

**EXCELENTÍSSIMA SENHORA DOUTORA JUÍZA DE DIREITO DA 6ª VARA CÍVEL DA
COMARCA DE BARUERI/SP**

Incidente processual nº 0000183-63.2020.8.26.0068 – Relatórios Mensais

Processo principal nº 1016595-86.2019.8.26.0068 – Recuperação Judicial

BRASIL TRUSTEE ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL,

Administradora Judicial nomeada por esse MM. Juízo, já qualificada, por seus representantes ao final assinados, nos autos da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** de **JPTE ENGENHARIA LTDA.**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, apresentar o *Relatório Mensal de Atividades*, nos termos a seguir.

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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

SUMÁRIO

I - OBJETIVOS DESTES RELATÓRIO.....	3
II – BREVE HISTÓRICO E PANORAMA GERAL	3
III – FOLHA DE PAGAMENTO.....	4
III.I – COLABORADORES.....	4
III.II – COLABORADORES AUTÔNOMOS.....	6
IV – EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization)	7
V – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL	9
V.I – LIQUIDEZ CORRENTE	10
V.II – LIQUIDEZ GERAL	11
V.III – CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO	12
V.IV – GRAU DE ENDIVIDAMENTO	14
V.V – DISPONIBILIDADE OPERACIONAL	16
VI – FATURAMENTO	18
VII – BALANÇO PATRIMONIAL	19
VII.I - ATIVO	19
VII.II – PASSIVO	24
VII.IV PASSIVO CONCURSAL	28
VIII – DÍVIDA TRIBUTÁRIA	29
IX – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	33
X – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - DFC.....	35
XI – CONCLUSÃO	37

I - OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO

- a) Apresentar ao MM. Juízo o Relatório das Atividades da Recuperanda do mês de **julho de 2021**, 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;
- e) Analisar os resultados apresentados.

II – BREVE HISTÓRICO E PANORAMA GERAL

A **JPTE ENGENHARIA LTDA**, é uma empresa que executa projetos de engenharia, tendo suas atividades iniciadas em 1994 com sua unidade localizada em Tamboré, Estado de São Paulo.

A crise da devedora, de modo resumido, decorre de diversos fatores, dentre eles: crise econômica que afetou o país, rescisão de inúmeros contratos por alguns de seus principais clientes (Petrobras e Transpetro) em decorrência da crise instalada nos segmentos de óleo e gás, além de redução de investimentos, atrasos nos pagamentos devidos pela Petrobras, que também passou a aplicar multas e realizar retenções sem qualquer razoabilidade, o que acarretou redução de demanda, receita e margens. Após ver-se enfrentando dificuldades econômicas, financeiras e mercadológicas, ajuizou o pedido de Recuperação Judicial em 08/11/2019, na qual esta Administradora Judicial foi nomeada a Auxiliar do Juízo inicial em 11/11/2019, frisa-se que o plano foi homologado em 20/12/2020 (Fls. 6.174/6.177) – publicada em 21/01/2021 (Fls. 6.234/6.235).

A Empresa manteve-se ativa e registrou o faturamento médio mensal de R\$ 596.475,00 no período de janeiro/2019 até julho/2021, com diversas demissões no quadro de colaboradores no período, devido ao encerramento de grandes contratos.

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

Com a perda de seu contrato com a Voith, seu maior cliente, segue com alguns poucos contratos em andamento e está em busca de novos contratos, para alavancar as suas receitas, tendo em vista que em 2021 o faturamento bruto foi de R\$ 70.705,00. Ademais, destaca-se que alguns meses não houve faturamento, sendo evidenciado no tópico VI.

Em reunião periódica realizada na data de 20/08/2021, o representante da Empresa, Rodrigo Garcia, mencionou que a expectativa para os próximos meses, é que o faturamento evolua, tendo em vista que dois contratos estão em vias de negociação.

III – FOLHA DE PAGAMENTO

III.I – COLABORADORES

Em julho/2021, a Recuperanda contava com o quadro funcional de 17 colaboradores diretos. Desses, 07 exerciam suas atividades normalmente, 01 estava em gozo de férias e 09 estavam afastados.

Ademais, insta destacar que 09 colaboradores estão afastados por “auxílio-doença”. No quadro abaixo é possível observar a composição dos colaboradores:

Colaboradores	mai/21	jun/21	jul/21
Ativos	7	7	7
Férias	1	1	1
Afastados	9	9	9
Demitidos	-	-	-
Total	17	17	17

Em relação ao gasto total com os colaboradores, no mês de julho/2021, este sumarizou R\$ 81.378,00, sendo R\$ 72.502,00 correspondentes a salários, décimo terceiro, férias, indenizações, dentre outros benefícios e R\$ 8.876,00 referentes aos encargos sociais (INSS/FGTS), bem

como suas provisões. Abaixo encontra-se o demonstrativo com a divisão dos valores mencionados:

SETOR OPERACIONAL	mai/21	jun/21	jul/21	Acumulado/2021
ENCARGOS SOCIAIS	35	35	35	-
PREV SOCIAL S/ 13 SALÁRIO	18	18	18	127
FGTS S/ 13 SALÁRIO	17	17	17	117
PREV SOCIAL S/ FÉRIAS	-	-	-	-
FGTS S/ FÉRIAS	-	-	-	7
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	209	209	209	1.546
FÉRIAS	-	-	-	81
13 SALÁRIO	209	209	209	1.464
TOTAL DE CUSTOS - OBRAS	244	244	244	1.186

FOLHA DE PAGAMENTO	mai/21	jun/21	jul/21	Acumulado/2021
ENCARGOS SOCIAIS	7.324	7.130	7.123	59.950
INSS	3.804	3.703	3.700	35.643
FGTS	3.520	3.427	3.423	24.308
PROVISÕES	1.274	1.677	1.718	-
INSS S/ FÉRIAS	12	221	242	-
FGTS S/ FÉRIAS	11	204	224	1.579
INSS S/ 13 SALÁRIO	650	650	650	4.550
FGTS S/ 13 SALÁRIO	601	602	601	4.210
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	72.529	77.624	72.293	533.900
SALÁRIOS ORDENADOS	37.890	41.391	41.513	280.383
FÉRIAS	3.651	5.025	4.527	47.605
13O SALÁRIO	7.555	7.483	7.519	52.630
ASSISTENCIA MÉDICA/AMBULATORIO	17.268	18.746	12.928	115.881
CURSOS/SIMPOSIOS TREINAMENTOS	1.203	16	-	1.219
ENSINO E CRECHE	568	568	568	3.976
VALE TRANSPORTE	4.752	4.752	4.752	29.106
VALE REFEIÇÃO	-	356	-	356
TOTAL DE DESPESAS - ADM	81.128	86.431	81.134	580.335
TOTAL FOLHA DE PAGAMENTO	81.372	86.675	81.378	581.521

No mês analisado, nota-se uma redução de 6% no saldo total da Folha de Pagamento, o equivalente a R\$ 5.296,00, devido a minoração com obrigações trabalhistas, nas principais rubricas "férias" (10%), "assistência médica/ambatório" (31%) e "cursos/simpósios treinamentos" (100%), importante destacar que no mês analisado 01 colaborador estava em gozo de férias.

O setor operacional não apresentou alterações em comparação com o mês de junho/2021, totalizando o valor total de R\$ 244,00,

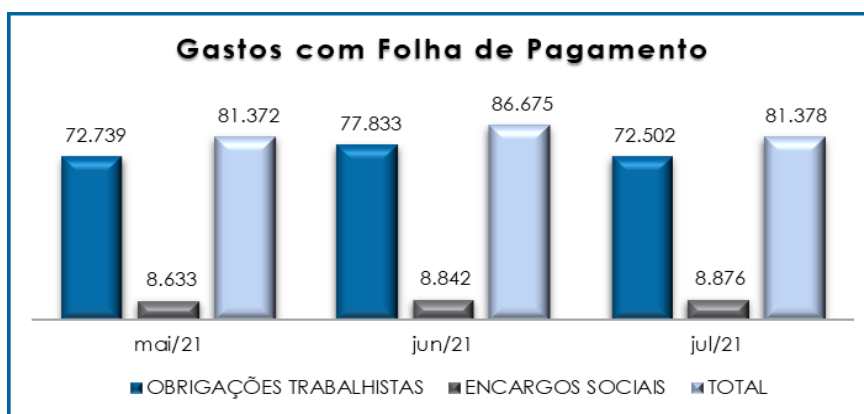
São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

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

referentes ao total de custos com o pessoal de obras, que será solicitado esclarecimento quanto a contabilização desses valores.

Vale destacar que o valor dos gastos com a folha de pagamento, acumulado no exercício corrente, sumarizou R\$ 581.521,00, sendo a maior parte alocado à área administrativa. Abaixo, verifica-se a tabela comparativa dos gastos com folha no período de maio a julho/2021:



III.II – COLABORADORES AUTÔNOMOS

Com base na folha de autônomos apresentada, no mês de julho/2021, a Sociedade Empresária contava com 02 prestadores de serviços na categoria de “autônomos”. O gasto total, com esses profissionais, sumarizou R\$ 3.786,00, considerando o valor das remunerações brutas, ademais é sabido que desse montante há a incidência do INSS cota patronal (20%), por fim, verifica-se no Livro Razão o pagamento de R\$ 1.500,00 para “Ludmila Roenner” e de R\$ 1.680,00 para “Juarez de Oliveira”, o comprovante disponibilizado pela Recuperanda demonstra os pagamentos feitos de acordo com o Livro Razão.

Abaixo, o demonstrativo dos valores apurados 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

COLABORADORES AUTÔNOMOS	mai/21	jun/21	jul/21
LUDMILLA ROENNER DE SOUZA	2750	1500	1500
SALÁRIO	3.390	1.786	1.786
INSS	- 373	- 196	- 196
IRRF	- 98	-	-
ISS RETIDO	- 170	- 89	- 89
JUAREZ DE OLIVEIRA	1.680	1.680	1.680
SALÁRIO	2.000	2.000	2.000
INSS	- 220	- 220	- 220
ISS RETIDO	- 100	- 100	- 100
TOTAL	5.390	3.786	3.786

Em relação ao pró-labore, a Recuperanda informou que os sócios não estão recebendo nenhum tipo de pagamento, deixando de encaminhar a folha de pró-labore.

Por fim, conforme consulta realizada em 26/09/2021 à Ficha Cadastral Simplificada disponível no *site* da Junta Comercial do Estado de São Paulo (JUCESP), foi possível constatar que o capital social da Recuperanda perfaz o montante de R\$ 1.163.809,00, estando distribuído da seguinte forma:

QUADRO SOCIETÁRIO	PARTE	%
JOSÉ CINTRA DE ALMEIDA	512.075,96	44%
JPTE INTERNACIONAL	593.542,59	51%
RICARDO IGNÁCIO CINTRA	58.190,45	5%
CAPITAL SOCIAL	1.163.809,00	100%

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

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

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

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

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

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

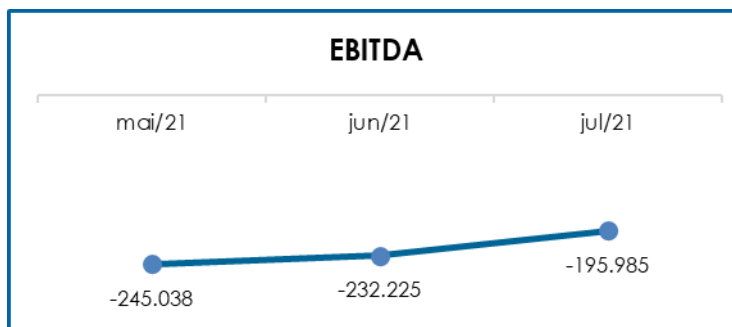
Para a sua aferição, não é levado em consideração as despesas tributárias e as despesas e receitas financeiras, sendo que a Recuperanda é optante pelo regime de tributação com base no Lucro Real Anual. Portanto, o **EBITDA** revela-se como um indicador capaz de demonstrar o verdadeiro desempenho da atividade operacional, cuja demonstração a respeito da Recuperanda segue abaixo:

EBITDA	mai/21	jun/21	jul/21	Acumulado 2021
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	-	7.400	3.700	70.705
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	-	- 751	- 376	- 4.694
(=) RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	-	6.649	3.324	66.011
CUSTO DOS SERVIÇOS	- 2.979	- 4.090	- 3.571	- 24.523
CUSTO COM PESSOAL	- 244	- 244	- 244	- 1.186
(=) LUCRO BRUTO	- 3.223	2.315	- 490	40.302
DESPESAS COM PESSOAL	- 81.128	- 86.431	- 81.134	- 580.335
DESPESAS GERAIS ADMINISTRATIVAS	- 183.735	- 170.731	- 135.298	- 1.108.552
OUTRAS RECEITAS	4.014	3.684	2.000	27.879
(+) DEPRECIÇÃO E AMORTIZAÇÃO	19.033	18.938	18.938	133.039
EBITDA	- 245.038	- 232.225	- 195.985	- 1.487.667
(=) EBITDA % RECEITA OPERAC. BRUTA	0%	-3138%	-5297%	-2104%

Dessa forma, através de análise da tabela acima, no mês em análise, fica claro que a Recuperanda apresentou um *Ebitda* negativo no montante de **R\$ 195.985,00**, fato decorrente dos custos e despesas serem superiores a receita.

O saldo negativo do **Ebitda** no mês corrente apresentou regressão de 16%, justificado pela retração das “despesas gerais e administrativas”, “despesa com pessoal” e “custos em geral”.

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



Diante do exposto, a Recuperanda demonstra que não possui rentabilidade para adimplemento de seus custos e despesas necessários a manutenção do negócio, devendo adotar estratégias no intuito de buscar o incremento em seu faturamento para reversão do resultado insatisfatório evidenciado.

V – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL

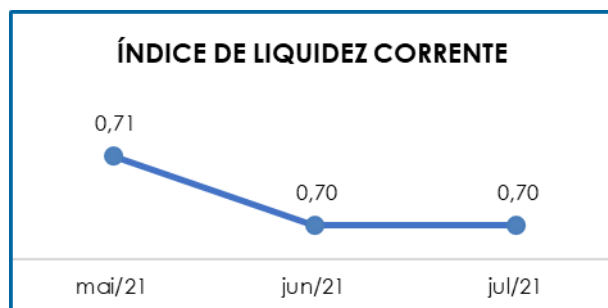
Os **Índices de Análise Contábil** são ferramentas utilizadas na gestão das informações contábeis da sociedade empresária, com o objetivo de propiciar a adoção de métodos estratégicos para o seu desenvolvimento.

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

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

V.I – LIQUIDEZ CORRENTE

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



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

Em julho/2021, não houve modificação em relação ao mês anterior, totalizando **R\$ 0,70**, ou seja, para cada R\$ 1,00 de dívida havia apenas R\$ 0,70 de disponibilidade.

Insta consignar que o saldo registrado na rubrica “clientes a faturar”, que corresponde a 53% do ativo circulante, não demonstrou qualquer alteração de saldo no trimestre, destacando-se, inclusive, que tais valores possivelmente não ingressarão no caixa da Recuperanda a curto prazo.

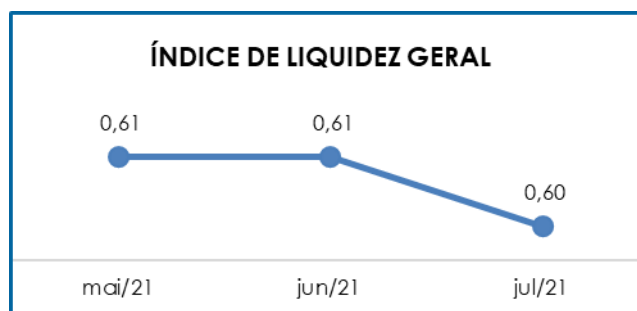
Nesse sentido, também é necessário informar que o saldo registrado nas rubricas “retenções contratuais” e “contas a receber –

serviços” equivalem a 25% do ativo circulante e possivelmente, não ingressarão integralmente no caixa da Recuperanda a curto prazo.

Vale destacar que parte dos saldos das contas que constaram registradas no passivo circulante estão sujeitas aos efeitos da Recuperação Judicial.

V.II – LIQUIDEZ GERAL

O índice de **Liquidez Geral** demonstra a capacidade de quitação das 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, observa-se a retração de R\$ 0,01 no índice de liquidez geral, em relação ao mês anterior, totalizando R\$ 0,60, ou seja, para cada R\$ 1,00 de dívida havia apenas R\$ 0,60 de disponibilidade.

Frisa-se que a alteração de saldo foi motivada pela retração inferior a 1% do “ativo total” e majoração do “passivo total” inferior a 1%.

No mesmo sentido do descrito no tópico anterior, na apuração do índice de Liquidez Geral foram considerados valores registrados no "ativo circulante" que não apresentaram liquidez imediata, ou seja, não ingressarão no caixa da Recuperanda a curto prazo.

Assim como no item anterior, vale destacar que parte dos saldos das contas que constaram registradas no passivo circulante estão sujeitas aos efeitos da Recuperação Judicial.

V.III – CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO

O **Capital de Giro Líquido** consiste em um indicador de liquidez utilizado para refletir a capacidade de gerenciar as relações com fornecedores e clientes, e o resultado é formado pela diferença (subtração) entre o Ativo Circulante e Passivo Circulante.

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

CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO	mai/21	jun/21	jul/21
CAIXA	110.661	110.661	110.661
BANCOS CONTA MOVIMENTO	3.240.644	2.773.608	2.580.571
APLICACOES LIQUIDEZ IMEDIATA	1.602	3	9
CONTAS A RECEBER - SERVIÇOS	4.215.977	4.215.977	4.215.977
RETCOES CONTRATUAIS	6.651.060	6.651.060	6.651.060
CLIENTES A FATURAR	23.297.314	23.297.314	23.297.314
ADIANTAMENTO A FUNCIONÁRIOS	738.328	738.022	744.334
ADIANTAMENTO P/VIAGENS	117.759	117.759	117.759
EMPRÉSTIMOS	609.777	608.437	608.437
ADIANT - P/C SERVICOS APROPRIAR	3.867.684	3.866.994	3.866.994
IMPOSTOS A COMPENSAR	1.964.960	1.965.195	1.964.825
ATIVO CIRCULANTE	44.815.767	44.345.031	44.157.943
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	- 9.515.350	- 9.515.350	- 9.515.350
ADIANTAMENTO DE CLIENTES	- 7.559.027	- 7.559.027	- 7.559.027
FORNECEDORES DIVERSOS	- 3.204.793	- 3.230.709	- 3.219.215
(-) FORNECEDORES DIVERSOS A PAGAR	1.235.301	1.235.301	1.235.301
CREDORES DIVERSOS	- 1.176.283	- 1.176.283	- 1.176.283
ORDENADOS A PAGAR	- 17.816.544	- 17.818.619	- 17.818.731
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	- 6.856.172	- 6.863.048	- 6.869.708
INSS S/ FATURAMENTO	- 4.851.838	- 4.852.171	- 4.852.337

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 A RECOLHER	- 3.892.700	- 3.900.737	- 3.908.379
CONTRA SINDICATOS A RECOLHER	- 27.886	- 27.886	- 27.886
FGTS A RECOLHER	- 8.200.891	- 8.194.062	- 8.188.974
PROVISÕES A CURTO PRAZO	- 226.455	- 238.414	- 250.695
SEGUROS DIVERSOS A PAGAR	- 9.690	- 9.690	- 9.690
OUTRAS CONTAS A PAGAR	- 65.837	- 65.837	- 65.837
IMPOSTOS PARCELADOS A PAGAR	- 1.202.438	- 1.202.438	- 1.202.438
PASSIVO CIRCULANTE	- 63.370.603	- 63.418.970	- 63.429.247
TOTAL CAPITAL DE GIRO	- 18.554.837	- 19.073.939	- 19.271.305

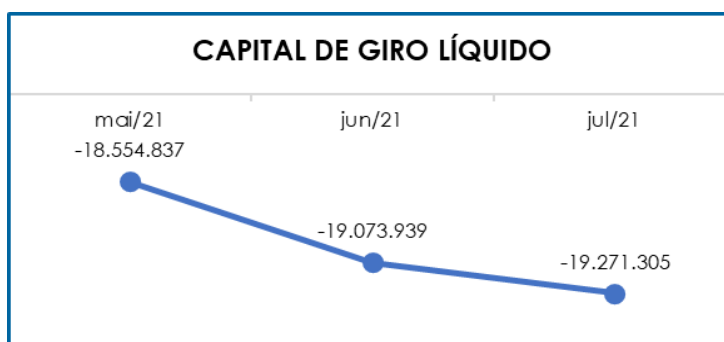
No trimestre analisado, o Capital de Giro Líquido apresentou saldo negativo. Observa-se que em julho/2021 apresentou saldo insatisfatório no montante de **R\$ -19.271.305,00**, apresentando um aumento no saldo negativo equivalente a R\$ 197.366,00 em relação ao mês anterior.

No tocante ao CGL, houve minoração equivalente a R\$ 187.088,00, no ativo circulante, justificado principalmente pela rubrica “bancos conta movimento”.

Em relação ao passivo circulante, a majoração foi de R\$ 10.277,00 em comparação ao mês anterior, justificado principalmente pelo aumento nas rubricas “-obrigações tributárias”, “INSS a recolher” e “provisões a curto prazo”.

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

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



Logo, a Recuperanda demonstrou que não havia capacidade de gerenciar os bens da empresa, de forma a encontrar o equilíbrio entre lucratividade e risco. Ademais, quanto maior for o capital de giro líquido negativo, maior será seu risco de insolvência.

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

Por fim, é importante mencionar que há saldos substanciais nas contas de ativo e passivo que não apresentam movimentações há meses, sendo que, inclusive, alguns saldos registrados no ativo não possuem liquidez a curto prazo, devendo a Recuperanda analisar tais saldos de forma a representar a fidedignidade nos demonstrativos contábeis.

V.IV – GRAU DE ENDIVIDAMENTO

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

O resultado do cálculo representa o valor que a sociedade empresária necessita para liquidar o passivo que gera a despesa financeira.

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

DÍVIDA FINANCEIRA LÍQUIDA	mai/21	jun/21	jul/21
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	- 9.515.350	- 9.515.350	- 9.515.350
ADIANTAMENTO DE CLIENTES	- 7.559.027	- 7.559.027	- 7.559.027
CREDORES DIVERSOS	- 3.145.775	- 3.171.690	- 3.160.196
SEGUROS DIVERSOS A PAGAR	- 9.690	- 9.690	- 9.690
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - LONGO PRAZO	- 12.427.276	- 11.933.203	- 12.054.876
ADIANTAMENTO P FUTURO AUMENTO DE CAP	- 282.100	- 282.100	- 282.100
DISPONÍVEL	3.352.907	2.884.272	2.691.241
DÍVIDA ATIVA	-29.586.311	-29.586.789	-29.889.999
ORDENADOS A PAGAR	- 17.816.544	- 17.818.619	- 17.818.731
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	- 11.708.010	- 11.715.219	- 11.722.045
OBRIGAÇÕES PREVIDENCIARIAS	- 12.121.477	- 12.122.685	- 12.125.238
PROVISÕES	- 226.455	- 238.414	- 250.695
OUTRAS CONTAS A PAGAR	- 65.837	- 65.837	- 65.837
IMPOSTOS PARCELADOS A PAGAR	- 1.202.438	- 1.202.438	- 1.202.438
IMPOSTOS PARCELADOS - LONGO PRAZO	- 5.841.629	- 5.841.629	- 5.841.629
DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA	-48.982.391	-49.004.842	-49.026.613
TOTAL	-78.568.701	-78.591.631	-78.916.611

No trimestre abordado, verifica-se o aumento do endividamento, sendo que em julho/2021 a majoração foi inferior a 1% e alcançou o montante de R\$ 78.916.611,00.

A Dívida Ativa, composta pelas obrigações de caráter não tributário, registrou o montante de R\$ 29.889.999,00 e aumento de 1% em relação ao mês anterior.

A principal variação registrada no período foi a redução de 7% no saldo em "disponível" no valor de R\$ 193.030,00 e majoração nos "empréstimos e financiamentos a longo prazo" em 1%, equivalente a R\$ 121.673,00, devido à variação cambial ter sido superior às apropriações ocorridas no mês.

Por sua vez, a 'Dívida Fiscal e Trabalhista' registrou aumento, equivalente a R\$ 21.771,00, totalizando R\$ 49.026.613,00, decorrente

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

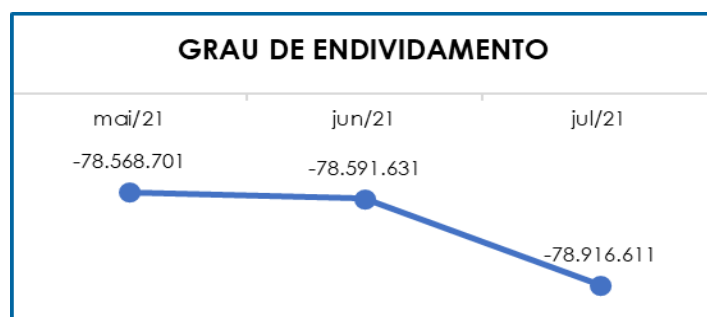
Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

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

do acréscimo no grupo, “obrigações tributárias” R\$ 6.826,00, “obrigações previdenciárias” R\$ 2.553,00 e “provisões” R\$ 12.281,00.

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

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



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

V.V – DISPONIBILIDADE OPERACIONAL

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

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

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

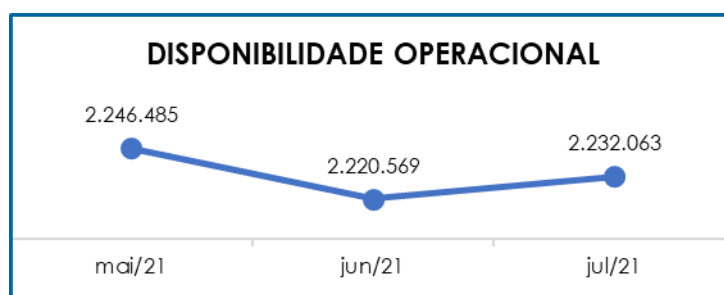
Curitiba
Rua da Glória, 314, conjunto 21
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

A operação original considera também o grupo “estoques” para composição do índice, mas diante da atividade desenvolvida pela Recuperanda não há valores registrados nessa rubrica. Na tabela abaixo, estão demonstrados os valores apurados no período de maio a julho/2021:

DISPONIBILIDADE OPERACIONAL	mai/21	jun/21	jul/21
CONTAS A RECEBER - SERVICOS	4.215.977	4.215.977	4.215.977
FORNECEDORES DIVERSOS	-1.969.492	-1.995.408	-1.983.914
TOTAL	2.246.485	2.220.569	2.232.063

A disponibilidade operacional da Recuperanda apresentou saldo positivo em todo o período analisado, apurando-se uma majoração de R\$ 11.494,00 no mês de julho/2021, em virtude de ter havido redução no saldo de “fornecedores diversos”.

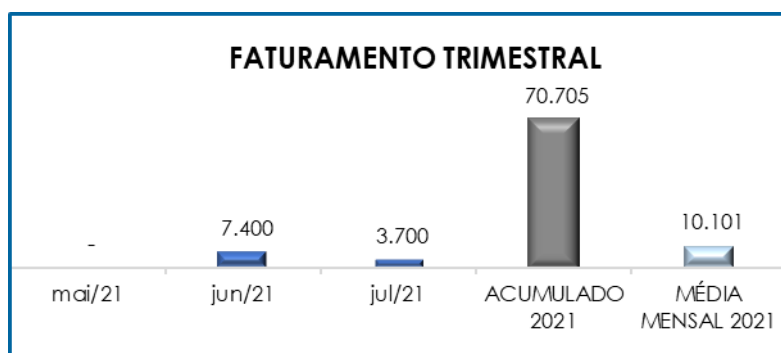
Segue abaixo a demonstração gráfica da oscilação da disponibilidade operacional no trimestre analisado:



Mesmo diante da apresentação de um resultado positivo e satisfatório no trimestre abordado, é possível afirmar que para formação desse resultado foram considerados valores relativos a “clientes diversos” que não ingressarão, a curto prazo, o caixa da Recuperanda, fato ocasionado, principalmente, pela retenção de valores por parte dos tomadores de serviços.

VI – FATURAMENTO

O **Faturamento** consiste na soma de todas as vendas, sejam de produtos ou de serviços, realizados por uma sociedade empresária em um determinado período. Esse processo demonstra a real capacidade de produção, além de sua participação no mercado, possibilitando a geração de fluxo de caixa para a sociedade empresária.



A empresa apresentou faturamento de R\$ 3.700,00, no mês de julho/2021. Ademais, destaca-se que de outubro/2020 a janeiro/2021, março/2021 e maio/2021 a Recuperanda não apresentou faturamento. Questionada sobre a ausência de faturamento e plano de ação para sua alavancagem, na reunião periódica realizada na data de 14/05/2021, o representante da Empresa, Sr. Rodrigo Garcia, mencionou que a expectativa para os próximos meses é que o faturamento evolua, tendo em vista que dois contratos estão em vias de negociação.

Além da busca de novos contratos, a Recuperanda tem alugado os flats que constam em seu nome, na qual foi solicitado o contrato e os comprovantes de pagamentos desses aluguéis. Sendo assim, foi enviado um documento em PDF do próprio site de locação Airbnb, informando os ganhos com aluguéis no período. De acordo com o livro razão, bem como os extratos bancários do banco Santander, o valor recebido em julho/2021, relacionado a Airbnb foi de R\$ 2.493,00.

Analisando as informações supra, conclui-se que a Recuperanda necessita adotar estratégias para angariar faturamento, indo em busca de novos contratos e garantindo a manutenção das atividades empresariais.

VII – BALANÇO PATRIMONIAL

VII.I - ATIVO

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

No quadro abaixo estão apresentados os saldos e as contas que compuseram o total do ativo da Recuperanda no trimestre analisado:

BALANÇO PATRIMONIAL - ATIVO	mai/21	jun/21	jul/21
DISPONIBILIDADES	3.352.907	2.884.272	2.691.241
CAIXA	110.661	110.661	110.661
BANCOS CONTA MOVIMENTO	3.240.644	2.773.608	2.580.571
APLICACOES LIQUIDEZ IMEDIATA	1.602	3	9
CRÉDITOS	35.630.215	35.628.570	35.634.882
CONTAS A RECEBER - SERVICOS	4.215.977	4.215.977	4.215.977
RETENÇÕES CONTRATUAIS	6.651.060	6.651.060	6.651.060
CLIENTES A FATURAR	23.297.314	23.297.314	23.297.314
ADIANTAMENTOS A FUNCIONARIOS	738.328	738.022	744.334
ADIANTAMENTOS P/VIAGENS	117.759	117.759	117.759
EMPRÉSTIMOS	609.777	608.437	608.437
OUTROS ADIANTAMENTOS	3.867.684	3.866.994	3.866.994
ADIANT - P/C SERVICOS APROPRIAR	3.867.684	3.866.994	3.866.994
IMPOSTOS A COMPENSAR	1.964.960	1.965.195	1.964.825
IRPJ A RESTITUIR	246.183	246.183	246.183
CONTRIBSOCIAL A RESTITUIR	162.254	162.254	162.254
IRF A COMPENSAR S/FATURAMENTO	44	118	155
CSLL/COFINS/PIS A COMPENSAR LEI 10833	82.515	82.418	82.270
DIVERSOS	1.411.847	1.411.847	1.411.847
INSS A COMPENSAR	62.116	62.375	62.116
ATIVO CIRCULANTE	44.815.767	44.345.031	44.157.943
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	1.962.650	1.962.650	1.962.650
DEPOSITOS E CAUCOES	1.962.650	1.962.650	1.962.650
IMOBILIZADO	3.252.268	3.233.854	3.215.439
BENS EM OPERACAO	8.616.498	8.616.498	8.616.498

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 EM ANDAMENTO	788	788	788
(-) DEPRECIACÕES ACUMULADAS	- 5.365.019	- 5.383.433	- 5.401.847
INTANGÍVEL	15.152	14.629	14.105
INTANGÍVEL	15.152	14.629	14.105
ATIVO NAO CIRCULANTE	5.230.070	5.211.132	5.192.194
TOTAL	50.045.836	49.556.163	49.350.137

De modo geral, observou-se minoração do Ativo no valor de R\$ 206.026,00, totalizando R\$ 49.350.137,00 em julho/2021.

A seguir apresentamos a análise das diversas variações nos grupos e contas observadas no período.

- **Ativo circulante:** o ativo a curto prazo representava 89% do ativo total da Empresa e totalizou R\$ 44.157.943,00, com redução inferior a 1% se comparado a junho/2021. Abaixo segue a variação das contas:

- **Disponível:** correspondem aos recursos financeiros que se encontram à disposição imediata da Recuperanda para pagamento de suas obrigações a curto prazo. Sua composição está representada da seguinte forma:

DISPONIBILIDADES	mai/21	jun/21	jul/21
CAIXA	110.661	110.661	110.661
BANCOS CONTA MOVIMENTO	3.240.644	2.773.608	2.580.571
APLICAÇÕES LIQUIDEZ IMEDIATA	1.602	3	9
TOTAL	3.352.907	2.884.272	2.691.241

No mês de julho/2021, houve redução de 7% nas disponibilidades, devido ao decréscimo no subgrupo “banco conta movimento”. Frisa-se que no Banco FINAXIS houve dispêndio de recursos no montante de R\$ 228.000,00, valor destinado ao Banco Santander, para realização de pagamentos de folha de pagamento, serviços de consultoria e assessoria jurídica. Sobre os valores de consultoria e assessoria jurídica esta Auxiliar questionará a Recuperanda, pois comparando os valores dispendidos com o que a empresa fatura, os valores são incompatíveis.

Além disso, de acordo com razão e extratos bancários, houve entradas de valores referentes a aluguéis, com histórico "Recebimento aluguel – AIRBNB", no valor de R\$ 2.493,00, o qual, aguarda-se o envio dos contratos de locação ou documento similar.

- **Créditos:** a Recuperanda possui créditos a receber a curto prazo, cujo montante é de R\$ 35.634.882,00, com acréscimo inferior a 1% em relação ao mês anterior. A composição desse grupo de contas está representada pelas rubricas: "contas a receber – serviços", "retenções contratuais", "clientes a faturar", "adiantamento a funcionários", "adiantamento p/ viagens" e "empréstimos", o qual serão comentadas individualmente:
- **Recebíveis:** compreende as rubricas "contas a receber – serviços", "retenções contratuais" e "clientes a faturar", conforme tabela abaixo:

RECEBÍVEIS	mai/21	jun/21	jul/21
CONTAS A RECEBER - SERVIÇOS	4.215.977	4.215.977	4.215.977
RETENÇÕES CONTRATUAIS	6.651.060	6.651.060	6.651.060
CLIENTES A FATURAR	23.297.314	23.297.314	23.297.314
TOTAL	34.164.351	34.164.351	34.164.351

Nota-se que não houve modificação no saldo em comparação com junho/2021, entretanto, destaca-se que em relação à rubrica "clientes a faturar" foi esclarecido pela Recuperanda que se trata de valores a receber referente notas já emitidas à Petrobrás, além de algumas notas que ainda serão emitidas, e que neste valor estão englobadas também as retenções.

Alguns dos créditos inerentes à Petrobrás foram e estão sendo pagos em juízo, portanto a Recuperanda não possui composição para vincular os recebimentos às notas fiscais emitidas. Sendo assim, aguardará o acesso às informações detalhadas para verificar quais notas foram efetivamente liquidadas.

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

Importante destacar que os valores registrados nas rubricas “retenções contratuais” e “clientes a faturar” correspondem a valores que, possivelmente, não ingressarão no caixa da Recuperanda no curto prazo.

Foi solicitado a relação de clientes inadimplentes à Recuperanda, a qual esclareceu que os pagamentos efetuados sem emissão de NFS serão enviados somente ao final do processo, em que a Petrobrás irá informar quais contratos pertencem aos valores pagos.

- **Adiantamentos:** compreende as rubricas “adiantamento a funcionários”, “adiantamento p/viagens” e “empréstimos”.

No grupo de contas dos “adiantamentos”, observa-se aumento de R\$ 6.312,00, a seguir está demonstrado a variação dos adiantamentos no trimestre abordado:

ADIANTAMENTOS	mai/21	jun/21	jul/21
ADIANTAMENTO A FUNCIONÁRIOS	738.328	738.022	744.334
ADIANTAMENTO P/VIAGENS	117.759	117.759	117.759
EMPRÉSTIMOS	609.777	608.437	608.437
TOTAL	1.465.865	1.464.219	1.470.531

Verifica-se a majoração de R\$ 6.312,00 somente na rubrica “adiantamentos a funcionários” em virtude de as baixas serem inferiores as novas contabilizações. Em complemento, frisa-se que valor de R\$ 608.437,00 do subgrupo “empréstimos”, contabilizados para José Cintra e Scott Robert, a Recuperanda foi questionada sobre a previsão de recebimento desses valores, e de acordo com a Empresa referem-se a valores antigos e que a correção deste saldo já foi solicitada, no mês analisado não houve o registro contábil.

➤ **Impostos a compensar:** este grupo de contas demonstrou variações somente nas contas “IRF a compensar s/faturamento”, “CSLL/COFINS/PIS a compensar lei 10833” e “INSS a compensar”. Nota-se que esse grupo 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

contas demonstrou redução de R\$ 370,00, justificado pela minoração em “INSS A COMPENSAR” e “CSLL/COFINS/PIS a compensar”.

• **Ativo não circulante:** os ativos realizáveis a longo prazo sumarizaram R\$ 5.192.194,00 em julho/2021, com redução em relação ao mês anterior na monta de R\$ 18.938,00 e representando 11% do ativo total da Recuperanda.

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

IMOBILIZADO	mai/21	jun/21	jul/21
BENS EM OPERAÇÃO	8.616.498	8.616.498	8.616.498
IMOBILIZADO EM ANDAMENTO	788	788	788
(-) DEPRECIAÇÕES ACUMULADAS	- 5.365.019	- 5.383.433	- 5.401.847
TOTAL	3.252.268	3.233.854	3.215.439

Nota-se o montante de R\$ 3.215.439,00, sendo R\$ 8.616.498,00 representados por “bens em operação” e R\$ 788,00 em “imobilizado em andamento”, assim como há o valor de “depreciações acumuladas” no importe de R\$ 5.401.847,00. Verifica-se que o valor do imobilizado está regredindo mensalmente, em virtude das depreciações mensais apropriadas, uma vez que não houve aquisição de bens no trimestre analisado.

Um ponto relevante sobre o imobilizado da Recuperanda, informado em reunião periódica virtual no dia 04/03/2021, é o fato das demonstrações contábeis apresentadas não evidenciarem a realidade da empresa, visto que diversos ativos, como máquinas, móveis, aparelhos telefônicos, entre outros, que estavam em poder da Petrobrás, hoje não existem mais, ou então, a Recuperanda não tem mais acesso a eles. Sendo assim, está sendo feito um levantamento para verificar o que realmente

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

faz parte do imobilizado da empresa, para correção e atualização das demonstrações contábeis.

➤ **Intangível:** os bens intangíveis correspondem às propriedades imateriais de uma Sociedade Empresária, as quais não existem fisicamente como é o caso de marcas, patentes, licenças, direitos autorais, softwares, desenvolvimento de tecnologia, receitas, fórmulas, carteira de clientes, recursos humanos, *know-how*, entre outros. Com o saldo de R\$ 14.105,00 em julho/2021, verificou-se a amortização de R\$ 523,00 apropriada no mês.

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.

BALANÇO PATRIMONIAL - PASSIVO	mai/21	jun/21	jul/21
DÉBITOS	-20.220.152	-20.246.068	-20.234.574
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - CP	- 9.515.350	- 9.515.350	- 9.515.350
ADIANTAMENTO DE CLIENTES	- 7.559.027	- 7.559.027	- 7.559.027
FORNECEDORES DIVERSOS	- 3.204.793	- 3.230.709	- 3.219.215
(-) FORNECEDORES DIVERSOS A PAGAR	1.235.301	1.235.301	1.235.301
CREDORES DIVERSOS	-1.176.283	-1.176.283	-1.176.283
OBRIGACOES TRIBUTÁRIAS	-6.856.172	-6.863.048	-6.869.708
ISS A RECOLHER	- 1.522.210	- 1.522.400	- 1.522.589
IRF ORDENADOS	- 4.321.003	- 4.325.665	- 4.330.328
IRF OUTROS	- 80.228	- 80.722	- 81.208
PIS A RECOLHER	- 129.711	- 129.711	- 129.678
COFINS A RECOLHER	- 599.488	- 599.488	- 599.336
CSLL/COFINS/PIS A RECOLHER	- 203.532	- 205.063	- 206.569
OBRIGAÇÕES COM PESSOAL	-17.844.430	-17.846.505	-17.846.617
ORDENADOS A PAGAR	- 17.816.544	- 17.818.619	- 17.818.731
CONTRA SINDICATOS A RECOLHER	- 27.886	- 27.886	- 27.886
OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS	-16.945.429	-16.946.970	-16.949.689
INSS S/ FATURAMENTO	- 4.851.838	- 4.852.171	- 4.852.337
INSS A RECOLHER	- 3.892.700	- 3.900.737	- 3.908.379
FGTS A RECOLHER	- 8.200.891	- 8.194.062	- 8.188.974
PROVISÕES	-226.455	-238.414	-250.695
PROVISÕES A CURTO PRAZO	- 226.455	- 238.414	- 250.695
CONTAS A PAGAR	-75.527	-75.527	-75.527
SEGUROS DIVERSOS A PAGAR	- 9.690	- 9.690	- 9.690
OUTRAS CONTAS A PAGAR	- 65.837	- 65.837	- 65.837
IMPOSTOS PARCELADOS A PAGAR	- 1.202.438	- 1.202.438	- 1.202.438

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 CIRCULANTE	-63.370.603	-63.418.970	-63.429.247
EXIGÍVEL A LONGO PRAZO	-18.268.905	-17.774.833	-17.896.506
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - LP	- 12.427.276	- 11.933.203	- 12.054.876
IMPOSTOS PARCELADOS - LONGO PRAZO	- 5.841.629	- 5.841.629	- 5.841.629
CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	-282.100	-282.100	-282.100
ADIANTAMENTO P FUTURO AUMENTO DE CAP	- 282.100	- 282.100	- 282.100
PASSIVO NAO CIRCULANTE	-18.551.005	-18.056.933	-18.178.606
CAPITAL SOCIAL	-1.163.809	-1.163.809	-1.163.809
CAPITAL SOCIAL	- 1.163.809	- 1.163.809	- 1.163.809
RESERVAS DE LUCROS	-9.996.673	-9.996.673	-9.996.673
RESERVAS DE LUCROS	- 9.996.673	- 9.996.673	- 9.996.673
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	41.707.785	41.707.785	41.707.785
LUCROS/PREJUÍZACUMEXERCANT	- 291.545	- 291.545	- 291.545
LUCROS/PREJUÍZ EXERCÍCIO	41.999.331	41.999.331	41.999.331
PATRIMONIO LÍQUIDO	30.547.303	30.547.303	30.547.303
TOTAL	-51.374.305	-50.928.599	-51.060.549

- **Passivo circulante:** o passivo a curto prazo totalizou R\$ 63.429.247,00, com acréscimo de R\$ 10.277,00 em relação ao mês anterior.

- **Adiantamento de clientes:** em julho/2021, o montante apurado foi de R\$ 7.559.027,00, o saldo não apresentou variação no mês analisado.

Sobre a conta, é pertinente destacar o reconhecimento dos valores na receita que, conforme esclarecimentos da própria Recuperanda, os valores pagos pela Petrobrás estão sendo lançados como adiantamentos para posterior ajuste, uma vez que a Petrobrás preste conta dos pagamentos que estão realizando.

- **Fornecedores:** o saldo apurado em julho/2021 foi de R\$ 1.983.914,00, estando composto por R\$ 3.219.215,00 referentes a "fornecedores diversos" e R\$ -1.235.301,00 contabilizados na conta redutora "(-) fornecedores diversos a pagar".

No mês de julho/2021 houve redução de R\$ 11.494,00, em virtude de os pagamentos na ordem de R\$ 124.394,00, serem superiores às provisões de R\$ 112.899,00.

Importante mencionar que, do valor total registrado como pagamento, 14% foram destinados a uma empresa de consultoria

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

“RG CJ CONSULTORIA EMPRESARIAL” e 29% a uma empresa de advogados “FEITEIRO E ARAUJO SOCIEDADE DE ADVOGADOS”.

Em paralelo, verificou-se que a Recuperanda pagou boa parte das notas provisionadas no mês em questão, restando valores das NFs emitidas pela “Mogi Consultoria” e valores referentes aos períodos anteriores.

Ademais, foi solicitada explicação quanto a conta redutora “(-) fornecedores diversos a pagar”, que tem como histórico no livro razão “pagto fornecedores diversos”, respondido em 27/03/2021 com as seguintes informações: **“As contas redutoras são correspondentes a diversos valores que saíram dos Bancos e dos quais não recebemos documentação esclarecedora/comprobatória. Para registro dos valores pendentes na conciliação bancária dos quais tínhamos extratos, lançamos como redutora desta conta e pedimos à JPTE os documentos. Ver composição na Conciliação desta conta”**.

- **Obrigações tributárias:** nesse grupo de contas estão registrados todos os tributos devidos pela Recuperanda, totalizando R\$ 6.869.708,00. Observa-se que houve aumento de apenas R\$ 6.659,00, em razão das apropriações dos impostos: ISS, IRRF ordenados e IRRF outros. No tópico VIII – Dívida Tributária este grupo será novamente abordado e todas as variações serão apresentadas detalhadamente.
- **Obrigações trabalhistas:** esse grupo de contas engloba “ordenados a pagar”, “quitações a pagar”, “reclamações trabalhistas” e “contribuição sindicato a recolher”, totalizando um significativo saldo de R\$ 17.846.617,00, sendo que parte deste saldo está sujeito aos efeitos do Plano de Recuperação Judicial.

De acordo com os Demonstrativos Contábeis disponibilizados, foi possível concluir que a Recuperanda está cumprindo, parcialmente, com os pagamentos dos ordenados mensais de seus colaboradores. Importante salientar que o grupo de contas "ordenados a pagar" apresentou majoração de R\$ 111,00, decorrente dos pagamentos no valor de R\$ 32.541,76, referentes ao saldo de salários de maio/2021, abril/2021 e fevereiro/2021, serem superiores às novas apropriações no montante de R\$ 32.653,12 (referente a julho/2021).

➤ **Encargos sociais:** está registrado nesse grupo de contas os valores correspondentes ao INSS e FGTS, a qual registrou o saldo total de R\$ 16.949.689,00 em julho/2021, com majoração de R\$ 2.720,00 em relação ao mês anterior.

Na conta "INSS a recolher", verificou a provisão na ordem de R\$ 8.030,00 e não houve registro de pagamentos, apenas compensação na monta de R\$ 388,50.

Adicionalmente, verifica-se que na rubrica "FGTS a recolher" ocorreram pagamentos na monta de R\$ 8.511,53 e provisões na ordem de R\$ 3.423,40 referente a folha de pagamento do mês de julho/2021, registrando redução de R\$ 5.088,00.

Ademais, parte do saldo referente aos Encargos Sociais se refere a meses anteriores, bem como a apuração mensal dos encargos, conforme será detalhado no tópico VIII – *Dívida Tributária*.

➤ **Provisões:** correspondem às obrigações da Recuperanda com seus colaboradores, referentes às despesas prováveis com "férias" e "13º salário", que serão quitadas no próprio exercício ou no subsequente.

PROVISÕES		mai/21		jun/21		jul/21
PROVISÃO P/FÉRIAS A PAGAR	-	181.348	-	184.329	-	187.596
PROVISÃO P/130 SALÁRIO A PAGAR	-	45.106	-	54.084	-	63.099
TOTAL	-	226.455	-	238.414	-	250.695

Nota-se a majoração de R\$ 12.281,00, se comparado ao mês anterior, em razão das novas apropriações no mês analisado (R\$ 14.414,41), ser superior as baixas (R\$ 2.133,71).

- **Passivo não circulante:** os passivos realizáveis a longo prazo sumarizaram R\$ 18.178.606,00 em julho/2021, com majoração de 1% em relação ao mês anterior.
- **Empréstimos e financiamentos - LP:** nesse grupo de contas está registrado o montante de R\$ 12.054.876,00 em julho/2021, referente ao saldo, com exigibilidade superior a 360 dias, representado por dívidas com as Instituições Financeiras e de crédito.

No mês analisado ocorreu aumento de R\$ 121.673,00 em virtude da variação cambial, registrada nas rubricas “JPTE INTERNATIONAL LTDA” e “CIMEL INTERNACIONAL LLC”.

Em 19/06/2020 a Recuperanda foi questionada acerca do plano de ação para pagamentos dos empréstimos e se eles continuarão sendo feitos nos próximos meses. Na resposta enviada em 08/07/2020, informaram que: **“Não, os empréstimos não continuarão ocorrendo para os próximos meses. Existe um plano de ação para pagamento dos mesmos com base nas novas emissões de faturamento para a Petrobras.”**

VII.IV PASSIVO CONCURSAL

Conforme homologação do Plano do Plano de Recuperação Judicial em 20/12/2020, publicada em 21/01/2021 a relação 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

credores sujeitos aos efeitos da Recuperação Judicial apresenta a seguinte composição em 31/07/2021, contando com pagamentos realizados, conforme RCP (relatório de cumprimento do plano) disponibilizados nos autos:

RESUMO CREDORES SUJEITOS AOS EFEITOS DA RECUPERAÇÃO JUDICIAL				
CLASSES	QUANT. CRED.	Status	VALOR	% part. Classe
I	1468	EM CUMPRIMENTO	R\$ 16.242.016,59	35%
II	1	CARÊNCIA	R\$ 2.669.416,98	6%
III	85	EM CUMPRIMENTO	R\$ 26.055.141,88	56%
IV	117	EM CUMPRIMENTO	R\$ 1.355.507,13	3%
TOTAL	1671	-	R\$ 46.322.082,59	100%

Compete a esta Administradora Judicial, informamos que a JPTE ENGENHARIA LTDA está cumprindo o Plano de Recuperação Judicial homologado por esse MM. Juízo, nas condições e exigências previstas para os pagamentos vencidos no mês de julho de 2021. Frisa-se que nos autos do processo principal há um relatório mensal específico, o qual detalha o Cumprimento do Plano de Recuperação Judicial.

Importante destacar que, em atendimento à Recomendação do Conselho Nacional de Justiça, esta Auxiliar do Juízo indagou à Recuperanda sobre a demonstração em separado do passivo sujeito à Recuperação Judicial, o qual vai ao encontro das normas contábeis (conforme NBC-TG Estrutura Conceitual), em reunião periódica virtual do dia 04/03/2021 foi questionada a Recuperanda acerca dessas adequações sendo que, até o encerramento deste relatório, não houve a devida reclassificação contábil.

VIII – DÍVIDA TRIBUTÁRIA

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

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

DÍVIDA TRIBUTÁRIA	mai/21	jun/21	jul/21
INSS S/ FATURAMENTO	- 4.851.838	- 4.852.171	- 4.852.337
INSS A RECOLHER	- 3.892.700	- 3.900.737	- 3.908.379
FGTS A RECOLHER	- 8.200.891	- 8.194.062	- 8.188.974
OBRIGAÇÕES SOCIAIS	-16.945.429	-16.946.970	-16.949.689
ISS A RECOLHER	- 1.522.210	- 1.522.400	- 1.522.589
IRF ORDENADOS	- 4.321.003	- 4.325.665	- 4.330.328
IRF OUTROS	- 80.228	- 80.722	- 81.208
PIS A RECOLHER	- 129.711	- 129.711	- 129.678
COFINS A RECOLHER	- 599.488	- 599.488	- 599.336
CSLL/COFINS/PIS A RECOLHER	- 203.532	- 205.063	- 206.569
ISS PARCELADO A PAGAR	- 18.768	- 18.768	- 18.768
COFINS PARCELADO A PAGAR	- 119.511	- 119.511	- 119.511
PIS PARCELADO A PAGAR	- 17.311	- 17.311	- 17.311
IRF PARCELADO A PAGAR	- 41.199	- 41.199	- 41.199
PROGRAMA DE REGULARIZACAO TRIBUTA	- 773.026	- 773.026	- 773.026
CPRB PARCELADO A PAGAR	- 230.602	- 230.602	- 230.602
PIS/COFINS/CSLL PARCELADO A PAGAR	- 2.021	- 2.021	- 2.021
OBRIGAÇÕES FISCAIS	-8.058.610	-8.065.486	-8.072.145
PIS PARCELADO A PAGAR	- 424.073	- 424.073	- 424.073
COFINS PARCELADO A PAGAR	- 1.951.842	- 1.951.842	- 1.951.842
IRF PARCELADO A PAGAR	- 494.390	- 494.390	- 494.390
CPRB PARCELADO A PAGAR	- 2.823.936	- 2.823.936	- 2.823.936
PIS/COFINS/CSLL PARCELAMENTO A PAGA	- 18.691	- 18.691	- 18.691
ISS PARCELADO A PAGAR	- 128.698	- 128.698	- 128.698
IMPOSTOS PARCELADOS	-5.841.629	-5.841.629	-5.841.629
TOTAL	-30.845.668	-30.854.085	-30.863.464

No mês de julho/2021, as obrigações tributárias totalizavam a quantia de R\$ 30.863.464,00 (sem os acréscimos dos encargos legais), sendo R\$ 25.021.835,00 com exigibilidade a curto prazo (representando 81% da dívida total) e R\$ 5.841.629,00 com exigibilidade a longo prazo, a qual não apresentou movimentação no trimestre abordado.

No mês analisado, observa-se majoração inferior a 1% nas "obrigações sociais" no montante de R\$ 2.720,00, tendo em vista que a elevação de INSS em R\$ 7.642,00, foi superior a retração na conta de FGTS (R\$ 5.088,00), conforme registrado no livro razão. Frisa-se que a elevação de INSS foi motivada pela apropriação de R\$ 8.030,05 ser superior a compensação de R\$ 388,50, ademais, é sabido que não houve pagamento desse tributo. Quanto ao FGTS, verifica-se que houve pagamentos dos meses de março/2020, abril/2020 e junho/2021, superior as novas apropriações de julho/2021 na monta de R\$ 3.423,40.

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

Referente ao grupo de “obrigações fiscais” a curto prazo, as rubricas “ISS a recolher”, “IRF - folha”, “IRF – Soc.Civis” e “CSLL/ COFINS/ PIS a recolher”, apresentaram majoração no mês, em razão das apropriações mensais terem sido superiores às compensações. Em contrapartida os tributos de PIS e COFINS demonstraram redução de R\$ 33,00 e R\$ 152,00 respectivamente, em virtude das compensações serem superiores ao novos provisionamentos.

Os demais tributos a curto prazo não mencionados permaneceram inertes, totalizando o saldo de R\$ 8.072.145,00, no grupo de contas “obrigações fiscais – CP”.

Referente aos “parcelamentos de curto e longo prazos”, observa-se que nada foi pago e nem apropriado no mês de julho/2021, permanecendo os mesmos valores do mês anterior.

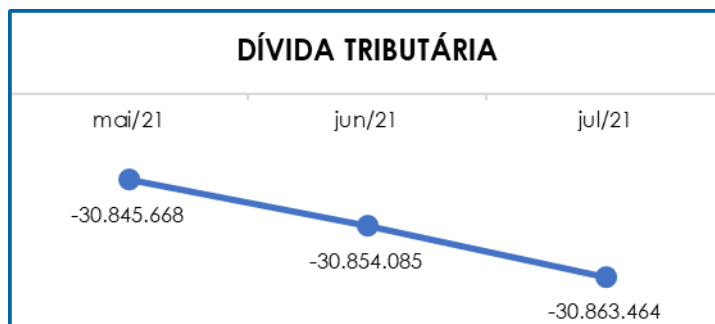
Em Reunião virtual realizada em 14/05/2021, foi feito um novo questionamento sobre os parcelamentos rompidos. Em resposta, informaram que: **“A JPTE está em constante conversa com os tributaristas, sobre o assunto, chegando a algumas conclusões. Ou irão solicitar a reativação de um parcelamento, com apenas 5 parcelas em aberto, para regularização, ou irão adotar o novo parcelamento para RJ’s. Os Ajustes nas demonstrações serão feitas, apenas após decisão.”**

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

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

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

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



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

Além disso, ao compararmos o montante devido de R\$ 29.581.374,00 contabilizado como obrigações fiscais e sociais na data do pedido de Recuperação Judicial em 08/11/2019, constata-se a evolução de 4% da dívida que totalizava R\$ 30.863.464,00 em julho/2021.

No contexto geral, conclui-se que a Recuperanda não está conseguindo cumprir com os pagamentos dos encargos sociais e demais obrigações tributárias, tendo em vista a insuficiência de seus recursos financeiros.

Dessa forma, deve-se elaborar um plano de ação com a finalidade de reduzir esse alto passivo tributário, bem como regularizar os parcelamentos que estão em atraso.

Registra-se que, em atendimento à Recomendação do Conselho Nacional de Justiça (72/2020), esta Auxiliar do Juízo indagou à Recuperanda sobre a demonstração em separado do passivo tributário inscrito em dívida ativa, o qual vai ao encontro das normas contábeis (conforme NBC-TG Estrutura Conceitual), obtendo como resposta que **“tal adequação no Plano de Contas demandaria um prazo longo para reestruturação”**.

IX – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

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

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

Com o objetivo de demonstrar a situação financeira da Recuperanda de forma transparente, os saldos da DRE estão sendo demonstrados pelas quantias mensais em vez de acumuladas.

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	mai/21	jun/21	jul/21	Acumulado 2021
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	-	7.400	3.700	70.705
RECEITAS BRUTA DE VENDAS	-	7.400	3.700	70.705
DEDUÇÕES DAS RECEITAS BRUTA	- -	751 -	376 -	4.694
DEDUÇÃO DAS RECEITAS C/VENDAS	- -	751 -	376 -	4.694
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	-	6.649	3.324	66.011
% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	0%	90%	90%	93%
CUSTO DOS SERVIÇOS	- 2.979 -	4.090 -	3.571 -	24.523
CUSTO COM PESSOAL	- 244 -	244 -	244 -	1.186
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	- 3.223	2.315 -	490	40.302
% RECEITA OPERACIONAL BRUTO	0%	31%	-13%	57%
DESPEAS COM PESSOAL	- 81.128 -	86.431 -	81.134 -	580.335
DESPEAS ADMINISTRATIVAS	- 183.735 -	170.731 -	135.298 -	1.108.552
DESPEAS TRIBUTÁRIAS	- 187 -	14.983 -	55 -	20.737
OUTRAS RECEITAS	4.014	3.684	2.000	27.879
RESULTADO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	- 264.258	- 266.146	- 214.978	- 1.641.443
DESPEAS FINANCEIRAS	- 2.778 -	26.043 -	1.325 -	116.656
VARIACOES DE OBRIGAÇÕES	163.566	248.222	- 121.673	37.202
RESULTADO ANTES DOS TRIB. SOBRE O RES.	- 103.470	- 43.967	- 337.976	- 1.710.412
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	- 103.470	- 43.967	- 337.976	- 1.710.412

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

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

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

Conforme quadro acima, a Recuperanda obteve **prejuízo contábil de R\$ -337.976,00**, com majoração no saldo negativo superior a 100% em relação ao mês anterior, o equivalente a R\$ 294.009,00.

A majoração do resultado negativo ocorreu devido à queda de faturamento e reversão de saldo na conta de “variações de obrigações” (correspondente à variação cambial).

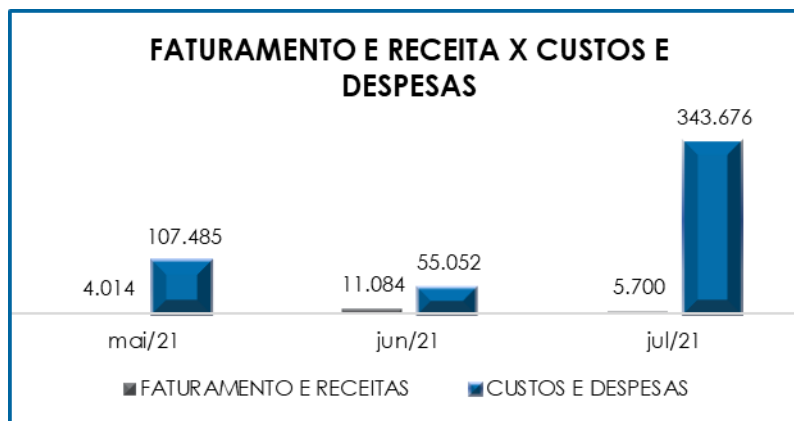
Nota-se que o total dos custos apurados no mês em análise estavam compostos por R\$ 3.571,00 a título de “custos dos serviços”, R\$ 244,00 em “custos com pessoal” e R\$ 376,00 referente a deduções da recita bruta, ensejando resultado operacional bruto de R\$ -490,00 uma vez que houve receita operacional líquida no valor de R\$ 3.700,00.

No que tange as demais despesas (antes do resultado financeiro), houve uma redução de 6% no grupo “despesas com pessoal”, minoração de 21%, no grupo “despesas administrativas”, já nas “despesas tributárias”, nota-se uma redução superior a 99% nos impostos e taxas no mês.

Ainda, no mês analisado, nota-se o resultado negativo na conta “variações de obrigações”, sendo relacionada à variação cambial passiva (não realizada) atrelada aos empréstimos da “JPTE INTERNATIONAL LTDA”.

Ademais, destaca-se que houve registro no grupo “despesas financeiras”, sendo compostas pelos “juros passivos” de R\$ 47,64, “despesas bancárias” de R\$ 400,61 e “multas” de R\$ 877,00, frisa-se que a maior parte dessas despesas financeiras, correspondem a “JUROS S/ EMPRÉSTIMO CONTR CAMBIO 2352129”. Em complemento, vale destacar que houve contabilização de outras receitas no importe de R\$ 2.000,00, referente a recebimento de aluguel e recuperações diversas, que será motivo de questionamento.

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



Conforme tabela retratada acima, conclui-se que para o montante de Faturamento Líquido e Receitas mensais de R\$ 5.700,00, foram registrados Custos e Despesas no montante de R\$ 343.676,00, resultando no **prejuízo contábil de R\$ 337.976,00 no mês de julho/2021**. Vale ressaltar que o **prejuízo contábil acumulado** de 2021 contabilizou à monta de R\$ 1.710.412,00.

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

X – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - DFC

A **Demonstração dos Fluxos de Caixa** proporciona informações sobre a capacidade da Sociedade de gerar “caixa e equivalentes de caixa” em determinado período, bem como a sua necessidade de consumo de disponibilidades para manutenção das suas atividades. Portanto, o Fluxo de Caixa é uma ferramenta de controle

financeiro, onde é possível visualizar todas as entradas e saídas de dinheiro, tendo assim uma visão completa do negócio.

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

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

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA	mai/21	jun/21	jul/21
LUCRO LÍQUIDO/PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	- 103.470	- 43.967	- 337.976
DEPRECIACÃO E AMORTIZACÃO	19.033	18.938	18.938
	- 84.437	- 25.030	- 319.039
DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS			
BAIXA EM RETENÇÕES	4.803	-	-
AUMENTO EM ADIANTAMENTOS	20.181	996	6.312
OBRIGAÇÕES PREVIDENCIARIAS	- 2.442	1.208	2.553
PROVISÕES	3.863	11.959	12.281
EMPRÉSTIMOS	12.750	1.340	-
IMPOSTOS A COMPENSAR	187	236	370
DEBITOS	- 17.595	27.991	11.383
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	6.783	7.209	6.826
CAIXA GERADO DAS OPERAÇÕES	28.530	50.467	4.335
DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	- 163.566	- 494.073	121.673
EMPRESTIMOS	- 163.566	- 494.073	121.673
NO INÍCIO DO EXERCÍCIO	3.572.381	3.352.907	2.884.272
NO FINAL DO EXERCÍCIO	3.352.907	2.884.272	2.691.241
AUMENTO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	- 219.474	- 468.636	- 193.030

Em julho/2021, houve minoração no grupo de "disponibilidades", equivalente a R\$ 193.030,00, decorrentes dos recebimentos com "atividades operacionais" (principalmente aos recebimentos das retenções) terem sido inferiores aos desembolsos.

Nota-se que no **caixa gerado das operações (ativo e passivo)** houve acréscimo de R\$ 4.335,00 no mês de julho/2021. Essa variação foi ocasionada, principalmente, em virtude da dilação do prazo de pagamento e recebimentos serem superiores aos pagamentos efetuados no mês.

Além disso, ocorreu majoração no grupo “empréstimos e financiamentos” de R\$ 121.673,00 na conta “JPTE INTERNATIONAL LTDA” e “CIMEL INTERNATIONAL LLC” em razão das apropriações de variação cambial.

Dessa forma, fica evidente que diante do baixo faturamento e a continuidade dos custos e despesas inerentes à manutenção da empresa, o resultado apurado final é insatisfatório.

XI – CONCLUSÃO

De acordo com os demonstrativos apresentados pela Recuperanda, o quadro de **Colaboradores** no mês de junho/2021 era de **17 funcionários**, sendo que, 07 exerciam suas atividades normalmente, 09 estavam afastados e 01 em gozo de férias, não havendo admissões e demissões no período.

Os gastos com a **Folha de Pagamento** totalizaram o montante de **R\$ 81.378,00**, sendo R\$ 72.502,00 correspondentes a salários, décimo terceiro, férias, indenizações, dentre outros benefícios e R\$ 8.876,00 referentes aos encargos sociais (INSS/FGTS).

Em julho de 2021, a Recuperanda apresentou faturamento de R\$ 3.700,00, demonstrando que não possui rentabilidade para adimplemento de seus custos e despesas necessários a manutenção do negócio, devendo adotar estratégias no intuito de buscar o incremento em seu faturamento para reversão do resultado insatisfatório evidenciado.

O indicador **Ebitda** apresentou saldo negativo no montante de **R\$ 195.985,00**, apresentando regressão do agravamento da situação econômica em relação ao mês anterior, em razão da retração dos “custos em geral”, “despesas com pessoal” e “despesas gerais e administrativas”.

Por intermédio da análise dos demonstrativos colhidos com a Recuperanda, é possível concluir que os **Índices de Liquidez** perfizeram, no mês de julho/2021, resultados insatisfatórios, ou seja, ainda inferiores a 1 (um). Inclusive destaca-se que o índice de liquidez geral apresentou redução de R\$ 0,01, apresentando o resultado de R\$ 0,60, no entanto, não houve alteração no índice de liquidez seca se comparado ao mês anterior, conforme relatado no tópico V.

Apesar do índice **Disponibilidade Operacional** apresentar resultado positivo de **R\$ 2.232.063,00** no mês analisado, é possível afirmar que para formação desse resultado foram considerados valores registrados na rubrica “clientes diversos” que não ingressarão, a curto prazo, no caixa da Recuperanda, fato ocasionado, principalmente, pela retenção de valores por parte dos tomadores de serviços.

Referente ao saldo registrado na rubrica “clientes a faturar”, existem valores a receber de notas já emitidas para a Petrobrás, além de algumas notas que ainda serão emitidas. Alguns desses créditos estão sendo pagos em juízo, porém nenhum valor foi baixado devido à falta de informações detalhadas que inviabilizam a conciliação, de forma a vincular o pagamento à nota fiscal emitida.

Referente ao índice **Capital de Giro Líquido**, cujo montante apurado sumarizou R\$ -19.271.305,00, verifica-se o aumento do resultado negativo devido a diminuição do “ativo circulante”, equivalente a

R\$ 187.088,00, e aumento no "passivo circulante", correspondente a R\$ 10.277,00.

Também é necessário informar que o saldo registrado nas rubricas "retenções contratuais" e "contas a receber – serviços", que representam 25% do ativo circulante, possivelmente, não ingressarão integralmente no caixa da Recuperanda a curto prazo, tornando o índice controverso.

O índice de **Grau de Endividamento** de **R\$ 78.916.611,00** demonstrou aumento no mês analisado, em razão da evolução dos empréstimos e financiamentos a longo prazo, ordenados a pagar, obrigações tributárias, obrigações previdenciárias, provisões, bem como houve a retração das disponibilidades.

O **Ativo** encerrou o período com montante de **R\$ 49.350.137,00** e o **Passivo** com o valor de **R\$ -51.060.549,00**, a diferença refere-se ao prejuízo contábil acumulado na Demonstração do Resultado do Exercício, o qual será transferido para o Patrimônio Líquido da Entidade quando do encerramento das Demonstrações Contábeis ao final do exercício social e ensejará o equilíbrio patrimonial exigido na contabilidade.

Referente a **Dívida Tributária** de **R\$ 30.863.464,00**, restou evidenciado que a Recuperanda não tem cumprido, integralmente, com os pagamentos dos encargos sociais e fiscais, restando valores referentes aos exercícios anteriores e que estão majorando, em virtude das novas apropriações mensais.

A respeito dos tributos a curto prazo, não constam pagamentos efetuados, contudo ocorreram compensações no ISS, PIS e COFINS, ademais frisa-se que foram registrados novos provisionamentos no mês, referentes aos tributos CSRF, IRRF, ISS, PIS, COFINS e encargos sociais.

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, é sabido que no mês houve regressão do saldo de FGTS, decorrente dos pagamentos dos meses de março/2020, abril/2020 e junho/2021, contudo resta valores de meses anteriores e apropriações do mês.

Quanto aos parcelamentos, registrados a curto e longo prazos, não houve adimplemento da parcela e tampouco novas apropriações. Conforme esclarecimentos prestados pela Recuperanda, foi feito um levantamento de débitos por escritório especializado, para posterior análise de um plano de ação a fim de equacionar o elevado passivo tributário.

Em relação às obrigações perante os colaboradores, conforme demonstrações e comprovantes enviados, ocorreram pagamentos relacionados ao saldo de salário do mês de junho/2021, bem como, no razão da Recuperanda, apurou-se alguns pagamentos de meses anteriores.

À vista de todo o exposto, apurou-se majoração do resultado negativo (**DRE**) da Recuperanda, superior a 100%, equivalente a R\$ 294.009,00, totalizando o montante de R\$ 337.976,00, em virtude da regressão do “faturamento” e “outras receitas”, bem como a elevação das “variações de obrigações”.

Quanto a **Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC)**, houve o agravamento da situação econômica, principalmente diante dos registros de custos e despesas inerentes à manutenção das atividades empresariais, logo foi apurado o saldo negativo de R\$ -193.030,00.

Dessa forma, após as análises dos demonstrativos contábeis da Recuperanda, conclui-se que é necessário que a Sociedade Empresária busque a retomada de seu faturamento nos próximos meses, consolidando os contratos que estão em análise e buscando novos, além de

adotar estratégias para redução dos seus custos e despesas, dentro do possível, para reverter seu resultado negativo e futuramente permitir o adimplemento de suas dívidas.

Além de todo o exposto, esta Auxiliar ressalta que diante das recentes recomendações divulgadas pelo CNJ (Conselho Nacional de Justiça) a fim de padronizar as informações a serem prestadas nos relatórios apresentados pelos Administradores Judiciais sobre a situação econômica, contábil e fiscal das empresas, solicitamos as devidas providências à Recuperanda, no entanto o presente Relatório consta o atendimento parcial às recomendações.

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 setembro de 2021.

Brasil Trustee Administração Judicial.

Administradora Judicial

Filipe Marques Mangerona

OAB/SP 268.409

Fernando Pompeu Luccas

OAB/SP 232.622

Ygor Roberto Santos Moura

OAB/SP 411.068

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

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

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