

EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 1ª VARA DE FALÊNCIAS E RECUPERAÇÕES JUDICIAIS DO FORO CENTRAL CÍVEL DA COMARCA DE SÃO PAULO/SP.

Incidente nº 0040565-02.2020.8.26.0100 – Exibição de Documento

Processo Principal nº 1035775-55.2020.8.26.0100 - Recuperação Judicial

BRASIL TRUSTEE ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL,

Administradora Judicial nomeada por esse MM. Juízo, já qualificada, por seus representantes ao final assinados, nos autos da RECUPERAÇÃO JUDICIAL do **GRUPO BEM** vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, apresentar o RELATÓRIO DE ATIVIDADES das Recuperandas, nos termos a seguir.

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

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

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

Sumário

I – DA REUNIÃO PERIÓDICA VIRTUAL.....	3
II - OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO.....	4
III – BREVE HISTÓRICO E PANORAMA GERAL	4
IV – FOLHA DE PAGAMENTO.....	6
IV.I – COLABORADORES	6
IV.II – GASTOS COM COLABORADORES.....	7
IV.III - PRÓ- LABORE	11
V – EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization).....	13
VI – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL	15
VI.I – LIQUIDEZ IMEDIATA	16
VI.II – LIQUIDEZ GERAL	17
VI.III - CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO	18
VI.IV – DISPONIBILIDADE OPERACIONAL	19
VI.V - GRAU DE ENDIVIDAMENTO.....	21
VI.VI – DÉBITOS EM EMPRESAS LIGADAS	24
VII – FATURAMENTO	26
VIII – BALANÇO PATRIMONIAL	28
VIII.I – ATIVO	28
VIII.II – PASSIVO	38
VIII.III – PASSIVO CONCURSAL	44
IX – DÍVIDA TRIBUTÁRIA	45
X – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	52
XI – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	59
XII – CONCLUSÃO	62

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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

I – DA REUNIÃO PERIÓDICA VIRTUAL

Conforme explanado em Relatório anterior, a operação desta Auxiliar do Juízo encontra-se integralmente em home-office e as visitas periódicas in loco nas Recuperandas estão suspensas desde o dia 16/03/2020 até o presente momento, em razão da pandemia causada pela COVID-19.

Dessa maneira, como medida de acatamento das decisões tomadas pelos órgãos públicos, bem como com o propósito de manter o cumprimento dos deveres de fiscalização das atividades empresariais, segundo preceitua o art. 22, II, "a", da Lei nº 11.101/2005 e o art. 5º da recomendação nº 63 do Conselho Nacional de Justiça¹, em 20/05/2021, às 10h30min, esta Administradora Judicial realizou uma nova reunião por videoconferência com os representantes das Recuperandas.

Questionadas as Recuperandas acerca do panorama geral das atividades, informaram em síntese que, houve um crescimento orgânico com relação as Recuperandas BEM e a INFORMAR, as quais estão buscando o aumento de carteira de clientes. Informaram ainda que a Recuperanda PRO CARE está em constante busca de novos contratos.

Quanto às questões contábeis, foram questionados os esclarecimentos habituais em relação ao quadro de funcionários, faturamento das empresas e perspectiva futura das atividades do Grupo.

¹ Art. 5º. Recomendar a todos os Juízos com competência para o julgamento de ações de recuperação empresarial e falência que determinem aos administradores judiciais que continuem a realizar a fiscalização das atividades das empresas recuperandas, nos termos da Lei nº 11.101, de 9 de fevereiro de 2005, de forma virtual ou remota, e que continuem a apresentar os Relatórios Mensais de Atividades (RMA), divulgando-os em suas respectivas páginas na Internet.

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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

Por fim, esta Auxiliar do Juízo destaca que na reunião virtual realizada, não se observou qualquer fato aparentemente desabonador em relação às atividades das empresas.

II - OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO

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

III – BREVE HISTÓRICO E PANORAMA GERAL

Conforme explanado no petítório inicial do processo de recuperação judicial, o **GRUPO BEM** presta serviços de assistência em saúde há mais de 20 anos, atuando em diversas frentes de modo a prover uma gama de serviços aos seus principais clientes, as Operadoras de Plano de Saúde.

As atividades se iniciaram com a operação de ambulâncias para remoções e atendimentos de urgência através da **BEM SP**, cuja excelência no serviço levou à constituição da **BEM BAIXADA** e da **BEM GUANABARA**, destinadas a replicar nas cidades de Santos/SP e do Rio de Janeiro/RJ a experiência já bem-sucedida na Capital do Estado de São Paulo.

Em meados de 2006, com esteio no forte crescimento da saúde privada no Brasil o Grupo passou a atuar também no setor de home care, através da **PRO CARE**. Quatro anos depois, em 2010, complementando os serviços que já prestavam, iniciaram as atividades da **INFORMAR**, empresa destinada ao serviço de teleorientação e a gestão de saúde populacional dos pacientes.

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

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

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

Já em 2019, em vistas da crise que já se afigurava sobre o Grupo e que será oportunamente delineada, os mesmos Sócios constituíram a **BIP CARE**, destinada a dar novo fôlego às ambições comerciais do Grupo, congregando em seu objeto social as demais atividades já realizadas, de modo a prover soluções integradas em atendimento médico, bem como buscar melhores oportunidades de negociação com seus fornecedores de materiais e insumos.

Vê-se que as Empresas fazem parte de um mesmo Grupo Econômico Familiar – **GRUPO BEM**, cuja atuação conjunta se dá pelos Sócios e irmãos Luiz Carlos Cabernite, Paulo Rogério Cabernite e Sérgio Cabernite. De forma centralizada, os Gestores tratam as funções administrativas, financeiras e comerciais em um único centro de serviços compartilhados.

Com a forte expansão, veio também o crescimento do endividamento, decorrente das constantes despesas para formação de capital de giro. Conforme as Empresas cresciam a operação se tornava mais complexa, consumindo o caixa e afetando sua capacidade de pagamento.

Contudo, a retração da atividade econômica na crise iniciada em meados de 2014 levou também à uma desaceleração no setor de saúde suplementar, com queda no número de segurados e, conseqüentemente, na projeção de crescimento dos negócios do **GRUPO BEM**, afetando diretamente sua capacidade de pagamento das obrigações já assumidas, levando à necessidade de contratação de novas operações de crédito.

Somados os fatores, o Grupo registrou sucessivos prejuízos nos anos seguintes até realizar o pedido de Recuperação Judicial em 01/05/2020, demonstrando o faturamento mensal médio de aproximadamente R\$ 10,5 milhões no período de janeiro/2020 a março/2021.

São PauloRua Robert Bosch, 544, 8º andar
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363**Campinas**Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006**Curitiba**Rua da Glória, 314, conjunto 21
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

Conforme explanado pelos Gestores nas Reuniões Periódicas, o Grupo ajustou os custos e despesas e tem investido constantemente em tecnologias que promovam a alavancagem do faturamento, no intuito de aprimorar os serviços prestados e acompanhar a alta demanda tecnológica gerada pela pandemia de COVID-19 e a necessidade de migrar grande parte dos atendimentos presenciais para acompanhamentos virtuais.

Ainda, foi acrescentado pelo Diretor Financeiro Victor M. Cabernite um panorama geral do mercado nacional de saúde em relação as consequências das crises de saúde e econômica causadas pela pandemia de COVID-19, relatando sobre o fechamento de muitas unidades de atendimento médico durante a pandemia e a reabertura nos últimos meses, porém com a constatação de que, de modo geral, houve uma piora na saúde das pessoas.

Este fato, pelo olhar empreendedor, pode ser uma tendência de novos pacientes, ainda sem uma estimativa exata das consequências e efeitos colaterais da pandemia, mas que existe a tendência do aumento na procura por serviços médicos clínicos para tratar essa piora na qualidade da saúde e que, por ainda existir uma insegurança quanto a consultar-se presencialmente, pode haver maior busca por serviços de teleatendimento.

IV – FOLHA DE PAGAMENTO

IV.1 – COLABORADORES

No mês de março/2021 as Recuperandas contavam com um quadro funcional de **516 Colaboradores** diretos, alocados em 09 Unidades, sendo essas nas cidades de São Paulo/SP, Santos/SP e Rio de Janeiro/RJ.

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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

Além das unidades BEM SP, BEM BAIXADA, BEM GUANABARA, BIP CARE, PRO CARE e INFORMAR, possuíam 03 filiais ativas, sendo 02 "PRO CARE-Filiais" nas cidades de São Paulo/SP e Rio de Janeiro/RJ e 01 "INFORMAR-Filial" também na cidade do Rio de Janeiro/RJ. Para facilitar a apresentação dos dados e evitar a repetição dos nomes completos das Entidades, utilizaremos os nomes fantasia e seguiremos a sequência disposta no parágrafo anterior, conforme também demonstrado no quadro abaixo:

COLABORADORES POR RECUPERANDA	jan/21	fev/21	mar/21
BEM SP	194	190	188
BEM BAIXADA	36	36	36
BEM GUANABARA	1	1	1
BIP CARE	25	28	28
PRO CARE	134	131	129
INFORMAR	135	141	134
TOTAL	525	527	516

Do total de Colaboradores diretos, 436 exerciam suas atividades normalmente, incluindo os 10 admitidos no mês em análise, 55 estavam em gozo de férias, 25 estavam afastados e 22 foram demitidos (não sendo computado no total das tabelas), conforme demonstrado no quadro abaixo:

COLABORADORES	jan/21	fev/21	mar/21
ATIVOS	417	434	426
ADMITIDOS	32	15	10
FÉRIAS	48	51	55
AFASTADOS	28	27	25
DEMITIDOS	19	13	22
TOTAL	525	527	516

IV.II – GASTOS COM COLABORADORES

Os gastos consolidados com a **Folha de Pagamento** no mês de março/2021 sumarizaram **R\$ 2.882.316,00**, sendo que R\$ 1.535.431,00 somaram os valores de salários e demais remunerações, R\$ 436.324,00 referiram-se aos benefícios como vale alimentação, vale transporte e outros, R\$ 495.025,00

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

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

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

compuseram os gastos com os encargos sociais e R\$ 415.537,00 totalizaram as provisões trabalhistas.

Segue abaixo o demonstrativo com todos os custos e despesas com a folha de pagamento no período de janeiro a março/2021:

FOLHA DE PAGAMENTO	jan/21	fev/21	mar/21	acum. 2021
SALÁRIOS E ORDENADOS	1.325.932	1.318.783	1.261.384	3.906.099
HORAS EXTRAS	26.503	25.666	43.027	95.196
INDENIZAÇÕES	282	0	0	282
AVISO PRÉVIO	9.368	6.664	4.018	20.050
BOLSA AUXÍLIO	3.866	3.520	3.520	10.906
MENOR APRENDIZ	0	394	0	394
REMUNERAÇÃO A EMPREGADOS	1.365.951	1.355.027	1.311.949	4.032.927
INSS	305.531	284.210	287.023	876.764
FGTS	154.620	111.535	130.614	396.769
ENCARGOS SOCIAIS E OUTROS	460.151	395.745	417.637	1.273.533
VALE REFEIÇÃO	41.426	38.124	41.889	121.439
VALE TRANSPORTE	38.448	34.313	36.194	108.955
VALE ALIMENTAÇÃO	75.765	78.467	77.770	232.002
ASSISTÊNCIA MÉDICA	104.731	111.698	106.315	322.743
ASSISTÊNCIA ODONTOLÓGICA	32	28	28	88
AUXÍLIO CRECHE	16.175	15.825	16.340	48.340
GRATIFICAÇÕES	3.041	2.392	4.063	9.496
SEGURO DE VIDA FUNCIONÁRIOS	3.679	3.719	3.767	11.164
CESTA BÁSICA	65.721	65.059	65.695	196.475
BENEFÍCIOS E OUTROS	349.018	349.624	352.060	1.050.702
PROVISÃO DE FÉRIAS	101.986	124.432	147.059	373.477
PROVISÃO DE 13º SALÁRIO	120.104	120.174	118.290	358.568
INSS S/PROVISÕES	54.993	65.089	63.875	183.957
FGTS S/PROVISÕES	21.148	22.797	22.019	65.964
PROVISÕES	298.231	332.493	351.242	981.965
TOTAL DOS CUSTOS COM PESSOAL	2.473.350	2.432.889	2.432.887	7.339.126
SALÁRIOS E ORDENADOS	209.241	216.673	219.757	645.671
HORAS EXTRAS	96	0	0	96
AVISO PRÉVIO	3.455	6.037	3.726	13.218
REMUNERAÇÃO A EMPREGADOS	212.792	222.711	223.482	658.984
INSS	55.886	53.184	53.948	163.018
FGTS	22.765	22.134	23.441	68.340
ENCARGOS SOCIAIS E OUTROS	78.652	75.318	77.388	231.358
VALE REFEIÇÃO	3.978	3.947	5.085	13.009
VALE TRANSPORTE	9.619	8.521	8.853	26.994
VALE ALIMENTAÇÃO	10.990	10.902	10.929	32.821
ASSISTÊNCIA MÉDICA	46.845	45.651	49.415	141.912
AUXÍLIO CRECHE	1.287	1.643	1.287	4.216
SEGURO DE VIDA FUNCIONÁRIOS	535	535	519	1.588
CESTA BÁSICA	8.616	8.330	8.176	25.122
BENEFÍCIOS E OUTROS	81.869	79.529	84.264	245.662

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

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

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

PROVISÃO DE FÉRIAS	24.153	30.140	26.443	80.736
PROVISÃO DE 13º SALÁRIO	19.023	19.739	19.958	58.720
INSS S/PROVISÕES	8.125	13.603	13.865	35.592
FGTS S/PROVISÕES	3.214	3.786	4.029	11.029
PROVISÕES	54.514	67.268	64.295	186.077
TOTAL DAS DESPESAS COM PESSOAL	427.827	444.826	449.429	1.322.082
TOTAL GASTOS COM COLABORADORES	2.901.177	2.877.715	2.882.316	8.661.208

Notou-se um aumento de menos de 1% no gasto total com os Colaboradores em relação ao mês de fevereiro/2021, decorrente das variações em diversas contas.

A folha de pagamento é segregada em dois centros de custos, os quais alocam os profissionais empregados diretamente nos serviços médicos prestados pelas Recuperandas no setor de custos e os colaboradores da administração no setor administrativo.

Assim, as alterações mais significativas nos **“custos com pessoal”** operacional foram o decréscimo de 4% na rubrica “salários e ordenados”, com valor final de R\$ 1.261.384,00 e redução equivalente a R\$ 57.398,00 em relação ao mês anterior, em contrapartida verifica-se aumento de 68% nas “horas extra”, que encerraram o período na monta de R\$ 43.027,00 e majoração de R\$ 17.360,00 se comparada a fevereiro/2021, dentre outras variações menores, resultando na redução total dos custos com pessoal em R\$ 2,00. Os custos equivalem a 84% dos gastos totais com os Colaboradores do Grupo.

No **“setor administrativo”**, por sua vez, as principais variações ocorreram com os acréscimos de 1% na despesa com “salários e ordenados” no total de R\$ 219.757,00, e de 8% na “assistência médica” com valor final de R\$ 49.415,00, em contrapartida, houve a redução de 68% nos gastos com “aviso prévio”. As despesas com pessoal totalizaram R\$ 449.429,00 em março/2021 e foram 1% menores que no mês anterior, equivalendo a 16% dos gastos totais com pessoal direto.

No que tange aos encargos sociais, em ambos os setores houve aumento em relação ao mês anterior, sendo que no **setor de custos**, o "INSS" e o "FGTS" encerraram o período com os valores de R\$ 287.023,00 e R\$ 130.614,00, respectivamente, em virtude do acréscimo nas "horas extras" e pelas demissões que acarretaram a multa do Fundo de Garantia.

No **setor administrativo**, em situação semelhante ao observado no setor operacional, os encargos foram maiores que em fevereiro/2021, uma vez que os "salários e ordenados", que são base para o cálculo dos encargos, apresentaram elevações, além das demissões ocorridas no período.

Quanto aos pagamentos, foi constatado o pagamento dos salários referentes ao mês de fevereiro/2021 em 05/03/2021, e as férias e rescisões ocorridas no período foram adimplidas no decorrer do mês 03/2021, totalizando o valor de R\$ 1.422.892,00, conforme os comprovantes apresentados.

Por último, algumas Empresas utilizam a contratação de autônomos para complementação da mão de obra. Em março/2021 as Entidades registraram um total de 34 profissionais autônomos contratados e ensejaram as seguintes despesas:

GASTOS COM AUTÔNOMOS	jan/21	fev/21	mar/21
BEM SP	0	2.508	466
BIP CARE	44.458	43.524	39.491
PRO CARE	0	9.229	15.493
TOTAL	44.458	55.261	55.450

Quanto a contratação de profissionais autônomos, foi informado pelo Diretor Financeiro Sr. Victor M. Cabernite, na Reunião Periódica realizada em 13/10/2020, que a via tem sido utilizada para atender

Contratos específicos e demandas urgentes, mas que não pretendem prolongar essa prática.

Mencionou também que, em alguns casos, após o término do período acordado inicialmente, fazem a proposta de contratar o profissional permanentemente pelo regime da CLT.

IV.III - PRÓ- LABORE

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

Para o recebimento do pró-labore é necessário que os administradores estejam elencados no Contrato Social e registrados nos demonstrativos contábeis como despesa operacional da Empresa, resultando, assim, na incidência de INSS e IRRF.

Entretanto, não há despesa com “pró-labore” reconhecida em nenhuma das Empresas do Grupo Bem, mas somente a confirmação de que os Sócios Administradores recebem sua remuneração mensal mediante emissão de Nota Fiscal como prestadores de serviço Pessoa Jurídica, contratados pelas Entidades para exercerem o apoio consultivo e administrativo na condução dos negócios.

As Notas Fiscais referentes ao mês de março/2021 eram de R\$ 45.000,00 para cada Empresário, totalizando o valor bruto de R\$ 135.000,00, sendo que o Sócio Luiz Carlos Cabernite emitiu sua Nota de Prestação de Serviço para a Entidade “BEM BAIXADA” e os Sócios Paulo Rogério Cabernite e Sérgio Cabernite emitiram para a Empresa “BIP CARE”.

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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

Quanto aos pagamentos, sobre o documento fiscal do Sócio Luiz Carlos houve a incidência de "IRRF - imposto de renda retido na fonte", "CSLL – contribuição social sobre o lucro líquido", "COFINS – contribuição para o financiamento da seguridade social" e "PIS – programa de integração social" no total de R\$ 2.767,50, resultando no valor líquido de R\$ 42.232,50, pago em 12/04/2021.

Para os Sócios Rogério e Sérgio os valores pagos em 12/04/2021 foram de R\$ 45.000,00 para cada um, uma vez que não houve retenção de tributos.

Por último, conforme consulta realizada em 19/05/2021 da Ficha Cadastral Simplificada disponível no *site* da Junta Comercial do estado de São Paulo e do Quadro Societário disponível na consulta da Receita Federal do Brasil, cada Recuperanda possui seu capital social distribuído da seguinte forma:

BEM SP	VALOR	%
BEM BAIXADA SANTISTA EMERGÊNCIAS MÉDICAS LTDA	12.153.000	69%
LUIZ CARLOS CABERNITE	5.477.856	31%
CAPITAL SOCIAL	17.630.856	100%
BEM BAIXADA	VALOR	%
LUIZ CARLOS CABERNITE	3.300.000	100%
CAPITAL SOCIAL	3.300.000	100%
BEM GUANABARA	VALOR	%
LUIZ CARLOS CABERNITE	600.000	97%
BEM EMERGÊNCIAS MÉDICAS LTDA	16.427	3%
CAPITAL SOCIAL	616.427	100%
BIP CARE	VALOR	%
PAULO ROGÉRIO CABERNITE	50.000	50%
SERGIO CABERNITE	50.000	50%
CAPITAL SOCIAL	100.000	100%
PRO CARE	VALOR	%
PAULO ROGÉRIO CABERNITE	5.000.000	50%
SERGIO CABERNITE	5.000.000	50%
CAPITAL SOCIAL	10.000.000	100%

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

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

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

INFORMAR	VALOR	%
PAULO ROGÉRIO CABERNITE	572.650	50%
SERGIO CABERNITE	572.650	50%
CAPITAL SOCIAL	1.145.300	100%

V – EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization)

EBITDA corresponde a uma sigla em inglês que, traduzida para o português, representa “lucros antes de juros, impostos, depreciação e amortização”. Trata-se de um índice utilizado para medir o lucro antes de serem aplicados os quatros itens citados.

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

Para a sua aferição, não é levado em consideração as despesas tributárias e as despesas e receitas financeiras, sendo que todas as Recuperandas são tributadas com base no **Lucro Real**. Portanto, o **EBITDA** revela-se como um indicador capaz de demonstrar o verdadeiro desempenho da atividade operacional, cuja demonstração a respeito das Empresas segue abaixo:

EBITDA	jan/21	fev/21	mar/21	ACUM 2021
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	9.695.296	9.020.261	8.740.158	27.455.715
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	-699.727	-645.220	-639.903	-1.984.850
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	8.995.569	8.375.041	8.100.256	25.470.865
(-) CUSTO DOS SERVIÇOS PRESTADOS	-7.150.550	-7.078.617	-6.883.992	-21.113.159
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	1.845.019	1.296.424	1.216.263	4.357.706
% RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	19%	14%	14%	16%
(-) DESPESAS COM PESSOAL	-427.827	-444.826	-449.429	-1.322.082
(-) GASTOS GERAIS E ADMINISTRATIVOS	-1.459.721	-1.383.477	-1.427.584	-4.270.782
(-) DEPRECIAÇÃO E AMORTIZAÇÃO	155.364	161.103	88.173	404.640
TOTAL	112.835	-370.775	-572.577	-830.517
EBITDA % RECEITA OPERAC. BRUTA	1%	-4%	-0	-3%

O Grupo apurou prejuízo operacional de **R\$ - 572.577,00** no cálculo do **EBITDA** em março/2021, com aumento de 54% no resultado negativo obtido no mês anterior.

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

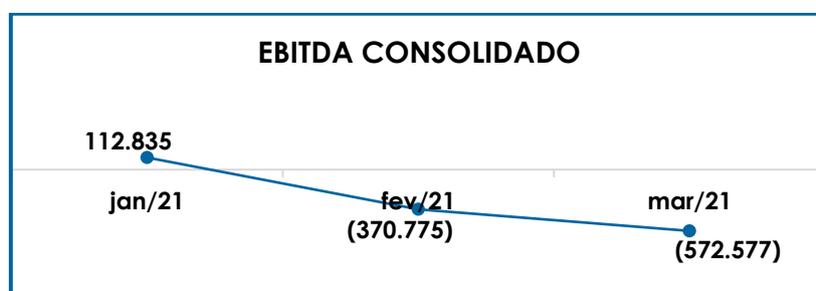
Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

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

Mesmo com a redução de 3% nos "custos dos serviços prestados", fator de maior impacto no resultado operacional do Grupo com a quantia consolidada de R\$ 6.883.992,00, a redução de 3% ocorrida na "receita operacional bruta", com total de R\$ 8.740.158,00, aliada ao acréscimo de 3% nas despesas operacionais (com pessoal, gerais e administrativas), impactaram diretamente no resultado da atividade fim das Recuperandas e ensejaram o prejuízo mencionado acima.

Tal fato assenti que o faturamento das Empresas apresentou-se insuficiente para manutenção dos negócios no mês analisado, e que as Recuperandas permanecem na condição de grande dependência da apropriação dos custos, em especial, em relação ao faturamento auferido, sendo que estes dispêndios equivaleram a 79% das receitas operacionais.

O gráfico abaixo apresenta a evolução negativa do **EBITDA** no período de janeiro a março/2021:



Ademais, ressalta-se que foi excluído dos custos o valor referente às "despesas não operacionais imobilizado", que registra a depreciação dos bens utilizados diretamente na operação, assim como foram desconsiderados os gastos com "IPVA" e "IPTU" dos montantes totais dispêndidos pelas Recuperandas no que tange aos custos e despesas gerais, considerando que, conforme mencionado nos parágrafos de abertura deste tópico, para o cálculo do **Ebitda** não são consideradas as despesas não operacionais e as tributárias.

Ainda, observou-se que as principais variações ocorridas nos custos foram o aumento no “consumo de material” em contrapartida a redução nos custos alocados no subgrupo “multiprofissional”.

Nas despesas, por sua vez, as variações mais significativas foram a redução nas despesas com “serviços profissionais”, em contrapartida ao aumento nos gastos “gerais e administrativos”, contribuindo, junto com a queda no faturamento, para o aumento do prejuízo operacional apurado em março/2021.

Do exposto, é importante que as Recuperandas mantenham o controle de todos os gastos envolvidos na manutenção da atividade fim do Grupo em relação a projeção de faturamento para os próximos meses, de forma que encontrem o cenário mais favorável que possibilite a retomada do lucro operacional e a continuidade dos negócios.

VI – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL

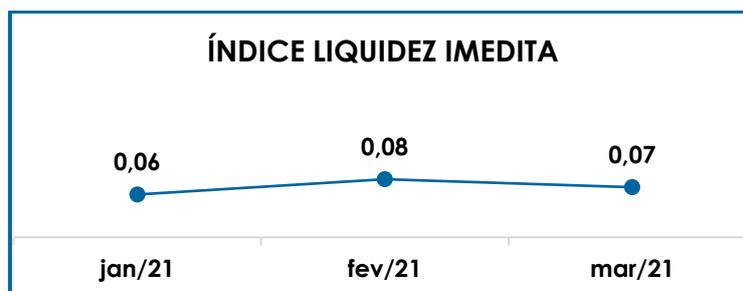
Os índices de avaliação contábil são ferramentas utilizadas na gestão das informações contábeis da Sociedade Empresária, com o objetivo de propiciar a adoção de métodos estratégicos para o seu desenvolvimento positivo.

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 IMEDIATA

O índice de **Liquidez Imediata** traz informações sobre a capacidade de pagamentos da Sociedade Empresária considerando os valores já disponíveis em forma de numerários, como o saldo de valores em caixa, contas bancárias e aplicações financeiras com resgate imediato.

Desse modo, seu cálculo consiste na divisão entre o saldo do grupo “disponível” e o passivo circulante, que abrange as dívidas exigíveis em até 1 ano no Balanço Patrimonial, resultando na capacidade imediata de quitação das obrigações a curto prazo.



Conforme o gráfico acima, o índice de Liquidez Imediata do Grupo Bem totalizou R\$ 0,07 em março/2021, obtido pela divisão dos valores consolidados do “disponível” na quantia de R\$ 2.595.645,00, pelo “passivo circulante” de R\$ 35.889.697,00.

Ambas as vertentes do cálculo apresentaram redução em relação ao mês de fevereiro/2021, sendo que o decréscimo de 15% nas “disponibilidades” superou a minoração de 1% dos passivos a curto prazo, ensejando involução do indicador em R\$ 0,01.

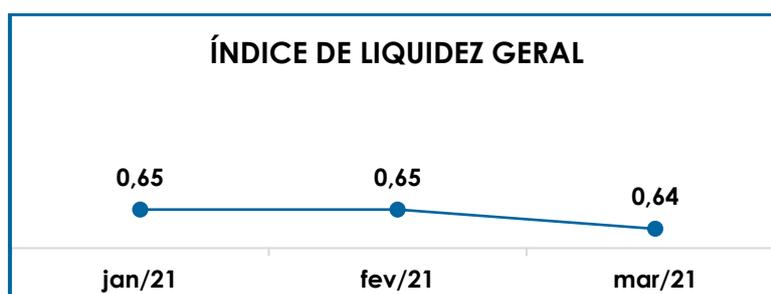
Assim, conclui-se que as Recuperandas apresentaram um índice de Liquidez Imediata insuficiente e insatisfatório, isto é, não possuíam recursos disponíveis capazes de suprir as obrigações de curto

prazo, logo que para cada **R\$ 1,00** de dívida a capacidade de pagamento era de apenas **R\$ 0,07**.

VI.II – LIQUIDEZ GERAL

O índice de **Liquidez Geral** demonstra a capacidade de pagamento de todas as obrigações da Empresa, de 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 apurado aponta o valor disponível para quitação da dívida total a curto e longo prazos.



De acordo com a representação gráfica supra, ao considerarmos os ativos de longo prazo, o indicador de Liquidez Geral apresentou um resultado superior ao obtido na Liquidez Imediata, registrando o índice de R\$ 0,64 em março/2021, e com decréscimo de R\$ 0,01 em relação ao índice obtido no mês anterior.

O resultado foi apurado pela divisão dos ativos no valor de R\$ 144.312.073,00, pelo total do passivo circulante somado ao passivo não circulante de R\$ 224.142.699,00, sendo que houve majoração nos passivos, e redução nos bens e direitos das Empresas, ensejando a involução do índice em relação a fevereiro/2021.

Do exposto, concluiu-se que ao considerar os ativos não circulantes, as Recuperandas continuavam a não dispor de bens e direitos suficientes para o pagamento das suas obrigações, com vencimentos a curto e longo prazos, uma vez que a capacidade de pagamento era de apenas **R\$ 0,64** para cada **R\$ 1,00** de dívida.

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

VI.III - CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO

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

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

CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO	jan/21	fev/21	mar/21
DISPONIBILIDADES	2.434.013	3.048.929	2.595.645
CONTAS A RECEBER	23.088.370	22.165.215	21.489.143
OUTROS CRÉDITOS	3.101.765	3.209.530	3.125.266
ATIVO CIRCULANTE	28.624.148	28.423.673	27.210.054
CONTAS A PAGAR	-3.755.088	-4.191.861	-3.567.825
ADIANTAMENTO DE CLIENTES	-3.828	-5.881	-16.380
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A PAGAR	-6.925.538	-6.408.233	-6.263.847
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES	-15.932.201	-16.403.491	-16.225.249
PARCELAMENTOS	-1.095.128	-1.116.371	-1.117.284
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS A PAGAR	-11.575.453	-8.152.086	-8.699.114
PASSIVO CIRCULANTE	-39.287.236	-36.277.923	-35.889.697
TOTAL	-10.663.088	-7.854.250	-8.679.644

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

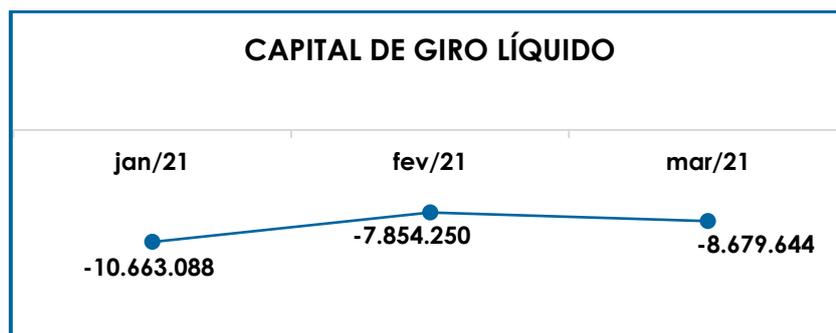
Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

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

Conforme o quadro acima, verificou-se que em março/2021 o índice do **CGL** apresentou aumento de 11% no resultado negativo em relação ao mês anterior, encerrando o período com o valor de **R\$ - 8.679.644,00**. A piora no indicador ocorreu em virtude da redução no “ativo circulante” ter superado a minoração ocorrida no “passivo circulante”, tornando maior a diferença entre os dois saldos.

O detalhamento das contas que compõem o “ativo circulante” será realizado no tópico “VIII.I – ATIVO” e das contas que compõem o “passivo circulante” no tópico “VIII.II – PASSIVO”.

Segue representação gráfica da variação do Capital de Giro Líquido de janeiro a março/2021:



Conforme demonstrado acima, foi possível observar a evolução do saldo negativo do CGL consolidado no mês de março/2021, o equivalente a R\$ 825.394,00, demonstrando que as Recuperandas têm trabalhado para melhorar o cenário adverso atual, mas a considerável diferença entre os valores dos ativos e os passivos denota o grave desequilíbrio na relação “lucratividade x endividamento”, sendo necessário um trabalho a longo prazo para reversão do quadro.

VI.IV – DISPONIBILIDADE OPERACIONAL

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

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

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

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

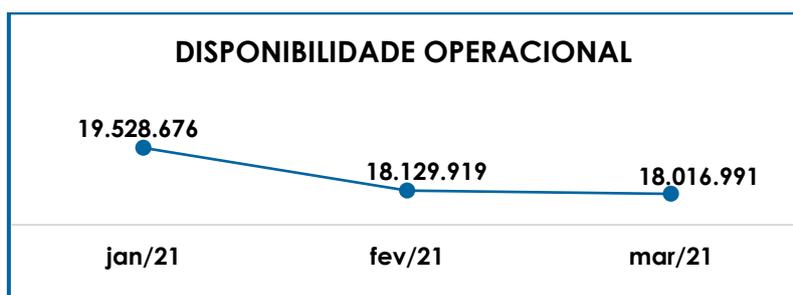
O cálculo consiste na soma de “duplicatas a receber”, ou também comumente chamada de “clientes”, subtraindo o saldo de “fornecedores”. A operação original considera também o grupo “estoques” para composição do índice, mas as Recuperandas do Grupo Bem passaram a não possuir ativos em estoque a partir de dezembro/2020, permanecendo nesta condição nos meses de janeiro a março/2021.

DISPONIBILIDADE OPERACIONAL	jan/21	fev/21	mar/21
CONTAS A RECEBER	23.088.370	22.165.215	21.489.143
FORNECEDORES	-3.559.693	-4.035.296	-3.472.152
TOTAL	19.528.676	18.129.919	18.016.991

A **disponibilidade operacional** das Recuperandas apresentou saldo positivo de **R\$ 18.016.991,00** em março/2021, mantendo a condição satisfatória registrada no mês anterior, porém com minoração de 1% no resultado se comparado a fevereiro/2021.

Tal fato se deu pela redução no valor a receber dos clientes, contabilizados nas “contas a receber” na monta total de R\$ 21.489.143,00 e decréscimo de 3%, ter superado a minoração de 14% ocorrida no valor devido aos “fornecedores”, que encerrou o período em R\$ 3.472.152,00.

Segue abaixo representação gráfica da variação da disponibilidade operacional de janeiro a março/2021:



Ao compararmos os valores obtidos no trimestre, foi constatado que o Grupo tem conseguido gerar disponibilidade operacional apenas com as receitas dos serviços prestados, demonstrando, inclusive, que não depende do saldo em estoque para fazer frente aos fornecedores do ciclo operacional.

VI.V - GRAU DE ENDIVIDAMENTO

A composição do **Grau de Endividamento** refere-se ao volume das obrigações a curto e longo prazos, subtraindo o saldo registrado no grupo “disponível” do Ativo Circulante.

O resultado do cálculo representa o valor que as Sociedades Empresárias necessitam para liquidar o passivo que gera a despesa financeira. O quadro abaixo apresenta os resultados de janeiro a março/2021, os quais foram obtidos pela soma de todas as obrigações, apresentadas com sinal negativo, subtraindo-se os valores do grupo “disponibilidades” apresentado com valores positivos.

DÍVIDA FINANCEIRA LÍQUIDA	jan/21	fev/21	mar/21
DISPONIBILIDADES	2.434.013	3.048.929	2.595.645
CONTAS A PAGAR	-3.755.088	-4.191.861	-3.567.825
ADIANTAMENTO DE CLIENTES	-3.828	-5.881	-16.380
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A PAGAR	-6.925.538	-6.408.233	-6.263.847
CONTAS A PAGAR NÃO CIRCULANTE	-8.674.935	-8.744.617	-1.393.740
DÍVIDA CONCURSAL E EXTRACONCURSAL	-19.583.683	-23.896.649	-30.911.179
DÍVIDA ATIVA	-36.509.059	-40.198.312	-39.557.326
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES	-15.932.201	-16.403.491	-16.225.249
PARCELAMENTOS	-1.095.128	-1.116.371	-1.117.284
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS A PAGAR	-11.575.453	-8.152.086	-8.699.114

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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

PARCELAMENTOS TRIBUTOS	-72.921.192	-76.303.571	-76.639.755
PROVISÕES	-5.236.929	-1.647.041	-1.647.041
DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA	-106.760.903	-103.622.560	-104.328.442
TOTAL	-143.269.962	-143.820.872	-143.885.768

A **dívida financeira líquida** do Grupo Bem totalizou **R\$ 143.885.768,00** no mês de março/2021, com acréscimo inferior a 1% em relação ao mês anterior.

O total da Dívida Ativa, composta pelas obrigações de caráter não tributário e equivalente a 27% do total devido, registrou o montante de R\$ 39.557.326,00 e com minoração de 2% se comparada a fevereiro/2021.

As principais variações registradas no período foram a redução de 84% nas "contas a pagar não circulante", com quantia final de R\$ 1.393.740,00, em contrapartida ao aumento de 29% no subgrupo da "dívida concursal e extraconcursal", que totalizou R\$ 30.911.179,00 no mês em análise, pela transferência de parte do saldo dos empréstimos para o grupo das dívidas que serão pagas pelo Plano de Recuperação Judicial.

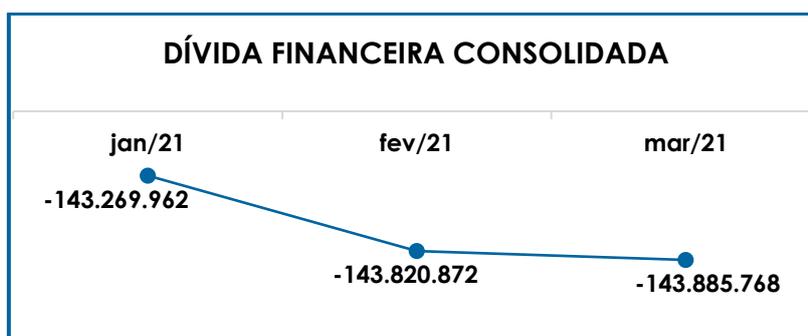
Quanto aos pagamentos das obrigações não tributárias, de forma consolidada o Grupo registrou a quitação da quantia de R\$ 7.357.994,00, abrangendo os pagamentos realizados aos fornecedores e de empréstimos e financiamentos de curto e longo prazos.

A Dívida Fiscal e Trabalhista, por sua vez, registrou as maiores variações nos acréscimos de 7% nas "obrigações trabalhistas a pagar", com o montante final de R\$ 8.699.114,00, e de menos de 1% nos "parcelamentos de tributos" com o valor total de R\$ 76.639.755,00 no encerramento do mês de março/2021, além de outras variações menores que compuseram a quantia final da Dívida Fiscal e Trabalhista de R\$ 104.328.442,00 e equivalente a 73% da Dívida Financeira Líquida total.

Os pagamentos dos débitos fiscais e trabalhistas totalizaram R\$ 2.206.647,00 e as compensações somaram R\$ 99.910,00, considerando os adiantamentos salariais, férias, 13º salário, bem como os adimplementos de salários, férias e rescisões, encargos sociais e tributos, sendo que a parcela adimplida equivaleu a 2% da Dívida fiscal e com pessoal.

Os grupos e contas que compõem a Dívida Ativa serão detalhadas no Item VIII.II – Passivo e o montante do passivo tributário será tratado no Item IX – Dívida Tributária.

Segue abaixo representação gráfica da evolução no grau de endividamento das Entidades no período de janeiro a março/2021:



Conforme demonstrado, as Recuperandas, de forma consolidada, apresentaram evolução da dívida financeira líquida sendo necessário, dessa forma, que as Empresas mantenham as estratégias aplicadas para controle dos meios operativos.

As Recuperandas devem trabalhar no intuito de reduzir o endividamento, possibilitando que ao longo dos meses seguintes revertam os seus quadros econômicos desfavoráveis e gerem disponibilidades financeiras para o cumprimento de suas obrigações.

Ademais, é certo que 65% da composição do endividamento total se refere aos valores correspondentes às dívidas tributárias,

cujos saldos não estão sujeitos à Recuperação Judicial, ou seja, são créditos extraconcursais e necessitam de um plano de ação à parte para redução dos saldos devedores.

VI.VI – DÉBITOS EM EMPRESAS LIGADAS

Ainda na esfera do endividamento, destaca-se o montante contabilizado no grupo “débitos em empresas ligadas”, o qual demonstra os valores transferidos entre as Empresas do Grupo Bem, e eventualmente para outras pessoas físicas e jurídicas relacionadas ao Grupo, por intermédio das operações de mútuo.

Nestas relações a Sociedade cedente dos numerários passa a ter um crédito a receber junto a Entidade que toma os recursos, o qual constará em seu ativo. A Empresa tomadora dos valores terá, por sua vez, uma obrigação para com a Entidade cedente, devendo registrar a quantia tomada em seu passivo, de forma que os valores a receber e a pagar se igualam, sendo esta uma operação chamada de “intercompany”.

No trimestre abordado pelo presente Relatório, as Recuperandas registravam os seguintes valores nos passivos das Empresas do Grupo Bem:

DÉBITOS EM EMPRESAS LIGADAS	jan/21	fev/21	mar/21
MÚTUA BEM SP	-25.257.530	-25.402.838	-25.732.580
MÚTUA BEM SANTOS	-1.236.093	-950.805	-1.113.305
MÚTUA PROCARE	-44.636.001	-44.830.301	-45.191.391
MÚTUA INFORMAR	-4.363.621	-4.640.411	-4.094.711
MÚTUA BIP CARE	-881.000	-695.500	-1.529.300
TOTAL	-76.374.245	-76.519.855	-77.661.286

A “PRO CARE” apresenta o maior débito de mútuo com o valor de R\$ 45.191.391,00 e equivalente a 58% do total, seguida pela “BEM SP” com o saldo de R\$ 25.732.580,00 representando 33% do montante, sendo essas as maiores devedoras dentre as Empresas em recuperação. Ainda, houve

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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

majoração de 1% no total das operações de mútuo em comparação ao mês anterior.

Como já mencionado, essas operações acontecem entre as Sociedades do Grupo Bem e entre outras Empresas relacionadas ao Grupo, como no caso da APIS HEALTH TECNOLOGIA E PARTICIPAÇÕES S.A.

Neste caso, o montante devido pela APIS não aparece nos Demonstrativos Contábeis das Recuperandas, tendo em vista que essa Sociedade não faz parte do Grupo Bem e não está elencada dentre as Entidades participantes do litisconsórcio recuperacional.

Entretanto, sendo o Grupo Bem o cedente dos valores, foi possível identificar o montante a receber desta Empresa pela análise do ativo de cada Recuperanda, sendo que os créditos contabilizados no período de janeiro a março/2021 serão demonstrados no tópico VIII.I – Ativo.

Do exposto, concluindo a abordagem sobre o Endividamento das Recuperandas, conforme mencionado anteriormente é necessário que o financiamento dos meios operativos seja revisto no intuito de controlar o endividamento total.

Por fim, ao apresentarmos todos os índices de análise contábil, concluiu-se que os indicadores de **Liquidez Imediata**, **Liquidez Geral**, **Capital de Giro Líquido** e **Grau de Endividamento** findaram o mês de março/2021 com indicadores negativos e insatisfatórios, demonstrando que as Recuperandas, de modo geral, permanecem insolventes.

Observou-se também que as Recuperandas têm obtido alguns resultados positivos que amenizaram os impactos da crise financeira, como observado na análise da **Disponibilidade Operacional** que resultou em um indicador **positivo e satisfatório**.

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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

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

VII – FATURAMENTO

O **Faturamento** consiste na soma de todas as vendas de produtos ou de serviços que uma Sociedade Empresária realiza 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.

O faturamento bruto consolidado apurado em março/2021 foi de R\$ 8.740.158,00, com redução de 3% em relação ao mês anterior. A receita com prestação de serviço auferida por cada Recuperanda está demonstrada no quadro abaixo no período de janeiro a março/2021, sendo que somente a “BEM GUANABARA” não registrou valores a título de receita operacional:

RECEITA BRUTA POR RECUPERANDA	jan/21	fev/21	mar/21
BEM SP	1.985.998	2.000.827	1.903.323
BEM BAIXADA	517.168	474.404	558.767
BIP CARE	230.992	218.498	305.272
PRO CARE	5.567.955	5.137.855	4.761.085
INFORMAR	1.393.184	1.188.677	1.211.712
TOTAL	9.695.296	9.020.261	8.740.158

Conforme análise da tabela supra, observou-se que a principal variação ocorreu na “PRO CARE” com o faturamento bruto de R\$ 4.761.085,00 e minoração de 7% (correspondente a R\$ 376.770,00) em relação ao mês de fevereiro/2021.

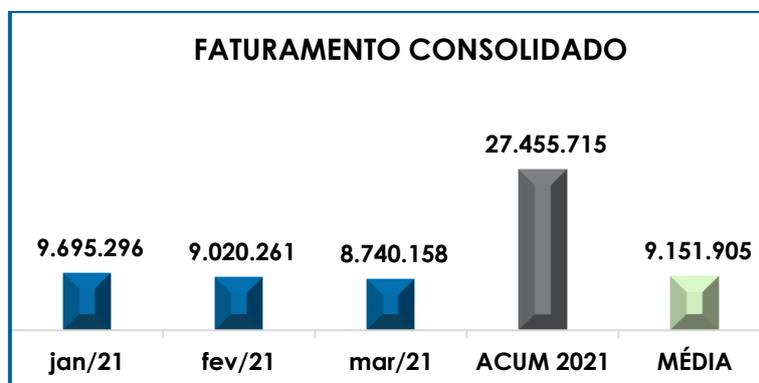
O gráfico abaixo demonstra o valor do faturamento total do Grupo, no importe de R\$ 8.740.158,00 em março/2021, com regressão correspondente a R\$ 280.103,00 se comparado ao mês anterior. O

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

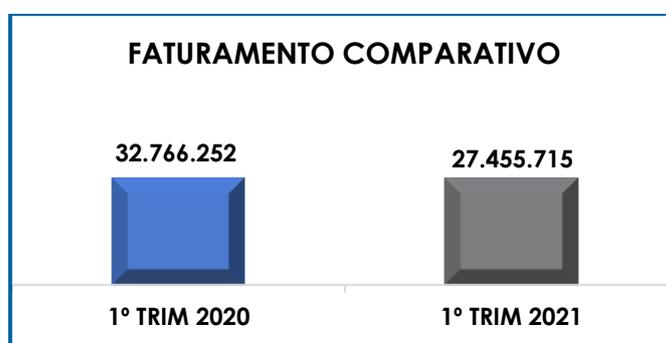
Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

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

demonstrativo aponta, ainda, o montante acumulado no trimestre corrente, que sumariza R\$ 27.455.715,00, bem como a média mensal de R\$ 9.151.905,00.



Entretanto, ao compararmos o faturamento do primeiro trimestre de 2020 com o mesmo período de 2021, foi possível observar um decréscimo de 16% no faturamento registrado em 2021, indicando que o Grupo se encontrava em uma situação mais favorável no ano anterior. Segue demonstração gráfica do comparativo realizado:



Diante desse cenário, é imprescindível que as Sociedades Empresárias mantenham as estratégias de alavancagem de faturamento, de forma que a situação econômica e comercial das Recuperandas alcance expressiva melhora, fato que, certamente, proporciona-lhes a possibilidade de buscar resultados positivos, adimplir seus compromissos e reverter a crise que ensejou a Recuperação Judicial do Grupo Bem.

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

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

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

VIII – BALANÇO PATRIMONIAL

VIII.I – ATIVO

O **Ativo** é um recurso controlado pela Sociedade Empresária, sendo resultado de eventos passados e do qual se espera que fluam benefícios econômicos futuros.

No quadro abaixo estão apresentados os saldos e as contas que compuseram o total do Ativo das Recuperandas no trimestre analisado:

ATIVO	jan/21	fev/21	mar/21
DISPONIBILIDADES	2.434.013	3.048.929	2.595.645
CAIXA	13.609	17.721	20.611
BANCO CONTA MOVIMENTO	722.255	1.331.414	873.300
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	1.698.149	1.699.794	1.701.734
CONTAS A RECEBER	23.088.370	22.165.215	21.489.143
CONTAS A RECEBER	23.088.370	22.165.215	21.489.143
OUTROS CRÉDITOS	3.101.765	3.209.530	3.125.266
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS	1.509.396	1.504.317	1.503.090
OUTROS CRÉDITOS	870.863	659.258	601.347
ADIANTAMENTOS	721.506	1.045.955	1.020.829
ATIVO CIRCULANTE	28.624.148	28.423.673	27.210.054
IMOBILIZADO LÍQUIDO	2.089.834	2.368.243	2.285.855
IMOBILIZADO	10.830.778	11.191.968	10.741.396
DEPRECIACÃO ACUMULADA	-9.458.666	-9.503.638	-9.097.647
LEASING	12.966.641	12.966.641	7.958.904
DEPRECIACÕES LEASING	-12.248.918	-12.286.727	-7.316.798
INTANGÍVEL LÍQUIDO	2.235.335	2.157.013	2.151.228
INTANGÍVEL	4.458.442	4.458.442	4.458.442
AMORTIZAÇÃO ACUMULADA	-2.223.107	-2.301.429	-2.307.214
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	99.305.358	99.376.169	100.511.936
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	14.765.994	14.765.994	14.766.084
CRÉDITOS EM EMPRESAS LIGADAS	76.443.285	76.588.895	77.724.573
CRÉDITO TRIBUTÁRIO	8.096.079	8.021.279	8.021.279
INVESTIMENTOS	12.153.000	12.153.000	12.153.000
PARTICIPAÇÕES PERMANENTES EM SOCIEDADES	12.153.000	12.153.000	12.153.000
ATIVO NÃO CIRCULANTE	115.783.528	116.054.425	117.102.020
TOTAL	144.407.676	144.478.098	144.312.073

De modo geral, observou-se uma redução no **Ativo** em menos de 1% se comparado ao mês anterior, decorrente de diversas

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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

variações nos grupos e contas, totalizando **R\$ 144.312.073,00**. Em seguida apresentamos a análise detalhada das rubricas e suas variações.

- **Ativo circulante:** os ativos realizáveis a curto prazo somaram R\$ 27.210.054,00 e representavam 19% do Ativo total do Grupo Bem.
- **Disponibilidades:** correspondem aos recursos financeiros que se encontram à disposição imediata das Recuperandas para o pagamento de suas obrigações a curto prazo.

No mês de março/2021 o grupo era composto pelos subgrupos “caixa” com saldo de R\$ 20.611,00, “banco conta movimento” com o valor de R\$ 873.300,00 e “aplicações financeiras” na monta de R\$ 1.701.734,00, totalizando o montante de R\$ 2.595.645,00 e redução equivalente a 15% em relação a fevereiro/2021.

A retração no saldo do grupo deu-se, principalmente, pela minoração no saldo do grupo “banco conta movimento” nas Recuperandas “BEM SP”, “BIP CARE” e “PRO CARE”, pelos pagamentos realizados no período terem superado os recebimentos.

Ademais, o Grupo esclareceu que tem por hábito tratar os saldos em caixa e bancos das Recuperandas como um “caixa único/geral”, controlando um saldo consolidado a título de “disponibilidades” e realizando as movimentações entre as Empresas conforme as necessidades financeiras de cada uma, ou por eventual planejamento financeiro, utilizando as contas de mútuo para realizar essas transações.

- **Contas a receber:** o grupo das contas a receber registra as vendas de serviços a prazo, estando composto em março/2021 pelo montante consolidado de R\$ 21.489.143,00. Na sequência tem-se o quadro demonstrativo

com todos os valores que compuseram o saldo a receber de clientes no período de janeiro a março/2021:

CONTAS A RECEBER	jan/21	fev/21	mar/21
CONTAS A RECEBER	8.430.296	7.195.260	7.292.523
(-) PROVISÃO P/ DEVEDORES DUVIDOSOS	-38.480	-38.480	-38.480
PROVISÃO CONTAS RECEBER (MEDIÇÕES A FAT)	14.696.554	15.008.435	14.235.100
TOTAL	23.088.370	22.165.215	21.489.143

No mês analisado houve decréscimo de 3% nos valores a receber, tendo em vista que a redução ocorrida na rubrica "provisão de contas a receber (medições a faturar)" superou o aumento das "contas a receber", além da queda nas receitas no mês em análise.

➤ **Outros créditos:** o grupo outros créditos consolida os valores que não se classificam como "contas a receber" de vendas a prazo, mas fazem parte dos bens e direitos que o Grupo Bem possui a realizar no curto prazo. Os outros créditos estavam compostos pelas seguintes contas:

a) Créditos tributários: é o subgrupo que totaliza os impostos que poderão ser recuperados ao abatê-los dos tributos apurados sobre as vendas, sobre Notas Fiscais de serviços tomados ou sobre o faturamento. Segue abaixo a composição do grupo que totalizou R\$ 1.503.090,00 em março/2021, com involução inferior a 1% em relação ao mês anterior:

CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS	jan/21	fev/21	mar/21
PIS A RECUPERAR	6.167	6.167	6.167
COFINS A RECUPERAR	18.375	18.375	18.375
CSLL A RECUPERAR	9.087	19.709	26.847
IRRF A RECUPERAR	14.575	30.117	40.754
INSS A RECUPERAR	117.556	86.313	67.311
SALDO NEGATIVO DE IRPJ	860.623	860.623	860.623
SALDO NEGATIVO DE CSLL	476.549	476.549	476.549
IRRF A COMPENSAR	678	678	678
CSRF A COMPENSAR	5.786	5.786	5.786
TOTAL	1.509.396	1.504.317	1.503.090

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

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

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

As variações ocorridas no período foram os aumentos nas rubricas “CSLL a recuperar” (R\$ 7.138,00) e “IRRF a recuperar” (R\$ 10.637,00), em contrapartida a redução do “INSS a recuperar” (R\$ 19.002,00), verificando-se, dessa forma, que o montante desse grupo de contas regrediu R\$ 1.227,00. Ademais é sabido que a “PRO CARE” é a Entidade com maior saldo de créditos a recuperar com o valor de R\$ 788.609,00.

Sobre as compensações realizadas no período, com exceção das Recuperandas “BEM BAIXADA” e “BEM GUANABARA”, as demais Empresas realizaram a compensação de parte dos créditos de “PIS, COFINS e INSS a recuperar”, no valor total de R\$ 59.518,00, conforme verificado pelos Demonstrativos Contábeis.

b) Outros créditos: o grupo era composto pelas rubricas “despesas antecipadas” de R\$ 413.478,00, “consórcio cartão de crédito” no valor de R\$ 99.544,00 e “recebimentos retidos (banco do brasil)” na quantia de R\$ 88.325,00, totalizando R\$ 601.347,00 e com minoração de 9% em relação ao mês de fevereiro/2021.

A principal variação se deu no subgrupo “despesas antecipadas” com decréscimo de 22% e equivalente a R\$ 118.143,00, em decorrência da baixa de parte do saldo antecipado e relacionado às Notas Fiscais de manutenção de software na “INFORMAR”.

c) Adiantamentos: este subgrupo registra os valores adiantados aos colaboradores referentes a salário, férias, gratificação natalina, eventuais despesas e outros, além dos valores pagos antecipadamente aos fornecedores nas transações comerciais das Entidades.

O grupo registrou minoração de 2% e totalizou R\$ 1.020.829,00 ao final do mês de março/2021, sendo que 83% deste valor se referia aos “adiantamentos a fornecedores” no valor líquido de R\$ 842.645,00.

Ademais, a Recuperanda "PRO CARE" possuía o maior saldo de "adiantamentos a fornecedores" com a quantia de R\$ 707.018,00, e a maior variação no período também foi registrada nesta Empresa com aumento de R\$ 116.876,00 de valores antecipados aos fornecedores e pendente de baixa pelo recebimento de produtos e serviços adquiridos.

A seguir o quadro demonstrativo de todas as contas que compuseram os adiantamentos no período de janeiro a março/2021:

ADIANTAMENTOS	jan/21	fev/21	mar/21
ADIANTAMENTO DE 13 SALÁRIO	11.582	60.819	138.045
ADIANTAMENTO DE FÉRIAS	55.922	84.934	9.384
ADIANTAMENTOS A FUNCIONÁRIOS	0	610	56
ADIANTAMENTO - VALE REFEIÇÃO	37.761	12.959	12.259
ADIANTAMENTO - VALE TRANSPORTE	42.946	53.505	0
ADIANTAMENTO - VALE ALIMENTAÇÃO	320	320	0
ADIANTAMENTO - ASSISTÊNCIA MÉDICA	18.273	18.003	18.439
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	874.274	1.082.969	1.183.925
ACOMP - ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	-319.573	-268.164	-341.279
TOTAL	721.506	1.045.955	1.020.829

- **Ativo não circulante:** o ativo realizável a longo prazo somava R\$ 117.102.020,00 e representava 81% do Ativo total do Grupo Bem. Em março/2021, o ativo não circulante das Devedoras estava composto pelos seguintes subgrupos e contas:

- **Imobilizado:** o subgrupo consolidava os valores dos bens móveis e imóveis de todas as Recuperandas, bem como as depreciações acumuladas até o mês 03/2021, além dos bens que se encontravam temporariamente locados pelo Grupo por intermédio dos contratos de "leasing".

Nas operações de "leasing" a Empresa contratante aluga um bem por um determinado período visando sua utilização e não sua propriedade, ainda que a sua aquisição seja ofertada ao final da operação. Assim, o "leasing" ou arrendamento mercantil cede a posse e utilização de um

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

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

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

bem mediante o pagamento de um valor predefinido, mas sem transferir a propriedade do bem ao Contratante.

A composição do imobilizado era de R\$ 2.285.855,00 no mês analisado, com involução de 3% em relação ao mês anterior pelo ajuste realizado no total dos “veículos”, próprios e em *leasing*, nas Entidades “BEM SP”, “BEM BAIXADA” e “BEM GUANABARA”. Além disso, houve o lançamento da depreciação mensal dos bens, conforme demonstrado na tabela a seguir:

IMOBILIZADO	jan/21	fev/21	mar/21
IMOBILIZADO	10.830.778	11.191.968	10.741.396
BENFEITORIA EM IMÓVEL DE TERCEIROS	3.407.876	3.407.876	3.407.876
EQUIPAMENTOS DE INFORMÁTICA	1.614.017	1.614.017	1.614.017
EQUIPAMENTO MÉDICO	2.578.385	2.578.385	2.578.385
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	946.481	946.481	946.481
VEÍCULOS	2.284.018	2.645.208	2.194.637
DEPRECIÇÃO ACUMULADA	-9.458.666	-9.503.638	-9.097.647
DEPREC ACUM BENFEITORIA IMÓVEL DE TERC	-3.362.045	-3.363.817	-3.365.589
DEPREC ACUM - EQUIPTOS DE INFORMÁTICA	-1.464.570	-1.471.747	-1.478.923
DEPREC ACUM - EQUIPAMENTOS MÉDICOS	-2.487.098	-2.489.302	-2.491.506
DEPREC ACUM - MÓVEIS E UTENSÍLIOS	-824.265	-828.673	-833.051
DEPREC ACUM - VEÍCULOS	-1.320.688	-1.350.100	-928.578
LEASING	12.966.641	12.966.641	7.958.904
EQUIPAMENTOS DE INFORMÁTICA	1.352.184	1.352.184	1.352.184
VEÍCULOS	11.607.086	11.607.086	6.599.349
TELEFONIA	7.370	7.370	7.370
DEPRECIÇÃO LEASING	-12.248.918	-12.286.727	-7.316.798
DEPRE EQUIP. DE INFORMÁTICA LEASING	-790.889	-813.341	-835.793
DEPRE. VEÍCULOS LEASING	-11.450.658	-11.466.015	-6.473.635
DEPRE. TELEFONIA LEASING	-7.370	-7.370	-7.370
TOTAL	2.089.834	2.368.243	2.285.855

Ainda sobre o ajuste no imobilizado, conforme indicado no Relatório Mensal anterior, o Grupo havia indicado a necessidade de equalização dos ativos em vista das diferenças identificadas nas frotas de algumas Companhias, no e-mail enviado em 16/03/2021.

Assim, no mês de março/2021 as Recuperandas procederam a baixa de parte dos veículos, próprios e em *leasing*, bem como a

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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

depreciação acumulada referente aos bens eliminados, ensejando a redução total na frota de R\$ 44.406,00, já consideradas as depreciações.

Em complemento, segue a composição dos ativos imobilizados líquidos de cada Recuperanda, após os ajustes mencionados e a apropriação das parcelas mensais de depreciação no período analisado:

IMOBILIZADO LÍQUIDO	jan/21	fev/21	mar/21
BEM SP	1.063.381	1.390.991	1.357.783
BEM BAIXADA	156.428	141.071	125.714
BEM GUANABARA	45.847	44.951	44.056
PRO CARE	785.499	753.776	722.075
INFORMAR	38.679	37.453	36.227
TOTAL	2.089.834	2.368.243	2.285.855

➤ **Intangível:** os bens intangíveis correspondem às propriedades imateriais de uma Sociedade Empresária, as quais não existem fisicamente como é o caso de marcas, patentes, licenças, direitos autorais, softwares, desenvolvimento de tecnologia, receitas, fórmulas, carteira de clientes, recursos humanos, know-how, entre outros.

Esse grupo era composto pelas contas “marcas e patentes”, “direitos e uso de softwares” e “intangível em desenvolvimento”, bem como a amortização acumulada até março/2021. Houve minoração de menos de 1% no valor total do grupo de R\$ 2.151.228,00, devido a contabilização da amortização mensal na quantia consolidada de R\$ 5.785,00. No período de janeiro a março/2021 o “intangível” estava composto pelos seguintes valores:

INTANGÍVEL	jan/21	fev/21	mar/21
INTANGÍVEL	4.458.442	4.458.442	4.458.442
MARCAS E PATENTES	3.092	3.092	3.092
DIREITOS E USO DE SOFTWARE	2.346.674	2.346.674	2.346.674
INTANGÍVEL EM DESENVOLVIMENTO	2.108.676	2.108.676	2.108.676
AMORTIZAÇÃO ACUMULADA	-2.223.107	-2.301.429	-2.307.214
AMORT ACUM - MARCAS E PATENTES	-3.092	-3.092	-3.092
AMORT ACUM - DIREITO DE USO SOFTWARE	-2.220.015	-2.298.337	-2.304.122
TOTAL	2.235.335	2.157.013	2.151.228

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

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

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

➤ **Realizável a longo prazo:** o grupo dos ativos realizáveis a longo prazo concentrava o maior valor registrado no ativo não circulante do Grupo Bem, contabilizando o saldo de R\$ 100.511.936,00 e com majoração de 1% em relação ao mês anterior. Seguem os detalhes dos subgrupos que compuseram o realizável a longo prazo em março/2021:

a) Realizável a longo prazo: o subgrupo totalizou R\$ 14.766.084,00 e abrangia as contas “empréstimos a sócios” de R\$ 6.712.409,00 e “depósitos judiciais” de R\$ 8.053.676,00, sendo que esta última registrou acréscimo de R\$ 90,00 em relação ao mês anterior.

Ademais, destaca-se o montante contabilizado a título de “empréstimos a sócios” de R\$ 6.712.409,00, está integralmente contabilizado na Recuperanda “PRO CARE”. Assim como no caso dos “créditos em empresas ligadas” tratado no tópico a seguir, foi solicitado às Recuperandas que apresentassem os Contratos que regulam os empréstimos quanto a forma de recebimento dos valores e o prazo para devolução.

Do exposto, o Grupo apresentou uma Declaração de Responsabilidade em nome do Sócio Sérgio Cabernite, na qual este reconhece a dívida no valor de R\$ 6.712.409,00 referentes aos valores tomados junto a Recuperanda “PRO CARE” no período de janeiro/2012 a outubro/2020. O acordo firmado determina que o pagamento se inicie após o período de carência de 3 anos e que se complete no tempo total de 15 anos, sendo que a distribuição dos lucros a que teria direito por sua participação no quadro societário da Empresa será utilizado para abatimento da dívida até sua quitação.

b) Créditos em empresas ligadas: este é o subgrupo que concentra o maior valor realizável a longo prazo e registra as quantias emprestadas entre as Recuperandas do Grupo Bem e entre outras Sociedades Empresárias ligadas ao Grupo.

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

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

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

Conforme mencionado no tópico VI.VI – Débitos em Empresas Ligadas, a Sociedade cedente dos numerários passa a ter um crédito a receber junto a Entidade que toma os recursos e a Empresa tomadora dos valores terá, por sua vez, uma obrigação para com a Entidade cedente, devendo registrar a quantia tomada em seu passivo, de forma que os valores a receber e a pagar se igualem.

Nas transações entre as Recuperandas, esta operação é tratada como “intercompany”, onde o crédito contabilizado nas Empresas cedentes possui o mesmo valor das obrigações contabilizadas na tomadoras.

Ainda, nesta condição, conforme disposto no CPC 36 sobre os procedimentos para consolidação das Demonstrações Contábeis de Entidades do mesmo grupo, é possível eliminar dos demonstrativos os ativos e passivos que se relacionam e que resultam destas transações entre Empresas do mesmo grupo, de modo a evitar que o patrimônio consolidado seja superestimado por estas transações que não implicam em variações patrimoniais efetivas.

Em março/2021 os créditos somavam R\$ 77.724.573,00, e com acréscimo de 1% em relação ao mês anterior. Segue a composição do subgrupo no trimestre analisado:

CRÉDITOS EM EMPRESAS LIGADAS	jan/21	fev/21	mar/21
MÚTUO BEM SP	44.628.001	44.822.301	45.183.391
MÚTUO BEM GUANABARA	20.683.558	20.691.058	20.700.215
MÚTUO BEM BAIXADA	911.756	582.746	636.323
MÚTUO PRO CARE	5.317.766	5.379.786	5.438.586
MÚTUO INFORMAR	1.384.794	1.383.894	1.383.894
EMPRÉSTIMOS APIS	69.040	69.040	63.287
MÚTUO BIP CARE	3.448.370	3.660.070	4.318.877
TOTAL	76.443.285	76.588.895	77.724.573

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

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

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

As principais variações observadas no mês analisado foram os aumentos nas contas “mútuo BEM SP” e “mútuo BIP CARE”, dentre outras variações menores, contribuindo para a majoração do total de créditos no período.

Sobre o mútuo com a Empresa BANDEIRANTE, os valores de R\$ 1.970.865,00 e R\$ 58.722,00 contabilizados como créditos a receber pelas Recuperandas “BEM SP” e “BEM GUANABARA”, respectivamente, foram integralmente baixados como “despesas indedutíveis” no encerramento do exercício em dezembro/2020, enquanto a monta de R\$ 500,00 foi baixada como “juros e encargos financeiros” na “PRO CARE”.

Conforme manifestado no e-mail enviado em 06/01/2021 e reiterado pelos Gestores e Advogados na Reunião Periódica realizada na mesma data, o Grupo informou que faria a eliminação dos valores a receber da BANDEIRANTE quando do encerramento dos Demonstrativos Contábeis de dezembro/2020, justificando o ato pela impossibilidade de realização do crédito em virtude da referida Empresa encontrar-se inativa há alguns anos.

Considerando o cenário indiscutível de necessidade de recursos financeiros vivido pelas Sociedades em recuperação judicial, somado ao fato da Empresa BANDEIRANTE pertencer ao Sócio Luiz Carlos Cabernite e encontrar-se em situação cadastral “ativa”, conforme consulta a Receita Federal do Brasil, a disposição da substancial quantia foi novamente abordada em questionamento complementar no intuito de acrescentar esclarecimentos às medidas tomadas pelo Grupo Bem.

O questionário complementar foi encaminhado em 19/02/2021 e na resposta enviada em 16/03/2021 os esclarecimentos adicionais sobre a eliminação do mútuo com a Empresa BANDEIRANTE restaram pendentes. Em nova abordagem no dia 23/04/2021, o Grupo não apresentou resposta.

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

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

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

Ademais, houve a compensação da quantia de R\$ 5.753,00 no crédito contabilizado na rubrica "empréstimos APIS", pelo encontro de contas realizado no passivo da "PRO CARE" e a consequente baixa do valor referente ao serviço contratado pela Recuperanda junto a APIS.

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 as dívidas que poderão ter o prazo de quitação em até um ano após o encerramento das demonstrações contábeis ou após um ano, sendo divididas assim em exigíveis a curto e longo prazos respectivamente.

No quadro abaixo estão apresentados as contas e os saldos que compuseram o total do Passivo das Recuperandas no período de janeiro a março/2021:

PASSIVO	jan/21	fev/21	mar/21
CONTAS A PAGAR	-3.755.088	-4.191.861	-3.567.825
FORNECEDORES	-3.559.693	-4.035.296	-3.472.152
OUTRAS CONTAS	-195.395	-156.565	-95.673
ADIANTAMENTO DE CLIENTES	-3.828	-5.881	-16.380
ADIANTAMENTO DE CLIENTES	-3.828	-5.881	-16.380
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A PAGAR	-6.925.538	-6.408.233	-6.263.847
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A PAGAR	-6.925.538	-6.408.233	-6.263.847
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES	-15.932.201	-16.403.491	-16.225.249
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES	-15.932.201	-16.403.491	-16.225.249
PARCELAMENTOS	-1.095.128	-1.116.371	-1.117.284
PARCELAMENTOS FEDERAIS	-901.895	-911.703	-911.920
PARCELAMENTOS MUNICIPAL	-193.233	-204.667	-205.364
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS A PAGAR	-11.575.453	-8.152.086	-8.699.114
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS A PAGAR	-11.575.453	-8.152.086	-8.699.114
PASSIVO CIRCULANTE	-39.287.236	-36.277.923	-35.889.697
CONTAS A PAGAR NÃO CIRCULANTE	-8.674.935	-8.744.617	-1.393.740
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	-8.674.935	-8.744.617	-1.393.740
PARCELAMENTOS TRIBUTOS	-72.921.192	-76.303.571	-76.639.755
FEDERAL	-4.506.012	-4.379.083	-4.306.315
PARCELAMENTOS MUNICIPAL	-605.270	-586.878	-571.797
DÍVIDA ATIVA	-67.809.910	-71.337.610	-71.761.643
PROVISÕES	-5.236.929	-1.647.041	-1.647.041
PROVISÕES PARA CONTINGÊNCIA	-5.236.929	-1.647.041	-1.647.041

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

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

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

DÉBITOS EM EMPRESAS LIGADAS	-76.374.245	-76.519.855	-77.661.286
DÉBITOS EM EMPRESAS LIGADAS	-76.374.245	-76.519.855	-77.661.286
DÍVIDA CONCURSAL E EXTRACONCURSAL	-19.583.683	-23.896.649	-30.911.179
CONCURSAL	-19.583.683	-23.896.649	-30.911.179
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-182.790.983	-187.111.733	-188.253.001
CAPITAL SOCIAL	-32.776.156	-32.776.156	-32.776.156
LUCRO E PREJUÍZOS ACUMULADOS	109.740.528	109.740.528	109.740.528
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	76.964.371	76.964.371	76.964.371
TOTAL	-145.113.848	-146.425.285	-147.178.327

De modo geral, houve aumento no **Passivo** consolidado em 1% e saldo final de **R\$ 147.178.327,00**. A seguir apresentamos a análise detalhada dos grupos e contas do Passivo e suas variações.

- **Passivo circulante:** o passivo exigível a curto prazo totalizou R\$ 35.889.697,00 em março/2021, com decréscimo de 1% e representando 24% do Passivo total do Grupo.
- **Contas a pagar:** o subgrupo das contas a pagar somava R\$ 3.567.825,00 e abrangia as rubricas “fornecedores” de R\$ 3.472.152,00 e “outras contas” no valor de R\$ 95.673,00.

Do total devido aos fornecedores, R\$ 2.580.231,00 estavam registrados na Entidade “PRO CARE”, equivalente a 74% do total e com majoração de 7% em relação ao mês anterior pelo lançamento de novos valores a pagar.

Em todas as Sociedades Empresárias foram registrados pagamentos, bem como o lançamento de novos serviços e produtos adquiridos no mês de março/2021.

O subgrupo “outras contas”, por sua vez, registrava os demais pagamentos não relacionados a fornecedores, como por exemplo “assinatura de sites” e “locação de imóvel”, tendo ocorrido uma redução de 39% em relação ao mês de fevereiro/2021, em decorrência dos estornos de provisões lançados na “BEM SP” e pelas baixas realizadas na “PRO CARE”.

➤ **Adiantamento de clientes:** houve aumento de mais de 100% e montante final de R\$ 16.380,00, integralmente registrado na conta de mesmo nome. Do valor total consolidado, 47% correspondiam ao saldo de R\$ 7.671,00 de adiantamentos contabilizados na “BEM SP”, o qual registrou acréscimo superior a 100% se comparado a fevereiro/2021, pelos novos valores recebidos antecipadamente de clientes.

➤ **Empréstimos e financiamentos a pagar:** este grupo somava os valores devidos, referentes aos contratos de empréstimos e financiamentos realizados com Instituições Financeiras e com início do prazo de pagamento em até um ano após o encerramento das Demonstrações Contábeis.

No mês analisado houve minoração de 2% em comparação ao mês anterior, perfazendo o montante de R\$ 6.263.847,00, no grupo de contas mencionado, sendo que a principal variação ocorreu na “PRO CARE” em vista do pagamento e estornos terem superado o reconhecimento de juros e os valores transferidos do passivo não circulante.

➤ **Impostos, taxas e contribuições:** o grupo é composto pelas contas que registraram os valores dos tributos apurados até o mês de março/2021 sobre o faturamento, retidos sobre os serviços tomados e outros. Houve redução de 1% no saldo que alcançou a monta de R\$ 16.225.249,00, sendo que a composição deste grupo e suas variações serão abordadas com detalhes no tópico IX – Dívida Tributária.

➤ **Parcelamentos:** os parcelamentos federais e municipais a curto prazo, integralmente registrados na “INFORMAR”, registraram variações em relação ao mês de fevereiro/2021 pela atualização de multa e juros realizada mensalmente.

Com as alterações mencionadas, o subgrupo dos “parcelamentos” exigíveis a curto prazo alcançou a monta de R\$ 1.117.284,00,

sendo R\$ 911.920,00 referente aos acordos federais e R\$ 205.364,00 aos municipais.

➤ **Obrigações trabalhistas a pagar:** com saldo total de R\$ 8.699.114,00, as obrigações trabalhistas abrangiam os valores devidos a título de salários, benefícios, encargos sociais e provisões.

Desconsiderando os encargos sociais, que serão abordados no tópico IX – Dívida Tributária, e a conta “trabalhista – RJ” que será abordada no item VIII.III – Passivo Concursal, os salários, as provisões trabalhistas e os demais valores devidos aos colaboradores e ex-funcionários do Grupo sumarizam R\$ 4.665.445,00 e registraram aumento de 2% em relação ao mês anterior.

Segue abaixo a composição das contas abordadas neste tópico no período de janeiro a março/2021, desconsiderando os encargos de INSS e FGTS, o Imposto de Renda retido sobre a Folha de Pagamento e o passivo concursal trabalhista:

OBRIÇÃOES TRABALHISTAS A PAGAR	jan/21	fev/21	mar/21
SALÁRIOS	-1.138.547	-1.180.550	-1.131.307
CONTRIB. SINDICAL E ASSIST. A RECOLHER	-711	-735	-712
PENSÃO ALIMENTÍCIA A PAGAR	-6.807	-7.450	-13.077
EMPRÉSTIMOS CONSIGNADOS	-40.257	-45.157	-38.712
PROVISÃO DE FÉRIAS	-2.011.781	-2.016.513	-1.979.357
INSS S/ PROVISÃO DE FÉRIAS	-513.698	-505.748	-499.301
FGTS S/ PROVISÃO DE FÉRIAS	-160.873	-161.245	-158.267
PROVISÃO DE 13º SALÁRIO	-134.601	-269.181	-391.905
INSS S/ PROVISÃO DE 13º SALÁRIO	-31.861	-63.283	-92.426
FGTS S/ PROVISÃO DE 13º SALÁRIO	-10.761	-21.523	-31.358
LÍQUIDO DE RESCISÃO	-294.605	-323.831	-329.024
TOTAL	-4.344.502	-4.595.215	-4.665.445

Ademais, no mês analisado verificou-se o pagamento dos salários, férias e rescisões na quantia consolidada de R\$ 1.422.892,00.

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

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

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

- **Passivo não circulante:** o passivo exigível a longo prazo totalizou R\$ 188.253.001,00 em março/2021 e registrou majoração de 1% se comparado ao mês anterior.
- **Contas a pagar não circulante:** o grupo com montante de R\$ 1.393.740,00 consolidava os débitos registrados nas contas “empréstimos e financiamentos bancários” de R\$ 16.348.576,00, “(-) encargos financeiros a transcorrer” com saldo devedor (reduzidor da conta “empréstimos e financiamentos bancários”) de R\$ 2.536.235,00, “leasing” de R\$ 288.972,00 e “empréstimo concursal RJ” na quantia positiva de R\$ 12.707.573,00.

As movimentações observadas no período ocorreram nas Entidades “BEM SP” e “PRO CARE”, havendo registro de pagamentos, reconhecimento dos encargos financeiros transcorridos no período e de transferências de parte do saldo devido para o passivo circulante.

- **Parcelamentos de tributos:** o grupo elenca todos os parcelamentos tributários federais, municipais e os inscritos em Dívida Ativa, e que serão pagos em um período superior a um ano após o encerramento das Demonstrações Contábeis.

Em março/2021 o montante devido era de R\$ 76.639.755,00, com acréscimo de menos de 1% em relação ao mês anterior, em razão de atualização de juros e correção monetária dos débitos inscritos em dívida ativa, pelos pagamentos e pela transferência de parte do saldo a pagar para o passivo circulante, sendo que a integralidade das movimentações ocorreu na “INFORMAR”.

- **Débitos em empresas ligadas:** o grupo registra as operações de mútuos entre as Sociedades do Grupo Bem, consolidando a contrapartida do grupo “créditos em empresas ligadas” contabilizado no ativo não circulante das Recuperandas.

DÉBITOS EM EMPRESAS LIGADAS	jan/21	fev/21	mar/21
MÚTUO BEM SP	-25.257.530	-25.402.838	-25.732.580
MÚTUO BEM SANTOS	-1.236.093	-950.805	-1.113.305
MÚTUO PROCARE	-44.636.001	-44.830.301	-45.191.391
MÚTUO INFORMAR	-4.363.621	-4.640.411	-4.094.711
MÚTUO BIP CARE	-881.000	-695.500	-1.529.300
TOTAL	-76.374.245	-76.519.855	-77.661.286

O valor total das operações de mútuos no mês de março/2021 era de R\$ 77.661.286,00, com acréscimo de 1% em relação ao mês anterior, sendo que as variações mais substanciais foram registradas nas contas "mútuo INFORMAR" e "mútuo BIP CARE".

Conforme mencionado no tópico VIII.I – Ativo, as transações entre as Recuperandas são tratadas como "intercompany", onde o crédito contabilizado nas Empresas cedentes possui o mesmo valor das obrigações contabilizadas nas tomadoras.

Ainda, nesta condição, é possível eliminar dos demonstrativos os ativos e passivos que se relacionam e que resultam destas transações entre Empresas do mesmo grupo, de modo a evitar que o patrimônio consolidado seja superestimado por estas transações que não implicam em variações patrimoniais efetivas, conforme disposto no CPC 36 sobre os procedimentos para consolidação das Demonstrações Contábeis de Entidades do mesmo grupo.

Portanto, a diferença entre o montante dos "créditos em empresas ligadas", contabilizados no ativo e os "débitos em empresas ligadas" registrados no passivo, se refere a quantia de R\$ 63.287,00 emprestada a Empresa "APIS", que por não fazer parte do polo ativo da recuperação judicial não consta no rol dos débitos acima demonstrados.

➤ **Dívida Concursal e Extraconcursal:** este subgrupo do passivo não circulante foi criado em dezembro/2020, recebendo os saldos devidos a título

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

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

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

de “fornecedores” e “empréstimos” no decurso da recuperação judicial das Empresas do Grupo Bem.

Em março/2021, houve aumento superior a 100% na conta “empréstimos”, tendo em vista as transferências de saldos realizadas nas Recuperandas “BEM SP” e “PRO CARE”, totalizando o passivo concursal de R\$ 30.911.179,00 e distribuído da seguinte forma:

PASSIVO CONCURSAL CONSOLIDADO	jan/21	fev/21	mar/21
FORNECEDORES	-13.391.398	-13.489.313	-13.489.313
EMPRÉSTIMOS	-6.192.285	-6.192.285	-13.206.815
TRABALHISTAS	0	-4.215.051	-4.215.051
TOTAL	-19.583.683	-23.896.649	-30.911.179

Por último, destaca-se que a diferença entre o **Ativo** de **R\$ 144.312.073,00** e o **Passivo** de **R\$ 147.178.327,00**, refere-se ao prejuízo contábil de R\$ -2.866.254,00 acumulado na Demonstração do Resultado do Exercício nos meses de janeiro a março/2021, o qual será transportado para o Patrimônio Líquido ao final do exercício social quando houver o encerramento dos demonstrativos contábeis, resultando no equilíbrio patrimonial obrigatório.

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

VIII.III – PASSIVO CONCURSAL

Conforme o 2º Edital de Credores publicado em 22/01/2021, e habilitações e impugnações julgadas até o presente momento nos autos do Processo nº 1035775-55.2020.8.26.0100, bem como seus apensos e dependentes, a relação de credores sujeitos aos efeitos da Recuperação Judicial apresenta a seguinte composição em 18/05/2021:

RESUMO CREDORES SUJEITOS AOS EFEITOS DA RECUPERAÇÃO JUDICIAL - CONSOLIDADO			
CLASSES	QUANT. CRED.	VALOR	% PART. CLASSE
I	553	4.215.050,75	13%
São Paulo Rua Robert Bosch, 544, 8º andar CEP 01141-010 F. 11 3258-7363	Campinas Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar CEP 13073-300 F. 19 3256-2006	Curitiba Rua da Glória, 314, conjunto 21 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571	

II	0	0,00	0%
III	174	23.670.685,07	75%
IV	133	3.474.568,31	11%
TOTAL	860	31.360.304,13	100%

Conforme mencionado no tópico VIII.II – Passivo, nos Demonstrativos Contábeis de dezembro/2020 observou-se a transferência de parte dos saldos devidos aos fornecedores e instituições financeiras para um grupo específico no passivo não circulante intitulado “dívida concursal e extraconcursal”, sumarizando a monta de R\$ 19.583.683,00 no mês 12/2020.

Em fevereiro/2021, uma nova conta foi incluída no subgrupo e elevou o montante para R\$ 23.896.649,00, em virtude da transferência dos valores devidos aos credores trabalhistas de cada Recuperanda.

Outrossim, em março/2021 um novo valor foi abrangido pelo subgrupo dos créditos concursais, majorando o total a pagar pelo Plano de Recuperação Judicial para R\$ 30.911.179,00, como resultado da transferência realizada na rubrica “empréstimos”.

Sobre a diferença de R\$ 449.125,08 observada entre a quantia total apurada no quadro dos credores sujeitos aos efeitos da recuperação e a monta contabilizada no subgrupo “dívida concursal e extraconcursal”, o assunto será abordado em questionamento complementar.

IX – DÍVIDA TRIBUTÁRIA

A **Dívida Tributária** representa o conjunto de débitos, não pagos espontaneamente, de pessoas jurídicas com os órgãos públicos (Receita Federal, Caixa Econômica Federal, Previdência Social etc.). No período de janeiro a março/2021 o débito tributário das Recuperandas era de **R\$ 98.659.169,00** e estava composto pelos seguintes valores:

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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

DÍVIDA TRIBUTÁRIA	jan/21	fev/21	mar/21
ENCARGOS E CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS A PAGAR	-7.230.951	-4.200.085	-4.676.882
INSS A RECOLHER	-5.910.499	-2.820.640	-3.226.843
FGTS A RECOLHER	-686.692	-694.276	-704.728
IRRF S/ FOLHA A RECOLHER	-633.761	-685.168	-745.311
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES RETIDOS A PAGAR	-1.456.816	-1.456.210	-1.420.082
IRRF S/ RETENÇÃO DE SERVIÇOS	-406.589	-405.489	-401.541
INSS S/ RETENÇÃO DE SERVIÇOS	-101.472	-103.434	-105.982
ISS S/ RETENÇÃO DE SERVIÇOS	-233.687	-235.100	-199.166
PIS/COFINS/CSLL TERCEIROS	-715.068	-712.188	-713.393
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	-14.475.384	-14.947.281	-14.805.167
PIS A RECOLHER	-975.407	-1.018.557	-1.082.391
COFINS A RECOLHER	-4.554.206	-4.753.284	-5.036.595
ISS A RECOLHER	-3.376.146	-3.488.145	-3.290.657
IRPJ A RECOLHER	-18.225	-18.225	-18.225
CSLL A RECOLHER	-6.537	-6.537	-6.537
IRPJ DIFERIDO	-3.466.549	-3.540.114	-3.357.704
CSLL DIFERIDO	-1.247.958	-1.274.441	-1.208.774
PIS S/ RECEITAS A FATURAR	-95.528	-97.555	-92.528
COFINS S/ RECEITAS A FATURAR	-440.897	-450.253	-427.053
ISS S/ RECEITAS A FATURAR	-293.931	-300.169	-284.702
IMPOSTOS - PARCELAMENTO	-1.095.128	-1.116.371	-1.117.284
PARCELAMENTOS FEDERAIS	-901.895	-911.703	-911.920
PARCELAMENTOS MUNICIPAL	-193.233	-204.667	-205.364
DÍVIDA TRIBUTÁRIA - CIRCULANTE	-24.258.280	-21.719.947	-22.019.414
FEDERAL	-4.506.012	-4.379.083	-4.306.315
PARCELAMENTOS MUNICIPAIS	-605.270	-586.878	-571.797
DÍVIDA ATIVA	-67.809.910	-71.337.610	-71.761.643
DÍVIDA TRIBUTÁRIA - NÃO CIRCULANTE	-72.921.192	-76.303.571	-76.639.755
TOTAL	-97.179.472	-98.023.517	-98.659.169

• **Dívida tributária circulante:** os débitos tributários exigíveis a curto prazo somavam R\$ 22.019.414,00 em março/2021 e representavam 22% da Dívida Tributária total do Grupo Bem.

➤ **Encargos e contribuições sociais a pagar:** esse grupo é composto pelas contas “INSS a recolher” de R\$ 3.226.843,00, “FGTS a recolher” no valor de R\$ 704.728,00 e pela rubrica “IRRF s/ a folha a recolher” correspondente a R\$ 745.311,00, totalizando o montante de R\$ 4.676.882,00 no mês 03/2021. Frisa-se que o INSS a Recolher é o encargo com maior representatividade, correspondente a 69% dos encargos devidos.

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

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

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

Com exceção da "BEM GUANABARA", as demais Entidades registraram o pagamento do "INSS a recolher" no total de R\$ 216.729,00 referentes ao mês 02/2021, e a compensação de R\$ 33.463,00.

Quanto ao FGTS, houve quitação no valor consolidado de R\$ 161.764,00 referentes ao Fundo do mês 02/2021, além de terem incorridos lançamentos dos valores apurados na Folha do mês de março/2021 em ambos os encargos.

Já na conta "IRRF sobre a Folha a recolher" houve a quitação parcial de R\$ 27.186,00, sendo que apenas as Empresas "BEM GUANABARA" e "PRO CARE" não registraram pagamentos na rubrica.

➤ **Impostos e contribuições retidos a pagar:** no mês de março/2021 o grupo dos tributos retidos somou R\$ 1.420.082,00, com minoração de 2% em relação a fevereiro/2021. Para melhor apresentar as informações separamos a análise por contas:

a) IRRF sobre retenção de serviços: saldo de R\$ 401.541,00 e decréscimo de 1% em comparação ao mês anterior, em virtude dos pagamentos parciais que somaram R\$ 43.367,00, e pela contabilização de novos valores a pagar.

b) INSS sobre retenção de serviços: aumento de 2% e montante devido de R\$ 105.982,00, não havendo registro de pagamento, apenas ocorreu o lançamento de novos valores apurados no mês.

c) ISS sobre retenção de serviços: redução de 15% em relação ao mês anterior e montante devido de R\$ 199.166,00, é sabido que o valor total pago foi de R\$ 7.312,00 e a monta transferida para a conta "prefeitura municipal – ISS" no subgrupo da Dívida Ativa no passivo não circulante foi de R\$ 5.310,00.

Ademais, somente a “BEM GUANABARA” não registrou baixa por quitação, e todas fizeram a apropriação de novos valores a pagar no mês.

d) PIS, COFINS e CSLL sobre terceiros: apresentou elevação inferior a 1% com montante devido de R\$ 713.393,00, havendo registro de pagamentos parciais que somados registraram a quantia total de R\$ 82.989,00, além de todas terem realizado as apropriações de novos valores retidos no mês.

➤ **Impostos, taxas e contribuições a pagar:** este grupo contempla os impostos apurados sobre o faturamento e sobre os resultados mensais. Em março/2021 estas obrigações somavam R\$ 14.805.167,00, com decréscimo de 1% em relação a fevereiro/2021, concentrando o maior saldo devido ao Fisco no curto prazo.

a) PIS e COFINS a recolher: acréscimos de 6% e montantes devidos de R\$ 1.082.391,00 e R\$ 5.036.595,00, nesta ordem.

Quanto as variações ocorridas no mês em análise, houve o registro de pagamentos parciais de PIS que somaram R\$ 7.307,00 e compensações de R\$ 11.845,00, além do lançamento de novos valores apurados no mês. Quanto ao COFINS, houve pagamentos no total de R\$ 33.705,00 e compensações na monta de R\$ 54.602,00, sendo estes valores inferiores as novas apropriações.

b) ISS a recolher: apresentou redução de 6% e montante devido de R\$ 3.290.657,00, havendo registros de pagamentos, no período, na monta consolidada de R\$ 48.217,00, superior ao lançamento de novos valores apurados no mês.

c) IRPJ e CSLL diferidos: conforme disposto na legislação contábil vigente, é possível postergar o pagamento do Imposto de Renda Pessoa Jurídica e da

Contribuição Social sobre receitas e lucros já reconhecidos, fazendo o registro desses valores no passivo fiscal como impostos diferidos.

Em março/2021 o Grupo possuía um saldo de R\$ 3.357.704,00 a título de “IRPJ diferido” e R\$ 1.208.774,00 de “CSLL diferido”, com minoração de 5% em relação ao mês anterior, em razão da reversão de parte dos valores provisionados e o lançamento de novas provisões nas Recuperandas.

d) PIS, COFINS e ISS sobre receitas a faturar: as Recuperandas possuíam os saldos de R\$ 92.528,00 de “PIS s/ receitas a faturar”, R\$ 427.053,00 de “COFINS s/ receitas a faturar” e R\$ 284.702,00 a título de “ISS s/ receitas a faturar”, totalizando R\$ 804.283,00 e com decréscimo de 5% em relação a fevereiro/2021, pelo reconhecimento de parte das receitas a faturar e os respectivos tributos, além do lançamento de novas provisões.

e) Parcelamentos federais e municipais: em março/2021 os “parcelamentos federais” a curto prazo somavam R\$ 911.920,00, tendo registrado evolução de R\$ 217,00 em comparação ao mês anterior pela atualização mensal de juros e multa sobre o valor devido, sendo que todas as movimentações no período foram registradas na “INFORMAR”.

Da mesma forma, os “parcelamentos municipais” de R\$ 205.364,00 computaram aumento de R\$ 696,00, em virtude de atualização de juros e multa, compondo o total dos parcelamentos tributários a curto prazo, juntamente com os acordos federais, de R\$ 1.117.284,00.

Em complemento, segue a composição do subgrupo “parcelamentos” do passivo circulante do Grupo Bem no trimestre analisado:

PARCELAMENTOS - CURTO PRAZO	jan/21	fev/21	mar/21
PARCELAMENTOS FEDERAIS	-901.895	-911.703	-911.920
PARCELAMENTO PERT	-320.796	-329.196	-329.479

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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

PARCELAMENTO SIMPLIFICADO	-349.744	-350.213	-350.621
PARCELAMENTO ORDINARIO PREVIDENCIARIO	-36.478	-36.530	-36.575
PARCELAMENTO SIMPLIFICADO PREVIDENCIARIO	-143.593	-143.782	-143.946
PARCELAMENTO PRT PREVIDENCIARIO	-51.284	-51.982	-51.300
PARCELAMENTOS MUNICIPAL	-193.233	-204.667	-205.364
PARCELAMENTO PAT	-56.118	-56.100	-56.124
PARCELAMENTO PROCURADORIA	-137.115	-148.567	-149.240
TOTAL	-1.095.128	-1.116.371	-1.117.284

• **Dívida tributária não circulante:** os débitos tributários exigíveis a longo prazo somavam R\$ 76.639.755,00 em março/2021, e representavam 78% da Dívida Tributária total do Grupo Bem.

➤ **Parcelamentos federais:** os parcelamentos federais registrados neste grupo referiam-se aos tributos federais com prazo para início do pagamento após um ano do encerramento dos Demonstrativos Contábeis, sendo considerados, assim, como passivos fiscais não circulantes.

No mês analisado o valor total do grupo era de R\$ 4.306.315,00, com redução de 2% em relação ao mês de fevereiro/2021 em virtude dos pagamentos no total de R\$ 61.839,00 registrados na "INFORMAR". Ademais, as movimentações nas contas também foram resultado das atualizações monetárias das dívidas, além da transferência de R\$ 13.766,00 para o subgrupo dos "parcelamentos federais" do passivo circulante.

No período de janeiro a março/2021 o grupo era composto pelos seguintes valores:

PARCELAMENTOS FEDERAIS - LONGO PRAZO	jan/21	fev/21	mar/21
PARCELAMENTO PERT	-1.843.698	-1.782.204	-1.756.492
PARCELAMENTO SIMPLIFICADO	-496.597	-467.558	-438.909
PARCELAMENTOS	-1.648.883	-1.648.883	-1.648.883
PARCELAMENTO ORDINÁRIO PREVIDENCIÁRIO	-75.805	-69.833	-66.714
PARCELAMENTO SIMPLIFICADO PREVIDENCIÁRIO	-171.996	-150.849	-139.036
PARCELAMENTO PRT PREVIDENCIÁRIO	-269.034	-259.757	-256.281
TOTAL	-4.506.012	-4.379.083	-4.306.315

➤ **Parcelamento municipal:** os parcelamentos municipais registrados neste grupo referiam-se aos parcelamentos de ISS com prazo para início do

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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

pagamento após um ano do encerramento dos Demonstrativos Contábeis, sendo considerados, assim, como passivos fiscais não circulantes.

Em março/2021 o grupo somava R\$ 571.797,00, com redução de 3% em relação ao mês anterior em virtude dos pagamentos registrados na "INFORMAR" no total de R\$ 15.169,00. A seguir a composição do "parcelamento municipal" contabilizado no exigível a longo prazo das Recuperandas no trimestre em análise:

PARCELAMENTOS MUNICIPAIS - LONGO PRAZO	jan/21	fev/21	mar/21
PARCELAMENTO PAT	-168.318	-163.606	-159.000
PARCELAMENTO PROCURADORIA	-436.952	-423.271	-412.797
TOTAL	-605.270	-586.878	-571.797

➤ **Dívida Ativa:** saldo total de R\$ 71.761.643,00, sendo este o subgrupo com o maior saldo na Dívida Tributária do Grupo Bem.

No mês analisado houve aumento de 1% em virtude da transferência de parte do valor contabilizado no "ISS s/ retenção de serviços" para a rubrica "prefeitura municipal - ISS" nas Empresas "BEM GUANABARA", "PRO CARE" e "INFORMAR", além das atualizações monetárias contabilizadas para cada dívida registrada neste subgrupo de contas.

A seguir estão demonstradas as obrigações inscritas em dívida ativa no período de janeiro a março/2021:

DÍVIDA ATIVA	jan/21	fev/21	mar/21
PGFN TRIBUTÁRIA	-47.551.783	-47.597.373	-47.612.564
PGFN PREVIDENCIÁRIO	-14.148.705	-17.630.814	-17.636.802
PREFEITURA MUNICIPAL -ISS	-6.109.422	-6.109.422	-6.512.277
TOTAL	-67.809.910	-71.337.610	-71.761.643

De modo geral, no mês de março/2021 o Grupo Bem realizou pagamentos no importe de R\$ 705.584,00 e compensações no valor de R\$ 99.910,00, totalizando R\$ 805.494,00 e equivalendo a apenas 1% da Dívida Tributária consolidada. Em contrapartida houve novas apropriações, bem

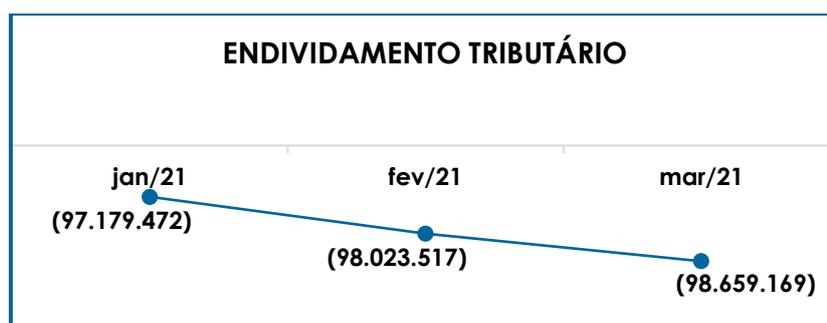
São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

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

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

como atualizações (juros e multa) que contribuiram para majoração do saldo, no importe de R\$ 424.033,00

Segue abaixo representação gráfica da evolução da dívida no trimestre:



A Dívida Tributária do Grupo Bem tem evoluído constantemente, e dentre vários fatores que têm resultado no aumento das obrigações a principal causa é que as Sociedades não têm conseguido adimplir integralmente suas dívidas e, ao mesmo tempo, incorrem na apropriação de novos valores inerentes às atividades Empresariais.

Dessa forma, é imprescindível que as Recuperandas adotem estratégias para aumentar a capacidade de pagamento das dívidas já reconhecidas, bem como para administrar a entrada de novos débitos, de forma a melhorar seu desempenho quanto a quitação das obrigações tributárias.

X – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

A **Demonstração do Resultado do Exercício** é um relatório contábil elaborado em conjunto com o balanço patrimonial que descreve as operações realizadas pela Sociedade Empresária em um determinado período. Seu objetivo é demonstrar a formação do resultado líquido em um exercício por meio do confronto das receitas, despesas e

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

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

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

resultados apurados, gerando informações significativas para a tomada de decisão.

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 das Recuperandas de maneira transparente, os saldos da DRE consolidada são expostos de maneira mensal em vez de acumulados:

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO - DRE	jan/21	fev/21	mar/21	ACUM 2021
RECEITA BRUTA OPERACIONAL	9.695.296	9.020.261	8.740.158	27.455.715
RECEITA PRESTACAO SERVICOS BRUTA	9.695.296	9.020.261	8.740.158	27.455.715
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	-699.727	-645.220	-639.903	-1.984.850
(-) ISS S/ FATURAMENTO	-238.621	-210.221	-227.458	-676.301
(-) PIS S/ FATURAMENTO	-74.980	-68.124	-74.684	-217.788
(-) COFINS S/ FATURAMENTO	-345.858	-314.222	-344.474	-1.004.554
(-) INSS S/ FATURAMENTO	-42.536	-35.032	-36.980	-114.548
(-) ISS S/ PROVISAO DE REC A FATURAR	803	-6.238	15.467	10.032
(-) PIS S/ PROVISAO DE REC A FATURAR	261	-2.027	5.027	3.260
(-) COFINS S/PROVISAO REC A FATURAR	1.204	-9.356	23.200	15.048
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	8.995.569	8.375.041	8.100.256	25.470.865
% Receita Operacional Líquida	93%	93%	93%	278%
(-) CUSTOS OPERACIONAIS	-1.113.637	-968.797	-1.037.705	-3.120.138
(-) CUSTO COM PESSOAL	-2.473.350	-2.432.889	-2.432.887	-7.339.126
(-) GASTOS GERAIS E ADMINISTRATIVOS	-3.610.884	-3.730.328	-3.466.015	-10.807.227
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	1.797.697	1.243.027	1.163.649	4.204.373
% RESULTADO OPERACIONAL LÍQUIDO	19%	14%	13%	46%
(-) DESPESAS COM PESSOAL	-427.827	-444.826	-449.429	-1.322.082
(-) GASTOS GERAIS E ADMINISTRATIVOS	-1.475.048	-1.398.803	-1.442.911	-4.316.762
(-) DESPESAS IMOBILIZADO	-114.256	-114.077	-41.973	-270.306
RESULTADO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	-219.433	-714.679	-770.664	-1.704.777
RECEITA FINANCEIRA	1.857	3.507	8.453	13.817
(-) DESPESAS FINANCEIRAS	-501.474	-354.994	-404.934	-1.261.401
RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS	-719.050	-1.066.166	-1.167.145	-2.952.362
IMPOSTO DE RENDA DIFERIDO	9.469	-128.565	182.410	63.315
CONTRIB. SOCIAL S/ LUCRO LIQ. DIFERIDO	3.409	-46.283	65.668	22.793
RESTULADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	-706.172	-1.241.015	-919.067	-2.866.254

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

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

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

O Grupo encerrou o mês de março/2021 com prejuízo contábil de **R\$ -919.067,00**, com decréscimo do resultado negativo em 26% se comparado ao mês anterior.

Mesmo com a redução observada nos “custos”, a queda na “receita bruta operacional” e o aumento das despesas concorreram diretamente para a apuração do prejuízo contábil. Segue abaixo o detalhamento das contas que compuseram a DRE em março/2021:

➤ **Receita operacional bruta:** a receita bruta consolidada somou R\$ 8.740.158,00, composta integralmente pela receita com prestação de serviço e com minoração de 3% em relação ao mês 02/2021.

Na análise individual, a Entidade com a maior participação no faturamento do mês analisado foi novamente a “PRO CARE” com a receita bruta de R\$ 4.761.085,00, proporcional a 54% do faturamento total.

➤ **Deduções da receita bruta:** as deduções totalizaram R\$ 639.903,00 de impostos incidentes sobre o faturamento e sobre a provisão de receitas a faturar, registrando decréscimo de 1% se comparadas ao mês anterior e acompanhando a redução da receita operacional.

➤ **Custos operacionais:** os custos operacionais registram os gastos com os materiais utilizados nos atendimentos realizados pelas Recuperandas como material hospitalar, medicamentos, uniformes dos profissionais e outros.

No mês analisado estes custos somaram R\$ 1.037.705,00, com aumento de 7% em relação ao mês anterior, sendo que as principais variações foram a redução no “consumo de material hospitalar”, com valor final de R\$ 386.349,00, em contrapartida ao acréscimo no “consumo de

medicamentos" na quantia final de R\$ 448.581,00, resultando na elevação geral dos custos operacionais.

➤ **Custo com pessoal:** os custos com pessoal são os valores de salários, benefícios, encargos sociais e provisões trabalhistas dos profissionais empregados diretamente nos atendimentos como os médicos, socorristas e enfermeiros, sendo classificados como custos diretos dos serviços prestados.

Em março/2021 o montante do "custo com pessoal" foi de R\$ 2.432.887,00, com decréscimo de apenas R\$ 2,00 em relação ao mês de fevereiro/2021. A Entidade com maior participação nos dispêndios com o pessoal operacional foi a "INFORMAR" com o valor de R\$ 711.592,00, equivalente a 29% dos custos totais com pessoal.

➤ **Custos gerais e administrativos:** os custos gerais e administrativos computavam os custos com a manutenção da frota de ambulâncias, contratação de cooperativas de profissionais da saúde, locação de equipamentos médicos e outros gastos necessários para a prestação de serviço do Grupo.

No mês analisado os custos gerais somaram R\$ 3.466.015,00 e representaram 50% dos custos totais no mês, com minoração de 7% em relação ao mês anterior. A "PRO CARE" registrou o maior valor a título de "custos gerais e administrativos" com o total de R\$ 2.413.164,00, equivalente a 70% do total.

Destaca-se neste tópico o registro da "baixa do imobilizado" no valor total de R\$ 5.458.308,00, pelo ajuste realizado nos ativos das Recuperandas "BEM SP", "BEM BAIXADA" e "BEM GUANABARA" no mês em análise, para equalização da quantidade de veículos e os respectivos valores de bens próprios e em leasing das referidas Empresas. Em complemento ao

ajuste mencionado, a depreciação acumulada dos itens foi reduzida na exata proporção.

➤ **Despesas com pessoal:** as despesas com pessoal são os valores de salários, benefícios, encargos sociais e provisões trabalhistas dos profissionais empregados na estrutura administrativa das Empresas como auxiliares administrativos, recepcionistas, telefonistas e outros.

O total das despesas com pessoal no mês analisado foi de R\$ 449.429,00 e com aumento de 1% em relação ao mês de fevereiro/2021, em virtude dos acréscimos nas despesas com salários e nos benefícios sobre a Folha do setor administrativo.

➤ **Despesas gerais e administrativas:** as despesas gerais e administrativas são os gastos com serviços prestados por Pessoa Jurídica, segurança, consultoria, água, energia elétrica e outros gastos aplicados na estrutura administrativa das Empresas.

No mês analisado os dispêndios gerais administrativos somaram R\$ 1.442.911,00, com acréscimo de 3% em relação ao mês de fevereiro/2021 e representando 75% do total das despesas operacionais do Grupo Bem.

As principais variações foram verificadas nas rubricas "manutenção e conservação" com valor total de R\$ 43.703,00 e aumento de mais de 100% em comparação ao mês anterior, em contrapartida a redução nos gastos com "processos judiciais" na quantia final de R\$ 1.265,00, dentre outras variações menores que resultaram no aumento geral do subgrupo das "despesas gerais e administrativas".

➤ **Despesas com imobilizado:** este grupo consolida as despesas mensais com a depreciação dos bens móveis e a amortização dos bens intangíveis do ativo

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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

imobilizado das Recuperandas. Em março/2021 o valor total apurado foi de R\$ 41.973,00, com redução de 63% em relação ao mês anterior pelo decréscimo na amortização reconhecida, no período, na Entidade "BEM SP".

➤ **Receita financeira:** as receitas financeiras consolidadas somaram R\$ 8.453,00 e registraram majoração de mais de 100% em relação ao mês anterior, estando compostas pelos saldos de R\$ 43,00 de "juros ativos", R\$ 6.464,00 referente aos "descontos obtidos" e R\$ 1.946,00 relativo aos rendimentos das "aplicações financeiras".

➤ **Despesas financeiras:** no mês analisado as despesas financeiras totalizaram R\$ 404.934,00, estando distribuídas conforme a tabela abaixo:

DESPESAS FINANCEIRAS	jan/21	fev/21	mar/21
JUROS E ENCARGOS FINANCEIROS	129.384	116.538	120.776
IOF	3.066	2.237	2.541
JUROS E MULTAS	269.684	156.599	197.249
DESPESAS BANCÁRIAS	17.805	15.034	17.042
DESCONTOS CONCEDIDOS	81.448	64.424	66.934
(-) PIS S/ RECEITAS FINANCEIRAS	12	23	55
(-) COFINS S/ RECEITAS FINANCEIRAS	74	139	337
TOTAL	501.474	354.994	404.934

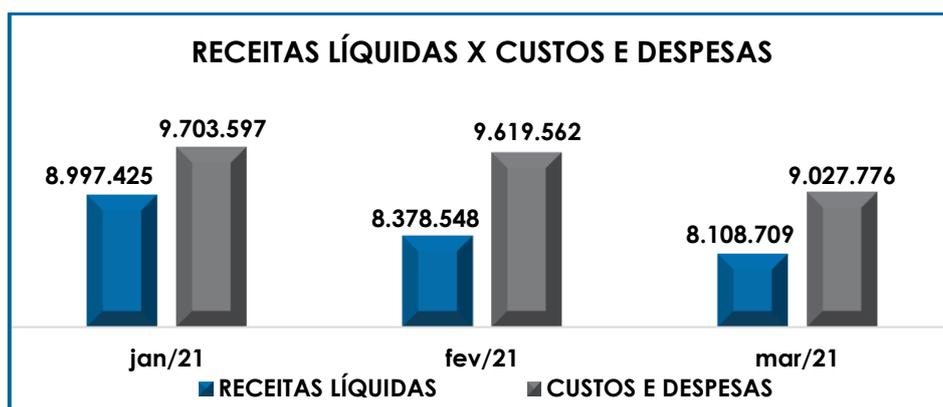
Conforme a tabela acima, a principal variação ocorreu na rubrica "juros e multas" com aumento de 26% e valor final consolidado de R\$ 197.249,00, sendo que os valores se referiram, na maior parte, as atualizações dos parcelamentos tributários e obrigações inscritas em dívida ativa nas Recuperandas "BEM SP" e "PRO CARE".

Considerando todas as despesas que compuseram o Resultado do Exercício do mês de março/2021, os dispêndios financeiros foram proporcionais a 17% das despesas totais que somaram R\$ 2.339.247,00.

Ademais, a Empresa "PRO CARE" foi a Recuperanda com a maior participação nos gastos financeiros com o percentual de 48% e despesa financeira total de R\$ 192.896,00.

➤ **Imposto de Renda Pessoa Jurídica e Contribuição Social sobre o Lucro Líquido diferidos:** os tributos "diferidos" incidem sobre as receitas a faturar em períodos futuros, mas que os impostos já foram reconhecidos na competência corrente. No mês de março/2021 estes somaram os valores de R\$ 182.410,00 de IRPJ diferido e R\$ 65.668,00 de CSLL diferido, totalizando R\$ 248.078,00.

Abaixo segue representação gráfica da oscilação das receitas e das despesas no período de janeiro a março/2021:



Pela análise individual, foi constatado que as Empresas "BEM SP" e "INFORMAR" apresentaram as principais variações em relação ao mês de fevereiro/2021, demonstrando melhora no resultado com redução nos resultados negativos se comparado ao mês anterior. Segue demonstrativo da análise do resultado individual:

DRE POR RECUPERANDA	jan/21	fev/21	mar/21
BEM SP	-498.153	-548.176	-428.937
BEM BAIXADA	-83.627	-77.095	-34.172
BEM GUANABARA	-11.614	-9.169	-17.251
BIP CARE	-91.603	-114.735	-52.699
PRO CARE	50.148	-242.430	-247.659
INFORMAR	-71.323	-249.410	-138.349

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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

TOTAL	-706.172	-1.241.015	-919.067
--------------	-----------------	-------------------	-----------------

Do exposto, espera-se que as Recuperandas adotem estratégias para alavancagem do faturamento de forma que consigam absorver todos os custos e despesas e ainda gerar lucro, trabalhando para que o resultado consolidado do Grupo Bem se torne positivo e favorável a continuidade dos negócios.

XI – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

A **Demonstração dos Fluxos de Caixa** proporciona informações sobre a capacidade da Sociedade de gerar “caixa e equivalentes de caixa” em determinado período, bem como a sua necessidade de consumo de disponibilidades para manutenção das suas atividades.

Sua estrutura é segregada em três tipos de operações, sendo que as atividades operacionais são todas as entradas e saídas de recursos diretamente ligadas a atividade fim da Empresa, como o recebimento pela venda de produtos e serviços, as atividades de investimentos refletem as aquisições e vendas de ativos imobilizados, e, por último, as atividades de financiamento que demonstram a origem dos recursos captados ou dispendidos pela Entidade, como empréstimos com Instituições Financeiras, integralização ou aumento de capital social em numerários, empréstimos tomados juntos aos Sócios, dentre outras.

De forma consolidada, essas três atividades demonstram os fluxos financeiros com suas origens e aplicações de recursos e paralelamente a Demonstração do Resultado do Exercício, que tem viés econômico, denotam a capacidade da Empresa de gerar resultados e disponibilidade de caixa e equivalentes no presente, bem como possibilita a projeção de valores futuros.

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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

Ademais, a DFC pode ser apresentada pelo método direto, no qual todos os recebimentos e pagamentos brutos são divulgados, ou pelo método indireto onde parte do lucro líquido ou prejuízo apurado na DRE e abrange todos os recebimentos e pagamentos das três atividades já mencionadas, excluindo do cálculo todas as receitas, despesas e outras operações que não tenham efeito sobre o caixa e equivalentes.

No mês de março/2021, os fluxos de caixa consolidados das Recuperandas, pelo método indireto, estavam compostos pelos seguintes valores:

DFC CONSOLIDADA	mar/21
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	
RESULTADO DO EXERCÍCIO	-919.067
AJUSTES PARA CONCILIAR O RESULTADO ÀS DISPONIBILIDADES GERADAS	
DEPRECIAÇÕES E AMORTIZAÇÕES	88.173
DECRÉSCIMO/ (ACRÉSCIMO) EM ATIVOS	
CONTAS A RECEBER DE CLIENTES	676.072
CRÉDITOS DIVERSOS	0
ADIANTAMENTOS	25.126
DESPESAS ANTECIPADAS	57.911
IMPOSTOS A RECUPERAR	1.227
(DECRÉSCIMO)/ ACRÉSCIMO EM PASSIVOS	
FORNECEDORES	-563.144
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	547.028
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E PARCELAMENTOS DE TRIBUTOS	158.854
OUTRAS CONTAS A PAGAR	-50.394
CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	21.785
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	
AQUISIÇÃO EM INVESTIMENTOS/PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS	0
CAIXA LÍQUIDO APLICADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	0
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	
PARTES RELACIONADAS	5.753
CAPTAÇÃO/(AMORTIZAÇÃO) DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS E JUROS PAGOS	-480.733
CAIXA LÍQUIDO APLICADO NAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-474.980
REDUÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-453.284
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	
NO INÍCIO DO EXERCÍCIO	3.048.929
NO FINAL DO EXERCÍCIO	2.595.645
REDUÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-453.284

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

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

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

Conforme demonstrativo supra, em março/2021 as três atividades resultaram em uma redução de caixa e equivalentes de R\$ - 453.284,00, ensejando que as saídas de recursos superaram as entradas de numerários e os aumentos de obrigações a pagar no mês em análise.

O conflito entre essas vertentes já foi observado pela análise contábil promovida pelos indicadores de Liquidez Imediata, Capital de Giro e Grau de Endividamento, onde restou claro que as obrigações são demasiadamente superiores aos ativos, e que em março/2021 as variações nos passivos superam as ocorrências nos ativos, em especial no longo prazo, resultando na piora dos indicadores apontados em relação ao mês de fevereiro/2021.

Ainda, observou-se que o caixa das atividades operacionais demonstrou resultado positivo em março/2021, no valor de R\$ 21.785,00, absorvendo, inclusive, o prejuízo contábil consolidado do período. Além disso, foi possível constatar que a variação favorável foi proporcionada pelo aumento nos recebimentos de vendas e pela redução de alguns ativos que implicariam em saídas de caixa, e que pela menor ocorrência no mês 03/2021 contribuíram para o resultado favorável.

Quanto aos investimentos, no mês em análise não houve atividades que gerassem fluxos de caixa pelo investimento em ativos tangíveis e intangíveis.

Por último, verificou-se o pagamento de empréstimos e leasings, além do reconhecimento dos encargos financeiros correspondentes, e a movimentação entre os subgrupos de empréstimos no circulante e não circulante, em conjunto com o acréscimo nos débitos das operações de mútuo entre as partes relacionadas, promovendo o fluxo das atividades de financiamento do Grupo.

Conclui-se, portanto, que acompanhando os fluxos econômicos das Entidades com base nos resultados operacionais e contábeis negativos demonstrados pela análise do *Ebitda* e da DRE, os fluxos financeiros em março/2021 estiveram em situação correlata, de maneira que as saídas de recursos superaram as entradas de numerários e os aumentos das obrigações a pagar.

XII – CONCLUSÃO

Em março/2021 as Recuperandas contavam com **516 Colaboradores** diretos, dos quais 436 exerciam suas atividades normalmente, incluindo os 10 admitidos no mês em análise, 55 estavam em gozo de férias, 25 estavam afastados e 22 foram demitidos (não computados no total dos colaboradores).

Os gastos com a **Folha de Pagamento** totalizaram o montante de **R\$ 2.882.316,00**, sendo que R\$ 2.432.887,00 somaram os custos de salários, benefícios, encargos e provisões dos funcionários operacionais, empregados diretamente na prestação dos serviços médicos, e R\$ 449.429,00 referiram-se à remuneração, encargos e provisões trabalhistas do setor administrativo, tendo ocorrido um aumento geral de R\$ 4.601,00 no total dos gastos com os funcionários diretos em relação ao mês de fevereiro/2021.

Ademais, foi constatado o pagamento dos salários referentes ao mês de fevereiro/2021 em 05/03/2021, e as férias e rescisões ocorridas no período foram adimplidas no decorrer do mês 03/2021, totalizando o valor de R\$ 1.422.892,00, conforme os comprovantes apresentados.

Destaca-se neste quesito o fato de não haver registro de despesa com **Pró-labore** em nenhuma das Empresas do Grupo, bem como saldo a pagar referente a remuneração dos Sócios. Em contrapartida, conforme documentação apresentada, contatou-se que os três Sócios recebem sua remuneração mensal mediante a emissão de Nota Fiscal como Pessoa Jurídica

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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

no valor bruto de R\$ 45.000,00 para cada um, como pagamento pelos serviços consultivos e administrativos prestados para condução dos negócios.

O **EBITDA** das Empresas encerrou o mês com o prejuízo operacional consolidado de R\$ -572.577,00, com aumento do resultado negativo em comparação ao mês anterior. A piora no resultado ocorreu, principalmente, em virtude da redução no faturamento de março/2021, aliado ao aumento nas despesas operacionais, e mesmo com a minoração nos custos o resultado da atividade fim do Grupo no mês em análise foi afetado e resultou no prejuízo mencionado.

Na análise dos índices de **Liquidez Imediata** e **Liquidez Geral** de **R\$ 0,07** e **R\$ 0,64**, respectivamente, apurou-se resultados insuficientes e insatisfatórios, constatando-se que as Sociedades Empresárias não dispunham de recursos financeiros para o cumprimento de suas obrigações a curto e longo prazo no mês de março/2021.

O indicador do **Capital de Giro Líquido** apurou resultado insatisfatório de R\$ -8.679.644,00 no mês analisado, com elevação do indicador negativo se comparado ao mês anterior, demonstrando que as Empresas têm trabalhado para solucionar o grave desequilíbrio na relação entre a lucratividade, expressa pelos ativos circulantes, e o endividamento, demonstrado pelos passivos circulantes, mas que a diferença entre eles é substancial e demanda um trabalho a longo prazo.

No que tange a **Disponibilidade Operacional**, houve decréscimo de 1% e obtenção do **resultado positivo** de **R\$ 18.016.991,00**, concluindo-se que as Recuperandas possuíam disponibilidades para a quitação dos valores devidos aos fornecedores diretos.

Por sua vez, o **Grau de Endividamento** apresentou majoração inferior a 1%, sumarizando um resultado de R\$ 143.885.768,00, em especial pelo aumento observado na Dívida Fiscal e Trabalhista. Houve o

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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

pagamento total de R\$ 9.564.641,00 de obrigações com fornecedores, empréstimos, encargos sociais e tributos, e compensações totais de R\$ 99.910,00, representando 7% da Dívida Financeira do Grupo Bem.

O **Faturamento** consolidado totalizou **R\$ 8.740.158,00**, com minoração de 3% se comparado ao mês anterior. Na análise individual, constatou-se que novamente a Empresa “PRO CARE” deteve a maior participação na receita operacional, obtendo o faturamento bruto de R\$ 4.761.085,00 em março/2021.

O **Ativo** consolidado encerrou o período com montante de **R\$ 144.312.073,00** e o **Passivo** com o valor de **R\$ 147.178.327,00**, sendo que a diferença entre eles se refere ao prejuízo contábil de R\$ - 2.866.254,00, acumulado na Demonstração de Resultado do Exercício no período de janeiro a março/2021, o qual será transferido para o Patrimônio Líquido do Grupo ao final do exercício social quando do encerramento dos Demonstrativos Contábeis, promovendo, então, o equilíbrio patrimonial obrigatório.

Por sua vez, a **Dívida Tributária** totalizou **R\$ 98.659.169,00** e registrou majoração de 1% em relação ao mês anterior. Observou-se a realização de pagamentos parciais que somaram R\$ 705.584,00 e compensações na monta de R\$ 99.910,00, totalizando a quantia de R\$ 805.494,00, demonstrando que as Recuperandas necessitam implantar estratégias que melhorem a gestão das dívidas e aumentem a capacidade de pagamento das mesmas, uma vez que o valor total adimplido e compensado representou apenas 1% da Dívida Tributária total, inclusive foi inferior as novas apropriações e atualizações de juros e multas.

Cabe ressaltar que o saldo de seus tributos é composto por valores remanescentes de exercícios anteriores somados aos tributos apurados até março/2021.

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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

Por fim, o Grupo Bem apurou prejuízo contábil de R\$ -919.067,00, conforme apresentado na **Demonstração do Resultado do Exercício**, com redução do resultado negativo em 26% se comparado a fevereiro/2021.

Por fim, de forma correlata ao resultado econômico apurado pelo *EBITDA* e DRE, o Grupo registrou variação negativa de R\$ -453.284,00 na **Demonstração dos Fluxos de Caixa** do mês em análise.

Foi possível verificar que o principal fator que resultou na minoração das disponibilidades no mês de março/2021, foi o aumento nos pagamentos, aliado a redução de ativos que implicariam em saídas de caixa, além do aumento de alguns passivos, resultando na variação negativa do caixa.

Do exposto, com base nas informações dispostas neste Relatório Mensal de Atividades, espera-se que as Recuperandas adotem estratégias para administrar o endividamento crescente, busquem retomar a alavancagem das suas receitas e reduzir os custos e despesas dentro do possível, de forma a possibilitar a superação da crise econômico-financeira e assegurar a continuidade de suas atividades empresariais.

Além disso, esta Auxiliar ressalta que, diante das recomendações divulgadas pelo CNJ (Conselho Nacional de Justiça) em agosto/2020, a fim de padronizar as informações a serem prestadas nos relatórios apresentados pelos Administradores Judiciais sobre a situação econômica, contábil e fiscal das empresas, solicitamos as devidas providências às Recuperandas e estas providenciaram parte dos ajustes nas competências de dezembro/2020, fevereiro e março/2021.

Após a reclassificação contábil dos valores devidos aos credores fornecedores e instituições financeiras nos referidos meses, verificou-se divergência entre os valores constantes no Quadro Geral de

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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



Credores do Grupo Bem e as quantias refletidas nos demonstrativos contábeis, fato este que será tratado em um questionamento complementar.

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

São Paulo/SP, 28 de maio de 2021.

Brasil Trustee Administração Judicial.

Administradora Judicial

Fernando Pompeu Luccas

OAB/SP 232.622

Filipe Marques Mangerona

OAB/SP 268.409

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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