



**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 2ª VARA CÍVEL DA  
COMARCA DE PRESIDENTE PRUDENTE/SP**

**Processo nº 1012325-67.2021.8.26.0482**

**Recuperação Judicial**

**BRASIL TRUSTEE ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL,**

Administradora Judicial nomeada por esse MM. Juízo, já qualificada, por seus representantes infra-assinados, nos autos da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** em epígrafe, ajuizada por “**GRUPO HOTEL CAMPO BELO**”, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, apresentar o *Relatório Mensal de Atividades* da Recuperanda, nos termos a seguir.

**São Paulo**

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

**Campinas**

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

**Curitiba**

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

[www.brasiltrustee.com.br](http://www.brasiltrustee.com.br)

## Sumário

I - OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO.....	3
II – BREVE HISTÓRICO E PANORAMA GERAL.....	3
II.I – ESTRUTURA SOCIETÁRIA E REGIME TRIBUTÁRIO.....	4
III – FOLHA DE PAGAMENTO.....	7
III.I – COLABORADORES.....	7
III.III – PRÓ-LABORE.....	9
IV – EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization)....	11
V – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL.....	13
V.I – LIQUIDEZ IMEDIATA.....	13
V.II – LIQUIDEZ GERAL.....	14
V.III – CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO.....	15
V.IV – DISPONIBILIDADE OPERACIONAL.....	17
V.V – ENDIVIDAMENTO.....	19
VI – FATURAMENTO.....	21
VI.I – RECEITA BRUTA.....	21
VI.II – DEVOLUÇÕES DE VENDAS.....	22
VII – BALANÇO PATRIMONIAL.....	22
VII.I ATIVO.....	22
VII.II – PASSIVO.....	26
VII.III – PASSIVO CONCURSAL.....	29
VIII – DÍVIDA TRIBUTÁRIA.....	30
VIII.I – MEDIDAS PARA GESTÃO DO ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO.....	33
IX – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO.....	34
XI – CONCLUSÃO.....	37

### 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 DESTES RELATÓRIO

- a) Apresentar ao MM. Juízo o Relatório das Atividades da Recuperanda do mês de **junho de 2021**, conforme determinado no art. 22, inciso II, alínea “c” da Lei 11.101/2005, alterada pela Lei 14.112/2020;
- b) Informar o quadro atual de colaboradores diretos e indiretos;
- c) Analisar a situação econômico-financeira;
- d) Analisar os resultados apresentados.

No relatório a seguir, foram avaliados os demonstrativos das 04 (quatro) Recuperandas, **CBR HOTEL E SERVIÇOS EIRELI**, **CHT CAMPO BELO HOTEL E TURISMO LTDA.**, **HOTEL FAZENDA CAMPO BELO EIRELI** e **JFX CONSTRUTORA E INCORPORADORA LTDA.**

## II – BREVE HISTÓRICO E PANORAMA GERAL

O **GRUPO HOTEL CAMPO BELO** atua no ramo de hotelaria e turismo, com início das atividades com a constituição da empresa “Hotel Campo Belo”, no município de Álvares Machado/SP, em meados do ano de 1999, perfazendo 22 anos de atuação no mercado hoteleiro de luxo e incorporação de bens imóveis, sendo pioneira no conceito de hotel *resort* na região estabelecida.

A consolidação das Recuperandas no mercado regional se deu há mais de 10 anos que, aliado ao desenvolvimento econômico da cidade, possibilitou às sociedades empresárias expandir os seus negócios, sendo atualmente referência indubitável em seu ramo de atuação.

Ademais, na exordial do pedido Recuperacional, alegaram as Recuperandas, que as empresas do **GRUPO HOTEL CAMPO BELO** estão interligadas e fazem parte do mesmo grupo econômico, seja em razão

### São Paulo

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

### Campinas

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

### Curitiba

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

da composição societária, pela localização, seja pelo desenvolvimento da mesma atividade empresarial, sustentando a necessidade de processamento da presente Recuperação Judicial em litisconsórcio ativo.

Sobre os motivos que a levaram a suportar a crise financeira que vinha passando desde os idos de 2017 e que culminou com a crise advinda pela pandemia do COVID-19. É de conhecimento geral que o ramo de atividade desenvolvido pelas empresas foi um dos mais afetados com a crise pandêmica, haja vista a impossibilidade de atendimento aos consumidores diante da interminável restrição social vivida. Portanto, houve uma queda significativa de recebíveis, de modo que, apesar de todas as suas tentativas, foi impossível não ser atingida de forma impactante pela crise gerada.

O Grupo Hotel Campo Belo apresentou um faturamento médio mensal de R\$ 399.268,00, no período de 2019 até junho/2021 com o quadro de 41 colaboradores, atualmente.

Por fim, cumpre-nos informar que foram encontradas divergências nas informações apresentadas na Demonstração de Resultado do Exercício (DRE) e na Demonstração de Fluxo de Caixa (DFC), entretanto, as correções não foram disponibilizadas tempestivamente, até o final da elaboração deste relatório. Neste sentido, as devidas retificações serão abordadas no próximo relatório mensal de atividades a ser protocolado nestes autos.

## II.I – ESTRUTURA SOCIETÁRIA E REGIMETRIBUTÁRIO

A Recuperanda **CBR HOTEL E SERVIÇOS EIRELI**, é Empresa Individual de Responsabilidade Limitada, regularmente inscrita no C.N.P.J sob o n.º 18.835.878/0001-02, com sede localizada na ROD MUNICIPAL

### 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

JOSE MOLINA, sem nº, Área 1, KM 4, Bairro Limoeiro, na cidade de Alvares Machado/SP, CEP 19160-000, tendo iniciado as suas atividades em 06/09/2013.

A Recuperanda possui o seu Capital Social na importância de R\$ 100.000,00 e possui como titular, a Sra. Maria Francisca Calazans Passos Isper, na situação de sócia e administradora, assinando pela empresa, com 100% de participação no capital social, totalizando R\$ 100.000,00.

No mesmo polo econômico, a empresa **CHT - CAMPO BELO HOTEL E TURISMO LTDA.**, regularmente inscrita no C.N.P.J sob o n.º 26.154.389/0001-13, com sede localizada no mesmo endereço, tendo iniciado as suas atividades em 01/08/2016, possui como Capital Social, a importância de R\$ 93.700,00.

A Sociedade possui como titulares, o Sr. Jayme Soares Neto, na situação de sócio, com valor de participação na sociedade de R\$ 937,00 e a Sra. Madalena Figueiredo dos Santos, na situação de sócia e administradora, assinando pela empresa, com valor de participação na sociedade de R\$ 92.763,00.

As Recuperandas **CBR HOTEL E SERVIÇOS EIRELI** e **CHT - CAMPO BELO HOTEL E TURISMO LTDA.** têm como Objetivo Social, conforme consta na Ficha Cadastral da JUCESP, "Hotéis; Comércio varejista de artigos do vestuário e acessórios; Comércio varejista de calçados; Comércio varejista de cosméticos, produtos de perfumaria e de higiene pessoal; Comércio varejista de suvenires, bijuterias e artesanatos; Comércio varejista de artigos esportivos; Restaurantes e similares; Confecção, sob medida, de peças do vestuário, exceto roupas íntimas; Confecção, sob medida, de roupas profissionais; e Serviços combinados de escritório e apoio

**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

administrativo” e são optantes pelo regime de tributação com base no **Simple Nacional** no exercício de 2021.

Quanto a empresa **HOTEL FAZENDA CAMPO BELO – EIRELI**, regularmente inscrita no C.N.P.J sob o n.º 03.254.156/0001-97, com sede localizada na EST. VIC. A. MACHADO P CORONEL GOULART, Km 4, Zona Rural, na cidade de Alvares Machado/SP, CEP 19160-000, tendo iniciado as suas atividades em 28/06/1999, possui como Capital Social, a importância de R\$ 150.000,00.

A Recuperanda possui como titular, o Sr. Jorge Felipe Isper, na situação de sócio e administrador, assinando pela empresa, com 100% de participação no capital social, totalizando R\$ 150.000,00 e tem como Objetivo Social, conforme consta na Ficha Cadastral da JUCESP, o “Hotéis; Comércio varejista de artigos do vestuário e acessórios; e Comércio varejista de suvenires, bijuterias e artesanatos” e é optante pelo regime de tributação com base no **Lucro Presumido** no exercício de 2021.

Por fim, a empresa **JFX CONSTRUTORA E INCORPORADORA LTDA.**, regularmente inscrita no C.N.P.J sob o n.º 21.317.288/0001-00, com sede localizada na EST. VIC. A. MACHADO P CORONEL GOULART, s/ n.º, Zona Rural, na cidade de Alvares Machado/SP, CEP 19160-000, tendo iniciado as suas atividades em 15/04/2014, possui como Capital Social, a importância de R\$ 440.000,00.

A Recuperanda possui como titular, a Sra. Maria Francisca Calazans Passos Isper, na situação de sócia e administradora, assinando pela empresa, com 100% de participação no capital social, totalizando R\$ 440.000,00 e tem como Objetivo Social, conforme consta na Ficha Cadastral da JUCESP, o “Construção de edifício; incorporação de empreendimentos imobiliários; instalação e manutenção elétrica; instalação

**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

hidráulicas, sanitárias e gás; outras obras de instalação em construções não especificada anteriormente; e outras obras de acabamento da construção". Ademais, a Sociedade é optante pelo regime de tributação com base no **Lucro Presumido** no exercício de 2021.



### III – FOLHA DE PAGAMENTO

#### III.I – COLABORADORES

Em junho/2021, as Recuperandas contavam com o quadro funcional de 41 colaboradores diretos, alocados em quatro empresas, sendo: **(I)** 18 colaboradores na **CBR HOTEL E SERVIÇOS - EIRELI**, **(II)** 16 colaboradores alocados na **CHT - CAMPO BELO HOTEL E TURISMO LTDA**, **(III)** 06

**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

colaboradores no **HOTEL FAZENDA CAMPO BELO EIRELI**, e **(IV)** 01 colaborador alocado na **JFX CONSTRUTORA E INCORPORADORA LTDA**, conforme segue demonstrado:

GRUPO CBR HOTEL - CONSOLIDADO	abr/21	mai/21	jun/21
Ativos	31	30	29
Afastados	11	12	11
Admitidos	-	2	1
<b>Demitidos</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>3</b>
<b>Total</b>	<b>42</b>	<b>44</b>	<b>41</b>

Dessa forma, em junho/2021, do total de 41 colaboradores, 30 estavam ativos (contando com 01 admitido), 11 afastados por motivos de auxílio-doença e 03 colaboradores foram demitidos (não sendo contabilizado no total da tabela acima).

### III.II GASTOS COM COLABORADORES

Os gastos com a folha de pagamento no mês de junho/2021, totalizaram o montante de R\$ 58.566,00, sendo R\$ 53.898,00, correspondentes aos salários, férias, indenizações, provisões, dentre outros benefícios e R\$ 4.576,00 referentes aos encargos sociais (INSS/FGTS).

GASTOS COM COLABORADORES	abr/21	mai/21	jun/21	acum/21
<b>DESPESAS COM PESSOAL</b>	<b>53.594</b>	<b>50.574</b>	<b>53.989</b>	<b>400.540</b>
Salários e Ordenados	31.726	42.990	35.050	256.504
Gratificações	4.315	1.254	4.338	15.416
13º Salário	1.211	-	1.209	7.362
Férias	3.996	-	2.899	54.136
Indenizações e Aviso Prévio	1.730	-	296	9.334
Assistência Médica e Social	-	1.406	-	1.406
Comissões	1.977	1.382	1.918	17.012
Horas Extras	8.639	3.544	8.279	39.370
<b>ENCARGOS SOCIAIS</b>	<b>4.569</b>	<b>4.277</b>	<b>4.576</b>	<b>31.268</b>
INSS	1.233	1.013	1.013	5.866
FGTS	3.335	3.263	3.563	25.402
<b>TOTAL</b>	<b>58.163</b>	<b>54.851</b>	<b>58.566</b>	<b>431.808</b>

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

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

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

Em junho/2021, ocorreu um aumento de 7%, o equivalente a R\$ 3.715,00 no total dos gastos com pessoal, sendo que nas **despesas com pessoal** houve a majoração de R\$ 3.415,00, decorrente do aumento das rubricas “gratificações”, “13º salário”, “férias”, “indenizações e aviso prévio”, “comissões” e “horas extras”, sendo essa a mais relevante no mês analisado.

Com relação aos **encargos**, houve acréscimo de R\$300,00 em comparação ao mês anterior, sendo o seu saldo final equivalente a R\$ 4.576,00, decorrente do aumento da base de cálculo. Além disso, insta informar que o total dos gastos com pessoal comprometeu 12% do faturamento no mês de junho/2021.

De acordo com os demonstrativos contábeis, em 04/06/2021 verificou-se o pagamento parcial do saldo de salários de maio/2021, no montante de R\$ 33.260,00, no entanto, não foi possível validar a veracidade da informação, devido a Recuperanda não ter disponibilizado os comprovantes de pagamento bancários tempestivamente.

Insta consignar, que esta Auxiliar solicitou os comprovantes de pagamento à Recuperanda, contudo, não foram disponibilizados, até o final da elaboração deste relatório.

### III.III – PRÓ-LABORE

O **pró-labore** corresponde à remuneração devida aos sócios pelos serviços prestados à sociedade empresária, devendo ser definido com base nas remunerações de mercado para o tipo de trabalho desempenhado.

#### 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

Para que os sócios façam jus ao pró-labore, é necessário que componham o quadro societário da sociedade empresária, bem como seus pagamentos sejam registrados como despesas, razão pela qual incidem INSS.

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

<b>PRÓ-LABORE</b>	<b>abr/21</b>	<b>mai/21</b>	<b>jun/21</b>
<b>MARIA FRANCISCA CALAZANAS PASSOS ISPER</b>			
Pró-labore	3.600	3.600	3.600
IRRF	- 24	- 24	- 24
INSS	- 396	- 396	- 396
<b>TOTAL LÍQUIDO</b>	<b>3.180</b>	<b>3.180</b>	<b>3.180</b>
<b>MADALENA FIGUEIREDO DOS SANTOS</b>			
Pró-labore	-	1.100	1.100
IRRF	-	-	-
INSS	-	- 121	- 121
<b>TOTAL LÍQUIDO</b>	<b>-</b>	<b>979</b>	<b>979</b>
<b>JORGE FELIPE ISPER</b>			
Pró-labore	1.100	1.100	1.100
IRRF	-	-	-
INSS	- 121	- 121	- 121
<b>TOTAL LÍQUIDO</b>	<b>979</b>	<b>979</b>	<b>979</b>
<b>TOTAL CONSOLIDADO</b>	<b>4.700</b>	<b>5.800</b>	<b>5.800</b>
<b>TOTAL LÍQUIDO CONSOLIDADO</b>	<b>4.159</b>	<b>5.138</b>	<b>5.138</b>

Dessa forma, não houve alteração dos valores apropriados a título de remuneração dos sócios e encargos incidentes no mês analisado, sendo que a despesa total, somados os valores de INSS e IRRF, foi de R\$ 5.800,00 e o valor de R\$ 5.138,00 referiu-se ao total líquido creditado no passivo "pró-labore a pagar".

No mais, conforme demonstrativos contábeis disponibilizados, verificou-se o pagamento total do saldo de pró-labore, na monta de R\$ 5.258,93 referente a maio/2021. Além disso, restou o saldo referente ao pró-labore de junho/2021, na monta de R\$ 5.138,00 que será pago no próximo mês.

Ademais, frisa-se que estes valores estão sujeitos à incidência do “INSS quota patronal” em 20% sobre o total contabilizado.

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

O **EBITDA** corresponde a uma sigla em inglês que, traduzida para o português, representa lucros antes de juros, impostos, depreciação e amortização. É utilizada para medir o lucro da empresa antes de serem aplicados os quatro itens citados.

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

Para sua aferição não é levado em consideração os gastos tributários, sendo as Recuperandas optantes pelo regime de tributação com base no **Lucro Presumido** e **Simples Nacional**, conforme foi apurado com a contabilidade responsável.

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

EBITDA	abr/21	mai/21	jun/21	acum/21
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	98.631	165.140	471.433	1.210.015
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	- 3.780	- 11.496	- 23.609	- 70.644
(=) RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	94.851	153.644	447.824	1.139.371
(-) CUSTO DOS PROD/MERCAD/SERVIÇOS	- 76.726	- 49.536	- 68.068	- 484.995
(=) RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	18.124	104.108	379.756	654.376
(-) DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS	- 78.347	- 79.973	- 76.198	- 551.408
(+) DEPRECIações E AMORTIZAÇÕES	967	967	967	5.766
(=) EBITDA	- 59.257	25.101	304.525	108.734
(=) EBITDA % RECEITA OP. BRUTA	-60%	15%	65%	9%

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

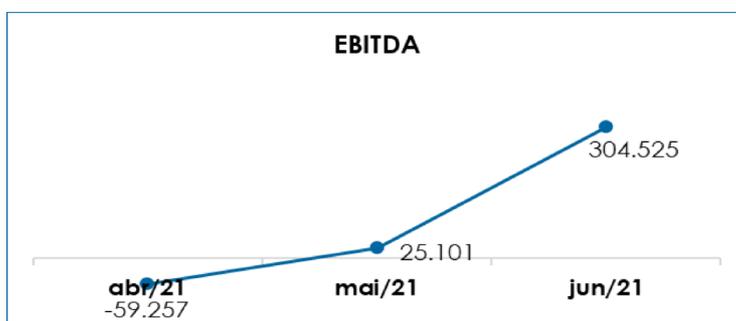
Campinas  
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

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

Em junho/2021, a Recuperanda apurou o **lucro operacional** de R\$ 304.525,00, majorando o lucro apurado no mês anterior, fato justificado pelo aumento superior a 100% do faturamento, o equivalente a R\$ 306.293,00. Nota-se que o resultado só não foi melhor em virtude do acréscimo de 19% dos custos e despesas, bem como, houve a majoração superior a 100% nas deduções da receita bruta que está diretamente ligada a evolução do faturamento bruto.

Observa-se que os “custos dos produtos/mercadorias/serviços vendidos”, no valor de R\$ 68.068,00 no mês analisado, equivaleram a 14% do faturamento bruto apurado e apresentaram aumento de 37%.

Para melhor entendimento, segue abaixo a representação gráfica da melhora do **EBITDA** no período de abril/2021 a junho/2021:



Do exposto, a Recuperanda demonstrou que possui rentabilidade operacional suficiente para o adimplemento de todos os custos e despesas necessários a manutenção do negócio no mês de junho/2021, devendo manter estratégias no intuito de alavancar o seu faturamento, bem como reduzir seus custos e despesas na medida do possível, para que nos próximos meses continue operando com lucro operacional.

Além do exposto, verificou-se que o resultado acumulado do referido índice do período de 2021, permanece positivo com total de R\$ 108.734,00, de modo que a Recuperanda deverá rever seus meios operativos e, caso apure lucro operacional nos próximos meses, a reversão do prejuízo será inevitável.

## V – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL

Os índices de análise 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.

A avaliação dos índices contábeis é uma técnica imprescindível para as empresas que investem em estratégias de gestão eficientes para o desenvolvimento do negócio, levando em consideração, técnicas e métodos específicos, por meio da realização do mapeamento e organização das informações contábeis e fiscais.

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

### V.I – LIQUIDEZ IMEDIATA

O índice de **Liquidez Imediata** demonstra a capacidade da Recuperanda de pagar suas dívidas de curto prazo em um determinado momento. O cálculo é efetuado por meio da divisão da disponibilidade imediata pelo passivo circulante e o resultado indica o percentual da dívida de curto prazo que a Empresa é capaz de pagar naquele momento.

#### São Paulo

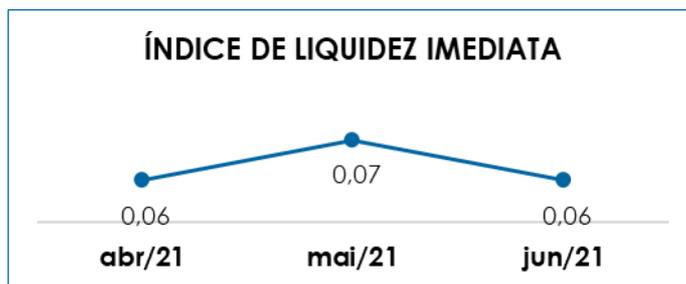
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

#### 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 é possível observar no gráfico acima, no mês de junho/2021 a Recuperanda não dispunha de recursos financeiros para pagar suas dívidas de curto prazo, tendo em vista que o saldo em disponibilidades de R\$ 212.339,00 é substancialmente inferior ao valor do passivo circulante de R\$ 3.760.702,00, de maneira que se apurou o indicador de R\$ 0,06 na análise da liquidez imediata.

No mais, ocorreu a redução de R\$ 0,01 no indicador, decorrente do decréscimo de 19% do ativo ser superior a redução de 4% do passivo considerados para o cálculo, no mês de junho/2021.

**As alterações nas contas do Ativo e Passivo serão detalhadas no tópico VII – Balanço Patrimonial.**

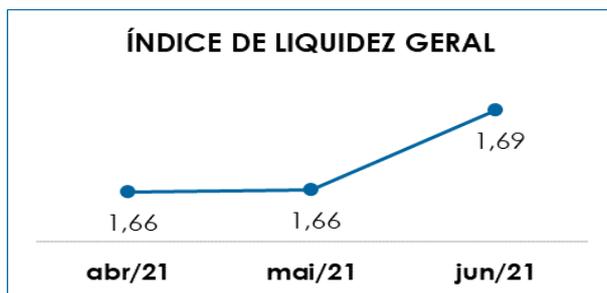
**V.II – LIQUIDEZ GERAL**

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

**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 gráfico supra, a Recuperanda possuía recursos disponíveis suficientes para o pagamento de suas obrigações, visto que os resultados apresentados em junho/2021 foram superiores a 1, ou seja, para cada **R\$ 1,00** de dívida havia **R\$ 1,69** de disponibilidade para quitação.

O demonstrativo indica que o índice de liquidez geral apresentou acréscimo de R\$ 0,03 se comparado ao mês anterior, em virtude do aumento de R\$ 162.052,00 no ativo total, bem como a redução de R\$ 138.215,00 no passivo total.

### V.III – CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO

O **Capital de Giro Líquido** consiste num indicador de liquidez utilizado para refletir a capacidade de gerenciar as relações com fornecedores e clientes. O resultado é formado pela diferença entre Ativo Circulante e Passivo Circulante.

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

<b>CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO</b>	<b>abr/21</b>	<b>mai/21</b>	<b>jun/21</b>
BENS NUMERÁRIOS	84.423	79.126	54.604
DEPÓSITOS BANCÁRIOS A VISTA	6.731	5.834	5.765
APLICAÇÕES DE LIQUIDEZ IMEDIATA	156.578	178.000	151.970
DUPLICATAS A RECEBER	2.340.314	2.299.839	2.407.551

**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

TÍTULOS A RECEBER	1.742.223	1.717.964	1.778.563
ADIANTAMENTOS A TERCEIROS	1.343	1.343	1.343
ADIANTAMENTOS A FUNCIONARIOS	-	-	1.120
TRIBUTOS A RECUPERAR	27.089	27.089	27.089
ESTOQUES DIVERSOS	179.630	179.630	179.630
DESPESAS DE MESES SEGUINTE	7.074	7.074	7.074
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>4.545.404</b>	<b>4.495.899</b>	<b>4.612.469</b>
FINANCIAMENTOS - SISTEMA FINANCEIRO NACIONAL	- 2.866.710	- 2.864.961	- 2.864.310
FORNECEDORES NACIONAIS	- 198.760	- 204.399	- 54.342
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	- 696.904	- 709.888	- 723.613
TRIBUTOS RETIDOS A RECOLHER	- 1.763	- 1.731	- 1.744
OBRIGAÇÕES COM O PESSOAL	- 38.010	- 39.045	- 37.089
OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS	- 31.247	- 31.133	- 31.869
CONTAS CORRENTES	- 1.034	- 1.034	- 1.034
CHEQUES EM COBRANÇA	- 46.703	- 46.703	- 46.703
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>- 3.881.131</b>	<b>- 3.898.893</b>	<b>- 3.760.702</b>
<b>TOTAL</b>	<b>664.273</b>	<b>597.006</b>	<b>851.767</b>

Em junho/2021, o resultado do CGL manteve-se **positivo** e **satisfatório**, demonstrando que o “ativo circulante” de R\$ 4.612.469,00 era substancialmente superior ao “passivo circulante” de R\$ 3.760.702,00, apresentando o indicador negativo de **R\$ 851.767,00** e com acréscimo de R\$ 254.761,00 em comparação ao mês anterior.

Observa-se que o acréscimo de R\$ 116.570,00 no ativo circulante, foi ocasionado pelo aumento na rubrica “duplicatas a receber” em R\$ 107.712,00 e “títulos a receber” em R\$ 60.599,00, o qual foi decorrente das apropriações terem sido superiores aos recebimentos do mês, em contrapartida, observa-se a redução de R\$ 50.621,00 dos “disponível” e R\$ 1.120,00 dos “adiantamentos a funcionários”, o qual será objeto de questionamento a Recuperanda por apresentar saldo invertido.

No passivo circulante, por sua vez, observou-se um decréscimo de 4%, decorrente, principalmente, da redução de 73% dos fornecedores, conclui-se que os registros dos pagamentos foram superiores as apropriações realizadas no mês.

**São Paulo**

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

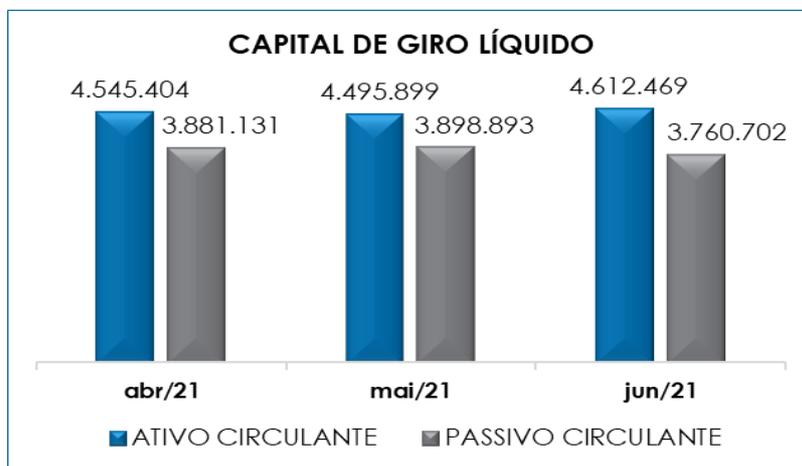
**Campinas**

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

**Curitiba**

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

A seguir é possível verificar o saldo do ativo circulante em relação ao passivo circulante no período de abril/2021 a junho/2021:



De acordo com o gráfico supra, conclui-se que a Recuperanda demonstrou que possuía capacidade de pagamento de suas obrigações com exigibilidade à curto prazo, entretanto, considerando que o saldo substancial na rubrica de “duplicatas a receber” e “títulos a receber” representou 91% do ativo total, de modo que sua liquidez a curto prazo é incerta, logo, verificou-se que tal resultado demonstra ser insatisfatório.

#### 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 seguir o resultado da disponibilidade operacional no período de abril/2021 a junho/2021:

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

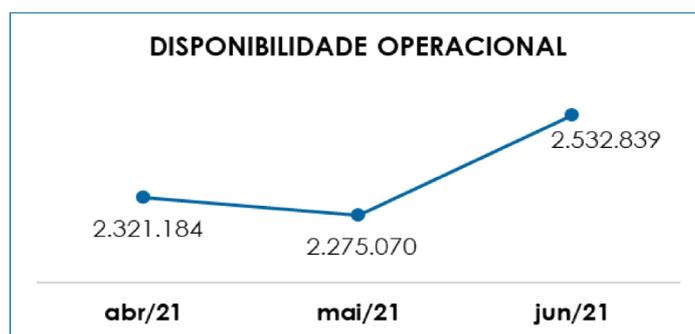
**Campinas**  
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

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

DISPONIBILIDADE OPERACIONAL	abr/21	mai/21	jun/21
CLIENTES	2.340.314	2.299.839	2.407.551
ESTOQUES	179.630	179.630	179.630
FORNECEDORES	- 198.760 -	204.399 -	54.342
<b>TOTAL</b>	<b>2.321.184</b>	<b>2.275.070</b>	<b>2.532.839</b>

A **disponibilidade operacional** da Empresa manteve-se positiva e registrou o montante de R\$ 2.532.839,00, com majoração de 11% no indicador, o equivalente a R\$ 257.769,00, em comparação ao mês anterior.

O aumento do índice positivo em junho/2021, está justificado pelo acréscimo de R\$ 107.712,00 em “clientes” e atrelado ao decréscimo de “fornecedores” em R\$ 150.058,00. Segue abaixo representação gráfica da disponibilidade operacional no trimestre analisado:



Conforme o gráfico acima, a disponibilidade operacional tem apresentado índice positivo ao longo do trimestre, o que demonstra que a Empresa está conseguindo administrar seus recursos de forma a priorizar o pagamento de dívidas que refletem diretamente no desenvolvimento de suas atividades, ou seja, fornecedores de materiais e serviços necessários a manutenção das atividades operacionais.

É imprescindível o acompanhamento das movimentações no trimestre e a identificação dos fatores que ensejaram as variações ocorridas.

**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.V – ENDIVIDAMENTO

A composição do **endividamento** refere-se ao volume das obrigações a curto e longo prazos, deduzidos os saldos registrados nas contas “caixa e equivalentes de caixa”. O resultado do cálculo representa o valor que a Sociedade Empresária necessita para liquidar o passivo que gera a despesa financeira.

O quadro abaixo apresenta os resultados de abril/2021 a junho/2021, os quais foram obtidos pela soma de todas as obrigações, apresentadas com sinal negativo, subtraindo-se os valores do grupo “disponível” apresentado com valores positivos.

GRAU DE ENDIVIDAMENTO	abr/21	mai/21	jun/21
FINANCIAMENTOS – SIST. FINANC. NACIONAL	- 2.866.710	- 2.864.961	- 2.864.310
FORNECEDORES NACIONAIS	- 198.760	- 204.399	- 54.342
CONTAS CORRENTES	- 1.034	- 1.034	- 1.034
CHEQUES EM COBRANÇA	- 46.703	- 46.703	- 46.703
EMPRÉSTIMOS	- 1.721.357	- 1.721.357	- 1.721.332
FINANCIAMENTOS	- 2.422.809	- 2.422.809	- 2.422.809
DISPONÍVEL	247.731	262.960	212.339
<b>DÍVIDA ATIVA</b>	<b>- 7.009.641</b>	<b>- 6.998.302</b>	<b>- 6.898.190</b>
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	- 696.904	- 709.888	- 723.613
TRIBUTOS RETIDOS A RECOLHER	- 1.763	- 1.731	- 1.744
OBRIGAÇÕES COM O PESSOAL	- 38.010	- 39.045	- 37.089
OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS	- 31.247	- 31.133	- 31.869
IMPÓSTOS E CONTRIBUIÇÕES	- 4.853.988	- 4.853.988	- 4.853.988
<b>DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA</b>	<b>- 5.621.912</b>	<b>- 5.635.784</b>	<b>- 5.648.301</b>
<b>TOTAL</b>	<b>- 12.631.553</b>	<b>- 12.634.086</b>	<b>- 12.546.492</b>

No mês de junho/2021, nota-se um decréscimo de 0,69%, o equivalente a R\$ 87.595,00, se comparado ao mês anterior.

Essa redução do saldo negativo é decorrente da minoração de R\$ 150.058,00 em “fornecedores nacionais” e R\$ 1.956,00 em “obrigações com pessoal”. Essas variações são decorrentes das apropriações terem sido inferiores aos pagamentos realizados no mês de junho/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

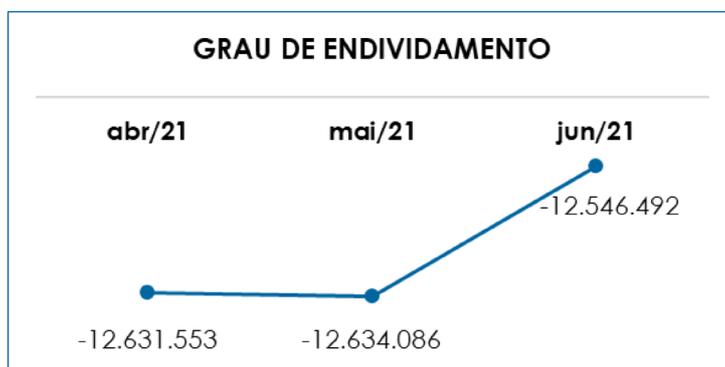
**Curitiba**  
 Rua da Glória, 314, conjunto 21  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

Verifica-se que a regressão do saldo positivo não foi maior, decorrente da minoração do saldo da conta “disponível” correspondente a R\$ 50.621,00.

Referente aos pagamentos no mês em análise, verifica-se o adimplemento parcial de “salários”, bem como pagamento parcial de “fornecedores” e de “impostos”.

Além disso, observa-se que 55% do endividamento financeiro corresponde aos valores da “Dívida Ativa”, conseqüentemente 45% se refere ao total “Dívida Fiscal e Trabalhista”.

De acordo com o quadro abaixo, verifica-se a demonstração gráfica da oscilação do endividamento apurado no último trimestre:



Portanto, deve-se trabalhar no intuito de reduzir o endividamento, possibilitando que ao longo dos meses seguintes reverta o seu quadro econômico desfavorável e gere disponibilidade financeira para o cumprimento de suas obrigações.

Por fim, ao apresentarmos todos os índices da análise contábil, concluiu-se que os indicadores de **liquidez geral, capital de giro líquido e disponibilidade operacional** findaram o mês de junho/2021 com

indicadores **positivo** e **satisfatórios**, demonstrando que a Recuperanda, de modo geral, permanece insolvente.

Contudo, os índices de liquidez imediata e grau do endividamento apresentaram resultados insatisfatórios, no entanto, apresentou uma pequena melhora no mês corrente.

## VI – FATURAMENTO

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

### VI.I – RECEITA BRUTA

O total da receita bruta no mês de junho/2021 foi de R\$ 471.433,00, sendo R\$ 90.000,00 faturado pela Recuperanda **CBR Hotel e Serviços EIRELI**, R\$ 294.047,00 pela Recuperanda **CHT Campo Belo Ltda.** e R\$ 87.386,00 pela **JFX Construtora e Incorporadora Ltda.**

Nota-se que no mês analisado apresentou uma majoração em mais de 100%, o equivalente a R\$ 306.293,00, se comparado ao mês anterior. Ademais, após o abatimento das “deduções da receita bruta” (devoluções de vendas e impostos), o valor líquido disponível para fazer frente aos custos e despesas da Companhia era de R\$ 447.824,00.

A seguir, temos a explanação gráfica do acréscimo do faturamento no período de abril/2021 a junho/2021, além das receitas acumuladas e a média mensal do período de 2021:

#### São Paulo

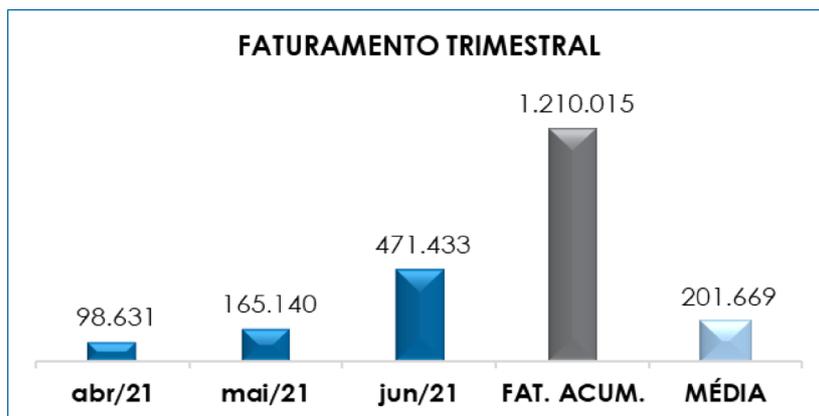
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

#### 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



Importante informar que, ao realizarmos o confronto dos valores de Receita Bruta do Livro Fiscal com os valores do Balancete, encontramos a divergência de R\$ 234.409,34, sendo o valor registrado no balancete maior que o valor registrado nos livros fiscais. O que está sendo objeto de questionamento a Recuperanda por esta auxiliar do juízo.

## VI.II – DEVOLUÇÕES DE VENDAS

Observa-se que no mês de junho/2021, não foram registradas devoluções de vendas.

É esperado que as Devedoras busquem um plano de ação para alavancar o faturamento mensal, com o objetivo de adimplir com obrigações e conseqüentemente, alcançar disponibilidade para o cumprimento do Plano de Recuperação Judicial.

## VII – BALANÇO PATRIMONIAL

### VII.I ATIVO

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

**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 os saldos e as contas que compuseram o total do Ativo da Recuperanda no período de abril/2021 a junho/2021:

<b>ATIVO</b>	<b>abr/21</b>	<b>mai/21</b>	<b>jun/21</b>
<b>DISPONÍVEL</b>	<b>247.731</b>	<b>262.960</b>	<b>212.339</b>
BENS NUMERÁRIOS	84.423	79.126	54.604
DEPÓSITOS BANCÁRIOS A VISTA	6.731	5.834	5.765
APLICAÇÕES DE LIQUIDEZ IMEDIATA	156.578	178.000	151.970
<b>CLIENTES</b>	<b>2.340.314</b>	<b>2.299.839</b>	<b>2.407.551</b>
DUPLICATAS A RECEBER	2.340.314	2.299.839	2.407.551
<b>OUTROS CRÉDITOS</b>	<b>1.770.655</b>	<b>1.746.396</b>	<b>1.805.875</b>
TÍTULOS A RECEBER (EMPRÉSTIMOS A SÓCIOS)	1.742.223	1.717.964	1.778.563
ADIANTAMENTOS A TERCEIROS	1.343	1.343	1.343
ADIANTAMENTOS A FUNCIONARIOS	-	-	- 1.120
TRIBUTOS A RECUPERAR	27.089	27.089	27.089
<b>ESTOQUES</b>	<b>179.630</b>	<b>179.630</b>	<b>179.630</b>
ESTOQUES DIVERSOS	179.630	179.630	179.630
<b>DESPESAS PAGAS ANTECIPADAMENTE</b>	<b>7.074</b>	<b>7.074</b>	<b>7.074</b>
DESPESAS DE MESES SEGUINTE	7.074	7.074	7.074
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>4.545.404</b>	<b>4.495.899</b>	<b>4.612.469</b>
<b>OUTROS CREDITOS</b>	<b>1.924.658</b>	<b>2.013.708</b>	<b>2.060.157</b>
CONTA CORRENTE DOS SÓCIOS	1.911.020	2.000.070	2.046.519
DEPÓSITOS JUDICIAIS	13.638	13.638	13.638
<b>IMOBILIZADO</b>	<b>14.898.839</b>	<b>14.897.872</b>	<b>14.896.906</b>
IMÓVEIS	13.803.572	13.803.572	13.803.572
BENS EM OPERAÇÃO	900.688	900.688	900.688
IMOBILIZADO EM ANDAMENTO	264.053	264.053	264.053
(-) DEPREC. / AMORT. / EXAUSTÃO ACUMULADA	- 69.475	- 70.441	- 71.408
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>16.823.497</b>	<b>16.911.580</b>	<b>16.957.063</b>
<b>TOTAL</b>	<b>21.368.901</b>	<b>21.407.480</b>	<b>21.569.531</b>

De modo geral, houve acréscimo de R\$ 162.052,00 no ativo, cujo saldo no mês corrente foi de R\$ 21.569.531,00, decorrente de diversas variações nos grupos e contas. Em seguida apresentamos a análise detalhada das rubricas e suas variações.

- **Ativo circulante:** o ativo a curto prazo representava 21% do Ativo total da Empresa e sumarizou R\$ 4.612.469,00, com aumento de R\$ 116.570,00 se comparado a maio/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

- **Disponível:** correspondem aos recursos financeiros (caixa, bancos conta movimento e conta caução) que se encontram à disposição imediata da Recuperanda para pagamento de suas obrigações a curto prazo.

No mês de junho/2021, a disponibilidade financeira totalizou o saldo de R\$ 212.339,00, o quadro abaixo demonstra a composição deste grupo:

DISPONÍVEL	abr/21	mai/21	jun/21
BENS NUMERÁRIOS	84.423	79.126	54.604
DEPÓSITOS BANCÁRIOS A VISTA	6.731	5.834	5.765
APLICAÇÕES DE LIQUIDEZ IMEDIATA	156.578	178.000	151.970
<b>TOTAL</b>	<b>247.731</b>	<b>262.960</b>	<b>212.339</b>

Analisando o saldo do Grupo do mês de junho/2021, verificou-se a minoração do saldo em 19%, o equivalente a R\$ 50.621,00, em razão de pagamentos efetuados serem superiores aos recebimentos, bem como os resgates das aplicações financeiras.

- **Bens numerários:** em junho/2021, apresentou redução de 31% e saldo final de R\$ 54.604,00, o qual será objeto de questionamento a Recuperanda.
- **Depósito bancário a vista:** registrou o saldo de R\$ 5.765,00, apresentando uma redução de R\$ 69,00, em virtude de os recebimentos serem inferiores aos pagamentos efetuados no mês de junho/2021.

No que tange aos extratos bancários de junho/2021, ao realizarmos o confronto, verificamos que os saldos dos extratos bancários coincidem com os valores apresentados no balancete.

- **Aplicações de Liquidez Imediata:** registrou o saldo de R\$ 151.970,00, apresentando uma redução de R\$ 26.029,00, em virtude de os resgates serem inferiores aos valores aplicados no mês de junho/2021.

- **Cientes:** no mês de junho/2021 o saldo a receber era de R\$ 2.407.551,00, com acréscimo de R\$ 107.712,00, se comparado ao período anterior, devido aos recebimentos (R\$ 363.721,47) terem sido inferiores as apropriações (R\$ 471.433,07) efetuadas no mês.
- **Adiantamentos aos Funcionários:** correspondem aos valores pagos antecipadamente aos funcionários a título de salário, férias e outros, o qual atingiu o montante de R\$ -1.120,00 (saldo invertido) em junho/2021.

Nota-se que o saldo invertido se deu pela falta de pagamentos a título de adiantamento de salários na Recuperanda **JFX Construtora e Incorporadora Ltda.**, o qual será objeto de questionamento.

- **Títulos a Receber (empréstimos a sócios):** é o subgrupo que totaliza os empréstimos a sócios e representa 18% do total de ativo no mês de junho.

Empréstimo a Sócios	abr/21	mai/21	jun/21
Empréstimo a Sócios - Curto Prazo	1.742.223	1.717.964	1.778.563
Empréstimo a Sócios - Longo Prazo	1.911.020	2.000.070	2.046.519
<b>TOTAL</b>	<b>3.653.243</b>	<b>3.718.034</b>	<b>3.825.081</b>

No mês de junho/2021, essa rubrica apresentou saldo de R\$ 3.825.081,00 com acréscimo de R\$ 107.048,00, o qual será objeto de questionamento a Recuperanda.

- **Ativo não circulante:** os ativos realizáveis a longo prazo somaram R\$ 2.060.157,00 e os permanentes totalizaram R\$ 14.896.906,00, ensejando o saldo final do ativo não circulante de R\$ 16.957.063,00 em junho/2021.
- **Imobilizado (bens e direitos em uso):** corresponde ao grupo de contas que engloba os recursos aplicados em bens ou direitos de permanência duradoura, destinados ao funcionamento normal da sociedade empresária.

IMOBILIZADO	abr/21	mai/21	jun/21
IMÓVEIS	13.803.572	13.803.572	13.803.572
BENS EM OPERAÇÃO	900.688	900.688	900.688
IMOBILIZADO EM ANDAMENTO	264.053	264.053	264.053
(-) DEPREC./AMORT./EXAUSTÃO ACUM.	- 69.475	- 70.441	- 71.408
<b>TOTAL</b>	<b>14.898.839</b>	<b>14.897.872</b>	<b>14.896.906</b>

O valor registrado em junho/2021 totalizou R\$ 14.968.313,00, composto pela soma do “imobilizado” e subtraindo a depreciação do período no valor de R\$ 71.408,00, totalizando a monta de R\$ 14.896.906,00.

Nota-se que o valor registrado de “depreciação, amortização e exaustão acumulado” é relativamente baixo para o valor registrado de bens. Em reunião com os contadores do **Grupo CRB Hotel**, foi informado que a contabilidade anterior não fazia esse controle e estão levantando as informações para serem ajustadas.

Ademais, cumpre-nos informar que a lista de bens juntados nos autos não consta o valor dos bens, bem como não foi disponibilizado o relatório de imobilizado, que também está sendo objeto de questionamento a Recuperanda.

## VII.II – PASSIVO

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

### 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 da Recuperanda no período de abril/2021 a junho/2021:

PASSIVO	abr/21	mai/21	jun/21
<b>INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS</b>	- 2.866.710	- 2.864.961	- 2.864.310
FINANCIAMENTOS - SISTEMA FINAN. NACIONAL	- 2.866.710	- 2.864.961	- 2.864.310
<b>FORNECEDORES</b>	- 198.760	- 204.399	- 54.342
FORNECEDORES NACIONAIS	- 198.760	- 204.399	- 54.342
<b>OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS</b>	- 698.667	- 711.619	- 725.357
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	- 696.904	- 709.888	- 723.613
TRIBUTOS RETIDOS A RECOLHER	- 1.763	- 1.731	- 1.744
<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PRVIDENCIÁRIAS</b>	- 69.257	- 70.178	- 68.957
OBRIGAÇÕES COM O PESSOAL	- 38.010	- 39.045	- 37.089
OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS	- 31.247	- 31.133	- 31.869
<b>OUTRAS OBRIGAÇÕES</b>	- 1.034	- 1.034	- 1.034
CONTAS CORRENTES	- 1.034	- 1.034	- 1.034
<b>CHEQUES EM COBRANÇAS</b>	- 46.703	- 46.703	- 46.703
CHEQUES EM COBRANÇA	- 46.703	- 46.703	- 46.703
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	- 3.881.131	- 3.898.893	- 3.760.702
<b>EXIGÍVEL A LONGO PRAZO</b>	- 4.144.165	- 4.144.165	- 4.144.141
EMPRÉSTIMOS	- 1.721.357	- 1.721.357	- 1.721.332
FINANCIAMENTOS	- 2.422.809	- 2.422.809	- 2.422.809
<b>OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS</b>	- 4.853.988	- 4.853.988	- 4.853.988
IMPÓSTOS E CONTRIBUIÇÕES	- 4.853.988	- 4.853.988	- 4.853.988
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	- 8.998.153	- 8.998.153	- 8.998.128
CAPITAL SOCIAL	- 748.700	- 748.700	- 748.700
AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	- 14.703.572	- 14.703.572	- 14.703.572
LUCROS / PREJUÍZOS ACUMULADOS	7.638.263	7.638.263	7.638.263
LUCROS ACUMULADOS	- 940.751	- 940.751	- 940.751
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	- 8.754.761	- 8.754.761	- 8.754.761
<b>TOTAL</b>	-21.634.045	-21.651.807	-21.513.591

De modo geral, houve redução de 1% totalizando o valor de R\$ 21.513.591,00. A seguir apresentaremos a análise detalhada dos grupos de contas do passivo e suas variações no mês de junho/2021.

- **Passivo circulante:** os passivos a curto prazo somavam R\$ 3.760.702,00 e equivaliam a 17% do passivo total da Empresa, registrando decréscimo de R\$ 138.191,00 em relação ao mês de maio/2021.
- **Empréstimos e Financiamentos:** no mês de junho/2021, há registrado o montante de R\$ 7.008.451,00, sendo R\$ 2.864.310,00 com exigibilidade a curto

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

prazo, o qual verificou-se o decréscimo de R\$ 651,00, tendo em vista o pagamento na conta “Banco Sicoob” e “Banco Bradesco – Capital de Giro”. Quanto ao longo prazo, verifica-se a monta de R\$ 4.144.141,00 referentes aos empréstimos com exigibilidade a longo prazo, demonstrando uma irrisória retração de R\$ 24,00, em razão da conta “Banco Paulista” que será motivo de questionamento.

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	abr/21	mai/21	jun/21
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - CP	- 2.866.710	- 2.864.961	- 2.864.310
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - LP	- 4.144.165	- 4.144.165	- 4.144.141
<b>TOTAL</b>	<b>- 7.010.875</b>	<b>- 7.009.126</b>	<b>- 7.008.451</b>

- **Fornecedores:** o saldo apresentado foi de R\$ 54.342,00, ou seja, houve uma redução de 73% em comparação ao mês anterior, devido as apropriações no valor de R\$ 84.079,00 terem sido inferiores às baixas de R\$ 234.137,00. Em análise dos demonstrativos contábeis, verifica-se que houve registro da baixa de 81% do valor total devido aos fornecedores no mês corrente.
- **Obrigações tributárias:** nesse grupo de contas estão registrados todos os demais tributos devidos pela Recuperanda.

No mês de junho/2021, foi apurado a monta de R\$ 725.357,00, com aumento de R\$ 13.738,00 em virtude de as apropriações serem superiores as baixas no mês em análise, tendo em vista que foram efetuados pagamentos, sendo que o detalhamento das movimentações registradas neste grupo, serão comentadas no item específico, qual seja, VIII – Dívida Tributária.

- **Obrigações com pessoal:** constituída pelos salários dos colaboradores, pró-labore, férias, pensões, rescisões e adiantamentos salariais que em junho/2021 sumarizaram R\$ 37.089,00, com decréscimo de R\$ 1.956,00

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

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

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

decorrente, principalmente, das baixas efetuadas na rubrica de “salários e ordenados a pagar”.

Neste diapasão, foi analisado os demonstrativos contábeis, demonstrando que a Recuperanda no mês de junho/2021 realizou o pagamento do saldo de salários referente ao mês de maio/2021 na monta de R\$ 33.260,00.

OBRIGAÇÕES COM O PESSOAL	abr/21	mai/21	jun/21
Salários e Ordenados a Pagar	- 15.852	- 15.786	- 11.922
Pró-labore a Pagar	- 4.159	- 5.259	- 5.138
Rescisões de Contrato a Pagar	-	-	- 2.029
Reclamação Trabalhista a Pagar	- 18.000	- 18.000	- 18.000
<b>TOTAL</b>	<b>- 38.010</b>	<b>- 39.045</b>	<b>- 37.089</b>

➤ **Obrigações previdenciárias:** este grupo registra os valores correspondentes aos encargos de INSS, FGTS, contribuição sindical dos empregados e outros encargos, o qual totalizou a monta de R\$ 31.869,00 em junho/2021, com acréscimo em 2%, o correspondente a R\$ 736,00, em virtude das baixas e pagamentos serem inferiores as apropriações efetuadas no mês.

Ademais, parte do saldo demonstrado se refere aos meses anteriores, conforme será detalhado no tópico VIII - Dívida Tributária.

Por fim, frisa-se que algumas contas apresentaram divergências de saldo, se compararmos os demonstrativos em PDF e os demonstrativos em Excel, logo será questionado ao Grupo Empresarial o motivo dessa inconsistência, dessa forma, é necessário que as Recuperandas encaminhem nos próximos meses documentos consistentes e fidedignos.

### VII.III – PASSIVO CONCURSAL

Conforme o 1º Edital de Credores apresentado pelas Recuperandas em 23/07/2021, nos autos do Processo nº 1012325-

#### 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

67.2021.8.26.0482, a relação de credores sujeitos aos efeitos da Recuperação Judicial apresenta a seguinte composição:

RESUMO CREDORES SUJEITOS AOS EFEITOS DA RECUPERAÇÃO JUDICIAL		
CLASSES	VALOR	% part. Classe
I	R\$ 132.674,52	1%
II	-	-
III	R\$ 8.619.118,10	96%
IV	R\$ 181.472,50	2%
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 8.933.265,12</b>	<b>100%</b>

A monta no quadro acima corresponde as obrigações com os credores, contudo vale salientar que a maior parte do saldo foi escriturado no grupo de “empréstimos e financiamentos”.

Registra-se que, em atendimento à Recomendação do Conselho Nacional de Justiça <sup>[1]</sup>, esta Auxiliar do Juízo indagou a Recuperanda sobre a demonstração em separado do passivo sujeito à Recuperação Judicial, o qual vai ao encontro das normas contábeis (conforme NBC-TG Estrutura Conceitual), contudo não obtivemos resposta até o término deste relatório.

## VIII – DÍVIDA TRIBUTÁRIA

A **Dívida Tributária** é o conjunto de débitos da Recuperanda com os órgãos da administração pública, tais como Receita Federal, Secretaria da Fazenda Estadual, Secretaria da Fazenda Municipal etc., não quitados espontaneamente pela Empresa.

A dívida tributária da Recuperanda está representada conforme composição abaixo, e em seguida a análise de cada grupo que registrou variação ou que possua alguma situação que necessite ser comentada:

DÍVIDA TRIBUTÁRIA	abr/21	mai/21	jun/21
<b>São Paulo</b> Rua Robert Bosch, 544, 8º andar CEP 01141-010 F. 11 3258-7363	<b>Campinas</b> Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar CEP 13073-300 F. 19 3256-2006	<b>Curitiba</b> Rua da Glória, 314, conjunto 21 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571	

<b>ENCARGOS SOCIAIS</b>	-	<b>30.442</b>	-	<b>30.328</b>	-	<b>31.064</b>
INSS a Recolher	-	23.057	-	23.015	-	23.451
FGTS a Recolher	-	7.385	-	7.314	-	7.613
<b>OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS - CP</b>	-	<b>698.667</b>	-	<b>711.619</b>	-	<b>725.357</b>
IRRF a Recolher	-	2.535	-	2.453	-	2.501
Simplex a Recolher	-	70.653	-	78.854	-	99.273
IRPJ a Recolher	-	7.046	-	8.130	-	6.510
ISS a Recolher	-	610.464	-	610.464	-	610.464
PIS a Recolher	-	767	-	1.354	-	710
COFINS a Recolher	-	2.888	-	5.597	-	2.622
CSLL a Recolher	-	4.314	-	4.768	-	3.277
<b>OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS - LP</b>	-	<b>4.853.988</b>	-	<b>4.853.988</b>	-	<b>4.853.988</b>
Parcelamento INSS	-	1.044.975	-	1.044.975	-	1.044.975
Parcelamento Tributos Federais	-	3.645.980	-	3.645.980	-	3.645.980
Parcelamento Simplex	-	163.033	-	163.033	-	163.033
<b>TOTAL</b>	-	<b>5.583.097</b>	-	<b>5.595.934</b>	-	<b>5.610.408</b>

A **dívida tributária** totalizou R\$ 5.610.408,00 (valor sem os acréscimos dos encargos legais), com evolução de R\$ 14.474,00, se comparado ao mês de maio/2021.

Do montante devido, os encargos sociais representavam menos de 1% do total da dívida tributária com um valor de R\$ 31.064,00, enquanto as obrigações fiscais equivaleram a 13% do montante devedor com o valor total de R\$ 725.357,00 e os parcelamentos representaram 87% do total da dívida, com um valor de R\$ 4.853.988,00.

➤ **Encargos Sociais – CP:** em junho/2021, o valor registrado nesse grupo de contas sumarizou R\$ 31.064,00, com acréscimo em menos de 1%, o qual foi decorrente das novas apropriações em “INSS” e “FGTS”, no valor de R\$ 8.899,00, sendo R\$ 5.336,00 referente a INSS e R\$ 3.563,00 de FGTS. Ademais, nota-se o adimplemento parcial no mês em análise, na quantia de R\$ 7.804,00.

Ainda sobre os pagamentos, verificou-se que os mesmos foram contabilizados em contrapartida na conta de “caixa” e “empréstimo a sócios”.

**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

- **Obrigações Tributárias – CP:** verifica-se o montante no valor de R\$ 725.357,00, com acréscimo de 2% em comparação a maio/2021.

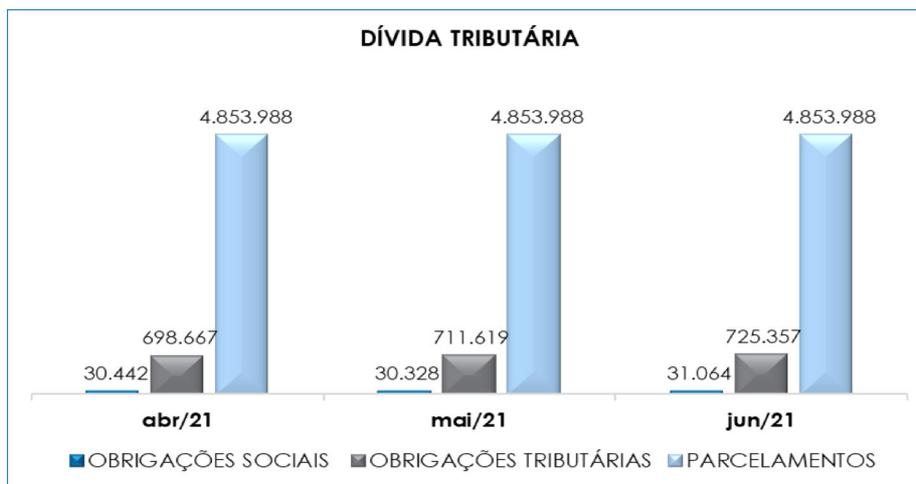
Nota-se que o acréscimo mencionado é decorrente de novas apropriações nas rubricas “IRRF a recolher” em R\$ 59,24 e “simples nacional” em R\$ 20.419,00.

No mais, observa-se que ocorreu pagamento de R\$ 38,00 em “IRRF a recolher”, R\$ 5.845,00 em “COFINS a recolher”, R\$ 2.537,00 em “CSLL a recolher, R\$ 2.774,00 em “IRPJ a recolher” e R\$ 1.235,00 em “PIS a recolher. Ademais, nota-se que os pagamentos ocorrem apenas nas Recuperandas **CHT CAMPO BELO HOTEL E TURISMO LTDA** e **JFX CONSTRUTORA E INCORPORADORA LTDA**.

Assim como nas obrigações sociais, verificou-se que os pagamentos foram contabilizados em contrapartida na conta de “caixa”.

Quanto aos parcelamentos, é sabido que nada foi pago ou apropriado, não demonstrando alteração de saldo, entretanto, será solicitado esclarecimento quanto a esses saldos e se os parcelamentos ainda estão em vigor ou foram rompidos.

Segue abaixo representação gráfica que demonstra a oscilação da dívida tributária no trimestre:



Importante ressaltar que os valores registrados são extraconcursais, como já mencionado anteriormente, onde é necessário e esperado que a Recuperanda busque métodos para adimplemento das dívidas já reconhecidas, além do gerenciamento das novas obrigações assumidas, uma vez que a dívida tributária consolidada vem aumentando gradativamente ao longo dos meses.

### VIII.I – MEDIDAS PARA GESTÃO DO ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO

Cumpre-nos informar, que em 21/07/2021, solicitamos à Recuperanda um posicionamento sobre a tratativa adotada para equalização destes valores, contudo, não recebemos resposta até o final da elaboração deste relatório.

No contexto geral, conclui-se que a Recuperanda não estava conseguindo cumprir com os pagamentos dos encargos sociais e demais obrigações tributárias, tendo em vista a insuficiência de recursos financeiros, além de incorrer novas apropriações mensais, inerentes ao funcionamento do negócio.

**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

## IX – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

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

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

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

<b>DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO (DRE)</b>	<b>abr/21</b>	<b>mai/21</b>	<b>jun/21</b>	<b>acum/21</b>
<b>RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>	<b>98.631</b>	<b>165.140</b>	<b>471.433</b>	<b>1.210.015</b>
PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS A VISTA	-	-	-	19.156
PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS A PRAZO	2.360	74.858	384.047	650.930
VENDAS DE UNIDADES	96.271	90.282	87.386	539.929
<b>DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA</b>	<b>- 3.780</b>	<b>- 11.496</b>	<b>- 23.609</b>	<b>- 70.644</b>
IMPOSTOS INCIDENTES S/ VENDAS	- 3.780	- 11.496	- 23.609	- 70.644
<b>RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA</b>	<b>94.851</b>	<b>153.644</b>	<b>447.824</b>	<b>1.139.371</b>
<b>% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA</b>	<b>96%</b>	<b>93%</b>	<b>95%</b>	<b>94%</b>
CUSTO DOS PRODUTOS/MERCADORIAS/SERVICOS	- 76.726	- 49.536	- 68.068	- 484.995
<b>RESULTADO OPERACIONAL BRUTO</b>	<b>18.124</b>	<b>104.108</b>	<b>379.756</b>	<b>654.376</b>
<b>% RECEITA OPERACIONAL BRUTO</b>	<b>18%</b>	<b>63%</b>	<b>81%</b>	<b>54%</b>
DESPESAS COM PESSOAL	- 62.863	- 60.651	- 64.366	- 463.336
DEPRECIAÇÕES E AMORTIZAÇÕES	- 967	- 967	- 967	- 5.766
UTILIDADES E SERVIÇOS	-	- 162	-	- 282
DESPESAS GERAIS	- 14.518	- 18.194	- 10.866	- 82.024

**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

DESPESAS TRIBUTÁRIAS	-	1.590	-	1	-	1	-	3.828
<b>RESULTADO ANTES DO RESULT. FINANCEIRO</b>	-	<b>61.813</b>		<b>24.134</b>		<b>303.557</b>		<b>99.141</b>
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS		72		-		-		72
DESPESAS FINANCEIRAS	-	685	-	1.259	-	1.298	-	5.512
<b>RESULTADO ANTES DOS TRIB. S/ O RESULT.</b>	-	<b>62.426</b>		<b>22.875</b>		<b>302.260</b>		<b>93.701</b>
PROV. IRPJ E CS	-	2.195	-	2.058	-	1.992	-	10.295
<b>RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</b>	-	<b>64.621</b>		<b>20.817</b>		<b>300.267</b>		<b>83.405</b>

De acordo com o demonstrativo supra, é nítido que a Recuperanda operou no mês de junho/2021 com **resultado positivo** no valor de **R\$ 300.267,00**. Além disso, apresentou aumento do saldo positivo apurado no mês imediatamente anterior, o qual se justifica pela majoração em mais de 100% das receitas ser superior ao acréscimo de 11% dos custos e despesas.

A seguir, apresentamos a análise detalhada de todas as contas que compuseram o resultado do exercício no mês de junho/2021:

- **Receita operacional bruta:** a receita bruta auferida no mês em análise foi de R\$ 471.433,00, estando composta por “prestação de serviço a prazo” e “vendas de unidades”.

Em relação ao mês de maio/2021, verifica-se a majoração superior a 100%, o equivalente a R\$ 306.293,00, contribuindo para a melhora no resultado contábil da Recuperanda.

- **Deduções da receita bruta:** as deduções sobre as receitas operacionais implicam nos impostos incidentes sobre as operações.

No mês de junho/2021, a Devedora realizou o abatimento da quantia total de R\$ 23.609,00, referente aos “tributos incidentes sobre vendas”, com acréscimo de R\$ 12.113,00 se comparado ao mês anterior, acompanhando a majoração do faturamento.

**São Paulo**

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

**Campinas**

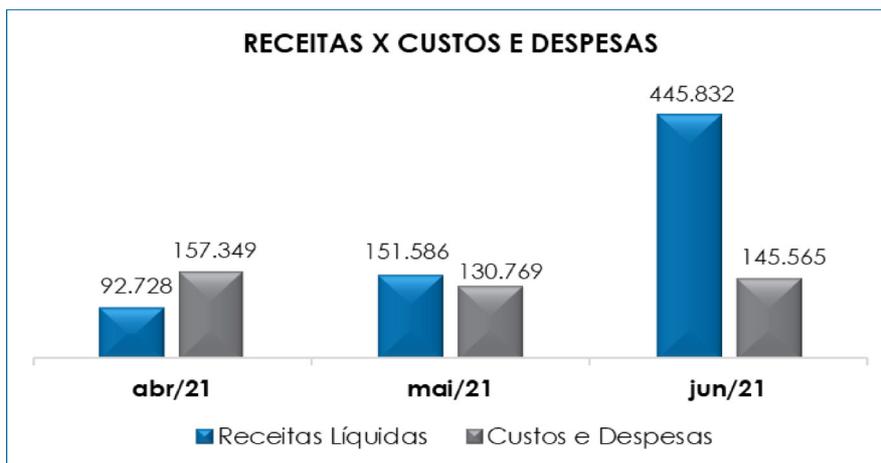
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**

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

- **Custos:** os custos somaram R\$ 68.068,00 em junho/2021, com aumento em 37%, o equivalente a R\$ 18.532,00 em relação ao mês anterior.
  
- **Despesas Com Pessoal:** houve o acréscimo de R\$ 3.715,00, justificado pelo aumento de “gratificações”, “13º salário”, “férias”, “indenizações”, “comissões”, “horas extras” e “FGTS”.
  
- **Despesas Gerais:** verificou-se em junho/2021, uma minoração de 40%, o correspondente a R\$ 7.328,00, em relação ao mês de maio/2021. A principal involução no mês foi ocasionada pela rubrica “serviços profissionais” em R\$ 3.903,00, bem como a redução das rubricas “honorários contábeis” e “seguros de bens”.
  
- **Despesas financeiras:** nota-se o saldo de R\$ 1.298,00 com um pequeno aumento de R\$ 39,00 em comparação ao mês de maio/2021, justificado pelo aumento da rubrica “juros pagos ou incorridos” em R\$ 501,00, superior a redução de R\$ 463,00 na rubrica “despesas bancárias diversas”.
  
- **Prov. IRPJ e CSLL:** nota-se o saldo de R\$ 1.992,00 em virtude da contabilização de IRPJ e CSLL sobre faturamento, sendo R\$ 1.049,00 de “IRPJ” e R\$ 948,00 de “CSLL”.

Para melhor visualização, segue o gráfico da oscilação dos custos e despesas em relação à receita líquida no trimestre em análise:



Conforme demonstrado no gráfico, em junho/2021 a Recuperanda apresentou um total de receitas de R\$ 445.832,00, após a dedução dos impostos sobre as vendas, em contrapartida os custos e despesas sumarizaram R\$ 145.565,00, evidenciando apuração de lucro contábil de R\$ 300.267,00, sob a ótica acumulada do período de 2021 a Recuperanda demonstrou lucro contábil de R\$ 83.405,00.

Por fim, consigna-se que a Recuperanda permaneceu com lucro, portanto, é necessário, que ela continue adotando estratégias para minimizar os custos, deduções e despesas, na medida do que for possível, bem como alavancar o faturamento, de modo a adimplir com suas obrigações e cumprir com o Plano de Recuperação Judicial.

## XI – CONCLUSÃO

De acordo com os demonstrativos apresentados pela Recuperanda, o quadro de **colaboradores** no mês de junho/2021 era de 41 funcionários, sendo que 30 exerciam suas atividades normalmente, 11 encontravam-se afastados e 03 foram demitidos (este último não está sendo contabilizado no total do quadro).

**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 se refere aos gastos com a **folha de pagamento**, estes somaram R\$ 58.566,00 e demonstraram um aumento de 7%, se comparado ao mês anterior. Sob a ótica dos saldos acumulados desde janeiro/2021 a junho/2021, restou evidenciado que os gastos com pessoal chegaram à monta de R\$ 431.808,00.

Ademais, a folha de pagamento representou mais de 12% do faturamento apurado no mês, no entanto, os salários do mês foram adimplidos parcialmente, conforme demonstrativos contábeis, inclusive, destaca-se que foram cobrados os comprovantes de pagamentos referente aos salários.

O **EBITDA** apresentou um lucro operacional de **R\$ 304.525,00**, com aumento do lucro operacional apontado no mês anterior em R\$ 279.423,00. Essa variação ocorreu pela majoração em mais de 100% da “receita operacional bruta” ser superior ao aumento de 19% dos custos e despesas.

No que tange a **liquidez imediata** de **R\$ 0,06**, restou evidenciado que a Recuperanda não dispunha de recursos financeiros para o cumprimento imediato de suas obrigações.

Em relação a **liquidez geral**, verifica-se o indicador de **R\$ 1,69**, demonstrando que a empresa dispunha de recursos suficientes para pagamento de suas obrigações com exigibilidades a curto e longo prazo, quando considerados também os ativos de longo prazo.

Em junho/2021, a **disponibilidade operacional** resultou no indicador **positivo e satisfatório** de **R\$ 2.532.839,00**, com acréscimo de 11%, em virtude da redução de 73% na rubrica “fornecedores” e o acréscimo de 5% na rubrica “clientes”.

**São Paulo**

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

**Campinas**

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

**Curitiba**

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

Em junho/2021, o índice **capital de giro líquido** exibiu **resultado positivo de R\$ 851.767,00**, demonstrando uma evolução de R\$ 254.761,00.

O **grau de endividamento**, por sua vez, diminuiu em 0,69% e permaneceu com **resultado insatisfatório**, totalizando o valor de **R\$ - 12.546.492,00**. Frisa-se que essas variações são decorrentes das apropriações terem sido inferiores aos pagamentos realizados no mês de junho/2021.

Verifica-se que o **faturamento** bruto apurado em junho/2021 totalizou **R\$ 471.433,00**, apresentando majoração equivalente a R\$ 306.293,00.

No mês analisado o **Ativo** das Recuperandas somava **R\$ 21.569.531,00** e o **Passivo** registrava o montante de R\$ **21.513.591,00**, e a diferença entre eles, refere-se ao lucro acumulado no período de janeiro a junho de 2021.

No que se refere a **demonstração do resultado do exercício**, houve apuração do lucro contábil em junho/2021 de R\$ 300.267,00, demonstrando aumento em R\$ 279.451,00, se comparado ao lucro de maio/2021, sendo que o resultado acumulado no período de 2021 somou o lucro de R\$ 83.405,00.

Por fim, cumpre-nos informar que foram encontradas divergências nas informações apresentadas na **Demonstração de Resultado do Exercício (DRE)**, entretanto, as correções não foram disponibilizadas tempestivamente, até o final da elaboração deste relatório. Neste sentido, as devidas retificações serão abordadas no próximo relatório mensal de atividades a ser protocolado nestes autos.

**São Paulo**

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

**Campinas**

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

**Curitiba**

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

Quanto a **Demonstração de Fluxo de Caixa (DFC)**, esse demonstrativo não foi incluído, em virtude de inconsistências identificadas, sendo solicitado a correção para inclusão nos próximos RMA's.

Além de todo o exposto, esta Auxiliar ressalta que diante das recentes recomendações divulgadas pelo CNJ (Conselho Nacional de Justiça) 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 à Recuperanda a partir da competência de agosto/2021.

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

São Paulo, SP, 26 de agosto de 2021.

**Brasil Trustee Administração Judicial**  
Administradora Judicial

**Filipe Marques Mangerona**  
OAB/SP 268.409

**Fernando Pompeu Luccas**  
OAB/SP 232.622

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

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

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