

**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUÍZ DE DIREITO DA 1ª VARA CÍVEL DA
COMARCA DE TAUBATÉ/SP**

Processo principal nº 1000301-97.2020.8.26.0625

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 **HOSPITAL SÃO LUCAS DE TAUBATÉ LTDA.**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, apresentar o *Relatório Mensal de Atividades*, nos termos a seguir.

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

SUMÁRIO

I - OBJETIVOS DESTES RELATÓRIO.....	3
II – BREVE HISTÓRICO E PANORAMA GERAL.....	3
III – FOLHA DE PAGAMENTO.....	4
III.I – COLABORADORES.....	4
III.II. – PRÓ-LABORE.....	6
III.III – QUADRO SOCIETÁRIO.....	7
IV – EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization).....	8
V – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL.....	10
V.I – LIQUIDEZ CORRENTE.....	10
V.II – LIQUIDEZ GERAL.....	11
V.III – CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO.....	12
V.IV – DISPONIBILIDADE OPERACIONAL.....	15
V.V - GRAU DE ENDIVIDAMENTO.....	16
VI – FATURAMENTO.....	18
VII – BALANÇO PATRIMONIAL.....	20
VII.I - ATIVO.....	20
VII.II – PASSIVO.....	26
VIII – DÍVIDA TRIBUTÁRIA.....	31
IX – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO.....	34
X – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - DFC.....	37
XI – CONCLUSÃO.....	39

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

I - OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO

Antes de iniciar a apresentação da análise da situação econômico-financeira e dos resultados apresentados pela Recuperanda, é imprescindível mencionar que o presente feito abrange o período transcorrido entre janeiro de 2020, considerando o ajuizamento do pedido de recuperação judicial pela Devedora, em 18/01/2020, até o mês de setembro de 2021, tendo em vista que, até o momento, a Empresa somente disponibilizou os Demonstrativos Contábeis e demais documentos da Administração Judicial apenas sobre o período mencionado.

Insta salientar, ainda, que a completude das informações só foi acessada por esta Administradora Judicial em 07/02/2022, o que implicou no atraso da apresentação do presente Relatório Mensal de Atividades.

Além disso, os objetivos do presente Relatório são:

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

II – BREVE HISTÓRICO E PANORAMA GERAL

○ **HOSPITAL SÃO LUCAS DE TAUBATÉ LTDA.** é uma empresa que executa assistência médica e hospitalar em todas as suas modalidades, inclusive, atendimento a urgências, laboratorial e laboratórios clínicos, serviços e remoção de pacientes, obedecendo às normas da ANVISA, sob a forma de autarquia de regime especial vinculada ao Ministério da

Saúde, tendo suas atividades iniciadas em 1995, na cidade de Taubaté, Estado de São Paulo.

A crise da Devedora, de modo resumido, decorre principalmente da saída da UNIMED de seu quadro societário, perdendo em muito a sua capacidade financeira, causando sérias dificuldades e ocasionando demissões de funcionários, bem como o corte de serviços, situação esta que é de conhecimento da Prefeitura local e da própria comunidade que utiliza dos serviços do Hospital, o que ensejou o ajuizamento do pedido de Recuperação Judicial, em 18/01/2020, cujo processamento foi deferido pelo Juízo Recuperacional em 06/07/2021, conforme decisão proferida às fls. 1.757/1.762 do feito recuperacional nº 1000301-97.2020.8.26.0625, publicada em 13/07/2021, momento em que esta Administradora Judicial foi nomeada como Auxiliar do Juízo.

Após um longo período em que esteve com suas atividades paralisadas, o Hospital São Lucas obteve faturamento em setembro/2021, no valor de R\$ 1.261,00, sendo que, anteriormente, o último mês com geração de receitas foi em março/2020, na quantia de R\$ 24.326,00.

III – FOLHA DE PAGAMENTO

III.I – COLABORADORES

Em setembro/2021, a Recuperanda contava com o quadro funcional de **126 Colaboradores** diretos. Desses, 126 exerciam suas atividades normalmente, inclusive os 5 admitidos no mês em questão, e 18 foram desligados, os quais não computaram o valor total, conforme demonstrado no quadro abaixo.

Ademais, vale salientar que no mês de julho/2021, havia apenas 1 colaborador ativo na Recuperanda, e no mês de agosto/2021,

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

138 funcionários foram admitidos, conforme os Demonstrativos enviados pela Companhia.

COLABORADORES	jul/2021	ago/2021	set/2021
ATIVOS	1	1	121
ADMITIDOS	-	138	5
DEMITIDOS	-	-	18
TOTAL	1	139	126

Em relação ao gasto total com os colaboradores, no mês de setembro/2021, este sumarizou R\$ 643.384,00, sendo R\$ 363.310,00 correspondentes a salários, décimo terceiro, férias, indenizações, dentre outros benefícios, R\$ 129.965,00 referentes aos encargos sociais de INSS e FGTS, bem como as provisões trabalhistas no importe de R\$ 150.109,00. Abaixo encontra-se o demonstrativo com a composição dos valores mencionados:

FOLHA DE PAGAMENTO	jul/2021	ago/2021	set/2021	ACUM/2021
DESPESA COM PESSOAL	1.870	200.121	363.310	569.701
SALÁRIOS E ORDENADOS	1.870	198.115	350.329	554.465
13º SALÁRIO	-	-	7.480	7.581
FÉRIAS	-	-	6.081	6.350
AUXÍLIO CRECHE	-	3.439	5.137	8.577
AVISO PRÉVIO	-	-	4.629	4.629
VALE TRANSPORTE	-	1.433	1.089	2.644
PROVISÕES	877	75.493	150.109	227.240
PROVISÃO DE FÉRIAS	367	33.541	66.716	100.942
PROVISÃO DE FGTS S/ FÉRIAS	29	2.683	5.337	8.075
PROVISÃO DE INSS S/ FÉRIAS	105	9.613	19.121	28.930
PROVISÃO DE 13º SALÁRIO	275	21.700	43.126	65.339
PROVISÃO DE FGTS S/ 13º SALÁRIO	22	1.736	3.450	5.227
PROVISÃO DE INSS S/ 13º SALÁRIO	79	6.219	12.360	18.726
ENCARGOS	686	72.541	129.965	204.371
FGTS	150	15.761	28.361	44.507
INSS EMPRESA	536	56.780	101.604	159.864
TOTAL	3.432	348.155	643.384	1.001.312

No mês analisado, nota-se uma majoração de 85% no saldo total da Folha de Pagamento, o equivalente a R\$ 295.229,00, tendo em vista as contratações ocorridas no mês de agosto/2021, sendo o mês de

setembro/2021 o primeiro período completo a partir das contratações. A maior elevação ocorreu na rubrica “salários e ordenados”, apresentando majoração de R\$ 152.214,00 no mês corrente, seguida pelo grupo das provisões com aumento de R\$ 74.616,00, e o grupo de encargos com acréscimo geral de R\$ 57.424,00.

Quanto aos adimplementos no mês em análise, foi possível identificar o pagamento de R\$ 184.801,00, referente aos salários de agosto/2021, e o valor de R\$ 1.812,00 referente às rescisões ocorridas no período, a partir das Demonstrações Contábeis, francesinhas e extratos bancários analisadas.

Vale destacar que o valor dos gastos com a folha de pagamento, acumulado no exercício corrente, sumarizou R\$ 1.001.312,00, sendo que 99% dos dispêndios foram computados nos meses de agosto e setembro/2021. Abaixo, verifica-se a tabela comparativa dos gastos com folha de pagamento, no período de julho a setembro/2021:



III.II – PRÓ-LABORE

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

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.

No período em análise, não houve retirada de Pró-Labore pelos Sócios da Devedora, tendo em vista a ausência de comprovação de pagamentos, bem como a inexistência da provisão de despesas a este título.

Conforme verificado nos Demonstrativos Contábeis da Entidade, apenas nos meses de janeiro e fevereiro/2020, houve a contabilização das despesas com a remuneração do Sócio Guilherme Whately Paiva, no valor de R\$ 35.000,00, em cada mês, sendo que o valor líquido registrado no passivo da Companhia após o abatimento dos impostos e contribuições, totalizou o montante de R\$ 68.687,00, e permaneceu inalterado até o mês de setembro/2021, não havendo baixas por pagamentos ou mesmo novas apropriações de valores a pagar.

Do exposto, a Recuperando será questionada sobre o assunto e os eventuais esclarecimentos prestados serão apresentados no próximo Relatório Mensal.

III.III – QUADRO SOCIETÁRIO

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 consulta realizada em 18/02/2022, da Ficha Cadastral Simplificada disponível no site da Junta Comercial do Estado de São Paulo, o capital social da Recuperanda perfaz o montante de R\$ 28.047.865,00, estando distribuído da seguinte forma:

QUADRO SOCIETÁRIO	CNPJ	VALOR	%
GUILHERME WHATELY PAIVA	245.257.151-20	R\$ 280.478,65	1%
GW PAIVA ASSESSORIA EMPRESARIAL LTDA	05.797.990/0001-54	R\$ 27.767.386,50	99%
TOTAL		R\$ 28.047.865,15	100%

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 quatro itens citados.

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

Para a sua aferição, não é levado em consideração as despesas tributárias e as despesas e receitas financeiras, de forma que 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	jul/2021	ago/2021	set/2021	ACUM/2021
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	-	-	1.261	1.261
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	-	-	71	71
(=) RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	-	-	1.190	1.190
(-) CUSTOS DOS SERVIÇOS PRESTADOS	- 450	- 21.905	- 85.738	- 108.093
(=) RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	- 450	- 21.905	- 84.548	- 106.903
(-) DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 49.926	- 119.348	- 23.327	- 269.559
(-) DESPESA COM PESSOAL	- 3.432	- 348.155	- 643.384	- 1.001.312
(-) SERVIÇOS DE TERCEIROS	- 5.446	- 6.000	- 200	- 12.946

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

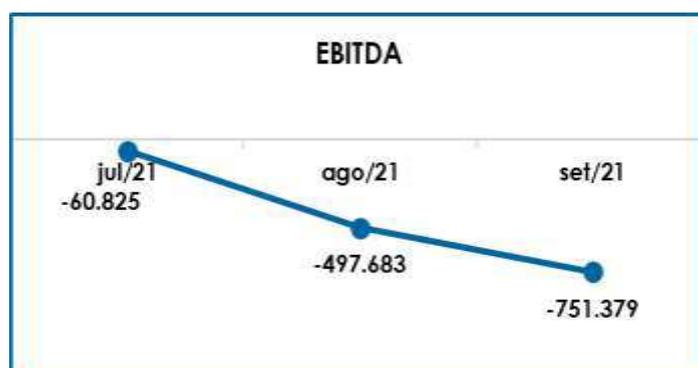
Curitiba
 Rua da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

(-) DESPESAS COMERCIAIS GERAIS	-	1.650	-	2.354	-	-	5.169
(+) DEPRECIACÕES E AMORTIZAÇÕES		80		80		80	718
TOTAL	-	60.825	-	497.683	-	751.379	- 1.395.171

Através de análise da tabela acima, no período em análise, fica claro que a Recuperanda apresentou um **Ebitda** negativo no montante de **R\$ -751.379,00**, fato decorrente dos custos e despesas serem superiores a receita, a qual apresentou um pequeno valor no mês de setembro/2021.

O saldo negativo do **Ebitda** no mês corrente apresentou majoração de 51%, justificado pelo aumento dos dispêndios com a folha de pagamento, bem como aumento nos "custos dos serviços prestados", visto que a Recuperanda não apresentou a retomada total do faturamento.

Para um melhor entendimento, segue abaixo a representação gráfica da evolução do saldo negativo do resultado operacional apurado no trimestre:



Diante do exposto, a Recuperanda demonstra que não possuía rentabilidade para absorver todos os custos e despesas necessários à manutenção dos negócios, devendo adotar estratégias no

intuito de buscar o incremento em seu faturamento para reversão do resultado insatisfatório evidenciado.

V – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL

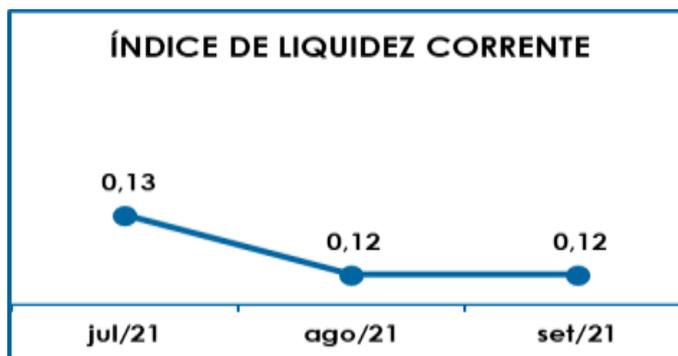
Os **Índices de Análise Contábil** são ferramentas utilizadas na gestão das informações contábeis da sociedade empresária, com o objetivo de propiciar a adoção de métodos estratégicos para o seu desenvolvimento.

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 CORRENTE

A **Liquidez Corrente** é calculada por meio da avaliação de dados extraídos do balanço patrimonial da Empresa, demonstrando, por meio da divisão entre ativo circulante e passivo circulante, o percentual da disponibilidade para o cumprimento das obrigações de curto prazo.



Conforme gráfico supra, é possível observar que no trimestre abordado a Recuperanda não dispunha de recursos financeiros para pagar suas dívidas de curto prazo, tendo em vista que o índice demonstrou valor inferior a 1,00.

Em setembro/2021, não houve alteração em relação ao mês anterior, totalizando **R\$ 0,12**, ou seja, para cada R\$ 1,00 de dívida, havia apenas R\$ 0,12 de disponibilidade para o cumprimento de suas obrigações a curto prazo.

Insta consignar que o saldo registrado na rubrica “clientes”, que corresponde a 75% do ativo circulante, não demonstrou alterações significativas desde março/2020, destacando-se, inclusive, que tais valores indicam que a Recuperanda apresenta um montante a receber de clientes, praticamente inalterado em um período superior a um ano.

Nesse sentido, também é necessário informar que o saldo registrado a título de “clientes” pode afetar a fidedignidade do índice apresentado, tendo em vista a falta de movimentação nos últimos meses, sendo que esta Auxiliar do Juízo solicitará a validação dos valores a receber apresentados no subgrupo em questão.

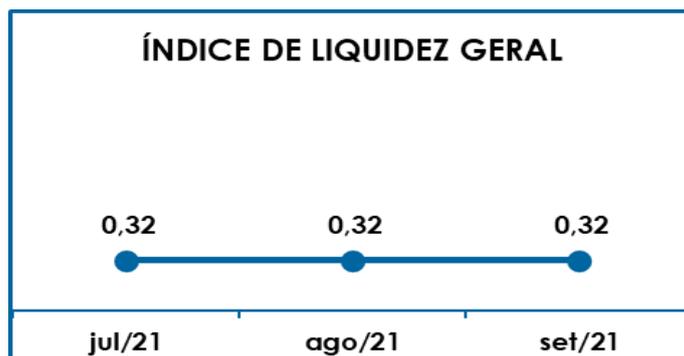
V.II – LIQUIDEZ GERAL

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

O índice de **Liquidez Geral** demonstra a capacidade de quitação das obrigações a curto e longo prazo 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, observa-se a não alteração no índice de liquidez geral no período de julho a setembro/2021, totalizando R\$ 0,32, ou seja, para cada R\$ 1,00 de dívida havia apenas R\$ 0,32 disponíveis para o adimplemento dessas obrigações.

No mesmo sentido do descrito no tópico anterior, na apuração do índice de Liquidez Geral, foram considerados valores registrados no "ativo circulante", que permaneceram inalterados por vários meses e que carecem de validação por parte da Recuperanda, para que se tenha a certeza quanto ao resultado da liquidez apurada nesta análise.

V.III – CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO

O **Capital de Giro Líquido** consiste em um indicador de liquidez utilizado para refletir a capacidade de gerenciar as relações com fornecedores e clientes, e o resultado é formado pela diferença (subtração) entre o 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	jul/2021	ago/2021	set/2021
DISPONÍVEL	1	1	61
CLIENTES	1.400.260	1.400.260	1.401.522
ESTOQUES	1.627.118	1.627.118	1.627.118
CRÉDITOS	629.710	640.548	695.748
ATIVO CIRCULANTE	3.657.089	3.667.927	3.724.449
FORNECEDORES	- 1.535.405	- 1.583.410	- 1.656.692
OBRIGAÇÕES TRIBUTARIAS	- 230.837	- 237.898	- 238.542
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	- 2.653.884	- 3.001.013	- 3.367.306
OUTRAS OBRIGAÇÕES	- 126.863	- 232.312	- 524.500
EMPRÉSTIMOS BANCÁRIOS	- 4.079.653	- 4.079.653	- 4.079.653
OBRIG. TRAB. E SOCIAIS CONCURSAIS	- 20.326.750	- 20.326.750	- 20.326.750
PASSIVO CIRCULANTE	- 28.953.392	- 29.461.036	- 30.193.443
TOTAL	- 25.296.303	- 25.793.109	- 26.468.995

No mês de setembro/2021, tem-se que o Capital de Giro Líquido apresentou saldo negativo no montante de **R\$ -26.468.995,00**, com aumento do resultado desfavorável de R\$ 675.886,00, em relação ao mês anterior, visto que a Devedora incorre em grave desequilíbrio entre a lucratividade e o endividamento a curto prazo, dada a significativa desproporção entre o ativo e o passivo circulantes.

No tocante ao CGL, houve majoração equivalente a R\$ 56.521,00 no ativo circulante, justificado, principalmente, pelo acréscimo de R\$ 55.200,00 no subgrupo “créditos”.

Em relação ao passivo circulante, houve aumento de R\$ 732.407,00 em relação ao mês de agosto/2021, mostrando uma majoração equivalente a 2%. Frisa-se, ainda, que as principais elevações ocorreram nos subgrupos “obrigações trabalhistas”, com acréscimo de R\$ 366.293,00, e “outras obrigações” com aumento de R\$ 292.188,00.

O detalhamento das contas que compõem o “ativo circulante” será realizado no tópico “VII.I – Balanço Patrimonial - Ativo”, e das contas que compõem o “passivo circulante” no tópico “VII.II – Balanço Patrimonial - Passivo”.

Segue abaixo a representação gráfica da elevação do saldo negativo do CGL no trimestre:



Logo, a Recuperanda demonstrou o grave desequilíbrio entre a lucratividade e o endividamento a curto prazo, tendo em vista a significativa diferença entre o ativo e o passivo circulante. Ademais, quanto maior for o capital de giro líquido negativo, maior será seu risco de insolvência.

Desse modo, é esperado que a Empresa adote medidas estratégicas para conter o aumento do saldo negativo e, conseqüentemente, reduzir o risco de insolvência.

Por fim, é importante mencionar que há saldos substanciais no ativo e passivo que não apresentam movimentação há meses, sendo que, inclusive, alguns saldos registrados no ativo não possuem liquidez a curto prazo, sendo que será solicitado que a Recuperanda analise tais saldos e confirme a fidedignidade dos Demonstrativos Contábeis.

V.IV – DISPONIBILIDADE OPERACIONAL

A **Disponibilidade Operacional** representa os recursos utilizados nas operações da Empresa e que dependem das características de seu ciclo operacional.

O cálculo consiste na soma de “duplicatas a receber” com “estoques”, ou também comumente chamada de “clientes”, subtraindo o saldo de “fornecedores”.

Na tabela abaixo, estão demonstrados os valores apurados no período de julho a setembro/2021:

DISPONIBILIDADE OPERACIONAL	jul/2021	ago/2021	set/2021
CLIENTES	1.400.260	1.400.260	1.401.522
ESTOQUES	1.627.118	1.627.118	1.627.118
(-) FORNECEDORES	- 29.871.583	- 29.919.588	- 29.992.870
TOTAL	- 26.844.205	- 26.892.210	- 26.964.231

A disponibilidade operacional da Recuperanda apresentou saldo negativo de **R\$ -26.964.231,00** no mês de setembro/2021, com elevação do resultado desfavorável equivalente a R\$ 72.020,00, se comparado a agosto/2021, em virtude do aumento no saldo a pagar aos “fornecedores”.

Abaixo, tem-se a demonstração gráfica da oscilação da disponibilidade operacional no trimestre analisado:



Diante da apresentação de um resultado negativo e insatisfatório no trimestre abordado, é possível identificar que a Recuperanda necessita de um plano estratégico para reversão do quadro atual, onde o saldo de fornecedores a pagar é expressivamente maior que a soma do grupo dos clientes com o grupo de estoques.

V.V - GRAU DE ENDIVIDAMENTO

A composição do **Endividamento** refere-se ao volume das obrigações, a curto e longo prazos, deduzidos os saldos registrados na conta "caixa e equivalentes".

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 julho a setembro/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.

DÍVIDA FINANCEIRA LÍQUIDA	jul/21	ago/21	set/21
FORNECEDORES	- 1.535.405	- 1.583.410	- 1.656.692
CONTAS A PAGAR	- 126.863	- 232.312	- 524.500
EMPRÉSTIMOS BANCÁRIOS	- 4.079.653	- 4.079.653	- 4.079.653

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

FORNECEDORES CONCURSAIS	- 28.336.178	- 28.336.178	- 28.336.178
DISPONÍVEL	1	1	61
DÍVIDA ATIVA	- 34.078.098	- 34.231.553	- 34.596.962
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	- 87.357	- 87.357	- 87.428
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS RETIDAS A RECOLHER	- 143.480	- 150.541	- 151.114
SALÁRIOS E ORDENADOS	- 2.027.007	- 2.210.654	- 2.352.170
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	- 877	- 75.493	- 150.109
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 626.000	- 714.866	- 865.027
OBRIG. TRAB. E SOCIAIS	- 20.326.750	- 20.326.750	- 20.326.750
PASSIVO TRIBUTÁRIO	- 95.043.788	- 95.043.788	- 95.043.788
DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA	- 118.255.260	- 118.609.449	- 118.976.386
TOTAL	- 152.333.358	- 152.841.002	- 153.573.349

No trimestre abordado, verifica-se o aumento do endividamento, sendo que em setembro/2021, a majoração foi inferior a 1% e a dívida total alcançou o montante de R\$ 153.573.349,00.

A Dívida Ativa, composta pelas obrigações de caráter não tributário, registrou o montante de R\$ 34.596.962,00 e aumento de 1% em relação ao mês anterior. A principal variação registrada no período foi o aumento superior a 100% no saldo em "contas a pagar", o equivalente a R\$ 292.188,00, e de 5% no valor aos "fornecedores", com majoração de R\$ 73.282,00.

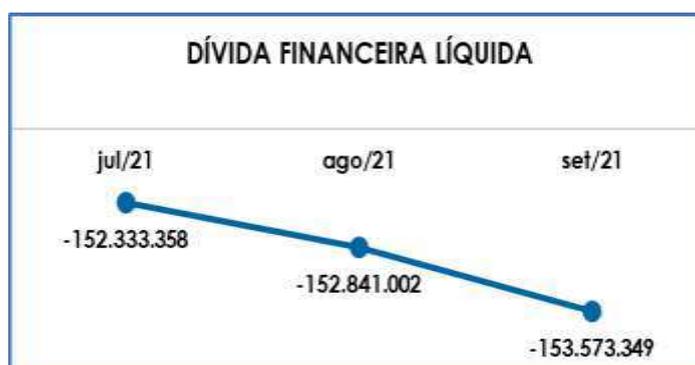
Quantos aos pagamentos da Dívida Ativa, verificou-se o total de adimplementos de R\$ 70.575,00, durante todo o período abrangido por este Relatório, relativo aos fornecedores correntes e outras contas a pagar.

Por sua vez, a Dívida Fiscal e Trabalhista registrou aumento equivalente a R\$ 366.937,00, totalizando R\$ 118.976.386,00, decorrente, em especial, dos acréscimos nas "obrigações sociais a recolher" (R\$ 150.161,00), "salários e ordenados" (R\$ 141.516,00) e "provisões" (R\$ 74.616,00).

Quantos aos pagamentos efetuados no período, constatou-se a quitação de R\$ 186.614,00, referente aos salários de agosto/2021 e rescisões, e o montante de R\$ 15.999,00 relativo ao FGTS sobre as Folhas de Pagamento dos meses 07 e 08/2021.

As contas que compõem a Dívida Ativa serão detalhadas no Item VII.II – Balanço Patrimonial – Passivo, e o montante do débito tributário será tratado no Item VIII – Dívida Tributária.

De acordo com o gráfico abaixo, verifica-se a demonstração gráfica do aumento do endividamento apurado no trimestre:



Diante do exposto, conclui-se que a Recuperanda necessita operar de modo a diminuir o seu endividamento, resultando, assim, em uma maior disponibilidade financeira para o cumprimento das obrigações, o que possibilitará a reversão de seu quadro econômico-financeiro desfavorável.

VI – FATURAMENTO

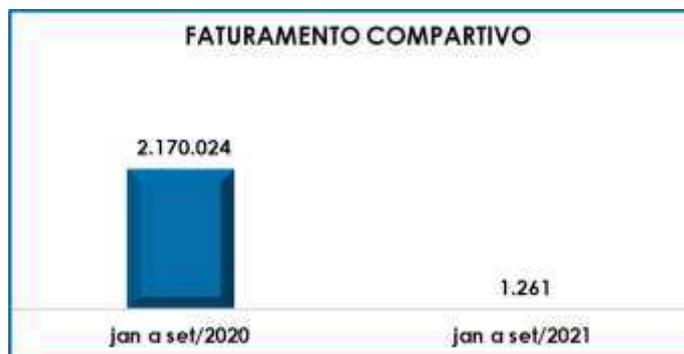
O **Faturamento** consiste na soma de todas as vendas, seja de produtos ou de serviços, realizados por uma sociedade empresária em um determinado período. Esse processo demonstra a real

capacidade de produção, além de sua participação no mercado, possibilitando a geração de fluxo de caixa para a sociedade empresária.



Embora no gráfico supra presente apenas o movimento dos meses de julho a setembro/2021, é importante salientar que a Recuperanda não apresentou faturamento desde abril/2020. Além disso, no período de janeiro a março/2020, a Empresa obteve receitas no total de R\$ 2.170.024,00, valor muito superior ao apresentado no período de julho a setembro/2021, qual seja, a quantia de R\$ 1.261,00.

Abaixo, verifica-se a gráfico demonstrando o comparativo entre o faturamento do ano de 2020, ano do pedido de recuperação judicial, e do ano de 2021:



No mais, de acordo com o exposto pelos representantes da Devedora, na última Reunião Periódica realizada com esta

Administradora Judicial em 14/02/2022, a Recuperanda prevê para o mês de março/2022, um faturamento de R\$ 500.000,00, com expectativa de elevação das receitas nos próximos meses de acordo com a normalização das atividades.

Por derradeiro, analisando as informações dispostas, conclui-se que a Empresa necessita adotar estratégias para aumentar o faturamento com a pactuação de novos contratos, de modo a proporcionar a manutenção das atividades empresariais.

VII – BALANÇO PATRIMONIAL

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 trimestre analisado:

ATIVO	jul/2021	ago/2021	set/2021
DISPONÍVEL	1	1	61
BANCO CONTA MOVIMENTO	1	1	31
TÍTULO DE CAPITALIZAÇÃO FINANCEIRA	-	-	30
CLIENTES	1.400.260	1.400.260	1.401.522
CLIENTES	2.779.871	2.779.871	2.781.132
CLIENTES – GLOSAS	269.998	269.998	269.998
(-) CRÉDITOS	- 1.649.609	- 1.649.609	- 1.649.609
ESTOQUES	1.627.118	1.627.118	1.627.118
ESTOQUES	1.627.118	1.627.118	1.627.118
CRÉDITOS	629.710	640.548	695.748
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECUPERAR	190.082	190.082	190.082
DESPESAS ANTECIPADAS	51.644	51.644	51.644
ADIANTAMENTOS	98.252	109.091	164.291
OUTRAS DESPESAS A RECEBER	289.732	289.732	289.732
ATIVO CIRCULANTE	3.657.089	3.667.927	3.724.449

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

REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	16.324.533	16.324.533	16.324.533
CONTA CORRENTE SÓCIO	7.390.264	7.390.264	7.390.264
EMPRÉSTIMOS A TERCEIROS	7.346.750	7.346.750	7.346.750
DEPÓSITOS JUDICIAIS	1.587.519	1.587.519	1.587.519
INVESTIMENTOS	134.211	134.211	134.211
INVESTIMENTOS EM COLIGADAS E CONTROLADAS	134.211	134.211	134.211
IMOBILIZADO	28.935.598	28.935.598	28.935.598
BENS MÓVEIS	18.448.004	18.448.004	18.448.004
CONSÓRCIOS	287.771	287.771	287.771
BENS E DIREITOS EM USO	19.722.490	19.722.490	19.722.490
(-) DEPRECIACÕES	- 8.651.555	- 8.651.555	- 8.651.555
(-) DEPRECIACÃO/AMORTIZAÇÃO	- 871.112	- 871.112	- 871.112
INTANGÍVEL	3.350	3.270	3.190
BENS DE NATUREZA INTANGÍVEL	895.720	895.720	895.720
(-) AMORTIZAÇÕES	- 892.371	- 892.450	- 892.530
ATIVO NÃO CIRCULANTE	45.397.692	45.397.612	45.397.532
TOTAL	49.054.781	49.065.539	49.121.981

De modo geral, observou-se majoração do **Ativo** em R\$ 56.442,00, totalizando **R\$ 49.121.981,00** em setembro/2021. A seguir, apresentamos a análise dos grupos e contas observadas no período.

- **Ativo circulante:** o ativo a curto prazo representava 8% do ativo total da Empresa, e totalizou R\$ 3.724.449,00, apresentando evolução de 2% se comparado a agosto/2021. Abaixo, segue a variação das contas.
- **Disponível:** correspondem aos recursos financeiros que se encontram à disposição imediata da Recuperanda para pagamento de suas obrigações a curto prazo.

No mês de setembro/2021, as disponibilidades somaram R\$ 61,00, compostas pelo saldo de R\$ 31,00 disponível em "banco conta movimento", e R\$ 31,00 aplicados em "título de capitalização financeira". Vale salientar que as disponibilidades não apresentavam variações desde dezembro/2020, sendo que os lançamentos do referido mês apresentavam o histórico de "transferência para regularização de saldo", realocando o saldo negativo das contas bancárias para o passivo.

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

Ademais, anteriormente a esta data, as contas que compõe o grupo de disponibilidades praticamente não apresentaram variações significativas desde maio/2020, sendo que a completude dos extratos bancários já foi solicitada por esta Administradora Judicial, sendo que se aguardam as devidas providências por parte da Devedora.

➤ **Clientes:** compreende as rubricas "clientes", "clientes - glosas", "duplicatas a receber" e "créditos", conforme tabela abaixo:

CLIENTES	jul/2021	ago/2021	set/2021
CLIENTES	2.779.871	2.779.871	2.781.132
CLIENTES - GLOSAS	269.998	269.998	269.998
CREDITOS	- 1.649.609	- 1.649.609	- 1.649.609
TOTAL	1.400.260	1.400.260	1.401.522

Destaca-se que, em relação aos subgrupos apresentados na tabela supra, alguns não apresentam movimentação em um período superior a um ano, sendo que o subgrupo "clientes" demonstrou uma pequena majoração em setembro/2021, se comparado a agosto/2021, devido o faturamento incorrido no mês 09/2021.

No mais, os "clientes – glosas" não demonstram variação desde janeiro/2020, competência que se refere ao início do período abrangido pelo presente Relatório, e o subgrupo de "créditos" apresentou a última modificação de saldo em julho/2020.

➤ **Estoques:** o saldo dos "estoques" se manteve inalterado desde janeiro/2020, com o valor total de R\$ 1.627.118,00. Ainda, convém ressaltar que o Inventário de Estoques disponibilizado pela Companhia demonstra significativa divergência de saldo em relação ao montante apresentado nos Demonstrativos Contábeis em setembro/2021, o que impossibilitou a análise do item.

Isso posto, a Recuperanda será questionada acerca da divergência, e os eventuais esclarecimentos serão dispostos no próximo Relatório de Atividades. Por ora, tem-se os seguintes valores compondo os “estoques” da Entidade no período de julho a setembro/2021:

ESTOQUES	jul/2021	ago/2021	set/2021
EST. DE MAT. DE TERCEIROS EM	2.790	2.790	2.790
EST. DE MATERIAL EM PODER DE TERCEIROS	3.584	3.584	3.584
ESTOQUE DE HOTELARIA	58.037	58.037	58.037
ESTOQUE DE HIGIENE E LIMPEZA	20.566	20.566	20.566
EST. DE MATERIAL DE EXPEDIENTE	23.721	23.721	23.721
ESTOQUE DE GENEROS ALIMENTICIOS	25.818	25.818	25.818
ESTOQUE DE DIETAS	29.133	29.133	29.133
ESTOQUE DE MATERIAL SND	18.759	18.759	18.759
EST. DE GASES (GAS COZINHA E	54.264	54.264	54.264
ESTOQUE DE MATERIAL DE LABORATÓRIO	22.696	22.696	22.696
ESTOQUE DE MATERIAL DE	8.180	8.180	8.180
ESTOQUE DE MEDICAMENTOS	1.361.706	1.361.706	1.361.706
ESTOQUE DE MATERIAL MÉDICO	359.939	359.939	359.939
ESTOQUE DE EQUIPAMENTO DE SEGURANÇA	4.167	4.167	4.167
ESTOQUE DE MANUTENÇÃO	1.601	1.601	1.601
(-) ESTOQUES	- 367.842	- 367.842	- 367.842
TOTAL	1.627.118	1.627.118	1.627.118

➤ **Impostos e contribuições a compensar:** O grupo de impostos e contribuições a recuperar apresenta valor total de R\$ 190.082,00, sendo que o saldo se manteve inalterado desde janeiro/2020, composto pelas rubricas conforme descritas abaixo:

IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A COMPENSAR	jul/2021	ago/2021	set/2021
INSS A COMPENSAR	39.778	39.778	39.778
IRRF A COMPENSAR	14.676	14.676	14.676
PIS A COMPENSAR	4.790	4.790	4.790
COFINS A COMPENSAR	1.347	1.347	1.347
IRPJ SALDO NEGATIVO 2012	26.101	26.101	26.101
FGTS A COMPENSAR / RESTITUIR	60.888	60.888	60.888
CSLL A COMP PAGTO INDEVIDO OU A	3.222	3.222	3.222
4,65 A COMPENSAR	39.281	39.281	39.281
TOTAL	190.082	190.082	190.082

- **Despesas antecipadas:** o grupo de despesas antecipadas é composto pelas rubricas “bloqueio judicial” com o valor de R\$ 7.720,00, “parcelamento INSS” de R\$ 43.630,00, e “outros créditos” de R\$ 294,00, compondo, assim, o valor total de R\$ 51.644,00.
- **Adiantamento a fornecedores:** com saldo final apresentado de R\$ 164.291,00, este valor é composto por R\$ 98.252,00, referente a saldos de períodos anteriores, as antecipações realizadas em agosto/2021, na monta de R\$ 10.838,00, e os adiantamentos ocorridos em setembro/2021, no valor de R\$ 55.200,00.
- **Outras despesas a receber:** com origem anterior ao ano de 2020, as outras despesas a receber apresentam o saldo de R\$ 289.732,00, integralmente composto pela rubrica “outras contas a receber”.
- **Ativo não circulante:** os ativos realizáveis a longo prazo sumarizaram R\$ 45.397.532,00 em setembro/2021, representando 92% do ativo total da Recuperanda e com redução de R\$ 80,00 em relação ao mês anterior.
- **Conta corrente sócios:** permanecendo inalterada desde janeiro/2020, a rubrica soma o montante de R\$ 7.390.264,00, composto por R\$ 851.070,00 contabilizado na rubrica “GW PAIVA ASSESSORIA EMPRESARIAL” e por R\$ 6.539.194,00 registrado em “GUILHERME WHATELY PAIVA”.
- **Empréstimos a terceiros:** do mesmo modo, o grupo de empréstimo a terceiros se manteve inalterado, totalizando o valor de R\$ 7.346.750,00 no período de janeiro/2020 a setembro/2021, composto conforme as rubricas apresentadas no quadro abaixo:

EMPRÉSTIMOS A TERCEIROS	jul/2021	ago/2021	set/2021
GW HEALTH LTDA	87.700	87.700	87.700
ANDREA CHRISTINE ESTEVES W	29.320	29.320	29.320

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

EMPRESTIMOS A TERCEIROS	7.229.730	7.229.730	7.229.730
TOTAL	7.346.750	7.346.750	7.346.750

➤ **Investimentos:** o grupo de investimentos representa os valores dispendidos pela Recuperanda, com intuito de gerar retornos futuros. O grupo apresenta saldo total de R\$ 134.211,00, saldo que se mantém desde o início do ano de 2020, compostos pelos valores demonstrados no quando abaixo:

INVESTIMENTOS EM COLIGADAS	jul/2021	ago/2021	set/2021
ADIANTAMENTO FUTURO AUMENTO	6.316	6.316	6.316
AGIO DE INVESTIMENTO CARDIOCENTRO	46.926	46.926	46.926
CARDIOCENTRO CENTRO DE DIAGNO.	53.074	53.074	53.074
EQUIVALENCIA PATRIMONIAL CARDIOCENTRO	7.762	7.762	7.762
AUMENTO DE CAPITAL UNICRED VALE	20.132	20.132	20.132
TOTAL	134.211	134.211	134.211

➤ **Imobilizado:** é formado pelo conjunto de bens necessários à manutenção das atividades da Empresa, caracterizados por apresentarem-se na forma de um bem material (edifícios, máquinas etc.). O imobilizado abrange, também, os custos das benfeitorias realizadas em bens locados ou arrendados.

IMOBILIZADO	jul/2021	ago/2021	set/2021
BENS MÓVEIS	18.448.004	18.448.004	18.448.004
CONSÓRCIOS	287.771	287.771	287.771
BENS E DIREITOS EM USO	19.722.490	19.722.490	19.722.490
(-) DEPRECIACÕES	- 8.651.555	- 8.651.555	- 8.651.555
(-) DEPRECIACÃO/AMORTIZAÇÃO	- 871.112	- 871.112	- 871.112
TOTAL	28.935.598	28.935.598	28.935.598

Nota-se o montante de R\$ 28.935.598,00, sendo R\$ 18.448.004,00 representados por "bens móveis", R\$ 287.771,00 a título de "consórcios" e R\$ 19.722.490 de "bens e direitos de uso", além do valor de "depreciações e amortizações acumuladas" no importe de R\$ 9.522.667,00.

No mais, verifica-se que o reconhecimento das devidas depreciações e amortizações não foi realizado no período de 2020 e

2021, além do fato de que a Relação de Ativos disponibilizada pela Recuperanda não condiz com o montante dos bens apresentado nos Demonstrativos Contábeis em setembro/2021, ocorrências estas que serão questionadas à Devedora.

➤ **Intangível:** os bens intangíveis 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, *know-how*, entre outros. Conforme tabela abaixo, os saldos que compuseram este subgrupo demonstravam os seguintes valores no período de agosto a setembro/2021:

INTANGÍVEL	jul/21	ago/21	set/21
DIREITO DE USO SOFTWARE	895.720	895.720	895.720
(-) AMORTIZAÇÃO DIREITO DE USO	- 892.371	- 892.450	- 892.530
TOTAL	3.350	3.270	3.190

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.

PASSIVO	jul/2021	ago/2021	set/2021
FORNECEDORES	- 1.535.405	- 1.583.410	- 1.656.692
FORNECEDORES	- 1.535.405	- 1.583.410	- 1.656.692
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	- 230.837	- 237.898	- 238.542
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES	- 87.357	- 87.357	- 87.428
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS RETIDAS A RECOLHER	- 143.480	- 150.541	- 151.114
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	- 2.653.884	- 3.001.013	- 3.367.306
SALÁRIOS E ORDENADOS	- 2.027.007	- 2.210.654	- 2.352.170
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	- 877	- 75.493	- 150.109
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 626.000	- 714.866	- 865.027
OUTRAS OBRIGAÇÕES	- 126.863	- 232.312	- 524.500

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

CONTAS A PAGAR	-	126.863	-	232.312	-	524.500
EMPRÉSTIMOS BANCÁRIOS	-	4.079.653	-	4.079.653	-	4.079.653
EMPRÉSTIMOS BANCÁRIOS	-	4.079.653	-	4.079.653	-	4.079.653
OBRIG. TRAB. E SOCIAIS CONCURSAIS	-	20.326.750	-	20.326.750	-	20.326.750
OBRIG. TRAB. E SOCIAIS	-	20.326.750	-	20.326.750	-	20.326.750
PASSIVO CIRCULANTE	-	28.953.392	-	29.461.036	-	30.193.443
EXIGÍVEL A LONGO PRAZO	-	123.379.966	-	123.379.966	-	123.379.966
FORNECEDORES CONCURSAIS	-	28.336.178	-	28.336.178	-	28.336.178
PASSIVO TRIBUTÁRIO	-	95.043.788	-	95.043.788	-	95.043.788
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	123.379.966	-	123.379.966	-	123.379.966
CAPITAL	-	28.047.865	-	28.047.865	-	28.047.865
CAPITAL SOCIAL	-	28.047.865	-	28.047.865	-	28.047.865
RESULTADOS ACUMULADOS		131.179.553		131.179.553		131.179.553
LUCROS OU PREJUÍZOS		131.179.553		131.179.553		131.179.553
PATRIMONIO LÍQUIDO		103.131.688		103.131.688		103.131.688
TOTAL	-	49.201.670	-	49.709.314	-	50.441.721

De modo geral, observou-se majoração do **Passivo** em R\$ 732.407,00, totalizando **R\$ 50.441.721,00** em setembro/2021. A seguir, apresentamos a análise dos grupos e contas observadas no período.

- **Passivo circulante:** o passivo a curto prazo totalizou R\$ 30.193.443,00, com acréscimo de R\$ 732.407,00 em relação ao mês de agosto/2021.
 - **Fornecedores:** em setembro/2021, o montante apurado foi de R\$ 1.656.692,00, apresentando uma majoração de 5% em relação ao mês anterior, o equivalente a R\$ 73.282,00.
 - **Impostos e contribuições a pagar:** nesse grupo de contas estão registrados todos os tributos devidos pela Recuperanda a curto prazo, totalizando R\$ 87.428,00. Observa-se que houve aumento de R\$ 71,00, em razão das apropriações dos impostos "ISS, PIS e COFINS a recolher" em setembro/2021. Além disso, no período anterior ao mês de agosto/2021, as rubricas não demonstraram movimento por um lapso superior a um ano.
 - **Obrigações tributárias retidas a recolher:** nesse grupo de contas estão registrados todos os tributos retidos devidos pela Recuperanda, totalizando R\$

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

151.114,00. Observa-se que houve aumento de R\$ 573,00 em setembro/2021, em razão das apropriações dos impostos “ISS retido, IRRF fornecedores, e CSRF a recolher”. No mais, o grupo não tem apresentado grandes variações no período abrangido por este Relatório, qual seja, de janeiro/2020 a setembro/2021, devido ao fato de a Recuperanda ter estado inoperante em vários meses nesse intervalo de tempo.

- **Salários e ordenados a pagar:** esse grupo de contas engloba “salários a pagar”, “indenizações/rescisão a pagar”, “autônomos a pagar”, “pensão alimentícia a pagar” e “pró-labore”, totalizando um saldo de R\$ 2.352.170,00 em setembro/2021. O grupo apresentou uma majoração de R\$ 141.516,00, visto que no mês 08/2021, a Recuperanda realizou diversas contratações, tendo em vista a retomada das operações.
- **Provisões:** correspondem às obrigações da Recuperanda com seus colaboradores, referentes às despesas prováveis com “férias” e “13º salário”, bem como os respectivos encargos sociais, e que serão quitadas no próprio exercício ou no subsequente.

PROVISÕES	jul/2021	ago/2021	set/2021
PROVISÃO DE FÉRIAS	- 367	- 33.541	- 66.716
PROVISÃO INSS S/ FÉRIAS	- 105	- 9.613	- 19.121
PROVISÃO FGTS S/ FÉRIAS	- 29	- 2.683	- 5.337
PROVISÃO 13º SALÁRIO	- 275	- 21.700	- 43.126
PROVISÃO INSS S/ 13º SALÁRIO	- 79	- 6.219	- 12.360
PROVISÃO FGTS S/ 13º SALÁRIO	- 22	- 1.736	- 3.450
TOTAL	- 877	- 75.493	- 150.109

Nota-se a majoração de R\$ 74.616,00 se comparado ao mês anterior, em razão das contratações realizadas em agosto/2021, e que elevaram o quadro de colaboradores para 126 funcionários em setembro/2021.

➤ **Obrigações sociais a recolher:** nesse grupo de contas estão registrados os valores correspondentes ao INSS, FGTS, contribuição social a recolher e IRRF sobre a folha, os quais, somados, registravam o saldo total de R\$ 865.027,00 em setembro/2021, com majoração de R\$ 150.161,00 em relação ao mês anterior, conforme demonstrado na tabela abaixo:

OBRIGAÇÕES SOCIAIS	jul/2021	ago/2021	set/2021
INSS A RECOLHER	- 508.373	- 580.711	- 713.110
FGTS A RECOLHER	- 83.999	- 99.611	- 112.123
CONTRIBUIÇÃO ASSISTENCIAL A RECOLHER	- 151	- 171	- 171
IRRF DE TRAB. ASSALARIADOS A RECOLHER	- 33.477	- 34.373	- 39.623
TOTAL	- 626.000	- 714.866	- 865.027

Ademais, maior parte dos saldos corresponde ao montante registrado de fevereiro/2020 até julho/2021, com pequenas variações nesse período, sendo que as obrigações passaram a registrar acréscimos a contar do mês 08/2021, com as contratações de funcionários.

➤ **Contas a pagar:** a rubrica passou a apresentar saldo a partir de maio/2021, com os registros de gastos com reformas, manutenções, fornecedores e materiais, além dos pagamentos e reclassificações para conta de "fornecedores". No mês de setembro/2021, a rubrica apresentou saldo total de R\$ 524.500,00, com majoração de R\$ 292.188,00 em comparação ao mês de agosto/2021.

➤ **Empréstimos bancários:** o grupo demonstra as obrigações com instituições financeiras pela captação de capital junto a terceiros, sendo que as rubricas não apresentam alteração desde março/2020, contando com a exceção do mês de dezembro/2020, quando realizadas reclassificações dos saldos negativos nas contas bancárias para o subgrupo em questão. Abaixo, estão demonstradas as dívidas a título de "empréstimos bancários" 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

EMPRÉSTIMOS BANCÁRIOS	jul/2021	ago/2021	set/2021
BANCO BRADESCO - CAPITAL GIRO -	- 52.750	- 52.750	- 52.750
BANCO BRADESCO - CAPITAL GIRO - 11921992	- 122.500	- 122.500	- 122.500
BANCO BRADESCO - CAPITAL GIRO -	- 291.667	- 291.667	- 291.667
BANCO BRADESCO - CAPITAL GIRO - 12200438	- 300.000	- 300.000	- 300.000
BANCO BRADESCO - CAPITAL GIRO -	- 101.250	- 101.250	- 101.250
EMPRÉSTIMO BANCO BRADESCO 10767-0	- 124.999	- 124.999	- 124.999
EMPRÉSTIMO BANCO BRADESCO	- 104.737	- 104.737	- 104.737
EMPRÉSTIMO BANCO BRADESCO 15584-5	- 299.209	- 299.209	- 299.209
BANCO BRADESCO - CAPITAL GIRO -	- 800.000	- 800.000	- 800.000
BANCO MERCANTIL - 13475659-2	- 882.083	- 882.083	- 882.083
EMPRÉSTIMO BANCO BRADESCO -	- 329	- 329	- 329
EMPRÉSTIMO BANCO ITAU - 1587-0	- 130	- 130	- 130
EMPRÉSTIMO BANCO SICOOB -	- 1.000.000	- 1.000.000	- 1.000.000
TOTAL	- 4.079.653	- 4.079.653	- 4.079.653

➤ **Obrigações trabalhistas e sociais concursais:** o grupo é composto por diversas rubricas a título de acordos trabalhistas, os quais somam a monta de R\$ 20.326.750,00, que permanece inalterada desde o saldo de janeiro/2020.

• **Passivo não circulante:** os passivos exigíveis a longo prazo sumarizaram R\$ 123.379.966,00 em setembro/2021, estando compostos pelas rubricas “fornecedores concursais” no valor de R\$ 28.336.178,00, e “passivo tributário” na monta de R\$ 95.043.788,00, não havendo alterações nos saldos desde fevereiro/2020.

É visível que diversas contas no Passivo da Recuperanda não apresentaram movimentação entre o período de março/2020 a julho/2021, em vista de a Empresa ter se mantido inoperante no período. Dessa forma, em vista da falta de movimentações, esta Auxiliar do Juízo solicitará a validação dos saldos apresentados em Balaço Social correspondente ao ano de 2020, bem como acerca dos valores demonstrados no Balanço parcial de janeiro a setembro/2021, no intuito de verificar a fidedignidade das informações.

Ademais, no tópico VIII – Dívida Tributária, todos os impostos serão novamente abordados e detalhados.

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

Por último, destaca-se que a diferença entre o total do **Ativo** de **R\$ 49.121.981,00** e o total do **Passivo** de **R\$ 50.441.721,00**, refere-se ao prejuízo contábil acumulado na Demonstração do Resultado do Exercício de R\$ -1.319.741,00, no período de janeiro a setembro/2021.

Para elaboração da presente análise, utilizou-se o demonstrativo não encerrado, sendo que o referido valor será transportado para o "patrimônio líquido" e ensejará o equilíbrio patrimonial obrigatório nas demonstrações contábeis quando do encerramento do exercício social.

VIII – DÍVIDA TRIBUTÁRIA

A **Dívida Tributária** representa o conjunto de débitos, não pagos espontaneamente, de pessoas jurídicas com os órgãos públicos (Receita Federal, Caixa Econômica Federal, Previdência Social etc.).

DÍVIDA TRIBUTÁRIA	jul/2021	ago/2021	set/2021
ENCARGOS SOCIAIS	- 592.372	- 680.322	- 825.233
INSS A RECOLHER	- 508.373	- 580.711	- 713.110
FGTS A RECOLHER	- 83.999	- 99.611	- 112.123
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES	- 87.357	- 87.357	- 87.428
ISS A RECOLHER	- 8.151	- 8.151	- 8.176
PIS A RECOLHER	- 14.105	- 14.105	- 14.113
COFINS A RECOLHER	- 65.101	- 65.101	- 65.139
IMPOSTOS RETIDOS	- 176.957	- 184.914	- 190.737
RETENÇÃO DE IRRF - FORNECEDOR	- 7.455	- 7.825	- 7.931
PCC RETIDO - FORNECEDOR	- 33.023	- 34.744	- 35.071
ISS RETIDO - FORNECEDOR	- 27.145	- 28.045	- 28.185
INSS RETIDO - FORNECEDOR	- 75.856	- 79.927	- 79.927
IRRF DE TRAB. ASSALARIADOS A RECOLHER	- 33.477	- 34.373	- 39.623
DÍVIDA TRIBUTÁRIO – CURTO PRAZO	- 856.686	- 952.593	- 1.103.398
PASSIVO TRIBUTÁRIO	- 95.043.788	- 95.043.788	- 95.043.788
DÍVIDA TRIBUTÁRIA – LONGO PRAZO	- 95.043.788	- 95.043.788	- 95.043.788
TOTAL	- 95.900.475	- 95.996.381	- 96.147.186

No mês de setembro/2021, as obrigações tributárias totalizavam a quantia de **R\$ 96.147.186,00** (sem os acréscimos dos encargos

legais), sendo R\$ 1.103.398,00 com exigibilidade a curto prazo, representando 1% da dívida total, e R\$ 95.043.788,00 com exigibilidade a longo prazo, a qual não apresentou movimentação no trimestre abordado.

No mês analisado, observa-se majoração de 21% nos “encargos sociais”, o equivalente a R\$ 144.911,00, tendo em vista as elevações de R\$ 132.399,00 no “INSS a recolher”, e de R\$ 12.512,00 no “FGTS a recolher”, conforme registrado no Livro Razão. Frisa-se, ainda, que a elevação dos encargos em setembro/2021 decorre do primeiro mês completo após as contratações realizadas no início do mês de agosto/2021.

Quanto aos pagamentos, verificou-se apenas a quitação do FGTS relativo as Folhas de Pagamentos de julho e agosto/2021, no importe de R\$ 15.199,00.

Referente aos “impostos e contribuições” a curto prazo, todas as rubricas apresentaram majoração em relação ao mês anterior, em razão das apropriações mensais terem sido superiores às compensações e ensejando o saldo final de R\$ 87.428,00. No cenário geral, este grupo apresentou uma majoração de R\$ 71,00, não havendo adimplementos no período, mas apenas novas apropriações de valores a pagar.

Referente aos “impostos retidos”, observa-se que nada foi pago, apresentando apenas as apropriações do mês de setembro/2021, ocasionando o aumento de R\$ 5.823,00, em virtude dos acréscimos nas rubricas de “retenção de IRRF – fornecedor” (R\$ 105,00), “PCC retido – fornecedor” (R\$ 327,00), “ISS retido – fornecedor” (R\$ 141,00) e “IRRF de trab. Assalariados a recolher” (R\$ 5.520,00), sendo que apenas a conta “INSS retido fornecedor” se manteve inalterada no período.

Por fim, o grupo do “passivo tributário” a longo prazo, o qual é composto por diversas rubricas que totalizaram o valor de R\$ 95.043.788 em setembro/2021, não apresentou variações no período e representava 99% da Dívida Tributária total da Empresa.

Abaixo, segue representação gráfica da evolução da dívida tributária no período de julho a setembro/2021:



Diante desse quadro, observa-se que os impostos apresentaram aumentos no decorrer do exercício.

No contexto geral, conclui-se que a Recuperanda não está conseguindo cumprir com os pagamentos dos encargos sociais e demais obrigações tributárias, tendo em vista a insuficiência de seus recursos financeiros, visto a partir do mês de agosto/2021, a dívida tributária tende a crescer devido as contratações realizadas, em contrapartida ao tímido faturamento observado no período analisado.

Dessa forma, deve-se elaborar um plano de ação com a finalidade de reduzir esse alto passivo tributário, sendo que, conforme mencionado durante a visita realizada em 16/02/2022 no Hospital São Lucas por esta Administradora Judicial, a Devedora pretende realizar parcelamentos no 1º trimestre de 2022, o que irá reduzir de forma gradativa a dívida tributária.

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 forma transparente, os saldos da DRE estão sendo demonstrados pelas quantias mensais em vez de acumuladas.

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO (DRE)	jul/2021	ago/2021	set/2021	ACUM/2021
RECEITAS OPERACIONAL BRUTA	-	-	1.261	1.261
SERVIÇOS MÉDICOS PRESTADOS - PF	-	-	1.261	1.261
DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	-	-	71	71
IMPOSTOS INCIDENTES S/ VENDAS	-	-	71	71
(-) COFINS	-	-	38	38
(-) PIS	-	-	8	8
(-) ISS	-	-	25	25
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	-	-	1.190	1.190
% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	-	-	94%	94%
CUSTOS DOS SERVIÇOS PRESTADOS	- 450	- 21.905	- 85.738	- 108.093
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	- 450	- 21.905	- 84.548	- 106.903
% RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	-	-	-6703%	-8475%
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 49.926	- 119.348	- 23.327	- 269.559
DESPESA COM PESSOAL	- 3.432	- 348.155	- 643.384	- 1.001.312
SERVIÇOS DE TERCEIROS	- 5.446	- 6.000	- 200	- 12.946

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 COMERCIAIS GERAIS	-	1.650	-	2.354	-	-	5.169
RESULTANDO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	-	60.905	-	497.762	-	751.459	- 1.395.889
RECEITAS FINANCEIRAS		438		877		75.493	77.131
DESPESAS FINANCEIRAS	-	983	-	-	-	-	982
RESULTADO ANTES DOS TRIB. SOBRE O RESULTADO	-	61.449	-	496.885	-	675.966	- 1.319.741
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	-	61.449	-	496.885	-	675.966	- 1.319.741

Conforme quadro acima, a Recuperanda obteve prejuízo contábil de **R\$ -675.966,00** em setembro/2021, com majoração no saldo negativo de 36% em relação ao mês anterior, o equivalente a R\$ 179.080,00, acumulando o resultando contábil negativo de R\$ -1.319.741,00 no período de janeiro a setembro/2021, sendo que, 89% deste prejuízo foi computado nos meses de agosto e setembro/2021.

A Recuperanda não auferiu receitas desde março/2020, voltando a registrar faturamento somente em setembro/2021, no pequeno valor de R\$ 1.261,00. Quanto aos impostos incidentes sobre a receita bruta, foi computada a quantia de R\$ 71,00.

No tocante aos custos dos serviços prestados, foi apresentado o valor de R\$ 85.738,00 no mês de setembro/2021, com majoração de R\$ 63.832,00 se comparado ao mês anterior, e estando compostos pelos custos com "serviços médicos – PJ", "medicamentos" e "materiais e descartáveis".

No que tange as despesas administrativas, o saldo acumulado do período corresponde a R\$ 269.559,00, sendo R\$ 23.327,00 referente ao mês de setembro/2021, 80% menor que os dispêndios apresentados no mês anterior, conforme tabela abaixo:

DESPESAS ADMINISTRATIVAS	jul/21	ago/21	set/21
ASSISTÊNCIA CONTÁBIL	2.000	14.000	-
CONFRATERNIZAÇÕES	-	418	-
DESPESAS COM LIMPEZA E	-	41.947	1.309
COPA (CAFE ÁGUA AÇÚCAR)	-	531	124

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 SEGURANÇA	11.650	-	3.630
DESPESAS POSTAIS	-	-	64
FRETES E CARRETOS	-	900	-
DESPESAS COM NUTRIÇÃO	-	359	268
JORNAIS E REVISTAS	-	-	1.530
LOCAÇÕES DE APARELHOS E	-	1.395	1.240
MANUT/CONSERVAÇÃO DE BENS E IMÓVEIS	17.878	9.298	2.457
MANUT/CONSERVAÇÃO DE	5.691	15.585	7.746
MATERIAIS DE ESCRITÓRIO	-	3.647	2.120
MATERIAIS DE LIMPEZA	-	5.610	-
DESPESAS COM INFORMÁTICA	6.385	21.268	820
TAXAS E EMOLUMENTOS	-	894	613
TELEFONE/INTERNET	200	-	561
DESPESAS DE AMORTIZAÇÃO	80	80	80
UNIFORME E EPIS	6.042	3.415	765
TOTAL	49.926	119.348	23.327

Ademais, o grupo de “despesa com pessoal” apresentou o valor acumulado de janeiro a setembro/2021 no valor de R\$ 1.001.312,00, sendo que 99% do valor citado refere-se aos meses de agosto e setembro/2021, que juntos somaram os gastos com a Folha em R\$ 991.539,00.

A rubrica de “serviços com terceiros” demonstra o saldo acumulado de 12.946,00, em setembro/2021, tendo registrado no mês em análise o valor de R\$ 200,00, expressivamente inferior ao contabilizado em agosto/2021. Ademais, a rubrica de “despesas com propaganda e publicidade” demonstrou o saldo acumulado de R\$ 5.169,00, não havendo dispêndio a este título no mês de setembro/2021.

Referente as “rubricas financeiras”, estas estavam integralmente compostas pelas “reversões de provisões” sobre a Folha de Pagamento, acumulando a soma o valor de R\$ 77.131,00.

Por fim, no tocante as “despesas financeiras”, o valor acumulado no período era de R\$ 982,00, não apresentando registro em setembro/2021.

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

Para melhor entendimento, segue a evolução das receitas, custos e despesas, representadas pelo gráfico abaixo:



Conforme retratado acima, conclui-se que para o montante de faturamento líquido e outras receitas de R\$ 76.683,00, sendo que R\$ 75.493,00 foram reversões de provisões, foram registrados custos e despesas no montante de R\$ 752.649,00, resultando no prejuízo contábil de R\$ - 675.966,00 no mês de setembro/2021, compondo o resultado contábil negativo acumulado em 2021, de R\$ -1.319.741,00.

No mais, de acordo com a análise dos registros no Livro Razão, foram reconhecidos lançamentos com histórico de "vale refeição" na rubrica de "vale transporte", de modo que a Recuperanda será questionada para prestar os devidos esclarecimentos.

Diante do exposto, é necessário que a Recuperanda adote medidas com o objetivo de aumentar o faturamento, bem como diminuir ainda mais seus custos e despesas, na medida do que for possível, visando melhorar o cenário econômico-financeiro da Empresa e a reversão do prejuízo contábil ao longo dos próximos meses.

X – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - DFC

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

A **Demonstração dos 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 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.

DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA	jul/2021	ago/2021	set/2021
RESULTADO DO PERÍODO	- 61.449	- 496.885	- 675.966
DEPRECIÇÃO/AMORTIZAÇÃO	80	80	80
RESULTADO LÍQUIDO AJUSTADO	- 61.369	- 496.806	- 675.886
I - DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS			
VARIAÇÃO DE CLIENTES	-	-	1.261
VARIAÇÃO DE OUTROS ATIVOS	- 7.270	- 10.838	- 55.200
VARIAÇÃO DE FORNECEDORES	- 8.546	48.005	73.282
VARIAÇÃO OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	2.129	347.129	366.293
VARIAÇÃO IMPOSTOS E TAXAS A RECOLHER	-	7.061	644
VARIAÇÃO OUTRAS CONTAS A PAGAR	66.803	105.449	292.188
CAIXA LÍQUIDO USADO NAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	- 8.252	-	60
II - DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS			
AQUISIÇÃO DE IMOBILIZADO/INTANGÍVEL	8.252	-	-

CAIXA LÍQUIDO USADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	8.252	-	-
VARIAÇÃO LÍQUIDA DO CAIXA	0	-	60
DISPONIBILIDADES NO INÍCIO DO PERÍODO	1	1	1
DISPONIBILIDADES NO FINAL DO PERÍODO	1	1	61

Em setembro/2021, houve majoração no grupo de “clientes” e “outros ativos”, equivalente a R\$ 56.461,00, com impacto negativo nas disponibilidades pelos novos adiantamentos a fornecedores e pelos serviços que ainda não foram recebidos. Em compensação, houve acréscimo nos “fornecedores” (R\$ 73.282,00), “obrigações trabalhistas e sociais” (R\$ 366.293,00), “impostos e taxas” (R\$ 644,00) e “outras contas a pagar” (R\$ 292.188,00), com efeito geral positivo nos fluxos de caixa pelo não desembolso de recursos, uma vez que os passivos foram reconhecidos e parcialmente adimplidos no período.

Partindo do prejuízo ajustado de R\$ -675.886,00, após o cômputo das variações patrimoniais (ativo e passivo), tem-se o caixa líquido gerado pelas atividades operacionais de R\$ 60,00 no mês de setembro/2021, sendo que este resultado é decorrente, em especial, da dilação do prazo de pagamento das obrigações, principalmente o não recolhimento dos tributos correntes.

Dessa forma, fica evidente que diante do baixo faturamento e a ocorrência dos custos e despesas inerentes à manutenção da Empresa, o resultado apurado só foi satisfatório em vista dos inadimplementos no mês de setembro/2021.

XI – CONCLUSÃO

De acordo com os demonstrativos apresentados pela Recuperanda, o quadro de **Colaboradores** no mês de setembro/2021, era de **126 funcionários**, sendo que todos exerciam normalmente suas atividades, havendo 5 admissões e 18 demissões no período.

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

Os gastos com a **Folha de Pagamento** totalizaram o montante de **R\$ 643.384,00**, sendo R\$ 636.610,00,00 correspondentes a salários, décimo terceiro, férias, indenizações, dentre outros benefícios, provisões trabalhistas e os respectivos encargos de R\$ 150.109,00, e a quantia de R\$ 129.965,00 referentes aos encargos sociais de INSS e FGTS.

Quanto aos adimplementos no mês em análise, foi possível identificar o pagamento de R\$ 184.801,00, referente aos salários de agosto/2021, e o valor de R\$ 1.812,00 referente às rescisões ocorridas no período, a partir das Demonstrações Contábeis, francesinhas e extratos bancários analisadas.

Sobre o **Pró-labore**, conforme verificado nos Demonstrativos Contábeis da Entidade, apenas nos meses de janeiro e fevereiro/2020, houve a contabilização das despesas com a remuneração do Sócio Guilherme Whately Paiva, no valor de R\$ 35.000,00 em cada mês, sendo que a Recuperando será questionada sobre a ausência da provisão das despesas a este título nos meses restantes e os eventuais esclarecimentos prestados serão apresentados no próximo Relatório Mensal.

O **Ebitda** apresentou saldo negativo no montante de **R\$ -751.379,00**, com majoração do prejuízo operacional em 51% se comparado ao mês anterior, fato decorrente dos custos e despesas serem superiores a receita no mês de setembro/2021, agravando a situação econômica da Empresa.

Por intermédio da análise dos demonstrativos colhidos com a Recuperanda, é possível concluir que os **Índices de Liquidez** perfizeram, no mês de setembro/2021, resultados insatisfatórios, ou seja, ainda inferiores a 1 (um), destacando-se, inclusive, que o índice de liquidez corrente

e liquidez geral não apresentaram alteração em relação ao mês anterior, mantendo os indicadores de R\$ 0,12 e R\$ 0,32, respectivamente, conforme relatado nos tópicos específicos.

Referente ao índice **Capital de Giro Líquido**, cujo montante apurado sumarizou **R\$ -26.468.995,00**, verifica-se o aumento do resultado negativo devido a elevação do “passivo circulante” ser superior ao acréscimo do “ativo circulante” no período, denotando o grave desequilíbrio entre a lucratividade e o endividamento a curto prazo.

Sobre a **Disponibilidade Operacional**, este índice apresentou resultado negativo de **R\$ -26.964.231,00** no mês analisado, demonstrando que a Entidade não possuía recursos suficientes, mesmo considerando o saldo em “estoques”, para fazer frente ao valor devido aos “fornecedores”.

No mais, constatou-se que para a formação desse resultado, foram considerados valores registrados a título de “clientes diversos” que, possivelmente, não ingressarão no caixa da Recuperanda a curto prazo, considerando que não houve a contabilização de recebimentos desde julho/2020.

O índice **Grau de Endividamento** de **R\$ 153.573.349,00**, demonstrou aumento no mês analisado, em razão, principalmente, da majoração da Dívida Fiscal e Trabalhista. Quanto aos adimplementos realizados no período, verificou-se a quitação do montante de R\$ 273.188,00, relativo aos fornecedores correntes, outras contas a pagar, salários e rescisões de agosto/2021, e ao FGTS sobre as Folhas de Pagamento de julho e agosto/2021, representando menos de 1% do endividamento total da Empresa.

Em setembro/2021, a Recuperanda apresentou faturamento bruto de **R\$ 1.261,00**, após estar inoperante de abril/2020, até agosto/2021, devendo adotar estratégias no intuito de incrementar suas receitas, possibilitando, assim, a reversão do cenário econômico-financeiro desfavorável.

O **Ativo** encerrou o período com montante de **R\$ 49.121.981,00** e o **Passivo** com o valor de **R\$ 50.441.721,00**, e a diferença entre os valores se refere ao prejuízo contábil acumulado na Demonstração do Resultado do Exercício de janeiro a setembro/2021, na quantia de R\$ - 1.319.741,00, o qual será transferido para o Patrimônio Líquido da Entidade quando do encerramento das Demonstrações Contábeis ao final do exercício social, e ensejará o equilíbrio patrimonial exigido na contabilidade.

Referente a **Dívida Tributária** de **R\$ 96.147.186,00**, restou evidenciado que a Recuperanda não tem cumprido com os pagamentos dos encargos sociais e fiscais, restando valores referentes aos exercícios anteriores, além das obrigações correntes e que ocasionam a constante elevação da dívida.

A respeito dos tributos a curto prazo, verificou-se, apenas, a quitação do FGTS relativo as Folhas de Pagamentos de julho e agosto/2021, no importe de R\$ 15.199,00, além do provisionamento de novos valores a pagar referentes aos tributos CSRF, IRRF, ISS, INSS e FGTS. Quanto aos parcelamentos, registrados a curto e longo prazos, não houve adimplemento da parcela e tampouco novas apropriações.

Quanto ao resultado apresentado na **Demonstração do Resultado do Exercício – DRE**, observa-se o prejuízo contábil no mês de setembro/2021, de **R\$ -675.966,00**, evidenciando que, no mês em questão, os custos e despesas foram superiores às receitas.

Quanto a **Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC)**, a Recuperanda apresentou variação positiva de R\$ 60,00 no período, mas concluiu-se que tal fato se deu pelo inadimplemento das obrigações de modo geral, e não pelo ingresso de recursos como desejado.

Dessa forma, após as análises dos demonstrativos contábeis da Recuperanda, conclui-se que é necessário que a Sociedade Empresária busque a elevação de seu faturamento nos próximos meses, além de adotar estratégias para redução dos seus custos e despesas, dentro do possível, para reverter seu resultado negativo e futuramente permitir o adimplemento de suas dívidas.

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

Taubaté (SP), 24 de fevereiro de 2022.

Brasil Trustee Administração Judicial.

Administradora Judicial

Filipe Marques Mangerona

OAB/SP 268.409

Fernando Pompeu Luccas

OAB/SP 232.622

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