

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

**Processo nº 1002438-66.2021.8.26.0609**

**Recuperação Judicial**

**BRASIL TRUSTEE ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL,**

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

**São Paulo**

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

**Campinas**

Av. Barão de 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 DESTE RELATÓRIO.....	3
II – BREVE HISTÓRICO E PANORAMA GERAL.....	3
II.I – DA REUNIÃO PERIÓDICA .....	4
III – FOLHA DE PAGAMENTO.....	5
III.I – COLABORADORES.....	5
III.II- GASTOS COM COLABORADORES .....	5
III.III – PRÓ-LABORE .....	7
IV – EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization).....	8
V – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL.....	10
V.I – LIQUIDEZ SECA.....	10
V.II – LIQUIDEZ GERAL.....	12
V.III – CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO .....	12
V.IV – DISPONIBILIDADE OPERACIONAL.....	14
V.V – ENDIVIDAMENTO.....	16
VI – FATURAMENTO.....	18
VI.I – RECEITA BRUTA .....	18
VI.II – DEVOLUÇÕES DE VENDAS .....	20
VII – BALANÇO PATRIMONIAL.....	20
VII.I ATIVO.....	20
VII.II – PASSIVO.....	23
VII.III – PASSIVO CONCURSAL .....	26
VIII – DÍVIDA TRIBUTÁRIA.....	27
VIII.I – MEDIDAS PARA GESTÃO DO ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO .....	30
IX – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO.....	30

### 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

X – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - DFC .....	34
XI – CONCLUSÃO.....	36

## I - OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO

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

## II – BREVE HISTÓRICO E PANORAMA GERAL

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

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

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

### 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

seus compromissos, motivo pelo qual recorre ao Judiciário com o fito de obter o deferimento do pedido de Recuperação Judicial.

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

A empresa apresentou um faturamento médio mensal de R\$ 258.642,00, no período de 2019 até junho/2021 com o quadro de 22 colaboradores, atualmente.

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

## II.1 – DA REUNIÃO PERIÓDICA

Dando sequência às reuniões periódicas realizadas por videoconferência, em **11 de agosto de 2021**, às **15h00**, esta Administradora Judicial reuniu-se com os representantes da Recuperanda.

Segundo informações prestadas pelo senhor José Carlos Ruiz, sócio da Recuperanda, **(i)** há perspectivas de novas contratações a fim de estruturar os departamentos e alcançar as projeções de faturamento;

### 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

(ii) foi esclarecido que permanecem com uma projeção de faturamento que R\$ 500.000,00, todavia que em julho/2021, o faturamento não atingiu esse valor e; (iii) da parte jurídica, foi esclarecido pela Advogada das Recuperandas, que o Plano de Recuperação Judicial seria apresentado nos autos até o dia 13.08.2021, o que de fato foi feito, conforme constata-se por meio da leitura dos documentos de folhas 1.098/1.124.

Por fim, os demais questionamentos realizados pela equipe contábil desta Auxiliar, terão seus resultados apresentados ao longo desse e de outros relatórios mensais de atividades apresentados durante processo recuperacional.

### III – FOLHA DE PAGAMENTO

#### III.I – COLABORADORES

Em junho/2021, a Recuperanda contava com o quadro funcional de 22 colaboradores. Desses, 19 exerciam suas atividades normalmente (contando com 01 admitido), 02 encontravam-se com contrato suspenso e 01 encontrava-se em gozo de férias.

Ademais, a tabela a seguir representa a distribuição dos funcionários no período de abril/2021 a junho/2021:

COLABORADORES	abr/21	mai/21	jun/21
ATIVO	20	18	18
ADMITIDO	0	1	1
FÉRIAS	0	0	1
AFASTADO	0	0	0
SUSPENSÃO DE CONTRATO	0	2	2
DEMITIDO	1	1	0
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>21</b>	<b>22</b>

#### III.II– GASTOS COM COLABORADORES

##### 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

No mês de junho/2021, o gasto total com os colaboradores foi de R\$ 43.369,00, sendo R\$ 33.203,00 correspondentes a salários, décimo terceiro, férias, indenizações, dentre outros benefícios e R\$ 10.165,00 referente aos encargos sociais de INSS e FGTS. Além disso, o montante acumulado do período de 2021 foi de R\$ 268.997,00. Constata-se abaixo o demonstrativo da divisão dos valores mencionados:

FOLHA DE PAGAMENTO	abr/21	mai/21	jun/21	Acum/21
<b>DESPESAS COM PESSOAL</b>	<b>59.399</b>	<b>48.207</b>	<b>33.203</b>	<b>204.010</b>
SALÁRIOS E ORDENADOS	54.063	42.660	29.584	182.755
13º SALÁRIO	716	-	-	1.429
FÉRIAS	3.580	2.760	3.867	14.643
INDENIZAÇÕES E AVISO PRÉVIO	-	1.667	-	1.667
VALE TRANSPORTE	563	2.385	248	3.319
AJUDA DE CUSTO DESPESA VEICULARES	477	2.068	-	3.261
CESTA BÁSICA	-	-	-	270
<b>ENCARGOS</b>	<b>19.558</b>	<b>15.314</b>	<b>10.165</b>	<b>64.987</b>
INSS	15.175	11.893	7.912	50.458
FGTS	4.382	3.421	2.254	14.528
<b>TOTAL</b>	<b>78.957</b>	<b>63.521</b>	<b>43.369</b>	<b>268.997</b>

Em junho/2021, ocorreu uma redução de 32%, o equivalente a R\$ 20.152,00 no total dos gastos com pessoal, sendo que nas **despesas com pessoal** houve a minoração de R\$ 15.003,00, decorrente da minoração, principalmente, da rubrica "salários e ordenados", fato justificado pelo reflexo das demissões dos 03 últimos meses, bem como a suspensão de contrato de 02 colaboradores no mês em análise.

Com relação aos **encargos**, houve decréscimo de 34% em comparação ao mês anterior, sendo o seu saldo final equivalente a R\$ 10.165,00, decorrente da minoração da base de cálculo. Além disso, insta informar que o total dos gastos com pessoal comprometeu 31% do faturamento no mês de junho/2021.

Quanto aos pagamentos, em 01, 08, 10, 11, 14, 21, 22, 23, 28 e 30/06/2021, verificou-se o pagamento parcial do saldo de salários de maio/2021, correspondente ao montante de R\$ 16.668,00, conforme razão contábil disponibilizado.

**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

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

### III.III – PRÓ-LABORE

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

Para que os sócios façam jus ao pró-labore, é necessário que componham o quadro societário da sociedade empresária, bem como seus pagamentos sejam registrados como despesas, razão pela qual incidem INSS.

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

PRÓ-LABORE	abr/21	mai/21	jun/21	Acum/21
<b>JOSE CARLOS RUIZ</b>				
PROVENTOS	7.500	1.100	1.100	17.200
IRRF SOBRE PRÓ-LABORE	- 999	-	-	- 1.997
INSS CONTRIBUINTE INDIVIDUAL	- 708	- 121	- 121	- 1.657
<b>TOTAL PRÓ-LABORE BRUTO</b>	<b>7.500</b>	<b>1.100</b>	<b>1.100</b>	<b>17.200</b>
<b>TOTAL DAS DEDUÇÕES</b>	<b>- 1.706</b>	<b>- 121</b>	<b>- 121</b>	<b>- 3.654</b>
<b>TOTAL PRÓ-LABORE LÍQUIDO</b>	<b>5.794</b>	<b>979</b>	<b>979</b>	<b>13.546</b>
<b>TOTAL DE RETIRADA</b>	<b>100</b>	<b>2.202</b>	<b>5.946</b>	<b>9.762</b>

Dessa forma, não houve alteração dos valores apropriados a título de remuneração dos sócios e encargos incidentes no mês analisado, sendo que a despesa total, somados os valores de INSS e IRRF, foi de R\$ 1.100,00 e o valor de R\$ 979,00 referiu-se ao total líquido creditado no passivo “pró-labore a pagar”.

Conforme demonstrativos contábeis disponibilizados, verificou-se o pagamento total do saldo de pró-labore, na

#### 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

monta de R\$ 5.946,00 referente a maio/2021 e competências anteriores. No mais, restou o saldo referente ao pró-labore de junho/2021, na monta de R\$ 942,16 que será pago no próximo mês.

Por fim, em consulta à Ficha Cadastral Simplificada disponível no site da Junta Comercial do Estado de São Paulo (JUCESP), realizada em 09/08/2021, bem como contrato social da empresa, verifica-se que o capital social da Recuperanda perfaz o montante de R\$ 72.400,00, estando distribuído da seguinte forma:

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

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

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

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

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

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

##### **São Paulo**

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

##### **Campinas**

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

##### **Curitiba**

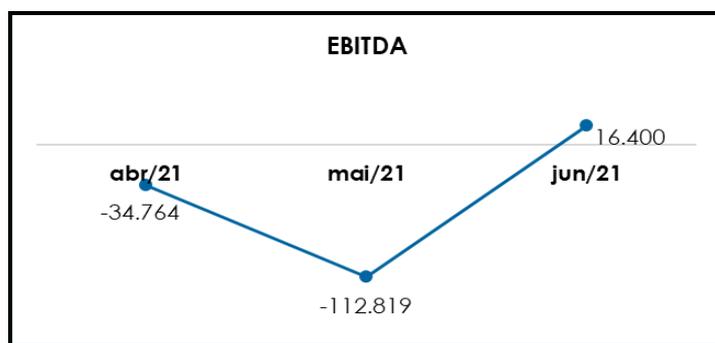
Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

EBITDA	abr/21	mai/21	jun/21	Acum/21
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	151.404	93.330	137.885	655.379
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	- 37.559	- 18.535	- 28.223	- 137.584
(=) RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	113.844	74.795	109.662	517.795
(-) CUSTOS DAS MERCADORIAS VENDIDAS	- 41.232	- 94.780	- 18.114	- 312.316
(=) RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	72.613	19.985	91.549	205.479
(-) DESPESAS COM VENDAS	- 945	-	-	- 1.260
(-) DESPESAS GERAIS	- 26.375	- 28.213	- 30.680	- 123.813
(-) DESPESAS COM PESSOAL	- 80.057	- 64.621	- 44.469	- 353.201
<b>TOTAL</b>	<b>- 34.764</b>	<b>- 112.819</b>	<b>16.400</b>	<b>- 272.795</b>
(=) EBITDA % RECEITA OPERACIONAL BRUTA	-23%	-121%	12%	-42%

Em junho/2021, a Recuperanda apurou o **lucro operacional** de R\$ 16.400,00, revertendo o prejuízo apurado no mês anterior, fato justificado pela majoração de 48% do faturamento, o equivalente a R\$ 44.555,00, atrelado a retração de 50% dos custos e despesas, o equivalente a R\$ 94.549,00.

Cabe observar que, os “custos das mercadorias vendidas”, no valor de R\$ 18.114,00 no mês analisado, equivaleram a 13% do faturamento bruto apurado e apresentaram redução de 81%, o que será objeto de questionamento à Recuperanda.

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



Do exposto, a Recuperanda demonstrou que possui rentabilidade operacional suficiente para o adimplemento de todos os custos e despesas necessários a manutenção do negócio no mês de junho/2021, devendo manter estratégias no intuito de alavancar o seu faturamento, bem como reduzir seus custos e despesas na medida do possível, para que nos próximos meses continue operando com lucro operacional.

Além do exposto, verificou-se que o resultado acumulado do referido índice do período de 2021, permanece negativo com total de R\$ 272.598,00, de modo que a Recuperanda deverá rever seus meios operativos e, caso apure lucro operacional nos próximos meses, a reversão do prejuízo será inevitável.

## V – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL

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

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

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

### V.1 – LIQUIDEZ SECA

O índice de **Liquidez Seca** traz informações sobre a capacidade de pagamentos da Sociedade Empresária, desconsiderando

#### São Paulo

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

#### Campinas

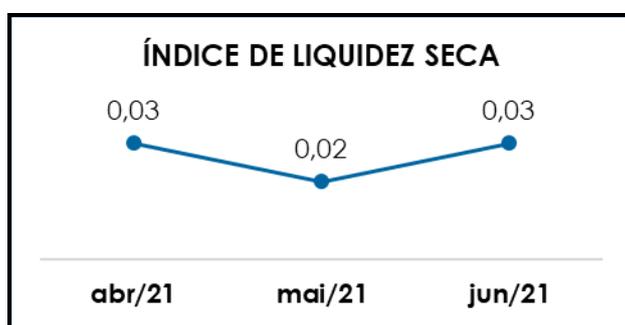
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

#### Curitiba

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

seus estoques, os quais podem ser obsoletos e não representar a realidade dos saldos apresentados no demonstrativo contábil. Entende-se que o índice apura a tendência financeira da Recuperanda em cumprir, ou não, com as suas obrigações a curto prazo.

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



Conforme evidencia o gráfico supra, o índice de liquidez seca apresentou o valor de **R\$ 0,03** obtido pela divisão do “ativo circulante” subtraído dos “estoques” no valor de R\$ 169.438,00, pelo “passivo circulante” de R\$ 5.910.097,00. Frisa-se o aumento de 31% nos ativos considerados para o cálculo, superior ao aumento de 1% no “passivo circulante”, com acréscimo do referido índice em R\$ 0,01 se comparado ao mês de maio/2021.

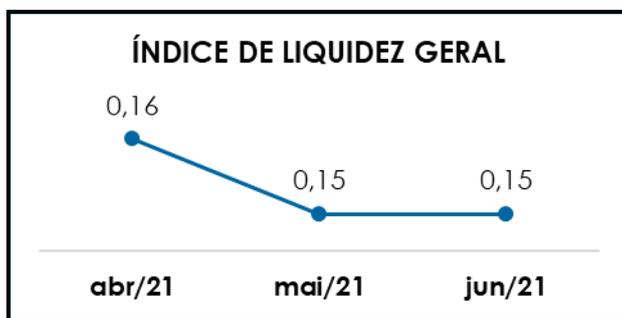
**No tópico VII – Balanço Patrimonial as variações do Ativo e do Passivo serão detalhadas.**

Desta forma, conclui-se que as Recuperandas apresentaram um índice de liquidez seca **insuficiente e insatisfatório**, isto é, não possuíam bens e direitos de curto prazo (descontados os valores relativos

aos estoques) capazes de suprir as obrigações de curto prazo, logo que para cada R\$ 1,00 de dívida a capacidade de pagamento era de R\$ 0,03.

## V.II – LIQUIDEZ GERAL

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



Conforme gráfico supra, a Recuperanda não possuía recursos disponíveis suficientes para o pagamento de suas obrigações, visto que os resultados apresentados em junho/2021 foram inferiores a 1, ou seja, para cada **R\$ 1,00** de dívida havia **R\$ 0,15** de disponibilidade para quitação.

O demonstrativo indica que o índice de liquidez geral apresentou estabilidade no mês analisado, em razão das variações do ativo e passivo total não impactarem no saldo final do índice.

## V.III – CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO

### São Paulo

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

### Campinas

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

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

<b>CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO</b>	<b>abr/21</b>	<b>mai/21</b>	<b>jun/21</b>
CAIXA	487	487	487
BANCOS CONTA MOVIMENTO	- 23.686	- 24.284	- 24.911
APLICACOES FINANCEIRAS LIQUIDEZ IMEDIATA	10.250	10.250	10.250
DUPLICATAS A RECEBER	179.156	119.558	167.588
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	11.150	11.150	11.150
ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS	602	602	602
EMPRESTIMOS	4.271	4.271	4.271
TRIBUTOS A RECUPERAR / COMPENSAR	-	7.078	-
MERCADORIAS, PRODUTOS E INSUMOS	286.896	286.896	286.896
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>469.127</b>	<b>416.008</b>	<b>456.334</b>
EMPRESTIMOS NACIONAIS	- 25.714	- 25.714	- 25.714
TITULOS A PAGAR	- 3.537	- 2.332	- 1.375
FORNECEDORES NACIONAIS	- 688.441	- 728.666	- 719.778
IMPOSTOS E CONTRIBUICOES A RECOLHER	- 2.803.609	- 2.807.559	- 2.835.706
PARCELAMENTOS	- 309.569	- 309.569	- 309.569
OBRIGACOES COM O PESSOAL	- 138.985	- 144.764	- 153.470
OBRIGACOES PREVIDENCIARIAS	- 1.626.368	- 1.645.604	- 1.658.273
ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	- 100.000	- 100.000	- 100.000
CONTAS A PAGAR	- 106.213	- 106.213	- 106.213
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>- 5.802.435</b>	<b>- 5.870.422</b>	<b>- 5.910.097</b>
<b>TOTAL</b>	<b>- 5.333.309</b>	<b>- 5.454.414</b>	<b>- 5.453.763</b>

Em junho/2021, o resultado do CGL manteve-se **negativo e insatisfatório**, demonstrando que o “ativo circulante” de R\$ 456.334,00 era substancialmente inferior ao “passivo circulante” de R\$ 5.910.097,00, apresentando o indicador negativo de **R\$ 5.453.763,00** e com minoração de R\$ 651,00 em comparação ao mês anterior.

Observa-se que o acréscimo de R\$ 40.326,00 no ativo circulante, foi ocasionado pelo aumento na rubrica “duplicatas a receber”, o qual foi decorrente das apropriações terem sido superiores aos

**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

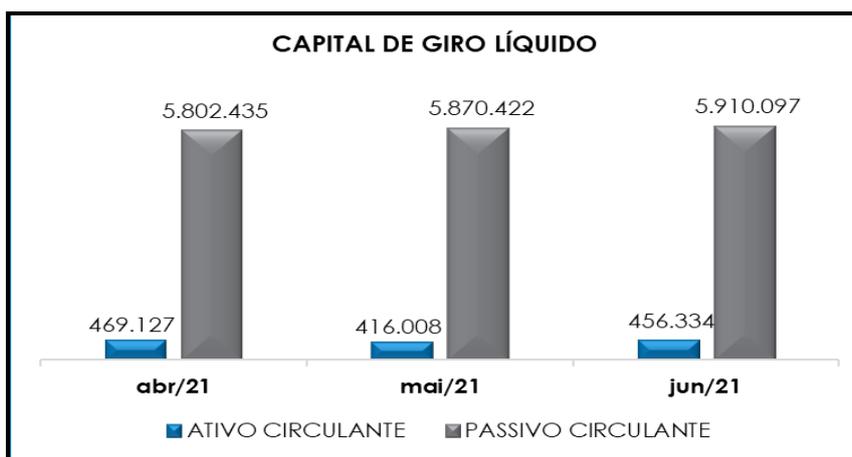
**Curitiba**

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

recebimentos do mês, em contrapartida, observa-se a redução de R\$ 7.078,00 dos “impostos a recuperar/compensar”, além do aumento do saldo negativo do “disponível”, o qual será objeto de questionamento a Recuperanda.

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

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



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

#### V.IV – DISPONIBILIDADE OPERACIONAL

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

**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

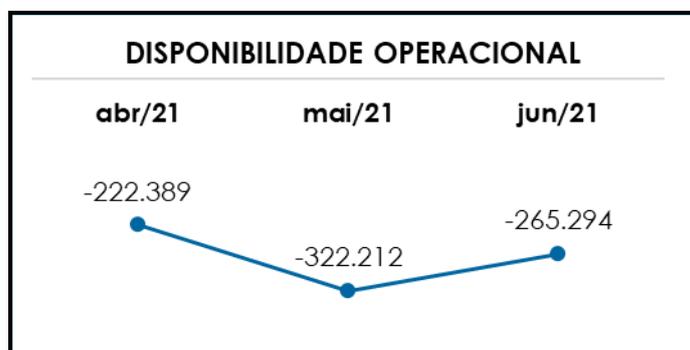
**Curitiba**  
 Rua da Glória, 314, conjunto 21  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

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

<b>DISPONIBILIDADE OPERACIONAL</b>	<b>abr/21</b>	<b>mai/21</b>	<b>jun/21</b>
CLIENTES	179.156	119.558	167.588
ESTOQUES	286.896	286.896	286.896
FORNECEDORES	- 688.441	- 728.666	- 719.778
<b>TOTAL</b>	<b>- 222.389</b>	<b>- 322.212</b>	<b>- 265.294</b>

A **Disponibilidade Operacional** da Empresa manteve-se negativa e registrou o montante de R\$ 265.294,00, com minoração de 18% no indicador negativo, o equivalente a R\$ 56.919,00, em comparação ao mês anterior.

A redução do índice negativo em junho/2021, está justificado pelo acréscimo de R\$ 48.030,00 em “clientes”, e ao decréscimo de R\$ 8.888,00 em “fornecedores”. Segue abaixo representação gráfica da disponibilidade operacional no trimestre analisado:



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

**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

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

## V.V – ENDIVIDAMENTO

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

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

GRAU DE ENDIVIDAMENTO	abr/21	mai/21	jun/21
EMPRESTIMOS NACIONAIS - CP	- 25.714	- 25.714	- 25.714
FORNECEDORES NACIONAIS	- 688.441	- 728.666	- 719.778
PARCELAMENTOS	- 309.569	- 309.569	- 309.569
ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	- 100.000	- 100.000	- 100.000
CONTAS A PAGAR	- 106.213	- 106.213	- 106.213
EMPRESTIMOS NACIONAIS - LP	- 606.347	- 606.347	- 606.347
TITULOS A PAGAR	- 3.537	- 2.332	- 1.375
DISPONIVEL	- 12.949	- 13.547	- 14.174
<b>DÍVIDA ATIVA</b>	<b>- 1.852.769</b>	<b>- 1.892.389</b>	<b>- 1.883.169</b>
IMPOSTOS E CONTRIBUICOES A RECOLHER - CP	- 2.803.609	- 2.807.559	- 2.835.706
OBRIGACOES COM O PESSOAL	- 138.985	- 144.764	- 153.470
OBRIGACOES PREVIDENCIARIAS	- 1.626.368	- 1.645.604	- 1.658.273
IMPOSTOS E CONTRIBUICOES A RECOLHER - LP	- 1.036.468	- 1.036.468	- 1.036.468
<b>DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA</b>	<b>- 5.605.429</b>	<b>- 5.634.395</b>	<b>- 5.683.916</b>
<b>TOTAL</b>	<b>- 7.458.199</b>	<b>- 7.526.784</b>	<b>- 7.567.085</b>

No mês de junho/2021, nota-se um acréscimo de 0,54%, o equivalente a R\$ 40.301,00, se comparado ao mês anterior.

Esse aumento do saldo negativo é decorrente do acréscimo nas rubricas "impostos e contribuições a recolher", "obrigações com pessoal" e "obrigações previdenciárias". Essas variações são decorrentes

das apropriações terem sido superiores aos pagamentos realizados no mês de junho/2021. No mais, se constata a majoração do saldo negativo da conta “disponível” correspondente a R\$ 626,00.

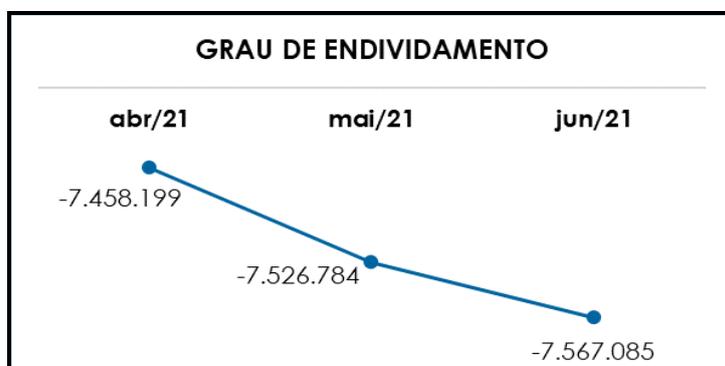
Ao que se refere os pagamentos no mês em análise, verifica-se o adimplemento parcial de “salários”, bem como pagamento parcial de “fornecedores” e compensação de “impostos”.

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

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

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

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



**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

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

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

## VI – FATURAMENTO

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

### VI.I – RECEITA BRUTA

O total da receita bruta no mês de junho/2021 foi de R\$ 137.885,00, o que representou uma majoração de 48%, o equivalente a R\$ 44.555,00, se comparado ao mês anterior. Ademais, após o abatimento das “deduções da receita bruta” (devoluções de vendas e impostos), o valor líquido disponível para fazer frente aos custos e despesas da Companhia era de R\$ 109.662,00.

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

#### São Paulo

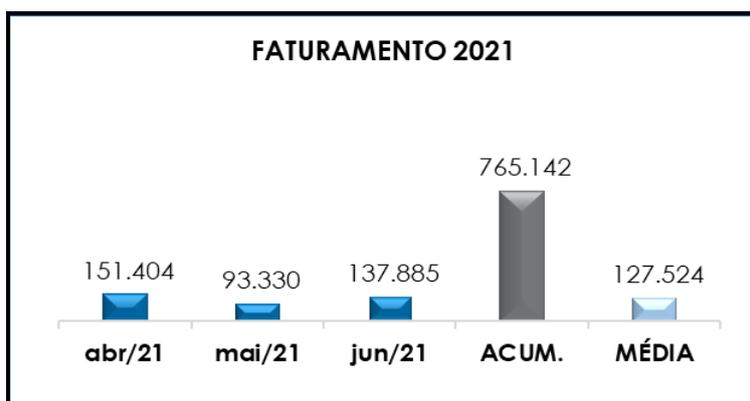
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

#### 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

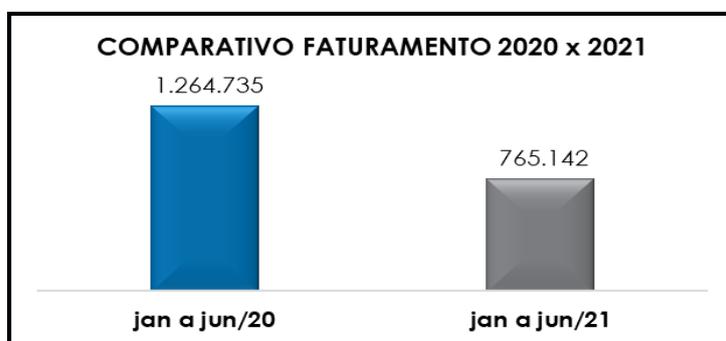


Cumpre-nos informar que, ao confrontarmos com os livros fiscais, os valores apurados coincidem.

Destaca-se que o faturamento no mês de junho/2021 estava distribuído em 15 clientes, sendo que os 3 principais clientes totalizam 75% do faturamento mensal, conforme quadro abaixo.

PRINCIPAIS CLIENTES	jun/21
TECNEXUS SOLUCOES LTDA	55.262
ARTHUR LUNDGREN TECIDOS S.A CASAS PERNAMBUCANAS	36.750
YSSY SOLUCOES S/A	10.856
<b>TOTAL</b>	<b>102.868</b>

Além disso, ao levantarmos o faturamento bruto acumulado de janeiro/2020 a junho/2020 obtivemos o montante de R\$ 1.264.735,00, sendo este 40% maior do que as receitas obtidas no mesmo período de 2021, conforme podemos observar no gráfico 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

Por fim, após questionamento sobre as perspectivas de faturamento para o ano de 2021, a Recuperanda informou que a projeção de faturamento mensal da empresa é de R\$ 500.000,00 de agosto a dezembro de 2021, totalizando assim a monta de R\$ 2.500.000,00.

## VI.II – DEVOLUÇÕES DE VENDAS

Observa-se que no mês de junho/2021, não foram registradas devoluções de vendas.

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

## 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 período de abril/2021 a junho/2021:

BALANÇO PATRIMONIAL - ATIVO	abr/21	mai/21	jun/21
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>469.127</b>	<b>416.008</b>	<b>456.334</b>
<b>DISPONÍVEL</b>	- <b>12.949</b>	- <b>13.547</b>	- <b>14.174</b>
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	487	487	487
BANCOS	- 13.436	- 14.035	- 14.661
<b>CLIENTES</b>	<b>179.156</b>	<b>119.558</b>	<b>167.588</b>
DUPLICATAS A RECEBER	179.156	119.558	167.588
<b>OUTROS CREDITOS</b>	<b>16.023</b>	<b>23.102</b>	<b>16.023</b>
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	11.150	11.150	11.150
ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS	602	602	602

#### 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	4.271	4.271	4.271
TRIBUTOS A RECUPERAR / COMPENSAR	-	7.078	-
<b>ESTOQUES</b>	<b>286.896</b>	<b>286.896</b>	<b>286.896</b>
MERCADORIAS, PRODUTOS E INSUMOS	286.896	286.896	286.896
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>689.236</b>	<b>689.236</b>	<b>689.236</b>
<b>ATIVO REALIZAVEL A LONGO PRAZO</b>	<b>148.478</b>	<b>148.478</b>	<b>148.478</b>
SOCIOS, ADMINIST. E PESSOAS LIGADAS	20.647	20.647	20.647
DEPOSITOS JUDICIAIS	127.831	127.831	127.831
<b>IMOBILIZADO</b>	<b>539.610</b>	<b>539.610</b>	<b>539.610</b>
BENS MÓVEIS	522.574	522.574	522.574
IMOBILIZADO EM ANDAMENTO	17.036	17.036	17.036
<b>INTANGIVEL</b>	<b>1.148</b>	<b>1.148</b>	<b>1.148</b>
BENS INTANGIVELS	1.450	1.450	1.450
(-) AMORT. DEP. MARCAS-DIREITOS E PATENTE	- 302	- 302	- 302
<b>TOTAL</b>	<b>1.158.363</b>	<b>1.105.244</b>	<b>1.145.570</b>

De modo geral, houve acréscimo de R\$ 40.326,00 no ativo, cujo saldo no mês corrente foi de R\$ 1.145.570,00, decorrente de diversas variações nos grupos e contas. Em seguida apresentamos a análise detalhada das rubricas e suas variações.

- **Ativo circulante:** o ativo a curto prazo representava 40% do Ativo total da Empresa e sumarizou R\$ 456.334,00, com aumento de R\$ 40.326,00 se comparado a maio/2021.
- **Disponível:** correspondem aos recursos financeiros (caixa, bancos conta movimento e aplicações financeiras) que se encontram à disposição imediata da Recuperanda para pagamento de suas obrigações a curto prazo.

No mês de junho/2021, a disponibilidade financeira totalizou o saldo negativo de R\$ 14.174,00, o quadro abaixo demonstra a composição deste grupo:

<b>DISPONÍVEL</b>	<b>abr/21</b>	<b>mai/21</b>	<b>jun/21</b>
CAIXA	487	487	487
BANCOS CONTA MOVIMENTO	- 23.686	- 24.284	- 24.911
APLICAÇÕES FINANCEIRAS LIQUIDEZ IMEDIATA	10.250	10.250	10.250
<b>TOTAL</b>	<b>- 12.949</b>	<b>- 13.547</b>	<b>- 14.174</b>

Analisando o saldo do Grupo do mês de junho/2021, constata-se a majoração do saldo negativo em 5%, o equivalente a R\$ 626,00.

**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

Considerando que as contas do Ativo são de natureza devedora, esta Auxiliar irá solicitar esclarecimentos acerca do saldo credor (negativo) apresentado no balancete.

- **Bancos conta movimento:** registrou o saldo de R\$ -24.911,00, apresentando acréscimo do saldo negativo em R\$ 626,00, em virtude de os recebimentos serem inferiores aos pagamentos efetuados no mês de junho/2021.

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

- **Clientes:** no mês de junho/2021 o saldo a receber era de R\$ 167.588,00, com acréscimo de R\$ 48.030,00, se comparado ao período anterior, devido aos recebimentos (R\$ 89.854,49) terem sido inferiores as apropriações (R\$ 137.884,98) efetuadas no mês.

Ademais, foi solicitado a composição do saldo da referida conta à Recuperanda, todavia, até o encerramento desse relatório, não houve o envio das documentações.

- **Tributos a Recuperar/Compensar:** é o subgrupo que totaliza os tributos que poderão ser recuperados ao abatê-los dos impostos apurados sobre as vendas, sobre Notas Fiscais de serviços tomados ou sobre o faturamento.

No mês de junho/2021, observou-se a redução de R\$ 7.078,00, fato justificado pela compensação do saldo total de IPI e ICMS.

- **Estoques:** cumpre esclarecer que esse valor é composto por mercadorias que a Recuperanda utiliza para operacionalizar suas atividades e aperfeiçoar

**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 prazo de entrega do produto a seus clientes. A composição do saldo desse grupo de contas, na Recuperanda, está assim detalhada:

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

Nota-se que no trimestre analisado não houve oscilação, o qual tem sido objeto de questionamento a Recuperanda, tendo em vista que foi efetuada venda de mercadoria que conseqüentemente movimentou o estoque da empresa.

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

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

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

## VII.II – PASSIVO

O **Passivo** é uma obrigação atual da Entidade como resultado de eventos já ocorridos, cuja liquidação se espera que resulte na saída de recursos financeiros. São as dívidas que poderão ter o prazo de quitação em até um ano após o encerramento das demonstrações contábeis

### 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

ou após um ano, sendo divididas, assim, em exigíveis a curto e longo prazos respectivamente.

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

<b>BALANÇO PATRIMONIAL - PASSIVO</b>	<b>abr/21</b>	<b>mai/21</b>	<b>jun/21</b>
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	- 5.802.435	- 5.870.422	- 5.910.097
<b>EXIGIVEL A CURTO PRAZO</b>	- 29.251	- 28.046	- 27.089
EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	- 29.251	- 28.046	- 27.089
<b>FORNECEDORES</b>	- 688.441	- 728.666	- 719.778
FORNECEDORES NACIONAIS	- 688.441	- 728.666	- 719.778
<b>OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS</b>	- 3.113.177	- 3.117.128	- 3.145.275
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	- 2.803.609	- 2.807.559	- 2.835.706
PARCELAMENTOS	- 309.569	- 309.569	- 309.569
<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIA</b>	- 1.765.353	- 1.790.368	- 1.811.742
OBRIGAÇÕES COM O PESSOAL	- 138.985	- 144.764	- 153.470
OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS	- 1.626.368	- 1.645.604	- 1.658.273
<b>OUTRAS OBRIGAÇÕES</b>	- 206.213	- 206.213	- 206.213
ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	- 100.000	- 100.000	- 100.000
CONTAS A PAGAR	- 106.213	- 106.213	- 106.213
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	- 1.642.815	- 1.642.815	- 1.642.815
<b>EXIGIVEL A LONGO PRAZO</b>	- 606.347	- 606.347	- 606.347
EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	- 606.347	- 606.347	- 606.347
<b>OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS</b>	- 1.036.468	- 1.036.468	- 1.036.468
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	- 1.036.468	- 1.036.468	- 1.036.468
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>6.090.865</b>	<b>6.090.865</b>	<b>6.090.865</b>
CAPITAL SOCIAL	- 72.400	- 72.400	- 72.400
(-) PREJUÍZOS ACUMULADOS	6.163.265	6.163.265	6.163.265
<b>TOTAL</b>	<b>- 1.354.385</b>	<b>- 1.422.371</b>	<b>- 1.462.046</b>

De modo geral, houve aumento de 3% totalizando o valor de R\$ 1.462.046,00. A seguir, apresentaremos a análise detalhada dos grupos de contas do passivo e suas variações no mês de junho/2021.

- **Passivo circulante:** os passivos a curto prazo somavam R\$ 5.910.097,00 e equivaliam a 78% do passivo total da Empresa (PC+PNC), registrando acréscimo de R\$ 39.675,00 em relação ao mês de maio/2021.
- **Empréstimos e Financiamentos:** no mês de junho/2021, há registrado o montante de R\$ 633.436,00, sendo R\$ 27.089,00 com exigibilidade a curto prazo, o qual verificou-se o decréscimo de R\$ 958,00, tendo em vista o

**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

pagamento na conta “faturas de cartão a pagar”, e R\$ 606.347,00 se refere aos empréstimos com exigibilidade a longo prazo.

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	abr/21	mai/21	jun/21
EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS - CP	- 29.251	- 28.046	- 27.089
EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS - LP	- 606.347	- 606.347	- 606.347
<b>TOTAL</b>	<b>- 635.598</b>	<b>- 634.393</b>	<b>- 633.436</b>

- **Fornecedores:** o saldo apresentado foi de R\$ 719.778,00, ou seja, houve uma redução de 1% em comparação ao mês anterior, devido as apropriações no valor de R\$ 39.696,88 terem sido inferiores às baixas de R\$ 48.585,20. Em análise dos demonstrativos contábeis, verifica-se que houve registro da baixa de 6% do valor total devido aos fornecedores no mês corrente.
- **Obrigações tributárias:** nesse grupo de contas estão registrados todos os demais tributos devidos pela Recuperanda.

No mês de junho/2021, foi apurado a monta de R\$ 3.145.275,00, com aumento de R\$ 28.147,00 em virtude de as apropriações no mês em análise, tendo em vista que não foram efetuados pagamentos, apenas compensações de IPI e ICMS, sendo que o detalhamento das movimentações registradas neste grupo, serão comentadas no item específico, qual seja, *VIII – Dívida Tributária*.

- **Obrigações com pessoal:** constituída pelos salários dos colaboradores, pró-labore, férias, pensões, rescisões e adiantamentos salariais que em junho/2021 sumaram R\$ 153.470,00, com acréscimo de R\$ 8.705,00 decorrente, principalmente, do reconhecimento de “adiantamento salários a pagar”. Ademais, nota-se o aumento da rubrica “pensão alimentícia a pagar” em 47% e “férias a pagar” em mais de 100%.

Neste diapasão, foi analisado os demonstrativos contábeis, demonstrando que a Recuperanda no mês de junho/2021 realizou

#### 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 pagamento parcial do saldo de salários, referente ao mês de maio/2021 na monta de R\$ 16.668,17, nos dias 01, 08, 10, 11, 14, 21, 22, 23, 28 e 30/06/2021, além do pagamento de R\$ 5.946,00 de pró-labore.

OBRIGAÇÕES COM PESSOAL		abr/21		mai/21		jun/21
Salários, ordenados e rescisões a pagar	-	74.489	-	80.299	-	72.938
Pró-labore a pagar	-	6.530	-	5.909	-	942
Penção Alimentícia	-	1.734	-	1.633	-	2.395
Férias a pagar	-	500	-	2.309	-	5.973
Rescisões a pagar	-	18.131	-	17.248	-	17.248
Adiantamento Salários a pagar	-	37.600	-	37.366	-	53.974
<b>TOTAL</b>	-	<b>138.985</b>	-	<b>144.764</b>	-	<b>153.470</b>

➤ **Obrigações previdenciárias:** este grupo registra os valores correspondentes aos encargos de INSS, FGTS, contribuição sindical dos empregados e outros encargos, o qual totalizou a monta de R\$ 1.658.273,00 em junho/2021, com acréscimo em menos de 1%, o correspondente a R\$ 12.668,00, em virtude do não adimplemento dos impostos, bem como as apropriações do mês.

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

### VII.III – PASSIVO CONCURSAL

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

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

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

Registra-se que, em atendimento à Recomendação do Conselho Nacional de Justiça <sup>[1]</sup>, esta Auxiliar do Juízo indagou a Recuperanda sobre a demonstração em separado do passivo sujeito à Recuperação Judicial, o qual vai ao encontro das normas contábeis (conforme NBC-TG Estrutura Conceitual), contudo não obtivemos resposta até o término deste relatório.

## VIII – DÍVIDA TRIBUTÁRIA

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

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

<b>DÍVIDA TRIBUTÁRIA</b>	<b>abr/21</b>	<b>mai/21</b>	<b>jun/21</b>
<b>ENCARGOS SOCIAIS</b>	- <b>1.549.578</b>	- <b>1.568.814</b>	- <b>1.581.482</b>
INSS A RECOLHER	- 1.290.798	- 1.306.613	- 1.317.028
FGTS A RECOLHER	- 258.780	- 262.201	- 264.454
<b>OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS</b>	- <b>2.875.979</b>	- <b>2.879.929</b>	- <b>2.908.076</b>
IR S/ FOLHA A RECOLHER	- 72.370	- 72.370	- 72.370
IPI A RECOLHER	- 522.811	- 522.811	- 528.872
ICMS A RECOLHER	- 633.522	- 633.522	- 641.231
ISS A RECOLHER	- 74	- 74	- 74
PROVISAOP / IMPOSTO DE RENDA	- 183.866	- 183.866	- 188.226
PROVISAOCONTRIBUICAO SOCIALS/O LUCRO	- 150.910	- 150.910	- 154.835
IRRFA RECOLHER	- 2.599	- 3.290	- 3.966
PIS-PASEPA RECOLHER	- 89.616	- 90.192	- 91.046
COFINS A RECOLHER	- 413.610	- 416.272	- 420.212

### São Paulo

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

### Campinas

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

### Curitiba

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

CSLL, COFINS, PIS-PASEP FONTE A RECOLHER	-	68	-	68	-	672
ISS RETIDO NA FONTE A RECOLHER	-	39	-	60	-	78
INSS RETIDO NA FONTE A RECOLHER	-	60.541	-	60.541	-	60.541
DAS A RECOLHER	-	293.560	-	293.560	-	293.560
ICMS DEST. A RECOLHER	-	30	-	30	-	30
SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA A RECOLHER	-	438.817	-	438.817	-	438.817
ICMS DIFERENCIAL A RECOLHER	-	13.546	-	13.546	-	13.546
<b>PARCELAMENTOS</b>	-	<b>309.569</b>	-	<b>309.569</b>	-	<b>309.569</b>
SIMPLES NACIONAL	-	209.288	-	209.288	-	209.288
INSS	-	58.905	-	58.905	-	58.905
ICMS ESPECIAL PEP	-	41.376	-	41.376	-	41.376
<b>DÍVIDA TRIBUTÁRIA - CIRCULANTE</b>	-	<b>4.735.125</b>	-	<b>4.758.311</b>	-	<b>4.799.127</b>
TRIBUTOS PARCELADOS	-	1.036.468	-	1.036.468	-	1.036.468
<b>DÍVIDA TRIBUTÁRIA - NÃO CIRCULANTE</b>	-	<b>1.036.468</b>	-	<b>1.036.468</b>	-	<b>1.036.468</b>
<b>TOTAL</b>	-	<b>5.771.593</b>	-	<b>5.794.779</b>	-	<b>5.835.594</b>

A **dívida tributária** totalizou R\$ 5.835.594,00 (valor sem os acréscimos dos encargos legais), com evolução de R\$ 40.815,00, se comparado ao mês de maio/2021.

Do montante devido, os encargos sociais representavam 27% do total da dívida tributária com um valor de R\$ 1.581.482,00, enquanto as obrigações fiscais equivaleram a 50% do montante devedor com o valor total de R\$ 2.908.076,00 e os parcelamentos representaram 23% do total da dívida, com um valor de R\$ 1.346.036,00.

➤ **Encargos Sociais – CP:** em junho/2021, o valor registrado nesse grupo de contas sumarizou R\$ 1.581.482,00, com acréscimo em menos de 1%, o qual foi decorrente das novas apropriações em “INSS” e “FGTS”, no valor de R\$ 12.668,00, sendo R\$ 10.415,00 referente a INSS e R\$ 2.254,00 de FGTS. Ademais, nota-se o não adimplemento no mês em análise.

➤ **Obrigações Tributárias – CP:** verifica-se o montante no valor de R\$ 2.908.076,00, com acréscimo de 1% em comparação a maio/2021.

Nota-se que o acréscimo mencionado é decorrente de novas apropriações nas rubricas “IPI a recolher” em R\$ 6.061,00, “ICMS a recolher” em R\$ 7.709,00, “Provisão p/ IR” em R\$ 4.361,00, “Provisão p/ CS” em

**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**

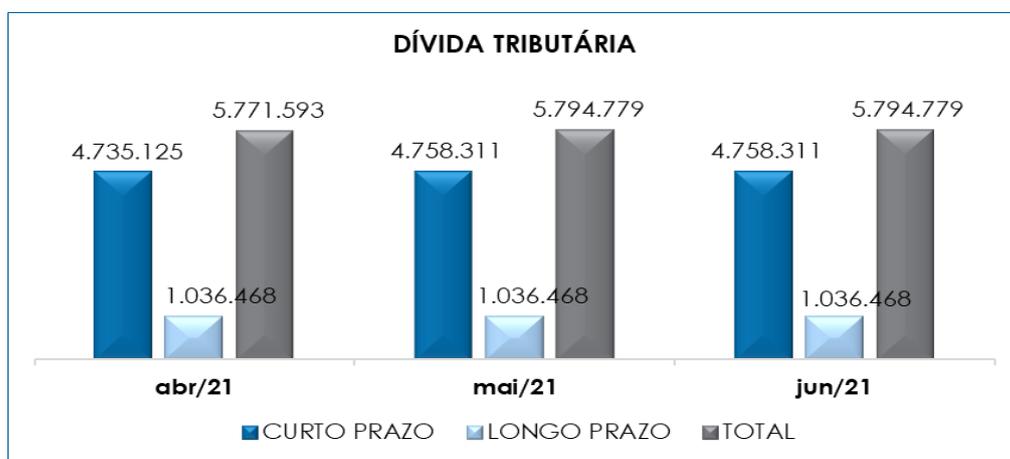
 Rua da Glória, 314, conjunto 21  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

R\$ 3.925,00, “IRRF a recolher” em R\$ 676,00, “PIS/PASEP a recolher” em R\$ 854,00, “COFINS a recolher” em R\$ 3.940,00, “CSRF a recolher” em R\$ 605,00 e “ISS retido a recolher” em R\$ 17,00.

No mais, observa-se que ocorreu compensação de R\$ 495,00 em “IPI a recolher” e R\$ 9.165,00 em “ICMS a recolher, além das apropriações.

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

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



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

**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

## VIII.I – MEDIDAS PARA GESTÃO DO ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO

Cumpre-nos informar que em 16/06/2021, solicitamos a Recuperanda um posicionamento sobre a tratativa adotada para equalização destes valores, contudo, não recebemos resposta até o final da elaboração deste relatório.

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

## IX – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

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

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

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

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO (DRE)	abr/21	mai/21	jun/21	Acum/21
<b>RECEITAS OPERACIONAL BRUTA</b>	<b>151.404</b>	<b>93.330</b>	<b>137.885</b>	<b>655.379</b>
VENDA DE PROD. NO MERCADO INTERNO	148.864	92.664	137.674	648.591
VENDA DE MERCADORIAS NO MERCADO INTERNO	2.540	667	211	6.787
<b>DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA</b>	<b>- 37.559</b>	<b>- 18.535</b>	<b>- 28.223</b>	<b>- 137.584</b>
<b>CANCELAMENTOS E DEVOLUÇÕES</b>	<b>- 1.008</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>- 1.008</b>
(-) DEV. VENDA MERCADORIAS MERCADO INT	- 1.008	-	-	- 1.008
<b>IMPOSTOS INCIDENTES S/ VENDAS</b>	<b>- 36.551</b>	<b>- 18.535</b>	<b>- 28.223</b>	<b>- 136.576</b>
IPI	- 7.134	- 4.614	- 6.556	- 31.291
ICMS	- 23.102	- 10.683	- 16.873	- 81.425
COFINS	- 4.301	- 2.662	- 3.940	- 18.695
PIS-PASEP	- 932	- 577	- 854	- 4.051
ICMS DEST.	-	-	-	- 30
ICMS DIFAL	- 1.084	-	-	- 1.084
<b>RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA</b>	<b>113.844</b>	<b>74.795</b>	<b>109.662</b>	<b>517.795</b>
<b>% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA</b>	<b>75%</b>	<b>80%</b>	<b>80%</b>	<b>79%</b>
CUSTOS DAS MERCADORIAS VENDIDAS	- 41.232	- 94.780	- 18.114	- 312.316
<b>RESULTADO OPERACIONAL BRUTO</b>	<b>72.613</b>	<b>- 19.985</b>	<b>91.549</b>	<b>205.479</b>
<b>% RESULTADO OPERACIONAL BRUTO</b>	<b>48%</b>	<b>-21%</b>	<b>66%</b>	<b>31%</b>
DESPEAS COM VENDAS	- 945	-	-	- 1.260
DESPEAS GERAIS	- 29.350	- 31.750	- 34.414	- 134.348
DESPEAS COM PESSOAL	- 80.057	- 64.621	- 44.469	- 353.201
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES	- 166	- 155	- 8.477	- 15.242
<b>RESULTANDO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO</b>	<b>- 37.905</b>	<b>- 116.511</b>	<b>4.188</b>	<b>- 298.572</b>
DESPEAS FINANCEIRAS	- 3.855	- 4.594	- 3.537	- 17.905
<b>RESULTANDO ANTES DOS TRIB. SOBRE O RES.</b>	<b>- 41.760</b>	<b>- 121.105</b>	<b>651</b>	<b>- 316.476</b>
<b>RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</b>	<b>- 41.760</b>	<b>- 121.105</b>	<b>651</b>	<b>- 316.476</b>

De acordo com o demonstrativo supra, é nítido que a Recuperanda operou no mês de junho/2021 com **resultado positivo** no valor de **R\$ 651,00**. Além disso, apresentou reversão do saldo negativo apurado no mês imediatamente anterior, o qual se justifica pela majoração de 47% das receitas e retração de 44% dos custos e despesas.

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

- **Receita operacional bruta:** a receita bruta auferida no mês em análise foi de R\$ 137.885,00, estando composta por “venda de produtos no mercado interno” e “venda de mercadorias no mercado interno”.

Em relação ao mês de maio/2021, observa-se a majoração de 48%, o equivalente a R\$ 44.555,00, contribuindo para a melhora no resultado contábil da Recuperanda.

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

No mês de junho/2021, a Devedora realizou o abatimento da quantia total de R\$ 28.223,00, referente aos “tributos incidentes sobre vendas”, com acréscimo de R\$ 9.688,00 se comparado ao mês anterior, acompanhando a majoração do faturamento.

- **Custos:** os custos somaram R\$ 18.114,00 em junho/2021, com redução em 81%, o equivalente a R\$ 76.667,00 em relação ao mês anterior. Sabendo-se que será solicitado esclarecimento quanto a essa significativa retração.
- **Despesas Gerais:** verificou-se em junho/2021, uma majoração de 8%, o correspondente a R\$ 2.467,00, em relação ao mês de maio/2021. A principal evolução no mês foi ocasionada pela rubrica “serviços tomados PJ” em R\$ 17.183,00, além dos aumentos das rubricas “material de escritório”, “despesas diversas” e “assessoria jurídica”.
- **Despesas Com Pessoal:** houve minoração de R\$ 20.152,00, justificado pela redução de “salários e ordenados”, “vale transporte”, “ajuda de custo”, “INSS”, “FGTS” e “Indenizações e Aviso Prévio”, em virtude da suspensão do contrato de 2 colaboradores.

**São Paulo**

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

**Campinas**

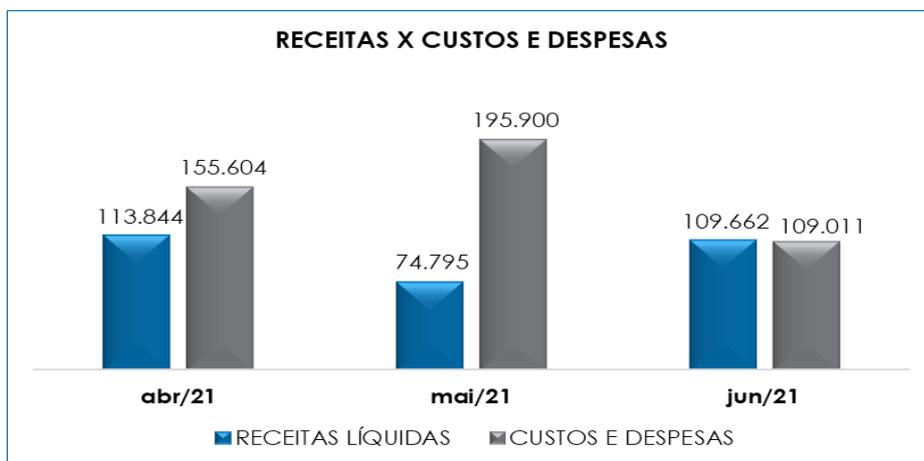
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**

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

- **Impostos, Taxas e Contribuições:** verifica-se um pequeno aumento de R\$ 37,00 e saldo final de R\$ 192,00 decorrente da rubrica de "IOF".
- **Despesas financeiras:** nota-se o saldo de R\$ 3.735,00 com redução de R\$ 859,00 em comparação ao mês de maio/2021, decorrente de não ter ocorrido contabilização nas rubricas "juros de mora".
- **Prov. IRPJ e CSLL:** nota-se o saldo de R\$ 8.286,00 em virtude da contabilização de IRPJ e CSLL sobre faturamento, sendo R\$ 4.361,00 de "IRPJ" e R\$ 3.925,00 de "CSLL".

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



Conforme demonstrado no gráfico, em junho/2021 a Recuperanda apresentou um total de receitas de R\$ 109.662,00, após a dedução dos impostos sobre as vendas, em contrapartida os custos e despesas sumaram R\$ 109.011,00, evidenciando apuração de lucro contábil de R\$ 651,00, sob a ótica acumulada do período de 2021 a Recuperanda continua apresentando prejuízo contábil de R\$ 316.476,00.

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

## X – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - DFC

A **Demonstração dos Fluxos de Caixa** proporciona informações sobre a capacidade da Sociedade de gerar “caixa e equivalentes de caixa” em determinado período, bem como a sua necessidade de consumo de disponibilidades para manutenção das suas atividades. Portanto, o Fluxo de Caixa é uma ferramenta de controle financeiro, onde é possível visualizar todas as entradas e saídas de dinheiro, tendo assim uma visão completa do negócio.

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

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

<b>DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA</b>	<b>abr/21</b>	<b>mai/21</b>	<b>jun/21</b>
RESULTADO DO PERÍODO	- 41.760	- 121.105	651
<b>RESULTADO LÍQUIDO AJUSTADO</b>	<b>- 41.760</b>	<b>- 121.105</b>	<b>651</b>
<b>I - DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>			
<b>(AUMENTO) OU REDUÇÃO NOS ATIVOS OPERACIONAIS</b>	<b>13.995</b>	<b>52.520</b>	<b>40.952</b>
VARIAÇÃO EM CONTAS A RECEBER	13.050	52.520	40.952
VARIAÇÃO EM ESTOQUE	945	-	-

**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

<b>AUMENTO OU (REDUÇÃO) NOS PASSIVOS OPERACIONAIS</b>	<b>27.418</b>	<b>67.986</b>	<b>39.675</b>
VARIAÇÃO EM FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR	- 47.182	39.021 -	9.846
VARIAÇÃO EM SALÁRIOS E ENCARGOS A PAGAR	74.600	28.966	49.521
<b>CAIXA LÍQUIDO USADO NAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	<b>- 347</b>	<b>- 599</b>	<b>- 626</b>
<b>II - DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</b>			
<b>CAIXA LÍQUIDO USADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III - DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS</b>			
<b>CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>AUMENTO NAS DISPONIBILIDADES</b>	<b>- 347</b>	<b>- 599</b>	<b>- 626</b>
DISPONIBILIDADES NO INÍCIO DO PERÍODO	- 12.602	- 12.949	- 13.547
DISPONIBILIDADES NO FINAL DO PERÍODO	- 12.949	- 13.547	- 14.174

Conforme demonstrativo supra, as atividades resultaram em uma redução nas disponibilidades da Recuperanda no importe de R\$ 626,00, evidenciando que as entradas de recursos e o aumento de valores a pagar no futuro foram inferiores às saídas de numerários.

➤ **Atividades operacionais:**

Nos ativos operacionais, observou-se o acréscimo de R\$ 40.952,00, sendo que a principal variação que contribuiu para a evolução supramencionada foi a majoração da rubrica “clientes”.

No mais, nota-se que o aumento dos ativos operacionais não foi maior devido à redução na rubrica “tributos a recuperar/compensar” em R\$ 7.078,00, fato justificado pela compensação total do saldo a compensar.

Quanto aos passivos operacionais, nota-se o aumento de R\$ 39.675,00, sendo R\$ 28.147,00 em “obrigações tributárias” e R\$ 21.374,00 em “obrigações trabalhistas e previdenciárias”, atrelado aos decréscimos de R\$ 958,00 na rubrica de “faturas de cartão a pagar” e R\$ 8.888,00 em “fornecedores”. Por fim, as variações mencionadas são resultadas de as apropriações serem superiores aos pagamentos efetuados no mês.

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

Conclui-se, portanto, que considerando a majoração do saldo negativo nos fluxos econômicos da Entidade com base nos resultados operacionais e contábeis, demonstrados pela análise do **EBITDA**, dos fluxos financeiros, no mês de junho/2021, é esperado que a Recuperanda adote medidas para reverter esse cenário, principalmente em prol da majoração da receita operacional para os próximos meses.

## XI – CONCLUSÃO

De acordo com os demonstrativos apresentados pela Recuperanda, o quadro de **colaboradores** no mês de junho/2021 era de 22 funcionários, sendo que 19 exerciam suas atividades normalmente, 02 encontravam-se com contrato suspenso e 01 encontrava-se em gozo de férias.

No que se refere aos gastos com a **folha de pagamento**, estes somaram R\$ 43.369,00 e demonstraram uma redução de 32%, se comparado ao mês anterior. Sob a ótica dos saldos acumulados desde janeiro/2021, restou evidenciado que os gastos com pessoal chegaram à monta de R\$ 268.997,00.

Ademais, a folha de pagamento representou mais de 31% do faturamento apurado no mês, no entanto, os salários do mês foram adimplidos parcialmente, conforme demonstrativos contábeis, além do saldo exorbitante a pagar demonstrado no demonstrativo contábil.

O **EBITDA** apresentou um lucro operacional de **R\$ 16.597,00**, com reversão do prejuízo operacional apontado no mês anterior em

### 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

R\$ 129.416,00. Essa variação ocorreu pela majoração de 48% da “receita operacional bruta”, bem como a minoração de 50% dos custos e despesas.

No que tange a **liquidez seca** de **R\$ 0,03**, restou evidenciado que a Recuperanda não dispunha de recursos financeiros para o cumprimento imediato de suas obrigações.

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

Em junho/2021, a **disponibilidade operacional** resultou no indicador **negativo** e **insatisfatório** de **R\$ -265.294,00**, com decréscimo do resultado negativo em 18%, decorrente da evolução de 40% na rubrica “clientes” atrelado ao decréscimo de 1% na rubrica “fornecedores”. Portanto, podemos concluir que não houve disponibilidade para financiar sua operação.

Em junho/2021, o índice **capital de giro líquido** exibiu **resultado negativo de R\$ -5.453.763,00**, demonstrando uma pequena involução de R\$ 651,00.

O **grau de endividamento**, por sua vez, cresceu 0,54% e permaneceu com **resultado insatisfatório**, totalizando o valor de **R\$ 7.567.085,00**, embora foram identificados pagamentos parciais de fornecedores e salários a pagar, frisa-se que houve elevação do endividamento, tendo em vista a ocorrência de novas obrigações a serem quitadas nos próximos meses, além do inadimplemento do endividamento tributário.

**São Paulo**

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

**Campinas**

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

**Curitiba**

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

Verifica-se que o **faturamento** bruto apurado em junho/2021 totalizou **R\$ 137.885,00**, apresentando majoração equivalente a R\$ 44.555,00.

No mês analisado o **Ativo** das Recuperandas somava **R\$ 1.145.570,00** e o **Passivo** registrava o montante de R\$ **1.462.046,00**, e a diferença entre eles no valor de **R\$ 316.476,00**, refere-se ao prejuízo acumulado no período de janeiro a junho de 2021.

No que se refere a **demonstração do resultado do exercício**, houve apuração do lucro contábil em junho/2021 de R\$ 651,00, demonstrando reversão saldo negativo, se comparado ao prejuízo de maio/2021, sendo que o resultado acumulado no período de 2021 somou o prejuízo de R\$ -316.476,00.

Em junho/2021, a **demonstração dos fluxos de caixa** obteve variação negativa, totalizando a involução no valor de R\$ 626,00, tendo em vista que as entradas de recursos foram inferiores as saídas de numerários.

Além de todo o exposto, esta Auxiliar ressalta que diante das recentes recomendações divulgadas pelo CNJ (Conselho Nacional de Justiça) a fim de padronizar as informações a serem prestadas nos relatórios apresentados pelos Administradores Judiciais sobre a situação econômica, contábil e fiscal das empresas, solicitamos as devidas providências à Recuperanda a partir da competência de agosto/2021.

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

São Paulo, SP, 18 de agosto de 2021.

**Brasil Trustee Administração Judicial**  
Administradora Judicial

**Filipe Marques Mangerona**  
OAB/SP 268.409

**Fernando Pompeu Luccas**  
OAB/SP 232.622

**Ygor Roberto Santos Moura**  
OAB/SP 411.068

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

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

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