



**RECUPERAÇÃO JUDICIAL Nº  
0013982-09.2023.8.16.0017**

**RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADE  
GRUPO MONDABELLE**

**SETEMBRO/2023**





## ÍNDICE

<b>I. SOBRE AS DEVEDORAS .....</b>	<b>2</b>
<b>I.I ESTRUTURA SOCIETÁRIA E SITUAÇÃO DAS FILIAIS .....</b>	<b>2</b>
<b>I.II SITUAÇÃO DO PASSIVO .....</b>	<b>2</b>
<b>I.III QUADRO DE COLABORADORES.....</b>	<b>3</b>
<b>II. CRONOGRAMA PROCESSUAL.....</b>	<b>4</b>
<b>III. INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS .....</b>	<b>5</b>
<b>III.I J.G PREVIATO LTDA.....</b>	<b>5</b>
<b>III.II P.M.G PREVIATO LTDA.....</b>	<b>16</b>
<b>IV. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DO GRUPO .....</b>	<b>26</b>
<b>VI. CONSIDERAÇÕES FINAIS .....</b>	<b>27</b>





## I. SOBRE AS DEVEDORAS

A presente recuperação judicial tem como parte as Devedoras **J.G Previato Ltda.** e **P.M.G Previato Ltda.**, denominadas no feito como **Grupo Mondabelle**. O grupo atua no setor têxtil na Cidade de Maringá, com filiais nas cidades de Maringá (PR), Cianorte (PR) e Brusque (SC), atuando na confecção e venda de roupas femininas.

### I.I ESTRUTURA SOCIETÁRIA E SITUAÇÃO DAS FILIAIS

As Devedoras que compõem o grupo em recuperação judicial atuam como Sociedade Limitada Unipessoal, apresentando, no mês de **setembro/23** a seguinte composição:

INTEGRANTE	ATRIBUIÇÃO	DEVEDORA
Jacira Garcia Previato	Sócia Administradora	<b>J.G Previato Ltda.</b>
Priscila Daiana Previato	Sócia Administradora	<b>P.M.G Previato Ltda.</b>

Não foram abertas novas filiais no mês em análise, mantendo-se ativa tão somente as filiais da Devedora **J.G Previato Ltda.** na cidade de Maringá<sup>1</sup> e da **P.M.G Previato Ltda.** nas cidades de Cianorte (PR) e Brusque (SC)<sup>2</sup>.

### I.II SITUAÇÃO DO PASSIVO

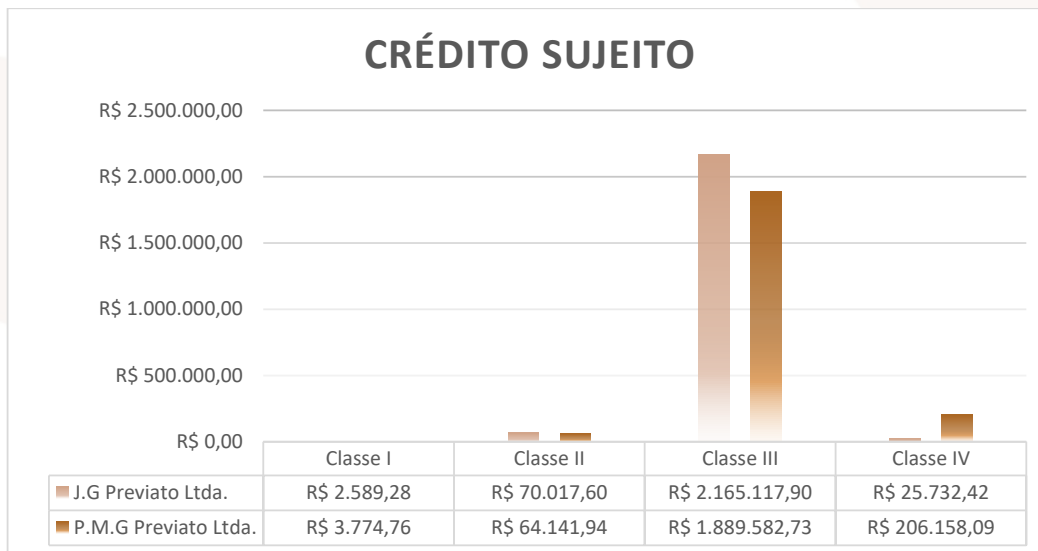
A situação do passivo ora apresentada é decorrente da relação de credores apresentada pelas Devedoras junto à inicial (seq. 1.9 e 1.10), o qual ainda não foi veiculado em edital previsto no art. 7º, §2º, da Lei 11.101/2005 pelo fato de que se está aguardando a análise, pelo juízo, de pedido apresentado no mov. 68 e 69 do processo de recuperação judicial, para que seja emendada a inicial com o fim de incluir uma terceira pessoa jurídica no feito, que também faz parte do Grupo Mondabelle.

<sup>1</sup> **MondaBelle Point:** Rodovia PR 317 KM/05, n. 5428, Lojas 172, 173 e 174, Gleba Pinguim, Maringá (PR), CEP: 87065005.

<sup>2</sup> **MondaBelle Cianorte:** Rodovia Vereador Djalma Magalhães Barros, n. 5610, Loja 84/85, Zona 11A, Cianorte (PR), CEP: 87211409.

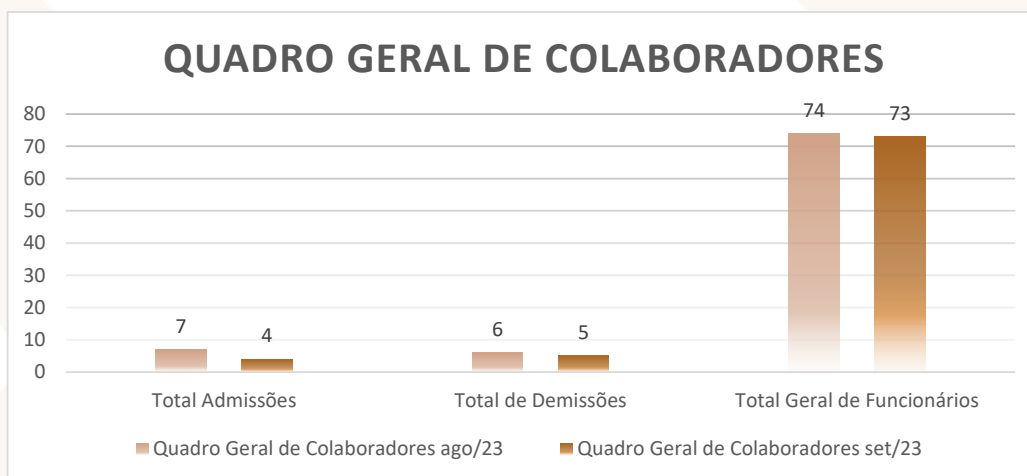
**MondaBelle Brusque:** Rodovia Ivo Silveira SC 108, n. 887, Km 09, Loja 060, Bateas, Brusque (SC), CEP: 88355201





### I.III QUADRO DE COLABORADORES

As Devedoras apresentavam, em agosto/2023, um total geral de 74 (setenta e três) funcionários em regime da Consolidação das Leis do Trabalho (CLT) e, conforme gráfico abaixo, se identificou 4 (quatro) admissões e 5 (cinco) demissões no mês de setembro/2023 entre as empresas do Grupo. Ou seja, não houve alterações de quantidade de funcionários no mês de setembro/2023, comparado ao quadro de colaboradores do mês de agosto/2023, mantendo portanto, 74 (setenta e quatro) funcionários em regime da Consolidação das Leis do Trabalho (CLT):





## II. CRONOGRAMA PROCESSUAL

Data Prevista	Data da Ocorrência	Evento	Mov.	Lei nº 11.101/2005
	26/06/2023	Ajuizamento do pedido de RJ	1	-
	08/08/2023	Deferimento do Processamento da RJ	17	Art. 52
		Termo de Compromisso da Administradora Judicial		Art. 33
		Publicação de Edital: Deferimento do Processamento da RJ com lista de credores		Art. 52, § 1º
		Prazo final para apresentação das Habilitações/Divergências administrativas		Art. 7º, § 1º
09/10/2023		Apresentação do Plano de Recuperação Judicial	79	Art. 53
		Apresentação da Relação de Credores do AJ		Art. 7º, § 2º
		Publicação do Edital: Lista de Credores do AJ		Art. 7º, §2º
		Prazo final para apresentação das Impugnações Judiciais		Art. 8º
		Publicação do Edital: Aviso do PRJ		Art. 53
		Prazo final para apresentação de objeções ao Plano de Recuperação Judicial		Art. 55
05/01/2024		Prazo para realização da AGC (150 dias do deferimento)		Art. 56, § 1º
		Publicação do Edital: Convocação AGC		Art. 36







Assembleia Geral de Credores - 1ª

Convocação

Art. 37

Assembleia Geral de Credores - 2ª

Convocação

Art. 37

05/02/2024

Encerramento do Período de

Art. 6º, §

Suspensão

4º

### III. INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Inicialmente, cumpre esclarecer que as informações ora relatadas foram fornecidas pelas Recuperandas, por meio da Escrituração Contábil e Contas e Demonstrativos Mensais, na forma do art. 52, IV, da LREF, respondendo estas por sua conformidade e genuinidade.

Por fim, embora trate-se de recuperação judicial em regime de consolidação substancial, as Recuperandas possuem regimes contábeis próprios, sendo, por este motivo, discriminados individualmente, na forma dos Itens III.I e III.II, subsequentes.

#### III.I J.G PREVIATO LTDA.

**ATIVO:** Demonstra-se, a seguir, a composição do Ativo referente aos meses de julho, agosto e setembro de 2023, destacando os principais grupos de contas e seus detalhamentos.

## BALANÇO PATRIMONIAL (ATIVO)

### J. G. PREVIATO EIRELI

BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	jul/23			ago/23			set/23		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
<b>ATIVO</b>	<b>2.897,80</b>	<b>100,0%</b>	<b>-4,9%</b>	<b>2.364,04</b>	<b>100,0%</b>	<b>-18,4%</b>	<b>2.304,66</b>	<b>100,0%</b>	<b>-2,5%</b>
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>2.321,50</b>	<b>80,1%</b>	<b>-6,1%</b>	<b>2.120,31</b>	<b>89,7%</b>	<b>-8,7%</b>	<b>2.060,93</b>	<b>89,4%</b>	<b>-2,8%</b>
Caixa e Equivalente de Caixa	231,93	8,0%	-37,5%	160,60	-6,8%	-169,2%	122,49	-5,3%	-23,7%
Clientes (Duplicatas a Receber)	210,00	7,2%	0,0%	140,00	5,9%	-33,3%	-	0,0%	-100,0%
Outros Créditos	797,33	27,5%	0,3%	1.006,59	42,6%	26,2%	1.009,88	43,8%	0,3%
Estoques	1.082,24	37,3%	-1,3%	1.134,32	48,0%	4,8%	1.173,55	50,9%	3,5%
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>576,30</b>	<b>19,9%</b>	<b>0,0%</b>	<b>243,72</b>	<b>10,3%</b>	<b>-57,7%</b>	<b>243,72</b>	<b>10,6%</b>	<b>0,0%</b>
Investimentos	98,08	0,0%	0,0%	-	0,0%	-100,0%	-	0,0%	0,0%
Imobilizados Operacional	478,22	16,5%	0,0%	243,72	10,3%	-49,0%	243,72	10,6%	0,0%

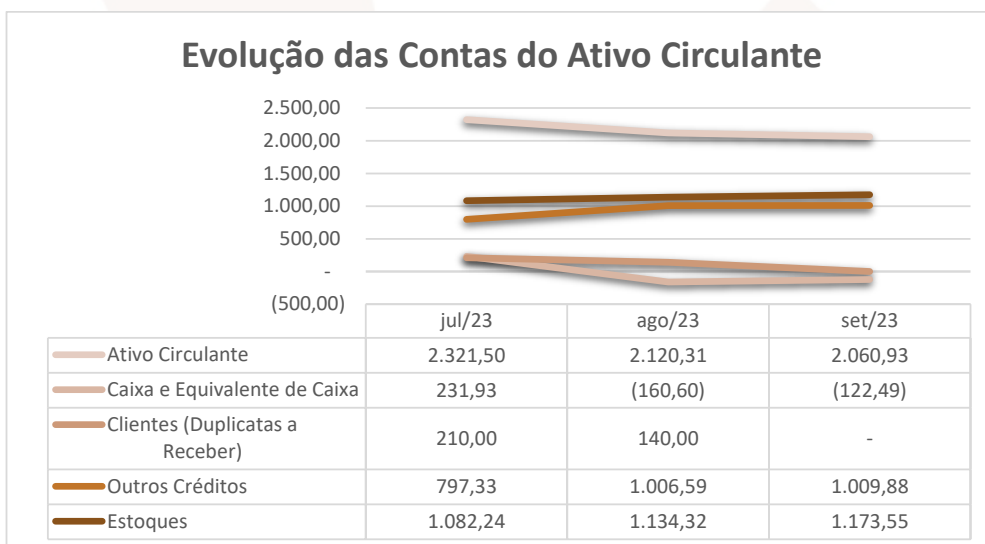
Fonte: Balanços Patrimoniais e Balançetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda





Considerando as variações mais relevantes apresentadas a partir dos dados contábeis disponibilizados pela Recuperanda, destaca-se:

- O **ativo total**, que apresentava saldo em agosto/2023 no valor de R\$ 2,364 milhões, teve redução de R\$ 59,38 milhões em setembro/2023, passando para R\$ 2,304 milhões;
- O **ativo circulante**, que em agosto/23 apresentava saldo de R\$ 2,120 milhões, passou para R\$ 2,060 milhões em **setembro/23**, tendo redução de R\$ 59,38 milhões. Confira-se as informações no gráfico abaixo:



Dos saldos apresentados, destacam-se às seguintes contas abaixo:

**Caixas e equivalentes de caixa:** composto pelas contas de “Caixa”, “Bancos Conta Movimento” (onde estão relacionadas às contas correntes bancárias da Devedora), e as “Aplicações Financeiras”.

O grupo “Caixa e Equivalentes de Caixa” no mês de agosto/23 apresentava saldo de R\$ 160,60 mil, e no mês de **setembro/23** o saldo passou para R\$ 122,49 mil negativo, redução de R\$ 38,11.





	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Caixa e Equivalente de Caixa	231,93	100,0%	- 160,60	-169,2%	- 122,49	-23,7%

**Clientes:** Composto pelas contas de “Duplicatas a Receber”. Os balanços adotam contas genéricas de Clientes, lançados na conta contábil em “Clientes Diversos”.

No mês de agosto/23, apresentava saldo de R\$ 140 mil, e em **setembro/23** o saldo passou para R\$ 0 mil, uma redução, portanto, de R\$ 140 mil.

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Clientes (Duplicatas a Receber)	210,00	100,0%	140,00	-33,3%	-	-100,0%

**Outros Créditos:** Composto pelas contas bancárias das instituições financeiras Cresol, Banco Santander e Caixa Exonômica Federal, verifica-se que no mês de agosto/2023 havia um saldo de R\$ 1,006 mil e, no mês de **setembro/2023**, houve um aumento de R\$ 3,28 mil, implicando no saldo R\$ 1,009 milhões.

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Outros Créditos	797,33	100,0%	1.006,59	26,2%	1.009,88	0,3%

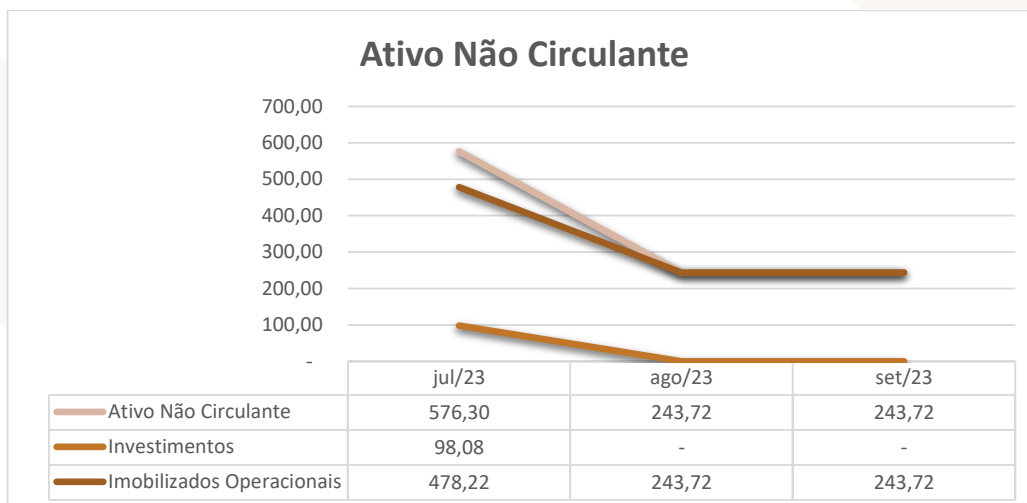
**Estoques:** Os estoques referem-se às mercadorias para revenda. No mês de agosto/2023 apresentou saldo de R\$ 1,134 milhões, e no mês de **setembro/2023** o saldo passou para R\$ 1,173 milhões, implicando em aumento de R\$ 39,23 mil.

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Estoque	1.082,24	100,0%	1.134,32	4,8%	1.173,55	3,5%

- **Ativo Não Circulante**, que no mês de agosto/23 apresentou saldo de R\$ 243,72 mil, no mês de **setembro/23** não apresentou movimentações, mantendo o mesmo saldo do mês de agosto/23. Confira-se gráfico abaixo.







Dos saldos apresentados, destacam-se às seguintes contas abaixo:

**Investimentos:** No mês de setembro/2023, não foram apresentadas movimentações voltadas a investimentos.

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Investimentos	98,08	100,0%	-	-100,0%	-	0,0%

**Imobilizados Operacionais:** São representados por bens e direitos que a empresa adquire para manter suas atividades em funcionamento, composto por edifício, terreno e máquinas.

No mês de agosto/2023 o saldo era de R\$ 243,72, permanecendo a mesma quantia em **setembro/2023**, inexistindo, portanto, movimentações.

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Imobilizados Operacionais	478,22	100,0%	243,72	-49,0%	243,72	0,0%





**PASSIVO:** Demonstra-se, a seguir, a composição do Passivo referente aos meses de julho, agosto e setembro de 2023, destacando-se os principais grupos de contas e seus detalhes com base nos dados contábeis disponibilizados pelas Devedoras:

## BALANÇO PATRIMONIAL (PASSIVO)

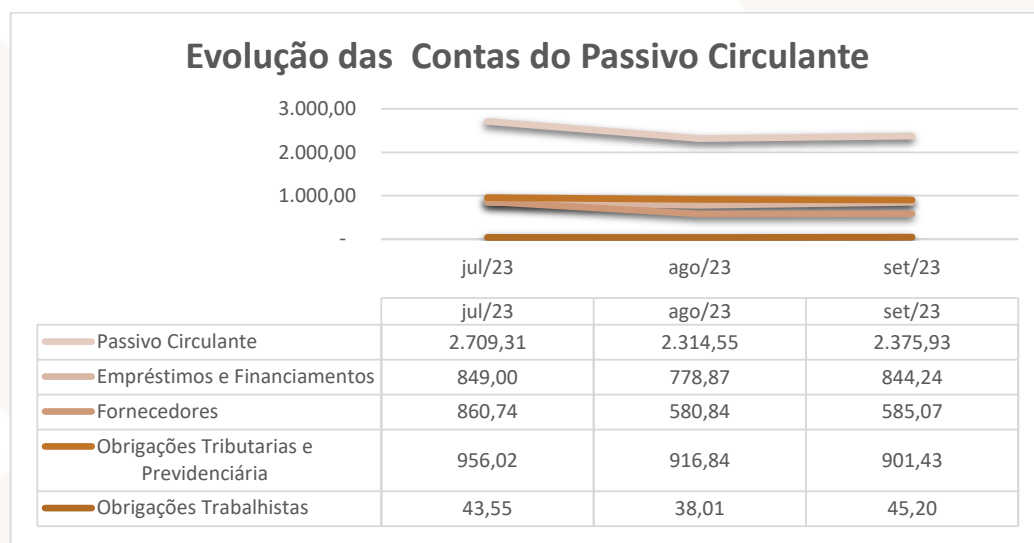
J. G. PREVIATO EIRELI

BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	jul/23			ago/23			set/23		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
<b>PASSIVO</b>	<b>2.897,80</b>	<b>100,0%</b>	<b>-4,9%</b>	<b>2.364,03</b>	<b>100,0%</b>	<b>-18,4%</b>	<b>2.304,65</b>	<b>100,0%</b>	<b>-2,5%</b>
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>2.709,31</b>	<b>93,5%</b>	<b>2,3%</b>	<b>2.314,55</b>	<b>97,9%</b>	<b>-14,6%</b>	<b>2.375,93</b>	<b>103,1%</b>	<b>2,7%</b>
Empréstimos e Financiamentos	849,00	29,3%	-0,6%	778,87	32,9%	-8,3%	844,24	36,6%	8,4%
Fornecedores	860,74	29,7%	4,0%	580,84	24,6%	-32,5%	585,07	25,4%	0,7%
Obrigações Tributárias e Previdenciárias	956,02	33,0%	3,1%	916,84	38,8%	-4,1%	901,43	39,1%	-1,7%
Obrigações Trabalhistas	43,55	1,5%	10,5%	38,01	1,6%	-12,7%	45,20	2,0%	18,9%
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>-</b>	<b>0,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>39,19</b>	<b>1,7%</b>	<b>100,0%</b>	<b>38,35</b>	<b>1,7%</b>	<b>100,0%</b>
Obrigações Fiscais	-	0,0%	0,0%	39,19	1,7%	0,0%	38,35	1,7%	100,0%
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>188,49</b>	<b>6,5%</b>	<b>-52,8%</b>	<b>10,29</b>	<b>0,4%</b>	<b>-94,5%</b>	<b>-109,63</b>	<b>-4,8%</b>	<b>-1165,4%</b>
Capital Social	145,00	5,0%	0,0%	145,00	6,1%	0,0%	145,00	6,3%	0,0%
Lucros/Prejuízos Acumulados	43,49	1,5%	-82,9%	134,71	-5,7%	-409,7%	-254,63	-11,0%	89,0%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

O (i) **Passivo Total**, que em agosto/23 apresentava saldo de R\$ 2,364 milhões, teve uma redução de R\$ 59,38 mil em **setembro/23**, passando para R\$ R\$ 2,304 milhões;

O (ii) **Passivo Circulante**, que em agosto/23 apresentava saldo de 2,314 milhões, com aumento de R\$ 61,38 mil no mês de **setembro/23**, passou para R\$ 2,375 milhões, conforme se visualiza no gráfico abaixo:





Dos saldos apresentados, destacam-se às seguintes contas:

**Empréstimos e financiamentos:** trata-se de concessões de crédito em espécie, para utilização no giro da empresa ou outros fins, como, por exemplo, compra de imóvel e/ou de veículo.

O mês de **setembro/23** apresentou aumento de R\$ 65,37 mil em comparação com saldo de agosto/23.

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Empréstimos e Financiamentos	849,00	100,0%	778,87	-8,3%	844,24	8,4%

**Fornecedores:** São as empresas e/ou profissionais que oferecem produtos ou serviços a prazo para a Devedora movimentar suas atividades.

O mês de **setembro/23** apresentou aumento de R\$ 4,23 mil em comparação com saldo de agosto/23.

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Fornecedores	860,74	100,0%	580,84	-32,5%	585,07	0,7%

**Obrigações tributárias e previdenciárias:** São as dívidas tributárias que a Devedora tem junto ao fisco Federal, Municipal e Sindicatos, bem como dívida previdenciária com INSS e FGTS. No mês de agosto/2023 o valor era de R\$ 916,84 mil, e no mês de **setembro/23** apresentou redução de R\$ 15,41 mil, com saldo de R\$ 901,43 mil

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Tributárias e Previdenciária	956,02	100,0%	916,84	-4,1%	901,43	-1,7%

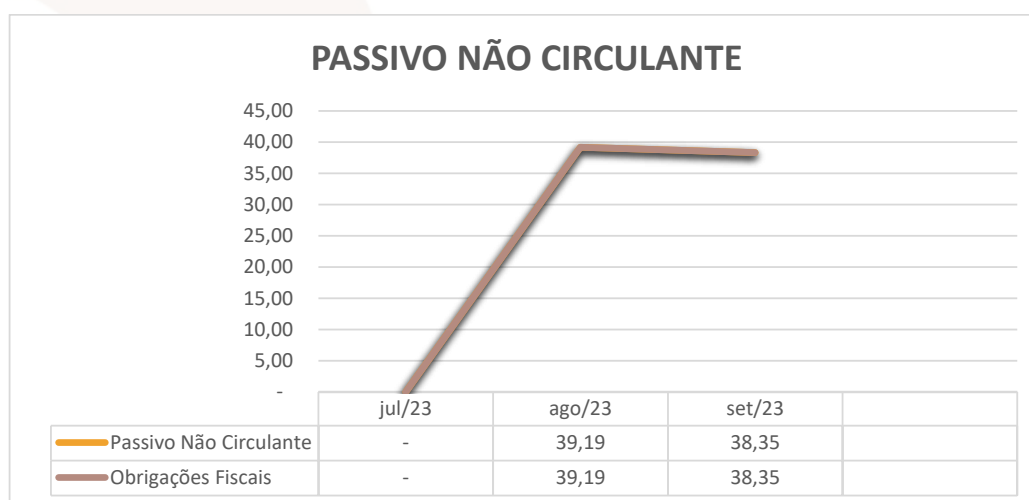
**Obrigações trabalhistas:** São as dívidas trabalhistas que a Devedora possui com salário, comissões, *pro-labore*, rescisões, férias etc. No mês de agosto/2023 apresentou saldo de R\$ 38,01 mil, e no mês de **setembro/23**, após aumento de R\$ 7,19 mil, apresentou saldo de R\$ 45,20 mil.





	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Trabalhistas	43,55	100,0%	38,01	-12,7%	45,20	18,9%

O (iii) **Passivo Não Circulante**, que em agosto/23 apresentava-se zerado, no mês de **setembro/23** apresentou saldo de R\$ 38,35 mil, conforme se nota do gráfico abaixo:

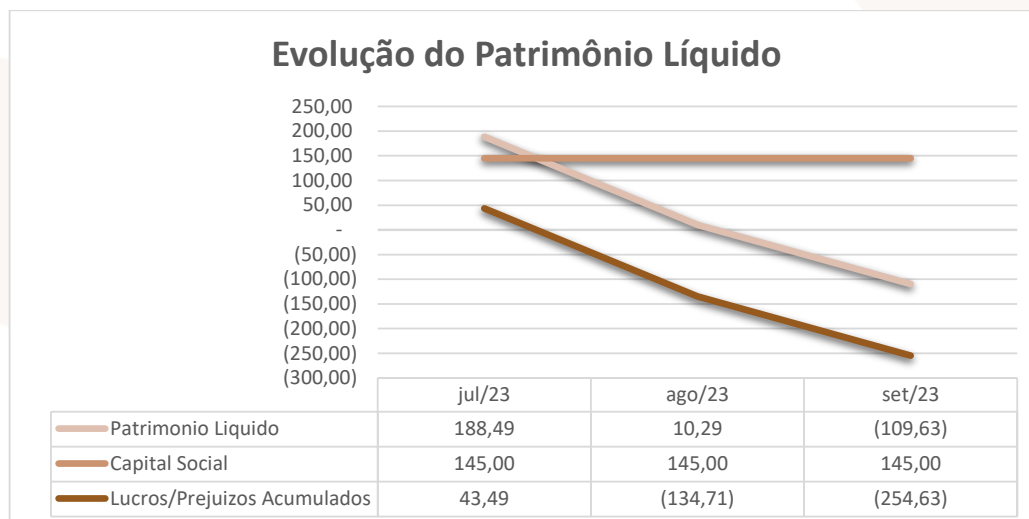


**Obrigações Fiscais:** não constam obrigações fiscais no mês de agosto/2023, passando a constar a quantia de R\$ 38,35 mil no mês de **setembro/2023**.

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Fiscais	-	0,0%	39,19	0,0%	38,35	100,0%

O **Patrimônio Líquido**, que em agosto/23 apresentava saldo de R\$ 10,29 mil, passou para R\$ 109,63 mil negativos em **setembro/23**, conforme observa-se do gráfico abaixo:





Destacam-se as principais contas:

**Capital social:** São os recursos que os sócios cotistas integralizaram na empresa.

No mês de **setembro/23** não se constatou movimentação.

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Capital Social	145,00	100,0%	145,00	0,0%	145,00	0,0%

**Lucro ou prejuízo acumulado:** São os resultados que a Devedora vem apurando desde a sua constituição, descontados os lucros distribuídos aos sócios.

No mês de agosto/23, apresentava saldo de R\$ 134,71 mil negativos, no mês de **setembro/23** passou para R\$ 254,63 mil negativo, isto é, aumento do déficit de R\$ 119,92 mil.

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Lucro ou Prejuízo Acumulado	43,49	100,0%	- 134,71	-409,7%	- 254,63	89,0%







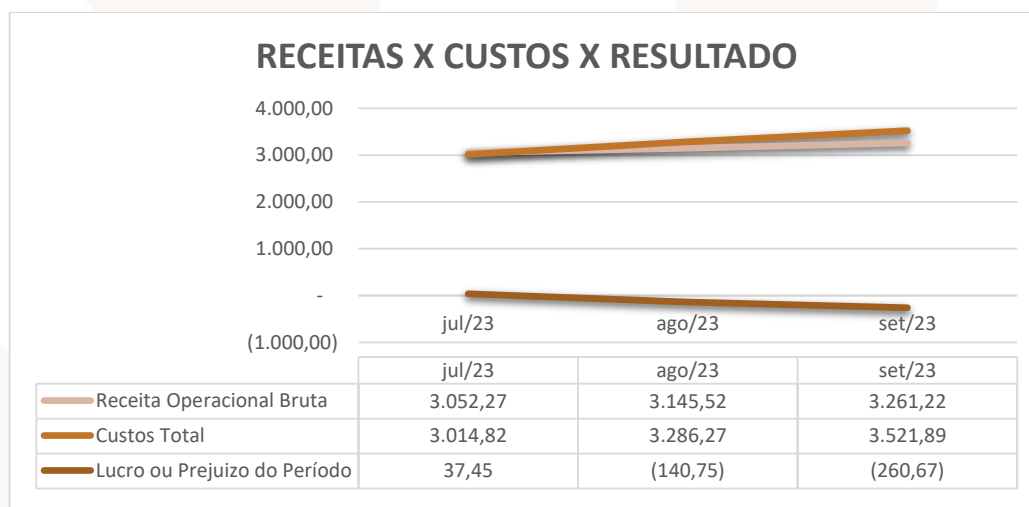
**DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS:** Demonstra-se a seguir a composição da demonstração do resultado do exercício em julho, agosto e **setembro/2023**, destacando os principais grupos de contas e seus detalhamentos:

## DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO PERÍODO

J. G. PREVIATO EIRELI

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (Valores expresso em milhares de reais)	jul/23			ago/23			set/23		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
Receita Operacional Bruta	3.052,27	100,0%	7,07%	3.145,52	100,0%	3,05%	3.261,22	100,0%	3,68%
Deduções	-603,71	-19,8%	26,63%	-642,08	-20,4%	6,35%	-692,10	-21,2%	7,79%
<b>RECEITA LIQUIDA</b>	<b>2.448,56</b>	<b>80,2%</b>	<b>3,15%</b>	<b>2.503,44</b>	<b>79,6%</b>	<b>2,24%</b>	<b>2.569,12</b>	<b>78,8%</b>	<b>2,62%</b>
Custos dos Produtos e Mercadorias Vendidas	-756,99	-24,8%	8,06%	-776,06	-24,7%	2,52%	-802,26	-24,6%	3,38%
<b>RESULTADO BRUTO</b>	<b>1.691,57</b>	<b>55,4%</b>	<b>1,09%</b>	<b>1.727,39</b>	<b>54,9%</b>	<b>2,12%</b>	<b>1.766,86</b>	<b>54,2%</b>	<b>2,28%</b>
<b>Despesas Operacionais</b>	<b>-1.654,12</b>	<b>-54,2%</b>	<b>16,10%</b>	<b>-1.868,14</b>	<b>-59,4%</b>	<b>12,94%</b>	<b>-2.027,52</b>	<b>-62,2%</b>	<b>8,53%</b>
De Vendas	-894,09	-29,3%	15,28%	-999,72	-31,8%	11,81%	-1.040,51	-31,9%	4,08%
Administrativas	-620,73	-20,3%	-5,76%	-715,60	-22,7%	15,28%	-822,21	-25,2%	14,90%
Tributárias	-65,45	-2,1%	-206,40%	-69,70	-2,2%	6,50%	-73,70	-2,3%	5,74%
Resultado Financeiro	-73,84	-2,4%	42,13%	-83,12	-2,6%	12,55%	-91,12	-2,8%	9,63%
<b>RESULTADO DO EXERCÍCIO</b>	<b>37,45</b>	<b>1,2%</b>	<b>-84,94%</b>	<b>-140,75</b>	<b>-4,5%</b>	<b>-475,85%</b>	<b>-260,67</b>	<b>-8,0%</b>	<b>85,20%</b>
<b>EBITDA</b>	<b>111,29</b>	<b>3,6%</b>	<b>-62,97%</b>	<b>-57,64</b>	<b>-1,8%</b>	<b>-151,79%</b>	<b>-169,55</b>	<b>-5,2%</b>	<b>194,18%</b>

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda



Destacam-se as seguintes contas:

**Receitas operacional bruta:** São todos os recursos provenientes da venda de mercadorias ou de uma prestação de serviços que a Devedora presta aos clientes, contabilizadas no resultado.





Nota-se que no mês de **setembro/23** apurou receita acumulada no valor R\$ 3,261 milhões, aumento de R\$ 115,70 mil em comparação ao mês agosto/23.

	jul/23	ago/23	set/23
Receita Operacional Bruta	3.052,27	3.145,52	3.261,22

**Custos totais:** É a soma de todos os custos que a Devedora efetuou para a geração da receita operacional bruta, neles estão inclusos os materiais aplicados na prestação de serviços, impostos sobre a receitas, despesas administrativas, despesas tributárias, resultados financeiros, provisões para IRPJ e CSLL.

O mês de **setembro/23** apurou custo acumulado no valor de R\$ 3,521 milhões, aumento de R\$ 235,62 mil em comparação ao mês de agosto/23.

	jul/23	ago/23	set/23
Custos Total	3.014,82	3.286,27	3.521,89

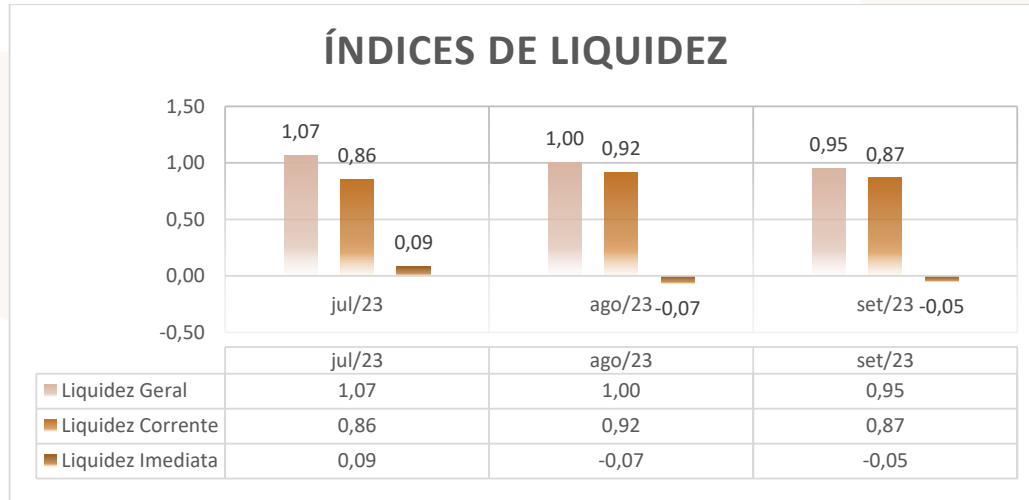
**Lucro ou prejuízo do período:** É o resultado apurado em cada exercício. Quando as receitas são maiores que os custos totais a empresa apresenta lucro, quando as receitas são menores que os custos totais a empresa apresenta prejuízo.

A Devedora apresentou prejuízo no mês de **setembro/2023**, com prejuízo acumulado de R\$ 260,67 mil.

	jul/23	ago/23	set/23
Lucro ou Prejuízo do Período	37,45	- 140,75	- 260,67

**ÍNDICES DE LIQUIDEZ:** Os Indicadores de liquidez representam a capacidade de pagamento de dívidas da empresa. Tem-se os seguintes índices:





**Índice de Liquidez Geral:** 0,95 - mede a capacidade de pagamento de longo prazo. De uma forma geral, quanto maiores os índices de Liquidez, melhor será a situação financeira da empresa.

**Liquidez Corrente:** 0,87 - é um indicador financeiro que mostra a capacidade de uma empresa em quitar todas suas dívidas a curto prazo. Na teoria, nada mais é do que a relação entre os valores previstos de entrada em caixa e de saída – nesse caso, em um curto horizonte de tempo.

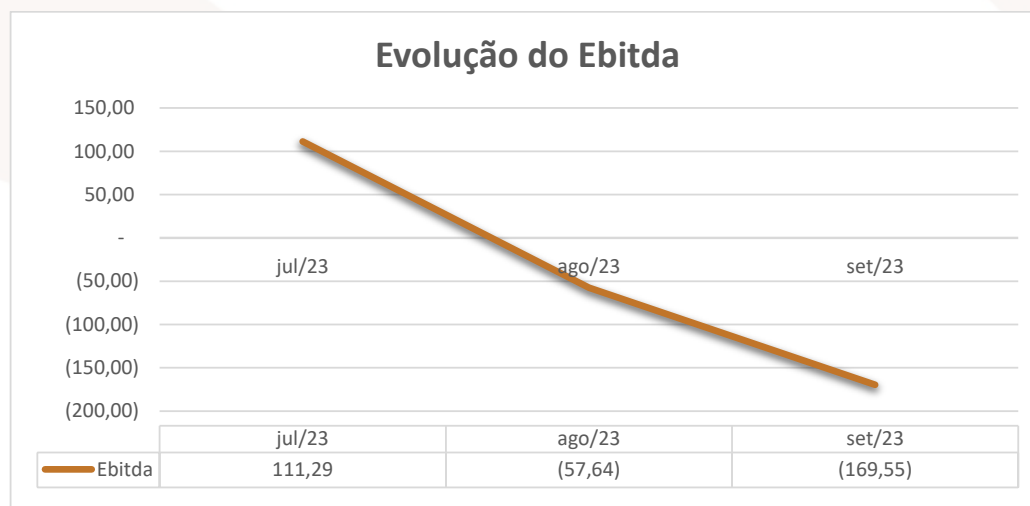
**Liquidez Imediata:** - 0,05 - é um indicador utilizado para mensurar a capacidade de uma empresa de arcar com as suas dívidas no momento imediato. Ou seja, ela representa o capital da empresa que pode ser utilizado imediatamente para arcar com suas obrigações. Nota-se que o indicador apresentado aponta que a Devedora não possui caixa para pagar suas dívidas de forma imediata.

**EBITDA:** Este índice corresponde a um dos indicadores financeiros usados para medir os resultados de uma empresa. Ele contempla a quantidade de recursos que a empresa gera apenas em suas atividades principais, sem contar a rentabilidade de investimentos ou descontos de impostos, quando a empresa apresenta Ebitda positivo, significa que a vida financeira da empresa está saudável, quando o Ebitda é negativo, significa que a





empresa está passando por dificuldade financeira. No caso da Devedora, em **setembro/23**, representou R\$ 169,55 negativos.



### III.II P.M.G PREVIATO LTDA.

**ATIVO:** Demonstra-se, a seguir, a composição do Ativo referente aos meses de julho, agosto e **setembro de 2023**, da Devedora **P.M.G PREVIATO LTDA.**, destacando-se os principais grupos de contas e seus detalhamentos, com as alterações mais relevantes.

## BALANÇO PATRIMONIAL (ATIVO)

### PMG PREVIATO IND E COM DE CONFEC LTDA

BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	jul/23			ago/23			set/23		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
<b>ATIVO</b>	<b>8.361,74</b>	<b>100,0%</b>	<b>-1,6%</b>	<b>6.102,69</b>	<b>100,0%</b>	<b>-27,0%</b>	<b>6.124,56</b>	<b>100,0%</b>	<b>0,4%</b>
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>8.171,27</b>	<b>97,7%</b>	<b>-1,6%</b>	<b>5.855,02</b>	<b>95,9%</b>	<b>-28,3%</b>	<b>5.876,89</b>	<b>96,0%</b>	<b>0,4%</b>
Caixa e Equivalente de Caixa	145,31	1,7%	-51,8%	253,34	-4,2%	-274,3%	379,27	-6,2%	49,7%
Clientes (Duplicatas a Receber)	270,00	3,2%	-5,3%	-	0,0%	-100,0%	-	0,0%	0,0%
Outros Créditos	3.437,10	41,1%	0,0%	3.384,65	55,5%	-1,5%	3.423,25	55,9%	1,1%
Estoques	4.318,85	51,7%	0,8%	2.723,71	44,6%	-36,9%	2.832,91	46,3%	4,0%
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>190,47</b>	<b>2,3%</b>	<b>0,0%</b>	<b>247,67</b>	<b>4,1%</b>	<b>30,0%</b>	<b>247,67</b>	<b>4,0%</b>	<b>0,0%</b>
Imobilizados Operacional	190,47	2,3%	0,0%	247,67	4,1%	30,0%	247,67	4,0%	0,0%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balançetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

Considerando as variações mais relevantes apresentadas a partir dos dados contábeis disponibilizados pela Devedora, destaca-se:

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

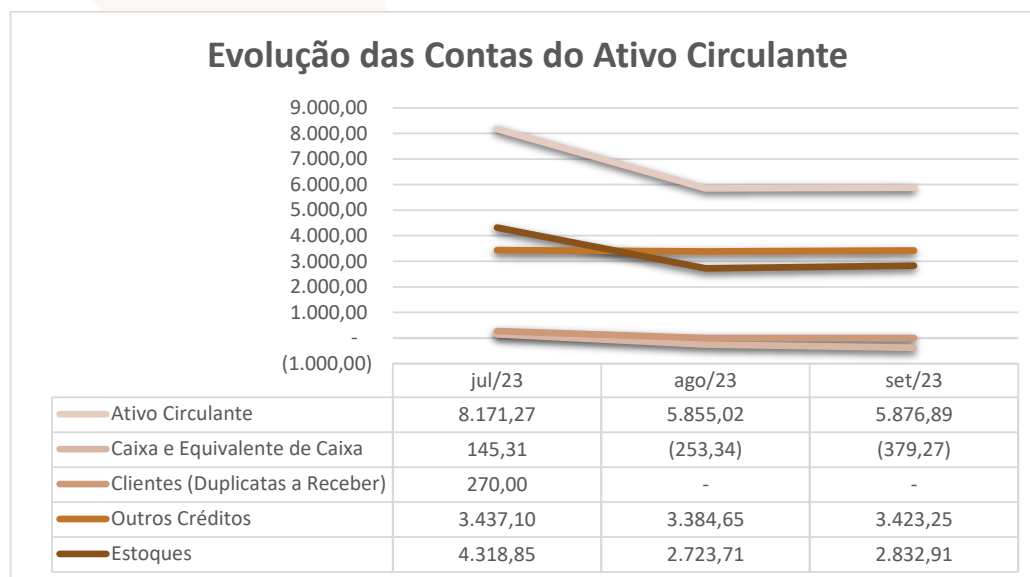
(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br





O (i) **ativo total**, que apresentava saldo em agosto/23 no valor de R\$ 6,102 milhões, teve um aumento de R\$ 21,87 milhões em **setembro/23**, passando para R\$ 6,124 milhões;

O (ii) **ativo circulante**, que em agosto/23 apresentava saldo de R\$ 5,855 milhões, passou para R\$ 5,876 milhões em **setembro/23**, tendo um aumento de R\$ 21,87 mil. Confira-se as informações no gráfico abaixo:



Dos saldos apresentados, destacam-se às seguintes contas abaixo:

**Caixas e equivalentes de caixa:** composto pelas contas de “Caixa”, “Bancos Conta Movimento” (onde estão relacionadas às contas correntes bancárias da Devedora), e as “Aplicações Financeiras”.

O grupo “Caixa e Equivalentes de Caixa” no mês de agosto/23 apresentava saldo de R\$ 253,34 mil negativo, em **setembro/23** o saldo passou para R\$ 379,27 mil negativo, aumento de R\$ 125,92 negativos.

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Caixa e Equivalente de Caixa	145,31	100,0%	- 253,34	-274,3%	- 379,27	49,7%







**Cientes:** Composto pelas contas de “Duplicatas a Receber”. No mês de agosto/23 apresentava saldo zerado, inexistindo movimentações no mês de **setembro/2023**, o que indica que a empresa não tem recebíveis em aberto.

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Cientes (Duplicatas a Receber)	270,00	100,0%	-	-100,0%	-	0,0%

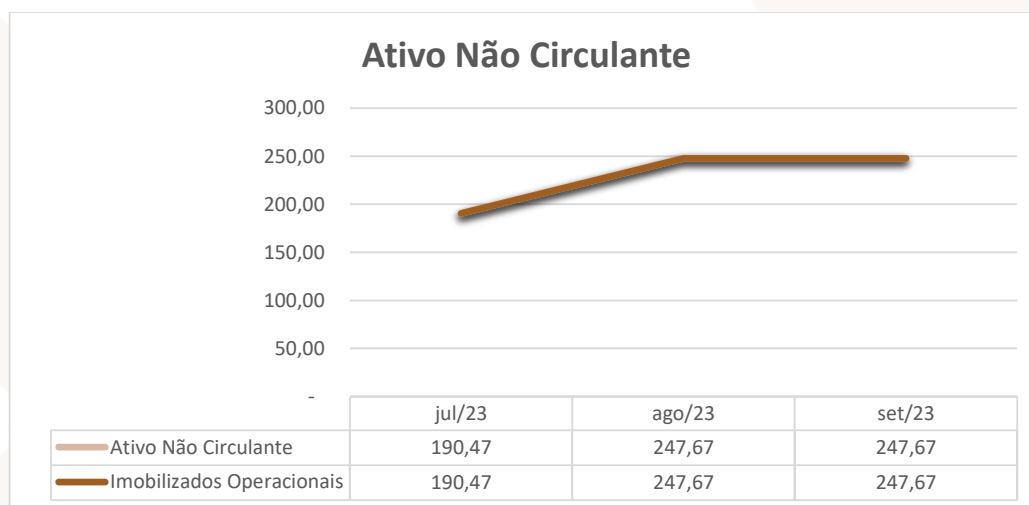
**Outros Créditos:** no mês de agosto/2023 o saldo apresentado era de R\$ 3,384 milhões, com aumento de R\$ 38,60 mil no mês de **setembro/2023**, resultando no saldo de R\$ 3,423 milhões.

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Outros Créditos	3.437,10	100,0%	3.384,65	-1,5%	3.423,25	1,1%

**Estoques:** Os estoques referem-se às mercadorias para revenda. No mês de **setembro/23** apresentou aumento de R\$ 109,19 mil comparado com o mês de agosto/23.

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Estoque	4.318,85	100,0%	2.723,71	-36,9%	2.832,91	4,0%

O (iii) **Ativo Não Circulante** no mês de agosto/23 apresentava saldo de R\$ 247,67 mil. No mês de **setembro/23**, não apresentou alterações. Confira-se gráfico abaixo.





**Imobilizados:** são representados por bens e direitos que a empresa adquire para manter suas atividades em funcionamento, composto por edifício, terreno e máquinas.

No mês de **setembro/23** não apresentou movimentações.

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Imobilizados Operacionais	190,47	100,0%	247,67	30,0%	247,67	0,0%

**PASSIVO:** Demonstra-se, a seguir, a composição do Passivo referente aos meses de julho, agosto e **setembro de 2023**, destacando-se os principais grupos de contas e seus detalhes:

## BALANÇO PATRIMONIAL (PASSIVO)

### PMG PREVIATO IND E COM DE CONFEC LTDA

BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	jul/23			ago/23			set/23		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
<b>PASSIVO</b>	<b>8.361,74</b>	<b>100,0%</b>	<b>-1,6%</b>	<b>6.102,69</b>	<b>100,0%</b>	<b>-27,0%</b>	<b>6.124,56</b>	<b>100,0%</b>	<b>0,4%</b>
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>4.397,96</b>	<b>52,6%</b>	<b>1,6%</b>	<b>2.411,92</b>	<b>39,5%</b>	<b>-45,2%</b>	<b>2.676,93</b>	<b>43,7%</b>	<b>11,0%</b>
Empréstimos e Financiamentos	1.101,94	13,2%	-0,3%	1.231,67	20,2%	11,8%	1.506,67	24,6%	22,3%
Fornecedores	2.547,74	30,5%	1,2%	523,28	8,6%	-79,5%	521,98	8,5%	-0,2%
Obrigações Tributárias e Previdenciárias	639,37	7,6%	7,3%	556,89	9,1%	-12,9%	552,79	9,0%	-0,7%
Obrigações Trabalhistas	108,91	1,3%	-1,9%	100,09	1,6%	-8,1%	95,49	1,6%	-4,6%
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>-</b>	<b>0,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>93,94</b>	<b>1,5%</b>	<b>100,0%</b>	<b>91,92</b>	<b>1,5%</b>	<b>100,0%</b>
Obrigações Fiscais	-	0,0%	0,0%	93,94	1,5%	0,0%	91,92	1,5%	100,0%
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>3.963,78</b>	<b>47,4%</b>	<b>-4,9%</b>	<b>3.596,83</b>	<b>58,9%</b>	<b>-9,3%</b>	<b>3.355,71</b>	<b>54,8%</b>	<b>-6,7%</b>
Capital Social	70,00	0,8%	0,0%	70,00	1,1%	0,0%	70,00	1,1%	0,0%
Lucros/Prejuízos Acumulados	3.893,78	46,6%	-5,0%	3.526,83	57,8%	-9,4%	3.285,71	53,6%	-6,8%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balançetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

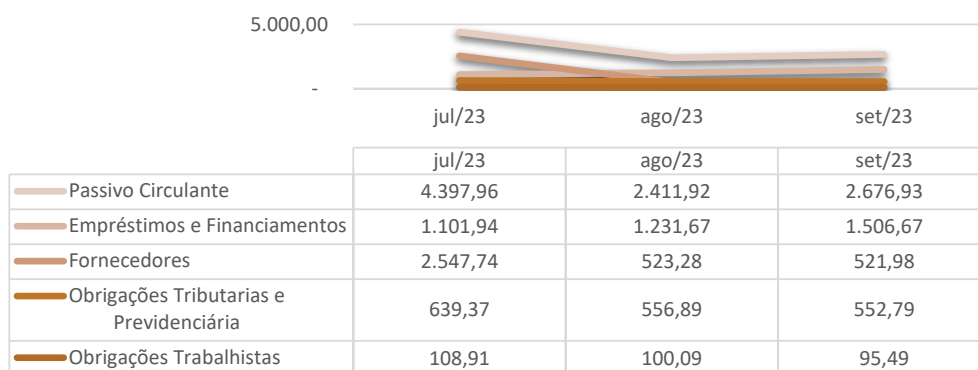
O (i) **Passivo Total**, que em agosto/23 apresentava saldo de R\$ 6,102 milhões, teve um aumento de R\$ 21,87 milhões em **setembro/23**, passando para R\$ 6,124 milhões;

O (ii) **Passivo Circulante**, que em agosto/23 apresentava saldo de R\$ 2,411 milhões, teve um aumento de R\$ 265,01 mil no mês de **setembro/23**, passando para R\$ 2,676 milhões, podendo ser visualizado no gráfico abaixo:





## Evolução das Contas do Passivo Circulante



Dos saldos apresentados, destacam-se às seguintes contas:

**Empréstimos e financiamentos:** São concessões de crédito em espécie, para utilização no giro da empresa, compra de imóveis ou de veículos.

No mês de agosto/2023 apresentava saldo de R\$ 1,231 milhões, passando para R\$ 1,506 milhões no mês de **setembro/23**.

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Empréstimos e Financiamentos	1.101,94	100,0%	1.231,67	11,8%	1.506,67	22,3%

**Fornecedores:** São as empresas e/ou profissionais que oferecem produtos ou serviços a prazo para a Devedora movimentar suas atividades.

O mês de **setembro/23** apresentou redução de R\$ 1,30 mil em comparação ao mês de agosto/23.

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Fornecedores	2.547,74	100,0%	523,28	-79,5%	521,98	-0,2%





**Obrigações tributárias e previdenciárias:** São as dívidas tributárias que a Devedora têm junto ao fisco Federal, Municipal e Sindicatos, bem como débitos previdenciários de INSS e FGTS.

No mês de agosto/23 constava a quantia de R\$ R\$ 556,89 mil e, após redução de R\$ 4,09 mil, passou a apresentar a quantia de R\$ 552,79 mil em **setembro/23**.

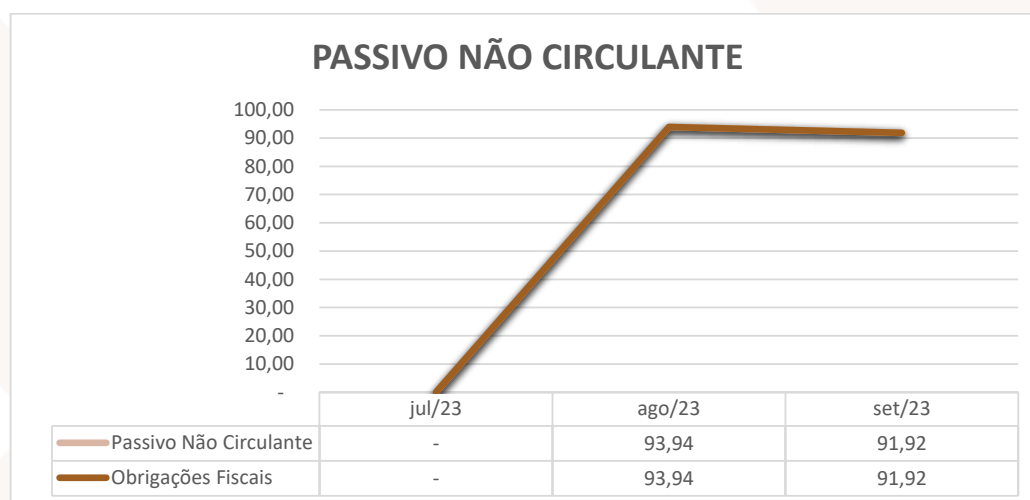
	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Tributárias e Previdenciária	639,37	100,0%	556,89	-12,9%	552,79	-0,7%

**Obrigações trabalhistas:** São as dívidas trabalhistas que a Devedora tem com salários, pró-labores, rescisões, férias etc.

No mês de **setembro/23** apresentou redução de R\$ 4,59 mil em comparação com saldo de agosto/23.

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Trabalhistas	108,91	100,0%	100,09	-8,1%	95,49	-4,6%

O (iii) **Passivo Não Circulante**, que em agosto/23 apresentava saldo de R\$ 93,64, passou para R\$ 91,92 mil em **setembro/23**, conforme se nota do gráfico abaixo:





Destaca-se a seguinte conta:

**Obrigações fiscais:** em agosto/2023 o saldo era de R\$ 93,94 mil. No mês de **setembro/2023** denota-se uma redução de R\$ 2,02 mil em comparação ao mês antecedente, remanesecendo saldo de 91,92 mil.

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Fiscais	-	0,0%	93,94	0,0%	91,92	100,0%

O **(iv) Patrimônio Líquido**, que em agosto/23 apresentava saldo de R\$ 3,596 milhões, passou para R\$ 3,355 milhões em **setembro/23**, ou seja, redução de R\$ 241,12 mil, conforme observa-se do gráfico abaixo:



Destacam-se as principais contas:

**Capital social:** São os recursos que os sócios cotistas integralizaram na empresa. No mês de **setembro/23** não se constatou alterações.

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Capital Social	70,00	100,0%	70,00	0,0%	70,00	0,0%







**Lucro ou prejuízo acumulado:** São os resultados que a Devedora vem apurando desde a sua constituição, descontados os lucros distribuídos aos sócios.

No mês de **setembro/23** apresentou redução de R\$ 241,12 mil, comparado com o saldo do mês de agosto/23.

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Lucro ou Prejuízo Acumulado	3.893,78	100,0%	3.526,83	-9,4%	3.285,71	-6,8%

**DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS:** Demonstra-se a seguir a composição da demonstração do resultado referente aos meses de julho, agosto e **setembro de 2023**, destacando os principais grupos de contas e seus detalhamentos:

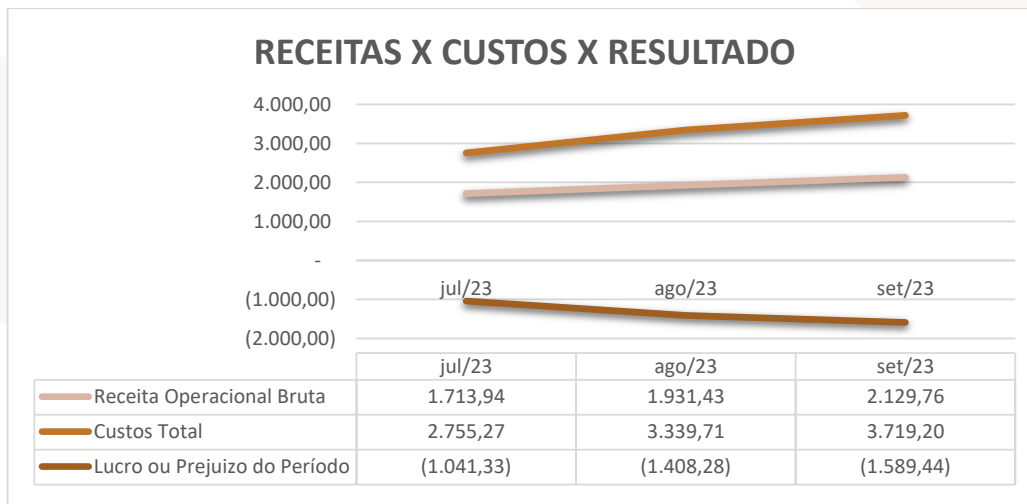
## DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO PERÍODO

### PMG PREVIATO IND E COM DE CONFEC LTDA

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (Valores expresso em milhares de reais)	jul/23			ago/23			set/23		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
Receita Operacional Bruta	1.713,94	100,0%	15,93%	1.931,43	100,0%	12,69%	2.129,76	100,0%	10,27%
Deduções	-196,53	-11,5%	19,14%	270,78	14,0%	-237,78%	-300,43	-14,1%	-210,95%
<b>RECEITA LIQUIDA</b>	<b>1.517,42</b>	<b>88,5%</b>	<b>15,52%</b>	<b>2.202,22</b>	<b>114,0%</b>	<b>45,13%</b>	<b>1.829,33</b>	<b>85,9%</b>	<b>-16,93%</b>
Custos dos Produtos e Mercadorias Vendidas	-438,54	-25,6%	100,00%	-483,91	-25,1%	100,00%	-537,41	-25,2%	11,06%
<b>RESULTADO BRUTO</b>	<b>1.078,87</b>	<b>62,9%</b>	<b>14,66%</b>	<b>1.718,31</b>	<b>89,0%</b>	<b>59,27%</b>	<b>1.291,92</b>	<b>60,7%</b>	<b>-24,81%</b>
<b>Despesas Operacionais</b>	<b>-2.120,20</b>	<b>-123,7%</b>	<b>19,22%</b>	<b>-3.126,58</b>	<b>-161,9%</b>	<b>47,47%</b>	<b>-2.881,37</b>	<b>-135,3%</b>	<b>-7,84%</b>
De Vendas	-830,18	-48,4%	16,70%	-880,89	-45,6%	6,11%	-997,64	-46,8%	13,25%
Administrativas	-1.172,33	-68,4%	18,80%	-1.878,84	-97,3%	60,27%	-1.505,87	-70,7%	-19,85%
Tributárias	-15,58	-0,9%	28,93%	-15,58	-0,8%	0,00%	-19,23	-0,9%	23,44%
Resultado Financeiro	-102,11	-6,0%	50,04%	-351,28	-18,2%	244,01%	-358,62	-16,8%	2,09%
<b>RESULTADO DO EXERCÍCIO</b>	<b>-1.041,33</b>	<b>-60,8%</b>	<b>24,35%</b>	<b>-1.408,28</b>	<b>-72,9%</b>	<b>35,24%</b>	<b>-1.589,44</b>	<b>-74,6%</b>	<b>12,86%</b>
<b>EBITDA</b>	<b>-939,21</b>	<b>-54,8%</b>	<b>22,07%</b>	<b>-1.057,00</b>	<b>-54,7%</b>	<b>12,54%</b>	<b>-1.230,82</b>	<b>-57,8%</b>	<b>16,44%</b>

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balanetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda





Destacam-se as seguintes contas:

**Receitas operacional bruta:** São todos os recursos provenientes da venda de mercadorias ou de uma prestação de serviços.

Nota-se que no mês de **setembro/23** apurou receita acumulada no valor R\$ 2,129 milhões, representando aumento de R\$ 198,33 mil em comparação ao mês agosto/23.

	jul/23	ago/23	set/23
Receita Operacional Bruta	1.713,94	1.931,43	2.129,76

**Custos totais:** É a soma de todos os custos necessários para a geração da receita operacional bruta, nele está incluso os materiais aplicados na prestação de serviços, impostos sobre a receitas, despesas administrativas, despesas tributárias, resultados financeiros, provisões para IRPJ e CSLL.

O mês de **setembro/23** apurou prejuízo acumulado de R\$ 380 mil.

	jul/23	ago/23	set/23
Custos Total	2.755,27	3.339,71	3.719,20



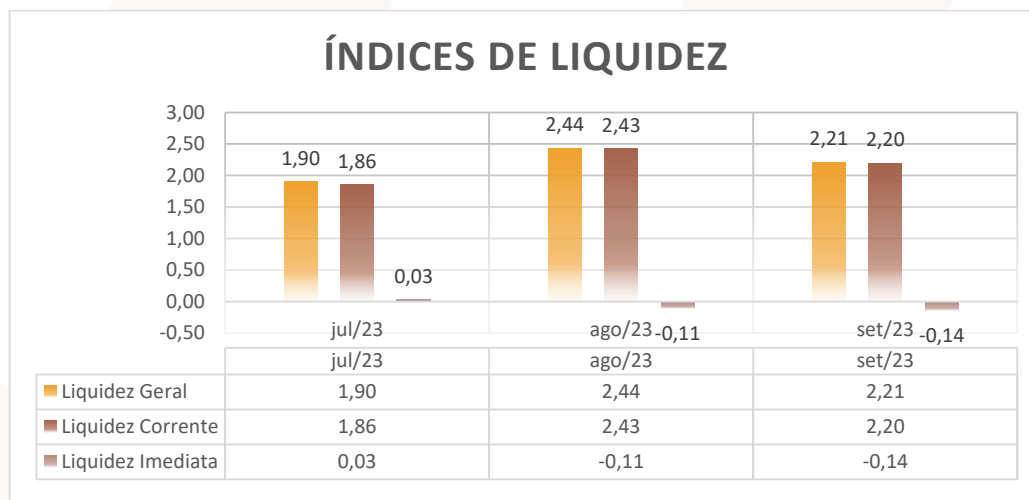


**Lucro ou prejuízo do período:** É o resultado apurado em cada exercício. Quando as receitas são maiores que os custos totais, chama-se lucro, quando as receitas são menores que os custos totais, chama-se prejuízo.

No mês de **setembro/23** apurou-se prejuízo acumulado no valor R\$ 1,589 milhões, ou seja, aumento do prejuízo de R\$ 181,16 mil.

	jul/23	ago/23	set/23
Lucro ou Prejuízo do Período	- 1.041,33	- 1.408,28	- 1.589,44

**ÍNDICES DE LIQUIDEZ:** Os Indicadores de liquidez representam a capacidade de pagamento de dívidas da empresa. No caso da Devedora, tem-se os seguintes índices:



**Índice de Liquidez Geral:** 2,21 - mede a capacidade de pagamento de longo prazo. De uma forma geral, quanto maiores os índices de Liquidez, melhor será a situação financeira da empresa.

**Liquidez Corrente:** 2,20 - é um indicador financeiro que mostra a capacidade de uma empresa em quitar todas suas dívidas a curto prazo. Na teoria, nada mais é do que a

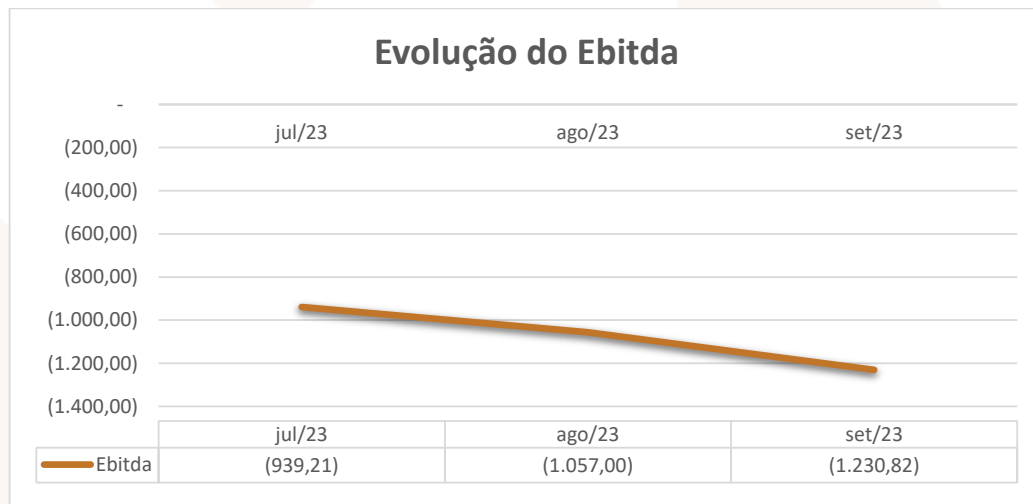




relação entre os valores previstos de entrada em caixa e de saída – nesse caso, em um curto horizonte de tempo.

**Liquidez Imediata:** - 0,14 - é um indicador utilizado para mensurar a capacidade de uma empresa de arcar com as suas dívidas no momento imediato. Ou seja, ela representa o capital da empresa que pode ser utilizado imediatamente para arcar com suas obrigações. Nota-se que o indicador apresentado aponta que a Devedora não possui caixa para pagar suas dívidas de forma imediata.

**EBITDA:** Este índice corresponde a um dos indicadores financeiros usados para medir os resultados de uma empresa. Ele contempla a quantidade de recursos que a empresa gera apenas em suas atividades principais, sem contar a rentabilidade de investimentos ou descontos de impostos, quando a empresa apresenta Ebitda positivo, significa que a vida financeira da empresa está saudável, quando o Ebitda é negativo, significa que a empresa está passando por dificuldade financeira. No caso da Devedora, em **setembro/23**, representou R\$ 1.230,82 negativo.



#### IV. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DO GRUPO

Segundo informações prestadas pelas Devedoras, se fez necessário a realização de empréstimo no valor de R\$ 220.000,00, feito por meio de contrato firmado com uma





pessoa física. O valor do empréstimo foi depositado na conta bancária da Devedora P.M.G Previato Ltda. junto ao Banco Santander, e será pago, conforme informado, mediante parcelas fixas e mensais.

Segundo relatado pelas Devedoras, o empréstimo se fez necessário para o fim de reforçar o caixa, tendo em vista que as vendas permanecem abaixo das expectativas. Considerando que este crédito não se mostra sujeito à presente recuperação judicial, o dado outra trazido tem cunho meramente informativo, não implicando em consequências para o prosseguimento do feito.

Destacaram, ainda, que as lojas físicas, no mês de setembro, passaram a comercializar seus produtos aos consumidores finais, sendo realizadas melhorias/atualizações no site do Grupo MondaBelle para possibilitar vendas *online* tanto para o atacado quanto para o varejo.

## **VI. CONSIDERAÇÕES FINAIS**

---

Sendo o que tinha a relatar para o momento, a Administração Judicial permanece à inteira disposição deste d. Juízo, bem como de todos os interessados para prestar quaisquer outros esclarecimentos que porventura se fizerem necessários.

Maringá/PR, 10 de novembro de 2023.

### **AUXILIA CONSULTORES LTDA.**

Henrique Cavalheiro Ricci | OAB/PR 35.939

Renata Paccola Mesquita | OAB/PR 50.980

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br

