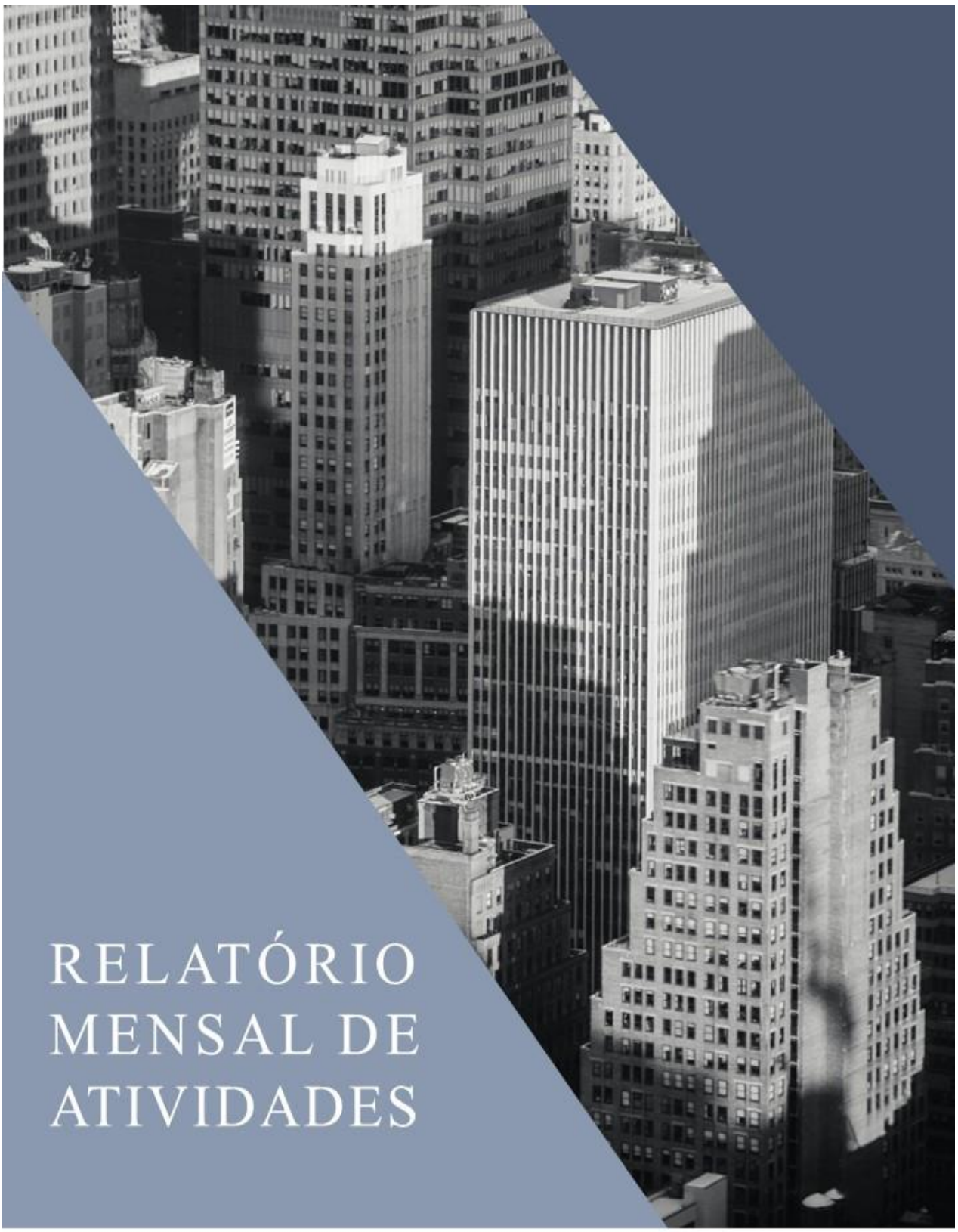


RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

LASPRO
CONSULTORES

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 15/03/2023 às 18:27 , sob o número W1RJ23700054793
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000841-42.2021.8.26.0260 e código 6783BBE.

LASPRO
CONSULTORES

EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 2ª VARA REGIONAL DE COMPETÊNCIA EMPRESARIAL E DE CONFLITOS RELACIONADOS À ARBITRAGEM DO FORO ESPECIALIZADO DA 1ª REGIÃO ADMINISTRATIVA JUDICIÁRIA DO ESTADO DE SÃO PAULO

Recuperação Judicial
Autos n° 1000841-42.2021.8.26.0260

LASPRO CONSULTORES LTDA, neste ato representada por **ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO,** Administradora Judicial nomeada nos autos da Recuperação Judicial em epígrafe, requerida por **NOVECO INDÚSTRIA E COMÉRCIO EIRELI** e **SACOLLA COMERCIAL EIRELI ("GRUPO NOVECO")**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no artigo 22, II, "a" e "c" da Lei n° 11.101/2005, apresentar o **Relatório das Atividades** das Recuperandas referente ao mês de **dezembro de 2022**, em conformidade com o Comunicado CG nº 786/2020 – TJSP.

72-1099 CT | AS / MM

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 15/03/2023 às 18:27 , sob o número W1RJ23700054793
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000841-42.2021.8.26.0260 e código 6783BBE.

LASPRO
CONSULTORES

Índice

Anexo I - Eventos Relevantes e Visão Geral da Recuperanda 6

I.1. Eventos Relevantes 6

I.2. Visão Geral 6

Anexo II – Informações Financeiras e Operacionais 7

II.1. NOVECO INDÚSTRIA E COMÉRCIO EIRELI..... 7

II.1.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal) 7

II.1.1.1. Evolução do Ativo Total..... 8

II.1.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)..... 8

II.1.1.3. Patrimônio Líquido 9

II.1.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado 9

II.1.2. Demonstração do Fluxo de Caixa.....10

II.1.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 10

II.1.4. Posição Mensal de Colaboradores 11

II.2. SACOLLA COMERCIAL EIRELLI 11

II.2.1 Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal) 11

II.2.1.1. Evolução do Ativo Total.....12

II.2.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total).....12

II.2.1.3. Patrimônio Líquido 12

II.2.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado 13

II.2.2. Demonstração do Fluxo de Caixa.....14

II.2.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 14

II.2.4. Posição Mensal de Colaboradores 14

Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial 15

Anexo IV - Relatório de Diligências Realizadas 16

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 15/03/2023 às 18:27 , sob o número W1RJ23700054793
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000841-42.2021.8.26.0260 e código 6783BBE.

LASPRO
CONSULTORES

Anexo V - Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares.....17
Anexo VI - Cronograma Processual.....18
Anexo VII - Da Conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020 19
Glossário 20

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 15/03/2023 às 18:27 , sob o número W1RJ23700054793
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000841-42.2021.8.26.0260 e código 6783BBE.

LASPRO
CONSULTORES

SUMÁRIO EXECUTIVO

A NOVECO auferiu, no exercício de 2022, resultado negativo de R$ 644.694, uma vez que as Receitas obtidas foram insuficientes para suprir os gastos operacionais incorridos no mesmo período, contribuindo para o aumento do Patrimônio Líquido negativo.

Enquanto isso, a SACOLLA perfez, no mesmo período, receita líquida de R$ 7.794. Entretanto, o custo incorrido nesse período foi superior ao faturamento líquido obtido, refletindo no prejuízo contábil de R$ 35.759.

Outrossim, esta Auxiliar indica as pendências a serem sanadas pelas Recuperandas no "*Anexo V Pedidos de Esclarecimento ou Documentos Complementares",* **opinando pela sua intimação.**

Cabe observar que as Recuperandas são responsáveis pelo fornecimento das informações acerca de suas atividades contempladas neste Relatório, inclusive sob as penas do artigo 171, da Lei 11.101/05.

A Administradora Judicial informa que toda a documentação verificada para a elaboração do presente relatório encontra-se à disposição dos interessados, mediante agendamento prévio.

Sendo o que tinha para o momento, a Administradora Judicial se coloca à disposição de Vossa Excelência, dos nobres advogados das Recuperandas, dos credores, bem como do ilustre representante do Ministério Público para eventuais dúvidas ou questionamentos.

São Paulo, 15 de março de 2023.

LASPRO CONSULTORES LTDA.
Administradora Judicial
Oreste Nestor de Souza Laspro
OAB/SP nº 98.628

72-1099 CT | AS / MM

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 15/03/2023 às 18:27 , sob o número W1RJ23700054793
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000841-42.2021.8.26.0260 e código 6783BBE.

Anexo I - Eventos Relevantes e Visão Geral da Recuperanda

I.1. Eventos Relevantes

No presente período, não ocorreram alterações nos quadros societários, bem como das atividades por elas desenvolvidas.

I.2. Visão Geral

NOVECO INDÚSTRIA E COMÉRCIO EIRELI, inscrita CNPJ sob nº 20.757.474/0001-90, situada na Rua Chaves, nº 455, Jardim Califórnia, Barueri/SP, foi fundada em 13 de agosto de 2015 e tem como atividade econômica a fabricação de brindes corporativos e bolsas promocionais. Apresenta a seguinte estrutura societária[1]:

Sócio	R$
Lilian Aparecida da Silva Sanches	93.700,00

SACOLLA COMERCIAL EIRELI, inscrita CNPJ sob nº 31.525.815/0001-18, situada na Rua Chaves, 455, sala 01 - Jardim Califórnia, Barueri/SP, foi fundada em 3 de setembro de 2018 e tem como atividade econômica principal, a comercialização de bolsas e artigos promocionais. Apresenta a seguinte estrutura societária[2]:

Sócio	R$
Renata da Silva Nunes	95.400,00

[1] Disponível em: https://www.jucesponline.sp.gov.br/Pre_Visualiza.aspx?nire=35601111426&idproduto= Acesso em: 01 mar.2023

[2] Disponível em: https://www.jucesponline.sp.gov.br/Pre_Visualiza.aspx?nire=35602385261&idproduto= Acesso em: 01 mar.2023

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 15/03/2023 às 18:27 , sob o número W1RJ23700054793
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000841-42.2021.8.26.0260 e código 6783BBE.

Anexo II – Informações Financeiras e Operacionais

A análise financeira foi efetuada de acordo com as informações de dezembro de 2022 prestadas pelas Recuperandas, de forma comparativa, ao período anterior.

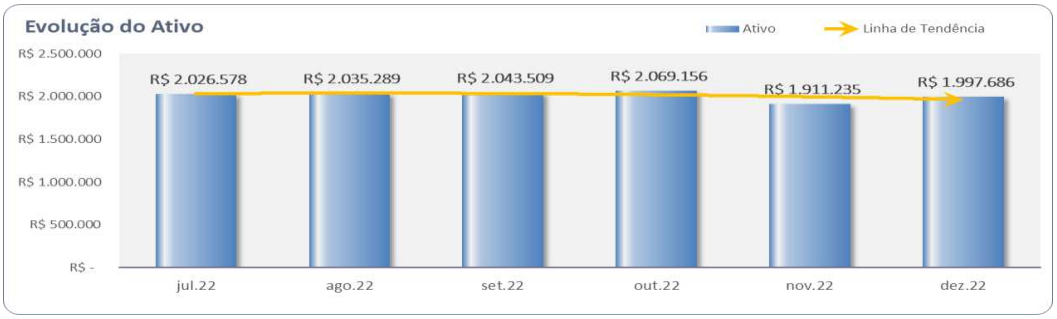
II.1. NOVECO INDÚSTRIA E COMÉRCIO EIRELI

II.1.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)

Balanço Patrimonial R$	nov/22	dez/22
Ativo	**1.911.235**	**1.997.686**
Ativo Circulante	**1.755.366**	**1.841.003**
Caixa e equivalente de Caixa	850	1.101
Contas a receber	19.277	135.315
Estoques	1.289.062	1.289.062
Impostos a Recuperar	64.760	64.760
Adiantamento de Fornecedores	381.416	350.766
Ativo Não Circulante	**155.869**	**156.682**
Realizável a longo prazo	13.730	13.730
Adiantamento ao Socio	13.730	13.730
Imobilizado	141.984	142.798
Intangível	155	155
Passivo	**1.911.235**	**1.997.686**
Passivo Circulante	**4.971.832**	**5.130.719**
Fornecedores	174.660	154.727
Impostos a Recolher	325.755	326.348
Salário e Encargos	46.923	48.751
Empréstimos e financiamentos	3.713.722	3.893.581
Outras Obrigações	710.773	707.312
Passivo Não Circulante	37.157	37.157
Parcelamento de Tributos	37.157	37.157
Patrimônio Líquido	**-3.097.755**	**-3.170.191**
Capital Social	93.700	93.700
Reserva de Lucros	2.215.288	2.215.288
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-4.834.485	-4.834.485
Resultado do exercício	-572.257	-644.694

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 15/03/2023 às 18:27 , sob o número W1RJ23700054793
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000841-42.2021.8.26.0260 e código 6783BBE.

II.1.1.1. Evolução do Ativo Total



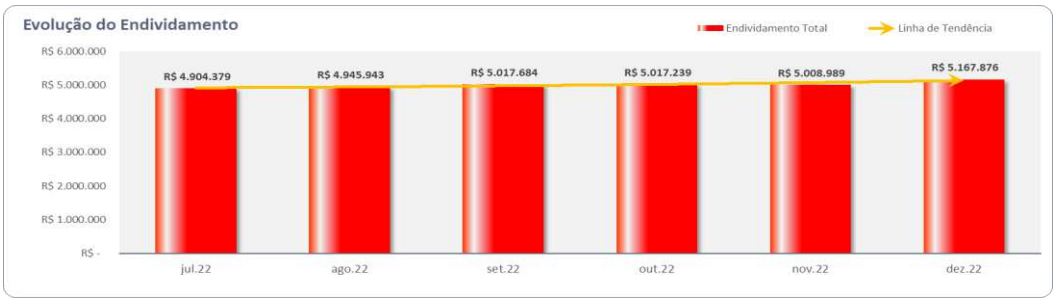
Em linhas gerais, os **Ativos** apresentaram crescimento entre novembro e dezembro de 2022, no percentual aproximado de 4,5%, totalizando, ao final do período, o montante R$ 1.997.686. Destaca-se que resultado em questão foi impactado especialmente pela rubrica **Contas a Receber** que, no período em tela, refletiu um aumento de 602%.

- A Recuperanda não disponibiliza relatório suporte de seus recebíveis para análise dos principais clientes.

Os **Estoques** representam 64,5% da integralidade dos **Ativos** e não demonstrou variações no exercício de 2022.

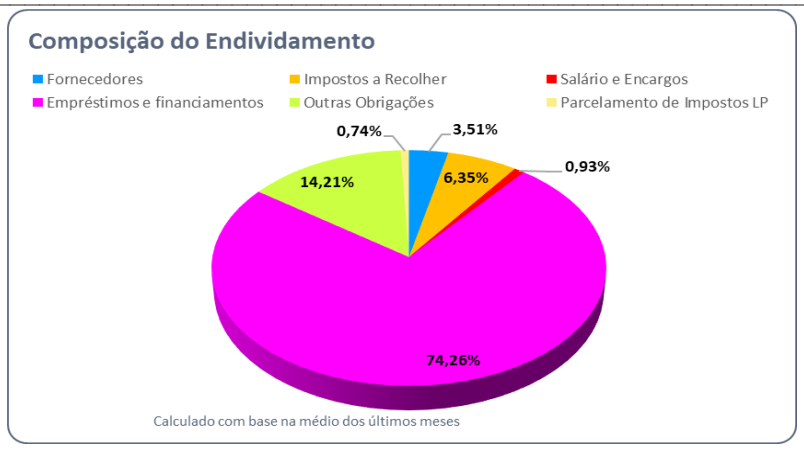
A rubrica de **Imobilizado** aumentou em dezembro de 2022, ante a aquisição de Bens Imóveis, totalizando R$ 143 mil. Contudo, restou **evidente a ausência do reconhecimento mensal da depreciação dos ativos**.

II.1.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)



Em dezembro de 2022, o **Endividamento** aumentou em 3,2%, quando comparado ao mês anterior, totalizando R$ 5.167.876. O aumento se deu, principalmente, pelas movimentações na conta de **Empréstimos e Financiamentos**. Abaixo, segue a composição do grupo, considerando a média dos últimos seis meses.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 15/03/2023 às 18:27 , sob o número W1RJ23700054793
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000841-42.2021.8.26.0260 e código 6783BBE.



II.1.1.3. Patrimônio Líquido

Encerra o mês de dezembro de 2022 com **Patrimônio Líquido negativo** de R$ 3.170.191.

II.1.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

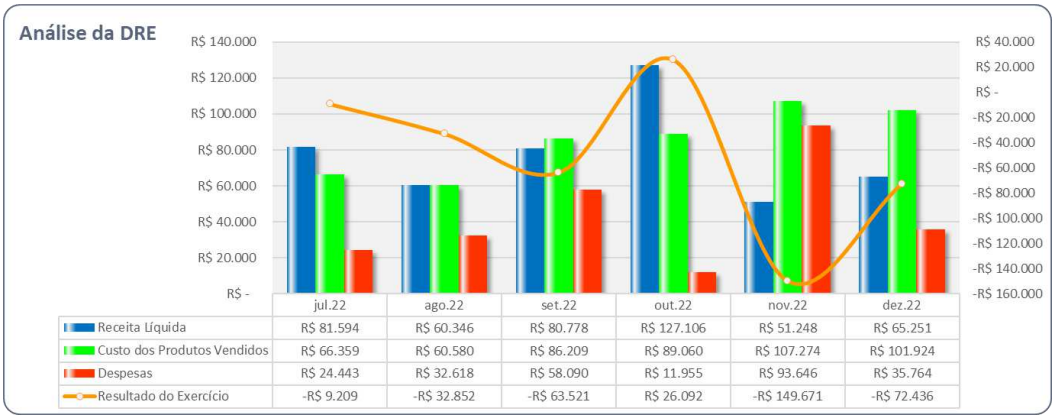
Demonstração do Resultado do Exercício	nov/22	dez/22	Acumulado
Receita Operacional Bruta	56.657	72.000	**1.225.586**
(-) Deduções da Receita Operacional	-5.409	-6.749	**-117.270**
(=) Receita Líquida	**51.248**	**65.251**	**1.108.316**
(-) Custo dos Produtos Vendidos	-107.274	-101.924	**-1.055.782**
(=) Resultado Bruto	**-56.026**	**-36.673**	**52.534**
(=) Despesas Operacionais	**-93.240**	**-35.200**	**-612.200**
(-) Despesas de Vendas	0	0	**-800**
(-) Despesas Administrativas	-93.240	-35.200	**-611.400**
(=) Resultado Operacional Líquido	**-149.266**	**-71.872**	**-559.666**
(+/-) Resultado Financeiro	**-405**	**-564**	**-85.028**
(+) Receita Financeira	0	0	**-13.227**
(-) Despesa Financeira	-406	-564	**-71.800**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**-149.671**	**-72.436**	**-644.694**
LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	**-149.671**	**-72.436**	**-644.694**

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 15/03/2023 às 18:27 , sob o número W1RJ23700054793
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000841-42.2021.8.26.0260 e código 6783BBE.

Em dezembro de 2022, houve crescimento de 27% da **Receita Líquida** em comparação com o mês anterior, apurada em R$ 64.251 ante R$ 51.248 em novembro/2022.

Os **Custos** no mês de dezembro de 2022 foram de R$ 101.924, consumindo 156% da Receita Líquida do período, não restando margem para cobrir as demais despesas operacionais, refletido no prejuízo contábil de R$ 72 mil.

No exercício de 2022, a Recuperanda apurou **prejuízo contábil** de R$ 644.694.



	jul.22	ago.22	set.22	out.22	nov.22	dez.22
Receita Líquida	R$ 81.594	R$ 60.346	R$ 80.778	R$ 127.106	R$ 51.248	R$ 65.251
Custo dos Produtos Vendidos	R$ 66.359	R$ 60.580	R$ 86.209	R$ 89.060	R$ 107.274	R$ 101.924
Despesas	R$ 24.443	R$ 32.618	R$ 58.090	R$ 11.955	R$ 93.646	R$ 35.764
Resultado do Exercício	-R$ 9.209	-R$ 32.852	-R$ 63.521	R$ 26.092	-R$ 149.671	-R$ 72.436

II.1.2. Demonstração do Fluxo de Caixa

Não há envio recorrente das Demonstrações do Fluxo de Caixa.

II.1.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	**jul/22**	**ago/22**	**set/22**	**out/22**	**nov/22**	**dez/22**
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	0,12	0,12	0,12	0,13	0,09	0,11
Liquidez Corrente	0,39	0,38	0,38	0,38	0,35	0,36
Liquidez Geral	0,38	0,38	0,38	0,38	0,35	0,36
Índices de Estrutura de Capitais	**jul/22**	**ago/22**	**set/22**	**out/22**	**nov/22**	**dez/22**
Endividamento	-1,70	-1,70	-1,69	-1,70	-1,62	-1,63
Composição do Endividamento	0,99	0,99	0,99	0,99	0,99	0,99
Imobilização dos Recursos Não Correntes	-0,05	-0,05	-0,05	-0,05	-0,05	-0,05
Instrumentos Financeiro	**jul/22**	**ago/22**	**set/22**	**out/22**	**nov/22**	**dez/22**
Capital Circulante Líquido	-2.993.179	-3.026.843	-3.092.076	-3.065.985	-3.216.467	-3.289.716

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 15/03/2023 às 18:27 , sob o número W1RJ23700054793
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000841-42.2021.8.26.0260 e código 6783BBE.

II.1.4. Posição Mensal de Colaboradores

Abaixo, segue a movimentação do quadro de colaboradores do último semestre.

	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Saldo Inicial	15	14	15	15	15	15
Admitidos	0	1	0	0	0	0
Demitidos	1	0	0	0	0	0
Saldo Final	14	15	15	15	15	15

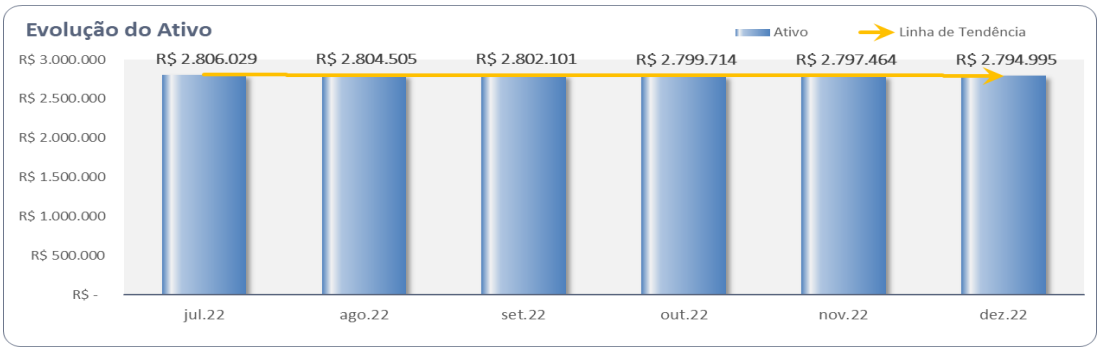
II.2. SACOLLA COMERCIAL EIRELLI

II.2.1 Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)

Balanço Patrimonial R$	nov/22	dez/22
Ativo	**2.797.464**	**2.794.995**
Ativo Circulante	**395.260**	**397.832**
Caixa e equivalentes de caixa	1.104	1.109
Contas a receber	6.999	6.999
Estoques	18.605	18.605
Impostos a Recuperar	73.876	73.876
Outros Créditos	294.676	297.243
Ativo Não Circulante	2.402.204	2.397.163
Realizável a longo prazo	2.377.877	2.372.837
Adiantamentos Sócios	2.377.877	2.372.837
Imobilizado	24.327	24.327
Passivo	**2.797.464**	**2.794.995**
Passivo Circulante	**2.617.168**	**2.617.168**
Impostos a Recolher	312.576	312.576
Salários e encargos sociais	1.454	1.454
Empréstimos e financiamentos	1.514.519	1.514.519
Adiantamento Clientes	788.619	788.619
Patrimônio Liquido	**180.296**	**177.827**
Capital Social	95.400	95.400
Reserva de Lucros	3.753.053	3.753.053
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-3.634.866	-3.634.866
Resultado do exercício	-33.291	-35.759

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 15/03/2023 às 18:27 , sob o número W1RJ23700054793
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000841-42.2021.8.26.0260 e código 6783BBE.

II.2.1.1. Evolução do Ativo Total

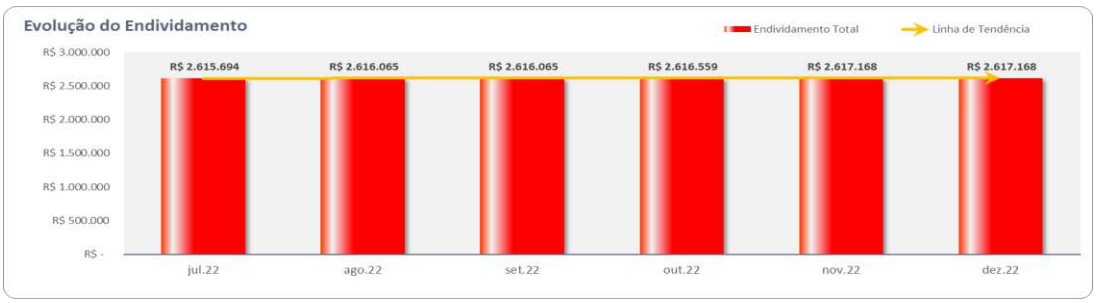


Em relação aos **Ativos**, apresentaram leve decréscimo entre novembro e dezembro de 2022, totalizando R$ 2.794.995, ocasionado principalmente pela redução da rubrica de **Adiantamento aos sócios**, em R$ 5.041, comparado ao mês anterior.

- A referida rubrica, no mês de novembro de 2022, totalizou R$ 2,4 milhões, representando 84,8% do total de Ativos.

Não houve movimentação na conta de **Imobilizado**, o que **evidencia a ausência do reconhecimento mensal da depreciação dos ativos**.

II.2.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)



Em dezembro de 2022, o **Endividamento** não demonstrou movimentações, quando comparado ao mês anterior.

II.2.1.3. Patrimônio Líquido

Encerra o mês de dezembro de 2022 com **Patrimônio Líquido** de R$ 177.827, uma vez que registra reserva de lucro, obtida em exercícios anteriores, na monta de R$ 3,8 milhões.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 15/03/2023 às 18:27 , sob o número W1RJ23700054793
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000841-42.2021.8.26.0260 e código 6783BBE.

II.2.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício	nov/22	dez/22	Acumulado
Receita Operacional Bruta	245	0	**82.745**
(-) Deduções da Receita Operacional	-44	0	**-74.952**
(=) Receita Líquida	**201**	**0**	**7.794**
(-) Custo dos Produtos Vendidos	-1.454	-1.454	**-29.621**
(=) Resultado Bruto	**-1.253**	**-1.454**	**-21.827**
(=) Despesas Operacionais	**-1.536**	**-945**	**-11.314**
(-) Despesas Administrativas	-971	-945	**-9.731**
(-) Despesas Tributarias	-565	0	**-1.584**
(=) Resultado Operacional Líquido	**-2.789**	**-2.400**	**-33.142**
(+/-) Resultado Financeiro	**-69**	**-69**	**-2.618**
(+) Receita Financeira	0	0	**7**
(-) Despesa Financeira	-69	-69	**-2.625**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**-2.859**	**-2.469**	**-35.759**
LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	**-2.859**	**-2.469**	**-35.759**

Com base na documentação contábil fornecida no período, verifica-se que, no exercício de 2022, a Recuperanda auferiu **Faturamento** de R$ 82.745, com devolução de vendas no valor de R$ 82.500.

Ainda, os impostos incidentes sobre serviços foram reconhecidos pelo montante de R$ 7.548, como **receita**, indo **contra a natureza contábil da referida rubrica. Portanto, esta Auxiliar entende que a Recuperanda deverá prestar maiores esclarecimentos.**

Descrição	Acumulado 2022	D/C
Receita Bruta de Vendas	**82.745**	**C**
(-) Deduções	**- 74.952**	**D**
(-) Devoluções de Vendas de Prod. Mercado Interno	- 82.500	D
(-) Impostos Incidentes sobre Serviços	7.548	C
Receita Líquida	**7.794**	**C**

Os **Custos** resultaram em R$ 29.621, consumindo 380% da Receita Líquida acumulada. No mês de dezembro de 2022, foram de R$ 1.454.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 15/03/2023 às 18:27 , sob o número W1RJ23700054793
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000841-42.2021.8.26.0260 e código 6783BBE.

No acumulado de 2022, as **Despesas Operacionais** perfizeram R$ 13.940. Desta forma, o resultado líquido foi evidenciado em prejuízo de R$ 35.759. No mês de dezembro de 2022, resultou em **prejuízo líquido** de R$ 2,5 mil.

II.2.2. Demonstração do Fluxo de Caixa

Não há envio recorrente das Demonstrações do Fluxo de Caixa.

II.2.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	0,14	0,14	0,14	0,14	0,14	0,14
Liquidez Corrente	0,15	0,15	0,15	0,15	0,15	0,15
Liquidez Geral	1,06	1,06	1,06	1,06	1,06	1,06
Índices de Estrutura de Capitais	**jul/22**	**ago/22**	**set/22**	**out/22**	**nov/22**	**dez/22**
Endividamento	13,74	13,88	14,06	14,29	14,52	14,72
Composição do Endividamento	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
Imobilização dos Recursos Não Correntes	0,12	0,12	0,13	0,13	0,13	0,14
Instrumentos Financeiro	**jul/22**	**ago/22**	**set/22**	**out/22**	**nov/22**	**dez/22**
Capital Circulante Líquido	-2.220.464	-2.221.152	-2.220.693	-2.221.799	-2.221.908	-2.219.336

II.2.4. Posição Mensal de Colaboradores

A Recuperanda Saccolla não possui funcionários.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 15/03/2023 às 18:27 , sob o número W1RJ23700054793
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000841-42.2021.8.26.0260 e código 6783BBE.

Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial

O Plano de Recuperação Judicial foi votado em Assembleia Geral de Credores realizada em 10 de março de 2022 (quinta-feira), em continuação à 2ª convocação.

Às fls. 918/982 dos autos, foi juntada a ata e demais documentos da Assembleia Geral de Credores que culminou na votação e aprovação do plano, em continuação à 2ª convocação, realizada em 10 de março de 2022.

Até a finalização do presente relatório, não houve decisão por parte do MM. Juízo que preside a Recuperação Judicial acerca da homologação [ou não] do referido plano.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 15/03/2023 às 18:27 , sob o número W1RJ23700054793
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000841-42.2021.8.26.0260 e código 6783BBE.

Anexo IV - Relatório de Diligências Realizadas

Não foram realizadas diligências no período em que compreende o presente relatório.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 15/03/2023 às 18:27 , sob o número W1RJ23700054793
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000841-42.2021.8.26.0260 e código 6783BBE.

Anexo V - Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares

Reiteramos o pedido constante realizados em relatórios pretéritos, no qual solicitamos a/o:

- Detalhamento de movimentação de bens do Ativo Imobilizado;
- Segregação do Passivo Concursal e Extraconcursal;
- A relação dos prestadores de serviços habituais – PF e PJ;
- Enviar as Demonstrações do Fluxo de Caixa relativo ao exercício de 2022, conforme CPC 03;
- Esclarecimentos acerca do não reconhecimento das Depreciações dos Ativos;
- Esclarecimentos acerca do Faturamento e Devolução de Vendas de R$ 82.500 da Recuperanda Saccolla no exercício corrente, bem como do saldo invertido (receita) da incidência de impostos sobre vendas no valor de R$ 7.794;
- Enviar Livro Razão da Recuperanda Saccolla das contas de resultado do exercício de 2022.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 15/03/2023 às 18:27 , sob o número W1RJ23700054793
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000841-42.2021.8.26.0260 e código 6783BBE.

Anexo VI - Cronograma Processual

CRONOGRAMA PROCESSUAL
Comunicado nº 786/2020 da Corregedoria Geral de Justiça do E. Tribunal de Justiça de São Paulo

	EVENTO OCORRIDO
	DATA ESTIMADA
	EVENTO NÃO OCORRIDO

DATA	EVENTO	LEI Nº 11.101/05
23/08/2021	Ajuizamento do pedido de Recuperação Judicial	-
09/09/2021	Deferimento do pedido de Recuperação Judicial	Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º
14/09/2021	Publicação da decisão de deferimento no DJE	-
09/11/2021	Publicação do 1º edital pelo devedor	Art. 52, § 1º
24/11/2021	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ (15 dias da publicação do 1º edital)	Art. 7º, § 1º
12/11/2021	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial ao juízo (60 dias após publicação do deferimento da Recuperação)	Art. 53
13/11/2021	Prazo limite para apresentação do Plano de Recuperação Judicial ao juízo (60 dias após publicação da decisão de deferimento da Recuperação Judicial)	Art. 53
06/12/2021	Publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ no DJE	Art. 53, § único
05/01/2022	Fim do prazo para apresentar objeções ao PRJ (30 dias após a publicação do 2º edital ou 30 dias após a publicação de aviso de recebimento do PRJ)	Art. 53, § único c/c art. 55, § único
28/01/2022	Publicação do edital pelo AJ - 2º edital (45 dias após a apresentação de habilitações/divergências)	Art. 7º, § 2º
09/02/2022	Fim do prazo para apresentar impugnações ao juízo (10 dias após a publicação do 2º edital)	Art. 8º
16/12/2021	Publicação do edital de convocação para votação do PRJ - AGC (15 dias de antecedência da realização da AGC)	Art. 36
21/01/2022	1ª Convocação da assembleia geral de credores	Art. 36, inciso I
28/01/2022	2ª Convocação da assembleia geral de credores	Art. 36, inciso I
11/02/2022	Prazo limite para realização da AGC (150 dias contados do deferimento da Recuperação Judicial)	Art. 56, § 1º
13/03/2022	Fim do prazo de suspensão do curso de prescrição de ações e execuções contra o devedor (180 dias após o deferimento da Recuperação)	Art. 6, § 4º
	Homologação do Plano de Recuperação Judicial	Art. 58
	Fim do prazo de Recuperação Judicial, se cumpridas todas as obrigações previstas no PRJ (2 anos após a concessão de Recuperação Judicial)	Art. 61

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 15/03/2023 às 18:27 , sob o número W1RJ23700054793
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000841-42.2021.8.26.0260 e código 6783BBE.

Anexo VII - Da Conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020

ANEXO II DA RECOMENDAÇÃO Nº 72, DE 19 DE AGOSTO DE 2020	COMENTÁRIOS AJ
1. Há litisconsórcio ativo?	
1.1. Em caso positivo, identifique a qual devedor se refere o presente relatório.	
2. Este relatório é:	RMA 12/2022
2.2. Mensal	
2.2.1. Houve alteração da atividade empresarial?	Não
2.2.2. Houve alteração da estrutura societária e dos órgãos de administração?	Não
2.2.3. Houve abertura ou fechamento de estabelecimentos?	Não
2.2.4. Quadro de funcionários 2.2.4.1.Número de funcionários/colaboradores total 2.2.4.1.1. Número de funcionários CLT 2.2.4.1.2. Número de pessoas jurídicas	Anexo II
2.2.5. Análise dos dados contábeis e informações financeiras	Anexo II
2.2.5.1. Ativo (descrição / evolução)	Anexo II
2.2.5.2. Passivo 2.2.5.2.1. Extraconcursal 2.2.5.2.1.1. Fiscal 2.2.5.2.1.1.1. Contingência 2.2.5.2.1.1.2. Inscrito na dívida ativa 2.2.5.2.1.2. Cessão fiduciária de títulos/direitos creditórios 2.2.5.2.1.3. Alienação fiduciária 2.2.5.2.1.4. Arrendamentos mercantis 2.2.5.2.1.5. Adiantamento de contrato de câmbio (ACC) 2.2.5.2.1.6. Obrigação de fazer 2.2.5.2.1.7. Obrigação de entregar 2.2.5.2.1.8. Obrigação de dar 2.2.5.2.1.9. Obrigações ilíquidas 2.2.5.2.1.10. N/A 2.2.5.2.1.10.1. Justificativa 2.2.5.2.1.10.2. Observações 2.2.5.2.1.11. Pós ajuizamento da RJ 2.2.5.2.1.11.1. Tributário 2.2.5.2.1.11.2. Trabalhista 2.2.5.2.1.11.3. Outros 2.2.5.2.1.11.3.1. Observações 2.2.5.2.1.11.4. Observações / Gráficos	Anexo II
2.2.6. Demonstração de resultados (evolução) 2.2.6.1. Observações (análise faturamento / índices de liquidez / receita x custo / receita x resultado)	Anexo II
2.2.7. Diligência nos estabelecimentos da recuperanda	Anexo IV
2.2.8. Planilha de controle de pagamentos dos credores concursais (nome do credor / valor no edital / parcela / valor pago / saldo residual atualizado 2.2.8.1.N/A 2.2.8.2. Anexar documentos	Anexo III
2.2.9. Observações	
2.2.10. Anexos	
2.2.11. Eventos do mês	

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 15/03/2023 às 18:27 , sob o número W1RJ23700054793
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000841-42.2021.8.26.0260 e código 6783BBE.

Glossário

A **DRE** – Demonstração do Resultado do Exercício, se baseia no **regime de competência, mostrando o lucro ou prejuízo da empresa em determinado período**.

A **DFC** – Demonstração do Fluxo de Caixa, tem como base o **regime de caixa, demonstrando as entradas e saídas de dinheiro da empresa**.

Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros: o **objetivo** dessa análise **evidenciar a situação financeira e patrimonial da empresa,** por meio de medidas quantitativas com base em seus saldos e resultados contábeis.

Análise Vertical: é uma maneira de avaliar as demonstrações financeiras de empresas ao olhar o balanço da companhia e visualizar a dimensão de um dado financeiro em relação ao total. Assim, ela **permite descobrir a relevância de uma parte dentro do todo.**

Análise Horizontal: é uma maneira de avaliar as demonstrações financeiras de uma empresa comparando os resultados mais recentes com aqueles registrados em trimestres ou anos anteriores. Assim, a análise horizontal **permite acompanhar a evolução dos dados divulgados nos balanços** da companhia.

Indicadores de Liquidez: indicam a capacidade de uma empresa para honrar com todos os seus compromissos financeiros, tendo como **cenário ideal** índice igual ou superior a 1 (um).

- **Índice de liquidez Imediata:** demonstra a parcela de dívidas de curto prazo (passivo circulante) que poderiam ser pagas imediatamente por meio dos valores relativos à caixa e equivalentes de caixa (disponível). Ou seja, representa quanto a empresa possui de disponível para cada real de dívidas vencíveis no curto prazo.
- **Índice de Liquidez Corrente**: mede a capacidade de quitação das obrigações com vencimento em curto prazo (registradas no passivo circulante), utilizando-se dos disponíveis e realizáveis em mesmo período (registrados no ativo circulante).
- **Índice de Liquidez Seca:** segue a mesma premissa do indicador de liquidez corrente, entretanto, excluindo os saldos em estoques.
- **Índice de Liquidez Geral:** sem levar em conta as estimativas de vencimento e recebimento, este indicador demonstra a liquidez do total de dívidas constituídas ao utilizar todos os direitos (neste cálculo, não se considera os bens imobilizados para liquidação).

Indicadores de Estrutura Patrimonial: estabelecem relações entre as fontes de financiamento próprio e de terceiros. Visam evidenciar a dependência da entidade em relação aos recursos de terceiros.

- **Índice de Endividamento:** mostra quanto a sociedade tem de dívidas com terceiros (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante) para cada real de recursos próprios (Patrimônio Líquido). Indica a dependência que a entidade apresenta com relação a terceiros e, nesse ponto, o risco a que está sujeita.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 15/03/2023 às 18:27 , sob o número W1RJ23700054793
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000841-42.2021.8.26.0260 e código 6783BBE.

- **<u>Composição do Endividamento:</u>** Para analisar a solvência de uma entidade, é importante conhecer os prazos de vencimentos de suas dívidas. Nesse sentido, o índice de composição do endividamento revela quanto da dívida total (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante) com terceiros é exigível no curto prazo (Passivo Circulante).
- **<u>Imobilização de Recursos Não Correntes:</u>** O índice de imobilização do Patrimônio Líquido apresenta a parcela do capital próprio que está investida em ativos de baixa liquidez (Ativos Imobilizados, investimentos ou Ativos Intangíveis), ou seja, Ativos Não Circulantes deduzidos dos ativos realizáveis a longo prazo.

Capital Circulante Líquido (CCL): também conhecido como "capital de giro", refere-se aos ativos de uma empresa que são utilizados para manter o seu desempenho. Assim, por meio da divisão do ativo circulante pelo passivo circulante, se o cálculo for positivo pode-se identificar se a empresa **está conseguindo honrar com seus compromissos em um curto prazo**. Mas, se o resultado for **negativo indica que a empresa poderá passar por graves riscos com a sua liquidez.**

EBITDA: é a sigla composta pelas iniciais dos termos Earning Before Interest, Taxes, Depreciation/Depletion and Amortization. Em português, tem sido comumente traduzida por **lucro antes dos juros, impostos sobre os lucros, depreciações/exaustões e amortizações**, ou a sigla LAJIDA. Dessa maneira, o EBITDA procura refletir a geração de caixa efetivo de uma empresa, ou seja, a margem operacional advinda da sua atividade principal.

- A margem operacional indica, portanto, o percentual das vendas convertido em lucro. Ou seja, o percentual representado pelo lucro líquido operacional sobre as receitas líquidas (desconsiderando as despesas financeiras do resultado, bem como o efeito do IR provocado no resultado por tais despesas financeiras).

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 15/03/2023 às 18:27 , sob o número W1RJ23700054793
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000841-42.2021.8.26.0260 e código 6783BBE.