

**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**

**Incidente de exibição de Documentos nº 0000151-34.2024.8.26.0354
Recuperação Judicial nº 1000349-54.2024.8.26.0354**

BRASIL TRUSTEE ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL,

Administradora Judicial nomeada pelo D. Juízo, já qualificada, por seus representantes ao final assinados, nos autos da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** de **RR DESIGN COMÉRCIO DE MÓVEIS CONVENCIONAIS E PLANEJADOS LTDA.** e **LATINA DESIGN COMERCIAL LTDA.**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, apresentar o **RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES** das Recuperandas, nos termos a seguir.

SUMÁRIO

I. OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO	3
II. ESTRUTURA SOCIETÁRIA.....	3
III. FOLHA DE PAGAMENTO	4
III.I. COLABORADORES	4
III.II. PRÓ-LOBORE.....	5
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. DISPONIBILIDADE OPERACIONAL.....	12
V.IV. GRAU DE ENDIVIDAMENTO.....	13
VI. FATURAMENTO	14
VII. BALANÇO PATRIMONIAL.....	15
VII.I. ATIVO	15
VII.II. PASSIVO.....	18
VIII. DÍVIDA TRIBUTÁRIA	21
IX. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	23
X. CONCLUSÃO	26

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

I. OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO

Os objetivos do presente relatório são:

- a) Apresentar ao MM. Juízo o Relatório das Atividades das Recuperandas, referente ao mês de **DEZEMBRO de 2024**, conforme determinado no art. 22, inciso II, alínea "c"¹, da Lei 11.101/2005;
- b) Informar o quadro atual de colaboradores diretos e indiretos do período;
- c) Analisar os resultados apresentados pelas Recuperandas;
- d) Demonstrar a situação econômico-financeira das Recuperandas;
- e) Relatar os andamentos processuais (**doc. 01**), em conformidade com a determinação judicial contida às fls. 697/703, item "d", subitem "viii", dos autos de nº 1000349-54.2024.8.26.0354.

II. ESTRUTURA SOCIETÁRIA

Conforme consulta realizada em 30/01/2025 à Ficha Cadastral Simplificada da Junta Comercial do Estado de São Paulo, a Recuperanda **RR Design** possui capital social subscrito de **R\$ 50.000,00** (cinquenta mil reais). De acordo com a última alteração contratual, registrada em sessão de 22/05/2019, consta como sócia e administradora a Sra. Vanessa Domingues de Castro.

O objeto social é para execução de atividades de "comércio varejista de móveis", "comércio varejista de artigos de colchoaria" e "comércio varejista de artigos de iluminação".

Já a Recuperanda **Latina Design**, conforme consulta realizada na JUCESP, possui capital social subscrito de **R\$ 50.100,00** (cinquenta

¹ 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.

mil e cem reais). Segundo a última alteração contratual, registrada em sessão de 29/07/2024, consta como sócio e administrador o Sr. Gleber Alexandro Gaioto Bovolon.

Outrossim, o objeto social da **Latina Design** abrange as atividades “comércio varejista de móveis”; “comércio a varejo de automóveis, camionetas e utilitários novos”; “comércio a varejo de automóveis, camionetas e utilitários usados”; “comércio a varejo de motocicletas e motonetas usadas” e “comércio atacadista de máquinas, aparelhos e equipamentos para uso agropecuário; partes e peças”.

No que tange ao **regime tributário**, verifica-se que as Recuperandas optaram pelo regime especial do **Simples Nacional**, conforme consulta realizada junto à Receita Federal do Brasil - RFB, no dia 23/09/2024. O Simples Nacional é um regime centralizado de arrecadação, cobrança e fiscalização de tributos aplicável às microempresas e empresas de pequeno porte, unificando diversos tributos, incluindo o Imposto de Renda Pessoa Jurídica (IRPJ) e a Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL).

III. FOLHA DE PAGAMENTO

III.I. COLABORADORES

Conforme análise dos relatórios de folha de pagamento, observa-se que no mês de dezembro/2024, as empresas contavam, em seu **quadro funcional**, com um total de **06 colaboradores**, dos quais, 04 estavam alocados na RR Design e 02 na Latina Design. Ademais, não houve admissões nem desligamentos no mês analisado.

A seguir, segue quadro demonstrativo com os dados do período analisado:

COLABORADORES	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
---------------	----------	----------	----------

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

ATIVO	6	6	6
ADMITIDO	-	-	-
FÉRIAS	-	-	-
TOTAL	6	6	6

Os gastos com a **folha de pagamento**, em dezembro/2024, apresentaram saldo de **R\$ 63.128,00**, dos quais R\$ 59.646,00 correspondiam aos salários, demais remunerações e benefícios diretos e R\$ 3.482,00 aos encargos sociais.

No mês de dezembro de 2024, observou-se uma evolução de 30% em comparação ao mês anterior, o equivalente a R\$ 14.391,00, justificada pelo acréscimo observado nas rubricas "salários e ordenados" e "13º salário".

Abaixo, segue o demonstrativo contemplando todos os custos e despesas com a folha de pagamento no período de outubro/2024 a dezembro/2024:

FOLHA DE PAGAMENTO	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
SALÁRIOS E ORDENADOS	- 19.849	- 19.689	- 24.676
PRÓ-LABORE	- 4.000	- 4.001	- 4.000
13º SALÁRIO	-	-	- 9.590
13º SALÁRIO	-	-	- 5.836
FÉRIAS	-	- 1.402	- 1.575
SALÁRIOS E ORDENADOS	- 16.570	- 18.305	- 12.557
PRÓ-LABORE	- 1.412	- 1.411	- 1.412
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	- 41.830	- 44.808	- 59.646
FGTS	- 1.512	- 2.220	- 2.223
FGTS	- 1.326	- 1.708	- 1.258
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	- 2.837	- 3.928	- 3.482
TOTAL	- 44.668	- 48.736	- 63.128

III.II. PRÓ-LABORE

O **pró-labore** corresponde à remuneração dos sócios pelo trabalho realizado frente a 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, além de formalmente estarem constituídos pelo contrato social, também estejam registrados no demonstrativo contábil como despesa operacional, resultando, assim, na incidência de INSS e, quando houver, IRRF. Apresenta-se, a seguir, o demonstrativo do valor total provisionado, bem como do valor líquido de encargos nos meses analisados:

PRÓ-LABORE	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
PRÓ-LABORE - VANESSA DOMINGUES DE CASTRO	4.000	4.001	4.000
IRF-PF A RECOLHER	- 153	- 153	- 153
INSS A RECOLHER	- 440	- 440	- 440
LÍQUIDO PRÓ-LABORE	3.407	3.408	3.407
PRÓ-LABORE - GLEBER ALEXANDRO GAIOTO BOVOLON	1.412	1.411	1.412
INSS A RECOLHER	- 155	- 155	- 155
LÍQUIDO PRÓ-LABORE	1.257	1.256	1.257
TOTAL LÍQUIDO	4.664	4.664	4.664

Verifica-se que, em dezembro/2024, a provisão mensal de **pró-labore** não apresentou alteração, registrando o importe de **R\$ 5.412,00**, estando distribuído em R\$ 4.000,00 para a sócia da RR Design, Vanessa Domingues de Castro, e R\$ 1.412,00 para o sócio da Latina Design, Gleber Alexandre Gaioto Bovolon.

No mais, tem-se que, durante o mesmo período, o valor líquido de *pró-labore*, ou seja, o valor a ser efetivamente pago, sumarizou o montante mensal de R\$ 4.664,00.

Por fim, insta informar que, consoante os demonstrativos contábeis, ocorreram registros de pagamento a título de *pró-labore* durante o trimestre analisado.

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 um indicador utilizado para medir o resultado operacional da sociedade empresária, descontando-se da apuração valores que não são inerentes ao *core business*, ou seja, antes de serem aplicados os quatros itens citados.

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

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

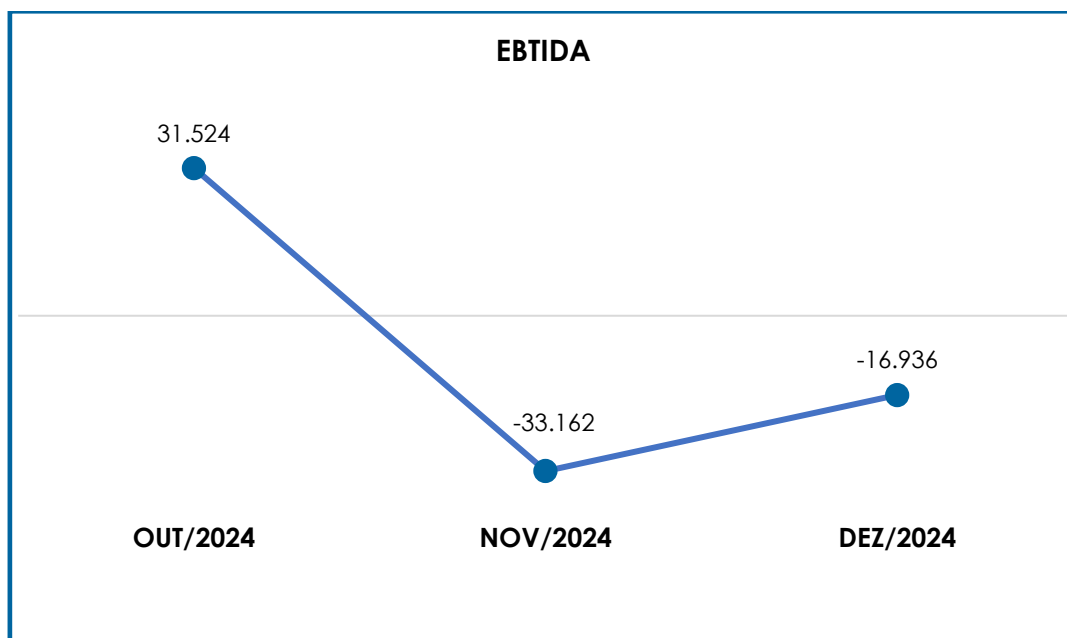
EBITDA	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
VENDA DE MERCADORIAS	126.703	181.455	100.036
RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇO	126.703	181.455	100.036
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 10.911	- 15.508	- 9.073
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 10.911	- 15.508	- 9.073
RECEITA LÍQUIDA	115.791	165.947	90.963
MÃO-DE-OBRA DIRETA	-	-	529
CUSTOS DAS MERCADORIAS VENDIDAS.	- 1.835	- 82.559	- 15.514
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	113.957	83.389	74.921
DESPESAS COM VENDAS	- 749	- 82	- 2.077
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 38.509	- 69.226	- 28.146
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	- 44.668	- 48.736	- 63.128
(+) DEPRECIAÇÃO	1.493	1.493	1.493
EBITDA	31.524	- 33.162	- 16.936
% RECEITA OPERACIONAL BRUTA	25%	-18%	-17%

Conforme quadro supra, em **dezembro/2024**, as Recuperandas apresentaram **resultado negativo** em seu desempenho da atividade operacional, totalizando o montante de **R\$ 16.936,00**, de modo que sofreu um decréscimo em relação ao resultado negativo apurado no mês

anterior, equivalente à quantia de R\$ 16.226,00, em virtude da regressão das receitas em geral (R\$ 81.419,00), ser inferior ao retrocesso consolidado dos custos e despesas (R\$ 97.645,00), o que contribui para a redução do resultado negativo apurado no mês analisado.

Desse modo, verifica-se que as receitas foram inferiores às despesas contabilizadas no período, desconsiderando-se o resultado financeiro, as depreciações, amortizações e os tributos.

Segue, representada graficamente, a oscilação nos resultados do **EBITDA** ao longo do trimestre:



Diante do indicador apresentado, foi possível medir a rentabilidade operacional real das Recuperandas que, conforme sinalizado anteriormente, obteve **resultado negativo**.

V. ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL

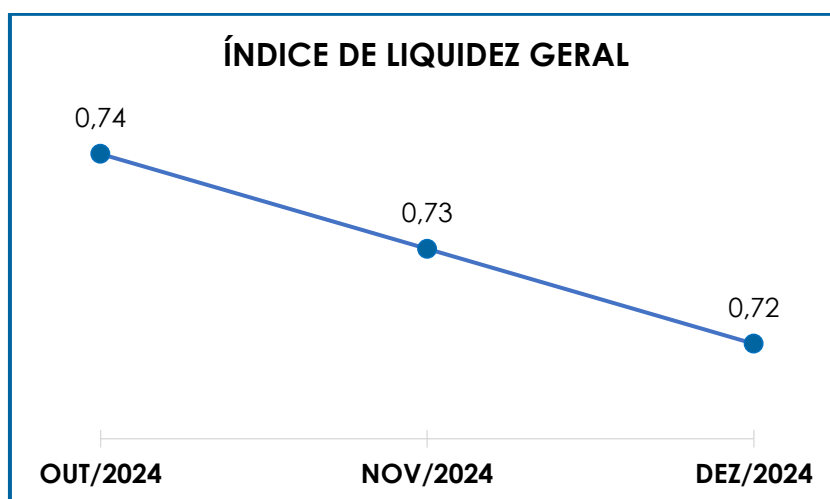
Os índices de avaliação contábil são ferramentas utilizadas na gestão das informações contábeis da sociedade empresária, com

o objetivo de verificar dados estratégicos e caminhos de desenvolvimento que a entidade está trilhando.

A avaliação dos índices contábeis é uma técnica comumente utilizada no mercado para verificar estratégias de gestão eficiente de caixa, de ativos e passivos e do resultado dos negócios, por meio da realização do mapeamento e organização das informações contábeis e financeiras. Após colher as informações e compará-las, é possível chegar a um diagnóstico conclusivo, que permitirá uma melhor orientação para a tomada de decisões e direcionamentos estratégicos.

V.I. LIQUIDEZ GERAL

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



O índice de Liquidez Geral das Recuperandas, em **dezembro/2024**, alcançou **0,72**, demonstrando resultados inferiores a 1, sendo, portanto, **insatisfatório**.

Em outras palavras, conclui-se que as Recuperandas não possuíam disponibilidades suficientes para o pagamento das dívidas com vencimento a curto e longo prazos, visto que a capacidade de pagamento durante o trimestre oscilou de R\$ 0,74 a R\$ 0,72 para cada R\$ 1,00 de obrigações.

V.II. CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO

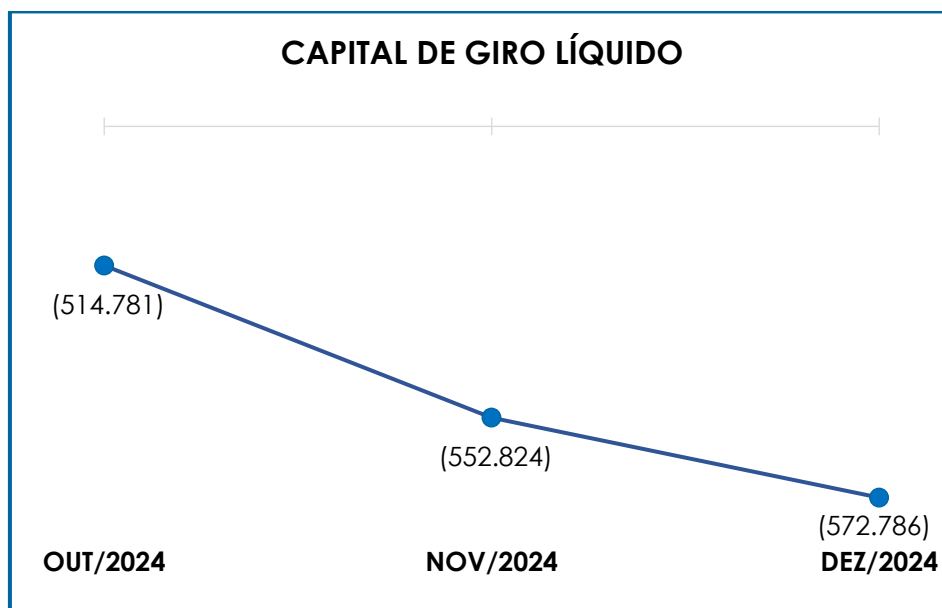
O **Capital de Giro Líquido (CGL)** é um indicador de liquidez utilizado pelas sociedades empresárias para refletir a capacidade de gerenciar as relações entre as contas a receber e pagar, de natureza corrente. O resultado é formado pela diferença (subtração) entre o “ativo circulante” e o “passivo circulante”.

CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
DISPONÍVEL	501.714	488.334	522.433
ESTOQUES	601.773	556.332	556.332
TRIBUTOS A RECUPERAR	35.990	35.990	35.990
OUTROS CRÉDITOS	42.131	106.514	95.139
DESPESAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	45.035	41.734	39.482
ATIVO CIRCULANTE	1.226.643	1.228.905	1.249.377
FORNECEDORES	-1.111.881	-1.122.884	-1.142.423
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	-29.048	-29.849	-24.363
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	-17.226	-19.849	-26.876
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	-98.045	-125.723	-144.303
OUTRAS OBRIGAÇÕES	-19.358	-19.358	-19.358
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	-144.866	-143.066	-143.841
PARCELAMENTOS	-321.000	-321.000	-321.000
PASSIVO CIRCULANTE	- 1.741.424	- 1.781.729	- 1.822.164
TOTAL	- 514.781	- 552.824	- 572.786

Em dezembro/2024, o **CGL** apresentou saldo negativo na monta de **R\$ 572.786,00**, registrando uma evolução equivalente a R\$ 19.962,00, em relação ao resultado negativo apurado no mês anterior, em

razão da progressão dos saldos nas rubricas "fornecedores" e "impostos e contribuições a pagar". Concomitantemente, houve aumento dos saldos nas rubricas "disponível" e "estoques".

Abaixo segue a demonstração gráfica da variação do Capital de Giro Líquido:



Em dezembro/2024, registrou-se um aumento de 2% tanto no "ativo circulante" quanto no "passivo circulante", em comparação com o mês anterior.

Dessa forma, em dezembro/2024, o referido índice apresentou **resultado ineficaz** em relação ao "CGL", demonstrando que as Recuperandas não possuíam ativos suficientes para adimplir suas obrigações.

Por fim, vale ressaltar que os representantes das Recuperandas informaram que não operam com vendas a prazo e, portanto, não haverá saldos contábeis na rubrica "clientes" ao final de cada período. Foi possível verificar movimentos contábeis durante o mês, entretanto, ao fim do período, o saldo resulta zerado na referida rubrica.

V.III. DISPONIBILIDADE OPERACIONAL

A **Disponibilidade Operacional** representa os recursos utilizados nas operações das sociedades empresárias, dependendo das características de seu ciclo operacional.

O cálculo consiste na soma de “contas a receber” e “estoques”, subtraindo o saldo de “fornecedores”, conforme demonstra o quadro a seguir. Salienta-se o consignado no tópico anterior, onde não há saldo na rubrica de “clientes” ou “contas a receber”, tendo em vista não ocorrer vendas a prazo.

DISPONIBILIDADE OPERACIONAL	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
ESTOQUES	601.773	556.332	556.332
FORNECEDORES	-1.111.881	-1.122.884	-1.142.423
TOTAL	- 510.108	- 566.552	- 586.091

Em dezembro/2024, a disponibilidade das Recuperandas apresentou saldo negativo, no importe de **R\$ 586.091,00**, com aumento em comparação ao resultado negativo do mês anterior, o equivalente ao montante de R\$ 19.540,00.

Cabe mencionar que no período analisado não foi identificada variação em “estoques” e houve avanço em “fornecedores”, fato que contribuiu para a progressão do saldo negativo.

Segue demonstrada abaixo a variação da disponibilidade operacional no período analisado:



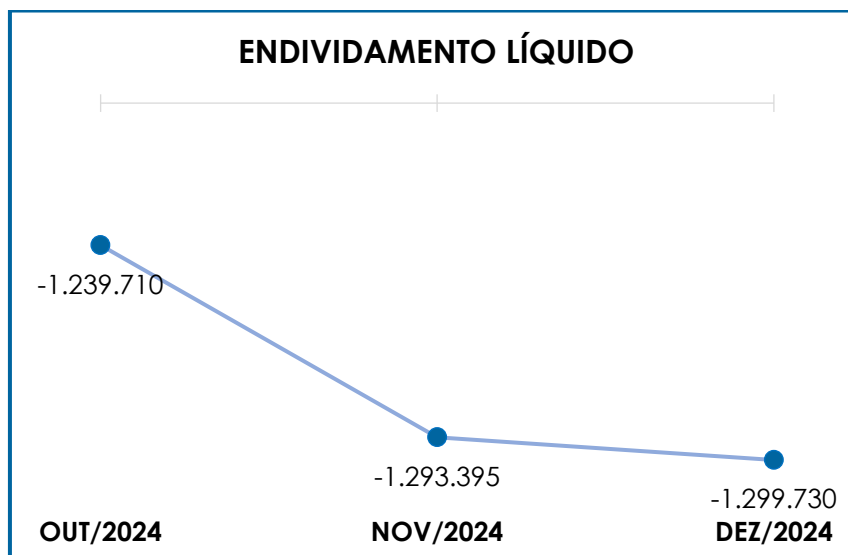
V.IV. GRAU DE ENDIVIDAMENTO

A composição do **Endividamento** refere-se ao volume das obrigações a curto e longo prazos, deduzidos os saldos registrados nas contas "caixa e equivalentes". O resultado do cálculo representa o saldo que as empresas necessitam para adimplir o passivo que pode gerar despesas financeiras.

ENDIVIDAMENTO LÍQUIDO	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
DISPONÍVEL	501.714	488.334	522.433
FORNECEDORES	-1.111.881	-1.122.884	-1.142.423
OUTRAS OBRIGAÇÕES	-19.358	-19.358	-19.358
PARCELAMENTOS	-321.000	-321.000	-321.000
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	-144.866	-143.066	-143.841
DÍVIDA ATIVA	- 1.095.390	- 1.117.973	- 1.104.189
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	-29.048	-29.849	-24.363
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	-17.226	-19.849	-26.876
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	-98.045	-125.723	-144.303
DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA	- 144.319	- 175.421	- 195.542
TOTAL	- 1.239.710	- 1.293.395	- 1.299.730

O **endividamento** totalizou a importância de **R\$ 1.299.730,00**, em **dezembro/2024**, apresentando progressão nas rubricas "fornecedores" e "impostos e contribuições a pagar", além de decréscimo no saldo do "disponível".

Segue abaixo a demonstração gráfica da oscilação no trimestre em análise:

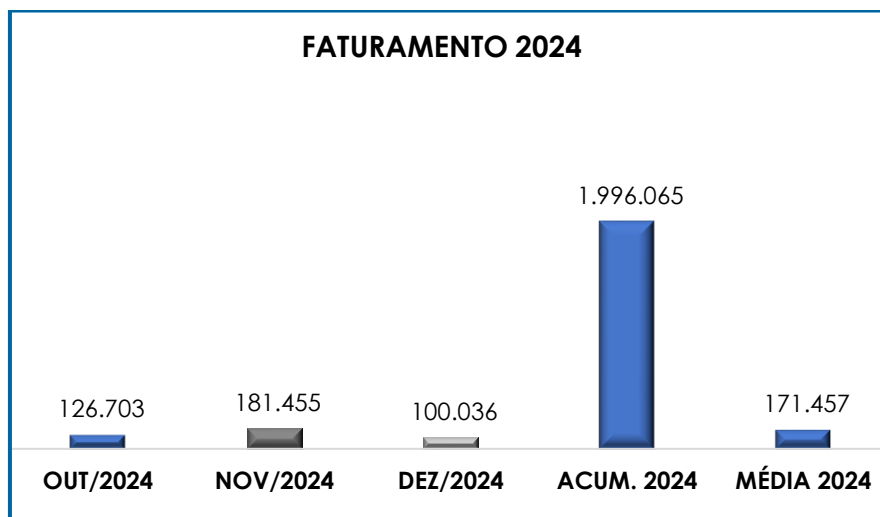


Observa-se que, no trimestre analisado os índices de “**Capital de Giro Líquido – CGL**”, “**Liquidez Geral**”, “**Disponibilidade Operacional**” e “**grau de endividamento**” apresentaram resultados **insatisfatórios**. Conclui-se, portanto, que há necessidade da adoção de medidas estratégicas com o objetivo de diminuir seu endividamento para conseguir reverter o seu quadro econômico, gerando disponibilidade financeira para o adimplemento 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 para a sociedade empresária.

Segue o quadro com o detalhamento do faturamento no período de outubro/2024 a dezembro/2024, conforme as demonstrações contábeis fornecidas pelas Recuperandas:



Em dezembro/2024, houve registro contábil no montante de **R\$ 100.036,00**, valor oriundo das receitas com vendas de mercadorias.

Tem-se que, o total do faturamento apontado acima, foi registrado na empresa **RR Design** durante o período analisado.

VII. BALANÇO PATRIMONIAL

VII.I. ATIVO

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

Tem-se, abaixo, a demonstração do ativo das Recuperandas:

BALANÇO PATRIMONIAL - ATIVO	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
DISPONÍVEL	501.714	488.334	522.433
OUTROS CRÉDITOS	42.131	106.514	95.139
TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	35.990	35.990	35.990
ESTOQUE	601.773	556.332	556.332
DESPESAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	45.035	41.734	39.482
ATIVO CIRCULANTE	1.226.643	1.228.905	1.249.377
IMOBILIZADO	102.000	102.000	102.000
(-) DEPRECIAÇÕES, AMORT. E EXAUS. ACUMUL	-35.785	-37.278	-38.771
ATIVO NÃO CIRCULANTE	66.215	64.722	63.229
ATIVO TOTAL	1.292.858	1.293.626	1.312.606

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

Em **dezembro/2024**, nota-se um acréscimo equivalente a R\$ 34.099,00, em comparação ao mês anterior, resumindo o montante de **R\$ 522.433,00**, dos quais, R\$ 359.617,00, correspondem às disponibilidades da RR Design, enquanto R\$ 162.817,00, pertencem à Latina Design.

A seguir, a demonstração dos saldos que compõem o grupo das disponibilidades no período analisado:

DISPONÍVEL	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
CAIXA GERAL	194.138	294.029	359.617
CAIXA GERAL	267.372	157.850	162.331
PAGSEGURO INTERNET S.A	40.204	36.455	485
TOTAL	501.714	488.334	522.433

- **Impostos a Recuperar:** o saldo registrado nesse grupo de contas não apresentou variação durante todo o período analisado, resumindo a importância de **R\$ 35.990,00**, o qual poderá ser utilizado para a compensação (em esfera administrativa e/ou judicial) dos tributos devidos pelas Recuperandas, conforme demonstrativo abaixo colacionado:

IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECUPERAR	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
INSS PAGO EM DUPLICIDADE A COMPENSAR	35.312	35.312	35.312
IRRF PAGO EM DUPLICIDADE OU A MAIOR	208	208	208
ICMS A RECUPERAR	470	470	470
TOTAL	35.990	35.990	35.990

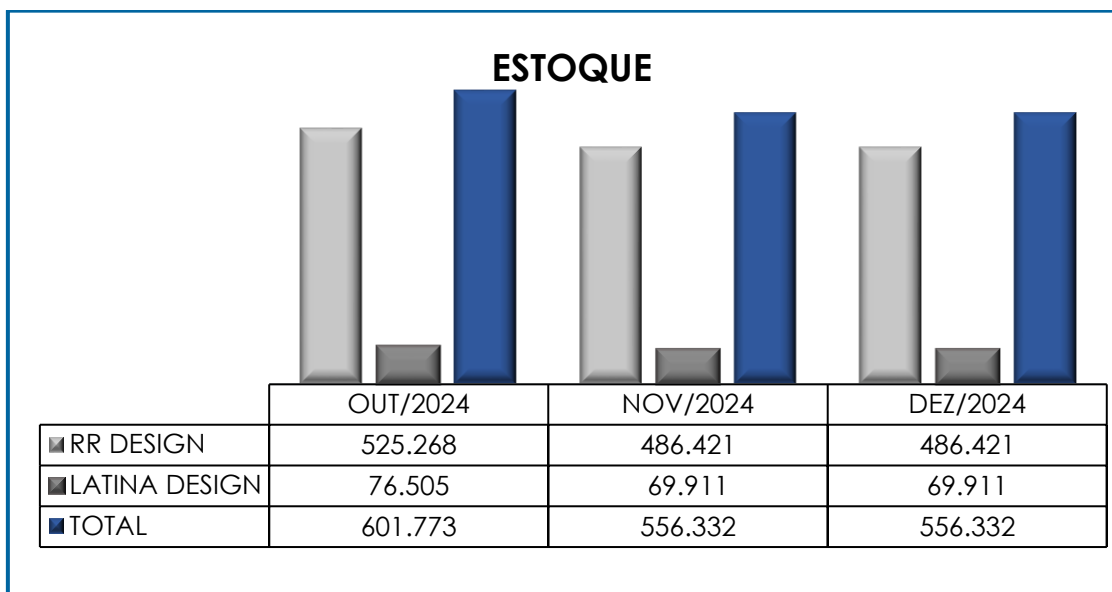
Cumpramos ressaltar que, em reunião periódica virtual, celebrada em 14/11/2024, os responsáveis pela elaboração das demonstrações contábeis das Recuperandas informaram que estão analisando a referida rubrica, com o intuito de conciliar os valores, além de definir estratégias de compensação, se for o caso.

- **Outros Créditos:** referido grupo abrange as rubricas “consórcio”, “adiantamento de salário”, “adiantamento de 13º salário”, “adiantamento de férias” e “adiantamento a fornecedores”, e o saldo registrado em dezembro/2024 apresentou variação negativa de 11%, perfazendo o montante de **R\$ 95.139,00**.

- **Estoque:** o volume de estoques é relativo ao valor dos bens comercializados no período, sendo que as oscilações ocorrem de acordo com o volume de vendas efetuadas, bem como das compras realizadas no período.

O saldo auferido em **dezembro/2024** atingiu **R\$ 556.332,00**, dos quais R\$ 486.421,00, correspondem às “mercadorias para revenda” registradas na Recuperanda RR Design, e R\$ 69.911,00 correspondem às “mercadorias para revenda” alocadas na Recuperanda Latina Design.

A seguir, segue gráfico colacionado com os dados dos estoques no período analisado:



- **Imobilizado:** corresponde ao grupo de contas que englobam os recursos aplicados em bens ou direitos de permanência duradoura, destinados ao funcionamento normal das sociedades empresárias.

Em **dezembro/2024**, o saldo líquido do ativo imobilizado registrou o saldo de **R\$ 63.229,00**, com depreciação acumulada no total de R\$ 38.771,00, conforme demonstrativo abaixo colacionado:

IMOBILIZADO	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	6.841	6.841	6.841
COMPUTADORES E PERIFÉRICOS	77.159	77.159	77.159
APARELHOS DE TELEFONIA	18.000	18.000	18.000
ATIVO IMOBILIZADO	102.000	102.000	102.000
(-) DEPRECIACÕES DE MÁQUINAS, EQUIP. FER	- 1.140	- 1.197	- 1.254
(-) DEPRECIACÃO DE COMPUTADORES E PERIFÉRICOS	- 29.845	- 31.131	- 32.417
(-) DEPRECIACÕES APARELHOS DE TELEFONIA	- 4.800	- 4.950	- 5.100
(-) DEPRECIACÕES ACUMULADAS	- 35.785	- 37.278	- 38.771
TOTAL	66.215	64.722	63.229

VII.II. PASSIVO

O “**Passivo**” é uma obrigação atual das entidades de eventos já ocorridos, o qual para a liquidação se espera que resulte na saída de

recursos econômicos ou diminuição de ativos. São dívidas que poderão ter exigibilidade de curto ou longo prazos.

Nesse sentido, segue abaixo a composição do passivo:

BALANÇO PATRIMONIAL - PASSIVO	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
FORNECEDORES	-1.111.881	-1.122.884	-1.142.423
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	-98.045	-125.723	-144.303
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	-29.048	-29.849	-24.363
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	-17.226	-19.849	-26.876
PARCELAMENTOS	-321.000	-321.000	-321.000
OUTRAS OBRIGAÇÕES	-19.358	-19.358	-19.358
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	-144.866	-143.066	-143.841
PASSIVO CIRCULANTE	- 1.741.424	- 1.781.729	- 1.822.164
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	475.954	409.174	409.174
PASSIVO TOTAL	-1.265.470	-1.372.555	-1.412.990

- **Fornecedores:** em **dezembro/2024** apresentou o saldo de **R\$ 1.142.423,00**, registrando aumento de 2%, o equivalente a R\$ 19.540,00, em relação ao mês anterior.

- **Obrigações Tributárias:** no mês de **dezembro/2024**, esse grupo de contas sumarizou **R\$ 144.303,00**, apresentando majoração de 15%, quando comparado ao mês anterior, principalmente em função do avanço dos saldos das rubricas "Simples Nacional a recolher" e "IRRF a recolher".

Segue, abaixo, a composição detalhada do grupo:

IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
IRRF A RECOLHER S/ ALUGUEL	-3.912	-5.834	-7.158
SIMPLES NACIONAL A RECOLHER	-49.143	-64.651	-73.723
IRRF A RECOLHER	-44.991	-53.321	-61.443
CRF A RECOLHER	-	-1.917	-1.979
TOTAL	- 98.045	- 125.723	- 144.303

Giza-se, ademais, que a dívida tributária não está sujeita aos efeitos do plano de Recuperação Judicial.

- **Empréstimos e Financiamentos (Curto e Longo Prazo):** referido grupo é composto por valores oriundos de operações de captação de recursos financeiros junto a instituições bancárias.

Em **dezembro/2024**, referida conta registrou **saldo** no montante de **R\$ 143.841,00**, alocado totalmente no curto prazo, com variação positiva equivalente a quantia de R\$ 775,00, em relação ao mês de novembro/2024.

O demonstrativo a seguir ilustra a distribuição dos valores ao longo do período analisado:

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
SANTANDER AGÊNCIA 0013 - C/C 130106557	- 138.951	- 138.951	- 138.951
CHEQUE ESPECIAL BANCO SANTANDER	- 2.400	-	-
CHEQUE ESPECIAL BANCO DO BRASIL	- 3.515	- 4.115	- 4.890
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - CP	- 144.866	- 143.066	- 143.841
TOTAL	- 144.866	- 143.066	- 143.841

- **Obrigações Trabalhistas:** o referido grupo é composto pelos saldos registrados nas rubricas "salários a pagar" e "pró-labore a pagar". Em **dezembro/2024**, registrou a importância de **R\$ 24.363,00**, com regressão equivalente a R\$ 5.486,00 em relação ao mês anterior, conforme o quadro abaixo:

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
SALÁRIOS E ORDENADOS A PAGAR	-24.384	-25.185	-19.699
PRÓ-LABORE A PAGAR	-4.664	-4.664	-4.664
TOTAL	- 29.048	- 29.849	- 24.363

- **Outras obrigações:** referido grupo é composto pelas obrigações com o aluguel das instalações das Recuperandas. Em **dezembro/2024**, apresentou saldo de **R\$ 19.358,00**.

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 outubro/2024 a dezembro/2024:

ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
INSS A RECOLHER	- 11.691	- 15.921	- 21.686
FGTS A RECOLHER	- 5.535	- 3.928	- 5.189
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 17.226	- 19.849	- 26.876
IRRF A RECOLHER S/ ALUGUEL	- 3.912	- 5.834	- 7.158
CRF A RECOLHER	- -	- 1.917	- 1.979
SIMPLES NACIONAL A RECOLHER	- 49.143	- 64.651	- 73.723
IRRF A RECOLHER	- 44.991	- 53.321	- 61.443
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 98.045	- 125.723	- 144.303
PARCELAMENTO DCTFWEB 08.2024	- 169.249	- 169.249	- 169.249
PARCELAMENTO SIMPLES NACIONAL 08.2024	- 145.793	- 145.793	- 145.793
PARCELAMENTO SIMPLES NACIONAL DIV. ATIVA 08.2024	- 5.958	- 5.958	- 5.958
	- 321.000	- 321.000	- 321.000
TOTAL	- 436.272	- 466.573	- 492.179

O total do passivo tributário, em **dezembro/2024**, atingiu o montante de **R\$ 492.179,00.**, com variação positiva de 5% em relação ao mês anterior, o equivalente à importância de R\$ 25.606,00. Vale ressaltar que todas as obrigações tributárias estão alocadas no curto prazo.

Abaixo seguem as principais variações apresentadas no período em questão:

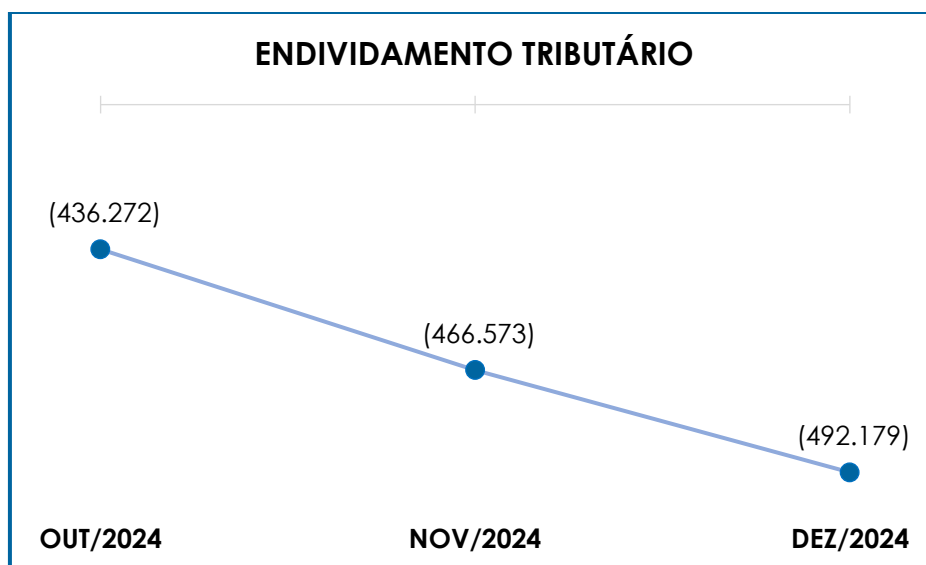
- **Encargos Sociais:** esse grupo de contas abrange as obrigações relativas ao "INSS" e "FGTS", cujo mês de **dezembro/2024**, perfaz o montante de **R\$ 26.876,00**, apresentando majoração equivalente a R\$ 7.026,00, em função de provisão das referidas obrigações no mês corrente.

Pela análise das documentações contábeis, não foram identificados registros de pagamento a título de “INSS a recolher” e foram identificados pagamentos a título de “FGTS a recolher” na Recuperanda RR Design.

- **Obrigações Fiscais:** o saldo registrado no grupo de “impostos e contribuições a pagar”, em **dezembro/2024**, foi de **R\$ 144.303,00**, apresentando uma progressão de 15%, equivalente a R\$ 18.580,00, quando comparado com o mês de novembro/2024. Nesse grupo estão compreendidos todos os tributos abarcados pelo regime tributário das Recuperandas, o Simples Nacional.

- **Parcelamentos:** o saldo em **dezembro/2024** sumarizou **R\$ 321.000,00**. Não foram identificados registros de pagamentos de parcelamentos de tributos, nas duas empresas que compõem o Grupo Recuperacional.

O gráfico abaixo colacionado demonstra a composição do passivo tributário durante o período analisado:



Considerando-se a evolução gradativa do saldo do passivo tributário ao longo do tempo, é possível concluir que as Recuperandas não estão conseguindo adimplir, regularmente, todas as obrigações fiscais.

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, custos e despesas apurados, gerando informações significativas para a verificação da performance de geração ou consumo de caixa, a partir do resultado gerado.

A DRE deve ser elaborada em obediência ao princípio contábil do "regime de competência". Por essa regra, as receitas e as despesas devem ser registradas no resultado do período em que ocorreram, sempre simultaneamente quando se correlacionarem, independentemente de recebimento ou pagamento.

Com o objetivo de demonstrar a situação financeira das Recuperandas de maneira transparente, os saldos da DRE são expostos de maneira mensal, ao invés de forma acumulada:

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO (DRE)	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
VENDA DE MERCADORIAS	126.703	181.455	100.036
RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇO	126.703	181.455	100.036
(-) SIMPLES NACIONAL	- 10.911	- 15.508	- 9.073
DEDUCOES DAS RECEITAS	- 10.911	- 15.508	- 9.073
RECEITA LÍQUIDA	115.791	165.947	90.963
% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	91%	91%	91%
MÃO-DE-OBRA DIRETA	-	-	529
CUSTOS DAS MERCADORIAS VENDIDAS	- 1.835	- 82.559	- 15.514
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	113.957	83.389	74.921

% RECEITA OPERACIONAL BRUTO	90%	46%	75%
DESPESAS COM VENDAS	- 749	- 82	- 2.077
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 38.509	- 69.226	- 28.146
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	- 44.668	- 48.736	- 63.128
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES	- 919	-	-
RESULTADO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	29.112	- 34.655	- 18.429
RECEITAS FINANCEIRAS	-	220	-
DESPESAS FINANCEIRAS	- 1.725	- 5.101	- 3.026
RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS S/ O RESULTADO	27.388	- 39.537	- 21.455
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	27.388	- 39.537	- 21.455

Conforme análise dos demonstrativos contábeis disponibilizados pelas Recuperandas, em **dezembro/2024** foi apurado um **resultado negativo (prejuízo contábil)** de **R\$ 21.455,00**, com regressão do prejuízo apresentado no mês anterior, equivalente a R\$ 18.081,00, em razão do retrocesso consolidado das receitas brutas e demais receitas (R\$ 81.639,00) ser inferior ao aumento consolidado das deduções de receita e de algumas rubricas de despesas (R\$ 99.720,00).

A seguir serão relatadas as principais variações registradas no período.

Em **dezembro/2024** o **“faturamento bruto”** apresentou saldo de **R\$ 100.036,00**, com variação negativa de 45% quando comparado com o mês de novembro/2024. A Recuperanda RR Design registrou o total do faturamento no mês analisado.

Ademais, no que tange às **“deduções da receita”**, em **dezembro/2024**, foi apurado o saldo de **R\$ 9.073,00**, com redução de 41% em relação ao saldo do mês anterior.

Com relação aos **“custos das mercadorias vendidas - CMV”**, em **dezembro/2024** referido grupo apresentou saldo de **R\$ 16.043,00**. Após questionamentos por parte desta Auxiliar do Juízo junto às Recuperandas, em relação à metodologia de cálculo do custo das mercadorias vendidas, foi

informado que a fórmula utilizada para o referido cálculo é: **CMV = estoque inicial + compras adicionais – estoque final**.

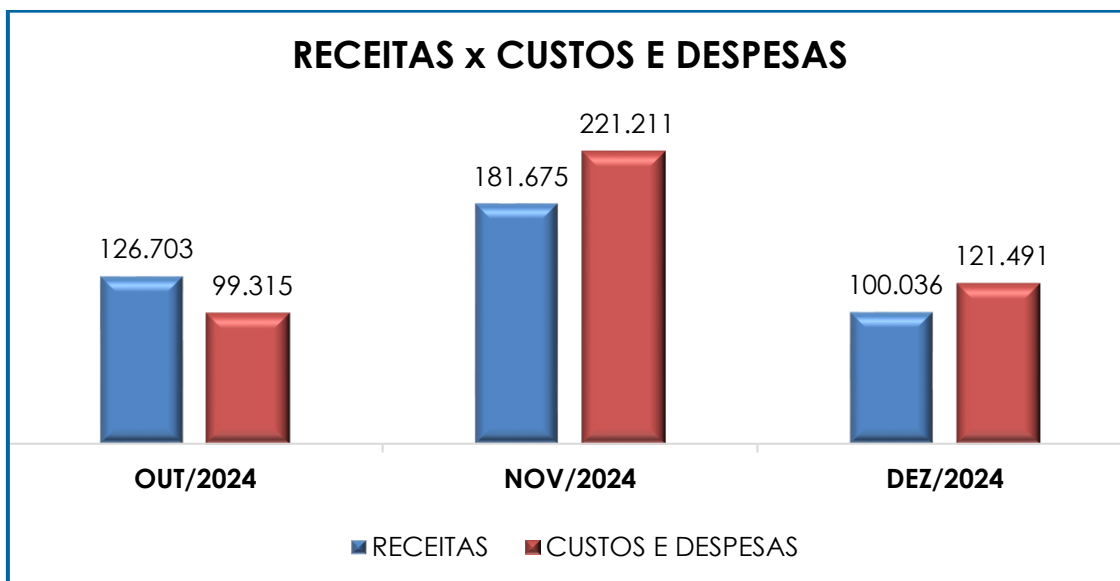
O grupo das “**despesas administrativas**” abrange os dispêndios com instalações e aluguel, serviços prestados por terceiros, serviços públicos, dentre outras despesas e apresentou o montante de **R\$ 28.146,00** em **dezembro/2024**, com decréscimo de 59% em comparação com o mês anterior, justificado, principalmente, pela involução registrada a título de “serviços prestados por terceiros”.

A conta “**despesas com vendas**”, considera as rubricas “seguros”, “fretes” e “viagens terrestres” e, em **dezembro/2024**, apresentou saldo de **R\$ 2.077,00**, com majoração equivalente a R\$ 1.995,00, em comparação ao mês anterior.

No que se refere ao grupo das “**despesas diretas com pessoal**”, que abrange as rubricas “salários e ordenados”, “pró-labore”, “13º salário”, “férias” e “FGTS”, tem-se que, em **dezembro/2024**, apresentou o montante de **R\$ 63.128,00**.

O grupo de contas relativo às “**despesas financeiras**” registrou saldo de **R\$ 3.026,00**, em **dezembro/2024**, apresentando regressão equivalente ao montante de R\$ 2.075,00, em relação ao mês de novembro/2024, em virtude do decréscimo no saldo da rubrica “juros passivos”.

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



Diante do gráfico supra, conclui-se que, durante o último mês do período analisado, o faturamento e as demais receitas foram inferiores aos custos e as despesas, apurando-se o **resultado negativo**.

X. CONCLUSÃO

De acordo com os demonstrativos disponibilizados, o **quadro funcional** das Recuperandas contava, em **dezembro/2024**, com um total de **06 colaboradores**, sendo 04 alocados na RR Design e 02 na Latina Design.

Observou-se que as Recuperandas registraram cumprimento parcial dos compromissos mensais relacionados aos **salários** de seus colaboradores.

Outrossim, no que se refere aos gastos totais com pessoal, as Recuperandas registraram a monta de **R\$ 63.128,00**, em **dezembro/2024**, tendo ocorrido registro de pagamentos FGTS exclusivamente na Recuperanda RR Design durante o período analisado.

O índice de **Liquidez Geral** demonstrou resultados **insatisfatórios**, sendo possível concluir que não havia recursos financeiros para o adimplemento das obrigações a curto e de longo prazos.

O desempenho da atividade (**EBITDA**) das Recuperandas apresentou **resultado negativo (prejuízo operacional)**, totalizando em **dezembro/2024** o montante de **R\$ 16.936,00**, visto que a receita operacional bruta foi inferior às despesas contabilizadas no período, desconsiderando o resultado financeiro, as depreciações e amortizações e os tributos.

Constatou-se que o **Capital de Giro Líquido** apresentou **resultado negativo** em **dezembro/2024**, atingindo o montante de **R\$ 572.786,00**, registrando um avanço equivalente a R\$ 19.962,00, em comparação ao mês de novembro/2024.

No que tange à **Disponibilidade Operacional**, verificou-se resultado **negativo** e **insatisfatório**, demonstrando que as Recuperandas, no período analisado, não possuíam recursos disponíveis para o pagamento de fornecedores, obrigações que refletem diretamente no desenvolvimento de suas atividades.

Em dezembro/2024, o **endividamento** totalizou a importância de **R\$ 1.299.730,00**, evidenciando **um acréscimo da dívida ao longo do último mês analisado**.

As Recuperandas apresentaram **faturamento bruto** de **R\$ 100.036,00**, em **dezembro/2024**.

A **Dívida Tributária** apresentou saldo de **R\$ 492.179,00** em **dezembro/2024**, demonstrando evolução gradativa ao longo do período

analisado. Ressalta-se, ademais, que as dívidas tributárias não são sujeitas aos efeitos da Recuperação Judicial.

As Recuperandas apuraram **resultado contábil negativo** no importe de **R\$ 21.455,00**, em **dezembro/2024**.

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), 05 de fevereiro de 2025.

Brasil Trustee Administração Judicial
Administradora Judicial

Filipe Marques Mangerona
OAB/SP 268.409

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