

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 - OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO..... | 3 |
| II – BREVE HISTÓRICO E PANORAMA GERAL | 3 |
| III – FOLHA DE PAGAMENTO..... | 5 |
| III.I – COLABORADORES | 5 |
| III.II – GASTOS COM COLABORADORES..... | 6 |
| III.III - PRÓ- LABORE..... | 10 |
| IV – EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization) | 12 |
| V – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL | 14 |
| V.I – LIQUIDEZ IMEDIATA | 15 |
| V.II – LIQUIDEZ GERAL..... | 16 |
| V.III - CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO..... | 17 |
| V.IV – DISPONIBILIDADE OPERACIONAL | 19 |
| V.V - GRAU DE ENDIVIDAMENTO | 20 |
| V.VI – DÉBITOS EM EMPRESAS LIGADAS | 23 |
| VI – FATURAMENTO | 25 |
| VII – BALANÇO PATRIMONIAL..... | 27 |
| VII.I – ATIVO..... | 27 |
| VII.II – PASSIVO | 38 |
| VII.III – PASSIVO CONCURSAL | 46 |
| VIII – DÍVIDA TRIBUTÁRIA | 47 |
| IX – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO | 54 |
| X – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA..... | 61 |
| XI – CONCLUSÃO..... | 64 |

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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

I - OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO

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

II – BREVE HISTÓRICO E PANORAMA GERAL

Conforme explanado no petitório 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.

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

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

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 fevereiro/2021.

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

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

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.

III – FOLHA DE PAGAMENTO

III.1 – COLABORADORES

No mês de fevereiro/2021 as Recuperandas contavam com um quadro funcional de **527 Colaboradores** diretos alocados em 09 Unidades, sendo essas nas cidades de São Paulo/SP, Santos/SP e Rio de Janeiro/RJ.

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

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-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 | dez/20 | jan/21 | fev/21 |
|-------------------------------|------------|------------|------------|
| BEM SP | 193 | 194 | 190 |
| BEM BAIXADA | 37 | 36 | 36 |
| BEM GUANABARA | 1 | 1 | 1 |
| BIP CARE | 24 | 25 | 28 |
| PRO CARE | 126 | 134 | 131 |
| INFORMAR | 131 | 135 | 141 |
| TOTAL | 512 | 525 | 527 |

Do total de Colaboradores diretos, 449 exerciam suas atividades normalmente, incluindo os 15 admitidos no mês em análise, 51 estavam em gozo de férias, 27 estavam afastados e 13 foram demitidos (não sendo computados no total da tabela), conforme demonstrado no quadro abaixo:

| COLABORADORES | dez/20 | jan/21 | fev/21 |
|---------------|------------|------------|------------|
| ATIVOS | 432 | 417 | 434 |
| ADMITIDOS | 15 | 32 | 15 |
| FÉRIAS | 37 | 48 | 51 |
| AFASTADOS | 28 | 28 | 27 |
| DEMITIDOS | 11 | 19 | 13 |
| TOTAL | 512 | 525 | 527 |

III.II – GASTOS COM COLABORADORES

Os gastos consolidados com a **Folha de Pagamento** no mês de fevereiro/2021, sumarizaram **R\$ 2.877.715,00**, sendo que R\$ 1.577.738,00 somaram os valores de salários e demais remunerações, R\$ 429.154,00 referiram-se aos benefícios como, vale alimentação, vale transporte e outros, R\$ 471.063,00 compuseram os gastos com os encargos sociais e R\$ 399.761,00 totalizaram as provisões trabalhistas.

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

Segue abaixo o demonstrativo com todos os custos e despesas com a folha de pagamento no período de dezembro/2020 a fevereiro/2021:

| FOLHA DE PAGAMENTO | dez/20 | jan/21 | fev/21 |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| SALÁRIOS E ORDENADOS | 1.288.825 | 1.325.932 | 1.318.783 |
| HORAS EXTRAS | 27.435 | 26.503 | 25.666 |
| FÉRIAS | -7.161 | 0 | 0 |
| INDENIZAÇÕES | -212 | 282 | 0 |
| AVISO PRÉVIO | -4.954 | 9.368 | 6.664 |
| BOLSA AUXÍLIO | 14.438 | 3.866 | 3.520 |
| MENOR APRENDIZ | 195 | 0 | 394 |
| REMUNERAÇÃO A EMPREGADOS | 1.318.566 | 1.365.951 | 1.355.027 |
| INSS | 295.883 | 305.531 | 284.210 |
| FGTS | 103.549 | 154.620 | 111.535 |
| ENCARGOS SOCIAIS E OUTROS | 399.432 | 460.151 | 395.745 |
| VALE REFEIÇÃO | 48.724 | 41.426 | 38.124 |
| VALE TRANSPORTE | 38.540 | 38.448 | 34.313 |
| VALE ALIMENTAÇÃO | 73.231 | 75.765 | 78.467 |
| ASSISTÊNCIA MÉDICA | 118.712 | 104.731 | 111.698 |
| ASSISTÊNCIA ODONTOLÓGICA | 276 | 32 | 28 |
| AUXÍLIO CRECHE | 16.070 | 16.175 | 15.825 |
| GRATIFICAÇÕES | 4.277 | 3.041 | 2.392 |
| SEGURO DE VIDA FUNCIONÁRIOS | 3.543 | 3.679 | 3.719 |
| CESTA BÁSICA | 61.587 | 65.721 | 65.059 |
| BENEFÍCIOS E OUTROS | 364.961 | 349.018 | 349.624 |
| PROVISÃO DE FÉRIAS | 179.536 | 101.986 | 124.432 |
| PROVISÃO DE 13º SALÁRIO | 6.179 | 120.104 | 120.174 |
| INSS S/PROVISÕES | 56.934 | 54.993 | 65.089 |
| FGTS S/PROVISÕES | 3.060 | 21.148 | 22.797 |
| PROVISÕES | 245.710 | 298.231 | 332.493 |
| TOTAL DOS CUSTOS COM PESSOAL | 2.328.669 | 2.473.350 | 2.432.889 |
| SALÁRIOS E ORDENADOS | 213.231 | 209.241 | 216.673 |
| HORAS EXTRAS | 0 | 96 | 0 |
| FÉRIAS | -2.787 | 0 | 0 |
| AVISO PRÉVIO | -5.900 | 3.455 | 6.037 |
| REMUNERAÇÃO A EMPREGADOS | 204.544 | 212.792 | 222.711 |
| INSS | 54.896 | 55.886 | 53.184 |
| FGTS | 15.851 | 22.765 | 22.134 |
| ENCARGOS SOCIAIS E OUTROS | 70.747 | 78.652 | 75.318 |
| VALE REFEIÇÃO | 4.661 | 3.978 | 3.947 |
| VALE TRANSPORTE | 8.382 | 9.619 | 8.521 |

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

| | | | |
|---------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| VALE ALIMENTAÇÃO | 10.502 | 10.990 | 10.902 |
| ASSISTÊNCIA MÉDICA | 50.266 | 46.845 | 45.651 |
| AUXÍLIO CRECHE | 1.029 | 1.287 | 1.643 |
| SEGURO DE VIDA FUNCIONÁRIOS | 4.572 | 535 | 535 |
| CESTA BÁSICA | 41.950 | 8.616 | 8.330 |
| BENEFÍCIOS SOBRE FOLHA | 121.363 | 81.869 | 79.529 |
| PROVISÃO DE FÉRIAS | 28.503 | 24.153 | 30.140 |
| PROVISÃO DE 13º SALÁRIO | 12.131 | 19.023 | 19.739 |
| INSS S/PROVISÕES | 11.993 | 8.125 | 13.603 |
| FGTS S/PROVISÕES | -1.878 | 3.214 | 3.786 |
| PROVISÕES | 50.749 | 54.514 | 67.268 |
| TOTAL DAS DESPESAS COM PESSOAL | 447.403 | 427.827 | 444.826 |
| TOTAL GASTOS COM COLABORADORES | 2.776.072 | 2.901.177 | 2.877.715 |

Notou-se uma redução de 1% no gasto total com os Colaboradores em relação ao mês de janeiro/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 os decréscimos de 1% na rubrica “salários e ordenados”, 8% nos custos com “vale refeição” e 11% no “vale transporte, dentre outras variações menores para mais e para menos, resultando na redução total dos custos com pessoal em 2% se comparado ao mês anterior. Os custos equivalem a 85% dos gastos totais com os Colaboradores do Grupo.

No **“setor administrativo”**, por sua vez, as principais variações ocorreram com o acréscimo de 4% na despesa com “salários e ordenados” e 75% no “aviso prévio”, além de outras variações menores. As despesas com pessoal totalizaram R\$ 444.826,00 em fevereiro/2021 e foram 4% maiores comparados ao mês anterior, equivalendo a 15% dos gastos totais com pessoal direto.

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 que tange aos encargos sociais, em ambos os setores ocorreram variações em relação ao mês anterior, sendo que, no **setor de custos** o "INSS" e o "FGTS" registraram minorações e encerraram o período com os valores de R\$ 284.210,00 e R\$ 111.535,00, respectivamente, em virtude das reduções ocorridas nas rubricas que são base de incidência dos encargos.

No **setor administrativo**, por sua vez, em situação semelhante ao observado no setor de custos, os encargos foram menores que em janeiro/2021. Entretanto, observou-se que as bases para o cálculo dos encargos apresentaram aumento, como os "salários e ordenados" e "aviso prévio", sendo necessário buscar maiores esclarecimentos sobre o ocorrido.

Quanto aos pagamentos, foi constatado o pagamento dos salários referentes ao mês de janeiro/2021 em 05/02/2021, e os adiantamentos, férias e rescisões ocorridas no período foram adimplidas no decorrer do mês 02/2021, totalizando o valor de R\$ 1.366.877,00, conforme os comprovantes apresentados.

Por último, algumas Empresas utilizam a contratação de autônomos para complementação da mão de obra. Em fevereiro/2021 as Entidades registraram um total de 38 profissionais autônomos contratados e ensejaram as seguintes despesas:

| GASTOS COM AUTÔNOMOS | dez/20 | jan/21 | fev/21 |
|-----------------------------|---------------|---------------|---------------|
| BEM SP | 0 | 0 | 2.508 |
| BEM BAIXADA | 983 | 0 | 0 |
| BIP CARE | 48.813 | 44.458 | 43.524 |
| PRO CARE | 15.380 | 0 | 9.229 |
| TOTAL | 65.176 | 44.458 | 55.261 |

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

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

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

Mencionou também que, em alguns casos, após o término do período acordado com o autônomo fazem a proposta de contratá-lo permanentemente pelo regime da CLT.

III.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 fevereiro/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 pago em 10/02/2021 de R\$ 42.232,50.

Para os Sócios Rogério e Sérgio os valores pagos em 10/02/2021 foram de R\$ 45.000,00 para cada um, uma vez que não houve retenção de tributos.

Por último, conforme consulta realizada em 22/04/2021 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% |
| INFORMAR | VALOR | % |

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

| | | |
|-------------------------|------------------|-------------|
| PAULO ROGÉRIO CABERNITE | 572.650 | 50% |
| SERGIO CABERNITE | 572.650 | 50% |
| CAPITAL SOCIAL | 1.145.300 | 100% |

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

EBITDA corresponde a uma sigla em inglês que, traduzida para o português, representa “lucros antes de juros, impostos, depreciação e amortização”. 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 | dez/20 | jan/21 | fev/21 |
|---------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|
| RECEITA OPERACIONAL BRUTA | 9.314.434 | 9.695.296 | 9.020.261 |
| (-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA | -671.942 | -699.727 | -645.220 |
| RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA | 8.642.492 | 8.995.569 | 8.375.041 |
| CUSTO DOS SERVIÇOS PRESTADOS | -10.946.531 | -7.191.658 | -7.125.643 |
| RESULTADO OPERACIONAL BRUTO | -2.304.039 | 1.803.910 | 1.249.397 |
| % RESULTADO OPERACIONAL BRUTO | -25% | 19% | 14% |
| DESPESAS COM PESSOAL | -447.403 | -427.827 | -444.826 |
| GASTOS GERAIS E ADMINISTRATIVOS | -5.135.807 | -1.459.721 | -1.383.477 |
| DEPRECIAÇÃO E AMORTIZAÇÃO | 114.285 | 114.256 | 114.077 |
| TOTAL | -7.772.963 | 30.618 | -464.828 |
| EBITDA % RECEITA OPERAC. BRUTA | -83% | 0% | -5% |

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

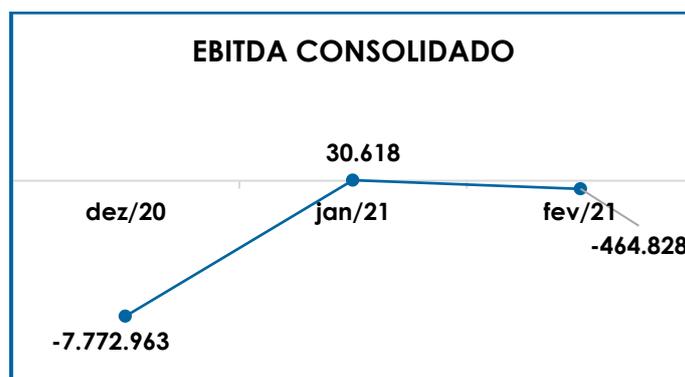
Curitiba
 Rua da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

O Grupo apurou lucro operacional de **R\$ -464.828,00** no cálculo do **EBITDA** em fevereiro/2021, revertendo o resultado positivo obtido no mês anterior.

Mesmo com as reduções de 1% nos “custos dos serviços prestados” e de 5% nas “despesas gerais e administrativas”, a regressão de 7% na “receita operacional bruta” consolidada, impactou diretamente no resultado operacional das Recuperandas e ensejou o prejuízo mencionado acima.

Tal fato corrobora que o resultado da atividade fim das Empresas apresentou-se insuficiente para manutenção dos negócios no mês analisado, e permanece 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 variação do **EBITDA** no período de dezembro/2020 a fevereiro/2021:



Ademais, ressalta-se que foram excluídos os gastos com “IPVA” e “IPTU” dos montantes totais despendidos 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 tributárias.

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

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

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

Ainda, observou-se que as principais variações ocorridas nos custos foram as minorações nas contas “consumo de medicamentos” e “provisão de materiais e medicamentos”, em contrapartida ao acréscimo na rubrica “consumo de material hospitalar”.

Nas despesas, por sua vez, as variações mais significativas foram, o decréscimo na rubrica “manutenção de *software*”, em contrapartida ao aumento nos gastos com “processos judiciais”, contribuindo, junto com as variações nos custos, para a redução do prejuízo operacional apurado em fevereiro/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, o qual possibilite a retomada do lucro operacional e a continuidade dos negócios.

V – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL

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

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

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

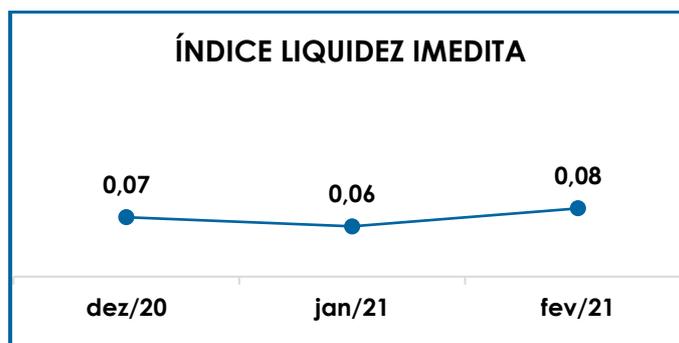
Curitiba

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

V.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\$ 0,08 em fevereiro/2021, obtido pela divisão dos valores consolidados do "disponível" na quantia de R\$ 3.048.929,00, pelo "passivo circulante" de R\$ 36.277.923,00.

Ambas as vertentes do cálculo apresentaram variação em relação ao mês de janeiro/2021, sendo que houve aumento de 25% nas "disponibilidades" em contrapartida a minoração de 8% dos passivos a curto prazo, ensejando o aumento do indicador em R\$ 0,02.

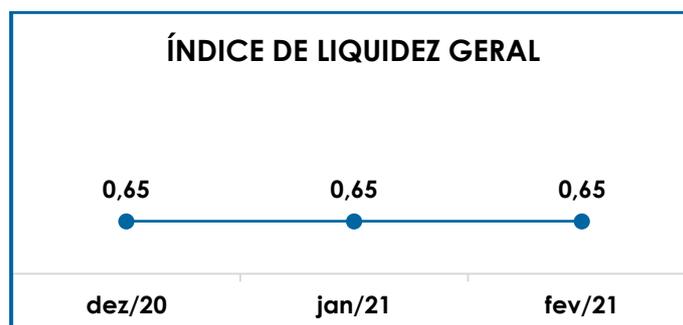
Assim, mesmo com a melhora em relação ao mês anterior, conclui-se que as Recuperandas apresentaram um índice de Liquidez

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\$ 0,08**.

V.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\$ 0,65 em fevereiro/2021, e mantendo-se estável em relação ao índice obtido no mês anterior.

O resultado foi apurado pela divisão dos ativos no valor de R\$ 144.478.098,00 pelo total do passivo circulante somado ao passivo não circulante de R\$ 223.389.656,00, sendo que a majoração ocorrida nos passivos superou o acréscimo observado nos bens e direitos, mas que ocorreram

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 forma proporcional e não ensejaram alteração no resultado do índice em relação a janeiro/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\$ 0,65** para cada **R\$ 1,00** de dívida.

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

V.III - CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO

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

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

| CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO | dez/20 | jan/21 | fev/21 |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| DISPONIBILIDADES | 2.773.537 | 2.434.013 | 3.048.929 |
| CONTAS A RECEBER | 22.505.169 | 23.088.370 | 22.165.215 |
| OUTROS CRÉDITOS | 2.560.215 | 3.101.765 | 3.209.530 |
| ATIVO CIRCULANTE | 27.838.922 | 28.624.148 | 28.423.673 |
| CONTAS A PAGAR | -3.293.374 | -3.755.088 | -4.191.861 |
| ADIANTAMENTO DE CLIENTES | -12.889 | -3.828 | -5.881 |
| EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A PAGAR | -7.065.750 | -6.925.538 | -6.408.233 |
| IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES | -15.457.089 | -15.932.201 | -16.403.491 |
| PARCELAMENTOS | -1.095.128 | -1.095.128 | -1.116.371 |
| OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS A PAGAR | -10.965.924 | -11.575.453 | -8.152.086 |
| PASSIVO CIRCULANTE | -37.890.155 | -39.287.236 | -36.277.923 |

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

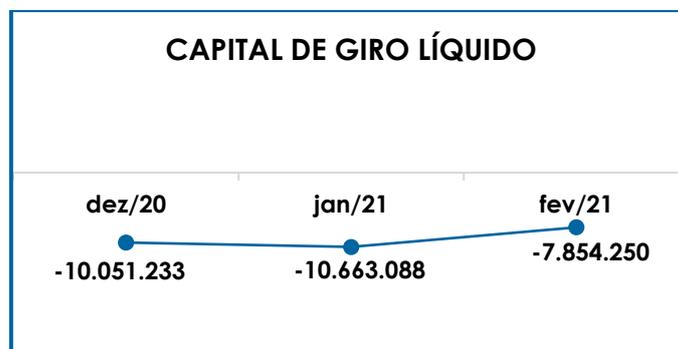
Curitiba
 Rua da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

| | | | |
|--------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| TOTAL | -10.051.233 | -10.663.088 | -7.854.250 |
|--------------|--------------------|--------------------|-------------------|

Conforme o quadro acima, verificou-se que em fevereiro/2021 o índice do **CGL** apresentou decréscimo de 26% no resultado negativo em relação ao mês anterior, encerrando o período com o valor de **R\$ -7.854.250,00**. A melhora no indicador ocorreu em virtude da redução no “passivo circulante” ter superado a minoração ocorrida no “ativo circulante”, tornando menor a diferença entre os dois saldos.

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

Segue representação gráfica da variação do Capital de Giro Líquido de dezembro/2020 a fevereiro/2021:



Conforme demonstrado acima, foi possível observar a significativa redução do saldo negativo do CGL consolidado no mês de fevereiro/2021, o equivalente a R\$ 2.808.839,00, 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.

V.IV – DISPONIBILIDADE OPERACIONAL

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

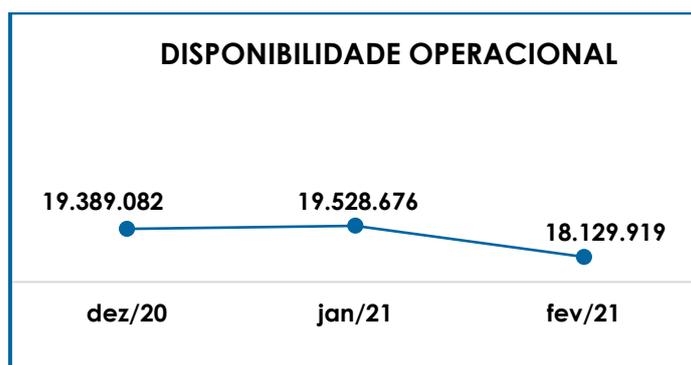
O cálculo consiste na soma de “duplicatas a receber”, ou também comumente chamada de “clientes”, subtraindo o saldo de “fornecedores”. A operação original considera também o grupo “estoques” para composição do índice, mas as Recuperandas do Grupo Bem passaram a não possuir ativos em estoque a partir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

| DISPONIBILIDADE OPERACIONAL | dez/20 | jan/21 | fev/21 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| CONTAS A RECEBER | 22.505.169 | 23.088.370 | 22.165.215 |
| FORNECEDORES | -3.116.087 | -3.559.693 | -4.035.296 |
| TOTAL | 19.389.082 | 19.528.676 | 18.129.919 |

A **disponibilidade operacional** das Recuperandas apresentou saldo positivo de **R\$ 18.129.919,00** em fevereiro/2021, mantendo a condição satisfatória registrada no mês anterior, porém com minoração do resultado em 7%.

Tal fato se deu pela redução de 4% no valor a receber dos clientes contabilizados nas “contas a receber”, bem como houve o acréscimo de 13% na quantia devida aos “fornecedores”.

Segue abaixo representação gráfica da variação da disponibilidade operacional de dezembro/2020 a fevereiro/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.

V.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 dezembro/2020 a fevereiro/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 | dez/20 | jan/21 | fev/21 |
|--------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| DISPONIBILIDADES | 2.773.537 | 2.434.013 | 3.048.929 |
| CONTAS A PAGAR | -3.293.374 | -3.755.088 | -4.191.861 |
| ADIANTAMENTO DE CLIENTES | -12.889 | -3.828 | -5.881 |
| EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A PAGAR | -7.065.750 | -6.925.538 | -6.408.233 |
| CONTAS A PAGAR NÃO CIRCULANTE | -8.596.554 | -8.674.935 | -8.744.617 |
| DÍVIDA CONCURSAL E EXTRACONCURSAL | -19.583.683 | -19.583.683 | -23.896.649 |

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 ATIVA | -35.778.713 | -36.509.059 | -40.198.312 |
| IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES | -15.457.089 | -15.932.201 | -16.403.491 |
| PARCELAMENTOS | -1.095.128 | -1.095.128 | -1.116.371 |
| OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS A PAGAR | -10.965.924 | -11.575.453 | -8.152.086 |
| PARCELAMENTOS TRIBUTOS | -72.977.319 | -72.921.192 | -76.303.571 |
| PROVISÕES | -5.320.030 | -5.236.929 | -1.647.041 |
| DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA | -105.815.490 | -106.760.903 | -103.622.560 |
| TOTAL | -141.594.202 | -143.269.962 | -143.820.872 |

A **dívida financeira líquida** do Grupo Bem totalizou **R\$ 143.820.872,00** no mês de fevereiro/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 28% do total devido, registrou o montante de R\$ 40.198.312,00 e com majoração de 10% se comparada a janeiro/2021.

As principais variações registradas no período foram os aumentos de 25% nas “disponibilidades”, 22% na “dívida concursal e extraconcursal”, em contrapartida verifica-se a redução de 7% nos “empréstimos e financiamentos a pagar”, dentre outras variações menores que ensejaram o acréscimo geral das dívidas ativas.

Quanto aos pagamentos das obrigações não tributárias, de forma consolidada o Grupo registrou a quitação da quantia de R\$ 6.575.916,00, abrangendo os pagamentos realizados aos fornecedores e de empréstimos e financiamentos de curto e longo prazos.

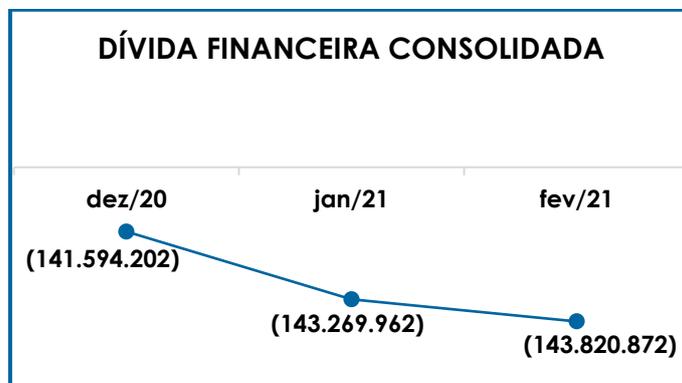
A Dívida Fiscal e Trabalhista, por sua vez, registrou as maiores variações no acréscimo de 5% nos “parcelamentos de tributos”, em contrapartida observa-se as reduções de 30% nas “obrigações trabalhistas a pagar” e 69% nas “provisões”, além de outras variações menores que

compuseram a quantia final da Dívida Fiscal e Trabalhista de R\$ 103.622.560,00 e equivalente a 72% da Dívida Financeira Líquida total.

Os pagamentos dos débitos fiscais e trabalhistas totalizaram R\$ 2.206.777,00 e as compensações somaram R\$ 80.606,00, considerando os adiantamentos salariais, férias, 13º salário, bem como os adimplementos de salários, rescisões, indenizações de processos trabalhistas, 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 VII.II – Passivo e o montante do passivo tributário será tratado no Item VIII – Dívida Tributária.

Segue abaixo representação gráfica da evolução do grau de endividamento no período de dezembro/2020 a fevereiro/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

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

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.

V.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 | dez/20 | jan/21 | fev/21 |
|-----------------------------|-------------|-------------|-------------|
| MÚTUA BEM SP | -24.453.741 | -25.257.530 | -25.402.838 |
| MÚTUA BEM SANTOS | -844.093 | -1.236.093 | -950.805 |
| MÚTUA PROCARE | -43.543.740 | -44.636.001 | -44.830.301 |
| MÚTUA INFORMAR | -4.995.421 | -4.363.621 | -4.640.411 |

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

| | | | |
|----------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| MÚTUO BIP CARE | -305.500 | -881.000 | -695.500 |
| TOTAL | -74.142.495 | -76.374.245 | -76.519.855 |

A "PRO CARE" apresenta o maior débito de mútuo com o valor de R\$ 44.830.301,00 e equivale a 59% do total, seguida pela "BEM SP" com o saldo de R\$ 25.402.838,00 representando 33% da dívida, sendo essas as maiores devedoras dentre as Empresas em recuperação. Ainda, houve majoração de menos 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 dezembro/2020 a fevereiro/2021 serão demonstrados no tópico VII.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

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

fevereiro/2021 com indicadores negativos e insatisfatórios, demonstrando que as Recuperandas, de modo geral, permanecem insolventes, mas que as Empresas têm trabalhado para reverter o cenário desfavorável no qual se encontram em virtude da melhora em alguns dos indicadores mencionados acima.

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**.

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.

VI – 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 fevereiro/2021 foi de R\$ 9.020.261,00, com redução de 7% em relação ao mês anterior. A receita com prestação de serviço auferida por cada Recuperanda está demonstrada no quadro abaixo no período de dezembro/2020 a fevereiro/2021, sendo que somente a “BEM GUANABARA” não registrou valores a título de receita operacional:

| RECEITA BRUTA POR RECUPERANDA | dez/20 | jan/21 | fev/21 |
|-------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| BEM SP | 1.910.141 | 1.985.998 | 2.000.827 |
| BEM BAIXADA | 533.788 | 517.168 | 474.404 |
| BIP CARE | 217.378 | 230.992 | 218.498 |

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

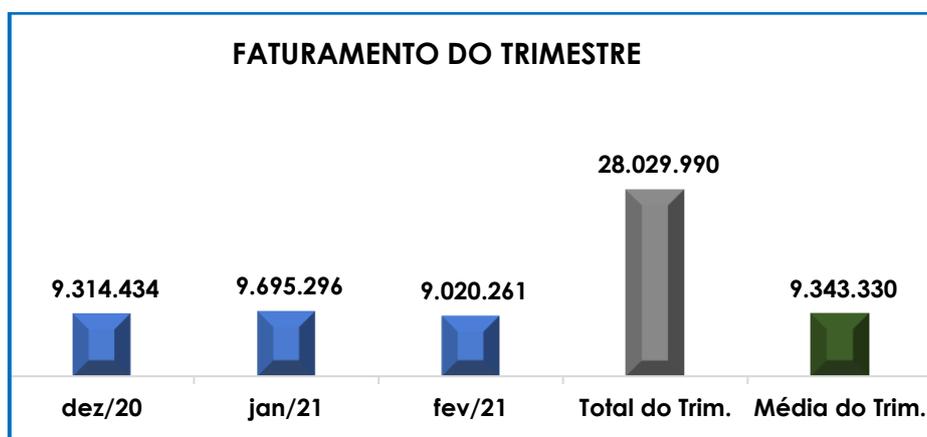
Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

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

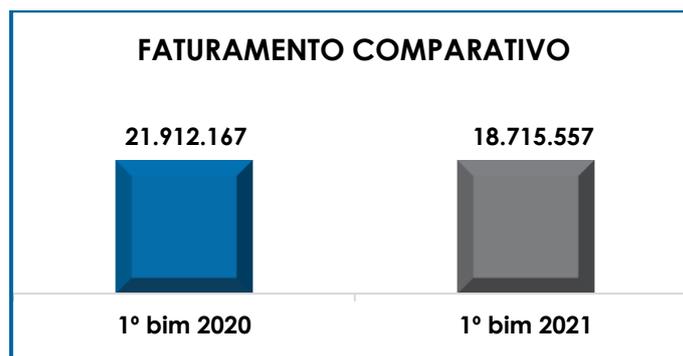
| | | | |
|--------------|------------------|------------------|------------------|
| PRO CARE | 5.325.292 | 5.567.955 | 5.137.855 |
| INFORMAR | 1.327.834 | 1.393.184 | 1.188.677 |
| TOTAL | 9.314.434 | 9.695.296 | 9.020.261 |

Conforme análise da tabela supra, observou-se que a principal variação ocorreu na "PRO CARE" com o faturamento bruto de R\$ 5.137.855,00 e minoração de 8% (correspondente a R\$ 430.100,00) em relação ao mês de janeiro/2021.

O gráfico abaixo demonstra o valor do faturamento total do Grupo, no importe de R\$ 9.020.261,00 em fevereiro/2021. Verifica-se que houve regressão de faturamento correspondente a R\$ 675.035,00 se comparado ao mês anterior (janeiro/2021). O demonstrativo aponta, ainda, o montante apurado no trimestre corrente que sumariza R\$ 28.029.990,00, bem como à média mensal de R\$ 9.343.330,00.



Entretanto, ao compararmos o faturamento do primeiro bimestre de 2020 com o mesmo período de 2021, foi possível observar um decréscimo de 15% 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.

VII – BALANÇO PATRIMONIAL

VII.I – ATIVO

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

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

| ATIVO | dez/20 | jan/21 | fev/21 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| DISPONIBILIDADES | 2.773.537 | 2.434.013 | 3.048.929 |
| CAIXA | 13.609 | 13.609 | 17.721 |
| BANCO CONTA MOVIMENTO | 1.063.604 | 722.255 | 1.331.414 |
| APLICAÇÕES FINANCEIRAS | 1.696.325 | 1.698.149 | 1.699.794 |
| CONTAS A RECEBER | 22.505.169 | 23.088.370 | 22.165.215 |

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

| | | | |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| CONTAS A RECEBER | 22.505.169 | 23.088.370 | 22.165.215 |
| OUTROS CRÉDITOS | 2.560.215 | 3.101.765 | 3.209.530 |
| CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS | 1.485.734 | 1.509.396 | 1.504.317 |
| OUTROS CRÉDITOS | 419.138 | 870.863 | 659.258 |
| ADIANTAMENTOS | 655.343 | 721.506 | 1.045.955 |
| ATIVO CIRCULANTE | 27.838.922 | 28.624.148 | 28.423.673 |
| IMOBILIZADO LÍQUIDO | 2.166.876 | 2.089.834 | 2.368.243 |
| IMOBILIZADO | 10.830.778 | 10.830.778 | 11.191.968 |
| DEPRECIÇÃO ACUMULADA | -9.419.433 | -9.458.666 | -9.503.638 |
| LEASING | 12.966.641 | 12.966.641 | 12.966.641 |
| DEPRECIÇÕES LEASING | -12.211.110 | -12.248.918 | -12.286.727 |
| INTANGÍVEL LÍQUIDO | 2.313.658 | 2.235.335 | 2.157.013 |
| INTANGÍVEL | 4.458.442 | 4.458.442 | 4.458.442 |
| AMORTIZAÇÃO ACUMULADA | -2.144.785 | -2.223.107 | -2.301.429 |
| REALIZÁVEL A LONGO PRAZO | 97.073.408 | 99.305.358 | 99.376.169 |
| REALIZÁVEL A LONGO PRAZO | 14.765.794 | 14.765.994 | 14.765.994 |
| CRÉDITOS EM EMPRESAS LIGADAS | 74.211.535 | 76.443.285 | 76.588.895 |
| CRÉDITO TRIBUTÁRIO | 8.096.079 | 8.096.079 | 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 | 113.706.942 | 115.783.528 | 116.054.425 |
| TOTAL | 141.545.863 | 144.407.676 | 144.478.098 |

De modo geral, observou-se um aumento no **Ativo** em menos de 1% se comparado ao mês anterior, decorrente de diversas variações nos grupos e contas, totalizando **R\$ 144.478.098,00**. Em seguida apresentamos a análise detalhada das rubricas e suas variações.

- **Ativo circulante:** os ativos realizáveis a curto prazo somaram R\$ 28.423.673,00 e representavam 20% 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 fevereiro/2021 o grupo era composto pelos subgrupos "caixa" com saldo de R\$ 17.721,00, "banco conta movimento" com o valor de R\$ 1.331.414,00 e "aplicações financeiras" na monta de R\$

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

1.699.794,00, totalizando o montante de R\$ 3.048.929,00 e acréscimo equivalente a 25% em relação a janeiro/2021.

O aumento no saldo do grupo deu-se, principalmente, pela majoração no saldo do grupo "banco conta movimento" nas Recuperandas "BEM SP", "BIP CARE" e "PRO CARE", pelos recebimentos realizados no período terem superado os pagamentos.

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 fevereiro/2021 pelo montante consolidado de R\$ 22.165.215,00. Na sequência tem-se o quadro demonstrativo com todos os valores que compuseram o saldo a receber de clientes no período de dezembro/2020 a fevereiro/2021:

| CONTAS A RECEBER | dez/20 | jan/21 | fev/21 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| CONTAS A RECEBER | 7.806.950 | 8.430.296 | 7.195.260 |
| (-) PROVISÃO P/ DEVEDORES DUVIDOSOS | -38.480 | -38.480 | -38.480 |
| PROVISÃO CONTAS RECEBER (MEDIÇÕES A FAT) | 14.736.699 | 14.696.554 | 15.008.435 |
| TOTAL | 22.505.169 | 23.088.370 | 22.165.215 |

No mês analisado houve decréscimo de 4% nos valores a receber, tendo em vista que a redução ocorrida na rubrica "contas a receber" superou o aumento da "provisão de contas a receber (medições a faturar)", 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\$ 1.504.317,00 em fevereiro/2021, com involução inferior a 1% em relação ao mês anterior:

| CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS | dez/20 | jan/21 | fev/21 |
|------------------------|------------------|------------------|------------------|
| PIS A RECUPERAR | 6.167 | 6.167 | 6.167 |
| COFINS A RECUPERAR | 18.375 | 18.375 | 18.375 |
| CSLL A RECUPERAR | 148.408 | 9.087 | 19.709 |
| IRRF A RECUPERAR | 217.174 | 14.575 | 30.117 |
| INSS A RECUPERAR | 117.556 | 117.556 | 86.313 |
| ANTECIPAÇÃO DO IRPJ | 38.612 | 0 | 0 |
| ANTECIPAÇÃO DA CSLL | 13.896 | 0 | 0 |
| SALDO NEGATIVO DE IRPJ | 604.838 | 860.623 | 860.623 |
| SALDO NEGATIVO DE CSLL | 314.245 | 476.549 | 476.549 |
| IRRF A COMPENSAR | 678 | 678 | 678 |
| CSRF A COMPENSAR | 5.786 | 5.786 | 5.786 |
| TOTAL | 1.485.734 | 1.509.396 | 1.504.317 |

As variações ocorridas no período foram os aumentos nas rubricas “CSLL a recuperar” (R\$ 10.622,00) e “IRRF a recuperar” (R\$ 15.542,00), em contrapartida houve a redução do “INSS a recuperar” (R\$ 31.243,00), dessa forma, verifica-se que o montante desse grupo de contas regrediu R\$ 5.079,00. Ademais é sabido que a “PRO CARE”, é a Entidade com maior saldo de créditos a recuperar com o valor de R\$ 773.426,00.

Sobre as compensações realizadas no período, as Empresas “BEM SP”, “BIP CARE”, “PRO CARE” e “INFORMAR” realizaram a compensação de parte dos créditos de “PIS, COFINS e INSS a recuperar”, conforme verificado pelos Demonstrativos Contábeis.

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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

b) Outros créditos: o grupo era composto pelas rubricas "despesas antecipadas" de R\$ 531.621,00, "consórcio cartão de crédito" no valor de R\$ 39.311,00 e "recebimentos retidos (banco do brasil)" na quantia de R\$ 88.325,00, totalizando R\$ 659.258,00 e com minoração de 24% em relação ao mês de janeiro/2021.

A principal variação se deu no subgrupo "consórcio cartão de crédito" com decréscimo de 89%, em decorrência da baixa de parte do saldo pelo reconhecimento de novos valores em "veículos" no ativo imobilizado, estando o saldo e a operação integralmente registrados na Recuperanda "BEM SP".

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 acréscimo de 45% e totalizou R\$ 1.045.955,00 ao final do mês de fevereiro/2021, sendo que 78% deste valor se referia aos "adiantamentos a fornecedores" no valor líquido de R\$ 814.805,00.

Ademais, a Recuperanda "PRO CARE" possuía o maior saldo de "adiantamentos a fornecedores" com a quantia de R\$ 590.142,00, e a maior variação no período foi registrada na Recuperanda "INFORMAR" com a majoração de R\$ 81.917,00, ou seja, mais de 100% no montante adiantado 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 dezembro/2020 a fevereiro/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

| ADIANTAMENTOS | dez/20 | jan/21 | fev/21 |
|-----------------------------------|----------------|----------------|------------------|
| ADIANTAMENTO DE 13º SALÁRIO | 0 | 11.582 | 60.819 |
| ADIANTAMENTO DE FÉRIAS | 103.106 | 55.922 | 84.934 |
| ADIANTAMENTOS A FUNCIONÁRIOS | 0 | 0 | 610 |
| ADIANTAMENTO - VALE REFEIÇÃO | 12.459 | 37.761 | 12.959 |
| ADIANTAMENTO - VALE TRANSPORTE | 47.677 | 42.946 | 53.505 |
| ADIANTAMENTO - VALE ALIMENTAÇÃO | 320 | 320 | 320 |
| ADIANTAMENTO - ASSISTÊNCIA MÉDICA | 17.652 | 18.273 | 18.003 |
| ADIANTAMENTO A FORNECEDORES | 980.386 | 874.274 | 1.082.969 |
| ACOMP – ADIANT. A FORNECEDORES | -506.257 | -319.573 | -268.164 |
| TOTAL | 655.343 | 721.506 | 1.045.955 |

• **Ativo não circulante:** o ativo realizável a longo prazo somava R\$ 116.054.425,00 e representava 80% do Ativo total do Grupo Bem. Em fevereiro/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 de fevereiro/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 bem mediante o pagamento de um valor predefinido, mas sem transferir a propriedade do bem ao Contratante.

A composição do imobilizado era de R\$ 2.368.243,00 no mês analisado, com evolução de 13% em relação ao mês anterior pela aquisição de novos veículos na “BEM SP”. Além disso, houve o lançamento da depreciação mensal dos bens próprios e dos bens em leasing, conforme demonstrado na tabela 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

| IMOBILIZADO | dez/20 | jan/21 | fev/21 |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| IMOBILIZADO | 10.830.778 | 10.830.778 | 11.191.968 |
| 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 | 2.284.018 | 2.645.208 |
| DEPRECIÇÃO ACUMULADA | -9.419.433 | -9.458.666 | -9.503.638 |
| DEPREC. ACUM-BENFEITORIA IMÓVEL DE TERCEIROS | -3.360.273 | -3.362.045 | -3.363.817 |
| DEPREC. ACUM - EQUIPTOS DE INFORMÁTICA | -1.457.394 | -1.464.570 | -1.471.747 |
| DEPREC. ACUM - EQUIPTOS MÉDICOS | -2.484.895 | -2.487.098 | -2.489.302 |
| DEPREC. ACUM - MÓVEIS E UTENSÍLIOS | -819.679 | -824.265 | -828.673 |
| DEPREC. ACUM - VEÍCULOS | -1.297.193 | -1.320.688 | -1.350.100 |
| LEASING | 12.966.641 | 12.966.641 | 12.966.641 |
| EQUIPAMENTOS DE INFORMÁTICA | 1.352.184 | 1.352.184 | 1.352.184 |
| VEÍCULOS | 11.607.086 | 11.607.086 | 11.607.086 |
| TELEFONIA | 7.370 | 7.370 | 7.370 |
| DEPRECIÇÕES LEASING | -12.211.110 | -12.248.918 | -12.286.727 |
| DEPRE EQUIP. DE INFORMÁTICA LEASING | -768.438 | -790.889 | -813.341 |
| DEPRE. VEÍCULOS LEASING | -11.435.301 | -11.450.658 | -11.466.015 |
| DEPRE. TELEFONIA LEASING | -7.370 | -7.370 | -7.370 |
| TOTAL | 2.166.876 | 2.089.834 | 2.368.243 |

Ainda sobre o imobilizado, em 16/03/2021 o Grupo Bem apresentou os seguintes esclarecimentos por e-mail:

“A partir do seu questionamento, o grupo procedeu à conciliação da frota com os lançamentos do ativo imobilizado. Nessa conciliação, verificaram a existência de 51 veículos lançados no ativo imobilizado que já não integram a frota, mas não haviam sido adequadamente baixados em sistema. Por se tratar de ativos já totalmente depreciados, não há impacto no saldo do ativo imobilizado. Segue anexa planilha que demonstra a situação atual, em consonância com a relação de ativos que acompanhou o Plano de Recuperação Judicial e com a substituição de dois veículos tratada nos autos da Recuperação Judicial. O Luciano solicitou ainda sua validação para que procedam a baixa dos veículos que já não integram a frota em sistema, para que o relatório enviado mensalmente reflita a atual situação.”

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, sequenciando o trabalho para equalização do ativo imobilizado de cada Recuperanda com a fiscalização desta Auxiliar do Juízo, no Relatório Mensal de Atividades da competência de fevereiro/2021, pretendia-se indicar os acertos contábeis aplicados pelas Devedoras conforme e-mail acima reportado, e a posição final dos ativos imobilizados do Grupo Bem.

Entretanto, verificou-se que as únicas alterações ocorridas no mês 02/2021 se referiram a aquisição de novos veículos na "BEM SP", e a apropriação das parcelas mensais de depreciação, restando pendente os ajustes informados pelas Recuperandas. Do exposto, o assunto será novamente tratado com as Empresas e abordado no próximo Relatório de Atividades.

Em complemento, segue quadro demonstrativo elaborado pelo Grupo Bem indicando a quantidade de veículos a serem baixados da frota do Grupo, no intuito de equalizar as quantias que ainda permanecem em posse das Empresas em relação aos itens registrados no ativo imobilizado das mesmas:

| CONTAGEM DE VTR/COD. BEM | | | |
|--|------------|------------|------------|
| EMPRESA | CONTÁBIL | GBEM FROTA | DIFERENÇAS |
| BEM BAIXADA SANTISTA EMERGÊNCIAS MÉDICAS LTDA. | 48 | 34 | 14 |
| BEM EMERGÊNCIAS MÉDICAS LTDA | 64 | 36 | 28 |
| BEM GUANABARA EMERGÊNCIAS MÉDICAS LTDA | 12 | 3 | 9 |
| TOTAL | 124 | 73 | 51 |

➤ **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 fevereiro/2021. Houve minoração de 4% no valor total do grupo de R\$ 2.157.013,00, devido a contabilização da amortização mensal na quantia consolidada de R\$ 78.322,00. No período de dezembro/2020 a fevereiro/2021 o “intangível” estava composto pelos seguintes valores:

| INTANGÍVEL | dez/20 | jan/21 | fev/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 | -2.144.785 | -2.223.107 | -2.301.429 |
| AMORTIZAÇÃO ACUM - MARCAS E PATENTES | -3.092 | -3.092 | -3.092 |
| AMORTIZAÇÃO ACUM - DIREITO DE USO SOFTWA | -2.141.693 | -2.220.015 | -2.298.337 |
| TOTAL | 2.313.658 | 2.235.335 | 2.157.013 |

➤ **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\$ 99.376.169,00 e com majoração de menos de 1% em relação ao mês anterior. Seguem os detalhes dos subgrupos que compuseram o realizável a longo prazo em fevereiro/2021:

a) Realizável a longo prazo: o subgrupo totalizou R\$ 14.765.994,00 e abrangia as contas “depósitos judiciais” de R\$ 8.053.586,00 e “empréstimos a sócios” de R\$ 6.712.409,00, não havendo alteração do período.

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.

Conforme mencionado no tópico V.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

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

superestimado por estas transações que não implicam em variações patrimoniais efetivas.

Em fevereiro/2021 os créditos somavam R\$ 76.588.895,00, e com acréscimo de menos de 1% em relação ao mês anterior. Segue a composição do subgrupo no trimestre analisado:

| CRÉDITOS EM EMPRESAS LIGADAS | dez/20 | jan/21 | fev/21 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| MÚTUO BEM SP | 43.535.740 | 44.628.001 | 44.822.301 |
| MÚTUO BEM GUANABARA | 20.673.598 | 20.683.558 | 20.691.058 |
| MÚTUO BEM BAIXADA | 468.457 | 911.756 | 582.746 |
| MÚTUO PRO CARE | 5.054.266 | 5.317.766 | 5.379.786 |
| MÚTUO INFORMAR | 1.351.392 | 1.384.794 | 1.383.894 |
| EMPRESTIMOS APIS | 69.040 | 69.040 | 69.040 |
| MÚTUO BIP CARE | 3.059.042 | 3.448.370 | 3.660.070 |
| TOTAL | 74.211.535 | 76.443.285 | 76.588.895 |

As principais variações observadas no mês analisado foram a redução no “mútuo BEM BAIXADA”, em contrapartida aos aumentos dos “mútuos 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

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

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.

c) Créditos Tributário: parte das provisões dos créditos diferidos de Imposto de Renda Pessoa Jurídica e Contribuição Social sobre o Lucro Líquido foram estornadas no mês de fevereiro/2021, sumarizando a quantia final de R\$ 8.021.279,00 e com redução de 1% em relação ao mês anterior, considerando a retração no "IRPJ DIFERIDO" e "CSLL DIFERIDO" na Devedora "PRO CARE".

VII.II – PASSIVO

O **Passivo** é uma obrigação atual da Entidade como resultado de eventos já ocorridos, cuja liquidação se espera que resulte na saída de recursos econômicos. São 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.

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 quadro abaixo estão apresentados as contas e os saldos que compuseram o total do Passivo das Recuperandas no período de dezembro/2020 a fevereiro/2021:

| PASSIVO | dez/20 | jan/21 | fev/21 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| CONTAS A PAGAR | -3.293.374 | -3.755.088 | -4.191.861 |
| FORNECEDORES | -3.116.087 | -3.559.693 | -4.035.296 |
| OUTRAS CONTAS | -177.287 | -195.395 | -156.565 |
| ADIANTAMENTO DE CLIENTES | -12.889 | -3.828 | -5.881 |
| ADIANTAMENTO DE CLIENTES | -12.889 | -3.828 | -5.881 |
| EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A PAGAR | -7.065.750 | -6.925.538 | -6.408.233 |
| EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A PAGAR | -7.065.750 | -6.925.538 | -6.408.233 |
| IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES | -15.457.089 | -15.932.201 | -16.403.491 |
| IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES | -15.457.089 | -15.932.201 | -16.403.491 |
| PARCELAMENTOS | -1.095.128 | -1.095.128 | -1.116.371 |
| PARCELAMENTOS FEDERAIS | -901.895 | -901.895 | -911.703 |
| PARCELAMENTOS MUNICIPAL | -193.233 | -193.233 | -204.667 |
| OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS A PAGAR | -10.965.924 | -11.575.453 | -8.152.086 |
| OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS A PAGAR | -10.965.924 | -11.575.453 | -8.152.086 |
| PASSIVO CIRCULANTE | -37.890.155 | -39.287.236 | -36.277.923 |
| CONTAS A PAGAR NÃO CIRCULANTE | -8.596.554 | -8.674.935 | -8.744.617 |
| EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS | -8.596.554 | -8.674.935 | -8.744.617 |
| PARCELAMENTOS TRIBUTOS | -72.977.319 | -72.921.192 | -76.303.571 |
| FEDERAL | -4.615.489 | -4.506.012 | -4.379.083 |
| PARCELAMENTOS MUNICIPAL | -634.758 | -605.270 | -586.878 |
| DÍVIDA ATIVA | -67.727.072 | -67.809.910 | -71.337.610 |
| PROVISÕES | -5.320.030 | -5.236.929 | -1.647.041 |
| PROVISÕES PARA CONTINGÊNCIA | -5.320.030 | -5.236.929 | -1.647.041 |
| DÉBITOS EM EMPRESAS LIGADAS | -74.142.495 | -76.374.245 | -76.519.855 |
| DÉBITOS EM EMPRESAS LIGADAS | -74.142.495 | -76.374.245 | -76.519.855 |
| DÍVIDA CONCURSAL E EXTRACONCURSAL | -19.583.683 | -19.583.683 | -23.896.649 |
| CONCURSAL | -19.583.683 | -19.583.683 | -23.896.649 |
| PASSIVO NÃO CIRCULANTE | -180.620.080 | -182.790.983 | -187.111.733 |
| CAPITAL SOCIAL | -32.776.156 | -32.776.156 | -32.776.156 |
| LUCRO E PREJUÍZOS ACUMULADOS | 89.376.750 | 109.740.528 | 109.740.528 |
| PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 56.600.594 | 76.964.371 | 76.964.371 |
| TOTAL | -161.909.641 | -145.113.848 | -146.425.285 |

De modo geral, houve aumento no **Passivo** consolidado em 1% e saldo final de **R\$ 146.425.285,00**. A seguir apresentamos a análise detalhada dos grupos e contas do Passivo e suas variações.

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 circulante:** o passivo exigível a curto prazo totalizou R\$ 36.277.923,00 em fevereiro/2021, com decréscimo de 8% e representando 25% do Passivo total do Grupo.

- **Contas a pagar:** o subgrupo das contas a pagar somava R\$ 4.191.861,00 e abrangia as rubricas "fornecedores" de R\$ 4.035.296,00 e "outras contas" no valor de R\$ 156.565,00.

Do total devido aos fornecedores, R\$ 2.405.765,00 estavam registrados na Entidade "PRO CARE", equivalente a 60% do total e com majoração de 6% 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 fevereiro/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 20% em relação ao mês de janeiro/2021, em decorrência dos estornos de provisões lançados na "PRO CARE".

- **Adiantamento de clientes:** houve aumento de 54% e montante final de R\$ 5.881,00, integralmente registrado na conta de mesmo nome. Do valor total consolidado, 70% correspondiam ao saldo de R\$ 4.120,00 de adiantamentos contabilizados na "PRO CARE", o qual registrou acréscimo de 28% em relação ao mês de janeiro/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 7% em comparação ao mês anterior, perfazendo o montante de R\$ 6.408.233,00, no grupo de contas mencionado, sendo que as principais variações ocorreram na "PRO CARE" pelos pagamentos serem superiores aos reconhecimento de juros.

➤ **Impostos, taxas e contribuições:** o grupo é composto pelas contas que registraram os valores dos tributos apurados até o mês de fevereiro/2021 sobre o faturamento, retidos sobre os serviços tomados e outros. Houve acréscimo de 3% no saldo que alcançou a monta de R\$ 16.403.491,00, sendo que a composição deste grupo e suas variações serão abordadas com detalhes no tópico VIII – Dívida Tributária.

➤ **Parcelamentos:** os parcelamentos federais e municipais a curto prazo, integralmente registrados na "INFORMAR", registraram variações em relação ao mês de janeiro/2021 pela transferência de parte das obrigações originalmente registradas no passivo não circulante para o passivo a curto prazo, e 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\$ 1.116.371,00, sendo R\$ 911.703,00 referente aos acordos federais e R\$ 204.667,00 aos municipais.

➤ **Obrigações trabalhistas a pagar:** com saldo total de R\$ 8.152.086,00, 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 VIII – Dívida Tributária, e a conta "trabalhista – RJ" que será

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

abordada no item VII.III – Passivo Concursal, os salários, as provisões trabalhistas e os demais valores devidos aos colaboradores e ex-funcionários do Grupo sumarizam R\$ 4.595.215,00 e registraram aumento de 6% em relação ao mês anterior.

Segue abaixo a composição das contas abordadas neste tópico no período de dezembro/2020 a fevereiro/2021, desconsiderando os encargos de INSS e FGTS, o Imposto de Renda retido sobre a Folha de Pagamento e o passivo concursal trabalhista:

| OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS A PAGAR | dez/20 | jan/21 | fev/21 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| SALÁRIOS | -1.139.941 | -1.138.547 | -1.180.550 |
| CONTRIB. SINDICAL E ASSISTENCIAL A REOLH | -711 | -711 | -735 |
| PENSÃO ALIMENTÍCIA A PAGAR | -7.710 | -6.807 | -7.450 |
| EMPRÉSTIMOS CONSIGNADOS | -38.882 | -40.257 | -45.157 |
| PROVISÃO DE FÉRIAS | -2.024.880 | -2.011.781 | -2.016.513 |
| INSS S/ PROVISÃO DE FÉRIAS | -526.324 | -513.698 | -505.748 |
| FGTS S/ PROVISÃO DE FÉRIAS | -161.927 | -160.873 | -161.245 |
| PROVISÃO DE 13º SALÁRIO | 0 | -134.601 | -269.181 |
| INSS S/ PROVISÃO DE 13º SALÁRIO | 0 | -31.861 | -63.283 |
| FGTS S/ PROVISÃO DE 13º SALÁRIO | 0 | -10.761 | -21.523 |
| LÍQUIDO DE RESCISÃO | -294.605 | -294.605 | -323.831 |
| TOTAL | -4.194.980 | -4.344.502 | -4.595.215 |

Ademais, no mês analisado verificou-se o pagamento dos salários, férias e rescisões na quantia consolidada de R\$ 1.366.877,00.

- **Passivo não circulante:** o passivo exigível a longo prazo totalizou R\$ 187.111.733,00 em fevereiro/2021 e registrou majoração de 2% se comparado ao mês anterior.

- **Contas a pagar não circulante:** o grupo com montante de R\$ 8.744.617,00 consolidava os débitos registrados nas contas “empréstimos e financiamentos bancários” de R\$ 16.761.676,00, “(-) encargos financeiros a transcorrer” com saldo devedor (reductor da conta “empréstimos e financiamentos bancários”)

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 R\$ 2.629.986,00, "leasing" de R\$ 305.971,00 e "empréstimo concursal RJ" na quantia positiva de R\$ 5.693.043,00.

As movimentações observadas no período ocorreram nas Entidades "BEM SP" e "PRO CARE" em virtude dos pagamentos realizados e do reconhecimento dos encargos financeiros transcorridos no período.

➤ **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 fevereiro/2021 o montante devido era de R\$ 76.303.571,00, com acréscimo de 5% em relação ao mês anterior, em razão de atualização de juros e correção monetária dos débitos inscritos em dívida ativa, pelos pagamentos realizados na Recuperanda "INFORMAR", e pela transferência de parte do saldo inicialmente contabilizado na conta "INSS a recolher" na "BEM SP".

➤ **Provisões:** as provisões para contingência estavam compostas pela conta "processos trabalhistas" com saldo líquido de R\$ 1.647.041,00 ao final de fevereiro/2021. No mês em análise houve registros de pagamentos de "indenizações trabalhistas" na Recuperanda "BEM SP", na monta consolidada de R\$ 27.917,00, e na "PRO CARE" foi registrado acréscimo de R\$ 9.866,00, também identificado como "indenizações trabalhistas", sendo necessário buscar maiores esclarecimentos sobre esta última operação.

Ademais, a quantia de R\$ 3.571.837,00 foi transferida para a conta "trabalhistas" do subgrupo "dívida concursal e extraconcursal", pela contabilização dos passivos concursais da Classe I nas Devedoras "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

SP", "BEM BAIXADA", "BEM GUANABARA" e "PRO CARE", conforme o 2º Edital de Credores de cada Empresa.

➤ **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 | dez/20 | jan/21 | fev/21 |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| MÚTUO BEM SP | -24.453.741 | -25.257.530 | -25.402.838 |
| MÚTUO BEM SANTOS | -844.093 | -1.236.093 | -950.805 |
| MÚTUO PROCARE | -43.543.740 | -44.636.001 | -44.830.301 |
| MÚTUO INFORMAR | -4.995.421 | -4.363.621 | -4.640.411 |
| MÚTUO BIP CARE | -305.500 | -881.000 | -695.500 |
| TOTAL | -74.142.495 | -76.374.245 | -76.519.855 |

O valor total das operações de mútuos no mês de fevereiro/2021 era de R\$ 76.519.855,00, com acréscimo de menos de 1% em relação ao mês anterior, sendo que as variações mais substanciais foram registradas nas contas "mútuo BEM BAIXADA" e "mútuo INFORMAR".

Conforme mencionado no tópico VII.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\$ 69.040,00 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 de "fornecedores" e "empréstimos" no decurso da recuperação judicial das Empresas do Grupo Bem.

Em fevereiro/2021, a conta "trabalhistas" foi acrescentada ao subgrupo, totalizando o passivo concursal de R\$ 23.896.649,00 e estando distribuído da seguinte forma:

| PASSIVO CONCURSAL CONSOLIDADO | dez/20 | jan/21 | fev/21 |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| FORNECEDORES | -13.391.398 | -13.391.398 | -13.489.313 |
| EMPRESTIMOS | -6.192.285 | -6.192.285 | -6.192.285 |
| TRABALHISTAS | 0 | 0 | -4.215.051 |
| TOTAL | -19.583.683 | -19.583.683 | -23.896.649 |

Por último, destaca-se que a diferença entre o **Ativo** de **R\$ 144.478.098,00** e o **Passivo** de **R\$ 146.425.285,00**, refere-se ao prejuízo contábil de R\$ -1.947.187,00 acumulado na Demonstração do Resultado do Exercício nos meses de janeiro e fevereiro/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 VIII – Dívida Tributária todos os impostos serão novamente abordados e detalhados.

VII.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 23/04/2021:

| RESUMO CREDITORES SUJEITOS AOS EFEITOS DA RECUPERAÇÃO JUDICIAL - CONSOLIDADO | | | |
|--|--------------|----------------------|----------------|
| CLASSES | QUANT. CRED. | VALOR | % PART. CLASSE |
| I | 553 | 4.215.050,75 | 13% |
| 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 VII.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 que alcançou o montante de R\$ 23.896.649,00, recebendo no mês em análise a transferência dos valores devidos aos credores trabalhistas de cada Recuperanda.

Sobre a diferença observada entre a quantia total apurada no quadro dos credores sujeitos aos efeitos da recuperação e a quantia contabilizada no subgrupo “dívida concursal e extraconcursal”, o assunto foi abordado no questionamento complementar enviado ao Grupo em 19/02/2021.

Em resposta apresentada em 16/03/2021, as Recuperandas informaram que procederão da seguinte forma:

"2. O Grupo esclareceu que finalizará o ajuste do plano de contas em duas etapas:

a. A conciliação com o saldo do Edital será regularizada no próximo RMA, com o agrupamento do passivo em contas concursais e extraconcursais para cada Recuperanda.

b. Após aprovação do plano de recuperação judicial, solicitarão uma solução de informática para identificar os títulos e transferir (contabilmente) do Contas a Pagar para as subcontas específicas de cada credor, já com os novos vencimentos decorrentes da novação do crédito."

Entretanto, em 05/04/2021 o Grupo informou não ter concluído a primeira etapa dos ajustes com o agrupamento dos passivos concursais e extraconcursais de cada Devedora no mês de fevereiro/2021, sendo necessário prosseguir com os trabalhos nos Demonstrativos Contábeis referentes ao mês de março/2021.

VIII – DÍVIDA TRIBUTÁRIA

A **Dívida Tributária** representa o conjunto de débitos, não pagos espontaneamente, de pessoas jurídicas com os órgãos públicos (Receita Federal, Caixa Econômica Federal, Previdência Social etc.). No período de dezembro/2020 a fevereiro/2021 o débito tributário das Recuperandas era de **R\$ 98.023.517,00** e estava composto pelos seguintes valores:

| DÍVIDA TRIBUTÁRIA | dez/20 | jan/21 | fev/21 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| ENCARGOS E CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS A PAGAR | -6.770.944 | -7.230.951 | -4.200.085 |
| INSS A RECOLHER | -5.422.646 | -5.910.499 | -2.820.640 |

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

| | | | |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| FGTS A RECOLHER | -740.111 | -686.692 | -694.276 |
| IRRF S/ FOLHA A RECOLHER | -608.188 | -633.761 | -685.168 |
| IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES RETIDOS A PAGAR | -1.434.720 | -1.456.816 | -1.456.210 |
| IRRF S/ RETENÇÃO DE SERVIÇOS | -406.221 | -406.589 | -405.489 |
| INSS S/ RETENÇÃO DE SERVIÇOS | -104.144 | -101.472 | -103.434 |
| ISS S/ RETENÇÃO DE SERVIÇOS | -209.166 | -233.687 | -235.100 |
| PIS/COFINS/CSLL TERCEIROS | -715.189 | -715.068 | -712.188 |
| IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR | -14.022.369 | -14.475.384 | -14.947.281 |
| PIS A RECOLHER | -908.353 | -975.407 | -1.018.557 |
| COFINS A RECOLHER | -4.267.925 | -4.554.206 | -4.753.284 |
| ISS A RECOLHER | -3.210.279 | -3.376.146 | -3.488.145 |
| IRPJ A RECOLHER | -56.082 | -18.225 | -18.225 |
| CSLL A RECOLHER | -19.722 | -6.537 | -6.537 |
| IRPJ DIFERIDO | -3.476.019 | -3.466.549 | -3.540.114 |
| CSLL DIFERIDO | -1.251.367 | -1.247.958 | -1.274.441 |
| PIS S/ RECEITAS A FATURAR | -95.789 | -95.528 | -97.555 |
| COFINS S/ RECEITAS A FATURAR | -442.101 | -440.897 | -450.253 |
| ISS S/ RECEITAS A FATURAR | -294.734 | -293.931 | -300.169 |
| IMPOSTOS - PARCELAMENTO | -1.095.128 | -1.095.128 | -1.116.371 |
| PARCELAMENTOS FEDERAIS | -901.895 | -901.895 | -911.703 |
| PARCELAMENTOS MUNICIPAL | -193.233 | -193.233 | -204.667 |
| DÍVIDA TRIBUTÁRIA - CIRCULANTE | -23.323.162 | -24.258.280 | -21.719.947 |
| FEDERAL | -4.615.489 | -4.506.012 | -4.379.083 |
| PARCELAMENTOS MUNICIPAL | -634.758 | -605.270 | -586.878 |
| DÍVIDA ATIVA | -67.727.072 | -67.809.910 | -71.337.610 |
| DÍVIDA TRIBUTÁRIA - NÃO CIRCULANTE | -72.977.319 | -72.921.192 | -76.303.571 |
| TOTAL | -96.300.480 | -97.179.472 | -98.023.517 |

• **Dívida tributária circulante:** os débitos tributários exigíveis a curto prazo somavam R\$ 21.719.947,00 em fevereiro/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\$ 2.820.640,00, representando 67% dos encargos devidos, “FGTS a recolher” no valor de R\$ 694.276,00 com 17% de participação no total do grupo e R\$ 685.168,00 na rubrica “IRRF s/ a folha a recolher” correspondente a 16%, totalizando todas as rubricas citadas, temos o montante de R\$ 4.200.085,00 em fevereiro/2021.

Com exceção da "BEM GUANABARA", as demais Entidades registraram o pagamento do "INSS a recolher" no total de R\$ 220.627,00 referentes ao mês 01/2021 e compensações de R\$ 41.836,00.

Quanto ao FGTS, houve quitação no valor consolidado de R\$ 143.006,00 referentes ao Fundo do mês 01/2021, além de terem incorridos lançamentos dos valores apurados na Folha do mês de fevereiro/2021 em ambos os encargos.

Já na conta "IRRF sobre a Folha a recolher" houve a quitação parcial de R\$ 22.799,00, sendo que apenas as Empresas "BEM GUANABARA" e "PRO CARE" não registraram pagamentos na rubrica.

➤ **Impostos e contribuições retidos a pagar:** no mês de fevereiro/2021 o grupo dos tributos retidos somou R\$ 1.456.210,00, com minoração inferior a 1% em relação a janeiro/2021. Para melhor apresentar as informações separamos a análise por contas:

a) IRRF sobre retenção de serviços: saldo de R\$ 405.489,00 e decréscimo de menos de 1% em comparação ao mês anterior. Com exceção da "BIP CARE", as demais Recuperandas registraram pagamentos parciais que somaram R\$ 44.831,00 e contabilizaram novos valores a pagar.

b) INSS sobre retenção de serviços: aumento de 2% e montante devido de R\$ 103.434,00, havendo apenas um registro de pagamento na "INFORMAR" no valor de R\$ 272,00, além dos lançamentos de novos valores apurados no mês.

c) ISS sobre retenção de serviços: evolução de 1% em relação ao mês anterior e montante devido de R\$ 235.100,00, sendo que o valor total pago foi de R\$ 7.054,00 e somente as Recuperandas "BEM GUANABARA" e "BIP CARE" não registraram baixas por quitação, e todas fizeram a apropriação de novos valores a pagar no mês.

d) PIS, COFINS e CSLL sobre terceiros: minoração de menos de 1% com montante devido de R\$ 712.188,00, havendo registro de pagamentos parciais que somados registraram a quantia total de R\$ 88.384,00, 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 fevereiro/2021 estas obrigações somavam R\$ 14.947.281,00, com acréscimo de 3% em relação a janeiro/2021, concentrando o maior saldo devido ao Fisco no curto prazo.

a) PIS e COFINS a recolher: acréscimos de 4% e montantes devidos de R\$ 1.018.557,00 e R\$ 4.753.284,00, nesta ordem.

Quanto às variações ocorridas no mês em análise, houve o registro de pagamentos parciais de PIS que somaram R\$ 10.848,00 e compensações de R\$ 6.904,00, além do lançamento de novos valores apurados no mês. Quanto ao COFINS, houve pagamentos no total de R\$ 50.048,00 e compensações na monta de R\$ 31.866,00.

b) ISS a recolher: majoração de 3% e montante devido de R\$ 3.488.145,00, havendo registros de pagamentos no período na monta consolidada de R\$ 56.100,00 e o 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 fevereiro/2021 o Grupo possuía um saldo de R\$ 3.540.114,00 a título de "IRPJ diferido" e R\$ 1.274.441,00 de "CSLL diferido", com

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

aumento de 2% em relação ao mês anterior pela 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\$ 97.555,00 de "PIS s/ receitas a faturar", R\$ 450.253,00 de "COFINS s/ receitas a faturar" e R\$ 300.169,00 a título de "ISS s/ receitas a faturar", totalizando R\$ 847.977,00 e com acréscimo de 2% em relação a janeiro/2021, pelo aumento das provisões de receitas a faturar e os respectivos tributos.

e) Parcelamentos federais e municipais: em fevereiro/2021 os "parcelamentos federais" a curto prazo somavam R\$ 911.703,00, tendo registrado evolução de 1% em comparação ao mês anterior pela transferência de parte do saldo inicialmente contabilizado no passivo não circulante da Recuperanda "INFORMAR", além da atualização mensal de juros e multa sobre o valor devido.

Da mesma forma, os "parcelamentos municipais" de R\$ 204.667,00 computaram aumento de 6% pela atualização de juros e multa, compondo o total dos parcelamentos tributários a curto prazo, juntamente com os acordos federais, de R\$ 1.116.371,00.

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

| PARCELAMENTOS - CURTO PRAZO | dez/20 | jan/21 | fev/21 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| PARCELAMENTOS FEDERAIS | -901.895 | -901.895 | -911.703 |
| PARCELAMENTO PERT | -320.796 | -320.796 | -329.196 |
| PARCELAMENTO SIMPLIFICADO | -349.744 | -349.744 | -350.213 |
| PARCELAMENTO ORDINÁRIO PREVIDENCIÁRIO | -36.478 | -36.478 | -36.530 |
| PARCELAMENTO SIMPLIFICADO PREVIDENCIÁRIO | -143.593 | -143.593 | -143.782 |
| PARCELAMENTO PRT PREVIDENCIÁRIO | -51.284 | -51.284 | -51.982 |
| PARCELAMENTOS MUNICIPAL | -193.233 | -193.233 | -204.667 |
| PARCELAMENTO PAT | -56.118 | -56.118 | -56.100 |
| PARCELAMENTO PROCURADORIA | -137.115 | -137.115 | -148.567 |
| TOTAL | -1.095.128 | -1.095.128 | -1.116.371 |

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 não circulante:** os débitos tributários exigíveis a longo prazo somavam R\$ 76.303.571,00 em fevereiro/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\$ 4.379.083,00, com redução de 3% em relação ao mês de janeiro/2021 em virtude dos pagamentos no total de R\$ 92.972,00 registrados na "INFORMAR". Ademais, as movimentações nas contas também apresentaram atualizações monetárias das dívidas.

No período de dezembro/2020 a fevereiro/2021 o grupo era composto pelos seguintes valores:

| PARCELAMENTOS FEDERAIS - LONGO PRAZO | dez/20 | jan/21 | fev/21 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| PARCELAMENTO PERT | -1.871.309 | -1.843.698 | -1.782.204 |
| PARCELAMENTO SIMPLIFICADO | -553.811 | -496.597 | -467.558 |
| PARCELAMENTOS | -1.648.883 | -1.648.883 | -1.648.883 |
| PARCELAMENTO ORDINÁRIO PREVIDENCIÁRIO | -81.572 | -75.805 | -69.833 |
| PARCELAMENTO SIMPLIFICADO PREVIDENCIÁRIO | -186.398 | -171.996 | -150.849 |
| PARCELAMENTO PRT PREVIDENCIÁRIO | -273.516 | -269.034 | -259.757 |
| TOTAL | -4.615.489 | -4.506.012 | -4.379.083 |

- **Parcelamento municipal:** os parcelamentos municipais registrados neste grupo referiam-se aos parcelamentos de ISS com prazo para início do pagamento após um ano do encerramento dos Demonstrativos Contábeis, sendo considerados, assim, como passivos fiscais não circulantes.

Em fevereiro/2021 o grupo somava R\$ 586.878,00, com redução de 3% em relação ao mês anterior em virtude dos pagamentos

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

registrados na "INFORMAR" no total de R\$ 14.744,00. A seguir a composição do "parcelamento municipal" contabilizado no exigível a longo prazo das Recuperandas no trimestre em análise:

| PARCELAMENTO MUNICIPAL - LONGO PRAZO | dez/20 | jan/21 | fev/21 |
|--------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| PARCELAMENTO PAT | -177.707 | -168.318 | -163.606 |
| PARCELAMENTO PROCURADORIA | -457.050 | -436.952 | -423.271 |
| TOTAL | -634.758 | -605.270 | -586.878 |

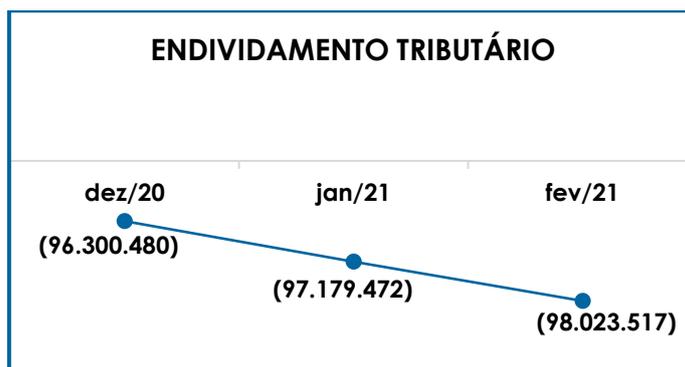
➤ **Dívida Ativa:** saldo total de R\$ 71.337.610,00, sendo este o subgrupo com o maior saldo na Dívida Tributária do Grupo Bem. No mês analisado houve aumento de 5% em virtude da transferência de parte do valor contabilizado no "INSS a recolher" para a rubrica "PGFN previdenciário", além das atualizações monetárias contabilizadas para cada dívida registrada neste subgrupo de contas.

A seguir estão demonstradas as obrigações inscritas em dívida ativa no período de dezembro/2020 a fevereiro/2021:

| DÍVIDA ATIVA | dez/20 | jan/21 | fev/21 |
|---------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| PGFN TRIBUTÁRIA | -47.497.353 | -47.551.783 | -47.597.373 |
| PGFN PREVIDENCIÁRIO | -14.127.072 | -14.148.705 | -17.630.814 |
| PREFEITURA MUNICIPAL -ISS | -6.102.648 | -6.109.422 | -6.109.422 |
| TOTAL | -67.727.072 | -67.809.910 | -71.337.610 |

De modo geral, no mês de fevereiro/2021 o Grupo Bem realizou pagamentos no importe de R\$ 751.507,00 e compensações no valor de R\$ 80.606,00, totalizando R\$ 832.112,00 e equivalendo a apenas 1% da Dívida Tributária consolidada.

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.

IX – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

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

A DRE deve ser elaborada em obediência ao princípio do “regime de competência”. Por essa regra, as receitas e as despesas

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

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 | dez/20 | jan/21 | fev/21 |
|--|-------------------|------------------|-------------------|
| RECEITA BRUTA OPERACIONAL | 9.314.434 | 9.695.296 | 9.020.261 |
| RECEITA BRUTA PRESTAÇÃO SERVIÇOS | 9.314.434 | 9.695.296 | 9.020.261 |
| (-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA | -671.942 | -699.727 | -645.220 |
| (-) ISS S/ FATURAMENTO | -224.462 | -238.621 | -210.221 |
| (-) PIS S/ FATURAMENTO | -71.354 | -74.980 | -68.124 |
| (-) COFINS S/ FATURAMENTO | -329.129 | -345.858 | -314.222 |
| (-) INSS S/ FATURAMENTO | -39.094 | -42.536 | -35.032 |
| (-) ISS S/ PROVISÃO DE REC A FATURAR | -2.797 | 803 | -6.238 |
| (-) PIS S/ PROVISÃO DE REC A FATURAR | -909 | 261 | -2.027 |
| (-) COFINS S/PROVISÃO REC A FATURAR | -4.196 | 1.204 | -9.356 |
| RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA | 8.642.492 | 8.995.569 | 8.375.041 |
| % RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA | 93% | 93% | 93% |
| CUSTOS OPERACIONAIS | -4.992.514 | -1.113.637 | -968.797 |
| CUSTO COM PESSOAL | -2.328.669 | -2.473.350 | -2.432.889 |
| GASTOS GERAIS E ADMINISTRATIVOS | -3.632.497 | -3.610.884 | -3.730.328 |
| RESULTADO OPERACIONAL BRUTO | -2.311.188 | 1.797.697 | 1.243.027 |
| % RESULTADO OPERACIONAL LÍQUIDO | -25% | 19% | 14% |
| DESPESAS COM PESSOAL | -447.403 | -427.827 | -444.826 |
| GASTOS GERAIS E ADMINISTRATIVOS | -5.151.781 | -1.475.048 | -1.398.803 |
| DESPESAS IMOBILIZADO | -114.285 | -114.256 | -114.077 |
| OUTRAS RECEITAS | 123.827 | 0 | 0 |
| RESULTADO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO | -7.900.831 | -219.433 | -714.679 |
| RECEITA FINANCEIRA | 2.548 | 1.857 | 3.507 |
| DESPESAS FINANCEIRAS | -482.152 | -501.474 | -354.994 |
| RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS | -8.380.434 | -719.050 | -1.066.166 |
| IMPOSTO DE RENDA DE PESSOA JURÍDICA | 106.198 | 0 | 0 |
| CONTRIBUICAO SOCIAL S/ LUCRO LÍQUIDO | 52.238 | 0 | 0 |
| IMPOSTO DE RENDA DIFERIDO | -314.821 | 9.469 | -128.565 |
| CONTRIB. SOCIAL S/ LUCRO LIQ. DIFERIDO | -113.335 | 3.409 | -46.283 |
| RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO | -8.650.154 | -706.172 | -1.241.015 |

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 fevereiro/2021 com prejuízo contábil de **R\$ -1.241.015,00**, com majoração do resultado negativo em 76% se comparado ao mês anterior.

A redução observada na “receita bruta operacional” resultou no acréscimo do prejuízo contábil apurado em relação ao mês de janeiro/2021, mesmo com a minoração ocorrida nos custos e despesas em geral. Segue abaixo o detalhamento das contas que compuseram a DRE em fevereiro/2021:

➤ **Receita operacional bruta:** a receita bruta consolidada somou R\$ 9.020.261,00, composta integralmente pela receita com prestação de serviço. Houve minoração de 7% em relação ao mês 01/2021.

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\$ 5.137.855,00, proporcional a 48% do faturamento total.

➤ **Deduções da receita bruta:** as deduções totalizaram R\$ 645.220,00 de impostos incidentes sobre o faturamento e sobre a provisão de receitas a faturar, registrando decréscimo de 8% se comparadas ao mês anterior e proporcionais 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, uniforme dos profissionais e outros.

No mês analisado somaram R\$ 968.797,00, com minoração de 13% em relação ao mês anterior, sendo que as principais variações foram o aumento de 45% nos custos com “consumo de material hospitalar”, com valor final de R\$ 513.075,00, em contrapartida a redução de

86% na “provisão de materiais e medicamentos” na quantia final de R\$ 30.000,00, resultando no decréscimo 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 fevereiro/2021 o montante do “custo com pessoal” foi de R\$ 2.432.889,00, com decréscimo de 2% em relação ao mês de janeiro/2021. A Entidade com maior participação nos dispêndios com o pessoal operacional foi a “BEM SP” com o valor de R\$ 716.914,00, 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\$ 3.730.328,00 e representaram 52% dos custos totais no mês, com acréscimo de 3% em relação ao mês anterior. A “PRO CARE” registrou o maior valor a título de “custos gerais e administrativos” com o total de R\$ 2.638.306,00, equivalente a 71% do total.

➤ **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\$ 444.826,00 e com aumento de 4% em relação ao mês de janeiro/2021, em virtude dos acréscimos nas despesas com salários e aviso prévio na 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\$ 1.398.803,00, com minoração de 5% em relação ao mês de janeiro/2021 e representando 71% do total das despesas operacionais do Grupo Bem.

As principais variações foram verificadas nas rubricas "consultorias" com valor total de R\$ 605.203,00 e aumento de 2% em comparação ao mês anterior, e "manutenção de software" na quantia final de R\$ 128.296,00 com redução de 41%, dentre outras variações menores, contribuindo para a involução 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 imobilizado das Recuperandas. Em fevereiro/2021 o valor total apurado foi de R\$ 114.077,00, com redução inferior a 1% em relação ao mês anterior.

➤ **Receita financeira:** as receitas financeiras consolidadas somaram R\$ 3.507,00 e registraram majoração de 89% em relação ao mês anterior, estando compostas pelos saldos de R\$ 1.858,00 referente aos "descontos obtidos" e R\$ 1.649,00 relativo aos rendimentos das "aplicações financeiras".

➤ **Despesas financeiras:** no mês analisado as despesas financeiras totalizaram R\$ 354.994,00, estando distribuídas conforme a tabela abaixo:

| DESPESAS FINANCEIRAS | dez/20 | jan/21 | fev/21 |
|------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| JUROS E ENCARGOS FINANCEIROS | 327.979 | 129.384 | 116.538 |
| IOF | 807 | 3.066 | 2.237 |
| JUROS E MULTAS | 35.646 | 269.684 | 156.599 |
| DESPESAS BANCÁRIAS | 40.016 | 17.805 | 15.034 |
| DESCONTOS CONCEDIDOS | 76.377 | 81.448 | 64.424 |
| (-) PIS S/ RECEITAS FINANCEIRAS | 83 | 12 | 0 |
| (-) COFINS S/ RECEITAS FINANCEIRAS | 511 | 74 | 23 |
| VARIAÇÃO CAMBIAL | 734 | 0 | 139 |
| TOTAL | 482.152 | 501.474 | 354.994 |

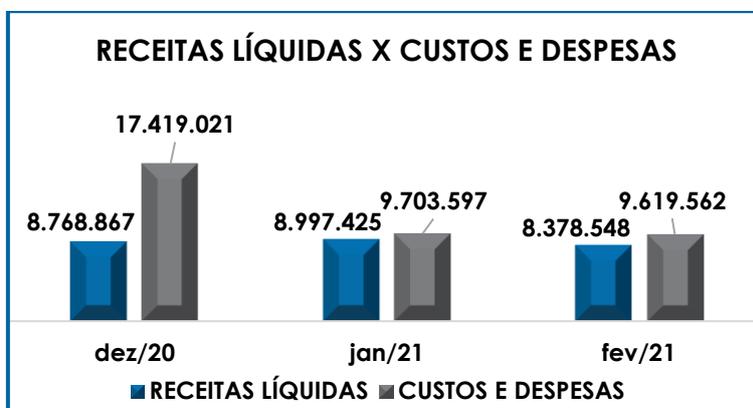
Conforme a tabela acima, a principal variação ocorreu na rubrica "juros e multas" com retração de 42% e valor final consolidado de R\$ 156.599,00, sendo que os valores se referiram, na maior parte, as atualizações dos parcelamentos tributários e obrigações inscritas em dívida ativa nas Recuperandas "BEM SP" e "PRO CARE".

Considerando todas as despesas apresentadas no Resultado do Exercício do mês de fevereiro/2021, os dispêndios financeiros foram proporcionais a 15% das despesas totais que somaram R\$ 2.312.700,00.

Ademais, a Empresa "PRO CARE" foi a Recuperanda com a maior participação nos gastos financeiros com o percentual de 52% e despesa financeira total de R\$ 185.316,00.

➤ **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 fevereiro/2021 estes somaram os valores de R\$ 128.565,00 de IRPJ diferido e R\$ 46.283,00 de CSLL diferido, totalizando R\$ 174.848,00.

Abaixo segue representação gráfica da oscilação das receitas e das despesas no período de dezembro/2020 a fevereiro/2021:



Pela análise individual, foi constatado que as Empresas “PRO CARE” e “INFORMAR” apresentaram as principais variações em relação ao mês de janeiro/2021, demonstrando piora no resultado com evolução de mais de 100% nos resultados negativos se comparado ao mês anterior. Segue demonstrativo da análise do resultado individual:

| DRE POR RECUPERANDA | dez/20 | jan/21 | fev/21 |
|---------------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| BEM SP | -3.000.185 | -498.153 | -548.176 |
| BEM BAIXADA | -411.608 | -83.627 | -77.095 |
| BEM GUANABARA | -68.925 | -11.614 | -9.169 |
| BIP CARE | -122.520 | -91.603 | -114.735 |
| PRO CARE | -4.705.834 | 50.148 | -242.430 |
| INFORMAR | -341.082 | -71.323 | -249.410 |
| TOTAL | -8.650.154 | -706.172 | -1.241.015 |

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.

X – 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.

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.

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 mês de fevereiro/2021, os fluxos de caixa consolidados das Recuperandas, pelo método indireto, estavam compostos pelos seguintes valores:

| DFC CONSOLIDADO | fev/21 |
|---|---------------|
| FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS | |
| RESULTADO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA E DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL | -1.066 |
| AJUSTES PARA CONCILIAR O RESULTADO ÀS DISPONIBILIDADES GERADAS | |
| DEPRECIações E AMORTIZAÇÕES | 160 |
| PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIAS | -18 |
| DECRÉSCIMO/ (ACRÉSCIMO) EM ATIVOS | |
| CONTAS A RECEBER DE CLIENTES | 1.012 |
| IMPOSTOS A RECUPERAR | 6 |
| CRÉDITOS DIVERSOS | 106 |
| DESPESAS ANTECIPADAS | 31 |
| ADIANTAMENTOS | -336 |
| (DECRÉSCIMO)/ ACRÉSCIMO EM PASSIVOS | |
| FORNECEDORES | 648 |
| OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS | -2.893 |
| OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS | 2.457 |
| OUTRAS CONTAS A PAGAR | 1 |
| OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E PARCELAMENTOS DE TRIBUTOS | 1.318 |
| CAIXA LÍQUIDO APLICADO NAS ATIVIDADES OPERACIONAIS | 1.425 |
| FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO | |
| AQUISIÇÃO DE ATIVO IMOBILIZADO/INTANGÍVEL | -361 |
| CAIXA LÍQUIDO APLICADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO | -361 |
| FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO | |
| PARTES RELACIONADAS | 0 |
| CAPTAÇÃO E PAGAMENTOS DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS, LÍQUIDOS | -81 |
| AUMENTO CAPITAL SOCIAL | 0 |
| CAPTAÇÃO/(AMORTIZAÇÃO) DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS E JUROS PAGOS | -367 |
| CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO | -448 |
| VARIAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA | 617 |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA | |
| NO INÍCIO DO EXERCÍCIO | 37 |
| NO FINAL DO EXERCÍCIO | 653 |
| VARIAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA | 616 |

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, as três atividades resultaram em fevereiro/2021, em um aumento de R\$ 616.421,00, ensejando que as entradas de recursos e de valores a pagar no futuro superaram a saída de numerários no período.

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, mas que no mês em análise as variações nos ativos superam as ocorrências nos passivos, em especial no curto prazo, resultando na melhora dos indicadores apontados em relação ao mês de janeiro/2021.

Ainda, observou-se que o caixa das atividades operacionais demonstrou resultado positivo em fevereiro/2021, no valor de R\$ 1.425.000,00, absorvendo, inclusive, o prejuízo contábil consolidado do período. Entretanto, foi possível constatar que a variação favorável foi proporcionada pelo aumento da inadimplência das obrigações, e não em virtude do aumento dos recebimentos de vendas.

Quanto aos investimentos, em fevereiro/2021 houve a aquisição de veículos na Recuperanda "BEM SP" no valor de R\$ 361.190,00, sendo esta a única variação resultante dos fluxos de caixa das atividades que implicam em investimentos em ativos tangíveis e intangíveis.

Por último, verificou-se o pagamento de empréstimos e leasings, além do reconhecimento e adimplemento dos encargos financeiros correspondentes, promovendo o fluxo das atividades de financiamento do Grupo.

Conclui-se, portanto, que na contramão dos fluxos econômicos das Entidades com base nos resultados operacionais e contábeis

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

negativos demonstrados pela análise do *Ebitda* e da DRE, os fluxos financeiros em fevereiro/2021 estiveram em situação inversa, de maneira que as entradas de recursos somadas ao aumento das obrigações superaram as saídas de numerários.

No entanto, constatou-se que a inadimplência teve maior impacto no fluxo de caixa positivo do período, indicando que, neste momento, a geração de recursos, exclusivamente pelas atividades fins da Empresa, não foram suficientes para abranger os adimplementos no período.

XI – CONCLUSÃO

Em fevereiro/2021 as Recuperandas contavam com **527 Colaboradores** diretos, dos quais 449 exerciam suas atividades normalmente, incluindo os 15 admitidos no mês em análise, 51 estavam em gozo de férias, 27 estavam afastados e 13 foram demitidos (não computados no total dos colaboradores).

Os gastos com a **Folha de Pagamento** totalizaram o montante de **R\$ 2.877.715,00**, sendo que R\$ 2.432.889,00 somaram os custos de salários, benefícios, encargos e provisões dos funcionários operacionais, empregados diretamente na prestação dos serviços médicos, e R\$ 444.826,00 referiram-se à remuneração, encargos e provisões trabalhistas do setor administrativo, tendo ocorrido uma redução geral de 1% no total dos gastos com os funcionários diretos em relação ao mês de janeiro/2021.

Ademais, constatou-se os pagamentos dos salários de janeiro/2021 em 05/02/2021, e os adiantamentos, férias e rescisões ocorridas no período foram adimplidas ao longo do mês de fevereiro/2021, totalizando o valor de R\$ 1.366.877,00, 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

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

saldo a pagar referente a remuneração dos Sócios. Em contrapartida, conforme documentação apresentada, constatou-se que os três Sócios recebem sua remuneração mensal mediante a emissão de Nota Fiscal como Pessoa Jurídica 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 de R\$ -464.828,00, revertendo o resultado operacional positivo apurado no mês anterior. A piora no resultado ocorreu, principalmente, em virtude da redução no faturamento de fevereiro/2021, e mesmo com as minorações ocorridas nos custos e despesas em geral 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\$ 0,08** e **R\$ 0,65**, 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 fevereiro/2021.

O indicador do **Capital de Giro Líquido** apurou resultado insatisfatório de R\$ -7.854.250,00 no mês analisado, porém com significativa redução no 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 7% e obtenção do **resultado positivo** de **R\$ 18.129.919,00**, concluindo-se que as Recuperandas possuíam disponibilidades para a quitação dos valores devidos aos fornecedores diretos.

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 sua vez, o **Grau de Endividamento** apresentou majoração de menos de 1%, sumarizando um resultado de R\$ 143.820.872,00, em especial pelo aumento observado na Dívida Ativa que abrange as obrigações não tributárias.

O **Faturamento** consolidado totalizou **R\$ 9.020.261,00**, com minoração de 7% 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\$ 5.137.855,00 em fevereiro/2021.

O **Ativo** consolidado encerrou o período com montante de **R\$ 144.478.098,00** e o **Passivo** com o valor de **R\$ 146.425.285,00**, sendo que a diferença entre eles se refere ao prejuízo contábil de R\$ - 1.947.187,00, acumulado na Demonstração de Resultado do Exercício nos meses de janeiro e fevereiro/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\$ 98.023.517,00** e registrou majoração de 1% em relação ao mês anterior. Observou-se que houve pagamentos parciais que somaram R\$ 751.507,00 e compensações na monta de R\$ 80.606,00, totalizando a quantia de R\$ 832.112,00, 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.

Cabe ressaltar que o saldo de seus tributos é composto por valores remanescentes de exercícios anteriores somados aos tributos apurados até fevereiro/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\$ -1.241.015,00, conforme apresentado na **Demonstração do Resultado do Exercício**, com aumento do resultado negativo em 76% se comparado a janeiro/2021.

Do exposto, com base nas informações dispostas neste Relatório Mensal de Atividades, espera-se que as Recuperandas adotem estratégias para administrar o endividamento crescente, 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.

Por fim, na contramão do resultado econômico apurado pelo EBITDA e DRE, o Grupo registrou variação positiva de R\$ 616.421,00 na Demonstração dos Fluxos de Caixa do mês em análise. Entretanto, foi possível verificar que o principal fator do resultado financeiro favorável no mês de fevereiro/2021 foi a inadimplência das obrigações, uma vez que o aumento dos passivos superou a evolução dos ativos, principalmente no curto prazo, resultando na variação positiva do caixa pelo não desembolso de recursos.

Além de todo o exposto, 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 e fevereiro/2021.

Após a reclassificação contábil dos valores devidos aos credores fornecedores e instituições financeiras, verificou-se divergência entre os valores constantes no Quadro Geral de Credores do Grupo Bem e as

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

quantias refletidas nos demonstrativos contábeis, fato este que foi tratado em um questionamento complementar.

Em resposta ao questionamento, restou acertado que a complementação dos ajustes será feita em duas etapas, sendo a reclassificação dos valores restantes em cada Recuperanda se dará nos Demonstrativos Contábeis de fevereiro e março/2021, e o detalhamento dos valores devidos para cada credor em conta contábil específica ocorrerá após aprovação do Plano de Recuperação Judicial, já considerando a novação dos créditos e seu respectivo prazo para pagamento.

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, 30 de abril 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