento do quadro da matriz para 10 funcionários.
SITUAÇÃO FISCAL	Realizaram o parcelamento de algumas dívidas tributárias e estão pagando em dia, tanto os parcelamentos como os correntes.

Visita à Recuperanda - 22/08/2024





Resumo da reunião de acompanhamento mensal das Recuperandas em 17/10/2024:	
VENDAS	Mês de setembro é um mês de ressaca, sempre um período de oscilação, foi abaixo do que esperavam, mas diante do quadro atual da empresa, consideraram um mês bom.
	Final do ano voltam a crescer e a primeira quinzena de outubro já demonstrou isso. Outro período bom é o meio do ano.
	A equipe comercial está constantemente visitando clientes e fechando novos negócios. Foco em vendas por Curitiba, Rio de Janeiro e grande São Paulo.
	Atendimento recorrente para montar uma grande carteira, informou que se tivessem uma estrutura maior teriam maior captação e consequentemente vendas aumentadas.
	Participaram da Expocine, e atenderam países da América Latina negociando exportações.
QUADRO DE COLABORADORES	Possuem 17 CLTs atualmente.
	Posição de contratação, buscando setor de TI para controle. Além disso, buscando aumentar equipe de vendas, a maioria é representante, precisa de um interno e de atendimento pós-venda.
	Folha de pagamento e FGTS pagos em dia.
SITUAÇÃO FISCAL	Ajustando os parcelamentos ao fluxo de caixa. Estão aguardando algumas inscrições estaduais irem para dívida ativa, para em seguida negociarem.
INFORMAÇÕES RELEVANTES	Alguns fornecedores requerem pagamento à vista, outro abriram crédito, a maioria tem crédito aberto, mas com limitações. 70% do milho tem prazo com fornecedor, e já organiza de acordo com o recebimento do cliente.
	Últimos dois meses caixa próprio nas atividades, mas em setembro fizeram antecipações devido a importação do milho que precisa ser paga à vista.
	Alguns clientes inadimplentes, mas negociam e recebem aos poucos.



## 6.2 REMUNERAÇÃO DA ADMINISTRADORA JUDICIAL

A Recuperanda está em dia com suas obrigações referentes aos honorários da Administradora Judicial.

## 6.3 QUADRO GERAL DE CREDORES

### ALTERAÇÕES NO QUADRO GERAL DE CREDORES

A Vivante informa que não houve alteração no Quadro Geral de Credores da Cianorte entre os meses de agosto e outubro de 2024.

## 6.4 QUESTIONAMENTOS E ESCLARECIMENTOS

A Vivante encaminhou as questões levantadas nesse relatório para apreciação e retorno da Recuperanda.



## 6.5 DOCUMENTAÇÃO PENDENTE

A seguir, tabela com documentos que estão pendentes de envio por parte da Recuperanda:

DOCUMENTOS PENDENTES - CIANORTE	PERÍODOS
Balanço Patrimonial	mar/24 a mai/24
DRE – Demonstração do Resultado do Exercício	mar/24 a mai/24
Fluxo de Caixa (relatório de entradas e saídas mensais)	mar/24 a set/24
Folha de Pagamento;	mar/24 a set/24
Relatório de movimentação do quadro de funcionários;	mar/24 a set/24
Extratos Bancários	mar/24 a set/24
Relatório Geral do Contas a Receber (vencido e a vencer);	mar/24 a set/24
Relatório Geral do Contas a Pagar (vencido e a vencer);	mar/24 a set/24
Relatório analítico do imobilizado;	mar/24 a set/24
Relatório analítico dos investimentos;	mar/24 a set/24
Relatório analítico do estoque;	mar/24 a set/24
Consulta ao SERASA ou outra instituição de crédito	mar/24 a set/24
Relatório de Notas Fiscais (obtidos pelo site do Município/Secretaria da Fazenda);	mar/24 a set/24
Comprovante de Recolhimentos dos Tributos (Fiscais e Previdenciários);	mar/24 a set/24
Resumo de todo o débito extraconcursal da empresa (fiscal, pós RJ etc.)	mar/24 a set/24
Situação Fiscal perante a União	-
Situação Fisca perante o Estado	-
Situação Fiscal perante o Município	atualizada



## 7. CONCLUSÃO E REQUERIMENTOS

Análise realizada baseada nas informações apresentadas pelas Recuperandas e nas atividades realizadas pela Administradora Judicial no exercício dos meses de agosto a outubro de 2024 em que o Administrador Judicial abaixo mencionado assina o presente documento.

  
VIVANTE GESTÃO E ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL LTDA.  
Armando Lemos Wallach  
OAB/SP 421.826



### **Vivante Gestão e Administração Judicial LTDA**

CNPJ: 22.122.090/0001-26

Site: [www.vivanteaj.com.br](http://www.vivanteaj.com.br)

E-mail: [rjcianorte@vivanteaj.com.br](mailto:rjcianorte@vivanteaj.com.br)

Telefone: (81) 3231-7665 / (11) 3048-4068 / (85) 3402-8596 / (84) 3235-1054 / (82) 3432-3230

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

**São Paulo-SP** – Av. Presidente Juscelino Kubitschek, nº 2041, Torre B Complexo JK, 5º andar, Vila Olímpia, CEP: 04543-011.

**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.

**Maceió-AL** – Av. Fernandes Lima, nº 8, Ed. Centenário Office, Farol, CEP 57051-000.