

**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 6ª VARA CÍVEL DA  
COMARCA DE SÃO JOSÉ DO RIO PRETO/SP.**

**Processo n.º 1035275-89.2015.8.26.0576**

**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 **VIDROBENS INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, apresentar o relatório das atividades da Recuperanda, 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 DESTE RELATÓRIO .....	3
II – BREVE HISTÓRICO E PANORAMA GERAL .....	3
III – FOLHA DE PAGAMENTO.....	4
III.I - COLABORADORES .....	4
III.II – FOLHA DE PAGAMENTO .....	4
III.III - PRÓ- LABORE.....	8
IV – EBITDA ( <i>Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization</i> )....	10
V – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL .....	12
V.I - LIQUIDEZ SECA .....	13
V.II - LIQUIDEZ GERAL.....	14
V.III - CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO.....	15
V.IV - DISPONIBILIDADE OPERACIONAL .....	18
V.V -GRAU DE ENDIVIDAMENTO .....	19
VI – FATURAMENTO .....	23
VII - BALANÇO PATRIMONIAL.....	25
VII.I – ATIVO.....	25
VII.II – PASSIVO.....	31
VII.III - PASSIVO CONCURSAL.....	36
VIII – DÍVIDA TRIBUTÁRIA.....	38
IX – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO .....	42
X – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA.....	46
XI – CONCLUSÃO.....	48

### São Paulo

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

### Campinas

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

### Curitiba

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

## I - OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO

- a) Apresentar ao MM. Juízo o Relatório das Atividades da Recuperanda do mês de **outubro de 2021**, conforme determinado no art. 22, inciso II, alínea "c" da Lei 11.101/2005;
- b) Informar o quadro atual de colaboradores diretos e indiretos;
- c) Analisar a situação econômico-financeira;
- d) Analisar os resultados apresentados.

## II – BREVE HISTÓRICO E PANORAMA GERAL

A Vidrobens Indústria e Comércio Ltda., opera com atividades de industrialização e comercialização de vidros, espelhos, vitrais e outros artigos em vidro, tendo suas atividades iniciadas em 2004 com a única unidade na cidade de São José do Rio Preto, no estado de São Paulo.

Após ver-se em situação financeira precária e dependente de recursos tomados junto à Instituições Financeiras, ajuizou o pedido de Recuperação Judicial em 22/09/2015, na qual essa Administradora Judicial foi nomeada em substituição à Auxiliar do Juízo inicial em 01/04/2016, tendo seu Plano de Soerguimento homologado em 22/11/2018.

A Empresa manteve-se ativa e registrou o faturamento médio mensal de aproximadamente R\$ 961.930.00 no período de 2017 a outubro/2021, com poucas alterações no quadro de colaboradores. Conforme informado pelo Sócio Fred Fernandes nas reuniões periódicas, a principal atividade da Recuperanda continua sendo a fabricação e comercialização de vidros, espelhos e artigos em vidro para pequenos consumidores como vidraceiros até grandes Empresas de Construção Civil.

Como diferencial na região do estado em que atua e como estratégia para alavancar as receitas, iniciou o processo junto ao

### 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

Exército Brasileiro para obter a certificação que permite a produção e venda de vidro blindado, material este controlado pela Instituição de Defesa, aguardado a finalização do processo para início do novo potencial negócio.

### III – FOLHA DE PAGAMENTO

#### III.I - COLABORADORES

Em outubro/2021, a Recuperanda contava com um quadro de **79 Colaboradores** alocados em sua sede na cidade de São José do Rio Preto/SP, sendo que 73 exerciam suas atividades normalmente, inclusive os 10 funcionários admitidos no mês, 02 estavam afastados por acidente de trabalho e auxílio-doença, 04 encontravam-se em gozo de férias e 7 foram demitidos (sendo este último não computado no total da soma).

A tabela a seguir apresenta a variação do quadro de funcionários no período de agosto a outubro/2021:

COLABORADORES	ago/21	set/21	out/21
ATIVO	65	58	63
FÉRIAS	3	8	4
ADMITIDO	9	8	10
AFASTADO	2	2	2
DEMITIDO	4	10	7
<b>TOTAL</b>	<b>79</b>	<b>76</b>	<b>79</b>

#### III.II – FOLHA DE PAGAMENTO

Os gastos com a **Folha de Pagamento** totalizaram **R\$ 309.334,00**, com redução de 2% em comparação ao mês anterior. A tabela abaixo, apresenta detalhadamente os gastos com os colaboradores no trimestre analisado, bem como os gastos acumulados no ano de 2021 em R\$ 2.791.339,00:

**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

<b>GASTOS COM COLABORADORES</b>	<b>ago/21</b>	<b>set/21</b>	<b>out/21</b>	<b>ACUM 2021</b>
13º SALÁRIO	7.538	16.776	9.695	81.434
ASSIST. MÉDICA/ODONTOLÓGICA	4.488	4.308	4.668	48.283
AVISO PRÉVIO INDENIZADO	4.708	4.551	4.281	37.203
EQUIPAMENTO PROTEÇÃO INDIVIDUAL	3.651	6.058	7.807	61.752
FÉRIAS	5.174	1.272	10.815	83.622
EXAME ADMISSIONAL/DEMISSIONAL	-	1.496	2.742	4.238
HORAS EXTRAS	492	5.895	784	15.570
INDENIZAÇÕES TRABALHISTAS	-	983	-	2.898
PRÊMIO TEMPO SERVIÇO	2.340	1.752	3.524	25.894
SALÁRIO E ORDENADOS	110.850	133.121	127.662	1.004.450
SEGURO DE VIDA	1.022	1.022	1.022	9.129
TICKET/CESTA/ VALE ALIMENTAÇÃO	14.218	14.670	13.116	128.913
VALE TRANSPORTE	1.927	1.310	1.866	12.920
<b>SETOR DE PRODUÇÃO</b>	<b>156.409</b>	<b>193.216</b>	<b>187.982</b>	<b>81.434</b>
FGTS	12.891	15.888	15.325	115.614
INSS	37.472	43.839	49.292	333.714
<b>ENCARGOS SOCIAIS</b>	<b>50.363</b>	<b>59.727</b>	<b>64.617</b>	<b>449.328</b>
<b>TOTAL CUSTOS COM PESSOAL</b>	<b>206.772</b>	<b>252.943</b>	<b>252.599</b>	<b>81.434</b>
13º SALÁRIO	1.586	2.605	2.061	24.043
ASSIST. MÉDICA/ODONTOLÓGICA	-	180	180	-
AVISO PRÉVIO INDENIZADO	1.474	-	-	4.454
EXAME ADMISSIONAL/DEMISSIONAL	1.652	-	-	9.040
FÉRIAS	-	283	24.075	56.493
HORAS EXTRAS	-	206	-	2.097
SALÁRIO E ORDENADOS	27.033	25.300	31.291	280.491
DESPESAS COM ESTAGIÁRIOS	-	50	50	200
<b>SETOR ADMINISTRATIVO</b>	<b>31.462</b>	<b>52.415</b>	<b>40.031</b>	<b>379.343</b>
FGTS	3.276,53	3.179,45	3.677,70	32.198
INSS	11.728,76	9.994,83	16.631,40	132.095
<b>ENCARGOS SOCIAIS</b>	<b>15.005</b>	<b>13.174</b>	<b>20.309</b>	<b>164.293</b>
FÉRIAS	-	-	3.605	3.605
<b>SETOR COMERCIAL</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.605</b>	<b>3.605</b>
<b>TOTAL DESPESAS COM PESSOAL</b>	<b>46.467</b>	<b>65.590</b>	<b>56.735</b>	<b>540.031</b>
<b>TOTAL</b>	<b>253.240</b>	<b>318.533</b>	<b>309.334</b>	<b>2.505.666</b>

Do total, o montante de R\$ 252.599,00 compreendeu os custos com salários, demais remunerações, benefícios diretos e encargos do **setor de produção** em outubro/2021, com redução inferior a 1%

**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

em relação a setembro/2021, e representando 82% dos gastos totais com a Folha de Pagamento.

Conforme análise do Livro Razão apresentado, foi possível identificar a involução dos custos, principalmente, pelos decréscimos nos salários e ordenados (-4%) e "13º salário" (-42%), em contrapartida ao aumento nos custos com "férias" (superior a 100%), dentre outras ocorrências de menor impacto, como resultado das movimentações dos colaboradores ocorridas no mês analisado.

Quanto ao **setor administrativo**, R\$ 56.735,00 foi a soma dos ordenados, benefícios e os encargos sociais dos colaboradores empregados nas funções administrativas e comerciais da Devedora, com decréscimo de 13% em relação ao mês anterior e representando 18% dos dispêndios totais com o pessoal direto.

Sobre as variações, observou-se a minoração nas despesas com "férias" (-72%), em contrapartida ao aumento nos "salários e ordenados" (24%), além do saldo credor (positivo) de R\$ 3.605,00 demonstrado na rubrica "férias" do setor de vendas da Companhia, contribuindo, juntamente com as demais ocorrências no período, para a redução geral da Folha de Pagamento dos funcionários administrativos e do setor de vendas.

Sobre os **encargos sociais**, em ambos os setores, de forma geral, houve acréscimo nos gastos com INSS e FGTS em setembro/2021, em especial no que tange ao INSS, tendo em vista a elevação das contas que são base para a incidências dos referidos encargos, como no caso das "férias" no setor de produção e os "salários e ordenados" no departamento administrativo.

Quanto aos pagamentos, em 04/10/2021, verificou-se o pagamento parcial do saldo de salários de setembro/2021, sendo que a quantia de R\$ 79.584,00 foi adimplida via transferência bancária, enquanto para o restante de R\$ R\$ 7.062,00 não houve a comprovação por parte da Recuperanda, visto a não apresentação de recibos, comprovantes ou os holerites assinados.

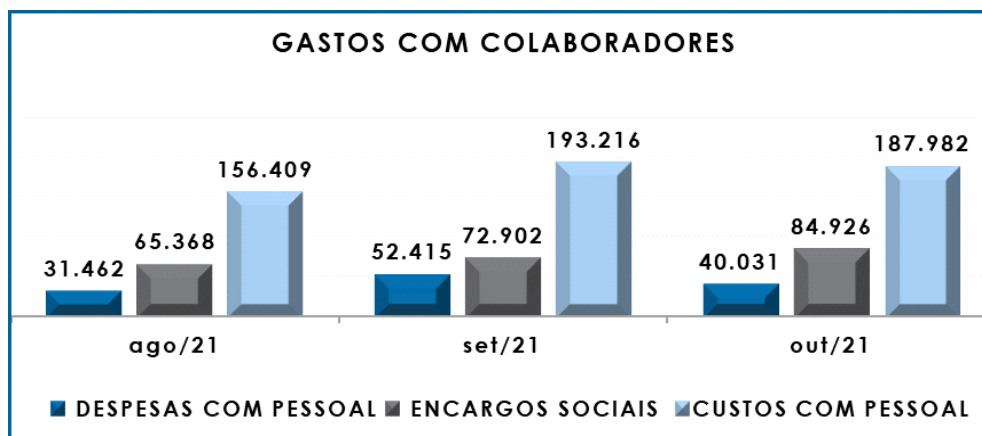
Sobre este ponto, a Empresa está sendo questionada, além da solicitação feita por esta Auxiliar do Juízo para apresentação dos recibos de pagamentos dos funcionários, assinados e digitalizados, que receberam suas verbas em dinheiro, no intuito de confirmar a efetivação dos pagamentos.

Ao que se refere aos adiantamentos de salários, no mês de outubro/2021, a Recuperanda efetuou o pagamento da monta de R\$ 53.587,00, e a diferença de R\$ 5.857,00 não pode ser confirmada por falta de comprovação por parte das Recuperandas, similar ao exposto no parágrafo anterior, de modo que a Empresa também será questionado sobre este caso.

No mais, no decorrer do mês 10/2021, constatou-se o pagamento de férias e rescisões na quantia de R\$ 6.075,00, totalizando a quantia adimplida e comprovada de R\$ 139.247,00.

A seguir, o gráfico comparativo das despesas com os setores de produção e administrativo no período de agosto a outubro/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



Por fim, destaca-se que o total dos custos e despesas com a Folha de Pagamento no mês de outubro/2021, consumiu 13% do faturamento bruto auferido no mês em questão.

### III.III - PRÓ- LABORE

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

Para recebimento do pró-labore é necessário que os administradores constem no contrato social e sejam registrados no demonstrativo contábil como despesa operacional, resultando, assim, na incidência de INSS e IRRF.

Além do INSS retido sobre o valor da remuneração dos Sócios, ocorre a aplicação da alíquota de 20% a título do INSS patronal, cota paga pela Empresa sobre a folha de pró-labore, perfazendo o valor de R\$ 2.500,00, como resultado da aplicação do percentual acima sobre a despesa total com pró-labore de R\$ 12.500,00.



A seguir, apresenta-se o demonstrativo do valor registrado a esse título no trimestre analisado:

<b>PRÓ-LABORE</b>	<b>ago/21</b>	<b>set/21</b>	<b>out/21</b>	<b>ACUM 21</b>
<b>FRED FERNANDES</b>				
PRÓ-LABORE	7.500	7.500	7.500	75.000
ADIANTAMENTO	- -	3.000	- -	3.000
INSS	- 708 -	708 -	708 -	7.077
IRRF	- 894 -	894 -	894 -	8.943
<b>RETIRADAS</b>	<b>5.898</b>	<b>5.898</b>	<b>5.898</b>	<b>53.082</b>
<b>TOTAL</b>	<b>5.898</b>	<b>2.898</b>	<b>5.898</b>	<b>55.981</b>
<b>KATIA REGINA ESCANFERLA</b>				
PRÓ-LABORE	2.500	2.500	2.500	25.000
ADIANTAMENTO	- -	1.000	- -	1.000
INSS	- 275 -	275 -	275 -	2.750
IRRF	- -	- -	- -	-
<b>RETIRADAS</b>	<b>2.225</b>	<b>2.225</b>	<b>2.225</b>	<b>20.025</b>
<b>TOTAL</b>	<b>2.225</b>	<b>1.225</b>	<b>2.225</b>	<b>21.250</b>
<b>VALERIA CRISTINA ESCANFERLA</b>				
PRÓ-LABORE	2.500	2.500	2.500	25.000
ADIANTAMENTO	- -	1.000	- -	1.000
INSS	- 275 -	275 -	275 -	2.750
IRRF	- 24 -	24 -	24 -	241
<b>RETIRADAS</b>	<b>2.201</b>	<b>2.201</b>	<b>2.201</b>	<b>19.808</b>
<b>TOTAL</b>	<b>2.201</b>	<b>1.201</b>	<b>2.201</b>	<b>21.009</b>
<b>TOTAL DE PRÓ-LABORE CREDITADO AOS SÓCIOS</b>	<b>10.324</b>	<b>5.324</b>	<b>10.324</b>	<b>98.240</b>
<b>TOTAL DESPESA COM PRÓ-LABORE</b>	<b>12.500</b>	<b>12.500</b>	<b>12.500</b>	<b>125.000</b>

Conforme tabela supra, não houve alteração dos valores apropriados a título de remuneração dos sócios e encargos incidentes no mês analisado, sendo que a despesa total, somados os valores de INSS e IRRF, foi de R\$ 12.500,00. Entretanto, o valor líquido creditado no passivo como "pró-labore a pagar" aos Dirigentes registrou aumento superior a 100%, consolidando ao final do mês de outubro/2021, o montante de R\$ 10.324,00.

Ademais, importante mencionar que os valores corresponderam a 1% do faturamento do mês corrente, e que os pagamentos foram registrados no caixa geral da Entidade no dia 04/10/2021, não havendo,

**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

assim, comprovação da quitação, mas somente a informação contábil do referido pagamento.

Sobre este fato, a Recuperanda informou que os Sócios não estão utilizando as suas contas bancárias, sendo necessário, então, realizar o pagamento do pró-labore em dinheiro.

Por último, conforme consulta realizada em 60/12/2021, da Ficha Cadastral Simplificada disponível no *site* da Junta Comercial do estado de São Paulo, o capital social da Recuperanda perfaz o montante de R\$ 375.000,00, estando distribuído da seguinte forma:

QUADRO SOCIETÁRIO	PARTE	%
FRED FERNANDES	208.276	56%
KATIA REGINA ESCANFERLA	83.362	22%
VALERIA ESCANFERLA	83.362	22%
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>375.000</b>	<b>100%</b>

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

**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 quatros itens citado.

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

Para sua aferição não é levado em consideração os gastos tributários, e as despesas e receitas financeiras, sendo a Recuperanda **optante pelo regime de tributação com base no Lucro Real**. 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	ago/21	set/21	out/21	ACUM 2021
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	1.563.129	2.116.809	2.418.580	16.449.614
(-) DEDUÇÕES DE VENDAS/SERVIÇOS	- 162.965	- 199.044	- 248.145	- 1.678.752
<b>(=) RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA</b>	<b>1.400.164</b>	<b>1.917.764</b>	<b>2.170.435</b>	<b>14.770.862</b>
CUSTO DE MERCADORIAS VENDIDAS	- 1.262.609	- 1.251.601	- 1.498.753	- 11.318.260
CUSTOS COM PESSOAL	- 206.772	- 252.943	- 252.599	- 1.965.635
CUSTOS GERAIS	- 2.763	- 2.763	- 2.763	- 27.633
<b>(=) RESULTADO OPERACIONAL BRUTO</b>	<b>- 71.980</b>	<b>410.456</b>	<b>416.320</b>	<b>1.459.334</b>
DESPESAS COM VENDAS	- 952	54.587	3.605	- 9.637
DESPESAS COM PESSOAL	- 58.967	- 78.090	- 72.840	- 668.636
DESPESAS GERAIS	- 288.987	- 303.646	- 310.264	- 2.725.469
(+) DEPRECIACÃO	5.232	5.232	5.232	52.565
<b>(=) EBITDA</b>	<b>- 415.654</b>	<b>88.540</b>	<b>42.053</b>	<b>- 1.891.843</b>
<b>EBITDA % RECEITA OPERAC. BRUTA</b>	<b>-27%</b>	<b>4%</b>	<b>2%</b>	<b>-12%</b>

Conforme demonstrativo acima, observou-se que o desempenho da atividade operacional da Recuperanda apresentou **resultado positivo de R\$ 42.053,00** em outubro/2021, mas com involução no resultado positivo em 53% se comparado ao mês de setembro/2021. Ademais, após a apuração do *Ebitda* do mês 10/2021, o prejuízo operacional acumulado do ano de 2021 era de R\$ -1.891.843,00.

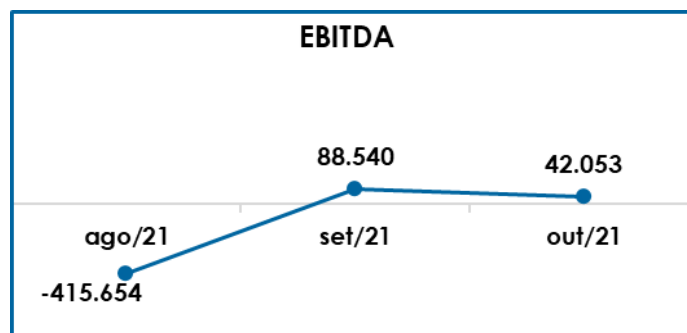
O principal motivo pelo resultado positivo apresentado no mês em análise foi a majoração de 14% na receita operacional bruta, a qual encerrou o período com o montante de R\$ 2.418.580,00. Em relação aos custos e despesas, observou-se uma elevação geral de 16% se comparados a setembro/2021, o que contribuiu, pontualmente, para a queda do resultado operacional da Companhia em outubro/2021.

Para complementar as informações acima, segue a representação gráfica da oscilação do **EBITDA** no trimestre analisado:

**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



Conclui-se, portanto, que é imprescindível que a Empresa trabalhe para a alavancagem do faturamento, bem como a manutenção das medidas possíveis de controle dos custos e despesas, visando a retomada do lucro operacional e, conseqüentemente, a melhora da condição econômico-financeira da Recuperanda em 2021.

#### V – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL

Os índices de análise contábil são ferramentas utilizadas na gestão das informações, com o objetivo de beneficiar a adoção de métodos estratégicos para o desenvolvimento positivo de uma organização.

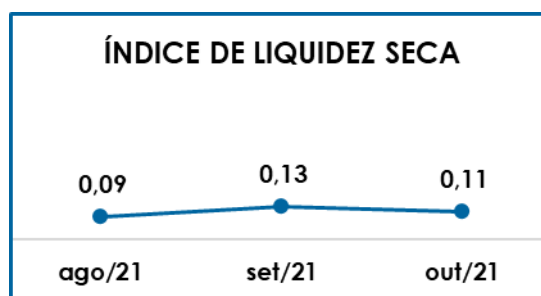
A avaliação desses indicadores é imprescindível para as sociedades que buscam investir em estratégias de gestão eficientes para o desenvolvimento do negócio, levando em consideração técnicas e métodos específicos, por meio da realização do mapeamento e organização das informações contábeis e fiscais.

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

## V.I - LIQUIDEZ SECA

O índice de **Liquidez Seca** traz informações sobre a capacidade de pagamentos da Sociedade Empresária, desconsiderando seus estoques, os quais podem ser obsoletos e não representar a realidade dos saldos apresentados no demonstrativo contábil.

Desse modo, seu cálculo consiste na divisão entre o ativo circulante (subtraindo seus estoques) e o passivo circulante, os quais atendam a estimativa de 1 ano no Balanço Patrimonial, sendo nominados e classificados respectivamente como realizáveis e exigíveis a curto prazo.



De acordo com o gráfico supra, o índice de liquidez seca apresentou a minoração e totalizou R\$ 0,11 em outubro/2021, resultado obtido pela divisão do "ativo circulante" subtraído dos "estoques" no valor de R\$ 337.123,00, pelo "passivo circulante" de R\$ 3.127.440,00, considerando que a redução de 22% nos ativos considerados para o cálculo foi superior ao decréscimo de 6% nos passivos a curto prazo, resultando na redução de R\$ 0,02 no resultado do índice em relação ao mês anterior.

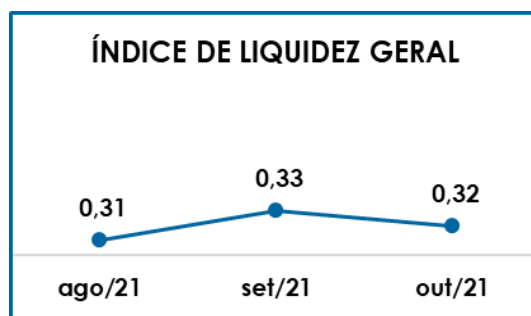
No tópico VI – Balanço Patrimonial as variações do Ativo e do Passivo serão detalhadas.

Desta forma, conclui-se que a Recuperanda apresentou um índice de **Liquidez Seca insuficiente e insatisfatório**, isto é, não possuía bens e direitos de curto prazo (descontados os valores relativos aos estoques) capazes de suprir as obrigações de curto prazo, logo que, para cada **R\$ 1,00** de dívida, a capacidade de pagamento era de **R\$ 0,11**.

## V.II - LIQUIDEZ GERAL

O índice de **Liquidez Geral** demonstra a capacidade de pagamento das obrigações a curto e longo prazos em 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 demonstração gráfica supra, o índice de liquidez geral da Recuperanda apresentou involução em relação ao mês anterior, registrando R\$ 0,32 como resultado da divisão do "ativo circulante" mais o "ativo não circulante" de R\$ 5.822.508,00, pelo valor da soma do "passivo circulante" e o "passivo não circulante" de R\$ 18.200.950,00.

Verificou-se que houve redução de 3% nos ativos considerados para o cálculo, superando o decréscimo de 1% nos passivos e

justificando a minoração de R\$ 0,01 no referido índice em comparação ao resultado obtido em setembro/2021.

Do exposto, é certo afirmar que se manteve a condição de um resultado **insatisfatório**, mesmo quando considerados os ativos de longo prazo, tendo em vista que para cada **R\$ 1,00** de dívida, havia apenas **R\$ 0,32** de disponibilidades para quitação dessas dívidas a curto e longo prazos.

Destaca-se que as dívidas sujeitas aos efeitos do Plano de Recuperação Judicial estão registradas em grupo de contas específico no "passivo não circulante".

### V.III - CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO

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

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

CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO	ago/21	set/21	out/21
<b>DISPONÍVEL</b>	<b>346.301</b>	<b>397.185</b>	<b>212.201</b>
NUMERÁRIOS	1.993	1.960	1.969
BANCOS CONTA MOVIMENTO	250.758	386.751	197.265
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	93.549	8.475	12.967
<b>REALIZÁVEL</b>	<b>4.045.983</b>	<b>4.235.967</b>	<b>4.235.241</b>
DUPLICATAS A RECEBER	- 1.241.846	- 1.183.725	- 1.085.036
ESTOQUE	4.097.970	4.201.206	4.110.319
CRÉDITOS OPERACIONAIS	228.558	188.842	186.794
IMPOSTOS A RECUPERAR	239.994	272.912	266.431

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

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

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

OUTRAS CONTAS	710.765	710.765	710.765
CONTAS CORRENTES	882	882	882
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>4.392.284</b>	<b>4.633.153</b>	<b>4.447.443</b>
FORNECEDORES	- 335.812	- 330.069	- 296.884
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - CP	- 205.334	- 167.860	- 130.012
OBRIGAÇÕES FISCAIS	- 51.577	- 91.192	- 110.512
OBRIGAÇÕES TRABALHISTA	- 77.728	- 91.971	- 96.644
OBRIGAÇÕES SOCIAIS	- 283.882	- 291.930	- 281.927
PROVISÕES	- 274.776	- 295.968	- 321.032
OUTRAS CONTAS A PAGAR	- 1.887.667	- 2.048.994	- 1.890.430
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>- 3.116.775</b>	<b>- 3.317.983</b>	<b>- 3.127.440</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1.275.508</b>	<b>1.315.170</b>	<b>1.320.002</b>

Diante do demonstrativo apresentado, foi possível verificar que o **CGL** apurou **indicador positivo** de **R\$ 1.320.002,00**, mantendo o resultado favorável e com majoração de R\$ 4.833,00 em comparação ao mês anterior.

Sobre as variações no "ativo circulante", verificou-se o decréscimo de R\$ 184.984,00 no subgrupo "disponível", e R\$ 726,00 no "realizável", sendo que as principais variações no período ocorreram nas rubricas "bancos conta movimento", "duplicadas a receber" e "estoques", dentre outras alterações menores e que resultaram na involução de 4% do "ativo circulante" se comparado a setembro/2021.

No "passivo circulante", por sua vez, observou-se a minoração geral de 6%, resultante das diversas movimentações no mês analisado, em especial os decréscimos nas "outras contas a pagar" e "empréstimos e financiamentos - CP", ensejando a redução geral do passivo a curto prazo em R\$ 190.543,00 em relação ao mês anterior.

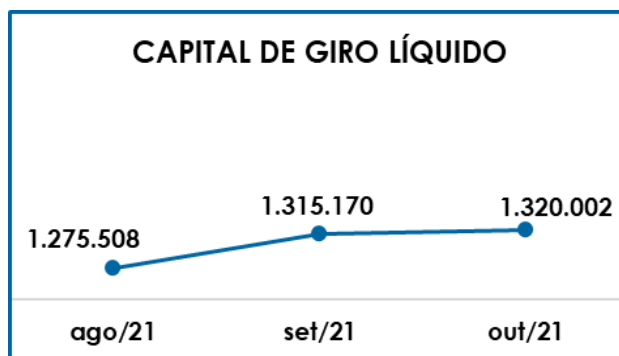
A seguir apresentamos o gráfico com a oscilação do CGL no trimestre:

**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

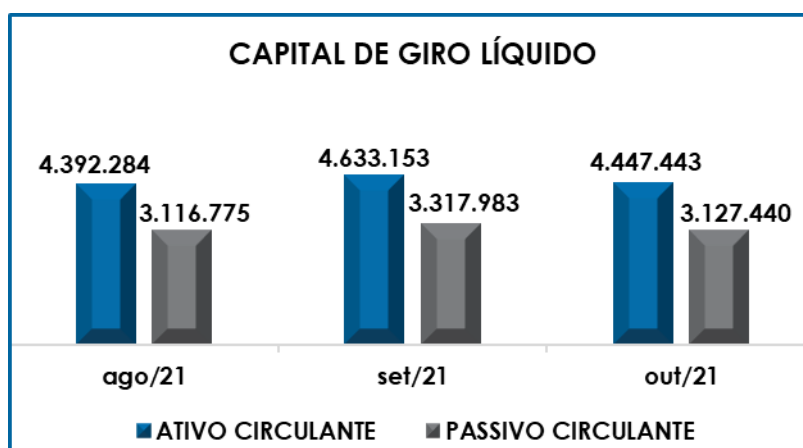
**Curitiba**  
 Rua da Glória, 314, conjunto 21  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571





Diante do exposto e conforme apresentado no gráfico acima, é sabido que o desequilíbrio na relação entre a lucratividade e o endividamento a curto prazo foi superado em julho/2020, e a Recuperanda conseguiu manter os indicadores positivos até outubro/2021.

O gráfico a seguir ilustra de forma clara a variação do CGL, em virtude das oscilações no ativo e passivo circulantes no período de agosto a outubro/2021:



Vale destacar que as obrigações sociais e fiscais, que somavam R\$ 392.439,00 e representavam 13% do total das dívidas exigíveis a curto prazo, não estão sujeitas às condições previstas no Plano de Recuperação Judicial.

Conclui-se, portanto, que a Recuperanda registrou **resultado eficaz** em relação ao CGL, tendo em vista a obtenção do resultado positivo de **R\$ 1.320.002,00** em outubro/2021, evidenciado pelo fato de o “ativo circulante” ter se mantido superior ao “passivo circulante”. Ressalta-se, entretanto, que do total dos ativos considerados para o cálculo, os “estoques” representavam 92% dos bens e direitos realizáveis a curto prazo e não apresentavam liquidez imediata.

#### V.IV - DISPONIBILIDADE OPERACIONAL

A **Disponibilidade Operacional** representa os recursos utilizados nas operações da Sociedade Empresária, dependendo das características de seu ciclo operacional.

O cálculo consiste na soma das “duplicatas a receber”, ou também comumente chamada de “clientes”, e do saldo dos “estoques”, subtraindo o valor devido aos “fornecedores”, conforme o quadro abaixo:

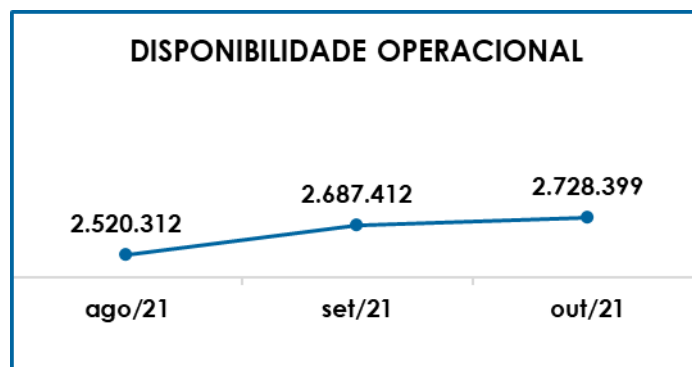
DISPONIBILIDADE OPERACIONAL	ago/21	set/21	out/21
DUPPLICATAS A RECEBER	- 1.241.846	- 1.183.725	- 1.085.036
ESTOQUES	4.097.970	4.201.206	4.110.319
(-) FORNECEDORES	- 335.812	- 330.069	- 296.884
<b>TOTAL</b>	<b>2.520.312</b>	<b>2.687.412</b>	<b>2.728.399</b>

A disponibilidade operacional da Recuperanda apresentou **saldo positivo** de **R\$ 2.728.399,00** em outubro/2021, mantendo a condição satisfatória registrada no mês anterior e com majoração equivalente a R\$ 40.987,00.

A melhora no índice se deu pela redução de 2% no saldo dos “estoques”, aliado a minoração do saldo negativo das “duplicatas a

receber”, além da retração do montante devido aos “fornecedores” no período.

Segue abaixo representação gráfica da oscilação da disponibilidade operacional de agosto a outubro/2021:



Pela análise dos dados obtidos, foi constatado que a Recuperanda apresentou **disponibilidade operacional satisfatória** desde a queda brusca do indicador em dezembro/2019. Porém, destaca-se que o resultado positivo só é possível pelo saldo dos “estoques”, uma vez que as “duplicatas a receber” apresentaram montante final negativo nos últimos meses.

Assim, é importante que a Empresa diminua as operações de desconto de duplicatas de forma que o saldo dos “clientes” seja positivo e consiga fazer frente aos débitos com os “fornecedores”, diminuindo a dependência para com os “estoques” em seu ciclo operacional.

## V.V -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 de caixa”.

**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 resultado do cálculo representa o valor que a Sociedade Empresária necessita para liquidar o passivo que gera a despesa financeira. O quadro abaixo apresenta os resultados de agosto a outubro/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.

GRAU DE ENDIVIDAMENTO	ago/21	set/21	out/21
FORNECEDORES	- 335.812	- 330.069	- 296.884
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - CP	- 205.334	- 167.860	- 130.012
OUTRAS CONTAS A PAGAR	- 1.887.667	- 2.048.994	- 1.890.430
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - LP	- 1.076.787	- 1.076.787	- 1.076.787
EMPRÉSTIMOS DE MÚTUO	- 7.085.049	- 7.085.049	- 7.085.049
OUTRAS OBRIGAÇÕES	- 373.622	- 373.622	- 373.622
RECUPERAÇÃO JUDICIAL	- 3.232.270	- 2.907.475	- 2.902.631
(+) DISPONÍVEL	346.301	397.185	212.201
<b>DÍVIDA ATIVA</b>	<b>- 13.850.240</b>	<b>- 13.592.669</b>	<b>- 13.543.213</b>
OBRIGAÇÕES FISCAIS	- 51.577	- 91.192	- 110.512
OBRIGAÇÕES TRABALHISTA	- 77.728	- 91.971	- 96.644
OBRIGAÇÕES SOCIAIS	- 283.882	- 291.930	- 281.927
PROVISÕES	- 274.776	- 295.968	- 321.032
FISCAL INSCRITO NA DÍVIDA ATIVA	- 3.595.124	- 3.595.124	- 3.595.124
CREDORES TRABALHISTAS - RJ	- 40.298	- 40.298	- 40.298
<b>DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA</b>	<b>- 4.323.384</b>	<b>- 4.406.482</b>	<b>- 4.445.536</b>
<b>TOTAL</b>	<b>- 18.173.624</b>	<b>- 17.999.152</b>	<b>- 17.988.749</b>

Conforme o demonstrativo acima, observou-se que a **dívida financeira líquida** totalizou o montante de **R\$ 17.988.749,00** em outubro/2021, com minoração inferior a 1% em relação ao mês anterior.

No total da dívida ativa, que são as obrigações não tributárias, observou-se que 52% do montante devedor é representado pelo saldo de R\$ 7.085.049,00 no grupo "empréstimos de mútuo", o qual registra os valores emprestados pelos Sócios à Recuperanda, e na sequência os valores contabilizados no grupo "recuperação judicial" com representação de 21%, que encerrou o período com saldo de R\$ 2.902.631,00.

Quanto às principais variações observadas em outubro/2021, constatou-se as reduções de R\$ 158.563,00 “outras contas a pagar” e de R\$ 184.984,00 no subgrupo “disponível”, além de outras variações menores e que resultaram na retração geral da Dívida Ativa no período.

Quanto aos pagamentos, o total de adimplementos realizados aos fornecedores correntes, empréstimos e financiamentos a curto prazo e pelo cumprimento do Plano de Recuperação Judicial foi de R\$ 1.886.619,00, equivalente a 14% do endividamento não tributário.

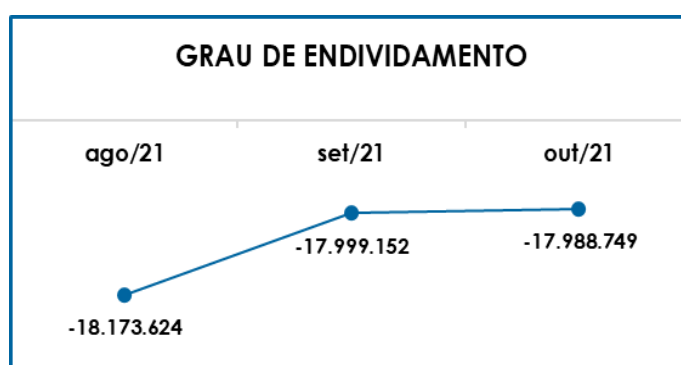
Por sua vez, a Dívida Fiscal e Trabalhista, que sumarizou 25% do endividamento total com o saldo de R\$ 4.445.536,00, apresentou evolução de 1% em comparação ao mês anterior, em especial pelos aumentos nas “obrigações fiscais” e nas “provisões”, decorrente das novas apropriações de serem menores do que as baixas registradas no mês em análise.

Sobre os adimplementos, o montante de R\$ 149.571,00 se referiu aos pagamentos de obrigações diretas com os Colaboradores e Sócios, a quantia de R\$ 172.013,00 somou as quitações de encargos e tributos, e o valor de R\$ 168.791,00 era referente as compensações tributárias realizadas no mês 10/2021, de modo que o total adimplido e compensado foi de R\$ 490.374,00, sendo equivalente a 11% da Dívida Fiscal e Trabalhista da Entidade em outubro/2021.

No que diz respeito ao saldo total do endividamento, insta consignar que em comparação com o mês anterior, o endividamento líquido apresentou a redução de R\$ 10.402,00, sendo resultado, principalmente, da minoração nos “fornecedores”, “empréstimos e financiamento” e “outras contas a pagar”.

Ademais, verificou-se que os grupos “empréstimos e financiamentos – longo prazo”, empréstimos de mútuo”, “outras obrigações”, “fiscal inscrito na dívida ativa” e “credores trabalhistas – RJ” não apresentaram variação no trimestre analisado.

O gráfico abaixo demonstra a oscilação da dívida financeira líquida de agosto a outubro/2021:



Conforme demonstrado, a Recuperanda apresentou minoração da dívida financeira líquida em outubro/2021, sendo necessário que a Empresa continue revendo seus meios operativos, principalmente os relacionados ao financiamento das operações pelos empréstimos com Instituições Financeiras e com os Sócios, para conseguir retrainir o significativo saldo de endividamento.

Por fim, ao apresentarmos todos os índices da análise contábil, concluiu-se que os indicadores de **Liquidez Seca**, **Liquidez Geral** e **Grau de Endividamento** findaram o mês de outubro/2021, com **indicadores negativos e insatisfatórios**, demonstrando que a Recuperanda, de modo geral, permanece insolvente.

Contudo, observou-se também que a Empresa tem obtido **alguns resultados positivos** que amenizaram os impactos da crise

financeira, como observado na análise dos índices do **Capital de Giro Líquido** e da **Disponibilidade Operacional** que resultaram em indicadores **positivos** e **satisfatórios** no mês em análise. Contudo, nesses índices estão sendo considerados valores que poderão não ter liquidez imediata, conforme discorrido em cada tópico.

Do exposto, é imprescindível que a Entidade adote estratégias no intuito de reduzir o seu endividamento e aumentar os ativos, de forma que alcance um cenário geral positivo e solvente.

## VI – FATURAMENTO

O **Faturamento** consiste na soma de todas as vendas realizadas pela Sociedade Empresária em um determinado período, sejam elas de produtos ou de serviços. Esse procedimento demonstra a real capacidade de produção da Sociedade Empresária, além de sua participação no mercado e seu poder de geração de fluxo de caixa.

O total da receita bruta no mês de outubro/2021, foi de R\$ 2.418.580,00, com acréscimo de 14% em comparação ao mês anterior.

Destaca-se, que o faturamento no mês em análise estava distribuído em 265 clientes, sendo que os 5 principais clientes totalizaram 47% do faturamento mensal, conforme quadro abaixo:

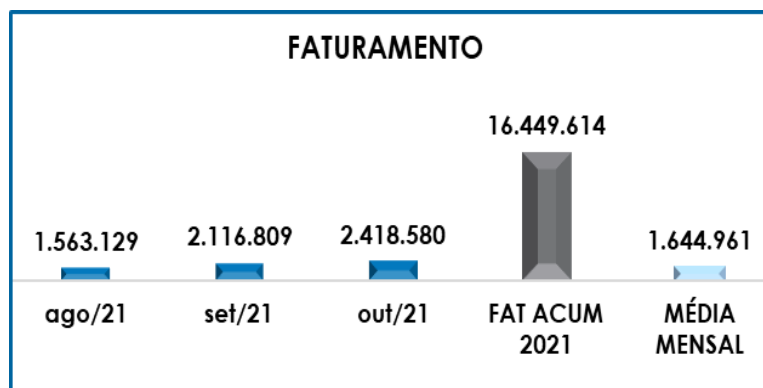
PRINCIPAIS CLIENTES - OUTUBRO/2021	VALOR
RC DE SOUZA - ME	405.298
EMERSON FERNANDO BALDIM	254.246
LUCIANA GOMES GRIGOLIN	254.046
CERVEJARIA CIDADE IMPERIAL S.A.	115.000
MAC LAND ENGENHARIA E COMERCIO LTDA	106.632
<b>TOTAL</b>	<b>1.135.223</b>

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

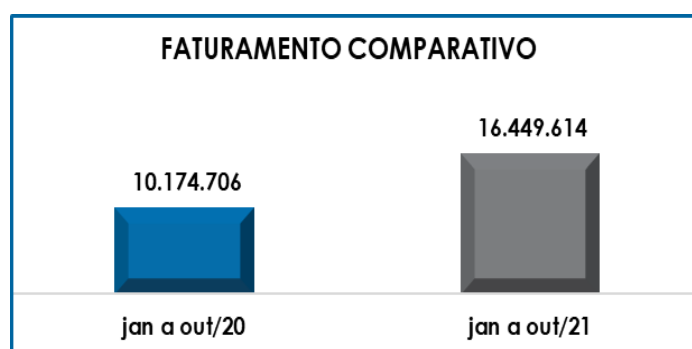
**Campinas**  
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

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

Ademais, verifica-se que o valor acumulado em 2021 sumarizou R\$ 16.449.614,00, com uma média mensal de R\$ 1.644.961,00. A seguir, temos a representação gráfica da oscilação do faturamento no período de agosto a outubro/2021, bem como o faturamento acumulado e a média do ano corrente:



Além disso, ao levantarmos o faturamento bruto do período de janeiro a outubro/2020, obtivemos o montante de R\$ 10.174.706,00, sendo este 62% menor do que as receitas obtidas no mesmo período de 2021, evidenciando uma significativa melhora no cenário econômico-financeiro da Recuperanda.



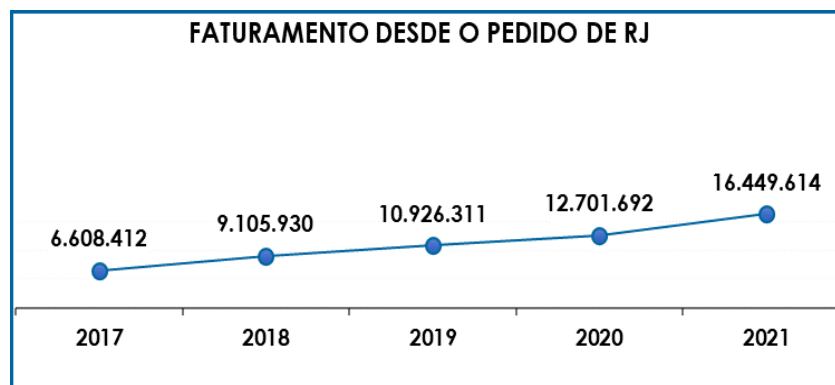
Em complemento, segue comparativo anual do faturamento desde o pedido de Recuperação Judicial:

**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 cenário, concluiu-se que, apesar da flutuação do faturamento no ano de 2021, houve melhora da situação econômica e comercial da Recuperanda de forma geral, fato que, certamente, proporciona-lhe a possibilidade de buscar resultados positivos, adimplir seus compromissos e reverter a crise que ensejou na Recuperação Judicial.

## 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 período de agosto a outubro/2021:

ATIVO	ago/21	set/21	out/21
<b>DISPONÍVEL</b>	<b>346.301</b>	<b>397.185</b>	<b>212.201</b>
NUMERÁRIOS	1.993	1.960	1.969
BANCOS CONTA MOVIMENTO	250.758	386.751	197.265
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	93.549	8.475	12.967

**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

<b>REALIZÁVEL</b>	<b>4.045.983</b>	<b>4.235.967</b>	<b>4.235.241</b>
DUPPLICATAS A RECEBER	- 1.241.846	- 1.183.725	- 1.085.036
ESTOQUE	4.097.970	4.201.206	4.110.319
CRÉDITOS C/ FUNCIONÁRIOS	9.659	45.085	45.085
CRÉDITOS OPERACIONAIS	228.558	188.842	186.794
IMPOSTOS A RECUPERAR	239.994	272.912	266.431
OUTRAS CONTAS	710.765	710.765	710.765
CONTAS CORRENTES	882	882	882
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>4.392.284</b>	<b>4.633.153</b>	<b>4.447.443</b>
<b>ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>	<b>4.117</b>	<b>4.117</b>	<b>4.117</b>
DEPÓSITOS JUDICIAIS	4.117	4.117	4.117
<b>PERMANENTE</b>	<b>1.381.412</b>	<b>1.376.180</b>	<b>1.370.948</b>
INVESTIMENTOS	8.139	8.139	8.139
BENS IMÓVEIS	90.511	90.511	90.511
BENS MÓVEIS	2.071.096	2.071.096	2.071.096
(-) DEPRECIACÕES	- 807.746	- 812.978	- 818.210
BENS INTANGÍVEIS	19.412	19.412	19.412
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>1.385.529</b>	<b>1.380.297</b>	<b>1.375.065</b>
<b>TOTAL</b>	<b>5.777.813</b>	<b>6.013.450</b>	<b>5.822.508</b>

De modo geral, houve minoração de 3% e saldo final do **Ativo** de **R\$ 5.822.508,00**, decorrente de diversas variações nos grupos e contas. Em seguida apresentamos a análise detalhada das rubricas e suas variações.

- **Ativo circulante:** o ativo a curto prazo representava 76% do Ativo total da Empresa e sumarizou R\$ 4.447.443,00, com decréscimo de 4% quando comparado a setembro/2021.
- **Disponível:** correspondem aos recursos financeiros que se encontram à disposição imediata da Recuperanda para pagamento de suas obrigações a curto prazo.

No mês analisado, o grupo era composto pelos subgrupos “caixa” com saldo de R\$ 1.969,00, “bancos conta movimento” com o valor de R\$ 197.265,00 e “aplicações financeiras” com o valor de R\$

12.967,00, totalizando o montante de R\$ 212.201,00, com decréscimo de 47% em relação ao mês anterior.

A principal variação no período foi registrada no subgrupo "bancos conta movimento", com redução de 49% em relação a setembro/2021, o equivalente a R\$ 189.485,00, tendo em vista que a entrada de recurso na rubrica "BANCO BRADESCO S/A 6241-3- ALUBENS", ser inferior aos pagamentos e outras saídas realizadas no período.

➤ **Duplicatas a receber:** o subgrupo das duplicatas a receber registra as vendas a prazo e os títulos descontados, totalizando o saldo negativo de R\$ - 1.085.036,00 em outubro/2021.

O saldo negativo (credor) é resultado de as operações de descontos de duplicatas terem sido maiores que os valores registrados a receber, considerando o saldo positivo da conta "clientes diversos" de R\$ 182.385,00, em contrapartida aos saldos negativos das rubricas "(-) títulos descontados benva" de R\$ -890.789,00, "desconto escritural" de R\$ - 219.570,00 e "recebimentos c/ cartões de crédito" de R\$ -157.063,00, ensejando o saldo final negativo mencionado no parágrafo anterior.

Ademais, o desconto de duplicatas consiste na antecipação do valor a receber mediante o pagamento de juros à Instituição Financeira que realiza a operação. Assim, utilizando tal via para obtenção de recursos, a Empresa incorre em despesas financeiras e na redução do saldo a receber pelas vendas a prazo.

➤ **Estoque:** os estoques eram compostos por valores referentes as mercadorias para revenda e matérias primas, tendo em vista que a Recuperanda realiza atividades industriais e comerciais.

O saldo ao final do mês analisado perfaz o montante de R\$ 4.110.319,00, apresentando minoração de 2% em relação ao mês anterior. Os estoques de “mercadorias para revenda” totalizaram R\$ 2.340.845,00 e as “matérias primas” somaram R\$ 1.769.474,00.

➤ **Adiantamentos:** os “adiantamentos” estavam compostos pelos valores pagos antecipadamente aos funcionários e aos fornecedores, totalizando R\$ 231.880,00 em outubro/2021, com decréscimo de 1% se comparado a setembro/2021.

o grupo dos “créditos com funcionários” registrou o valor de R\$ 45.085,00, adiantado aos colaboradores a título de 13º salário em setembro/2021, referente a primeira parcela da gratificação natalina, e que será baixado quando do processamento da Folha de Pagamento, reduzindo o valor provisionado para esta finalidade durante o ano corrente.

Os “créditos operacionais”, por sua vez, são adiantamentos realizados aos fornecedores como resultado das negociações realizadas pela Empresa, os quais serão compensados conforme o recebimento dos produtos ou serviços pagos antecipadamente.

Em outubro/2021, o grupo totalizou R\$ 186.794,00 e registrou a minoração de 1% em relação ao mês anterior, tendo em vista que os novos adiantamentos foram menores que as baixas realizadas no mês, estando composto pelos seguintes valores:

CRÉDITOS OPERACIONAIS	ago/21	set/21	out/21
ADIANTAMENTO A FORNECEDOR	97.100	102.579	101.591
CEBRACE CRISTAL PLANO LTDA	45.470	-	54.854
AGC VIDROS DO BRASIL	85.989	30.051	30.350
GUARDIAN DO BRASIL VIDROS PLANOS LTDA	-	56.212	-
<b>TOTAL</b>	<b>228.558</b>	<b>188.842</b>	<b>186.794</b>

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

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

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

➤ **Impostos a recuperar:** é o subgrupo que totaliza os tributos que poderão ser recuperados ao abatê-los dos impostos apurados sobre as vendas, sobre notas fiscais de serviços tomados ou sobre o faturamento. Segue abaixo a composição do grupo que registrou redução de 2% e totalizou R\$ 266.431,00 em outubro/2021:

IMPOSTOS A RECUPERAR	ago/21	set/21	out/21
IRPJ A RECUPERAR	8.229	8.229	8.229
CSLL RECUPERAR	5.589	5.589	5.589
IRRF S/ APLICAÇÕES FINANCEIRAS	943	943	943
IPI A RECUPERAR	70.638	85.853	89.483
ICMS SALDO CREDOR PERÍODO ANTERIOR	154.596	172.299	162.187
<b>TOTAL</b>	<b>239.994</b>	<b>272.912</b>	<b>266.431</b>

Conforme demonstrado no quadro acima, a rubrica "IPI a recuperar" apresentou evolução de 4% em relação ao mês anterior, inferior a redução de 6% no saldo do "ICMS saldo credor período anterior", promovendo, assim, a minoração geral do subgrupo.

Sobre as quantias a recuperar referente aos tributos "IRPJ, CSLL e IRRF s/ aplicações financeiras", a Recuperanda foi questionada sobre a previsão de compensação destes créditos, e em 25/11/2021, via e-mail, apresentou a seguinte resposta: "o tributo só pode ser compensado quando houver IRPJ e CSLL a recolher, não pode ser compensado em outro tributo".

Por fim, observou-se a apropriação de novos créditos a recuperar nas rubricas "COFINS, PIS, IPI e ICMS a recuperar", no montante total de R\$ 149.006,00 no mês de outubro/2021, bem como a compensação da quantia consolidada de R\$ 168.791,00 no período.

• **Ativo não circulante:** a ativo realizável a longo somava R\$ 1.375.065,00 no mês em análise, com redução de R\$ 5.232,00 em relação a setembro/2021.

➤ **Permanente:** corresponde ao grupo de contas que engloba os recursos aplicados em bens móveis e imóveis, de permanência duradoura, além dos investimentos e ativos intangíveis destinados ao funcionamento normal da Sociedade Empresária.

Em outubro/2021, totalizava R\$ 1.370.948,00, com redução de R\$ 5.232,00 se comparado ao mês anterior, em decorrência da apropriação da parcela mensal de "depreciação" dos bens. A seguir, a composição do "permanente" no trimestre analisado:

<b>PERMANENTE</b>	<b>ago/21</b>	<b>set/21</b>	<b>out/21</b>
<b>INVESTIMENTOS</b>	<b>8.139</b>	<b>8.139</b>	<b>8.139</b>
BB CONSÓRCIO	8.139	8.139	8.139
<b>IMÓVEIS</b>	<b>90.511</b>	<b>90.511</b>	<b>90.511</b>
IMÓVEIS	1.319.139	1.319.139	1.319.139
EDIFÍCIOS	511	511	511
IMÓVEIS - PRINCIPAL - LEI 12973/14	- 1.229.139	- 1.229.139	- 1.229.139
<b>MÓVEIS</b>	<b>2.071.096</b>	<b>2.071.096</b>	<b>2.071.096</b>
EQUIPAMENTOS DE INFORMÁTICA	18.959	18.959	18.959
FERRAMENTAS EM GERAL	15.029	15.029	15.029
INSTALAÇÕES	58.251	58.251	58.251
MÁQUINAS E EQUIP- PRINCIPAL LEI 12973/14	998.926	998.926	998.926
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	273.363	273.363	273.363
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	24.469	24.469	24.469
VEÍCULOS	821.000	821.000	821.000
VEÍCULOS - PRINCIPAL LEI 12973/14	- 138.900	- 138.900	- 138.900
<b>(-) DEPRECIACIONES</b>	<b>- 807.746</b>	<b>- 812.978</b>	<b>- 818.210</b>
(-) EQUIPAMENTOS DE INFORMÁTICA	- 14.790	- 14.957	- 15.124
(-) FERRAMENTAS EM GERAL	- 15.029	- 15.029	- 15.029
(-) INSTALAÇÕES	- 41.912	- 42.398	- 42.883
(-) MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	- 74.754	- 77.032	- 79.309
(-) MÓVEIS E UTENSÍLIOS	- 24.469	- 24.469	- 24.469
(-) VEÍCULOS	- 636.792	- 639.094	- 641.396
<b>INTANGÍVEL</b>	<b>19.412</b>	<b>19.412</b>	<b>19.412</b>
LICENÇA DE DIREITO DE USO SOFTWARE	13.872	13.872	13.872
MARCAS, DIREITOS E PATENTES	5.540	5.540	5.540
<b>TOTAL</b>	<b>1.381.412</b>	<b>1.376.180</b>	<b>1.370.948</b>

## VII.II – PASSIVO

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

No quadro abaixo estão apresentados as contas e os saldos que compuseram o total do Passivo da Recuperanda no período de agosto a outubro/2021:

<b>PASSIVO</b>	<b>ago/21</b>	<b>set/21</b>	<b>out/21</b>
FORNECEDORES	- 335.812	- 330.069	- 296.884
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - CP	- 205.334	- 167.860	- 130.012
CONTAS A PAGAR	- -	- -	- -
OBRIGAÇÕES FISCAIS	- 51.577	- 91.192	- 110.512
OBRIGAÇÕES TRABALHISTA	- 77.728	- 91.971	- 96.644
OBRIGAÇÕES SOCIAIS	- 283.882	- 291.930	- 281.927
PROVISÕES	- 274.776	- 295.968	- 321.032
OUTRAS CONTAS A PAGAR	- 1.887.667	- 2.048.994	- 1.890.430
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>- 3.116.775</b>	<b>- 3.317.983</b>	<b>- 3.127.440</b>
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - LP	- 1.076.787	- 1.076.787	- 1.076.787
EMPRÉSTIMOS DE MÚTUO	- 7.085.049	- 7.085.049	- 7.085.049
OUTRAS OBRIGAÇÕES	- 373.622	- 373.622	- 373.622
RECUPERAÇÃO JUDICIAL	- 3.272.568	- 2.947.772	- 2.942.928
FISCAL INSCRITO NA DÍVIDA ATIVA	- 3.595.124	- 3.595.124	- 3.595.124
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>- 15.403.150</b>	<b>- 15.078.354</b>	<b>- 15.073.510</b>
CAPITAL SOCIAL	- 375.000	- 375.000	- 375.000
RESULTADOS ACUMULADOS	12.840.170	12.840.170	12.840.170
RESERVA CAPITAL/LUCROS	- 2.124.523	- 2.444.523	- 2.444.523
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>10.340.648</b>	<b>10.020.648</b>	<b>10.020.648</b>
<b>TOTAL</b>	<b>- 8.179.277</b>	<b>- 8.375.689</b>	<b>- 8.180.303</b>

De modo geral, houve minoração de 2% no **Passivo** com saldo final de **R\$ 8.180.303,00**. A seguir apresentaremos a análise detalhada dos grupos de contas do passivo e suas variações no mês de outubro/2021.

- **Passivo circulante:** os passivos a curto prazo somavam R\$ 3.127.440,00 e equivaliam a 38% do passivo total da Empresa, registrando decréscimo de 6% em relação ao mês anterior.
- **Fornecedores:** apresentou minoração de 10%, o equivalente a R\$ 33.185,00, em virtude de os pagamentos de R\$ 1.833.841,00 terem superado as apropriações de novos valores a pagar de R\$ 1.800.656,00, ensejando o saldo final de R\$ 296.884,00.
- **Empréstimos e financiamentos – curto prazo:** com saldo de R\$ 130.012,00, os empréstimos e financiamentos exigíveis a curto prazo tiveram seu montante devedor minorado em 23% no mês analisado, em virtude do pagamento das parcelas do “BB FNAME PSI 400615” de R\$ 15.128,00, e “BB FINAME PSI 400718” de R\$ 32.806,00, em contrapartida ao reconhecimento dos juros transcorridos no total de R\$ 10.086,00.
- **Obrigações fiscais:** as obrigações fiscais abrangiam os impostos resultantes das operações industriais e comerciais da Recuperanda, e os tributos retidos sobre os serviços tomados.

Em outubro/2021, o saldo do subgrupo era de R\$ - 110.512,00, com evolução de 21% em relação ao mês anterior. Ademais, é sabido que ocorreram pagamentos e compensações em todas as rubricas abrangidas pelo subgrupo, variações estas que serão mais abordadas em detalhe no tópico específico da Dívida Tributária.



- **Obrigações trabalhistas:** houve acréscimo de 5% no saldo do subgrupo que totalizou R\$ 96.644,00, em virtude do aumento de 100% nas “rescisões a pagar”, superando a redução de 6% verificada no saldo de “salários a pagar”.

Ademais, frisa-se que os pagamentos registrados no período somaram R\$ 149.571,00, referentes aos saldos de salários, férias e rescisões de setembro/2021, adiantamentos quinzenais de outubro/2021, além do pró-labore dos Sócios.

No mais, conforme indicado nos tópicos III.II – Folha de Pagamento e III.III – Pró-labore, parte dos adimplementos aos funcionários e aos Sócios não pôde ser validada, tendo em vista a ausência de comprovantes das transações bancárias e/ou dos recibos devidamente assinados.

Em complemento, segue a tabela com todos os saldos que compuseram os passivos trabalhistas no período de agosto a outubro/2021:

OBRIGAÇÕES TRABALHISTA	ago/21	set/21	out/21
RESCISÕES A PAGAR	-	-	9.719
RETIRADA PRÓ-LABORE A PAGAR	10.324	5.324	5.324
SALÁRIOS A PAGAR	66.390	86.647	81.601
<b>TOTAL</b>	<b>77.728</b>	<b>91.971</b>	<b>96.644</b>

- **Obrigações sociais:** o grupo é composto pelas contas “contribuição confederativa”, “FGTS a recolher”, “INSS a recolher”, “IRRF sobre Folha a recolher”, “contribuição assistencial”, “contribuição sindical”, “IRRF sobre prestação de serviços PJ” e “transação excepl-004791491- previdência”, com decréscimo de 3% em relação a setembro/2021, e saldo de R\$ 281.927,00.

- **Provisões trabalhistas e encargos:** correspondem às obrigações perante os colaboradores referentes às despesas com “férias”, “13º salário” e seus respectivos encargos, provisionadas para quitação no próprio exercício ou exercício subsequente.

No mês analisado, houve aumento de 8% em comparação ao mês anterior, perfazendo o montante final de R\$ 321.032,00, decorrente das novas provisões de férias e 13º salário, com os respectivos encargos, terem superado as baixas realizadas no período, conforme apurado na Folha de Pagamento de outubro/2021.

- **Outras contas a pagar:** este grupo era composto pelos saldos das rubricas “adiantamentos de clientes” no valor de R\$ 760.264,00, e “vendas para entrega futura” na monta de R\$ 1.130.166,00. As variações ocorridas no mês analisado se deram por elevação nas vendas de mercadorias a prazo (entrega da mercadoria), em contrapartida a redução no saldo dos valores recebidos antecipadamente dos clientes, resultando no decréscimo de 8% no montante final em relação ao mês anterior, alcançando a soma de R\$ 1.890.430,00.

No mais, o valor de R\$ 760.264,00 permanecerá contabilizado na rubrica “adiantamento de clientes” até que a Recuperanda entregue as mercadorias adquiridas pelos referidos clientes, com a emissão das respectivas Notas Fiscais.

- **Passivo não circulante:** as dívidas exigíveis a longo prazo sumarizaram R\$ 15.073.510,00, com redução de R\$ 4.844,00 em relação a setembro/2021.

- **Empréstimos de mútuo:** registra os valores emprestados pelos Sócios à Recuperanda e que serão devolvidos conforme estabelecido no Contrato que regula as operações de mútuo da Entidade.

Em outubro/2021, a Recuperanda possuía uma dívida substancial a título de empréstimos cedidos pelos atuais Sócios e outras pessoas físicas relacionadas a Entidade, registrando a quantia de R\$ 7.085.049,00, sendo que não houve alteração em relação ao mês anterior.

Quanto aos pagamentos dos valores devidos, conforme informado no Relatório anterior, a Recuperanda apresentou os Contratos firmados em 31/07/2020, que regulam a forma e o prazo para quitação da quantia de R\$ 306.000,00, referentes aos valores tomados no período de janeiro a julho/2020, sendo que o pagamento do principal iniciaria em outubro/2020, e dos juros de 1% ao mês a partir de novembro/2020.

Nota-se, entretanto, que os pagamentos do principal e dos juros não foram realizados até o momento, tendo em vista a ausência de informações contábeis e financeiras que indiquem os adimplementos. Tal fato foi questionado junto a Empresa, tendo sido respondido no dia 01/03/2021, que, devido as novas remessas de valores realizadas em novembro e dezembro/2020, foram gerados Aditamentos ao Instrumento Geral.

Insta consignar que a Recuperanda apresentou os Aditamentos dos Contratos da Sra. Valéria Cristina Escanferla e do Sr. Fred Fernandes, firmados em 04/12/2020 e 07/12/2020, com a indicação da alteração do prazo de carência para 6 meses a partir das datas supramencionadas, alterando o prazo para início dos adimplementos em junho/2021. Porém, até o presente momento, nenhum pagamento foi constatado e estas contas não apresentaram alteração nos saldos.

Por fim, em relação ao montante acumulado até dezembro/2019, de R\$ 6.260.166,90, a Empresa informou que planeja o início

**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

da quitação dos valores devidos em um prazo provável de 2 anos após a fase judicial do processo de recuperação judicial.

➤ **Recuperação Judicial:** o grupo com saldo de R\$ 2.942.928,00 consolida os créditos arrolados por Classe no Processo de Recuperação Judicial, sendo que em outubro/2021, houve minoração inferior a 1%, em virtude do pagamento das parcelas do Banco do Brasil e da Rafaela Franco Escanferla no valor de R\$ 4.844,00.

Sobre este último ponto, verificou-se que, até o mês de outubro/2021, a quantia a pagar registrada no subgrupo seguia divergente do valor apontado no Quadro Geral de Credores da Companhia, sendo que este consignava o montante atualizado de R\$ 3.424.876,00 em 31/10/2021.

No mais, ainda sobre o passivo que será pago na execução do Plano de Recuperação Judicial, verificou-se que o valor devido ao credor quirografário "SEMAE", no montante de R\$ 94.201,00, não constava dentre as obrigações apresentadas na peça contábil que subsidiou a elaboração do presente Relatório, conforme será exposto no tópico VII.III – Passivo Concursal.

➤ **Fiscal inscrito na dívida ativa:** correspondem aos valores não sujeitos ao Plano de Recuperação Judicial (impostos e contribuições) e estão classificados a longo prazo no importe de R\$ 3.595.124,00. Verifica-se que no mês analisado não ocorreram variações se comparado ao mês anterior.

### VII.III - PASSIVO CONCURSAL

Conforme o 2º Edital de Credores publicado em 12/06/2015, e habilitações e impugnações julgadas até o presente momento nos autos do Processo nº 1035275-89.2015.8.26.0576, bem como seus apensos e

dependentes, a relação de credores sujeitos aos efeitos da Recuperação Judicial apresenta a seguinte composição em 31/10/2021:

RESUMO CREDORES SUJEITOS AOS EFEITOS DA RECUPERAÇÃO JUDICIAL					
CLASSES	QUANT. CRED.	STATUS	VALOR	% PART. CLASSE	
I	21	CUMPRINDO PARCIALMENTE FACE O NÃO FORNECIMENTO DE DADOS BANCÁRIOS POR PARTE DOS CREDORES RELACIONADOS	R\$ 40.297,61	1%	
II	0	NÃO HÁ CREDORES	-	0%	
III	7	CUMPRINDO PARCIALMENTE FACE O NÃO FORNECIMENTO DE DADOS BANCÁRIOS POR PARTE DOS CREDORES RELACIONADOS	R\$ 2.200.402,23	64%	
IV	2	NÃO CUMPRIDO FACE O NÃO FORNECIMENTO DE DADOS BANCÁRIOS POR PARTE DOS CREDORES RELACIONADOS	R\$ 1.184.176,00	35%	
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>-</b>	<b>R\$ 3.424.875,84</b>	<b>100%</b>	

No mais, conforme indicado no tópico VII.II - Passivo, verificou-se que o valor devido ao credor quirografário "SEMAE", na monta de R\$ 94.201,30, não constava dentre as obrigações apresentadas nas Demonstrações Contábeis da Empresa ao final de outubro/2021, bem como a aplicação do deságio, atualização monetária e os juros aprovados para os credores das Classes III e IV.

Após ser questionada, a Devedora informou, em 25/11/2021, por intermédio de seu Contador, que: "*PRECISO DE AUTORIZAÇÃO PARA FAZER O REAJUSTE PARA INCLUSÃO DO DEBITO DO SEMAE, POIS DESDE QUANDO EU ASSUMI A CONTABILIDADE O MESMO JÁ NÃO SE ENCONTRAVA*". Isto posto, na resposta enviada em 29/11/2021, esta Auxiliar do Juízo solicitou a indicação do prazo para regularização de tal pendência, mas não houve retorno sobre este ponto até a finalização do presente Relatório.

Em complemento, segue abaixo a composição detalhada do subgrupo "recuperação judicial", conforme o Balancete contábil da Recuperanda no período de agosto a outubro/2021:

RECUPERAÇÃO JUDICIAL	ago/21	set/21	out/21
----------------------	--------	--------	--------

**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

ALUBENS ALUM.E FERRO LTDA	-	1.000.000	-	1.000.000	-	1.000.000
BANCO DO BRASIL UNIF.DIV.REC. JUD.	-	60.437	-	57.514	-	54.562
CREDORES TRABALHISTAS -	-	40.298	-	40.298	-	40.298
FRED FERNANDES	-	620.000	-	300.000	-	300.000
HUGO ENGENHARIA	-	417.000	-	417.000	-	417.000
MGA GLASS SOLUTIONS EQUIP	-	90.000	-	90.000	-	90.000
RAFAELA FRANCO ESCANFERLA	-	174.599	-	172.726	-	170.835
REAL VIDROS COM.VIDROS LT	-	751.962	-	751.962	-	751.962
SN VIDROS COM.ATAC. LTDA	-	118.273	-	118.273	-	118.273
<b>TOTAL</b>	-	<b>3.272.568</b>	-	<b>2.947.772</b>	-	<b>2.942.928</b>

## 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.). Os débitos tributários da Recuperanda eram compostos pelas seguintes contas no trimestre de agosto a outubro/2021:

<b>DÍVIDA TRIBUTÁRIA</b>	<b>ago/21</b>	<b>set/21</b>	<b>out/21</b>
<b>ENCARGOS SOCIAIS</b>	- <b>222.874</b>	- <b>236.169</b>	- <b>231.352</b>
FGTS A RECOLHER	- 164.322	- 162.031	- 159.320
INSS A RECOLHER	- 57.076	- 70.694	- 69.932
IRRF S/ FOLHA A RECOLHER	- 1.476	- 3.445	- 2.101
<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS</b>	- <b>109.445</b>	- <b>143.750</b>	- <b>157.758</b>
COFINS	- 24.492	- 58.673	- 76.130
P.I.S.	- 5.317	- 12.738	- 16.528
RETENÇÃO PIS/COFINS/CSLL 4,65%	- 207	- 200	- 262
TRANSACAO EXCEPCIONAL - 004.791579	- 21.560	- 19.581	- 17.593
IRRF S/ PRESTAÇÃO SERVICOS PJ	- 62	- 60	- 79
TRANSACAO EXCEPL-004791491-	- 57.805	- 52.498	- 47.167
<b>DÍVIDA TRIBUTÁRIA - CURTO PRAZO</b>	- <b>332.319</b>	- <b>379.919</b>	- <b>389.110</b>
COFINS	- 381.992	- 381.992	- 381.992
PIS	- 82.932	- 82.932	- 82.932
CONTRIUCAO PREVIDENCIARIA	- 1.971.315	- 1.971.315	- 1.971.315
PAC EXCEPCIONAL 004791579-DEMAIS	- 299.794	- 299.794	- 299.794
PARC EXCEPCIONAL 004791491-INSS	- 859.091	- 859.091	- 859.091
<b>DÍVIDA TRIBUTÁRIA - LONGO PRAZO</b>	- <b>3.595.124</b>	- <b>3.595.124</b>	- <b>3.595.124</b>
<b>TOTAL</b>	- <b>3.927.443</b>	- <b>3.975.043</b>	- <b>3.984.234</b>

A **Dívida Tributária** totalizou **R\$ 3.984.234,00**, com majoração inferior 1% em relação ao mês de setembro/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

- **Dívida tributária – curto prazo:** os débitos de tributos e encargos exigíveis a curto prazo somavam R\$ 389.100,00, e representavam 10% da Dívida total da Companhia.
- **Encargos sociais:** as obrigações sociais estavam compostas pelo “FGTS a recolher” com saldo de R\$ 159.320,00, “INSS a recolher” no total de R\$ 69.932,00 e “IRRF s/ a folha a recolher” na monta de R\$ 2.101,00.

Quanto as variações ocorridas no mês analisado, foram registradas as quitações de R\$ 18.884,00 referente ao FGTS da competência do mês setembro/2021, além do FGTS sobre as rescisões e dos Fundos de períodos anteriores, em contrapartida as apropriações de R\$ 16.174,00, e resultando no saldo final de R\$ 159.320,00.

Na rubrica “INSS a recolher”, houve o registro do pagamento do montante de R\$ 70.694,00 referente ao INSS de setembro/2021, além da contabilização dos valores apropriados sobre a Folha do mês de outubro/2021, no importe de R\$ 69.932,00, ensejando o valor devido ao final do mês 10/2021 em R\$ 69.932,00.

Por último, sobre o “IRRF sobre a Folha a recolher”, verificou-se o pagamento de R\$ 3.445,00, referente ao imposto retido sobre a folha de pagamento de setembro/2021, e o provisionamento da quantia de R\$ 2.100,00 retido sobre a Folha gerada no mês em análise.

De modo geral, observa-se que a Recuperanda cumpriu com o pagamento dos encargos sociais devidos no mês corrente, mas que existem valores referentes a períodos anteriores que seguem inadimplidos.



➤ **Obrigações fiscais:** o saldo total dos débitos fiscais a curto prazo era de R\$ 157.758,00, com majoração de 4% em comparação ao mês anterior. Abaixo seguem as contas que compuseram as obrigações fiscais e as variações ocorridas no mês analisado:

**a) COFINS e PIS:** apresentaram acréscimo de 30% em comparação a setembro/2021, sumarizando os montantes de R\$ 76.130,00 e R\$ 16.528,00, respectivamente.

No mês em análise, foram realizados os pagamentos de R\$ 58.673,00, referente ao COFINS, e a quantia de R\$ 12.738,00 a título de PIS, ambos referentes ao mês de setembro/2021. Ainda, houve as compensações de R\$ 104.178,00 e R\$ 22.617,00, nesta ordem, referentes aos créditos sobre as compras de outubro/2021. Além disso, houve apropriação de novos valores a pagar de R\$ 180.307,00 e R\$ 39.146,00, apurados sobre o faturamento de outubro/2021.

**b) ICMS:** o ICMS sobre as vendas de outubro/2021, na quantia de R\$ 23.415,00, foi totalmente compensado no período, não havendo saldo a pagar no final do mês em análise.

**c) IPI a recolher:** o IPI sobre as vendas de outubro/2021, na quantia de R\$ 5.277,00, foi totalmente compensado no período, não havendo saldo a pagar no final do mês em análise.

**d) Retenção PIS/COFINS/CSLL 4,65%:** o saldo de PCC retido sobre os serviços tomados era de R\$ 262,00, apresentando evolução de 31% em comparação ao mês anterior, em virtude de o pagamento de R\$ 200,00 ser inferior a contabilização de novos valores a pagar de R\$ 262,00.



**e) IRRF sobre prestação de serviços PJ:** esta conta encerrou o período com o valor a pagar de R\$ 79,00, resultante do pagamento de R\$ 60,00 e da apropriação de R\$ 79,00 ocorrida no mês analisado.

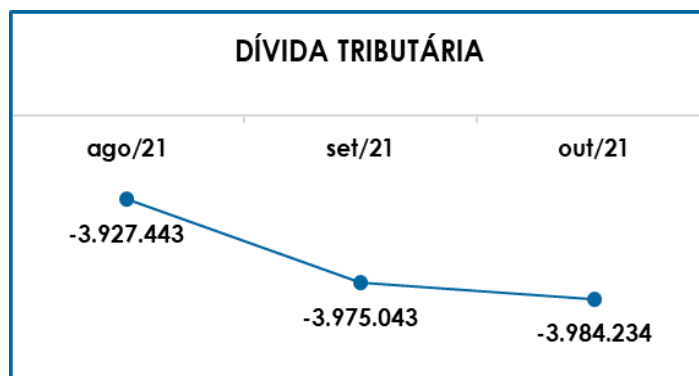
**f) Transação excepcional - 004.791.579:** com saldo de R\$ 17.593,00 em outubro/2021, houve um pagamento no importe de R\$ 1.988,00 referente a parcela 3/48.

**g) Transação excepcional - 004.791.491-PREVIDÊNCIA:** com saldo de R\$ 47.167,00 em outubro/2021, houve um pagamento no importe de R\$ 5.331,00 referente a parcela 3/60.

- **Obrigações fiscais – longo prazo:** o saldo total dos débitos fiscais não circulantes era de R\$ 3.595.124,00, não havendo alterações nos saldos em comparação ao mês anterior.

Cabe ressaltar, que a maior parte do valor registrado nas obrigações tributárias da Recuperanda refere-se a competências anteriores, sendo necessário adotar medidas no intuito de quitar os tributos já reconhecidos e implantar estratégias para controlar e reduzir os tributos futuros, como por exemplo a obtenção de benefícios fiscais.

Segue abaixo o gráfico demonstrativo da retração da dívida tributária no período de agosto a outubro/2021:



É necessário que a Entidade aumente a capacidade de pagamento das dívidas reconhecidas anteriormente, assim, melhorando o seu desempenho quanto a quitação das obrigações tributárias.

Por último, ao compararmos o montante devido de R\$ 131.566,00 contabilizado como obrigações fiscais e sociais na data do pedido de Recuperação Judicial em 22/09/2015, constata-se a expressiva evolução da dívida tributária em relação ao montante de R\$ 3.984.234,00 registrado em outubro/2021, sendo este último um valor 30 vezes maior que o saldo inicial.

Importante evidenciar que os valores registrados são extraconcursais, ou seja, não estão sujeitos aos efeitos do Plano de Recuperação Judicial. Logo, é necessário que a Recuperanda adote estratégias para gerir as dívidas tributárias de forma que o montante não se torne impagável e contribua para a degradação do cenário financeiro da Empresa.

## IX – 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 Empresa em um determinado período,

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

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

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

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

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

Com o objetivo de demonstrar a situação financeira da Recuperanda de forma transparente, os saldos da DRE estão demonstrados pelas quantias mensais de agosto a outubro/2021:

<b>DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO</b>	<b>ago/21</b>	<b>set/21</b>	<b>out/21</b>	<b>ACUM 2021</b>
<b>RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>	<b>1.563.129</b>	<b>2.116.809</b>	<b>2.418.580</b>	<b>16.449.614</b>
VENDA DE MERCADORIAS A PRAZO	1.473.754	2.094.744	2.238.502	15.697.402
VENDA PROD. ESTAB. A PRAZO	89.375	22.065	180.078	728.638
<b>DEDUÇÕES DE VENDAS/SERVIÇOS</b>	<b>-162.965</b>	<b>-199.044</b>	<b>-248.145</b>	<b>-1.678.752</b>
COFINS	-117.634	-160.341	-180.307	-1.251.924
ICMS S/VENDAS	-12.327	-2.376	-23.415	-102.696
IPI	-7.465	-1.517	-5.277	-52.333
PIS	-25.539	-34.811	-39.146	-271.799
<b>RECEITA OPERACIONAL LIQUIDA</b>	<b>1.400.164</b>	<b>1.917.764</b>	<b>2.170.435</b>	<b>14.770.862</b>
<b>% RECEITA OPERACIONAL LIQUIDA</b>	<b>90%</b>	<b>91%</b>	<b>90%</b>	<b>90%</b>
CUSTO DE MERCADORIAS VENDIDAS	-1.262.609	-1.251.601	-1.498.753	-11.318.260
CUSTOS COM PESSOAL	-206.772	-252.943	-252.599	-1.965.635
CUSTOS GERAIS	-2.763	-2.763	-2.763	-27.633
<b>RESULTADO OPERACIONAL BRUTO</b>	<b>-71.980</b>	<b>410.456</b>	<b>416.320</b>	<b>1.459.334</b>
<b>% RESULTADO OPERACIONAL BRUTO</b>	<b>-5%</b>	<b>19%</b>	<b>17%</b>	<b>9%</b>
DESPESAS COM VENDAS	-952	54.587	3.605	-9.637
DESPESAS COM PESSOAL	-58.967	-78.090	-72.840	-668.636
DESPESAS GERAIS	-291.807	-305.687	-312.041	-2.770.835
<b>LUCRO OP ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO</b>	<b>-423.707</b>	<b>81.267</b>	<b>35.044</b>	<b>-1.989.871</b>
DESPESAS FINANCEIRAS	-90.450	-42.042	-30.600	-368.074
<b>RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</b>	<b>-514.156</b>	<b>39.225</b>	<b>4.444</b>	<b>-2.357.795</b>

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

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

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

De acordo com a tabela acima, foi apurado **lucro contábil** de **R\$ 4.444,00**, com redução no resultado positivo em R\$ 34.781,00 se comparado ao mês anterior, decorrente das variações nas contas que compuseram a DRE no mês de outubro/2021:

➤ **Receita operacional bruta:** a “receita operacional bruta” era composta pelas “vendas de mercadorias a prazo” no total de R\$ 2.238.502,00 e “vendas de produtos no estabelecimento a prazo” no valor de R\$ 180.078,00, referentes às vendas industriais e comerciais da Sociedade Empresária.

O total das receitas em outubro/2021, foi de R\$ 2.418.580,00, sendo 14 % maior que no mês anterior.

➤ **Deduções de vendas e serviços:** houve majoração de 25% no valor de R\$ 49.101,00 e saldo de R\$ 248.145,00, acompanhando a evolução do faturamento.

➤ **Custo de mercadorias vendidas:** totalizou o valor de R\$ 1.498.753,00, com acréscimo de 20% em relação ao mês anterior, tendo em vista a variação do estoque inicial e final, bem como as compras de matéria prima e mercadorias.

➤ **Custos com pessoal:** houve redução inferior a 1% e saldo final de R\$ 252.599,00, tendo em vista que os decréscimos nos custos com “13º salário” e “salários e ordenados” superaram a majoração no dispêndio com “férias” dos colaboradores da produção, dentre outras variações menores.

➤ **Despesas com vendas:** verificou-se a contabilização do montante de R\$ 3.605,00 a título de “férias” em outubro/2021, registrado com o histórico de “VALOR REF PROVISAO 1/3 FERIAS MÊS”. No intuito de esclarecer os fatos que ensejaram tal lançamento, a Recuperanda será questionada e os eventuais esclarecimentos serão apresentados no próximo Relatório Mensal.

- **Despesas com pessoal:** verificou-se a involução de 7% em comparação ao mês anterior, sumarizando um total de R\$ 72.840,00. A variação nas despesas com pessoal ocorreu em virtude do decréscimo nas “férias” e “13º salário”.

Ademais, importante ressaltar que a diferença entre o valor da despesa com o pessoal empregado no setor administrativo de R\$ 56.735,00 apresentada no Item III.II – Folha de Pagamento, em relação ao montante da despesa com pessoal apurada na Demonstração do Resultado de R\$ 72.840,00, se refere a remuneração dos Sócios a título de “pró-labore”, no valor de R\$ 12.500,00, e a despesa com “férias” contabilizada como “despesas com vendas”, com saldo credor (positivo) de R\$ 3.500,00.

- **Despesas gerais:** as “despesas gerais” abrangem os gastos com água, honorários, combustível, manutenção predial e diversos outros dispêndios necessários ao funcionamento da Entidade.

No mês de outubro/2021, registraram saldo de R\$ 312.041,00, com aumento de 2% em relação a setembro/2021, em virtude, principalmente, dos acréscimos nas rubricas “despesas com seguros”, “informática/processamento de dados” e “material uso/consumo”, dentre outras ocorrências menores.

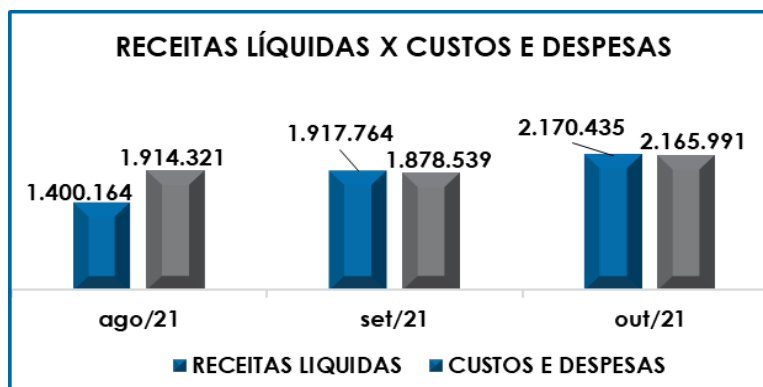
- **Despesas Financeiras:** esse grupo é composto por “descontos duplicatas”, “despesas bancárias”, “encargos financeiros”, “IOF”, “juros s/ duplicatas”, “juros s/ empréstimo bancário”, “juros/multas s/ tributos”, “tarifa operação cartões crédito”. No mês analisado o montante era de R\$ 30.600,00, demonstrando minoração de 27% se compararmos com setembro/2021.

O gráfico a seguir representa o total dos custos e despesas em relação ao total das receitas auferidas 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



Conforme demonstrado no gráfico, em outubro/2021, a Recuperanda apresentou o total de receitas líquidas de R\$ 2.170.435,00, após a dedução dos impostos sobre as vendas, em contrapartida os custos e despesas que sumarizaram R\$ 2.165.991,00, evidenciando apuração do lucro contábil de R\$ 4.444,00

Do exposto, é imprescindível que a Empresa busque alternativas para assegurar a alavancagem das receitas e, principalmente, a manutenção dos custos e despesas dentro do possível, no intuito de reverter o prejuízo contábil acumulado de R\$ -2.357.795,00 no ano de 2021.

## X – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

A **Demonstração dos Fluxos de Caixa - DFC** 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.

No mês de outubro/2021, os fluxos de caixa pelo método indireto da Recuperanda estavam compostos pelos seguintes valores:

<b>DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA</b>	<b>ago/21</b>	<b>set/21</b>	<b>out/21</b>
RESULTADO DO EXERCÍCIO/ PERÍODO	- 514.156	39.225	4.444
<b>AJUSTES DO RESULTADO LÍQUIDO</b>			
DEPRECIÇÃO E AMORTIZAÇÃO	5.232	5.232	5.232
<b>RESULTADO LÍQUIDO AJUSTADO</b>	<b>- 508.924</b>	<b>44.457</b>	<b>9.676</b>
<b>I - DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>			
<b>(AUMENTO) OU REDUÇÃO NOS ATIVOS E PASSIVOS</b>	<b>409.040</b>	<b>43.901</b>	<b>- 156.812</b>
VARIAÇÃO EM CONTAS A RECEBER	- 138.787	- 86.749	- 90.160
VARIAÇÃO NOS ESTOQUES	- 41.821	- 103.236	90.886
VARIAÇÃO EM FORNECEDORES	41.805	- 5.743	- 33.185
VARIAÇÃO EM CONTAS A PAGAR E PROVISÕES	547.843	239.629	- 124.353
<b>DISPONIBILIDADES LÍQUIDAS GERADAS PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS:</b>	<b>- 99.884</b>	<b>88.358</b>	<b>- 147.136</b>
PAGAMENTOS DE EMPRÉSTIMOS/DEBÊNTURES	- 37.103	- 37.474	- 37.848
<b>DISPONIBILIDADES LÍQUIDAS GERADAS PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS:</b>	<b>- 37.103</b>	<b>- 37.474</b>	<b>- 37.848</b>
<b>VARIAÇÃO NAS DISPONIBILIDADES</b>	<b>- 136.987</b>	<b>50.885</b>	<b>- 184.984</b>
<b>NO INÍCIO DO PERÍODO</b>	<b>483.288</b>	<b>346.301</b>	<b>397.185</b>
<b>NO FINAL DO PERÍODO</b>	<b>346.301</b>	<b>397.185</b>	<b>212.201</b>

Conforme demonstrativo supra, em outubro/2021, as três atividades resultaram em uma redução de caixa de R\$ 184.984,00, ensejando que a saídas de numerários superou a entrada de recursos no período.

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

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

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



Ainda, observou-se que o caixa das atividades operacionais demonstrou valor negativo de R\$ 147.136,00, em decorrência das saídas de caixa que implicaram na redução dos ativos e passivos de modo geral.

A respeito das atividades de financiamentos, a movimentação trata-se dos pagamentos do "ACORDO BB FINAME PSI 400615" no valor de R\$ 14.978,00, e "ACORDO BB FINAME PSI 400718" no valor de R\$ 32.806,00, resultado no fluxo negativo das atividades de financiamento de R\$ 37.848,00.

Conclui-se, portanto, que na contramão do fluxo econômico da Entidade com base nos resultados operacional e contábil negativos demonstrados pelas análises do **Ebitda** e **DRE**, os fluxos financeiros em outubro/2021, estiveram em situação oposta, uma vez que as saídas de numerários, em especial pelos recursos consumidos nos fluxos de caixa das atividades operacionais, superaram as entradas de valores.

## XI – CONCLUSÃO

Em outubro/2021, verificamos o quadro funcional de **79 colaboradores**, sendo que 73 exerciam suas atividades normalmente, inclusive os 10 funcionários admitidos no mês, 02 estavam afastados por acidente de trabalho e auxílio-doença, 04 estavam em gozo de férias e 7 foram demitidos (sendo que este último não foi computado no total da soma).

Com relação com a **folha de pagamento**, os gastos somaram **R\$ 309.334,00** e demonstraram redução de 3% se comparados ao mês anterior, em virtude da involução dos custos e despesas com pessoal, em especial nos dispêndios com "férias", conforme evidenciado no tópico III.II – Folha de Pagamento.

### 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



Quanto aos pagamentos, em 04/10/2021, verificou-se o pagamento parcial do saldo de salários de setembro/2021, sendo que a quantia de R\$ 79.584,00 foi adimplida via transferência bancária, enquanto para o restante de R\$ R\$ 7.062,00 não houve a comprovação por parte da Recuperanda, visto a não apresentação de recibos, comprovantes ou os holerites assinados.

Ao que se refere aos adiantamentos de salários, no mês de outubro/2021, a Recuperanda efetuou o pagamento da monta de R\$ 53.587,00, e a diferença de R\$ 5.857,00 não pode ser confirmada por falta de comprovação por parte da Recuperanda, similar ao exposto no parágrafo anterior. No mais, no decorrer do mês analisado, constatou-se o pagamento de férias e rescisões na quantia de R\$ 6.075,00, totalizando a quantia adimplida e comprovada de R\$ 139.247,00.

**No intuito de confirmar a efetivação dos pagamentos em dinheiro, em 01/12/2021, esta Administradora Judicial solicitou a apresentação dos recibos de pagamento assinados e digitalizados, pois os comprovantes de pagamentos ora disponibilizados não compreendem a integralidade do valor que deveria ser quitado.**

O **EBITDA** apresentou o **lucro operacional** de **R\$ 42.053,00**, em virtude do acréscimo de 14% na "receita operacional bruta", contribuindo para resultado positivo obtido em outubro/2021.

No que se refere aos índices de **Liquidez Seca** de **R\$ 0,11** e **Liquidez Geral** de **R\$ 0,32**, a Recuperanda demonstrou que não dispunha de recursos suficientes para pagamento de suas obrigações com exigibilidades a curto e longo prazos, pois resultou em indicadores considerados **insuficientes** e **insatisfatórios**.

O índice **Capital de Giro Líquido** exibiu **resultado positivo** de **R\$ 1.320.002,00**, mantendo o indicador positivo apurado no mês anterior e com aumento de R\$ 4.833,00. Tal fato se deu pela redução do passivo ter superado a minoração do ativo, resultando na melhora no resultado do indicador.

A **Disponibilidade Operacional** da Devedora, em outubro/2021, resultou no indicador **positivo e satisfatório** de **R\$ 2.728.399,00**, porém com o alerta para a dependência do saldo em “estoques” para absorção do valor devido aos fornecedores em seu ciclo operacional.

O **Grau de Endividamento**, por sua vez, teve redução inferior 1% e permaneceu com **resultado insatisfatório**, totalizando o valor de **R\$ 17.988.749,00**, em virtude das dívidas já reconhecidas e de novas apropriações a serem quitadas nos próximos meses terem superado aos pagamentos e compensações realizados no mês.

Neste ponto, verificou-se que o total de adimplementos foi de R\$ 2.208.203,00, e as compensações sumaram R\$ 168.791,00, alcançando o montante consolidado de R\$ 2.376.994,00 e representando 13% do total do endividamento da Companhia no mês de outubro/2021.

O **Faturamento** no mês de outubro/2021, totalizou **R\$ 2.418.580,00**, demonstrando uma majoração de 14% se comparado ao mês anterior. Além disso, ao levantarmos o faturamento bruto acumulado de janeiro a outubro/2020, obtivemos o montante de R\$ 10.174.706,00, sendo este 62% menor do que as receitas obtidas em 2021.

Diante desse cenário, concluiu-se que, apesar da flutuação do faturamento nos anos de 2020 e 2021, em virtude,

principalmente, dos impactos da pandemia de COVID-19, houve significativa melhora da situação econômica e comercial da Recuperanda.

No mês analisado, o **Ativo** da Recuperanda somava **R\$ 5.822.508,00** e o **Passivo** registrava o montante de **R\$ 8.180.303,00**, sendo que a diferença entre eles se refere ao prejuízo contábil acumulado na Demonstração do Resultado do Exercício na quantia de R\$ -2.357.795,00, no período de janeiro a outubro/2021.

A **Dívida Tributária** sumarizou **R\$ 3.984.234,00**, COM majoração inferior a 1% se comparada ao mês anterior. Observou-se que a Recuperanda não tem conseguido adimplir integralmente com os pagamentos dos tributos, bem como há valores de competências anteriores, sendo que o total adimplido e compensado no período foi de R\$ 340.804,00, o equivalente a 9% do total dos débitos junto ao Fisco.

Importante ressaltar que os valores registrados são extraconcursais, ou seja, não estão sujeitos aos efeitos do Plano de Recuperação Judicial.

No que se refere à **Demonstração do Resultado do Exercício**, verifica-se, em outubro/2021, o **lucro contábil** no valor de **R\$ 4.444,00**, mantendo o resultado positivo obtido no mês anterior. Ademais, o resultado acumulado do período de janeiro a outubro/2021, demonstra um prejuízo contábil de R\$ -2.357.795,00.

Quanto a **Demonstração de Fluxo de Caixa**, houve redução nas disponibilidades de **R\$ 184.984,00**, em comparação ao mês anterior, evidenciando que, no mês de outubro/2021, as saídas de numerários superaram as entradas de recursos.

Considerando o cenário desfavorável estabelecido pela pandemia de COVID-19 e os impactos financeiros observados nos Demonstrativos Contábeis, conclui-se que a Sociedade Empresária necessita manter as estratégias de alavancagem do faturamento como observado desde junho/2020. Além disso, deve controlar os custos e as despesas, dentro do possível, de modo que estes não sejam vetores para a apuração de resultados negativos como observado na análise apresentada neste Relatório.

Em paralelo e não menos importante, deverá elaborar um planejamento para reduzir sua dívida tributária, além de aumentar os pagamentos mensais dos débitos já reconhecidos, tendo em vista a considerável evolução da mesma, desde o pedido de Recuperação Judicial conforme apontado no Item VIII – Dívida Tributária.

Por último, sobre a adequação dos Demonstrativos Contábeis para atender as recentes recomendações divulgadas pelo CNJ (Conselho Nacional de Justiça), constatou-se que, até o mês de outubro/2021, a Recuperanda realizou ajustes parciais em seus documentos contábeis.

Tal fato, apontado no tópico VII.III - Passivo Concursal, refere-se a diferença no saldo devedor contabilizado no grupo "recuperação judicial", em relação ao montante apurado na fiscalização do cumprimento do Plano, sendo necessários buscar os esclarecimentos e as providências com a Empresa.

Em seu papel legal, esta Administradora Judicial cobrará, tempestivamente, a implementação dos ajustes contábeis pendentes no intuito de apresentar o Relatório Mensal de Atividades conforme disposição solicitada pelos órgãos superiores no mais breve prazo possível, ressaltando-se que, caso não haja postura colaborativa da Recuperanda, tal ponto será devidamente sinalizado nos autos.

**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



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

São José do Rio Preto (SP), 09 de dezembro de 2021.

**Brasil Trustee Administração Judicial.**

Administradora Judicial

**Filipe Marques Mangerona**

OAB/SP 268.409

**Fernando Pompeu Luccas**

OAB/SP 232.622

**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