

RELATÓRIO MENSAL

1ª VARA JUDICIAL DO FORO DE SANTANA DE PARNAÍBA
PROCESSO Nº 1000032-89.2019.8.26.0529
JANEIRO 2020

Administradora Judicial: Confiança Jurídica
Responsável Técnica: Bruna Oliveira Santos

RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Grupo Pem

Alameda Rio Negro, nº 161 – 10º andar,
conj.1001 – Sala Conajud Alphaville,
Barueri/SP – CEP 06454-000
Tel. +55 11 2092-2244
www.conajud.com.br

NOTAS RELEVANTES



Em consonância com o disposto na alínea “c”, inciso II, do artigo 22 da Lei nº 11.101/2005, submetemos à apreciação de Vossa Excelência, nosso Relatório Mensal de Atividades (“RMA”), do grupo empresarial PEM, denominada “Grupo PEM” ou “Recuperanda”.

O relatório a seguir foi elaborado através de procedimentos analíticos e discussões com a Administração da Recuperanda, com base nas demonstrações financeiras não auditadas, assim como os relatórios gerenciais referentes ao período de setembro a novembro de 2019.

Desta forma, o objetivo deste relatório é informar ao Douto Juízo, a atual situação financeira da Recuperanda, bem como das operações relevantes por elas efetuadas, com base na documentação disponibilizada pela sociedade empresária.

Sendo assim, os relatórios mensais poderão trazer, além das atualizações necessárias, outras informações que sejam relevantes para suportar o processo em andamento.

Importante ressaltar que, a Recuperanda é a responsável pelo fornecimento das informações sobre as atividades contempladas no presente relatório, inclusive sob as penas do art. 171, da Lei nº 11.101/2005.

Finalmente, apreciamos a oportunidade de assessorar Vossa Excelência neste processo. Caso necessite de maiores esclarecimentos acerca das informações contidas no relatório ou outras informações adicionais, teremos prazer em estender nossos trabalhos conforme Vossa Excelência julgar necessário.

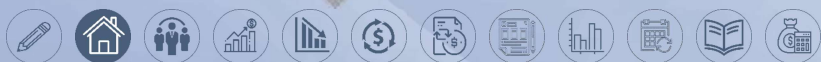
Atenciosamente,

CONAJUD
Administradora Judicial
Bruna Oliveira Santos
OAB/SP nº 351.366

CONAJUD
Contador
Renato Freire
CRC: 1SP 328553/O-7



SUMÁRIO



Conteúdo

Páginas

	Relação de Colaboradores	6
	Balanço Patrimonial - Ativo	8
	Balanço Patrimonial - Passivo	13
	Capital de Giro Líquido	18
	Índices de Liquidez	20
	Disponibilidade Operacional	22
	Demonstração do Resultado	24
	Cronograma Processual	35
	Glossário	37
	Providências da Recuperanda	39

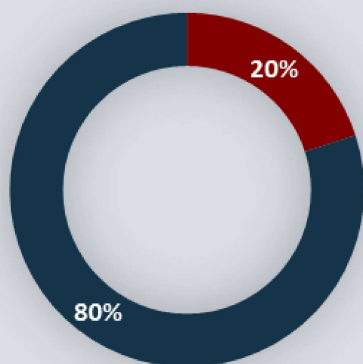
RELAÇÃO DE COLABORADORES



As Recuperandas apresentaram RAIS ano base 2018 com vínculos empregatícios para a PEM Engenharia Ltda e a SETEC, as demais empresas do grupo apresentaram vínculos zerados. Todos os colaboradores relacionados tanto para PEM Engenharia Ltda quanto para a SETEC, de acordo com a informação constata na RAIS estavam afastados por um período de 364 dias e a grande maioria pelo mesmo motivo (40) denominado “Doença não relacionada ao trabalho”.

De acordo com as folhas de pagamentos apresentados pelas Recuperandas haviam um total de 5 colaboradores ativos no mês de setembro, sendo 3 na PEM e 2 na Setec. Não foram apresentados valores de admissão ou demissão nos períodos analisados. Foi constatado que 80% dos colaboradores são da área administrativa e 20% são da área de produção.

Alocação colaboradores

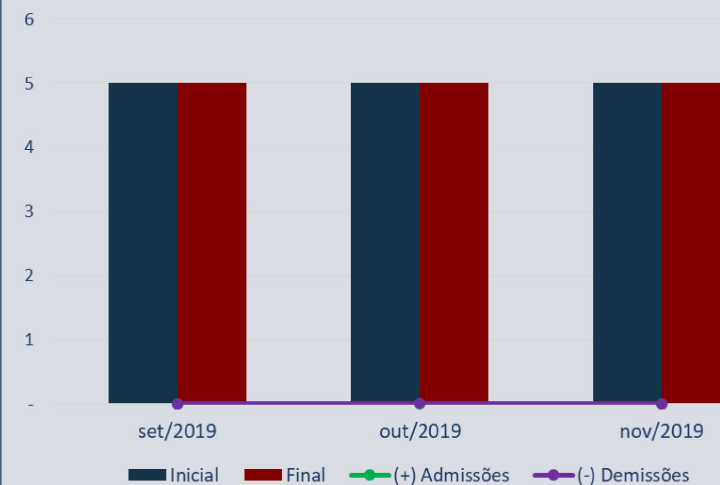


■ produção ■ adm

Grupo PEM

Quadro de Colaboradores	set/2019	out/2019	nov/2019
Inicial	5	5	5
(+) Admissões	-	-	-
(-) Demissões	-	-	-
Final	5	5	5

Evolução de colaboradores



BALANÇO PATRIMONIAL ATIVO



Na parte do ativo do balanço da Pem é possível perceber que a maior parte de seus recursos se encontram no não circulante, ou seja, são recursos a receber de longo prazo, são valores dos quais representam em média 97% do total do Ativo.

Nota se que o valor de Disponibilidades da PEM de setembro e outubro de 2019 não sofreu alterações, contudo, no mês de novembro é possível perceber um aumento de mais de 100% com relação ao saldo anterior que foi possível devido injeção de recursos no banco Itaú feitos pela Tipuana.

Dentro do Ativo circulante o grupo de contas de maior proporção é o de “Outras contas a receber” grupo do qual se concentram os valores de depósitos judiciais os quais representam até 83%. Não foram verificadas variações nesse grupo de contas entre os períodos analisados.

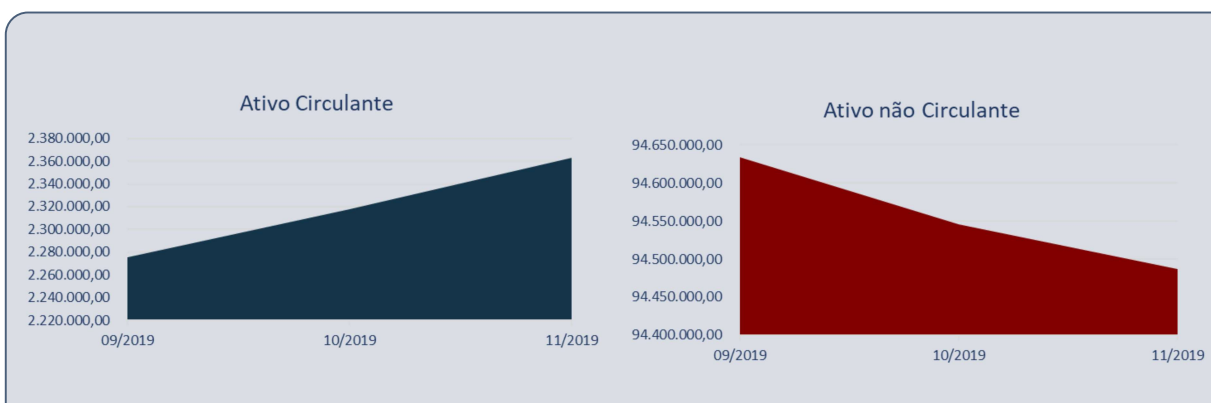
Com relação aos adiantamentos nota-se entre os períodos analisados, um aumento de 44%. Esse aumento ocorreu principalmente como reflexo do adiantamento de honorários Hoanes.

No grupo de tributos a compensar é possível perceber uma retração inferior a 1% nos dois últimos meses, que ocorre como reflexo da compensação de IRRF s/aplicações financeiras.

O grupo de controladas foi verificada uma retração média de 1% entre os períodos analisados, o qual ocorre devido às transações entre as empresas, transações estas que são efetuadas principalmente para cobrir despesas das outras empresas do grupo.

Não foram verificadas variações nos grupos de contas “Outros créditos com terceiros”, “Investimentos” e “Empresas coligadas e controladas” nos períodos analisados.

De modo geral no ativo total foi verificada uma retração inferior a 1% entre os períodos analisados.



Pem Engenharia Ltda			
Balanco Patrimonial - Ativo	09/2019	10/2019	11/2019
Ativo Circulante	2.275.784,46	2.317.568,01	2.363.008,04
Disponibilidades	0,28	0,28	2.790,26
Clientes	0,00	0,00	0,00
Adiantamentos	164.593,63	206.399,04	249.071,03
Outras contas a receber	1.953.295,21	1.953.295,21	1.953.295,21
Tributos a compensar	157.895,34	157.873,48	157.851,54
Ativo não Circulante	94.633.747,98	94.545.390,87	94.487.030,98
Realizavel de Longo Prazo	49.829.509,15	49.741.152,04	49.682.792,15
Controladas e coligadas	8.463.621,91	8.378.376,46	8.320.016,57
Creditos com acionistas	3.111,66	0,00	0,00
Outros creditos com Terceiros	41.362.775,58	41.362.775,58	41.362.775,58
Investimentos	44.804.238,83	44.804.238,83	44.804.238,83
Empresas Coligadas e controladas	44.592.249,56	44.592.249,56	44.592.249,56
TOTAL DO ATIVO	96.909.532,44	96.862.958,88	96.850.039,02



A maior parte dos recursos da Construtora Phegassus são de recursos de longo prazo, valores estes que representam 99% do total do ativo.

No ativo circulante foi verificado somente um grupo de contas, denominado “Adiantamentos”, o qual não apresentou variações nos períodos analisados.

Com relação ativo não circulante, foi verificado somente o grupo de contas “Controladas e coligadas”, onde foi constatada a retração de R\$ 200 reais referente a transação com a PEM Engenharia.

É possível perceber que não há valores de recebíveis tais como clientes e duplicatas a receber, o qual indica que não ocorreu operação nos meses apresentados.

Dentre os períodos analisados foi verificada uma retração inferior a 1%.



Construtora Phegassus S/A			
Balanco Patrimonial - Ativo	09/2019	10/2019	11/2019
Ativo Circulante	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Adiantamentos	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Ativo não Circulante	25.731.202,81	25.731.202,81	25.731.002,81
Realizavel de longo prazo	25.731.202,81	25.731.202,81	25.731.002,81
Controladas e coligadas	25.731.202,81	25.731.202,81	25.731.002,81
C/C - Coligada - PEM Engenharia	25.399.079,30	25.399.079,30	25.398.879,30
C/C - Coligada - Projeteq	332.123,51	332.123,51	332.123,51
TOTAL DO ATIVO	25.739.202,81	25.739.202,81	25.739.002,81



A maior parte dos recursos da Projotec estão concentrados no ativo não circulante, portanto, são recursos realizáveis a longo prazo.

No ativo circulante foi verificado somente dois grupos de contas os “Disponibilidades” e “Tributos a compensar”, nesses grupos de contas não foram verificadas variações entre os períodos analisados.

Já no não circulante foi verificada variação somente no grupo de contas “Controladas e coligadas”. Nesse grupo de contas foi verificada uma retração média de 1%, essa diminuição diz respeito as transferências entre a Projotec e a coligada Tipuana.

Como se pode observar, não há saldos de recebíveis tais como clientes e duplicatas, bem como não há variação em contas de disponibilidades como caixas e bancos, o qual indica que não ocorreram operações nos períodos analisados.



Projotec e Tecnologia Ltda

Balanco Patrimonial - Ativo	09/2019	10/2019	11/2019
Ativo Circulante	114.454,98	114.454,98	114.454,98
Disponibilidades	16,00	16,00	16,00
Tributos a compensar	114.438,98	114.438,98	114.438,98
Ativo não Circulante	6.096.219,01	6.095.003,79	6.093.810,33
Realizavel de longo prazo	6.096.219,01	6.095.003,79	6.093.810,33
Controladas e coligadas	6.096.219,01	6.095.003,79	6.093.810,33
TOTAL DO ATIVO	6.210.673,99	6.209.458,77	6.208.265,31



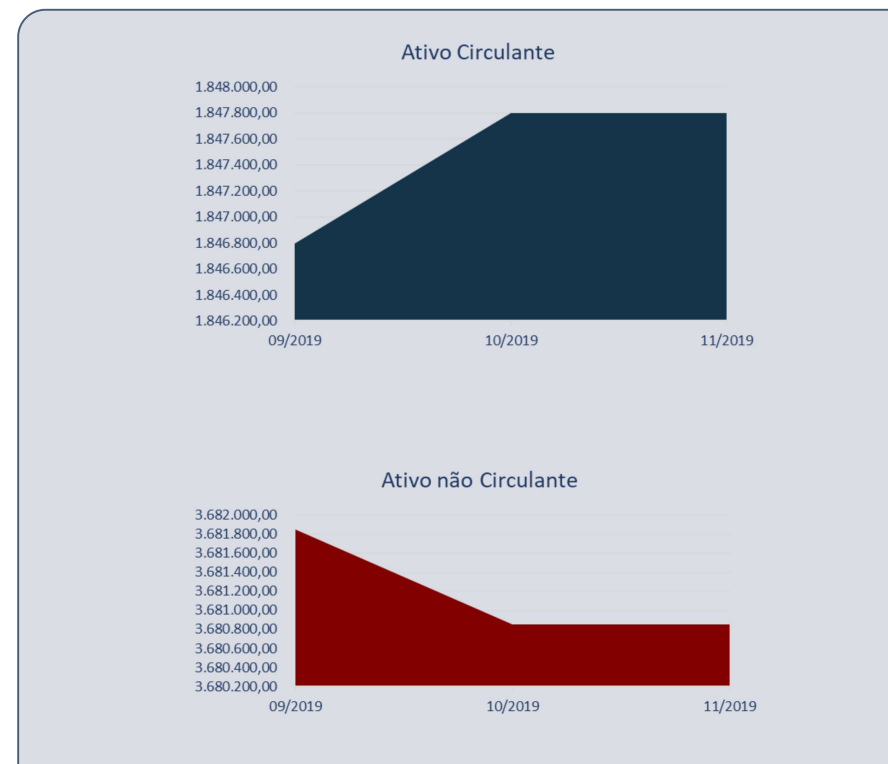
O ativo circulante da Setal Telecom é composto somente pelos grupos de contas de “Disponibilidades” e de “Tributos a compensar”.

As “Disponibilidades” apresentaram um saldo de R\$ 1 mil em outubro, o qual teve origem o envio de recurso através da PEM engenharia.

Os “Tributos a compensar” não apresentou variações entre os meses de setembro a novembro de 2019.

No ativo não circulante foi verificado somente um grupo de contas o “Controladas e coligadas”, nesse grupo de contas foi verificado o aumento do saldo negativo no montante de R\$ 1 mil no mês de outubro, que também teve como origem a transferência efetuada pela PEM engenharia.

Nota-se que não há entrada de recursos em contas de recebíveis tais como duplicatas a receber e clientes, indicando que não houveram operações nos meses demonstrados.



Setal Telecom S/A			
Balço Patrimonial - Ativo	09/2019	10/2019	11/2019
Ativo Circulante	1.846.797,34	1.847.797,34	1.847.797,34
Disponibilidades	0,00	1.000,00	1.000,00
Tributos a compensar	1.846.797,34	1.846.797,34	1.846.797,34
Ativo não Circulante	3.681.853,75	3.680.853,75	3.680.853,75
Realizavel de longo prazo	3.681.853,75	3.680.853,75	3.680.853,75
Controladas e coligadas	3.681.853,75	3.680.853,75	3.680.853,75
C/C - Coligada - PEM Engenharia	-34,44	-1.034,44	-1.034,44
C/C - Coligada - Transaccess	3.681.888,19	3.681.888,19	3.681.888,19
TOTAL DO ATIVO	5.528.651,09	5.528.651,09	5.528.651,09



A maior parte dos bens e direitos da Setec estão concentrados no não circulante, ou seja, são realizáveis em longo prazo.

Os bancos apresentaram uma retração superior a 100% no mês de novembro de 2019, que teve como reflexo o adiantamento dra. Sylvia.

De mesma forma o aumento em mais de 100% no grupo de contas de “Adiantamentos” observado de setembro até novembro ocorreu graças aos adiantamentos efetuados para dra. Sylvia.

Não foram constatadas variações nos grupos de contas de “Outras contas a receber”.

Com relação ao grupo de contas “Tributos a compensar”, foi verificada uma retração inferior a 1% em outubro de 2019. Essa diminuição ocorreu devido à compensação de parte do saldo anterior de IRRF s/faturamento.

No grupo de contas “Controladas e coligadas” foi constatada uma retração média inferior a 1%, essas retrações são provenientes das transferências efetuadas entre a Setec e a Tipuana que tem o intuito de cobrir a despesas da empresa coligada.

Não foram verificadas variações no grupo de contas “Outros créditos com terceiros” nos períodos analisados.

É possível perceber que há um saldo dentro do grupo “Investimentos” que é proveniente da relação com a Toyo Setal do Brasil Ltda. Não foi constatada variação nesse grupo de contas nos períodos analisados.

Não foram verificadas variações no grupo de “Imobilizado” nos períodos analisados, indicando que não foram feitas as depreciações. Segundo a Recuperanda, não foram efetuadas as depreciações porque os andaimes não estão sendo utilizados ou locados.



Setec Tecnologia			
Balanco Patrimonial - Ativo	09/2019	10/2019	11/2019
Ativo Circulante	4.354.531,95	4.337.177,05	4.341.869,55
Disponibilidades	72,27	102,27	-4.590,23
Bancos	72,27	102,27	-4.590,23
Clientes	0,00	0,00	0,00
Adiantamentos	9.385,00	14.077,50	23.462,50
Outras contas a receber	271.336,55	271.336,55	271.336,55
Tributos a compensar	4.073.738,13	4.051.660,73	4.051.660,73
Ativo não Circulante	56.151.894,35	56.098.409,21	56.043.962,15
Realizavel de longo prazo	55.340.573,80	55.287.088,66	55.232.641,60
Controladas e coligadas	12.027.970,43	11.974.485,29	11.920.038,23
Outros creditos com Terceiros	43.312.603,37	43.312.603,37	43.312.603,37
Investimentos	242.933,00	242.933,00	242.933,00
Toyo Setal do Brasil Ltda	242.933,00	242.933,00	242.933,00
Imobilizado	568.387,55	568.387,55	568.387,55
TOTAL DO ATIVO	60.506.426,30	60.435.586,26	60.385.831,70



Foi constatado que 76% dos bens e direitos da Stresa são recursos de curto prazo.

O único grupo de contas que compõem o ativo circulante é o de “Créditos com terceiros”. Não foram constatadas variações entre os períodos analisados.

O Ativo não circulante é composto somente pelo grupo de contas “Controladas e coligadas”. Nesse grupo de conta não foram constatadas variações.

Como se pode notar, não foram constatadas variações no ativo da Recuperanda, indicando que não ocorreu operação nos períodos apresentados.



Stresa Participações S/A			
Balanco Patrimonial - Ativo	09/2019	10/2019	11/2019
Ativo Circulante	54.395.387,32	54.395.387,32	54.395.387,32
Créditos com terceiros	54.395.387,32	54.395.387,32	54.395.387,32
Ativo não Circulante	17.004.095,69	17.004.095,69	17.004.095,69
Realizavel de longo prazo	17.004.095,69	17.004.095,69	17.004.095,69
Controladas e coligadas	17.004.095,69	17.004.095,69	17.004.095,69
TOTAL DO ATIVO	71.399.483,01	71.399.483,01	71.399.483,01



Não foram constatados valores no ativo circulante nos balanços do período de setembro a novembro de 2019 da Transaccess.

Em setembro de 2019 havia um saldo anterior na conta “C/C – coligada – PEM”, esse valor permaneceu inalterado até novembro de 2019.

Como se pode observar não há saldos ou entradas de valores de recebíveis tais como duplicatas e clientes, indicando que não houve operação nos períodos analisados.



Transaccess S.A			
Balanco Patrimonial - Ativo	09/2019	10/2019	11/2019
Ativo Circulante	0,00	0,00	0,00
Ativo não Circulante	-1.038,47	-1.038,47	-1.038,47
Realizavel de longo prazo	-1.038,47	-1.038,47	-1.038,47
Controladas e coligadas	-1.038,47	-1.038,47	-1.038,47
C/C - Coligada - PEM (Projeteq)	-1.038,47	-1.038,47	-1.038,47
TOTAL DO ATIVO	-1.038,47	-1.038,47	-1.038,47



A maior parte dos recursos estão concentrados no ativo circulante, onde representam 64,54% dos ativos.

Com relação as “Disponibilidades” é possível verificar que houve um aumento em mais de 100% no mês de outubro e 67% em novembro que são provenientes principalmente por transferências discriminadas como mutuo.

Em setembro foi demonstrado um saldo de adiantamento que tem como origem valores destinados para Rinaldo Cesário de Lima, no mês posterior foi feita a baixa desse valor, passando então a apresentar saldo zerado. No mês de novembro novamente é feito o adiantamento para Rinaldo Cesário de Lima.

O grupo de contas de maior representatividade no ativo circulante é o “Créditos com terceiros”, o qual representa 99% dos recursos de curto prazo. Nesse grupo de contas não foi constatada variação entre os períodos analisados.

Já no ativo não circulante foi constatado aumento de aproximadamente 1% entre os meses demonstrados. Esses aumentos são provenientes dos valores transferidos entre a Tipuana e suas coligadas afim de cobrir gastos.

Não foram apresentados saldos de recebíveis, indicando que não houve operação nos períodos de setembro até novembro.



Tipuana Participações Ltda			
Balanco Patrimonial - Ativo	09/2019	10/2019	11/2019
Ativo Circulante	15.487.055,03	15.481.345,12	15.490.893,35
Disponibilidades	410,09	2.537,68	4.248,41
Adiantamentos	7.837,50	0,00	7.837,50
Créditos com terceiros	15.478.807,44	15.478.807,44	15.478.807,44
Ativo não Circulante	8.375.251,24	8.516.197,05	8.630.397,46
Realizavel de longo prazo	8.375.251,24	8.516.197,05	8.630.397,46
Controladas e coligadas	8.375.251,24	8.516.197,05	8.630.397,46
TOTAL DO ATIVO	23.862.306,27	23.997.542,17	24.121.290,81



BALANÇO PATRIMONIAL PASSIVO



Com relação ao Passivo da PEM é possível notar que a maioria das obrigações estão concentradas no não circulante, ou seja, são obrigações de exigibilidade de longo prazo.

O Grupo de fornecedores apresentou uma retração de 86% entre setembro e novembro de 2019, devido principalmente aos pagamentos de contas de telefone, luz, água e esgoto, sodexo e outros serviços de terceiros nesses períodos.

Segundo a Recuperanda os valores negativos nos grupos de “Obrigações tributárias” e “Obrigações trabalhistas e sociais” ocorreram devido aos impostos tais como Pis, COFINS e CSLL de terceiros terem sido recolhidos pela emissão, e só serão zerados após ser efetuado o pagamento do fornecedor.

O aumento em mais de 100% verificado no mês de outubro no grupo “Obrigações tributárias” ocorreu como reflexo da provisão do INSS parte empresa e parte empregado.

Não foram verificadas variações nos grupos de “Conta corrente coligadas”, “Parcelamento de impostos”.

Em todos os períodos analisados, é possível notar o saldo negativo no Patrimônio líquido, o qual indica que a sociedade empresarial encontra-se em dificuldades, onde o total de suas obrigações sobrepujam o total de recursos disponíveis. Nota-se também uma constante evolução desse saldo negativo, o qual ocorre com reflexo dos prejuízos consecutivos.



Pem Engenharia Ltda

Balanco Patrimonial - Passivo R\$	09/2019	10/2019	11/2019
Passivo Circulante	19.699,83	16.850,00	8.896,28
Fornecedores	17.893,35	13.238,42	5.284,70
Fornecedores Internos	17.893,35	13.238,42	5.284,70
Obrigações Tributárias	1.427,70	1.427,70	1.427,70
IRRF Empregado	32,25	32,25	32,25
IRRF terceiros	0,01	0,01	0,01
INSS retido terceiro a recolher	867,28	867,28	867,28
ISS retido terceiros a recolher	662,67	662,67	662,67
Cofins retido terceiros a recolher	-86,80	-86,80	-86,80
PIS retido terceiros a recolher	-18,81	-18,81	-18,81
CSLL retido terceiros a recolher	-28,90	-28,90	-28,90
Obrigações Trabalhistas e Sociais	378,78	2.183,88	2.183,88
Salários a pagar	0,00	0,00	0,00
INSS a recolher	-97,49	1.707,82	1.707,82
FGTS a recolher	476,27	476,06	476,06
Passivo Não Circulante	282.785.433,35	282.785.433,35	282.785.433,35
Exigível a longo prazo	282.785.433,35	282.785.433,35	282.785.433,35
Conta Corrente Coligadas	52.464.403,48	52.464.403,48	52.464.403,48
C/C Coligada - Stresa	13.604.690,42	13.604.690,42	13.604.690,42
C/C Coligada - Phegasus	25.424.539,06	25.424.539,06	25.424.539,06
C/C Coligada - Setec tecnologia	13.435.174,00	13.435.174,00	13.435.174,00
Parcelamento de Impostos	210.758.900,87	210.758.900,87	210.758.900,87
Refis Federal a recolher - LP	195.793.293,24	195.793.293,24	195.793.293,24
Ganho ajuste a valor presente dif	14.965.607,63	14.965.607,63	14.965.607,63
Recuperação Judicial	19.562.129,00	19.562.129,00	19.562.129,00
Trabalhistas	513.865,98	513.865,98	513.865,98
Quirografários	19.048.263,02	19.048.263,02	19.048.263,02
Patrimonio líquido	-185.895.600,74	-185.939.324,47	-185.944.290,61
Capital Social	75.002.804,00	75.002.804,00	75.002.804,00
Lucro/Prej Acum	-226.769.873,46	-226.769.873,46	-226.769.873,46
Resultado do Exercício	-34.128.531,28	-34.172.255,01	-34.177.221,15
TOTAL DO PASSIVO	96.909.532,44	96.862.958,88	96.850.039,02

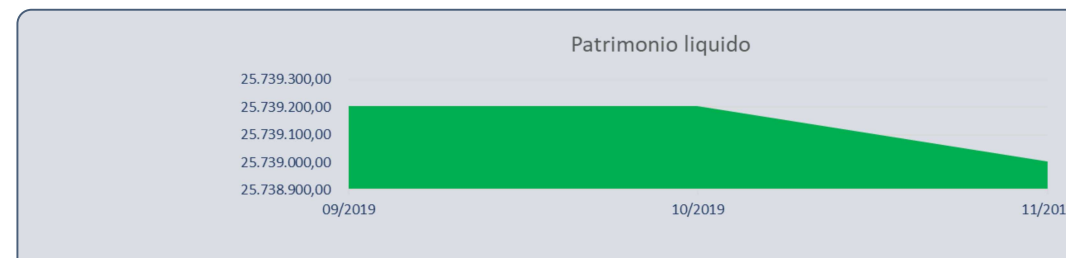


Todas as obrigações da Construtora Phegassus se referem a obrigações de curto prazo.

Dentro do Passivo circulante nenhum dos meses apresentados demonstraram saldos.

É possível perceber que o Patrimônio líquido se manteve como o mesmo valor durante os três meses, isso ocorreu devido não haverem contas de resultado, ou seja, lucro ou prejuízo nesses períodos.

Construtora Phegassus S/A			
Balanco Patrimonial - Passivo R\$	09/2019	10/2019	11/2019
Passivo Circulante	0,00	0,00	0,00
Fornecedores	0,00	0,00	0,00
Fornecedores Internos	0,00	0,00	0,00
Passivo Não Circulante	0,00	0,00	0,00
Patrimonio líquido	25.739.202,81	25.739.202,81	25.739.002,81
Capital Social	17.913.939,00	17.913.939,00	17.913.939,00
Reserva Legal	407.983,83	407.983,83	407.983,83
Reserva Capital de Giro	7.645.069,07	7.645.069,07	7.645.069,07
Lucro/Prej Acum	-135.375,85	-135.375,85	-135.375,85
Resultado do Exercício	-92.413,24	-92.413,24	-92.613,24
TOTAL DO PASSIVO	25.739.202,81	25.739.202,81	25.739.002,81



A maior parte das obrigações da Projotec são de longo prazo, onde representam em média 94% do total do passivo.

No passivo circulante foi verificado somente valores na conta de “Fornecedores internos”, conta esta que sofreu um aumento de mais de 100% do seu saldo negativo de setembro até novembro, o aumento do saldo negativo se deu pelo fato de serem efetuados pagamentos sem que houvessem provisão dos respectivos saldos de fornecedores.

Dentro do não circulante foi verificado somente um grupo de contas o “Conta corrente coligadas”, dentre este grupo não foram verificadas variações entre os períodos analisados.

O grupo de contas “Patrimônio líquido” apresentou uma retração em seu saldo inferior a 1% em ambos os períodos, isso ocorreu como reflexo dos pagamentos que foram efetuados em “Fornecedores internos”.

Projotec e Tecnologia Ltda			
Balanco Patrimonial - Passivo R\$	09/2019	10/2019	11/2019
Passivo Circulante	-16,77	-39,87	-179,37
Fornecedores	-16,77	-39,87	-179,37
Fornecedores Internos	-16,77	-39,87	-179,37
Passivo Não Circulante	5.858.802,29	5.858.802,29	5.858.802,29
Exigível a longo prazo	5.858.802,29	5.858.802,29	5.858.802,29
Conta Corrente Coligadas	5.858.802,29	5.858.802,29	5.858.802,29
C/C Coligada - PEM Engenharia	5.833.791,06	5.833.791,06	5.833.791,06
C/C Coligada - Setec tecnologia	61.085,13	61.085,13	61.085,13
C/C Coligada - Phegasus	332.123,51	332.123,51	332.123,51
C/C Coligada - Tipuana	-368.197,41	-368.197,41	-368.197,41
Patrimonio liquido	351.888,47	350.696,35	349.642,39
Capital Social	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Lucro/Prej Acum	468.362,33	468.362,33	468.362,33
Resultado do Exercício	-117.473,86	-118.665,98	-119.719,94
TOTAL DO PASSIVO	6.210.673,99	6.209.458,77	6.208.265,31



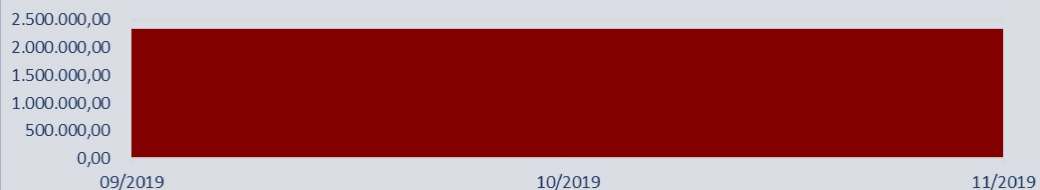
As obrigações da Setal estão todas concentradas no longo prazo, onde foi verificado a existência de apenas um grupo, o “Conta corrente coligadas”. Não foram verificadas variações neste grupo de contas nos períodos analisados.

Não foram verificadas variações no Patrimônio Líquido, devido não haver movimentação nas contas de “Capital social” nas contas de “Reservas” e no “Resultado”.

Setal Telecom

Balanco Patrimonial - Passivo R\$	09/2019	10/2019	11/2019
Passivo Circulante	0,00	0,00	0,00
Obrigações Tributárias	0,00	0,00	0,00
CSLL retido terceiros a recolher	0,00	0,00	0,00
Passivo Não Circulante	2.326.312,54	2.326.312,54	2.326.312,54
Exigível a longo prazo	2.326.312,54	2.326.312,54	2.326.312,54
Conta Corrente Coligadas	2.326.312,54	2.326.312,54	2.326.312,54
C/C Coligada - PEM Engenharia	2.326.312,54	2.326.312,54	2.326.312,54
Patrimônio líquido	3.202.338,55	3.202.338,55	3.202.338,55
Capital Social	17.550.117,75	17.550.117,75	17.550.117,75
Reserva Legal	33.188,69	33.188,69	33.188,69
Reserva de Capital agio na subs.ções	3.056.890,00	3.056.890,00	3.056.890,00
Lucro/Prej Acum	-15.199.142,43	-15.199.142,43	-15.199.142,43
Resultado do Exercício	-2.238.715,46	-2.238.715,46	-2.238.715,46
TOTAL DO PASSIVO	5.528.651,09	5.528.651,09	5.528.651,09

Passivo Não Circulante

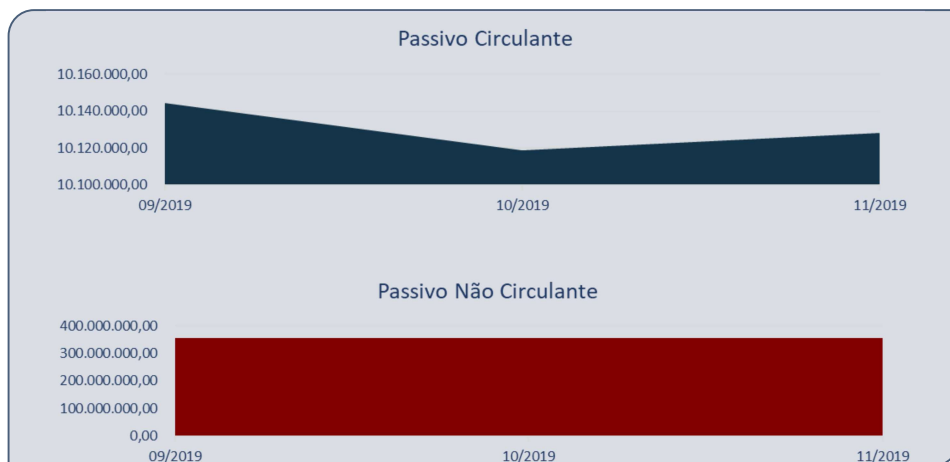


É possível perceber que a conta de “Fornecedores internos”, vem sofrendo uma retração constante desde setembro até novembro, o qual somadas representam uma diminuição de 10%, isso ocorreu como reflexo principalmente de pagamento de serviços de terceiros.

Também é possível perceber que as obrigações tributárias sofreram retrações no mês de outubro em aproximadamente 12% devido aos pagamentos e compensações. O aumento de 7% observado em novembro ocorreu principalmente por conta das provisões na conta de “IRRF empregados”.

Não foram verificadas variações no grupo de contas “Conta corrente coligadas” e no grupo “Processos judiciais” nos períodos analisados.

Com relação ao Patrimônio Líquido, é possível perceber o aumento do saldo negativo nesse grupo de contas, o qual ocorre com consequências dos prejuízos consecutivos. Foi constada uma evolução média inferior a 1%.



Setec Tecnologia

Balanco Patrimonial - Passivo R\$	09/2019	10/2019	11/2019
Passivo Circulante	10.144.287,93	10.118.689,79	10.128.367,27
Fornecedores	50.323,24	46.102,92	45.234,90
Fornecedores Internos	50.323,24	46.102,92	45.234,90
Obrigações Tributárias	171.568,83	150.191,01	160.736,51
ISS a recolher	-1.102,30	-1.102,30	-1.102,30
PIS a recolher não cumulativo	28.760,82	28.760,82	28.760,82
Cofins contr.social a recolher - não cum	132.474,07	132.474,07	132.474,07
IRRF empregado	10.264,08	0,00	10.264,08
IRRF terceiros	396,36	-10.484,88	-10.484,88
Cofins retido terceiros	337,17	187,17	368,73
PIS retido terceiros	108,46	75,96	115,30
CSLL retido terceiros a recolher	330,17	280,17	340,69
Obrigações Trabalhistas e Sociais	9.922.395,86	9.922.395,86	9.922.395,86
Salários a pagar	33.572,06	33.572,06	33.572,06
Rescisões a pagar	0,00	0,00	0,00
INSS a recolher	10.309,03	10.309,03	10.309,03
FGTS a recolher	0,00	0,00	0,00
SESI a recolher	4.841.966,14	4.841.966,14	4.841.966,14
FGTS a adicional multa 10% lei 110/2001	5.036.548,63	5.036.548,63	5.036.548,63
Passivo Não Circulante	355.768.566,27	355.768.566,27	355.768.566,27
Exigível a longo prazo	355.768.566,27	355.768.566,27	355.768.566,27
Conta Corrente Coligadas	15.469.882,19	15.469.882,19	15.469.882,19
C/C Coligada - Stresa	3.400.000,00	3.400.000,00	3.400.000,00
C/C Coligada - Tipuana	6.082.209,96	6.082.209,96	6.082.209,96
C/C Coligada - Projeter	5.987.672,23	5.987.672,23	5.987.672,23
Processos judiciais	77.893.407,14	77.893.407,14	77.893.407,14
Debito PGFN PROC 19515001481200481	30.076.425,30	30.076.425,30	30.076.425,30
Debitos com exigibilidade suspensa	46.097.581,84	46.097.581,84	46.097.581,84
Honorários advocatícios arbitrados	1.719.400,00	1.719.400,00	1.719.400,00
Processos INSS 35003693-4 e 35003689-6	2.382.593,91	2.382.593,91	2.382.593,91
Depositos Judiciais Proc INSS 350036934	-2.382.593,91	-2.382.593,91	-2.382.593,91
Recuperação Judicial	262.405.276,94	262.405.276,94	262.405.276,94
Quirografários	262.405.276,94	262.405.276,94	262.405.276,94
Patrimonio líquido	-305.406.427,90	-305.451.669,80	-305.511.101,84
Capital Social	44.018.758,99	44.018.758,99	44.018.758,99
Lucro/Prej Acum	-229.880.907,03	-229.880.907,03	-229.880.907,03
Resultado do Exercício	-119.544.279,86	-119.589.521,76	-119.648.953,80
TOTAL DO PASSIVO	60.506.426,30	60.435.586,26	60.385.831,70



Não foram constatados valores no passivo circulante e passivo não circulante no balanço da Stresa.

Com relação ao Patrimônio líquido, foi que não houveram variações nos períodos analisados, isso ocorreu como reflexo de não terem sido apresentados lucros ou prejuízos nos períodos.

Stresa Participações S/A

Balanco Patrimonial - Passivo R\$	09/2019	10/2019	11/2019
Passivo Circulante	0,00	0,00	0,00
Passivo Não Circulante	0,00	0,00	0,00
Patrimonio líquido	71.399.483,01	71.399.483,01	71.399.483,01
Capital Social	9.177.826,81	9.177.826,81	9.177.826,81
Lucro/Prej Acum	110.362.487,79	110.362.487,79	110.362.487,79
Resultado do Exercício	-48.140.831,59	-48.140.831,59	-48.140.831,59
TOTAL DO PASSIVO	71.399.483,01	71.399.483,01	71.399.483,01



As obrigações da Transaccess estão todas concentradas no passivo não circulante, portanto, são exigíveis a longo prazo.

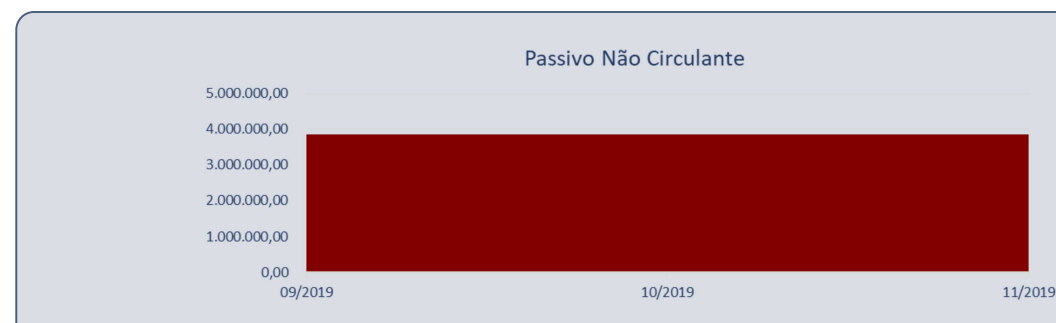
O passivo não circulante da Transaccess é composto somente pelo grupo de contas “Conta corrente coligadas”, esse grupo é composto pela conta “C/C coligada - Setal Telecom” e pela conta “C/C coligada – PEM Engenharia”.

Não foram verificadas variações nos períodos analisados no grupo de contas mencionado acima.

Foi apresentado valor negativo para todos os períodos de setembro a novembro de 2019, no Passivo isso ocorre devido às obrigações serem superiores aos recursos.

Não foram constatadas variações no Patrimônio Líquido dos períodos demonstrados devido não terem havido contas de resultado seja lucro ou prejuízo.

Transaccess S.A			
Balanco Patrimonial - Passivo R\$	09/2019	10/2019	11/2019
Passivo Circulante	0,00	0,00	0,00
Passivo Não Circulante	3.854.159,92	3.854.159,92	3.854.159,92
Exigível a longo prazo	3.854.159,92	3.854.159,92	3.854.159,92
Conta Corrente Coligadas	3.854.159,92	3.854.159,92	3.854.159,92
C/C Coligada - Setal Telecom	3.681.888,19	3.681.888,19	3.681.888,19
C/C Coligada - PEM Engenharia	172.271,73	172.271,73	172.271,73
Patrimonio líquido	-3.855.198,39	-3.855.198,39	-3.855.198,39
Capital Social	4.581.092,40	4.581.092,40	4.581.092,40
Lucro/Prej Acum	-4.665.358,84	-4.665.358,84	-4.665.358,84
Resultado do Exercício	-3.770.931,95	-3.770.931,95	-3.770.931,95
TOTAL DO PASSIVO	-1.038,47	-1.038,47	-1.038,47



A maior parte das obrigações da Tipuana estão concentradas no passivo não circulante.

Na conta de “Fornecedores internos” foram verificadas variações inferiores a 1% entre os períodos ocasionadas pelas provisões de notas de serviços bem como o pagamento delas.

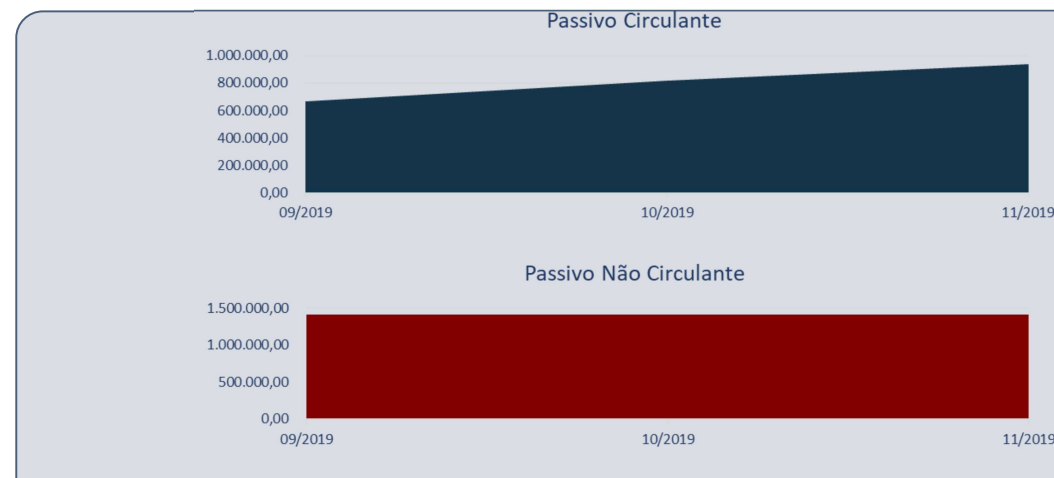
Foi constatada uma diminuição de 100% na conta de “Adiantamento de fornecedores” no mês de outubro, contudo, os documentos disponibilizados pela Recuperanda não possibilitam a verificação de sua origem, ou seja, no mês de outubro um saldo de pouco mais de **R\$ 663 mil de “adiantamento de fornecedores” deixou de existir.**

No grupo de “obrigações tributárias” foi verificado saldos negativos, o qual ocorreram devido à alguns impostos sobre serviços de terceiros terem sido pagos antes de ocorrer a provisão dos mesmos mediante a emissão das notas.

Dentro do Passivo circulante foi verificada a existência de apenas um grupo de contas o grupo chamado “Conta Corrente coligadas”, contudo, não foi verificada alteração nos saldos dos períodos apresentados.

Quanto ao Patrimônio líquido, foi verificada uma retração inferior a 1% em seu saldo, isso devido aos prejuízos gerados nos períodos.

Tipuana Participações Ltda			
Balanco Patrimonial - Passivo R\$	09/2019	10/2019	11/2019
Passivo Circulante	665.376,18	816.795,34	940.887,00
Fornecedores	1.445,83	1.464,99	1.456,65
Fornecedores Internos	1.445,83	1.464,99	1.456,65
Adiantamento de fornecedores	663.958,71	815.358,71	939.458,71
Adiantamento de fornecedores	663.958,71	0,00	0,00
Mutuo c/terceiros	0,00	815.358,71	939.458,71
Obrigações Tributárias	-28,36	-28,36	-28,36
Retenção Cofins de terceiros a recolher	11,72	11,72	11,72
Retenção Pis de terceiros a recolher	-3,93	-3,93	-3,93
Retenção CSLL de terceiros a recolher	-36,15	-36,15	-36,15
Passivo Não Circulante	1.408.180,96	1.408.180,96	1.408.180,96
Exigível a longo prazo	1.408.180,96	1.408.180,96	1.408.180,96
Conta Corrente Coligadas	1.405.615,96	1.405.615,96	1.405.615,96
C/C Coligada - PEM Engenharia	476.829,27	476.829,27	476.829,27
C/C Coligada - Setec Tecnologia	486.289,28	486.289,28	486.289,28
C/C Coligada - Projotec Projetos	442.497,41	442.497,41	442.497,41
Recuperação Judicial	2.565,00	2.565,00	2.565,00
Quirografários	2.565,00	2.565,00	2.565,00
Patrimonio líquido	21.788.749,13	21.772.565,87	21.772.222,85
Capital Social	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Lucro/Prej Acum	16.753.056,93	16.753.056,93	16.753.056,93
Resultado do Exercício	4.035.692,20	4.019.508,94	4.019.165,92
TOTAL DO PASSIVO	23.862.306,27	23.997.542,17	24.121.290,81



CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO



O Capital de Giro Líquido (CGL) demonstra o índice de liquidez baseado na análise do Ativo Circulante (exposto pelas disponibilidades a curto prazo) contra o Passivo Circulante (demonstrado pelas obrigações de curto prazo). Este indicador sendo positivo, demonstra que a companhia possui evidências de capacidade de pagamento de suas obrigações de curto prazo.

Como se pode observar, foram apresentados saldos de CGL positivo para todos os meses apresentados da PEM Engenharia, Construtora Phegassus, Projetec, Setal Telecom, Stresa Participações e Tipuana Participações.

Os saldos positivos apresentados são possíveis devido nessas empresas do grupo haverem mais recursos de curto prazo do que obrigações de curto prazo.

A Setec Tecnologia apresentou saldos negativos para todos os períodos analisados de 2019, isso ocorreu devido às obrigações de curto prazo serem superiores ao valor de bens e direitos de curto prazo.

A Transaccess não possui conta de ativo e passivo circulante por isso não há saldos de Capital de giro Líquido para serem demonstrado referentes aos períodos analisados de setembro a novembro de 2019.

Pem Engenharia Ltda	set/19	out/19	nov/19
Capital de Giro Líquido - Valores em R\$	R\$	R\$	R\$
(A) Ativo Circulante	2.275.784	2.317.568	2.363.008
(B) Passivo Circulante	-19.700	-16.850	-8.896
(A-B) Capital de Giro Líquido	2.256.085	2.300.718	2.354.112

Construtora Phegassus	set/19	out/19	nov/19
Capital de Giro Líquido - Valores em R\$	R\$	R\$	R\$
(A) Ativo Circulante	8.000	8.000	8.000
(B) Passivo Circulante	0	0	0
(A-B) Capital de Giro Líquido	8.000	8.000	8.000

Projetec e Tecnologia Ltda	set/19	out/19	nov/19
Capital de Giro Líquido - Valores em R\$	R\$	R\$	R\$
(A) Ativo Circulante	114.455	114.455	114.455
(B) Passivo Circulante	17	40	179
(A-B) Capital de Giro Líquido	114.472	114.495	114.634

Setal Telecom	set/19	out/19	nov/19
Capital de Giro Líquido - Valores em R\$	R\$	R\$	R\$
(A) Ativo Circulante	1.846.797	1.847.797	1.847.797
(B) Passivo Circulante	0	0	0
(A-B) Capital de Giro Líquido	1.846.797	1.847.797	1.847.797

Setec Tecnologia	set/19	out/19	nov/19
Capital de Giro Líquido - Valores em R\$	R\$	R\$	R\$
(A) Ativo Circulante	4.354.532	4.337.177	4.341.870
(B) Passivo Circulante	-10.144.288	-10.118.690	-10.128.367
(A-B) Capital de Giro Líquido	-5.789.756	-5.781.513	-5.786.498

Stresa Participações S/A	set/19	out/19	nov/19
Capital de Giro Líquido - Valores em R\$	R\$	R\$	R\$
(A) Ativo Circulante	54.395.387	54.395.387	54.395.387
(B) Passivo Circulante	0	0	0
(A-B) Capital de Giro Líquido	54.395.387	54.395.387	54.395.387

Tipuana Participações Ltda	set/19	out/19	nov/19
Capital de Giro Líquido - Valores em R\$	R\$	R\$	R\$
(A) Ativo Circulante	15.487.055	15.481.345	15.490.893
(B) Passivo Circulante	-665.376	-816.795	-940.887
(A-B) Capital de Giro Líquido	14.821.679	14.664.550	14.550.006



DISPONIBILIDADE OPERACIONAL



A disponibilidade operacional verifica a capacidade de pagamento de passivos operacionais com recursos advindos dos ativos operacionais, ou seja, contas indispensáveis para funcionamento da sociedade empresarial.

Como se pode observar, são apresentados saldos positivos de disponibilidade operacional para todos os meses analisados da PEM Engenharia Ltda, onde o aumento mais expressivo desse saldo ocorre devido à evolução na conta de “Adiantamento à fornecedores”.

Com relação à disponibilidade operacional da Construtora Phegassus é possível perceber saldos positivos para todos os períodos analisados.

Não foram verificadas variações na Disponibilidade operacional, devido não terem ocorrido movimentações em ativos e passivos operacionais.

A Projotec apresentou saldos negativos de disponibilidade operacional nos meses de setembro e outubro de 2019, devido à falta de ativos operacionais.

Somente no mês de novembro esse saldo foi zerado, devido à diminuição em 100% dos valores de fornecedores.

Pem Engenharia Ltda	09.2019	10.2019	11.2019
Disponib. Operacional - Valores em R\$	R\$	R\$	R\$
(+) Duplicatas a Receber	0	0	0
(+) Adiantamento à fornecedores	164.594	206.399	246.399
(-) Fornecedores	-17.893	-13.238	-5.285
Disponibilidade Operacional	146.700	193.161	241.114

Construtora Phegassus S/A	09.2019	10.2019	11.2019
Disponib. Operacional - Valores em R\$	R\$	R\$	R\$
(+) Duplicatas a Receber	8.000	8.000	8.000
(-) Fornecedores	0	0	0
Disponibilidade Operacional	8.000	8.000	8.000

Projotec e Tecnologia Ltda	09.2019	10.2019	11.2019
Disponib. Operacional - Valores em R\$	R\$	R\$	R\$
(-) Adiantamento de clientes	0	0	0
(-) Fornecedores	17	40	0
Disponibilidade Operacional	17	40	0



A Disponibilidade operacional da Setec esteve negativa de setembro a novembro, devido aos “Adiantamentos a fornecedores” serem inferiores aos “Fornecedores” nesses períodos.

Contudo, é possível notar uma retração no saldo negativo devido à evolução dos “Adiantamentos à fornecedores” entre os meses apresentados.

Setec Tecnologia	09.2019	10.2019	11.2019
Disponib. Operacional - Valores em R\$	R\$	R\$	R\$
(+) Adiantamento à fornecedores	9.385	14.078	23.463
(-) Fornecedores	-50.323	-46.103	-45.235
Disponibilidade Operacional	-40.938	-32.025	-21.772

A Tipuana apresentou saldos negativos de Disponibilidade operacional em todos os períodos.

Em setembro e novembro embora surjam valores de “Adiantamento à fornecedores”, esses saldos não são suficientes para cobrir os passivos operacionais.

Já o saldo negativo em outubro ocorre devido não haver valores de ativos operacionais.

Tipuana Participações Ltda	09.2019	10.2019	11.2019
Disponib. Operacional - Valores em R\$	R\$	R\$	R\$
(+) Adiantamento à fornecedores	7.838	0	7.838
(-) Adiantamento de clientes	-663.959	-815.359	-939.459
(-) Fornecedores	-1.446	-1.465	-1.457
Disponibilidade Operacional	-657.567	-816.824	-933.078



DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO



No DRE da PEM nota-se que não foram apresentados valores de Receita nos períodos apresentados.

Com relação à diminuição de 90% nas “Despesas gerais e administrativas” no mês de novembro foi possível principalmente por não gastos de refeições com pessoal e não haver “Despesas com serviços de terceiros – Pessoa Jurídica”.

Nota-se uma constante diminuição quanto aos prejuízos apresentados nos DRE's da PEM, onde um dos principais motivos são as retrações que ocorrem nas “Outras despesas operacionais”, onde a retração de 93% que ocorre no mês de outubro, se dá principalmente por não haver mais despesas com processos judiciais.

No DRE da Construtora Phegassus não foi constatado valores de receita nos períodos analisados.

Foi apresentado prejuízo somente em novembro de 2019, nos meses anteriores não houve o pagamento de despesas.

O valor demonstrado em prejuízo corresponde ao pagamento de despesas com viagem no período.

Pem Engenharia Ltda	09.2019	10.2019	11.2019
Demonstração do Resultado do Exercício	R\$	R\$	R\$
Receita Bruta	0	0	0
Rec Venda Mercadoria e sucata	0	0	0
(-) Deduções	0	0	0
Receita Líquida	0	0	0
(-) Custos	0	0	0
Lucro Bruto	0	0	0
Despesas	-56.583	-41.758	-4.602
(-) Despesas gerais e administrativas	-33.094	-40.105	-3.890
(-) Despesas comerciais	0	0	0
(-) Despesas financeiras	-439	-72	-24
(+) Receitas Financeiras	0	10	10
(-) Outras desp operacionais	-23.049	-1.592	-699
Resultado Contábil Operacional	-56.583	-41.758	-4.602
Lucro Contábil Líquido Antes da Contribuição Social	-56.583	-41.758	-4.602
Lucro Contábil Líquido Antes do Imposto de Renda	-56.583	-41.758	-4.602
(-) Imposto de Renda/CSLL	0	0	0
Lucro/Prejuízo	-56.583	-41.758	-4.602

Construtora Phegassus (Contrem)	09.2019	10.2019	11.2019
Demonstração do Resultado do Exercício	R\$	R\$	R\$
Receita Bruta	0	0	0
Lucro Bruto	0	0	0
Despesas	0	0	-200
(-) Despesas com Vendas	0	0	0
(-) Despesas gerais e administrativas	0	0	-200
(-) Outras desp operacionais	0	0	0
Resultado Contábil Operacional	0	0	-200
Lucro Contábil Líquido Antes da Contribuição Social	0	0	-200
(-) Contribuição Social	0	0	0
Lucro Contábil Líquido Antes do Imposto de Renda	0	0	-200
(-) Imposto de Renda/CSLL	0	0	0
Lucro/Prejuízo	0	0	-200



Não foram apresentados valores de receita nos períodos analisados nos DRE's da Projotec, o qual indica que não houve operação nos meses apresentados.

No grupo de despesas foi verificada uma diminuição de 16% em novembro devido à falta e pagamento de energia elétrica e água e telefone.

Não foram apresentados valores de receita nos DRE's apresentados pela Setec, o qual indica que não houve operação de setembro até novembro de 2019.

Foi constado uma diminuição de 18% do prejuízo no mês de outubro, o qual ocorreu principalmente como reflexo do surgimento da "Receita financeira de juros s/atrasos de recebimento"

Já o aumento de 23% observado em novembro tem como um dos motivos a não computação do crédito de reclamação trabalhista.

Projotec e Tecnologia Ltda	09.2019	10.2019	11.2019
Demonstração do Resultado do Exercício	R\$	R\$	R\$
Receita Bruta	0	0	0
Lucro Bruto	0	0	0
Despesas	-1.109	-1.192	-1.000
(-) Despesas com Vendas	0	0	0
(-) Despesas gerais e administrativas	-1.109	-1.192	-1.000
(-) Despesas financeiras	0	0	0
Resultado Contábil Operacional	-1.109	-1.192	-1.000
Lucro Contábil Líquido Antes da Contribuição Social	-1.109	-1.192	-1.000
(-) Contribuição Social	0	0	0
Lucro Contábil Líquido Antes do Imposto de Renda	-1.109	-1.192	-1.000
(-) Imposto de Renda/CSLL	0	0	0
Lucro/Prejuízo	-1.109	-1.192	-1.000

Setec Tecnologia	09.2019	10.2019	11.2019
Demonstração do Resultado do Exercício	R\$	R\$	R\$
Receita Bruta	0	0	0
Receita Líquida	0	0	0
(-) Custos	0	0	0
(-) Custos de obras	0	0	0
Lucro Bruto	0	0	0
Despesas	-59.348	-48.103	-59.432
(-) Despesas gerais e administrativas	-59.344	-54.816	-59.428
(-) Despesas comerciais	0	0	0
(-) Despesas financeiras	-4	-224	-4
(+) Receitas Financeiras	0	6.936	0
(+) Outras rec operacionais	0	0	0
Resultado Contábil Operacional	-59.348	-48.103	-59.432
Lucro Contábil Líquido Antes da Contribuição Social	-59.348	-48.103	-59.432
(-) Contribuição Social	0	0	0
Lucro Contábil Líquido Antes do Imposto de Renda	-59.348	-48.103	-59.432
(-) Imposto de Renda/CSLL	0	0	0
Lucro/Prejuízo	-59.348	-48.103	-59.432



Não foram apresentados valores de receita nos DRE's de setembro até novembro de 2019 da Tipuana.

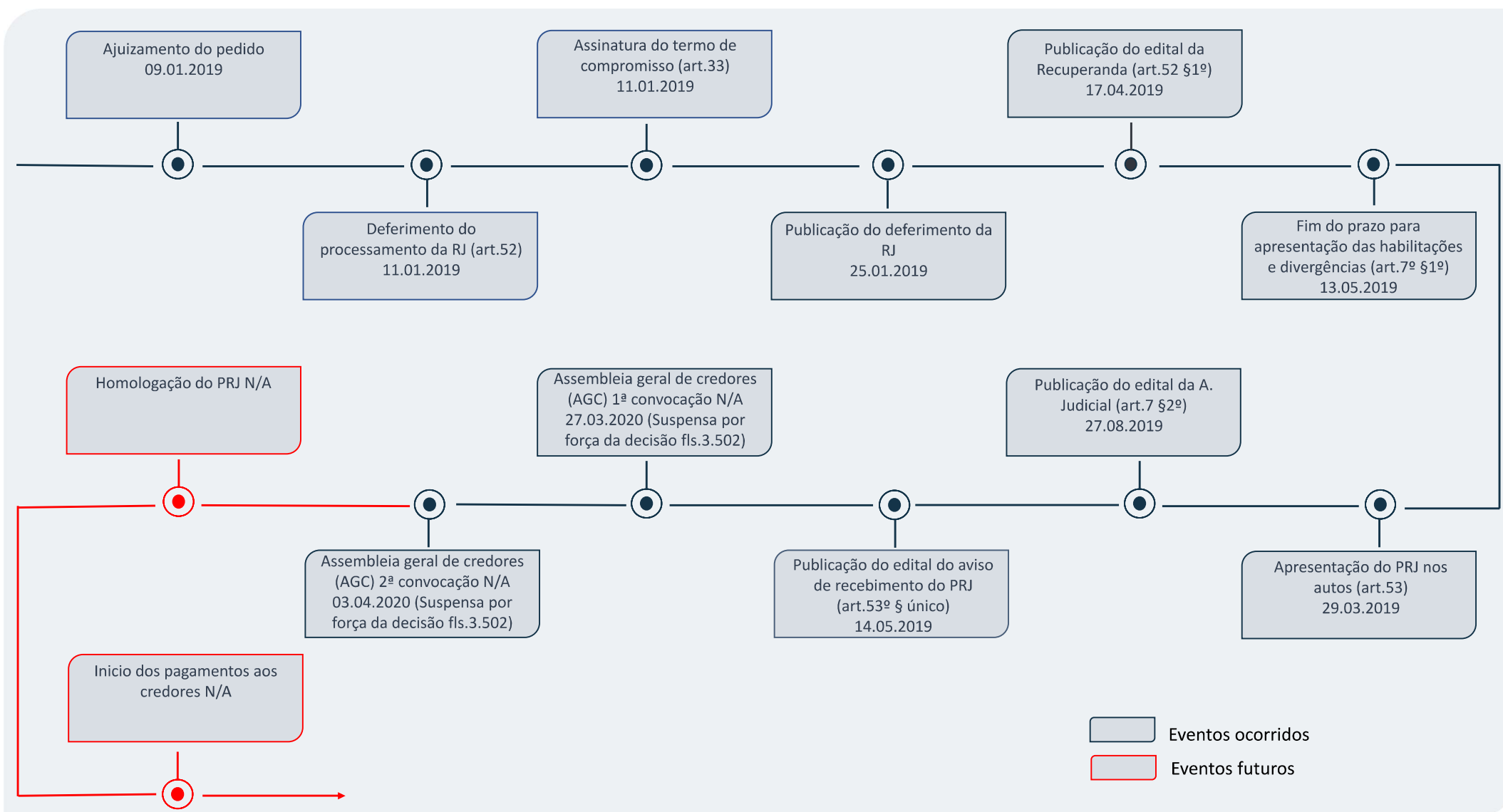
O aumento de mais de 100% do prejuízo no mês de outubro teve como um dos principais motivos o pagamento de "Despesas com serviços advocatícios e de auditoria.

Tipuana Participações ME	09.2019	10.2019	11.2019
Demonstração do Resultado do Exercício	R\$	R\$	R\$
Receita Bruta	0	0	0
Prestação de Serviços	0	0	0
(-) Deduções	0	0	0
Receita Líquida	0	0	0
(-) Custos	0	0	0
Lucro Bruto	0	0	0
Despesas	-390	-37.386	-37.729
(-) Despesas gerais e administrativas	-372	-36.877	-37.111
(-) Despesas financeiras	-18	-509	-619
Resultado Contábil Operacional	-390	-37.386	-37.729
Lucro Contábil Líquido Antes da Contribuição Social	-390	-37.386	-37.729
Lucro Contábil Líquido Antes do Imposto de Renda	-390	-37.386	-37.729
(-) Imposto de Renda/CSLL	0	0	0
Lucro/Prejuízo	-390	-37.386	-37.729



CRONOGRAMA PROCESSUAL





GLOSSÁRIO



Ativo – Estão representados por todos os bens e direitos que uma companhia possui e que possam ser valorizados em termos monetários.

Ativo circulante – Subgrupo do ativo, são contas que englobam bens e direitos destinados ao funcionamento da entidade que podem ser realizados dentro de um exercício.

Ativo não circulante – Subgrupo do ativo, são contas que englobam recursos aplicados em todos os bens ou direitos de continuidade duradoura, destinados ao funcionamento da entidade e do seu empreendimento que são realizados em um período que excede um exercício, assim como os direitos exercidos com essas destinação.

Capital de Giro Líquido – É um indicador que demonstra a capacidade de gerenciar a relação de recursos de curto prazo com obrigações de curto prazo.

Disponibilidade Operacional – Refere-se a capacidade da entidade de pagar suas dívidas operacionais através de seus recursos operacionais.

Dívidas onerosas – Obrigações que estão sujeitas a ônus, encargos.

Gastos Fixos – São gastos que suas alterações de valor não dependem do volume de produção.

Índices de Liquidez – Mensura a facilidade e ou capacidade com que um ativo pode ser convertido em dinheiro. A liquidez de uma empresa é medida pela sua capacidade de cumprir as obrigações.

Margem de contribuição – Representa quanto do lucro bruto contribuirá para a empresa cobrir seus gastos fixos.

Passivo – Evidencia todas as obrigações e dívidas adquiridas pela entidade, ou seja, as obrigações.

Passivo circulante – Subgrupo do passivo, são contas que se referem a obrigações que são exigíveis dentro do exercício.

Passivo não circulante – Subgrupo do passivo, antes conhecido com “Exigível a longo prazo”, registra todas as obrigações que devem ser quitadas cujos vencimentos ocorrerão após o final do exercício em questão.

Passivo a Descoberto – Ocorre quando o total de ativos (bens e direitos) é menor que o passivo exigível (obrigações).

Ponto de Equilíbrio contábil – É o ponto em que a entidade alcança o equilíbrio entre suas receitas e seus gastos, ou seja, o ponto no qual a receita total é igual aos custos e despesas totais.



PROVIDÊNCIAS DA RECUPERANDA



Faz-se necessária a intimação da Recuperanda, para que apresente, à esta Administradora Judicial, a seguinte documentação:

Fornecer os seguintes documentos suporte:

- Contratos de Prestação de Serviços e de obras 2020;
- Balanço mensal especial de 01/2020 (assinado pelo contador).
- DRE mensal especial de 01/2020 (assinado pelo contador).
- Relatório de imobilizado.
- Projeção de receitas para o exercício 2020;
- Fluxo de Caixa de 01/2020;
- Relatório administrativo de folha de pagamento de janeiro de 2020 das empresas do grupo PEM;
- Relatórios analíticos de todas as contas do Balanço das empresas do grupo PEM de janeiro de 2020;
- CAGED janeiro de 2020;
- Extratos Bancários do grupo PEM de janeiro de 2020.



Contato

Nosso Escritório

Alphaville – SP

Alameda Rio Negro, 161 – 10º andar

Conj. 1.001 – Sala Conajud – Alphaville/SP

+55 11 2092-2244

contato@conajud.com.br

www.conajud.com.br @CONAJUD



CONAJUD
CONFIANÇA ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

fls. 3623

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por MATHEUS CORREIA DOS SANTOS ARAUJO e Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo, protocolado em 13/05/2020 às 16:23, sob o número WSPB20700349650. Para conferir o original, acesse o site <https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do>, informe o processo 1000032-89.2019.8.26.0529 e código B8EE7A0.