

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

Processo nº 1035757-94.2017.8.26.0114

Recuperação Judicial

BRASIL TRUSTEE ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL,

Administradora Judicial nomeada pelo N. Juízo, já qualificada, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, por seus representantes que ao final subscrevem, nos autos da presente **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** de **SCHEDULE HIDRÁULICA E ELÉTRICA LTDA.**, apresentar o **RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES** referente ao mês de **NOVEMBRO/2024** e **DEZEMBRO/2024**, nos termos a seguir.

Campinas

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

São Paulo

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
CEP 01141-010 F. 11 3258-736

Curitiba

Rua Francisco Rocha, 198
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

SUMÁRIO

I. OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO	3
II. MEDIDA DE ENFRENTAMENTO DA CRISE.....	3
III. ESTRUTURA SOCIETÁRIA	4
IV. QUADRO DE COLABORADORES	4
IV.I – COLABORADORES.....	4
IV.II – PRÓ-LABORE	6
V. EBITDA (<i>Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization</i>)	7
VI. ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL	10
VI.I – LIQUIDEZ GERAL.....	10
VII. FATURAMENTO	11
VIII. BALANÇO PATRIMONIAL	14
VIII.I – ATIVO	14
VIII.II – PASSIVO	17
VIII.III – PASSIVO SUJEITO À RECUPERAÇÃO JUDICIAL	21
IX. DÍVIDA TRIBUTÁRIA	23
X. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	27
XI. CONCLUSÃO.....	31

Campinas

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

São Paulo

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

Curitiba

Rua Francisco Rocha, 198
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

I. OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO

Os objetivos do presente relatório são:

- a) Apresentar ao MM. Juízo o Relatório das Atividades da Recuperanda do mês de **novembro/2024** e **dezembro/2024**, conforme determinado no artigo 22, inciso II, alínea “c”, da Lei nº 11.101/2005;
- b) Informar o quadro de colaboradores diretos e indiretos do período;
- c) Analisar sua situação econômico-financeira;
- d) Analisar os resultados por ela apresentados.

II. MEDIDA DE ENFRENTAMENTO DA CRISE

Com início das atividades no mês de julho de 1985, a sociedade Schedule Hidráulica e Elétrica Ltda. atua no comércio varejista na área da construção civil, no mercado de hidráulica, elétrica e acabamento.

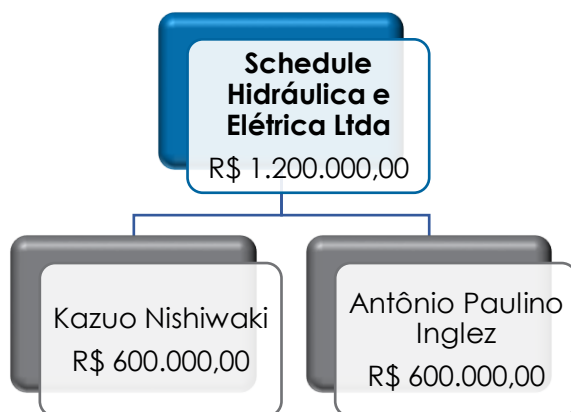
A sociedade empresária enfrentou grande crise financeira, visto que realizou altos investimentos em sua nova unidade, localizada em Indaiatuba/SP e houve uma queda de 20% do mercado em que atua, precisando se valer do pedido de Recuperação Judicial em 11/07/2017 a fim de superar as dificuldades mencionadas.

Nas reuniões periódicas realizadas com esta Auxiliar do Juízo, a Recuperanda informa que vem buscando negociar com os clientes inativos e firmando parcerias comerciais. Além do mais, a estratégia de comercialização vem sendo ajustada para focar em produtos mais rentáveis, na procura de fornecedores potenciais que acelerem o processo de venda e entrega de materiais hidráulicos e na implementação de tecnologias para automatizar o atendimento, tudo isso em prol da alavancagem das vendas.

Por fim, a Recuperanda informa que está ajustando a precificação dos seus produtos e vem recebendo solicitações de orçamentos.

III. ESTRUTURA SOCIETÁRIA

A Recuperanda apresentou, ao longo dos anos, diversas alterações em seu quadro societário, tendo sua última configuração sido ajustada em março de 2017. Conforme consulta realizada à Ficha Cadastral Simplificada da JUCESP - Junta Comercial do Estado de São Paulo, em 25/02/2025, denota-se que o capital social da Devedora perfaz o montante de R\$ 1.200.000,00, estando esse distribuído igualmente em 50% para cada sócio.



Cumprе frisar que o **Regime Tributário** é o conjunto de leis que regulamenta a forma de tributação da pessoa jurídica no que diz respeito ao imposto de renda (IRPJ) e à contribuição social sobre o lucro líquido (CSLL). A variação dá-se nas alíquotas de imposto e na base de cálculo, sendo que o regime tributário praticado pela Recuperanda é o **Lucro Real**.

IV. QUADRO DE COLABORADORES

IV.1 – COLABORADORES

Em novembro/2024 e dezembro/2024, a Recuperanda contava com um total de **05 colaboradores** em seu **quadro funcional**, estando todos contratados pelo regime CLT.

Em novembro/2024, do total dos funcionários, 03 executavam normalmente suas atividades laborais, 01 estava em gozo de férias e 01 estava afastado por diversos motivos. Já em dezembro/2024, do total dos colaboradores, 04 exerciam as suas atividades laborais e 01 estava afastado por diversos motivos. Ademais, não ocorreram admissões nem demissões no período, conforme demonstrado abaixo:

COLABORADORES	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
ATIVOS	4	3	4
FÉRIAS	-	1	-
AFASTADO	1	1	1
DEMITIDO	2	-	-
TOTAL	5	5	5

O gasto total contabilizado com os colaboradores sumarizou a monta de **R\$ 26.974,00** em novembro/2024 e **R\$ 32.378,00**, em dezembro/2024. A seguir, apresenta-se o demonstrativo com a composição dos valores mencionados do trimestre:

FOLHA DE PAGAMENTO	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
DSR DESCANSO SEMANAL REMUNERADO	- 196	- 260	- 299
FÉRIAS	- -	3.033	3.000
SALÁRIOS	- 12.671	- 17.984	- 18.765
VALE TRANSPORTE / VALE REFEIÇÃO	- 320	- 241	- 150
GRATIFICAÇÕES	- 250	- 250	- 250
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	- 13.437	- 21.769	- 22.464
INSS	- 8.275	- 4.026	- 8.103
FGTS	- 1.160	- 1.180	- 1.811
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	- 9.435	- 5.205	- 9.914
TOTAL	- 22.872	- 26.974	- 32.378

Conforme os dados acima colacionados, tem-se que, em novembro/2024, o montante de despesas com pessoal registrou uma majoração equivalente a R\$ 4.102,00, se comparado ao mês anterior. Em dezembro/2024, foi registrada uma evolução equivalente a R\$ 5.404,00, quando comparado com o saldo de novembro/2024, sendo que as principais variações ocorreram nas rubricas "salários", "férias" e "INSS". Os valores registrados na

tabela acima foram extraídos das demonstrações contábeis enviadas pela Recuperanda.

Quanto às quitações, conforme os extratos bancários recepcionados por essa Auxiliar do Juízo, nos meses de novembro/2024 e dezembro/2024, verificaram-se os adimplementos dos salários líquidos de outubro/2024 e de novembro/2024, pagamentos dos adiantamentos salariais de novembro/2024 e dezembro/2024 e adimplementos da 1ª parcela e 2ª parcela do 13º salário, bem como outros desembolsos relacionados ao pagamento de benefícios aos colaboradores.

Diante do exposto, conclui-se que o valor contabilizado com pessoal direto, em novembro/2024, representou 38% do faturamento bruto auferido no mês analisado. Do montante de R\$ 26.974,00, 81% correspondem a proventos e 19% aos encargos sociais. Em dezembro/2024, os custos contabilizados com o pessoal direto representaram 55% do faturamento bruto nesse mês. Além do mais, da monta de R\$ 32.378,00, 69% correspondem a proventos e 31% aos encargos sociais.

IV.II – PRÓ-LABORE

O **Pró-labore** corresponde à remuneração dos sócios que exercem atividades profissionais em uma sociedade empresária, sendo que, no caso da Recuperanda, atualmente, há um sócio na condição de diretor administrativo e outro na de diretor comercial. O valor do Pró-labore deve, assim, ser definido com base nas práticas de mercado para o tipo de atividade exercida.

Para o seu recebimento/retirada, faz-se necessário que os administradores componham o contrato social e estejam registrados no demonstrativo contábil como despesa operacional, o que resultará na incidência da contribuição ao INSS, equivalente a 20%, e de IRRF.

A despesa mensal contabilizada a título de Pró-labore no período analisado foi de R\$ 6.000,00, valor este que se encontra dividido em R\$ 3.000,00 para cada sócio. Abaixo, segue o reconhecimento contábil da respectiva despesa:

PRÓ-LABORE	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
ANTÔNIO PAULINO INGLEZ	3.000	3.000	3.000
KAZUO NISHIWAKI	3.000	3.000	3.000
TOTAL	6.000	6.000	6.000
(-) ENCARGOS	686	686	686
TOTAL	686	686	686
TOTAL PROVISIONADO	5.314	5.314	5.314

Em novembro/2024 e dezembro/2024, as apropriações sumarizaram R\$ 6.000,00 de Pró-labore e, em contrapartida, R\$ 686,00 corresponderam às deduções de INSS e IRRF incidentes sobre as remunerações dos Administradores, perfazendo os valores líquidos de R\$ 2.657,00 para cada sócio, por mês, e contabilizado pela Recuperanda na rubrica “pró-labore a pagar”.

Pela análise das demonstrações contábeis e financeiras enviadas pela Recuperanda, foi possível conferir que nos meses analisados não houve pagamentos a título de pró-labore.

V. 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, depreciação e amortização. É utilizado para medir o lucro da sociedade empresária 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.

Além disso, se revela como um indicador e capaz de demonstrar o verdadeiro desempenho da atividade operacional, cuja demonstração, a respeito da Recuperanda, segue abaixo:

EBITDA	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
VENDAS DE MERCADORIAS	81.834	70.971	58.715
RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇO	81.834	70.971	58.715
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 9.365	- 10.646	- 10.101
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 9.365	- 10.646	- 10.101
RECEITA LÍQUIDA	72.469	60.325	48.614
CUSTOS DE PRODUÇÃO/SERVIÇOS	- 21.369	- 58.097	- 27.596
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	51.100	2.228	21.018
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 24.649	- 10.049	- 14.683
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	- 13.437	- 21.769	- 22.464
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	- 9.435	- 5.205	- 9.914
OUTRAS DESPESAS	- 6.000	- 6.000	- 6.000
EBITDA	- 2.421	40.795	32.043
% RECEITA OPERACIONAL BRUTA	-3%	-57%	-55%

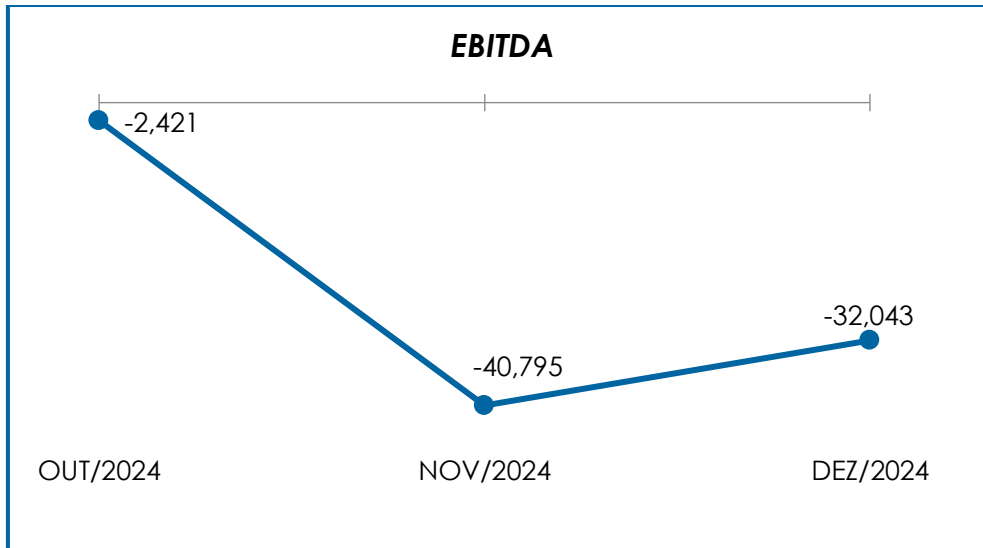
Conforme o quadro acima, observa-se que o desempenho da atividade da Recuperanda apresentou **prejuízos operacionais**, tanto em novembro/2024 quanto em dezembro/2024, nos montantes de **R\$ 40.795,00** e **R\$ 32.043,00**, respectivamente, apresentando uma majoração equivalente a R\$ 38.374,00, em relação ao saldo negativo de outubro/2024, e evolução equivalente à quantia de R\$ 8.752,00, quando comparado com o saldo negativo de novembro/2024.

Verificou-se que, em novembro/2024, houve retrocesso da receita bruta no importe de R\$ 12.144,00, ao passo que as deduções, custos e despesas progrediram no montante de R\$ 26.230,00 em relação ao mês anterior, fato que contribuiu para a evolução do resultado negativo registrado no mês analisado.

Em dezembro/2024, houve redução da receita bruta no importe de R\$ 11.711,00, concomitantemente, as deduções, custos e despesas retrocederam na quantia de R\$ 20.463,00 em relação ao mês anterior, fato que contribuiu para a redução do resultado negativo registrado no mês analisado.

Ao analisarmos o "**resultado operacional bruto**" é possível verificar que a Recuperanda gerou resultados positivos a partir de suas atividades-fim, tendo em vista que conseguiu cobrir os custos inerentes e indispensáveis para realizar seu propósito empresarial. Não obstante, não restaram recursos suficientes para adimplir todas as despesas gerais, ensejando um resultado operacional bruto deficitário nos meses analisados.

Segue abaixo representação gráfica da oscilação do EBITDA ao longo do período analisado:



Diante do indicador apresentado, foi possível medir a rentabilidade operacional real da Recuperanda, a qual apresentou resultados **insatisfatórios**, tanto em novembro/2024 quanto em dezembro/2024,

demonstrando a indisponibilidade de recursos financeiros suficientes para a absorção da totalidade das despesas.

VI. ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL

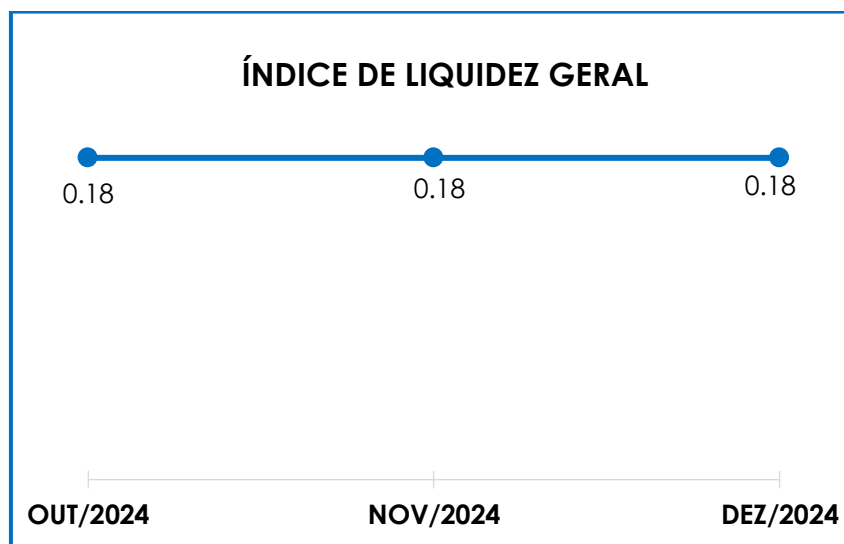
Os índices de avaliação contábil são ferramentas utilizadas na gestão das informações contábeis da sociedade empresária, por meio dos quais é possível estabelecer a adoção de métodos estratégicos para o desenvolvimento positivo de uma organização.

A avaliação dos índices contábeis é uma técnica imprescindível para as empresas que buscam investir em estratégias de gestão eficientes para o desenvolvimento do negócio, valendo-se da realização do mapeamento e organização das informações contábeis e fiscais.

Após colher as informações e compará-las, é possível chegar a um diagnóstico conclusivo, o qual permitirá uma melhor orientação para a adoção de decisões mais eficientes.

VI.1 – 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 da Recuperanda apresentou resultados **insatisfatórios**, ou seja, inferiores a 1, evidenciando que a Devedora não dispunha de ativos suficientes para a liquidação das suas obrigações com vencimento a curto e longo prazos. Conforme representação gráfica acima, a capacidade de pagamento apresentada pela Recuperanda foi de **R\$ 0,18**, para cada R\$ 1,00 de dívida, durante os meses de **novembro/2024** e **dezembro/2024**, não apresentando variação em relação aos meses anteriores.

No mais, em novembro/2024, houve avanço tanto no ativo total (ativo circulante e não circulante) e no passivo total (passivo circulante e exigível a longo prazo), nos montantes de R\$ 695,00 e R\$ 47.827,00, respectivamente. Já, em dezembro/2024, o ativo total diminuiu a monta de R\$ 6.400,00, enquanto o passivo total aumentou na quantia de R\$ 25.234,00.

Ademais, é importante mencionar que parte do saldo do Passivo está sujeito aos efeitos do Plano de Recuperação Judicial.

VII. FATURAMENTO

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

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

Curitiba
Rua Francisco Rocha, 198
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

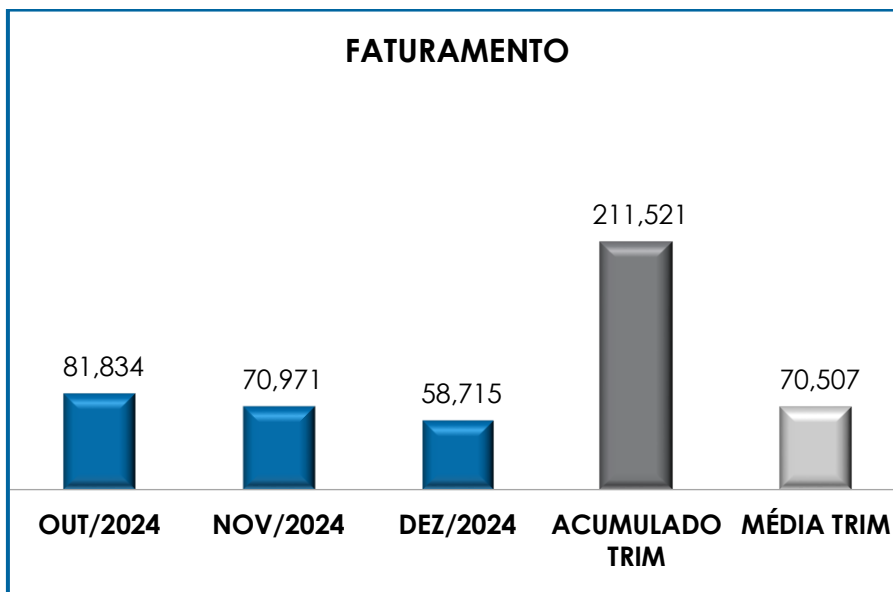
O faturamento consiste na soma de todas as vendas, sejam de produtos ou de serviços, realizadas por uma sociedade empresária em um determinado período.

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

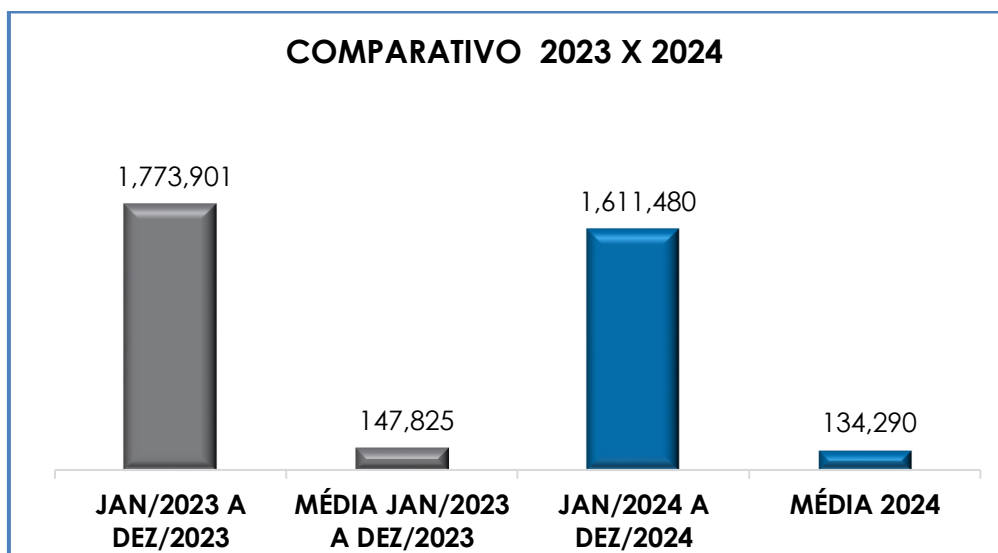
Em novembro/2024, o **faturamento bruto** apurado foi de **R\$ 70.971,00**, apresentando regressão equivalente ao montante de R\$ 10.863,00, em comparação ao mês anterior. Consigna-se que o valor do **faturamento líquido**, o qual efetivamente ingressará ao caixa da Recuperanda, perfaz a monta de R\$ 60.325,00 apresentando um decréscimo equivalente a quantia de R\$ 12.144,00, em relação ao mês anterior.

Em dezembro/2024, o **faturamento bruto** apurado foi de **R\$ 58.715,00**, demonstrando uma minoração de 17% se comparado ao mês anterior. Já o **faturamento líquido**, alcançou a monta de R\$ 48.614,00, sendo 19% menor que o saldo do mês anterior.

O valor acumulado no trimestre analisado sumarizou a monta de R\$ 211.521,00, com uma média mensal na monta de R\$ 70.507,00. Abaixo, segue o faturamento bruto do período analisado, bem como as receitas brutas acumuladas no trimestre e a média mensal:



Em comparação com o faturamento acumulado de janeiro/2023 a dezembro/2023, verificou-se que a Recuperanda obteve uma redução de 9% no faturamento bruto em comparação ao mesmo período do exercício corrente, demonstrando que a Devedora se encontra em um cenário econômico desfavorável no exercício atual. O comparativo realizado está representado no gráfico abaixo:



VIII. BALANÇO PATRIMONIAL

VIII.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 contabilizados.

ATIVO	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
DISPONÍVEL	935.501	933.520	934.019
CLIENTES	2.980.181	2.998.865	2.992.178
ESTOQUES	353.640	337.638	337.420
TRIBUTOS A RECUPERAR	-	-	7
ATIVO CIRCULANTE	4.269.322	4.270.017	4.263.617
IMOBILIZADO	3.871.582	3.871.582	3.871.582
DEPRECIAÇÕES	- 1.162.420	- 1.162.420	- 1.162.420
INTANGÍVEL	625	625	625
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.709.787	2.709.787	2.709.787
ATIVO COMPENSADO	735	735	735
ATIVO TOTAL	6.979.845	6.980.539	6.974.140

- **Disponibilidade financeira:** corresponde aos recursos financeiros que se encontram à disposição imediata da Recuperanda, para pagamento de suas obrigações a curto prazo, composta, nesse caso, pelos saldos do “caixa”, “bancos conta movimento” e “bloqueio judicial”.

Em novembro/2024 a Recuperanda registrou um saldo de **R\$ 933.520,00**, verificando-se um decréscimo na monta de R\$ 1.981,00, em relação ao mês anterior. Em dezembro/2024, fez a quantia de **R\$ 934.019,00**, com acréscimo equivalente a R\$ 499,00, se comparado com o saldo de novembro/2024.

- **Contas a receber:** os valores a receber de clientes da entidade são compostos pela soma de “clientes em bloqueio judicial” e “clientes diversos”.

A Recuperanda possuía, em novembro/2024, duplicatas a receber no montante líquido de **R\$ 2.998.865,00** evidenciando avanço no importe de R\$ 18.685,00, em relação ao mês anterior. Em dezembro/2024, o saldo fez a monta de **R\$ 2.992.178,00**, apresentando variação negativa equivalente a R\$ 6.687,00, em comparação com o saldo de novembro/2024, sendo que parte desta quantia estava composta por valores decorrentes de clientes inadimplentes, compostos em sua grande maioria por valores referentes a exercícios anteriores.

A seguir, a tabela com os dados do subgrupo:

CONTAS A RECEBER	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
CLIENTES EM BLOQUEIO JUDICIAL	1.170.243	1.170.243	1.170.243
CLIENTES DIVERSOS	1.809.938	1.828.622	1.821.935
TOTAL	2.980.181	2.998.865	2.992.178

Cumprе ressaltar, também, que o valor total acima apontado é superior ao faturamento mensal bruto da Recuperanda, de forma que pode não retratar os recebíveis que, de fato, a Sociedade possui. Acerca do assunto, a Recuperanda informou, via e-mail, que os valores registrados em "clientes em bloqueio judicial" refletem a importância a receber de clientes inadimplentes, e são, em grande parte, oriundas de exercícios anteriores, do período entre 2014 e 2020, quando o faturamento da empresa era consideravelmente superior ao atual e a inadimplência histórica se limitava à quantia de 0,5% a 1% do faturamento.

- **Estoques:** essa conta é composta integralmente pelos valores das mercadorias para revenda que a Recuperanda utiliza para operacionalizar suas atividades e otimizar o prazo de entrega dos produtos a seus clientes.

Em novembro/2024, apresentou saldo de **R\$ 337.638,00**, registrando um decréscimo de R\$ 16.002,00, em comparação ao

mês anterior. Em dezembro/2024, o saldo atingiu a monta de **R\$ 337.420,00** apresentando variação negativa equivalente a R\$ 218,00, em relação ao saldo de novembro/2024.

- **Imobilizado e intangível:** corresponde ao grupo de contas que engloba os recursos aplicados em bens móveis, imóveis e intangíveis, destinados ao funcionamento normal da sociedade empresária.

Tanto em novembro/2024 quanto em dezembro/2024, este grupo de contas não apresentou variação em relação ao saldo consolidado do imobilizado e intangível quando comparado com os meses anteriores.

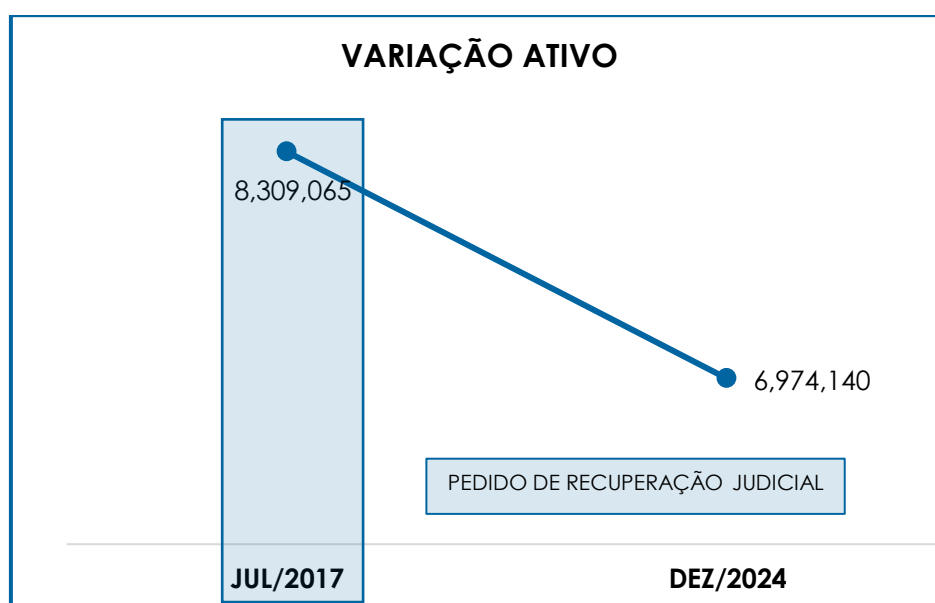
A seguir, a composição dos saldos do grupo no trimestre analisado:

IMOBILIZADO E INTANGÍVEL	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
BENS E DIREITOS EM USO	3.850.365	3.842.165	3.842.165
BENFEITORIA EM IMÓVEIS DE TERC. INDAIATUBA	362.217	362.217	362.217
BENFEITORIA EM IMÓVEIS DE TERC. MATRIZ	2.197.800	2.197.800	2.197.800
COMPUTADORES E PERIFÉRICOS	47.882	47.882	47.882
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	446.251	446.251	446.251
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	24.810	16.610	16.610
VEÍCULOS	771.405	771.405	771.405
PARTICIPAÇÃO EM CONSÓRCIOS	29.417	29.417	29.417
CONSÓRCIO	29.417	29.417	29.417
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA	- 1.162.420	- 1.162.420	- 1.162.420
(-) COMPUTADORES PERIFÉRICOS	- 47.882	- 47.882	- 47.882
(-) MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	- 446.251	- 446.251	- 446.251
(-) MÓVEIS E UTENSÍLIOS	- 24.810	- 24.810	- 24.810
(-) VEÍCULOS	- 643.477	- 643.477	- 643.477
BENS DE NATUREZA INTANGÍVEL	625	625	625
MARCAS E PATENTES DE INVENÇÃO	625	625	625
TOTAL	2.717.987	2.709.787	2.709.787

Cumpramos ressaltar, ainda, que da totalidade dos bens e direitos realizáveis a longo prazo da Recuperanda, o montante de R\$ 2.560.017,00 é relativo às “benfeitorias em imóveis de terceiros”, os quais são

caracterizados como gastos realizados para conservação, melhoria ou embelezamento de um imóvel. Desta forma, este montante não deve ser considerado, eventualmente, para fins de alienação.

Por fim, cabe mencionar que, quando comparado o saldo do ativo total de R\$ 8.309.065,00, na data do pedido de Recuperação Judicial, em julho/2017, com o saldo em dezembro/2024, verifica-se uma minoração de 16%, conforme demonstrativo gráfico abaixo colacionado:



VIII.II – PASSIVO

O **Passivo** é uma obrigação atual da empresa como resultado de eventos já ocorridos (dívidas de exigibilidades a curto ou longo prazos), cuja liquidação se espera que resulte na saída de recursos econômicos.

PASSIVO	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
FORNECEDORES	- 707.859	- 707.184	- 697.294
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	- 629.168	- 646.231	- 640.835
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 688.746	- 695.985	- 709.325
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS RETIDA A	- 344.705	- 345.061	- 345.864
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 2.011.888	- 2.013.915	- 2.016.675
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	- 306.729	- 306.729	- 306.729

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

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

Curitiba
Rua Francisco Rocha, 198
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

ADIANTAMENTOS	-	881.831	-	881.761	-	880.531
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS - CP	-	2.989.715	-	3.011.601	-	3.036.540
PASSIVO CIRCULANTE	-	8.560.642	-	8.608.469	-	8.633.793
PASSIVO TRIBUTÁRIO	-	10.236.015	-	10.236.015	-	10.236.015
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS - CONCURSAIS - LP	-	1.089.724	-	1.089.724	-	1.089.724
CREDORES EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL - LP	-	18.174.054	-	18.174.054	-	18.174.054
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	29.499.792	-	29.499.792	-	29.499.792
PASSIVO COMPENSADO	-	735	-	735	-	735
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-	1.200.000	-	1.200.000	-	1.200.000
RESULTADOS ACUMULADOS		32.269.058		32.269.058		32.269.058
PASSIVO TOTAL	-	6.992.111	-	7.039.938	-	7.065.262

- **Fornecedores:** em novembro/2024 observou-se uma minoração no importe de R\$ 675,00 em comparação ao mês anterior. A rubrica totalizou a monta de **R\$ 707.184,00** no período analisado. Em dezembro/2024, alcançou a monta de **R\$ 697.294,00**, registrando minoração equivalente a R\$ 9.890,00, em relação ao saldo de novembro/2024.

Ademais, rememora-se que o saldo da citada rubrica não está sujeito aos efeitos do Plano de Recuperação Judicial, uma vez que existe grupo de contas específico no passivo não circulante para essa classificação.

- **Empréstimos e financiamentos:** em novembro/2024 verificou-se avanço na monta de R\$ 21.886,00, em comparação ao mês anterior, registrando saldo na monta de **R\$ 3.011.601,00**, visto que as novas apropriações foram superiores aos adimplementos realizados durante o mês em questão. Já, em dezembro/2024, foi apurado saldo de **R\$ 3.036.540,00**, evidenciando majoração equivalente a R\$ 24.938,00, em relação ao saldo de novembro/2024.

Ademais, vale salientar que, conforme os *borderôs* enviados pela gestão da Recuperanda e os registros contábeis analisados, em dezembro/2024 houve captação de novos recursos com empresas de financiamento e de **factoring**, pelo valor total de R\$ 57.048,00 e amortização da dívida na monta de R\$ 32.102,00.

- **Obrigações trabalhistas:** referido grupo de contas apresentava os valores devidos aos colaboradores diretos, autônomos e aos dirigentes da Devedora, que estão alocados nas contas “obrigações trabalhistas e sociais” e “obrigações sociais a recolher”, estando composto pelos seguintes valores:

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	-629.168	-646.231	-640.835
SALÁRIOS A PAGAR	- 6.143	- 9.518	- 6.189
FÉRIAS A PAGAR	- 7.818	- 9.513	- 10.106
RESCISÕES A PAGAR	- 263.081	- 263.081	- 262.031
13º SALÁRIO A PAGAR	- 13.461	- 20.512	- 13.461
PROCESSOS TRABALHISTAS	- 38.917	- 38.917	- 38.917
RENDIMENTOS AUTÔNOMOS A PAGAR	- 2.023	- 2.023	- 2.023
PRÓ-LABORE A PAGAR	- 247.782	- 252.596	- 257.909
CONTRIBUIÇÕES SINDICAIS A PAGAR	- 49.942	- 50.070	- 50.198
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	-688.746	-695.985	-709.325
FGTS A PAGAR	- 476.117	- 477.297	- 479.108
INSS A PAGAR	- 183.298	- 189.357	- 200.886
INSS 13º RECOLHER	- 29.331	- 29.331	- 29.331
TOTAL	-1.317.915	-1.342.216	-1.350.160

No que tange às “**obrigações trabalhistas e sociais**”, em **novembro/2024** findou com o saldo de **R\$ 646.231,00**, de modo que houve acréscimo de R\$ 17.063,00, em comparação ao mês anterior. Em dezembro/2024, foi apurado saldo na monta de **R\$ 640.835,00**, com variação negativa equivalente a R\$ 5.396,00, em relação ao saldo de novembro/2024, sendo que as variações se referem, principalmente, as rubricas “pró-labore a pagar”, “13º salário a pagar” e “contribuições sindicais a pagar”.

Além das composições ordinárias, existem colaboradores que estão movendo ações em desfavor da Recuperanda, cujos valores a serem adimplidos já foram provisionados. No mais, a Recuperanda permaneceu cumprindo com o pagamento das obrigações correntes com os seus colaboradores.

Por fim, sobre as “**obrigações sociais a recolher**”, houve majoração de 2% em novembro/2024 e majoração de 1% em dezembro/2024, com relação aos meses anteriores, em razão, principalmente, do aumento nas rubricas “FGTS a pagar” e “INSS a pagar”.

- **Obrigações tributárias:** são formadas pelos grupos de contas de “obrigações tributárias retidas a pagar” e “impostos e contribuições a pagar”, e, de modo geral, em novembro/2024, houve majoração de R\$ 2.384,00, em relação ao mês anterior, findando o período com o saldo de **R\$ 2.358.977,00**. Já, em dezembro/2024, foi apurado saldo na monta de **R\$ 2.362.539,00**, apresentando variação positiva equivalente à quantia de R\$ 3.562,00, se comparado com o saldo de novembro/2024, no total dos tributos devidos ao Fisco, considerando a flutuação dos saldos entre o período analisado, os quais serão abordados em detalhes no tópico Dívida Tributária.

- **Passivo tributário:** é composto pelos “débitos fiscais/inscritos em dívida ativa” e pelos “débitos fiscais/não inscritos em dívida ativa”, sendo que, tanto em novembro/2024 quanto em dezembro/2024, foram apurados os valores de R\$ 5.122.313,00 e R\$ 138.325,00, respectivamente, totalizando a monta de **R\$ 5.260.638,00** no referido grupo de contas, não apresentando variação nos meses analisados.

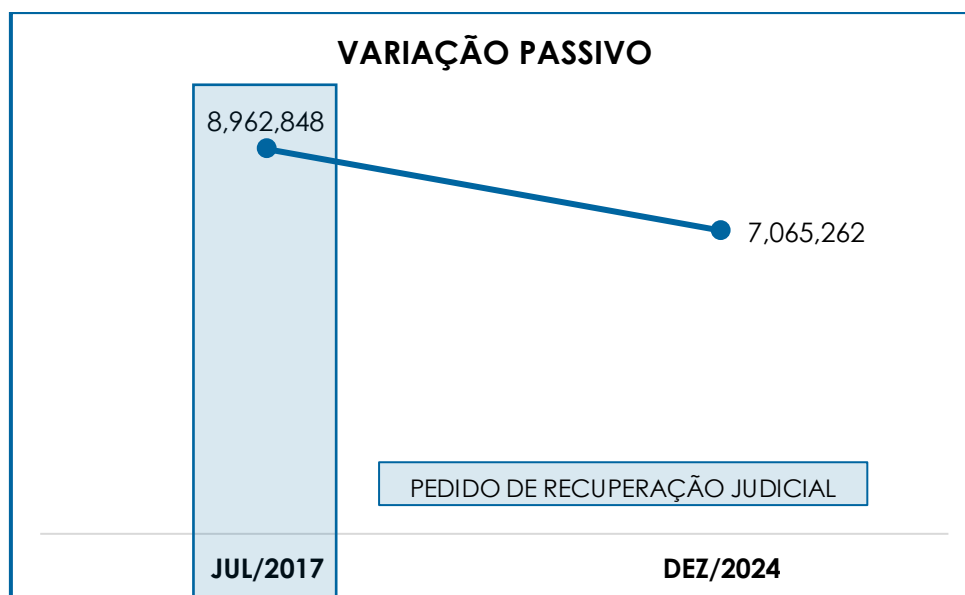
- **Débitos previdenciários:** é composto pelos “débitos previdenciários inscritos em dívida ativa” e pelos “débitos previdenciários não inscritos em dívida ativa”, sendo que, tanto em novembro/2024 quanto em dezembro/2024, foram apurados os valores de R\$ 4.099.899,00 e R\$ 875.477,00, respectivamente, totalizando a monta de **R\$ 4.975.376,00** no referido grupo de contas, se mantendo inalterado em comparação aos meses anteriores.

No mais, os outros subgrupos alocados no passivo não circulante também permaneceram com os saldos inalterados no período,

conforme verificou-se na tabela de abertura deste tópico, e por isso não foram abordados na descrição dos fatos.

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

Por fim, cabe mencionar que, quando comparado o saldo do passivo total de R\$ 8.962.848,00 na data do pedido de Recuperação Judicial, em julho/2017, com o saldo em dezembro/2024, verifica-se minoração de 21%, conforme gráfico abaixo colacionado:



VIII.III – PASSIVO SUJEITO À RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Em atenção aos dados do 2º Edital de Credores publicado em 12/06/2018, e às habilitações e impugnações julgadas até o presente momento, tem-se que nos autos do processo recuperacional a relação dos credores sujeitos aos efeitos da Recuperação Judicial sumariza o montante de R\$ 17.114.764,01, em 01/12/2023.

De acordo com os demonstrativos contábeis disponibilizados, o montante abaixo demonstrado compõe o grupo de credores em recuperação judicial do passivo não circulante da Recuperanda, de forma a evidenciar a variação dos saldos pelos pagamentos ou por eventuais habilitações retardatárias. Os credores trabalhistas em recuperação judicial estão registrados na conta “valores em recuperação judicial”, alocada no grupo “obrigações trabalhistas – concursais – longo prazo”, e os demais credores estão alocados no grupo “credores em recuperação judicial – longo prazo”.

CREDORES RECUPERAÇÃO JUDICIAL	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS	- 155.901	- 155.901	- 155.901
TRABALHISTA	- 1.089.724	- 1.089.724	- 1.089.724
QUIROGRAFÁRIOS	- 17.558.446	- 17.558.446	- 17.558.446
ME E EPP	- 459.707	- 459.707	- 459.707
TOTAL	- 19.263.777	- 19.263.777	- 19.263.777

Ademais, foi apurado o montante de **R\$ 19.263.777,00** nos meses de novembro/2024 e dezembro/2024, não sofrendo alterações em comparação aos meses anteriores.

Considerando que a Recuperanda apresentou um Novo Plano de Recuperação Judicial, o qual foi aprovado na Assembleia Geral de Credores, realizada no dia 15/12/2021 e homologado por este N. Juízo, às fls. 9.138/9.143, esta Auxiliar do Juízo deduziu, do crédito nominal do 2º edital de credores, todos os pagamentos efetuados em razão do cumprimento parcial do antigo Plano, bem como considerou eventuais exclusões, majorações e minorações de crédito, apurando-se assim, o atual passivo sujeito à Recuperação Judicial.

Desse modo, esta Administradora Judicial aguarda que a Recuperanda providencie a regularização das provisões contábeis referentes à Recuperação Judicial, considerando todas as alterações que foram realizadas até o presente momento, em razão do novo plano submetido à nova deliberação e aprovado pelos credores.

IX. DÍVIDA TRIBUTÁRIA

Esse título retrata o conjunto de débitos, de natureza tributária, que a Recuperanda possui perante os órgãos públicos federais, estaduais e municipais (Receita Federal, Secretaria da Fazenda Estadual, Secretaria da Fazenda Municipal etc.), que não foram pagos espontaneamente.

ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
INSS A PAGAR	- 183.298	- 189.357	- 200.886
FGTS A PAGAR	- 476.117	- 477.297	- 479.108
INSS 13º RECOLHER	- 29.331	- 29.331	- 29.331
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 688.746	- 695.985	- 709.325
ICMS A PAGAR	- 964.248	- 964.413	- 965.177
COFINS A PAGAR	- 426.066	- 427.597	- 429.236
PIS A PAGAR	- 123.301	- 123.633	- 123.989
ISSQN A PAGAR	- 6.853	- 6.853	- 6.853
ICMS ST A PAGAR	- 9.856	- 9.856	- 9.856
ICMS A RECOLHER FILIAL INDAIATUBA	- 19.880	- 19.880	- 19.880
ICMS A RECOLHER FILIAL PAULÍNIA	- 23.573	- 23.573	- 23.573
ICMS A RECOLHER FILIAL JUNDIAÍ	- 9.027	- 9.027	- 9.027
IPTU A PAGAR	- 429.084	- 429.084	- 429.084
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 2.011.888	- 2.013.915	- 2.016.675
IRRF A RECOLHER (0561)	- 36.427	- 36.744	- 37.508
IRRF RETIDO A RECOLHER (1708)	- 9.185	- 9.185	- 9.185
ISS RETIDO A RECOLHER	- 39.637	- 39.637	- 39.637
IRRF RETIDO A RECOLHER (3208)	- 236.932	- 236.932	- 236.932
PIS / COFINS / CS A RECOLHER (5952)	- 22.338	- 22.377	- 22.417
ISS RETIDO A RECOLHER FILIAL JUNDIAÍ	- 10	- 10	- 10
ISS RETIDO A RECOLHER FILIAL PAULÍNIA	- 65	- 65	- 65
ISS RETIDO A RECOLHER FILIAL INDAIATUBA	- 112	- 112	- 112
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS RETIDAS A RECOLHER	- 344.705	- 345.061	- 345.864
DEBITOS FISCAIS/NÃO INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA	- 138.325	- 138.325	- 138.325
DÉBITOS PREVIDENCIÁRIOS	- 875.477	- 875.477	- 875.477
DÉBITOS FISCAIS/INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA	- 5.122.313	- 5.122.313	- 5.122.313
DÉBITOS PREVIDENCIÁRIOS	- 4.099.899	- 4.099.899	- 4.099.899
PASSIVO TRIBUTÁRIO	- 10.236.015	- 10.236.015	- 10.236.015
TOTAL	- 13.281.354	- 13.290.977	- 13.307.878

Em novembro/2024, a dívida tributária sumarizou **R\$ 13.290.977,00**, sendo que R\$ 695.985,00 corresponderam aos encargos sociais, representando 5% da dívida total e R\$ 12.594.992,00 corresponderam às demais obrigações tributárias e equivaleram a 95% das dívidas perante o fisco.

Em dezembro/2024, a dívida tributária alcançou o montante de **R\$ 13.307.878,00**, dos quais, R\$ 709.325,00, correspondiam aos encargos sociais, representando 5% da dívida total, e R\$ 12.598.553,00, correspondiam às demais obrigações tributárias, compondo 95% das dívidas.

- **Encargos sociais:** apresentou saldo no montante de R\$ 695.985,00 em novembro/2024, registrando uma majoração de 1%, se comparado com o mês anterior. Em dezembro/2024, perfaz a quantia de R\$ 709.325,00, com variação positiva equivalente a R\$ 13.340,00, em relação ao saldo de novembro/2024, em razão dos acréscimos nas rubricas "INSS a pagar" e "FGTS a pagar".

Pelas análises das demonstrações contábeis recepcionadas por esta Auxiliar do Juízo, foi possível verificar que não houve pagamentos no período analisado.

- **Impostos e contribuições a pagar:** esse grupo de contas totalizou o montante de R\$ 2.013.915,00 em novembro/2024, registrando um aumento no importe de R\$ 2.028,00, se comparado ao mês anterior. Em dezembro/2024, foi apurada a monta de R\$ 2.016.675,00, com variação positiva equivalente a R\$ 2.759,00, em relação ao saldo de novembro/2024.

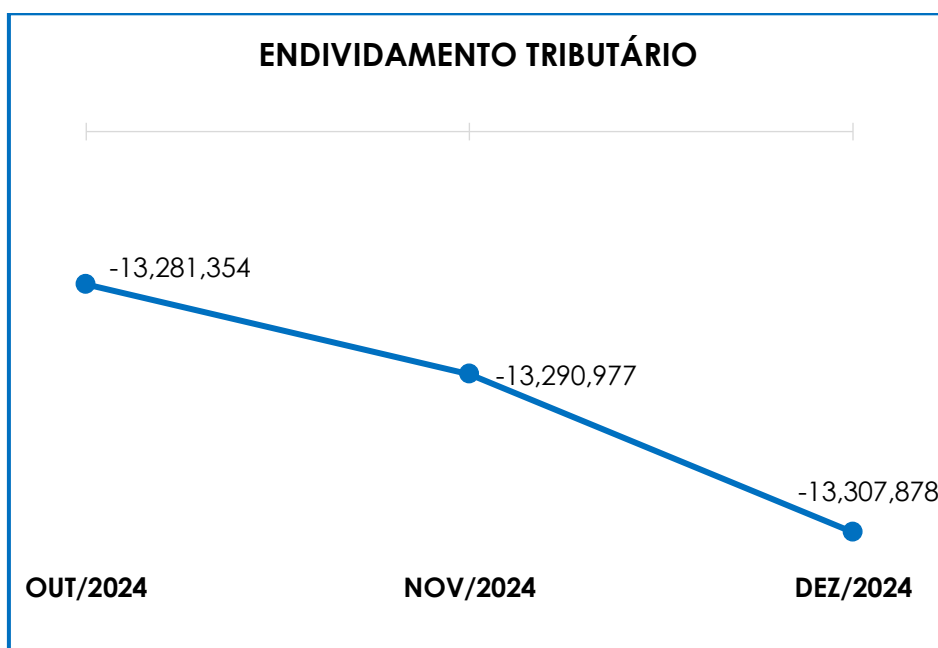
Verificou-se progressão nos saldos das rubricas "COFINS a pagar", "PIS a pagar" e "ICMS a pagar", apesar dos valores compensados e em razão de registro de apropriações referentes aos meses correntes, o que contribuiu ao aumento do montante devido.

- **Obrigações tributárias retidas a recolher:** o montante registrado em novembro/2024 perfaz a monta de R\$ 345.061,00, com acréscimo de R\$ 356,00 em relação ao mês anterior. Já, em dezembro/2024, foi apurado o saldo de R\$ 345.864,00, com variação positiva de R\$ 803,00, se comparado com o saldo de novembro/2024.

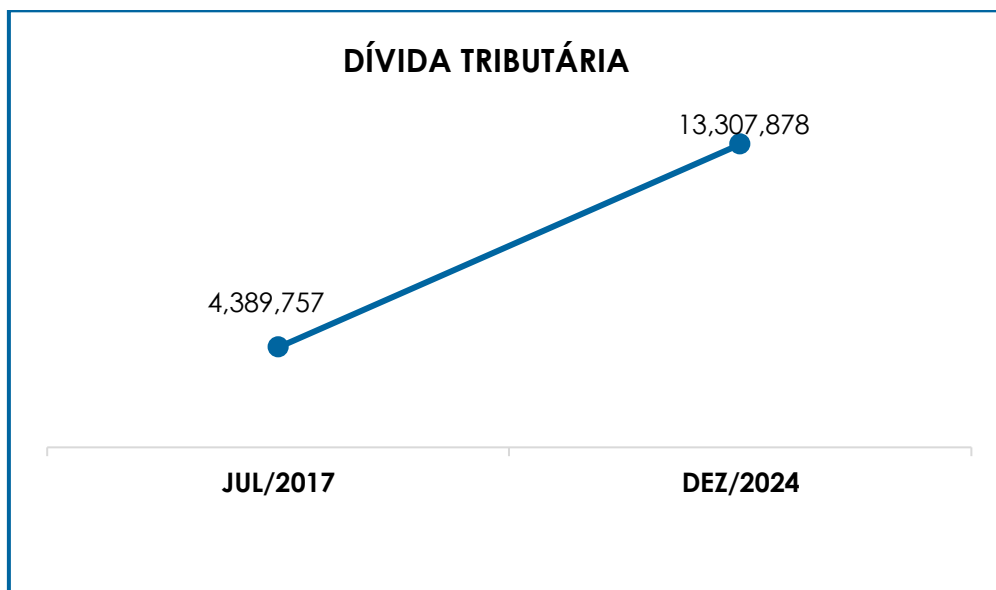
Verificaram-se aumento nas rubricas "IRRF a recolher" e "PIS/COFINS/CS a recolher", em virtude do provisionamento de valores referentes aos meses correntes e pela ausência de pagamentos, o que contribuiu à progressão do saldo.

Vale mencionar que, por ocasião dos fechamentos trimestrais, a Recuperanda realiza a transferência de parte dos saldos de impostos e de encargos sociais para as contas registradas nos grupos de "débitos previdenciários" e "passivo tributário", os quais estão alocados no passivo não circulante.

Abaixo, a representação gráfica demonstra a evolução da dívida tributária nos meses analisados:



Ao compararmos o montante devido de R\$ 4.389.757,00, contabilizado como Dívida Tributária na data do pedido de Recuperação Judicial, em 11/07/2017, com o saldo atual, constata-se a evolução das obrigações sociais, alcançando o total de R\$ 13.307.878,00 em dezembro/2024, conforme gráfico colacionado abaixo:



Diante desse cenário, a Recuperanda, com a realização da compensação parcial de ICMS, PIS e COFINS, **vem apresentando aumento da dívida tributária ao longo do trimestre analisado**, uma vez que o **adimplemento das obrigações fiscais** não está ocorrendo regularmente e o saldo apurado se refere às competências anteriores, bem como à apuração mensal corrente dos impostos, cujo vencimento será no próximo mês.

Ademais, cabe ressaltar que, questionada a respeito do plano para mitigação do passivo tributário, a Recuperanda esclareceu os seguintes pontos:

- Atualmente a Recuperanda conta com Mandado de Segurança que visa a recuperação de créditos tributários provenientes da

exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS e da COFINS, qual seja o Mandado de Segurança nº 001269994.2015.4.03.6105 (distribuído em 03/09/2015). O Mandado de Segurança pende ainda de apreciação de Recurso Extraordinário e, conseqüentemente, a apropriação de créditos tributários. Desta forma, a Recuperanda acredita que com julgamento do recurso interposto e a devida apuração dos créditos provenientes da tese judicial de recuperação de créditos, será possível a quitação de uma parte dos débitos tributários vencidos e não pagos.

- A Recuperanda está estudando a viabilidade de apresentar proposta de transação tributária dos débitos tributários inscritos em Dívida Ativa da União, de contribuinte em processo de Recuperação Judicial, a qual possui previsão no art. 10C da Lei nº 10.522/2002 e Portaria PGFN/ME nº 2.382/2021. Nesta via, destaca-se que a Recuperanda já realizou um levantamento analítico de todo o seu passivo tributário federal e procedeu em algumas simulações dos cenários de transação possíveis. No entanto, ainda não houve a apresentação de proposta de transação tributária em vista da necessidade de encaixar as parcelas da transação no fluxo de pagamento de seus credores, bem como a necessidade da consolidação dos relatórios de fluxo de caixa da empresa e outros que visam comprovar a real capacidade financeira da empresa.

Destaca-se que esta Auxiliar do Juízo permanece em tratativas com a Recuperanda, com a finalidade de obter maiores esclarecimentos e apurar se houve atualizações a esse respeito.

X. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

A “**Demonstração do Resultado do Exercício**” 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

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

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

Curitiba
Rua Francisco Rocha, 198
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

líquido em um exercício por meio do confronto das receitas, despesas e resultados apurados, gerando informações significativas para a tomada de decisão.

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

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

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (DRE)	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
VENDAS DE MERCADORIAS	81.834	70.971	58.715
RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇO	81.834	70.971	58.715
DEDUCOES DAS RECEITAS	- 9.365	- 10.646	- 10.101
DEDUCOES DAS RECEITAS	- 9.365	- 10.646	- 10.101
RECEITA LÍQUIDA	72.469	60.325	48.614
% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	89%	85%	83%
DESPESAS DE PRODUCAO/SERVIÇOS	- 21.369	- 58.097	- 27.596
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	51.100	2.228	21.018
% RECEITA OPERACIONAL BRUTO	62%	3%	36%
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 24.649	- 10.049	- 14.683
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	- 13.437	- 21.769	- 22.464
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	- 9.435	- 5.205	- 9.914
DESPESAS TRIBUTÁRIAS/IMPOSTOS E TAXAS	- 307	- 307	- 380
OUTRAS DESPESAS	- 6.000	- 6.000	- 6.000
RESULTADO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	- 2.728	- 41.102	- 32.423
RECEITAS FINANCEIRAS	623	-	2.796
DESPESAS FINANCEIRAS	- 10.161	- 6.076	- 2.097
RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS SOBRE O RESULTADO	- 12.266	- 47.178	- 31.724
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	- 12.266	- 47.178	- 31.724

Conforme o demonstrativo acima, verificou-se que a Recuperanda operou com **prejuízo contábil** nos meses de novembro/2024 e dezembro/2024, nos montantes de **R\$ 47.178,00** e **R\$ 31.724,00**, respectivamente, apresentando majoração no equivalente a R\$ 34.912,00 em

comparação ao resultado negativo apurado em outubro/2024 e minoração equivalente a R\$ 15.454,00, quando comparado com o saldo negativo de novembro/2024, sendo que as principais variações ocorreram em:

- **Receita operacional bruta:** em novembro/2024, alcançou a monta de R\$ 70.971,00, registrando retrocesso na quantia de R\$ 10.863,00, em comparação ao mês anterior. Já, em dezembro/2024, perf fez a monta de R\$ 58.715,00, com variação negativa equivalente a R\$ 12.256,00, em relação ao saldo de novembro/2024.

- **Deduções da receita bruta:** em novembro/2024, o referido grupo sumarizou o importe de R\$ 10.646,00 registrando progressão equivalente ao montante de R\$ 1.281,00, se comparado ao mês anterior. Em dezembro/2024, o saldo alcançou o montante de R\$ 10.101,00, com variação negativa de R\$ 545,00, em relação ao mês de novembro/2024. Cumpre ressaltar que as deduções representaram 15% do total das receitas em novembro/2024 e 17%, em dezembro/20024.

- **Custos das mercadorias vendidas:** tem-se que, em novembro/2024, os custos perfizeram a monta de R\$ 58.097,00, registrando evolução equivalente a R\$ 36.728,00, em relação ao mês anterior. Em dezembro/2024, o grupo de contas totalizou o montante de R4 27.596,00, com variação negativa equivalente a R\$ 30.501,00, se comparado com o saldo de novembro/2024.

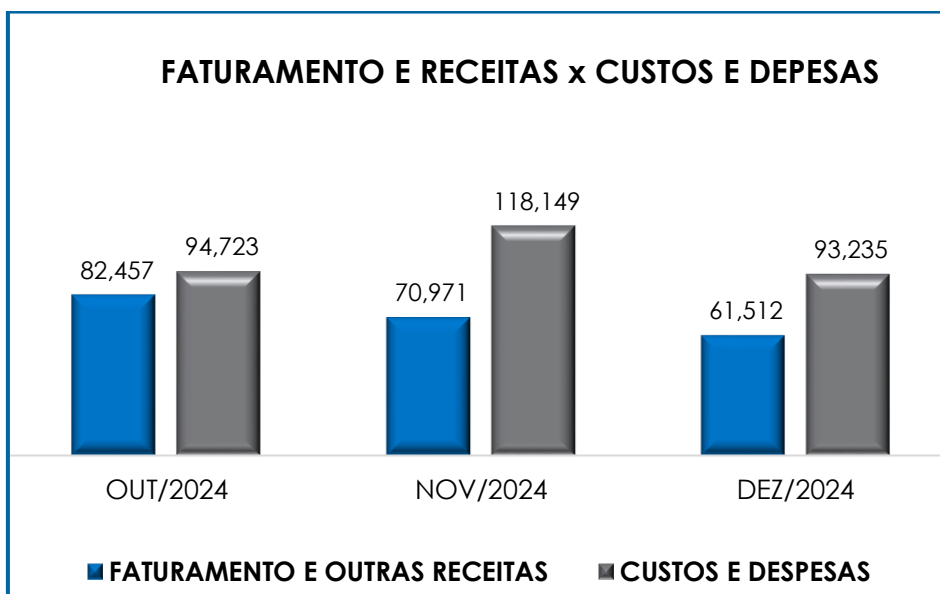
- **Despesa direta com pessoal:** o referido grupo registrou saldo de R\$ 21.769,00, em novembro/2024, apresentando evolução de 62%, em comparação ao mês anterior. Em dezembro/2024, totalizou o montante de R\$ 22.464,00, com variação positiva equivalente a R\$ 696,00, em relação ao saldo de novembro/224, impactado pela variação percebida nas rubricas "salários" e "férias".

- **Despesas com encargos sociais:** em novembro/2024, apresentou variação negativa de 45% em relação ao saldo apurado no mês anterior, findando com o saldo de R\$ 5.205,00. Em dezembro/2024, perfez o montante de R\$ 9.914,00, registrando evolução equivalente a R\$ 4.709,00 se comparado com o saldo de novembro/2024.

- **Despesas administrativas:** em novembro/2024, esse grupo de contas totalizou o montante de R\$ 10.049,00, apresentando regressão equivalente ao montante de R\$ 14.600,00, em relação ao mês de outubro/2024. Já, em dezembro/2024, o grupo perfez a monta de R\$ 14.683,00, com variação positiva equivalente a R\$ 4.634,00, se comparado com o saldo do mês anterior, em virtude, principalmente, das variações registradas nas rubricas “despesas diversas”, “honorários contábeis” e “serviços de terceiros – pessoa jurídica”, além de outras variações menores.

- **Despesas financeiras:** em novembro/2024, esse grupo de contas registrou saldo de R\$ 6.076,00, com regressão equivalente a R\$ 4.085,00, em comparação ao mês anterior. Em dezembro/2024, alcançou a monta de R\$ 2.097,00, registrando variação negativa equivalente a R\$ 3.979,00, se comparado com o saldo de novembro/2024, sendo que a principal variação foi registrada na rubrica “despesas bancárias”.

O gráfico abaixo colacionado apresenta a oscilação do resultado líquido do exercício no trimestre:



Vale destacar que, em novembro/2024, a soma do **resultado operacional bruto** da Recuperanda e da receita financeira e não operacional (R\$ 70.971,00), não foi suficiente para cobrir os custos e as despesas gerais (R\$ 118.149,00) necessárias para a realização das operações, sendo apurado o **prejuízo contábil** de R\$ 47.178,00.

Em dezembro/2024, a soma do **resultado operacional bruto** da Recuperanda e da receita financeira e não operacional (R\$ 61.512,00), não foi suficiente para cobrir os custos e as despesas gerais (R\$ 93.235,00) necessárias para a realização das operações, sendo apurado o **prejuízo contábil** de R\$ 31.724,00

Restou evidente que a Recuperanda não operou de modo sustentável, a fim de se recuperar financeiramente e obter uma saúde financeira sólida e constante no mês analisado.

XI. CONCLUSÃO

De acordo com os documentos disponibilizados a esta Administradora Judicial, referentes aos meses de novembro/2024 e

dezembro/2024, a Recuperanda contava com um total de **05 colaboradores** em seu quadro de funcionários.

A **folha de pagamento** representou 38% do faturamento bruto apurado em novembro/2024, registrando o saldo de **R\$ 26.974,00**. Em dezembro/2024, a folha de pagamento representou 55% do faturamento bruto e perfiz a monta de **R\$ 32.378,00**.

Até o fechamento do presente relatório, a Recuperanda enviou de modo parcial, os comprovantes de pagamento dos salários de novembro/2024 e dezembro/2024, e, após análises dos extratos bancários enviados, foi possível conferir o adimplemento dos salários líquidos correspondentes a outubro/2024 e novembro/2024, e os adiantamentos salariais do mês de dezembro/2024.

O resultado do desempenho da atividade (**EBITDA**) da Recuperanda obteve saldos **negativos** na monta de **R\$ 40.795,00** em novembro/2024 e de **R\$ 32.043,00**, em dezembro/2024, demonstrando que não houve rentabilidade suficiente para o adimplemento integral das despesas do período, com destaque para os “custos de produção e serviços” e a “despesa direta com pessoal” que impactaram significativamente no resultado do índice em questão.

O **Índice de Liquidez Geral** demonstrou resultado insatisfatório de **R\$ 0,18**, nos meses de novembro/2024 e dezembro/2024, sendo demonstrado que a Recuperanda não dispunha de recursos financeiros para o cumprimento de suas obrigações a curto e longo prazos, haja vista os resultados inferiores a 1 no período analisado.

A sociedade empresária permanece sem conseguir adimplir com a integralidade das **Obrigações Sociais e Fiscais**, embora parte

dos débitos tributários tenham sido objeto de compensação com impostos recuperáveis (ICMS, PIS e COFINS).

Em relação ao **Faturamento Bruto**, verificou-se que em novembro/2024 houve decréscimo no importe de R\$ 10.863,00 em relação ao mês anterior, atingindo saldo de **R\$ 70.971,00**. Em dezembro/2024, o faturamento bruto alcançou a monta de **R\$ 58.715,00**, com variação negativa equivalente a R\$ 12.256,00, se comparado com o saldo de novembro/2024, perfazendo o montante acumulado de R\$ 211.521,00 no trimestre analisado, com uma média mensal na monta de R\$ 70.507,00.

No mais, destaca-se que a diferença entre o total do **Ativo** de **R\$ 6.974.140,00**, e o total do **Passivo** de **R\$ 7.065.262,00** refere-se ao prejuízo contábil de R\$ 91.122,00 registrado na demonstração do resultado acumulado do mês de dezembro/2024.

Cabe ressaltar que a Recuperanda realiza o encerramento dos demonstrativos contábeis no fim de cada trimestre.

A **Dívida Tributária** sumarizou **R\$ 13.290.977,00** ao final de novembro/2024, registrando acréscimo de R\$ 9.622,00, em relação ao mês anterior. Em dezembro/2024, o saldo fez a monta de **R\$ 13.307.878,00**, com variação positiva equivalente a R\$ 16.902,00, se comparado com o saldo de novembro/2024, em razão das compensações/baixas serem inferiores às apropriações de novos encargos e impostos a pagar.

Em paralelo, a Recuperanda deverá seguir com as medidas já indicadas no planejamento para administração de sua Dívida Tributária, conforme exposto no tópico **Dívida Tributária**, de forma que o passivo fiscal não seja um impeditivo à completa recuperação da Entidade.

No que se refere à **DRE – Demonstração do Resultado do Exercício**, em novembro/2024 e dezembro/2024, a empresa apurou **prejuízo contábil**, com o resultado de **R\$ 47.178,00** e **R\$ 31.724,00, respectivamente**, demonstrando que a Recuperanda não operou de modo sustentável, a fim de se recuperar financeiramente e obter uma saúde financeira sólida e constante neste mês.

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

Campinas (SP), 6 de março de 2025.

Brasil Trustee Administração Judicial
Administradora Judicial

Filipe Marques Mangerona
OAB/SP 268.409