

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

PALMA & NOGUEIRA SERVIÇOS TERCEIRIZADOS LTDA E BETESDA SERVIÇOS TERCEIRIZADOS EIRELI

“GRUPO PALMA”



Processo nº 1000407-82.2023.8.26.0260

3ª Vara de Falências e Recuperações Judiciais

Foro Central Cível da Comarca da Capital-SP.

O presente Relatório Mensal de Atividades (“RMA”) do **Grupo Palma**¹, compreende:

1. O **Cronograma processual** com as informações relativas às datas de ocorrências dos principais eventos da Recuperação Judicial;
2. A **Composição societária** das Recuperandas;
3. O **Passivo Concursal** das Recuperandas;
4. A **Posição do quadro de colaboradores** das Recuperandas;
5. O **Passivo Tributário** das Recuperandas; e
6. A **Análise dos dados contábeis e das informações financeiras** do mês de **maio de 2023** das empresas que compõem o Grupo Palma para fins da Recuperação Judicial;

As informações analisadas neste relatório foram apresentadas à “AJ Ruiz” pelas próprias Recuperandas na forma do art. 52, IV, da Lei nº 11.101/05, respondendo estas últimas por sua conformidade e genuinidade.

A Administradora Judicial esclarece que as análises presentes no relatório não são exaustivas, limitando-se as informações disponibilizadas pelas Recuperandas.

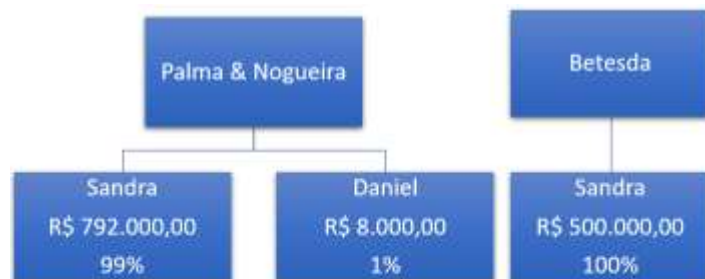
¹ O Grupo Palma é composto pelas sociedades empresárias PALMA & NOGUEIRA SERVIÇOS TERCEIRIZADOS LTDA, e BETESDA SERVIÇOS TERCEIRIZADOS EIRELI.

1. CALENDÁRIO PROCESSUAL

RECUPERAÇÃO JUDICIAL – GRUPO PALMA		
DATA	EVENTO	LEI 11.101/05
30/03/2023	Distribuição do pedido de RJ	-
26/04/2023	Deferimento do Processamento RJ (fls. 5883/5884)	Art. 52
02/05/2023	Publicação da decisão de Deferimento do Processamento da RJ	-
03/05/2023	Termo de Compromisso da Administradora Judicial (fl. 415)	Art. 33
26/05/2023	Publicação do Edital de Convocação de Credores (DJE)	Art. 52 § 1º
12/06/2023	Prazo Fatal para apresentação das Habilitações/Divergências administrativas (15 dias da publicação do Edital de Convocação de Credores)	Art. 7º § 1º
02/07/2023	Prazo fatal para apresentação do Plano de Recuperação Judicial (60 dias da publicação da decisão de deferimento do processamento da RJ)	Art. 53
27/07/2023	Prazo fatal para apresentação da Relação de Credores do AJ (45 dias do término do prazo para apresentação das habilitações/divergências administrativas)	Art. 7º § 2º
29/09/2023	Prazo para realização da AGC (150 dias da publicação do deferimento do processamento da RJ)	Art. 56 § 1º
-	Publicação do Edital - PRJ e Lista de Credores AJ	Art. 7º, II e Art. 53
-	Prazo fatal para apresentação das Impugnações Judiciais - 10 dias da publicação do Edital - PRJ e Lista de Credores AJ	Art. 8º
-	Publicação do Edital - Convocação AGC	Art. 36
-	Assembleia Geral de Credores - 1ª Convocação	Art. 37
-	Assembleia Geral de Credores - 2ª Convocação	Art. 37
30/10/2023	Encerramento do <i>Stay Period</i> (dia útil seguinte ao 180º dia da publicação da decisão de deferimento do processamento da RJ)	Art. 6º § 4º
-	Homologação do plano de recuperação judicial	Art. 58

2. COMPOSIÇÃO SOCIETÁRIA

O Grupo Palma é composto por 2 (duas) sociedades empresárias que integram o polo ativo da Recuperação Judicial, conforme organograma societário abaixo:



➤ **Palma & Nogueira Serviços Terceirizados Ltda.**

CNPJ/MF nº 17.995.995/0001-70

Sede: Rua Manoel Gomes. nº 265, Vila Invernada, São Paulo/SP, CEP nº 03349-045.

Fundada no ano de 2013 com o intuito de oferecer solução de mão de obra qualificada para empresas públicas e privadas, nas áreas de recepção; limpeza; portaria; jardinagem; segurança patrimonial, manutenção predial e outros serviços técnicos relacionados.

➤ **Betesda Serviços Terceirizados Ltda.**

CNPJ/MF nº 26.122.722/0001-02

Sede: Rua Manoel Gomes. nº 265, Vila Invernada, São Paulo/SP, CEP nº 03349-045.

Iniciou suas atividades no ano de 2016 com o intuito de complementar os serviços oferecido pela primeira empresa do grupo, Palma & Nogueira, atuando nos ramos de serviços de perícia técnica relacionados à segurança do trabalho, e serviços combinados para apoio a edifícios.

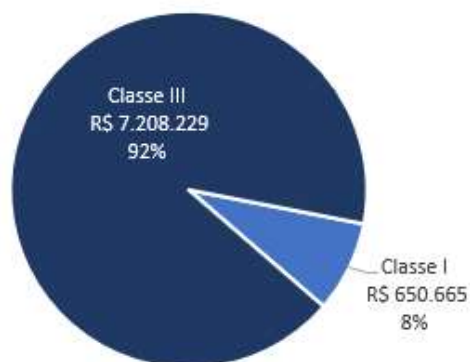
1. PASSIVO CONCURSAL

O passivo concursal global declarado pelas Recuperandas é de R\$ 7,2 milhões, sendo 83% da dívida pertencente à Classe Quirografária, que possui 298 credores.

Passivo Concursal

Empresa	Classe I	Classe III	Total
Palma & Nogueira	650.665	R\$ 6.652.859	7.303.524
Betesda	-	555.370	555.370
Total	650.665	7.208.229	7.858.893

Passivo Concursal - Por classe



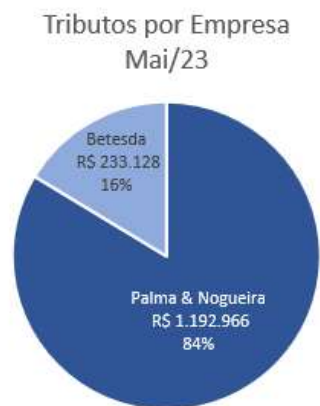
Da dívida declarada como sujeita aos efeitos da Recuperação Judicial, 84% concentram-se nos 9 credores destacados no quadro abaixo:

Principais Credores		
Classe	Credor	Crédito
Classe III	Banco do Brasil S.A	R\$ 2.137.986,99
Classe III	R C S Vestuario EIRELI.	R\$ 2.002.780,00
Classe III	Suzano EPI Com. De Equiptos. Prot. Individ. Ltda	R\$ 555.798,00
Classe III	Governo Federal	R\$ 548.851,84
Classe III	Suzano Uniformes EPI Ltda.	R\$ 384.070,04
Classe III	Suzano EPI Máquinas Ferramentas Ltda.	R\$ 357.956,20
Classe III	Banco Santander (Brasil) S.A.	R\$ 303.081,42
Classe III	Kelson & Kelson Vigilancia Ltda.	R\$ 210.000,00
Classe III	Instituto Nacional Do Seguro Social	R\$ 124.178,75
Total		R\$ 6.624.703,24

Registre-se, por oportuno, que a Administradora Judicial está em fase de apuração dos créditos declarados, de modo que o passivo concursal sofrerá alterações oportunamente.

2. PASSIVO TRIBUTÁRIO

As Recuperandas apresentaram R\$ 1,4 milhões em passivos tributários, compostos substancialmente por dívidas oriundas da empresa Palma & Nogueira:



De março a maio, a soma dos encargos demonstrou aumento constante, passando de R\$ 1,2 milhão para R\$ 1,4 milhão ao final do trimestre avaliado:



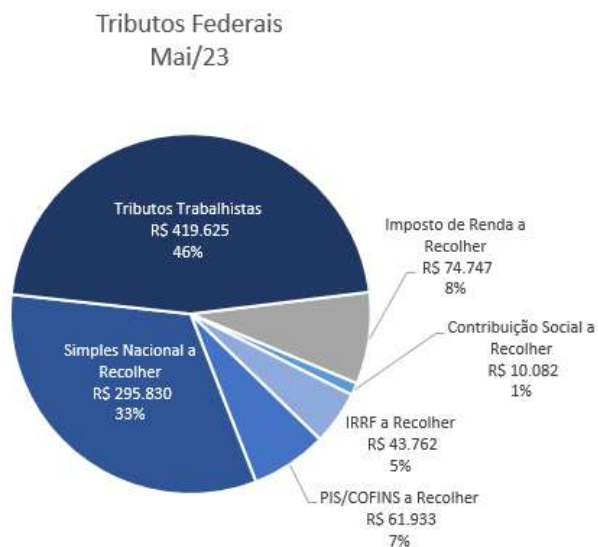
A empresa apresentou em seus registros contábeis apenas passivos tributários relacionados à esfera federal, conforme abaixo:

Tributos Federais	mar/23	abr/23	mai/23
Imposto de Renda a Recolher	R\$ 74.747	R\$ 74.747	R\$ 74.747
Contribuição Social a Recolher	R\$ 10.082	R\$ 10.082	R\$ 10.082
IRRF a Recolher	R\$ 9.335	R\$ 10.549	R\$ 43.762
PIS/COFINS a Recolher	R\$ 41.719	R\$ 54.240	R\$ 61.933
Simplex Nacional a Recolher	R\$ 294.672	R\$ 295.265	R\$ 295.830
Tributos Trabalhistas	R\$ 286.505	R\$ 343.660	R\$ 419.625
Total	R\$ 717.059	R\$ 788.542	R\$ 905.979

Parcelamentos Tributários	mar/23	abr/23	mai/23
Impostos Federais Parcelados	R\$ 24.697	R\$ 24.697	R\$ 24.697
Simplex Nacional Parcelado	R\$ 317.046	R\$ 317.046	R\$ 317.046
INSS Parcelado	R\$ 150.153	R\$ 150.153	R\$ 148.071
Total	R\$ 491.896	R\$ 491.896	R\$ 489.814

O aumento constante da dívida fiscal no trimestre analisado é proveniente dos tributos em aberto, que cresceram R\$ 117 mil no mês de maio, sendo os principais valores R\$ 33 mil na rubrica de “IRRF a Recolher” e R\$ 69 mil de “FGTS a Recolher”.

A seguir, a composição de tributos em aberto no mês de maio:



O Grupo possui parcelamentos na monta de R\$ 489 mil, que se dão no seguinte arranjo:

Parcelamento Tributário



Os demonstrativos contábeis demonstram que os pagamentos dos parcelamentos não estão sendo realizados. A Administração Judicial está averiguando junto a Recuperanda os pormenores da dívida tributária, de modo que o assunto seguirá sendo abordado nos próximos relatórios.

3. Informações Contábeis e Financeiras

▪ PALMA & NOGUEIRA SERVIÇOS TERCEIRIZADOS LTDA.

ATIVO

Balanco Patrimonial (R\$)				
ATIVO	NE	mar/23	abr/23	mai/23
Ativo Circulante		6.074.882	6.169.695	6.305.662
Disponibilidade	1.1	12.008	37.553	81.728
Clientes	1.2	3.123.945	3.190.389	3.280.501
Estoque material de uso e consumo	1.3	2.897.066	2.897.066	2.897.066
Tributos a compensar		21.513	24.337	26.016
Adiamento Funcionários		20.351	20.351	20.351
Ativo não circulante		12.648	12.613	12.578
Investimentos	1.4	8.482	8.482	8.482
Imobilizado		4.201	4.201	4.201
(-) Depreciações, Amort. E Exaus. Acumul.		(35)	(70)	(105)
TOTAL		6.087.530	6.182.308	6.318.240

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

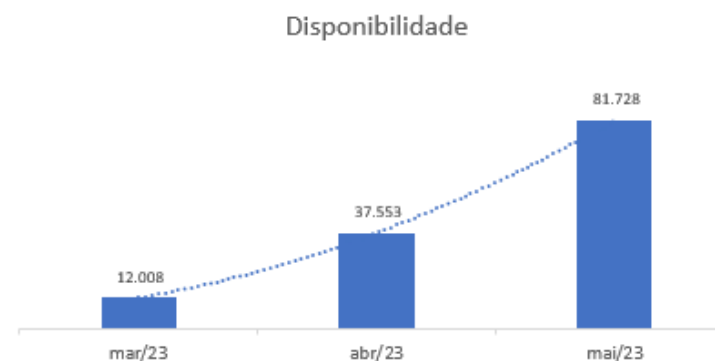
Notas Explicativas (“NE”)

1.1 Disponibilidades

A rubrica “Disponibilidades” apresentou saldo crescente ao longo do trimestre, aumentando R\$ 69,7 mil de março a maio. Conforme razão analítico da Recuperanda, as operações passam por duas contas correntes: “Caixa Geral” e “Banco do Brasil”. É possível observar que ambas apresentam movimentações de caráter operacional, efetuando pagamentos de boletos, transferências via pix

e recebimento de depósitos de ordem bancária. A conta Caixa Geral apresenta movimentação total de R\$ 425 mil, e finalizou o mês de maio com saldo de R\$ 81,6 mil, enquanto a conta junto ao Banco do Brasil apresentou movimentação total de R\$ 1,6 milhão, e tem seu saldo zerado ao último dia de cada mês.

Há também uma conta de aplicação financeira junto ao Banco do Brasil (BB Rende Fácil), cujo saldo final em maio é de R\$ 28,86 e a movimentação total ao longo do trimestre avaliado é de R\$ 44 mil.



Não foi possível atestar os saldos contábeis diante da ausência de extratos bancários, apesar das solicitações feita pela Administradora Judicial.

1.2 Clientes

A conta “Clientes” compõe 52% do total do ativo da companhia, e aumentou R\$ 156 mil no período de março a abril, o equivalente a 5%. Conforme petição inicial, o saldo da rubrica tomou tamanha proporção devido à inadimplência e

atrasos nos recebimentos por parte dos clientes, afetando substancialmente o fluxo de caixa da empresa.

Os lançamentos contábeis registrados no razão analítico da empresa registram predominantemente recebimentos decorrentes da prestação de serviços a clientes diversos. As reduções da conta provêm de depósitos recebidos junto ao Banco do Brasil, diminuindo os valores a receber e aumentando a conta de caixa da Recuperanda.



Durante a elaboração do relatório inicial, a Administração Judicial já havia solicitado à Recuperanda a relação pormenorizada de valores a receber de clientes, entretanto, a empresa não forneceu os relatórios solicitados até o momento. Foi enfatizada à empresa a importância do envio desses documentos, e o seu recebimento segue sendo aguardado por parte desta auxiliar.

1.3 Estoque Material de Uso e Consumo

A rubrica segue sem variações desde sua abertura em fevereiro de 2023, compondo em maio 46% do total do ativo. O saldo refere-se a insumos

adquiridos pela empresa, com o intuito de monetizar os contratos vigentes do Grupo Palma por meio da venda desses itens agregando valor aos seus serviços prestados, conforme afirma o gerente contábil da Recuperanda. A estratégia se deve aos impedimentos judiciais que impossibilitam a Recuperanda de realizar licitações pelo período de 1 (um) ano, conforme afirma o Sr. Rafael Rocha, gerente contábil do Grupo Palma.

Ressalta-se que a empresa Palma & Nogueira não tem a posse de todo estoque supracitado, pois, segundo o setor de contabilidade das empresas, não há espaço hábil para o armazenamento dos produtos *in loco*, logo, parte do saldo trata-se de um compromisso das companhias para com a Recuperanda. A Administração Judicial está averiguando a situação e solicitando documentos diretamente à Recuperanda, de modo que os esclarecimentos comporão os próximos relatórios.

1.4 Investimentos

A rubrica foi aberta no mês de março de 2023, com saldo de R\$ 8,4 mil e não apresentou variação desde então. Conforme razão analítico da empresa, o investimento trata-se de um consórcio junto ao Banco do Brasil. A Administradora Judicial solicitou à Recuperanda o contrato, contudo não houve a apresentação até a finalização deste relatório, de modo que o assunto será necessariamente retomado nas próximas análises.

PASSIVO

Balanco Patrimonial (R\$)				
PASSIVO	NE	mar/23	abr/23	mai/23
Passivo circulante		6.587.731	6.711.065	7.387.930
Salários e encargos a pagar	2.1	986.369	1.106.077	1.703.034
Fornecedores	2.2	3.479.408	3.479.408	3.479.408
Empréstimos e financiamentos no curto prazo	2.3	1.359.089	1.348.980	1.387.982
Impostos e contribuições a recolher		762.865	776.600	817.506
Não Circulante		1.652.683	1.652.683	1.652.683
Partes relacionadas		674.637	674.637	674.637
Empréstimos e financiamentos no longo prazo		978.046	978.046	978.046
Patrimônio Líquido		(2.152.884)	(2.181.440)	(2.722.373)
Capital Social		800.000	800.000	800.000
Lucros (prejuízos) acumulados		(2.952.884)	(2.981.440)	(3.522.373)
TOTAL		6.087.530	6.182.308	6.318.240

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas (“NE”)

2.1 Salários e encargos a pagar

O crescimento de R\$ 716 mil na rubrica, entre os meses de março a maio, reflete as apropriações das provisões de 13º salário e férias, que por sua própria natureza variam mensalmente, além das rescisões promovidas pela Recuperanda, e das questões tributárias discutidas em tópico específico deste relatório.

A Administradora Judicial questionou o Grupo Palma quanto ao aumento dos saldos de rescisões no mês de abril, contudo, não houve retorno até a finalização deste relatório, de modo que o assunto será retomado na próxima competência.

2.2 Fornecedores

A rubrica "Fornecedor" manteve valor constante desde fevereiro do ano corrente, e compõe 47% do passivo circulante, registrando em seu conjunto de contas montante total de R\$ 3,4 milhões no mês de maio. O saldo está relacionado à conta de estoque, que teve aumento substancial em fevereiro de 2023.

Anteriormente, por ocasião da confecção do relatório preliminar, a Administração Judicial já havia solicitado à Recuperanda as notas fiscais e comprovantes no fito de dirimir a situação, entretanto, a empresa ficou-se inerte. Frisou-se à empresa a necessidade do envio dos documentos, o que se aguarda.

2.3 Empréstimos e Financiamentos no Curto Prazo

A rubrica de empréstimos e financiamentos exprime aumento de R\$ 28 mil no trimestre analisado, o equivalente a 2%. A Recuperanda afirma que devido ao alto índice de inadimplência e atrasos dos clientes, houve necessidade de contrair empréstimos para suprir as necessidades de fluxo de caixa e dar seguimento às suas operações.

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	mar/23	abr/23	mai/23
EMPRÉSTIMO BANCO DO BRASIL CAPITAL GIRO	R\$ 1.183.299	R\$ 1.173.190	R\$ 1.212.193
EMPRÉSTIMO BANCO SANTANDER	R\$ 166.457	R\$ 166.457	R\$ 166.457
EMPRÉSTIMO BANCO SANTANDER - BNDES	R\$ 9.332	R\$ 9.332	R\$ 9.332
Total	R\$ 1.359.089	R\$ 1.348.980	R\$ 1.387.982

O empréstimo de maior relevância refere-se a capital de giro, junto ao Banco do Brasil, conforme tabela acima.

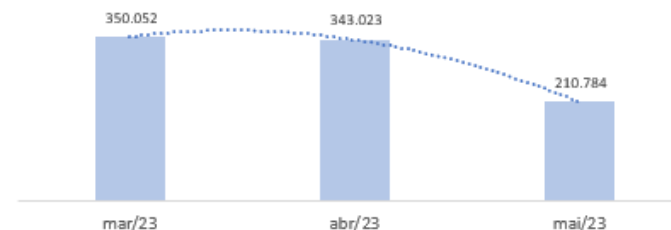
DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO (“DRE”)

DRE	mar/23	abr/23	mai/23
Receita Operacional Bruta	350.052	343.023	210.784
Deduções da Receita Operacional Bruta	(22.785)	(22.462)	(13.268)
Receita Operacional Líquida	327.268	320.561	197.516
Despesas Operacionais	(470.309)	(349.117)	(738.449)
Despesas Gerais	(36.575)	(22.208)	(11.187)
Despesas com Pessoal	(430.887)	(352.027)	(707.514)
Despesas Financeiras	(40.606)	(40.105)	(39.224)
Outras Receitas Operacionais	37.758	65.223	19.475
Resultado Operacional antes do IRPJ e CSLL	(143.042)	(28.556)	(540.933)
IRPJ e CSLL	(87.338)	-	-
Lucro/ Prejuízo Operacional	(230.380)	(28.556)	(540.933)

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

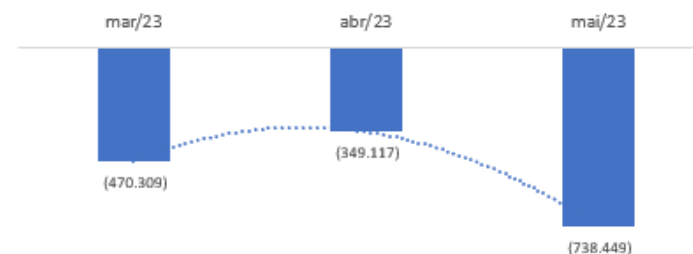
O saldo da receita bruta operacional é proveniente exclusivamente de prestação de serviços, e apresentou decréscimo de R\$ 132 mil em relação ao mês de abril, o equivalente a 39%. A Administração Judicial está averiguando junto a Recuperanda as características de seu ciclo de faturamento, cujos detalhes serão apresentados nas análises subsequentes.

Receita Operacional Bruta

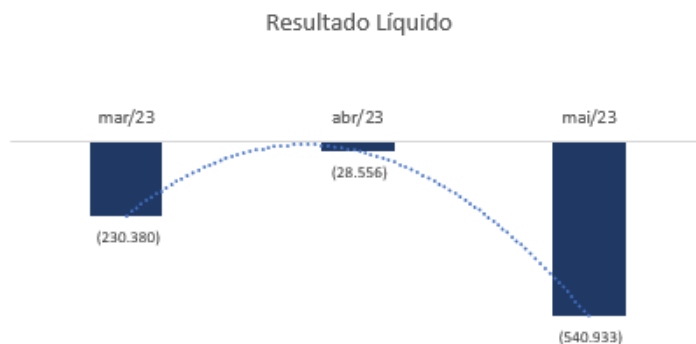


No mês de maio, as despesas com pessoal tiveram aumento de 101% em relação a abril, totalizando R\$ 355 mil. Em comparação com o mês anterior, a conta "Férias" registrou acréscimo de R\$ 267 mil (2484%); e a conta "13º Salário" acréscimo de R\$ 103 mil (1114%). No entanto, devido à falta de informações detalhadas e precisas por parte da Recuperanda, restou prejudicada análise pormenorizada. O assunto será retomado nas próximas análises.

Despesas Operacionais



Em maio, o prejuízo operacional alcançou R\$ 540 mil, decorrendo substancialmente do aumento de despesas com pessoal e diminuição nas receitas da empresa.



A variação do trimestre apresenta aumento de R\$ 310 mil de despesa líquida, com aumento percentual de 135%, porém, no mês de abril a empresa apresentou resultado atípico em relação aos demais meses do semestre, conforme gráfico acima.

▪ **BETESDA SERVIÇOS TERCEIRIZADOS EIRELI**

ATIVO

Balanco patrimonial (R\$)

Ativo	NE	mar/23	abr/23	mai/23
Ativo circulante		703.501	692.095	667.571
Disponibilidade	1.1	12.857	163	6.798
Clientes	1.2	422.627	423.915	391.823
Adiamento Fornecedor		268.017	268.017	268.017
INSS a Compensar		-	-	933
Não Circulante		677.580	677.568	677.556
Investimentos		1.509	1.509	1.509
Partes relacionadas	1.3	674.637	674.637	674.637
Imobilizado		1.446	1.446	1.446
Depreciações de Máquinas, Equip. Fer.		(12)	(24)	(36)
Total		1.381.082	1.369.663	1.345.127

Fonte: Demonstrativos contábeis da recuperanda

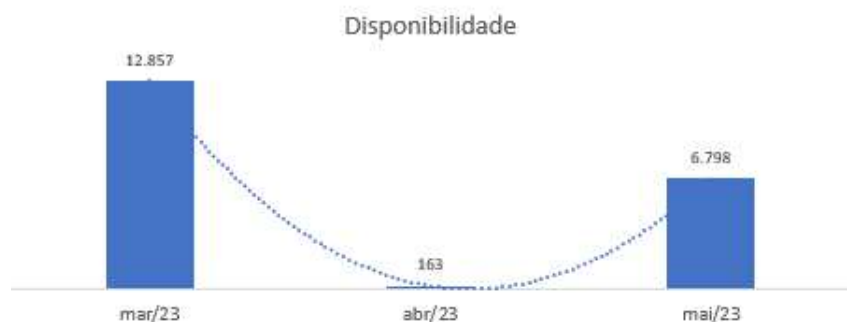
Notas Explicativas (“NE”)

1.1 Disponibilidades

A rubrica apresenta decréscimo de R\$ 6 mil no mês de maio em relação a março, o equivalente a 47%, e é possível observar número significativo de lançamentos entre as empresas do grupo, Betesda e Palma. Conforme razão analítico da Recuperanda, a conta corrente mantida junto ao Banco do Brasil tem seu saldo

zerado ao final de todos os meses, e apresenta movimentações na monta de R\$ 228 mil ao longo do trimestre. A conta “Caixa Geral” tem movimentação total de R\$ 71 mil de março a maio e apresenta saldo de R\$ 6,7 mil ao fim do trimestre.

A empresa possui também a conta “Aplicação Financeira BB Rende Fácil”, que apresenta movimentação total no trimestre de R\$ 261,76, e saldo final de R\$ 44,90.



Não foi possível atestar o saldo contábil em virtude das ausências dos extratos bancários.

1.2 Clientes

A rubrica apresenta no mês de maio diminuição de R\$ 30 mil em comparação com março, representando decréscimo percentual de 7%.



Conforme razão analítico da empresa, foi recebido por parte da Betesda R\$ 30 mil oriundos de prestação de serviços para dois clientes, Instituto de Zootecnia e Subprefeitura de São Mateus, na monta de R\$ 26.731,92 e R\$ 3.339,93, respectivamente. As reduções da conta provêm substancialmente de transferência para a empresa Palma & Nogueira, e depósitos bancários junto ao Banco do Brasil.

Parte significativa do saldo a receber da rubrica é oriunda de inadimplência e atrasos de pagamentos por parte dos clientes, conforme afirma a Recuperanda, prejudicando o fluxo de caixa da empresa. A Administradora Judicial solicitou ao Grupo Palma as cobranças judiciais dos valores inadimplidos, de modo que o tópico será retomado nos próximos relatórios.

1.3 Partes Relacionadas

Responsável por 50% do ativo da empresa, a conta “Partes Relacionadas” não apresenta variação desde fevereiro do ano corrente. A rubrica refere-se a valores correlatos entre as empresas do Grupo Palma, tendo registrado R\$ 674.637,00 do polo ativo não circulante da empresa Betesda e no polo passivo não circulante da empresa Palma & Nogueira.

PASSIVO

Balço patrimonial (R\$)

Passivo	NE	mar/23	abr/23	mai/23
Passivo circulante		727.045	751.177	753.836
Salários e encargos a pagar	2.1	220.161	245.088	246.147
Fornecedores	2.2	179.313	179.313	179.313
Empréstimos e financiamentos no curto prazo	2.3	287.237	285.849	287.484
Impostos e contribuições a recolher		40.334	40.926	40.892
Passivo não Circulante		341.238	341.238	341.238
Empréstimos e financiamentos no longo prazo		341.238	341.238	341.238
Patrimônio Líquido		312.799	277.248	250.053
Capital Social		500.000	500.000	500.000
Lucros (prejuízos) acumulados		(187.201)	(222.752)	(249.947)
Total		1.381.082	1.369.663	1.345.127

Fonte: Demonstrativos contábeis da recuperanda

Notas Explicativas (“NE”)

2.1 Salários e encargos a pagar

O crescimento na rubrica é reflexo da inadimplência tributária, cujos detalhes foram discutidos no **tópico 4** do presente relatório.

Destaca-se que as Recuperandas não disponibilizaram a relação de colaboradores e resumo da folha de pagamentos, o que impossibilitou análise pormenorizada das informações acerca dos salários.

2.2 Fornecedores

A rubrica "Fornecedores" não apresentou variação desde fevereiro do ano corrente, e compõe 24% do passivo circulante, registrando em seu conjunto de contas um montante total de R\$ 179 mil no mês de maio. O saldo está diretamente relacionado à gestão do estoque da empresa, que adota uma estratégia operacional voltada para a venda dos insumos necessários à prestação dos serviços, contudo não foi realizado pagamento integral dessas compras.

Anteriormente, por ocasião da confecção do relatório preliminar, a Administração Judicial já havia solicitado à Recuperanda as notas fiscais e comprovantes, no fito de dirimir a situação, entretanto, a empresa ficou-se inerte. Frisou-se à empresa a necessidade do envio dos documentos, o que se aguarda.

2.3 Empréstimos e Financiamentos no Curto Prazo

A rubrica de "Empréstimos e Financiamentos" registrou aumento de R\$ 28 mil durante o trimestre analisado, representando um incremento de 2%. A Recuperanda afirma que, devido ao elevado índice de inadimplência e atrasos por parte dos clientes, foi necessário contrair empréstimos para dar continuidade às suas operações.

Empréstimos	mar/23	abr/23	mai/23
EMPRÉSTIMO BANCO DO BRASIL	R\$ 49.513	R\$ 48.125	R\$ 49.760
EMPRESTIMO BANCO SANTANDER	R\$ 177.889	R\$ 177.889	R\$ 177.889
EMPRESTIMOS	R\$ 52.333	R\$ 52.333	R\$ 52.333
EMPRESTIMO BANCO SANTANDER - BNDES	R\$ 7.502	R\$ 7.502	R\$ 7.502
Total	R\$ 287.237	R\$ 285.849	R\$ 287.484

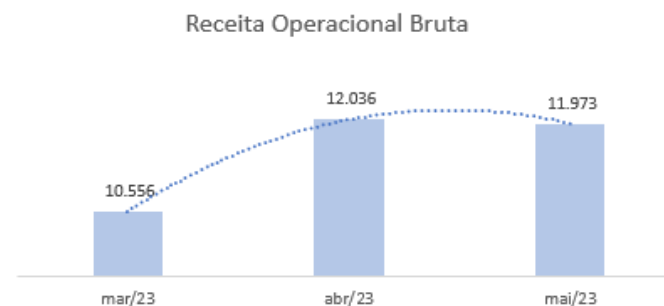
Destaca-se que o empréstimo de maior relevância se refere ao realizado junto ao Banco Santander, compondo 62% da dívida. Contudo, o único a apresentar variações é o referente ao Banco do Brasil, conforme apresentado na tabela acima.

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO (“DRE”)

DRE	mar/23	abr/23	mai/23
Receita Operacional Bruta	10.556	12.036	11.973
Deduções da Receita Operacional Bruta	(747)	(833)	(805)
Receita Operacional Líquida	9.809	11.203	11.168
Despesas Operacionais	(38.863)	(46.753)	(38.363)
Despesas com Pessoal	(37.625)	(43.580)	(38.588)
Despesas Gerais	(12)	(2.106)	(207)
Despesas Financeiras	(1.933)	(2.169)	(2.069)
Outras Receitas Operacionais	707	1.102	2.502
Resultado Operacional antes do IRPJ e CSLL	(29.053)	(35.550)	(27.195)
IRPJ e CSLL	-	-	-
Lucro/ Prejuízo Operacional	(29.053)	(35.550)	(27.195)

Fonte: Demonstrativos contábeis da recuperanda

A receita bruta operacional findou o mês de maio com resultado de R\$ 11 mil, e não apresentou variações relevantes.

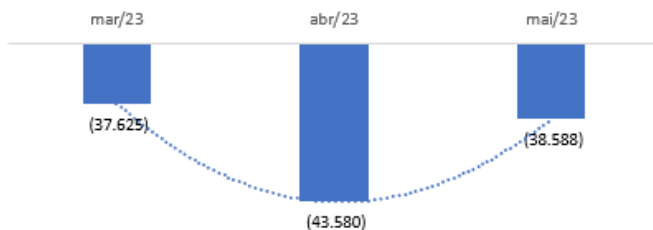




A Recuperanda tem suas receitas decorrentes da prestação de serviços para o Instituto de Zootecnia e, a partir do mês de abril, da Subprefeitura de São Mateus, conforme razão analítico fornecido pela Betesda.

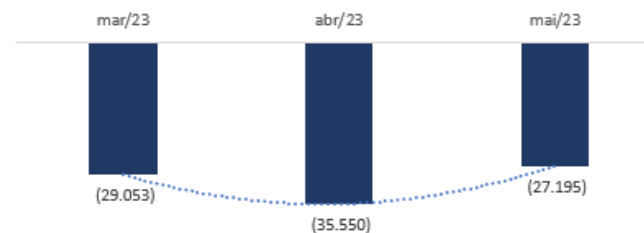
As despesas com pessoal da empresa apresentaram decréscimo de R\$ 4,9 mil, o equivalente percentual de 11% no mês de maio em relação a abril, decorrente do aumento de salários e ordenados, na monta de R\$ 2 mil, equivalente a 11%, e do aumento da conta “Férias” de R\$ 1,8 mil, com percentual de 372%.

Despesas com Pessoal



Em maio o resultado da empresa apresentou prejuízo de R\$ 27 mil, valor inferior ao mês precedentes em R\$ 8,3 mil, e decorre substancialmente das despesas com pessoal.

Resultado Líquido



A Administradora Judicial questionou a Recuperanda a respeito dessas variações e quais fatores incorrem nelas, de modo que os esclarecimentos serão juntados aos relatórios subsequentes.

