

**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 3ª VARA CÍVEL DA
COMARCA DE PIRACICABA/SP**

Processo nº 0002634-13.2019.8.26.0451 – Exibição de Documentos

Processo principal nº 1020245-93.2018.8.26.0451 – Recuperação Judicial

BRASIL TRUSTEE ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL,

Administradora Judicial nomeada por esse MM. Juízo, já qualificada, por seus representantes que ao final subscrevem, nos autos da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** de **DISTRIBUIDORA DE PRODUTOS ALIMENTÍCIOS CAMOLESI LTDA** e **DISTRIBUIDORA E LOGÍSTICA DE TRANSPORTES SANTA TEREZINHA EIRELI**, ambas pertencentes ao **GRUPO CAMOLESI**, vêm, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, apresentar o RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES, nos termos a seguir.

Campinas

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

São Paulo

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
CEP 01141-010 F. 11 3258-736

Curitiba

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

SUMÁRIO

I – OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO	3
II – ESTRUTURA SOCIETÁRIA	3
III – FOLHA DE PAGAMENTO.....	5
III.I – COLABORADORES	5
III.II – PRÓ-LABORE	7
IV – EBITDA (<i>Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization</i>)	8
V – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL	10
V.I – LIQUIDEZ SECA	11
V.II – LIQUIDEZ GERAL	12
V.III – CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO	13
V.IV – DISPONIBILIDADE OPERACIONAL	15
V.V – GRAU DE ENDIVIDAMENTO.....	17
VI – FATURAMENTO	19
VII – BALANÇO PATRIMONIAL	21
VII.I – ATIVO.....	21
VII.II – PASSIVO	25
VIII – DÍVIDA TRIBUTÁRIA	30
IX – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	33
X – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA.....	37
XI – CONCLUSÃO.....	39

Campinas

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

São Paulo

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
CEP 01141-010 F. 11 3258-736

Curitiba

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

I – OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO

- a) Apresentar ao MM. Juízo o Relatório das Atividades das Recuperandas do mês de **junho de 2021**, conforme determinado no art. 22, inc. II, alínea “c”¹, da Lei 11.101/2005;
- b) Informar o quadro atual de colaboradores diretos e indiretos;
- c) Analisar a situação econômico-financeira;
- d) Analisar os resultados apresentados.

Esta Auxiliar do Juízo verificou, em análise aos documentos contábeis disponibilizados pelas Recuperandas, que ocorreu a retificação dos demonstrativos de meses anteriores ao período em análise. Contudo, os mesmos não foram disponibilizados tempestivamente, até o final da elaboração deste relatório. Neste sentido, as devidas retificações serão abordadas no próximo relatório mensal de atividades a ser protocolado nestes autos.

II – ESTRUTURA SOCIETÁRIA

A Recuperanda **Distribuidora de Produtos Alimentícios Camolesi Ltda “Em Recuperação Judicial”**, é uma Sociedade Limitada, regularmente inscrita no C.N.P.J sob o n.º 10.208.815/0001-14, com sede localizada na Rua Cristiano Mathiensen, nº 364, Bairro Jardim São Francisco, na cidade de Piracicaba/SP, CEP 13403625, tendo iniciado as suas atividades em 01/07/2008.

A Recuperanda possui o seu Capital Social na importância de R\$ 400.000,00 e tem como Objetivo Social, conforme consta na Ficha Cadastral da JUCESP, o “Comércio Atacadista de Bebidas não

¹ Art. 22. Ao administrador judicial compete, sob a fiscalização do juiz e do Comitê, além de outros deveres que esta Lei lhe impõe: (...) II – na recuperação judicial: (...) c) apresentar ao juiz, para juntada aos autos, relatório mensal das atividades do devedor, fiscalizando a veracidade e a conformidade das informações prestadas pelo devedor;

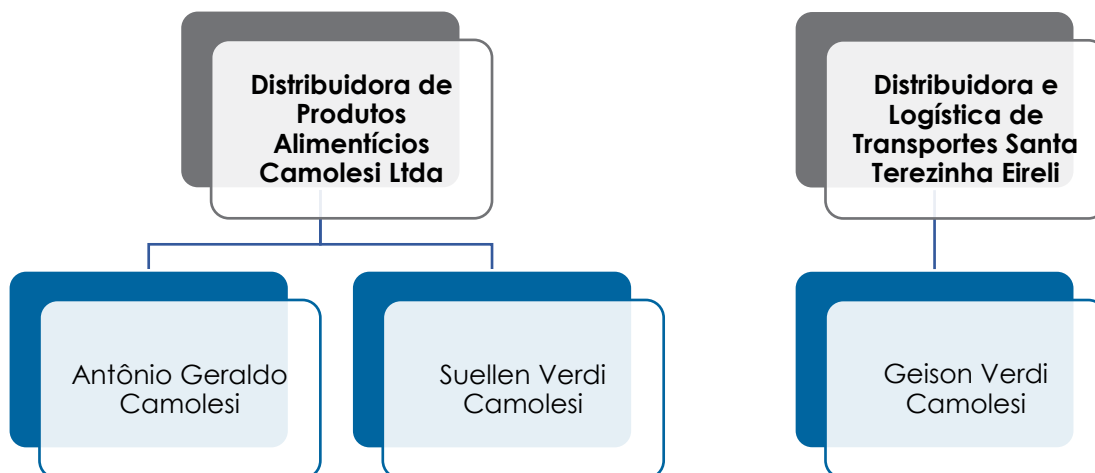
Especificadas Anteriormente; Comércio Varejista de Produtos Alimentícios em Geral ou Especializados em Produtos Alimentícios não Especificados Anteriormente; Comércio Varejistas de Bebidas; Comércio Varejista de Produtos Saneantes Domissanitários; Comércio Atacadista Especializado em Outros Produtos Alimentícios não Especificados Anteriormente;”, dentre outras atividades.

A Recuperanda possui como titulares, o Sr. Antônio Geraldo Camolesi, na situação de sócio e administrador, assinando pela empresa, com valor de participação na sociedade de R\$ 200.000,00 e a Sra. Suellen Verdi Camolesi, na situação de sócia e administradora, assinando pela empresa, com valor de participação na sociedade de R\$ 200.000,00.

No mesmo polo econômico, a empresa **Distribuidora e Logística de Transportes Santa Terezinha Eireli “Em Recuperação Judicial”**, regularmente inscrita no C.N.P.J sob o n.º 19.713.176/0001-19, com sede localizada na Rua Lamartine Babo, nº 319, Bairro Santa Terezinha, na cidade de Piracicaba/SP, tendo iniciado as suas atividades em 20/01/2014, possui como Capital Social, a importância de R\$ 73.000,00.

Ainda, a Sociedade Empresária Santa Terezinha, possui como objeto social, conforme consta na Ficha Cadastral da JUCESP, o “Transporte rodoviário de carga, exceto produtos perigosos e mudanças, intermunicipal, interestadual e internacional; Comércio atacadista de bebidas não especificadas anteriormente; Comércio varejista de produtos alimentícios em geral ou especializado em produtos alimentícios não especificados anteriormente; Comércio varejista de bebidas; Comércio varejista de produtos saneantes domissanitários;”, dentre outras atividades.

A Recuperanda possui como titular o Sr. Geison Verdi Camolesi, na situação de sócio e administrador, assinando pela empresa.



III – FOLHA DE PAGAMENTO

III.I – COLABORADORES

Em junho/2021, as Recuperandas contavam com 04 colaboradores diretos em seu **quadro funcional**, dos quais todos estavam ativos. Nota-se que ocorreram registros de 05 demissões no período, sem admissões. Segue, abaixo, o demonstrativo do quadro funcional das Recuperandas:

Colaboradores	abr/21	mai/21	jun/21
Ativo	10	9	4
Férias	1	-	-
Demitidos	4	2	5
TOTAL	11	9	4

A **folha de pagamento** totalizou um gasto no importe de R\$ 66.847,00, sendo R\$ 24.044,00 compreendidos por salários, demais remunerações e benefícios diretos, R\$ 41.533,00 relativos aos encargos sociais (INSS, FGTS e FGTS rescisório) e R\$ 1.269,00 às provisões de 13º salário, férias, encargos sobre férias e 13º salário, as quais encontram-se na tabela a seguir:

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

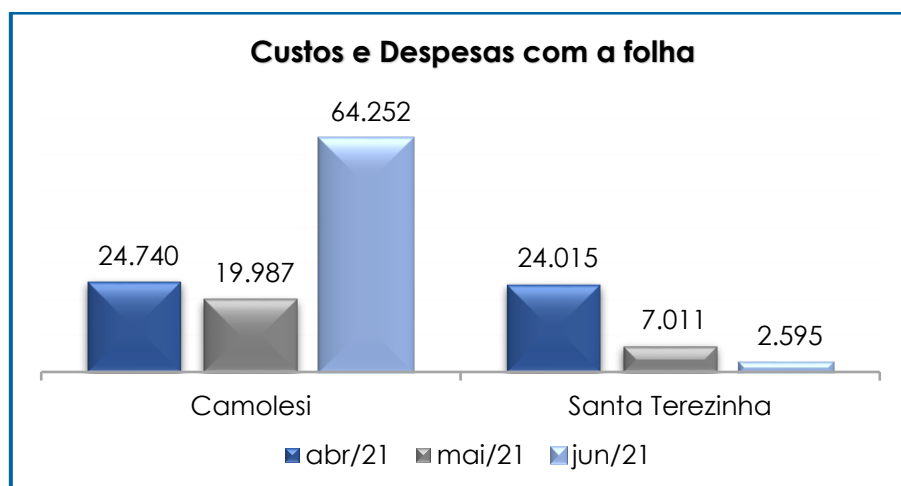
São Paulo
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
CEP 01141-010 F. 11 3258-736

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

Folha de pagamento	abr/21	mai/21	jun/21	Acum/21
Salários e Ordenados	15.953	12.601	17.377	135.791
Férias	5.087	1.256	4.460	24.453
Horas Extras	861	147	169	2.669
D.S.R. – Descanso semanal remunerado	1.282	889	457	15.198
Despesas C/ P.L.R.	248	518	-	2.428
Despesa Saúde Ocupacional	482	193	-	2.025
Outras Despesas Com Pessoal	806	706	400	8.654
Vale transporte	160	5	-	645
Cursos de treinamentos	500	17	-	2.017
Rescisão	6.566	1.433	1.181	12.564
Folha de pagamento	31.946	17.764	24.044	207.717
INSS	3.897	5.974	1.183	41.166
FGTS	1.886	1.302	224	12.250
FGTS rescisório	8.543	473	42.493	65.560
Encargos Sociais	14.326	7.749	41.533	118.976
13º Salário	2.483	1.485	1.269	15.087
Provisões	2.483	1.485	1.269	15.087
TOTAL	48.755	26.998	66.847	341.780

Em junho/2021, verificou-se uma majoração de R\$ 39.849,00 nos gastos com a folha, em comparação ao mês anterior, a qual é reflexo da majoração vista nas rubricas de “salários e ordenados”, “férias”, “horas extras” e “FGTS rescisório”. Em contrapartida, houve redução nas rubricas “D.S.R. – descanso semanal remunerado”, “despesas com PLR”, “despesa com saúde ocupacional”, “outras despesas com pessoal”, “vale transporte”, “cursos e treinamentos”, “rescisão”, “INSS”, “FGTS” e “provisão de 13º salário”.

Segue abaixo representação gráfica dos custos e despesas das Recuperandas:



Conforme quadro acima, no mês de junho/2021, a Recuperanda "Camolesi" representou 96% dos valores apurados com a **folha de pagamento**, uma vez que o quadro de colaboradores é superior ao da Recuperanda "Santa Terezinha", que representou 4% do gasto total com pessoal do Grupo Camolesi.

Adicionalmente, é importante destacar que esta Auxiliar está em tratativas com as Recuperandas, visto que as mesmas enviaram parcialmente os comprovantes de pagamentos de salários e rescisões contratuais, o que prejudicou a análise. Resta salientar que os registros contábeis de baixa dos salários foram realizados corretamente.

III.II – PRÓ-LABORE

O **Pró-Labore** corresponde à remuneração dos sócios pelo trabalho realizado frente à Sociedade Empresária, cujo valor deve ser definido com base nas remunerações de mercado para o tipo de atividade exercida.

Para o recebimento do Pró-Labore, é necessário que os sócios estejam elencados no contrato social da empresa e registrados no

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

São Paulo
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
CEP 01141-010 F. 11 3258-736

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

demonstrativo contábil como despesa operacional, resultando, assim, na incidência de INSS e IRRF.

Abaixo, segue a composição dos valores de Pró-Labore, no mês analisado:

Pró-labore	abr/21	mai/21	jun/21
Antônio Geraldo Camolesi	1.100	1.100	1.100
Suellen Verdi Camolesi	2.600	2.600	2.600
Geison Verdi Camolesi	1.400	1.400	1.400
TOTAL	5.100	5.100	5.100

De acordo com o quadro supra, em junho/2021, a referida rubrica apresentou o saldo de **R\$ 5.100,00**.

Referido montante foi dividido entre os outros 03 sócios (Srs. Antônio Geraldo Camolesi, Suellen Verdi Camolesi e Geison Verdi Camolesi) e está sujeito à incidência de "INSS" cota patronal, no valor de 20% sobre o total contabilizado.

A baixa dos valores de Pró-Labore está registrada na contabilidade das Recuperandas, porém, as mesmas não enviaram os comprovantes de pagamento, comprometendo assim a análise. Adicionalmente, é importante mencionar que esta Auxiliar está em tratativa com as Recuperandas.

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 utilizado para medir o lucro da Sociedade Empresária antes de serem aplicados os quatros itens citados.

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

São Paulo
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
CEP 01141-010 F. 11 3258-736

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

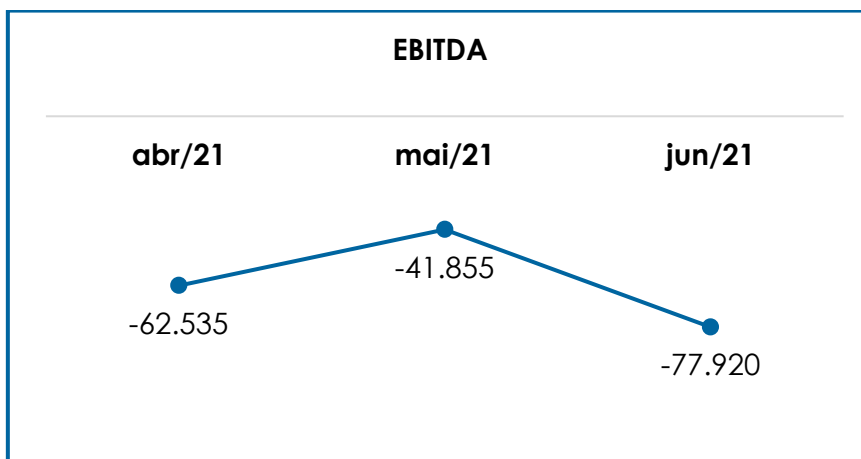
A finalidade é mensurar o potencial operacional de geração de caixa em uma Sociedade Empresária, medindo, com maior precisão, a produtividade e eficiência do negócio.

Para a sua aferição, não são levados em consideração os gastos tributários, as depreciações, amortizações, as despesas e receitas financeiras, revelando-se como um indicador capaz de demonstrar o verdadeiro desempenho da atividade operacional, cuja demonstração, a respeito das Recuperandas, segue abaixo:

EBITDA	abr/21	mai/21	jun/21	Acum/21
Receita operacional bruta	145.508	55.949	51.490	1.216.920
(-) Deduções da receita bruta	- 46.565	- 9.319	- 8.491	- 211.603
(=) Receita operacional líquida	98.943	46.630	42.999	1.005.316
(-) Custo dos prod. vendidos e serv. prestados	- 87.555	- 39.435	- 31.527	- 807.243
(=) Lucro bruto	11.388	7.194	11.472	198.073
(-) Despesas com Pessoal	- 53.855	- 32.098	- 71.947	- 372.380
(-) Despesas administrativas	- 18.174	- 16.460	- 17.259	- 169.009
(-) Despesas indedutíveis	- 1.894	- 492	- 186	- 19.110
(=) EBITDA	- 62.535	- 41.855	- 77.920	- 362.425
% RECEITA OPERACIONAL BRUTA	-43%	-75%	-151%	-30%

Em junho/2021, as Recuperandas apresentaram um **resultado operacional negativo (prejuízo)**, o qual correspondeu ao valor de R\$ 77.920,00, apresentando uma majoração de 86% no resultado negativo, em comparação ao mês anterior. Registra-se que houve aumento nas rubricas "despesas com pessoal" e "despesas administrativas".

Para uma melhor visualização, segue a representação gráfica da involução do saldo negativo **EBITDA**:



Pelo gráfico supra, constata-se que o desempenho da atividade operacional das Recuperandas apresentou **prejuízo operacional** no mês analisado, ou seja, as Recuperandas registraram que não possuem rentabilidade operacional e, por conseguinte, potencial de geração de caixa com suas atividades operacionais.

Desse modo, é ideal que elas continuem trabalhando em prol de alavancar o faturamento nos próximos meses, o que, associado a uma estratégia de redução de custos e despesas, permitirá a melhora do cenário financeiro atual.

V – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL

Os índices de avaliação contábil são ferramentas utilizadas na gestão das informações das Sociedades Empresárias, com o objetivo de propiciar a adoção de métodos estratégicos para o desenvolvimento positivo de uma organização.

A avaliação dos índices contábeis é uma técnica imprescindível para as empresas que buscam investir em estratégias de gestão

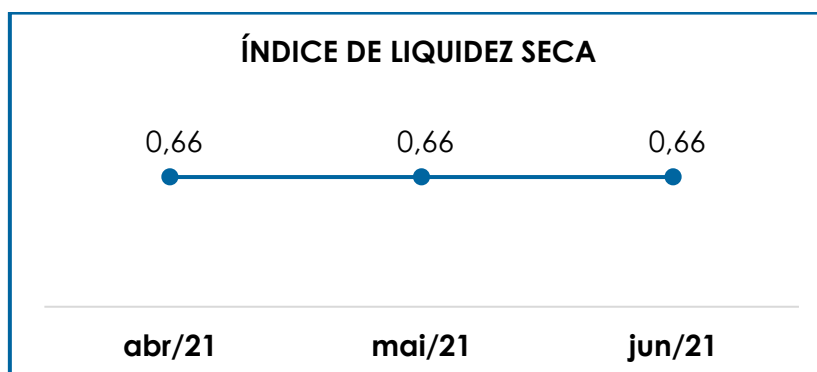
eficientes para o desenvolvimento do negócio, valendo-se da realização do mapeamento e organização das informações contábeis e fiscais.

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

V.I – LIQUIDEZ SECA

O índice de **Liquidez Seca** traz informações sobre a capacidade de liquidação das dívidas de curto prazo das Sociedades Empresárias, com recursos correntes, sem considerar os valores dos estoques, os quais podem ser obsoletos e não representar a realidade dos saldos apresentados no demonstrativo contábil.

Referido índice apura a tendência financeira das Recuperandas em cumprir, ou não, com as suas obrigações a curto prazo com recursos correntes, cujo cálculo consiste na divisão entre o “ativo circulante”, descontado os estoques, pelo “passivo circulante”, devendo estes atenderem à estimativa de 1 ano dentro do balanço.



De acordo com o gráfico acima, no mês de junho/2021, as Recuperandas apresentaram índice de **Liquidez Seca insatisfatório**, em razão do resultado ser inferior a 1. Ou seja, para cada R\$ 1,00 de dívida, a capacidade de pagamento foi de R\$ 0,66. Logo, as Recuperandas não detinham de ativos correntes (descontados seus estoques) suficientes para o adimplemento de suas obrigações com exigibilidade a curto prazo.

Em comparação ao mês anterior, referido índice não apresentou variação.

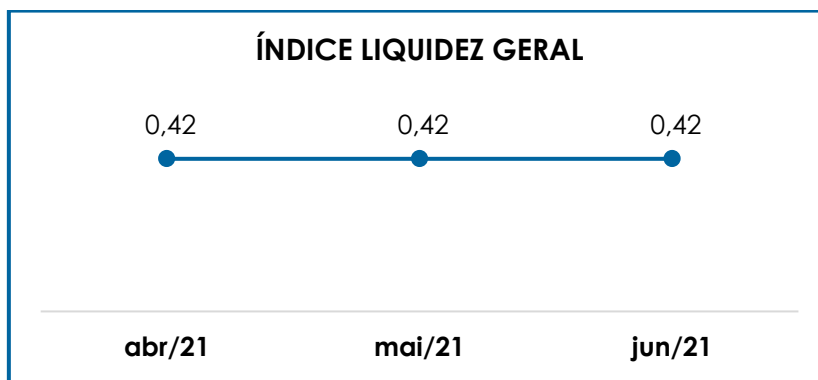
Consigna-se que, por conta de alguns ajustes nos demonstrativos contábeis das Recuperandas, não foi possível fazer as eliminações de *intercompany*².

V.II – LIQUIDEZ GERAL

O índice de **Liquidez Geral** demonstra a capacidade de pagar, com a totalidade dos ativos, 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).

O índice apurado aponta o percentual da dívida total a curto e longo prazos.

² *Intercompany* – Operações entre empresas do grupo. Devem ser eliminadas nas análises, tendo em vista que tais transações podem majorar ou minorar algum índice ou rubrica contábil. Tal procedimento é suportado tanto pelas convenções nacionais (CPC 36), como internacionais (IFRS 10).



Pelo gráfico supra, o índice de **Liquidez Geral** se manteve **insatisfatório**, no mês de junho/2021, comprovando que as Recuperandas não possuem recursos suficientes para o adimplemento das dívidas com vencimento a curto e longo prazos, visto que para cada R\$ 1,00 de dívida, havia R\$ 0,42 de disponibilidade para o adimplemento.

Destaca-se que as dívidas sujeitas aos efeitos do Plano de Recuperação Judicial estão em grupo de contas específico, no “passivo não circulante”, representando 66% do passivo exigível (passivo circulante mais o passivo realizável a longo prazo).

V.III – CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO

O **Capital de Giro Líquido** (CGL) consiste em um indicador de liquidez utilizado pelas Sociedades Empresárias para refletir a capacidade de gerenciar as relações das contas a pagar com contas a receber. O resultado é formado pela diferença (subtração) entre “ativo circulante” e “passivo circulante”.

Capital de Giro Líquido	abr/21	mai/21	jun/21
Caixa e equivalentes	7.074	6.185	2.640
Duplicatas a receber	488.860	483.117	621.180
Outros créditos	2.893.922	2.935.950	2.840.069

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

São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-736

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

Adiantamento a fornecedores	410.932	410.932	410.932
Tributos a recuperar	20.380	19.522	19.557
Impostos a compensar	2.785	2.785	2.785
Estoques	22.353	10.641	8.414
ATIVO CIRCULANTE	3.846.306	3.869.132	3.905.577
Empréstimos e financiamentos - CP	- 437.421	- 469.409	- 420.926
Fornecedores nacionais	- 397.394	- 411.545	- 423.782
Obrigações Tributárias	- 2.320.439	- 2.322.580	- 2.324.839
Obrigações trabalhistas	- 292.601	- 298.607	- 374.219
Encargos sociais	- 1.975.050	- 1.985.882	- 1.992.668
Outras contas	- 314.831	- 324.226	- 327.330
Provisões	- 55.115	- 49.239	- 21.369
PASSIVO CIRCULANTE	- 5.792.851	- 5.861.490	- 5.885.131
TOTAL	- 1.946.546	- 1.992.358	- 1.979.555

De acordo com a tabela acima, nota-se que o **Capital de Giro Líquido** se mostrou **insatisfatório**, no mês analisado. Ou seja, o “ativo circulante” (R\$ 3.905.577,00) foi inferior ao “passivo circulante” (R\$ 5.885.131,00).

Em junho/2021, ocorreu uma minoração do saldo negativo do **CGL** em 1%, fato decorrente da redução de R\$ 23.642,00 no “passivo circulante”, visto que as rubricas “empréstimos e financiamentos – CP” e “provisões” sofreram minoração. Em contrapartida, o ativo circulante sofreu acréscimo de 1%, em razão dos registros na rubrica “duplicatas a receber”.

O grupo “outros créditos” registrou o valor de R\$ 2.840.069,00, equivalente a 73% do saldo total do “ativo circulante”, tratando-se da rubrica “mercadorias a receber”. No mês de junho/2021, referida rubrica apresentou minoração de 3%. Esta Auxiliar do Juízo se encontra em tratativa administrativa com as Recuperadas, a fim de apurar o saldo elevado registrado.

No entanto, na ânsia de se apurar a veracidade do citado saldo, em 26/03/2021, esta Auxiliar do Juízo promoveu questionamentos às Recuperandas sobre a atualização do saldo e quais são as condicionantes

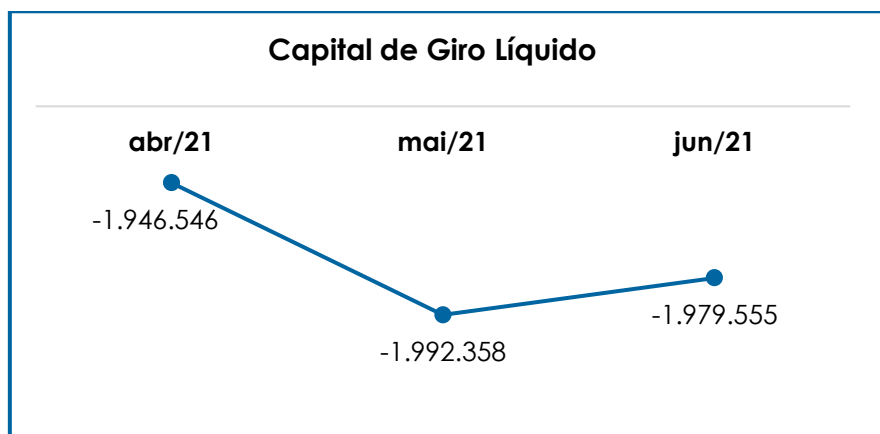
Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-736

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

do Plano de Recuperação Judicial que impactam neste saldo, no qual está em tratativas com as Recuperandas.

Abaixo, a representação gráfica do aumento do saldo negativo do Capital de Giro Líquido (consolidado), no mês analisado:



Em virtude do resultado obtido, no mês de junho/2021, em que o “passivo circulante” apresentou um saldo superior ao “ativo circulante”, evidenciou-se um **resultado ineficaz** em relação ao **CGL**. Ou seja, as Recuperandas apresentaram deficiência em seu Capital de Giro Líquido, apontando uma maioria nas obrigações de curto prazo, do que recursos correntes suficientes para tais liquidações.

V.IV – DISPONIBILIDADE OPERACIONAL

A **Disponibilidade Operacional** representa os recursos utilizados nas operações das Recuperandas, de acordo com as características de seu ciclo operacional. O cálculo consiste na soma de “duplicatas a receber” e “estoques”, subtraindo o saldo de “fornecedores”, conforme demonstra o quadro abaixo:

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

São Paulo
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
CEP 01141-010 F. 11 3258-736

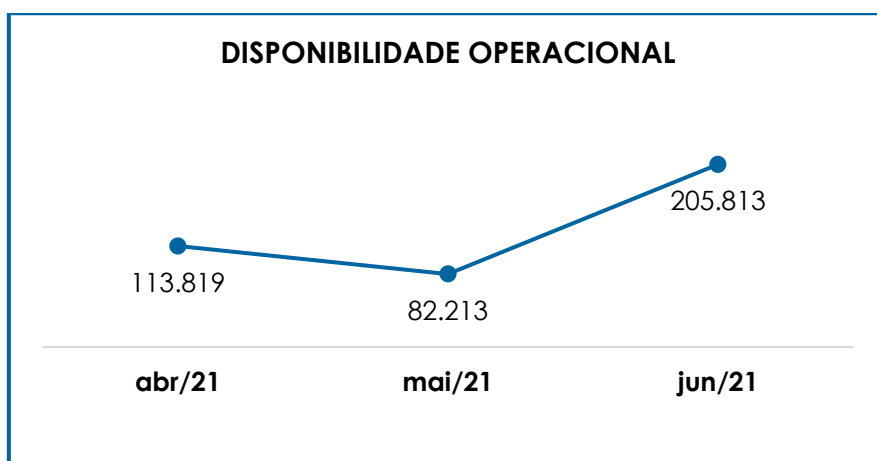
Curitiba
Rua da Glória, 314, conjunto 21
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

Disponibilidade Operacional	abr/21	mai/21	jun/21
Duplicatas a receber	488.860	483.117	621.180
Estoques	22.353	10.641	8.414
Fornecedores	- 397.394 -	411.545 -	423.782
TOTAL	113.819	82.213	205.813

Pela tabela acima, observa-se que houve majoração de R\$ 123.600,00 no índice de disponibilidade operacional, uma vez que houve aumento de 29% em “duplicatas a receber”. Diante do aumento registrado, o referido índice manteve-se **satisfatório**.

Compreende que também foram considerados os valores que transitaram entre as Recuperandas (operações *intercompany*), visto a impossibilidade de separá-los.

Segue abaixo a representação gráfica da oscilação da disponibilidade operacional, no mês analisado:



Logo, tal índice apresentou resultado satisfatório em virtude do alto volume de recebíveis, cujos detalhes serão discorridos no tópico VIII.I, no item “Duplicatas a Receber”.

Por fim, cabe mencionar que a rubrica “duplicatas a receber” foi consideravelmente superior ao faturamento bruto apurado e tal fato pode comprometer o índice, visto que pode haver saldo inadimplente que não ingressará no caixa das Recuperandas. Esta Auxiliar do Juízo se encontra em tratativa administrativa com as Recuperadas, a fim de apurar o saldo inadimplente.

V.V – GRAU DE ENDIVIDAMENTO

A composição do **endividamento** refere-se ao volume das obrigações a curto e longo prazos, subtraindo o saldo registrado na conta “caixa e equivalentes”. O resultado do cálculo representa o valor que as Sociedades Empresárias necessitam para liquidar o passivo, que pode gerar despesa financeira.

Endividamento Financeiro Líquido	abr/21	mai/21	jun/21
Empréstimos e financiamentos - CP	- 437.421	- 469.409	- 420.926
Parcelamento A Pagar	- 113.937	- 113.937	- 113.937
Fornecedores nacionais	- 397.394	- 411.545	- 423.782
Contas a pagar	- 314.831	- 324.226	- 327.330
Adto Futuro Aumento De Capital	- 29.000	- 29.000	- 29.000
Recuperação Judicial	- 11.674.293	- 11.674.293	- 11.674.293
(+) Caixa e equivalentes	7.074	6.185	2.640
DÍVIDA ATIVA	- 12.959.803	- 13.016.226	- 12.986.628
Obrigações Tributárias	- 2.320.439	- 2.322.580	- 2.324.839
Encargos sociais	- 1.975.050	- 1.985.882	- 1.992.668
Obrigações trabalhistas	- 292.601	- 298.607	- 374.219
Provisões	- 55.115	- 49.239	- 21.369
DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA	- 4.643.205	- 4.656.309	- 4.713.094
DÍVIDA FINANCEIRA LÍQUIDA	- 17.603.008	- 17.672.535	- 17.699.722

Em junho/2021, a dívida financeira líquida sumarizou a importância de R\$ 17.699.722,00, de modo que, em comparação ao mês

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

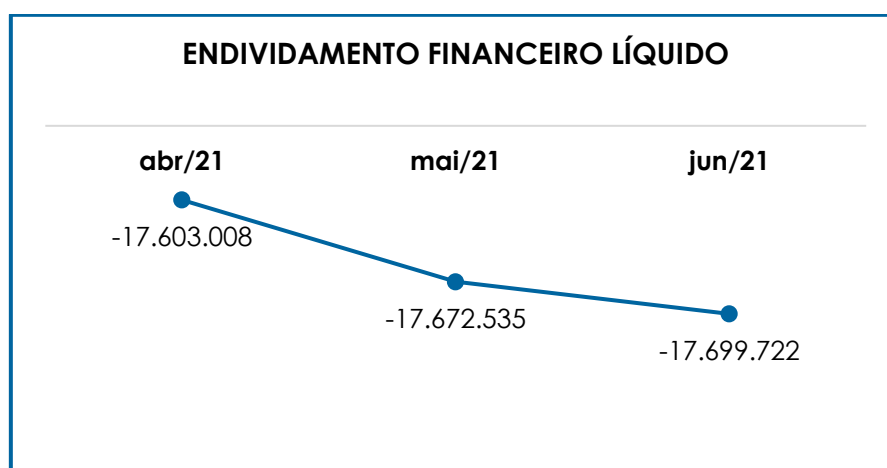
São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-736

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

anterior, houve uma majoração na monta de R\$ 27.187,00, demonstrando que o saldo registrado em caixa não foi o suficiente para o liquidar o endividamento bruto. Tal fato decorreu do aumento nas rubricas “fornecedores nacionais”, “contas a pagar”, “obrigações tributárias”, “encargos sociais” e “obrigações trabalhistas”. Em contrapartida, notou-se uma redução em “empréstimos e financiamentos – CP” e “provisões”. Cabe mencionar, que o grupo “caixa e equivalentes” apresentou minoração de 57% no período analisado.

É relevante destacar, que o importe de R\$ 11.674.293,00, foi alocado na rubrica “Recuperação Judicial” quando o valor apresentado no 2º edital apontou R\$ 6.845.712,00. Situação essa que ensejou questionamentos às Recuperandas, as quais esclareceram, na data de 09/10/2020, que tal diferença se refere ao crédito da Caixa Econômica Federal (CEF), a qual será regularizada posteriormente.

Abaixo, segue a representação gráfica da evolução do endividamento, no mês analisado:



Além disso, é importante mencionar que as Recuperandas vêm honrando parcialmente com seus fornecedores e

empréstimos obtidos, conforme observado na análise dos documentos relativos ao endividamento do mês de junho/2021.

Desta forma, resta evidente a necessidade das Recuperandas em gerar disponibilidade financeira, o que permitirá a diminuição do endividamento ao longo dos meses.

VI – FATURAMENTO

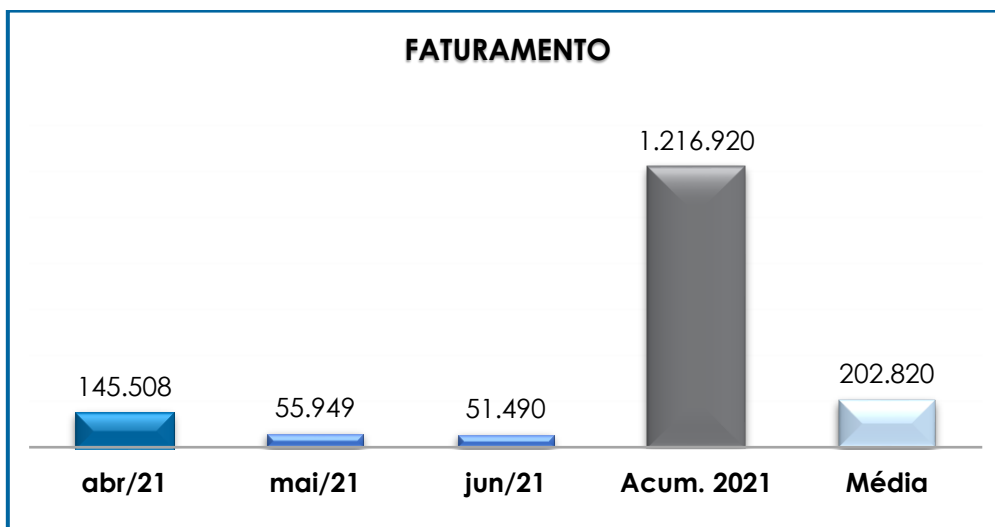
O faturamento consiste na soma de todas as vendas, sejam de produtos ou de serviços, realizadas por uma entidade em um determinado período.

Referido processo demonstra a real capacidade de produção de uma atividade empresária, além de sua participação no mercado, possibilitando a geração de fluxo de caixa.

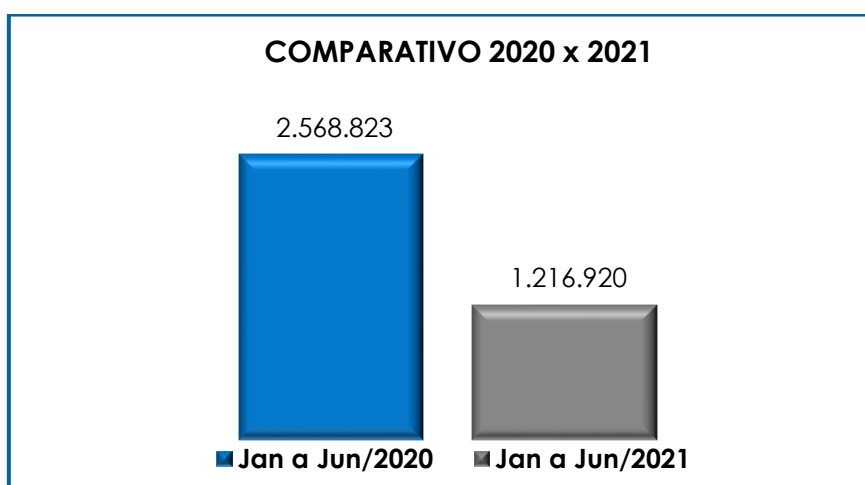
O **faturamento bruto** apurado em junho/2021 foi de **R\$ 51.490,00**, apresentando uma retração de 8% em comparação ao mês anterior. Cabe mencionar, que ocorreram devoluções de vendas no importe de R\$ 1.622,00.

Insta consignar que, ao confrontarmos os registros fiscais com os registros contábeis, não foram encontradas divergências.

Ademais, no exercício corrente, o faturamento bruto acumulado sumarizou o montante de R\$ 1.216.920,00 e uma média mensal de R\$ 202.820,00 nos 06 primeiros meses, conforme demonstrado no gráfico abaixo:



Segue, também, a representação gráfica com a redução vista em comparação com o mesmo período do exercício anterior:



O **faturamento bruto** de janeiro a junho/2021, apresentou uma retração de 53%, em comparação ao mesmo período do ano anterior (janeiro a junho/2020), o que, portanto, permite a conclusão de que as Recuperandas estão apresentando uma oscilação no faturamento bruto no mesmo período de anos dessemelhantes, evidenciando deficiência na capacidade comercial, o que pode comprometer a manutenção dos custos e despesas registradas no período.

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

São Paulo
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
CEP 01141-010 F. 11 3258-736

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

Nesse sentido, é esperado que as Recuperandas busquem um plano de ação com o objetivo de alavancar o seu faturamento.

VII – BALANÇO PATRIMONIAL

VII.I – ATIVO

O **Ativo** é um recurso controlado pela Sociedade Empresária como resultado de eventos passados e do qual se espera que benefícios econômicos futuros sejam contabilizados. Cabe ressaltar que houve retificações nos saldos apresentados dos meses anteriores, poderão ser observadas, em algumas tabelas e demonstrativos, alterações nos valores/índices acumulados.

ATIVO	abr/21	mai/21	jun/21
Caixa	6.985	6.101	2.349
Banco	89	84	291
Duplicatas a receber	488.860	483.117	621.180
Estoques	22.353	10.641	8.414
Outros créditos	2.893.922	2.935.950	2.840.069
Adiantamento a fornecedores	410.932	410.932	410.932
Tributos a recuperar	20.380	19.522	19.557
Impostos a compensar	2.785	2.785	2.785
ATIVO CIRCULANTE	3.846.306	3.869.132	3.905.577
Outros créditos	451.922	451.922	451.922
Depósitos judiciais	5.807	5.807	5.807
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	457.729	457.729	457.729
Imóveis	4.026.551	4.026.551	3.712.065
Imobilizado em andamento	145.347	145.347	145.347
(-) Depreciações	- 1.126.015	- 1.140.810	- 858.345
IMOBILIZADO	3.045.882	3.031.088	2.999.067
Software ou prog. de comp.	20.300	20.300	20.300
(-) Amortizações	- 20.300	- 20.300	- 20.300
ATIVO NÃO CIRCULANTE	3.503.611	3.488.817	3.456.795
ATIVO TOTAL	7.349.917	7.357.949	7.362.372

- **Disponibilidade Financeira** – corresponde aos recursos financeiros que se encontram à disposição imediata das Recuperandas, para o adimplemento de obrigações a curto prazo.

Em junho/2021, a disponibilidade financeira das Recuperandas totalizou o montante de R\$ 2.640,00, sendo R\$ 2.349,00 disponíveis em “caixa” e R\$ 291,00 disponíveis em “contas bancárias”. Em comparação ao mês anterior, observou-se uma minoração de 57%, uma vez que as saídas registradas em “banco” foram superiores às entradas.

- **Duplicatas a Receber** – as Recuperandas possuem créditos a receber, a curto prazo, no montante de R\$ 621.180,00. Referido saldo, se comparado ao mês anterior, registrou majoração de 29%, tendo em vista que as apropriações do período foram superiores aos valores recebidos. Compete destacar que 68% das “duplicatas a receber” correspondem à Recuperanda Camolesi, e 32% à Santa Terezinha.

- **Outros Créditos** – abaixo, segue quadro com a composição desse grupo, no mês analisado:

OUTROS CRÉDITOS A RECEBER	abr/21	mai/21	jun/21
Mercadorias a Receber	2.893.922	2.935.950	2.840.069
TOTAL	2.893.922	2.935.950	2.840.069

Referido grupo apresentou, em junho/2021, redução de 3%, quando comparado ao mês anterior.

Vale ressaltar, que por alterações nos demonstrativos contábeis das Recuperandas, não foi possível realizar as eliminações de *intercompany*.

Conforme já relatado anteriormente, após serem questionadas acerca da ausência de movimentação na conta “mercadorias a receber”, as Recuperandas esclareceram que foram realizadas compras no período anterior ao pedido de Recuperação Judicial, e que, até o momento, não foram recebidas, cuja liberação estava condicionada aos desdobramentos do Plano de Recuperação Judicial.

- **Adiantamentos a Fornecedores** – o montante apurado foi no importe de R\$ 410.932,00, correspondente aos valores pagos antecipadamente aos fornecedores. Não houve alteração no mês analisado.

- **Tributos a Recuperar** – o referido grupo de contas apresentou o valor de R\$ 19.557,00, composto por “ICMS”, “PIS”, “COFINS”. Em comparação ao mês anterior, houve majoração de R\$ 34,00 decorrente do aumento de ICMS a recuperar. Registra-se que 100% do montante está alocado na Recuperanda “Logística Santa Terezinha”.

- **Estoques** – cumpre esclarecer que esse valor é composto por mercadorias que as Recuperandas utilizam para operacionalizar suas atividades e aperfeiçoar o prazo de entrega do produto a seus clientes.

O saldo registrado em junho/2021 totalizou o montante de R\$ 8.414,00, sendo que as variações são de acordo com o volume das vendas efetuadas e das compras realizadas no período. Em comparação ao mês anterior, houve minoração de 21%. Vale destacar que praticamente 100% do saldo em estoque está localizado na Recuperanda “Camolesi”.

- **Imobilizado** – corresponde ao grupo de contas que engloba os recursos aplicados em bens ou direitos de permanência duradoura, destinados ao funcionamento normal das Sociedades Empresárias.

Em junho/2021, o valor registrado totalizou a importância de R\$ 2.999.067,00 líquido de depreciação, que registrou a monta de R\$ 858.345,00, a qual apresentou redução no importe de 25%, em comparação com o mês anterior.

Resta informar que no mês em análise, as Recuperandas realizaram baixas de ativos por deterioração, conforme laudos apresentados a está Auxiliar. Além disso, a Recuperanda Camolesi realizou a venda de um veículo no valor de R\$ 95.000,00, conforme nota fiscal, também, apresentada a está Auxiliar.

Para melhor visualização, segue a composição consolidada do imobilizado, no mês analisado:

IMOBILIZADO	abr/21	mai/21	jun/21
Terrenos	598.700	598.700	598.700
Edifícios	2.475.010	2.475.010	2.475.010
IMÓVEIS	3.073.710	3.073.710	3.073.710
Aparelhos Telefônicos	53.126	53.126	-
Equipamentos para Processamento de Dados	42.509	42.509	37.764
Ferramentas	1.043	1.043	1.043
Instalações	9.146	9.146	-
Máquinas, Aparelhos e Equipamentos	216.626	216.626	216.626
Móveis e Utensílios	80.843	80.843	76.514
Veículos	549.548	549.548	306.408
BENS EM OPERAÇÃO	952.841	952.841	638.355
Consórcio Nacional Iveco - G 2548-C	131.987	131.987	131.987
Consórcio Sicredi nº 514561	3.870	3.870	3.870
Consórcio Sicredi nº 523279	2.615	2.615	2.615
Consórcios de Bens	6.875	6.875	6.875
IMOBILIZADO EM ANDAMENTO	145.347	145.347	145.347
(-) Deprec. Edifícios	- 382.521	- 390.771	- 399.021
(-) Deprec. Aparelhos Telefônicos	- 38.285	- 38.728	-
(-) Deprec. Equipamentos p/ Proc. de Dados	- 41.436	- 41.704	- 37.436
(-) Deprec. Ferramentas	- 438	- 447	- 456
(-) Deprec. Instalações	- 6.829	- 6.905	-
(-) Deprec. Máquinas, Aparelhos e Equipamentos	- 139.653	- 141.411	- 143.170

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

São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-736

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

(-) Deprec. Móveis e Utensílios	-	41.132	-	41.718	-	39.332
(-) Deprec. Veículos	-	475.721	-	479.126	-	238.931
DEPRECIÇÃO	-	1.126.015	-	1.140.810	-	858.345
TOTAL		3.045.882		3.031.088		2.999.067

- **Intangível** – correspondem às propriedades imateriais de uma Sociedade Empresária, as quais não existem fisicamente, como é o caso de marcas, patentes, licenças, direitos autorais, *softwares*, desenvolvimento de tecnologia, receitas, fórmulas, carteira de clientes, recursos humanos e *know-how*.

Em junho/2021, o valor registrado foi de R\$ 20.300,00, referente à rubrica “*software* ou programa de computador”, a qual se encontra totalmente amortizada.

ATIVO INTANGÍVEL	abr/21	mai/21	jun/21
Software ou programas de computador	20.300,00	20.300,00	20.300,00
(-) Amortizações	- 20.300,00	- 20.300,00	- 20.300,00
INTANGÍVEL	-	-	-

- **Amortização** – consiste na alocação sistemática do valor amortizável de ativo intangível ao longo da sua vida útil. Ou seja, o reconhecimento da perda do valor do ativo ao longo do tempo. No entanto, pelo quadro acima, vê-se que não há mais saldo para amortizações.

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 econômicos. São dívidas que poderão ter exigibilidade a curto ou longo prazos. Cabe ressaltar que houve retificações nos saldos apresentados dos meses anteriores, poderão ser observadas, em algumas tabelas e demonstrativos, alterações nos valores/índices acumulados.

PASSIVO	abr/21	mai/21	jun/21
Empréstimos e financiamentos - CP	- 437.421	- 469.409	- 420.926
Fornecedores	- 397.394	- 411.545	- 423.782
Obrigações Tributárias	- 2.320.439	- 2.322.580	- 2.324.839
Obrigações trabalhistas	- 292.601	- 298.607	- 374.219
Encargos sociais	- 1.975.050	- 1.985.882	- 1.992.668
Outras contas	- 314.831	- 324.226	- 327.330
Provisões	- 55.115	- 49.239	- 21.369
PASSIVO CIRCULANTE	- 5.792.851	- 5.861.490	- 5.885.131
Adto Futuro Aumento De Capital	- 29.000	- 29.000	- 29.000
Parcelamento A Pagar	- 113.937	- 113.937	- 113.937
Recuperação judicial	- 11.674.293	- 11.674.293	- 11.674.293
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	- 11.817.230	- 11.817.230	- 11.817.230
Capital social	- 473.000	- 473.000	- 473.000
Resultado do exercício	367.280	427.886	428.863
Prejuízos acumulados	10.365.885	10.365.885	10.365.885
Ajustes De Exercícios Anteriores	-	-	18.242
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	10.260.164	10.320.771	10.339.989
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	- 1.557.066	- 1.496.459	- 1.477.241
PASSIVO TOTAL	- 7.349.917	- 7.357.949	- 7.362.372

- **Empréstimos e Financiamentos (Circulante)** – apresentaram o valor de R\$ 420.926,00, correspondente às dívidas com Instituições Financeiras e de Créditos, as quais não estão sujeitas aos efeitos do Plano de Recuperação Judicial, visto ter tópico de contas específico para essa classificação. Comparado ao mês anterior, o referido grupo de contas apresentou minoração de 10%, em virtude das rubricas “INVISTA MB - ANTECIPAÇÃO DE DUPLICATAS” e “INVISTA S/A – FOMENTO”.

Adicionalmente, é importante ressaltar que esta Auxiliar está em tratativas com as Recuperandas para melhor entender ao que se refere a conta “empréstimos de terceiros”.

- **Fornecedores Nacionais** – referido grupo apresentou, em junho/2021, saldo de R\$ 423.782,00, o qual, de acordo com os demonstrativos contábeis, não está sujeito aos efeitos do Plano de Recuperação Judicial, já que há tópico específico para essa classificação. Em comparação ao mês anterior, verificou-se uma majoração de 3%, devido as apropriações no valor de R\$ 50.778,00 terem sido superiores aos pagamentos de R\$ 38.541,00. Em análise dos demonstrativos contábeis, verifica-se que houve registro da baixa menor que 9% do valor total devido aos fornecedores no mês corrente.

Registra-se que parte do saldo apresentado se refere à resíduo de meses anteriores, além das aquisições do mês de junho/2021, cujos pagamentos são previstos para os próximos meses.

- **Obrigações Tributárias** – os valores registrados nesse grupo de contas totalizaram o montante de R\$ 2.324.839,00. Com relação ao mês anterior, as Recuperandas apresentaram acréscimo de R\$ 2.259,00. Cabe mencionar, que no mês de junho/2021, ocorreram registros de apropriações e compensações no referido grupo. O detalhamento das movimentações será comentado em tópico específico.

- **Obrigações Trabalhistas** – referido grupo apresentou uma majoração de 25%, em comparação ao mês anterior, em razão do aumento nas rubricas “rescisões e acordos”, “FGTS multa rescisória” e “IRRF sobre folha a recolher”. Em contrapartida, houve uma redução na rubrica “salários e ordenados a pagar”. As demais rubricas não sofreram alterações, conforme o demonstrativo abaixo:

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	abr/21	mai/21	jun/21
Salários e Ordenados a Pagar	- 15.362	- 11.939	- 6.696
Pró-labore a pagar	- 4.508	- 4.508	- 4.508
Rescisões e Acordos	- 189.273	- 193.766	- 230.851

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

São Paulo
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
CEP 01141-010 F. 11 3258-736

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

Férias a Pagar	-	36.128	-	40.362	-	40.362
13º Salário a Pagar	-	6.923	-	6.923	-	6.923
PLR a pagar	-	124	-	-	-	-
FGTS Multa Rescisória	-	21.976	-	22.625	-	66.353
Contr. Mens. Sindical Recolher	-	7.636	-	7.636	-	7.636
IRRF Sobre Folha a Recolher	-	4.747	-	4.894	-	4.935
Pensão Alimentícia a Pagar	-	409	-	440	-	440
FGTS Multa Rescisão. a Recolher	-	5.515	-	5.515	-	5.515
TOTAL OBRIGAÇÕES COM PESSOAL	-	292.601	-	298.607	-	374.219

O saldo da rubrica "salários e ordenados" refere-se a folha de pagamento do mês de junho/2021, que será quitado no mês seguinte, de modo que o pagamento das demais rubricas ocorreram de maneira parcial.

- **Encargos Sociais** – nesse grupo de contas estão relacionados os valores correspondentes ao INSS e FGTS. Observou-se uma majoração na monta de R\$ 6.786,00, reflexos de apropriações contabilizadas no mês de junho/2021, conforme demonstrativo abaixo colacionado.

ENCARGOS SOCIAIS	abr/21	mai/21	jun/21
INSS a Recolher	- 1.747.397	- 1.756.775	- 1.762.943
FGTS a Recolher	- 227.653	- 229.107	- 229.725
TOTAL ENCARGOS SOCIAIS	- 1.975.050	- 1.985.882	- 1.992.668

Cumprе relatar, que as Recuperandas não vêm realizando os pagamentos dos encargos sociais, sendo importante mencionar, ainda, que a Recuperanda "Camolesi" detém 82% do saldo dos encargos sociais.

- **Outras Contas (Curto Prazo)** – o saldo desse grupo de contas totalizou o montante de R\$ 327.330,00, o qual está alocado na Recuperanda "Santa Terezinha", pelo percentual de 74%. Sendo que o saldo mais expressivo é o do Sr. "Geison Verdi Camolesi", no valor de R\$ 180.878,00.

Nota-se que em junho/2021, a conta apresentou acréscimo de 1% se comparado ao mês anterior, em virtude de novas transferências entre as Recuperandas.

Cabe ressaltar que nos demonstrativos contábeis apresentados pela Recuperanda "Santa Terezinha", o grupo contábil (conta sintética) "outras contas" sumarizou o montante de R\$ 242.849,00, porém ao verificar a somatória das contas contábeis que compõe o saldo do grupo, verificou-se o valor de R\$ 214.263,00, evidenciando uma diferença de R\$ 28.586,00, não apresentada nos demonstrativos contábeis, fato que esta Auxiliar do Juízo se encontra em tratativas administrativas com as Recuperandas.

- **Provisões** – referem-se às obrigações das Recuperandas perante seus colaboradores, as quais se relacionam com as despesas de "férias" e "13º salário", mais encargos, com previsão de serem quitadas no próprio exercício ou no subsequente. A esse respeito, notou-se uma minoração de 57%, conforme o demonstrativo abaixo:

PROVISÕES		abr/21		mai/21		jun/21
Férias a Pagar	-	34.150	-	28.899	-	12.052
Prov. Encargos sobre Férias	-	12.415	-	10.603	-	4.401
13º Salário a Pagar	-	6.261	-	7.125	-	3.601
Prov. Encargos s/ 13º Salário	-	2.290	-	2.613	-	1.314
TOTAL PROVISÕES	-	55.115	-	49.239	-	21.369

- **Parcelamentos (Não Circulante)** – compreendem os tributos com parcelamento de longo prazo, totalizando o valor de R\$ 113.937,00, registrados no passivo não circulante, na rubrica de "PARCELAMENTO ICMS ST 2017". Não houve movimentação em junho/2021. Vale destacar que essa rubrica está alocada integralmente na Recuperanda "Camolesi".

- **Adiantamento Futuro para Aumento de Capital** – compreende os aportes efetuados pelos sócios às Sociedades com objetivo de captar recursos para investimentos ou desenvolvimento das atividades empresariais, para futura utilização no aumento do capital social. No entanto, não houve alterações no montante já identificado a esse respeito, no mês anterior, apresentando saldo no importe de R\$ 29.000,00.

Por essa razão, foram as Devedoras acionadas, por esta Auxiliar, tendo elas esclarecido que o Sr. Geison (sócio) possuía um veículo em seu nome (PF), sendo que o veículo foi vendido para terceiro e o valor da venda foi utilizado para aportar dinheiro na empresa, a fim de aumentar o seu capital social, sendo que foi encaminhado o documento do veículo, bem como o respectivo extrato bancário, que comprova a entrada deste dinheiro. Em 26/03/2021 esta Auxiliar entrou em tratativa com as Recuperandas para verificar se o aporte seria incorporado ao capital social e em 31/03/2021 as Recuperandas comunicaram que estão em fase de verificação.

- **Recuperação Judicial** – verificou-se que as Recuperandas registraram, em conta específica, valores sujeitos aos efeitos do processo de Recuperação Judicial, os quais sumarizaram a quantia de R\$ 11.674.293,00. Cabe mencionar, que em junho/2021, referido grupo não apresentou oscilações.

Notou-se, também, que o valor apontado divergiu do indicado no 2º edital, que foi na importância de R\$ 6.845.712,00. Tal fato ensejou questionamentos às Recuperandas, as quais esclareceram, na data de 09/10/2020, que tal diferença se refere ao crédito da Caixa Econômica Federal (CEF), a qual será regularizada posteriormente.

VIII – DÍVIDA TRIBUTÁRIA

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

São Paulo
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
CEP 01141-010 F. 11 3258-736

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

Esse título retrata o conjunto de débitos das Recuperandas com os órgãos públicos (Receita Federal, Secretaria da Fazenda Estadual, Secretaria da Fazenda Municipal etc.), de natureza tributária.

DÍVIDA TRIBUTÁRIA	abr/21	mai/21	jun/21
ENCARGOS SOCIAIS	- 1.975.050	- 1.985.882	- 1.992.668
INSS a Recolher	- 1.747.397	- 1.756.775	- 1.762.943
FGTS a Recolher	- 227.653	- 229.107	- 229.725
OBRIGAÇÕES FISCAIS - CIRCULANTE	- 2.279.850	- 2.281.991	- 2.284.250
COFINS a Recolher	- 1.263.687	- 1.265.240	- 1.266.411
CSLL a Recolher	- 22.463	- 22.463	- 22.463
ICMS a Recolher	- 592.556	- 592.683	- 593.392
IRRF a Recolher	- 1.858	- 1.882	- 1.906
IRPJ a Recolher	- 37.945	- 37.945	- 37.945
ISSQN a Recolher	- 16.797	- 16.797	- 16.797
PIS a Recolher	- 246.019	- 246.356	- 246.610
Simplex a Recolher	- 92.303	- 92.303	- 92.303
Retenção 4.65% A Recolher	- 6.117	- 6.191	- 6.266
ISS Retido a Recolher	- 105	- 132	- 157
OBRIGAÇÕES FISCAIS - NÃO CIRCULANTE	- 113.937	- 113.937	- 113.937
Parcelamentos - LP	- 227.213	- 227.213	- 227.213
(-) Encargos Parcelamentos - LP	113.276	113.276	113.276
TOTAL	- 4.368.837	- 4.381.810	- 4.390.855

De acordo com o quadro acima, o montante da dívida tributária totalizou, em junho/2021, a quantia de R\$ 4.390.855,00 (valor sem acréscimos dos encargos legais), sendo que o valor de R\$ 1.992.668,00 correspondeu aos encargos sociais e o valor de R\$ 2.398.187,00 às demais obrigações fiscais, de modo que o montante de R\$ 2.284.250,00 está registrado a curto prazo e a quantia de R\$ 113.937,00 a longo prazo.

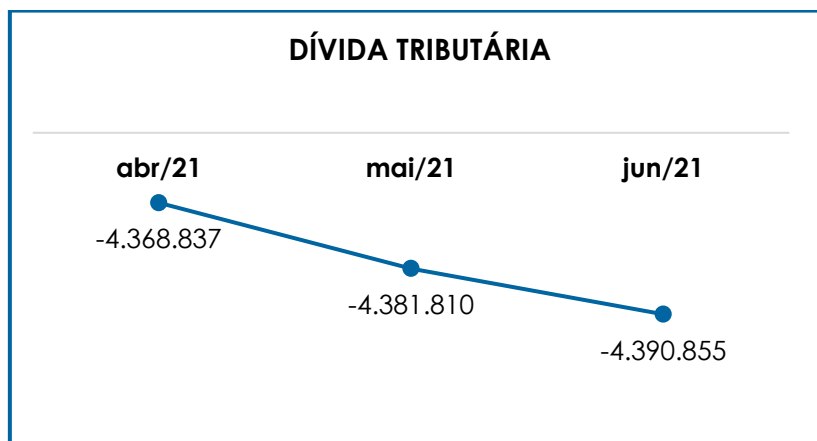
Em comparação ao mês anterior, o saldo apresentou um acréscimo de R\$ 9.045,00. Pelos tópicos abaixo, é possível observar os detalhes da dívida tributária.

- **Encargos Sociais** – o referido grupo de contas apresentou saldo no importe de R\$ 1.992.668,00, o qual, em comparação ao mês anterior, correspondeu a um acréscimo de R\$ 6.786,00. Sobre a totalidade dos encargos sociais, 88% são relativos ao “INSS” e 12% ao “FGTS”. Referidos encargos não estão sendo adimplidos, devido à indisponibilidade financeira.

- **Obrigações Fiscais (Circulante)** – notou-se uma majoração equivalente a R\$ 2.259,00 em comparação ao mês anterior, cabendo destacar a ocorrência de apropriações mensais de impostos a recolher e que as Recuperandas não estão adimplindo com a totalidade deles. Entretanto, houve compensação de impostos em relação ao ICMS, PIS e COFINS, fato que justifica tal majoração não ser ainda maior.

- **Obrigações Fiscais (Não Circulante)** – encontram-se registrados a longo prazo os parcelamentos, que sumarizaram a monta de R\$ 113.937,00, em junho/2021, não apresentando variação em relação ao mês anterior.

Abaixo, a representação gráfica da evolução do total da dívida tributária, no mês analisado:



Constatou-se que a dívida tributária teve um aumento, em comparação ao mês anterior, decorrente da apropriação dos valores mensais de tributos a recolher, assim como da inadimplência de parte dos tributos mensais. No entanto, ocorreu a compensação dos impostos de ICMS, PIS e COFINS. Registrou-se, ademais, que os parcelamentos não estão sendo adimplidos, sendo necessário um plano de ação para a quitação.

No tocante à dívida tributária de exigibilidade superior a 365 dias, notou-se que, no mês de junho/2021, não houve movimentações.

Diante do apresentado, é necessário que as Recuperandas busquem ações para reduzir a dívida tributária, visto que os valores não estão sujeitos aos efeitos da Recuperação Judicial.

IX – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

A **Demonstração do Resultado do Exercício (DRE)** é um relatório contábil elaborado em conjunto com o balanço patrimonial, o qual descreve as operações realizadas pelas entidades empresárias em um determinado período. Seu objetivo é demonstrar a formação do resultado líquido em um exercício, por meio do confronto das receitas, despesas e

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

São Paulo
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
CEP 01141-010 F. 11 3258-736

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

resultados apurados, gerando informações significativas para a tomada de decisões.

A **DRE** deve ser elaborada em obediência ao princípio contábil do “regime de competência”. Por essa 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 das Recuperandas de maneira transparente, os saldos da **DRE** são expostos mensalmente, em vez de acumulados.

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO (DRE)	abr/21	mai/21	jun/21	acum/21
Receita Operacional Bruta	145.508	55.949	51.490	1.216.920
Receita de vendas	145.377	55.949	51.490	1.207.917
Serviços Prestados	130	-	-	1.464
Deduções da receita Bruta	- 46.565	- 9.319	- 8.491	- 211.603
ICMS sobre venda	- 4.088	- 2.527	- 2.304	- 38.518
PIS sobre venda	- 2.186	- 909	- 847	- 18.400
COFINS sobre venda	- 10.068	- 4.187	- 3.905	- 84.715
ICMS sobre devolução de venda	4.064	194	38	6.173
PIS sobre devolução de venda	611	34	27	1.243
COFINS sobre devolução de venda	2.816	158	123	5.727
Dev. Venda Mercador. P/ Rev.	- 37.713	- 2.083	- 1.622	- 83.113
Receita Operacional Líquida	98.943	46.630	42.999	1.005.316
% Receita Operacional Líquida	68%	83%	84%	489%
Custo das mercadorias vendidas	- 87.555	- 39.435	- 31.527	- 807.243
Resultado Operacional Bruto	11.388	7.194	11.472	198.073
% Receita Operacional Bruto	8%	13%	22%	98%
Despesas com pessoal	- 53.855	- 32.098	- 71.947	- 372.380
Despesas administrativas	- 18.174	- 16.460	- 17.259	- 169.009
Despesas com depreciação	- 14.955	- 14.795	- 13.779	- 86.720

Despesas indedutíveis	-	1.894	-	492	-	186	-	19.110
Result. antes do Result. Financ.	-	77.490	-	56.650	-	91.699	-	449.145
Receitas financeiras		23		121		31		790
Despesas financeiras	-	11.462	-	3.972	-	4.308	-	88.604
Vendas do Ativo Imobilizado		-		-		95.000		95.000
Vendas do Ativo Imobilizado		-		-		95.000		95.000
Result. antes dos Trib. S/ o Result.	-	88.930	-	60.500	-	976	-	441.958
Resultado Líquido do Exercício	-	88.930	-	60.500	-	976	-	441.958

De acordo com o demonstrativo supra, é nítido que as Recuperandas operaram no mês de junho/2021 com **resultado negativo** no valor de **R\$ 976,00**, o qual se justifica pela retração de 8% do faturamento.

É relevante mencionar que as “deduções da receita bruta” e os “custos das mercadorias vendidas e serviços prestados”, consumiram 78% do faturamento bruto, no mês de junho/2021. No entanto, a margem positiva de 22% se mostrou insuficiente para adimplir com as demais despesas, sendo apurado prejuízo contábil.

Em junho/2021, as principais variações ocorreram nos seguintes grupos de contas:

- **Despesas com Pessoal** – referida rubrica apresentou majoração na monta de R\$ 39.849,00, em relação ao mês anterior, decorrente do aumento em “salários e ordenados”, “horas extras”, “férias” e “FGTS rescisório”.
- **Despesas Administrativas** – apresentou majoração de 5%, em virtude do aumento nas rubricas “água e esgoto”, “energia elétrica”, “assessoria. e consultoria”, “despesas de veículos” e “taxas diversas”.

No mais, observou-se decréscimos nas rubricas “segurança e monitoramento”, “telefone/internet”, “prestação de serviço”, “despesas de viagem” e “depreciação”.

- **Despesas Indedutíveis** – refere-se a valores apropriados na rubrica “amostra grátis e brindes”, totalizando o saldo na monta de R\$ 186,00, o qual apresentou minoração de 62%, em comparação ao mês anterior.

- **Receitas Financeiras:** no mês de junho/2021, apresentou minoração de R\$ 91,00, registrando saldo no montante de R\$ 31,00, referente a “juros recebidos”.

- **Despesas Financeiras** – apresentou aumento de 8%, se comparado ao mês anterior, devido ao acréscimo nas rubricas “juros incorridos” e “juros s/ títulos descontados”, sendo este, o aumento de maior relevância no mês.

De acordo com o gráfico abaixo colacionado, conclui-se que para o faturamento bruto e a receita mensal de R\$ 146.520,00, foram registrados “custos e despesas” no montante de R\$ 147.497,00 demonstrando um **prejuízo contábil** no importe de R\$ 976,00, no mês de junho/2021. Resta informar que 65% da receita, correspondeu a venda de ativo imobilizado.

Campinas

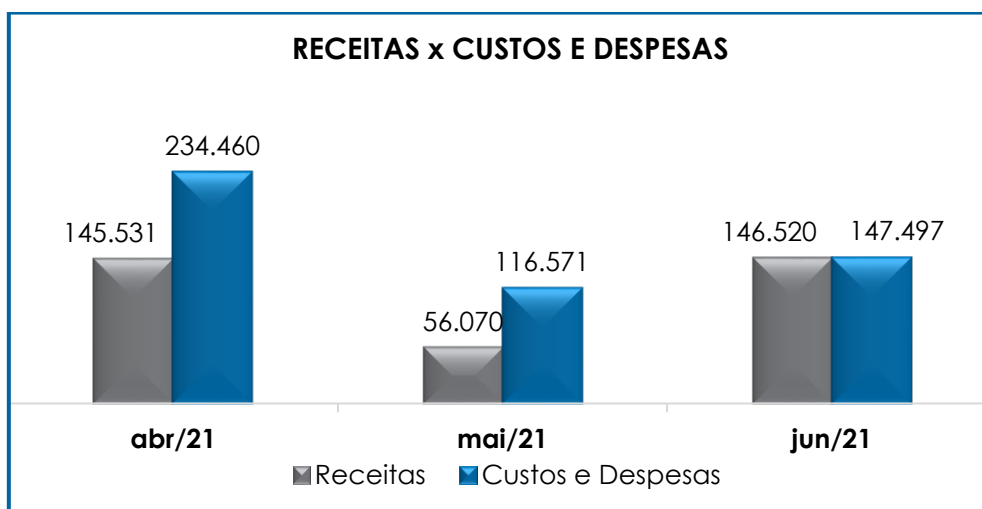
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

São Paulo

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
CEP 01141-010 F. 11 3258-736

Curitiba

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



Por derradeiro, consigna-se que as Recuperandas não conseguiram alavancar o resultado em junho/2021. Ao revés, apuraram um **prejuízo contábil**.

Logo, é necessário, que elas continuem adotando estratégias para minimizar os custos, deduções e despesas, bem como alavancar o faturamento, de modo a adimplir com as suas obrigações.

X – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA

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

Consigna-se que, de acordo com o demonstrativo de fluxo de caixa disponibilizado à esta Auxiliar, as Recuperandas elaboram seu fluxo de caixa utilizando-se do método direto. Em junho/2021, mostrou não possuir capacidade de geração de caixa, através de suas atividades operacionais, uma vez que apresentou redução das disponibilidades ao final do período.

Vale ressaltar, que não foram registrados valores a título de investimentos e financiamentos.

Demonstração de Fluxo de Caixa	jun/21
Atividades Operacionais	
Recebimentos de Clientes	8.915
Cheques sacados	8.000
Pagamentos de Despesas	-20.667
Caixa Gerado nas Atividades Operacionais -	3.752
Atividades de Investimento	
Atividades de Financiamento	
Aumento das Disponibilidades -	3.752
Saldo inicial	6.101
Saldo final	2.349
Variação no Caixa -	3.752

Conforme demonstrativo supra, as atividades operacionais apresentaram uma diminuição nas disponibilidades das Recuperandas no importe de R\$ 3.752,00, visto que as saídas de numerários foram superiores às entradas de recursos.

Ademais, vale ressaltar que não ocorreram movimentações nas **atividades de investimento e atividades de financiamento**.

Conclui-se, portanto, que na análise da DFC disponibilizada pelas Recuperandas, foi apurado saldo **insatisfatório** e uma variação **negativa**, na monta de R\$ 3.752,00, referente às atividades operacionais. Ademais, o saldo inicial disponível em junho/2021 era de R\$ 6.101,00 e com o fluxo financeiro ocorrido normalmente, o saldo final sumarizou a monta de R\$ 2.349,00.

XI – CONCLUSÃO

Em relação ao seu **Quadro de Funcionários**, conforme análise dos demonstrativos fornecidos, relativos ao mês de junho/2021, as Recuperandas contavam com 04 colaboradores, dos quais todos estavam desenvolvendo suas atividades laborais normalmente. Foram registradas 05 demissões no período. Ademais, se apurou um gasto no montante de R\$ 66.847,00, com **folha de pagamento**, superior a 30% do faturamento bruto do mês em análise.

Os **índices de Liquidez Seca e Liquidez Geral** das Recuperandas apresentaram resultado de 0,66 e 0,42, respectivamente, o que ainda é **insatisfatório**, evidenciando a falta de recursos financeiros para o cumprimento das obrigações, a curto e longo prazos.

No tocante ao índice de **Capital de Giro Líquido**, concluiu-se que o “passivo” apresentou um saldo superior ao “ativo”, evidenciando indicador **insatisfatório**, o qual demonstra que as Recuperandas não possuem capacidade de pagar suas obrigações com exigibilidade a curto prazo com recursos correntes, restando evidente a necessidade de capital de terceiros na operação. O saldo negativo apresentado em junho/2021 foi no valor de R\$ 1.979.555,00.

A **Disponibilidade Operacional** apresentou um índice **satisfatório**, no montante de R\$ 205.813,00, representando uma majoração de R\$ 123.600,00, em comparação ao mês anterior. No entanto, cabe mencionar que a rubrica “duplicatas a receber” foi consideravelmente superior ao faturamento bruto apurado e tal fato pode comprometer o índice, visto que pode haver saldo inadimplente que não ingressará no caixa das Recuperandas.

Frisa-se que, embora não sujeitos aos efeitos da Recuperação Judicial, as Recuperandas permanecem não conseguindo adimplir integralmente com suas obrigações, em razão da ausência de recursos financeiros, fato que justificou o aumento no índice de **Grau de Endividamento** em R\$ 27.187,00, registrando o montante final de **R\$ 17.699.722,00**, embora tenha realizado pagamentos parciais, das “obrigações trabalhistas” e de “fornecedores”.

Quanto às **obrigações tributárias**, registrou-se expressivo saldo nas contas “COFINS”, “PIS” e “ICMS A RECOLHER”, tendo em vista o inadimplemento, o qual só não foi maior devido às compensações mensais.

O **EBITDA** findou com um saldo **negativo (prejuízo operacional)** no valor de R\$ 77.920,00, no mês de junho/2021, representando que as Recuperandas não estão apresentando rentabilidade operacional real.

O **faturamento bruto** totalizou a importância de **R\$ 51.490,00**, demonstrando, em comparação ao mês anterior, uma redução de 8%. Consigna-se, que ocorreram devoluções de vendas no importe de R\$ 1.622,00.

Na **Demonstração do Resultado do Exercício**, foi apurado um resultado contábil **negativo (prejuízo contábil)**, na ordem de R\$ 976,00, uma vez que as “deduções da receita” e o “custo das mercadorias vendidas” consumiram 78% da “receita operacional bruta”.

Na **Demonstração de Fluxo de Caixa**, foi apurado um resultado **satisfatório**, no entanto verifica-se uma variação de caixa negativa em R\$ 3.752,00, resultando um saldo final no montante de R\$ 2.349,00 no mês de junho/2021.

Diante de todo o exposto, ressalta-se que esta Auxiliar apresentou diversas dúvidas às Recuperandas, em relação aos números apresentados nos demonstrativos contábeis devido as retificações de meses anteriores sem o histórico ou justificativa nas demonstrações contábeis.

Desse modo, há uma quantidade considerável de valores que carecem de esclarecimentos, valendo destacar que, devido à algumas alterações nos demonstrativos contábeis, não foi possível apurar as eliminações de *intercompany*, fato que favoreceu o prejuízo visualizado no resultado contábil das Recuperandas. Insta informar, outrossim, que até a finalização do presente relatório, não foram prestados, pelas Recuperandas, os devidos esclarecimentos.

Por derradeiro, cabe registrar que, em 19/05/2021, foi realizada a Assembleia Geral de Credores, **momento no qual houve a deliberação e votação acerca do Plano de Recuperação Judicial apresentado,**

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

São Paulo
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
CEP 01141-010 F. 11 3258-736

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

tendo como resultado a sua reprovação pela comunidade de credores,
conforme consta da Ata juntada por esta Auxiliar às fls. 2.652/2.683.

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

Piracicaba (SP), 16 de agosto de 2021.

Brasil Trustee Administração Judicial
Administradora Judicial

Fernando Pompeu Luccas
OAB/SP 232.622

Filipe Marques Mangerona
OAB/SP 268.409

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

São Paulo
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
CEP 01141-010 F. 11 3258-736

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