

AOCP ASSESSORIA EM ORGANIZAÇÃO DE CONCURSOS PÚBLICOS LTDA

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES Agosto de 2022



CONTATO

CURITIBA - PR

Tel.: (41) 3206-2754 | (41) 99189-2968
Av. Cândido de Abreu, 776, Sala 1306
Edifício World Business, Centro Cívico
CEP: 80530-000

MARINGÁ - PR

Tel.: (44) 3226-2968 | (44) 9 9127-2968
Av. João Paulino Vieira Filho, 625, Sala 906
Edifício New Tower Plaza, Torre II, Zona 01
CEP: 87020-015

SÃO PAULO - SP

Tel.: (11) 3135-6549 | (11) 98797-8850
Av. Paulista, n° 302 - 9° Andar
Ed. José Martins Borges - Bela Vista
CEP: 01310-000

www.marquesadmjudicial.com.br
marcio@marquesadmjudicial.com.br

EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 1ª VARA CÍVEL DA COMARCA DE MARINGÁ - ESTADO DO PARANÁ

Dr. Mário Seto Takeguma

Preliminarmente, cumpre informar que a apresentação do relatório mensal das atividades do devedor ao Juiz, para a devida juntada nos autos de Recuperação Judicial, faz parte do rol de deveres do Administrador Judicial, nos termos do art. 22, inc. II, alínea "c" da Lei 11.101/2005.

O presente relatório reúne e sintetiza as informações referentes ao mês de **agosto de 2022**, da Recuperanda **AACP Assessoria em Organização de Concursos Públicos Ltda.**, disponibilizadas por meio do escritório contábil responsável, denominado **Nosso Escritório** (representado pelo contador Jonas Ziroidi—CRC/PR 02434208), devendo-se fazer a ressalva de que tais informações apresentadas possuem caráter provisório, visto que ainda podem sofrer alterações até o final do exercício contábil.

As análises e observações apresentadas no presente relatório estão embasadas em informações contábeis, financeiras e operacionais apresentadas pela Recuperanda, sob as penas do art. 171 da Lei 11.101/2005, bem como nas informações coletadas pela Administradora Judicial por meio da realização de inspeções periódicas nas instalações da empresa, de informações prestadas pelos credores e terceiros interessados e ainda da análise da movimentação processual.

Referido relatório possui o objetivo de demonstrar ao Juízo, aos credores e demais interessados um resumo dos principais fatos ocorridos no período sob análise, primando sempre pela transparência, objetividade e ampla divulgação das informações pertinentes ao processo de Recuperação Judicial. Este relatório e demais documentos relacionados a presente recuperação judicial estão disponíveis para consulta no site www.marquesadmjudicial.com.br.

Por fim, esta Administradora Judicial permanece à disposição para o esclarecimento de eventuais dúvidas remanescentes.

Curitiba/PR, 04 de outubro de 2022.



M. MARQUES SOCIEDADE INDIVIDUAL DE ADVOCACIA

ADMINISTRADORA JUDICIAL

CNPJ N° 07.166.865/0001-71 | OAB/PR N° 6.195

Profissional Responsável: MARCIO ROBERTO MARQUES

OAB/PR n° 65.066 | OAB/SP n° 459.319



ÍNDICE

| | |
|----------------------------------|----|
| 1. SUMÁRIO EXECUTIVO | 4 |
| 2. ATIVIDADES DA RECUPERANDA | 7 |
| 3. INFORMAÇÕES OPERACIONAIS | 10 |
| 4. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS | 15 |
| 5. ENDIVIDAMENTO | 28 |
| 6. PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL | 32 |
| 7. INFORMAÇÕES PROCESSUAIS | 37 |
| GLOSSÁRIO | 40 |
| ANEXOS | 42 |



1. SUMÁRIO EXECUTIVO



Sumário Executivo

| ASSUNTO | OBSERVAÇÕES |
|---------------------------|--|
| Atividades da Recuperanda | Haja vista a crise econômico financeira enfrentada pela Recuperanda, a mesma defronta diversas dificuldades como o impasse no recebimento da receita referente a dois concursos públicos com a Prefeitura de Belém, dificultando o fluxo de caixa. Buscando superar as dificuldades supramencionadas, com a emissão de notas fiscais de agenciamento referente ao ano de 2021. |
| Informações Operacionais | Tratando-se da estrutura societária e organizacional, não houve qualquer modificação no mês de agosto de 2022. No término do mês em apreço, a Recuperanda possuía o total de 05 (cinco) funcionários ativos. |
| Informações Financeiras | No período em análise, a Recuperanda apresentou aumento de 1,312 mil % no Disponível , reflexo do aumento verificado na conta de Bancos Conta Movimento que finalizou o mês com um saldo de R\$ 19,2 mil contra R\$ 1 mil no mês anterior. Da mesma forma, verificamos um acréscimo de 1,308 mil % no subgrupo de Créditos , tendo como principal causa o saldo constatado na rubrica de Duplicatas a Receber que registrou no mês o valor de R\$ 672.306,00 . Ademais, a Recuperanda apresentou redução de 0,20% no Imobilizado relativo a contabilização mensal da depreciação dos bens. Outrossim, fora verificado aumento de 218% na Receita Operacional Bruta no mês de agosto/22 em relação ao mês anterior que registrou no mês uma receita no valor de R\$ 982,5 mil contra R\$ 309 mil no mês anterior. Constatamos também que as Deduções da Receita Bruta no mês apresentaram aumento de 281,7% , acompanhando a variação da Receita Operacional Bruta , tendo como principal causa o registro de ISSQN no valor de R\$ 49,1 mil . No que tange à Despesas Financeiras , houve redução de -60,2% verificada em decorrência principalmente do registro de Juros e Multas S/Impostos que registrou o valor mensal de R\$ 5,05 mil contra R\$ 16,13 mil no mês anterior. |
| Endividamento | No que tange aos credores concursais, a Recuperanda apresentou aos mov. 1.49-1.52 a relação nominal de credores, em consonância ao art. 51, III LFRJ, na qual perfazia o montante total de R\$ 4.353.385,86. Ademais, no mov.174 a Administradora Judicial apresentou a Relação de Credores elaborada nos termos do art. 7º, §2º, da LFRJ, na qual perfaz o importe de R\$ 2.998.094,32. Destarte, insta salientar que esta Administradora Judicial promoveu requerimento de homologação do Quadro Geral de Credores no mov. 427, o qual ainda pende de apreciação pelo Juiz. |



Sumário Executivo

| ASSUNTO | OBSERVAÇÕES |
|-------------------------------|--|
| Plano de Recuperação Judicial | A Recuperanda apresentou seu Plano de Recuperação Judicial no mov. 141, o qual prevê no item 4.1 como principais meios de recuperação da empresa, nos termos do art. 50 c/c art. 53, I, ambos da LFRJ, formar capital giro em montante suficiente para financiar todas as etapas de seu ciclo operacional; redução drástica dos pagamentos de juros e demais encargos financeiros; e melhorar sua gestão financeira, através da implantação de um eficiente sistema de planejamento do fluxo de caixa futuro. O referido Plano, bem como, o modificativo constante ao mov. 318.4 dos autos, foi APROVADO em Assembleia Geral de Credores realizada em 15/10/2020, e HOMOLOGADO pelo Juízo no dia 15/04/2021. |
| Informações Processuais | Durante o período em análise, não houveram movimentações processuais relevantes no processo. |



2. ATIVIDADES DA RECUPERANDA

- 2.1 HISTÓRICO DA RECUPERANDA
- 2.2 RAZÕES DA CRISE ECONÔMICO-FINANCEIRA
- 2.3 MEDIDAS ADOTADAS PARA A SUPERAÇÃO DA CRISE



Atividades da Recuperanda

Haja vista a crise econômico financeira enfrentada pela Recuperanda, a mesma defronta diversas dificuldades como o impasse no recebimento da receita referente a dois concursos públicos com a Prefeitura de Belém, dificultando o fluxo de caixa. Buscando superar as dificuldades supramencionadas, com a emissão de notas fiscais de agenciamento referente ao ano de 2021.

2.1 HISTÓRICO DA RECUPERANDA

A Recuperanda "AOCP" iniciou suas atividades em 1999, sendo atualmente considerada referência em realização em processos seletivos, vestibulares, concursos públicos, avaliações de ensino, dentre outros. Informa que possui monitoramento eletrônico, software próprio e gráfica devidamente equipada. Afirmar ainda que sua atuação alcança o âmbito nacional, prestando seus serviços de organização de concursos e afins por todos os estados da Federação, se destacando em seu ramo de atuação. A Recuperanda mantém 03 (três) funcionários diretos, optando pela contratação sazonal de prestadores de serviços, quando necessário para a realização de algum concurso.

2.2 RAZÕES DA CRISE ECONÔMICO-FINANCEIRA

A Recuperanda afirma ter sofrido com os impactos advindos do ambiente econômico instável que o mercado vivenciou sobretudo nos últimos 03 (três) anos, havendo declínio de faturamento. A principal causa da crise financeira são as dificuldades geradas pelo cenário político-econômico-institucional brasileiro, ocasionando a queda de cargos na administração pública, culminando consequentemente na queda de concursos públicos. Coligado a tais fatores, fora a Recuperanda obrigada a realizar operações financeiras junto às instituições financeiras, a fim de fomentar sua operação, bem como submetendo-as aos elevados encargos financeiros e impostos, o que gradativamente foi corroendo ainda mais sua vitalidade financeira.

2.3. MEDIDAS ADOTADAS PARA A SUPERAÇÃO DA CRISE

Medidas adotadas:

As principais medidas imediatas que vêm sendo adotadas para a superação da crise informadas pelas Recuperandas são:

- Prospectar novas oportunidades de negócios nas esferas públicas e privadas para a realização de concursos públicos e testes seletivos;
- Regularização no pagamento de impostos;
- Abertura de processo de contratação de funcionário para o Departamento Comercial;
- Retorno dos colaboradores ao trabalho na modalidade presencial;
- Análise interna a fim de verificar se a Recuperanda possui caráter de mudança de lucro presumido para lucro real;
- Estudo de uma nova estratégia para regularização de impostos perante a Fazenda Nacional;
- Houve reestruturação de parte da equipe do departamento comercial com a entrada de um gerente administrativo devido a necessidade e para compor a equipe. Não houve inclusão na folha de pagamento, pois a contratação é terceirizada;
- Fora feita a rescisão de contrato de uma colaboradora, e para que não seja preciso fazer uma contratação imediata, as atividades foram distribuídas aos colaboradores;
- Avaliando a possibilidade de contratação de um estagiário para suprir as demandas do departamento comercial e auxiliar no departamento financeiro;
- Foi realizado um novo parcelamento de impostos federais, para regularização da situação fiscal;
- Promovendo estudos sobre a possibilidade de fazer um novo Refis para agrupar todos os parcelamentos ativos;
- Houve a emissão da nota fiscal nº 9 referente a terceira parcela do contrato com a Prefeitura Municipal de



Atividades da Recuperanda

Haja vista a crise econômico financeira enfrentada pela Recuperanda, a mesma defronta diversas dificuldades como o impasse no recebimento da receita referente a dois concursos públicos com a Prefeitura de Belém, dificultando o fluxo de caixa. Buscando superar as dificuldades supramencionadas, com a emissão de notas fiscais de agenciamento referente ao ano de 2021.

Belém - Concurso da Semad. O recebimento da nota fiscal foi confirmado em 10/05/2022, permitindo fazer a quitação de impostos que estavam em atraso e dispor de um fluxo de caixa mais preciso para este mês;

- Ocorreu a homologação do resultado final e classificação do Concurso Público aberto pelo edital nº 001/2020-PMB- SEMAD e edital nº 002/2020-PMB – SEMEC;
- Fora efetivada contratação de assistente de licitação, a fim de suprir as demandas do departamento comercial;
- Com a regularização dos impostos federais no mês anterior, em julho foi possível emitir nova certidão federal com validade de janeiro/2023;
- Emissão de nota fiscal nº 130 referente a agenciamento;
- A partir do mês em análise, a empresa ficará livre de retenção de impostos federais na emissão de notas fiscais de agenciamento devido a aquisição do Perse. Ficam reduzidas a 0% as alíquotas de PIS, COFINS, IRPJ e CSLL, conforme art. 4º da Lei nº 14.148/2021 – Programa Emergencial de Retomada do Setor de Eventos (Perse). CNAE enquadrado no Anexo I da Portaria ME nº 7.163/2021;
- Houve a emissão de notas fiscais de agenciamento referente ao ano de 2021.

Principais dificuldades enfrentadas:

As principais dificuldades enfrentadas pelas Recuperandas no período foram:

- Captação de recursos junto as instituições financeiras;
- Fortes restrições de capital de giro;
- Atrasos nos recebimentos por parte dos órgãos públicos;
- Bloqueio de saldo em contas bancárias da empresa;
- Redução da quantidade de contas bancárias para uso do financeiro;
- Impossibilidade de arcar com os compromissos assumidos devido a problemas de caixa, sendo necessário negociar quanto a valores e datas de vencimento com seus fornecedores a fim de não incidir juros e multas, os quais acataram o ajuste proposto;
- Dificuldade para regularizar impostos federais;
- Dificuldade de recebimento da receita referente a dois concursos públicos com a Prefeitura de Belém, dificultando o fluxo de caixa.



3. INFORMAÇÕES OPERACIONAIS

- 3.1 ESTRUTURA SOCIETÁRIA
- 3.2 ESTRUTURA ORGANIZACIONAL
- 3.3 UNIDADES DE NEGÓCIO
- 3.4 PRINCIPAIS FORNECEDORES E CLIENTES
- 3.5 COLABORADORES



Informações Operacionais

Tratando-se da estrutura societária e organizacional, não houve qualquer modificação no mês de agosto de 2022. No término do mês em apreço, a Recuperanda possuía o total de 05 (cinco) funcionários ativos.

3.1 ESTRUTURA SOCIETÁRIA

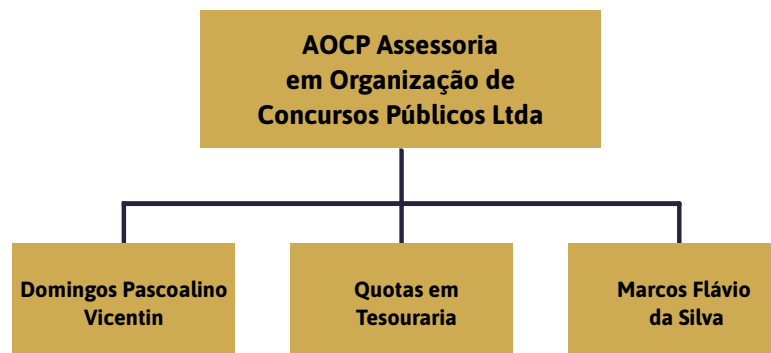
Em agosto de 2022, não foram registradas mudanças na estrutura societária da Recuperanda, tais como: aportes de capital, investimentos em outras sociedades ou qualquer outra movimentação que produza alteração no capital social das empresas. A seguir, apresenta-se um quadro demonstrativo da composição societária da Recuperanda:

AOCP ASSESSORIA EM ORGANIZAÇÃO DE CONCURSOS PÚBLICOS LTDA.

| Sócio | Nº de Quotas | Valor das Quotas (Em Reais) | Participação |
|--|------------------|-----------------------------|--------------|
| Domingos Pascoalino Vicentin | 40.000 | 400.000,00 | 10% |
| Marcos Flávio da Silva | 1.800.000 | 1.800.000,00 | 45% |
| Quotas em Tesouraria (AOCP Assessoria em Organização de Concursos Públicos LTDA) | 1.800.000 | 1.800.000,00 | 45% |
| Total | 4.000.000 | 4.000.000,00 | 100% |

Fonte: Contrato Social e Alterações da Recuperanda

A Recuperanda AOCP possui a seguinte estrutura societária:

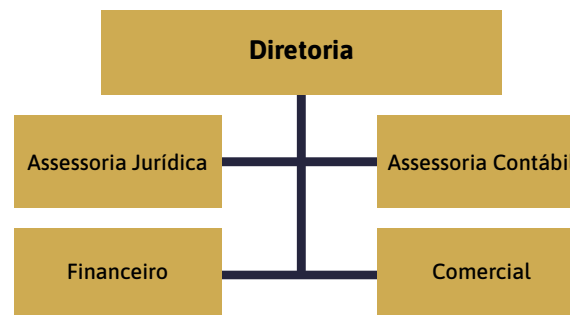


Informações Operacionais

Tratando-se da estrutura societária e organizacional, não houve qualquer modificação no mês de agosto de 2022. No término do mês em apreço, a Recuperanda possuía o total de 05 (cinco) funcionários ativos.

3.2 ESTRUTURA ORGANIZACIONAL

No que tange a estrutura organizacional, as Recuperandas apresentaram na pg. 97 do PRJ juntado aos autos no mov. 141 o organograma da empresa, que segue *infra*.



3.3 UNIDADES DE NEGÓCIO

A AOCP possui a seguinte unidade de negócio:

| Razão Social | CNPJ | Localidade |
|---|--------------------|------------|
| AOCP Assessoria em Organização de Concursos Públicos Ltda | 03.546.295/0001-94 | Maringá/PR |



Informações Operacionais

Tratando-se da estrutura societária e organizacional, não houve qualquer modificação no mês de agosto de 2022. No término do mês em apreço, a Recuperanda possuía o total de 05 (cinco) funcionários ativos.

3.4 PRINCIPAIS FORNECEDORES E CLIENTES

Os principais FORNECEDORES da Recuperanda no período foram:

| Razão Social / Nome | CNPJ / CPF |
|--|--------------------|
| Digital Copy Soluções LTDA ME | 12.183.413/0001-38 |
| DB1 Global Software LTDA | 04.204.018/0001-66 |
| Donadoni Comércio de Eletrônicos EIRELI ME (Triax Informática) | 07.274.832/0001-45 |
| Atual Papelaria LTDA - ME | 23.793.467/0001-31 |
| Syma Computadores EIRELI (Syma Solutions) | 04.912.543/0001-36 |
| Rmc Transportes e Agenciamento de Cargas Ltda | 09.265.225/0006-59 |
| Fabesul Comércio de Suprimentos LTDA | 89.054.050/0001-65 |
| Maringá Training LTDA | 20.442.882/0001-52 |
| Gráfica e Editora Massoni LTDA | 01.069.543/0001-28 |
| AG Fernandes Viagens e Turismo LTDA ME | 10.399.961/0001-74 |

Fonte: Informações obtidas com a Recuperanda.

Os principais CLIENTES da Recuperanda no período foram:

| Razão Social / Nome | CNPJ / CPF |
|--|--------------------|
| Fundação Saúde do Município de Uberlândia - FUNDASUS | 18.286.498/0001-66 |
| Município de Feira de Santana | 14.043.574/0001-51 |
| Município de Juazeiro | 13.915.632/0001-27 |
| Município de Juiz de Fora | 18.338.178/0001-02 |
| Município de São Luís | 06.307.102/0001-30 |
| Município do Jaboatão dos Guararapes | 10.377.679/0001-96 |
| Secretaria de Estado de Administração - SEAD | 05.247.283/0001-94 |
| Sercomtel S.A. Telecomunicações | 01.371.416/0001-89 |
| Tribunal Regional Eleitoral do Acre - TRE-AC | 05.910.642/0001-41 |
| Secretaria Municipal de Administração - SEMAD | 05.055.017/0001-60 |
| Agência de Fomento do Estado da Bahia | 15.163.587/0001-27 |

Fonte: Informações obtidas com a Recuperanda.



Informações Operacionais

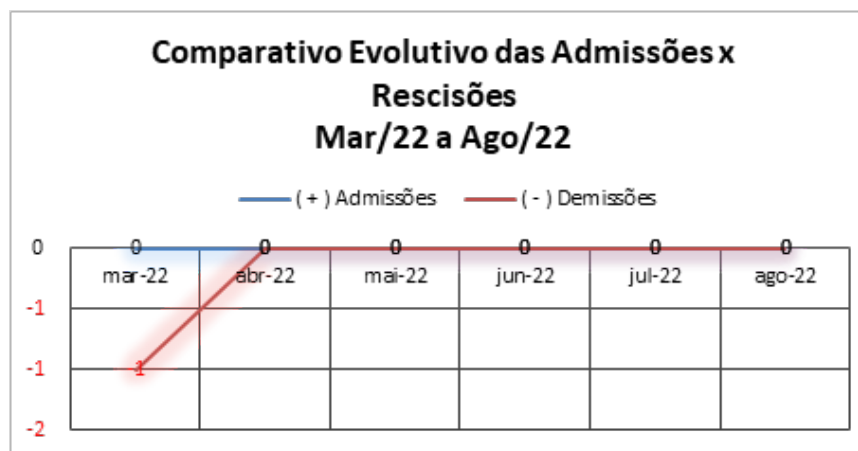
Tratando-se da estrutura societária e organizacional, não houve qualquer modificação no mês de agosto de 2022. No término do mês em apreço, a Recuperanda possuía o total de 05 (cinco) funcionários ativos.

3.5 COLABORADORES

A Recuperanda apresentou a posição do quadro de funcionários referente ao mês de agosto/2022, não apresentando variação negativa no seu quadro funcional, conforme apresentado no gráfico seguinte:

| FUNCIONÁRIOS | 07/2022 | 08/2022 |
|-----------------------|---------|-----------|
| Quantidade Inicial | 5 | 5 |
| (+) Admissões | 0 | 0 |
| (-) Demissões | 0 | 0 |
| Total de Funcionários | 5 | 5 |
| Variação | | 0% |

Fonte: AOCF - agosto de 2022.



4. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

- 4.1 BALANÇO PATRIMONIAL
- 4.2 DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO EXERCÍCIO
- 4.3 ÍNDICES FINANCEIROS



Documento assinado digitalmente, conforme MP nº 2.200-2/2001, Lei nº 11.419/2006, resolução do Projudi, do TJPR/OE
Validação deste em <https://projudi.tjpr.jus.br/projudi/> - Identificador: PJY9T 23FT8 MY45H BG5GD

Informações Financeiras

No período em análise, a Recuperanda apresentou aumento de **1,312 mil %** no Disponível, reflexo do aumento verificado na conta de **Bancos Conta Movimento**. Da mesma forma, verificamos um acréscimo de **1,308 mil %** no subgrupo de **Créditos**, tendo como principal causa o saldo constatado na rubrica de **Duplicatas a Receber**. Constatamos também que as **Deduções da Receita Bruta** no mês apresentaram aumento de **281,7%**, acompanhando a variação da **Receita Operacional Bruta**. No que tange à **Despesas Financeiras**, houve redução de **-60,2%** verificada em decorrência principalmente do registro de **Juros e Multas S/Impostos**.

4.1 BALANÇO PATRIMONIAL

Apresenta-se a posição patrimonial da Recuperanda do mês de agosto de 2022. Destacam-se, a seguir, as principais variações ocorridas no período:

| GRUPO PATRIMONIAL (valores em R\$) | jul-22 | ago-22 | Variação | Ref. |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------|----------|
| ATIVO | | | | |
| Circulante | | | | |
| Disponível | 1.377,64 | 19.462,89 | 1312,77% | <i>a</i> |
| Créditos | 51.895,98 | 730.956,23 | 1308,50% | <i>b</i> |
| Estoques | 0,00 | 0,00 | 0,00% | |
| | 95.369,94 | 792.515,44 | 730,99% | |
| Não Circulante | | | | |
| Realizável a Longo Prazo | 7.882.905,36 | 7.982.601,68 | 1,26% | |
| Imobilizado | 480.351,85 | 479.371,95 | -0,20% | <i>c</i> |
| Intangível | 3.989,50 | 3.989,50 | 0,00% | |
| | 8.367.246,71 | 8.465.963,13 | 1,18% | |
| TOTAL DO ATIVO | 8.462.616,65 | 9.258.478,57 | 9,4% | |

Informações Financeiras

No período em análise, a Recuperanda apresentou aumento de **1,312 mil %** no Disponível, reflexo do aumento verificado na conta de **Bancos Conta Movimento**. Da mesma forma, verificamos um acréscimo de **1,308 mil %** no subgrupo de **Créditos**, tendo como principal causa o saldo constatado na rubrica de **Duplicatas a Receber**. Constatamos também que as **Deduções da Receita Bruta** no mês apresentaram aumento de **281,7%**, acompanhando a variação da **Receita Operacional Bruta**. No que tange à **Despesas Financeiras**, houve redução de **-60,2%** verificada em decorrência principalmente do registro de **Juros e Multas S/Impostos**.

| GRUPO PATRIMONIAL (valores em R\$) | jul-22 | ago-22 | Variação | Ref. |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------|------|
| PASSIVO | | | | |
| Circulante | | | | |
| Empréstimos | 360.360,47 | 360.360,47 | 0,00% | |
| Fornecedores | -8.500,63 | -8.529,62 | 0,34% | |
| Obrigações Trabalhistas | -28.156,41 | -28.792,84 | 2,26% | |
| Provisões P/Férias e 13ª Salário | -30.931,48 | -33.942,36 | 9,73% | |
| Obrigações Sociais | -38.186,62 | -39.515,68 | 3,48% | |
| Obrigações Tributárias | -327.579,08 | -357.452,52 | 9,12% | |
| Provisão P/IRPJ e CSLL | -169.705,43 | -169.705,43 | 0,00% | |
| Contas a Pagar | 0,00 | 0,00 | 0,00% | |
| Outras Obrigações | -3.067.819,03 | -3.033.350,59 | -1,12% | |
| | -3.310.518,21 | -3.310.928,57 | 0,01% | |
| Não Circulante | | | | |
| Obrigações a Longo Prazo | -2.763.727,61 | -2.725.792,73 | -1,37% | |
| | -2.763.727,61 | -2.725.792,73 | -1,37% | |
| Patrimônio Líquido | | | | |
| Capital Social | -2.200.000,00 | -2.200.000,00 | 0,00% | |
| Lucros ou Prejuízos Acumulados | 0,00 | 0,00 | 0,00% | |
| | -2.200.000,00 | -2.200.000,00 | 0,00% | |
| TOTAL DO PASSIVO | -8.274.245,82 | -8.236.721,30 | -0,5% | |



Informações Financeiras

No período em análise, a Recuperanda apresentou aumento de **1,312 mil %** no Disponível, reflexo do aumento verificado na conta de **Bancos Conta Movimento**. Da mesma forma, verificamos um acréscimo de **1,308 mil %** no subgrupo de **Créditos**, tendo como principal causa o saldo constatado na rubrica de **Duplicatas a Receber**. Constatamos também que as **Deduções da Receita Bruta** no mês apresentaram aumento de **281,7%**, acompanhando a variação da **Receita Operacional Bruta**. No que tange à **Despesas Financeiras**, houve redução de **-60,2%** verificada em decorrência principalmente do registro de **Juros e Multas S/Impostos**.

4.2 DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO EXERCÍCIO

A Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), foi elaborada com base no balancete fornecido pela Recuperanda, do mês de agosto de 2022. Destacam-se, a seguir, as principais variações ocorridas no período:

| DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO | jul/22 | ago/22 | Variação | Ref. |
|---|-------------|-------------|----------|------|
| RECEITA OPERACIONAL BRUTA | 309.000,00 | 982.546,00 | 218,0% | d |
| (-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA | -12.871,50 | -49.127,30 | 281,7% | e |
| IMPOSTOS INCIDENTES SOBRE VENDAS | -12.871,50 | -49.127,30 | 281,7% | |
| (=) RECEITA OPERACIONAL LIQUIDA | 296.128,50 | 933.418,70 | 215,2% | |
| (-) CUSTO DOS SERVIÇOS / MERCADORIAS VENDIDAS | 0,00 | 0,00 | 0,0% | |
| (=) LUCRO BRUTO | 296.128,50 | 933.418,70 | 215,2% | |
| (+/-) DESPESAS OPERACIONAIS | -117.258,32 | -109.199,22 | -6,9% | |
| DESPESAS COM PESSOAL | -27.054,80 | -28.775,93 | 6,4% | |
| DESPESAS COM ADMINISTRAÇÃO | -71.736,46 | -73.090,35 | 1,9% | |
| DESPESAS FINANCEIRAS | -18.475,12 | -7.350,22 | -60,2% | f |
| DESPESAS TRIBUTARIAS | 0,00 | 0,00 | 0,0% | |
| RECEITAS FINANCEIRAS | 8,06 | 17,28 | 114,4% | |
| (=) LUCRO OPERACIONAL LIQUIDO | 178.870,18 | 824.219,48 | 360,8% | |
| OUTRAS RECEITAS/DESPESAS NÃO OPERACIONAIS | 9.500,65 | 9.166,96 | -3,5% | |
| RESULTADO ANTES DA CS E IR | 188.370,83 | 833.386,44 | 342,4% | |
| PROVISÃO PARA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL | 0,00 | 0,00 | 0,0% | |
| PROVISÃO PARA IMPOSTO DE RENDA | 0,00 | 0,00 | 0,0% | |
| (=) LUCRO LIQUIDO DO EXERCICIO | 188.370,83 | 833.386,44 | 342,4% | |



Informações Financeiras

No período em análise, a Recuperanda apresentou aumento de **1,312 mil %** no Disponível, reflexo do aumento verificado na conta de **Bancos Conta Movimento**. Da mesma forma, verificamos um acréscimo de **1,308 mil %** no subgrupo de **Créditos**, tendo como principal causa o saldo constatado na rubrica de **Duplicatas a Receber**. Constatamos também que as **Deduções da Receita Bruta** no mês apresentaram aumento de **281,7%**, acompanhando a variação da **Receita Operacional Bruta**. No que tange à **Despesas Financeiras**, houve redução de **-60,2%** verificada em decorrência principalmente do registro de **Juros e Multas S/Impostos**.

NOTAS:

- a) A Recuperanda apresentou aumento de **1,312 mil % no Disponível**, reflexo do aumento verificado na conta de **Bancos Conta Movimento** que finalizou o mês com um saldo de **R\$ 19,2 mil contra R\$ 1 mil** no mês anterior.
- b) Da mesma forma verificamos um acréscimo de **1,308 mil %** no subgrupo de **Créditos**, tendo como principal causa o saldo constatado na rubrica de **Duplicatas a Receber** que registrou no mês o valor de **R\$ 672.306,00**.
- c) A Recuperanda apresentou redução de **0,20% no Imobilizado** relativo a contabilização mensal da depreciação dos bens.
- d) A Recuperanda apresentou aumento de **218% na Receita Operacional Bruta** no mês de agosto/22 em relação ao mês anterior que registrou no mês uma receita no valor de **R\$ 982,5 mil contra R\$ 309 mil** no mês anterior.
- e) Constatamos que as **Deduções da Receita Bruta** no mês de agosto/22 apresentaram aumento de **281,7%**, acompanhando a variação da **Receita Operacional Bruta**, tendo como principal causa o registro de **ISSQN** no valor de **R\$ 49,1 mil**.
- f) **Despesas Financeiras (-60,2%)**: redução verificada em decorrência principalmente do registro de **Juros e Multas S/Impostos** que registrou o valor mensal de **R\$ 5,05 mil contra R\$ 16,13 mil** no mês anterior.



Informações Financeiras

No período em análise, a Recuperanda apresentou aumento de **1,312 mil %** no Disponível, reflexo do aumento verificado na conta de **Bancos Conta Movimento**. Da mesma forma, verificamos um acréscimo de **1,308 mil %** no subgrupo de **Créditos**, tendo como principal causa o saldo constatado na rubrica de **Duplicatas a Receber**. Constatamos também que as **Deduções da Receita Bruta** no mês apresentaram aumento de **281,7%**, acompanhando a variação da **Receita Operacional Bruta**. No que tange à **Despesas Financeiras**, houve redução de **-60,2%** verificada em decorrência principalmente do registro de **Juros e Multas S/Impostos**.

4.3 ÍNDICES FINANCEIROS

Apresentamos os índices obtidos com base nos demonstrativos contábeis apresentados pelo escritório responsável pela contabilidade da Recuperanda. Destacam-se, a seguir, as principais variações ocorridas no período:

| Índices de Liquidez | | | | | |
|-------------------------|-------------------------------------|----------------------|---------------|----------------------|---------------|
| INDICADORES FINANCEIROS | FÓRMULA | jul-22 | Índice | ago-22 | Índice |
| Liquidez Corrente | Ativo Circulante | 95.369,94 | -0,029 | 792.515,44 | -0,239 |
| | Passivo Circulante | -3.310.518,21 | | -3.310.928,57 | |
| Liquidez Imediata | Ativo Disponível | 1.377,64 | -0,000 | 19.462,89 | -0,006 |
| | Passivo Circulante | -3.310.518,21 | | -3.310.928,57 | |
| Liquidez Geral | Ativo Circulante + Não Circulante | 8.462.616,65 | -1,393 | 9.258.478,57 | -1,534 |
| | Passivo Circulante + Não Circulante | -6.074.245,82 | | -6.036.721,30 | |



Informações Financeiras

No período em análise, a Recuperanda apresentou aumento de **1,312 mil %** no Disponível, reflexo do aumento verificado na conta de **Bancos Conta Movimento**. Da mesma forma, verificamos um acréscimo de **1,308 mil %** no subgrupo de **Créditos**, tendo como principal causa o saldo constatado na rubrica de **Duplicatas a Receber**. Constatamos também que as **Deduções da Receita Bruta** no mês apresentaram aumento de **281,7%**, acompanhando a variação da **Receita Operacional Bruta**. No que tange à **Despesas Financeiras**, houve redução de **-60,2%** verificada em decorrência principalmente do registro de **Juros e Multas S/Impostos**.



O índice de **liquidez corrente** é o melhor indicador de solvência de curto prazo, pois revela a proteção dos credores em curto prazo por ativos, onde há uma expectativa que estes possam ser convertidos em dinheiro rapidamente.

O índice de **liquidez geral** é um indicador de solvência tanto de curto prazo quanto de longo prazo.

O índice de **liquidez imediata** é uma variação dos índices anteriores, porém, considera-se somente o quanto a empresa tem de dinheiro no curtíssimo prazo, como caixa, saldos bancários e aplicações financeiras com liquidez imediata, como CDBs sem carência e fundos de investimentos com resgate de cotas de D+0.

Em agosto/2022 a Recuperanda apresentou as seguintes variações nos seus índices: **Líquides Imediata (1,312 mil %)**, **Liquidez Corrente (730,89%)** e **Liquidez Geral (10,08%)**.



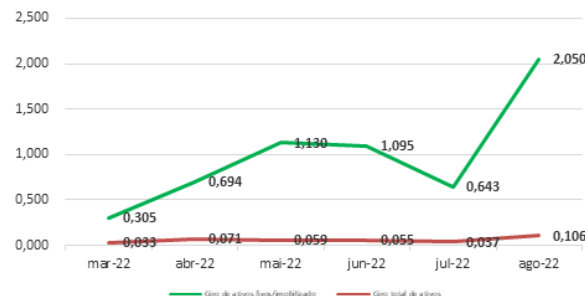
Informações Financeiras

No período em análise, a Recuperanda apresentou aumento de **1,312 mil %** no Disponível, reflexo do aumento verificado na conta de **Bancos Conta Movimento**. Da mesma forma, verificamos um acréscimo de **1,308 mil %** no subgrupo de **Créditos**, tendo como principal causa o saldo constatado na rubrica de **Duplicatas a Receber**. Constatamos também que as **Deduções da Receita Bruta** no mês apresentaram aumento de **281,7%**, acompanhando a variação da **Receita Operacional Bruta**. No que tange à **Despesas Financeiras**, houve redução de **-60,2%** verificada em decorrência principalmente do registro de **Juros e Multas S/Impostos**.

Índice de gestão de ativo

| INDICADORES FINANCEIROS | FÓRMULA | jul-22 | Índice | ago-22 | Índice |
|---|-------------------|--------------|--------|--------------|--------|
| Índice de giro de ativos fixos/ imobilizado | Receitas | 309.000,00 | 0,643 | 982.546,00 | 2,050 |
| | Ativo Imobilizado | 480.351,85 | | 479.371,95 | |
| Índice de giro total de ativos | Receitas | 309.000,00 | 0,037 | 982.546,00 | 0,106 |
| | Ativo | 8.462.616,65 | | 9.258.478,57 | |

Índice de Gestão de Ativo



O índice de **giro de ativos** imobilizados mede a eficiência da empresa em relação ao uso de seu imobilizado. Ela indica como a empresa está usando seus ativos fixos, isto é, suas máquinas e equipamentos.

O índice de **giro do total de ativos** mede a eficiência com a qual a empresa utiliza todos seus ativos para gerar receitas. Ele indica o faturamento da empresa em comparação com o crescimento do ativo.

A Recuperanda apresentou as seguintes variações nos índices de **Giro de Ativos Fixos e Giro Total de Ativos na ordem de -9,16% e -0,62% respectivamente**.



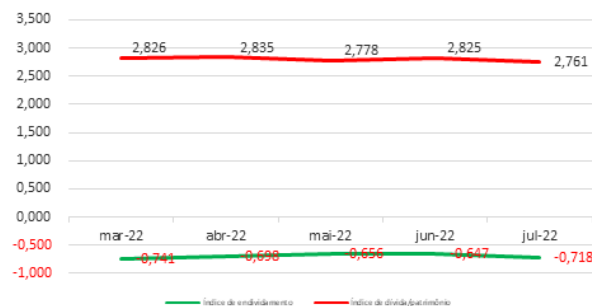
Informações Financeiras

No período em análise, a Recuperanda apresentou aumento de **1,312 mil %** no Disponível, reflexo do aumento verificado na conta de **Bancos Conta Movimento**. Da mesma forma, verificamos um acréscimo de **1,308 mil %** no subgrupo de **Créditos**, tendo como principal causa o saldo constatado na rubrica de **Duplicatas a Receber**. Constatamos também que as **Deduções da Receita Bruta** no mês apresentaram aumento de **281,7%**, acompanhando a variação da **Receita Operacional Bruta**. No que tange à **Despesas Financeiras**, houve redução de **-60,2%** verificada em decorrência principalmente do registro de **Juros e Multas S/Impostos**.

Índice de gestão de dívida

| INDICADORES FINANCEIROS | FÓRMULA | jul-22 | Índice | ago-22 | Índice |
|-----------------------------|--------------------------|---------------|--------|---------------|--------|
| Índice de endividamento | Passivo Circulante + ELP | -6.074.245,82 | -0,718 | -6.036.721,30 | -0,652 |
| | Ativo | 8.462.616,65 | | 9.258.478,57 | |
| Índice de dívida/patrimônio | Passivo Circulante + ELP | -6.074.245,82 | 2,761 | -6.036.721,30 | 2,744 |
| | Patrimônio Líquido | -2.200.000,00 | | -2.200.000,00 | |

Índice de Gestão de Dívida



O índice de **endividamento**, também chamado de índice de endividamento total, é a relação entre o total de ativos e o total de passivos. Descrito em porcentagem, ele mede o percentual de fundos gerados pelos passivos circulantes e dívidas de longo prazo.

O índice de **dívida/patrimônio** informa quanto de patrimônio líquido a empresa tem para cada R\$ 1 de dívida. Esse índice tem a mesma finalidade que o índice de endividamento, porém, mostrado em moeda e não em percentual.

Nos últimos meses a Recuperanda apresentou índices de Gestão da Dívida com resultados ruins, contudo peculiares a situação de empresas em RJ.

Verifica-se uma piora nos índices de **Endividamento** ao longo do tempo e, quando comparado os meses de julho e agosto/2022, verifica-se que essa tendência se mantém, pois os indicadores de Endividamento e **Dívida/Patrimônio** apresentam variação similar aos meses anteriores.



Informações Financeiras

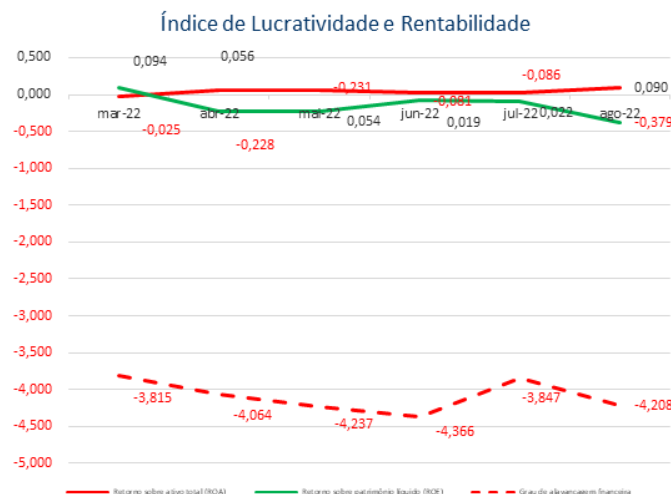
No período em análise, a Recuperanda apresentou aumento de **1,312 mil %** no Disponível, reflexo do aumento verificado na conta de **Bancos Conta Movimento**. Da mesma forma, verificamos um acréscimo de **1,308 mil %** no subgrupo de **Créditos**, tendo como principal causa o saldo constatado na rubrica de **Duplicatas a Receber**. Constatamos também que as **Deduções da Receita Bruta** no mês apresentaram aumento de **281,7%**, acompanhando a variação da **Receita Operacional Bruta**. No que tange à **Despesas Financeiras**, houve redução de **-60,2%** verificada em decorrência principalmente do registro de **Juros e Multas S/Impostos**.

| Índice de lucratividade e rentabilidade | | | | | |
|---|-----------------------------|---------------|--------|---------------|--------|
| INDICADORES FINANCEIROS | FÓRMULA | jul-22 | Índice | ago-22 | Índice |
| Margem de lucro líquido | Lucro Líquido | 188.370,83 | 0,610 | 833.386,44 | 0,848 |
| | Receita de Vendas | 309.000,00 | | 982.546,00 | |
| Margem de lucro operacional | Lucro Operacional | 178.870,18 | 0,579 | 824.219,48 | 0,839 |
| | Receita de Vendas | 309.000,00 | | 982.546,00 | |
| Margem de lucro bruto | Lucro Bruto | 296.128,50 | 1,000 | 933.418,70 | 1,000 |
| | Receita Operacional Líquida | 296.128,50 | | 933.418,70 | |
| Índice de receita operacional/total de ativos | Lucro Operacional | 178.870,18 | 0,021 | 824.219,48 | 0,089 |
| | Ativo | 8.462.616,65 | | 9.258.478,57 | |
| Retorno sobre ativo total (ROA) | Lucro Líquido | 188.370,83 | 0,022 | 833.386,44 | 0,090 |
| | Ativo | 8.462.616,65 | | 9.258.478,57 | |
| Retorno sobre patrimônio líquido (ROE) | Lucro Líquido | 188.370,83 | -0,086 | 833.386,44 | -0,379 |
| | Patrimônio Líquido | -2.200.000,00 | | -2.200.000,00 | |
| Grau de alavancagem financeira | ROE | -0,086 | -3,847 | -0,379 | -4,208 |
| | ROA | 0,022 | | 0,090 | |



Informações Financeiras

No período em análise, a Recuperanda apresentou aumento de **1,312 mil %** no Disponível, reflexo do aumento verificado na conta de **Bancos Conta Movimento**. Da mesma forma, verificamos um acréscimo de **1,308 mil %** no subgrupo de **Créditos**, tendo como principal causa o saldo constatado na rubrica de **Duplicatas a Receber**. Constatamos também que as **Deduções da Receita Bruta** no mês apresentaram aumento de **281,7%**, acompanhando a variação da **Receita Operacional Bruta**. No que tange à **Despesas Financeiras**, houve redução de **-60,2%** verificada em decorrência principalmente do registro de **Juros e Multas S/Impostos**.



O **retorno sobre o ativo total** (em inglês, Return on Asset – ROA) também conhecido como retorno sobre o investimento, mede o retorno sobre o ativo total depois de juros e impostos. Este índice é considerado um dos mais importantes, pois indica a lucratividade da empresa em relação aos investimentos totais, representados pelo ativo total médio.

O **retorno sobre o patrimônio líquido** (em inglês, Return on Equity – ROE), indica quanto de prêmio os acionistas e proprietários estão obtendo em relação aos seus investimentos na empresa, isto é, o patrimônio líquido.

O **grau de alavancagem financeira** (GAF) é um importante indicador do grau de risco do qual a empresa está submetida, isto é, se há presença de capital de terceiros de longo prazo na estrutura de capital, identificando se a empresa está alavancada ou não.

Avaliando os índices de lucratividade e rentabilidade da Recuperanda, verificamos que a exemplo dos meses anteriores, em agosto/2022 os resultados apresentados não são bons, demonstrando resultados negativos para praticamente todos os índices.

Com base neste resultado, é salutar mencionar a necessidade da Recuperanda buscar a melhora dos seus resultados com vista a obtenção do planejamento de RJ inicial e dentro dos prazos estipulados.



Informações Financeiras

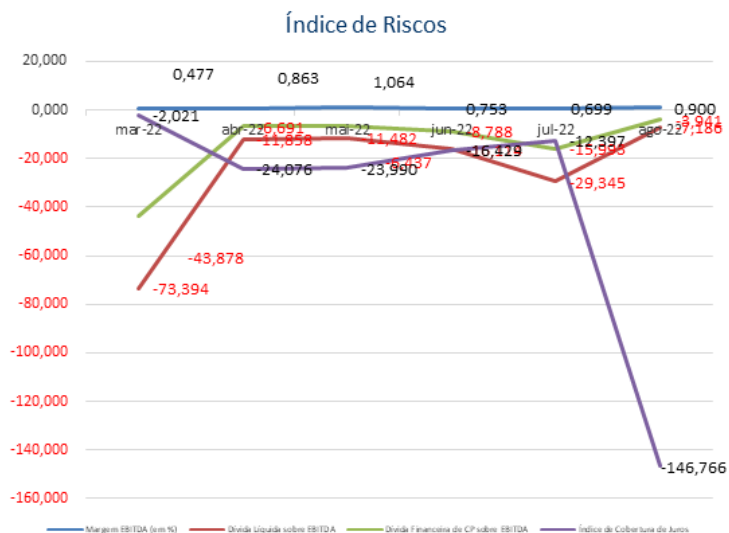
No período em análise, a Recuperanda apresentou aumento de **1,312 mil %** no Disponível, reflexo do aumento verificado na conta de **Bancos Conta Movimento**. Da mesma forma, verificamos um acréscimo de **1,308 mil %** no subgrupo de **Créditos**, tendo como principal causa o saldo constatado na rubrica de **Duplicatas a Receber**. Constatamos também que as **Deduções da Receita Bruta** no mês apresentaram aumento de **281,7%**, acompanhando a variação da **Receita Operacional Bruta**. No que tange à **Despesas Financeiras**, houve redução de **-60,2%** verificada em decorrência principalmente do registro de **Juros e Multas S/Impostos**.

| Índice de Riscos | | | | | |
|--------------------------------------|---------------------------|---------------|---------|---------------|----------|
| INDICADORES FINANCEIROS | FÓRMULA | jul-22 | Índice | ago-22 | Índice |
| Margem EBITDA (em %) | EBITDA | 206.996,53 | 0,699 | 840.083,64 | 0,900 |
| | Receita Líquida | 296.128,50 | | 933.418,70 | |
| Dívida Líquida sobre EBITDA | Dívida Financeira Líquida | -6.074.245,82 | -29,345 | -6.036.721,30 | -7,186 |
| | EBITDA | 206.996,53 | | 840.083,64 | |
| Dívida Financeira de CP sobre EBITDA | Dívida Financeira de CP | -3.310.518,21 | -15,993 | -3.310.928,57 | -3,941 |
| | EBITDA | 206.996,53 | | 840.083,64 | |
| Índice de Cobertura de Juros | EBIT | 204.898,70 | -12,397 | 839.103,74 | -146,766 |
| | Pagamento de Juros | -16.527,87 | | -5.717,30 | |



Informações Financeiras

No período em análise, a Recuperanda apresentou aumento de **1,312 mil %** no Disponível, reflexo do aumento verificado na conta de **Bancos Conta Movimento**. Da mesma forma, verificamos um acréscimo de **1,308 mil %** no subgrupo de **Créditos**, tendo como principal causa o saldo constatado na rubrica de **Duplicatas a Receber**. Constatamos também que as **Deduções da Receita Bruta** no mês apresentaram aumento de **281,7%**, acompanhando a variação da **Receita Operacional Bruta**. No que tange à **Despesas Financeiras**, houve redução de **-60,2%** verificada em decorrência principalmente do registro de **Juros e Multas S/Impostos**.



Margem EBITDA (em %): Mede a capacidade da empresa em gerar caixa operacional em função de sua capacidade de venda. Quanto maior, melhor.

Dívida Líquida sobre EBITDA: Destaca o valor da dívida da empresa em função de sua geração de caixa. Em empresas saudáveis esse índice não passa de três ou quatro vezes. Quanto maior, pior.

Dívida Financeira de CP sobre EBITDA: Destaca o valor da dívida financeira de curto prazo da empresa em função de sua capacidade de geração de caixa. Quanto maior, pior.

Índice de Cobertura de Juros: Avalia a capacidade da empresa em remunerar, em termos de caixa, seus credores com os recursos proveniente de seus ativos operacionais. Quanto maior, melhor.

No mês de agosto/2022 verificamos uma melhora em todos os índices devido ao resultado positivo mensal, contudo, devido a Recuperanda ter apresentado resultados negativos nos últimos meses e também possuir um alto grau de endividamento, necessita de que os resultados continuem positivos para que haja uma reversão dos resultados refletidos nos indicadores ao longo do tempo.



5. ENDIVIDAMENTO

5.1 CREDORES SUJEITOS A RECUPERAÇÃO JUDICIAL



Endividamento

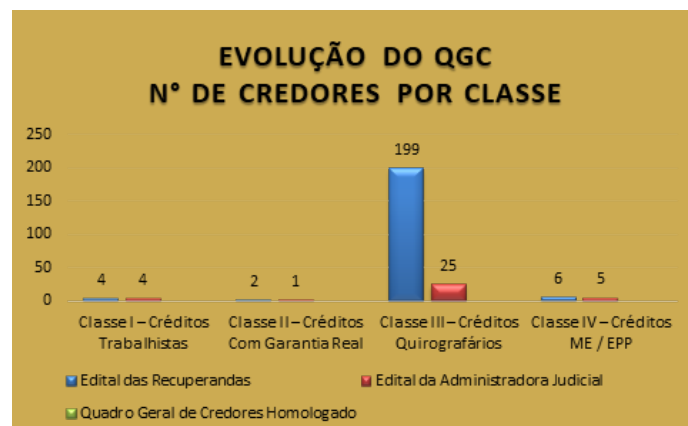
No que tange aos credores concursais, a Recuperanda apresentou aos mov. 1.49-1.52 a relação nominal de credores, em consonância ao art. 51, III LFRJ, na qual perfazia o montante total de R\$ 4.353.385,86. Ademais, no mov.174 a Administradora Judicial apresentou a Relação de Credores elaborada nos termos do art. 7º, §2º, da LFRJ, na qual perfaz o importe de R\$ 2.998.094,32. Destarte, insta salientar que esta Administradora Judicial promoveu requerimento de homologação do Quadro Geral de Credores no mov. 427, o qual ainda pende de apreciação pelo Juízo.

5.1 CREDORES SUJEITOS A RECUPERAÇÃO JUDICIAL

No momento da distribuição do pedido de Recuperação Judicial, as Recuperandas apresentaram ao mov. 1.49 ao mov. 1.52, sua relação nominal de credores, em consonância ao art. 51, III LFRJ, na qual perfazia o montante total de **R\$ 4.353.385,86 (quatro milhões, trezentos e cinquenta e três mil, trezentos e oitenta e cinco reais e oitenta e seis centavos)**. Ademais, no mov. 174 esta Administradora Judicial apresentou a Relação de Credores elaborada nos termos do art. 7º, §2º, da LFRJ, na qual a somatória do débito da Recuperanda perfaz o importe de **R\$ 2.998.271,03 (dois milhões, novecentos e noventa e nove mil, duzentos e setenta e um reais e três centavos)**. Destarte, insta salientar que esta Administradora Judicial promoveu requerimento de homologação do Quadro Geral de Credores no mov. 427, o qual ainda pende de apreciação pelo Juízo. A seguir, apresenta-se a composição do crédito concursal das duas relações por classe de credores:

| Classe | Moeda | Edital das Recuperandas | | Edital da Administradora Judicial | |
|--|-------|-------------------------|---------------------|-----------------------------------|---------------------|
| | | Nº de Credores | Valor (Em Reais) | Nº de Credores | Valor (Em Reais) |
| Classe I – Créditos Trabalhistas | BRL | 4 | 107.713,60 | 4 | 190.468,82 |
| Classe II – Créditos Com Garantia Real | BRL | 2 | 772.440,74 | 1 | 553.587,13 |
| Classe III – Créditos Quirografários | BRL | 199 | 3.426.047,78 | 25 | 2.218.271,03 |
| Classe IV – Créditos ME / EPP | BRL | 6 | 47.184,24 | 5 | 35.767,34 |
| Total | | 211 | 4.353.385,86 | 35 | 2.998.094,32 |

Fonte: Edital das Recuperandas e Edital da Administradora Judicial

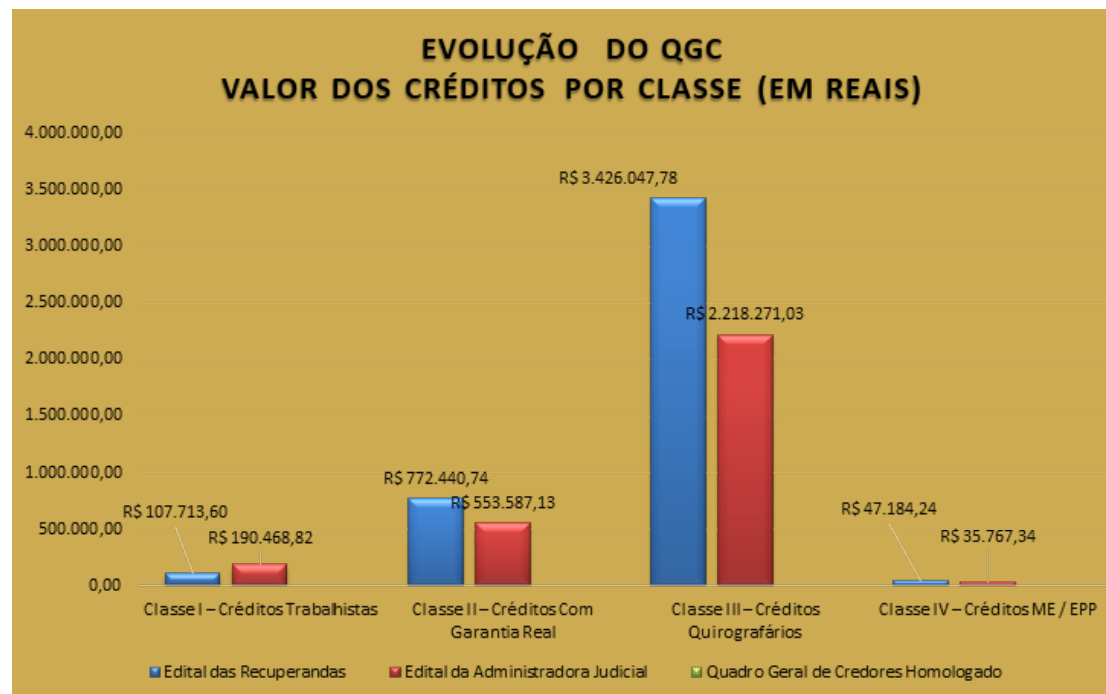


Fonte: Edital das Recuperandas e Edital da Administradora Judicial



Endividamento

No que tange aos credores concursais, a Recuperanda apresentou aos mov. 1.49-1.52 a relação nominal de credores, em consonância ao art. 51, III LFRJ, na qual perfazia o montante total de R\$ 4.353.385,86. Ademais, no mov.174 a Administradora Judicial apresentou a Relação de Credores elaborada nos termos do art. 7º, §2º, da LFRJ, na qual perfaz o importe de R\$ 2.998.094,32. Destarte, insta salientar que esta Administradora Judicial promoveu requerimento de homologação do Quadro Geral de Credores no mov. 427, o qual ainda pende de apreciação pelo Juízo.

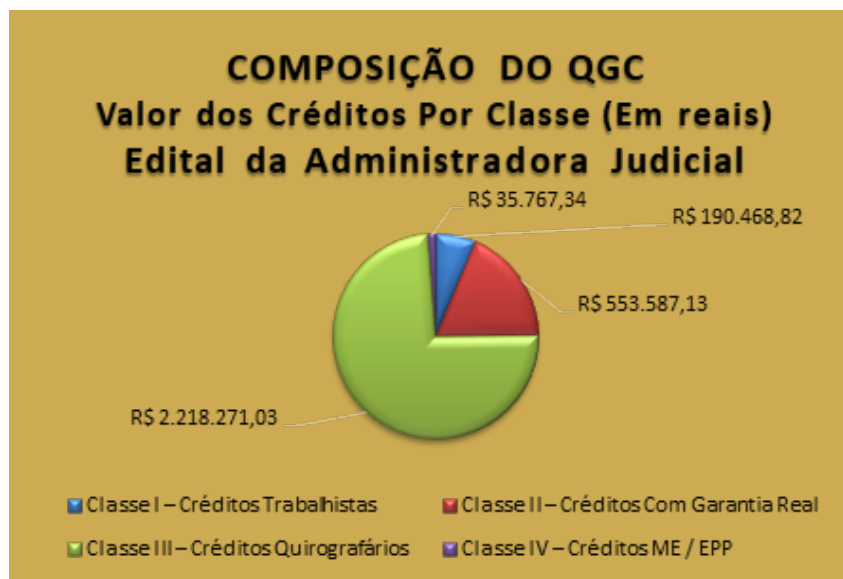
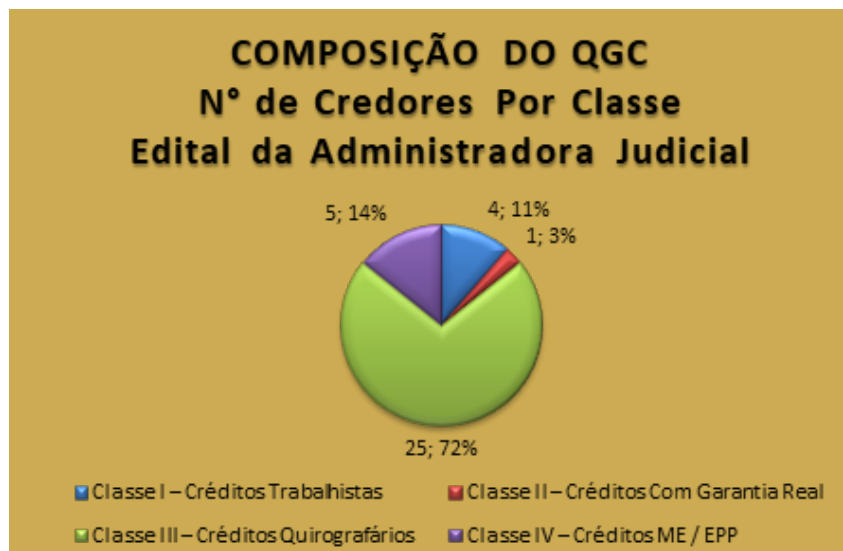


Fonte: Edital das Recuperandas e Edital da Administradora Judicial.



Endividamento

No que tange aos credores concursais, a Recuperanda apresentou aos mov. 1.49-1.52 a relação nominal de credores, em consonância ao art. 51, III LFRJ, na qual perfazia o montante total de R\$ 4.353.385,86. Ademais, no mov.174 a Administradora Judicial apresentou a Relação de Credores elaborada nos termos do art. 7º, §2º, da LFRJ, na qual perfaz o importe de R\$ 2.998.094,32. Destarte, insta salientar que esta Administradora Judicial promoveu requerimento de homologação do Quadro Geral de Credores no mov. 427, o qual ainda pende de apreciação pelo Juízo.



Fonte: Edital das Recuperandas e Edital da Administradora Judicial.



6. PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

- 6.1 PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL
- 6.2 PROPOSTA DE PAGAMENTO
- 6.3 REALIZAÇÃO DE PAGAMENTOS



Plano de Recuperação Judicial

A Recuperanda apresentou seu Plano de Recuperação Judicial no mov. 141, o qual prevê no item 4.1 como principais meios de recuperação da empresa, nos termos do art. 50 c/c art. 53, I, ambos da LFRJ, formar capital giro em montante suficiente para financiar todas as etapas de seu ciclo operacional; redução drástica dos pagamentos de juros e demais encargos financeiros; e melhorar sua gestão financeira, através da implantação de um eficiente sistema de planejamento do fluxo de caixa futuro. O referido Plano, bem como, o modificativo constante ao mov. 318.4 dos autos, foi **APROVADO** em Assembleia Geral de Credores realizada em 15/10/2020, e **HOMOLOGADO** pelo Juízo no dia 15/04/2021.

6.1 PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

A Recuperanda apresentou seu Plano de Recuperação Judicial ao mov. 141 dos autos, no qual em seu item 4.1, os meios de recuperação que pretendem adotar visando o soerguimento das empresas, nos termos do art. 50 c/c art. 53, I, ambos da LFRJ, dentre os quais se destacam:

- a) Formar capital giro em montante suficiente para financiar todas as etapas de seu ciclo operacional;
- b) Redução drástica dos pagamentos de juros e demais encargos financeiros;
- c) Melhorar sua gestão financeira, através da implantação de um eficiente sistema de planejamento do fluxo de caixa futuro.

Além das medidas elencadas acima, a Recuperanda pretende promover a readequação de seus custos operacionais e reorganização das suas dívidas.

6.2 PROPOSTA DE PAGAMENTO

Consoante ao Plano de Recuperação Judicial apresentado ao mov. 141 dos autos, bem como, ao aditivo constante ao mov. 318.4, apresenta-se na sequência uma síntese da forma de pagamento proposta pela Recuperanda, por classe de credores:

| Classe | Opção | Carência (exceto a Parcela Inicial) | Prazo para Pagamento (correto é prazo de amortização) | Correção Monetária | Deságio |
|--------------------------------------|--|-------------------------------------|---|--------------------|-------------|
| Classe I Créditos Trabalhistas | Crédito de Natureza Estritamente Salarial | - | Pagamento em 30 dias após a homologação do PRJ limitado à 5 salários mínimos, sendo o remanescente pago no prazo de 1 ano | - | Sem deságio |
| | Créditos Derivados da Legislação do Trabalho | - | Pagamento no prazo de 30 dias após a homologação do PRJ, em 12 parcelas iguais, mensais e sucessivas | - | Sem deságio |



Plano de Recuperação Judicial

A Recuperanda apresentou seu Plano de Recuperação Judicial no mov. 141, o qual prevê no item 4.1 como principais meios de recuperação da empresa, nos termos do art. 50 c/c art. 53, I, ambos da LFRJ, formar capital giro em montante suficiente para financiar todas as etapas de seu ciclo operacional; redução drástica dos pagamentos de juros e demais encargos financeiros; e melhorar sua gestão financeira, através da implantação de um eficiente sistema de planejamento do fluxo de caixa futuro. O referido Plano, bem como, o modificativo constante ao mov. 318.4 dos autos, foi **APROVADO** em Assembleia Geral de Credores realizada em 15/10/2020, e **HOMOLOGADO** pelo Juízo no dia 15/04/2021.

| | | | | | |
|--|-------|---|--|---|---|
| Classe II Créditos Com Garantia Real | Única | 12 meses a partir da aprovação do PRJ | 60 parcelas mensais, com vencimento no último dia útil de cada mês, a iniciar após o período de carência | A parcelas serão corrigidas pela taxa do CDI, acrescido de juros remuneratórios de 0,5% ao mês, contados a partir da data do pedido de Recuperação Judicial | 20% sobre o valor total da dívida |
| Classe III Créditos Quirografários | Única | 12 meses a partir da aprovação do PRJ | 96 parcelas mensais, fixas e consecutivas a iniciar após o período de carência | A parcelas serão corrigidas pela variação mensal da Taxa Referencial (TR), acrescido de juros remuneratórios de 1,0% ao mês, contados a partir da data do pedido de Recuperação Judicial | 20% sobre o valor total da dívida |
| Classe IV Créditos ME / EPP | Única | 12 meses a partir do trânsito em julgado da decisão homologatória do PRJ | 60 parcelas mensais, fixas e consecutivas a iniciar após o período de carência | A parcelas serão corrigidas pela variação mensal da Taxa Referencial (TR), contados a partir da data do pedido de Recuperação Judicial | 25% sobre o valor total da dívida |

Fonte: Plano de Recuperação Judicial da Recuperanda (mov. 141 e modificativo apresentado no mov. 318.4 destes autos)



Plano de Recuperação Judicial

A Recuperanda apresentou seu Plano de Recuperação Judicial no mov. 141, o qual prevê no item 4.1 como principais meios de recuperação da empresa, nos termos do art. 50 c/c art. 53, I, ambos da LFRJ, formar capital giro em montante suficiente para financiar todas as etapas de seu ciclo operacional; redução drástica dos pagamentos de juros e demais encargos financeiros; e melhorar sua gestão financeira, através da implantação de um eficiente sistema de planejamento do fluxo de caixa futuro. O referido Plano, bem como, o modificativo constante ao mov. 318.4 dos autos, foi **APROVADO** em Assembleia Geral de Credores realizada em 15/10/2020, e **HOMOLOGADO** pelo Juízo no dia 15/04/2021.

6.3 REALIZAÇÃO DE PAGAMENTOS

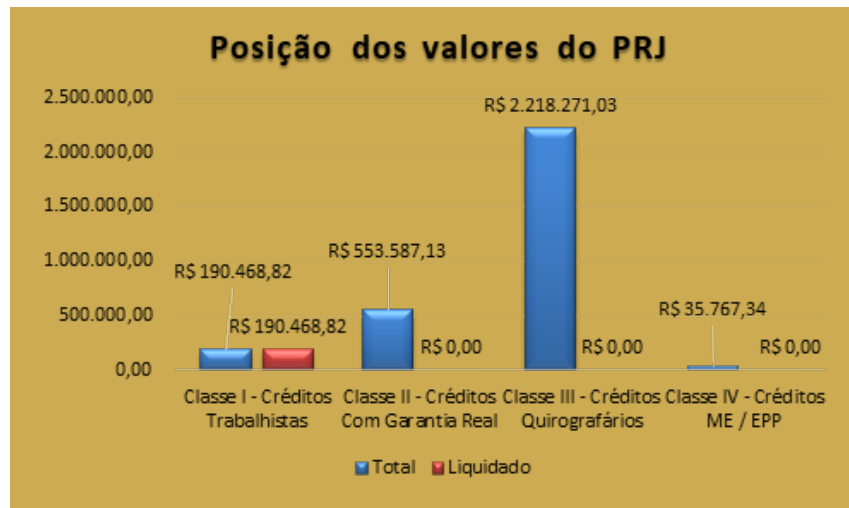
| Classe | Subclasse | Valor Total (em reais) | Valor Liquidado (em reais) | Prazo para Pagamento | Venc. (PRJ) | % de Liquidação Subclasse |
|---|--|------------------------|----------------------------|---|-------------|---------------------------|
| Classe I Créditos Trabalhistas | Crédito de Natureza Estritamente Salarial | R\$ 7.309,25 | R\$ 7.309,25 | Pagamento em 30 dias após a homologação do PRJ limitado à 5 salários mínimos, sendo o remanescente pago no prazo de 1 ano | 15/05/2021 | 100% |
| | Créditos Derivados da Legislação do Trabalho | R\$ 183.159,57 | R\$ 183.159,57 | Pagamento no prazo de 30 dias após a homologação do PRJ, em 12 parcelas iguais, mensais e sucessivas | 15/05/2021 | 100% |
| Classe II Créditos Com Garantia Real | - | R\$ 553.587,13 | - | 60 parcelas mensais, com vencimento no último dia útil de cada mês, a iniciar após o período de carência | - | 0% |
| Classe III Créditos Quirografários | - | R\$ 1.775.793,13 | - | 96 parcelas mensais, fixas e consecutivas a iniciar após o período de carência | - | 0% |
| Classe IV Créditos ME / EPP | - | R\$ 35.767,34 | - | 60 parcelas mensais, fixas e consecutivas a iniciar após o período de carência | - | 0% |

•Cumpre informar que até o presente momento, não foram apresentados comprovantes de pagamento pela Recuperanda referente ao pagamento dos credores arrolados na Classe II e III.



Plano de Recuperação Judicial

A Recuperanda apresentou seu Plano de Recuperação Judicial no mov. 141, o qual prevê no item 4.1 como principais meios de recuperação da empresa, nos termos do art. 50 c/c art. 53, I, ambos da LFRJ, formar capital giro em montante suficiente para financiar todas as etapas de seu ciclo operacional; redução drástica dos pagamentos de juros e demais encargos financeiros; e melhorar sua gestão financeira, através da implantação de um eficiente sistema de planejamento do fluxo de caixa futuro. O referido Plano, bem como, o modificativo constante ao mov. 318.4 dos autos, foi **APROVADO** em Assembleia Geral de Credores realizada em 15/10/2020, e **HOMOLOGADO** pelo Juízo no dia 15/04/2021.



Fonte: Plano de Recuperação Judicial da Recuperanda (mov. 141 e modificativo apresentado no mov. 318.4 destes autos)



7. INFORMAÇÕES PROCESSUAIS

- 7.1 ANDAMENTO PROCESSUAL
- 7.2 RECURSOS
- 7.3 CRONOGRAMA PROCESSUAL



Informações Processuais

Durante o período em análise, não houveram movimentações processuais relevantes no processo.

7.1 ANDAMENTO PROCESSUAL

As empresas ajuizaram seu pedido de Recuperação Judicial no dia 16/08/2019. Durante o período em análise, não houveram movimentações processuais relevantes no processo.

7.2 RECURSOS

Além dos autos de Recuperação Judicial, tramitam em instâncias superiores, envolvendo a Recuperanda, outras ações relacionadas, sendo:

| Processo | Partes | Situação |
|---|--|---|
| Autos de Agravo de Instrumento nº 0029631-36.2021.8.16.0000 | AOCP Assessoria em Organização de Concursos Públicos LTDA X Ministério Público da Comarca de Curitiba/PR | Trata-se de Agravo de Instrumento interposto pela Recuperanda em face da decisão de mov.385.1 dos autos originários, pleiteando em suma, a concessão de efeito suspensivo, bem como, a reforma da decisão agravada, a fim de que a cláusula que versa acerca da supressão de garantias reais, cambiais ou fidejussórias em relação aos terceiros devedores solidários ou coobrigados, seja aplicada a todos os credores, indistintamente, ainda que não tenha anuído com o PRJ. Em 21/05/2021, o Douto Desembargador proferiu decisão monocrática acostada ao mov. 43, atribuindo o efeito suspensivo desejado pela Recuperanda. Em 11/06/2021, o MP manifestou-se ponderando que não detém atribuições para atuação em segunda instância, ficando competente à Procuradoria de Justiça a emissão de eventuais pareceres. Ato contínuo, em despacho acostado ao mov. 70, o Douto Desembargador remeteu os autos para a Procuradoria de Justiça. Em 17/06/2021, esta Administradora Judicial apresentou manifestação acostada ao mov. 72, ocasião em que se posicionou pelo desprovisionamento do presente Agravo de Instrumento e a manutenção da decisão agravada. Na sequência, a Procuradoria Geral de Justiça apresentou parecer acostado ao mov. 74, oportunidade em que se posicionou pelo conhecimento e desprovisionamento do presente recurso. Ato subsequente, ao mov. 117.1, houve o julgamento do recurso com a juntada do competente acórdão, oportunidade na qual fora conhecido e não provido pela Câmara. |
| Agravo de Instrumento nº 0019440-92.2022.8.16.0000 | AOCP Assessoria em Organização de Concursos Públicos LTDA X Este Juízo | Trata-se de Agravo de Instrumento interposto pela Recuperanda em face da decisão de mov. 503 dos autos originários, pleiteando em suma, a concessão de tutela liminar o efeito ativo a fim de suspender as negativações em nome da Recuperanda e dos coobrigados. Todavia, ao mov. 29, fora indeferido a atribuição de efeito suspensivo da decisão agravada, uma vez que o Excelentíssimo Desembargador Relator entendeu pela ausência dos requisitos necessários para tanto. Ademais, cumpre observar que houve manifestação da Administradora Judicial e parecer do Ministério Público, nos movs. 35 e 38, respectivamente. Ao mov. 55, o Excelentíssimo Desembargador Relator declarou sua incompetência para apreciar o feito. |





Informações Processuais

Durante o período em análise, não houveram movimentações processuais relevantes no processo.

7.3 CRONOGRAMA PROCESSUAL

| Data | Evento |
|------------|--|
| 17/12/2018 | Ajuizamento do pedido de Recuperação Judicial (art. 51 LFRJ) |
| 21/01/2019 | Deferimento do Processamento da Recuperação Judicial (art. 52 LFRJ) |
| 31/01/2019 | Assinatura do Termo de Compromisso pela Administradora Judicial (art. 33 LFRJ) |
| 15/02/2019 | Publicação de Edital de deferimento do processamento da RJ no Diário de Justiça Eletrônico do TJPR (art. 52, §1º LFRJ) |
| 12/03/2019 | Decurso do prazo para apresentação de Habilitações e Divergências de Créditos pelos Credores diretamente à Administradora Judicial (art. 7º, §1º LFRJ) |
| 25/03/2019 | Apresentação do Plano de Recuperação Judicial pelas Recuperandas (art. 53 LFRJ) |
| 20/05/2019 | Apresentação da Relação de Credores elaborada pela Administradora Judicial (art. 7º, §2º LFRJ) |
| 26/04/2019 | Publicação de Edital aviso de recebimento do PRJ no Diário de Justiça Eletrônico do TJPR (art. 53 LFRJ) |
| 04/07/2019 | Publicação de Edital Relação de Credores do AJ no Diário de Justiça Eletrônico do TJPR (Art. 7º, §2º LFRJ) |
| 12/06/2019 | Decurso de prazo para apresentação de Objeções ao Plano de Recuperação Judicial pelos Credores (art. 55, parágrafo único LFRJ) |
| 18/07/2019 | Decurso do prazo para apresentação de Impugnação à Relação Nominal de Credores apresentada pela Administradora Judicial pelos Credores (art. 8º LFRJ) |
| 19/05/2020 | Publicação do Edital de convocação para votação do PRJ em AGC (art. 56, §1º LFRJ) |
| 21/12/2019 | Decurso de prazo de suspensão do curso da prescrição de ações e execuções contra as Recuperandas - 180 dias após o deferimento da RJ, salvo eventuais prorrogações (art. 6º, §4º LFRJ) |
| 15/04/2021 | Homologação do Plano de Recuperação Judicial (art. 58 LFRJ) |
| | Homologação do Quadro Geral de Credores (art. 18 LFRJ) |
| | Fim do prazo de RJ, se cumpridas as obrigações previstas pelo PRJ - 02 anos (art. 61 LFRJ) |

 Eventos ocorridos
 Eventos Futuros



GLOSSÁRIO



Glossário

AGC – Assembleia Geral de Credores
AI – Agravo de Instrumento
AJ – Administradora Judicial
ART. – Artigo
CCB – Cédula de Crédito Bancário
DJE – Diário de Justiça Eletrônico
DES – Desembargador (a)
DRE – Demonstração de Resultado do Exercício
ED – Embargos de Declaração
EIRELI - Empresa Individual de Responsabilidade Limitada
EPP – Empresa de Pequeno Porte
ICMS – Imposto de Circulação sobre Mercadorias e Serviços
INC. - Inciso
LFRJ – Lei de Falência e Recuperação Judicial (Lei 11.101/2005)
LTDA – Limitada
ME – Microempresa
MM. – Meritíssimo
M – Milhão
MOV. - Movimentação
PERT – Programa Especial de Regularização Tributária
PGFN – Procuradoria Geral da Fazenda Nacional
QGC – Quadro Geral de Credores
RJ – Recuperação Judicial
Rel. – Relator (a)
Recuperanda – AOCF Assessoria em Organização de Concursos Públicos Ltda
Resp – Recurso Especial
RMA – Relatório Mensal de Atividades
RNC – Relação Nominal de Credores
ROA – Retorno sobre ativo total
ROE - Retorno sobre patrimônio líquido
S. A. – Sociedade Anônima
STJ – Superior Tribunal de Justiça
TJPR – Tribunal de Justiça do Paraná
TJSP - Tribunal de Justiça de São Paulo
TRF – Tribunal Regional Federal
PRJ – Plano de Recuperação Judicial
§ - Parágrafo



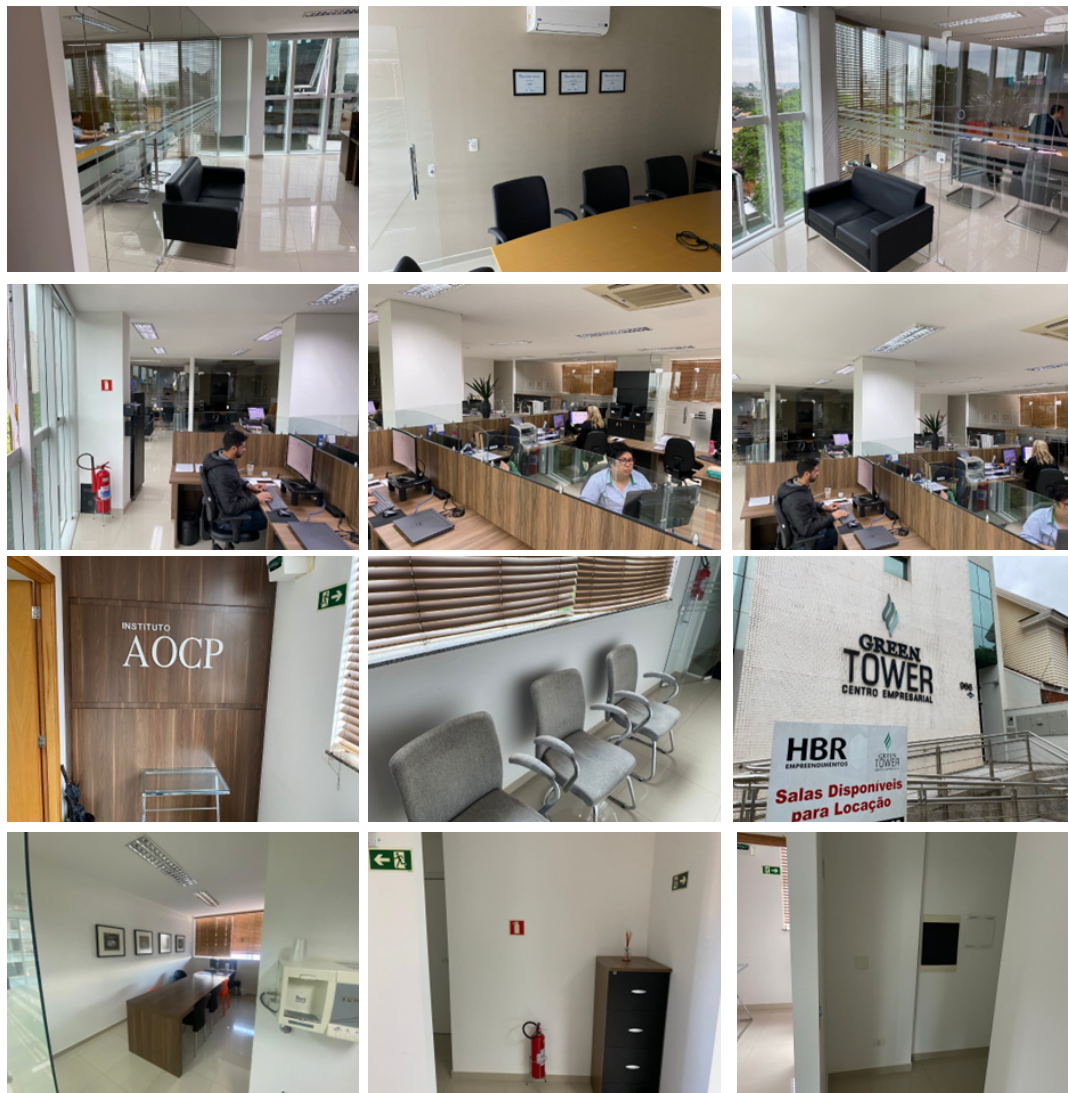
ANEXOS



Anexos

Durante o período sob análise – **agosto de 2022** – esta Administradora Judicial realizou inspeção física nas dependências da Recuperanda.

ANEXO I - FOTOS DA INSPEÇÃO FÍSICA





CURITIBA/PR

Av. Cândido de Abreu, nº776, Sala 1306,
Edifício World Business, Centro Cívico
CEP 80.530-000
(41) 3206-2754 / (41) 99189-2968

MARINGÁ/PR

Av. João Paulino Vieira Filho, nº625, Sala 906,
Edifício New Tower Plaza, Torre II, Zona 01
CEP 87.020-015
(44) 3226-2968 / (44) 99127-2968

SÃO PAULO/SP

Av. Paulista, nº 302 - 9º Andar
Ed. José Martins Borges - Bela Vista
CEP 01.310-000
(11) 3135-6549 / (11) 98797-8850

www.marquesadmjudicial.com.br
marcio@marquesadmjudicial.com.br

   /marquesadmjudicial



Documento assinado digitalmente, conforme MP nº 2.200-2/2001, Lei nº 11.419/2006, resolução do Projudi, do TJPR/OE
Validação deste em <https://projudi.tjpr.jus.br/projudi/> - Identificador: PJY9T 23FT8 MY45H BG5GD