

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

Processo nº 0000025-81.2024.8.26.0354 - Exibição de Documentos

Processo principal nº 1000012-65.2024.8.26.0354 - Recuperação Judicial

BRASIL TRUSTEE ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL,

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

Campinas

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

São Paulo

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

Curitiba

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

SUMÁRIO

I.	OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO	3
II.	DA REUNIÃO VIRTUAL REALIZADA EM 19 DE DEZEMBRO DE 2024 PARA ACOMPANHAMENTO DAS ATIVIDADES DA RECUPERANDA	3
III.	ESTRUTURA SOCIETÁRIA	4
IV.	FOLHA DE PAGAMENTO.....	6
	IV.I – COLABORADORES	6
	IV.II – PRÓ-LABORE	7
V.	EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization)....	8
VI.	ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL	10
	VI.I – LIQUIDEZ GERAL	10
	VI.II – CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO	11
	VI.III – GRAU DE ENDIVIDAMENTO.....	13
VII.	FATURAMENTO	15
VIII.	BALANÇO PATRIMONIAL.....	17
	VIII.I - ATIVO.....	17
	VIII.II - PASSIVO	21
IX.	DÍVIDA TRIBUTÁRIA	24
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 80420-130 F. 41 3891-1571

I. OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO

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

II. DA REUNIÃO PRESENCIAL REALIZADA EM 18 DE FEVEREIRO DE 2025 PARA ACOMPANHAMENTO DAS ATIVIDADES DA RECUPERANDA

Com o propósito de cumprir com os deveres de fiscalização das atividades empresariais, esta Auxiliar do Juízo, em 18 de fevereiro de 2025, às 15h, reuniu-se presencialmente com os representantes da Recuperanda, incluindo seu corpo contábil e jurídico.

Em uma breve exposição acerca das atividades da empresa desde a última reunião, foi informado que o desenvolvimento das operações ocorre conforme o esperado, com ajustes estratégicos sendo implementados. Destacou-se a reestruturação interna da empresa, com a criação de um departamento comercial mais ativo, previsto para 2025. Além

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

disso, foi mencionada a sazonalidade característica ao final e início de cada ano, com redução do volume de atividades devido às festividades e ao recesso.

No que tange ao faturamento, foi reportado que a média mensal do último trimestre do ano de 2024 foi de R\$ 1,5 milhão, com outubro/2024 atingindo R\$ 1,7 milhão. Em novembro/2024, houve uma queda para R\$ 1,245 milhão em razão das chuvas e a expectativa para dezembro/2024 era de recuperação, quando foi alcançado R\$ 1,3 milhão aproximadamente.

Para 2025, a Recuperanda projeta um crescimento anual de 10% a 20%, estimando-se um faturamento anual de R\$ 23 milhões, apesar de o mês de janeiro/2025, ainda impactado pela sazonalidade, ter alcançado um faturamento de R\$ 921.735,00.

A Recuperanda destacou sobre a sazonalidade do mercado, informando que os meses de janeiro e fevereiro de cada ano costumam ser impactados pelo clima e pelo retorno das férias coletivas, enquanto o mês de março, historicamente, apresenta tendência de retomada. Apesar das taxas de juros elevadas, a empresa mantém uma demanda consistente no e-commerce e no setor de fundos imobiliários.

Em relação às medidas de soerguimento, a Recuperanda apontou que está investido no fortalecimento do setor comercial para ampliar a captação de clientes, com ações voltadas para divulgação e reestruturação estratégica. A prioridade tem sido atrair clientes finais, que oferecem maior margem de lucro.

III. ESTRUTURA SOCIETÁRIA

Com um capital declarado de R\$ 1.300.000,00, a sociedade empresária possui a seguinte estrutura, conforme consulta realizada

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 80420-130 F. 41 3891-1571

em 20/02/2025 à Ficha Cadastral Simplificada disponível no site da Junta Comercial do Estado de São Paulo:



Ademais, consta como seu objeto social os "serviços de engenharia", "administração de obras", "outras obras de engenharia civil não especificadas anteriormente", "aluguel de máquinas e equipamentos para construção sem operador, exceto andaimes", "aluguel de outras máquinas e equipamentos comerciais e industriais não especificados anteriormente, sem operador" e existem outras atividades.

Consigna-se que, conforme consulta ao site da Junta Comercial do Estado de São Paulo – JUCESP, em 20/02/2025, a Fernandes Engenharia Piso Pronto Ltda. consta no Quadro Societário da empresa **Fornepira Empreendimentos e Participações Ltda.**, com participação de 18% no capital, enquanto seu sócio titular, Sr. Antônio de Oliveira Fernandes Teixeira, figura como administrador da referida empresa.

O **Regime Tributário** é o conjunto de leis e regras fiscais 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 se dá por meio das alíquotas de imposto e base de cálculo, sendo que o regime tributário adotado pela Recuperanda é o **Lucro Real**, conforme declarado durante a reunião realizada em 08/02/2024.

IV. FOLHA DE PAGAMENTO

IV.1 – COLABORADORES

Conforme a folha de pagamento referente ao mês de **janeiro/2025** enviada pela gestão da Recuperanda, apurou-se o **quadro funcional** era composto por um total de **95** colaboradores, dos quais 93 estavam ativos (considerando também os admitidos) e 2 estavam afastados de suas atividades laborais. Além disso, ocorreram 10 admissões e 8 demissões no período analisado (as demissões não foram contabilizadas no total dos colaboradores), conforme demonstrado no quadro abaixo:

COLABORADORES	NOV/2024	DEZ/2024	JAN/2025
ATIVOS	90	86	83
AFASTADOS	2	2	2
FÉRIAS	-	2	-
ADMITIDOS	4	-	10
DEMITIDOS	6	3	8
TOTAL	96	90	95

Os gastos contabilizados com a **folha de pagamento**, em **janeiro/2025**, totalizaram **R\$ 529.454,00**, sendo 82% compreendidos por salários, demais remunerações e benefícios diretos e 18% representados por encargos sociais de FGTS e INSS, conforme se verifica a seguir:

FOLHA DE PAGAMENTO	NOV/2024	DEZ/2024	JAN/2025
CUSTOS COM PESSOAL	415.645	399.644	367.895
SALÁRIOS E ORDENADOS	261.689	253.395	246.123
FÉRIAS	39.720	17.487	26.181
13º SALÁRIO	24.487	7.053	21.255
INDENIZAÇÕES E AVISO PRÉVIO	2.712	1.048	3.626
ASSISTÊNCIA MÉDICA E SOCIAL	-	14.698	4.452
PROCESSO TRABALHISTA	2.209	12.495	10.286
SALÁRIOS E ORDENADOS - INTERMITENTE	5.249	4.649	4.649
13º SALÁRIO	-	4.649	-
OUTROS GASTOS COM PESSOAL	79.578	98.276	51.323

DESPESAS COM PESSOAL	-	55.106	-	32.353	-	54.121
SALÁRIOS E ORDENADOS	-	46.030	-	37.140	-	45.865
FÉRIAS	-	5.029	-	1.070	-	4.912
13º SALÁRIO	-	4.048	-	3.533	-	3.344
INDENIZACOES E AVISO PREVIO	-	-	-	2.325	-	-
ENCARGOS SOCIAIS	-	146.680	-	97.458	-	122.840
CUSTOS COM INSS	-	92.895	-	76.806	-	86.173
CUSTOS COM FGTS	-	31.942	-	11.839	-	21.292
INSS - INTERMITENTE	-	1.368	-	2.735	-	1.388
FGTS - INTERMITENTE	-	558	-	372	-	372
DESPESAS COM INSS	-	14.964	-	5.009	-	9.946
DESPESAS COM FGTS	-	4.954	-	698	-	3.670
TOTAL	-	617.431	-	529.454	-	544.856

Em janeiro/2025, observou-se um avanço de 3% em comparação ao mês anterior, justificado pelo acréscimo registrado, principalmente, nas rubricas "13º salário", "salários e ordenados", "férias" e custos com encargos sociais, ressaltando-se que ocorreram pagamentos de INSS e FGTS, além de compensações de "INSS retido em NF".

IV.II – PRÓ-LABORE

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

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

PROVENTOS A TÍTULO DE PRÓ-LABORE		
PERÍODO	TOTAL DE PROVENTOS	VALOR LÍQUIDO
NOV/24	25.000	18.452
DEZ/24	25.000	18.452
JAN/25	25.000	18.423

TOTAL 2025	25.000	18.423
-------------------	---------------	---------------

Verifica-se que, no mês de **janeiro/2025**, o valor bruto do **pró-labore** registrado sumarizou **R\$ 25.000,00**, perfazendo o montante acumulado de R\$ 25.000,00 durante o exercício de 2025. No mais, tem-se que, durante o mesmo período, o valor líquido de *pró-labore*, ou seja, a ser efetivamente pago, sumarizou o montante acumulado de R\$ 18.423,00.

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, depreciações e amortizações". É utilizado para medir o lucro da sociedade empresária antes de serem aplicados os quatros itens citados.

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

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

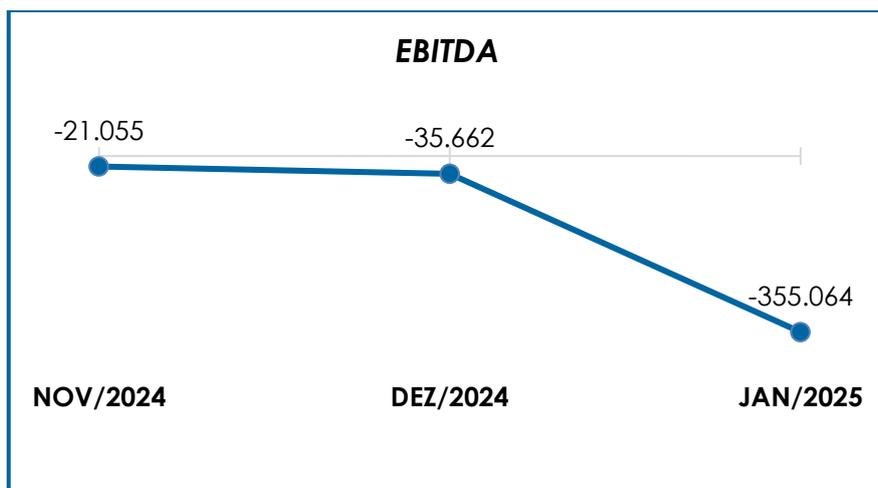
EBITDA	NOV/2024	DEZ/2024	JAN/2025
RECEITA BRUTA DE VENDAS	1.245.635	1.383.413	921.735
(-) IMPOSTOS INCIDENTES	- 80.370	- 102.849	- 64.215
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	1.165.266	1.280.564	857.520
CUSTO GERAIS DAS VENDAS	- 949.749	- 1.060.798	- 874.972
LUCRO BRUTO	215.517	219.766	17.452
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 236.572	- 255.428	- 337.612
TOTAL EBITDA	- 21.055	- 35.662	- 355.064

Conforme quadro supra, em **janeiro/2025**, a Recuperanda apresentou **resultado negativo** em seu desempenho da atividade operacional, resumindo a monta de **R\$ 355.064,00**, com uma progressão em relação ao resultado negativo apurado no mês anterior, equivalente ao montante de R\$ 319.402,00. Essa variação ocorreu em razão da involução consolidada na receita líquida e nas outras receitas operacionais (R\$ 423.044,00) ser superior ao retrocesso dos custos e despesas em geral (R\$ 103.642,00).

Deste modo, verifica-se que, no mês analisado, as receitas foram inferiores aos custos e às despesas contabilizadas no período, desconsiderando o resultado financeiro, as depreciações, amortizações e os tributos. Importante destacar que a Recuperanda apresentou o montante de R\$ 921.735,00 apurado na receita operacional bruta do período.

Ao analisarmos o “**resultado operacional bruto**” (lucro bruto), apurado em janeiro/2025, é possível verificar que a Recuperanda não gerou resultados a partir de suas atividades-fim, posto que não conseguiu cobrir os custos inerentes e indispensáveis para realizar seu propósito empresarial. **Em relação aos recursos disponíveis para fazer frente às despesas gerais, observou-se que estes foram insuficientes, fazendo com que as operações fossem deficitárias e dando como resultado um prejuízo operacional no mês analisado.**

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



Diante do indicador apresentado, foi possível medir a rentabilidade operacional real da Recuperanda que, conforme sinalizado anteriormente, alcançou **resultado negativo (insatisfatório)**.

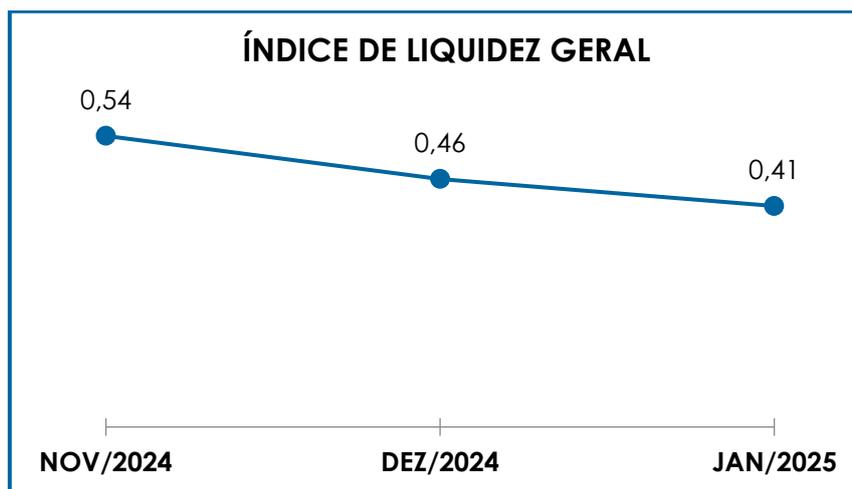
VI. ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL

Os índices de avaliação contábil são ferramentas utilizadas na gestão das informações contábeis da sociedade empresária, com o objetivo de propiciar a adoção de métodos estratégicos para o seu desenvolvimento positivo.

A avaliação dos índices contábeis é uma técnica imprescindível para as empresas que buscam investir em estratégias de gestão eficientes para o desenvolvimento do negócio por meio da realização do mapeamento e organização das informações contábeis e fiscais. Após colher as informações e compará-las, é possível chegar a um diagnóstico conclusivo, que permitirá uma melhor orientação para a adoção de decisões mais eficientes.

VI.I – LIQUIDEZ GERAL

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



O índice de Liquidez Geral da Recuperanda, em **janeiro/2025**, totalizou 0,41, apresentando variação negativa de 11%, quando comparado ao mês anterior, uma vez que houve decréscimo, tanto na “disponibilidade total” quanto no “total exigível”, equivalente aos montantes de R\$ 815.685,00 e R\$ 280.601,00, respectivamente. Verifica-se que o saldo apurado demonstrou resultado inferior a 1, sendo, portanto, **insatisfatório**.

Em outras palavras, conclui-se que a Recuperanda não possuía disponibilidade para o pagamento das dívidas com vencimento a curto e longo prazos, visto que a capacidade de pagamento durante o trimestre oscilou, e apresentou índice de R\$ 0,41 para cada R\$ 1,00 de dívida.

VI.II – CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO

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

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

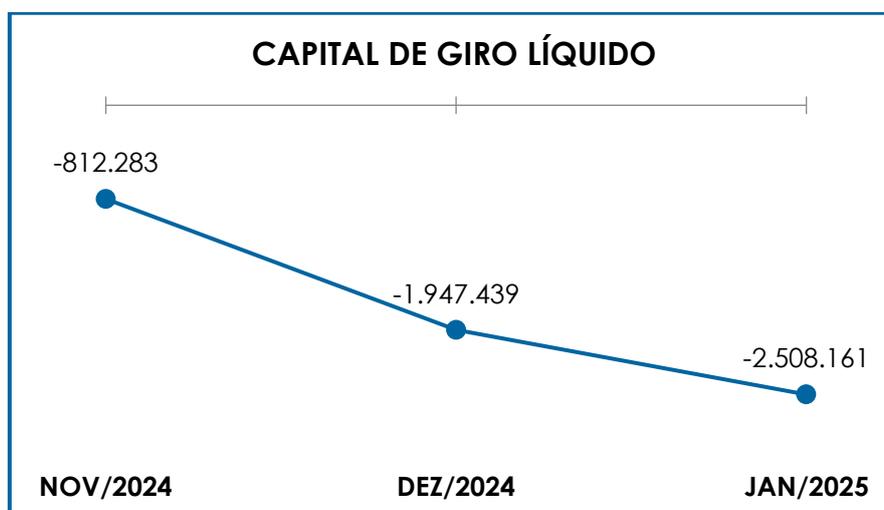
CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO	NOV/2024	DEZ/2024	JAN/2025
DISPONÍVEL	760.070	865.815	383.652
CLIENTES	1.397.019	1.242.988	1.089.785
IMPOSTOS A RECUPERAR	410.887	411.037	297.433
ADIANTAMENTOS TRABALHISTAS	30.971	34.109	22.387
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	1.200.866	175.353	144.299
DEPÓSITOS JUDICIAIS	61.416	61.416	61.416
ATIVO CIRCULANTE	3.861.229	2.790.717	1.998.971
FORNECEDORES	- 998.763	- 967.329	- 905.500
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	- 1.790.122	- 1.863.866	- 1.903.043
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	- 168.032	- 143.478	-
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS	- 1.683.873	- 1.599.789	- 1.641.744
ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	- 32.722	- 163.694	- 56.845
PASSIVO CIRCULANTE	- 4.673.512	- 4.738.156	- 4.507.132
TOTAL	- 812.283	- 1.947.439	- 2.508.161

O **CGL** apurou **resultado negativo** no mês de **janeiro/2025**, totalizando saldo no importe de **R\$ 2.508.161,00**, o qual apresentou um acréscimo em comparação ao resultado negativo do mês anterior, equivalente a R\$ 560.722,00. Assim, o referido índice apresentou resultados ineficazes em relação ao “CGL”, demonstrando que a Recuperanda não possuía ativos suficientes para adimplir suas obrigações no período analisado.

No que diz respeito ao “**ativo circulante**”, verifica-se o decréscimo equivalente a R\$ 791.746,00 em janeiro/2025, principalmente, em razão das regressões apuradas nas rubricas “disponível”, “clientes” e “impostos a recuperar”.

Giza-se, ademais, que o “**passivo circulante**” sofreu uma minoração de 5% em janeiro/2025. Tal variação é justificada pelo retrocesso ocorrido, principalmente, nas rubricas “empréstimos e financiamentos”, “adiantamento de clientes” e “fornecedores”.

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



Além disso, constatou-se que 45% do valor registrado no “ativo circulante”, em janeiro/2025, correspondia ao saldo de “duplicatas a receber”, composto pelos valores a receber de seus clientes. Em outras palavras, parte dos valores dessa rubrica corresponde a saldos de outros períodos, possivelmente de clientes inadimplentes, o que pode tornar questionável o índice apurado em relação à liquidez corrente dos recursos da Recuperanda.

VI.III – GRAU DE ENDIVIDAMENTO

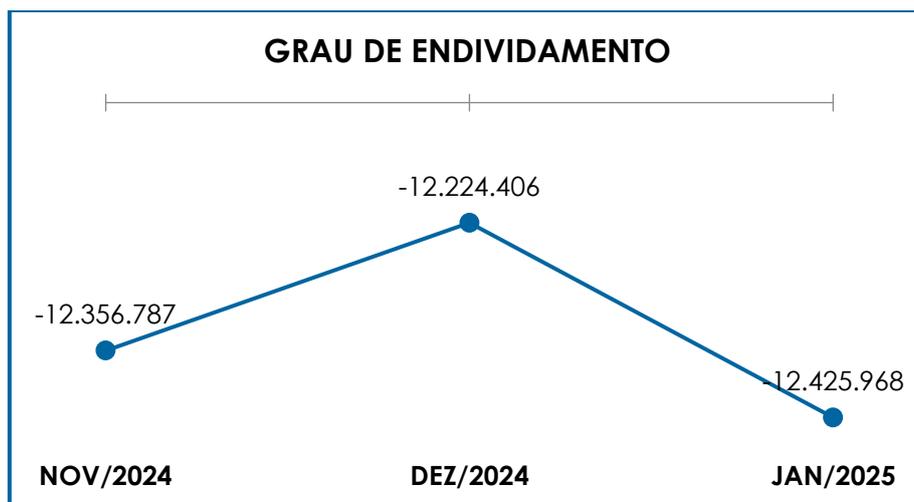
A composição do **Endividamento** refere-se ao volume das obrigações a curto e longo prazos, deduzidos os saldos registrados

nas contas “caixa e equivalentes”. O resultado do cálculo representa o saldo que a empresa necessita para adimplir o passivo que gera a despesa financeira.

ENDIVIDAMENTO LÍQUIDO	NOV/2024	DEZ/2024	JAN/2025
DISPONÍVEL	760.070	865.815	383.652
FORNECEDORES	- 998.763	- 967.329	- 905.500
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	- 168.032	- 143.478	-
ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	- 32.722	- 163.694	- 56.845
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - LP	- 5.371.560	- 5.280.280	- 5.196.703
OBRIGACOES DIVERSAS A PAGAR - LP	-	-	- 34.000
DÍVIDA ATIVA	- 5.811.008	- 5.688.966	- 5.809.396
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	- 1.790.122	- 1.863.866	- 1.903.043
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS	- 1.683.873	- 1.599.789	- 1.641.744
PARCELAMENTOS - LP	- 1.614.924	- 1.614.924	- 1.614.924
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER - LP	- 119.672	- 119.672	- 119.672
AUTOCOMPENSAÇÃO DE IMPOSTOS 2021 A 2023	- 1.337.189	- 1.337.189	- 1.337.189
DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA	- 6.545.779	- 6.535.440	- 6.616.572
TOTAL	- 12.356.787	- 12.224.406	- 12.425.968

O **endividamento** totalizou a importância de **R\$ 12.425.968,00** no mês de janeiro/2025, evidenciando uma majoração de 2% no saldo negativo em relação ao mês anterior, a qual é justificada, principalmente, pelo decréscimo registrado na rubrica “disponível” e pelo avanço nas rubricas “impostos e contribuições a recolher” e “obrigações trabalhistas e previdenciárias”.

Segue a demonstração gráfica da oscilação no trimestre em análise:



Observa-se que em **janeiro/2025** os índices de “**Liquidez Geral**” e “**Capital de Giro Líquido**” apresentaram resultados **insatisfatórios**.

Conclui-se, mediante as informações contábeis analisadas, que a Recuperanda precisa buscar estratégias com o objetivo de diminuir seu endividamento para conseguir reverter o seu quadro econômico, gerando disponibilidade financeira para o adimplemento de suas dívidas.

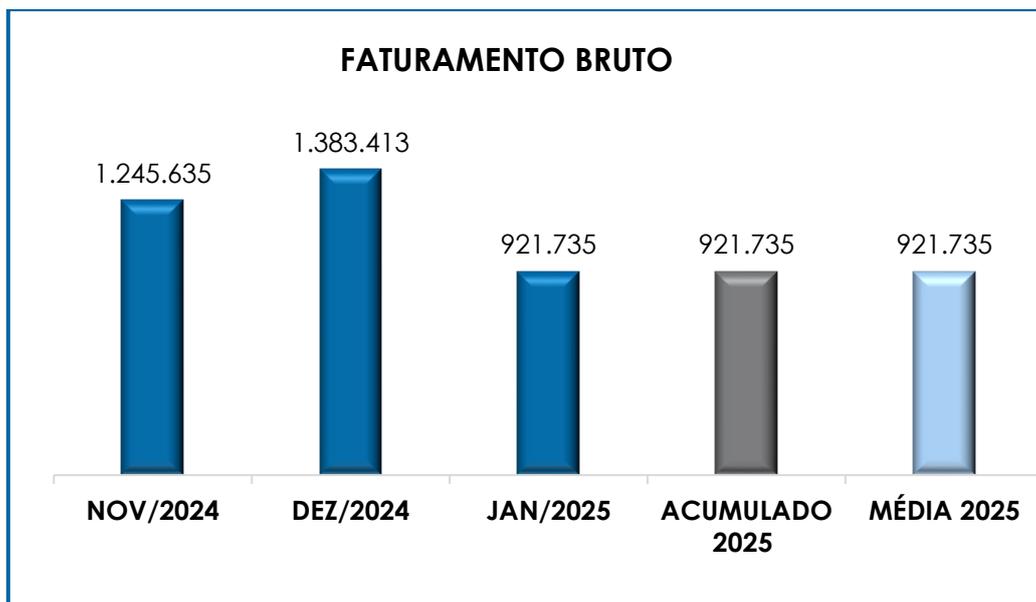
VII. FATURAMENTO

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

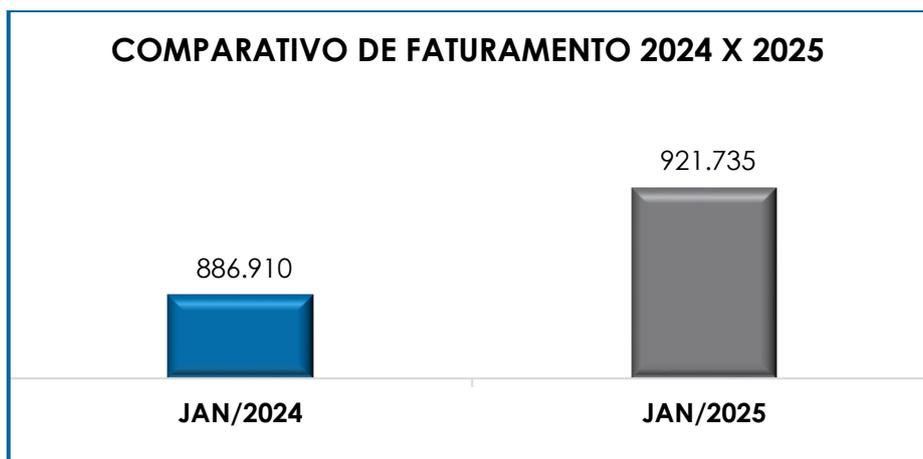
Conforme análise da documentação fiscal recebida, foi possível verificar no **Livro de Registro de Serviços**, que o total da receita bruta, no mês de **janeiro/2025**, foi de **R\$ 921.735,00**, registrando uma regressão de 33% em comparação ao mês de dezembro/2024. Consigna-se que o valor do

faturamento líquido, alcançou o montante de R\$ 857.520,00 apresentando, portanto, uma involução de 33% em comparação ao faturamento líquido do mês anterior.

Demonstra-se, abaixo, a representação gráfica da oscilação do faturamento no último trimestre, além das receitas acumuladas e a média mensal do mês em análise:



Pelo gráfico acima, observou-se que o faturamento bruto apresentou oscilação durante o trimestre em questão. Já, o valor acumulado em 2025, que corresponde ao mês de janeiro/2025, sumarizou o montante de R\$ 921.735,00. Quando comparado com o faturamento apurado no mesmo período do exercício anterior, foi verificado um acréscimo de 4%, conforme ilustrado no gráfico colacionado a seguir.



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

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 por ela contabilizados.

ATIVO	NOV/2024	DEZ/2024	JAN/2025
DISPONÍVEL	760.070	865.815	383.652
CLIENTES	1.397.019	1.242.988	1.089.785
IMPOSTOS A RECUPERAR	410.887	411.037	297.433
ADIANTAMENTOS TRABALHISTAS	30.971	34.109	22.387
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	1.200.866	175.353	144.299
DEPÓSITOS JUDICIAIS	61.416	61.416	61.416
ATIVO CIRCULANTE	3.861.229	2.790.717	1.998.971
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	736.867	736.867	736.867
IMOBILIZADO	7.838.873	7.840.229	7.840.229
DEPRECIÇÃO ACUMULADA	- 5.303.883	- 5.327.809	- 5.351.747
ATIVO NÃO CIRCULANTE	3.271.858	3.249.288	3.225.349
TOTAL	7.133.087	6.040.005	5.224.320

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

No mês de janeiro/2025, a disponibilidade financeira da Recuperanda sumarizou a importância de R\$ 383.652,00, apresentando um decréscimo no importe de R\$ 482.163,00, conforme demonstrado no quadro abaixo:

DISPONÍVEL	NOV/2024	DEZ/2024	JAN/2025
BANCOS	350.930	457.258	21.144
APLICAÇÕES	409.140	408.557	362.508
TOTAL	760.070	865.815	383.652

- **Duplicatas a Receber:** em janeiro/2025, a Recuperanda possuía créditos a receber no importe de R\$ 1.089.785,00, o que representou um decréscimo de 12% em comparação ao mês anterior, o equivalente a R\$ 153.203,00. Vale ressaltar que em janeiro/2025 referido grupo possui saldo equivalente a 55% do ativo circulante, ou seja, é cediço que parte dos valores dessa conta são saldos de outros períodos, possivelmente de clientes inadimplentes.

- **Impostos a Recuperar:** o saldo registrado nesse grupo de contas sumarizou a importância de R\$ 297.433,00, em janeiro/2025, o qual poderá ser utilizado para a compensação (em esfera administrativa e/ou judicial) dos tributos devidos pela Recuperanda, sem apresentar variação quando comparado com o mês anterior, conforme demonstrativo abaixo colacionado:

TRIBUTOS A RECUPERAR	NOV/2024	DEZ/2024	JAN/2025
IRRF RETIDO EM N.F.	1.288	1.378	1.378
INSS RETIDO EM N.F.	4.353	4.353	4.353
PIS RETIDO EM N.F.	88	88	88
COFINS RETIDO EM N.F.	925	925	925

CSL RETIDO EM N.F.	1.197	1.257	1.257
IRPJ PAGO POR ESTIMATIVA	293.993	293.993	217.873
CSL PAGO POR ESTIMATIVA	109.042	109.042	71.559
TOTAL	410.887	411.037	297.433

- **Adiantamentos a Funcionários:** o saldo demonstrado nesse grupo de contas correspondeu a R\$ 22.387,00, em janeiro/2025, apresentando um retrocesso de 34% em relação ao mês anterior, principalmente em razão do decréscimo observado na rubrica "adiantamento - férias", conforme demonstrativo abaixo colacionado:

ADIANTAMENTOS TRABALHISTAS	NOV/2024	DEZ/2024	JAN/2025
ADIANTAMENTO - FÉRIAS	30.971	34.109	22.387
TOTAL	30.971	34.109	22.387

- **Adiantamento a Fornecedores:** no mês de janeiro/2025, referido grupo apresentou saldo de R\$ 144.299,00, registrando decréscimo no importe de R\$ 31.054,00 em comparação ao mês anterior, uma vez que as novas apropriações foram inferiores às baixas efetuadas. Cabe mencionar que as maiores variações foram registradas nas rubricas "adiantamento Cathedral Pisos Industriais Eireli" e em "adiantamento a7 pisos industriais Ltda.".

- **Depósitos Judiciais:** em janeiro/2025, referido grupo registrou saldo no montante de R\$ 61.416,00, mantendo-se inalterado durante todo o trimestre analisado.

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

REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	NOV/2024	DEZ/2024	JAN/2025
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	150.000	150.000	150.000
(-) PROVISÃO DEVEDORES DUVIDOSOS	586.867	586.867	586.867
TOTAL	786.867	736.867	736.867

Em relação à rubrica “(-) provisão devedores duvidosos”, a Recuperanda informou que o valor de R\$ 586.867,00, refere-se a serviços executados e não recebidos, tendo sido enviada a respectiva nota fiscal emitida pela Recuperanda que comprovaria a prestação dos serviços. Além do mais, foi informado que o título está sob responsabilidade do seu departamento jurídico e não há previsão de recebimento ou de negociação.

Em reunião periódica presencial, realizada em 23/10/2024, esta Auxiliar do Juízo reiterou a solicitação de esclarecimentos/atualização dessa situação, e foi informado pela Gestão da Recuperanda que o processo de cobrança continua em andamento.

- **Imobilizado:** corresponde ao grupo de contas que englobam os recursos aplicados em bens ou direitos de permanência duradoura, destinados ao funcionamento normal da sociedade empresária. No mês de janeiro/2025, o valor registrado sumarizou a importância de R\$ 2.488.482,00, líquido das depreciações.

Foi apurada a depreciação mensal, no importe de R\$ 23.938,00, sendo registrado nesse grupo de contas um saldo acumulado no montante de R\$ 5.351.747,00, conforme demonstrativo abaixo:

IMOBILIZADO	NOV/2024	DEZ/2024	JAN/2025
OPERACIONAL	7.838.873	7.840.229	7.840.229
MÁQUINAS EQUIPAMENTOS FERRAMENTAS	6.419.237	6.419.237	6.419.237
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	384.372	384.372	384.372
COMUNICAÇÃO E INFORMÁTICA	132.758	134.114	134.114
VEÍCULOS	902.507	902.507	902.507
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA	- 5.303.883	- 5.327.809	- 5.351.747
(-) MÁQUINAS EQUIPAMENTOS FERRAMENTAS	- 4.447.478	- 4.462.761	- 4.478.044
(-) MÓVEIS E UTENSÍLIOS	- 122.665	- 124.942	- 127.219
(-) COMUNICAÇÃO E INFORMÁTICA	- 118.975	- 119.789	- 120.615
(-) VEÍCULOS	- 614.765	- 620.317	- 625.869
TOTAL	2.534.990	2.512.420	2.488.482

VIII.II - PASSIVO

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

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

PASSIVO	NOV/2024	DEZ/2024	JAN/2025
FORNECEDORES	- 998.763	- 967.329	- 905.500
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	- 1.790.122	- 1.863.866	- 1.903.043
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	- 168.032	- 143.478	-
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS	- 1.683.873	- 1.599.789	- 1.641.744
ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	- 32.722	- 163.694	- 56.845
PASSIVO CIRCULANTE	- 4.673.512	- 4.738.156	- 4.507.132
PARCELAMENTOS - LP	- 1.614.924	- 1.614.924	- 1.614.924
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - LP	- 5.371.560	- 5.280.280	- 5.196.703
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER - LP	- 119.672	- 119.672	- 119.672
AUTOCOMPENSAÇÃO DE IMPOSTOS 2021 A 2023	- 1.337.189	- 1.337.189	- 1.337.189
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	- 8.443.345	- 8.352.065	- 8.302.488
CAPITAL SOCIAL	- 1.300.000	- 1.300.000	- 1.300.000
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	7.799.826	8.816.861	8.463.820
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	6.499.826	7.516.861	7.163.820
TOTAL	- 6.617.032	- 5.573.360	- 5.645.800

- **Fornecedores:** apresentou o saldo de R\$ 905.500,00 em janeiro/2025, constatando uma minoração equivalente a R\$ 61.829,00, em comparação ao mês anterior. Nesse espeque, tem-se que os pagamentos do período foram superiores às apropriações realizadas.

- **Obrigações Tributárias:** no mês de janeiro/2025, viu-se uma progressão no equivalente a R\$ 39.176,00, sumarizando a monta de R\$ 1.903.043,00, principalmente em razão do acréscimo nas rubricas “COFINS a pagar” e “PIS a pagar”. Segue abaixo a composição detalhada do grupo:

IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	NOV/2024	DEZ/2024	JAN/2025
IMPOSTOS	- 768.660	- 815.888	- 852.019
ICMS A PAGAR	- 7.495	- 6.881	- 9.368
PIS A PAGAR	- 127.920	- 136.414	- 142.405
COFINS A PAGAR	- 629.383	- 668.611	- 696.263
ISS A PAGAR	- 3.862	- 3.982	- 3.982
RETENÇÕES	- 418.955	- 445.471	- 448.517
IRRF S/ SALÁRIOS A PAGAR	- 115.835	- 135.256	- 133.693
IRRF S/ SERVIÇOS A PAGAR	- 2.848	- 3.668	- 4.624
PCC S/ SERVIÇOS A PAGAR	- 2.773	- 5.320	- 8.284
ISS S/ SERVIÇOS A PAGAR	- 210.656	- 213.740	- 213.883
INSS S/ SERVIÇOS A PAGAR	- 86.843	- 87.487	- 88.033
IRPJ E CSLL	- 175.812	- 175.812	- 175.812
IRPJ A PAGAR	- 126.097	- 126.097	- 126.097
CSLL A PAGAR	- 49.715	- 49.715	- 49.715
PARCELAMENTOS	- 426.695	- 426.695	- 426.695
PARCELAMENTO ESTADUAL	- 26.881	- 26.881	- 26.881
PARCELAMENTO FEDERAL	- 72.602	- 72.602	- 72.602
PARCELAMENTO FEDERAL DE MAIS DÉBITOS	- 327.211	- 327.211	- 327.211
TOTAL	- 1.790.122	- 1.863.866	- 1.903.043

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

- **Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias:** o referido grupo é composto pelos saldos a título de “obrigações trabalhistas”, “encargos sociais”, “provisões” e “parcelamentos previdenciários”, o qual sumarizou, em janeiro/2025, a importância de R\$ 1.641.744,00, conforme o quadro abaixo:

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS	NOV/2024	DEZ/2024	JAN/2025
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	- 216.976	- 194.482	- 215.105
ENCARGOS SOCIAIS	- 667.687	- 849.103	- 849.006
PROVISÕES	- 769.926	- 526.920	- 548.350
PARCELAMENTO PREVIDENCIÁRIOS	- 29.283	- 29.283	- 29.283
TOTAL	- 1.683.873	- 1.599.789	- 1.641.744

Ademais, o referido grupo registrou uma majoração de 3% em relação ao mês anterior, fato justificado, principalmente, pelo acréscimo em “provisões” e em “obrigações trabalhistas”. Constata-se,

además, que a Recuperanda permanece cumprindo mensalmente com as obrigações trabalhistas perante os seus colaboradores, e que, no mês analisado, houve registro de pagamentos e compensações de “INSS a pagar” e pagamentos de “FGTS a pagar”.

- **Adiantamentos de Clientes:** em janeiro/2025, referido grupo sumarizou a importância de R\$ 56.845,00, apresentando variação negativa quando comparado com o mês anterior, o equivalente a R\$ 106.848,00. Verifica-se que esses valores já foram recebidos de seus clientes, não havendo, no entanto, o reconhecimento da receita, o qual ocorrerá quando a Recuperanda prestar serviços aos mesmos.

- **Parcelamentos – LP:** referido grupo é composto por parcelamentos tributários e previdenciários, com exigibilidade superior a 365 dias. Em janeiro/2025, registrou saldo na monta de R\$ 1.614.924,00, sem apresentar variação em comparação com o mês anterior.

- **Empréstimos e Financiamentos – LP:** referido grupo é composto por valores a título de empréstimos e financiamentos a longo prazo. O saldo apresentado em janeiro/2025 foi de R\$ 5.196.703,00, com minoração equivalente a R\$ 83.577,00 em relação ao mês anterior.

- **Impostos e Contribuições a Recolher – LP:** referido grupo é composto por parcelamentos tributários e previdenciários a longo prazo. Em janeiro/2025, registrou saldo na monta de R\$ 119.672,00, sem apresentar variação em relação ao mês anterior.

- **Autocompensão de Impostos 2021 a 2023:** em janeiro/2025, referido grupo registrou saldo na importância de R\$ 1.337.189,00, principalmente em razão dos registros a título de “autocompensão de impostos – PIS e COFINS” e “autocompensão de impostos – INSS”, referentes

à transferência de obrigações a curto prazo para o grupo com exigibilidade superior a 365 dias. Não houve variação em relação ao mês anterior.

IX. DÍVIDA TRIBUTÁRIA

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

Observa-se, a seguir, a composição detalhada do passivo tributário durante o período de novembro/2024 a janeiro/2025:

DÍVIDA TRIBUTÁRIA	NOV/2024	DEZ/2024	JAN/2025
INSS A PAGAR	- 72.644	- 223.036	- 235.109
FGTS A PAGAR	- 77.682	- 108.502	- 95.936
FGTS EM ATRASO A RECOLHER	- 513.670	- 513.670	- 513.670
ENCARGOS SOCIAIS	- 663.996	- 845.208	- 844.715
ICMS A PAGAR	- 7.495	- 6.881	- 9.368
PIS A PAGAR	- 127.920	- 136.414	- 142.405
COFINS A PAGAR	- 629.383	- 668.611	- 696.263
ISS A PAGAR	- 3.862	- 3.982	- 3.982
CONTRIBUIÇÃO ASSISTENCIAL A PAGAR	- 3.691	- 3.895	- 4.291
IRPJ A PAGAR	- 126.097	- 126.097	- 126.097
CSLL A PAGAR	- 49.715	- 49.715	- 49.715
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	- 948.163	- 995.596	- 1.032.122
IRRF S/ SALÁRIOS A PAGAR	- 115.835	- 135.256	- 133.693
IRRF S/ SERVIÇOS A PAGAR	- 2.848	- 3.668	- 4.624
PCC S/ SERVIÇOS A PAGAR	- 2.773	- 5.320	- 8.284
ISS S/ SERVIÇOS A PAGAR	- 210.656	- 213.740	- 213.883
INSS S/ SERVIÇOS A PAGAR	- 86.843	- 87.487	- 88.033
RETENÇÕES	- 418.955	- 445.471	- 448.517
PARCELAMENTO ESTADUAL	- 26.881	- 26.881	- 26.881
PARCELAMENTO FEDERAL	- 72.602	- 72.602	- 72.602
PARCELAMENTO FEDERAL DE MAIS DÉBITOS	- 327.211	- 327.211	- 327.211
PARCELAMENTO PREVIDENCIÁRIOS	- 29.283	- 29.283	- 29.283
PARCELAMENTOS	- 455.978	- 455.978	- 455.978
PARCELAMENTOS DE INSS, PERT-RFB, PERT-PGFN E OUTROS	- 1.614.924	- 1.614.924	- 1.614.924
PARC. IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	- 119.672	- 119.672	- 119.672
AUTOCOMPENSAÇÃO DE IMPOSTOS 2021 A 2023	- 1.337.189	- 1.337.189	- 1.337.189
PARCELAMENTOS - LONGO PRAZO	- 3.071.785	- 3.071.785	- 3.071.785

O total do passivo tributário, em janeiro/2025, apresentou saldo no montante de **R\$ 5.853.117,00**, registrando majoração equivalente a R\$ 39.079,00 quando comparado ao mês anterior.

Abaixo seguem as principais variações apresentadas em janeiro/2025:

- **Encargos Sociais:** o montante apurado, no mês de janeiro/2025, sumarizou a monta de R\$ 844.715,00, representando uma minoração equivalente ao montante de R\$ 492,00 em relação ao mês anterior.
- **INSS a Pagar:** registrou um avanço equivalente ao montante de R\$ 12.073,00 em janeiro/2025, uma vez que as apropriações foram superiores aos pagamentos e compensações, de modo que a rubrica findou o período com saldo de R\$ 235.109,00. Nota-se que, no mês analisado, foram verificados pagamentos e compensações.
- **FGTS a Pagar:** findou com saldo de R\$ 95.936,00 em janeiro/2025, o qual sofreu decréscimo no importe de R\$ 12.566,00 quando comparado ao mês anterior. Cabe mencionar que houve registro de pagamento referente às apropriações do mês anterior, além de fgts a título de rescisões.
- **FGTS em Atraso a Recolher:** registrou saldo na monta de R\$ 513.670,00 em janeiro/2025, mantendo-se inalterado durante todo o período analisado.
- **Obrigações Fiscais:** o saldo registrado nos grupos de “impostos e contribuições a recolher” e “retenções”, em janeiro/2025, sumarizou

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 80420-130 F. 41 3891-1571

R\$ 1.480.638,00, apresentando progressão no importe de R\$ 39.571,00. Nesse grupo estão compreendidos os tributos federais, estaduais e municipais.

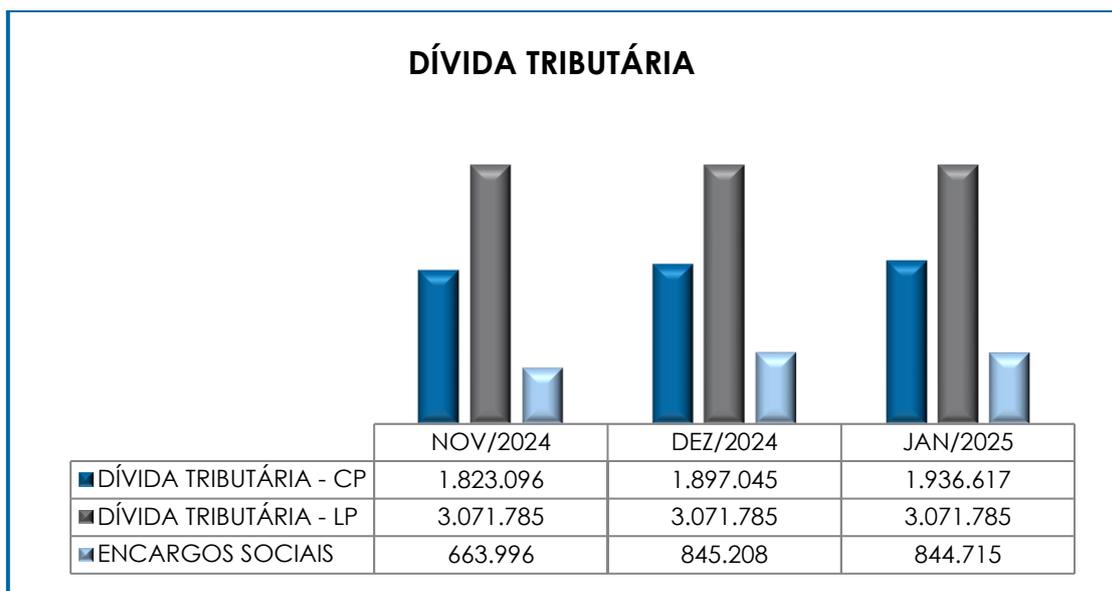
As principais variações de saldos no referido grupo, em janeiro/2025, foram verificadas nas rubricas "COFINS a pagar", "PIS a pagar" e "IRRF s/salários a pagar".

Houve registro de pagamentos de "PCC s/serviços a pagar", "ICMS a pagar", "IRRF s/salários a pagar" e "IRRF s/serviços a pagar".

- **Parcelamentos:** o saldo em janeiro/2025 sumarizou R\$ 455.978,00, sem apresentar variação em comparação ao mês anterior. Não foram identificados pagamentos de parcelamentos de tributos no mês em análise.

- **Parcelamentos – Longo Prazo:** o saldo em janeiro/2025 sumarizou R\$ 3.071.785,00, sem apresentar variação quando comparado com o mês anterior.

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



Em linhas gerais, foi demonstrado que a Recuperanda realizou pagamento parcial dos seus tributos, além de realizar as compensações dos créditos tributários, conforme exposto neste tópico. Desse modo, no período analisado, o reconhecimento de novas dívidas foi superior aos adimplementos e compensações, tendo em vista que a Dívida Tributária consolidada teve acréscimo equivalente ao montante de R\$ 39.079,00, no período analisado.

X. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

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

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

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

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

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (DRE)	NOV/2024	DEZ/2024	JAN/2025
RECEITA BRUTA DE VENDAS	1.245.635	1.383.413	921.735
(-) IMPOSTOS INCIDENTES	- 80.370	- 102.849	- 64.215
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	1.165.266	1.280.564	857.520
CUSTO GERAIS DAS VENDAS	- 949.749	- 1.060.798	- 874.972
CUSTO COM DEPRECIACIONES E AMORT.	- 15.283	- 15.283	- 15.283
LUCRO BRUTO	200.234	204.483	32.735
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 236.572	- 255.428	- 337.612
DESPESAS COM DEPRECIACIONES E AMORT.	- 8.633	- 8.643	- 8.655
DESPESAS TRIBUTÁRIAS/IMPOSTOS E TAXAS	- 7.619	- 1.864	- 6.722
OUTRAS RECEITAS	-	35.277	-
RESULTADO ANTES DAS OPERAÇÕES FINANCEIRAS	- 52.590	- 26.175	- 385.725
RECEITAS FINANCEIRAS	3.011	-	-
(-) DESPESAS FINANCEIRAS	- 23.572	- 23.235	- 35.755
RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS S/ O RESULTADO	- 73.150	- 49.410	- 421.480
RESULTADO LÍQUIDO	- 73.150	- 49.410	- 421.480
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	- 73.150	- 49.410	- 421.480

Conforme análise realizada nos demonstrativos contábeis disponibilizados pela Recuperanda, em janeiro/2025, tem-se um **resultado negativo (prejuízo líquido)** na monta de **R\$ 421.480,00**, o qual apresentou progressão equivalente a R\$ 372.070,00, tendo em vista o prejuízo líquido apurado no mês anterior. Tal resultado se deu em razão da minoração demonstrada no “faturamento bruto”, “outras receitas operacionais” e nas “receitas financeiras” (R\$ 496.955,00), ser superior ao retrocesso nos custos e despesas em geral (R\$ 124.885,00).

A seguir serão relatadas as principais variações registradas no período.

Em janeiro/2025, o **“faturamento bruto”** sumarizou a monta de R\$ 921.735,00, registrando um decréscimo de 33% em relação ao mês anterior, o equivalente a R\$ 461.679,00.

Do mesmo modo, em janeiro/2025 houve regressão de 38% nas **“deduções da receita”**. Com relação aos **“custos gerais de vendas”**, referido grupo sofreu involução de 18%, em janeiro/2025, em razão dos decréscimos a título de “aquisição de insumos”, “salários e ordenados” e “assistência médica e social”, dentre outras variações.

As **“despesas administrativas”** apresentaram progressão de 32% no mês de janeiro/2025, no comparativo com o mês anterior, principalmente, em função da evolução de saldo nas rubricas “material de escritório”, “salários e ordenados”, “viagens e estadia”, “13º salário” e outras despesas, finalizando o período em análise com saldo de R\$ 337.612,00.

Observa-se, a seguir, a composição detalhada das despesas administrativas no período de novembro/2024 a janeiro/2025:

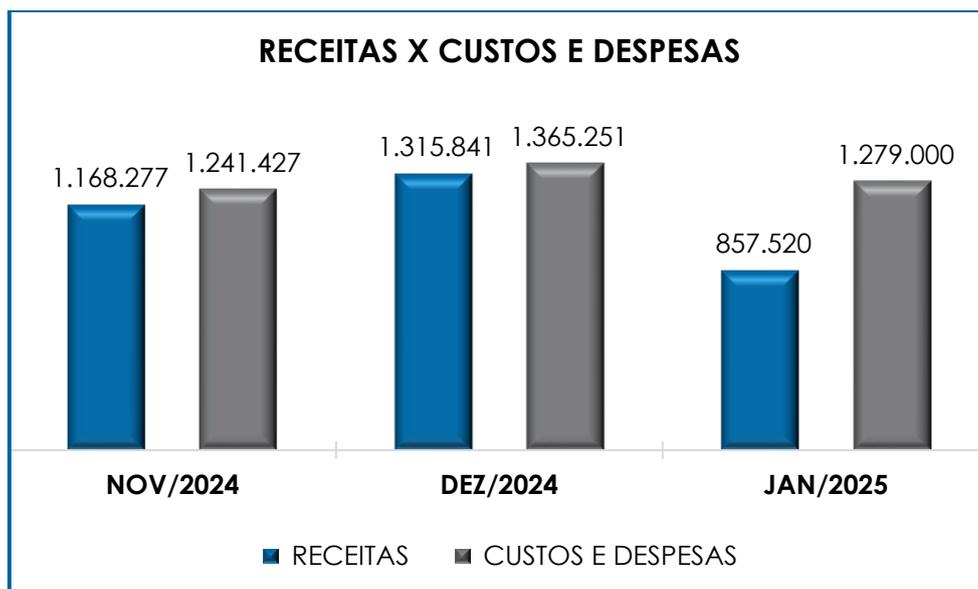
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	NOV/2024	DEZ/2024	JAN/2025
SALARIOS E ORDENADOS	- 46.030	- 37.140	- 45.865
FERIAS	- 5.029	- 1.070	- 4.912
13º SALÁRIO	- 4.048	- 3.533	- 3.344
INSS	- 14.964	- 5.009	- 9.946
FGTS	- 4.954	- 698	- 3.670
INDENIZACOES E AVISO PREVIO	-	- 2.325	-
PESSOAL ADMINISTRATIVO	- 75.024	- 38.059	- 67.737
HONORARIOS DA DIRETORIA	- 25.000	- 25.000	- 25.000
INSS	- 2.500	- 2.500	- 2.500
HONORÁRIOS DA ADMINISTRAÇÃO	- 27.500	- 27.500	- 27.500
ÁGUA E ESGOTO	-	- 1.807	-
COMUNICACAO	- 45	- 414	- 639
CORREIOS	- 78	- 46	- 170
SERVIÇOS DE UTILIDADE PÚBLICA	- 123	- 2.267	- 809

MATERIAL DE ESCRITORIO	-	2.136	-	6.187	-	45.078
MATERIAL DE HIGIENE E LIMPEZA	-	840	-	1.784	-	861
MATERIAL DE CONSUMO ADMINISTRATIVO	-	-	-	840	-	-
MATERIAIS	-	2.975	-	8.810	-	45.939
SERVICOS CONTRATADOS - C.N.P.J.	-	92.313	-	47.026	-	52.212
MAO DE OBRA TEMPORARIA	-	300	-	300	-	810
ASSESSORIA CONTABIL	-	3.500	-	10.260	-	12.515
ASSESSORIA ADVOCATICA	-	12.239	-	90.168	-	70.620
SEGUROS	-	3.536	-	5.118	-	2.391
FRETE E MALOTE	-	-	-	-	-	23
MARKETING DIGITAL	-	2.285	-	-	-	2.980
SERVIÇOS DE INFORMATICA	-	6.272	-	3.372	-	7.057
SERVIÇOS CONTRATADOS	-	120.445	-	156.244	-	148.608
CUSTAS LEGAIS E JUDICIAIS	-	-	-	4.997	-	9.916
VIAGENS E ESTADIAS	-	3.126	-	-	-	9.106
COMBUSTIVEIS E LUBRIFICANTES	-	-	-	2.278	-	1.966
BENS DE PEQUENO VALOR	-	2.085	-	1.917	-	612
PEDAGIO E ESTACIONAMENTO	-	3.114	-	13.356	-	19.221
ASSOCIAÇÃO DE CLASSES	-	2.181	-	-	-	1.734
DESPESAS INDEDUTIVEIS	-	-	-	-	-	4.466
OUTRAS DESPESAS	-	10.505	-	22.547	-	47.019
TOTAL	-	236.572	-	255.428	-	337.612

Na conta “**despesas tributárias**” houve acréscimo equivalente a R\$ 4.858,00 em janeiro/2025, em comparação ao mês anterior, causado pela progressão vista na rubrica “IPVA”.

O grupo de contas relativo às “**despesas financeiras**” registrou um avanço equivalente a R\$ 12.520,00 em janeiro/2025. Tal variação ocorreu principalmente na rubrica “juros passivos - operacional”.

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



Diante do gráfico supra, conclui-se que, em janeiro/2025, o faturamento e as demais receitas foram inferiores aos custos e às despesas, apurando-se **resultado negativo (prejuízo líquido) de R\$ 421.480,00**.

XI. CONCLUSÃO

De acordo com os demonstrativos disponibilizados, em janeiro/2025, a Recuperanda contava, em seu **quadro funcional**, com um total de **95 colaboradores**.

Observou-se que a Recuperanda conseguiu cumprir com os compromissos mensais relacionados aos **salários** de seus colaboradores. Outrossim, no que se refere aos **gastos totais com pessoal**, considerando ainda, os custos com pessoal intermitente e outros gastos com pessoal, os quais não são registrados em folha de pagamento, a Recuperanda registrou a monta de **R\$ 544.856,00**, em janeiro/2025, tendo ocorrido pagamentos de "FGTS" e de "INSS", além de compensações no período.

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

O desempenho da atividade (**EBITDA**) da Recuperanda apresentou resultado **negativo (prejuízo operacional)** no mês de janeiro/2025, sumarizando o montante de **R\$ 355.064,00**, visto que as receitas foram inferiores aos custos e às despesas contabilizadas no período, desconsiderando o resultado financeiro, as depreciações e amortizações e os tributos.

Constatou-se que o **Capital de Giro Líquido** apresentou **resultado negativo** no mês de janeiro/2025, totalizando saldo no importe de **R\$ 2.508.161,00**, registrando uma progressão de R\$ 560.722,00 em relação ao resultado negativo apurado no mês anterior. Tal variação ocorreu, principalmente, devido à involução da rubrica "clientes" e "adiantamento a fornecedores", e ao avanço da rubrica (adiantamento de clientes), além de outras variações significativas.

O **endividamento** totalizou a importância de **R\$ 12.425.968,00** no mês de janeiro/2025, evidenciando o acréscimo de 2% em relação ao mês anterior.

O **faturamento bruto**, apurado em janeiro/2025, foi de **R\$ 921.735,00**, registrando uma regressão no importe de R\$ 461.679,00 em relação ao mês anterior.

Ademais, o **Ativo Total** encerrou o mês de janeiro/2025 com montante de **R\$ 5.224.320,00** e o **Passivo Total** de **R\$ 5.645.800,00**, sendo que a diferença entre ativo e passivo, no total de **R\$ 421.480,00**, corresponde ao prejuízo contábil acumulado na Demonstração do Resultado do Exercício do ano de 2025, uma vez que para a elaboração da

presente análise utilizaram-se os Demonstrativos não encerrados e, portanto, o referido valor ainda não havia sido transportado para o “patrimônio líquido”.

A **Dívida Tributária** apresentou uma progressão equivalente a R\$ 39.079,00, sumarizando a importância de **R\$ 5.853.117,00** em janeiro/2025. É importante ressaltar, ademais, que as dívidas tributárias não estão sujeitas à Recuperação Judicial.

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

A Recuperanda apurou um **resultado contábil negativo** no importe de **R\$ 421.480,00** em janeiro/2025, de forma que houve progressão do resultado negativo apurado no mês anterior, sendo evidenciado uma variação positiva equivalente a R\$ 372.070,00.

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

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

Campinas (SP), 25 de fevereiro de 2025.



Brasil Trustee Administração Judicial

Administradora Judicial

Filipe Marques Mangerona

OAB/SP 268.409

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 80420-130 F. 41 3891-1571