

**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 1ª VARA DE FALÊNCIAS E RECUPERAÇÕES JUDICIAIS DO FORO CENTRAL CÍVEL DA COMARCA DE SÃO PAULO/SP**

**Processo nº 0063892-10.2019.8.26.0100 – Exibição de Documentos**

Processo Principal nº 1047593-38.2019.8.26.0100 - Recuperação Judicial

**BRASIL TRUSTEE ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL,**

Administradora Judicial nomeada por esse MM. Juízo, já qualificada nos autos da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** em epígrafe, proposta por **POLLUS FACILITIES SERVIÇOS LTDA.**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, por seus representantes ao final assinados, apresentar o *Relatório Mensal das Atividades das Recuperandas*, 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 – DOS OBJETIVOS DO RELATÓRIO.....	3
II – BREVE HISTÓRICO E PANORAMA GERAL .....	4
IV – FOLHA DE PAGAMENTO .....	6
III.I. – COLABORADORES .....	6
III.II. – GASTOS COM COLABORADORES .....	8
III.III. – PRÓ-LABORE .....	10
IV – EBITDA ( <i>Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization</i> ) ....	12
V – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL .....	13
V.I. – LIQUIDEZ GERAL.....	14
V.II. – CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO .....	15
V.III. – DISPONIBILIDADE OPERACIONAL .....	16
V.IV. – ENDIVIDAMENTO.....	18
VI – FATURAMENTO .....	21
VII – BALANÇO PATRIMONIAL .....	23
VII.I. ATIVO .....	23
VII.II. PASSIVO.....	29
VII.III.I. PASSIVO CONCURSAL .....	36
VIII – DÍVIDA TRIBUTÁRIA .....	37
VII.I. - MEDIDAS PARA GESTÃO DO ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO .....	40
IX – DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO.....	42
XI – CONCLUSÃO.....	45

### 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 – DOS OBJETIVOS DO RELATÓRIO

A partir de janeiro/2022, o extinto “Grupo Pollus” apresentou os Demonstrativos Contábeis consolidados de suas Empresas, em razão da incorporação das Entidades em uma única Sociedade Empresária, conforme noticiado nos autos principais da Recuperação Judicial às folhas 22.182/22.218, passando, então, a se tratar de uma única Devedora.

Nessa toada, sob a justificativa da incorporação das antigas Recuperandas com a consolidação na Empresa POLLUS FACILITIES E SERVIÇOS LTDA, **foram realizadas alterações significativas nos saldos iniciais das peças Contábeis a partir do mês de janeiro/2022, ocasionando variações em diversas contas, além do reconhecimento do “passivo a descoberto” com o saldo de R\$ 64.540.337,54, indicando que o valor das obrigações é maior do que os ativos da Recuperanda Pollus.**

**Na sequência, quando da constatação do cenário descrito acima, esta Administradora Judicial realizou os devidos questionamentos, sendo que na resposta encaminhada em 12/05/2022, por e-mail, a Contadora responsável indicou que este “passivo a descoberto” se formou em razão da ausência de laudo de avaliação contábil dos ativos para o processo de incorporação, e que permanecerá evidenciado até que se resolva esta pendência, bem como sobre as demais contas contábeis que tiveram seus saldos modificados pela consolidação dos valores, de modo que as diligências sobre o caso permanecem em andamento.**

Além do exposto, os objetivos do presente Relatório são:

**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) Apresentar ao MM. Juízo o Relatório das Atividades da Recuperanda do período de **junho/2022**, conforme determinado no art. 22, inciso II, alínea "c" da Lei 11.101/2005, alterada pela Lei 14.112/2020;
- b) Informar o quadro atual de colaboradores diretos e indiretos;
- c) Analisar a situação econômico-financeira;
- d) Analisar os resultados apresentados.

## II – BREVE HISTÓRICO E PANORAMA GERAL

O Grupo Pollus possui mais de 30 anos de existência, atuando principalmente no setor de vigilância, segurança e *facilities* (serviços gerais, como limpeza, recepção, entre outros). A primeira empresa do Grupo, a POLLUS, foi aberta no ano de 1989 para atuar na prestação de serviços de vigilância e segurança. A expansão se iniciou ainda em 1991, com a criação da FOCCUS, que agregou ao portfólio os serviços de *facilities*; e seguiu com a aquisição das empresas MULT VIGILÂNCIA e MULT PRESTAÇÃO, no oeste do Estado de São Paulo, em 2007; da POLI, em 2014, empresa criada dentro do grupo Porto Seguro focada no atendimento de condomínios residenciais e empresariais; e das operações na região sul do país do Grupo GP (operações que são aqui representadas pelas Requerentes IC-RS, IC-SC e IC-PR).

A crise econômico-financeira que passa o Grupo Pollus se originou de uma quebra do fluxo de caixa normal dos negócios, em razão da dificuldade de acesso às linhas de capital de giro com custos financeiros mais adequados às operações, após um forte movimento de expansão dos negócios.

Destaca-se, que o faturamento bruto consolidado no ano de 2018 foi de R\$ 231,2 milhões, e havia mais de 3.000 empregados diretos. Entretanto, com o agravamento da crise econômico-financeira, em 2019, o Grupo não conseguiu atingir o mesmo resultado. No ano de 2020, a receita bruta foi de 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

20.432.093,00 e o quadro de funcionários totalizava 372 colaboradores diretos, refletindo o declínio dos negócios.

Já em 2021, o decaimento das atividades permaneceu e o faturamento bruto auferido foi de R\$ 14.809.941,00, com o registro de 197 funcionários diretos, sendo que, ao final deste ano, grande parte dos colaboradores se encontrava na iminência da rescisão de seus contratos. Por fim, de janeiro/2022 a junho/2022, a receita alcançada pela atual POLLUS FACILITIES foi de R\$ 2.862.408,00, com a média de 92 funcionários contratados diretamente, ecoando a involução estabelecida desde 2019, e evidenciado a grave situação econômico-financeira da Recuperanda.

Ainda, importante salientar que o pedido de Recuperação Judicial se deu em 21/05/2019, e, à época, por se tratar de um Grupo Empresarial, destacam-se algumas informações importantes conforme o quadro abaixo:

Recuperanda	CNPJ	Estado de atuação	Faturamento – no período do Pedido da RJ	Colaboradores – no período do Pedido da RJ
POLLUS	61.850.574/0001-43	São Paulo	3.589.560,00	706
POLI	17.934.637/0001-58	São Paulo	2.047.849,00	213
FOCCUS	00.971.479/0001-03	São Paulo	1.457.763,00	556
IC Segurança Privada SC	08.938.496/0001-50	Santa Catarina	73.963,00	94
IC Segurança Privada PR	05.021.535/0001-62	Paraná	1.272.387,00	180
IC Segurança Privada R. G. do Sul	08.476.480/0001-73	Rio Grande do Sul	966.612,00	168
Mult Service Prest. de Serviços	71.865.554/0001-08	São Paulo	4.830.145,00	566
Mult Service Vigilância	57.273.211/0001-15	São Paulo	4.837.332,00	513

Além de todo o exposto, frisa-se que em meados de março/2020, em razão da Pandemia da COVID-19, houve a rescisão do contrato com o cliente Grupo Rumo, impactando o faturamento das

**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

Recuperandas de forma severa e acarretando a redução do quadro de colaboradores.

Na sequência, ao final do ano de 2020, os representantes do então Grupo Pollus apresentaram a projeção de faturamento de R\$ 40.000.000,00 para o ano de 2021, com base nas perspectivas sob a retomada das receitas com a reestruturação dos negócios. Entretanto, no decorrer do referido ano realizaram apenas 37% do montante projetado, demonstrando que o resultado almejado se daria por um trabalho a longo prazo. Ademais, sobre a projeção de faturamento para 2022, apesar das diversas solicitações realizadas por esta Administradora Judicial, até o término deste Relatório nada foi apresentado.

Por fim, com a extinção de algumas Recuperandas por intermédio da incorporação e unificação das atividades em uma única Empresa, a POLLUS FACILITIES esclareceu que os serviços de portaria e limpeza geram resultados melhores que o serviço de vigilância anteriormente prestado, e que por esse motivo decidiram realizar tais alterações, informando, inclusive, que visualizam boas oportunidades junto aos Órgãos Públicos para o serviço de *facilities*, relatando que existem negociações bem encaminhadas, mas ainda não concluídas, em especial pelos impactos ainda vistos com a pandemia.

### III – FOLHA DE PAGAMENTO

#### III.I. – COLABORADORES

Em **junho/2022**, a Recuperanda contava com o quadro funcional de **105 colaboradores** diretos, dos quais 97 exerciam suas atividades normalmente (contando com 06 colaboradores admitidos), 02 encontravam-se afastados por auxílio-doença, 06 estavam em gozo de férias e 02 foram demitidos (sendo este último não somado ao total), conforme demonstrado no quadro 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

COLABORADORES	abr/2022	mai/2022	jun/2022
ATIVOS	89	88	91
ADMITIDOS	6	4	6
FÉRIAS	1	5	6
AUXÍLIO-DOENÇA	2	3	2
DEMITIDOS	2	3	2
<b>TOTAL</b>	<b>98</b>	<b>100</b>	<b>105</b>

Além disso, conforme já abordado nos feitos anteriores, no mês de janeiro/2022, a Recuperanda apresentou o Relatório de Colaboradores com apenas 78 funcionários, demonstrando uma diferença de 120 indivíduos com relação a Folha de Pagamento de dezembro/2021, para o que ainda se aguarda o esclarecimento da Empresa, bem como os documentos que comprovem tal ocorrência, seguindo o contato administrativo que está tratando do tema.

De igual modo, rememora-se o cenário dos 355 colaboradores apresentados como rescisão indireta, em outubro/2021, (outros-inativos), correspondente aos funcionários apontados na Folha como rescisão indireta e desligamento em trânsito. Sobre isso, no primeiro momento, em resposta ao questionamento proposto por esta Auxiliar do Juízo, a Recuperanda esclareceu o seguinte:

“Pedimos uma atualização do jurídico de como anda o processo, assim que tiver retorno, faremos a rescisão conforme solicitado pelo Ofício emitido caso o funcionário tenha ganho na justiça, caso contrário, faremos abandono de emprego”.

**Logo, as diligências continuarão sendo realizadas para obtenção de informações sobre a extinção dos colaboradores com rescisão indireta e desligamento em trânsito, assim como o “desaparecimento” de 119 colaboradores em janeiro/2022, sem o registro na Folha de Pagamento sobre as saídas, até que se tenham informações e documentos conclusivos e que amparem as ocorrências.**

### III.II. – GASTOS COM COLABORADORES

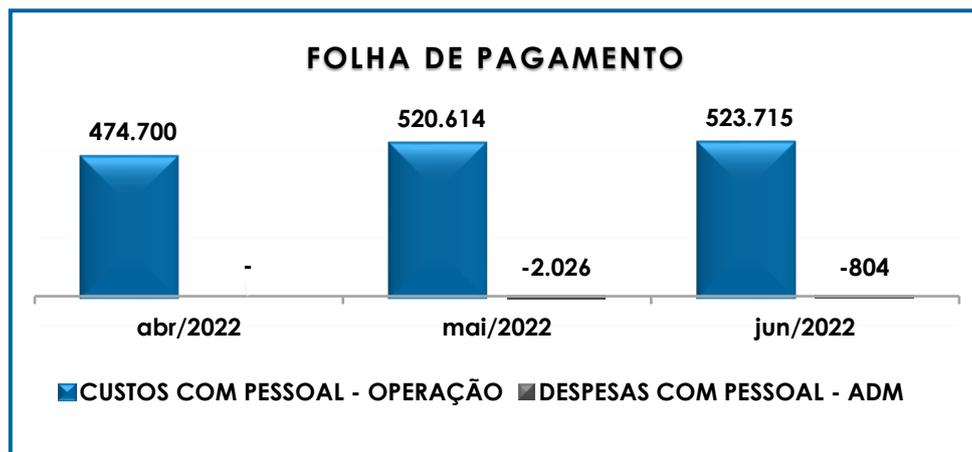
Os gastos com a folha de pagamento no mês de **junho/2022**, totalizaram o montante de **R\$ 522.911,00**, sendo R\$ 409.223,00, correspondentes aos salários, férias, indenizações, benefícios e provisões trabalhistas, e R\$ 113.689,00 referentes aos encargos sociais de INSS e FGTS, demonstrando o acréscimo de 1% nos gastos com os funcionários em razão das admissões ocorridas no mês 06/2022. Abaixo, o demonstrativo com a divisão dos valores mencionados:

<b>FOLHA DE PAGAMENTO</b>	<b>abr/2022</b>	<b>mai/2022</b>	<b>jun/2022</b>	<b>ACUM. ANUAL</b>
INDENIZAÇÕES TRABALHISTAS	-	2.488	804	6.708
ADICIONAL 1/3 SOBRE FÉRIAS	-	463	-	463
<b>DESPESA DIRETA COM PESSOAL</b>	<b>-</b>	<b>2.026</b>	<b>804</b>	<b>6.245</b>
ADICIONAIS/ GRATIFICAÇÕES/ PRÊMIOS	45.790	45.699	53.451	278.745
ADICIONAL/ INSALUBRIDADE/ PERICULOS	1.334	1.334	1.334	8.456
ADICIONAL NOTURNO	8.258	10.329	10.033	50.404
AVISO PRÉVIO	-	1.840	1.852	6.933
HORA EXTRA	28.635	39.955	46.523	196.069
INDENIZAÇÕES TRABALHISTAS	-	1.341	-	0
SALÁRIOS E ORDENADOS	179.576	172.807	179.204	1.018.455
ASSISTÊNCIA MÉDICA/ ODONTOLÓGICA	-	-	-	14.720
VALE REFEIÇÃO/ VALE ALIMENTAÇÃO	90.873	83.874	75.418	417.699
VALE TRANSPORTE	13.534	17.815	13.645	87.607
BENEFÍCIOS DIVERSOS	318	1.475	15.549	19.086
MEDICAMENTOS/FARMÁCIA	-	-	-	845
PCMSO	1.646	200	-	2.804
UNIFORME E VESTUÁRIOS	-	19.013	1.483	32.921
FÉRIAS	1.654	15.874	14.161	52.139
13º SALÁRIO	683	1.652	1.078	4.374
CONVÊNIOS DIVERSOS	-	297	-	297
<b>CUSTOS COM PESSOAL</b>	<b>370.960</b>	<b>409.825</b>	<b>410.027</b>	<b>2.177.689</b>
INSS	83.521	89.381	91.511	482.261
FGTS	20.220	21.305	22.177	118.933
FGTS – RESCISÓRIO	-	102	-	102
<b>DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS</b>	<b>103.740</b>	<b>110.789</b>	<b>113.689</b>	<b>601.295</b>
<b>TOTAL</b>	<b>474.700</b>	<b>518.588</b>	<b>522.911</b>	<b>2.772.739</b>

Importante frisar que além das admissões do mês, no qual elevaram os gastos com a folha de pagamento, temos ainda a elevação da rubrica horas extras e benefícios diversos, sendo que será solicitado esclarecimento quanto a rubrica benefícios diversos, em virtude do histórico do

livro razão não ser claro, sendo "PAGTO BENEFÍCIOS" (R\$ 5.000,00) e "REEMBOLSO DIVERSOS" (10.548,60).

No quadro abaixo, são representados graficamente os custos e despesas com os colaboradores diretos, apurados no trimestre:



Além disso, cumpre destacar que o valor total das despesas com a folha no mês de junho/2022, representou 97% do faturamento bruto auferido no período.

Quanto aos pagamentos dos salários, vale ressaltar que a Recuperanda não disponibilizou os comprovantes bancários relacionados a folha. Ademais, verificou-se, através da razão contábil, que nos dias 08, 09 e 10/06/2022, foi pago o importe de R\$ 244.840,44, referente ao saldo de salários de maio/2022, sendo que os pagamentos superaram em R\$ 27.575,44, o valor líquido da Folha de Pagamento do mês 05/2022, o que será objeto de questionamento a Recuperanda.

Vale destacar, ainda, que nos últimos meses ocorreram diversas demissões de colaboradores, sendo que **as rescisões estão sendo feitas por meio de acordos extrajudiciais e com o parcelamento das**

**verbas rescisórias**, conforme relatado no e-mail de 25/05/2021. Ademais, foi requerido o envio dos acordos efetuados desde janeiro/2021, até o mês corrente, contudo, tais informações ainda não foram enviadas. Em 07/07/2021, esta solicitação foi reiterada, mas não houve resposta até o momento.

Por fim, conforme apontado no tópico anterior, reitera-se que a Folha de Pagamento de janeiro/2022, apresentou expressiva diferença em relação ao mês de dezembro/2021, para o que ainda se aguarda o esclarecimento da Recuperanda.

### 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 que seus pagamentos sejam registrados como despesas, razão pela qual incidem INSS e IRRF.

Além do mais, é sabido que os referidos valores estão sujeitos à incidência do “INSS cota patronal”, correspondente a 20%.

Segue o demonstrativo dos valores contabilizados no período de abril a junho/2022:

<b>PRÓ-LABORE</b>	<b>abr/2022</b>	<b>mai/2022</b>	<b>jun/2022</b>	<b>ACUM. ANUAL</b>
IVANEY CAYRES	25.000	25.000	25.000	150.000
(-) INSS	- 780	- 780	- 780	4.679
(-) IRRF	- 5.791	- 5.791	- 5.791	34.747
<b>TOTAL</b>	<b>18.429</b>	<b>18.429</b>	<b>18.429</b>	<b>110.574</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

Verifica-se que, no trimestre abordado, o total da “despesa com pró-labore” permaneceu inalterada, sendo que a remuneração do Sócio somou o valor bruto total de R\$ 25.000,00, enquanto os descontos totalizaram R\$ 6.571,00, restando o montante líquido devido ao Sócio de R\$ 18.429,00 em **junho/2022**.

**Ademais, não houve pagamento a título de pró-labore, de forma evidenciada, entretanto, nos meses abrangidos por este Relatório, verificou-se a saída da quantia consolidada de R\$ 127.512,00, a título de “empréstimos” ao Sócio, da qual já houve a devolução de R\$ 191.574,00.**

Neste ponto, em retorno ao questionamento realizado por esta Administradora Judicial, a Devedora informou tratar-se de “*aportes e devoluções efetuados pelo Dr Ivaney*”, conforme o contato eletrônico datado de 13/05/2022. Entretanto, apesar da justificativa ora apresentada, as diligências sobre o tema foram mantidas no intuito de que se esclareça o não pagamento do pró-labore, frente as movimentações registradas como “empréstimos”, sendo que as eventuais novas informações sobre o caso serão dispostas no próximo Relatório de Atividades.

Enfim, conforme consulta realizada em 19/08/2022, à Ficha Cadastral Simplificada disponível no site da Junta Comercial do estado de São Paulo, a Recuperanda está localizada na Rua Beira Rio nº 57 – Conjunto 121 – CEP 04548-906, no Bairro Vila Olímpia da cidade de São Paulo, estado de São Paulo, e o seu capital social, após a incorporação, apresenta o seguinte valor:

<b>QUADRO SOCIETÁRIO - POLLUS</b>	<b>PARTE</b>	<b>%</b>
IVANEY CAYRES DE SOUZA	11.559.760,00	100%
<b>TOTAL</b>	<b>11.559.760,00</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

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

**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, bem como as despesas e receitas financeiras, sendo que o Grupo Empresarial é **optante pelo regime de tributação com base no Lucro Real**. Portanto, o **EBITDA** revela-se como um indicador capaz de demonstrar o verdadeiro desempenho da atividade operacional, cuja demonstração a respeito das Recuperandas segue abaixo:

EBITDA	abr/2022	mai/2022	jun/2022	Acum. Anual
PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS MERCADO INTER	459.993	563.486	539.366	2.862.408
<b>RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇO</b>	<b>459.993</b>	<b>563.486</b>	<b>539.366</b>	<b>2.862.408</b>
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 25.875	- 31.723	- 30.474	- 161.840
<b>DEDUÇÕES DAS RECEITAS</b>	<b>- 25.875</b>	<b>- 31.723</b>	<b>- 30.474</b>	<b>- 161.840</b>
<b>RECEITA LÍQUIDA</b>	<b>434.118</b>	<b>531.764</b>	<b>508.892</b>	<b>2.700.568</b>
DESPESAS DE PRODUÇÃO/SERVIÇOS	- 164.814	- 127.964	- 105.543	- 749.391
CUSTOS COM PESSOAL	- 474.700	- 520.614	- 523.715	- 2.778.984
OUTROS CUSTOS DA OPERAÇÃO	- 16.744	- 5.721	- 2.458	- 93.721
<b>RESULTADO OPERACIONAL BRUTO</b>	<b>- 222.140</b>	<b>- 122.535</b>	<b>- 122.825</b>	<b>- 921.528</b>
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	- 25.000	- 22.974	- 24.196	- 143.755
DESPESA COM PRESTADORES DE SERVIÇO	-	-	-	- 1.183
OUTRAS DESPESAS	-	-	-	- 586
<b>EBITDA</b>	<b>- 247.140</b>	<b>- 145.509</b>	<b>- 147.021</b>	<b>- 1.067.051</b>
<b>(=) EBITDA % RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>	<b>-54%</b>	<b>-26%</b>	<b>-27%</b>	<b>-37%</b>

Conforme demonstrativo supra, em **junho/2022**, foi apurado um **EBITDA** negativo de **R\$ 147.021,00**, com aumento de 1% no prejuízo se comparado ao mês anterior, sendo que tal majoração ocorreu em virtude do decréscimo de 4% na receita líquida, o equivalente a R\$ 22.872,00, referido

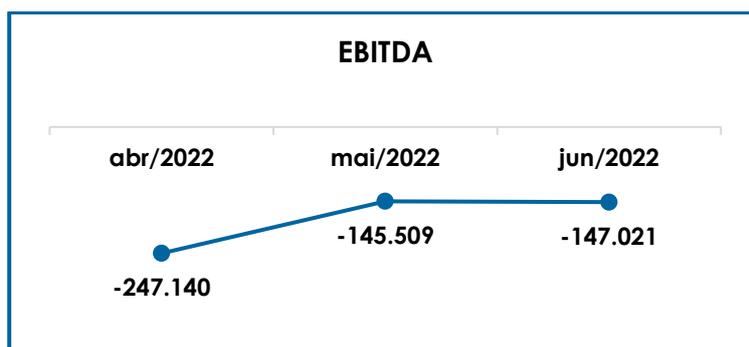
**São Paulo**  
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**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

aumento do saldo negativo, só não foi maior, em razão da minoração de 3% nos custos e despesas, o equivalente a R\$ 21.360,00.

A seguir, verifica-se a oscilação do saldo negativo do *Ebitda* do trimestre:



Diante dos resultados negativos apurados nos meses em questão, é necessário que a Recuperanda mantenha as estratégias para alavancagem do faturamento, bem como as medidas possíveis de redução dos custos e despesas, principalmente das despesas com pessoal, visando melhorar o cenário econômico-financeiro atual.

## V – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL

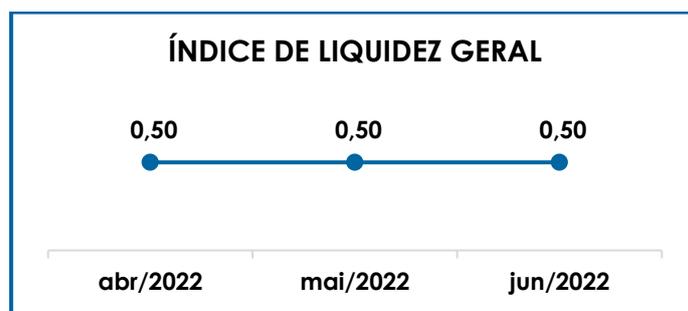
Os índices de avaliação contábil são ferramentas utilizadas na gestão das informações contábeis das sociedades empresárias, com o objetivo de propiciar a adoção de métodos estratégicos para o seu desenvolvimento.

A avaliação dos índices contábeis é uma técnica imprescindível para as sociedades que buscam investir em estratégias de gestão eficientes para o desenvolvimento do negócio, 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 a adoção de decisões mais eficientes.

## V.I. – 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 do “Ativo Total” (ativo circulante somado ao ativo não circulante) pelo “Total Exigível” (passivo circulante somado ao passivo não circulante).



No trimestre analisado, o índice de liquidez geral da Recuperanda apresentou resultado inferior a 1, evidenciando, portanto, que a sociedade empresária não dispunha de ativo suficiente para o adimplemento das suas dívidas com vencimento a curto e longo prazos, vez que a capacidade de pagamento é **R\$ 0,50** para cada **R\$ 1,00** de dívida, mesmo considerando os ativos não circulantes.

Insta apontar, ainda, que foram considerados os saldos do imobilizado e intangível para o cálculo do referido índice, tendo em vista que no processo de Recuperação Judicial, a Devedora pode utilizar de seus ativos para pagamento de seus créditos.

Além disso, cabe informar que parte dos saldos constantes nos “passivos circulantes e não circulantes”, estão sujeitos aos efeitos do Plano de Recuperação Judicial e que no tópico VIII – Balanço Patrimonial as variações do Ativo e do Passivo serão detalhadas.

## V.II. – CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO

O **capital de giro líquido** é um indicador de liquidez utilizado pela sociedade empresária para refletir a capacidade de gerenciar as relações com fornecedores e clientes. O resultado é formado pela diferença entre Ativo Circulante e Passivo Circulante.

<b>CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO</b>	<b>abr/2022</b>	<b>mai/2022</b>	<b>jun/2022</b>
DISPONÍVEL	14.909	14.950	52.634
CLIENTES	16.557.613	16.557.613	16.623.568
TRIBUTOS A RECUPERAR	10.395.259	10.470.434	10.413.201
ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS	38.096	38.096	38.096
ADIANTAMENTOS DIVERSOS	15.887.060	15.887.060	15.887.060
OUTRAS CONTAS DE ATIVO CIRCULANTE	57.912	79.792	79.792
OUTROS CRÉDITOS - CIRCULANTE	5.224.677	5.224.677	5.180.477
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>48.175.526</b>	<b>48.272.623</b>	<b>48.274.828</b>
FORNECEDORES	- 1.181.365	- 1.181.365	- 1.181.365
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	- 19.549.824	- 19.584.198	- 19.598.638
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	- 6.131.097	- 6.131.097	- 6.131.097
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 17.481.563	- 17.601.439	- 17.597.086
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS RETIDA A	- 147.157	- 163.991	- 179.210
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 902.545	- 902.545	- 909.635
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	- 6.271.267	- 6.418.045	- 6.458.109
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS DE CURTO PRAZO	- 701.477	- 701.477	- 727.865
OUTRAS CONTAS DO PASSIVO CIRCULANTE	- 106.894	- 101.503	- 229.708
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>- 52.473.189</b>	<b>- 52.785.660</b>	<b>- 53.012.714</b>
<b>TOTAL</b>	<b>- 4.297.663</b>	<b>- 4.513.038</b>	<b>- 4.737.885</b>

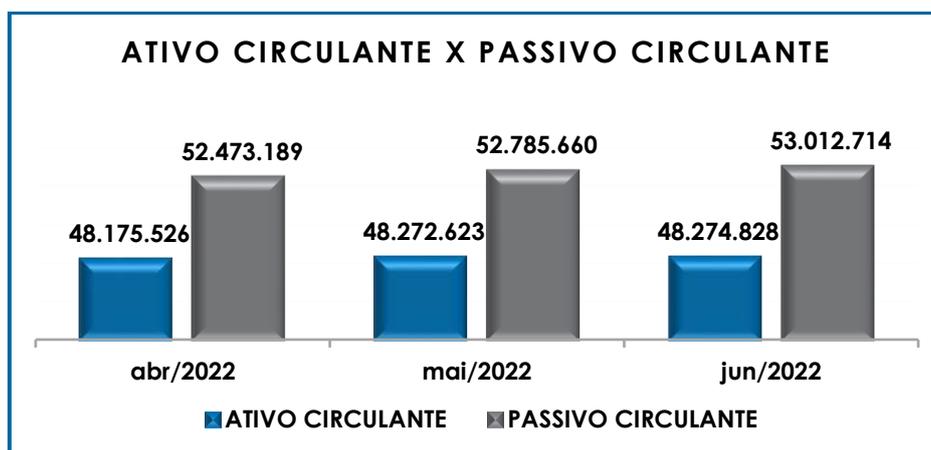
Conforme o quadro acima, verificou-se que o índice do **CGL** apresentou em **junho/2022**, o acréscimo de 5% no resultado negativo em relação a maio/2022, encerrando o período com o valor de **R\$ 4.737.885,00**.

Nota-se que, a majoração foi motivada, principalmente, pela majoração da rubrica “outras contas do passivo circulante”, tendo em vista que houve mais apropriações do que

baixas/pagamentos, importante destacar que o resultado negativo não foi maior, em virtude do acréscimo em mais de 100% na rubrica “disponível”, o equivalente a R\$ 37.684,00.

O detalhamento das contas que compõem o “ativo circulante” será realizado no tópico “VII.I – ATIVO” e das contas que compõem o “passivo circulante” no tópico “VII.II – PASSIVO”.

Segue representação gráfica da oscilação dos ativos frente aos passivos no período de abril a junho/2022, e que compuseram os CGLs no período:



Do exposto, é evidente que a Recuperanda incorre em um grave desequilíbrio entre a lucratividade e o endividamento, dada a desproporcionalidade das obrigações em relação aos ativos, sendo necessário um trabalhado de longo prazo para reverter o cenário desfavorável atual.

### V.III. – DISPONIBILIDADE OPERACIONAL

A **disponibilidade operacional** representa os recursos utilizados nas operações da sociedade empresária, que dependem 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” e “outros valores a receber”, subtraindo o saldo de “fornecedores”. A operação original considera também o grupo “estoques” para composição do índice, mas a Entidade não possuía ativos em estoque, uma vez que sua atividade econômica se dá apenas pela prestação de serviços, conforme demonstra a tabela abaixo:

DISPONIBILIDADE OPERACIONAL	abr/2022	mai/2022	jun/2022
CLIENTES	16.557.613	16.557.613	16.623.568
FORNECEDORES	- 1.181.365	- 1.181.365	- 1.181.365
FORNECEDORES LONGO PRAZO	- 5.584.192	- 5.584.192	- 5.584.192
<b>TOTAL</b>	<b>9.792.057</b>	<b>9.792.057</b>	<b>9.858.011</b>

A disponibilidade operacional da Recuperanda apresentou **saldo positivo** de **R\$ 9.858.011,00** em **junho/2022**, mantendo a condição satisfatória registrada em **maio/2022**.

Nota-se que, embora o resultado apontado seja eficaz, insta consignar que o saldo registrado a título de duplicatas a receber de clientes em junho/2022, no montante de R\$ 16.623.568,00, era aproximadamente 31 vezes maior que o faturamento auferido no mês em questão, indicando que, possivelmente, há valores abrangidos por essa quantia que não ingressarão no caixa da Recuperanda a curto prazo.

Sobre isso, no dia 15/04/2020, após ser questionada sobre o respectivo saldo e sobre as ações adotadas para o recebimento desses créditos, a Devedora esclareceu, via e-mail e contato telefônico, o seguinte:

“Com relação aos saldos em aberto de contas a receber, faltam baixas ao qual o departamento de Cobrança já efetuou as devidas solicitações de avisos bancários, os quais deveriam ter sido providenciados pela administração anterior. Informo que atualmente o responsável por esses processos é o escritório Siqueira Cavalcante & Drovetto.”

**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, considerando que o valor positivo de “contas a receber” é superior aos “fornecedores diversos” e “fornecedores LP”, em tese, a Recuperanda teria recursos suficientes para pagamento de seus fornecedores e a manutenção do seu ciclo operacional. Porém, conforme explanação supra, grande parte das duplicatas possivelmente não serão recebidas a curto prazo, tornando, assim, o indicador positivo controverso.

#### V.IV. – ENDIVIDAMENTO

A composição do **Endividamento** refere-se ao volume das obrigações a curto e longo prazos, subtraídos os saldos registrados na conta caixa e equivalentes. O resultado do cálculo representa o saldo que as Recuperandas necessitam para zerar o passivo que gera a despesa financeira.

O quadro abaixo apresenta os resultados de abril a junho/2022, os quais foram obtidos pela soma de todas as obrigações, apresentadas com sinal negativo, subtraindo-se os valores disponíveis no “caixa e equivalentes de caixa” apresentado com valores positivos.

ENDIVIDAMENTO LÍQUIDO	abr/2022	mai/2022	jun/2022
<b>DISPONÍVEL</b>	<b>14.909</b>	<b>14.950</b>	<b>52.634</b>
FORNECEDORES	- 1.181.365	- 1.181.365	- 1.181.365
OUTRAS OBRIGAÇÕES – CIRCULANTE	- 6.271.267	- 6.418.045	- 6.458.109
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS DE LONGO PRAZO	- 7.416.527	- 7.416.527	- 7.416.527
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS DE CURTO PRAZO	- 701.477	- 701.477	- 727.865
FORNECEDORES LONGO PRAZO	- 5.584.192	- 5.584.192	- 5.584.192
OUTRAS OBRIGAÇÕES - LONGO PRAZO	- 120.632	- 120.632	- 120.632
OUTRAS CONTAS DO PASSIVO CIRCULANTE	- 106.894	- 101.503	- 229.708
CREDORES EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL - LONGO PRAZO	- 1.995.610	- 1.995.610	- 1.995.610
<b>DÍVIDA ATIVA</b>	<b>- 23.363.054</b>	<b>- 23.504.401</b>	<b>- 23.661.373</b>
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	- 19.549.824	- 19.584.198	- 19.598.638
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	- 6.131.097	- 6.131.097	- 6.131.097
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 17.481.563	- 17.601.439	- 17.597.086
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS RETIDA A	- 147.157	- 163.991	- 179.210
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 902.545	- 902.545	- 909.635
PARCELAMENTOS FISCAIS - LONGO PRAZO	- 40.970.876	- 40.919.531	- 40.867.671
<b>DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA</b>	<b>- 85.183.062</b>	<b>- 85.302.800</b>	<b>- 85.283.338</b>
<b>TOTAL</b>	<b>- 108.546.117</b>	<b>- 108.807.201</b>	<b>- 108.944.711</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

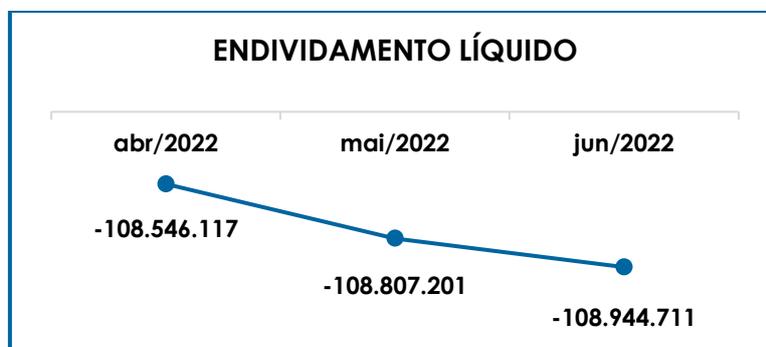
A dívida financeira líquida totalizou **R\$ 108.944.711,00** no mês de **junho/2022**, com aumento de R\$ 137.510,00 se comparada a mês maio/2022.

A **dívida ativa**, composta pelas obrigações de caráter não tributário, registrou o montante de **R\$ 23.661.373,00** e aumento inferior a 1% em relação ao mês anterior, o equivalente a R\$ 156.972,00, a majoração foi decorrente, em especial, do acréscimo de R\$ 128.205,00 em “outras contas do passivo circulante”, em razão das novas operações de *factoring* e de R\$ 40.064,00 em “outras obrigações – circulante”, fato justificado pelo aumento da dívida que a Devedora possui com o Sócio Ivaney Cayres de Souza, além de outras variações de menor porte.

Por sua vez, no mês **06/2022**, a **Dívida Fiscal e Trabalhista** registrou o valor total de **R\$ 85.283.338,00**, com minoração inferior a 1%, fato justificado, principalmente, pela involução de R\$ 51.860,00 na rubrica “parcelamentos fiscais – longo prazo” e de R\$ 4.353,00 em “obrigações sociais a recolher”.

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

Segue abaixo representação gráfica da evolução do grau de endividamento no 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

Cabe ressaltar que os expressivos valores de endividamento se referem a dívida fiscal e trabalhista, cujo saldo representou 78% do total da dívida apurada no mês em questão, sendo que boa parte das obrigações trabalhistas estão sujeitas aos efeitos da Recuperação Judicial e ainda não foram reclassificadas para o grupo específico.

Em paralelo, e não menos importante, constatou-se que o grupo “**contas correntes**”, o qual sumarizou o montante de R\$ 6.458.109,00 no mês 06/2022, faz referência aos valores devidos ao Sócio Sr. Ivaney, além de outras Empresas e pessoas físicas discriminadas no referido grupo de contas. Esta Auxiliar do Juízo questionou a Recuperanda sobre os valores registrados, em 07/10/2020, sendo informada, por meio de contato telefônico, que os valores de “contas correntes” são operações entre a Empresa e pessoas relacionadas para suprir a falta de caixa e evitar o não pagamento por bloqueio de contas, bem como sobre a existência de valores antigos remanescentes da gestão contábil anterior, sendo necessária a verificação e a correção dessas contas.

**Sobre estes pontos, destaca-se que a Devedora continua sendo diligenciada acerca das contas que necessitam de revisão e eventuais ajustes de saldos, bem como sobre a compatibilidade das transações com o Sócio no cenário recuperacional.**

Logo, 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.

Por fim, ao apresentarmos todos os índices de análise contábil, concluiu-se que os indicadores de **liquidez geral**, **capital de giro líquido** e **grau de endividamento** findaram o mês de **junho/2022**, com **indicadores negativos** e **insatisfatórios**, demonstrando que a Empresa, de modo geral, permanece insolvente.

**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, destaca-se que apenas a **disponibilidade operacional** apresentou **saldo satisfatório**, porém há valores que a Entidade, possivelmente, não receberá a curto prazo, indicando, assim, que o resultado positivo demonstrado em **junho/2022**, pode ser controverso.

Do exposto, é imprescindível que a Sociedade Empresária continue adotando estratégias no intuito de reduzir o seu endividamento e aumentar os ativos, de forma que alcance um cenário geral positivo e solvente.

## VI – FATURAMENTO

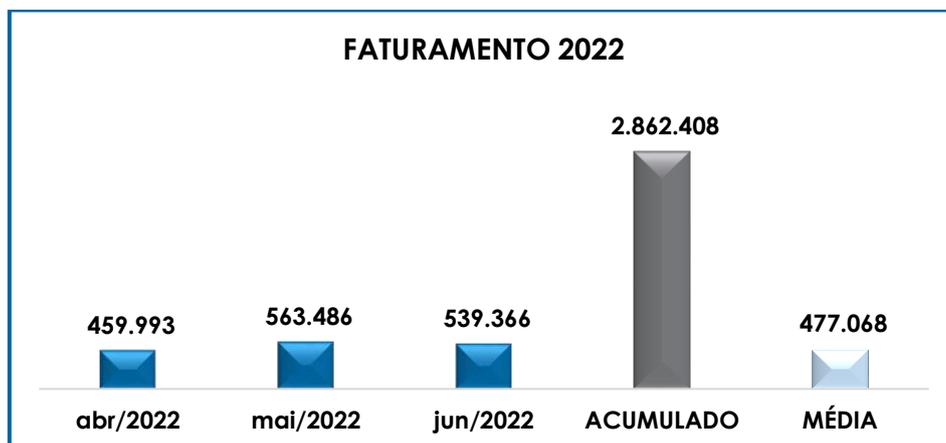
O **faturamento** consiste na soma de todas as vendas, de produtos ou de serviços, realizadas por uma sociedade empresária em um determinado período. Esse processo demonstra a real capacidade de produção da organização e sua participação no mercado, o que gera fluxo de caixa para a empresa.

### VI.I – Receita Bruta

O faturamento bruto, em **junho/2022**, foi de **R\$ 539.366,00**, com redução de 4% em relação a maio/2022, o equivalente a R\$ 24.120,00.

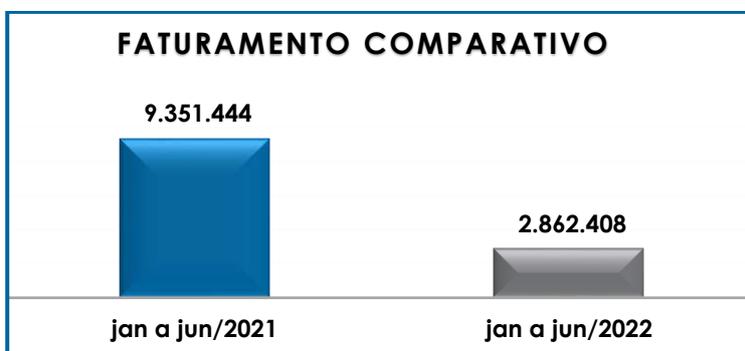
Ademais, cumpre-nos informar que, ao realizarmos o confronto dos valores de Receita Bruta do Livro de Prestação de Serviços com os valores do balancete de junho/2022, foi encontrada a divergência no valor de R\$ 19.003,74, sendo o valor registrado no Livro de Prestação de Serviços maior que o registro contábil, o qual será objeto de questionamento a Recuperanda.

A seguir, é demonstrado graficamente o faturamento mensal apurado no trimestre, bem como o valor acumulado em 2022, e a média do ano corrente:



É sabido que houve redução significativa do faturamento a partir de agosto/2021, conforme esclarecido pelos representantes da Devedora de que "tivemos nos meses de setembro e outubro rescisão de contrato prestação de serviços cliente Porto e Nagumo".

Além disso, ao compararmos o faturamento bruto de janeiro a junho/2021, obtivemos o montante de R\$ 9.351.444,00, sendo este 69% maior que o total de receitas auferidas no mesmo período do exercício corrente, conforme gráfico abaixo:



Dessa forma, é importante que a Recuperanda utilize estratégias para, minimamente, manter-se ativa até que as condições econômicas se estabilizem e consiga consumir os novos contratos que estão em negociação, conforme esclarecido na Reunião Periódica realizada em ambiente virtual no dia 05/11/2021.

Por fim, segue apresentação dos principais clientes da Devedora:

PRINCIPAIS CLIENTES	jun/22	%
CIDADE JARDIM CORPORATE COND	412.205	76%
FELICE MARIA	17.088	3%
PIAZZA DEL COLOSSEO COND ED	14.280	3%
PORTALE MATTINO	93.816	17%
SERVIÇOS ESPORÁDICOS	1.977	0%
<b>TOTAL</b>	<b>539.366</b>	<b>100%</b>

## VII – BALANÇO PATRIMONIAL

### VII.I. ATIVO

O **Ativo** é um recurso controlado pela sociedade empresária, como resultado de eventos passados, e do qual se espera que 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 a junho/2022:

ATIVO	abr/2022	mai/2022	jun/2022
DISPONÍVEL	14.909	14.950	52.634
CLIENTES	16.557.613	16.557.613	16.623.568
OUTROS CRÉDITOS – CIRCULANTE	5.224.677	5.224.677	5.180.477
TRIBUTOS A RECUPERAR	10.395.259	10.470.434	10.413.201
ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS	38.096	38.096	38.096
ADIANTAMENTOS DIVERSOS	15.887.060	15.887.060	15.887.060
OUTRAS CONTAS DE ATIVO CIRCULANTE	57.912	79.792	79.792
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>48.175.526</b>	<b>48.272.623</b>	<b>48.274.828</b>
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	270.390	270.390	270.390
CONTA CORRENTE – SÓCIOS	2.052.162	2.052.162	2.073.775

**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

IMOBILIZADO	481.644	481.644	481.644
DEPRECIACES	- 259.423	- 259.423	- 259.423
INTANGVEL	4.030.088	4.030.088	4.030.088
<b>ATIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>6.574.861</b>	<b>6.574.861</b>	<b>6.596.473</b>
<b>ATIVO TOTAL</b>	<b>54.750.387</b>	<b>54.847.483</b>	<b>54.871.301</b>

De modo geral, no mês de **junho/2022**, observou-se o aumento do **Ativo** em menos de 1% e saldo final de **R\$ 54.871.301,00**.

Em seguida, apresentamos a análise detalhada das rubricas e suas variações do mês de **junho/2022**.

- **Ativo circulante:** em **junho/2022**, representava 88% do ativo total da Empresa e totalizou **R\$ 48.274.828,00**, com acréscimo de R\$ 2.205,00 se comparado a maio/2022.
- **Disponibilidade financeira:** correspondem aos recursos financeiros que se encontram  disposição imediata da Recuperanda para adimplemento de suas obrigações a curto prazo, estando composta pelos subgrupos "bens numerários" e "bancos".

No mês de **junho/2022**, a disponibilidade financeira totalizou o saldo positivo de **R\$ 52.634,00**, com aumento em mais de 100%, o equivalente a R\$ 37.684,00 se comparada ao mês de anterior, em razão do acréscimo do saldo na "conta trânsito consolidada incorporação", restando apenas o recurso contabilizado em "caixa geral", na monta de R\$ 14.883,00.

Ademais, verificou-se que a rubrica "caixa geral" não apresenta movimentação desde 2020, e que houve diversas transaçes nas contas bancárias, conforme apurado pelos lançamentos do Livro Razão Contábil, mas sem a competente comprovação mediante o encaminhamento dos extratos bancários relacionados.

- **Clientes:** a Recuperanda possuía créditos a receber a curto prazo, cujo montante, no mês de **junho/2022**, era de **R\$ 16.623.568,00**, sendo que na conta "clientes diversos" houve redução de R\$ 65.954,00 e saldo positivo de R\$ 24.160.044,00, enquanto na conta "duplicatas a receber" houve um aumento de R\$ 131.909,00. Sobre a conta "(-) antecipação de recebíveis", observa-se o saldo negativo de R\$ -7.668.385,00, sendo que estes valores permaneceram inalterados em relação a maio/2022, uma vez que o total de receitas com vendas obtidas em 06/2022, foram integralmente recebidas no mês em questão, de forma que a quantia restante se refere a períodos anteriores.
- **Outros créditos – circulante:** No mês de **junho/2022**, o grupo totalizou o montante de R\$ 5.180.477,00, com redução de R\$ 44.200,00 se comparado ao mês anterior, em virtude do desbloqueio judicial.
- **Impostos e contribuições a recuperar:** destaca-se o expressivo valor registrado nesse grupo de contas no total de **R\$ 10.413.201,00** ao final do mês de **junho/2022**, o qual poderá ser utilizado para compensação (na esfera administrativa e/ou judicial) com os tributos devidos pela Sociedade Empresária.

Em **junho/2022**, houve a minoração em menos de 1% em relação ao mês anterior, o equivalente a R\$ 57.233,00, tendo em vista que os novos créditos a recuperar de R\$ 86.165,00, foram inferiores as compensações do mês no importe de R\$ 143.398,00. A seguir, as contas e os valores que compuseram os tributos a recuperar no período abril a junho/2022:

TRIBUTOS A RECUPERAR	abr/2022	mai/2022	jun/2022
COFINS - RETIDO FATURAMENTO	1.082.855	1.082.855	1.082.855
INSS A RECUPERAR	3.607.081	3.676.622	3.615.938
PIS - RETIDO FATURAMENTO	210.649	210.649	210.649
IMP COMPENSADO A MAIOR/DUPLIC.PER D	40.027	40.027	40.027
IRRF SOBRE APLICAÇÕES	545	545	545
IRPJ SALDO ANO BASE 2012	76.013	76.013	76.013
CSLL SALDO ANO BASE 2010	41.622	41.622	41.622
IRPJ SALDO ANO BASE 2015	248.476	248.476	248.476
CSLL SALDO ANO BASE 2015	255.993	255.993	255.993
IRPJ SALDO ANO BASE 2016	152.019	152.019	152.019

**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

CSLL SALDO ANO BASE 2016	226.913	226.913	226.913
CSLL - RETIDO FATURAMENTO	368.425	374.060	377.511
COFINS A COMPENSAR - LEI 13137/15	310.487	310.487	310.487
PIS A COMPENSAR - LEI 13137/15	71.625	71.625	71.625
OUTROS IMPOSTOS A RECUPERAR	17	17	17
IRPJ SALDO ANO BASE 2017	433.864	433.864	433.864
IRPJ/CSLL SALDOS ANTERIORES A 2009	560.092	560.092	560.092
IRPJ SALDO ANO BASE 2018	499.792	499.792	499.792
CSLL SALDO ANO BASE 2018	584.282	584.282	584.282
IRPJ SALDO ANO BASE 2019	705.135	705.135	705.135
CSLL SALDO ANO BASE 2019	355.378	355.378	355.378
IRPJ SALDO ANO BASE 2020	129.085	129.085	129.085
CSLL SALDO ANO BASE 2020	202.017	202.017	202.017
CSLL SALDO ANO BASE 2021	141.323	141.323	141.323
IRPJ SALDO ANO BASE 2021	91.547	91.547	91.547
<b>TOTAL</b>	<b>10.395.259</b>	<b>10.470.434</b>	<b>10.413.201</b>

• **Ativo não circulante:** os ativos realizáveis a longo prazo somaram **R\$ 6.596.473,00**, com majoração de R\$ 21.612,00 em relação ao mês anterior e representando 12% do Ativo total da Recuperanda.

➤ **Contas correntes – CP e LP:** correspondem aos direitos que a Recuperanda tem a receber com pessoas físicas e jurídicas relacionadas ao negócio, cuja previsão de recebimento supera o período de 1 ano após o encerramento dos Demonstrativos Contábeis. No trimestre analisado, as contas correntes estavam compostas pelos seguintes valores:

CONTA CORRENTE – SÓCIOS	abr/2022	mai/2022	jun/2022
IVANEY CAYRES DE SOUZA – CP	57.912	79.792	79.792
IVANEY CAYRES DE SOUZA – LP	725.215	725.215	746.827
SKALA PARTIC. E NEG. LTDA	970.195	970.195	970.195
ANDERSON SOUSA	356.752	356.752	356.752
<b>TOTAL</b>	<b>2.110.074</b>	<b>2.131.955</b>	<b>2.153.567</b>

Em **junho/2022**, toda a movimentação se deu na rubrica denominada “IVANEY CAYRES DE SOUZA”, tanto no curto prazo, quanto no grupo que demonstra os valores que serão realizados em período superior a 1 ano após o encerramento das Demonstrações Contábeis, em razão dos empréstimos tomados pelos Sócio no período, o equivalente a R\$ 21.612,00.

**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

No mais, referente aos Balancetes anteriores a dezembro/2021, esta Administradora Judicial solicitou, por diversas vezes, um posicionamento acerca da natureza dessas operações, sendo esclarecido o seguinte:

***“Tais valores são transferências de numerários entre as empresas ligadas para cobrir o fluxo de caixa delas. O fechamento dos saldos, são efetuados mensalmente, não mantemos composição, pois os livros razões contábeis por si só são explicativas, o propósito é estancar esse tipo de movimentação”.***

Adicionalmente, ressalta-se a resposta sobre a composição dos valores abrangidos pela tabela supra, sobre as medidas para a descontinuação dessas operações e sobre os Contratos que formalizam as transações com o Sócio e demais pessoas físicas e jurídicas relacionadas, nos termos a seguir:

***“As contas correntes não temos composição, apenas o razão, o plano de ação será de acordo com a captação de novos clientes e com relação aos contratos de contas correntes não possuímos”.***

Instada a se manifestar sobre esses valores, a Recuperanda esclareceu que parte do saldo se refere a valores antigos, que estavam sendo registrados pela antiga Gestão Contábil, de modo que esta Auxiliar do Juízo sugeriu que seja feita a conciliação dessas quantias e, se for o caso, que providenciem os ajustes necessários a fim de que os saldos possam demonstrar o efetivo montante a receber das partes relacionadas a Devedora.

Ademais, é importante informar que o Sr. **ANDERSON SOUSA** é **ex-gestor financeiro** da Empresa e que as movimentações em sua conta ocorrem para evitar bloqueios judiciais constantes nas contas da Recuperanda, e que os valores a ele designados teriam como finalidade o

pagamento de Colaboradores. Contudo, foi esclarecido por telefone pela atual Contadora, em 27/04/2022, que a Sociedade Empresária solicitou esclarecimento judicialmente para o ex-funcionário, tendo em vista que ele não comprovou os pagamentos que foram solicitados.

Nessa toada, é imprescindível que a Recuperanda regularize o grupo "contas correntes", sendo que as diligências por parte desta Auxiliar do Juízo permanecerão até que sejam apresentadas informações conclusivas e confiáveis sobre o tema.

Em complemento, segue a composição do grupo "contas a receber" do longo prazo, no qual está inserido o subgrupo "contas correntes" tratado acima:

CONTAS A RECEBER	abr/2022	mai/2022	jun/2022
<b>PARTICIPAÇÕES AVAL. P/EQUIVALÊNCIA</b>	<b>145.686</b>	<b>145.686</b>	<b>145.686</b>
POLI SERVICE LTDA	145.686	145.686	145.686
<b>ÁGIOS PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS</b>	<b>124.704</b>	<b>124.704</b>	<b>124.704</b>
POLI SERVICE LTDA	124.704	124.704	124.704
<b>CONTAS CORRENTES</b>	<b>2.052.162</b>	<b>2.052.162</b>	<b>2.073.775</b>
IVANEY CAYRES DE SOUZA	725.215	725.215	746.827
SKALA PARTIC. E NEG. LTDA	970.195	970.195	970.195
ANDERSON SOUSA	356.752	356.752	356.752
<b>TOTAL</b>	<b>2.322.552</b>	<b>2.322.552</b>	<b>2.344.164</b>

➤ **Imobilizado:** no mês de **junho/2022**, o saldo correspondente aos valores do conjunto de bens tangíveis, necessários à manutenção das atividades da Recuperanda sumarizou o valor de **R\$ 222.221,00, não havendo o registro das depreciações mensais.**

Segue o demonstrativo com os ativos registrados no período de abril a junho/2022:

IMOBILIZADO	abr/2022	mai/2022	jun/2022
<b>VALORES DOS BENS</b>	<b>481.644</b>	<b>481.644</b>	<b>481.644</b>
ARMAS E MUNIÇÕES	481.644	481.644	481.644
<b>DEPRECIÇÃO ACUMULADA</b>	<b>- 259.423</b>	<b>- 259.423</b>	<b>- 259.423</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

(-) ARMAS E MUNIÇÕES	-	259.423	-	259.423	-	259.423
<b>BENS DE NATUREZA INTANGÍVEL</b>		<b>4.030.088</b>		<b>4.030.088</b>		<b>4.030.088</b>
MARCAS E PATENTES DE INVENÇÃO		4.030.088		4.030.088		4.030.088
<b>TOTAL</b>		<b>4.252.308</b>		<b>4.252.308</b>		<b>4.252.308</b>

Ademais, rememora-se que pela análise dos Demonstrativos Contábeis de setembro/2021, disponibilizados a época pelo então **Grupo Pollus**, foi possível verificar que todas as baixas do imobilizado foram reconhecidas como **“perda de ativos não realizados”**, assim como as respectivas depreciações que acompanhavam cada grupo de bens até o mês de agosto/2021, ensejando a redução dos bens em 81%. Sobre isso, destaca-se que até o presente momento não houve um parecer conclusivo sobre essas perdas por parte da atual Devedora, bem como a apresentação do lastro que deu suporte aos registros contábeis indicados, de forma que esta Administradora Judicial seguirá com as diligências sobre o tema.

É certo que a Devedoras possuía pendências de regularização acerca do ativo imobilizado, como exaustivamente pontuado nos Relatórios Mensais apresentados no decorrer do processo de soerguimento.

**Contudo, considerando a necessidade de apreciação e autorização do Juízo recuperacional para manobras relacionadas aos bens registrados sob o ativo imobilizado da Companhia, e inexistindo, até o momento, qualquer comprovação acerca do despojamento desses bens, que são, inclusive, necessários à manutenção das atividades operacionais da Recuperanda, a exclusão dos registros contábeis no mês de setembro/2021, será tratada em petição específica.**

## VII.II. PASSIVO

**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.

**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

PASSIVO	abr/2022	mai/2022	jun/2022
FORNECEDORES	- 1.181.365	- 1.181.365	- 1.181.365
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	- 19.549.824	- 19.584.198	- 19.598.638
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	- 6.131.097	- 6.131.097	- 6.131.097
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 17.481.563	- 17.601.439	- 17.597.086
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS RETIDA A	- 147.157	- 163.991	- 179.210
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 902.545	- 902.545	- 909.635
OUTRAS OBRIGAÇÕES – CIRCULANTE	- 6.271.267	- 6.418.045	- 6.458.109
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS DE CURTO PRAZO	- 701.477	- 701.477	- 727.865
OUTRAS CONTAS DO PASSIVO CIRCULANTE	- 106.894	- 101.503	- 229.708
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>- 52.473.189</b>	<b>- 52.785.660</b>	<b>- 53.012.714</b>
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS DE LONGO PRAZO	- 7.416.527	- 7.416.527	- 7.416.527
FORNECEDORES LONGO PRAZO	- 5.584.192	- 5.584.192	- 5.584.192
OUTRAS OBRIGAÇÕES - LONGO PRAZO	- 120.632	- 120.632	- 120.632
PARCELAMENTOS FISCAIS - LONGO PRAZO	- 40.970.876	- 40.919.531	- 40.867.671
CREDORES EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL - LONGO PRAZO	- 1.995.610	- 1.995.610	- 1.995.610
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>- 56.087.836</b>	<b>- 56.036.491</b>	<b>- 55.984.631</b>
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>52.980.618</b>	<b>52.980.618</b>	<b>52.980.618</b>
<b>PASSIVO TOTAL</b>	<b>- 55.580.408</b>	<b>- 55.841.534</b>	<b>- 56.016.727</b>

De modo geral, observou-se a evolução de R\$ 175.193,00, no mês de **junho/2022**, totalizando a monta de **R\$ 56.016.727,00**. Em seguida, apresentamos a análise detalhada das rubricas e suas variações no mês analisado.

- **Passivo circulante:** os passivos a curto prazo em **junho/2022**, somavam **R\$ 53.012.714,00**, registrando um aumento de R\$ 227.053,00, se comparados ao mês anterior.

➤ **Obrigações com pessoal:** estas obrigações englobam diversos passivos relacionados a valores devidos aos Colaboradores e ex-funcionários da Entidade, bem como ao Sócio da Companhia, oriundos de remunerações e benefícios reconhecidos e não pagos em períodos anteriores, conforme a composição indicada na tabela abaixo:

OBRIGAÇÕES COM PESSOAL	abr/2022	mai/2022	jun/2022
FÉRIAS E 13º SALÁRIO A PAGAR	- 6.138.655	- 6.150.238	- 6.154.422
FERIAS E ENCARGOS A PAGAR	- 5.689.208	- 5.700.791	- 5.704.976
13º SALÁRIO E ENCARGOS S PAGAR	- 449.447	- 449.447	- 449.447
<b>REMUNERAÇÃO A DIRIGENTES</b>	<b>- 185.811</b>	<b>- 204.240</b>	<b>- 222.669</b>
PRÓ-LABORE A PAGAR	- 185.811	- 204.240	- 222.669
<b>REMUNERAÇÕES A EMPREGADOS</b>	<b>- 17.022.771</b>	<b>- 17.028.860</b>	<b>- 17.025.734</b>
ORDENADOS E SALÁRIO A PAGAR	- 3.754.291	- 3.756.411	- 3.754.329

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

RESCISÕES A PAGAR	-	13.268.480	-	13.272.448	-	13.271.405
<b>OUTRAS CONTAS A PAGAR</b>	-	<b>1.155.818</b>	-	<b>1.155.892</b>	-	<b>1.155.944</b>
PENSÃO JUDICIAL A PAGAR	-	42.941	-	43.015	-	43.067
REPASSE DE EMPRÉSTIMOS A FUNCIONÁRIOS	-	321.011	-	321.011	-	321.011
OUTRAS CONTAS A PAGAR	-	330.735	-	330.735	-	330.735
REPASSE DE EMPRÉSTIMOS SINDICATO	-	39.671	-	39.671	-	39.671
MULTA CLT	-	421.461	-	421.461	-	421.461
<b>CONTRIB RETIDA EM FOLHA A RECOLHER</b>	-	<b>827.642</b>	-	<b>827.642</b>	-	<b>827.642</b>
CONTRIBUIÇÃO ASSISTENCIAL	-	378.456	-	378.456	-	378.456
CONTRIBUIÇÃO SINDICAL	-	131.369	-	131.369	-	131.369
CONTRIBUIÇÃO SINDICAL A PAGAR	-	317.818	-	317.818	-	317.818
<b>PROCESSOS TRABALHISTAS/ACORDOS A PAGAR</b>	-	<b>350.224</b>	-	<b>348.424</b>	-	<b>343.324</b>
PROCESSOS TRABALHISTAS/ACORDOS A PAGAR	-	350.224	-	348.424	-	343.324
<b>TOTAL</b>	-	<b>25.680.921</b>	-	<b>25.715.295</b>	-	<b>25.729.735</b>

No mês de **junho/2022**, houve um aumento de R\$ 14.440,00, decorrente, em especial, da majoração da rubrica “férias e encargos a pagar” e “pró-labore a pagar”, além do fato das apropriações terem superado os pagamentos efetuados no mês.

Ademais, importante rememorar que  **muitas rescisões foram efetuadas por meio de acordos extrajudiciais com o parcelamento das verbas rescisórias**, conforme esclarecimento via *e-mail* em 25/05/2021.

Dessa forma, foi solicitado que a formalização desses acordos fosse encaminhada a esta Auxiliar do Juízo, e que a contabilização desses valores fosse apontada, e na resposta encaminhada pela Companhia em 15/07/2021, foi esclarecido o seguinte:

**“Assim que recebermos os acordos faremos, o reconhecimento e a provisão para o pagamento”.**

Outrossim, quanto às contribuições retidas em folha, no dia 15/10/2020, foi informado que **“Está em fase de negociação com os Sindicatos”**.

Do exposto, frisa-se que nada foi apresentado até o momento, de forma que estas demandas serão novamente cobradas.

➤ **Encargos sociais a pagar:** nesse grupo de contas estão registrados os valores correspondentes ao INSS, FGTS e FGTS rescisório a recolher de competências anteriores.

Em **junho/2022**, foi possível verificar a redução em menos de 1% do saldo a pagar, o equivalente a R\$ 4.353,00, se comparado ao mês de maio/2022, fato justificado pelas apropriações terem sido inferiores aos pagamentos e as compensações do mês.

➤ **Obrigações tributárias retidas e Impostos e contribuições a pagar:** diante da análise realizada nos Demonstrativos disponibilizados, foi possível verificar que a Sociedade Empresária não está cumprindo com os pagamentos mensais dos tributos devidos, mas que segue realizando apenas as compensações dos créditos fiscais relacionados, sendo que a composição dessas obrigações será detalhada no tópico a VIII - Dívida Tributária.

➤ **Outras obrigações - Contas correntes:** correspondem aos empréstimos realizados entre a Recuperanda e outras pessoas físicas e jurídicas relacionadas ao negócio, sendo que em **junho/2022**, o saldo totalizou **R\$ 6.458.109,00**, com acréscimo de R\$ 40.064,00, destacando-se que todas as movimentações ocorreram na rubrica "IVANEY CAYRES DE SOUZA", como resultado dos novos valores aportados pelo Sócio para fomentar o capital de giro da Companhia.

Ademais, em diversas ocasiões os Contratos de Mútuo dessas operações, bem como as memórias de cálculo com atualização de juros e IOF, foram solicitados, sendo informado, em 30/01/2020, sobre a inexistência de tais instrumentos, conforme *e-mail* colacionado 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



Além disso, cumpre mencionar que o grupo "contas correntes" do Ativo, o qual demonstra os valores a serem devolvidos ao caixa da Empresa, deve ser confrontado com o grupo de mesmo nome no Passivo, o que, por sua vez, apresenta os valores devidos pela Companhia, de forma que os seus saldos se anulem. No entanto, feita tal conciliação, verificou-se a existência de algumas diferenças entre os montantes, conforme demonstrado abaixo:

CONTAS CORRENTES (ATIVO E PASSIVO)	abr/2022	mai/2022	jun/2022
CONTA CORRENTES - ATIVO	2.110.074	2.131.955	2.153.567
CONTAS CORRENTES - PASSIVO	- 6.271.267	- 6.418.045	- 6.458.109
<b>DIFERENÇA APURADA</b>	<b>- 4.161.193</b>	<b>- 4.286.091</b>	<b>- 4.304.543</b>

Ademais, vale destacar que foi solicitado esclarecimento a respeito das pessoas físicas e jurídicas que não possuíam relação direta com o extinto Grupo Pollus, sendo informado o seguinte por e-mail e telefone:

***“São Empréstimos que ocorreram entre partes, com exceção do Anderson Sousa que já foi explicado anteriormente” (financeiro da empresa que usa essa conta corrente para pagamento de salário, em virtude de bloqueio de contas bancárias com frequência)”.***

Ademais, também por intermédio de contato telefônico, a Recuperanda informou que há muitos valores de períodos anteriores, relacionados a Gestão Contábil anterior, e que não possuem documentos que comprovam os saldos apresentados.

Dessa forma, é necessário que a Empresa adote medidas para a correção desses saldos, e considerando que até o momento não houve informações conclusivas sobre o tema, apesar das reiteradas solicitações emanadas desta Administradora Judicial, as diligências permanecerão até que as pendências sejam sanadas.

**Empréstimos e financiamentos – curto e longo prazo:** no mês de **junho/2022**, há registrado o montante de **R\$ 8.114.391,00**, sendo a quantia de R\$ 727.865,00 exigível a curto prazo, e o restante de R\$ 7.416.527,00 a ser quitado a longo prazo, abrangendo as operações com instituições financeiras. Referente ao curto prazo, verifica-se aumento de 4%, se comparado a maio/2022, em razão das operações de *factoring* ocorridas no período, em complemento, no longo prazo o montante consolidado permaneceu inalterado até o encerramento de **junho/2022**.

Ademais, o *factoring* é um tipo de operação financeira que permite levantar recursos por meio da venda de direitos creditórios, onde a Empresa negocia seus recebimentos a prazo, de modo a se capitalizar. Além disso, a aderente cede como garantia seus recebimentos futuros e só antecipa os valores que já seriam recebidos a médio ou longo prazo, pagando pela operação uma taxa de deságio e os juros referentes ao risco de crédito dos recebíveis antecipados.

Abaixo, segue a composição dos valores abrangidos pelos subgrupos em questão 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 E FINANCIAMENTOS	abr/2022	mai/2022	jun/2022
<b>CURTO PRAZO</b>	<b>701.477</b>	<b>701.477</b>	<b>727.865</b>
BRABESCO - PR - AG 3391 CC 6362-2	5.463	5.463	5.463
ITAÚ	4.366	4.366	4.366
SAFRA	101.981	101.981	101.981
MONEY CIA S.A.	279.367	279.367	279.367
HYPER FOMENTO MERCANTIL LTDA	283.309	283.309	283.309
EMPRÉSTIMO A PAGAR	26.991	26.991	53.378
<b>LONGO PRAZO</b>	<b>7.416.527</b>	<b>7.416.527</b>	<b>7.416.527</b>
BANCO SOFISA	2.824.439	2.824.439	2.824.439
MIDAS	363.052	363.052	363.052
BANCO SIFRA S/A	1.638.417	1.638.417	1.638.417
SELECTOR	1.734.382	1.734.382	1.734.382
SOARCRED	819.428	819.428	819.428
ARRENDAMENTO MERCANTIL - LEASING	36.809	36.809	36.809
<b>TOTAL</b>	<b>8.118.004</b>	<b>8.118.004</b>	<b>8.144.391</b>

➤ **Obrigações diversas:** abrangia as rubricas “contas a pagar” e “operações de antecipações” no importe consolidado de R\$ 229.708,00, no mês **06/2022**, sendo que este grupo demonstrou majoração superior 100%, o equivalente a R\$ 128.205,00, decorrente do aumento das operações com factoring.

- **Passivo não circulante:** os passivos realizáveis a longo prazo somaram o valor de **R\$ 55.984.631,00**, em **junho/2022**, observou-se o decréscimo de R\$ 51.860,00.

➤ **Parcelamentos a pagar:** em **junho/2022**, nota-se a minoração de R\$ 51.860,00, em razão dos pagamentos dos parcelamentos “PERSE previdenciário” e “PERSE demais débitos”, sendo que este grupo será apresentado em detalhes no tópico VIII – Dívida Tributária.

- **Passivo descoberto:** importante reiterar que se verificou alterações significativas nos saldos iniciais das peças Contábeis a partir do mês de janeiro/2022, ocasionando variações em diversas contas, além do reconhecimento do “passivo a descoberto” com o saldo de **R\$ 64.540.337,54**, **indicando que o valor das obrigações é maior do que os ativos da Recuperanda Pollus.**

Quando da constatação do cenário descrito acima, esta Administradora Judicial realizou os devidos questionamentos, sendo que na resposta encaminhada em 12/05/2022, por e-mail, a Contadora responsável indicou que este **“passivo a descoberto se formou em razão da ausência de laudo de avaliação contábil dos ativos para o processo de incorporação, e que permanecerá evidenciado até que se resolva esta pendência, bem como sobre as demais contas contábeis que tiveram seus saldos modificados pela consolidação dos valores”**, de modo que as diligências sobre o caso permanecem em andamento.

No mais, destaca-se que as contas que não foram comentadas neste tópico, tanto no passivo circulante quanto no passivo não circulante, não apresentaram variações nos meses analisados.

Por último, destaca-se que a diferença entre o total do **Ativo** de **R\$ 54.871.301,00** e o total do **Passivo** de **R\$ 56.016.727,00**, refere-se ao prejuízo contábil apurado na Demonstração do Resultado do Exercício no período de janeiro a junho/2022. Para elaboração da presente análise utilizou-se os Demonstrativos não encerrados e, portanto, o referido valor ainda não havia sido transportado para o “patrimônio líquido”, causando a divergência mencionada acima.

#### VII.II.I. PASSIVO CONCURSAL

Frisa-se que, no dia 18/06/2021, em Assembleia Geral de Credores em 2ª Convocação, o Plano de Recuperação Judicial apresentado pelas Recuperandas foi aprovado e posteriormente homologado pelo MM. Juízo da Recuperação Judicial no dia 30/07/2021. Ademais, a relação de credores sujeitos aos efeitos da Recuperação Judicial apresenta a seguinte composição em 30/06/2022:

**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

RESUMO CREDORES SUJEITOS AOS EFEITOS DA RECUPERAÇÃO JUDICIAL				
CLASSES	QUANT. CRED.	STATUS	VALOR	% PART. CLASSE
I	2890	Cumprindo parcialmente	R\$ 23.667.939,39	61%
II	0	Não há credores	R\$ 0,00	0%
III	131	Carência	R\$ 12.898.290,63	33%
IV	153	Carência	R\$ 2.299.289,94	6%
<b>TOTAL</b>	<b>3174</b>	<b>-</b>	<b>R\$ 38.865.519,96</b>	<b>100%</b>

O montante acima demonstrado não foi integralmente contabilizado no grupo específico de "Recuperação Judicial" no "passivo não circulante", mesmo com as diversas orientações realizadas por esta Administradora Judicial sobre a importância de demonstrar os saldos do passivo concursal em grupo específico, com intuito de evidenciar as variações pelos pagamentos ou por eventuais habilitações retardatárias.

## VIII – DÍVIDA TRIBUTÁRIA

A **dívida tributária** representa o conjunto de débitos dessa natureza, não pagos espontaneamente, com órgãos da Administração Pública Federal, Estadual e Municipal. A sua representação é feita da seguinte forma:

ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO	abr/2022	mai/2022	jun/2022
INSS A RECOLHER	- 240.633	- 361.538	- 358.954
FGTS A RECOLHER	- 10.843.917	- 10.842.888	- 10.841.119
FGTS RESCISÓRIO A RECOLHER	- 6.397.013	- 6.397.013	- 6.397.013
<b>OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER</b>	<b>- 17.481.563</b>	<b>- 17.601.439</b>	<b>- 17.597.086</b>
IPVA A PAGAR	- 36.512	- 36.512	- 36.512
IPTU A PAGAR	- 222.288	- 222.288	- 222.288
COFINS A PAGAR	-	-	- 5.828
ISS A PAGAR	- 643.745	- 643.745	- 643.745
PIS A PAGAR	0	0	- 1.263
<b>IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR</b>	<b>- 902.545</b>	<b>- 902.545</b>	<b>- 909.635</b>
ISS RETIDO DE TERCEIROS A RECOLHER	- 94.487	- 94.487	- 94.487
IOF S/MÚTUO A RECOLHER	- 578	- 578	- 578
IRRF A RECOLHER	- 52.092	- 68.926	- 84.146
<b>OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS RETIDA A</b>	<b>- 147.157</b>	<b>- 163.991</b>	<b>- 179.210</b>
PARCELAMENTO PERSE PREVIDENCIÁRIO	- 7.101.840	- 7.079.881	- 7.057.701
PARCELAMENTO PERSE DEMAIS DÉBITOS	- 7.200.614	- 7.171.228	- 7.141.548
PARCELAMENTO PREVIDENCIÁRIO	- 26.432.993	- 26.432.993	- 26.432.993
PARCELAMENTO MULTA CLT	- 235.429	- 235.429	- 235.429
<b>PARCELAMENTOS FISCAIS - LONGO PRAZO</b>	<b>- 40.970.876</b>	<b>- 40.919.531</b>	<b>- 40.867.671</b>
<b>TOTAL</b>	<b>- 59.502.141</b>	<b>- 59.587.505</b>	<b>- 59.553.603</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

O montante da **Dívida Tributária** em **junho/2022**, sumarizou **R\$ 59.553.603,00**, com minoração de R\$ 33.902,00 em relação ao mês anterior.

- **Encargos sociais:** sem os acréscimos legais, há o saldo total de **R\$ 17.597.086,00**, em **junho/2022**, o qual apresentou uma redução em menos de 1% em relação ao mês anterior, fato decorrente do decréscimo na rubrica "INSS a recolher" e "FGTS a recolher", em virtude das compensações e pagamentos (R\$ 144.753,52) terem sido superiores as apropriações (R\$ 140.400,91) efetuadas no mês.
- **Impostos e contribuições a pagar:** esse grupo de contas totalizava ao final do mês de **junho/2022**, o montante de R\$ 909.635,00, com aumento de R\$ 7.090,00 em relação ao mês anterior.

Pela análise realizada, constatou-se que a movimentação ocorreu na rubrica "PIS a recolher" e "COFINS a recolher", em virtude das apropriações terem superado as compensações efetuadas no mês. Em relação as demais rubricas, verifica-se que permaneceram inalteradas.

Importante destacar que a elevação do PIS e COFINS, foi em razão de haver apropriações (R\$ 19.686,86) superiores as compensações (R\$ 12.596,47). Ademais, o ISS foi compensado e apropriado no mesmo valor (R\$ 10.787,24), dessa forma, não houve alteração de saldo no mês corrente.

- **Impostos retidos a recolher:** esse grupo de contas totalizava no mês de **junho/2022**, o montante de **R\$ 179.210,00**, com 9% de aumento se comparado ao mês 05/2022, em razão da apropriação de Imposto de Renda retido sobre a Folha de Pagamento e de Pró-labore, bem como pela ausência de adimplementos dos tributos retidos.

**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, as contas "ISS retido de terceiros a recolher" e "IOF s/ mútuo a recolher" permaneceram com os saldos inalterados no período, enquanto a conta "IRRF A RECOLHER" recebeu apenas os lançamentos gerados pelas Folhas de pagamentos dos Colaboradores e dos Sócios nos meses em análise.

➤ **Dívida Tributária não circulante - parcelamentos:** conforme já apontado anteriormente, os saldos apresentados nas contas "PARCELAMENTO PERSE PREVIDENCIÁRIO" e "PARCELAMENTO PERSE DEMAIS DÉBITOS" foram formados pelos valores transferidos de rubricas alocadas nos demais subgrupos da Dívida Tributária da Companhia, apresentando o montante consolidado de **R\$ 40.867.671,00** ao final de **junho/2022**.

No mais, pela análise completa do Livro Razão do mês **06/2022**, peça contábil que apresenta todas os registros das contas movimentadas no período, constou-se a contabilização de dois adimplementos, sendo um no valor de R\$ 22.179,53, com o histórico de "PAGTO PERSE PREVIDENCIÁRIO", e o outro na quantia de R\$ 29.680,23, com o histórico de "PAGTO PERSE", ensejando a redução do montante devido no encerramento do mês 06/2022.

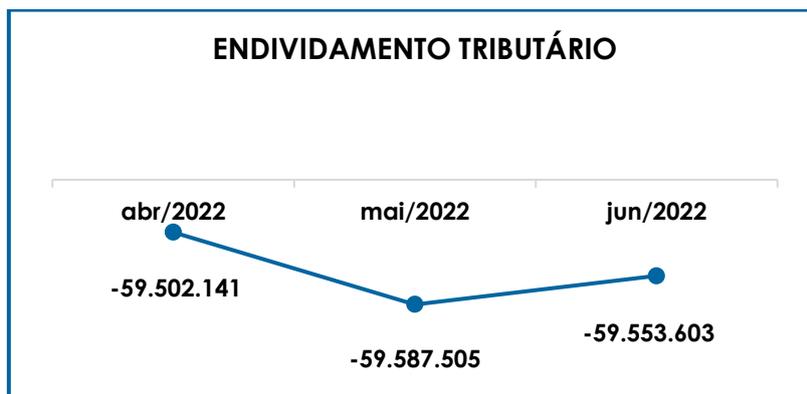
Neste ponto, é necessário buscar maiores esclarecimentos sobre os ditos pagamentos com a Entidade, uma vez que os dados dos lançamentos contábeis não foram suficientes para evidenciar as operações financeiras relacionadas aos adimplementos, e as eventuais justificativas apresentadas serão abordadas no próximo Relatório Mensal.

A seguir, tem-se a demonstração gráfica da oscilação da dívida tributária:

**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



Adicionalmente, ao compararmos o montante devido de R\$ 62.899.471,00, contabilizado como obrigações fiscais e sociais na data do pedido de Recuperação Judicial em 21/05/2019, constata-se a involução da dívida tributária para R\$ 59.553.603,00 em junho/2022, demonstrando minoração equivalente a 5% em relação ao período inicial. Entretanto, rememora-se que tal minoração é controversa, conforme exposto no tópico de abertura deste Relatório.

Por fim, importante destacar que os valores registrados são extraconcursais, ou seja, não estão sujeitos aos efeitos da Recuperação Judicial, de modo que a Recuperanda deve traçar um plano de ação paralelo para a liquidação do passivo tributário, trabalhando para que estas dívidas não sejam um impeditivo para o seu soerguimento.

#### **VII.I. - MEDIDAS PARA GESTÃO DO ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO**

Em atendimento à solicitação feita por esta Administração Judicial, as Recuperandas apresentaram as medidas aplicadas para equalização de seu Passivo Tributário.

Frisa-se que, em 02/07/2021, foram esclarecidos alguns pontos:

**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

*“ **Previdenciários** - Inicialmente já foram realizados PERs (Pedido de Restituição/Ressarcimento, os quais devem ser complementados em seus respectivos PAs (Processos Administrativos), posteriormente aguardaremos 12 meses para entrar MS e solicitar a restituição, caso a RFB não restitua os valores dentro deste prazo (mesmo procedimento dos créditos que já estamos restituindo desde Jul.2020), onde no MS solicitamos o reconhecimento, correção Selic e Afastar a Compensação de Ofício de débitos com exigibilidade suspensa”. (ademais, encaminharam diversos cálculos dos impostos a serem restituídos por empresa e competência).*

*“**Federais** - A metodologia para monetização é a mesma já adotada desde Jul.2020 (quando iniciamos o Projeto), estes saldos já possuem PER e a maioria já possui MS, pois já tem mais de 360 dias do protocolo, os últimos estão com MS programado para o mês de Junho 2021, o MS faz pleito no reconhecimento do crédito, correção Selic e afastar a compensação de ofício de débitos suspensos. (em complemento, há arquivos e planilha de Projeção Mai.2021 com a relação dos pedidos que estão atuando para restituição, estes saldos teoricamente já estão contabilizados e trata-se de IRPJ e CSLL Negativo e INSS sobre as notas de prestação de serviço emitidas).*

Além de todo exposto, foi informado que há dois escritórios na tratativa da regularização tributária, são eles:

- Consultoria Tributária ACF Eireli – CNPJ 15.525.677/0001-10;
- Pollet Advogados – CNPJ 04.595.122/0001-29

Por fim, em reunião anterior (18/05/2021), foi esclarecido a seguinte posição: **“Estamos refazendo o levantamento correto dos valores, e após a revisão dos cálculos estimamos que o valor esteja em torno de 34 milhões, o mesmo está sendo realizado pelo escritório do Dr. Márcio Pollet”**. Dessa forma, após a conclusão desses procedimentos junto aos órgãos pertinentes, as Recuperandas conseguirão evidenciar nos demonstrativos

**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

contábeis o real valor da Dívida tributária. Em complemento, em reuniões realizadas aos dias 10/08/2021 e 22/12/2021, nenhuma atualização do processo foi comentada, sendo que será cobrado *status* do andamento dessas medidas para mitigar o passivo tributário.

## IX – DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO

A **demonstração do resultado do exercício (DRE)** é um relatório contábil elaborado em conjunto com o balanço patrimonial, no qual se descrevem as operações realizadas pelas sociedades empresárias em um determinado período.

O seu objetivo é demonstrar a formação do resultado líquido em um exercício, por meio do confronto entre as receitas e despesas, gerando informações significativas para a tomada de decisões.

A DRE deve ser elaborada em obediência ao princípio da competência. Por essa regra, as receitas e as despesas devem ser incluídas no resultado do período em que ocorreram, sempre simultaneamente quando se correlacionarem, independentemente dos desdobramentos financeiros.

Com objetivo de demonstrar a situação financeira das Recuperandas de maneira transparente, os saldos da DRE são expostos de forma consolidada, mas em formato mensal, ao invés de acumulados.

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (DRE)	abr/2022	mai/2022	jun/2022	Acum. Anual
PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS MERCADO INTER	459.993	563.486	539.366	2.862.408
<b>RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇO</b>	<b>459.993</b>	<b>563.486</b>	<b>539.366</b>	<b>2.862.408</b>
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 25.875	- 31.723	- 30.474	- 161.840
<b>DEDUÇÕES DAS RECEITAS</b>	<b>- 25.875</b>	<b>- 31.723</b>	<b>- 30.474</b>	<b>- 161.840</b>
<b>RECEITA LÍQUIDA</b>	<b>434.118</b>	<b>531.764</b>	<b>508.892</b>	<b>2.700.568</b>
<b>% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA</b>	<b>94%</b>	<b>94%</b>	<b>94%</b>	<b>94%</b>
DESPESAS DE PRODUÇÃO/SERVIÇOS	- 164.814	- 127.964	- 105.543	- 749.391
CUSTOS COM PESSOAL	- 474.700	- 520.614	- 523.715	- 2.778.984
OUTROS CUSTOS DA OPERAÇÃO	- 18.144	- 5.721	- 2.458	- 93.721
<b>RESULTADO OPERACIONAL BRUTO</b>	<b>- 223.540</b>	<b>- 122.535</b>	<b>- 122.825</b>	<b>- 921.528</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

<b>% RECEITA OPERACIONAL BRUTO</b>	<b>-49%</b>	<b>-22%</b>	<b>-23%</b>	<b>-32%</b>
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	- 25.000	- 22.974	- 24.196	- 143.755
DESPESA COM PRESTADORES DE SERVIÇO	-	-	-	1.183
DESPESAS TRIBUTÁRIAS/IMPOSTOS E TAXAS	-	-	- 4.354	4.510
OUTRAS DESPESAS	-	-	-	586
<b>RESULTADO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO</b>	<b>- 248.540</b>	<b>- 145.509</b>	<b>- 151.376</b>	<b>- 1.071.561</b>
DESPESAS FINANCEIRAS	- 43.334	- 18.520	-	73.865
<b>RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS SOBRE O RESULTADO</b>	<b>- 291.874</b>	<b>- 164.029</b>	<b>- 151.376</b>	<b>- 1.145.426</b>
<b>RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</b>	<b>- 291.874</b>	<b>- 164.029</b>	<b>- 151.376</b>	<b>- 1.145.426</b>

Conforme análise realizada a partir dos demonstrativos contábeis, é possível verificar que, em **junho/2022**, a Recuperanda apurou o prejuízo contábil de **R\$ 151.376,00**, com minoração de R\$ 12.653,00 se comparado ao mês anterior, em virtude do decréscimo nos custos e despesas, ter superado a retração da receita bruta.

- **Receita Bruta operacional:** em **junho/2022**, apresentou a monta de R\$ 539.366,00, demonstrando regressão de 4% em relação a maio/2022.
- **Deduções da receita bruta:** sumarizou o importe de R\$ 30.474,00, em **junho/2022**, com decréscimo de 4%, acompanhando a minoração de faturamento no mês.
- **Custo de serviços prestados:** o montante apurado em **junho/2022**, foi equivalente a **R\$ 631.717,00**, apresentando involução de R\$ 22.582,00, sendo que os principais decréscimos foram verificados nos custos com "serviços de terceiros – outros serv" "serviços de assessoria jurídica" e "uniformes e vestuários", entre outras ocorrências de menor expressão.

Em complemento, destaca-se que 83% dos custos totais se referem a Folha de Pagamento dos funcionários diretos, conforme detalhado no tópico III.II. – Gastos com colaboradores, e que os 17% restantes abrangem os gastos necessários a manutenção dos negócios, como os dispêndios com água, energia elétrica, combustível, serviços de terceiros pessoa física e jurídica, dentre outros.

**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

- **Despesa direta com pessoal:** este subgrupo abrange as despesas com “pró-labore” e de “indenizações trabalhistas”, sendo que nos meses de **junho/2022**, o gasto com a remuneração do Sócio foi de R\$ 25.000,00, em cada mês, referente ao valor bruto reconhecido a título de pró-labore do Sócio Ivaney. Além disso, verificou-se o saldo credor (positivo) de R\$ 804,00, referente as indenizações trabalhistas resultantes das demissões, sendo o desconto do art. 480 da Consolidação das Leis do Trabalho - CLT, e adicional de 1/3 sobre férias, alcançando o valor consolidado de R\$ 24.196,00, apresentado na tabela de abertura do presente tópico.
- **Despesas tributárias/Impostos e Taxas:** nota-se o reconhecimento de pagamento, na quantia de R\$ 4.354,00, sendo que o histórico não permite identificar do que se trata, o qual será objeto de questionamento a Recuperanda.

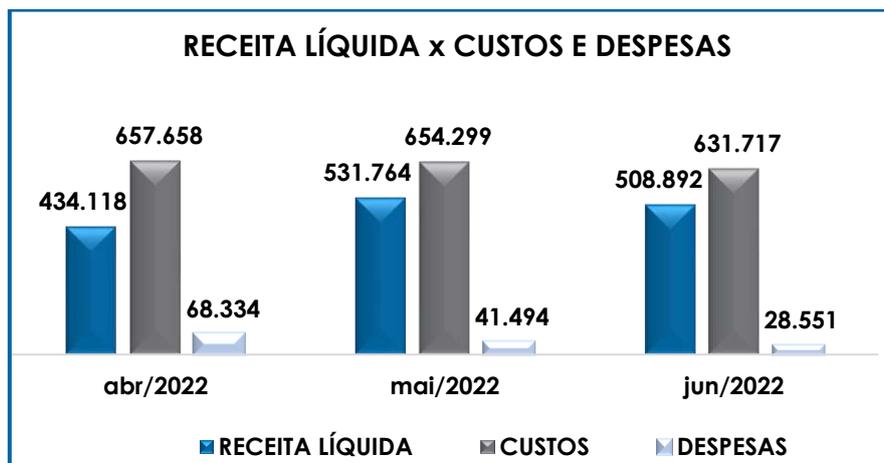
Portanto, é esperado que a Recuperanda, na medida do que for possível, continue trabalhando para a redução dos custos e despesas operacionais, bem como para o progresso do faturamento, tendo em vista que tais ações, possivelmente, permitirá uma estabilidade financeira e, conseqüentemente, apurar um saldo positivo, “real”, ao longo dos meses.

Em complemento, segue representação gráfica das receitas líquidas (faturamento líquido somado às receitas financeiras e outras receitas) em relação aos custos e despesas:

**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, observa-se que no trimestre abordado não houve receitas suficientes para absorver todos os custos e despesas incorridos no período, evidenciando que a Recuperanda necessita aumentar o faturamento e reduzir seus gastos, sendo que tais medidas são de extrema importância para o sucesso da recuperação judicial.

## XI – CONCLUSÃO

Em **junho/2022**, a Recuperanda contava com o quadro funcional de **105 colaboradores** diretos, dos quais 97 exerciam suas atividades normalmente, 02 encontravam-se afastados por auxílio-doença, 06 estava em gozo de férias e 02 foram demitidos (sendo este último não somado ao total).

**Além disso, ressalta-se que a Folha de Pagamento do mês dezembro/2021, indicava o total de 198 colaboradores diretos, mas no mês de janeiro/2022, apresentava apenas 78 funcionários, sendo que a diferença de 120 colaboradores já foi questionada a Devedora, uma vez que nenhum documento ou informação que justifique tal diferença foi apresentado. Ademais, esta Administradora Judicial questionou, novamente, quanto as diferenças apresentadas, sendo que em 29/06/2022, a Recuperanda respondeu que não houve atualização sobre o assunto.**

**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

Quanto aos gastos com os funcionários, a **Folha de Pagamento** totalizou **R\$ 522.911,00** em **junho/2022**, com aumento de 1% se comparada ao mês 05/2022, em razão das admissões e demissões ocorridas no período.

Quanto aos pagamentos dos salários, vale ressaltar que a Recuperanda não disponibilizou os comprovantes bancários relacionados a folha. Ademais, verificou-se, através do razão contábil, que nos dias 08, 09 e 10/06/2022, foi pago o importe de R\$ 244.840,44, referente ao saldo de salários de maio/2022, sendo que os pagamentos superaram em R\$ 27.575,44, o valor líquido da Folha de Pagamento do mês 05/2022, o que será objeto de questionamento a Recuperanda.

O **Ebitda** apresentou o prejuízo operacional de **R\$ 147.021,00**, no mês de **junho/2022**, demonstrando que as receitas auferidas com a prestação de serviços não foram suficientes para absorver todos os custos e despesas diretamente incorridos nos negócios. Além de manter-se insatisfatório, o **Ebitda** apresentou majoração no saldo negativo em relação ao mês 05/2022, indicando uma piora no resultado operacional da Companhia.

O Índice de **Liquidez Geral** obtido foi de **R\$ 0,50**, em **junho/2022**, permanecendo em condição insatisfatória e demonstrando que a Sociedade Empresária não dispunha de recursos financeiros para o cumprimento de suas obrigações a curto e longo prazo.

O índice de **capital de giro líquido**, demonstrou resultado insatisfatório no montante de **R\$ 4.737.885,00** em **junho/2022**, com aumento de 5%, se comparado ao mês anterior, tendo em vista a majoração de diversos subgrupos do passivo circulante, refletindo o desequilíbrio entre a lucratividade e o endividamento ainda enfrentado pela Companhia.

Além disso, cabe ressaltar que há o grupo de contas com a denominação “contas correntes”, tanto no ativo quanto no passivo, o qual se refere aos valores transitados entre as pessoas físicas e jurídicas relacionadas a Recuperanda. Contudo, foram identificadas algumas operações com Empresas e pessoas que, aparentemente, não têm relação direta com a Devedora, e em resposta ao questionamento proposto por esta Auxiliar do Juízo, a Empresa informou apenas que são valores provenientes da antiga Gestão Contábil, e que não existem documentos que subsidiem estes saldos ou mesmo comprovem tais operações.

Sobre esse ponto, esta Administradora Judicial tem solicitado, de forma recorrente, a verificação dos saldos englobados nos grupos “contas correntes”, bem como os eventuais ajustes que se verifiquem necessários, entretanto, até o momento, as providências por parte da Recuperanda ainda não se deram de forma completa e adequada com as Normas Contábeis vigentes, de forma que as diligências sobre o tema serão mantidas.

Em relação à **disponibilidade operacional**, apresentou evolução do saldo positivo no mês de **junho/2022**, o qual registrou o montante final de **R\$ 9.858.011,00**, em virtude da majoração do saldo a receber de clientes.

**Em complemento, insta ressaltar que o saldo registrado em “clientes” representa mais de 30 vezes o faturamento apurado em junho/2022, logo, possivelmente, há valores que não ingressarão no caixa da Recuperanda a curto prazo.**

Importante salientar que houve aumento no índice de **endividamento financeiro**, que totalizou **R\$ 108.944.711,00** ao final do mês de

**junho/2022**, em virtude de as apropriações terem sido superiores aos pagamentos e baixas efetuados no mês.

O **Faturamento** apurado em **junho/2022**, foi de **R\$ 539.366,00**, com redução de 4% se comparado ao mês anterior. Ademais, ao compararmos o faturamento obtido de janeiro a junho/2021, verificou-se que este foi 69% maior que as receitas brutas auferidas no mesmo período de 2022, demonstrando a piora no cenário econômico da Entidade no ano corrente.

O **Ativo** encerrou o período bimestral com montante de **R\$ 54.871.301,00**, e o **Passivo** com o valor de **R\$ 56.016.727,00**, sendo que a diferença entre eles se refere ao prejuízo contábil acumulado na Demonstração do Resultado do Exercício de janeiro a junho/2022, 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 nas demonstrações contábeis.

Em paralelo, e não menos importante, cabe destacar que parte do saldo registrado no passivo está sujeito aos efeitos do Plano de Recuperação Judicial, sendo que alguns valores referentes aos créditos concursais já foram reclassificados para grupos e contas específicas no Balanço Patrimonial da Devedora, mas o montante consolidado ainda não condiz com o total dos créditos arrolado no Quadro Geral de Credores atualizado. Logo, a Empresa deverá providenciar as devidas adequações contábeis.

Referente ao **endividamento tributário**, constatou-se no mês analisado no presente Relatório as quantias de **R\$ 59.553.603,00**, restando evidenciado que a Recuperanda, diante da ausência de recursos financeiros, apenas realizou a compensação de INSS, ISS, PIS e COFINS no

período analisado, além do pagamento de FGTS e dos parcelamentos “PERSE previdenciário” e “PERSE demais débitos”.

Isto posto, é necessário buscar maiores esclarecimentos sobre os ditos pagamentos com a Entidade, uma vez que os dados dos lançamentos contábeis não foram suficientes para evidenciar as operações financeiras relacionadas aos adimplementos, e as eventuais justificativas apresentadas serão abordadas no próximo Relatório Mensal.

Quanto a **Demonstração do Resultado do Exercício**, verificou-se o prejuízo contábil de **R\$ 151.376,00**, no mês de **junho/2022**, demonstrando que as receitas auferidas com a prestação de serviços não foram suficientes para absorver todos os custos e despesas inerentes a operação. Entretanto, houve consecutivas retrações nos saldos contábeis negativos no trimestre, indicando uma melhora no resultado da Companhia.

A respeito da **Demonstração dos Fluxos de Caixa**, importante destacar que tal Demonstrativo não foi incluído neste Relatório em razão de divergências de saldos verificadas na peça contábil apresentada pela Companhia, sendo que os esclarecimentos e as correções já foram solicitados a Recuperanda.

Ainda, importante destacar que existem contas no Ativo e Passivo que não refletem a realidade da Recuperanda, cenário este que se prolonga desde setembro/2020. Neste tempo, a publicação do 2º Edital de credores foi indicada como data de referência para a realização dos ajustes necessários, mas mesmo após o longo tempo decorrido desde o evento da publicação, tem-se que os acertos contábeis ocorreram de forma parcial, incompleta e inadequada, conforme pontuado no decorrer do presente feito, de maneira que a Devedora será novamente instada a esclarecer os pontos de dúvida e a tomar as providências necessárias para a apresentação das

Demonstrações Contábeis que reflitam a realidade da Empresa e em conformidade com as Normas Contábeis.

Sobre este ponto, esta Auxiliar ressalta que sempre visa a colheita, análise e exposição mais completa possível das informações acerca do panorama geral da Recuperanda, bem como diante das recentes recomendações divulgadas pelo CNJ (Conselho Nacional de Justiça) e pelo Tribunal de Justiça de São Paulo com a finalidade de padronizar as informações a serem prestadas nos relatórios apresentados pelos Administradores Judiciais sobre a situação econômica, contábil e fiscal das sociedades empresárias.

**Além disso, conforme apontado no tópico de abertura deste Relatório, rememora-se que em janeiro/2022, o extinto Grupo Pollus apresentou os Demonstrativos Contábeis consolidados de suas Empresas, em razão da incorporação das Entidades em uma única Sociedade Empresária, conforme noticiado nos autos principais da Recuperação Judicial às folhas 22.182/22.218, passando, então, a se tratar de uma única Devedora.**

**Nessa toada, sob a justificativa da incorporação, a Recuperanda promoveu alterações significativas nos saldos iniciais das peças Contábeis a partir do mês 01/2022, ocasionando variações em diversas contas, além do reconhecimento do “passivo a descoberto” com o saldo de R\$ 64.540.337,54, indicando que o valor das obrigações é maior do que os ativos da Pollus.**

**Quando da constatação do cenário descrito acima, esta Administradora Judicial realizou os devidos questionamentos, sendo que na resposta encaminhada em 12/05/2022, por e-mail, a Contadora responsável indicou que este “passivo a descoberto” se formou em razão da ausência de laudo de avaliação contábil dos ativos para o processo de incorporação, e que permanecerá evidenciado até que se resolva esta pendência, bem como sobre**

as demais contas contábeis que tiveram seus saldos modificados pela consolidação dos valores, de modo que as diligências sobre o caso permanecem em andamento.

**Dessa forma, esta Administradora Judicial opina pela intimação da Recuperanda para que esclareça, no prazo sugerido de 10 (dez) dias, os questionamentos listados no Documento 01, anexo a este Relatório, rememorando que o artigo 64, V da Lei 11.101/2005, estabelece que negar-se a prestar informações solicitadas pelo Administrador Judicial é causa de afastamento dos Sócios da condução da empresa Recuperanda.**

Por fim, importante salientar que o presente Relatório foi elaborado com base nos demonstrativos contábeis, financeiros, fiscais e de recursos humanos referentes ao mês de junho/2022, bem como por outros documentos disponibilizados pela Companhia, e que a referida documentação está disponível para consulta mediante agendamento prévio junto desta Auxiliar do Juízo.

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

São Paulo, SP, 30 de agosto 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

## ANEXO I

Após a análise de todos os dados disponibilizados à esta Administradora Judicial até o presente momento, as seguintes informações e providências seguem pendentes de conclusão, sendo:

- **Colaboradores:** no mês de janeiro/2022, a Recuperanda apresentou o Relatório de Colaboradores com apenas 78 funcionários, demonstrando uma diferença de 120 indivíduos com relação a Folha de Pagamento de dezembro/2021, para o que ainda se aguarda o esclarecimento da Empresa, bem como os documentos que comprovem tal ocorrência;
- **Rescisão indireta:** Em outubro/2021, 355 colaboradores foram apresentados na Folha como outros-inativos, correspondentes aos funcionários apontados na Folha como rescisão indireta e desligamento em trânsito, sendo que em resposta ao questionamento proposto por esta Auxiliar do Juízo, os representantes da Recuperanda esclareceram o seguinte, *"Pedimos uma atualização do jurídico de como anda o processo, assim que tiver retorno, faremos a rescisão conforme solicitado pelo Ofício emitido caso o funcionário tenha ganho na justiça, caso contrário, faremos abandono de emprego"*.

Não obstante, após esta informação inicial, nada mais foi apontado sobre o assunto.

- **Pagamento da Folha de abril e maio/2022:** verificou-se uma diferença entre os valores pagos e o montante líquido da Folha do mês 04/2022, na quantia de R\$ 42.451,00, e na folha do mês 05/2022, o montante de R\$ 27.575,44, sendo necessário esclarecer o total excedente.
- **Rubrica Benefícios Diversos junho/2022:** esclarecer o que compõem essas rubricas, pois no livro razão não está claro:

**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

4.1.2.02.001.00008 56610 - Benefícios Diversos							
DATA	LOTE	LANC	C/PARTIDA	HISTORICO	DEBITO	CREDITO	SALDO
				Saldo anterior			3.536,95
03/06/2022		1560	11212	PAGTO BENEFICIOS	5.000,00	0,00	8.536,95
30/06/2022	6	1676	21402	REEMBOLSO DIVERSOS	10.548,60	0,00	19.085,55
Totais conta: 4.1.2.02.001.00008					15.548,60	0,00	

- **Pró-labore:** não há pagamento de pró-labore, contudo, as movimentações relacionadas ao Sócio são registradas como “empréstimos”.
- **Duplicatas a receber:** desde 2020, o saldo substancial a receber de clientes em R\$ 16.557.613,00, é questionado, sendo este um valor aproximadamente 29 vezes maior que o faturamento auferido no mês 06/2022, indicando que, possivelmente, há valores abrangidos por essa quantia que não ingressarão no caixa da Recuperanda a curto prazo.
- **Imobilizado:** pela análise dos Demonstrativos Contábeis de setembro/2021, disponibilizados a época pelo então Grupo Pollus, foi possível verificar que todas as baixas do imobilizado foram reconhecidas como “perda de ativos não realizados”, assim como as respectivas depreciações que acompanhavam cada grupo de bens até o mês de agosto/2021, ensejando a redução dos bens em 81%.

Sobre isso, até o presente momento não houve um parecer conclusivo sobre essas perdas por parte da atual Devedora, bem como a apresentação do lastro que deu suporte aos registros contábeis indicados, com o agravante legal da necessidade de apreciação e autorização do Juízo recuperacional para manobras relacionadas aos bens registrados sob o ativo imobilizado da Companhia, e inexistindo, até o momento, qualquer comprovação acerca do despojamento desses bens, que são, inclusive, necessários à manutenção das atividades operacionais da Recuperanda.

- **Reclassificação do passivo concursal:** foi realizada a reclassificação dos valores sujeitos a Recuperação Judicial para grupo de contas específico?

- **2.1.1.01.016.00001 – (56472) Processos trabalhistas/acordos a pagar:** o saldo desta rubrica se refere a valores sujeitos aos efeitos da Recuperação Judicial?
- **Contas Correntes – passivo:** Por intermédio de contato telefônico, a Recuperanda informou que há muitos valores de períodos anteriores, relacionados a Gestão Contábil anterior, e que não possuem documentos que comprovam os saldos apresentados. Quais medidas estão sendo adotadas para correção desses saldos?
- **Passivo Descoberto:** a Recuperanda informou que “**passivo a descoberto se formou em razão da ausência de laudo de avaliação contábil dos ativos para o processo de incorporação, e que permanecerá evidenciado até que se resolva esta pendência, bem como sobre as demais contas contábeis que tiveram seus saldos modificados pela consolidação dos valores**”. Quando será apresentado laudo de avaliação contábil dos ativos para o processo de incorporação?
- **Faturamento:** ao realizarmos o confronto dos valores de Receita Bruta do Livro de Prestação de Serviços com os valores do balancete de abril/2022, foi encontrada a divergência no valor de R\$ 93.815,70, sendo o valor registrado no Livro de Prestação de Serviços maior que o registro contábil. Esclarecer o motivo da divergência.
- Disponibilizar Projeção de Faturamento referente ao ano 2022.

São Paulo, SP, 23 de agosto de 2022.

**Nathalia Ferreira R. de Jesus**

CRC SP-318908/0-O

**Juliana F. Botelho Bandeira**

CRC PR-067042/0-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