



**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA  
SEGUNDA VARA DA COMARCA DE AMPARO – ESTADO DE SÃO  
PAULO**

**Processo nº 0000855-49.2019.8.26.0022**

**Incidente de Exibição de Documento ou Coisa**

**R4C – ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL LTDA.**, regularmente nomeada *Administradora Judicial* nos autos da Recuperação Judicial da empresa **CASP S.A. INDÚSTRIA E COMÉRCIO – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL.**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, em atenção ao r. despacho de fls. 1.753, manifestar-se nos seguintes termos.

**Fls. 1.416/1.439** – Trata-se de petição do MUNICÍPIO DE AMPARO noticiando a existência de execução fiscal nº 1501660-54.2021.8.26.0022, que totaliza o montante de R\$ 34.243,79 (trinta e quatro mil duzentos e quarenta e três reais e setenta e nove centavos). Ante a existência dessa dívida e o disposto no artigo 57 da Lei 11.101/2005, o Município requer a juntada da CND pela Recuperanda e a intimação desta para informar se há parcelamento que envolva o objeto dessa ação.

Pois bem.

De início, a petição apresentada pela municipalidade é a mesma encartada às fls. xx/xx e que já contou com parecer desta administração judicial e decisão nos autos principais da Recuperação Judicial.

De todo modo, reitera que o presente incidente tem como finalidade a apresentação dos Relatórios Mensais de Atividade, que estão previstos no artigo 22, inciso II, alínea “c”, da Lei 11.101/2005, os quais tem o objetivo de trazer à conhecimento da comunidade de credores, do MM Juiz e do Ministério Público o atual cenário econômico-financeiro da Recuperanda.

Dessa forma, o MUNICÍPIO DE AMPARO se equivoca em protocolar a referida petição nesses autos, tendo em vista que eventual discussão a respeito de débitos fiscais não guarda relação com os relatórios mensais de atividade e, conseqüentemente, com esses autos.

E, como já circunstanciado, a referida manifestação também já foi apresentada nos autos principais da recuperação judicial, tendo este D. Juízo assim decidido:

*(...) Fls. 5792/5794: A questão do débito municipal está sendo discutido em autos próprios execução fiscal e se instaura justamente no valor cobrado. Não mais se faz necessário a existência de certidão negativa de impostos para deferimento ou não da recuperação judicial. Aguarde-se o resultado da decisão a ser proferida no executivo fiscal/embargos. (...)*<sup>1</sup>

---

<sup>1</sup> Fls. 5.902/5.903 dos autos principais da RJ



Diante disso, considerando que a petição ora analisada já foi apreciada por este r. juízo e já contou com decisão nos autos principais da recuperação judicial, **opina-se pelo indeferimento do pedido apresentado pelo MUNICÍPIO DE AMPARO.**

Por derradeiro, visando dar ciência à comunidade de credores e regularizar a apresentação dos relatórios, esta administração judicial vem requerer a juntada **Relatório Mensal de Atividades** da Recuperanda, relativo aos meses de fevereiro e março de 2023, bem como documentos contábeis relativos ao mesmo período.

Termos em que pede deferimento

Campinas, 13 de junho de 2023.

#### **R4C – ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL LTDA**

*Maurício Dellova de Campos*  
*Sócio-diretor*

*Juliana Salles Ferraz*  
*Advogada*

*Felipe Rodrigues Medeiros*  
*Advogado*



ADMINISTRAÇÃO  
JUDICIAL

---

## Relatório Mensal de Atividades

---

*CASP INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.*

---

**Março/2023**

---



## Sumário

<b>1. INTRODUÇÃO .....</b>	<b>5</b>
<b>2. DO CENÁRIO ECONÔMICO E DA SITUAÇÃO DA EMPRESA.....</b>	<b>6</b>
2.1. ASPECTOS CONJUNTURAIS E CONTEXTO SETORIAL.....	6
2.2. SITUAÇÃO DA RECUPERANDA.....	9
<b>3. VISÃO GERAL DA RECUPERANDA .....</b>	<b>10</b>
3.1. DA EMPRESA.....	10
3.2. DAS FILIAIS .....	11
3.3. DA COMPOSIÇÃO SOCIETÁRIA.....	11
3.4. DA ESTRUTURA ORGANIZACIONAL.....	12
<b>4. INFORMAÇÕES ECONÔMICAS E CONTÁBEIS .....</b>	<b>13</b>
4.1. BALANÇO PATRIMONIAL .....	14
4.1.1. Disponível.....	14
4.1.2. Contas a Receber .....	14
4.1.3. Estoques.....	15
4.1.4. Investimentos.....	16
4.1.5. Imobilizado.....	16
4.1.6. Fornecedores.....	17
4.1.7. Empréstimos e Financiamentos.....	18
4.1.8. Obrigações Sociais e Trabalhistas.....	19
4.1.9. Passivo Tributário.....	20
4.2. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO .....	20
4.2.1. Faturamento .....	20
4.2.2. Receita Líquida e Custo de Vendas .....	21
4.2.3. Margem de Contribuição e Despesas Operacionais.....	22
4.2.4. Resultado Operacional (EBITDA) .....	22
4.2.5. Resultado Financeiro .....	23
4.2.6. Resultado Líquido.....	24
4.3. ÍNDICES E INDICADORES .....	24
4.3.1. Liquidez Corrente.....	24
4.3.2. Liquidez Geral.....	25
4.3.3. Endividamento .....	26



4.3.4.	Participação do Custo de Vendas.....	27
4.3.5.	Resultado da operação.....	27
4.3.6.	Retorno Líquido .....	28
5.	<b>COMPOSIÇÃO DO PASSIVO SUJEITO À RECUPERAÇÃO JUDICIAL.....</b>	<b>29</b>
6.	<b>ANÁLISE E CONSIDERAÇÕES FINAIS .....</b>	<b>31</b>
7.	<b>ACOMPANHAMENTO PROCESSUAL.....</b>	<b>31</b>
8.	<b>ANEXOS .....</b>	<b>31</b>



## Glossário

<b>CASP</b>	CASP Indústria e Comércio Ltda.
<b>DRE</b>	Demonstrativo de Resultado do Exercício
<b>BP</b>	Balanço Patrimonial
<b>DFC</b>	Demonstração de Fluxo de Caixa
<b>Receita Bruta ou Faturamento</b>	Todas as receitas operacionais auferidas pela empresa em um determinado período, incluindo impostos, comissões, etc.
<b>Receita Líquida</b>	Se trata do faturamento ou receita bruta depois de deduzidos os impostos, devoluções e comissões, sendo esta última de acordo com a política da empresa.
<b>Custo de Vendas</b>	São os gastos diretamente ligados a produção, como matéria-prima, materiais auxiliares e mão-de-obra direta.
<b>Margem de Contribuição</b>	Por margem de contribuição entende-se o valor que a operação da empresa gera após deduzir os impostos e os custos de vendas. Esse valor deve ser suficiente para cobrir as despesas da empresa e gerar retorno aos sócios.
<b>EBITDA</b>	O EBITDA ( <i>Earnings before interests, taxes, depreciation and amortizations</i> ) – resultado antes dos juros, impostos, depreciação e amortizações – representa a geração operacional de caixa da empresa, isto é, o quanto a empresa consegue gerar de recursos apenas em suas atividades operacionais e, por isso, também é chamado de resultado operacional.
<b>Resultado Financeiro</b>	É a diferença entre as despesas financeiras da empresa, que podem ser provenientes de juros pagos sobre empréstimos, descontos de duplicatas, variação cambial, entre outras operações; e ganhos obtidos no mercado financeiro. Não é um resultado ligado diretamente a operação executada pela empresa.
<b>Resultado Não Operacional</b>	É a diferença entre ganhos e despesas referentes a fatos não ligados a operação da empresa, como alugueis, venda de um imóvel ou ativo imobilizado.
<b>Resultado Líquido</b>	Se trata de resultado final da empresa, depois de contabilizado todos os fatores ocorridos no exercício.



## CASP Indústria e Comércio Ltda.

### 1. Introdução

O presente relatório foi elaborado com o objetivo primordial de demonstrar – nos termos da Lei nº 11.101/2005 – Lei de Recuperação de Empresas e Falência – as bases financeiras, operacionais e estratégicas em direção à desejada superação da sua crise, de forma a resguardar e maximizar sua função social, seja como entidade geradora de bens e recursos, seja como provedora de empregos e tributos resguardando também os interesses da comunidade de credores.

Neste sentido, a presente análise sumária sintetiza, observa e relata a capacidade financeira da empresa a partir de informações disponibilizadas exclusivamente pela recuperanda, não sendo neste momento factíveis de verificação por esta Perita. Confiamos, portanto, na qualidade, completude, rigorosidade e precisão de tais informações<sup>1</sup>.

Cabe ressaltar ainda que o relatório leva em consideração outras variáveis de cunho não apenas micro, mas também macroeconômico.

Com base nos dados que aqui serão apresentados, verificaremos ou não a capacidade da empresa, no presente momento e contexto, de honrar suas responsabilidades,

---

<sup>1</sup> Tendo em vista a presunção de boa-fé e correção por parte da recuperanda, especialmente por tratar-se de ato que é processado em juízo, submetido, portanto, ao ministério do Poder Judiciário, eis que os relatórios mensais são elaborados por esta Administradora Judicial a partir de informações fornecidas pela recuperanda, de modo que esta deve estar ciente de que tem exclusiva responsabilidade pela higidez, correção técnica e veracidade da documentação disponibilizada. Assim, esta auxiliar do juízo não hesitará em adotar as medidas cabíveis caso constatare qualquer indício de fraude na concepção da documentação que serve de base à elaboração dos relatórios mensais.



tendo em vista o processo de Recuperação Judicial, em especial em face de seus credores.

O atual relatório retrata exclusivamente as informações disponibilizadas, pela recuperanda, entre os meses de abril/2022 a março/2023.

## **2. Do cenário econômico e da situação da empresa**

O objetivo desse tópico é abordar as principais informações sobre a economia, as principais projeções, bem como a situação setorial específica da recuperanda visando assim uma melhor compreensão.

Na sequência, apresentaremos um resumo da situação da recuperanda<sup>2</sup>.

### ***2.1. Aspectos conjunturais e contexto setorial***

A atividade empresarial<sup>3</sup> é organizada para a produção, circulação de bens ou de serviços e, como atividade econômica está sujeita a diversos riscos – internos e externos – que podem levar uma empresa a situação de crise econômico-financeira.

Neste sentido, além da análise econômico-financeira baseada nas demonstrações contábeis disponibilizadas pelas recuperandas, importa trazer à evidência uma breve análise da conjuntura econômica, bem como, da atual situação do setor desenvolvido.

---

<sup>2</sup> Detalhado pela própria recuperanda.

<sup>3</sup> Negrão, Ricardo. Direito empresarial: estudo unificado. 5 ed. rev. – São Paulo, 2014.

Segundo o relatório Focus do Banco Central divulgado na data de 05/06/2023 estima-se que o PIB brasileiro crescerá 1,68% neste ano, sendo que para o próximo ano a expectativa ficou em 1,28% nesta semana.

A previsão para o câmbio<sup>4</sup> é de R\$ 5,10/US\$. Para o ano de 2024, os investidores estimam que o câmbio fique em R\$ 5,16/US\$ – informação também relevante, haja vista que várias empresas estão sujeitas à sua variação, afetando assim o seu resultado.

Outra informação importante para àquelas que exportam seus produtos ao resto do mundo, diz respeito a Balança Comercial. A expectativa de superávit para 2023 é de US\$ 58,75 bilhões. Em relação ao ano de 2024, a expectativa – também de superávit – passou de US\$ 55,00 bilhões para US\$ 55,30 bilhões.

Em relação a taxa básica de juros (Selic), a mediana das projeções para 2023 é de 12,50% ao ano e de 10,00% ao ano no final de 2024, segundo especialistas.

De acordo com as projeções do mercado, o Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo (IPCA) em 2023 passou de 5,71% para 5,69% nesta semana, enquanto para 2024, a projeção passou de 4,13% para 4,12%.

Setorialmente, verifica-se diferentes impactos – dado a especificidade de cada um dos setores.

No primeiro trimestre de 2023, o Produto Interno Bruto (PIB) apresentou alta de 1,9% quando comparado aos três últimos meses de 2022.

---

<sup>4</sup> Objetivando maior precisão nas projeções realizadas, o BC anunciou em janeiro/2021 que a projeção anual da moeda norte-americana passou a ser calculada a partir da média para a taxa no mês de dezembro e não mais no valor projetado para o último dia útil de cada ano.

Entre os segmentos da economia, o agronegócio foi o que maior crescimento registrou – alta de 21,6% - no mesmo período em análise, enquanto o setor de serviços avançou 0,6% e a indústria manteve-se relativamente estável com -0,1%.

Comparando o primeiro trimestre de 2023 ao mesmo período de 2022 verifica-se que o crescimento foi de 4%, sendo que no agronegócio a alta foi de 18,8%. Segundo o Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística (IBGE), o bom desempenho pode ser atribuído aos produtos agrícolas que obtiveram safra relevante, bem como a melhoria da produtividade.

Dados divulgados do Levantamento Sistemático da Produção Agrícola (LSPA/IBGE) demonstraram que a cultura de soja – que é a principal – apresentou aumento na produtividade e crescimento anual expressivo, sendo estimada em 24,7%. Também registrando crescimento na produção anual e ganho de produtividade encontram-se: milho (8,8%), fumo (3,0%) e mandioca (2,1%).

Considerando o acumulado dos últimos quatro trimestres até março de 2023, o crescimento do PIB foi de 3,3% quando comparado aos quatro trimestres anteriores.

A Confederação da Agricultura e Pecuária do Brasil (CNA<sup>5</sup>) estima que o PIB do agronegócio deverá crescer 10,5% em 2023, o qual seria o maior registrado desde 2017 – caso a previsão se confirme.

---

<sup>5</sup> Vale ressaltar que enquanto o PIB do IBGE considera apenas o que é produzido dentro das fazendas, o indicador da CNA – calculado em parceria com o Centro de Estudos Avançados em Economia Aplicada (Cepea) leva em conta tudo que foi movimentado dentro e fora da porteira, isto é, insumos, agroindústria e serviços.

Embora não haja previsões, a Confederação menciona que o único risco seriam as geadas para as lavouras mais tardias.

## 2.2. Situação da recuperanda

Em seu Relatório Operacional, a recuperanda menciona a não apresentação de um plano que *substitua o limite de teto de gastos do governo anterior, o que pressiona as taxas de juros nos atuais níveis (Selic 13,75 a.a.), pressionando todo o mercado do agronegócio que depende de financiamento público (planos safra) para o desenvolvimento de suas atividades.*

Segundo a recuperanda:

*Esta falta de direcionamento, está levando clientes importantes a suspenderem temporariamente seus pedidos, até que alguma medida mais estrutural para o controle fiscal, seja apresentado pelo governo, o que está sendo chamado de “arcabouço fiscal”.*

*A carteira de pedidos da CASP sofreu este impacto no mês de fevereiro, ao serem suspensos (...) pedidos que já haviam sido confirmados pelos clientes, aguardando uma solução para este impasse, além das definições quanto o Plano Safra 2023/2024.*

*Este impacto atinge também o segmento de Proteína Animal, onde os principais clientes e integradoras aguardam uma definição do governo para destravarem os investimentos para 2023.*

*A expectativa é que tenhamos no início do 2T/2023 uma definição destas variáveis para mantermos nosso crescimento de forma sustentável e contínua, com boas margens e produtividade em alta como foi no ano de 2022.*

### 3. Visão geral da recuperanda

Neste ponto, será apresentada a composição societária da empresa, assim como, eventuais alterações no que diz respeito às participações societárias. Não menos importante, também relacionaremos os estabelecimentos e filiais (quando houver), com breve descritivo da atividade desenvolvida em cada um, quando segmentada ou diferenciada.

#### 3.1. Da empresa

De acordo a pesquisa realizada junto a Junta Comercial do Estado de São Paulo (JUCESP) e o Cadastro Nacional de Pessoa Jurídica (CNPJ), a recuperanda possui os dados:

Informações	Casp
Tipo de Estabelecimento	Matriz
Nire	35231805984
Razão Social	Casp Indústria e Comércio Ltda.
Nome Fantasia	N/D
Data de Abertura	11/12/1970
CNPJ	61.106.043/0001-40
Inscrição Estadual	168.008.319.116
Endereço	Rua Sebastião Gonçalves Cruz, 477
Complemento	N/D
Bairro	Jardim Figueira
Cidade	Amparo
Estado	SP
CEP	13904-904
Natureza Jurídica	206-2 - Sociedade Empresária Limitada
CNAE Principal	28.33-0-00 - Fabricação de máquinas e equipamentos para a agricultura e pecuária, peças e acessórios, exceto para irrigação
CNAE Secundários	28.62-3-00 - Fabricação de máquinas e equipamentos para as indústrias de alimentos, bebidas e fumo, peças e acessórios 28.32-1-00 - Fabricação de equipamentos para irrigação agrícola, peças e acessórios 33.21-0-00 - Instalação de máquinas e equipamentos industriais 71.19-7-03 - Serviços de desenho técnico relacionados à arquitetura e engenharia
Capital Social (R\$)	11.607.619,79

A recuperanda ainda possui:

*Administrador (atua de forma isolada, conforme capítulo 4 do contrato social):*

Anelise Marchini Marques

CPF: 074.762.528-02

*Representantes:*

Carlos Eduardo Virgini

CPF:015.872.768-10

Luiz Sérgio Batista Fernandes Del Nero

CPF: 016.286.018-84

### **3.2. Das filiais**

De acordo a pesquisa realizada junto a Junta Comercial do Estado de São Paulo (JUCESP):

Cidade	UF	CNPJ	Inscrição Estadual
Amparo	SP	61.106.043/0002-21 <sup>6</sup>	168.000.354.115
Amparo	SP	61.106.043/0007-36 <sup>7</sup>	168.061.752.110
Maringá	PR	61.106.043/0003-02 <sup>8</sup>	90.273.887-84
Itaberaí	GO	61.106.043/0006-55	10.481.515-8

### **3.3. Da composição societária**

<sup>6</sup> Ativa para fins fiscais.

<sup>7</sup> Ativa fiscalmente aguardando liberação de crédito de ICMS para encerramento.

<sup>8</sup> Em processo de encerramento.



A CASP apresentou alteração da forma jurídica da empresa passando de Sociedade Anônima para Sociedade Limitada, bem como sua composição societária<sup>9</sup>. Neste sentido, a razão social da empresa mudou para CASP Indústria e Comércio Ltda., com capital social no valor de R\$ 11.607.619,79 (onze milhões, seiscentos e sete mil, seiscentos e dezenove reais e setenta e nove centavos), divididos em 197 cotas, cada cota apresentando o valor de R\$ 58.921,93 (cinquenta e oito mil, novecentos e vinte e um reais e noventa e três centavos), totalmente integralizadas.

De acordo a pesquisa realizada junto a Junta Comercial do Estado de São Paulo (JUCESP), o novo quadro societário corresponde a tabela abaixo:

Casp Indústria e Comércio Ltda.			
Nome do Sócio	Cotas	Capital	Percentual
Anelise Marchini Marques CPF: 074.762.528-02	182	10.723.790,87	92,3858%
Lubing Maschinenfabrik LBG & Co. CNPJ: 05.918.520/0001-00	4	235.687,71	2,0305%
Vencomatic do Brasil Adm. De Bens Ltda. CNPJ: 08.039.632/0001-70	4	235.687,71	2,0305%
Gasolec BV CNPJ: 08.396.424/0001-29	2	117.843,86	1,0152%
Lourdes das Lágrimas Azevedo Silveira CPF: 964.389.838-53	2	117.843,86	1,0152%
Maria Helena de Azevedo Nogueira CPF: 015.880.278-05	2	117.843,86	1,0152%
Balanin Vladimir CPF: 061.202.708-25	1	58.921,93	0,5076%
<b>Total:</b>	<b>197</b>	<b>11.607.619,80</b>	<b>100,0000%</b>

### 3.4. Da estrutura organizacional

A recuperanda possui a seguinte estrutura organizacional:

<sup>9</sup> No dia 15 de março de 2019, a Assembleia Geral Extraordinária deliberou, por maioria de votos, a transformação da forma jurídica da empresa, bem como alteração no quadro societário onde a Sr. Anelise Marchini Marques passa de 48,7% das ações para 92,3858% destas – conforme quadro resumo acima.





Período	Número Func.	PJ's	Estagiários	Admitidos	Demitidos	Total
Abr/22	223	8	3	2	5	220
Mai/22	220	9	3	1	3	218
Jun/22	218	9	3	5	7	216
Jul/22	216	9	2	5	4	217
Ago/22	217	9	2	5	5	217
Set/22	217	9	1	0	6	211
Out/22	211	9	1	3	6	208
Nov/22	208	9	3	0	1	207
Dez/22	207	9	3	4	1	210
Jan/23	210	10	3	17	7	220
Fev/23	220	12	4	16	1	235
Mar/23	235	12	4	8	9	234

Conforme a tabela acima, a recuperanda possui duzentos e trinta e quatro colaboradores.

#### 4. Informações Econômicas e Contábeis

De acordo com o IBRACON (NPC 27):

*[...] as demonstrações contábeis são uma representação monetária estruturada da posição patrimonial e financeira em determinada data e das transações realizadas por uma entidade no período findo nessa data. O objetivo das demonstrações contábeis de uso geral é fornecer informações sobre a posição patrimonial e financeira, o resultado e o fluxo financeiro de uma entidade, que são úteis para uma ampla variedade de usuários na tomada de decisões. As demonstrações contábeis também mostram os resultados do gerenciamento, pela Administração, dos recursos que lhe são confiados.*

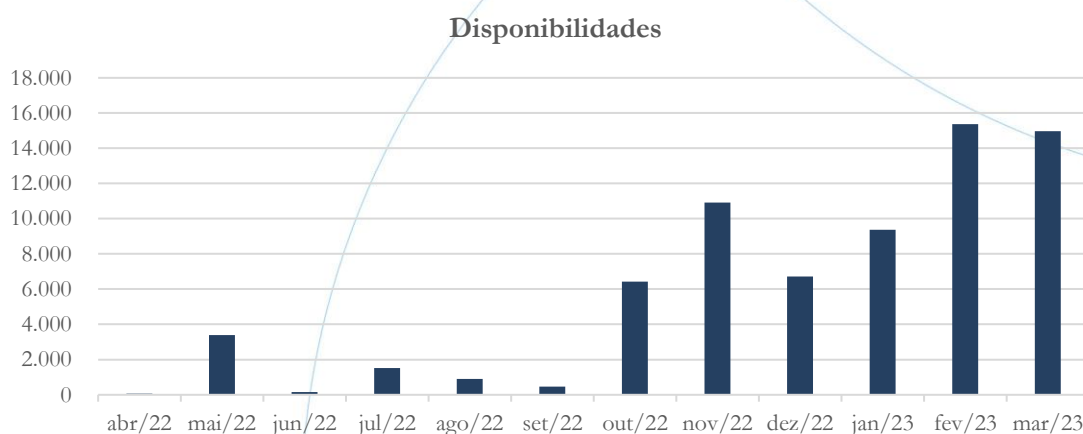


#### 4.1. Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial, como demonstração contábil, tem por objetivo evidenciar de forma qualitativa e quantitativamente – em uma determinada data – a posição patrimonial e financeira da empresa.

##### 4.1.1. Disponível<sup>10</sup>

Gráfico 1

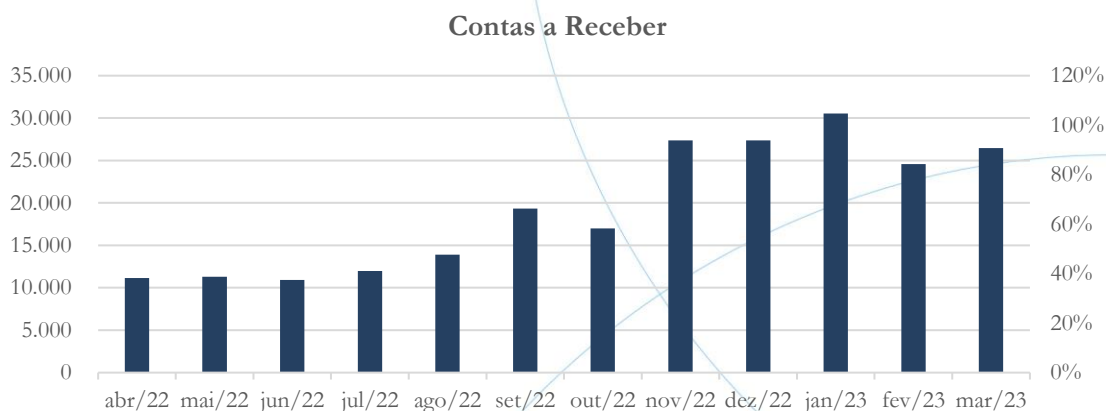


Após apresentar aumento de 64,07% no mês de fevereiro/2023, as disponibilidades registraram diminuição de 2,58% em março/2023.

##### 4.1.2. Contas a Receber

<sup>10</sup> A conta disponível das recuperandas é composta pelas linhas: caixa, bancos e aplicações

Gráfico 2



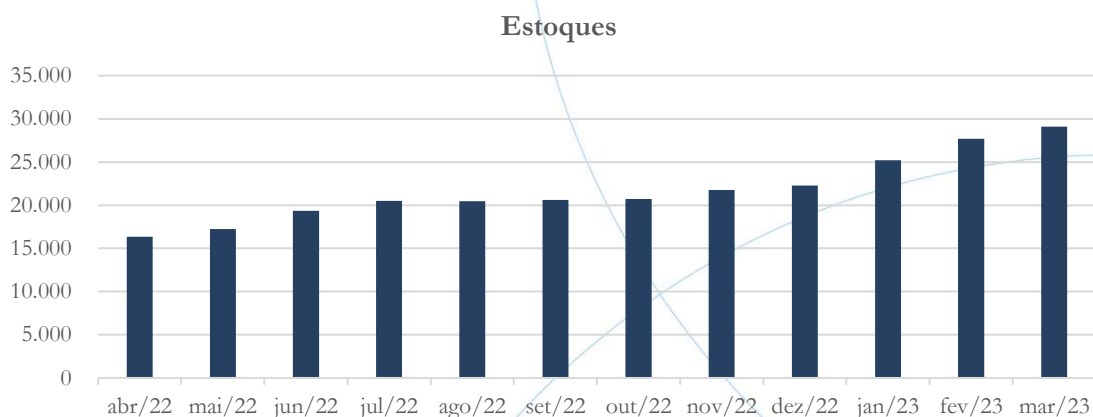
No mês de fevereiro/2023, o contas a receber apresentou diminuição de 19,45% , contabilizando aumento de 7,62% no mês de março/2023.

A tabela abaixo apresenta os principais clientes no mês de março/2023:

Clientes	Valor
O.R.C SILVA	2.121.363,60
COOP. LAR 51	1.324.129,13
R.F.MORAES02	769.218,24
COOPERABAETE	701.903,18
AVIAGEN53	664.774,22

### 4.1.3. Estoques

Gráfico 3



Os estoques apresentaram aumento no saldo referente ao mês de fevereiro (9,75%) e março (5,14%).

#### 4.1.4. Investimentos

A Casp não apresenta a conta investimento em seu Balanço Patrimonial.

#### 4.1.5. Imobilizado<sup>11</sup>

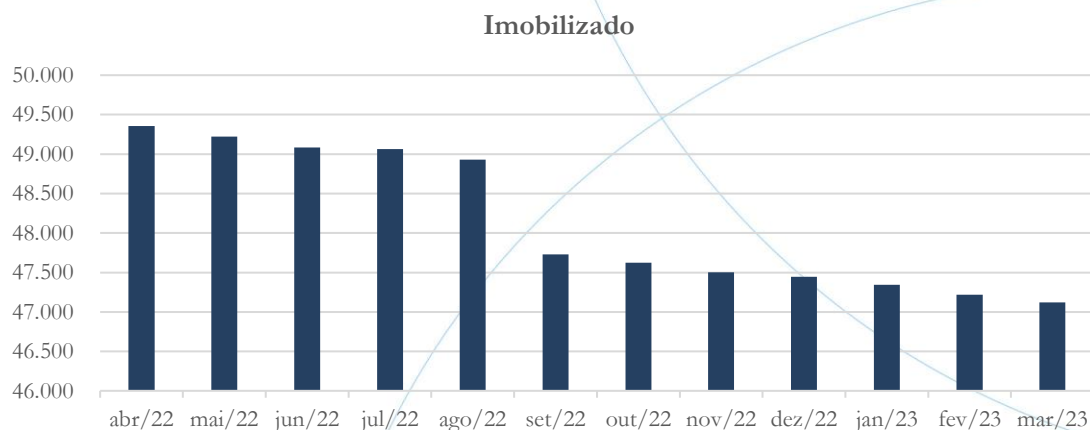
A lei 11.101/05 – que regula a recuperação judicial, a extrajudicial e a falência do empresário e da sociedade empresária – em seu art. 66, aponta que:

*Após a distribuição do pedido de recuperação judicial, o devedor não poderá alienar ou onerar bens ou direitos de seu ativo não circulante, inclusive para os fins previstos no art. 67 desta Lei, salvo mediante autorização do juiz, depois de ouvido o Comitê de*

<sup>11</sup> Considerando a depreciação.

*Credores, se houver, com exceção daqueles previamente autorizados no plano de recuperação judicial.*

Gráfico 4

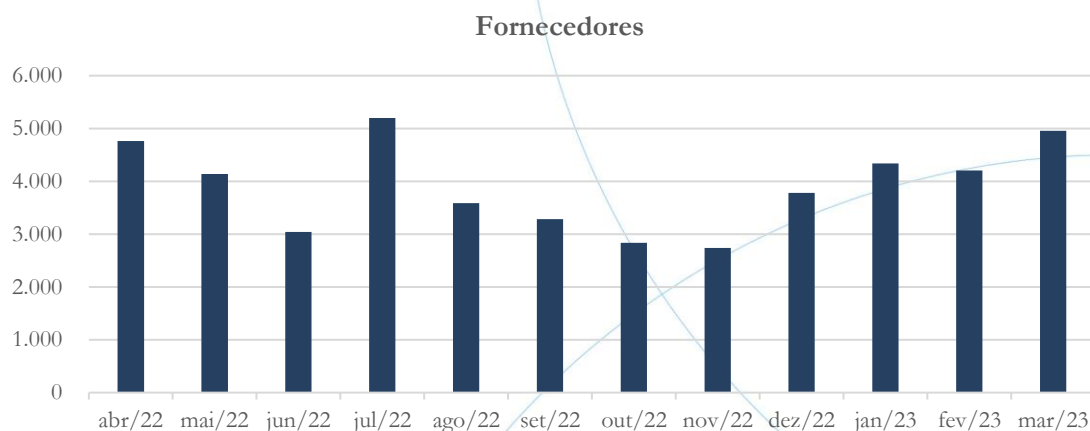


A conta imobilizado<sup>12</sup> demonstrou diminuição de 0,26% no mês de fevereiro/2023 e de 0,21% em março/2023.

#### 4.1.6. Fornecedores

<sup>12</sup> A qual considera a depreciação.

Gráfico 5



A conta de fornecedores apresentou diminuição de 3,04% no saldo referente ao mês de fevereiro/2023, seguido de aumento de 17,76% no mês de março/2023.

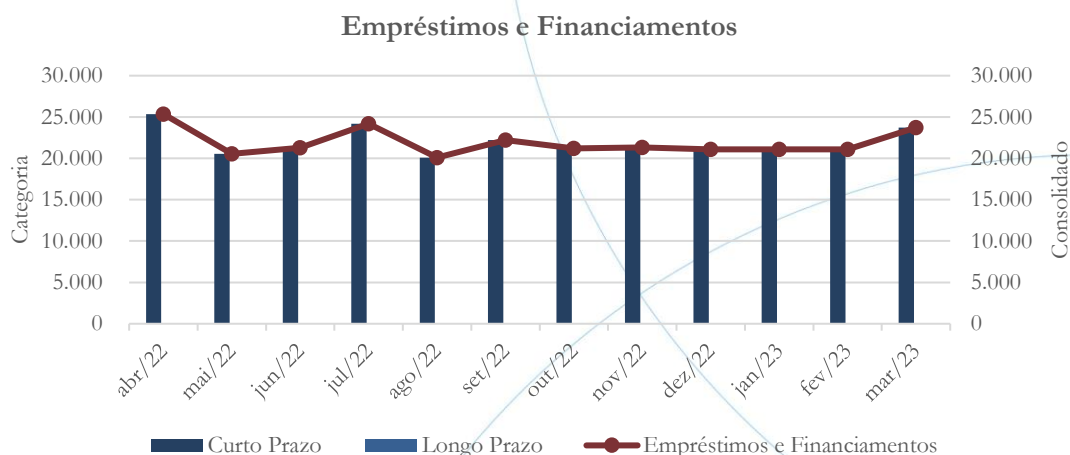
A tabela abaixo apresenta os principais fornecedores no mês de março/2023:

Fornecedores	Valor
CSN	1.471.045,69
COFELMA	483.875,25
INOBRAM	456.573,47
SEW EURODRIV	363.737,23
WEG MOT	320.997,22

#### 4.1.7. Empréstimos e Financiamentos



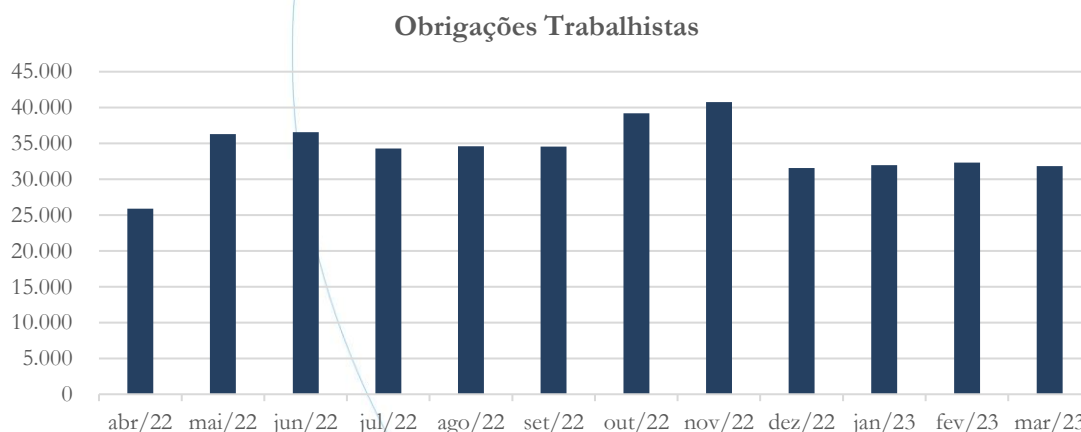
Gráfico 6



Os empréstimos e financiamentos a curto prazo<sup>13</sup> apresentaram diminuição de 0,01% no mês de fevereiro/2023, seguido de aumento de 12,41% em março/2023.

#### 4.1.8. Obrigações Sociais e Trabalhistas

Gráfico 7



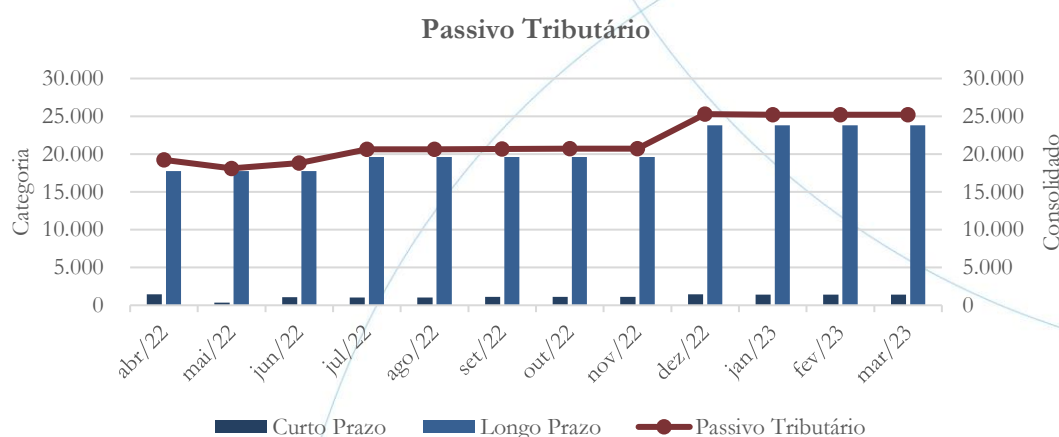
<sup>13</sup> Não há saldo registrado a longo prazo.



No mês de fevereiro/2023, o passivo trabalhista registou aumento de 1,07%, seguido de diminuição de 1,52% no mês de março/2023.

#### 4.1.9. Passivo Tributário

Gráfico 8



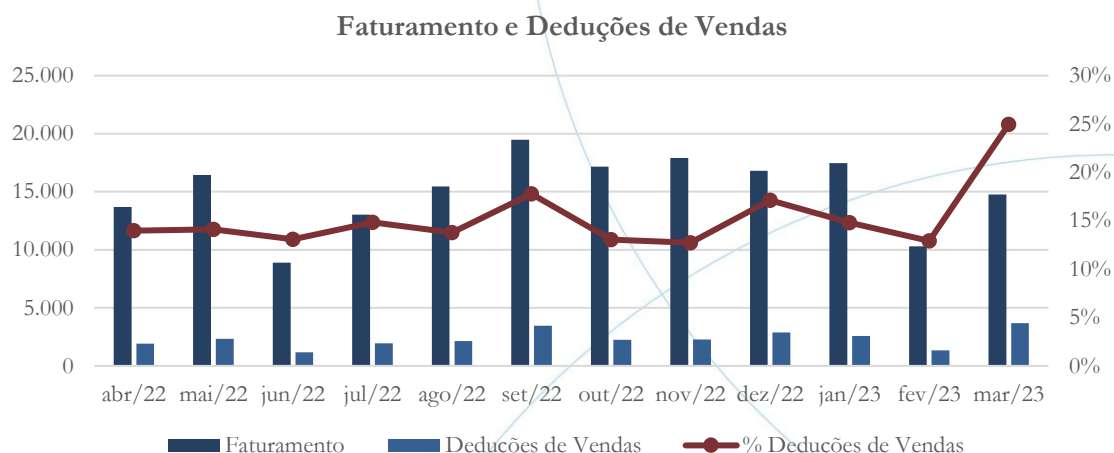
O passivo tributário apresentou aumento de 0,02% no saldo referente ao mês de fevereiro/2023, contabilizando diminuição de 0,04% no mês de março/2023.

#### 4.2. Demonstração do Resultado do Exercício

A Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), como relatório contábil é confeccionada junto com o Balanço Patrimonial e oferece uma síntese econômica das atividades operacionais e não operacionais permitindo visualizar assim se a empresa está gerando lucro ou prejuízo, em um determinado período.

##### 4.2.1. Faturamento

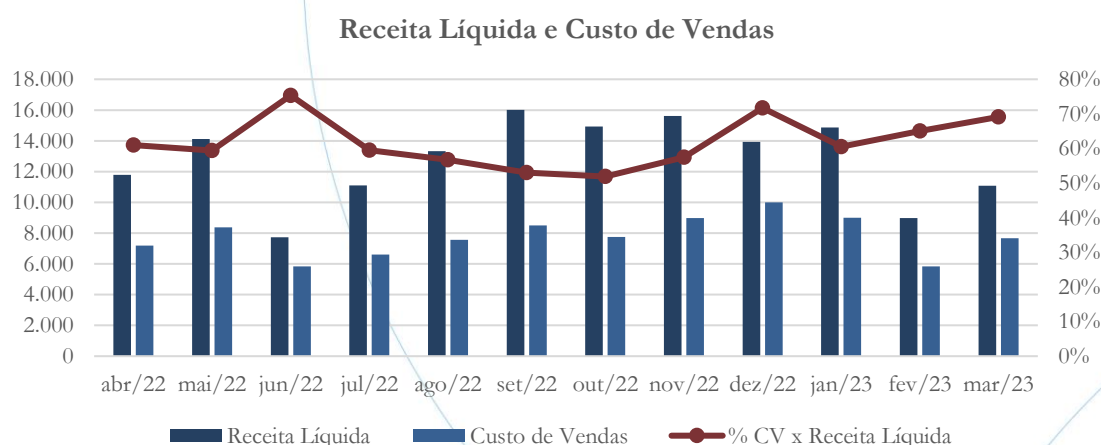
Gráfico 9



Após demonstrar diminuição de 40,94% no mês de fevereiro/2023, o faturamento apresentou aumento de 43,28% em março/2023, enquanto nas deduções de vendas houve diminuição de 48,49% no primeiro período, registrando aumento de 176,95% no segundo período em análise.

#### 4.2.2. Receita Líquida e Custo de Vendas

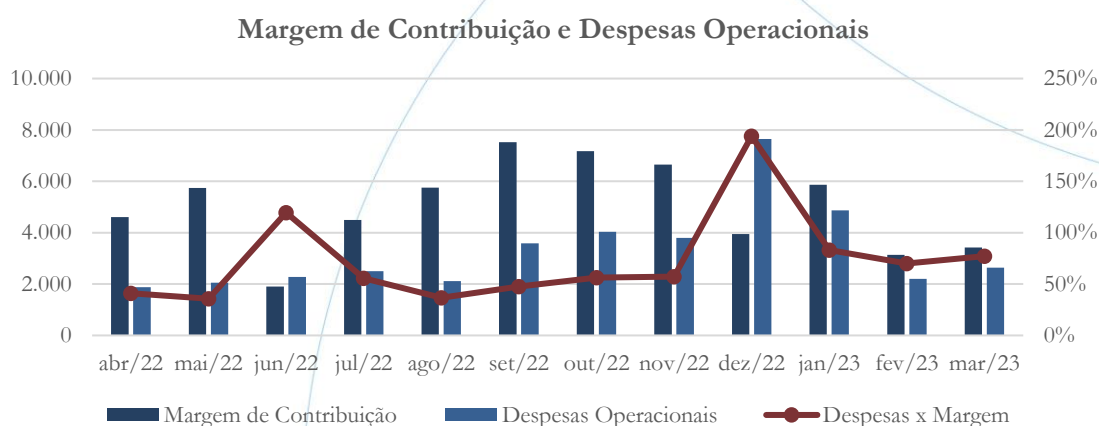
Gráfico 10



A receita líquida apresentou diminuição de 39,63% em fevereiro/2023, seguido de aumento de 23,45% em março/2023, enquanto a conta de custos de vendas registrou diminuição de 35,10% no mês de fevereiro/2023, contabilizando aumento de 31,17% em março/2023.

### 4.2.3. Margem de Contribuição e Despesas Operacionais

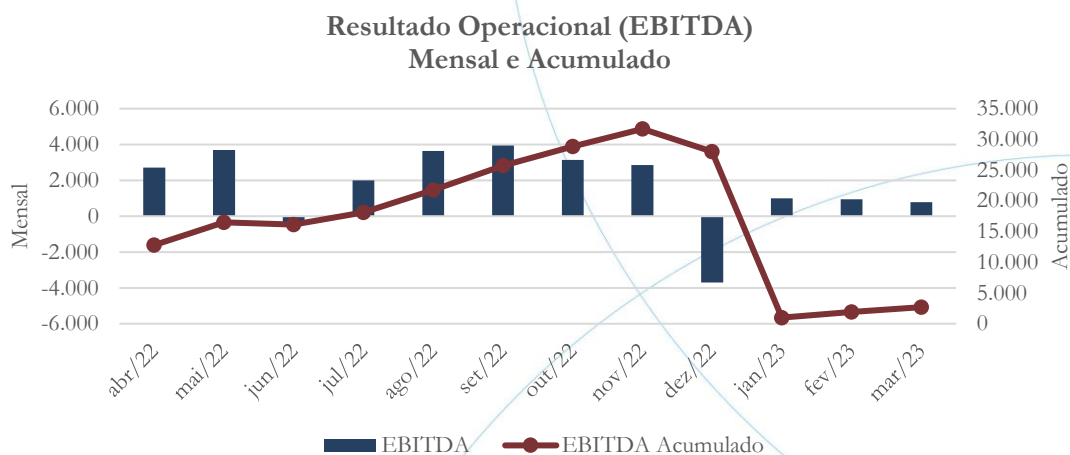
Gráfico 11



A margem de contribuição apresentou diminuição de 46,58% no mês de fevereiro/2023, seguido de aumento de 9,06% em março/2023. Referente a conta despesas operacionais verifica-se que estas registraram diminuição de 54,85% no mês de fevereiro/2023, demonstrando aumento de 19,83% em março/2023.

### 4.2.4. Resultado Operacional (EBITDA)

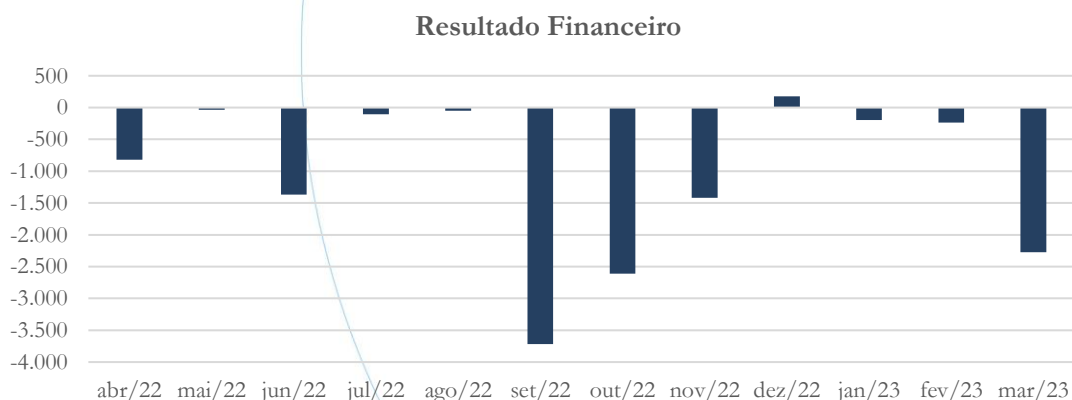
Gráfico 12



Nos primeiros três meses do exercício de 2023, o lucro operacional foi de R\$ 2,7 milhões

#### 4.2.5. Resultado Financeiro

Gráfico 13

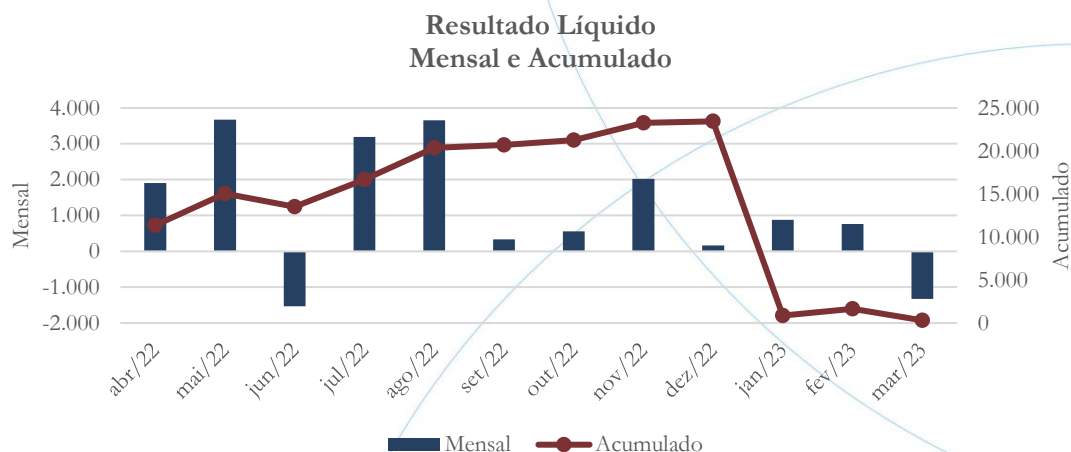


No exercício de 2023, as despesas financeiras somaram R\$ 2,7 milhões.



#### 4.2.6. Resultado Líquido

Gráfico 14



No primeiro trimestre de 2023, o lucro líquido foi de R\$ 315 mil.

### 4.3. Índices e Indicadores

Os índices e indicadores são resultados obtidos através da análise contábil da empresa, os quais fornecem informações relevantes a respeito das operações realizadas possibilitando uma melhor avaliação, via fórmulas matemáticas, na averiguação das demonstrações financeiras.

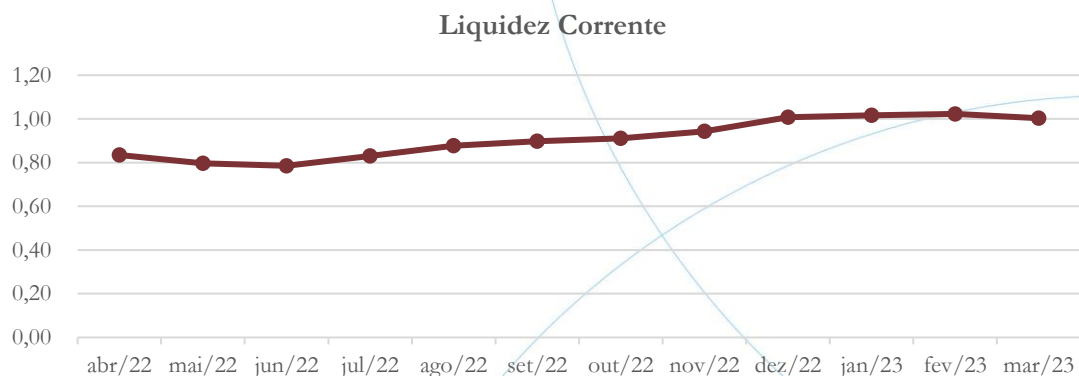
#### 4.3.1. Liquidez Corrente

A liquidez corrente<sup>14</sup> – obtida através da razão entre o ativo circulante e o passivo circulante – tem como objetivo demonstrar se a empresa está cumprindo com as obrigações imediatas, ou seja, àquelas de curto prazo.

<sup>14</sup> Quanto maior for o índice encontrado, melhor é a situação de liquidez da empresa.



Gráfico 15



Considerando os direitos e deveres a curto prazo, a recuperanda possuía R\$ 1,00 para cada R\$ 1,00 de dívida adquirida a curto prazo no mês de março/2023.

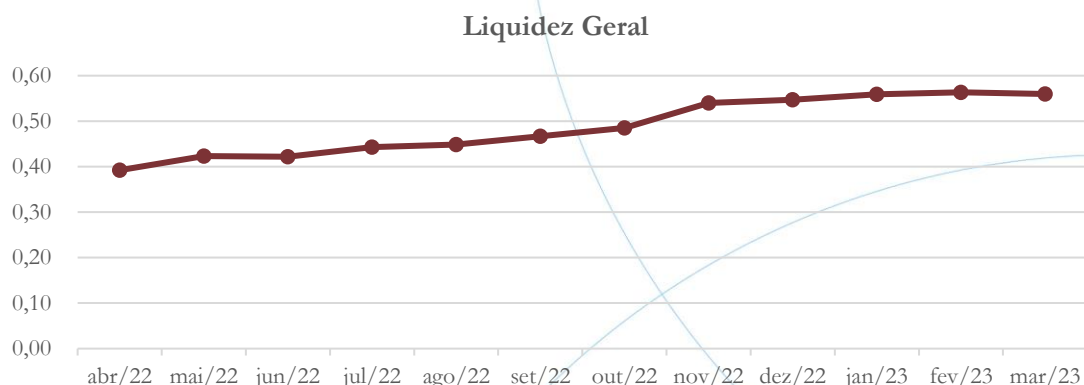
#### 4.3.2. Liquidez Geral

Objetiva comparar a capacidade da empresa a curto e a longo prazo<sup>15</sup>. Neste sentido, quando o resultado deste for menor que 1, em tese, a empresa estaria com problemas financeiros e, conseqüentemente, apresentaria dificuldades em cumprir suas obrigações.

<sup>15</sup> Calcula-se a liquidez geral através da soma do ativo circulante e realizável a longo prazo dividido pela soma do passivo circulante e não circulante.



Gráfico 16

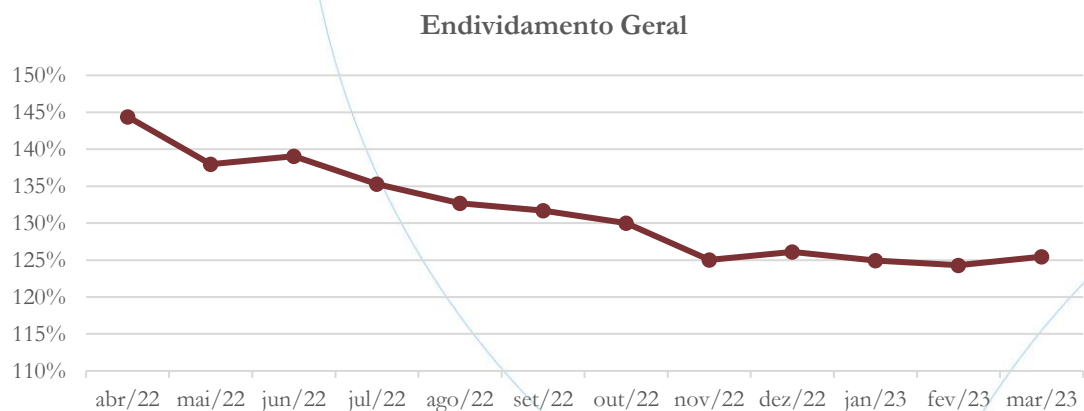


No que diz respeito aos direitos e obrigações a curto e longo prazo, a empresa possuía R\$ 0,56 para cada R\$ 1,00 de dívida adquirida a curto e a longo prazo no mês de março/2023.

### 4.3.3. Endividamento

O objetivo deste índice é verificar o percentual de capital de terceiros que a empresa utiliza naquele período em análise. Neste sentido, quanto mais elevado for o índice, maior o grau de endividamento no andamento de suas atividades.

Gráfico 17



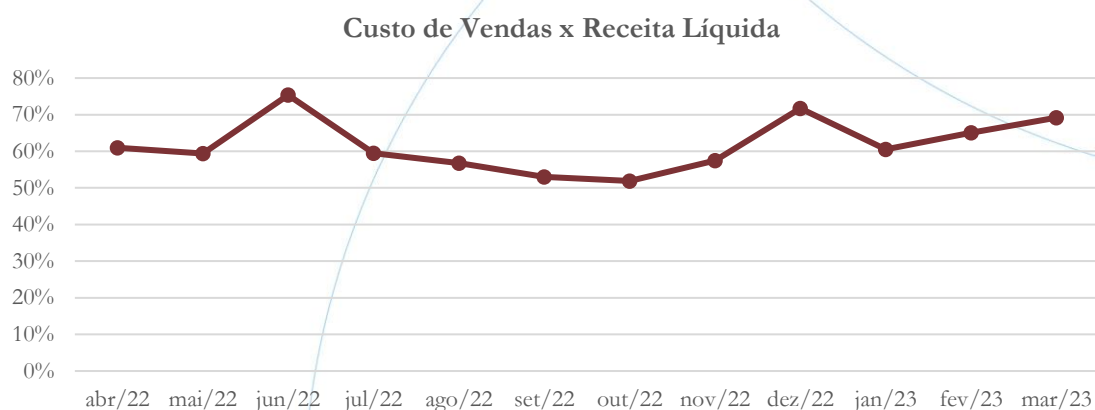


No mês de março/2023, o índice de endividamento foi de 125%, demonstrando que a recuperanda possui dependência de capital de terceiros.

#### 4.3.4. Participação do Custo de Vendas

Mostra a participação do custo de vendas na receita líquida auferida em cada período.

Gráfico 18



No mês de março/2023, o custo de vendas representou 69,14% da receita líquida.

#### 4.3.5. Resultado da operação

O EBITDA (*Earnings before interests, taxes, depreciation and amortizations*) – resultado antes dos juros, impostos, depreciação e amortizações – que mede o resultado da operação. Neste sentido, este nos mostra quanto dinheiro é gerado pelos ativos operacionais.



Gráfico 19



No mês de março/2023, o retorno operacional foi de 7,08%.

#### 4.3.6. Retorno Líquido

O resultado líquido desconsidera todos os fatores que influenciam o resultado de uma operação, ou seja, depreciação, amortizações, juros pagos e recebidos, receitas e despesas não operacionais, impostos sobre lucro, entre outros – isto é, apresenta o lucro que o ativo realmente oferece à empresa.



Gráfico 20



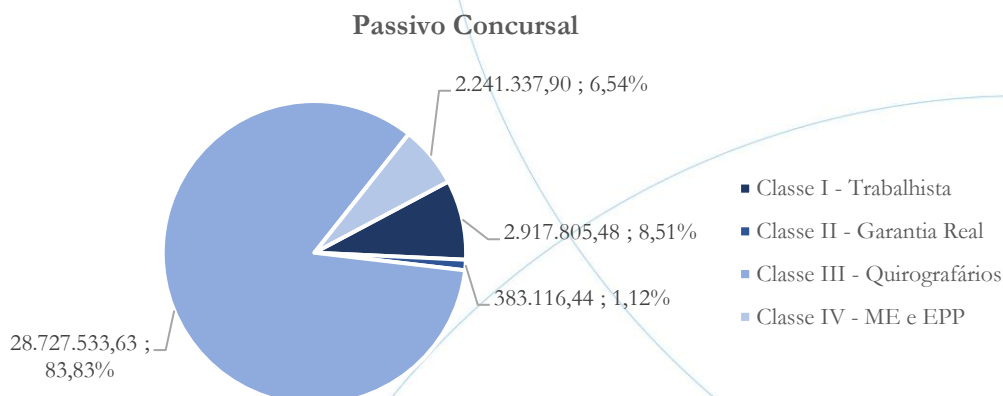
No mês de março/2023, o retorno líquido foi negativo em 11,95%

## 5. Composição do Passivo sujeito à Recuperação Judicial

Segue abaixo a composição do Passivo sujeito à Recuperação Judicial<sup>16</sup>:

<sup>16</sup> Atualizado em setembro/2022.

Gráfico 21



O passivo concursal possui saldo no valor de R\$ 34,26 milhões e 414 credores, conforme tabela abaixo:

Classe de Credores	Quantidade de Credores	Valores (em R\$)	Participação
Classe I - Trabalhista	80	2.917.805,48	8,55%
Classe II - Garantia Real	1	383.116,44	1,12%
Classe III - Quirografários	247	28.727.533,63	84,18%
Classe IV - ME e EPP	86	2.241.337,90	6,57%
<b>Total</b>	<b>414</b>	<b>34.262.793,45</b>	<b>100,00%</b>

Em moeda nacional, a Classe I possui 80 credores, os quais representam 8,55% do passivo total, enquanto a Classe II representa 1,12% do crédito e possui 1 credor. Na Classe III há 247 credores representando 84,18% do total de créditos, enquanto na Classe IV, com 86 credores, representa 6,57% do passivo.

A recuperanda ainda apresenta passivo em dólar no valor de US\$ 2.557.264,09 junto a classe quirografário (classe III).

## 6. Análise e considerações finais

Embora o faturamento médio do primeiro trimestre de 2023 tenha sido 20% inferior ao mesmo período de 2022, a recuperanda apresentou lucro líquido de R\$ 315 mil o qual foi impactado pelas despesas financeiras.

No mais, continuaremos acompanhando.

## 7. Acompanhamento processual

Recuperação Judicial

Processo n. 1000264-70.2019.8.26.0022

2ª Vara – Foro de Amparo

01/02/2019	• Petição inicial
19/02/2019	• Deferimento Pedido de Homologação da RJ
22/04/2019	• Edital art. 52
22/04/2019	• Plano de Recuperação Judicial Protocolado
06/03/2020	• Edital art. 36 (Suspensa a AGC devido a Pandemia do Covid-19)
19/03/2020	• Edital art. 7º, §2º e art. 53

Para verificação do andamento processual acesse o site: [www.r4cempresarial.com.br](http://www.r4cempresarial.com.br)

## 8. Anexos

# CASP Indústria e Comércio Ltda

CNPJ 61.106.043/0001-40

## Balanco Patrimonial em 28 de Fevereiro de 2023

R\$ (000)

Ativo	28.02.2023	31.12.2022	Passivo	28.02.2023	31.12.2022
Disponibilidades	15.367	6.721	Fornecedores do país e exterior	4.207	3.778
Estoques	27.680	22.290	Salários e encargos sociais	32.317	31.556
Clientes do país e exterior	24.594	27.373	Adiantamentos de clientes	37.151	37.393
Adiantamentos e outros ativos	12.380	19.779	Outras obrigações	9.278	7.093
Tributos a recuperar	28.956	28.273	Tributos a recolher	1.398	1.459
			Tributos parcelados	1.108	1.247
			Empréstimos e financiamentos	21.089	21.089
<b>CIRCULANTE</b>	<b>108.977</b>	<b>104.436</b>	<b>CIRCULANTE</b>	<b>106.548</b>	<b>103.615</b>
			Tributos parcelados LP	10.955	10.955
Tributos diferidos	-	-	Provisões p/ demandas judiciais	25.349	25.349
Tributos a recuperar LP	-	-	Empréstimos e financiamentos LP	-	-
Outros créditos	502	349	Tributos diferidos LP	12.873	12.873
Depósitos judiciais	906	906	Credores classe I - Trabalhistas	1.709	1.812
<b>NÃO CIRCULANTE</b>	<b>1.408</b>	<b>1.255</b>	Credoreess classe II - Gar.Real	383	383
			Credores classe III - Quirografarios	35.848	35.848
			Credores classe IV - PMEmpresas	2.248	2.248
			<b>NÃO CIRCULANTE</b>	<b>89.365</b>	<b>89.468</b>
Imobilizado	46.567	46.830	Capital social	11.608	11.608
Intangível	652	617	Reserva de incentivo fiscal	10.332	10.332
<b>PERMANENTE</b>	<b>47.219</b>	<b>47.447</b>	Reserva de Reavaliação	25.207	25.207
<b>ATIVO</b>	<b>157.604</b>	<b>153.138</b>	Prejuízos acumulados	(85.456)	(87.092)
			<b>PATRIMÔNIO LIQUIDO</b>	<b>(38.309)</b>	<b>(39.945)</b>
			<b>PASSIVO</b>	<b>157.604</b>	<b>153.138</b>

Amparo ( SP ), 28 de Fevereiro de 2023

ANELISE MARCHINI  
 MARQUES:07476252802  
Assinado de forma digital por ANELISE MARCHINI MARQUES:07476252802  
 Dados: 2023.03.29 18:48:16 -03'00'

*Anelise Marchini Marques*

Diretora

ANDERSON ANTONIO  
 BIAN:07970085865  
Assinado de forma digital por ANDERSON ANTONIO BIAN:07970085865  
 Dados: 2023.03.29 18:48:33 -03'00'

*Anderson A. Bian*

CRC - 1.SP 216730/O-8

# CASP Indústria e Comércio Ltda

CNPJ. 61106043/0001-40

<b>Demonstração de Resultados</b>	<b>2023</b>	<b>%</b>	<b>2022</b>	<b>%</b>
<i>Em milhares de reais</i>				
Receita bruta das vendas de produtos e serviços prestados	<b>27.768</b>		<b>191.911</b>	
( - ) Devoluções, impostos e contribuições sobre vendas	(3.918)	-16,4%	(31.247)	-19,4%
( = ) Receita líquida	<b>23.851</b>		<b>160.664</b>	
( - ) Custo das vendas de produtos e serviços prestados	(14.844)	-62,2%	(94.804)	-59,0%
( = ) <b>Margem líquida</b>	<b>9.007</b>	37,8%	<b>65.860</b>	41,0%
( - ) Despesas operacionais				
<b>Administrativas</b>	(2.809)	-11,8%	(17.620)	-11,0%
<b>Comerciais</b>	(4.260)	-17,9%	(20.237)	-12,6%
<b>Outras receitas/despesas operacionais ( líquidas )</b>	135	0,6%	6.345	3,9%
( = ) <b>Resultado operacional</b>	<b>2.074</b>	8,7%	<b>34.348</b>	21,4%
( - ) Despesas financeiras	(443)	-1,9%	(18.371)	-11,4%
( + ) Receitas financeiras	5	0,0%	3.732	2,3%
( = ) <b>Despesas financeiras, líquidas</b>	<b>(438)</b>	-1,8%	<b>(14.639)</b>	-9,1%
( = ) <b>Lucro ( prejuízo ) antes do imposto de renda</b>	<b>1.636</b>	6,9%	<b>19.708</b>	12,3%
( - ) Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro				
corrente	-		-	
diferido	-		269	0,2%
( = ) <b>Lucro ( prejuízo ) líquido do período</b>	<b>1.636</b>	6,9%	<b>19.977</b>	12,4%

Amparo ( SP ), 28 de Fevereiro de 2023

ANELISE MARCHINI  
 MARQUES:0747625280  
 2

Assinado de forma digital por  
 ANELISE MARCHINI  
 MARQUES:07476252802  
 Dados: 2023.03.29 18:46:32 -03'00'

*Anelise Marchini Marques*

Diretora

ANDERSON ANTONIO  
 BIAN:07970085865

Assinado de forma digital por  
 ANDERSON ANTONIO  
 BIAN:07970085865  
 Dados: 2023.03.29 18:47:27 -03'00'

*Anderson A. Bian*

CRC - 1.SP 216730/O-8



### Balanco Patrimonial em 31 de Março de 2023

R\$ ('000)

<b>Ativo</b>	<b>31.03.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>Passivo</b>	<b>31.03.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Disponibilidades	14.970	6.721	Fornecedores do país e exterior	4.954	3.778
Estoques	29.103	22.290	Salários e encargos sociais	31.826	31.556
Clientes do país e exterior	26.469	27.373	Adiantamentos de clientes	36.254	37.393
Adiantamentos e outros ativos	9.931	19.779	Outras obrigações	10.233	7.093
Tributos a recuperar	29.358	28.273	Tributos a recolher	1.388	1.459
			Tributos parcelados	1.046	1.247
			Empréstimos e financiamentos	23.707	21.089
<b>CIRCULANTE</b>	<b>109.831</b>	<b>104.436</b>	<b>CIRCULANTE</b>	<b>109.408</b>	<b>103.615</b>
			Tributos parcelados LP	10.955	10.955
Tributos diferidos	-	-	Provisões p/ demandas judiciais	25.349	25.349
Tributos a recuperar LP	-	-	Empréstimos e financiamentos LP	-	-
Outros créditos	524	349	Tributos diferidos LP	12.873	12.873
Depósitos judiciais	906	906	Credores classe I - Trabalhistas	1.657	1.812
<b>NÃO CIRCULANTE</b>	<b>1.430</b>	<b>1.255</b>	Credoreess classe II - Gar.Real	383	383
			Credores classe III - Quirografarios	35.848	35.848
			Credores classe IV - PMEempresas	2.248	2.248
			<b>NÃO CIRCULANTE</b>	<b>89.313</b>	<b>89.468</b>
Imobilizado	46.458	46.830	Capital social	11.608	11.608
Intangível	664	617	Reserva de incentivo fiscal	10.332	10.332
<b>PERMANENTE</b>	<b>47.122</b>	<b>47.447</b>	Reserva de Reavaliação	25.207	25.207
<b>ATIVO</b>	<b>158.383</b>	<b>153.138</b>	Prejuízos acumulados	(87.485)	(87.092)
			<b>PATRIMÔNIO LIQUIDO</b>	<b>(40.338)</b>	<b>(39.945)</b>
			<b>PASSIVO</b>	<b>158.383</b>	<b>153.138</b>

Amparo ( SP ), 31 de Março de 2023

ANELISE MARCHINI  
 MARCHINI MARQUES:07476252802  
 Assinado de forma digital por ANELISE MARCHINI MARQUES:07476252802  
 Dados: 2023.05.03 17:24:48 -03'00'

*Anelise Marchini Marques*

Diretora

ANDERSON ANTONIO  
 BIAN:07970085865  
 Assinado de forma digital por ANDERSON ANTONIO  
 BIAN:07970085865  
 Dados: 2023.05.03 17:29:37 -03'00'

*Anderson A. Bian*

CRC - 1.SP 216730/O-8

# CASP Indústria e Comércio Ltda

CNPJ. 61106043/0001-40

<b>Demonstração de Resultados</b>	<b>2023</b>	<b>%</b>	<b>2022</b>	<b>%</b>
<i>Em milhares de reais</i>				
Receita bruta das vendas de produtos e serviços prestados	<b>42.540</b>		<b>191.911</b>	
( - ) Devoluções, impostos e contribuições sobre vendas	(7.607)	-21,8%	(31.247)	-19,4%
( = ) Receita líquida	<b>34.934</b>		<b>160.664</b>	
( - ) Custo das vendas de produtos e serviços prestados	(22.507)	-64,4%	(94.804)	-59,0%
( = ) <b>Margem líquida</b>	<b>12.426</b>	35,6%	<b>65.860</b>	41,0%
( - ) Despesas operacionais				
<b>Administrativas</b>	(3.463)	-9,9%	(17.620)	-11,0%
<b>Comerciais</b>	(6.241)	-17,9%	(20.237)	-12,6%
<b>Outras receitas/despesas operacionais ( líquidas )</b>	301	0,9%	6.345	3,9%
( = ) <b>Resultado operacional</b>	<b>3.023</b>	8,7%	<b>34.348</b>	21,4%
( - ) Despesas financeiras	(4.124)	-11,8%	(18.371)	-11,4%
( + ) Receitas financeiras	708	2,0%	3.732	2,3%
( = ) <b>Despesas financeiras, líquidas</b>	<b>(3.416)</b>	-9,8%	<b>(14.639)</b>	-9,1%
( = ) <b>Lucro ( prejuízo ) antes do imposto de renda</b>	<b>(393)</b>	-1,1%	<b>19.708</b>	12,3%
( - ) Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro				
corrente	-		-	
diferido	-		269	0,2%
( = ) <b>Lucro ( prejuízo ) líquido do período</b>	<b>(393)</b>	-1,1%	<b>19.977</b>	12,4%

Amparo ( SP ), 31 de Março de 2023

ANELISE MARCHINI  
 Assinado de forma digital por  
 ANELISE MARCHINI  
 MARQUES:07476252  
 802  
 Dados: 2023.05.03 17:24:19 -03'00'

**Anelise Marchini Marques**

Diretora

ANDERSON  
 ANTONIO  
 Assinado de forma digital por  
 ANDERSON ANTONIO  
 BIAN:07970085865  
 Dados: 2023.05.03 17:30:04  
 -03'00'

**Anderson A. Bian**

CRC - I.SP 216730/O-8