

**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 1ª VARA REGIONAL DE  
COMPETÊNCIA EMPRESARIAL E DE CONFLITOS RELACIONADOS À ARBITRAGEM  
DA 1ª RAJ (REGIÃO ADMINISTRATIVA JUDICIÁRIA) DO ESTADO DE SÃO PAULO**

**Processo nº 1002438-66.2021.8.26.0609**

**Recuperação Judicial**

**BRASIL TRUSTEE ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL,**

Administradora Judicial nomeada por esse MM. Juízo, já qualificada, por seus representantes ao final assinados, nos autos da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** de **MEKANIK A INDÚSTRIA E COMÉRCIO EIRELI**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, apresentar o *Relatório Mensal de Atividades* da Recuperanda, nos termos a seguir.

**São Paulo**

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**

Av. Barão de Itapira, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**

Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

## Sumário

I - OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO.....	3
II – BREVE HISTÓRICO E PANORAMA GERAL .....	3
III – FOLHA DE PAGAMENTO.....	4
III.I – COLABORADORES.....	4
III.II – GASTOS COM COLABORADORES .....	5
III.III – PRÓ-LABORE.....	6
IV – EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization) .....	8
V – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL .....	10
V.I – LIQUIDEZ SECA .....	10
V.II – LIQUIDEZ GERAL .....	12
V.III – CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO .....	12
V.IV – DISPONIBILIDADE OPERACIONAL .....	15
V.V – ENDIVIDAMENTO .....	16
VI – FATURAMENTO .....	18
VI.I – RECEITA BRUTA.....	19
VI.II – DEVOLUÇÕES DE VENDAS .....	20
VII – BALANÇO PATRIMONIAL .....	20
VII.I ATIVO.....	21
VII.II – PASSIVO .....	24
VII.III – PASSIVO CONCURSAL .....	27
VIII – DÍVIDA TRIBUTÁRIA .....	28
IX – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO .....	31
X – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - DFC.....	34
XI – CONCLUSÃO .....	37

## I - OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO

- a) Apresentar ao MM. Juízo o Relatório das Atividades da Recuperanda do mês de **maio de 2021**, conforme determinado no art. 22, inciso II, alínea "c" da Lei 11.101/2005, alterada pela Lei 14.112/2020.
- b) Informar o quadro atual de colaboradores diretos e indiretos;
- c) Analisar a situação econômico-financeira;
- d) Analisar os resultados apresentados.

## II – BREVE HISTÓRICO E PANORAMA GERAL

A **MEKANIK A INDÚSTRIA E COMÉRCIO** é uma empresa fundada em março/2010 na cidade de Taboão da Serra/SP, com atuação no segmento de fabricação e comércio de móveis com predominância em metais, especificamente racks industriais.

Aponta gozar de renome no mercado em que atua, tendo faturado ao longo dos exercícios anteriores a 2019 o importe médio anual de R\$ 8.119.144,54 (oito milhões, cento e dezenove mil, cento e quarenta e quatro reais e cinquenta e quatro centavos).

Sobre os motivos que a levaram a suportar a crise econômica ora vivenciada, destaca que muito embora já estivesse em uma situação econômica sem gerar lucros, sempre honrou com os pagamentos de seus fornecedores e funcionários em dia, até que em março de 2020, com o advento da pandemia causada pela Covid-19, e a paralisação das atividades não essenciais, agravou-se sua crise financeira, reduzindo suas vendas a uma média mensal de R\$ 150.388,90 (cento e cinquenta mil, trezentos e oitenta e oito reais e noventa centavos), não podendo mais a Requerente arcar com seus compromissos, motivo pelo qual recorre ao Judiciário com o fito de obter o deferimento do pedido de Recuperação Judicial.

**São Paulo**  
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
Av. Barão de Itapira, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

Mais adiante, reitera as dificuldades financeiras sofridas, tais como o financiamento de uma máquina punctionadeira e a contratação de novos funcionários, além dos impactos causados pela Covid-19 no Brasil, detalhando uma crise sem precedentes na economia e reforçando que não teve alternativa senão se socorrer do instituto da Recuperação Judicial na data de 03/04/2021 a fim de se resguardar e viabilizar a continuidade de suas atividades, cujo deferimento ocorreu em 08/06/2021.

A empresa apresentou um faturamento médio mensal de R\$ 262.806,00, no período de 2019 até maio/2021 com o quadro de 21 colaboradores, atualmente.

A Respeito de um plano para o aumento em seu faturamento, a **MEKANIKA** esclareceu que contratou a empresa PINACULO CONSULTORIA EMPRESARIAL LTDA – ME, a qual em conjunto com o sócio da Recuperanda tem elaborado estudos para alavancar as vendas, estudo este necessário em virtude dos elevados aumentos da matéria prima, qual seja, chapas de aço, além da precificação dos novos orçamentos e vendas.

### III – FOLHA DE PAGAMENTO

#### III.1 – COLABORADORES

Em maio/2021, a Recuperanda contava com o quadro funcional de 21 colaboradores. Desses, 19 exerciam suas atividades normalmente (contando com 01 admitido), 02 encontravam-se com contrato suspenso e 01 foi demitido (não sendo contabilizado no total da tabela abaixo).

**São Paulo**  
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
Av. Barão de Itapira, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

Ademais, a tabela a seguir representa a distribuição dos funcionários no período de março/2021 a maio/2021:

COLABORADORES	mar/21	abr/21	mai/21
ATIVOS	21	20	18
ADMITIDOS	0	0	1
SUSPENSÃO DE CONTRATO	0	0	2
DEMITIDOS	1	1	1
<b>TOTAL</b>	<b>21</b>	<b>20</b>	<b>21</b>

### III.II – GASTOS COM COLABORADORES

No mês de maio/2021, o gasto total com os colaboradores foi de R\$ 63.521,00, sendo R\$ 48.207,00 correspondentes a salários, décimo terceiro, férias, indenizações, dentre outros benefícios e R\$ 15.314,00 referente aos encargos sociais de INSS e FGTS, além disso o montante acumulado do período de 2021 foi de R\$ 225.628,00. Abaixo o demonstrativo da divisão dos valores mencionados:

FOLHA DE PAGAMENTO	mar/21	abr/21	mai/21	Acum/21
<b>DESPESAS COM PESSOAL</b>	<b>63.201</b>	<b>59.399</b>	<b>48.207</b>	<b>170.807</b>
SALARIOS E ORDENADOS	56.448	54.063	42.660	153.171
13º SALÁRIO	713	716	-	1.429
FERIAS	4.437	3.580	2.760	10.776
INDENIZACOES E AVISO PREVIO	-	-	1.667	1.667
VALE TRANSPORTE	618	563	2.385	3.566
AJUDA DE CUSTO DESPESA VEICULARES	715	477	2.068	3.261
CESTA BASICA	270	-	-	270
<b>ENCARGOS</b>	<b>19.949</b>	<b>19.558</b>	<b>15.314</b>	<b>54.821</b>
INSS	15.478	15.175	11.893	42.547
FGTS	4.471	4.382	3.421	12.274
<b>TOTAL</b>	<b>83.150</b>	<b>78.957</b>	<b>63.521</b>	<b>225.628</b>

Em maio/2021, ocorreu uma redução de 20%, o equivalente a R\$ 15.346,00 no total dos gastos com pessoal, sendo que nas **despesas com pessoal** houve a minoração de R\$ 11.192,00, decorrente da minoração, principalmente, da rubrica "salários e ordenados", fato justificado

pelo reflexo das demissões dos 03 últimos meses, bem como a suspensão de contrato de 02 colaboradores no mês em análise.

Com relação aos **encargos**, houve decréscimo de 22% em comparação ao mês anterior, sendo o seu saldo final equivalente a R\$ 15.314,00, decorrente da minoração da base de cálculo. Além disso, insta informar que o total dos gastos com pessoal comprometeu 68% do faturamento no mês de maio/2021.

Quanto aos pagamentos, em 07, 10, 21, 24 e 28/05/2021 verificou-se o pagamento parcial do saldo de salários de abril/2021, conforme razão contábil disponibilizado. No mais, em 21/05/2021 foi realizado pagamento de pensão alimentícia; nos dias 07 e 21/05/2021 foi realizado o pagamento de férias na monta de R\$ 950,25; nos dias 26 e 28/05/2021 foi realizado o pagamento de rescisões referente ao colaborador Rodnei Prado Santos, no montante de R\$ 883,15; e nos dias 07, 10, 21 e 28 foi realizado o pagamento de adiantamento de salários, na monta de R\$ 16.007,00.

Insta consignar, esta Auxiliar solicitou os comprovantes de pagamento à Recuperanda, contudo, não foram disponibilizados, até o final da elaboração deste relatório.

### III.III – PRÓ-LABORE

O **pró-labore** corresponde à remuneração devida aos sócios pelos serviços prestados à sociedade empresária, devendo ser definido com base nas remunerações de mercado para o tipo de trabalho desempenhado.

Para que os sócios façam jus ao pró-labore, é necessário que componham o quadro societário da sociedade empresária,

bem como seus pagamentos sejam registrados como despesas, razão pela qual incidem INSS.

A seguir, apresenta-se o demonstrativo do valor registrado a esse título no trimestre analisado:

<b>PRÓ-LABORE</b>	<b>mar/21</b>	<b>abr/21</b>	<b>mai/21</b>	<b>Acum/21</b>
<b>JOSE CARLOS RUIZ</b>				
PROVENTOS	7.500	7.500	1.100	16.100
IRRF SOBRE PRÓ-LABORE -	999 -	999 -	- -	1.997
INSS CONTRIBUINTE INDIVIDUAL -	708 -	708 -	121 -	1.536
<b>TOTAL PRÓ-LABORE BRUTO</b>	<b>7.500</b>	<b>7.500</b>	<b>1.100</b>	<b>16.100</b>
<b>TOTAL DAS DEDUÇÕES -</b>	<b>1.706 -</b>	<b>1.706 -</b>	<b>121 -</b>	<b>3.533</b>
<b>TOTAL PRÓ-LABORE LÍQUIDO</b>	<b>5.794</b>	<b>5.794</b>	<b>979</b>	<b>12.567</b>

Verifica-se a redução de 83% dos valores apropriados à título de remuneração dos sócios e encargos incidentes no mês analisado, sendo que a despesa total, somados os valores de INSS e IRRF sumarizaram R\$ 1.100,00. Frisa-se que o valor R\$ 979,00 referiu-se ao total líquido do pró-labore.

No mais, conforme demonstrativos contábeis disponibilizados, verificou-se o pagamento parcial do saldo de pró-labore, na monta de R\$ 1.721,00 tendo em vista o saldo a pagar de R\$ 5.909,00, contudo, não foi possível identificar a competência que se refere, o que será objeto de questionamento a Recuperanda.

Por fim, conforme consulta realizada em 12/07/2021 à Ficha Cadastral Simplificada disponível no site da Junta Comercial do Estado de São Paulo, bem como ao Contrato da empresa, que o capital social da Recuperanda perfaz o montante de R\$ 72.400,00, estando distribuído da seguinte forma:

**São Paulo**  
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
 Av. Barão de Itapira, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
 Rua da Glória, 314, conjunto 21  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

Quadro Societário	Percentual	Total
<b>CNPJ - 11.901.547/0001-84</b>		
JOSE CARLOS RUIZ	100%	72.400,00
<b>Total</b>	<b>100%</b>	<b>72.400,00</b>

#### IV – EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization)

O **EBITDA** corresponde a uma sigla em inglês que, traduzida para o português, representa lucros antes de juros, impostos, depreciação e amortização. É utilizada para medir o lucro da empresa antes de serem aplicados os quatros itens citados.

A finalidade é mensurar o potencial operacional de geração de caixa em uma empresa, medindo com maior precisão a produtividade e eficiência do negócio.

Para sua aferição não é levado em consideração os gastos tributários, sendo a Recuperanda optante pelo regime de tributação com base no **Lucro Presumido**, conforme foi apurado com a contabilidade responsável.

Portanto, o **EBITDA** revela-se como um indicador capaz de demonstrar o verdadeiro desempenho da atividade operacional, cuja demonstração, a respeito da Recuperanda, segue abaixo:

EBITDA	mar/21	abr/21	mai/21	Acum/21
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	138.172	151.404	93.330	517.494
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	- 26.196	- 37.559	- 18.535	- 109.361
<b>(=) RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA</b>	<b>111.976</b>	<b>113.844</b>	<b>74.795</b>	<b>408.133</b>
(-) CUSTOS DAS MERCADORIAS VENDIDAS	- 93.249	- 41.232	- 94.780	- 294.202
<b>(=) RESULTADO OPERACIONAL BRUTO</b>	<b>18.727</b>	<b>72.613</b>	<b>19.985</b>	<b>113.931</b>
(-) DESPESAS COM VENDAS	- -	945	- -	1.260
(-) DESPESAS GERAIS	- 23.850	- 26.375	- 28.213	- 93.133
(-) DESPESAS COM PESSOAL	- 84.250	- 80.057	- 64.621	- 308.732
(+) DEPRECIAÇÃO/AMORTIZAÇÃO	-	-	-	-

**São Paulo**  
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
 Rua da Glória, 314, conjunto 21  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

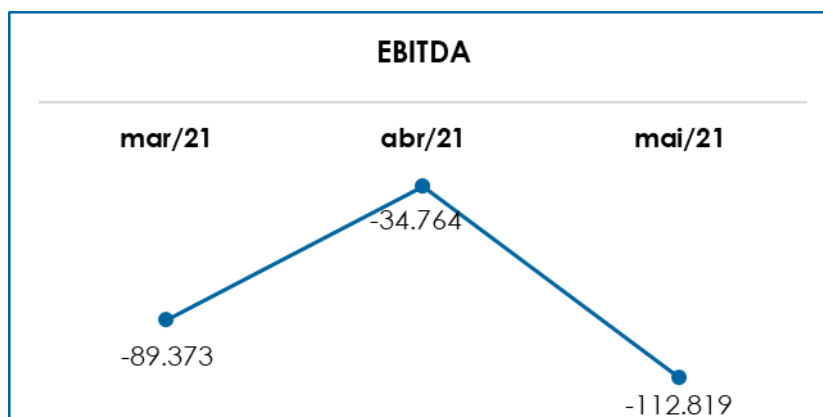


(=) EBITDA	-	89.373	-	34.764	-	112.819	-	289.195
(=) EBITDA % RECEITA OPERACIONAL BRUTA		-65%		-23%		-121%		-56%

Em maio/2021, a Recuperanda apurou o **prejuízo operacional** de R\$ 112.819,00, com acréscimo substancial do valor negativo do mês anterior, fato justificado pela redução de 38% do faturamento, o equivalente a R\$ 58.074,00, atrelado ao acréscimo de 26% dos custos e despesas, o equivalente a R\$ 39.006,00.

Cabe observar que, os “custos das mercadorias vendidas”, no valor de R\$ 94.780,00 no mês analisado, equivaleram em mais de 100% do faturamento bruto apurado, o que será objeto de questionamento à Recuperanda.

Para melhor entendimento, segue abaixo a representação gráfica da oscilação negativa do **EBITDA** no período de março a maio/2021:



Do exposto, a Recuperanda demonstrou que não possui rentabilidade operacional suficiente para o adimplemento de todos os custos e despesas necessários a manutenção do negócio no mês de maio/2021, devendo adotar e manter estratégias no intuito de alavancar o seu

faturamento, bem como reduzir seus custos e despesas na medida do possível, para que nos próximos meses opere com apuração de lucro operacional.

Além do exposto, verificou-se que o resultado acumulado do referido índice do período de 2021, permanece negativo com total de R\$ 289.195,00, de modo que a Recuperanda deverá rever seus meios operativos e, caso apure lucro operacional nos próximos meses, a reversão do prejuízo será inevitável.

## V – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL

Os índices de análise contábil são ferramentas utilizadas na gestão das informações contábeis da sociedade empresária, com o objetivo de propiciar a adoção de métodos estratégicos para o seu desenvolvimento.

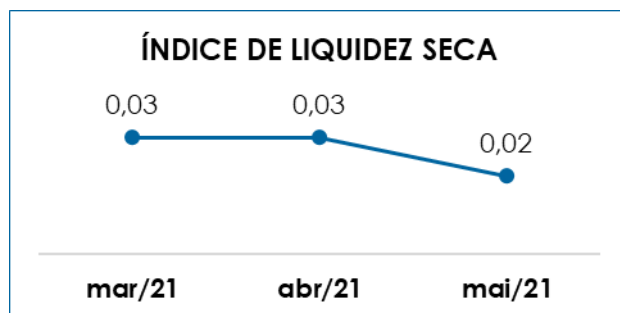
A avaliação dos índices contábeis é uma técnica imprescindível para as empresas que investem em estratégias de gestão eficientes para o desenvolvimento do negócio, levando em consideração, técnicas e métodos específicos, por meio da realização do mapeamento e organização das informações contábeis e fiscais.

Depois de colher as informações e compará-las, é possível chegar a um diagnóstico conclusivo, que permitirá uma melhor orientação para tomada de decisões mais eficientes.

### V.I – LIQUIDEZ SECA

O índice de **Liquidez Seca** traz informações sobre a capacidade de pagamentos da Sociedade Empresária, desconsiderando seus estoques, os quais podem ser obsoletos e não representar a realidade dos saldos apresentados no demonstrativo contábil. Entende-se que o índice

apura a tendência financeira da Recuperanda em cumprir, ou não, com as suas obrigações a curto prazo.



Desse modo, seu cálculo consiste na divisão entre o “ativo circulante” subtraindo a rubrica “estoques” e o “passivo circulante”, os quais atendem a estimativa de 1 ano dentro do balanço patrimonial como realizável e exigível a curto prazo respectivamente.

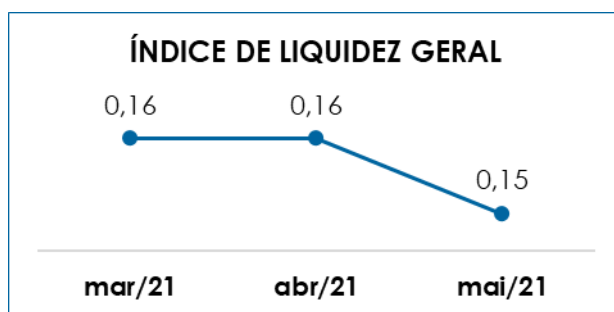
Conforme evidencia o gráfico supra, o índice de liquidez seca apresentou o valor de **R\$ 0,02** obtido pela divisão do “ativo circulante” subtraído dos “estoques” no valor de R\$ 129.112,00, pelo “passivo circulante” de R\$ 5.870.422,00. Frisa-se a redução de 29% nos ativos considerados para o cálculo, bem como o aumento de 1% no “passivo circulante”, com redução do referido índice em R\$ 0,01 se comparado ao mês de abril/2021.

#### **No tópico VII – Balanço Patrimonial as variações do Ativo e do Passivo serão detalhadas.**

Desta forma, conclui-se que as Recuperandas apresentaram um índice de liquidez seca **insuficiente e insatisfatório**, isto é, não possuíam bens e direitos de curto prazo (descontados os valores relativos aos estoques) capazes de suprir as obrigações de curto prazo, logo que para cada R\$ 1,00 de dívida a capacidade de pagamento era de R\$ 0,02.

## V.II – LIQUIDEZ GERAL

O índice de **Liquidez Geral** demonstra a capacidade de pagar as obrigações a curto e longo prazos durante determinado período. O cálculo é efetuado por meio da divisão da “Disponibilidade Total” (ativo circulante somado ao ativo não circulante) pelo “Total Exigível” (passivo circulante somado ao passivo não circulante).



Conforme exposto no gráfico acima, o índice de liquidez geral da Recuperanda resultou no valor de **R\$ 0,15** com decréscimo de R\$ 0,01 se comparado ao mês anterior, em virtude de a redução de R\$ 53.118,00 no ativo total, bem como o aumento de R\$ 67.986,00 no passivo.

De acordo com o resultado do referido índice, observa-se que a Recuperanda não dispõe de recursos para o pagamento de suas obrigações a curto e longo prazos, contudo deve ser observado os saldos substanciais apresentados no ativo, tendo em vista que podem não ingressar no caixa da Devedora.

## V.III – CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO

**São Paulo**  
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
Av. Barão de Itapira, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

O **Capital de Giro Líquido** consiste num indicador de liquidez utilizado para refletir a capacidade de gerenciar as relações com fornecedores e clientes. O resultado é formado pela diferença entre Ativo Circulante e Passivo Circulante.

O objetivo da administração financeira é gerenciar os bens da sociedade empresária de forma a encontrar o equilíbrio entre lucratividade e endividamento.

CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO	mar/21	abr/21	mai/21
CAIXA	487	487	487
BANCOS CONTA MOVIMENTO	- 23.339	- 23.686	- 24.284
APLICACOES FINANC. LIQUIDEZ IMEDIATA	10.250	10.250	10.250
DUPLICATAS A RECEBER	187.450	179.156	119.558
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	11.150	11.150	11.150
ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS	2	602	602
EMPRESTIMOS	4.271	4.271	4.271
TRIBUTOS A RECUPERAR / COMPENSAR	5.356	-	7.078
MERCADORIAS, PRODUTOS E INSUMOS	287.841	286.896	286.896
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>483.469</b>	<b>469.127</b>	<b>416.008</b>
EMPRESTIMOS NACIONAIS	- 25.714	- 25.714	- 25.714
TITULOS A PAGAR	- 4.015	- 3.537	- 2.332
FORNECEDORES NACIONAIS	- 735.145	- 688.441	- 728.666
IMPOSTOS E CONTRIBUICOES A RECOLHER	- 2.785.196	- 2.803.609	- 2.807.559
PARCELAMENTOS	- 309.569	- 309.569	- 309.569
OBRIGACOES COM O PESSOAL	- 107.496	- 138.985	- 144.764
OBRIGACOES PREVIDENCIARIAS	- 1.601.670	- 1.626.368	- 1.645.604
ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	- 100.000	- 100.000	- 100.000
CONTAS A PAGAR	- 106.213	- 106.213	- 106.213
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>- 5.775.018</b>	<b>- 5.802.435</b>	<b>- 5.870.422</b>
<b>TOTAL</b>	<b>- 5.291.549</b>	<b>- 5.333.309</b>	<b>- 5.454.414</b>

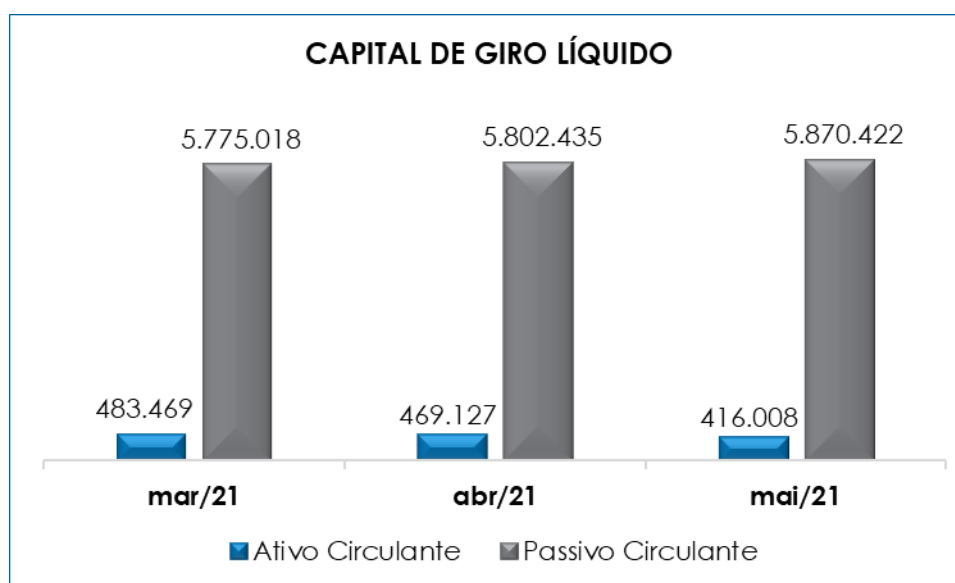
Em maio/2021, o resultado do CGL manteve-se **negativo e insatisfatório**, demonstrando que o "ativo circulante" de R\$ 416.008,00 era substancialmente inferior ao "passivo circulante" de R\$ 5.870.422,00, apresentando o indicador negativo de **R\$ 5.454.414,00** e com majoração de R\$ 121.105,00 em comparação ao mês anterior.

Observa-se que a redução de R\$ 53.118,00 no ativo circulante, foi ocasionado pela redução nas rubricas "duplicatas a receber", o

qual foi decorrente das apropriações terem sido inferiores aos recebimentos do mês, além do aumento do saldo negativo do “disponível”, o qual será objeto de questionamento a Recuperanda.

No passivo circulante, por sua vez, observou-se um acréscimo de 1%, decorrente dos aumentos das contas: “fornecedores nacionais”, “impostos e contribuições a recolher”, “obrigações com pessoal” e “obrigações previdenciárias”, logo, conclui-se que o registro dos pagamentos foram superiores as apropriações realizadas no mês.

A seguir é possível verificar o saldo do ativo circulante em relação ao passivo circulante no período de março a maio/2021:



Desta forma, as Recuperandas precisarão recorrer a outras fontes de capital, tendo em vista que o resultado do capital de giro líquido foi negativo no trimestre apresentado.

#### V.IV – DISPONIBILIDADE OPERACIONAL

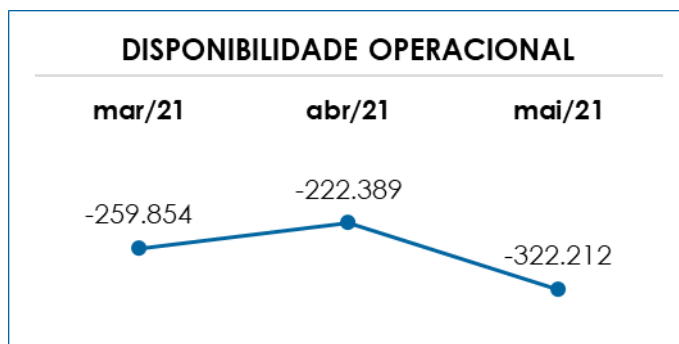
A **Disponibilidade Operacional** representa os recursos utilizados nas operações da Sociedade Empresária, dependendo das características de seu ciclo operacional.

O cálculo consiste na soma de “duplicatas a receber”, ou também comumente chamada de “clientes”, subtraindo o saldo de “fornecedores”. A seguir o resultado da disponibilidade operacional no período de março a maio/2021:

DISPONIBILIDADE OPERACIONAL	mar/21	abr/21	mai/21
CLIENTES	187.450	179.156	119.558
ESTOQUES	287.841	286.896	286.896
FORNECEDORES	- 735.145	- 688.441	- 728.666
<b>TOTAL</b>	<b>- 259.854</b>	<b>- 222.389</b>	<b>- 322.212</b>

A disponibilidade operacional da Empresa manteve-se negativa e registrou o montante de R\$ 322.212,00, com majoração de 45% no indicador negativo, o equivalente a R\$ 99.824,00, em comparação ao mês anterior.

O aumento do índice em maio/2021, está justificado pelo decréscimo de R\$ 59.598,00 em “clientes” atrelado ao acréscimo “fornecedores” em R\$ 40.226,00. Segue abaixo representação gráfica da disponibilidade operacional no trimestre analisado:



**São Paulo**  
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
 Rua da Glória, 314, conjunto 21  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

Conforme o gráfico acima, a disponibilidade operacional têm apresentado índice negativo ao longo do trimestre, o que demonstra que a Empresa não está conseguindo administrar seus recursos de forma a priorizar o pagamento de dívidas que refletem diretamente no desenvolvimento de suas atividades, ou seja, fornecedores de materiais e serviços necessários a manutenção das atividades operacionais.

É imprescindível o acompanhamento das movimentações no trimestre e a identificação dos fatores que ensejaram as variações ocorridas.

## V.V – ENDIVIDAMENTO

A composição do **endividamento** refere-se ao volume das obrigações a curto e longo prazos, deduzidos os saldos registrados nas contas “caixa e equivalentes de caixa”. O resultado do cálculo representa o valor que a Sociedade Empresária necessita para liquidar o passivo que gera a despesa financeira.

O quadro abaixo apresenta os resultados de março a maio/2021, os quais foram obtidos pela soma de todas as obrigações, apresentadas com sinal negativo, subtraindo-se os valores do grupo “disponível” apresentado com valores positivos.

GRAU DE ENDIVIDAMENTO	mar/21	abr/21	mai/21
EMPRÉSTIMOS NACIONAIS - CP	- 25.714	- 25.714	- 25.714
FORNECEDORES NACIONAIS	- 735.145	- 688.441	- 728.666
PARCELAMENTOS	- 309.569	- 309.569	- 309.569
ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	- 100.000	- 100.000	- 100.000
CONTAS A PAGAR	- 106.213	- 106.213	- 106.213
EMPRÉSTIMOS NACIONAIS - LP	- 606.347	- 606.347	- 606.347
TÍTULOS A PAGAR	- 4.015	- 3.537	- 2.332
DISPONÍVEL	- 12.602	- 12.949	- 13.547
<b>DÍVIDA ATIVA</b>	<b>- 1.899.605</b>	<b>- 1.852.769</b>	<b>- 1.892.389</b>
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER - CP	- 2.785.196	- 2.803.609	- 2.807.559

**São Paulo**  
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
 Av. Barão de Itapira, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
 Rua da Glória, 314, conjunto 21  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571



OBRIGAÇÕES COM O PESSOAL	-	107.496	-	138.985	-	144.764
OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS	-	1.601.670	-	1.626.368	-	1.645.604
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER - LP	-	1.036.468	-	1.036.468	-	1.036.468
<b>DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA</b>	-	<b>5.530.829</b>	-	<b>5.605.429</b>	-	<b>5.634.395</b>
<b>TOTAL</b>	-	<b>7.430.434</b>	-	<b>7.458.199</b>	-	<b>7.526.784</b>

No mês de maio/2021, nota-se um acréscimo de 1%, o equivalente a R\$ 68.585,00, se comparado ao mês anterior.

Esse aumento do saldo negativo é decorrente do acréscimo nas rubricas "fornecedores nacionais", "impostos e contribuições a recolher", "obrigações com pessoal" e "obrigações previdenciárias". Essas variações são decorrentes das apropriações terem sido inferiores aos pagamentos realizados no mês de maio/2021. No mais, se constata a majoração do saldo negativo da conta "disponível" correspondente a R\$ 599,00.

Ao que se refere aos pagamentos no mês em análise, verifica-se o adimplemento parcial de "salários", bem como pagamento parcial de "fornecedores" e compensação de "impostos".

Além disso, observa-se que 25% do endividamento financeiro corresponde aos valores da "Dívida Ativa", conseqüentemente 75% se refere ao total "Dívida Fiscal e Trabalhista".

Sobre as "obrigações tributárias", nota-se a ocorrência do registro de compensação de "IPI a recolher" e "ICMS a recolher".

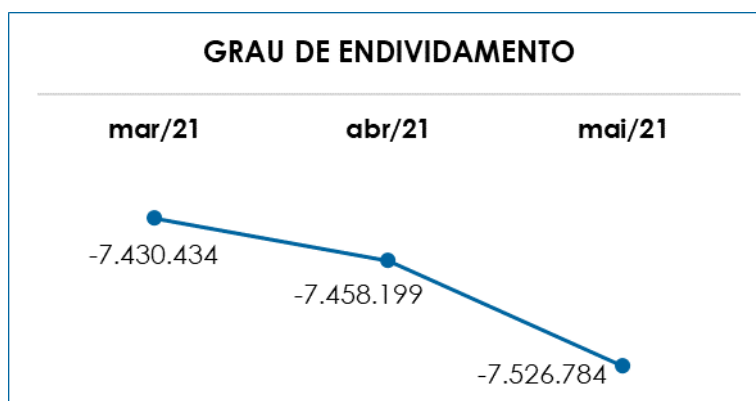
Conforme demonstrado, a Recuperanda apresentou aumento da dívida financeira líquida sendo necessário, dessa forma, que a Empresa reveja os meios operativos.

**São Paulo**  
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
 Rua da Glória, 314, conjunto 21  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

De acordo com o quadro abaixo, verifica-se a demonstração gráfica da evolução do endividamento apurado no último trimestre:



Portanto, deve-se trabalhar no intuito de reduzir o endividamento, possibilitando que ao longo dos meses seguintes reverta o seu quadro econômico desfavorável e gere disponibilidade financeira para o cumprimento de suas obrigações.

Por fim, ao apresentarmos todos os índices da análise contábil, concluiu-se que os indicadores de **liquidez seca, liquidez geral, capital de giro líquido, disponibilidade operacional e grau de endividamento** findaram o mês de maio/2021 com indicadores **negativos e insatisfatórios**, demonstrando que a Recuperanda, de modo geral, permanece insolvente.

## VI – FATURAMENTO

O **faturamento** consiste na soma de todas as vendas realizadas pela Sociedade Empresária em um determinado período, sejam elas de produtos ou de serviços. Esse procedimento demonstra a real capacidade de produção da Sociedade Empresária, além de sua participação no mercado e seu poder de geração de fluxo de caixa.

**São Paulo**  
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

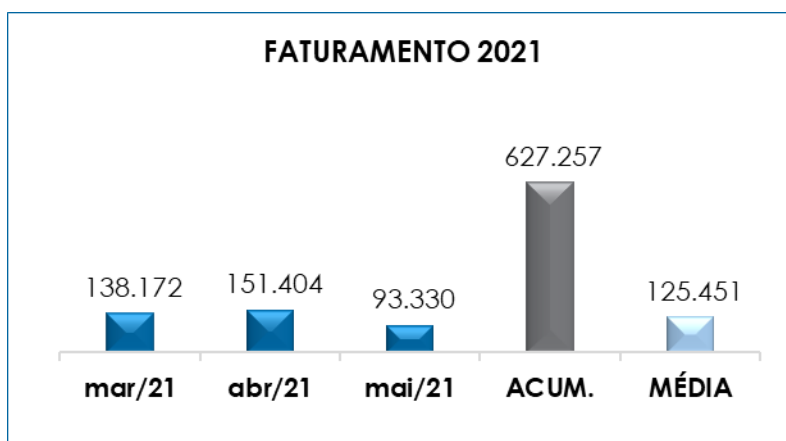
**Campinas**  
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

## VI.I – RECEITA BRUTA

O total da receita bruta no mês de maio/2021 foi de R\$ 93.330,00, o que representou uma retração de 38%, o equivalente a R\$ 58.074,00, se comparado ao mês anterior.

A seguir, temos a explanação gráfica da oscilação do faturamento no período de março a maio/2021, além das receitas acumuladas e a média mensal do período de 2021:



Cumpre-nos informar que, não foi possível efetuar o confronto com os livros fiscais devido a Recuperanda não ter disponibilizado os documentos. Vale ressaltar, que os livros fiscais estão sendo solicitados, contudo, eles não foram disponibilizados, até o final da elaboração deste relatório.

Destaca-se que o faturamento no mês de maio/2021 estava distribuído em 18 clientes, sendo que os 3 principais clientes totalizam 45% do faturamento mensal, conforme quadro abaixo.

PRINCIPAIS CLIENTES		mai/21
TECNEXUS SOLUCOES LTDA		16.500

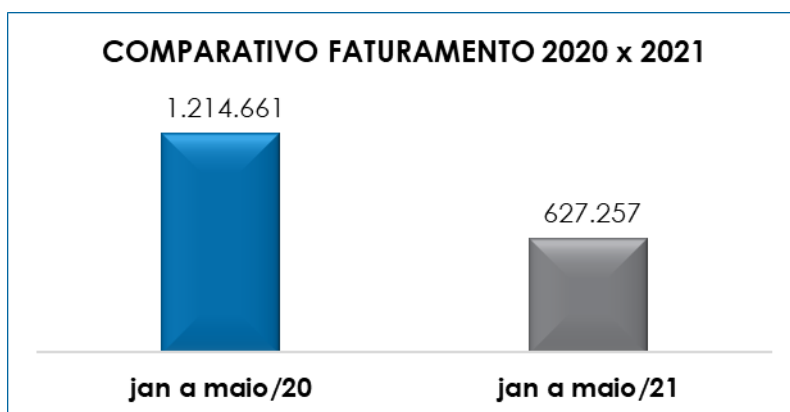
**São Paulo**  
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

JOTUN BRASIL IMPORTACAO EXP. E IND. DE TINTA LTDA	13.544
COOPERTEC COMERCIO E INFORMATICA LTDA	11.766
<b>TOTAL</b>	<b>41.810</b>

Além disso, ao levantarmos o faturamento bruto acumulado de janeiro/2020 a maio/2020 obtivemos o montante de R\$ 1.214.661,00, sendo este 48% maior do que as receitas obtidas no mesmo período de 2021, conforme podemos observar no gráfico a seguir:



## VI.II – DEVOLUÇÕES DE VENDAS

Observa-se que no mês de maio/2021, não foram registradas devoluções de vendas. Assim como no item “**VI.I - Receita Bruta**”, não foi possível efetuar o confronto com o livro fiscal, devido a Recuperanda não ter disponibilizado o livro de entrada.

É esperado que as Devedoras busquem um plano de ação para alavancar o faturamento mensal, com o objetivo de adimplir com obrigações e consequentemente, alcançar disponibilidade para o cumprimento do Plano de Recuperação Judicial.

## VII – BALANÇO PATRIMONIAL

**São Paulo**  
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
 Av. Barão de Itapira, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
 Rua da Glória, 314, conjunto 21  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

## VII.I ATIVO

O **ativo** é um recurso controlado pela Sociedade Empresária, sendo resultado de eventos passados e do qual se espera que fluam benefícios econômicos futuros.

No quadro abaixo estão apresentados os saldos e as contas que compuseram o total do Ativo da Recuperanda no período de março/2021 a maio/2021:

<b>BALANÇO PATRIMONIAL - ATIVO</b>	<b>mar/21</b>	<b>abr/21</b>	<b>mai/21</b>
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>483.469</b>	<b>469.127</b>	<b>416.008</b>
<b>DISPONÍVEL</b>	<b>- 12.602</b>	<b>- 12.949</b>	<b>- 13.547</b>
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	487	487	487
BANCOS	- 13.089	- 13.436	- 14.035
<b>CLIENTES</b>	<b>187.450</b>	<b>179.156</b>	<b>119.558</b>
DUPLICATAS A RECEBER	187.450	179.156	119.558
<b>OUTROS CREDITOS</b>	<b>20.779</b>	<b>16.023</b>	<b>23.102</b>
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	11.150	11.150	11.150
ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS	2	602	602
EMPRESTIMOS	4.271	4.271	4.271
TRIBUTOS A RECUPERAR / COMPENSAR	5.356	-	7.078
<b>ESTOQUES</b>	<b>287.841</b>	<b>286.896</b>	<b>286.896</b>
MERCADORIAS, PRODUTOS E INSUMOS	287.841	286.896	286.896
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>689.236</b>	<b>689.236</b>	<b>689.236</b>
<b>ATIVO REALIZAVEL A LONGO PRAZO</b>	<b>148.478</b>	<b>148.478</b>	<b>148.478</b>
SOCIOS, ADMINIST. E PESSOAS LIGADAS	20.647	20.647	20.647
DEPOSITOS JUDICIAIS	127.831	127.831	127.831
<b>IMOBILIZADO</b>	<b>539.610</b>	<b>539.610</b>	<b>539.610</b>
BENS MÓVEIS	522.574	522.574	522.574
IMOBILIZADO EM ANDAMENTO	17.036	17.036	17.036
<b>INTANGIVEL</b>	<b>1.148</b>	<b>1.148</b>	<b>1.148</b>
BENS INTANGIVEIS	1.450	1.450	1.450
(-) AMORT. DEP.MARCAS-DIREITOS E PATENTE	- 302	- 302	- 302
<b>TOTAL</b>	<b>1.172.705</b>	<b>1.158.363</b>	<b>1.105.244</b>

De modo geral, houve decréscimo de R\$ 53.118,00 no ativo, cujo saldo no mês corrente foi de R\$ 1.105.244,00, decorrente de diversas variações nos grupos e contas. Em seguida apresentamos a análise detalhada das rubricas e suas variações.

- **Ativo circulante:** o ativo a curto prazo representava 38% do Ativo total da Empresa e sumou R\$ 416.008,00, com redução de R\$ 53.118,00 se comparado a abril/2021.

➤ **Disponível:** correspondem aos recursos financeiros (caixa, bancos conta movimento e conta caução) que se encontram à disposição imediata da Recuperanda para pagamento de suas obrigações a curto prazo.

No mês de maio/2021, a disponibilidade financeira totalizou o saldo negativo de R\$ 13.547,00, o quadro abaixo demonstra a composição deste grupo:

DISPONÍVEL	mar/21	abr/21	mai/21
CAIXA	487	487	487
BANCOS CONTA MOVIMENTO	- 23.339 -	23.686 -	24.284
APLICAÇÕES FINANCEIRAS LIQUIDEZ IMEDIATA	10.250	10.250	10.250
<b>TOTAL</b>	<b>- 12.602 -</b>	<b>12.949 -</b>	<b>13.547</b>

Analisando o saldo do Grupo do mês de maio/2021, verificou-se a majoração do saldo negativo em 5%, o equivalente a R\$ 599,00. Considerando que as contas do Ativo são de natureza devedora, esta Auxiliar irá solicitar esclarecimentos acerca do saldo credor (negativo) apresentado no balancete.

- **Bancos conta movimento:** registrou o saldo de R\$ -24.284,00, apresentando acréscimo do saldo negativo em R\$ 599,00, em virtude de os recebimentos serem inferiores aos pagamentos efetuados no mês de maio/2021.

No que tange aos extratos bancários de maio/2021, ao realizarmos o confronto, verificamos que os saldos dos extratos bancários coincidem com os valores apresentados no balancete.

- **Clientes:** no mês de maio/2021 o saldo a receber era de R\$ 119.558,00, com decréscimo de R\$ 59.598,00, se comparado ao período anterior, devido aos recebimentos (R\$152.928,00) terem sido superiores as apropriações (R\$ 93.330,00) efetuadas no mês.

Ademais, foi solicitado a composição do saldo da referida conta à Recuperanda, contudo, não foi disponibilizado, até o final da elaboração deste relatório.

- **Impostos a recuperar/compensar:** corresponde ao saldo que poderá ser utilizado para compensações (nas esferas administrativa e/ou judicial) com os tributos ora devidos pelas Recuperandas.

Em maio/2021, o valor registrado nesse grupo de contas sumarizou R\$ 7.078,00, sendo R\$ 114,00 referente a rubrica de "IPI a recuperar" e R\$ 6.965,00 referente a "ICMS a recuperar".

- **Estoques:** cumpre esclarecer que esse valor é composto por mercadorias que a Recuperanda utiliza para operacionalizar suas atividades e aperfeiçoar o prazo de entrega do produto a seus clientes. A composição do saldo desse grupo de contas, na Recuperanda, está assim detalhada:

ESTOQUES	mar/21	abr/21	mai/21
<b>MERCADORIAS, PRODUTOS E INSUMOS</b>	<b>287.841</b>	<b>286.896</b>	<b>286.896</b>
MATERIAS - PRIMAS	286.498	285.553	285.553
PRODUTOS ACABADOS	1.343	1.343	1.343
<b>TOTAL</b>	<b>287.841</b>	<b>286.896</b>	<b>286.896</b>

No mês de maio/2021, nota-se que não houve oscilação, o qual será objeto que questionamento a Recuperanda, tendo em vista que foi efetuada venda de mercadoria que consequentemente movimenta o estoque da empresa.

- **Ativo não circulante:** os ativos realizáveis a longo prazo somaram R\$ 148.478,00 e os permanentes totalizaram R\$ 540.758,00, ensejando o saldo final do ativo não circulante de R\$ 689.236,00 em maio/2021.

Observa-se que não houve oscilações no saldo, o qual será objeto de questionamento a Recuperanda em virtude de não ter sido contabilizado depreciação no trimestre analisado.

Ademais, cumpre-nos informar que o valor total dos bens listados no processo (R\$ 1.270.038,30), as fls. 540 a 543, difere do valor registrado no Balanço Patrimonial (R\$ 1.343.186,05), que também será objeto de questionamento a Recuperanda.

## VII.II – PASSIVO

O **passivo** é uma obrigação atual da Entidade como resultado de eventos já ocorridos, cuja liquidação se espera que resulte na saída de recursos financeiros. São as dívidas que poderão ter o prazo de quitação em até um ano após o encerramento das demonstrações contábeis ou após um ano, sendo divididas, assim, em exigíveis a curto e longo prazos respectivamente.

No quadro abaixo estão apresentados as contas e os saldos que compuseram o total do passivo da Recuperanda no período de março/2021 a maio/2021:

<b>BALANÇO PATRIMONIAL - PASSIVO</b>	<b>mar/21</b>	<b>abr/21</b>	<b>mai/21</b>
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>- 5.775.018</b>	<b>- 5.802.435</b>	<b>- 5.870.422</b>
<b>EXIGIVEL A CURTO PRAZO</b>	<b>- 29.729</b>	<b>- 29.251</b>	<b>- 28.046</b>
EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	- 29.729	- 29.251	- 28.046
<b>FORNECEDORES</b>	<b>- 735.145</b>	<b>- 688.441</b>	<b>- 728.666</b>
FORNECEDORES NACIONAIS	- 735.145	- 688.441	- 728.666
<b>OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS</b>	<b>- 3.094.764</b>	<b>- 3.113.177</b>	<b>- 3.117.128</b>
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	- 2.785.196	- 2.803.609	- 2.807.559
PARCELAMENTOS	- 309.569	- 309.569	- 309.569
<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIA</b>	<b>- 1.709.166</b>	<b>- 1.765.353</b>	<b>- 1.790.368</b>

**São Paulo**  
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
 Av. Barão de Itapira, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
 Rua da Glória, 314, conjunto 21  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571



OBRIGACOES COM O PESSOAL	-	107.496	-	138.985	-	144.764
OBRIGACOES PREVIDENCIARIAS	-	1.601.670	-	1.626.368	-	1.645.604
<b>OUTRAS OBRIGAÇÕES</b>	-	<b>206.213</b>	-	<b>206.213</b>	-	<b>206.213</b>
ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	-	100.000	-	100.000	-	100.000
CONTAS A PAGAR	-	106.213	-	106.213	-	106.213
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	-	<b>1.642.815</b>	-	<b>1.642.815</b>	-	<b>1.642.815</b>
<b>EXIGIVEL A LONGO PRAZO</b>	-	<b>606.347</b>	-	<b>606.347</b>	-	<b>606.347</b>
EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	-	606.347	-	606.347	-	606.347
<b>OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS</b>	-	<b>1.036.468</b>	-	<b>1.036.468</b>	-	<b>1.036.468</b>
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	-	1.036.468	-	1.036.468	-	1.036.468
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	-	<b>6.090.865</b>	-	<b>6.090.865</b>	-	<b>6.090.865</b>
CAPITAL SOCIAL	-	72.400	-	72.400	-	72.400
(-)PREJUÍZOS ACUMULADOS	-	6.163.265	-	6.163.265	-	6.163.265
<b>TOTAL</b>	-	<b>1.326.967</b>	-	<b>1.354.385</b>	-	<b>1.422.371</b>

De modo geral, houve aumento de 5% totalizando o valor de R\$ 1.422.371,00. A seguir apresentaremos a análise detalhada dos grupos de contas do passivo e suas variações no mês de maio/2021.

- **Passivo circulante:** os passivos a curto prazo somavam R\$ 5.870.422,00 e equivaliam a 78% do passivo total da Empresa (PC+PNC), registrando acréscimo de R\$ 67.986,00 em relação ao mês de abril/2021.

➤ **Empréstimos e Financiamentos:** no mês de maio/2021, há registrado o montante de R\$ 634.393,00, sendo R\$ 28.046,00 com exigibilidade a curto prazo, o qual verificou-se o decréscimo de R\$ 1.205,00, tendo em vista o pagamento na conta "faturas de cartão a pagar", e R\$ 606.347,00 se refere aos empréstimos com exigibilidade a longo prazo.

<b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS</b>	<b>mar/21</b>	<b>abr/21</b>	<b>mai/21</b>
EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS - CP	- 29.729	- 29.251	- 28.046
EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS - LP	- 606.347	- 606.347	- 606.347
<b>TOTAL</b>	- <b>636.076</b>	- <b>635.598</b>	- <b>634.393</b>

➤ **Fornecedores:** o saldo apresentado foi de R\$ 728.666,00, ou seja, houve um aumento de 6% em comparação ao mês anterior, devido as apropriações no valor de R\$ 125.428,18 terem sido superiores às baixas de R\$ 85.202,51. Em análise dos demonstrativos contábeis, verifica-se que houve registro da baixa de 10% do valor total devido aos fornecedores no mês corrente.

**São Paulo**  
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
 Av. Barão de Itapira, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
 Rua da Glória, 314, conjunto 21  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

- **Obrigações tributárias:** nesse grupo de contas estão registrados todos os demais tributos devidos pela Recuperanda.

No mês de maio/2021, foi apurado a monta de R\$ 3.117.128,00, com aumento de R\$ 3.950,00 em virtude de os pagamentos terem sido inferiores as apropriações no mês em análise, sendo que o detalhamento das movimentações registradas neste grupo, serão comentadas no item específico, qual seja, VIII – Dívida Tributária.

- **Obrigações com pessoal:** constituída pelos salários dos colaboradores, pró-labore, férias, pensões, rescisões e adiantamentos salariais que em maio/2021 sumarizaram R\$ 144.764,00, com acréscimo de R\$ 5.780,00 decorrente, principalmente, do reconhecimento de reclamações trabalhistas na rubrica “rescisões a pagar”.

Neste diapasão, foi analisado os demonstrativos contábeis, demonstrando que a Recuperanda no mês de maio/2021 realizou o pagamento parcial do saldo de salários, referente ao mês de abril/2021 na monta de R\$ 13.828,00, nos dias 07, 10, 21, 24 e 28/05/2021, além do pagamento de R\$ 1.600,00 de pró-labore, R\$ 982,81 de pensão alimentícia, R\$ 764,70 de férias, R\$ 883,15 de rescisões e R\$ 16.007,00 referente aos adiantamentos salariais.

OBRIGAÇÕES COM PESSOAL	mar/21	abr/21	mai/21
Salários, ordenados e rescisões a pagar	- 53.883 -	74.489 -	80.299
Pró-labore a pagar	- 5.651 -	6.530 -	5.909
Pensão Alimentícia	- 1.734 -	1.734 -	1.633
Férias a pagar	- 1.000 -	500 -	2.309
Rescisões a pagar	- 18.931 -	18.131 -	17.248
Adiantamento Salarial a pagar	- 26.297 -	37.600 -	37.366
<b>TOTAL</b>	<b>- 107.496 -</b>	<b>138.985 -</b>	<b>144.764</b>

**São Paulo**  
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
 Av. Barão de Itapira, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
 Rua da Glória, 314, conjunto 21  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

➤ **Obrigações previdenciárias:** este grupo registra os valores correspondentes aos encargos de INSS, FGTS, contribuição sindical dos empregados e outros encargos, o qual totalizou a monta de R\$ 1.645.604,00 em maio/2021, com acréscimo em menos de 1%, o correspondente a R\$ 19.236,00, em virtude do não adimplemento dos impostos, bem como as apropriações do mês.

Ademais, parte do saldo demonstrado se refere aos meses anteriores, conforme será detalhado no tópico VIII - Dívida Tributária.

### VII.III – PASSIVO CONCURSAL

Conforme o 1º Edital de Credores publicado em 25/06/2021, nos autos do Processo nº 1002438-66.2021.8.26.0609, a relação de credores sujeitos aos efeitos da Recuperação Judicial apresenta a seguinte composição:

RESUMO CREDITORES SUJEITOS AOS EFEITOS DA RECUPERAÇÃO JUDICIAL		
CLASSES	VALOR	% part. Classe
I	R\$ 170.483,92	13%
II	R\$ 765.768,57	60%
III	R\$ 154.958,53	12%
IV	R\$ 192.908,50	15%
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 1.284.119,52</b>	<b>100%</b>

A monta no quadro acima corresponde as obrigações com os credores, contudo vale salientar que a maior parte do saldo foi escriturado no grupo de “empréstimos e financiamentos” e “fornecedores”.

Registra-se que, em atendimento à Recomendação do Conselho Nacional de Justiça <sup>[1]</sup>, esta Auxiliar do Juízo indagará a

Recuperanda sobre a demonstração em separado do passivo sujeito à Recuperação Judicial, o qual vai ao encontro das normas contábeis (conforme NBC-TG Estrutura Conceitual).

## VIII – DÍVIDA TRIBUTÁRIA

A **Dívida Tributária** é o conjunto de débitos da Recuperanda com os órgãos da administração pública, tais como Receita Federal, Secretaria da Fazenda Estadual, Secretaria da Fazenda Municipal etc., não quitados espontaneamente pela Empresa.

A dívida tributária da Recuperanda está representada conforme composição abaixo, e em seguida a análise de cada grupo que registrou variação ou que possua alguma situação que necessite ser comentada:

<b>DÍVIDA TRIBUTÁRIA</b>	<b>mar/21</b>	<b>abr/21</b>	<b>mai/21</b>
<b>ENCARGOS SOCIAIS</b>	<b>- 1.524.879</b>	<b>- 1.549.578</b>	<b>- 1.568.814</b>
INSS A RECOLHER	- 1.270.482	- 1.290.798	- 1.306.613
FGTS A RECOLHER	- 254.397	- 258.780	- 262.201
<b>OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS</b>	<b>- 2.857.566</b>	<b>- 2.875.979</b>	<b>- 2.879.929</b>
IR S/ FOLHA A RECOLHER	- 72.370	- 72.370	- 72.370
IPI A RECOLHER	- 516.815	- 522.811	- 522.811
ICMS A RECOLHER	- 627.199	- 633.522	- 633.522
ISS A RECOLHER	- 74	- 74	- 74
PROVISÃO P/ IMPOSTO DE RENDA	- 183.866	- 183.866	- 183.866
PROVISÃO CONTRIBUIÇÃO SOCIAL S/ O LUCRO	- 150.910	- 150.910	- 150.910
IRRF A RECOLHER	- 1.758	- 2.599	- 3.290
PIS-PASEP A RECOLHER	- 88.684	- 89.616	- 90.192
COFINS A RECOLHER	- 409.310	- 413.610	- 416.272
CSLL, COFINS, PIS-PASEP FONTE A RECOLHER	- 68	- 68	- 68
ISS RETIDO NA FONTE A RECOLHER	- 19	- 39	- 60
INSS RETIDO NA FONTE A RECOLHER	- 60.541	- 60.541	- 60.541
DAS A RECOLHER	- 293.560	- 293.560	- 293.560
ICMS DEST. A RECOLHER	- 30	- 30	- 30
SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA A RECOLHER	- 438.817	- 438.817	- 438.817
ICMS DIFERENCIAL A RECOLHER	- 13.546	- 13.546	- 13.546
<b>PARCELAMENTOS</b>	<b>- 309.569</b>	<b>- 309.569</b>	<b>- 309.569</b>
SIMPLES NACIONAL	- 209.288	- 209.288	- 209.288
INSS	- 58.905	- 58.905	- 58.905
ICMS ESPECIAL PEP	- 41.376	- 41.376	- 41.376
<b>DÍVIDA TRIBUTÁRIA - CIRCULANTE</b>	<b>- 4.692.014</b>	<b>- 4.735.125</b>	<b>- 4.758.311</b>
TRIBUTOS PARCELADOS	- 1.036.468	- 1.036.468	- 1.036.468

**São Paulo**  
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
 Av. Barão de Itapira, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
 Rua da Glória, 314, conjunto 21  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

DÍVIDA TRIBUTÁRIA - NÃO CIRCULANTE	-	1.036.468	-	1.036.468	-	1.036.468
TOTAL	-	5.728.481	-	5.771.593	-	5.794.779

A dívida tributária totalizou R\$ 5.794.779,00 (valor sem os acréscimos dos encargos legais), com evolução de R\$ 23.186,00, se comparado ao mês de abril/2021.

Do montante devido, os encargos sociais representavam 27% do total da dívida tributária com um valor de R\$ 1.568.814,00, enquanto as obrigações fiscais equivaleram a 50% do montante devedor com o valor total de R\$ 2.879.929,00 e os parcelamentos representaram 23% do total da dívida, com um valor de R\$ 1.346.036,00.

➤ **Encargos Sociais – CP:** em maio/2021, o valor registrado nesse grupo de contas sumarizou R\$ 1.568.814,00, com acréscimo em menos de 1%, o qual foi decorrente das novas apropriações em "INSS" e "FGTS", no valor de R\$ 19.236,00, sendo R\$ 15.815,00 referente a INSS e R\$ 3.421,00 de FGTS. Ademais, nota-se que não ocorreu o registro de pagamento no mês em análise.

➤ **Obrigações Tributárias – CP:** verifica-se o montante no valor de R\$ 2.879.929,00, com acréscimo de 0,14% em comparação a abril/2021. Nota-se que o acréscimo mencionado é decorrente de novas apropriações nas rubricas "IRRF a recolher" em R\$ 691,00, "PIS/PASEP a recolher" em R\$ 577,00, "COFINS a recolher" em R\$ 2.662,00 e "ISS retido a recolher" em R\$ 21,00.

No mais, observa-se que ocorreu compensação de R\$ 4.614,00 em "IPI a recolher" e R\$ 10.683,00 em "ICMS a recolher, além das apropriações.

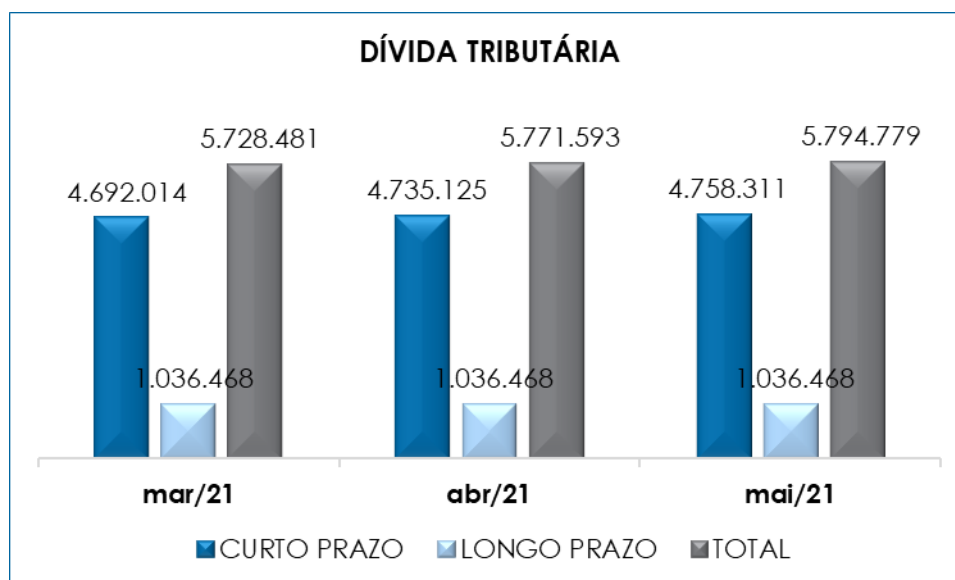
Cumpre-nos informar que ao analisarmos os valores contidos no relatório de Situação Fiscal da RFB, da data de 07/05/2021, com os valores apresentados no Balancete de abril/2021, foram encontradas divergências, que serão objetos de questionamento a Recuperanda.

**São Paulo**  
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
Av. Barão de Itapira, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

Segue abaixo representação gráfica que demonstra a oscilação da dívida tributária no trimestre:



Importante ressaltar que os valores registrados são extraconcursais, como já mencionado anteriormente, onde é necessário e esperado que a Recuperanda busque métodos para adimplemento das dívidas já reconhecidas, além do gerenciamento das novas obrigações assumidas, uma vez que a dívida tributária consolidada vem aumentando gradativamente ao longo dos meses.

Solicitamos a Recuperanda um posicionamento sobre a tratativa adotada para equalização destes valores, contudo, não recebemos resposta até o final da elaboração deste relatório.

No contexto geral, conclui-se que a Recuperanda não estava conseguindo cumprir com os pagamentos dos encargos sociais e demais obrigações tributárias, tendo em vista a insuficiência de recursos financeiros, além de incorrer novas apropriações mensais, inerentes ao funcionamento do negócio.

**São Paulo**  
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
Av. Barão de Itapira, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

## IX – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

A **Demonstração do Resultado do Exercício (DRE)** é um relatório contábil, elaborado em conjunto com o balanço patrimonial, que descreve as operações realizadas pela sociedade empresária em um determinado período. Seu objetivo é demonstrar a formação do resultado líquido em um exercício por meio do confronto das receitas, despesas e resultados apurados, gerando informações significativas para a tomada de decisões.

A demonstração do resultado do exercício deve ser elaborada em obediência ao princípio do "regime de competência". Por meio dessa regra, as receitas e as despesas devem ser incluídas na operação do resultado do período em que ocorreram, sempre simultaneamente quando se correlacionarem, independentemente de recebimento ou pagamento.

Com o objetivo de demonstrar a situação financeira da Recuperanda de maneira transparente, os saldos da DRE são expostos de maneira mensal, em vez de acumulados:

<b>DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO (DRE)</b>	<b>mar/21</b>	<b>abr/21</b>	<b>mai/21</b>	<b>Acum/21</b>
<b>RECEITAS OPERACIONAL BRUTA</b>	<b>138.172</b>	<b>151.404</b>	<b>93.330</b>	<b>517.494</b>
VENDA DE PROD. NO MERCADO INTERNO	135.320	148.864	92.664	510.917
VENDA DE MERCADORIAS NO MERCADO INTERNO	2.851	2.540	667	6.576
<b>DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA</b>	<b>- 26.196</b>	<b>- 37.559</b>	<b>- 18.535</b>	<b>- 109.361</b>
<b>CANCELAMENTOS E DEVOLUÇÕES</b>	<b>- -</b>	<b>1.008</b>	<b>-</b>	<b>- 1.008</b>
(-) DEV. VENDA MERCADORIAS MERCADO INT	- -	1.008	-	- 1.008
<b>IMPOSTOS INCIDENTES S/ VENDAS</b>	<b>- 26.196</b>	<b>- 36.551</b>	<b>- 18.535</b>	<b>- 108.353</b>
IPI	- 6.444	- 7.134	- 4.614	- 24.735
ICMS	- 14.944	- 23.102	- 10.683	- 64.552
COFINS	- 3.952	- 4.301	- 2.662	- 14.755
PIS-PASEP	- 856	- 932	- 577	- 3.197
ICMS DEST.	-	-	-	- 30
ICMS DIFAL	- -	1.084	-	- 1.084
<b>RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA</b>	<b>111.976</b>	<b>113.844</b>	<b>74.795</b>	<b>408.133</b>
<b>% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA</b>	<b>81%</b>	<b>75%</b>	<b>80%</b>	<b>79%</b>
CUSTOS DAS MERCADORIAS VENDIDAS	- 93.249	- 41.232	- 94.780	- 294.202
<b>RESULTADO OPERACIONAL BRUTO</b>	<b>18.727</b>	<b>72.613</b>	<b>- 19.985</b>	<b>113.931</b>
<b>% RESULTADO OPERACIONAL BRUTO</b>	<b>14%</b>	<b>48%</b>	<b>-21%</b>	<b>22%</b>
DESPESAS COM VENDAS	- -	945	-	- 1.260
DESPESAS GERAIS	- 24.137	- 29.350	- 31.750	- 99.933

**São Paulo**  
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
 Rua da Glória, 314, conjunto 21  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571



DESPESAS COM PESSOAL	-	84.250	-	80.057	-	64.621	-	308.732
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES	-	6.330	-	166	-	155	-	6.765
<b>RESULTANDO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO</b>	-	<b>95.991</b>	-	<b>37.905</b>	-	<b>116.511</b>	-	<b>302.760</b>
DESPESAS FINANCEIRAS	-	2.777	-	3.855	-	4.594	-	14.367
<b>RESULTADO ANTES DOS TRIB. SOBRE O RES.</b>	-	<b>98.768</b>	-	<b>41.760</b>	-	<b>121.105</b>	-	<b>317.127</b>
PROV. IRPJ E CSLL	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</b>	-	<b>98.768</b>	-	<b>41.760</b>	-	<b>121.105</b>	-	<b>317.127</b>

De acordo com o demonstrativo supra, é nítido que a Recuperanda operou no mês de maio/2021 com **resultado negativo** no valor de **R\$ 121.105,00**. Além disso, apresentou aumento do saldo negativo apurado no mês imediatamente anterior, o qual se justifica pela retração de 34% das receitas e aumento de 26% dos custos e despesas.

A seguir, apresentamos a análise detalhada de todas as contas que compuseram o resultado do exercício no mês de maio/2021:

➤ **Receita operacional bruta:** a receita bruta auferida no mês em análise foi de R\$ 93.330,00, estando composta por “venda de produtos no mercado interno” e “venda de mercadorias no mercado interno”.

Em relação ao mês de abril/2021, observou a minoração de 38%, o equivalente a R\$ 58.074,00, contribuindo para a piora no resultado contábil da Recuperanda.

➤ **Deduções da receita bruta:** as deduções sobre as receitas operacionais implicam nos impostos incidentes sobre as operações.

No mês de maio/2021, a Devedora realizou o abatimento da quantia total de R\$ 18.535,00, referente aos “tributos incidentes sobre vendas”, com decréscimo de R\$ 19.024,00 se comparado ao mês anterior, acompanhando a retração do faturamento.

**São Paulo**  
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
 Av. Barão de Itapira, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
 Rua da Glória, 314, conjunto 21  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571



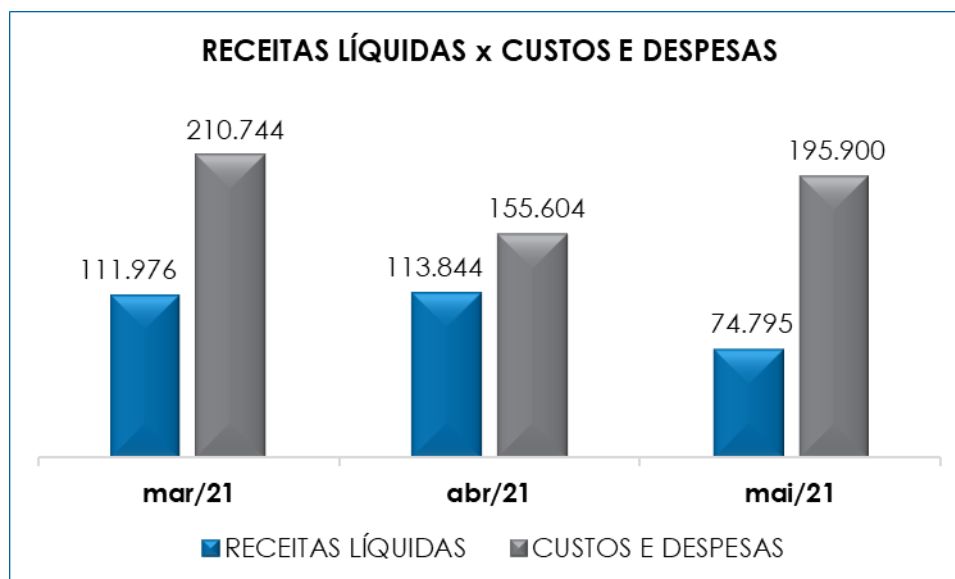
- **Custos:** os custos somaram R\$ 94.780,00 em maio/2021, com aumento em mais de 100%, o equivalente a R\$ 53.549,00 em relação ao mês anterior.
- **Despesas Gerais:** verificou-se em maio/2021, uma majoração de 8%, o correspondente a R\$ 2.400,00, em relação ao mês de abril/2021. As evoluções foram nas rubricas "energia elétrica", "água e esgoto", "telefone", "despesas postais", "material de escritório", "assessoria contábil", "despesas diversas", "combustíveis e lubrificantes", "assessoria jurídica" e "serviços prestados por terceiros", sendo este o de maior relevância no mês em análise.
- **Despesas Com Pessoal:** houve minoração de R\$ 15.436,00, justificado pela redução de "salários e ordenados", "13º salário", "férias", "INSS", "FGTS" e "Indenizações e Aviso Prévio", além da suspensão do contrato de 2 colaboradores.
- **Despesas com serviços de terceiros:** no mês em análise, notou-se o aumento no grupo de despesas de terceiros em 33%, justificada pela evolução na rubrica "outros serviços pj" em R\$ 69.032,00. Além disso, não houve contabilização de despesa na conta "manutenção de equipamentos e outros" e "frete e carretos".
- **Impostos, Taxas e Contribuições:** verifica-se uma pequena redução de R\$ 11,00, decorrente do decréscimo na rubrica "IOF".
- **Despesas financeiras:** nota-se o saldo de R\$ 4.594,00 com aumento de R\$ 739,00 em comparação ao mês de abril/2021, decorrente da majoração nas rubricas "juros de mora" e "tarifas bancárias".

Para melhor visualização, segue o gráfico da oscilação dos custos e despesas em relação à receita líquida no trimestre em análise:

**São Paulo**  
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
Av. Barão de Itapira, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571



Conforme demonstrado no gráfico, em maio/2021 a Recuperanda apresentou um total de receitas de R\$ 74.795,00, após a dedução dos impostos sobre as vendas, em contrapartida os custos e despesas sumarizaram R\$ 195.900,00, evidenciando apuração de prejuízo contábil de R\$ 121.105,00, sob a ótica acumulada do período de 2021 a Recuperanda apresentou um prejuízo contábil de R\$ 317.127,00.

Por fim, consigna-se que a Recuperanda permaneceu com prejuízo, portanto, é necessário, que ela adote estratégias para minimizar os custos, deduções e despesas, na medida do que for possível, bem como alavancar o faturamento, de modo a adimplir com suas obrigações e cumprir com o Plano de Recuperação Judicial.

## X – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - DFC

A **Demonstração dos Fluxos de Caixa** proporciona informações sobre a capacidade da Sociedade de gerar “caixa e

**São Paulo**  
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
Av. Barão de Itapira, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

[www.brasiltrustee.com.br](http://www.brasiltrustee.com.br)

equivalentes de caixa" em determinado período, bem como a sua necessidade de consumo de disponibilidades para manutenção das suas atividades. Portanto, o Fluxo de Caixa é uma ferramenta de controle financeiro, onde é possível visualizar todas as entradas e saídas de dinheiro, tendo assim uma visão completa do negócio.

Sua estrutura é segregada em três tipos de operações, sendo as atividades operacionais, atividades de recebimento pela venda de produtos e serviços, atividades de investimentos e vendas de ativos imobilizados, e, por último, as atividades de financiamento.

De forma consolidada, essas atividades demonstram os fluxos financeiros com suas origens e aplicações de recursos e paralelamente a Demonstração do Resultado do Exercício, que tem viés econômico, denota a capacidade da Empresa de gerar resultados e disponibilidade de caixa e equivalentes no presente, bem como possibilita a projeção de valores futuros.

<b>DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA</b>	<b>abr/21</b>	<b>mai/21</b>
RESULTADO DO PERÍODO	- 41.760	- 121.105
<b>RESULTADO LÍQUIDO AJUSTADO</b>	<b>- 41.760</b>	<b>- 121.105</b>
<b>I - DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>		
<b>(AUMENTO) OU REDUÇÃO NOS ATIVOS OPERACIONAIS</b>	<b>13.995</b>	<b>52.520</b>
VARIAÇÃO EM CONTAS A RECEBER	13.050	52.520
VARIAÇÃO EM ESTOQUE	945	-
<b>AUMENTO OU (REDUÇÃO) NOS PASSIVOS OPERACIONAIS</b>	<b>27.418</b>	<b>67.986</b>
VARIAÇÃO EM FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR	- 47.182	39.021
VARIAÇÃO EM SALÁRIOS E ENCARGOS A PAGAR	74.600	28.966
<b>CAIXA LÍQUIDO USADO NAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	<b>- 347</b>	<b>- 599</b>
<b>II - DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</b>		
<b>CAIXA LÍQUIDO USADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III - DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS</b>		
<b>CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>AUMENTO NAS DISPONIBILIDADES</b>	<b>- 347</b>	<b>- 599</b>
<b>DISPONIBILIDADES NO INÍCIO DO PERÍODO</b>	<b>- 12.602</b>	<b>- 12.949</b>
<b>DISPONIBILIDADES NO FINAL DO PERÍODO</b>	<b>- 12.949</b>	<b>- 13.547</b>

Conforme demonstrativo supra, as atividades resultaram em uma redução nas disponibilidades da Recuperanda no importe de R\$ 599,00, evidenciando que as entradas de recursos e o aumento de valores a pagar no futuro foram inferiores às saídas de numerários.

➤ **Atividades operacionais:**

Nos ativos operacionais, observou-se o decréscimo de R\$ 52.520,00, sendo que a principal variação que contribuiu para a involução supramencionada foi a minoração da rubrica "clientes".

No mais, nota-se que a redução dos ativos operacionais não foi maior devido ao aumento na rubrica "tributos a recuperar/compensar" em R\$ 7.078,00.

Quanto aos passivos operacionais, nota-se o aumento de R\$ 67.986,00, sendo R\$ 40.226,00 em "fornecedores", R\$ 3.950,00 em "obrigações tributárias" e R\$ 25.016,00 em "obrigações trabalhistas e previdenciárias", atrelado aos decréscimos de R\$ 1.205,00 na rubrica de "empréstimos e financiamentos". Por fim, as variações mencionadas são resultadas de as apropriações serem superiores aos pagamentos efetuados no mês.

Vale ressaltar, foi efetuado pagamento parcial de "fornecedores" e "obrigações trabalhistas". Ademais, não houve adimplemento de impostos e obrigações previdenciárias.

Conclui-se, portanto, que considerando a majoração do saldo negativo nos fluxos econômicos da Entidade com base nos resultados operacionais e contábeis, demonstrados pela análise do EBITDA, dos fluxos financeiros, no mês de maio/2021, é esperado que a Recuperanda

**São Paulo**  
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
Av. Barão de Itapira, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

adote medidas para reverter esse cenário, principalmente em prol da majoração da receita operacional para os próximos meses.

## XI – CONCLUSÃO

De acordo com os demonstrativos apresentados pela Recuperanda, o quadro de **colaboradores** no mês de maio/2021 era de 21 funcionários, sendo que 19 exerciam suas atividades normalmente, 02 encontravam-se com contrato suspenso e 01 foi demitido.

No que se refere aos gastos com a **folha de pagamento**, estes somaram R\$ 63.521,00 e demonstraram uma redução de 20%, se comparado ao mês anterior. Sob a ótica dos saldos acumulados desde janeiro/2021, restou evidenciado que os gastos com pessoal chegaram à monta de R\$ 225.628,00.

Ademais, a folha de pagamento representou mais de 68% do faturamento apurado no mês, no entanto, os salários do mês foram adimplidos parcialmente, conforme demonstrativos contábeis, além do saldo exorbitante a pagar demonstrado no demonstrativo contábil.

O **EBITDA** apresentou um prejuízo operacional de **R\$ 112.819,00**, com majoração do prejuízo operacional apontado no mês anterior em R\$ 78.055,00. Essa variação ocorreu pela redução de 38% da "receita operacional bruta", bem como a majoração de 26% dos custos e despesas.

No que tange a **liquidez seca** de **R\$ 0,02**, restou evidenciado que a Recuperanda não dispunha de recursos financeiros para o cumprimento imediato de suas obrigações.

Em relação a **liquidez geral**, apresentou indicador de **R\$ 0,15**, demonstrando que a empresa não dispunha de recursos suficientes para pagamento de suas obrigações com exigibilidades a curto e longo prazo, quando considerados também os ativos de longo prazo.

Em maio/2021, a **disponibilidade operacional** resultou no indicador **negativo e insatisfatório** de **R\$ -322.212,00**, com acréscimo do resultado negativo em 45%, decorrente da involução de 33% na rubrica "clientes" atrelado ao acréscimo de 6% na rubrica "fornecedores". Portanto, podemos concluir que não houve disponibilidade para financiar sua operação.

Em maio/2021, o índice **capital de giro líquido** exibiu **resultado negativo de R\$ 5.454.414,00**, demonstrando evolução de 2%, o equivalente a R\$ 121.105,00.

O **grau de endividamento**, por sua vez, cresceu em 0,92% e permaneceu com **resultado insatisfatório**, totalizando o valor de **R\$ 7.526.784,00**, embora foram identificados pagamentos parciais de fornecedores e salários a pagar, frisa-se que houve elevação do endividamento, tendo em vista a ocorrência de novas obrigações a serem quitadas nos próximos meses, além do inadimplemento do endividamento tributário.

Verifica-se que o **faturamento** bruto apurado em maio/2021 totalizou **R\$ 93.330,00**, apresentando redução equivalente a R\$ 58.074,00.

No mês analisado o **Ativo** das Recuperandas somava **R\$ 1.105.244,00** e o **Passivo** registrava o montante de **R\$ 1.422.371,00**, e a diferença entre eles no valor de **R\$ 317.127,00**, refere-se ao prejuízo acumulado no período de janeiro a maio de 2021.

No que se refere a **demonstração do resultado do exercício**, houve apuração do prejuízo contábil em maio/2021 de R\$ 121.105,00, demonstrando uma majoração em mais de 100% do saldo negativo, se comparado ao prejuízo de abril/2021, sendo que o resultado acumulado no período de 2021 somou o prejuízo de R\$ 317.127,00.

Em maio/2021, a **demonstração dos fluxos de caixa** obteve variação negativa, totalizando a involução no valor de R\$ 599,00, tendo em vista que as entradas de recursos foram inferiores as saídas de numerários.

No decorrer da elaboração do presente relatório, a Recuperanda encaminhou novos demonstrativos contábeis, o qual não contemplou a análise contábil em questão, tendo em vista que o relatório já estava em vias de protocolo, dessa forma o próximo relatório trará as alterações apresentadas pela Recuperanda.

Além de todo o exposto, esta Auxiliar ressalta que diante das recentes recomendações divulgadas pelo CNJ (Conselho Nacional de Justiça) a fim de padronizar as informações a serem prestadas nos relatórios apresentados pelos Administradores Judiciais sobre a situação econômica, contábil e fiscal das empresas, solicitamos as devidas providências à Recuperanda a partir da competência de agosto/2020.

Sendo o que havia a relatar, esta Administradora Judicial permanece à disposição desse MM. Juízo, do Ministério Público e demais interessados.

São Paulo, SP, 27 de julho de 2021.

**São Paulo**  
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
Av. Barão de Itapira, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

**Brasil Trustee Administração Judicial**  
Administradora Judicial**Filipe Marques Mangerona**  
OAB/SP 268.409**Fernando Pompeu Luccas**  
OAB/SP 232.622**Ygor Roberto Santos Moura**  
OAB/SP 411.068**São Paulo**  
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363**Campinas**  
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006**Curitiba**  
Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571