

**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.	ESTRUTURA SOCIETÁRIA	3
III.	FOLHA DE PAGAMENTO	4
III.I – COLABORADORES		5
III.II – PRÓ-LABORE		6
IV.	EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization) .	7
V.	ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL.....	9
V.I – LIQUIDEZ GERAL.....		9
V.II – CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO		10
V.III – GRAU DE ENDIVIDAMENTO.....		12
VI.	FATURAMENTO.....	14
VII.	BALANÇO PATRIMONIAL	16
VII.I - ATIVO		16
VII.II - PASSIVO		20
VIII.	DÍVIDA TRIBUTÁRIA	23
IX.	DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	26
X.	CONCLUSÃO	30

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 **agosto/2024**, conforme determinado no art. 22, inciso II, *alínea "c"*¹, da Lei 11.101/2005;
- b) Informar o quadro atual de colaboradores diretos e indiretos do período;
- c) Analisar os resultados apresentados 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. ESTRUTURA SOCIETÁRIA

Com um capital declarado de R\$ 1.300.000,00, a sociedade empresária possui a seguinte estrutura, conforme consulta realizada em 19/09/2024, à Ficha Cadastral Simplificada disponível no site da Junta Comercial do Estado de São Paulo:

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.



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 oficial da Junta Comercial do Estado de São Paulo – JUCESP, em 19/09/2024, 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.

III. FOLHA DE PAGAMENTO

III.I – COLABORADORES

Conforme as folhas de pagamento referentes ao mês de agosto/2024 enviadas pela gestão da Recuperanda, apurou-se que, no período, o **quadro funcional** era composto por um total de **109** colaboradores, dos quais 93 estavam ativos, 02 estavam em gozo de férias e 03 estavam afastados de suas atividades laborais. Além disso, ocorreram 11 admissões e 9 demissões no período analisado (as demissões não foram contabilizadas no total dos colaboradores), conforme demonstrado no quadro abaixo:

COLABORADORES	JUN/2024	JUL/2024	AGO/2024
ATIVOS	89	85	93
AFASTADOS	3	4	3
FÉRIAS	-	2	2
ADMITIDOS	9	16	11
DEMITIDOS	2	10	9
TOTAL	101	107	109

Os gastos contabilizados com a **folha de pagamento**, em **agosto/2024**, totalizaram **R\$ 718.760,00**, sendo 78% compreendidos por salários, demais remunerações e benefícios diretos e 22% representados por encargos sociais de FGTS e INSS, conforme se verifica a seguir:

FOLHA DE PAGAMENTO	JUN/2024	JUL/2024	AGO/2024
CUSTOS COM PESSOAL	415.840	454.849	510.693
SALÁRIOS E ORDENADOS	258.497	284.549	315.361
FÉRIAS	31.505	44.204	28.102
13º SALÁRIO	22.044	25.327	16.791
INDENIZAÇÕES E AVISO PRÉVIO	3.680	7.636	5.116
ASSISTÊNCIA MÉDICA E SOCIAL	9.365	10.068	12.928
CESTA BÁSICA	1.300	-	149
PROCESSO TRABALHISTA	2.209	2.209	8.429
PARTICIPAÇÃO NOS LUCROS	743	6.500	1.834
SALÁRIOS E ORDENADOS - INTERMITENTE	1.582	3.334	4.649
OUTROS GASTOS COM PESSOAL	84.916	71.022	117.335
DESPESAS COM PESSOAL	53.747	45.625	49.406
SALÁRIOS E ORDENADOS	44.955	36.903	40.930
FÉRIAS	4.418	4.423	4.560
13º SALÁRIO	3.243	3.416	3.416

ASSISTÊNCIA MÉDICA E SOCIAL	-	1.131	-	216	-	-
PARTICIPAÇÃO NOS LUCROS	-	-	-	667	-	500
ENCARGOS SOCIAIS	-	123.597	-	140.396	-	158.661
CUSTOS COM INSS	-	82.634	-	92.833	-	103.836
CUSTOS COM FGTS	-	22.784	-	26.347	-	26.771
INSS - INTERMITENTE	-	419	-	940	-	1.368
FGTS - INTERMITENTE	-	127	-	267	-	372
DESPESAS COM INSS	-	13.949	-	16.781	-	22.794
DESPESAS COM FGTS	-	3.684	-	3.229	-	3.520
TOTAL	-	593.184	-	640.870	-	718.760

Em agosto/2024, observou-se um aumento de 12% em comparação ao mês anterior, justificado pelo acréscimo observado, principalmente, nas rubricas "salários e ordenados", "outros gastos com pessoal", "processo trabalhista", bem como nos "custos com INSS" e "FGTS", ressaltando-se que ocorreram pagamentos de INSS e FGTS, além de compensações de "INSS retido em NF", durante o período.

III.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 sejam registrados 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 analisado:

PROVENTOS A TÍTULO DE PRÓ-LABORE		
PERÍODO	TOTAL DE PROVENTOS	VALOR LÍQUIDO
JUN/24	25.000	18.452
JUL/24	25.000	18.452
AGO/24	25.000	18.452

TOTAL 2024	188.250	139.087
-------------------	----------------	----------------

Verifica-se que, no mês de **agosto/2024**, a provisão mensal de **pró-labore** foi no importe de **R\$ 25.000,00** com os encargos, perfazendo o montante acumulado de R\$ 188.250,00 durante todo o exercício de 2024. 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\$ 139.087,00.

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

O **EBITDA** corresponde à sigla em inglês que, traduzida para o português, representa “lucros antes de juros, impostos, depreciações e amortizações”. É utilizado para medir o lucro da sociedade empresária antes de serem aplicados os quatro 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, a respeito da Recuperanda, segue abaixo:

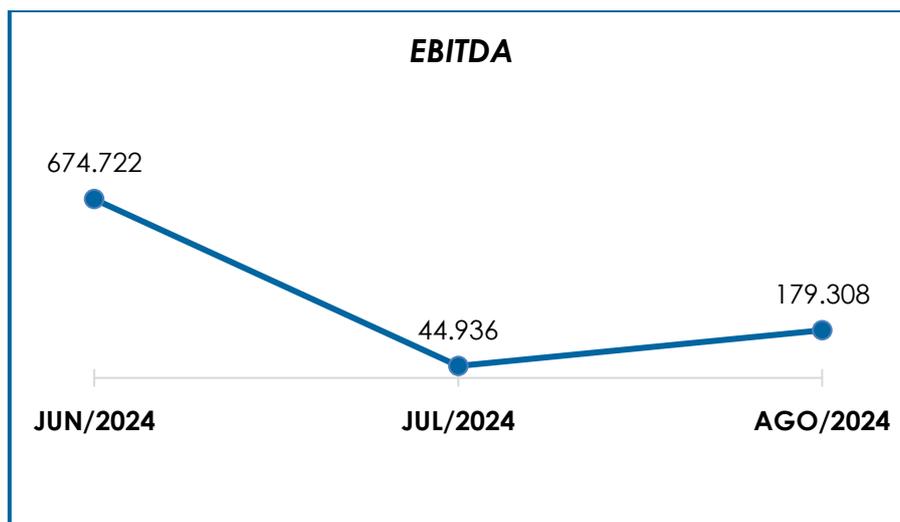
EBITDA	JUN/2024	JUL/2024	AGO/2024
RECEITA BRUTA DE VENDAS	2.884.628	1.708.157	1.910.050
(-) IMPOSTOS INCIDENTES	- 205.623	- 120.903	- 145.238
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	2.679.005	1.587.254	1.764.812
CUSTO GERAIS DAS VENDAS	- 1.617.489	- 1.308.438	- 1.281.700
LUCRO BRUTO	1.061.516	278.817	483.112
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 386.794	- 233.881	- 303.803
TOTAL EBITDA	674.722	44.936	179.308

Conforme quadro supra, em agosto/2024, a Recuperanda apresentou um **resultado positivo** em seu desempenho da atividade operacional, sumarizando a monta de **R\$ 179.308,00**, com uma progressão equivalente ao montante de R\$ 134.373,00, quando comparado com o resultado do mês anterior. Essa variação se deu em razão da evolução consolidada na receita líquida e nas outras receitas operacionais (R\$ 177.557,00) ser superior ao avanço consolidado dos custos e despesas em geral (R\$ 43.185,00).

Deste modo, verifica-se que, no mês analisado, as receitas foram superiores 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\$ 1.910.050,00 apurado na receita operacional bruta do período.

Ao analisarmos o "**resultado operacional bruto**", apurado em agosto/2024, é possível verificar que a Recuperanda gerou resultados a partir de suas atividades-fim, posto que 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 mais que suficientes, fazendo com que as operações fossem superavitárias e dando como resultado um lucro 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 positivo (satisfatório)**.

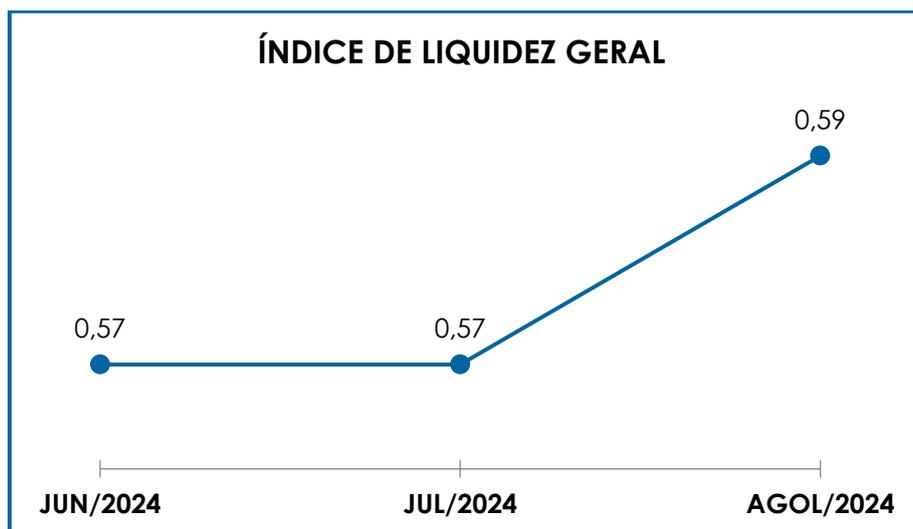
V. ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL

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

V.I – LIQUIDEZ GERAL

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



O índice de Liquidez Geral da Recuperanda, em agosto/2024, totalizou 0,59, com variação positiva de 4% quando comparado ao mês anterior, uma vez que houve acréscimo tanto na “disponibilidade total” quanto no “total exigível”, no equivalente aos montantes de R\$ 336.203,00 e R\$ 206.172,00, 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\$ 0,59 para cada R\$ 1,00 de dívida.

V.II – CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO

O **Capital de Giro Líquido (CGL)** é um indicador de liquidez utilizado pelas sociedades empresárias para refletir a capacidade de gerenciar as relações 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.

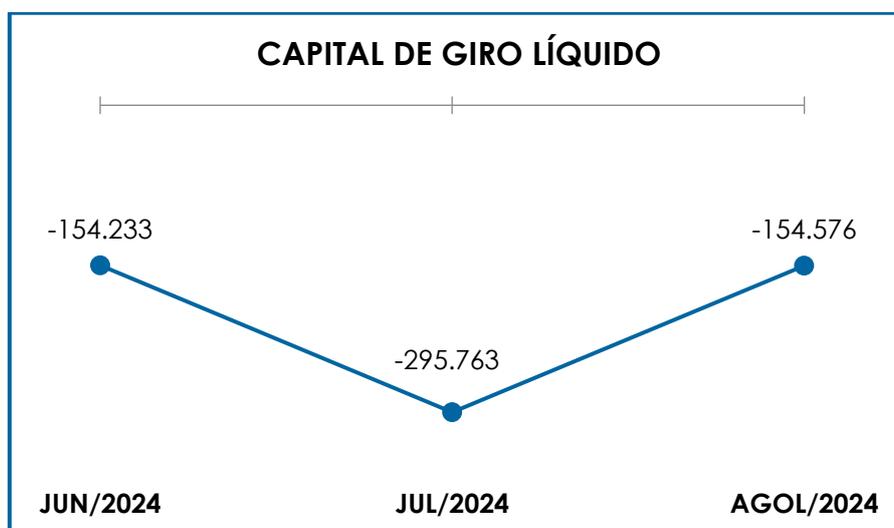
CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO	JUN/2024	JUL/2024	AGO/2024
DISPONÍVEL	1.453.989	1.779.516	1.849.767
CLIENTES	1.272.440	736.965	969.476
IMPOSTOS A RECUPERAR	373.012	381.609	410.887
ADIANTAMENTOS TRABALHISTAS	44.169	27.293	32.673
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	1.069.237	1.068.236	1.090.934
DEPÓSITOS JUDICIAIS	61.416	61.416	61.416
ATIVO CIRCULANTE	4.274.263	4.055.035	4.415.154
FORNECEDORES	- 914.265	- 984.072	- 1.090.257
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	- 1.944.017	- 1.690.378	- 1.724.628
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS	- 1.537.493	- 1.643.626	- 1.722.123
ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	- 32.722	- 32.722	- 32.722
PASSIVO CIRCULANTE	- 4.428.496	- 4.350.798	- 4.569.729
TOTAL	- 154.233	- 295.763	- 154.576

O **CGL** apurou **resultado negativo** no mês de agosto/2024, totalizando saldo no importe de **R\$ 154.576,00**, o qual apresentou um decréscimo equivalente a R\$ 141.188,00, em comparação ao resultado negativo do mês anterior. 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 acréscimo equivalente a R\$ 360.119,00 em agosto/2024, principalmente, em razão das progressões apuradas nas rubricas “clientes” e “disponível”.

Giza-se, ademais, que o “**passivo circulante**” sofreu uma majoração de 5% em agosto/2024. Tal variação é justificada pelo avanço ocorrido, principalmente, nas rubricas “fornecedores” e “obrigações trabalhistas e previdenciárias”.

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



Além disso, constatou-se que 22% do valor registrado no “ativo circulante”, em agosto/2024, correspondia ao saldo de “duplicatas a receber”, compostas 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.

V.III – GRAU DE ENDIVIDAMENTO

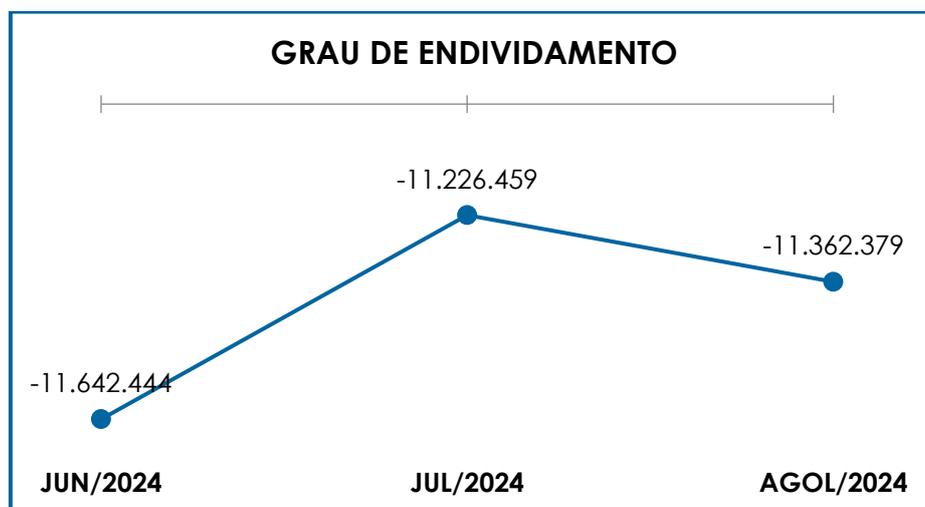
A composição do **Endividamento** refere-se ao volume das obrigações a curto e longo prazos, deduzidos os saldos registrados

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	JUN/2024	JUL/2024	AGO/2024
DISPONÍVEL	1.453.989	1.779.516	1.849.767
FORNECEDORES	- 914.265	- 984.072	- 1.090.257
ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	- 32.722	- 32.722	- 32.722
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - LP	- 5.596.152	- 5.583.392	- 5.570.633
DÍVIDA ATIVA	- 5.089.149	- 4.820.670	- 4.843.844
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	- 1.944.017	- 1.690.378	- 1.724.628
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS	- 1.537.493	- 1.643.626	- 1.722.123
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	- 6.553.294	- 6.405.789	- 6.518.535
TOTAL	- 11.642.444	- 11.226.459	- 11.362.379

O **endividamento** totalizou a importância de **R\$ 11.362.379,00** no mês de agosto/2024, evidenciando uma majoração de 1% no saldo negativo em relação ao mês anterior, a qual é justificada, principalmente, pelo acréscimo registrado nas rubricas “disponível”, “fornecedores”, “impostos e contribuições a recolher” e “obrigações trabalhistas e previdenciárias”.

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



Observa-se que em **agosto/2024** os índices de “**Liquidez Geral**” e “**Capital de Giro Líquido**” apresentaram resultados **insatisfatórios**.

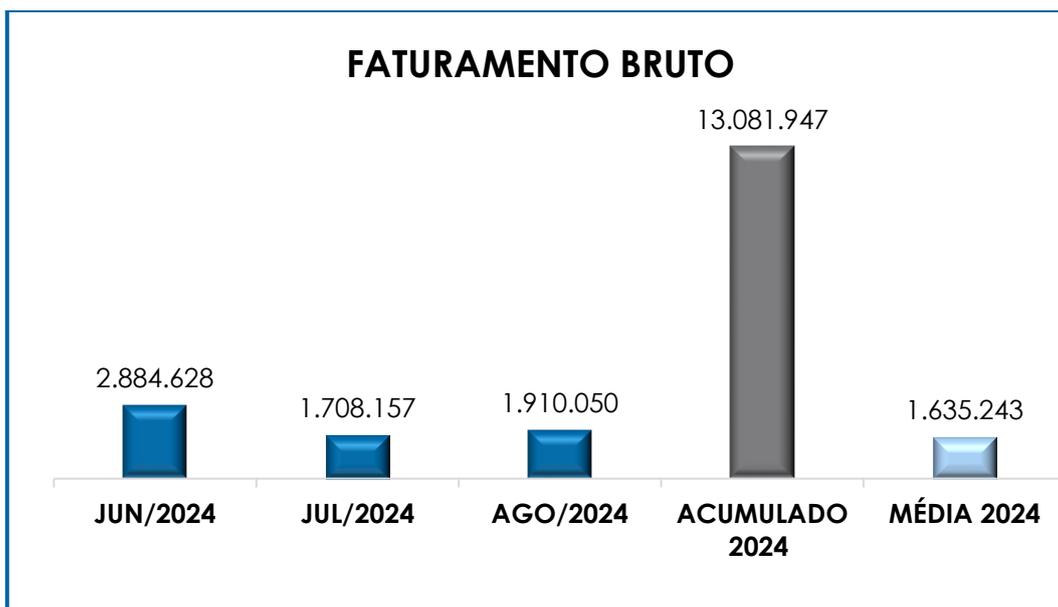
Conclui-se, mediante as informações contábeis analisadas, que a Recuperanda precisa buscar estratégias com o objetivo de diminuir seu endividamento para conseguir reverter o seu quadro econômico, gerando disponibilidade financeira para o adimplemento de suas dívidas.

VI. FATURAMENTO

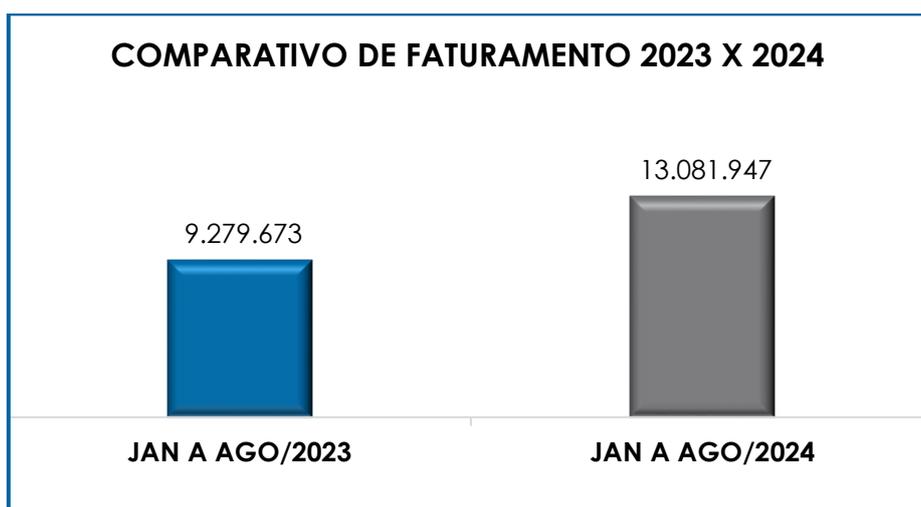
O faturamento consiste na soma de todas as vendas, sejam de produtos ou de serviços, realizadas por uma sociedade empresária em um determinado período. Esse processo demonstra a real capacidade de produção, além de sua participação no mercado, possibilitando a geração de fluxo de caixa para a sociedade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

Conforme análise da documentação fiscal recebida, foi possível conferir no **Livro de Registro de Serviços Prestados**, que o total da receita bruta, no mês de **agosto/2024**, foi de **R\$ 1.910.050,00**, registrando uma progressão de 12% em comparação ao mês de julho/2024. Consigna-se que o valor do faturamento líquido, alcançou o montante de R\$ 1.764.812,00 apresentando, portanto, um avanço de 11% 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. O valor acumulado em 2024, que corresponde ao período de janeiro/2024 a agosto/2024, sumarizou o montante de R\$ 13.081.947,00. Quando comparado com o faturamento apurado no período de janeiro/2023 a agosto/2023, foi verificado um acréscimo de 41%, 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.

VII. BALANÇO PATRIMONIAL

VII.I - ATIVO

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

ATIVO	JUN/2024	JUL/2024	AGO/2024
DISPONÍVEL	1.453.989	1.779.516	1.849.767
CLIENTES	1.272.440	736.965	969.476
IMPOSTOS A RECUPERAR	373.012	381.609	410.887
ADIANTAMENTOS TRABALHISTAS	44.169	27.293	32.673
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	1.069.237	1.068.236	1.090.934
DEPÓSITOS JUDICIAIS	61.416	61.416	61.416
ATIVO CIRCULANTE	4.274.263	4.055.035	4.415.154
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	736.867	736.867	736.867
IMOBILIZADO	7.644.014	7.838.873	7.838.873
DEPRECIAÇÃO ACUMULADA	- 5.185.509	- 5.208.220	- 5.232.136
ATIVO NÃO CIRCULANTE	3.195.372	3.367.521	3.343.605
TOTAL	7.469.635	7.422.555	7.758.758

- **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 agosto/2024 a disponibilidade financeira da Recuperanda sumarizou a importância de R\$ 1.849.767,00, apresentando um acréscimo no importe de R\$ 70.251,00, conforme demonstrado no quadro abaixo:

DISPONÍVEL	JUN/2024	JUL/2024	AGO/2024
BANCOS	-	-	2.052
APLICAÇÕES	1.453.989	1.779.516	1.847.716

TOTAL	1.453.989	1.779.516	1.849.767
--------------	------------------	------------------	------------------

- **Duplicatas a Receber:** em agosto/2024, a Recuperanda possuía créditos a receber no importe de R\$ 969.476,00, o que representou um acréscimo de 32%, em comparação ao mês anterior, o equivalente a R\$ 232.511,00. Vale ressaltar que em agosto/2024 referido grupo possui saldo equivalente a 22% 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\$ 410.887,00, em agosto/2024, o qual poderá ser utilizado para a compensação (em esfera administrativa e/ou judicial) dos tributos devidos pela Recuperanda, apresentando variação positiva de 8%, quando comparado com o mês anterior, conforme demonstrativo abaixo colacionado:

TRIBUTOS A RECUPERAR	JUN/2024	JUL/2024	AGO/2024
IRRF RETIDO EM N.F.	1.198	1.198	1.288
INSS RETIDO EM N.F.	4.553	4.553	4.353
PIS RETIDO EM N.F.	88	88	88
COFINS RETIDO EM N.F.	925	925	925
CSL RETIDO EM N.F.	1.137	1.137	1.197
IRPJ PAGO POR ESTIMATIVA	267.166	272.958	293.993
CSL PAGO POR ESTIMATIVA	97.945	100.750	109.042
TOTAL	373.012	381.609	410.887

- **Adiantamentos a Funcionários:** o saldo demonstrado nesse grupo de contas correspondeu a R\$ 32.673,00, em agosto/2024, apresentando um aumento de 20% em relação ao mês anterior, principalmente em razão do acréscimo observado na rubrica “adiantamento - férias”, conforme demonstrativo abaixo colacionado:

ADIANTAMENTOS TRABALHISTAS	JUN/2024	JUL/2024	AGO/2024
ADIANTAMENTO - FÉRIAS	39.539	21.647	26.047
ADIANT. DE DESP. DE VIAGENS - CARTÃO	1.604	2.426	3.275
ADIANT. DE DESP. DE VIAGENS - CARTÃO ADM.	3.026	3.220	3.351
TOTAL	44.169	27.293	32.673

- **Adiantamento a Fornecedores:** no mês de agosto/2024, referido grupo apresentou saldo de R\$ 1.090.934,00, registrando acréscimo no importe de R\$ 22.698,00, em comparação ao mês anterior, uma vez que as novas apropriações foram superiores às baixas efetuadas. Cabe mencionar que a maior variação foi registrada na rubrica "adiantamentos cathedral – pisos industriais eireli".

Conforme informado no relatório mensal de atividades de janeiro/2024, esta Auxiliar do Juízo solicitou esclarecimentos à gestão da Recuperanda sobre a natureza da rubrica "catedral diárias". Nesse sentido, em e-mail recepcionado em 24/04/2024, a gestão da Recuperanda informou que solicitou para a sua contabilidade, a realização de correções e conciliação contábil dessa rubrica, o qual seria realizado nas demonstrações contábeis do mês de abril/2024. Tal conciliação ainda não foi observada e tão pouco houve comunicado à essa Administradora Judicial, pelo que continua aguardando as referidas conciliações.

- **Depósitos Judiciais:** em agosto/2024, 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 agosto/2024, o saldo de R\$ 736.867,00, mantendo-se inalterada com relação ao mês anterior, conforme observa-se no quadro abaixo:

REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	JUN/2024	JUL/2024	AGO/2024
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	-	150.000	150.000
(-) PROVISÃO DEVEDORES DUVIDOSOS	586.867	586.867	586.867

TOTAL	586.867	736.867	736.867
--------------	----------------	----------------	----------------

Ademais, cabe mencionar que referido grupo abarca a rubrica “(-) provisão devedores duvidosos”, a qual não está cadastrada com os demais recebíveis. A este respeito, esta Auxiliar do Juízo solicitou maiores esclarecimentos.

Sendo assim, em esclarecimento, 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.

Esta Auxiliar do Juízo continuará fazendo acompanhamento dessa situação e, assim que forem recebidas informações atualizadas, as mesmas constarão nos próximos relatórios.

- **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 agosto/2024, o valor registrado sumarizou a importância de R\$ 2.606.738,00, líquido das depreciações.

Foi apurada a depreciação mensal, no importe de R\$ 23.916,00, sendo registrado nesse grupo de contas um saldo acumulado no montante de R\$ 5.232.136,00, conforme demonstrativo abaixo:

IMOBILIZADO	JUN/2024	JUL/2024	AGO/2024
OPERACIONAL	7.644.014	7.838.873	7.838.873
MÁQUINAS EQUIPAMENTOS FERRAMENTAS	6.233.126	6.419.237	6.419.237
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	384.372	384.372	384.372
COMUNICAÇÃO E INFORMÁTICA	124.009	132.758	132.758

VEÍCULOS	902.507	902.507	902.507
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA	- 5.185.509	- 5.208.220	- 5.232.136
(-) MÁQUINAS EQUIPAMENTOS FERRAMENTAS	- 4.372.132	- 4.386.346	- 4.401.629
(-) MÓVEIS E UTENSÍLIOS	- 111.281	- 113.558	- 115.835
(-) COMUNICAÇÃO E INFORMÁTICA	- 115.092	- 115.759	- 116.563
(-) VEÍCULOS	- 587.004	- 592.556	- 598.108
TOTAL	2.458.505	2.630.653	2.606.738

VII.II - PASSIVO

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

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

PASSIVO	JUN/2024	JUL/2024	AGO/2024
FORNECEDORES	- 914.265	- 984.072	- 1.090.257
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	- 1.944.017	- 1.690.378	- 1.724.628
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS	- 1.537.493	- 1.643.626	- 1.722.123
ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	- 32.722	- 32.722	- 32.722
PASSIVO CIRCULANTE	- 4.428.496	- 4.350.798	- 4.569.729
PARCELAMENTOS - LP	- 1.614.924	- 1.614.924	- 1.614.924
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - LP	- 5.596.152	- 5.583.392	- 5.570.633
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	- 8.667.937	- 8.655.177	- 8.642.418
CAPITAL SOCIAL	- 1.300.000	- 1.300.000	- 1.300.000
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	7.799.826	7.799.826	7.799.826
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	6.499.826	6.499.826	6.499.826
TOTAL	- 6.596.608	- 6.506.150	- 6.712.321

- **Fornecedores:** apresentou o saldo de R\$ 1.090.257,00 em agosto/2024, constatando uma majoração equivalente a R\$ 106.185,00, em comparação ao mês anterior. Nesse espeque, tem-se que os pagamentos do período foram inferiores às apropriações realizadas.

- **Obrigações Tributárias:** no mês de agosto/2024, viu-se uma progressão no equivalente a R\$ 34.250,00, resumindo a monta de R\$ 1.724.628,00, principalmente, em razão do acréscimo nas rubricas "COFINS a pagar", "PIS a pagar", "IRPJ" a pagar" e "CSLL a pagar". Segue abaixo a composição detalhada do grupo:

IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	JUN/2024	JUL/2024	AGO/2024
IMPOSTOS	- 586.315	- 545.201	- 617.136
ICMS A PAGAR	- 1.889	- 2.809	- 4.790
PIS A PAGAR	- 95.290	- 87.800	- 100.236
COFINS A PAGAR	- 478.365	- 444.122	- 501.519
ISS A PAGAR	- 10.771	- 10.471	- 10.591
RETENÇÕES	- 401.945	- 397.796	- 406.997
IRRF S/ SALÁRIOS A PAGAR	- 117.003	- 115.504	- 116.078
IRRF S/ SERVIÇOS A PAGAR	- 3.199	- 3.049	- 3.049
PCC S/ SERVIÇOS A PAGAR	- 3.884	- 3.419	- 3.419
ISS S/ SERVIÇOS A PAGAR	- 201.637	- 196.932	- 203.953
INSS S/ SERVIÇOS A PAGAR	- 76.222	- 78.891	- 80.498
IRPJ E CSLL	- 325.606	- 184.409	- 205.141
IRPJ A PAGAR	- 235.710	- 131.889	- 147.133
CSLL A PAGAR	- 89.896	- 52.520	- 58.008
PARCELAMENTOS	- 630.151	- 562.972	- 495.354
PARCELAMENTO ESTADUAL	- 36.090	- 34.279	- 32.453
PARCELAMENTO FEDERAL	- 90.132	- 84.289	- 78.446
PARCELAMENTO FEDERAL DEMAIS DÉBITOS	- 503.929	- 444.404	- 384.455
TOTAL	- 1.944.017	- 1.690.378	- 1.724.628

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 resumiu, em agosto/2024, a importância de R\$ 1.722.123,00, conforme o quadro abaixo:

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS	JUN/2024	JUL/2024	AGO/2024
---	----------	----------	----------

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	-	191.411	-	204.556	-	233.565
ENCARGOS SOCIAIS	-	631.252	-	681.957	-	683.632
PROVISÕES	-	679.270	-	723.645	-	773.549
PARCELAMENTO PREVIDENCIÁRIOS	-	35.560	-	33.468	-	31.376
TOTAL	-	1.537.493	-	1.643.626	-	1.722.123

Ademais, o referido grupo registrou uma majoração de 5% em relação ao mês anterior, fato justificado, principalmente, pelos acréscimos em “encargos sociais” e em “provisões”. Constata-se, ademais, 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 agosto/2024, referido grupo sumarizou a importância de R\$ 32.722,00, sem apresentar variação quando comparado com o mês anterior. 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 agosto/2024, 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 agosto/2024 foi de R\$ 5.570.633,00, com variação negativa equivalente a R\$ 12.760,00, em relação ao mês anterior.

- **Impostos e Contribuições a Recolher – LP:** referido grupo é composto por parcelamentos tributários e previdenciários ao longo

prazo. Em agosto/2024, registrou saldo na monta de R\$ 119.672,00, sem apresentar variação em relação ao mês anterior.

- **Autocompensação de Impostos 2021 a 2023:** Em agosto/2024, referido grupo registrou saldo na importância de R\$ 1.337.189,00, principalmente em razão dos registros a título de "autocompensação de impostos – PIS e COFINS" e "autocompensação 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.

VIII. DÍVIDA TRIBUTÁRIA

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

Observa-se, a seguir, a composição detalhada do passivo tributário durante o período de junho/2024 a agosto/2024:

DÍVIDA TRIBUTÁRIA	JUN/2024	JUL/2024	AGO/2024
INSS A PAGAR	- 12.433	- 67.229	- 66.424
FGTS A PAGAR	- 104.474	- 99.869	- 101.386
FGTS EM ATRASO A RECOLHER	- 513.670	- 513.670	- 513.670
ENCARGOS SOCIAIS	- 630.577	- 680.767	- 681.480
ICMS A PAGAR	- 1.889	- 2.809	- 4.790
PIS A PAGAR	- 95.290	- 87.800	- 100.236
COFINS A PAGAR	- 478.365	- 444.122	- 501.519
ISS A PAGAR	- 10.771	- 10.471	- 10.591
CONTRIBUIÇÃO ASSISTENCIAL A PAGAR	- 675	- 1.190	- 2.152
IRPJ A PAGAR	- 235.710	- 131.889	- 147.133
CSLL A PAGAR	- 89.896	- 52.520	- 58.008
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	- 912.596	- 730.801	- 824.429
IRRF S/ SALÁRIOS A PAGAR	- 117.003	- 115.504	- 116.078
IRRF S/ SERVIÇOS A PAGAR	- 3.199	- 3.049	- 3.049
PCC S/ SERVIÇOS A PAGAR	- 3.884	- 3.419	- 3.419
ISS S/ SERVIÇOS A PAGAR	- 201.637	- 196.932	- 203.953
INSS S/ SERVIÇOS A PAGAR	- 76.222	- 78.891	- 80.498
RETENÇÕES	- 401.945	- 397.796	- 406.997

PARCELAMENTO ESTADUAL	-	36.090	-	34.279	-	32.453
PARCELAMENTO FEDERAL	-	90.132	-	84.289	-	78.446
PARCELAMENTO FEDERAL DE MAIS DÉBITOS	-	503.929	-	444.404	-	384.455
PARCELAMENTO PREVIDENCIÁRIOS	-	35.560	-	33.468	-	31.376
PARCELAMENTOS	-	665.711	-	596.440	-	526.730
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
TOTAL	-	5.682.613	-	5.477.588	-	5.511.421

O total do passivo tributário, em agosto/2024, apresentou saldo no montante de **R\$ 5.511.421,00**, registrando avanço no equivalente a R\$ 33.832,00, quando comparado ao mês anterior.

Abaixo seguem as principais variações apresentadas em agosto/2024:

- **Encargos Sociais:** o montante apurado, no mês de agosto/2024, sumarizou a monta de R\$ 681.480,00, representando uma majoração equivalente ao montante de R\$ 713,00, em relação ao mês anterior.
- **INSS a Pagar:** registrou uma involução equivalente ao montante de R\$ 805,00, em agosto/2024, uma vez que as apropriações foram inferiores aos pagamentos e compensações, de modo que a rubrica findou o período com saldo de R\$ 66.424,00. Nota-se que, no mês analisado, foram verificados pagamentos e compensações desse imposto.
- **FGTS a Pagar:** findou com saldo de R\$ 101.386,00, em agosto/2024, o qual sofreu acréscimo no importe de R\$ 1.518,00, 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, no período analisado.

- **FGTS em Atraso a Recolher:** registrou saldo na monta de R\$ 513.670,00, em agosto/2024, mantendo-se inalterado durante todo o período analisado.

- **Obrigações Fiscais:** o saldo registrado nos grupos de “impostos e contribuições a recolher” e “retenções”, em agosto/2024, sumarizou R\$ 1.231.426,00, apresentando progressão no importe de R\$ 102.830,00. Nesse grupo estão compreendidos os tributos federais, estaduais e municipais.

As principais progressões de saldos no referido grupo, em agosto/2024, foram verificadas nas rubricas “IRPJ a pagar”, “COFINS a pagar” e “ISS s/serviços a pagar”.

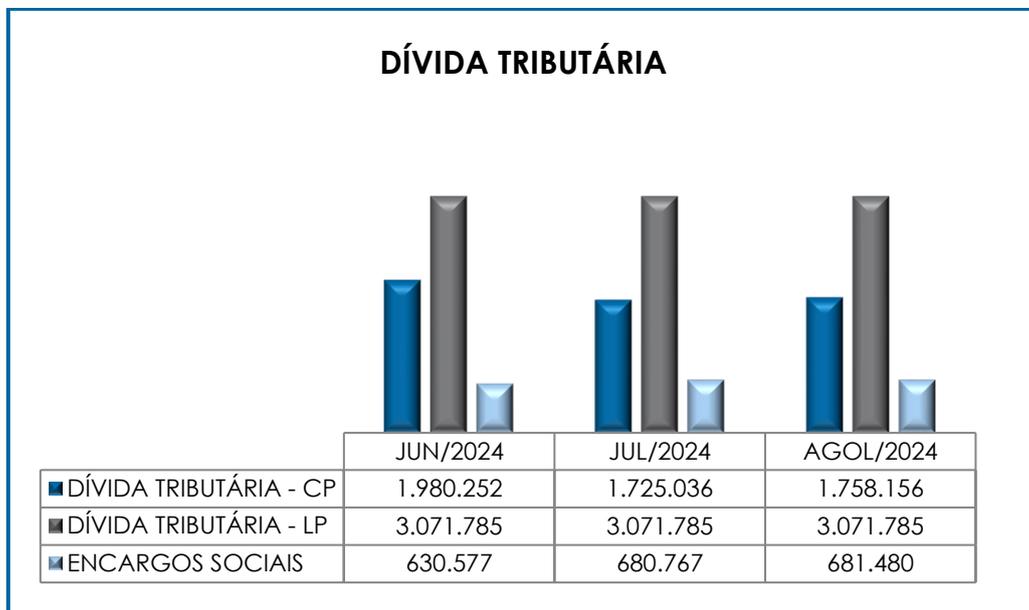
Houve registro de pagamentos de “ICMS a pagar”, “IRRF s/salários a pagar”, “IRRF s/serviços a pagar”, “PCC s/serviços a pagar”, “IRPJ a pagar” e “CSLL a pagar”.

- **Parcelamentos:** o saldo em agosto/2024 sumarizou R\$ 526.730,00, havendo variação negativa de 12%, o equivalente a R\$ 69.710,00, em comparação ao mês anterior. Foram identificados pagamentos de parcelamentos de tributos estaduais, previdenciários e federais no mês em análise.

- **Parcelamentos – Longo Prazo:** o saldo em agosto/2024 sumarizou R\$ 3.071.785,00, sem apresentar variação quando comparado com o mês de agosto/2024.

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\$ 33.832,00, no período analisado.

IX. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

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

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

A 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)	JUN/2024	JUL/2024	AGO/2024
RECEITA BRUTA DE VENDAS	2.884.628	1.708.157	1.910.050
(-) Impostos Incidentes	- 205.623	- 120.903	- 145.238
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	2.679.005	1.587.254	1.764.812
CUSTO GERAIS DAS VENDAS	- 1.617.489	- 1.308.438	- 1.281.700
CUSTO COM DEPRECIACIONES E AMORT.	- 13.732	- 14.215	- 15.283
LUCRO BRUTO	1.047.784	264.602	467.829
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 386.794	- 233.881	- 303.803
DESPESAS COM DEPRECIACIONES E AMORT.	- 6.285	- 8.496	- 8.633
DESPESAS TRIBUTÁRIAS/IMPOSTOS E TAXAS	- 5.145	- 3.221	- 2.976
RESULTADO ANTES DAS OPERAÇÕES FINANCEIRAS	649.560	19.004	152.416
RECEITAS FINANCEIRAS	9.613	41.881	16
(-) DESPESAS FINANCEIRAS	- 22.491	- 17.507	- 22.401
RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS S/ O RESULTADO	636.682	43.378	130.031
RESULTADO LÍQUIDO	636.682	43.378	130.031
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	636.682	43.378	130.031

Conforme análise realizada nos demonstrativos contábeis disponibilizados pela Recuperanda, em agosto/2024, tem-se um **resultado positivo (lucro líquido)** na monta de **R\$ 130.031,00**, o qual apresentou evolução no montante de R\$ 86.653,00, em razão de a majoração calculada no “faturamento bruto”, “outras receitas operacionais” e nas “receitas

financeiras" (R\$ 160.028,00), ser superior à progressão percebida nos custos e despesas em geral (R\$ 73.374,00).

A seguir serão relatadas as principais variações registradas no período.

Em agosto/2024, o **"faturamento bruto"** sumarizou a monta de R\$ 1.910.050,00, registrando um acréscimo de 12% em relação ao mês anterior, o equivalente a R\$ 201.893,00.

Do mesmo modo, em agosto/2024, houve avanço de 20% nas **"deduções da receita"**. Com relação aos **"custos gerais de vendas"**, referido grupo sofreu retração de 2%, em agosto/2024, em razão dos decréscimos a título de "aquisição de insumos", "serviços de transporte" e "manutenções gerais".

As **"despesas administrativas"** apresentaram uma evolução de 30% no mês de agosto/2024, no comparativo com o mês anterior, em função da progressão de saldo no grupo de contas de "salários e ordenados", "seguros", "INSS", "pedágio e estacionamento" e "serviços contratados - CNPJ".

Observa-se, a seguir, a composição detalhada das despesas administrativas no período de junho/2024 a agosto/2024:

DESPESAS ADMINISTRATIVAS	JUN/2024	JUL/2024	AGO/2024
SALARIOS E ORDENADOS	- 44.954,86	- 36.903,43	- 40.929,86
FERIAS	- 4.417,95	- 4.422,99	- 4.560,41
13o SALARIO	- 3.242,70	- 3.415,87	- 3.415,86
INSS	- 13.949,22	- 16.780,56	- 22.794,38
FGTS	- 3.683,79	- 3.228,78	- 3.519,64
ASSISTENCIA MÉDICA E SOCIAL	- 1.131,20	- 215,84	-
PARTICIPAÇÃO NOS LUCROS	-	- 666,64	- 499,98
PESSOAL ADMINISTRATIVO	- 71.380	- 65.634	- 75.720
HONORARIOS DA DIRETORIA	- 25.000,00	- 25.000,00	- 25.000,00

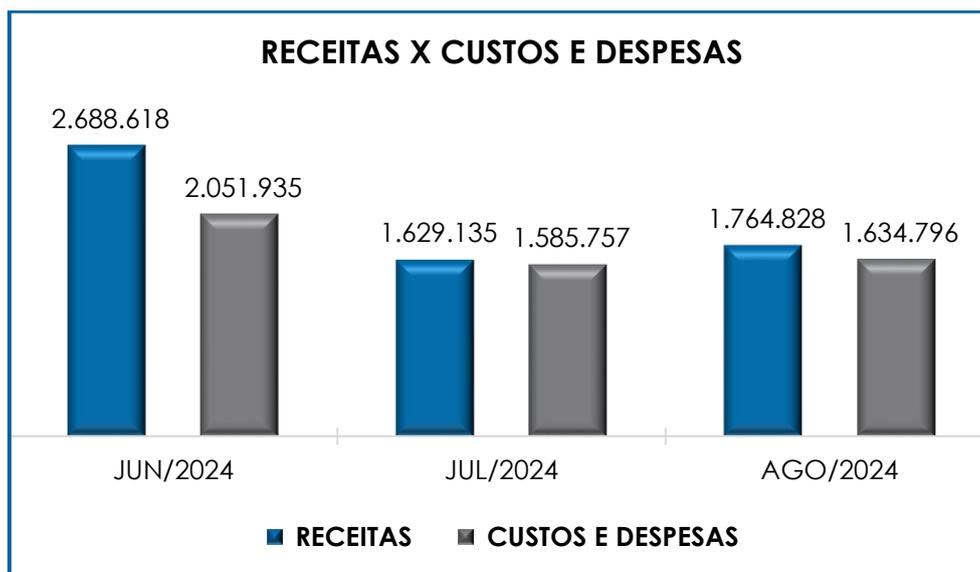
INSS	-	5.000,00	-	2.500,00	-	2.500,00
HONORÁRIOS DA ADMINISTRAÇÃO	-	30.000	-	27.500	-	27.500
LOCACAO DE VEICULOS	-	11.000,00	-	-	-	-
ALUGUÉIS E ARRENDAMENTOS	-	11.000	-	-	-	-
ENERGIA ELETRICA	-	4.065,92	-	1.391,61	-	1.092,82
AGUA E ESGOTO	-	57,86	-	125,32	-	-
COMUNICACAO	-	-	-	-	-	39,98
CORREIOS	-	87,78	-	-	-	-
SERVIÇOS DE UTILIDADE PÚBLICA	-	4.212	-	1.517	-	1.133
MATERIAL DE ESCRITORIO	-	1.636,77	-	1.489,98	-	1.614,73
MATERIAL DE HIGIENE E LIMPEZA	-	1.332,81	-	1.454,32	-	1.092,03
MATERIAL DE COPA E COZINHA	-	259,84	-	-	-	388,98
MATERIAIS	-	3.229	-	2.944	-	3.096
SERVICOS CONTRATADOS - C.N.P.J.	-	175.586,81	-	41.699,60	-	75.127,92
ASSESSORIA CONTABIL	-	12.529,89	-	11.429,89	-	12.529,89
ASSESSORIA ADVOCATICA	-	18.915,75	-	44.040,12	-	18.385,25
SEGUROS	-	4.709,23	-	1.709,13	-	8.928,35
FRETE E MALOTE	-	-	-	-	-	950,00
SERVIÇOS DE INFORMATICA	-	39,98	-	6.502,70	-	5.732,72
LICENCIAMENTO DE VEICULOS	-	11.005,18	-	-	-	-
SERVICOS DE MONITORAMENTO	-	11.273,90	-	1.421,21	-	811,00
SERVIÇOS CONTRATADOS	-	234.061	-	106.803	-	122.465
CUSTAS LEGAIS E JUDICIAIS	-	126,29	-	29,80	-	40.935,75
ALIMENTACAO	-	816,00	-	-	-	-
MANUTENCOES GERAIS	-	-	-	149,90	-	-
MANUTENCAO DE VEICULOS	-	460,00	-	-	-	-
VIAGENS E ESTADIAS	-	11.111,05	-	12.015,50	-	10.194,18
BENS DE PEQUENO VALOR	-	4.343,14	-	-	-	212,00
PEDAGIO E ESTACIONAMENTO	-	12.950,61	-	14.750,00	-	20.150,00
ASSOCIAÇÃO DE CLASSES	-	1.998,83	-	1.391,07	-	797,54
DESPESAS INDEDUTIVEIS	-	1.106,35	-	1.147,00	-	1.600,00
OUTRAS DESPESAS	-	32.912	-	29.483	-	73.889
TOTAL	-	386.794	-	233.881	-	303.803

Na conta **“despesas tributárias”**, houve um decréscimo equivalente a R\$ 245,00, em agosto/2024, em comparação ao mês anterior, causado pela regressão vista na rubrica “taxas municipais”.

O grupo de contas relativo às **“despesas financeiras”** registrou uma progressão equivalente a R\$ 4.894,00 em agosto/2024. Tal avanço

ocorreu principalmente na rubrica “despesas bancárias” e “despesas c/fomento mercantil”.

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



Diante do gráfico supra, conclui-se que, em agosto/2024, o faturamento e as demais receitas foram superiores aos custos e às despesas, apurando-se **resultado positivo (lucro líquido)** de **R\$ 130.031,00**.

X. CONCLUSÃO

De acordo com os demonstrativos disponibilizados, em agosto/2024, a Recuperanda contava, em seu **quadro funcional**, com um total de **109 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\$ 718.760,00**, em agosto/2024, 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 **positivo (lucro operacional)** no mês de agosto/2024, sumarizando o montante de **R\$ 179.308,00**, visto que as receitas foram superiores 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 agosto/2024, totalizando saldo no importe de **R\$ 154.576,00**, registrando uma redução de R\$ 141.188,00 em relação ao resultado negativo apurado no mês anterior. Tal variação se deve, principalmente, à evolução das rubricas "disponível" e "clientes", além de outras variações igualmente significativas.

O **endividamento** totalizou a importância de **R\$ 11.362.379,00** no mês de agosto/2024, evidenciando um acréscimo de 1% em relação ao mês anterior.

O **faturamento bruto**, apurado em agosto/2024, foi de **R\$ 1.910.050,00**, registrando uma progressão no importe de R\$ 201.893,00, em relação ao mês anterior.

Ademais, o **Ativo Total** encerrou o mês de agosto/2024 com montante de **R\$ 7.758.758,00** e o **Passivo Total** de **R\$**

6.712.321,00, sendo que a diferença entre ativo e passivo, no total de **R\$ 1.046.437,00**, corresponde ao lucro contábil acumulado na Demonstração do Resultado do Exercício no corrido do ano de 2024, 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\$ 33.832,00, sumarizando a importância de **R\$ 5.511.421,00** em agosto/2024. 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 positivo**, no importe de **R\$ 130.031,00**, em agosto/2024, de forma que houve um acréscimo equivalente a R\$ 86.653,00, quando comparado ao resultado apurado no mês de julho/2024.

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), 23 de setembro de 2024.

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