

**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 2ª VARA CÍVEL DA  
COMARCA DE MOGI GUAÇU/SP**

**Incidente Processual n.º 0003603-62.2023.8.26.0362**

Processo Principal nº 1003717-81.2023.8.26.0362 – Recuperação Judicial

**BRASIL TRUSTEE ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL,**

Administradora Judicial nomeada pelo MM. Juízo nos autos da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** em epígrafe, proposta por **LALA LIPE MODA INFANTIL LTDA.** e **LAULIPEL LTDA.**, por seus representantes que ao final subscrevem, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, apresentar o Relatório Mensal das Atividades das Recuperandas, nos termos a seguir.

## SUMÁRIO

**São Paulo**

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

**Campinas**

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

**Curitiba**

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

I. OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO ..... 2

II. BREVE HISTÓRICO E PANORAMA GERAL..... 3

III. FOLHA DE PAGAMENTO ..... 4

    III.I – COLABORADORES..... 4

    III.II – GASTOS COM COLABORADORES..... 4

    III.III – PRÓ-LABORE ..... 5

IV. EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization) ..... 7

V. ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL ..... 8

    V.II - LIQUIDEZ GERAL ..... 9

    V.III - GRAU DE ENDIVIDAMENTO ..... 10

VI. FATURAMENTO ..... 12

    VI.I – RECEITA BRUTA DE VENDAS ..... 12

VII. BALANÇO PATRIMONIAL..... 14

    VII.I - ATIVO ..... 14

    VII.II - PASSIVO ..... 17

VIII. DÍVIDA TRIBUTÁRIA..... 21

IX. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO ..... 23

XI. CONCLUSÃO ..... 27

**I. OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO**

**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 das Recuperandas dos meses de **junho/2023**, 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

Conforme narrado na exordial, o **Grupo 'LALA LIPE'**, composto pelas empresas Lala Lipe Moda Infantil Ltda e Lualipel Ltda, foi criado em 2010 com a missão de ser a *Baby Shop* da cidade de Mogi Guaçu/SP e região, com os mais modernos e diversos produtos e brinquedos para atender um público de famílias e crianças, através de sua loja física e virtual.

De acordo com as Devedoras, a marca "LALA LIPE" se tornou a maior loja de produtos infantis da Região, sendo mais de 10 mil produtos de diversas marcas, oferecidos pelos melhores preços do mercado para um público exigente e que busca por inovações.

Ponderam as Recuperandas que, para alcançar e manter o seu crescimento, sempre pautou suas atuações dentro de rigorosos princípios éticos, seguindo uma política de eficiência e qualidade, mesmo enfrentando agressiva competitividade.

Historicamente, informam que, desde 2014, atuam no e-commerce em seu segmento, tendo como grande diferencial a grande variedade de produtos que comercializa, tornando-se a principal da região. Entretanto, no final de 2021, a crise de vendas do varejo e concorrência de preços muito baixos no mercado de e-commerce, fizeram com que o estoque ficasse parado e aumentasse o endividamento líquido do grupo.

**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

Nesse ponto, narraram que os grandes *players* asiáticos no mercado de moda online, em razão das vantagens tributárias, conseguem ofertar produtos em preços melhores das marcas nacionais.

Nota-se, portanto, diante de todo o histórico exposto, que o grupo fatalmente se viu atingido pela crise econômico-financeira que assola o país, cumprindo mencionar que, no período de 2022 a junho/2023, registraram um faturamento médio mensal de R\$ 391.141,00.

### III. FOLHA DE PAGAMENTO

#### III.I – COLABORADORES

Nos meses em análise, o Grupo Recuperando contava com **12** colaboradores diretos e executando suas tarefas normalmente, sendo que não houve movimentação de colaboradores em **junho/2023**. A seguir, demonstra-se a situação dos colaboradores no período de abril/2023 a junho/2023:

Colaboradores	abr/2023	mai/2023	jun/2023
Ativo	11	11	12
Admitidos	0	1	0
<b>Total</b>	<b>11</b>	<b>12</b>	<b>12</b>

#### III.II – GASTOS COM COLABORADORES

Os custos e despesas com pessoal, apurados no trimestre, estão demonstrados na tabela abaixo:

FOLHA DE PAGAMENTO	abr/2023	mai/2023	jun/2023	ACUM. ANUAL
BOLSA DE ESTÁGIO	-	677	700	1.377
HORA EXTRA	4.000	3.047	1.856	16.415
SALÁRIOS E ORDENADOS	28.880	28.753	26.735	161.743
VALE TRANSPORTE	448	409	448	1.941
<b>DESPESA DIRETA COM PESSOAL</b>	<b>33.328</b>	<b>32.886</b>	<b>29.738</b>	<b>182.462</b>
PROVISÕES DE 13 SALÁRIO E ENCARGOS	2.580	3.254	2.534	15.301
PROVISÕES DE FÉRIAS E ENCARGOS	4.621	3.419	3.212	12.609
<b>DESPESA COM PROVISÕES</b>	<b>7.201</b>	<b>6.674</b>	<b>5.746</b>	<b>27.910</b>
FGTS	2.714	2.600	2.566	15.790

**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

INSS EMPRESA	10.758	10.381	10.264	67.401
<b>DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS</b>	<b>13.473</b>	<b>12.982</b>	<b>12.830</b>	<b>90.822</b>
<b>TOTAL</b>	<b>54.001</b>	<b>52.541</b>	<b>48.315</b>	<b>301.194</b>

Verificou-se que os gastos com as **folhas de pagamento** totalizaram em **junho/2023**, o montante de **R\$ 48.315,00**, de forma que, ao comparar os valores com o mês de maio/2023, nota-se minoração de 8%, em razão do decréscimo nos gastos com “salários e ordenados” (R\$ 2.019,00), “horas extras” (R\$ 1.191,00), dentre outras variações de menor valor.

Referente aos **pagamentos de salários e benefícios** em **junho/2023**, destaca-se que em 30/06/2023, houve a quitação do saldo de salários, na quantia total de R\$ 16.892,00 e, em 16/06/2023, houve o adimplemento dos adiantamentos salariais no valor de R\$ 6.772,00 e adimplemento de adiantamento de férias no valor R\$ 6.772,00, conforme livro razão.

### III.III – PRÓ-LABORE

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

Para o recebimento do pró-labore, é necessário que os sócios estejam elencados no contrato social da Empresa e registrados no demonstrativo contábil como despesa operacional, resultando, assim, na incidência de INSS e IRRF.

Abaixo, segue demonstrativo dos valores provisionados a título de pró-labore no trimestre:

<b>PRÓ-LABORE CONSOLIDADO</b>	<b>abr/2023</b>	<b>mai/2023</b>	<b>jun/2023</b>
<b>VALQUIRIA DEPIERI FELOMENO</b>	<b>5.714</b>	<b>5.714</b>	<b>5.729</b>
PRÓ-LABORE	7.507	7.507	7.507
(-) INSS CONT. INDIVIDUAL	- 825	- 825	- 826

**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

(-) IRRF	- 968	- 968	- 953
<b>SINEVAL FELOMENO</b>	<b>5.714</b>	<b>5.714</b>	<b>-</b>
PRÓ-LABORE	7.507	7.507	
(-) INSS CONT. INDIVIDUAL	- 825	- 825	
(-) IRRF	- 968	- 968	
<b>TOTAL LÍQUIDO CREDITADO AOS SÓCIOS</b>	<b>11.428</b>	<b>11.428</b>	<b>5.729</b>
<b>TOTAL DESPESA C/ PRÓ-LABORE</b>	<b>15.014</b>	<b>15.014</b>	<b>7.507</b>

De acordo com as folhas de pró-Labore analisadas, é sabido que ambas as Empresas detêm provisionamento de pró-labore, sendo que os referidos valores estavam sujeitos à incidência do "INSS cota patronal", correspondente a 20% sobre o total da Folha e compuseram o total devido de INSS pelas Entidades nos meses de junho/2023.

Quanto aos **pagamentos** no mês de **junho/2023**, registre-se que foram identificados pagamentos aos Sócios, pela análise das peças contábeis disponibilizadas no valor de R\$ 12.272,00, todos registrados na empresa Lala Lipe, com o histórico de pagamento citando o mês de fevereiro/2023, março/2023 e abril/2023. Na empresa Laulipel, não foram identificados valores contabilizados a título de pró-labore.

No mais, conforme consulta realizada em 25/08/2023, às Fichas Cadastrais Simplificadas das Devedoras, disponíveis no site da Junta Comercial do estado de São Paulo, as Recuperandas, bem como sua única filial, estão localizadas nos endereços abaixo, com o capital social de cada Entidade distribuído da seguinte forma:

<b>LALA LIPE MODA INFANTIL LTDA - EM REC JUDICIAL - CNPJ 12.130.119/0001-68 - MATRIZ</b>		
<b>RUA PRINCESA ISABEL, Nº 88 - VILA RICCI - CEP 13.844-060 - MOGI GUAÇU/SP</b>		
<b>LALA LIPE MODA INFANTIL LTDA - EM REC JUDICIAL - CNPJ 12.130.119/0003-20 - FILIAL</b>		
<b>AV MAL CASTELO BRANCO, 450 - CJ 1, LOT MORRO DE OURO - MOGI GUAÇU/SP</b>		
<b>SÓCIOS</b>	<b>VALOR</b>	<b>%</b>
VALQUÍRIA DEPIERI FELOMENO	R\$ 300.000,00	100%
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>R\$ 300.000,00</b>	<b>100%</b>
<b>LAULIPEL LTDA - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL- CNPJ 04.566.952/0001-28</b>		
<b>RUA PRINCESA ISABEL, Nº 88 - VILA RICCI - CEP 13.844-060 - MOGI GUAÇU/SP</b>		
<b>SÓCIOS</b>	<b>VALOR</b>	<b>%</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

SINEVAL FELOMENO	R\$ 50.000,00	50%
VALQUIRIA DEPIERI FELOMENO	R\$ 50.000,00	50%
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>R\$ 100.000,00</b>	<b>100%</b>
<b>CAPITAL CONSOLIDADO</b>	<b>R\$ 400.000,00</b>	<b>-</b>

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

**Ebitda** corresponde à 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 o custo de eventual capital tomado emprestado, as despesas e receitas financeiras, os eventos extraordinários, os ganhos ou perdas não operacionais e as despesas tributárias.

Ao ensejo, convém registrar que as Recuperandas são optantes pela tributação com base no **Lucro Real**.

Em suma, o **Ebitda** revela-se como um indicador capaz de demonstrar o verdadeiro desempenho da atividade operacional, cuja demonstração a respeito das Recuperandas está detalhada na planilha a seguir:

EBITDA	abr/2023	mai/2023	jun/2023	ACUM. ANUAL
VENDA DE MERCADORIAS	574.164	551.523	344.887	2.667.908
VENDA DE MERCADORIAS	71.331	397.298	70.552	715.985
<b>RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇO</b>	<b>645.495</b>	<b>948.821</b>	<b>415.439</b>	<b>3.383.893</b>
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 156.396	- 223.053	- 99.287	- 1.043.958
<b>RECEITA LÍQUIDA</b>	<b>489.099</b>	<b>725.768</b>	<b>316.152</b>	<b>2.339.935</b>
DESPESAS DE PRODUÇÃO/SERVIÇOS	- 303.124	- 363.341	- 144.909	- 1.590.681
<b>RESULTADO OPERACIONAL BRUTO</b>	<b>185.975</b>	<b>362.427</b>	<b>171.243</b>	<b>749.255</b>
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 68.304	- 81.697	- 49.318	- 361.707

**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

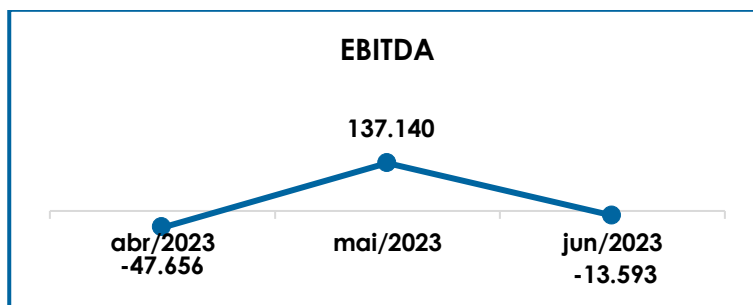
**Curitiba**  
 Rua da Glória, 314, conjunto 21  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

DESPESA DIRETA COM PESSOAL	- 40.835	- 40.393	- 37.246	- 250.030
DESPESA COM PROVISÕES	- 7.201	- 6.674	- 5.746	- 27.910
DESPESA COM PRESTADORES DE SERVIÇO	- 49.668	- 83.542	- 79.695	- 351.917
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	- 13.473	- 12.982	- 12.830	- 90.822
OUTRAS DESPESAS	- 54.150	-	-	- 54.150
<b>EBITDA</b>	<b>- 47.656</b>	<b>137.140</b>	<b>- 13.593</b>	<b>- 387.280</b>
<b>(=) EBITDA % RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>	<b>-7%</b>	<b>14%</b>	<b>-3%</b>	<b>-11%</b>

De acordo com o quadro acima, as Recuperandas apresentaram **prejuízo operacional** em **junho/2023**, de **R\$ 13.593,00**, tendo em vista que as receitas obtidas foram inferiores aos custos e despesas nos meses em questão.

No mais, analisando o *EBITDA*, verifica-se a minoração das receitas em 56%, superando o decréscimo de 47% dos custos e despesas em geral.

Para complementar as informações quanto à oscilação do *Ebitda* no trimestre, segue a representação gráfica dos valores obtidos:



Após analisar o resultado do *Ebitda*, é esperado que as Recuperandas mantenham o plano de ação em busca de resultados operacionais positivos, de modo que a atividade fim do Grupo LaLa Lipe possibilite a superação da crise econômico-financeira que ensejou na Recuperação Judicial, além de condicionar a continuidade dos negócios.

## V. ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL

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

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

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



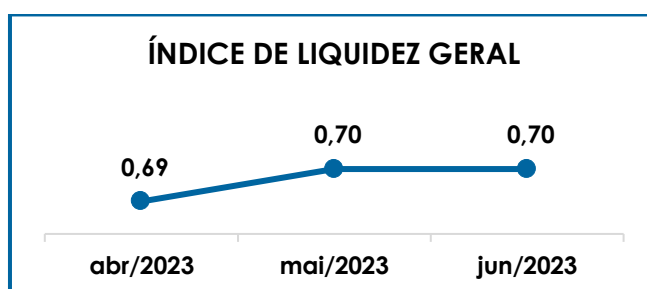
Os índices de avaliação contábil são ferramentas utilizadas na gestão das informações contábeis da Sociedade Empresária, com o objetivo de propiciar a adoção de métodos estratégicos para o seu desenvolvimento.

A avaliação dos índices contábeis é uma técnica imprescindível para as 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.II - LIQUIDEZ GERAL

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



Conforme exposto no gráfico acima, o índice de liquidez geral apresentou aumento de R\$ 0,01 no período, assim totalizando o valor de R\$ 0,70 em junho/2023.

**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 indicador de solvência foi obtido pela divisão das quantias consolidadas do “ativo circulante” e do “ativo não circulante”, o qual totalizava a monta de R\$ 10.683.469,00 no mês de junho/2023, pelo total do “passivo circulante” somado ao “passivo não circulante” de R\$ 15.291.687,00.

Do exposto, conclui-se que, ao considerarmos o valor contabilizado nos ativos a longo prazo, o indicador da **liquidez geral** consolidado do Grupo também resultou em índice insuficiente e insatisfatório para a liquidação de suas obrigações a curto e longo prazos, uma vez que para cada **R\$ 1,00** de dívida, o Grupo possuía **R\$ 0,70** para o adimplemento dessas obrigações.

Vale destacar que parte dos saldos das contas registradas no Passivo Circulante e Exigível a Longo Prazo está sujeita aos efeitos do Plano de Recuperação Judicial, e que no tópico VII – Balanço Patrimonial as variações do Ativo e do Passivo serão detalhadas.

### V.III - GRAU DE ENDIVIDAMENTO

A composição do **endividamento** refere-se ao volume das obrigações a curto e longo prazos, subtraídos os saldos registrados nas contas “caixa”, “banco conta movimento” e “aplicações financeiras de liquidez imediata”, que juntas formam os recursos disponíveis em “caixa e equivalentes de caixa”. 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/2023 a junho/2023, os quais foram obtidos pela soma de todas as obrigações, apresentadas com sinal negativo, subtraindo-se os valores do “caixa e equivalentes de caixa” apresentados com valores positivos.

ENDIVIDAMENTO LÍQUIDO	abr/2023	mai/2023	jun/2023
DISPONÍVEL	- 80.731	159.245	382.217
FORNECEDORES	- 3.110.055	- 3.420.237	- 414.064

**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

OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	- 101.131	- 216.533	- 62.121
ADIANTAMENTOS	- 1.347.933	- 1.342.312	- 1.342.323
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS DE LONGO PRAZO	- 7.021.087	- 7.328.449	- 4.518.722
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS DE CURTO PRAZO	- 273.256	- 1.723	- 54.367
OUTRAS CONTAS DO PASSIVO CIRCULANTE	- 684.955	- 684.955	- 684.955
CREDORES EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL - LONGO PRAZO	-	-	- 6.107.984
<b>DÍVIDA ATIVA</b>	<b>- 12.619.148</b>	<b>- 12.834.964</b>	<b>- 12.802.319</b>
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	- 17.683	- 6.543	- 700
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	- 62.898	- 68.869	- 71.124
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 91.873	- 101.876	- 109.219
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS RETIDA A	- 57	- 8	- 8
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 940.784	- 934.940	- 933.877
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	- 976.954	- 976.954	- 976.954
PARCELAMENTOS FISCAIS - LONGO PRAZO	- 15.270	- 15.270	- 15.270
<b>DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA</b>	<b>- 2.105.518</b>	<b>- 2.104.459</b>	<b>- 2.107.151</b>
<b>TOTAL</b>	<b>- 14.724.666</b>	<b>- 14.939.423</b>	<b>- 14.909.471</b>

A **dívida financeira líquida** no mês de **junho/2023**, apresentou a monta negativa de **R\$ 14.909.471,00**, com minoração inferior a 1% no resultado negativo.

Na **dívida ativa**, que são as obrigações não tributárias, houve decréscimo inferior a 1% em **junho/2023**, apresentando o montante final de R\$ 12.802.319,00, em virtude, principalmente, da minoração (i) no valor devido aos "fornecedores", com variação geral de R\$ 3.006.173,00, (ii) nos "empréstimos e financiamentos de longo prazo", com variação geral de R\$ 2.809.727,00 e (iii) "Credores em recuperação judicial – longo prazo" que majorou R\$ 6.107.984,00, dentre outras variações menores e que ensejaram o decréscimo da dívida ativa no período.

Quanto aos pagamentos das obrigações abrangidas na **Dívida Ativa**, o Grupo realizou adimplementos e baixa de, aproximadamente, R\$ 123.175,00 em **junho/2023**.

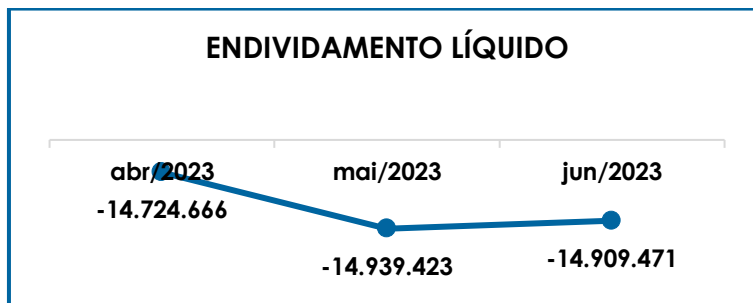
Por sua vez, a **dívida fiscal e trabalhista** sumarizou 14% do endividamento total com o montante de R\$ 2.107.151,00 em **junho/2023**, com acréscimo inferior a 1% se comparada ao mês anterior. Conforme verificado nos Demonstrativos Contábeis, ocorreram adimplementos, baixas e compensações de R\$ 230.101,00 em **junho/2023**.

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 gráfico abaixo demonstra a oscilação da dívida financeira líquida de abril/2023 a junho/2023:



Por fim, ao apresentarmos todos os índices da análise contábil, concluiu-se que os indicadores de **liquidez geral e grau endividamento** findaram no mês de **junho/2023**, com indicadores negativos e insatisfatórios, demonstrando que as Recuperandas devem permanecer com as estratégias de controle do endividamento e aumento na capacidade de pagamento das obrigações já reconhecidas, para evolução dos índices e atingimento de um cenário positivo e solvente.

## VI. FATURAMENTO

O **faturamento** consiste na soma de todas as vendas, sejam de produtos ou de serviços, que uma Sociedade Empresária realiza em um determinado período. Esse processo demonstra a real capacidade de produção da organização e sua participação no mercado, portanto, no fluxo de caixa da Empresa, o faturamento constitui grande parte das entradas de dinheiro.

### VI.I – RECEITA BRUTA DE VENDAS

O faturamento bruto consolidado de **junho/2023** somou o valor de **R\$ 415.439,00**, com decréscimo de 56% em relação ao mês

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

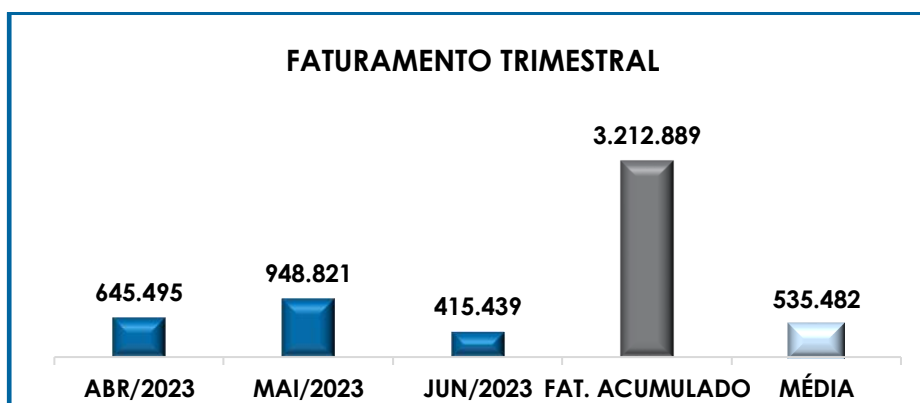
**Campinas**  
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

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

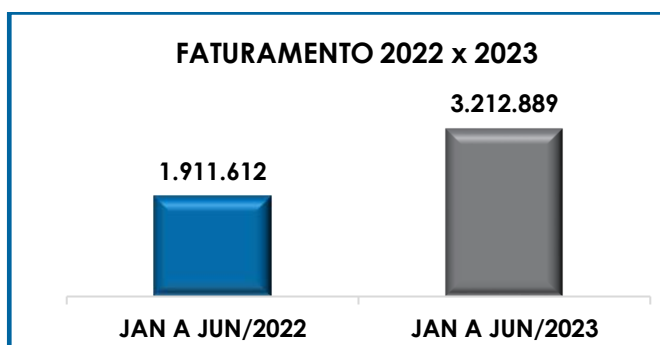
de maio/2023. As receitas registradas em cada Empresa estão apresentadas na tabela abaixo:

FATURAMENTO POR EMPRESA	abr/23	mai/23	jun/23
LALA LIPE	574.164	551.523	344.887
LAULIPEL	71.331	397.298	70.552
<b>TOTAL</b>	<b>645.495</b>	<b>948.821</b>	<b>415.439</b>

A seguir, temos a representação gráfica das receitas no trimestre abordado, bem como o faturamento total e a média do ano de 2023:



Além disso, ao levantarmos o faturamento bruto auferido pelas Companhias em janeiro a junho/2022, obtivemos o montante consolidado de R\$ 1.911.612,00, sendo este 68% menor do que as receitas obtidas no mesmo período do ano corrente, demonstrando a expressiva melhora no faturamento bruto das Recuperandas em 2023.



## VII. BALANÇO PATRIMONIAL

### VII.I - ATIVO

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

No quadro abaixo estão apresentados os saldos e as contas que compuseram o total do Ativo das Recuperandas no período de abril/2023 a junho/2023:

ATIVO	abr/2023	mai/2023	jun/2023
DISPONÍVEL	- 80.731	159.245	382.217
CLIENTES	1.130.630	1.429.631	1.459.657
OUTROS CRÉDITOS - CIRCULANTE	11.361	36.706	61.102
ESTOQUES	4.700.724	4.634.416	4.520.621
TRIBUTOS A RECUPERAR	444.639	336.971	267.005
ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS	2.622	4.020	7.592
ADIANTAMENTOS DIVERSOS	65.916	89.605	78.936
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>6.275.162</b>	<b>6.690.595</b>	<b>6.777.129</b>
CONTA CORRENTE - SÓCIOS	45.171	56.598	56.598
EMPRÉSTIMOS	3.296.024	3.358.230	3.358.230
IMOBILIZADO	716.162	716.162	716.162
DEPRECIACÕES	- 312.310	- 318.414	- 323.721
INTANGÍVEL	20.000	20.000	20.000
AMORTIZAÇÕES	- 20.000	- 20.000	- 20.000
INVESTIMENTOS	99.888	99.071	99.071
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>3.844.935</b>	<b>3.911.647</b>	<b>3.906.340</b>
<b>ATIVO TOTAL</b>	<b>10.120.096</b>	<b>10.602.241</b>	<b>10.683.469</b>

De modo geral, no mês de **junho/2023** houve acréscimo de 1% no **Ativo** do **Grupo Lala Lipe**, com saldo final de **R\$ 10.683.469,00**, decorrente de diversas variações nos grupos e contas. Em seguida, apresentamos a análise detalhada das rubricas e suas variações.

➤ **Ativo circulante:** o ativo a curto prazo representava 63% do Ativo total das Empresas nos meses em análise, demonstrando acréscimo de 1% se comparado ao mês anterior, o equivalente a R\$ 86.535,00.

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

- **Caixa e equivalentes de caixa:** correspondem aos recursos financeiros que se encontram à disposição imediata das Recuperandas para pagamento de suas obrigações a curto prazo.

Em **junho/2023**, o grupo era composto pelos saldos de “caixa”, “bancos conta movimento” e “aplicações financeiras” no montante de R\$ 382.217,00, apresentando majoração superior a 100% se comparado ao mês de maio/2023.

Notou-se que o acréscimo se deu em razão das saídas de recursos terem sido inferiores aos recebimentos de vendas e adiantamentos de clientes, resultando na majoração dos recursos disponíveis em caixa e equivalentes de caixa do Grupo.

ATIVO	abr/23	mai/23	jun/23
<b>CAIXA</b>	<b>318</b>	<b>318</b>	<b>311</b>
CAIXA GERAL	318	318	311
<b>BANCOS CONTA MOVIMENTO</b>	<b>- 135.054</b>	<b>- 134.094</b>	<b>15.547</b>
BANCO ITAU UNIBANCO	7	7	7
BANCO SANTANDER - APLICAÇÕES CONTA -130059969	36	36	36
CAIXA GERAL	484	406	406
BANCO BRADESCO	- 44.629	- 44.629	-
BANCO SANTANDER	- 91.676	- 91.676	-
BANCO SAFRA	42	60	121
BANCO SICOOB	-	800	10.629
BANCO SICOOB	-	57	3.702
BANCO BRADESCO	-	-	1
BANCO SAFRA	682	845	645
<b>APLICAÇÕES FINANCEIRAS</b>	<b>54.005</b>	<b>293.021</b>	<b>366.359</b>
APLICAÇÃO BANCO SAFRA	18.001	116.002	137.087
APLICAÇÃO BANCO SAFRA	36.003	177.019	228.242
BANCO BRADESCO - APLICAÇÕES	-	-	1.030
<b>TOTAL</b>	<b>- 80.731</b>	<b>159.245</b>	<b>382.217</b>

- **Clientes:** este subgrupo abrange as rubricas “duplicatas a receber” e “cartões a receber”, registrando as vendas a prazo que, em **junho/2023**, totalizou **R\$ 1.459.657,00**, apresentando majoração de 2% se comparado ao mês de maio/2023.

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



Verificou-se que, nos meses analisados, foram realizadas baixas pelo recebimento de vendas, além de outros lançamentos, no total de R\$ 314.669,00, inferiores às novas contabilizações de valores a receber nos próximos meses, no importe de R\$ 415.439,00, com base no faturamento do período, e ensejando o acréscimo geral de clientes no importe de R\$ 30.025,00 no mês de junho/2023.

- **Outros créditos - circulante:** este grupo é composto por despesas a serem apropriadas, de forma que no mês de junho/2023, somou a monta de R\$ 61.102,00, com majoração correspondente de 66%.
- **Estoques:** os estoques do Grupo eram integralmente compostos por valores referentes às mercadorias para revenda, sendo que o saldo ao final do mês de **junho/2023** perfaz o montante de **R\$ 4.520.621,00**, com decréscimo de 2% em relação a maio/2023.
- **Tributos a Recuperar/Compensar:** é o subgrupo que totaliza os impostos que poderão ser recuperados ao abatê-los dos tributos apurados sobre as vendas, sobre Notas Fiscais de serviços tomados ou sobre o faturamento.

O Grupo LaLa Lipe possuía no fim do mês de **junho/2023** o total de **R\$ 267.005,00**, referente a créditos tributários a recuperar, sendo que as Recuperandas detinham valores contabilizados apenas a curto prazo no período em análise.

Analisando as variações ocorridas no período, em **junho/2023**, as Recuperandas realizaram apropriações de novos créditos a recuperar no total de R\$ 75.995,00, referentes aos tributos ICMS, IRRF, PIS e COFINS, inferior as compensações no importe de R\$ 95.297,00, e ensejando a minoração do saldo acumulado em 21% ao final do mês, o equivalente a R\$ 69.965,00.

**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



- **Adiantamentos a empregados:** no mês de **maio/2023**, houve a contabilização de adiantamentos a colaboradores no importe de R\$ 3.572,00, referente a “adiantamento de férias.
  
- **Adiantamentos diversos:** o valor consolidado neste subgrupo totalizou R\$ 78.936,00 no mês de **junho/2023**, apresentando decréscimo de 12%, respectivamente, decorrente dos novos valores pagos antecipadamente aos fornecedores, serem inferiores as baixas realizadas no período.
  
- **Ativo não circulante:** os ativos realizáveis a longo prazo equivaliam a 37% do ativo consolidado do Grupo Recuperando, sumarizando em **junho/2023** a quantia de R\$ 3.906.340,00, registrando minoração inferior a 1%.
  
- **Imobilizado:** em **junho/2023**, houve a contabilização das parcelas mensais de depreciação no valor de R\$ 5.307,00, no final do mês de junho/2023, o ativo imobilizado consolidado somava a quantia líquida de R\$ 392.441,00.

## VII.II - PASSIVO

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

No quadro abaixo estão as contas e os saldos que compuseram o total do Passivo das Recuperandas no período de abril/2023 a junho/2023:

PASSIVO	abr/2023	mai/2023	jun/2023
FORNECEDORES	- 3.110.055	- 3.420.237	- 414.064
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	- 17.683	- 6.543	- 700
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	- 62.898	- 68.869	- 71.124

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

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

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

OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 91.873	- 101.876	- 109.219
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS RETIDA A	- 57	- 8	- 8
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 940.784	- 934.940	- 933.877
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	- 976.954	- 976.954	- 976.954
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	- 101.131	- 216.533	- 62.121
ADIANTAMENTOS	- 1.347.933	- 1.342.312	- 1.342.323
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS DE CURTO PRAZO	- 273.256	- 1.723	- 54.367
OUTRAS CONTAS DO PASSIVO CIRCULANTE	- 684.955	- 684.955	- 684.955
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>- 7.607.579</b>	<b>- 7.754.950</b>	<b>- 4.649.711</b>
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS DE LONGO PRAZO	- 7.021.087	- 7.328.449	- 4.518.722
PARCELAMENTOS FISCAIS - LONGO PRAZO	- 15.270	- 15.270	- 15.270
CREDORES EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL - LONGO PRAZO	-	-	- 6.107.984
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>- 7.036.357</b>	<b>- 7.343.719</b>	<b>- 10.641.976</b>
CAPITAL SOCIAL	- 400.000	- 400.000	- 400.000
AJUSTE EXERCÍCIOS ANTERIORES	4.052.629	4.054.099	4.052.185
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>3.652.629</b>	<b>3.654.099</b>	<b>3.652.185</b>
<b>PASSIVO TOTAL</b>	<b>- 10.991.307</b>	<b>- 11.444.570</b>	<b>- 11.639.502</b>

O **Passivo** apresentou majoração geral de 2%, totalizando o valor de **R\$ 11.639.502,00** no mês **junho/2023**. A seguir, apresentaremos a análise detalhada dos grupos de contas do passivo e suas variações no mês em análise.

- **Passivo circulante:** os passivos a curto prazo somavam R\$ 4.649.711,00 no mês de junho/2023, demonstrando minoração de 40%.
- **Fornecedores:** sumarizou R\$ 414.064,00 em junho/2023, representando um decréscimo de 88%, se comparado ao mês anterior, em virtude de os pagamentos e baixas e reclassificação para a rubrica de credores em recuperação judicial, serem superiores aos novos valores devidos pela aquisição de produtos e serviços no período.

A quantia adimplida de obrigações para com os fornecedores correntes, no mês de junho/2023, o valor adimplido foi aproximadamente de R\$ 85.033,00.

- **Obrigações trabalhistas e sociais:** contempla todas as obrigações com os Colaboradores e Sócios, como salários, férias, pró-labore e outros. No mês de

**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

junho/2023, o valor minorou para R\$ 700,00, visto que houve registro de pagamento referente ao saldo de estagiários a pagar.

Quanto aos pagamentos, constam descritos em detalhes nos tópicos III.II – GASTOS COM COLABORADORES e III.III – PRÓ-LABORE.

- **Provisão constituídas e encargos:** as provisões constituídas e encargos contemplam a provisão para despesas com o 13º salário e férias, somando R\$ 71.124,00 no mês de junho/2023.
- **Obrigações sociais a recolher:** este subgrupo abrange as quantias devidas a título de INSS, FGTS e contribuição assistencial a recolher, com saldo R\$ 109.219,00 em junho/2023, demonstrando evolução geral de 7% se comparado ao mês de maio/2023, sendo que as ocorrências envolvendo tais obrigações serão detalhadas no tópico VIII. DÍVIDA TRIBUTÁRIA.
- **Impostos e Contribuições a pagar:** este subgrupo reuniu todos os tributos devidos, referentes ao exercício corrente e anteriores, somando o valor de R\$ 933.877,00 em junho/2023, demonstrando minoração inferior a 1% quanto ao mês anterior, sendo que as ocorrências envolvendo tais obrigações serão detalhadas no tópico VIII. DÍVIDA TRIBUTÁRIA.
- **Outras obrigações do passivo circulante:** composto pelas contas de antecipações de recebíveis, cartão de crédito e despesas com aluguéis, este grupo apresentou minoração de 71% em junho/2023, finalizando o período com a monta de R\$ 62.121,00, a minoração ocorreu principalmente decorrente a reclassificação para a rubrica de credores em recuperação judicial.
- **Adiantamentos de clientes:** registraram minoração de menos de 1% no período, com saldo de R\$ 1.342.323,00 em junho/2023, havendo a minoração de R\$ 10,00 em virtude da reclassificação de saldo para conta de investimento Safra.

**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:** no trimestre analisado, o grupo apresentou minorações recorrentes, visto que os adimplementos parciais, tem se mostrado maior que as atualizações monetárias. No mês junho/2023 o montante final era de R\$ 54.367,00.
  
- **Passivo não Circulante:** as obrigações a longo prazo somavam R\$ 10.641.976,00 em junho/2023, compondo as dívidas que serão exigidas em um período superior a um ano após o encerramento dos Demonstrativos Contábeis.
  
- **Empréstimos e financiamentos a longo prazo:** no mês analisado o grupo apresentou minoração de 38% o equivalente a R\$ 2.809.727,00, decorrente, principalmente, pela reclassificação para o grupo de credores sujeitos a recuperação judicial.
  
- **Credores em recuperação judicial - longo prazo:** neste grupo estão classificados os valores que podem estar sujeitos ao plano de recuperação judicial, contendo créditos da classe I, classe III e classe IV, sendo que o valor registrado no grupo no mês de junho/2023 soma o valor de R\$ 6.107.984,00.
  
- **Ajuste de exercícios anteriores:** no mês corrente o grupo apresentou o saldo de R\$ 4.052.185,00, com minoração de R\$ 1.913,00, decorrente de reclassificações na conta do ativo "Banco Safra" e na conta de fornecedores "TNT Mercúrio cargas e encomendas expressas S/A".

Por último, destaca-se que a diferença entre o total do **Ativo** de **R\$ 10.683.469,00** e o total do **Passivo** de **R\$ 11.639.502,00**, corresponde ao prejuízo contábil acumulado na Demonstração do Resultado do Exercício no período de janeiro a junho/2023 de R\$ 956.033,00, uma vez que para a 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.

**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

Ainda, ressalta-se que no tópico VIII – Dívida Tributária todos os impostos serão abordados e detalhados.

## 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. Segue abaixo a tabela de composição da Dívida Tributária do Grupo LaLa Lipe de abril/2023 a junho/2023:

ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO	abr/2023	mai/2023	jun/2023
FGTS A RECOLHER	- 4.805	- 4.691	- 2.767
INSS A RECOLHER	- 86.930	- 97.102	- 106.370
<b>OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER</b>	<b>- 91.735</b>	<b>- 101.793</b>	<b>- 109.136</b>
COFINS A RECOLHER	- 32.663	- 32.663	- 32.663
DIFAL-NC A RECOLHER	- 748.283	- 743.440	- 741.898
ICMS A RECOLHER	- 128.056	- 128.056	- 128.056
ICMS ANTECIPAÇÃO TOTAL ST A RECOLHER	- 21.868	- 21.868	- 21.868
IRRF A RECOLHER	- 2.721	- 1.786	- 2.282
ISS A RECOLHER	- 102	- 36	- 19
PIS A RECOLHER	- 7.091	- 7.091	- 7.091
<b>IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR</b>	<b>- 940.784</b>	<b>- 934.940</b>	<b>- 933.877</b>
ISS RETIDO A RECOLHER	- 57	- 8	- 8
<b>OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS RETIDA A</b>	<b>- 57</b>	<b>- 8</b>	<b>- 8</b>
PARCELAMENTOS FISCAIS	- 976.954	- 976.954	- 976.954
<b>PARCELAMENTO DE TRIBUTOS</b>	<b>- 976.954</b>	<b>- 976.954</b>	<b>- 976.954</b>
PARCELAM. SIMPLES NACIONAL - LONGO PRAZO	- 35.590	- 35.590	- 35.590
(-) ENCARGOS S/ PARCELAM. APROPRIAR - LONGO PRAZO	20.320	20.320	20.320
<b>PARCELAMENTOS FISCAIS - LONGO PRAZO</b>	<b>- 15.270</b>	<b>- 15.270</b>	<b>- 15.270</b>
<b>TOTAL</b>	<b>- 2.024.799</b>	<b>- 2.028.964</b>	<b>- 2.035.245</b>

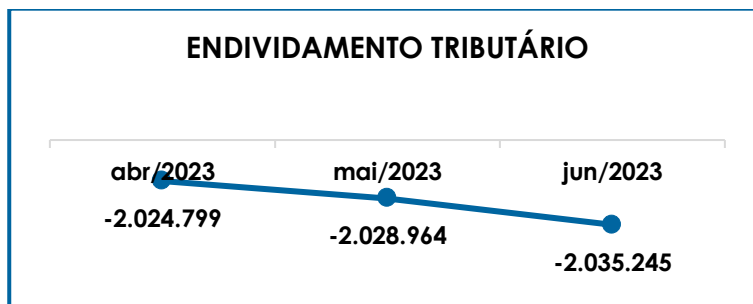
A **dívida tributária** consolidada sumarizou **R\$ 2.035.245,00** em junho/2023 (valores sem acréscimos dos encargos legais), demonstrando elevação geral inferior a 1%, se comparado ao mês de maio/2023.

Por meio da análise do gráfico a seguir, é possível visualizar a o montante devedor 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



A seguir, apresentaremos a análise detalhada dos grupos de contas que registraram variação ou que apresentaram alguma situação que necessita ser comentada.

➤ **Encargos sociais:** em junho/2023, o grupo dos encargos sociais estavam compostos pelas contas “INSS a recolher”, com acréscimo de 10%, no valor de R\$ 106.370,00, e “FGTS a recolher” com saldo de R\$ 2.767,00 e decréscimo de 41%, se comparados ao mês anterior.

Quanto aos pagamentos, verifica-se que as Entidades realizaram adimplementos e baixas de INSS no valor total de R\$ 4.688,00, e a quantia de R\$ 2.600,00 a título de FGTS, além das novas apropriações incorridas no mês.

➤ **Impostos e contribuições a pagar:** de modo geral, este subgrupo apresentou decréscimo inferior a 1% em junho/2023, sendo que as variações ocorridas foram registradas nas seguintes contas:

- **ICMS a recolher:** somando a monta de R\$ 128.056,00 no trimestre, verificou-se a compensação de R\$ 60.637,00 em junho/2023, de maneira consolidada. No mais, as compensações de créditos tributários abrangeram o total de valores a compensar gerados nos meses em questão, de forma que o saldo ainda devido, tem origem em períodos anteriores.

- **IRRF a recolher:** com saldo de R\$ 2.282,00 em junho/2023, a rubrica de IRRF a recolher apresentou pagamentos na monta de R\$ 1.385,00 em junho/2023, apresentando majoração geral de 28%.
- **PIS e COFINS a recolher:** as contribuições não registraram variações nos meses analisados, decorrente as compensações serem iguais as provisões dos períodos, o mesmo descrito sobre o ICMS a recolher, havendo saldo em aberto de períodos anteriores no valor de R\$ 7.091,00 de PIS e R\$ 32.663,00 de COFINS. Além disso, nota-se que em junho/2023 houve compensações de R\$ 6.179,00, referentes ao PIS. No que tange o COFINS, as compensações foram de R\$ 28.467,00.
- **ISS a recolher:** mês de junho/2023, houve minoração de R\$ 17,00, tendo em vista o adimplemento de R\$ 36,00 ocorrido no referido mês, de forma que no final período a rubrica computava o valor de R\$ 19,00.
- **Difal:** no mês de junho/2023, o saldo do período somou R\$ 741.898,00, e pagamento de R\$ 1.542,00.
- **ISS retido a recolher:** no mês de junho/2023, o saldo do período somou R\$ 8,00, e houve o pagamento na monta de R\$ 8,00.

Por fim, destaca-se que as rubricas não mencionadas não registraram variações no mês de junho/2023.

## IX. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO

A **demonstração do resultado do exercício** 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.

**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



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

A DRE deve ser elaborada em obediência ao princípio do "regime de competência". Por essa regra, as receitas e as despesas devem ser incluídas na operação do resultado do período em que ocorreram, sempre simultaneamente quando se correlacionarem, independentemente de recebimentos ou pagamentos.

Para demonstrar a situação financeira das Recuperandas, de maneira transparente, os saldos da Demonstração do Resultado do Exercício são expostos de maneira mensal, em vez de acumulados.

Segue o detalhamento das contas que compuseram a DRE consolidada nos meses de abril/2023 a junho/2023:

<b>DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (DRE)</b>	<b>abr/2023</b>	<b>mai/2023</b>	<b>jun/2023</b>	<b>ACUM. ANUAL</b>
VENDA DE MERCADORIAS	574.164	551.523	344.887	2.667.908
VENDA DE MERCADORIAS	71.331	397.298	70.552	715.985
<b>RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇO</b>	<b>645.495</b>	<b>948.821</b>	<b>415.439</b>	<b>3.383.893</b>
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 156.396	- 223.053	- 99.287	- 1.043.958
<b>RECEITA LÍQUIDA</b>	<b>489.099</b>	<b>725.768</b>	<b>316.152</b>	<b>2.339.935</b>
<b>% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA</b>	<b>76%</b>	<b>76%</b>	<b>76%</b>	<b>69%</b>
DESPESAS DE PRODUÇÃO/SERVIÇOS	- 303.124	- 363.341	- 144.909	- 1.590.681
<b>RESULTADO OPERACIONAL BRUTO</b>	<b>185.975</b>	<b>362.427</b>	<b>171.243</b>	<b>749.255</b>
<b>% RECEITA OPERACIONAL BRUTO</b>	<b>29%</b>	<b>38%</b>	<b>41%</b>	<b>22%</b>
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 68.304	- 81.697	- 49.318	- 361.707
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	- 40.835	- 40.393	- 37.246	- 250.030
DESPESA COM PROVISÕES	- 7.201	- 6.674	- 5.746	- 27.910
DESPESA COM PRESTADORES DE SERVIÇO	- 49.668	- 83.542	- 79.695	- 351.917
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	- 13.473	- 12.982	- 12.830	- 90.822
DESPESAS NÃO OPERACIONAIS	- 2	-	- 46.162	- 54.206
DESPESAS TRIBUTÁRIAS/IMPOSTOS E TAXAS	- 1.079	- 6.308	- 17.470	- 35.801
DESPESAS COM DEPRECIACÕES	- 9.185	- 6.104	- 5.307	- 43.727
OUTRAS DESPESAS	- 54.150	-	-	- 54.150
<b>RESULTADO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO</b>	<b>- 57.922</b>	<b>124.728</b>	<b>- 82.532</b>	<b>- 521.014</b>
RECEITAS FINANCEIRAS	14	146	337	553
RECEITAS DIVERSAS	11.434	851	-	12.926
DESPESAS FINANCEIRAS	- 76.842	- 96.842	- 31.510	- 450.751

**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



RECEITAS NÃO OPERACIONAIS	2.253	-	-	2.253
RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS SOBRE O RESULTADO	- 121.064	28.882	- 113.705	- 956.033
<b>RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</b>	<b>- 121.064</b>	<b>28.882</b>	<b>- 113.705</b>	<b>- 956.033</b>

Ao analisar o demonstrativo acima, observou-se a apuração do prejuízo contábil consolidado no mês de junho/2023 de **R\$ 113.705,00**, de modo que as Recuperandas reverteram o resultado favorável do mês maio/2023.

- **Receita operacional bruta:** a receita bruta somou R\$ 415.439,00 em junho/2023, apresentando minoração de 56% no mês analisado, sendo composta pelas vendas de mercadorias.
- **Deduções da receita bruta:** as deduções totalizaram R\$ 99.287,00 em junho/2023, acompanhando o decréscimo do faturamento e encerrando o período com minoração de 55%.
- **Custos das mercadorias vendidas:** sumarizaram R\$ 144.909,00 no mês de junho/2023, minorando 60% se comparado com o mês anterior.
- **Despesas administrativas:** em junho/2023, o dispêndio total foi de R\$ 49.318,00, com minoração de R\$ 32.379,00, abrangendo os gastos necessários para o funcionamento das Empresas como energia elétrica, água, material de escritório, entre outros.
- **Despesa direta com pessoal, provisões e encargos sociais:** quanto as despesas com pessoal, em junho/2023, o dispêndio com a folha e encargos alcançou a monta de R\$ 55.822,00, apresentando minoração no valor de R\$ 4.226,00 se comparado com o mês de maio/2023.

Ademais, destaca-se que o gasto com pessoal apresentado no Item III.II – GASTOS COM COLABORADORES, é menor que o valor

**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

considerado para a apuração do Resultado do Exercício, pois neste último somou-se a despesa com “pró-labore”.

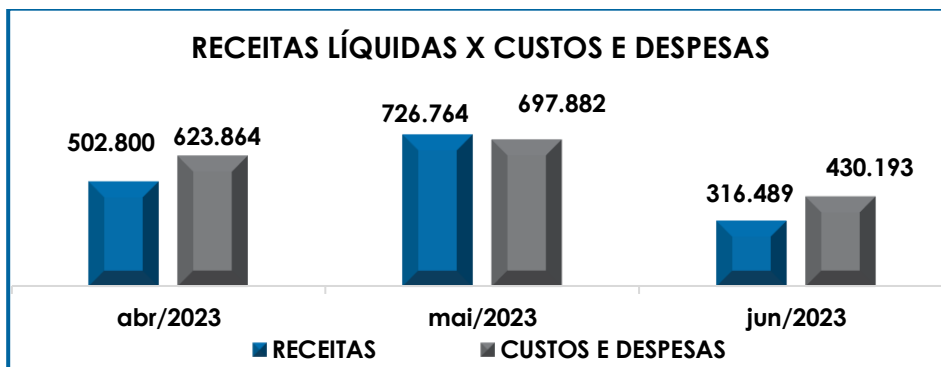
- **Despesas com prestadores de serviços:** apresentou minoração de 5% e valor final de R\$ 79.695,00 em junho/2023, representando os valores despendidos com serviços técnicos terceirizados.
- **Despesas não operacionais:** em junho/2023, registrou o saldo de R\$ 46.162,00 decorrentes de despesas indedutíveis.
- **Despesas tributárias:** apresentou o valor de R\$ 17.470,00, em junho/2023, com majoração superior a 100% se comparado ao mês de maio/2023 representando os valores despendidos com outros impostos, taxas e contribuições, não incidentes sobre o faturamento e a folha de pagamento.
- **Despesas com depreciação:** esse grupo registra os valores reconhecidos mensalmente como depreciação de bens móveis, equipamentos, veículos etc., mensurando o desgaste esperado dos ativos no decorrer do uso, sendo que no mês de junho/2023, somou o valor de R\$ 5.307,00.
- **Receitas financeiras:** somaram R\$ 337,00 em junho/2023, decorrente de “rendimentos de aplicações financeiras”, “descontos obtidos” e “bonificações”.
- **Despesas financeiras:** encerraram o período com o valor total de R\$ 31.510,00 em junho/2023, abrangendo “tarifas bancárias”, “anuidades de cartões”, “juros e multas de mora”, dentre outros.

Abaixo, segue representação gráfica da oscilação das receitas e das despesas no período de abril/2023 a junho/2023:

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

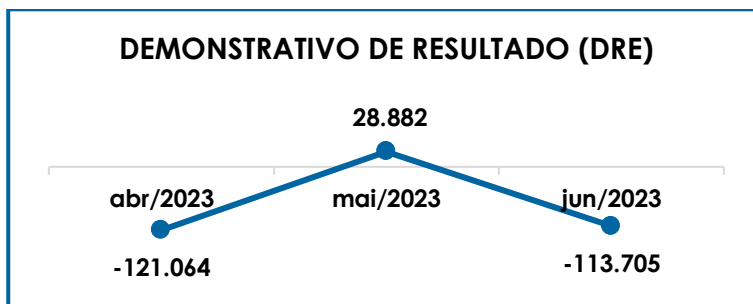
**Campinas**  
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

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



Como **resultado líquido do exercício**, as Recuperandas, de forma consolidada, computaram prejuízo contábil de R\$ 113.705,00 no mês de junho/2023, resultado do confronto entre as receitas totais e os custos e despesas no período.

No gráfico abaixo estão apresentadas as oscilações na DRE no trimestre analisado:



Do exposto, é importante que as Recuperandas conservem o controle dos custos e despesas, bem como as estratégias para elevação do faturamento, de forma a manter a apuração de resultados positivos que possibilitem o cumprimento de suas obrigações e a continuidade dos negócios.

## XI. CONCLUSÃO

**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

Nos meses em análise, o Grupo Recuperando contava com **12** colaboradores diretos e executando suas tarefas normalmente.

Verificou-se que os gastos com as **folhas de pagamento** totalizaram, em junho/2023, o montante de **R\$ 48.315,00**, de forma que ao comparar os valores com o mês de maio/2023, nota-se minoração de 8%.

Referente aos **pagamentos de salários e benefícios** em **junho/2023**, destaca-se que em 30/06/2023, houve a quitação do saldo de salários, na quantia total de R\$ 16.892,00 e, em 16/06/2023, houve o adimplemento dos adiantamentos salariais no valor de R\$ 6.772,00 e adimplemento de adiantamento de férias no valor R\$ 6.772,00, conforme livro razão.

Sobre o **pró-labore**, quanto aos **pagamentos** no mês de **junho/2023**, registre-se que foram identificados pagamentos aos Sócios, pela análise das peças contábeis disponibilizadas no valor de R\$ 12.272,00, todos registrados na empresa Lala Lipe, com o histórico de pagamento citando o mês de fevereiro/2023, março/2023 e abril/2023. Na empresa Laulipel, não foram identificados valores contabilizados a título de pró-labore.

O **EBITDA** apresentou **prejuízo operacional** de **R\$ 13.593,00** em junho/2023, ou seja, as receitas obtidas com a revenda de produtos foram menores que os custos e despesas incorridas no período.

Conforme análise dos demonstrativos colhidos com as Empresas, foi possível concluir que os índices de **liquidez geral** de **R\$ 0,70**, apresentaram saldo negativo e insatisfatório no período, demonstrando que, mesmo ao considerar os ativos não circulantes, as Empresas não têm capacidade de quitação das obrigações a longo prazo.

**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

Diante das análises realizadas sobre o **grau de endividamento**, a dívida financeira líquida apresentou decréscimo de 1% no mês analisado, conforme detalhado no tópico VII.II - PASSIVO Grau de Endividamento.

Quanto aos pagamentos das obrigações abrangidas na **Dívida Ativa**, o Grupo realizou adimplementos e baixa de, aproximadamente, R\$ 123.175,00 em junho/2023.

Conforme verificado nos Demonstrativos Contábeis, ocorreram adimplementos, baixas e compensações de R\$ 230.101,00, em junho/2023, alusivos a **dívida fiscal e trabalhista**.

O **faturamento** bruto consolidado de junho/2023 atingiu o valor de R\$ 415.439,00, registrando uma minoração geral de 56%.

Por último, destaca-se que a diferença entre o total do **Ativo** de **R\$ 10.683.469,00** e o total do **Passivo** de **R\$ 11.639.502,00**, corresponde ao **prejuízo contábil** acumulado na Demonstração do Resultado do Exercício no período de **janeiro a junho/2023** de R\$ **956.033,00**, uma vez que para a elaboração da presente análise utilizou-se os Demonstrativos não encerrados e, portanto, o referido valor ainda não havia sido transportado para o "patrimônio líquido".

No que tange à **dívida tributária** consolidada, ao final de junho/2023, esta sumarizou **R\$ 2.035.245,00** (valor sem acréscimos dos encargos legais), demonstrando majoração geral inferior a 1% em relação ao mês de maio/2023, tanto dos tributos inerentes ao negócio e gerados mensalmente, quanto dos parcelamentos já firmados,. Ademais, no período foram realizadas compensações a título de pagamentos parciais.

**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 respeito do **resultado líquido do exercício** em junho/2023, as Recuperandas, de forma consolidada, registraram o prejuízo contábil consolidado de **R\$ 113.705,00** em junho/2023.

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/2023, bem como por outros documentos disponibilizados pelas Companhias, 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 do MM. Juízo, do Ministério Público e demais interessados.

São Paulo (SP), 31 de agosto de 2023.

**Brasil Trustee Administração Judicial**

Administradora Judicial

**Filipe Marques Mangerona**

OAB/SP 268.4 09

**Fernando Pompeu Luccas**

OAB/SP 232.622

**Juliana Fernandes Botelho Bandeira**

CRC/PR-067042-0

**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