

**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 4ª VARA CÍVEL DA
COMARCA DE JUNDIAÍ, ESTADO DE SÃO PAULO/SP**

Processo nº 1012165-13.2020.8.26.0309

Recuperação Judicial

**AMANDA HERNANDEZ CESAR DE MOURA (H&M ASSESSORIA EMPRESARIAL
LTDA)**, já qualificada nos autos da Recuperação Judicial requerida por **PASSARELA
MODAS LTDA**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, em atendimento à
r. decisão de fls. e ao preceituado no art. 22, II, “c”, da Lei 11.101/2005, apresentar e
requerer a juntada do anexo **RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES DA RECUPERANDA**,
relativo ao período de julho de 2022 (25º RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES - RMA).

Referido relatório tem por objetivo informar à comunidade de credores, as atividades
das empresas em Recuperação Judicial, submetidas à fiscalização desta administradora,
sempre sob a censura deste r. juízo. O trabalho foi elaborado com base nos documentos
contábeis, financeiros e econômicos fornecidos pela Recuperanda, tal como preceitua o
artigo 52, § IV da Lei 11.101/05.

Nestes termos,

Pede e espera deferimento.

Jundiaí, 30 de setembro de 2022.

AMANDA HERNANDEZ CESAR DE MOURA

OAB/SP 198.670

H&M

Rua Rafael Andrade Duarte, 461 - Nova Campinas - Campinas/SP

www.hemaassessoria.com.br

**25º RELATÓRIO MENSAL
PERÍODO AVALIADO: JULHO DE 2022
DATA DE ELABORAÇÃO: 30 DE SETEMBRO DE 2022**

PASSARELA MODAS LTDA

**INCIDENTE DE EXIBIÇÃO DE DOCUMENTOS
Nº 0009065-67.2020.8.26.0309**

H&M

Rua Rafael Andrade Duarte, 461 - Nova Campinas - Campinas/SP

www.hemaassessoria.com.br

SUMÁRIO

| | |
|---|---------------------|
| 1. Cronograma da RJ | Pág. 04 a 05 |
| 2. Resumo Das Principais Ocorrências | Pág. 06 |
| 3. Visão Geral | Pág. 06 a 08 |
| 4. Quadro de Funcionários | Pág. 08 a 12 |
| 5. Situação Econômico-Financeira | Pág. 12 a 20 |
| 6. Débitos Tributários | Pág. 20 a 28 |
| 7. Conclusão | Pág. 29 |

H&M

Rua Rafael Andrade Duarte, 461 - Nova Campinas - Campinas/SP

www.hemaassessoria.com.br

(1) CRONOGRAMA DA RECUPERAÇÃO JUDICIAL

| Evento | Data Prevista | Data da ocorrência | Fls. | Dispositivo legal |
|---|--|---|-------------------------------|--------------------------|
| Distribuição do Pedido de Recuperação Judicial | x | 26/08/2020 | 01 a 1.367 | |
| Deferimento do processamento do pedido | x | *28/08/2020 (Data da disponibilização da decisão nos autos) | 1.372 a 1.376 | Art.52 |
| Publicação da decisão que deferiu o processamento da Recuperação Judicial | x | 02/09/2020 | 1.432 e 1.433 | |
| Termo de Compromisso da Administradora Judicial | x | 28/08/2020 | 1.401 a 1.404 - 1.436 e 1.437 | Art. 33 |
| Publicação do Primeiro Edital de Credores | x | 23/09/2020 | 1.685 a 1.692 | Art. 52, §1º |
| Prazo fatal para apresentação de divergências e habilitações administrativas (15 dias corridos, contados da publicação do 1º edital) | 08/10/2020 | | x | Art. 7º, §1º |
| Prazo fatal para apresentação do plano de recuperação judicial em juízo (60 dias corridos, contados da data de publicação da decisão que deferiu o processamento da RJ) | 03/11/2020 (*1º dia útil subsequente) | 29/10/2020 | | Art. 53 |
| Prazo para a publicação da relação de credores do AJ | 23/11/2020 | O Edital para republicação foi entregue em 04/03/21. Serão reabertos os prazos para impugnações, habilitações e objeções. | | Art. 7º, §2º |

H&M

Rua Rafael Andrade Duarte, 461 - Nova Campinas - Campinas/SP

www.hemaassessoria.com.br

| | | | | |
|--|-----------------------------|---|--|--------------|
| Publicação do edital: aviso do plano e relação de credores do AJ | x | x | | Art. 53, §1º |
| Prazo para apresentação das impugnações judiciais (10 dias corridos, contados da publicação do edital da AJ) | x | x | | Art. 8º |
| Prazo para apresentação de objeções ao plano de recuperação (30 dias corridos, contados da publicação do edital de aviso do plano) | x | x | | Art. 55 |
| Prazo para a realização da AGC (150 dias corridos, contados da data de deferimento do processamento da RJ) | 26/01/2021 (1º dia útil) | Adiado em função da necessidade de republicação do 2º Edital | | Art. 56, §1º |
| Publicação do edital de convocação da AGC (15 dias corridos de antecedência da realização da AGC) | 11/01/2021 | Adiado em função do pedido de adiamento da AGC | | Art. 36 |
| Assembléia Geral de Credores - 1ª convocação | 26/01/2021 | 04/11/2021 | | Art. 37 |
| Assembléia Geral de Credores - 2ª convocação | x | PRJ homologado em 1ª convocação | | Art. 37 |
| Encerramento do StayPeriod(180 dias corridos, contados da data de deferimento do processamento da RJ) | 25/02/2021 | Stay Period prorrogado por 180 dias (decisão publicada em 01/03/2021) | | Art.6º, §4º |
| Data da prolação da decisão homologatória do PRJ | | 26/12/2021 | | |

H&M

Rua Rafael Andrade Duarte, 461 - Nova Campinas - Campinas/SP

www.hemaassessoria.com.br

(2) RESUMO DAS PRINCIPAIS OCORRÊNCIAS

2.1 – POSTOS DE TRABALHO: A Recuperanda admitiu 06 funcionários no mês e, em contrapartida, demitiu 14, terminando com 152 postos de trabalho diretos, 08 postos a menos do que no mês anterior.

2.2 – DÍVIDA FISCAL:

2.2.1. ICMS - Conforme pontuado, essa Administração Judicial, alterou o critério de análise dos débitos de ICMS, não mais apreciando o valor constante em conta corrente do mês, mas avaliando o débito, conforme a competência do Relatório Mensal de Atividades da Recuperanda. Dessa forma, a competência de julho registrou débitos significativos na conta corrente da Recuperanda, totalizando o montante de **R\$ 1.415.554.41**, relativo, principalmente, aos meses de maio a julho de 2022.

2.2.2) TRIBUTOS FEDERAIS: O relatório de pendências da Receita federal aponta novas contribuições previdenciárias “em aberto”, inclusive, retidas de terceiro (INSS segurado) porém, com data de vencimento posterior ao relatório emitido, não sendo possível afirmar a inadimplência **relativa ao período em análise**. Todavia, diversamente do relatório anterior a Recuperanda, além de conferir baixa nos débitos de Pis e Cofins da competência maio em aberto, não ensejou novos débitos fiscais pautados nas realidades receita e lucro.

2.3 – LIQUIDEZ CORRENTE: O índice de liquidez corrente para a competência analisada se manteve, quando comparado com o mês anterior de junho de 2022, refletindo 0,95. O índice revela que a Recuperanda possui R\$ 0,09 para cada R\$ 1,00 de dívidas no mês de julho.

(3) VISÃO GERAL

No tocante à prestação de informações requisitadas por esta auxiliar do juízo e toda a equipe da administração judicial, a Recuperanda revela-se transparente e organizada. Documentos e informações requisitados são prontamente encaminhados, não se

H&M

Rua Rafael Andrade Duarte, 461 - Nova Campinas - Campinas/SP

www.hemaassessoria.com.br

observando quaisquer óbices ao trabalho de fiscalização exercido por esta administradora.

Não foram observadas movimentações societárias estranhas às atividades da empresa ou “suspeitas”. Quanto aos lançamentos contábeis, observou-se no mês analisado, que o balancete do presente mês apresenta um lançamento totalmente atípico na conta de Lucros Acumulados, uma diferença em uma conta inativa no valor de R\$ -217.730,37, impactando o valor do Patrimônio Líquido, conta estável durante o período contábil de realização dos balancetes, que suporta modificações somente por conta de realizações de capital ou impactada pelo resultado de lucros, porém somente no fechamento do período contábil. A questão será melhor apurada pela administração judicial.

Há também tributos retidos de terceiros não recolhidos aos cofres públicos.

No tocante à prática de migração dos encargos fiscais do curto prazo, para o longo prazo, em flagrante contrariedade às normas técnicas de contabilidade, sobretudo o Pronunciamento nº 26 do Comitê de Pronunciamentos Contábeis, fato reiteradamente informado em relatórios, por solicitação da administração judicial, a Recuperanda cessou a prática irregular e corrigiu a “rota” dos mencionados lançamentos.

Os gestores da empresa seguem firmes na política de reestruturação, evitando a majoração de despesas (salvo as necessárias à aquisição de produtos vendidos) e buscando o aumento ou, ao menos, estabilidade na receita, com foco nas vendas *on line*. Têm buscado, ainda, alternativas para a redução de custos na operação, podendo-se citar, a título exemplificativo, o compartilhamento do transporte de mercadorias com outras empresas, para diminuição das despesas com entrega dos produtos.

Os esforços comerciais da nova gestão revelam estabilidade e ligeiros aumentos na receita bruta mês a mês revelando a política de reestruturação e as ações positivas tendentes ao soerguimento, apesar do cenário de crise da companhia.

O montante dos débitos fiscais, mormente de ICMS, segue preocupante; não há registros de adesão significativa a parcelamentos denotando que, por ora, a Recuperanda não tem solução para o passivo fiscal, que não se submeterá aos efeitos deste processo

H&M

Rua Rafael Andrade Duarte, 461 - Nova Campinas - Campinas/SP

www.hemaassessoria.com.br

recuperacional. Embasado em precedentes do STJ, a apresentação da certidão de regularidade fiscal foi dispensada pelo magistrado, quando da prolação da decisão homologatória do plano de recuperação, todavia, houve interposição de recurso, ainda pendente de julgamento.

Observa-se, no caso da recuperanda Passarela, que a finalidade do processo recuperacional, qual seja, o atendimento da função social da empresa (manutenção de empregos, movimentação de agentes econômicos que gravitam a atividade da companhia, recolhimento de tributos), vem sendo atendida quase que totalmente, salvo pelo recolhimento **parcial** dos tributos que vêm sendo gerados pela atividade e ausência de solução efetiva ao elevado passivo fiscal amealhado antes do processo recuperacional.

3. QUADRO DE FUNCIONÁRIOS

3.1- COLABORADORES EMPREGADOS

Atualmente, a empresa conta com 13 CNPJ's em atividade e um quadro geral de 152 colaboradores, sendo que, no mês de julho de 2022, competência dos documentos enviados pela empresa para a elaboração deste relatório, houveram 06 admissões e, em contrapartida, 14 demissões, 11 empregados em gozo de férias e 18 afastados, por motivo de doença, acidente e/ou licença maternidade.

Abaixo, segue uma planilha com o comparativo dos meses analisados:

| COLABORADORES | MAI/2022 | JUNHO/2022 | JULHO/2022 |
|---------------|------------|------------|------------|
| ATIVOS | 132 | 134 | 123 |
| ADMITIDOS | 13 | 07 | 06 |
| FÉRIAS | 22 | 08 | 11 |
| AFASTADOS | 19 | 18 | 18 |
| DEMITIDOS | 15 | 20 | 14 |
| TOTAL | 173 | 160 | 152 |

H&M

Rua Rafael Andrade Duarte, 461 - Nova Campinas - Campinas/SP

www.hemaassessoria.com.br

A exemplo dos meses anteriores, não foi possível identificar os cargos dos funcionários demitidos e admitidos, pela ausência de informações a respeito.

Quanto aos gastos, as despesas líquidas com a Folha de Pagamento, no mês de julho de 2022, totalizaram R\$ 258.023,56 (duzentos e cinquenta e oito mil e vinte e três reais e cinquenta e seis centavos).

Dentre os encargos constantes da folha, verificou-se que os proventos (gastos brutos), perfazem o montante de R\$ 720.350,35 (setecentos e vinte mil, trezentos e cinquenta reais e trinta e cinco centavos) e correspondem a gastos com bolsa auxílio estágio, salário, dissídio, férias, incluindo as rescisórias, dissídio da categoria, auxílio maternidade, adicionais de horas extras, DSR, adicional noturno, aviso prévio, multa do art. 477, da CLT, indenização do FGTS (40%), comissões e garantias mínimas, aviso prévio indenizado, adicional por tempo de serviço, salário família, prêmios e ajuda de custo. Por outro lado, os descontos, que somam o importe de R\$ 487.505,30 (quatrocentos e oitenta e sete mil, quinhentos e cinco reais e trinta centavos) se referem a faltas e atrasos, adiantamento salarial, líquido da rescisão, pensão alimentícia, contribuição assistencial, vale transporte, INSS e IRRF, inclusive sobre as férias, refeição, vale transporte, desconto por pagamento indevido e planos de assistência médica.

Quanto aos encargos sociais, constata-se que o gasto com o “FGTS” foi na monta de R\$ 62.502,13, e, em relação ao “INSS”, o valor da contribuição previdenciária, cota patronal (20%), foi de R\$ 91.954,45, o da contribuição aos terceiros (5,8%), foi de R\$ 26.666,74 e o da contribuição destinada ao RAT (Acidentes de trabalho- 2,84%), foi de R\$ 6.265,50:

| FOLHA DE PAGAMENTO | MAI/2022 | JUNHO/2022 | JULHO/2022 |
|---------------------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| FGTS | 84.424,64 | 109.451,11 | 62.502,13 |
| CONTRIBUIÇÕES AO “INSS” | 143.495,51 | 127.034,78 | 124.886,69 |
| 13º SALÁRIOS | 0 | 0 | 0 |
| INDENIZAÇÃO TRABALHISTA | 0 | 0 | 0 |
| FÉRIAS | 14.640,75 | 16.459,61 | 23.411,00 |
| VALE REFEIÇÃO | -1.290,00 | -1.312,00 | -1.080,00 |

H&M

Rua Rafael Andrade Duarte, 461 - Nova Campinas - Campinas/SP

www.hemaassessoria.com.br

| | | | |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| ASSISTÊNCIA MÉDICA/ODONTOLÓGICA | -9.616,56 | -8.133,46 | -8.899,14 |
| VALETRANSPORTE/ TRANSPORTE FRETADO | -9.603,64 | -8.739,73 | 8.489,67 |
| VALE ALIMENTAÇÃO/CESTA BÁSICA | 0 | 0 | 0 |
| (-) DESCONTOS EM FOLHA | -601.202,29 | -583.412,09 | -487.505,30 |
| OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS | 874.451,97 | 824.314,16 | 720.350,35 |
| TOTAL DESPESAS C/FUNCIONÁRIOS | 287.065,01 | 255.799,76 | 258.023,56 |

O valor dos proventos, no mês de julho, experimentou uma ligeira redução, no importe de 14,43% (quatorze inteiros e quarenta e três centésimos por cento). Essa redução ocorreu pelo fato de ter havido mais rescisões em junho, apesar de, em julho, ter havido a concessão de duas férias a mais em relação à junho. Pelos mesmos motivos, os descontos operaram na mesma sistemática dos proventos, suportando uma moderada redução, no montante de 19,67% (dezenove inteiros e sessenta e sete centésimos por cento).

Por fim, o valor das despesas líquidas se manteve praticamente idêntico entre os dois meses, com uma diferença simbólica, para maior, de 00,86% (oitenta e seis centésimos por cento).

Observa-se, assim, um padrão de gastos, havendo apenas variações dentro de margens aceitáveis e ordinárias.

Por sua vez, quanto aos débitos relativos aos encargos sociais, conforme será melhor explanado e detalhado em tópico específico, quando da análise econômico financeira da empresa, verificam-se, tanto lançamentos reconhecendo a suspensão da exigibilidade dos débitos, quanto a formalização de processos administrativos de cobrança. Dessa forma, destaca-se, abaixo, os débitos cuja exigibilidade está suspensa pela Receita Federal, porém, ainda passíveis de cobrança.

H&M

Rua Rafael Andrade Duarte, 461 - Nova Campinas - Campinas/SP

www.hemaassessoria.com.br

Pendência - Débito (SIEF)

CNPJ: 45.512.555/0001-50

| Receita | PA/Exerc. | Dt. Vcto | Vl.Original | Sdo.Devedor | Situação |
|--|-----------|------------|-------------|-------------|----------|
| 1082-01 - CP-SEGUR. | 12/2021 | 20/01/2022 | 82.566,89 | 70.383,69 | DEVEDOR |
| 1082-01 - CP-SEGUR. | 01/2022 | 18/02/2022 | 69.361,45 | 58.479,63 | DEVEDOR |
| 1082-01 - CP-SEGUR. | 02/2022 | 18/03/2022 | 50.033,93 | 43.306,06 | DEVEDOR |
| 1082-01 - CP-SEGUR. | 03/2022 | 20/04/2022 | 54.726,21 | 48.760,05 | DEVEDOR |
| 1082-01 - CP-SEGUR. | 04/2022 | 20/05/2022 | 51.629,64 | 48.059,63 | DEVEDOR |
| 1082-01 - CP-SEGUR. | 05/2022 | 20/06/2022 | 47.220,37 | 44.131,57 | DEVEDOR |
| 1082-01 - CP-SEGUR. | 06/2022 | 20/07/2022 | 42.422,67 | 40.742,10 | DEVEDOR |
| 1082-01 - CP-SEGUR. | 07/2022 | 19/08/2022 | 40.452,05 | 40.395,58 | DEVEDOR |
| 1099-01 - CP-SEGUR. | 12/2021 | 20/01/2022 | 856,19 | 856,19 | DEVEDOR |
| 1099-01 - CP-SEGUR. | 01/2022 | 18/02/2022 | 779,59 | 779,59 | DEVEDOR |
| 1099-01 - CP-SEGUR. | 02/2022 | 18/03/2022 | 779,59 | 779,59 | DEVEDOR |
| 1099-01 - CP-SEGUR. | 03/2022 | 20/04/2022 | 779,59 | 779,59 | DEVEDOR |
| 1099-01 - CP-SEGUR. | 04/2022 | 20/05/2022 | 779,59 | 779,59 | DEVEDOR |
| 1099-01 - CP-SEGUR. | 05/2022 | 20/06/2022 | 779,59 | 779,59 | DEVEDOR |
| 1099-01 - CP-SEGUR. | 06/2022 | 20/07/2022 | 779,59 | 779,59 | DEVEDOR |
| 1099-01 - CP-SEGUR. | 07/2022 | 19/08/2022 | 779,59 | 779,59 | DEVEDOR |
| 1138-01 - CP-PATRONAL | 12/2021 | 20/01/2022 | 167.713,77 | 167.713,77 | DEVEDOR |
| 1138-01 - CP-PATRONAL | 01/2022 | 18/02/2022 | 146.752,99 | 146.752,99 | DEVEDOR |
| 1138-01 - CP-PATRONAL | 02/2022 | 18/03/2022 | 110.952,58 | 110.952,58 | DEVEDOR |
| 1138-01 - CP-PATRONAL | 03/2022 | 20/04/2022 | 125.124,10 | 125.124,10 | DEVEDOR |
| 1138-01 - CP-PATRONAL | 04/2022 | 20/05/2022 | 121.735,14 | 121.735,14 | DEVEDOR |
| 1138-01 - CP-PATRONAL | 05/2022 | 20/06/2022 | 105.733,72 | 105.733,72 | DEVEDOR |
| 1138-01 - CP-PATRONAL | 06/2022 | 20/07/2022 | 94.087,72 | 94.087,72 | DEVEDOR |
| 1138-01 - CP-PATRONAL | 07/2022 | 19/08/2022 | 91.954,45 | 91.954,45 | DEVEDOR |
| 1138-04 - CP-PATRONAL | 12/2021 | 20/01/2022 | 11.215,05 | 11.215,05 | DEVEDOR |
| 1138-04 - CP-PATRONAL | 01/2022 | 18/02/2022 | 10.945,05 | 10.945,05 | DEVEDOR |
| 1138-04 - CP-PATRONAL | 02/2022 | 18/03/2022 | 11.215,05 | 11.215,05 | DEVEDOR |
| 1138-04 - CP-PATRONAL | 03/2022 | 20/04/2022 | 11.215,05 | 11.215,05 | DEVEDOR |
| 1138-04 - CP-PATRONAL | 04/2022 | 20/05/2022 | 10.945,05 | 10.945,05 | DEVEDOR |
| 1138-04 - CP-PATRONAL | 05/2022 | 20/06/2022 | 10.945,05 | 10.945,05 | DEVEDOR |
| 1138-04 - CP-PATRONAL | 06/2022 | 20/07/2022 | 11.235,05 | 11.235,05 | DEVEDOR |
| 1138-04 - CP-PATRONAL | 07/2022 | 19/08/2022 | 11.235,05 | 11.235,05 | DEVEDOR |
| 1162-01 - CP-PATRONAL | 12/2021 | 20/01/2022 | 631,50 | 631,50 | DEVEDOR |
| CNPJ do prestador/incorporação: 41.756.151/0001-51 | | | | | |
| 1162-01 - CP-PATRONAL | 01/2022 | 18/02/2022 | 1.406,40 | 1.406,40 | DEVEDOR |
| CNPJ do prestador/incorporação: 41.756.151/0001-51 | | | | | |
| 1162-01 - CP-PATRONAL | 02/2022 | 18/03/2022 | 1.263,01 | 1.263,01 | DEVEDOR |
| CNPJ do prestador/incorporação: 41.756.151/0001-51 | | | | | |
| 1162-01 - CP-PATRONAL | 03/2022 | 20/04/2022 | 1.263,01 | 1.263,01 | DEVEDOR |
| CNPJ do prestador/incorporação: 41.756.151/0001-51 | | | | | |
| 1646-01 - CP-PATRONAL | 12/2021 | 20/01/2022 | 11.527,61 | 11.527,61 | DEVEDOR |
| 1646-01 - CP-PATRONAL | 01/2022 | 18/02/2022 | 8.481,00 | 8.481,00 | DEVEDOR |
| 1646-01 - CP-PATRONAL | 02/2022 | 18/03/2022 | 6.366,94 | 6.366,94 | DEVEDOR |
| 1646-01 - CP-PATRONAL | 03/2022 | 20/04/2022 | 7.391,78 | 7.391,78 | DEVEDOR |
| 1646-01 - CP-PATRONAL | 04/2022 | 20/05/2022 | 6.970,52 | 6.970,52 | DEVEDOR |
| 1646-01 - CP-PATRONAL | 05/2022 | 20/06/2022 | 5.965,07 | 5.965,07 | DEVEDOR |
| 1646-01 - CP-PATRONAL | 06/2022 | 20/07/2022 | 5.276,54 | 5.276,54 | DEVEDOR |
| 1646-01 - CP-PATRONAL | 07/2022 | 19/08/2022 | 5.168,57 | 5.168,57 | DEVEDOR |

H&M

Rua Rafael Andrade Duarte, 461 - Nova Campinas - Campinas/SP

www.hemaassessoria.com.br

| | | | | | |
|------------------------|---------|------------|-----------|-----------|---------|
| 1170-01 - CP-TERCEIROS | 12/2021 | 20/01/2022 | 20.964,16 | 20.964,16 | DEVEDOR |
| 1170-01 - CP-TERCEIROS | 01/2022 | 18/02/2022 | 18.344,06 | 18.344,06 | DEVEDOR |
| 1170-01 - CP-TERCEIROS | 02/2022 | 18/03/2022 | 13.869,00 | 13.869,00 | DEVEDOR |
| 1170-01 - CP-TERCEIROS | 03/2022 | 20/04/2022 | 15.640,45 | 15.640,45 | DEVEDOR |
| 1170-01 - CP-TERCEIROS | 04/2022 | 20/05/2022 | 15.216,84 | 15.216,84 | DEVEDOR |
| 1170-01 - CP-TERCEIROS | 05/2022 | 20/06/2022 | 13.216,64 | 13.216,64 | DEVEDOR |
| 1170-01 - CP-TERCEIROS | 06/2022 | 20/07/2022 | 11.760,92 | 11.760,92 | DEVEDOR |
| 1170-01 - CP-TERCEIROS | 07/2022 | 19/08/2022 | 11.494,25 | 11.494,25 | DEVEDOR |
| 1176-01 - CP-TERCEIROS | 12/2021 | 20/01/2022 | 1.677,06 | 1.677,06 | DEVEDOR |
| 1176-01 - CP-TERCEIROS | 01/2022 | 18/02/2022 | 1.467,47 | 1.467,47 | DEVEDOR |
| 1176-01 - CP-TERCEIROS | 02/2022 | 18/03/2022 | 1.109,46 | 1.109,46 | DEVEDOR |
| 1176-01 - CP-TERCEIROS | 03/2022 | 20/04/2022 | 1.251,15 | 1.251,15 | DEVEDOR |
| 1176-01 - CP-TERCEIROS | 04/2022 | 20/05/2022 | 1.217,26 | 1.217,26 | DEVEDOR |
| 1176-01 - CP-TERCEIROS | 05/2022 | 20/06/2022 | 1.057,26 | 1.057,26 | DEVEDOR |
| 1176-01 - CP-TERCEIROS | 06/2022 | 20/07/2022 | 940,81 | 940,81 | DEVEDOR |
| 1176-01 - CP-TERCEIROS | 07/2022 | 19/08/2022 | 919,49 | 919,49 | DEVEDOR |
| 1191-01 - CP-TERCEIROS | 12/2021 | 20/01/2022 | 8.385,63 | 8.385,63 | DEVEDOR |
| 1191-01 - CP-TERCEIROS | 01/2022 | 18/02/2022 | 7.337,56 | 7.337,56 | DEVEDOR |
| 1191-01 - CP-TERCEIROS | 02/2022 | 18/03/2022 | 5.547,54 | 5.547,54 | DEVEDOR |
| 1191-01 - CP-TERCEIROS | 03/2022 | 20/04/2022 | 6.256,12 | 6.256,12 | DEVEDOR |
| 1191-01 - CP-TERCEIROS | 04/2022 | 20/05/2022 | 6.086,68 | 6.086,68 | DEVEDOR |
| 1191-01 - CP-TERCEIROS | 05/2022 | 20/06/2022 | 5.286,62 | 5.286,62 | DEVEDOR |
| 1191-01 - CP-TERCEIROS | 06/2022 | 20/07/2022 | 4.704,33 | 4.704,33 | DEVEDOR |
| 1191-01 - CP-TERCEIROS | 07/2022 | 19/08/2022 | 4.597,66 | 4.597,66 | DEVEDOR |
| 1196-01 - CP-TERCEIROS | 12/2021 | 20/01/2022 | 12.578,45 | 12.578,45 | DEVEDOR |
| 1196-01 - CP-TERCEIROS | 01/2022 | 18/02/2022 | 11.006,40 | 11.006,40 | DEVEDOR |
| 1196-01 - CP-TERCEIROS | 02/2022 | 18/03/2022 | 8.321,38 | 8.321,38 | DEVEDOR |
| 1196-01 - CP-TERCEIROS | 03/2022 | 20/04/2022 | 9.384,24 | 9.384,24 | DEVEDOR |
| 1196-01 - CP-TERCEIROS | 04/2022 | 20/05/2022 | 9.130,07 | 9.130,07 | DEVEDOR |
| 1196-01 - CP-TERCEIROS | 05/2022 | 20/06/2022 | 7.929,96 | 7.929,96 | DEVEDOR |
| 1196-01 - CP-TERCEIROS | 06/2022 | 20/07/2022 | 7.056,51 | 7.056,51 | DEVEDOR |
| 1196-01 - CP-TERCEIROS | 07/2022 | 19/08/2022 | 6.896,54 | 6.896,54 | DEVEDOR |
| 1200-01 - CP-TERCEIROS | 12/2021 | 20/01/2022 | 5.031,32 | 5.031,32 | DEVEDOR |
| 1200-01 - CP-TERCEIROS | 01/2022 | 18/02/2022 | 4.402,52 | 4.402,52 | DEVEDOR |
| 1200-01 - CP-TERCEIROS | 02/2022 | 18/03/2022 | 3.328,49 | 3.328,49 | DEVEDOR |
| 1200-01 - CP-TERCEIROS | 03/2022 | 20/04/2022 | 3.753,65 | 3.753,65 | DEVEDOR |
| 1200-01 - CP-TERCEIROS | 04/2022 | 20/05/2022 | 3.651,97 | 3.651,97 | DEVEDOR |
| 1200-01 - CP-TERCEIROS | 05/2022 | 20/06/2022 | 3.171,94 | 3.171,94 | DEVEDOR |
| 1200-01 - CP-TERCEIROS | 06/2022 | 20/07/2022 | 2.822,56 | 2.822,56 | DEVEDOR |
| 1200-01 - CP-TERCEIROS | 07/2022 | 19/08/2022 | 2.758,57 | 2.758,57 | DEVEDOR |

(5) SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA DA RECUPERANDA

Na análise dos documentos fornecidos pela Recuperanda para o mês de Julho de 2022, passa-se, nesse subtópico, à avaliação do desenvolvimento dos indicadores financeiros verificados nas peças contábeis apresentadas, tais quais: Balancete, Demonstração de Resultados do Exercício e o Balanço Patrimonial.

H&M

Rua Rafael Andrade Duarte, 461 - Nova Campinas - Campinas/SP

www.hemaassessoria.com.br

As considerações focam as mutações financeiras mais relevantes, extraídas das peças citadas, datadas de 31 de julho de 2022, conferindo critério comparativo aos registros anteriores, evidenciando as transformações patrimoniais incorridas e tendências.

Em relação ao Balancete Analítico Consolidado serão avaliados os bens e direitos que a empresa possui, e os meios para financiá-los, tomando como fundamento as obrigações assumidas, tanto de curto, como de longo prazo.

Por sua vez, em relação à lucratividade desempenhada serão avaliadas as Demonstrações de Resultado deste Exercício e do anterior, comparando-se as receitas auferidas nas competências, mas, principalmente, o resultado líquido verificado, a fim de aferir a possibilidade de soerguimento da Recuperanda, frente as medidas de gestão adotadas.

5.1. EQUILÍBRIO FINANCEIRO

Iniciando a análise, e conferindo um olhar crítico em relação às informações anexadas no Balancete, cumpre destacar, que, em observância às notas acostadas nas análises progressas e em atendimento às normas técnicas de contabilidade, sobretudo o Comitê de Pronunciamentos Contábeis n° 26, foi mantida pela Recuperanda a classificação dos encargos fiscais no curto prazo, atendendo a obrigação legal e sendo corretamente classificada como circulante.

Em relação a esse aspecto, ademais, vale reviver, como já exposto e identificado anteriormente, que a evidencia prática contábil agora se faz regular visto que não existe adesão a parcelamentos fiscais efetivos.

As modificações do período constam no quadro comparativo apresentado abaixo:

| Nome | 30/06/2022 | 31/07/2022 |
|--|----------------------|----------------------|
| ATIVO | 69.140.962,69 | 68.970.521,94 |
| ATIVO CIRCULANTE | 56.921.870,45 | 56.782.313,98 |
| DISPONIBILIDADES | 1.793.280,40 | 1.792.100,20 |
| BENS NUMERARIOS | 1.793.280,40 | 1.792.100,20 |
| VALORES A RECEBER A CURTO PRAZO | 51.550.220,28 | 51.399.486,10 |
| ESTOQUES | 2.152.838,57 | 2.153.867,90 |
| DESPESAS DE EXERC.FUTUROS | 30.705,63 | 30.705,63 |

H&M

Rua Rafael Andrade Duarte, 461 - Nova Campinas - Campinas/SP

www.hemaassessoria.com.br

| | | |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| ATIVO NÃO CIRCULANTE | 12.219.092,24 | 12.188.207,96 |
| REALIZÁVEL A LONGO PRAZO | 4.384.325,07 | 4.384.325,07 |
| IMOBILIZADO | 1.776.364,13 | 1.745.479,85 |
| INTANGÍVEIS | 6.058.403,04 | 6.058.403,04 |
| Nome | 30/06/2022 | 31/07/2022 |
| PASSIVO | 73.998.785,96 | 73.888.813,85 |
| PASSIVO CIRCULANTE | 595.201.993,96 | 595.309.752,22 |
| FORNECEDORES | 35.103.333,24 | 33.680.390,81 |
| OUTROS | 62.397.254,36 | 62.439.329,51 |
| OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS | 498.589.218,56 | 499.190.031,90 |
| PASSIVO NÃO CIRCULANTE | 5.033.962,48 | 5.033.962,48 |
| OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS | 2.014.135,85 | 2.014.135,85 |
| PROVISÕES | 3.019.826,63 | 3.019.826,63 |
| PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 526.237.170,48 | 526.454.900,85 |
| CAPITAL SOCIAL REALIZADO | 3.324.000,00 | 3.324.000,00 |
| PREJUÍZOS ACUMULADOS | 533.635.986,60 | 533.853.716,97 |
| Lucros Acumulados (Inativa) | -19.476.913,92 | -19.259.183,55 |
| RESERVA DE REAVALIAÇÃO | 4.074.816,12 | 4.074.816,12 |

Observe-se, que, na comparação dos dois períodos analisados as contas do Ativo, do Ativo Circulante e também do Ativo Não Circulante registram uma variação negativa, quando confrontadas mês a mês. Tal variação reflete uma nova redução dos Bens e Direitos da sociedade. Por sua vez, o Ativo Não Circulante reproduz o impacto da depreciação do Imobilizado.

O Balancete do presente mês apresenta um lançamento totalmente atípico na conta de Lucros Acumulados, uma diferença em uma conta inativa no valor de R\$ -217.730,37, impactando o valor do Patrimônio Líquido, conta estável durante o período contábil de realização dos balancetes, que suporta modificações somente por conta de realizações de capital ou impactada pelo resultado de lucros, porém somente no fechamento do período contábil.

De forma a aprofundar o exame da estrutura do Ativo e do Passivo em 31/07/2022, vale ressaltar, conforme o quadro abaixo, uma análise mais crítica dos registros, de maneira a permitir avaliar as mutações das aplicações dos recursos próprios e de terceiros no curto e no longo prazo. Dessa forma, propõe-se como metodologia para a avaliação, a divisão entre as contas do Ativo e do

H&M

Rua Rafael Andrade Duarte, 461 - Nova Campinas - Campinas/SP

www.hemaassessoria.com.br

Passivo no curto e no longo prazo, sendo a conta do Ativo apreciada sob as subcontas do Capital de Giro (aplicações de curto prazo) e Capital Permanente (aplicações de longo prazo), e a conta do Passivo, sob as subcontas dos Capitais de Terceiros e Capital Próprio. A fim de complementar a análise, vale destacar, também, a conta de Prejuízos, com o fito de obter o fechamento dos valores com o Balancete:

| | 30/06/2022 | 31/07/2022 |
|-----------------------------|------------------------|------------------------|
| CAPITAL DE GIRO (AC) | 56.921.870,45 | 56.782.313,98 |
| CAPITAL PERMANENTE | 12.219.092,24 | 12.188.207,96 |
| CAPITAL DE TERCEIROS | 600.235.956,44 | 600.343.714,70 |
| CAPITAL PRÓPRIO (PL) | -526.237.170,48 | -526.454.900,85 |
| PREJUÍZO / LUCRO | 237.717,52 | -278.199,01 |

Conforme se observa, a empresa opera unicamente com o capital de terceiros. O Ativo de R\$ 68.970.521,94 carrega um Capital de Giro de R\$ 56.782.313,98 financiado exclusivamente pelos R\$ **600.343.714,70** do Capital de Terceiros, enquanto o Capital Próprio é negativo em R\$ -526.454.900,85.

No mês de Julho/2022 a Recuperanda aponta no Balancete outro resultado negativo, regressando a situação de resultados contraproducentes, reportando um prejuízo no mês de R\$ -278.199,01.

Assim, portanto, podemos conferir que a Recuperanda continua com uma estrutura financeira desequilibrada, marcada por um Capital de Giro insuficiente para financiar a atividade principal do negócio, ensejando em uma tesouraria constantemente deficitária, em que pese o resultado positivo (lucro operacional) da atividade econômica da Recuperanda no mês anterior.

A maior parte dos recursos de terceiros se encontra no Passivo Circulante, mais precisamente, na conta OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS, no valor de R\$ -499.190.031,90, representando esse valor, em maior parte, a monta de dívidas da Recuperanda com os diversos tributos.

De qualquer sorte, mesmo considerando a remodelação de lançamentos operada, quando se analisa a estrutura do Capital de Giro Próprio, representado pela diferença entre o Ativo Circulante e Passivo Circulante (de -R\$ -538.527.438,24) verifica-se uma estrutura de Capital Operacional comprometida, que chancela o desequilíbrio financeiro vivenciado.

H&M

Rua Rafael Andrade Duarte, 461 - Nova Campinas - Campinas/SP

www.hemaassessoria.com.br

Em termos práticos, a empresa possui, na competência de julho, o montante de **R\$ 56.782.313,98** para custear débitos de curto prazo (obrigações de até um ano) no importe de R\$ 595.309.752,22. Por outro lado, possui o valor de R\$ 12.188.207,96 para quitar suas obrigações de longo prazo (débitos com vencimento de mais de um ano), que totalizam o valor de **R\$ 5.033.962,48**.

Vale destacar, que a aplicação de recursos muito menor do que a origem dos mesmos é característica de uma situação ilíquida, o que indica problemas de solvência negocial; estado esse em que o devedor possui seu passivo maior do que o ativo, reduzindo a capacidade de cumprir os compromissos com os recursos que constituem seu patrimônio, além de assumir alto custo de financiamento das atividades.

Em termos gerais, a regra de ouro da gestão financeira nos diz que os capitais utilizados pela empresa no financiamento dos seus ativos devem ter uma maturidade (período em que estão ao dispor) igual ou superior à vida econômica destes.

Numericamente, esta regra implica que o valor do ativo imobilizado deve ser igual ao valor dos capitais utilizados de forma permanente, ou que o valor do ativo circulante (neste caso R\$ 56.782.313,98) deve ser igual ou superior ao valor dos débitos de curto prazo (hoje o passivo circulante remonta a R\$ -595.309.752,22).

Observadas essas premissas, extrai-se que a situação presente mostra um total desequilíbrio das contas ativas e passivas, em que pesem as pequenas melhorias verificadas, refletindo, também, nos aspectos de liquidez e solvabilidade negocial, ou seja, na capacidade dos recursos obtidos com o desenvolvimentos das atividades principais da empresa fazer face aos compromissos assumidos (incluindo dívidas e juros, despesas e respectivas obrigações ou imperativos econômicos e prestações fiscais, parafiscais ou sociais), de curto e longo prazos.

Destaque-se que os índices de solvência a curto prazo referem-se ao nível de liquidez de uma empresa, em relação à capacidade de honrar compromissos no prazo de até 360 dias.

A Liquidez Corrente, a propósito, é o principal índice utilizado para avaliar a capacidade de pagamento da empresa nesse período. O cálculo é efetuado por meio da divisão simples do “ativo

H&M

Rua Rafael Andrade Duarte, 461 - Nova Campinas - Campinas/SP

www.hemaassessoria.com.br

circulante” pelo “passivo circulante” e indica quanto a empresa tem de recursos para quitar as dívidas de curto prazo.

Conferindo a mensuração do índice e sua comparação com os meses anteriores, vale destacar:

| | 31/05/2022 | 30/06/2022 | 31/07/2022 |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Ativo Circulante | 57.384.274,25 | 56.921.870,45 | 56.782.313,98 |
| Passivo Circulante | 595.932.999,56 | 595.201.993,96 | 595.309.752,22 |
| Liquidez Corrente | 0,096 | 0,095 | 0,095 |

De modo geral, a Recuperanda apresenta incapacidade de pagar suas dívidas. O índice de novembro confirma a tendência decrescente na capacidade da Recuperanda de pagar suas dívidas de curto prazo. A Recuperanda possui apenas R\$ 0,095 para cada R\$ 1,00 de dívidas. Estabelecendo o comparativo com os meses anteriores, a situação se apresenta evoluindo desfavoravelmente, ainda longe de se tornar saudável, vez que esta situação só se alcança com índices maiores que 1,00.

Por sua vez, traçando a análise em relação às obrigações de longo prazo, os índices específicos de solvência objetivam mensurar a capacidade da empresa de honrar seus compromissos com vencimento superior a 360 dias, além de que, em que medida a empresa usa financiamento de dívidas em lugar de financiamento com capital próprio (patrimônio líquido).

Em tese, quanto maior a dívida, maior a probabilidade de descumprimento obrigacional, ou seja, *default*. Assim, esses índices também podem ser indicadores de risco de insolvência. Sob esse aspecto, vale destacar como metodologia para análise, o Índice de Endividamento Geral, que é dado pela fórmula: $\text{Ativo total} - \text{Patrimônio Líquido} / \text{Ativo Total}$.

No caso da Recuperanda esses índices mostram uma significativa corrosão saltando de -4,75 em junho/2021 para -4,85 em agosto, -4,92 em setembro, de -5,01 em outubro, -5,09 em novembro e alcança -5,38 em dezembro de 2021 revelando o fato de que a empresa, além de não possuir capital próprio, já que o índice é negativo, aumenta a dependência do capital de terceiros para financiar sua operação, conforme a tabela abaixo:

H&M

Rua Rafael Andrade Duarte, 461 - Nova Campinas - Campinas/SP

www.hemaassessoria.com.br

| | | | |
|----------------------------|---|---------------------------------------|---------|
| 30/04/2022 | | | |
| Endividamento Geral | = | <u>72.707.769,21 - 526.237.170,48</u> | = -6,24 |
| | | 72.707.769,21 | |
| 31/05/2022 | | | |
| Endividamento Geral | = | <u>69.634.250,77 - 526.237.170,48</u> | = -6,55 |
| | | 69.634.250,77 | |
| 30/06/2022 | | | |
| Endividamento Geral | = | <u>69.140.962,69 - 526.237.170,48</u> | = -6,61 |
| | | 69.140.962,69 | |
| 31/07/2022 | | | |
| Endividamento Geral | = | <u>68.970.521,94 - 526.454.900,85</u> | = -6,63 |
| | | 68.970.521,94 | |

Em Janeiro de 2022 o índice alcança -5,95 e em Fevereiro enfraquece para -6,12, em Março de 2022 chega a -6,24, em Abril se mantém, e em Maio decresce novamente para -6,55 e em Junho chega a -6,61. Com base nas ponderações traçadas, conclui-se que a avaliação da Recuperanda, sob o aspecto do equilíbrio financeiro, evidencia um recorrente comprometimento de sua capacidade em honrar com as obrigações de curto e longo prazo.

Na situação presente a Recuperanda apresenta incapacidade de quitar seus compromissos. O índice de Julho confirma a tendência decrescente na capacidade da Recuperanda de pagar suas dívidas totais. A Recuperanda possui uma dívida líquida 6,63 vezes maior do que os ativos da sociedade.

5.2. LUCRATIVIDADE DOS CAPITAIS INVESTIDOS, CRESCIMENTO DE VENDAS E CRIAÇÃO DE VALOR PELA GESTÃO.

Conferindo continuidade à análise, agora sob a ótica do Demonstrativo de Resultados, a situação apresenta um alento, com a produção de lucro operacional em Julho.

Nesse aspecto, vale destacar uma avaliação horizontal comparativa do resultado de Julho/22:

| Descrição | 30/06/2022 | 31/07/2022 |
|-----------|------------|------------|
|-----------|------------|------------|

H&M

Rua Rafael Andrade Duarte, 461 - Nova Campinas - Campinas/SP

www.hemaassessoria.com.br

| | | |
|-------------------------------------|---------------------|---------------|
| RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO | | -278.199,01 |
| RECEITA BRUTA | 4.455.649,93 | 3.456.343,67 |
| DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA | -1.261.914,48 | -993.115,53 |
| RECEITA LIQUIDA | 3.193.735,45 | 2.463.228,14 |
| CUSTO DOS BENS E SERVIÇOS | -1.757.832,09 | -1.420.666,00 |
| RESULTADO BRUTO | 1.435.903,36 | 1.042.562,14 |
| DESPESAS OPERACIONAIS | -1.198.185,84 | -1.498.125,65 |
| RESULTADO OPERACIONAL | 237.717,52 | -455.563,51 |
| OUTRAS RECEITAS, OUTRAS DESPESAS | *** 222.225,19 | 177.364,50 |
| RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO | *** | -278.199,01 |

Verifica-se que a Recuperanda apurou no mês de Julho uma Receita Bruta de R\$ 3.456.343,67 **inferior à do mês anterior de R\$ 4.455.649,93.**

Ao final do mês avaliado a Recuperanda apresentou um Resultado Negativo de R\$ -278.199,01.

Por sua vez, a fim de complementar a análise, vale destacar, também, o resultado alcançado, quando se avalia a atividade da Recuperanda, com base no índice EBITIDA, índice de ganhos auferidos antes de juros, impostos, depreciação e amortização.

Ressalte-se a importância desse índice para a complementação do relatório, visto sua capacidade de mensuração do potencial operacional de geração de caixa em uma empresa, capaz de expressar com maior precisão a produtividade e eficiência do negócio.

Extraindo esses aspectos para o caso em análise, verifica-se que a Recuperanda apresenta uma unidade de negócio altamente deficitária, apresentando um valor negativo para o EBITIDA em Julho/22 de **R\$ -298.379,40**, o que corresponde a um novo período com esterilização de fundos:

H&M

Rua Rafael Andrade Duarte, 461 - Nova Campinas - Campinas/SP

www.hemaassessoria.com.br

| Cálculo EBTIDA | Julho/22 |
|-------------------------------|---------------------|
| (=) Receitas | 3.456.343,67 |
| (-) Tributos sobre a receita | -866.796,45 |
| (-) Custos | -1.420.666,00 |
| (-) Despesas Operacionais | -1.498.125,65 |
| (+) Depreciações/Amortizações | 30.865,03 |
| (=) EBTIDA | -298.379,40 |

Em síntese, o resultado de Julho/22 apresenta um novo resultado negativo, com um processo de piora da lucratividade e **o resultado líquido do mês opera com indicadores negativos, revertendo contra a saúde financeira do negócio.**

Diante do exposto, verifica-se que a situação da Recuperanda até o momento se encontra bastante comprometida. As medidas de ajuste implementadas não alcançam a estrutura positiva que a Recuperanda necessita, e ainda não é possível afirmar que o esforço despendido produzirá mudanças positivas nos resultados, necessárias para garantir um negócio saudável.

(6) DÉBITOS TRIBUTÁRIOS

A avaliação dos débitos fiscais da Recuperanda tomou como base os relatórios oficiais disponibilizados pela Receita Federal do Brasil e Procuradoria da Fazenda Nacional, assim como os Relatórios de Débitos Fiscais de ICMS disponibilizados pela Fazenda do Estado de São Paulo e pela Procuradoria Geral do Estado.

Nesse aspecto, até em observância aos registros contábeis apresentados, a Recuperanda possui um passivo tributário muito significativo, principalmente em relação aos débitos de ICMS, sendo que no âmbito federal a maioria dos débitos representa o não pagamento de encargos sociais, conforme destacado no tópico específico.

Dessa forma, conferindo análise a respeito dos débitos federais, vale salientar que até a data do relatório fiscal apresentado a empresa não havia aderido a parcelamentos fiscais, ou mantinha parcelamentos ativos no âmbito da Receita Federal do Brasil, sendo que no âmbito da Procuradoria da Fazenda, aderiu a dois parcelamentos: inscrição nº 17270326-3 e inscrição 005165030, reconhecidos como ativos pelo relatório e-cac.

H&M

Rua Rafael Andrade Duarte, 461 - Nova Campinas - Campinas/SP

www.hemaassessoria.com.br

Assim, iniciando a análise em relação aos débitos administrados pela Receita Federal do Brasil, e, tomando como base o diagnóstico apresentado pelo Sistema Integrado de Informações Econômico Fiscais (SIEF), verificam-se débitos lançados, relativos a contribuições patronais da competência de dezembro de 2021, janeiro a julho de 2022, bem como processos administrativos de cobrança, e processo administrativo com exigibilidade suspensa:

Pendência - Débito (SIEF)

CNPJ: 45.512.555/0001-50

| Receita | PA/Exerc. | Dt. Vcto | Vl.Original | Sdo.Devedor | Situação |
|---------------------|-----------|------------|-------------|-------------|----------|
| 6912-01 - PIS | 05/2022 | 24/06/2022 | 35.652,36 | 35.652,36 | DEVEDOR |
| 5856-01 - COFINS | 05/2022 | 24/06/2022 | 164.216,93 | 164.216,93 | DEVEDOR |
| 1082-01 - CP-SEGUR. | 12/2021 | 20/01/2022 | 82.566,89 | 70.383,69 | DEVEDOR |
| 1082-01 - CP-SEGUR. | 01/2022 | 18/02/2022 | 69.361,45 | 58.479,63 | DEVEDOR |
| 1082-01 - CP-SEGUR. | 02/2022 | 18/03/2022 | 50.033,93 | 43.306,06 | DEVEDOR |
| 1082-01 - CP-SEGUR. | 03/2022 | 20/04/2022 | 54.726,21 | 48.760,05 | DEVEDOR |
| 1082-01 - CP-SEGUR. | 04/2022 | 20/05/2022 | 51.629,64 | 48.059,63 | DEVEDOR |
| 1082-01 - CP-SEGUR. | 05/2022 | 20/06/2022 | 47.220,37 | 44.131,57 | DEVEDOR |
| 1082-01 - CP-SEGUR. | 06/2022 | 20/07/2022 | 42.422,67 | 40.742,10 | DEVEDOR |
| 1099-01 - CP-SEGUR. | 12/2021 | 20/01/2022 | 856,19 | 856,19 | DEVEDOR |
| 1099-01 - CP-SEGUR. | 01/2022 | 18/02/2022 | 779,59 | 779,59 | DEVEDOR |
| 1099-01 - CP-SEGUR. | 02/2022 | 18/03/2022 | 779,59 | 779,59 | DEVEDOR |
| 1099-01 - CP-SEGUR. | 03/2022 | 20/04/2022 | 779,59 | 779,59 | DEVEDOR |

H&M

Rua Rafael Andrade Duarte, 461 - Nova Campinas - Campinas/SP

www.hemaassessoria.com.br

| | | | | | |
|--|---------|------------|------------|------------|---------|
| 1099-01 - CP-SEGUR. | 04/2022 | 20/05/2022 | 779,59 | 779,59 | DEVEDOR |
| 1099-01 - CP-SEGUR. | 05/2022 | 20/06/2022 | 779,59 | 779,59 | DEVEDOR |
| 1099-01 - CP-SEGUR. | 06/2022 | 20/07/2022 | 779,59 | 779,59 | DEVEDOR |
| 1138-01 - CP-PATRONAL | 12/2021 | 20/01/2022 | 167.713,77 | 167.713,77 | DEVEDOR |
| 1138-01 - CP-PATRONAL | 01/2022 | 18/02/2022 | 146.752,99 | 146.752,99 | DEVEDOR |
| 1138-01 - CP-PATRONAL | 02/2022 | 18/03/2022 | 110.952,58 | 110.952,58 | DEVEDOR |
| 1138-01 - CP-PATRONAL | 03/2022 | 20/04/2022 | 125.124,10 | 125.124,10 | DEVEDOR |
| 1138-01 - CP-PATRONAL | 04/2022 | 20/05/2022 | 121.735,14 | 121.735,14 | DEVEDOR |
| 1138-01 - CP-PATRONAL | 05/2022 | 20/06/2022 | 105.733,72 | 105.733,72 | DEVEDOR |
| 1138-01 - CP-PATRONAL | 06/2022 | 20/07/2022 | 94.087,72 | 94.087,72 | DEVEDOR |
| 1138-04 - CP-PATRONAL | 12/2021 | 20/01/2022 | 11.215,05 | 11.215,05 | DEVEDOR |
| 1138-04 - CP-PATRONAL | 01/2022 | 18/02/2022 | 10.945,05 | 10.945,05 | DEVEDOR |
| 1138-04 - CP-PATRONAL | 02/2022 | 18/03/2022 | 11.215,05 | 11.215,05 | DEVEDOR |
| 1138-04 - CP-PATRONAL | 03/2022 | 20/04/2022 | 11.215,05 | 11.215,05 | DEVEDOR |
| 1138-04 - CP-PATRONAL | 04/2022 | 20/05/2022 | 10.945,05 | 10.945,05 | DEVEDOR |
| 1138-04 - CP-PATRONAL | 05/2022 | 20/06/2022 | 10.945,05 | 10.945,05 | DEVEDOR |
| 1138-04 - CP-PATRONAL | 06/2022 | 20/07/2022 | 11.235,05 | 11.235,05 | DEVEDOR |
| 1162-01 - CP-PATRONAL | 12/2021 | 20/01/2022 | 631,50 | 631,50 | DEVEDOR |
| CNPJ do prestador/incorporação: 41.756.151/0001-51 | | | | | |
| 1162-01 - CP-PATRONAL | 01/2022 | 18/02/2022 | 1.406,40 | 1.406,40 | DEVEDOR |
| CNPJ do prestador/incorporação: 41.756.151/0001-51 | | | | | |
| 1162-01 - CP-PATRONAL | 02/2022 | 18/03/2022 | 1.263,01 | 1.263,01 | DEVEDOR |
| CNPJ do prestador/incorporação: 41.756.151/0001-51 | | | | | |
| 1162-01 - CP-PATRONAL | 03/2022 | 20/04/2022 | 1.263,01 | 1.263,01 | DEVEDOR |
| CNPJ do prestador/incorporação: 41.756.151/0001-51 | | | | | |
| 1646-01 - CP-PATRONAL | 12/2021 | 20/01/2022 | 11.527,61 | 11.527,61 | DEVEDOR |
| 1646-01 - CP-PATRONAL | 01/2022 | 18/02/2022 | 8.481,00 | 8.481,00 | DEVEDOR |
| 1646-01 - CP-PATRONAL | 02/2022 | 18/03/2022 | 6.366,94 | 6.366,94 | DEVEDOR |
| 1646-01 - CP-PATRONAL | 03/2022 | 20/04/2022 | 7.391,78 | 7.391,78 | DEVEDOR |
| 1646-01 - CP-PATRONAL | 04/2022 | 20/05/2022 | 6.970,52 | 6.970,52 | DEVEDOR |
| 1646-01 - CP-PATRONAL | 05/2022 | 20/06/2022 | 5.965,07 | 5.965,07 | DEVEDOR |
| 1646-01 - CP-PATRONAL | 06/2022 | 20/07/2022 | 5.276,54 | 5.276,54 | DEVEDOR |
| 1170-01 - CP-TERCEIROS | 12/2021 | 20/01/2022 | 20.964,16 | 20.964,16 | DEVEDOR |
| 1170-01 - CP-TERCEIROS | 01/2022 | 18/02/2022 | 18.344,06 | 18.344,06 | DEVEDOR |
| 1170-01 - CP-TERCEIROS | 02/2022 | 18/03/2022 | 13.869,00 | 13.869,00 | DEVEDOR |

H&M

Rua Rafael Andrade Duarte, 461 - Nova Campinas - Campinas/SP

www.hemaassessoria.com.br

| | | | | | |
|------------------------|---------|------------|-----------|-----------|---------|
| 1170-01 - CP-TERCEIROS | 03/2022 | 20/04/2022 | 15.640,45 | 15.640,45 | DEVEDOR |
| 1170-01 - CP-TERCEIROS | 04/2022 | 20/05/2022 | 15.216,84 | 15.216,84 | DEVEDOR |
| 1170-01 - CP-TERCEIROS | 05/2022 | 20/06/2022 | 13.216,64 | 13.216,64 | DEVEDOR |
| 1170-01 - CP-TERCEIROS | 06/2022 | 20/07/2022 | 11.760,92 | 11.760,92 | DEVEDOR |
| 1176-01 - CP-TERCEIROS | 12/2021 | 20/01/2022 | 1.677,06 | 1.677,06 | DEVEDOR |
| 1176-01 - CP-TERCEIROS | 01/2022 | 18/02/2022 | 1.467,47 | 1.467,47 | DEVEDOR |
| 1176-01 - CP-TERCEIROS | 02/2022 | 18/03/2022 | 1.109,46 | 1.109,46 | DEVEDOR |
| 1176-01 - CP-TERCEIROS | 03/2022 | 20/04/2022 | 1.251,15 | 1.251,15 | DEVEDOR |
| 1176-01 - CP-TERCEIROS | 04/2022 | 20/05/2022 | 1.217,26 | 1.217,26 | DEVEDOR |
| 1176-01 - CP-TERCEIROS | 05/2022 | 20/06/2022 | 1.057,26 | 1.057,26 | DEVEDOR |
| 1176-01 - CP-TERCEIROS | 06/2022 | 20/07/2022 | 940,81 | 940,81 | DEVEDOR |
| 1191-01 - CP-TERCEIROS | 12/2021 | 20/01/2022 | 8.385,63 | 8.385,63 | DEVEDOR |
| 1191-01 - CP-TERCEIROS | 01/2022 | 18/02/2022 | 7.337,56 | 7.337,56 | DEVEDOR |
| 1191-01 - CP-TERCEIROS | 02/2022 | 18/03/2022 | 5.547,54 | 5.547,54 | DEVEDOR |
| 1191-01 - CP-TERCEIROS | 03/2022 | 20/04/2022 | 6.256,12 | 6.256,12 | DEVEDOR |
| 1191-01 - CP-TERCEIROS | 04/2022 | 20/05/2022 | 6.086,68 | 6.086,68 | DEVEDOR |
| 1191-01 - CP-TERCEIROS | 05/2022 | 20/06/2022 | 5.286,62 | 5.286,62 | DEVEDOR |
| 1191-01 - CP-TERCEIROS | 06/2022 | 20/07/2022 | 4.704,33 | 4.704,33 | DEVEDOR |
| 1196-01 - CP-TERCEIROS | 12/2021 | 20/01/2022 | 12.578,45 | 12.578,45 | DEVEDOR |
| 1196-01 - CP-TERCEIROS | 01/2022 | 18/02/2022 | 11.006,40 | 11.006,40 | DEVEDOR |
| 1196-01 - CP-TERCEIROS | 02/2022 | 18/03/2022 | 8.321,38 | 8.321,38 | DEVEDOR |
| 1196-01 - CP-TERCEIROS | 03/2022 | 20/04/2022 | 9.384,24 | 9.384,24 | DEVEDOR |
| 1196-01 - CP-TERCEIROS | 04/2022 | 20/05/2022 | 9.130,07 | 9.130,07 | DEVEDOR |
| 1196-01 - CP-TERCEIROS | 05/2022 | 20/06/2022 | 7.929,96 | 7.929,96 | DEVEDOR |
| 1196-01 - CP-TERCEIROS | 06/2022 | 20/07/2022 | 7.056,51 | 7.056,51 | DEVEDOR |
| 1200-01 - CP-TERCEIROS | 12/2021 | 20/01/2022 | 5.031,32 | 5.031,32 | DEVEDOR |
| 1200-01 - CP-TERCEIROS | 01/2022 | 18/02/2022 | 4.402,52 | 4.402,52 | DEVEDOR |
| 1200-01 - CP-TERCEIROS | 02/2022 | 18/03/2022 | 3.328,49 | 3.328,49 | DEVEDOR |
| 1200-01 - CP-TERCEIROS | 03/2022 | 20/04/2022 | 3.753,65 | 3.753,65 | DEVEDOR |
| 1200-01 - CP-TERCEIROS | 04/2022 | 20/05/2022 | 3.651,97 | 3.651,97 | DEVEDOR |
| 1200-01 - CP-TERCEIROS | 05/2022 | 20/06/2022 | 3.171,94 | 3.171,94 | DEVEDOR |
| 1200-01 - CP-TERCEIROS | 06/2022 | 20/07/2022 | 2.822,56 | 2.822,56 | DEVEDOR |

| Processo | Situação | Localização |
|-----------------------|--|---------------------------------------|
| 13839.907.512/2016-63 | DEVEDOR-EM JULGAMENTO DA MANIFESTAÇÃO INCONFORMIDADE (CREDITO) | SERV ORIENT ANÁLISE TRIBUT-DRF-JUN-SP |

| Processo | Situação | Localização |
|-----------------------|----------|---|
| 13839.723.144/2020-89 | DEVEDOR | DEL REC FED ADMIN TRIBUTARIA VIRTUAL-SP |

Cumprido destacar que o lançamento relativo ao processo fiscal com exigibilidade suspensa, decorre da apresentação da manifestação de inconformidade, pela Recuperanda, nos autos do processo administrativo nº 13839.907.512/2016-63, ainda pendente de julgamento pela Delegacia da Receita Federal de Jundiaí.

Por sua vez, o processo de nº 13839.723.144/2020-89, representa lançamento de cobrança administrativa, que, caso não adimplido, se fará inscrito em dívida ativa, passando para a administração e cobrança por parte da Procuradoria da Fazenda.

Conferindo a avaliação do relatório fiscal, sob a competência da Procuradoria da Fazenda, órgão responsável pela cobrança de débitos no âmbito judicial, a Recuperanda apresenta relação de processos administrativos ainda em fase de prosseguimento de cobrança judicial,

H&M

Rua Rafael Andrade Duarte, 461 - Nova Campinas - Campinas/SP

www.hemaassessoria.com.br

representando em sua maioria encargos sociais, além de tributos retidos de terceiros prestadores de serviço, conforme se verifica dos sistemas de inteligência do órgão **SIDA**, competente para administrar os débitos da Receita Federal, e **DÍVIDA**, competente para administrar os débitos devidos ao INSS:

| | | | | | |
|-------------------|--|------------|------------|-----------------------|-------------------|
| 80.4.16.142764-63 | 3202-CONTR. PREV. RECEITA | 18/11/2016 | 29/01/2017 | 13839.508.682/2016-69 | DEVEDOR PRINCIPAL |
| | Situação: ATIVA COM AJUIZAMENTO A SER PROSEGUIDO | | | | |
| 80.4.20.071352-70 | 4162-RI.AMB. AP.ESPECIAL | 22/05/2020 | | 11255.720.411/2019-68 | DEVEDOR PRINCIPAL |
| | Situação: ATIVA AJUIZADA | | | | |
| 80.4.20.071354-31 | 4224-CONTRIBUICAO INCRA | 22/05/2020 | | 11255.720.411/2019-68 | DEVEDOR PRINCIPAL |
| | Situação: ATIVA AJUIZADA | | | | |
| 80.4.20.071356-01 | 4321-CONTRIBUICAO SESC | 22/05/2020 | | 11255.720.411/2019-68 | DEVEDOR PRINCIPAL |
| | Situação: ATIVA AJUIZADA | | | | |
| 80.4.20.188009-54 | 4156-CONTR. EMPREGADOR | 30/11/2020 | | 14966.075.618/2020-81 | DEVEDOR PRINCIPAL |
| | Situação: ATIVA AJUIZADA | | | | |
| 80.4.20.188010-98 | 4201-CONTRIB. SAL. EDUCAC | 30/11/2020 | | 14966.075.618/2020-81 | DEVEDOR PRINCIPAL |
| | Situação: ATIVA AJUIZADA | | | | |
| 80.4.20.188011-79 | 4224-CONTRIBUICAO INCRA | 30/11/2020 | | 14966.075.618/2020-81 | DEVEDOR PRINCIPAL |
| | Situação: ATIVA AJUIZADA | | | | |
| 80.4.20.188012-50 | 4309-CONTRIBUICAO SENAC | 30/11/2020 | | 14966.075.618/2020-81 | DEVEDOR PRINCIPAL |
| | Situação: ATIVA AJUIZADA | | | | |
| 80.4.20.188013-30 | 4321-CONTRIBUICAO SESC | 30/11/2020 | | 14966.075.618/2020-81 | DEVEDOR PRINCIPAL |
| | Situação: ATIVA AJUIZADA | | | | |
| 80.4.20.188014-11 | 4338-CONTRIBUICAO SERRAE | 30/11/2020 | | 14966.075.618/2020-81 | DEVEDOR PRINCIPAL |
| | Situação: ATIVA AJUIZADA | | | | |
| 80.4.20.188015-00 | 4162-RI.AMB. AP.ESPECIAL | 30/11/2020 | | 14966.075.618/2020-81 | DEVEDOR PRINCIPAL |
| | Situação: ATIVA AJUIZADA | | | | |
| 80.4.20.188065-61 | 4162-RI.AMB. AP.ESPECIAL | 30/11/2020 | | 14966.075.619/2020-26 | DEVEDOR PRINCIPAL |
| | Situação: ATIVA AJUIZADA | | | | |
| 80.4.21.461615-47 | 4321-CONTRIBUICAO SESC | 13/09/2021 | | 14966.070.541/2021-34 | DEVEDOR PRINCIPAL |
| | Situação: ATIVA AJUIZADA | | | | |
| 80.4.21.461616-28 | 4156-CONTR. EMPREGADOR | 13/09/2021 | | 14966.070.541/2021-34 | DEVEDOR PRINCIPAL |
| | Situação: ATIVA AJUIZADA | | | | |
| 80.4.21.461618-90 | 4309-CONTRIBUICAO SENAC | 13/09/2021 | | 14966.070.541/2021-34 | DEVEDOR PRINCIPAL |
| | Situação: ATIVA AJUIZADA | | | | |

H&M

Rua Rafael Andrade Duarte, 461 - Nova Campinas - Campinas/SP

www.hemaassessoria.com.br

| | | | | |
|-------------------|--------------------------|------------|-----------------------|-------------------|
| 80.4.21.461619-70 | 4224-CONTRIBUICAO INCRA | 13/09/2021 | 14966.070.541/2021-34 | DEVEDOR PRINCIPAL |
| | Situação: ATIVA AJUIZADA | | | |
| 80.4.21.461620-04 | 4201-CONTRIB.SAL. EDUCAC | 13/09/2021 | 14966.070.541/2021-34 | DEVEDOR PRINCIPAL |
| | Situação: ATIVA AJUIZADA | | | |
| 80.4.21.461621-95 | 4162-RI.AMB. AP.ESPECIAL | 13/09/2021 | 14966.070.541/2021-34 | DEVEDOR PRINCIPAL |
| | Situação: ATIVA AJUIZADA | | | |
| 80.4.21.461623-57 | 4338-CONTRIBUICAO SEBRAE | 13/09/2021 | 14966.070.541/2021-34 | DEVEDOR PRINCIPAL |
| | Situação: ATIVA AJUIZADA | | | |
| 80.4.21.500631-71 | 4224-CONTRIBUICAO INCRA | 08/10/2021 | 14966.101.247/2021-81 | DEVEDOR PRINCIPAL |
| | Situação: ATIVA AJUIZADA | | | |
| 80.4.21.500632-52 | 4338-CONTRIBUICAO SEBRAE | 08/10/2021 | 14966.101.247/2021-81 | DEVEDOR PRINCIPAL |
| | Situação: ATIVA AJUIZADA | | | |
| 80.4.21.500633-33 | 4162-RI.AMB. AP.ESPECIAL | 08/10/2021 | 14966.101.247/2021-81 | DEVEDOR PRINCIPAL |
| | Situação: ATIVA AJUIZADA | | | |
| 80.4.21.500634-14 | 4156-CONTR. EMPREGADOR | 08/10/2021 | 14966.101.247/2021-81 | DEVEDOR PRINCIPAL |
| | Situação: ATIVA AJUIZADA | | | |
| 80.4.21.500635-03 | 4321-CONTRIBUICAO SEEC | 08/10/2021 | 14966.101.247/2021-81 | DEVEDOR PRINCIPAL |
| | Situação: ATIVA AJUIZADA | | | |
| 80.4.21.500637-67 | 4201-CONTRIB.SAL. EDUCAC | 08/10/2021 | 14966.101.247/2021-81 | DEVEDOR PRINCIPAL |
| | Situação: ATIVA AJUIZADA | | | |
| 80.4.21.500638-48 | 4309-CONTRIBUICAO SENAC | 08/10/2021 | 14966.101.247/2021-81 | DEVEDOR PRINCIPAL |
| | Situação: ATIVA AJUIZADA | | | |
| 80.4.21.600894-16 | 4201-CONTRIB.SAL. EDUCAC | 20/12/2021 | 14966.115.291/2021-79 | DEVEDOR PRINCIPAL |
| | Situação: ATIVA AJUIZADA | | | |
| 80.4.21.600895-05 | 4321-CONTRIBUICAO SEEC | 20/12/2021 | 14966.115.291/2021-79 | DEVEDOR PRINCIPAL |
| | Situação: ATIVA AJUIZADA | | | |

H&M

Rua Rafael Andrade Duarte, 461 - Nova Campinas - Campinas/SP

www.hemaassessoria.com.br

| | | | | | |
|-------------------|---|------------|------------|-----------------------|-------------------|
| 80.4.21.600896-88 | 4162-RI.AMB. AP.ESPECIAL | 20/12/2021 | | 14966.115.291/2021-79 | DEVEDOR PRINCIPAL |
| | Situação: ATIVA AJUIZADA | | | | |
| 80.4.21.600898-40 | 4156-CONTR. EMPREGADOR | 20/12/2021 | | 14966.115.291/2021-79 | DEVEDOR PRINCIPAL |
| | Situação: ATIVA AJUIZADA | | | | |
| 80.4.21.600899-20 | 4338-CONTRIBUICAO SEBRAE | 20/12/2021 | | 14966.115.291/2021-79 | DEVEDOR PRINCIPAL |
| | Situação: ATIVA AJUIZADA | | | | |
| 80.4.21.600900-07 | 4224-CONTRIBUICAO INCRA | 20/12/2021 | | 14966.115.291/2021-79 | DEVEDOR PRINCIPAL |
| | Situação: ATIVA AJUIZADA | | | | |
| 80.4.21.600901-80 | 4309-CONTRIBUICAO SENAC | 20/12/2021 | | 14966.115.291/2021-79 | DEVEDOR PRINCIPAL |
| | Situação: ATIVA AJUIZADA | | | | |
| 80.4.22.024359-37 | 4156-CONTR. EMPREGADOR | 31/01/2022 | | 13074.729.694/2021-81 | DEVEDOR PRINCIPAL |
| | Situação: ATIVA AJUIZADA | | | | |
| 80.4.22.024360-70 | 4162-RI.AMB. AP.ESPECIAL | 31/01/2022 | | 13074.729.694/2021-81 | DEVEDOR PRINCIPAL |
| | Situação: ATIVA AJUIZADA | | | | |
| 80.4.22.024362-32 | 4201- CONTRIB.EAL.EDUCAC | 31/01/2022 | | 13074.729.694/2021-81 | DEVEDOR PRINCIPAL |
| | Situação: ATIVA AJUIZADA | | | | |
| 80.4.22.024363-13 | 4224-CONTRIBUICAO INCRA | 31/01/2022 | | 13074.729.694/2021-81 | DEVEDOR PRINCIPAL |
| | Situação: ATIVA AJUIZADA | | | | |
| 80.4.22.024364-02 | 4309-CONTRIBUICAO SENAC | 31/01/2022 | | 13074.729.694/2021-81 | DEVEDOR PRINCIPAL |
| | Situação: ATIVA AJUIZADA | | | | |
| 80.4.22.024365-85 | 4321-CONTRIBUICAO SEBC | 31/01/2022 | | 13074.729.694/2021-81 | DEVEDOR PRINCIPAL |
| | Situação: ATIVA AJUIZADA | | | | |
| 80.4.22.024366-66 | 4338-CONTRIBUICAO SEBRAE | 31/01/2022 | | 13074.729.694/2021-81 | DEVEDOR PRINCIPAL |
| | Situação: ATIVA AJUIZADA | | | | |
| 80.6.15.067866-55 | 4493-COFINE | 24/09/2015 | 21/11/2015 | 16062.720.203/2015-16 | DEVEDOR PRINCIPAL |
| | Situação: ATIVA COM AJUIZAMENTO A SER PROSEGUIDO | | | | |
| 80.6.16.174341-29 | 4493-COFINE | 18/11/2016 | 29/01/2017 | 13839.508.683/2016-11 | DEVEDOR PRINCIPAL |
| | Situação: ATIVA COM AJUIZAMENTO A SER PROSEGUIDO | | | | |
| 80.6.17.009363-81 | 4493-COFINE | 19/05/2017 | 31/05/2017 | 16062.720.011/2017-71 | DEVEDOR PRINCIPAL |
| | Situação: ATIVA COM AJUIZAMENTO A SER PROSEGUIDO | | | | |
| 80.6.19.131216-95 | 4493-COFINE | 20/05/2019 | | 10136.604.738/2019-87 | DEVEDOR PRINCIPAL |
| | Situação: ATIVA EM COBRANCA | | | | |
| 80.7.15.014743-93 | 0810-PIS | 24/09/2015 | 21/11/2015 | 16062.720.203/2015-16 | DEVEDOR PRINCIPAL |
| | Situação: ATIVA COM AJUIZAMENTO A SER PROSEGUIDO | | | | |
| 80.7.16.056113-03 | 0810-PIS | 18/11/2016 | 29/01/2017 | 13839.508.681/2016-14 | DEVEDOR PRINCIPAL |
| | Situação: ATIVA COM AJUIZAMENTO A SER PROSEGUIDO | | | | |
| 80.7.17.007565-42 | 0810-PIS | 19/05/2017 | 31/05/2017 | 16062.720.011/2017-71 | DEVEDOR PRINCIPAL |
| | Situação: ATIVA COM AJUIZAMENTO A SER PROSEGUIDO | | | | |
| 80.7.18.000291-97 | 0810-PIS | 10/01/2018 | | 13839.902.122/2015-16 | DEVEDOR PRINCIPAL |
| | Situação: ATIVA COM AJUIZAMENTO A SER PROSEGUIDO | | | | |
| 80.7.19.044009-91 | 0810-PIS | 20/05/2019 | | 10136.604.736/2019-98 | DEVEDOR PRINCIPAL |
| | Situação: ATIVA EM COBRANCA | | | | |

H&M

Rua Rafael Andrade Duarte, 461 - Nova Campinas - Campinas/SP

www.hemaassessoria.com.br

Pendência - Inscrição (Sistema DIVIDA)

CNPJ: 45.512.555/0001-50

| | |
|-----------------------|---|
| Inscrição: 12657439-1 | Situação: 000535 - AJUIZAMENTO / DISTRIBUICAO |
| Inscrição: 13560963-1 | Situação: 000535 - AJUIZAMENTO / DISTRIBUICAO |
| Inscrição: 13704226-4 | Situação: 000535 - AJUIZAMENTO / DISTRIBUICAO |
| Inscrição: 14392786-8 | Situação: 000535 - AJUIZAMENTO / DISTRIBUICAO |
| Inscrição: 14636092-3 | Situação: 000535 - AJUIZAMENTO / DISTRIBUICAO |
| Inscrição: 14768856-6 | Situação: 000535 - AJUIZAMENTO / DISTRIBUICAO |
| Inscrição: 17270325-5 | Situação: 000535 - AJUIZAMENTO / DISTRIBUICAO |

Cumprir destacar, um cenário de maior rigidez na cobrança por parte da fiscalização, visto que novos processos se fizeram inscritos em dívida ativa, no sistema **SIDA**, agravando ainda mais, a posição devedora da Recuperanda.

Por sua vez, em relação aos débitos estaduais inscritos no posto fiscal eletrônico, destaca-se que a Recuperanda e suas filiais, em conduta contumaz de inadimplência agregam novos débitos em nota corrente:

| Inscrição Estadual | Competência | Valor Débito |
|---------------------|--------------------------|-------------------|
| 407.246.523.11 0 | mai/22 - jun/22 | R\$ 108.082,83 |
| 407.479.458.11 4 | mai/22 - jun/22 - jul/22 | R\$ 81.818,94 |
| 535.189.540.11 9 | mai/22 - jun/22 - jul/22 | R\$ 102.239,37 |
| 244.565.167.11 9 | fev/21 - mar/21 - abr/21 | R\$ 16.183,06 |
| 407.000.296.11 3 | mai/22 - jun/22 - jul/22 | R\$ 195.590,95 |
| 244.912.201.11 2 | mai/22 - jun/22 - jul/22 | R\$ 224.274,98 |
| 748.051.906.11 8 | mai/22 - jun/22 - jul/22 | R\$ 112.199,70 |
| 417.335.175.11 5 | mai/22 - jun/22 - jul/22 | R\$ 121.660,79 |
| 417.351.932.11 9 | mai/22 - jun/22 - jul/22 | R\$ 168.777,36 |
| 535.494.389.11 9 | mai/22 - jun/22 - jul/22 | R\$ 203.955,64 |

H&M

Rua Rafael Andrade Duarte, 461 - Nova Campinas - Campinas/SP

www.hemaassessoria.com.br

| | | |
|---------------------|--------------------------|-------------------------|
| 353.148.645.11 7 | mai/22 - jun/22 - jul/22 | R\$ 76.398,42 |
| 407.499.440.11 5 | jun/22 | R\$ 4.373,36 |
| TOTAL | | R\$ 1.415.555,41 |

Outrossim, vale destacar que o valor mais impactante dos débitos estaduais se encontra inscrito em dívida ativa do Estado, onde o relatório da Procuradoria do Estado, acusa mais de **2343 Certidões de Dívida Ativa** em fase de cobrança, valores esses relativos a débitos de ICMS próprio, além do IPVA, débitos administrativos relativos a multas imputadas pelo Procon, passíveis, também, de cobrança, via o ajuizamento de Execução Fiscal, e mesmo taxa judiciária administrada pelo Tribunal de Justiça:

Devedor: PASSARELA MODAS LTDA
CPF/CNPJ: 45.512.555/0001-50

| Tipo | Qtde | Origem |
|-----------------|------|--|
| ICMS Declarado | 2331 | SECRETARIA DA FAZENDA |
| IPVA | 2 | SECRETARIA DA FAZENDA |
| Multa Ipca | 8 | FUNDAÇÃO DE PROTEÇÃO E DEFESA DO CONSUMIDOR - PROCON |
| Multas | 1 | FUNDAÇÃO DE PROTEÇÃO E DEFESA DO CONSUMIDOR - PROCON |
| Taxa Judiciária | 1 | TRIBUNAL DE JUSTIÇA |
| Débitos: | 2343 | |

O valor dos débitos ultrapassa significativamente o montante de R\$ 250.000.000,00, o qual se faz corrigido mensalmente pela Taxa Selic.

Por sua vez, cumpre destacar que a Recuperanda, ainda que de forma tímida, busca atenuar os débitos fiscais que possui em razão de parcelamentos efetivados, tanto em relação ao ICMS lançado em conta corrente, quanto débitos federais inscritos em dívida ativa. No entanto, em que pese o esforço, o ajuste de débitos pretéritos se faz sensível frente à geração contumaz de novos débitos.

Nesse sentido, estabelecidos esses apontamentos, chame-se a atenção, em relação aos débitos de tributos federais, tanto para o aumento de débitos inscritos em dívida ativa, quanto para os débitos retidos de terceiros não pagos, fato esse, que, além de evidenciar ilegalidade de ordem administrativa e tributária, pode repercutir em responsabilização de ordem penal aos administradores.

H&M

Rua Rafael Andrade Duarte, 461 - Nova Campinas - Campinas/SP

www.hemaassessoria.com.br

Por esse diapasão, vale destacar, também, a mesma máxima para os débitos estaduais de ICMS, que, independentemente de representarem débitos próprios e declarados, em atenção ao recente posicionamento jurisprudencial do Supremo Tribunal Federal, RHC 163334 / SC, ensejam conduta alvo de ilícito penal, passível de responsabilização dos administradores.

(7) CONCLUSÕES

Diante do exposto, conclui-se que o mês de julho retrata uma piora na lucratividade negocial da Recuperanda, com resultado no mês completamente diverso do resultado auferido em junho, em que a empresa apresentou um EBTIDA positivo e operacionalmente lucrativo. Nessa competência o faturamento sensivelmente menor, se fez agravado com custos operacionais altos a comprometer a saúde financeira da empresa.

Nesse sentido, é imprescindível que as disponibilidades sejam aumentadas de forma a possibilitar a quitação das obrigações operacionais e tributárias, no intuito de manter a continuidade dos negócios e reduzir o endividamento já reconhecido.

Em paralelo, e não menos importante, deverá elaborar um planejamento específico para o tratamento da dívida tributária, uma vez que esta não fará parte dos créditos tratados no Plano de Recuperação Judicial.

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

H&M

Rua Rafael Andrade Duarte, 461 - Nova Campinas - Campinas/SP

www.hemaassessoria.com.br