



**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 1ª VARA REGIONAL DE COMPETÊNCIA EMPRESARIAL E DE CONFLITOS RELACIONADOS À ARBITRAGEM DA 4ª e 10ª RAJS (REGIÃO ADMINISTRATIVA JUDICIÁRIA) – COMARCA DE CAMPINAS/SP**

**Processo nº 0000025-81.2024.8.26.0354 - Exibição de Documentos**

Processo principal nº 1000012-65.2024.8.26.0354 - Recuperação Judicial

**BRASIL TRUSTEE ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL,**

Administradora Judicial nomeada pelo D. Juízo, já qualificada, por seus representantes que ao final subscrevem, nos autos da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** de **FERNANDES ENGENHARIA PISO PRONTO LTDA.**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, apresentar o **RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES** da Recuperanda, nos termos a seguir.

**Campinas**

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

**São Paulo**

Av. Marquês de São Vicente, 576, 20º andar  
Sl. 2008 CEP 01139-000 F. 11 3258-7363

**Curitiba**

Rua Francisco Rocha, 198  
CEP 80420-130 F. 41 3891-1571

## I.SUMÁRIO

I.	SUMÁRIO .....	2
II.	OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO .....	3
III.	FOLHA DE PAGAMENTO.....	5
III.I – COLABORADORES .....		5
III.II – PRÓ-LABORE .....		6
IV.	EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization) ....	7
V.	ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL .....	8
V.I – LIQUIDEZ GERAL.....		9
V.II – CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO .....		10
V.III – GRAU DE ENDIVIDAMENTO .....		12
VI.	FATURAMENTO .....	14
VII.	BALANÇO PATRIMONIAL.....	15
VII.I - ATIVO .....		15
VII.II - PASSIVO .....		18
VIII.	DÍVIDA TRIBUTÁRIA.....	20
IX.	DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO .....	22
X.	CONCLUSÃO .....	25

### Campinas

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

### São Paulo

Av. Marquês de São Vicente, 576, 20º andar  
 Sl. 2008 CEP 01139-000 F. 11 3258-7363

### Curitiba

Rua Francisco Rocha, 198  
 CEP 80420-130 F. 41 3891-1571

## II. OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO

- a) Apresentar ao MM. Juízo o Relatório das Atividades da Recuperanda, referente ao mês de **outubro/2025**, conforme determinado no art. 22, inciso II, *alínea "c"*<sup>1</sup>, da Lei 11.101/2005;
- b) Informar o quadro atual de colaboradores diretos e indiretos do período;
- c) Analisar os resultados apresentados pela Recuperanda;
- d) Demonstrar a situação econômico-financeira da Recuperanda;
- e) Relatar os andamentos processuais (**doc. 01**), em conformidade com a determinação judicial contida às fls. 300/306, item "d", subitem "viii", dos autos de nº 1000012-65.2024.8.26.0354;
- f) Relatar os andamentos dos Incidentes Processuais (**doc. 02**), em conformidade com a determinação judicial contida às fls. 300/306, item "d", subitem "viii", dos autos de nº 1000012-65.2024.8.26.0354;
- g) Relatar a reunião periódica realizada com os representantes da Recuperanda.

### II.I. DA REUNIÃO PERIÓDICA

Com o propósito de cumprir com os deveres de fiscalização das atividades empresariais, segundo preceitua o art. 22, inc. II, *alínea "a"*, da Lei nº 11.101/05, bem como em atenção à Recomendação nº 63, de 31 de março de 2020, do CNJ, esta Auxiliar do Juízo, em 30 de outubro de 2025, às 10h00, reuniu-se, de forma virtual, com os representantes da Recuperanda, para realização da reunião periódica.

Em uma breve exposição acerca das atividades, os representantes da Recuperanda narraram que o mercado continua indicando

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



reação, com maior movimentação de obras desde 07/2025, quando comparado ao restante do ano.

Segundo informaram, permanece a expectativa de que a capacidade de trabalho da Recuperanda esteja sempre preenchida por trabalhos, o que vem se concretizando nos últimos meses.

A expectativa, segundo os representantes, é que o mês de novembro/2025 alcance um faturamento de, aproximadamente, R\$ 1,8 milhões, e, em dezembro/2025, mesmo com as férias coletivas, desejam alcançar um faturamento de ao menos R\$ 1,5 milhões.

Apesar das dificuldades financeiras a Recuperanda sinalizou que está mantendo as obrigações em dia (com exceção do passivo tributário). A Recuperanda voltou a se utilizar, com mais frequência, do desconto de duplicatas, tudo com o objetivo de manter as contas em dia, especialmente salários.

Para janeiro, fevereiro e março de 2026 permanece o planejamento de buscar contratos comerciais para obras específicas, com outros nichos para além daquele que a Recuperanda está habituada, como forma de minimizar os impactos da queda do faturamento nesse período reconhecidamente sazonal.

No campo trabalhista, não foram relatadas novas ações relevantes desde a última reunião. A Recuperanda apresentou rotatividade típica do setor, mas está adotando medidas para manter o quadro atual de funcionários, o qual alcança, segundo informado, aproximadamente 100 pessoas.

Quanto ao passivo tributário, os representantes da Recuperanda relataram que ele permanece estável, apesar do atraso no

recolhimento de PIS e COFINS, em razão da dificuldade financeira momentânea.

As demais obrigações correntes federais, estaduais e municipais, segundo a Recuperada afirmou, estão sendo regularmente recolhidas.

### III. FOLHA DE PAGAMENTO

#### III.I – COLABORADORES

Conforme a folha de pagamento referente ao mês de **outubro/2025** enviada pela gestão da Recuperanda, apurou-se que o **quadro funcional** era composto por um total de **81** colaboradores, dos quais 61 estavam ativos e 03 estavam afastados de suas atividades laborais. Além disso, ocorreram 10 admissões e 06 demissões no período analisado, conforme demonstrado no quadro abaixo:

COLABORADORES	AGO/2025	SET/2025	OUT/2025
ATIVOS	63	64	61
AFASTADOS	3	3	3
FÉRIAS	-	-	1
TRANSFERIDOS	-	-	-
ADMITIDOS	4	5	10
DEMITIDOS	7	3	6
<b>TOTAL</b>	<b>77</b>	<b>75</b>	<b>81</b>

Os gastos contabilizados com a **folha de pagamento**, em **outubro/2025**, totalizaram **R\$ 476.712,00**, sendo 79% compreendidos por salários, demais remunerações e benefícios diretos e 21% representados por encargos sociais de FGTS e INSS, conforme se verifica a seguir:

FOLHA DE PAGAMENTO	AGO/2025	SET/2025	OUT/2025
<b>CUSTOS COM PESSOAL</b>	<b>376.482</b>	<b>337.256</b>	<b>326.489</b>
SALÁRIOS E ORDENADOS	193.191	183.074	186.613
FÉRIAS	20.647	17.105	20.463

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

**São Paulo**  
 Av. Marquês de São Vicente, 576, 20º andar  
 Sl. 2008 CEP 01139-000 F. 11 3258-7363

**Curitiba**  
 Rua Francisco Rocha, 198  
 CEP 80420-130 F. 41 3891-1571

13º SALÁRIO	14.883	2.235	11.226
INDENIZAÇÕES E AVISO PRÉVIO	10.058	7.452	277
ASSISTÊNCIA MÉDICA E SOCIAL	2.183	3.139	4.897
PROCESSOS TRABALHISTA	3.000	3.000	9.000
SALÁRIOS E ORDENADOS - INTERMITENTE	4.928	4.928	4.928
OUTROS GASTOS COM PESSOAL	127.592	116.323	89.084
<b>DESPESAS COM PESSOAL</b>	<b>57.971</b>	<b>44.552</b>	<b>51.964</b>
SALÁRIOS E ORDENADOS	41.731	26.744	35.143
FÉRIAS	3.843	4.699	3.678
13º SALÁRIO	2.632	3.480	3.458
ASSISTÊNCIA MÉDICA E SOCIAL	9.592	9.629	9.592
HORAS EXTRAS E DSR	173	-	93
<b>ENCARGOS SOCIAIS</b>	<b>94.014</b>	<b>119.553</b>	<b>98.259</b>
CUSTOS COM INSS	59.574	60.560	61.159
CUSTOS COM FGTS	17.017	39.997	18.609
INSS - INTERMITENTE	1.471	2.657	1.471
FGTS - INTERMITENTE	394	394	394
DESPESAS COM INSS	12.385	13.488	13.734
DESPESAS COM FGTS	3.173	2.456	2.892
<b>TOTAL</b>	<b>528.467</b>	<b>501.361</b>	<b>476.712</b>

Em outubro/2025, observou-se um decréscimo no importe de R\$ 24.649,00 nos gastos com a folha de pagamento, em comparação ao mês anterior, justificado pelas minorações registradas nas rubricas "indenizações e aviso prévio" e "outros gastos com pessoal".

### III.II – PRÓ-LABORE

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

Para recebimento do pró-labore é necessário que os administradores constem no contrato social e seja registrado no demonstrativo contábil como despesa operacional, resultando, assim, na incidência de INSS e IRRF. Apresenta-se, a seguir, o demonstrativo do valor total provisionado, bem como do valor líquido de encargos no último trimestre:

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

**São Paulo**  
 Av. Marquês de São Vicente, 576, 20º andar  
 Sl. 2008 CEP 01139-000 F. 11 3258-7363

**Curitiba**  
 Rua Francisco Rocha, 198  
 CEP 80420-130 F. 41 3891-1571

PROVENTOS A TÍTULO DE PRÓ-LABORE		
PERÍODO	TOTAL DE PROVENTOS	VALOR LÍQUIDO
AGO/2025	25.000	18.435
SET/2025	25.000	18.435
OUT/2025	25.000	18.435
<b>TOTAL</b>	<b>75.000</b>	<b>55.305</b>

Verifica-se que, no mês de **outubro/2025**, o valor bruto do **pró-labore** registrado sumarizou **R\$ 25.000,00**, havendo registros de pagamentos na monta de R\$ 18.435,32.

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

O **EBITDA** corresponde à sigla em inglês que, traduzida para o português, representa "lucros antes de juros, impostos, depreciações e amortizações". É utilizado para medir o lucro da sociedade empresária antes de serem aplicados os quatros itens citados.

A finalidade é mensurar o potencial operacional de geração de caixa em uma sociedade empresária, medindo, com maior precisão, a produtividade e eficiência do negócio. Para a sua aferição não são levados em consideração os gastos tributários e as despesas e receitas financeiras.

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

EBITDA	AGO/2025	SET/2025	OUT/2025
RECEITA BRUTA DE VENDAS	1.189.722	1.809.585	1.941.155
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	- 94.380	- 131.287	- 129.503
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	- 94.380	- 131.287	- 129.503
RECEITA LÍQUIDA	1.095.342	1.678.298	1.811.652
CUSTOS ATIVIDADES EM GERAL	- 952.445	- 1.182.087	- 895.913
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	142.897	496.211	915.739
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 286.260	- 283.633	- 289.368
<b>EBITDA</b>	<b>- 143.363</b>	<b>212.578</b>	<b>626.370</b>

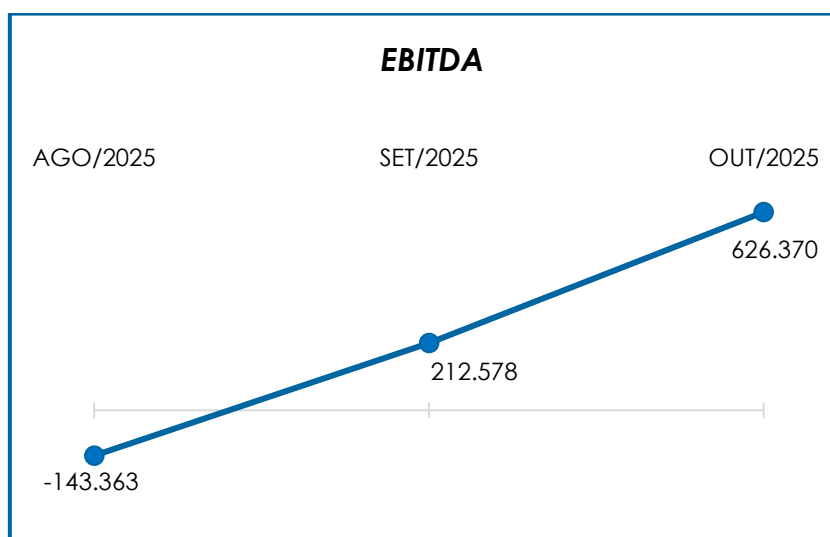
**Campinas**  
 Av. Barão de Itapira, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**São Paulo**  
 Av. Marquês de São Vicente, 576, 20º andar  
 Sl. 2008 CEP 01139-000 F. 11 3258-7363

**Curitiba**  
 Rua Francisco Rocha, 198  
 CEP 80420-130 F. 41 3891-1571

Conforme quadro supra, em **outubro/2025**, a Recuperanda apresentou **resultado positivo** em seu desempenho da atividade operacional, resumindo a monta de **R\$ 626.370,00**, registrando um acréscimo no importe de R\$ 413.793,00 no resultado, quando comparado ao mês anterior. Essa variação ocorreu, principalmente, em razão da evolução registrada em "receita bruta de vendas", em contrapartida ao decréscimo apurado em "custos atividades em geral".

Segue abaixo, representada graficamente, a demonstração do **EBITDA** ao longo do mês analisado:



Diante do indicador apresentado, foi possível medir a lucratividade operacional real da Recuperanda que, conforme sinalizado anteriormente, apurou **lucro operacional** no período analisado.

## V. ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL

Os índices de avaliação contábil são ferramentas utilizadas na gestão das informações contábeis da sociedade empresária, com



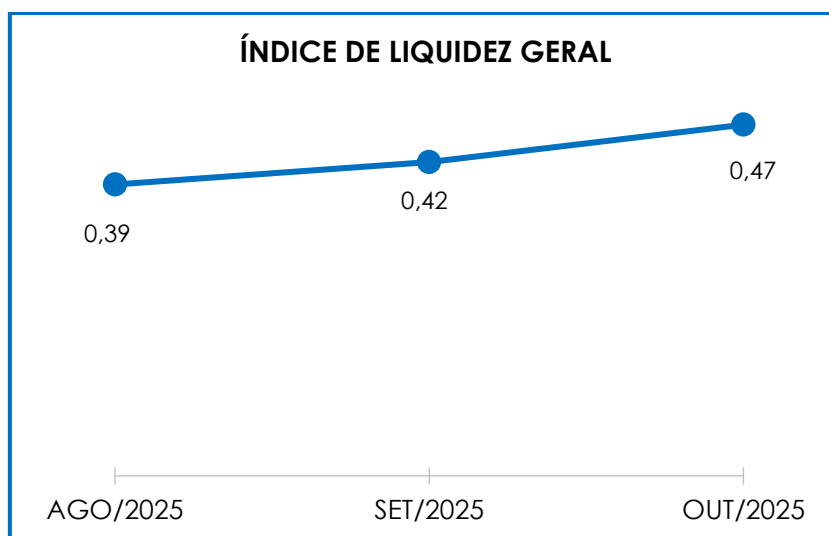
o objetivo de propiciar a adoção de métodos estratégicos para o seu desenvolvimento positivo.

A avaliação dos índices contábeis é uma técnica imprescindível para as empresas que buscam investir em estratégias de gestão eficientes para o desenvolvimento do negócio por meio da realização do mapeamento e organização das informações contábeis e fiscais. Após colher as informações e compará-las, é possível chegar a um diagnóstico conclusivo, 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 com seus bens e direitos. O cálculo é efetuado por meio da divisão da "disponibilidade total" (ativo circulante, somado ao ativo não circulante) pelo "total exigível" (passivo circulante somado ao passivo não circulante).

O índice apurado aponta o percentual da dívida total a curto e longo prazos. Confira-se:



O índice de liquidez geral da Recuperanda demonstrou resultado inferior a 1, evidenciando, portanto, que a Sociedade Empresária **não dispunha de ativos suficientes** para o pagamento de suas dívidas com vencimentos a curto e longo prazos, uma vez que a capacidade de pagamento em outubro/2025, foi de R\$ 0,47 para cada R\$ 1,00 de dívida.

Cabe mencionar, por fim, que o referido índice, em outubro/2025, registrou majoração em relação ao mês anterior, uma vez que o "ativo" registrou um acréscimo no importe de R\$ 1.213.653,00 em contrapartida da evolução apurada no "total exigível", na monta de R\$ 715.427,00.

## V.II – CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO

O **Capital de Giro Líquido** é um indicador de liquidez utilizado pelas sociedades empresárias para refletir a capacidade de gerenciar as relações com fornecedores e clientes. O resultado é formado pela diferença (subtração) entre "ativo circulante" e "passivo circulante".

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

CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO	AGO/2025	SET/2025	OUT/2025
DISPONÍVEL	16.985	119.415	9.691
CLIENTES	2.102.478	2.557.859	3.802.276
IMPOSTOS A RECUPERAR	322.086	323.516	324.968
ADIANTAMENTOS TRABALHISTAS	35.909	38.505	40.518
DEPÓSITOS JUDICIAIS	61.416	61.416	61.416
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	51.988	32.574	132.428
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>2.590.862</b>	<b>3.133.283</b>	<b>4.371.297</b>
FORNECEDORES	- 1.229.208	- 1.349.937	- 1.298.251
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	- 2.180.655	- 2.252.686	- 2.316.765
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	- 1.455.314	- 1.509.152	- 2.308.460
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS	- 1.722.445	- 1.746.597	- 1.767.055
ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	- 385.010	- 586.792	- 384.054
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>- 6.972.632</b>	<b>- 7.445.165</b>	<b>- 8.074.586</b>
<b>TOTAL</b>	<b>- 4.381.770</b>	<b>- 4.311.882</b>	<b>- 3.703.289</b>

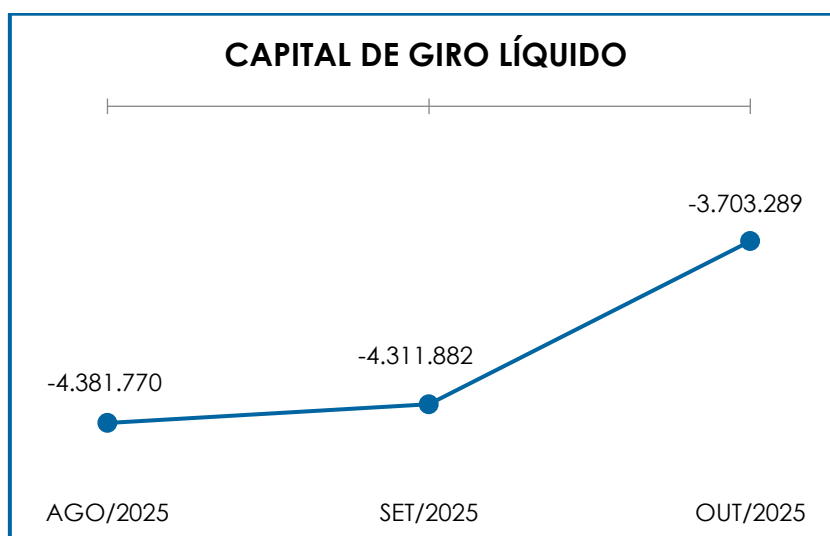
A partir do demonstrativo acima, verifica-se que o **CGL** apresentou resultado negativo, logo, **insatisfatório**. Em outras palavras, o ativo circulante (R\$ 4.371.297,00) é inferior ao passivo circulante (R\$ 8.074.586,00), demonstrando, em outubro/2025, um resultado **negativo** na importância de R\$ 3.703.289,00 no CGL.

Vale destacar que o saldo de "clientes" representa 87% do saldo total do ativo circulante e não acusa, pela sua natureza, liquidez imediata tendo em vista que parte dos valores dessa rubrica corresponde a saldos de outros períodos, possivelmente de clientes inadimplentes.

No que diz respeito ao "**ativo circulante**", verifica-se uma evolução de 40% em outubro/2025, principalmente, em razão da majoração registrada nas rubricas "clientes", "impostos a recuperar", "adiantamentos trabalhistas" e "adiantamentos a fornecedores".

Ademais, o “**passivo circulante**” sofreu um acréscimo de 8%, quando comparado ao mês anterior. Tal variação é justificada pela evolução ocorrida, principalmente nas rubricas “impostos e contribuições a recolher”, “empréstimos e financiamentos” e “obrigações trabalhistas e previdenciárias”.

Abaixo, segue representação gráfica do “**CGL**” consolidado no trimestre:



### V.III – GRAU DE ENDIVIDAMENTO

A composição do **endividamento** refere-se ao volume das obrigações a curto e longo prazos, subtraído do saldo registrado na conta “caixa e equivalentes”. O resultado do cálculo representa o valor que a sociedade empresária necessita para liquidar o passivo, que gera a despesa financeira.

Verifica-se, abaixo, a demonstração gráfica da oscilação do endividamento apurado no último trimestre:

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

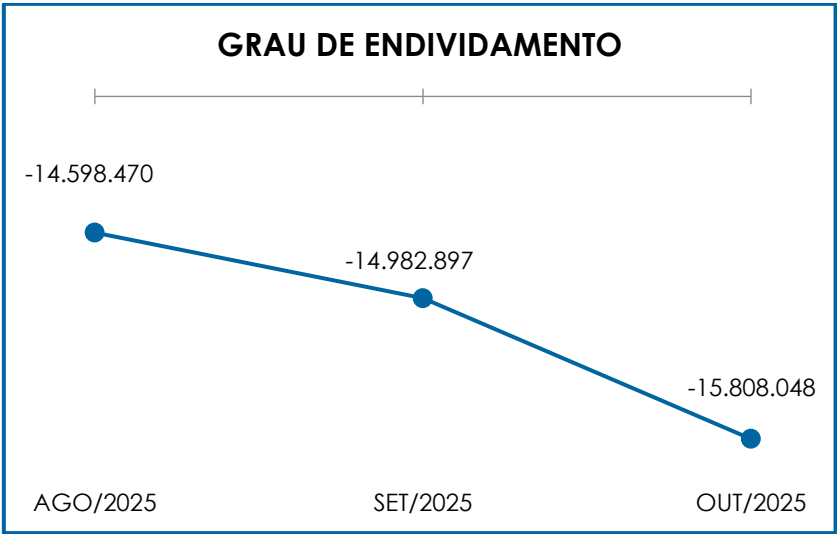
**São Paulo**  
Av. Marquês de São Vicente, 576, 20º andar  
Sl. 2008 CEP 01139-000 F. 11 3258-7363

**Curitiba**  
Rua Francisco Rocha, 198  
CEP 80420-130 F. 41 3891-1571

ENDIVIDAMENTO LÍQUIDO	AGO/2025	SET/2025	OUT/2025
DISPONÍVEL	16.985	119.415	9.691
FORNECEDORES	- 1.229.208	- 1.349.937	- 1.298.251
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	- 1.455.314	- 1.509.152	- 2.308.460
ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	- 385.010	- 586.792	- 384.054
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - LP	- 4.611.665	- 4.528.088	- 4.444.512
OBRIGAÇÕES DIVERSAS A PAGAR - LP	40.626	57.274	226.857
<b>DÍVIDA ATIVA</b>	<b>- 7.623.585</b>	<b>- 7.911.829</b>	<b>- 8.652.442</b>
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	- 2.180.655	- 2.252.686	- 2.316.765
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS	- 1.722.445	- 1.746.597	- 1.767.055
PARCELAMENTOS - LP	- 1.614.924	- 1.614.924	- 1.614.924
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER - LP	- 119.672	- 119.672	- 119.672
AUTOCOMPENSAÇÃO DE IMPOSTOS 2021 A 2023	- 1.337.189	- 1.337.189	- 1.337.189
<b>DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA</b>	<b>- 6.974.885</b>	<b>- 7.071.068</b>	<b>- 7.155.606</b>
<b>TOTAL</b>	<b>- 14.598.470</b>	<b>- 14.982.897</b>	<b>- 15.808.048</b>

No mês de outubro/2025, a dívida financeira registrou saldo na monta de R\$ 15.808.048,00, o qual sofreu um acréscimo de R\$ 825.150,00 em relação ao mês anterior. Tal fato é justificado, principalmente pela evolução vista nas rubricas “empréstimos e financiamentos”, “obrigações diversas a pagar – LP”, “impostos e contribuições a recolher” e “obrigações trabalhistas e previdenciárias”.

No gráfico abaixo, verifica-se a oscilação do endividamento consolidado no trimestre:



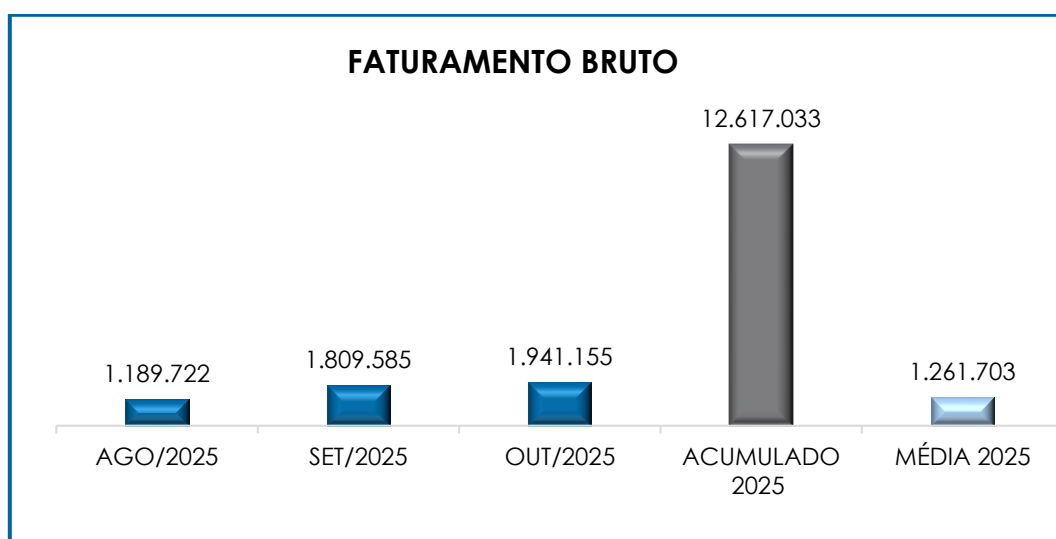
Conclui-se, mediante as informações contábeis analisadas, que a Recuperanda precisa buscar estratégias com o objetivo de diminuir seu endividamento para conseguir reverter sua liquidez, mitigando os custos financeiros de suas dívidas.

## VI. FATURAMENTO

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

Esse processo demonstra a real capacidade de produção, além de sua participação no mercado, possibilitando a geração de fluxo de caixa.

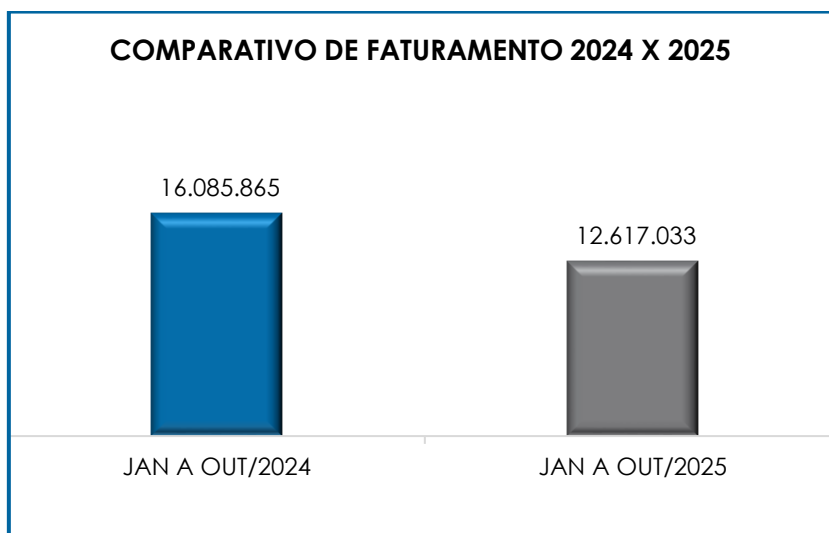
Em outubro/2025, o faturamento bruto alcançou R\$ 1.941.155,00, de modo que registrou acréscimo no importe de R\$ 131.569,00, quando comparado ao mês anterior, conforme demonstrado no gráfico abaixo:



Consigna-se que o valor do **faturamento líquido**, o qual efetivamente ingressará o caixa da Recuperanda, alcançou a monta de R\$ 1.811.652,00, apresentando um acréscimo de R\$ 133.354,00, em comparação ao mês anterior.

O valor acumulado no exercício de 2025, o qual contemplou os meses de janeiro a outubro, por sua vez, sumarizou a monta de R\$ 12.617.033,00.

Ademais, quando comparado com o mesmo período do exercício anterior (janeiro a outubro/2024), o faturamento bruto registrou um decréscimo de 22%, conforme o gráfico abaixo:



Desta forma, é imprescindível que a Recuperanda continue atuando de modo sustentável, buscando manter a alavancagem de seu faturamento, fato esse que certamente proporcionará a possibilidade de conseguir adimplir com seus compromissos e obrigações.

## VII. BALANÇO PATRIMONIAL

### VII.I - ATIVO

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

**São Paulo**  
Av. Marquês de São Vicente, 576, 20º andar  
Sl. 2008 CEP 01139-000 F. 11 3258-7363

**Curitiba**  
Rua Francisco Rocha, 198  
CEP 80420-130 F. 41 3891-1571

O **Ativo** é um recurso controlado pela sociedade empresária, como resultado de eventos passados e do qual se espera que benefícios econômicos futuros sejam por ela contabilizados.

ATIVO	AGO/2025	SET/2025	OUT/2025
DISPONÍVEL	16.985	119.415	9.691
CLIENTES	2.102.478	2.557.859	3.802.276
IMPOSTOS A RECUPERAR	322.086	323.516	324.968
ADIANTAMENTOS TRABALHISTAS	35.909	38.505	40.518
DEPÓSITOS JUDICIAIS	61.416	61.416	61.416
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	51.988	32.574	132.428
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>2.590.862</b>	<b>3.133.283</b>	<b>4.371.297</b>
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	736.867	736.867	736.867
IMOBILIZADO	7.841.539	7.943.668	7.943.668
DEPRECIACÃO ACUMULADA	- 5.519.392	- 5.543.506	- 5.567.867
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>3.059.014</b>	<b>3.137.029</b>	<b>3.112.668</b>
<b>TOTAL</b>	<b>5.649.876</b>	<b>6.270.312</b>	<b>7.483.965</b>

- **Disponibilidade Financeira:** corresponde aos recursos financeiros que se encontram à disposição imediata da Recuperanda para pagamentos de suas obrigações a curto prazo.

No mês de outubro/2025, a disponibilidade financeira da Recuperanda sumarizou a importância de R\$ 9.691,00, apresentando um decréscimo na monta de R\$ 109.724,00, conforme demonstrado no quadro abaixo:

DISPONÍVEL	AGO/2025	SET/2025	OUT/2025
BANCOS	-	90.371	201
APLICAÇÕES	16.985	29.044	9.491
<b>TOTAL</b>	<b>16.985</b>	<b>119.415</b>	<b>9.691</b>

- **Duplicatas a Receber:** em outubro/2025, a Recuperanda possuía créditos a receber no importe de R\$ 3.802.276,00, o que representou um acréscimo de 49% em comparação ao mês anterior.



- **Impostos a Recuperar:** o saldo registrado nesse grupo de contas sumarizou a importância de R\$ 324.968,00, em outubro/2025, o qual poderá ser utilizado para a compensação (em esfera administrativa e/ou judicial) dos tributos devidos pela Recuperanda, apresentando majoração na monta de R\$ 1.453,00 quando comparado com o mês anterior, conforme demonstrativo abaixo colacionado:

TRIBUTOS A RECUPERAR	AGO/2025	SET/2025	OUT/2025
IRRF RETIDO EM N.F.	1.438	1.438	1.438
INSS RETIDO EM N.F.	4.533	4.533	4.533
PIS RETIDO EM N.F.	88	88	88
COFINS RETIDO EM N.F.	925	925	925
CSL RETIDO EM N.F.	1.297	1.297	1.297
IRPJ PAGO POR ESTIMATIVA	233.695	233.695	233.695
CSL PAGO POR ESTIMATIVA	78.695	78.695	78.695
PIS A RECUPERAR	252	507	767
COFINS A RECUPERAR	1.162	2.337	3.531
<b>TOTAL</b>	<b>322.086</b>	<b>323.516</b>	<b>324.968</b>

- **Adiantamento a Fornecedores:** no mês de outubro/2025, referido grupo apresentou saldo de R\$ 132.428,00, registrando majoração no importe de R\$ 99.854,00 em comparação ao mês anterior.

- **Realizável a Longo Prazo:** referido grupo registrou em outubro/2025 saldo de R\$ 736.867,00, mantendo-se inalterada com relação ao mês anterior, conforme observa-se no quadro abaixo:

REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	AGO/2025	SET/2025	OUT/2025
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	150.000	150.000	150.000
(-) PROVISÃO DEVEDORES DUVIDOSOS	586.867	586.867	586.867
<b>TOTAL</b>	<b>736.867</b>	<b>736.867</b>	<b>736.867</b>

- **Imobilizado:** corresponde ao grupo de contas que englobam os recursos aplicados em bens ou direitos de permanência duradoura, destinados ao funcionamento normal da sociedade empresária. No

mês de outubro/2025, o valor registrado sumarizou a importância de R\$ 2.375.801,00, líquido das depreciações.

Foi apurada a depreciação mensal, no importe de R\$ 24.361,00, sendo registrado nesse grupo de contas um saldo acumulado no montante de R\$ 5.567.867,00, conforme demonstrativo abaixo:

IMOBILIZADO	AGO/2025	SET/2025	OUT/2025
<b>OPERACIONAL</b>	<b>7.841.539</b>	<b>7.943.668</b>	<b>7.943.668</b>
MÁQUINAS EQUIPAMENTOS FERRAMENTAS	6.420.546	6.515.436	6.515.436
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	384.372	391.611	391.611
COMUNICAÇÃO E INFORMÁTICA	134.114	134.114	134.114
VEÍCULOS	902.507	902.507	902.507
<b>(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA</b>	<b>- 5.519.392</b>	<b>- 5.543.506</b>	<b>- 5.567.867</b>
(-) MÁQUINAS EQUIPAMENTOS FERRAMENTAS	- 4.585.101	- 4.600.559	- 4.616.265
(-) MÓVEIS E UTENSÍLIOS	- 143.157	- 145.433	- 147.710
(-) COMUNICAÇÃO E INFORMÁTICA	- 126.400	- 127.226	- 128.053
(-) VEÍCULOS	- 664.735	- 670.287	- 675.839
<b>TOTAL</b>	<b>2.322.147</b>	<b>2.400.162</b>	<b>2.375.801</b>

## VII.II - PASSIVO

O “**Passivo**” é uma obrigação atual da entidade como resultado de eventos já ocorridos, cuja liquidação se espera que resulte na saída de recursos econômicos. São dívidas que poderão ter exigibilidade a curto ou longo prazos.

Nesse sentido, tem-se, abaixo, a composição do passivo:

PASSIVO	AGO/2025	SET/2025	OUT/2025
FORNECEDORES	- 1.229.208	- 1.349.937	- 1.298.251
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	- 2.180.655	- 2.252.686	- 2.316.765
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	- 1.455.314	- 1.509.152	- 2.308.460
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS	- 1.722.445	- 1.746.597	- 1.767.055
ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	- 385.010	- 586.792	- 384.054
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>- 6.972.632</b>	<b>- 7.445.165</b>	<b>- 8.074.586</b>
PARCELAMENTOS - LP	- 1.614.924	- 1.614.924	- 1.614.924

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - LP	-	4.611.665	-	4.528.088	-	4.444.512
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER - LP	-	119.672	-	119.672	-	119.672
AUTOCOMPENSAÇÃO DE IMPOSTOS 2021 A 2023	-	1.337.189	-	1.337.189	-	1.337.189
OBRIGACOES DIVERSAS A PAGAR - LP	-	40.626	-	57.274	-	226.857
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>-</b>	<b>7.642.824</b>	<b>-</b>	<b>7.657.147</b>	<b>-</b>	<b>7.743.153</b>
CAPITAL SOCIAL	-	1.300.000	-	1.300.000	-	1.300.000
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	-	8.440.862	-	8.440.862	-	8.440.862
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>-</b>	<b>7.140.862</b>	<b>-</b>	<b>7.140.862</b>	<b>-</b>	<b>7.140.862</b>
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>7.474.594</b>	<b>-</b>	<b>7.961.450</b>	<b>-</b>	<b>8.676.877</b>

- **Fornecedores:** apresentou o saldo de R\$ 1.298.251,00 em outubro/2025, constatando uma minoração de 4%, em comparação ao mês anterior. Nesse espeque, tem-se que os pagamentos do período foram superiores às apropriações de compras realizadas.

- **Obrigações Tributárias:** no mês de outubro/2025, viu-se um acréscimo 3%, sumarizando a monta de R\$ 2.316.765,00. Segue abaixo a composição detalhada do grupo:

IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	AGO/2025	SET/2025	OUT/2025
<b>IMPOSTOS</b>	<b>- 1.113.992</b>	<b>- 1.188.284</b>	<b>- 1.259.661</b>
ICMS A PAGAR	- 15.894	- 24.136	- 24.662
PIIS A PAGAR	- 187.883	- 199.646	- 212.263
COFINS A PAGAR	- 906.152	- 960.440	- 1.018.674
ISS A PAGAR	- 4.062	- 4.062	- 4.062
<b>RETENÇÕES</b>	<b>- 366.873</b>	<b>- 380.504</b>	<b>- 384.989</b>
IRRF S/ SALÁRIOS A PAGAR	- 161.877	- 171.723	- 172.409
IRRF S/ SERVIÇOS A PAGAR	- 6.795	- 7.715	- 8.627
PCC S/ SERVIÇOS A PAGAR	- 15.453	- 18.305	- 21.132
ISS S/ SERVIÇOS A PAGAR	- 90.700	- 90.712	- 90.741
INSS S/ SERVIÇOS A PAGAR	- 92.049	- 92.049	- 92.080
<b>IRPJ E CSLL</b>	<b>- 175.812</b>	<b>- 175.812</b>	<b>- 175.812</b>
IRPJ A PAGAR	- 126.097	- 126.097	- 126.097
CSLL A PAGAR	- 49.715	- 49.715	- 49.715
<b>PARCELAMENTOS</b>	<b>- 523.978</b>	<b>- 508.086</b>	<b>- 496.303</b>
PARCELAMENTO MUNICIPAL	- 118.318	- 118.318	- 115.289
PARCELAMENTO ESTADUAL	- 12.904	- 6.734	- 6.734
PARCELAMENTO FEDERAL	- 72.602	- 72.602	- 72.602
PARCELAMENTO FEDERAL DEMAIS DÉBITOS	- 320.153	- 310.432	- 301.678
<b>TOTAL</b>	<b>- 2.180.655</b>	<b>- 2.252.686</b>	<b>- 2.316.765</b>

• **Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias:** o referido grupo é composto pelos saldos a título de "obrigações trabalhistas", "encargos sociais", "provisões" e "parcelamentos previdenciários", o qual sumarizou, em outubro/2025, a importância de R\$ 1.767.055,00, de modo que sofreu um acréscimo na monta de R\$ 20.458,00, conforme o quadro abaixo:

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS	AGO/2025	SET/2025	OUT/2025
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	- 155.405 -	138.804 -	139.029
ENCARGOS SOCIAIS	- 955.655 -	974.623 -	966.416
PROVISÕES	- 582.101 -	603.887 -	632.326
PARCELAMENTO PREVIDENCIÁRIOS	- 29.283 -	29.283 -	29.283
<b>TOTAL</b>	<b>- 1.722.445 -</b>	<b>1.746.597 -</b>	<b>1.767.055</b>

• **Adiantamentos de Clientes:** em outubro/2025, referido grupo sumarizou a importância de R\$ 384.054,00, registrando um decréscimo na monta de R\$ 202.738,00, quando comparado ao período anterior. Verifica-se que esses valores já foram recebidos de seus clientes, não havendo, no entanto, o reconhecimento da receita, o qual ocorrerá quando a Recuperanda efetivamente prestar serviços aos mesmos.

## VIII. DÍVIDA TRIBUTÁRIA

A **dívida tributária** representa o conjunto de débitos dessa natureza, não pagos espontaneamente, com os órgãos da Administração Pública Federal, Estadual e Municipal.

Observa-se, a seguir, a composição detalhada do passivo tributário durante o período de agosto a outubro/2025:

DÍVIDA TRIBUTÁRIA	AGO/2025	SET/2025	OUT/2025
INSS A PAGAR	- 408.447 -	432.012 -	426.205
FGTS A PAGAR	- 23.859 -	18.191 -	20.393
FGTS EM ATRASO A RECOLHER	- 513.670 -	513.670 -	513.670
<b>ENCARGOS SOCIAIS</b>	<b>- 945.977 -</b>	<b>963.873 -</b>	<b>960.268</b>
ICMS A PAGAR	- 15.894 -	24.136 -	24.662
PIS A PAGAR	- 187.883 -	199.646 -	212.263

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

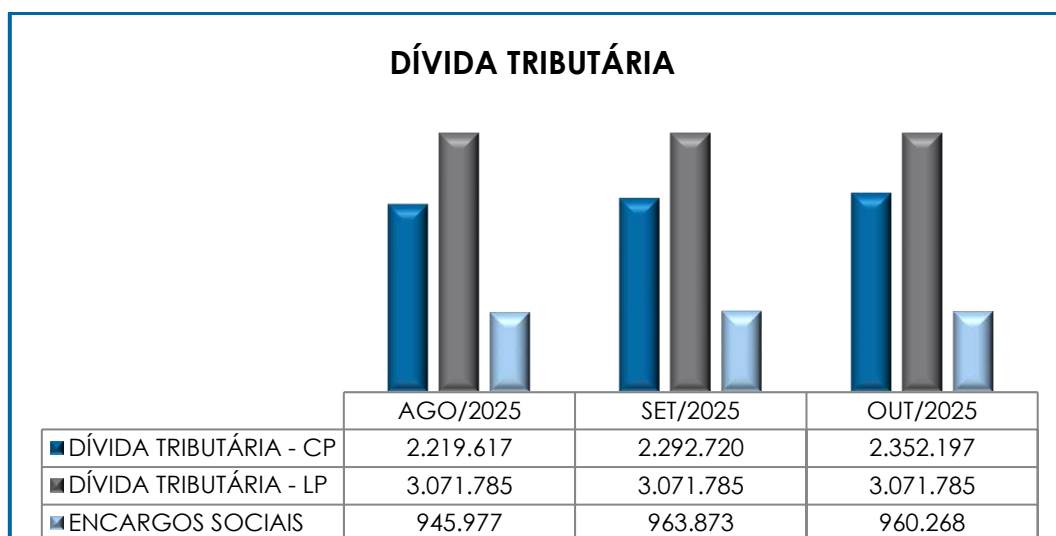
**São Paulo**  
 Av. Marquês de São Vicente, 576, 20º andar  
 Sl. 2008 CEP 01139-000 F. 11 3258-7363

**Curitiba**  
 Rua Francisco Rocha, 198  
 CEP 80420-130 F. 41 3891-1571

COFINS A PAGAR	-	906.152	-	960.440	-	1.018.674
ISS A PAGAR	-	4.062	-	4.062	-	4.062
CONTRIBUIÇÃO ASSISTENCIAL A PAGAR	-	9.679	-	10.750	-	6.148
IRPJ A PAGAR	-	126.097	-	126.097	-	126.097
CSLL A PAGAR	-	49.715	-	49.715	-	49.715
<b>IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER</b>	-	<b>1.299.483</b>	-	<b>1.374.846</b>	-	<b>1.441.622</b>
IRRF S/ SALÁRIOS A PAGAR	-	161.877	-	171.723	-	172.409
IRRF S/ SERVIÇOS A PAGAR	-	6.795	-	7.715	-	8.627
PCC S/ SERVIÇOS A PAGAR	-	15.453	-	18.305	-	21.132
ISS S/ SERVIÇOS A PAGAR	-	90.700	-	90.712	-	90.741
INSS S/ SERVIÇOS A PAGAR	-	92.049	-	92.049	-	92.080
<b>RETENÇÕES</b>	-	<b>366.873</b>	-	<b>380.504</b>	-	<b>384.989</b>
PARCELAMENTO MUNICIPAL	-	118.318	-	118.318	-	115.289
PARCELAMENTO ESTADUAL	-	12.904	-	6.734	-	6.734
PARCELAMENTO FEDERAL	-	72.602	-	72.602	-	72.602
PARCELAMENTO FEDERAL DE MAIS DÉBITOS	-	320.153	-	310.432	-	301.678
PARCELAMENTO PREVIDENCIÁRIOS	-	29.283	-	29.283	-	29.283
<b>PARCELAMENTOS</b>	-	<b>553.261</b>	-	<b>537.370</b>	-	<b>525.586</b>
PARCELAMENTOS DE INSS E OUTROS	-	1.614.924	-	1.614.924	-	1.614.924
PARC. IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	-	119.672	-	119.672	-	119.672
AUTOCOMPENSAÇÃO DE IMPOSTOS 2021 A 2023	-	1.337.189	-	1.337.189	-	1.337.189
<b>PARCELAMENTOS - LONGO PRAZO</b>	-	<b>3.071.785</b>	-	<b>3.071.785</b>	-	<b>3.071.785</b>
<b>TOTAL</b>	-	<b>6.237.379</b>	-	<b>6.328.378</b>	-	<b>6.384.250</b>

O total do passivo tributário, em outubro/2025, apresentou saldo no montante de **R\$ 6.384.250,00**, registrando um acréscimo de 1%, quando comparado ao mês anterior.

O gráfico abaixo colacionado demonstra a composição do passivo tributário durante o período analisado, isolando os encargos sociais, a dívida tributária de curto prazo e a dívida tributária de longo prazo:



Em linhas gerais, foi demonstrado que a Recuperanda realizou pagamento parcial dos seus tributos, além de realizar as compensações dos créditos tributários, conforme exposto neste tópico.

## IX. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

A **Demonstração do Resultado do Exercício (DRE)** é um relatório contábil elaborado em conjunto com o balanço patrimonial que descreve as operações realizadas pela sociedade empresária em um determinado período.

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

A 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 recebimento ou pagamento.

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

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (DRE)	AGO/2025	SET/2025	OUT/2025
RECEITA BRUTA DE VENDAS	1.189.722	1.809.585	1.941.155
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	- 94.380 -	131.287 -	129.503
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	- 94.380 -	131.287 -	129.503
RECEITA LÍQUIDA	1.095.342	1.678.298	1.811.652
CUSTOS ATIVIDADES EM GERAL	- 952.445 -	1.182.087 -	895.913
CUSTOS COM DEPRECIAÇÕES E AMORTIZAÇÕES	- 13.879 -	14.029 -	14.253
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	129.018	482.182	901.486
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 286.260 -	283.633 -	289.368
DESPESAS COM DEPRECIAÇÕES E AMORTIZAÇÕES	- 8.655 -	8.655 -	8.655
DESPESAS TRIBUTÁRIAS/IMPOSTOS E TAXAS	- -	9.324 -	7.917
RESULTADO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	- 165.897	180.569	595.545
DESPESAS FINANCEIRAS	- 73.292 -	46.989 -	97.319
RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS SOBRE O RESULTADO	- 239.189	133.580	498.226
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	- 239.189	133.580	498.226

Conforme análise realizada nos demonstrativos contábeis disponibilizados pela Recuperanda, em outubro/2025, tem-se um **resultado positivo (lucro líquido)** na monta de **R\$ 498.226,00**, o qual apresentou um acréscimo no importe de R\$ 364.646,00, em relação ao resultado positivo apurado no período anterior.

A seguir serão relatadas as principais variações registradas no período.

Com relação ao “**faturamento bruto**”, tem-se que em outubro/2025 houve majoração no importe de R\$ 131.569,00, perfazendo a monta de R\$ 1.941.155,00, ao passo que as “**deduções das receitas**” totalizaram a monta de R\$ 129.503,00, sofrendo uma involução na monta de R\$ 1.785,00.

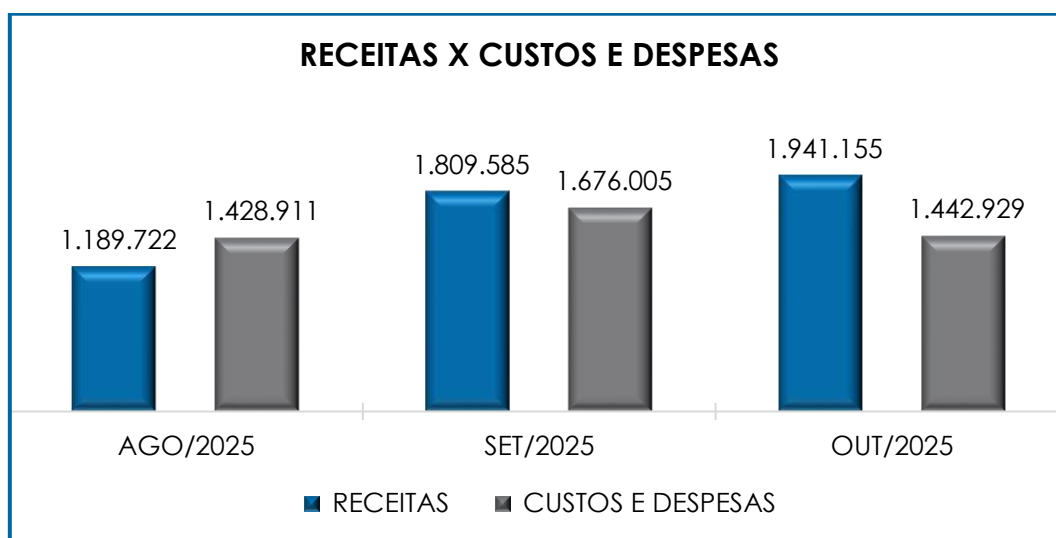


Os “**custos**”, em outubro/2025, perfizeram o montante de R\$ 910.166,00, apresentando uma involução no importe de R\$ 285.950,00, em comparação ao mês anterior.

As “**despesas administrativas**” apresentaram uma evolução no importe de R\$ 5.735,00, registrando um saldo no importe de R\$ 289.368,00.

No grupo de “**despesas tributárias/impostos e taxas**” houve decréscimo no importe de R\$ 1.407,00 em outubro/2025, registrando saldo na monta de R\$ 7.917,00.

Para uma melhor visualização, segue o demonstrativo da oscilação das despesas em relação à receita mensal:



Diante do gráfico supra, conclui-se que, em outubro/2025, o faturamento e as demais receitas foram superiores aos custos e às despesas, apurando-se **resultado positivo (lucro líquido) de R\$ 498.226,00**.



## X. CONCLUSÃO

De acordo com os demonstrativos disponibilizados, em outubro/2025, a Recuperanda contava, em seu **quadro funcional**, com um total de **81 colaboradores**, registrando um gasto total com a folha de pagamento no importe de R\$ 476.712,00.

Pela análise dos demonstrativos colhidos, conclui-se que no mês de outubro/2025 os índices de **“Capital de Giro Líquido”** e **“Liquidez Geral”** apresentaram resultados **insatisfatórios**.

O **“Grau de Endividamento”** de outubro/2025 apresentou majoração em comparação ao mês anterior, alcançando o saldo de **R\$ 15.808.048,00**.

O desempenho da atividade **(EBITDA)** da Recuperanda apresentou resultado **positivo (lucro operacional)** no mês de outubro/2025, sumarizando o montante de **R\$ 626.370,00**, visto que as receitas foram superiores aos custos e às despesas contabilizadas no período, desconsiderando o resultado financeiro, as depreciações e amortizações e os tributos.

O **faturamento bruto**, apurado em outubro/2025, sumarizou o importe de **R\$ 1.941.155,00**, registrando uma evolução na monta de R\$ 131.569,00 em relação ao mês anterior.

A **Dívida Tributária** sumarizou a importância de **R\$ 6.384.250,00** em outubro/2025. É importante ressaltar, ademais, que as dívidas tributárias não estão sujeitas à Recuperação Judicial.



Mediante sua situação financeira, é evidente que a Recuperanda não tem conseguido cumprir integralmente com o pagamento mensal das obrigações tributárias, de forma que o saldo apresentado se refere às competências anteriores, bem como à apuração mensal dos tributos, cujo vencimento ocorrerá no próximo mês.

Diante de todo o exposto, é esperado que a Sociedade Empresária estabeleça estratégias que mantenham a alavanquem do seu "faturamento", bem como reduza seus "custos e despesas" e adote um planejamento tributário para que possa melhorar sua situação econômico-financeira.

Sendo o que havia a relatar, esta Administradora Judicial permanece à disposição do D. Juízo, do Ministério Público e demais interessados no feito Recuperacional.

Campinas (SP), 26 de novembro de 2025.

**Brasil Trustee Administração Judicial**  
Administradora Judicial

**Filipe Marques Mangerona**  
OAB/SP 268.409

**Bruno Barbosa de Camargo**  
Contador – CRC/SP 345.307

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

**São Paulo**  
Av. Marquês de São Vicente, 576, 20º andar  
Sl. 2008 CEP 01139-000 F. 11 3258-7363

**Curitiba**  
Rua Francisco Rocha, 198  
CEP 80420-130 F. 41 3891-1571

[www.brasiltrustee.com.br](http://www.brasiltrustee.com.br)