RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

LASPRO
CONSULTORES

72.1123| CT | NN / LS

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 29/01/2024 às 17:03 , sob o número WAAI24700014490
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000522-86.2022.8.26.0083 e código 0f4RazFL.

LASPRO
CONSULTORES

EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA VARA ÚNICA DA COMARCA DE AGUAÍ DO ESTADO DE SÃO PAULO,

Recuperação Judicial
Processo nº 1000522-86.2022.8.26.0083

LASPRO CONSULTORES LTDA., Administradora Judicial nomeada nos autos da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** em epígrafe, requerida por **PAULISPELL INDÚSTRIA PAULISTA DE PAPÉIS E PAPELÃO LTDA.**, 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** da Recuperanda referente aos meses de **outubro e novembro de 2023**, em conformidade com o Comunicado CG nº 786/2020 – TJSP.

72.1123| CT | NN / LS

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 29/01/2024 às 17:03 , sob o número WAAI24700014490
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000522-86.2022.8.26.0083 e código 0f4RazFL.

LASPRO
CONSULTORES

Índice

SUMÁRIO EXECUTIVO 4
Anexo I - Eventos Relevantes e Visão Geral da Recuperanda 6
Anexo II – Informações Financeiras e Operacionais 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 7
II.1.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 8
II.1.1.3. Patrimônio Líquido 9
II.1.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado 10
II.1.3. Demonstração do Fluxo de Caixa 11
II.1.4. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiro 11
II.1.5. Evolução Mensal de Colaboradores 12
Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial 13
Anexo IV - Relatório de Diligências Realizadas 16
Anexo V - Pedidos de Esclarecimento ou Documentos Complementares 17
Anexo VI – Cronograma Processual 18
Anexo VII - Da Conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020 20
Glossário 21

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 29/01/2024 às 17:03 , sob o número WAAI24700014490
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000522-86.2022.8.26.0083 e código 0f4RazFL.

LASPRO
CONSULTORES

SUMÁRIO EXECUTIVO

O presente relatório contempla as informações relativas aos **meses de outubro e novembro de 2023,** uma vez que tais documentos **foram disponibilizados pela Recuperanda apenas no decorrer do mês de janeiro de 2024.**

Com base nos documentos contábeis apresentados, a Recuperanda aponta normalidade na operação, apresentando desempenho considerável no faturamento mensal. No mês de novembro de 2023, a Receita Líquida escriturada aproxima-se da quantia de R$ 6,3 milhões, montante este, suficiente para cobrir todos os gastos incorridos no mesmo período, refletindo no Lucro Líquido de R$ 191 mil.

Com relação ao endividamento, a Recuperanda apresenta redução se comparado ao mês anterior, totalizando, em novembro de 2023, o montante de R$ 224,5 milhões, permanecendo a maior fatia relacionada às obrigações fiscais.

Além disso, no mês de novembro de 2023, iniciaram os pagamentos das Classes I, III (estratégicos) e IV (estratégicos), perfazendo a importância de R$ 94.735, conforme comprovantes de pagamento encaminhados à Administradora Judicial.

Cabe mencionar que a Recuperanda é a responsável 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 Subscritora se coloca à disposição de Vossa Excelência, dos credores, da Recuperanda, bem como do Ilustre

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º 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 29/01/2024 às 17:03 , sob o número WAAI24700014490
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000522-86.2022.8.26.0083 e código 0f4RazFL.

LASPRO
CONSULTORES

representante do Ministério Público para prestar quaisquer esclarecimentos que sejam reputados necessários.

São Paulo, 26 de janeiro de 2024.

LASPRO CONSULTORES LTDA.
Oreste Nestor de Souza Laspro
OAB/SP n° 98.628

72.1123| CT | NN / LS

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 29/01/2024 às 17:03 , sob o número WAAI24700014490
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000522-86.2022.8.26.0083 e código 0f4RazFL.

Anexo I - Eventos Relevantes e Visão Geral da Recuperanda

A **PAULISPELL INDÚSTRIA PAULISTA DE PAPÉIS E PAPELÃO LTDA.,** inscrita sob o CNPJ de n° 43.088.798/0001-88, possui sede situada na Rodovia Deputado Cyro Albuquerque, Km 02, Vila São José, Aguaí/SP, CEP: 13.863-102.

Atualmente no mercado de papéis reciclados e ondulados, a **PAULISPELL** foi constituída em março de 1959 através da compra de uma pequena fábrica de papelão, cujo processo se dava artesanalmente.

O capital social é de R$ 150 mil (cento e cinquenta mil reais), totalmente integralizado em moeda corrente do país, dividido em 150 mil (cento e cinquenta mil) quotas no valor nominal de R$ 1 (um real) cada, as quais são indivisíveis e assim distribuídas entre os sócios:

Sócios	Quotas	Valor	%
José Gallardo Diaz	82.500	R$ 82.500,00	55%
Mag Participações Societárias Eirelli	67.500	R$ 67.500,00	45%
	150.000	**R$ 150.000,00**	**100%**

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 29/01/2024 às 17:03 , sob o número WAAI24700014490
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000522-86.2022.8.26.0083 e código 0f4RazFL.

Anexo II – Informações Financeiras e Operacionais

A análise contábil e financeira foi efetuada de acordo com as informações de outubro e novembro de 2023, prestadas pela Recuperanda de forma comparativa ao mês anterior.

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$	set/23	out/23	nov/23
Ativo	**28.661.297**	**28.351.313**	**27.771.266**
Ativo Circulante	**27.340.806**	**27.012.711**	**26.347.525**
Disponível	247.019	201.556	229.572
Contas a Receber	5.094.690	5.326.984	4.633.136
Estoques	21.125.000	20.442.971	20.071.609
Impostos a Compensar	64.087	64.087	65.233
Outros Créditos	810.010	977.112	1.347.975
Ativo Não Circulante	**1.320.490**	**1.338.601**	**1.423.741**
Realizável a Longo Prazo	37.781	37.781	41.123
Imobilizado	1.282.709	1.300.820	1.382.618
Passivo	**28.661.297**	**28.351.313**	**27.771.266**
Passivo Circulante	**51.774.329**	**51.272.228**	**52.362.709**
Fornecedores	12.424.278	13.081.013	14.039.825
Obrigações Sociais e Trabalhistas	1.436.466	1.600.174	1.789.292
Obrigações Fiscais	3.484.332	1.723.337	1.655.083
Parcelamentos Fiscais	34.154.108	34.479.174	34.341.018
Outras Obrigações	275.145	388.531	537.491
Passivo Não Circulante	**175.817.270**	**174.915.838**	**172.186.191**
Parcelamentos Fiscais	173.793.020	172.891.588	170.161.941
Empréstimos e Financiamentos	2.024.250	2.024.250	2.024.250
Patrimônio Líquido	**- 198.930.303**	**- 197.836.754**	**- 196.777.634**
Capital Social	150.000	150.000	150.000
Lucros ou Prejuízos Acumulados	- 199.687.323	- 198.201.743	- 197.118.587
Resultado no Exercício	**181.683**	**214.989**	**190.953**

II.1.1.1. Evolução do Ativo Total

Em novembro de 2023, os **Ativos** atingiram a importância de R$ 27,8 milhões, com redução de 2% em relação ao mês anterior. As principais contas do **Ativo** são as de **Estoques** (72%), **Contas a Receber** (17%) e de **Outros Créditos** (5%).

- Composta por Estoques de Produtos Acabados e de Insumos, totalizou R$ 20,7 milhões em novembro de 2023 e apresenta constante movimentação, demonstrando atividade contínua da Recuperanda.

- A rubrica **Contas a Receber** retraiu 13% no mês de novembro/2023, quando comparado ao mês anterior, totalizando R$ 4,6 milhões, dos quais os maiores montantes a receber estão indicados logo abaixo:

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 29/01/2024 às 17:03 , sob o número WAAI24700014490
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000522-86.2022.8.26.0083 e código 0f4RazFL.

CLIENTE	CNPJ	NOME	SALDO
6154	05.118.464/0001-10	PAULO EDUARDO BROMBIM - ME	692.758,63
10048	34.163.653/0001-03	BACARO PEREIRA INDUSTRIA E COMERCIO DE E	523.403,59
7788	20.728.032/0001-15	SOROCAIXAS - INDUSTRIA E COMERCIO DE EMB	262.722,69
5843	57.940.546/0002-20	IBERIA INDUSTRIA DE EMBALAGENS LTDA	225.906,08
3564	02.240.300/0001-73	FIORE CAIXAS LTDA	159.467,79
3074	01.381.260/0001-17	ITALICA INDUSTRIA DE EMBALAGENS LTDA	147.481,07
3851	04.647.753/0001-44	EMBAPI EMBALAGENS LTDA	141.608,78
7325	10.388.388/0001-01	WR IND E COM DE EMBAL MIRASSOL LTDA	137.789,35
5059	44.115.541/0001-30	NIAGARA EMBALAGENS IND. COM. LTDA	100.356,02
654	62.218.482/0001-08	ROFISA IND. E COM. EMBALAGENS LTDA	98.136,66

- A conta de **Outros Créditos** encerra o mês de novembro/2023 com o valor de R$ 1,3 milhões, dos quais R$ 976,3 mil referem-se à **penhora de faturamento**, como segue:

	10/2023	Variação	11/2023
PENHORA FAT PRO.150001629.2017.8.26.0083	R$ 839.269	R$ 136.985	R$ 976.254
	R$ 839.269	**R$ 136.985**	**R$ 976.254**

No **Imobilizado**, não houve aquisição ou baixa de bens, sendo devidamente contabilizadas as depreciações do período.

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

Em novembro de 2023, o **Endividamento** atingiu a importância de R$ 224,5 milhões. Ilustramos abaixo a evolução dos últimos 6 (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 29/01/2024 às 17:03 , sob o número WAAI24700014490
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000522-86.2022.8.26.0083 e código 0f4RazFL.

92% das obrigações constituídas referem-se ao **Endividamento Fiscal**, representado pela importância de R$ 206,2 milhões em novembro de 2023, montante este 1% inferior ao escriturado em agosto de 2023, o que indica a ocorrência de pagamento de valores correntes devidos.

- O **endividamento fiscal** está pulverizado nas rubricas: **Obrigações Fiscais** e **Parcelamentos Fiscais**, alocadas no "Passivo Circulante" e "Passivo não Circulante.

Com relação à rubrica **Fornecedores**, nota-se aumento de 7% quando comparado com o mês anterior, totalizando saldo devedor de R$ 14 milhões.

II.1.1.3. Patrimônio Líquido

Em novembro de 2023, apresentou **Patrimônio Líquido** negativo de R$ 196,8 milhões, especialmente em razão do elevado **Prejuízo Acumulado** em anos anteriores.

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 29/01/2024 às 17:03 , sob o número WAAI24700014490
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000522-86.2022.8.26.0083 e código 0f4RazFL.

II.1.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício	set/23	set/23
Receita Operacional Bruta	**9.132.326**	**8.601.703**
(-) Deduções da Receita Operacional	-2.432.179	-2.311.875
Receita Líquida	**6.700.147**	**6.289.828**
(-) Custo dos Produtos Vendidos	-5.022.737	-4.698.014
= Resultado Bruto	**1.677.409**	**1.591.814**
(=) Despesas Operacionais	**-1.095.963**	**-1.138.454**
(-) Despesas de Vendas	-550.934	-572.932
(-) Despesas Administrativas	-545.820	-571.665
(-/+) Outras Receitas e Desp. Operacionais	791	6.142
= Resultado Operacional Líquido	**581.446**	**453.360**
(+) Receita Financeira	7.449	201
(-) Despesa Financeira	-373.907	-262.608
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**214.989**	**190.953**
LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	**214.989**	**190.953**

A Recuperanda demonstra normalidade na operação, apresentando movimentações consideráveis no faturamento mensal. No mês de novembro de 2023, reconheceu Receita Líquida de R$ 6,3 milhões, montante este suficiente para cobrir todos os gastos incorridos no mesmo período, evidenciando Lucro Líquido de R$ 191 mil.

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 29/01/2024 às 17:03 , sob o número WAAI24700014490
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000522-86.2022.8.26.0083 e código 0f4RazFL.

II.1.3. Demonstração do Fluxo de Caixa

Paulispell - Fluxo de Caixa	nov/23
Recebimentos mercadorias	9.464.262,12
Outros recebimentos	119,48
1 - Recebimentos	**9.464.381,60**
Folha de Pagto. (salários/férias/13º/outros)	799.243,89
Folha de Pagto. (impostos / benefícios)	339.577,71
Folha de Pagto. (rescisões e outros)	34.139,12
2 - Sálarios e outros	**1.172.960,72**
3 - Materiais Diretos	**3.866.476,23**
4 - Pagamentos Diversos	**1.999.571,05**
Impostos mensais	1.685.577,14
Outros	237.618,00
Plano Credor RJ	76.375,91
5 - Total de Pagamentos (2+3+4)	**7.039.008,00**
6 - Resultado Operacional I (1-5)	**2.425.373,60**
Impostos parcelados	2.260.373,17
Penhora faturamento 10% / 1,5%	136.984,89
Bancos / Factorings	-
7. Resultado final de cada período (ano/mês)	**28.015,54**
	-
8. Saldo Final Acumulado	**210.470,39**

II.1.4. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiro

Índices de Liquidez	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23	nov/23
Liquidez Imediata	0	0	0	0	0	0
Liquidez Seca	0,1	0,1	0,12	0,12	0,13	0,12
Liquidez Corrente	0,55	0,53	0,52	0,53	0,53	0,5
Liquidez Geral	0,1	0,11	0,11	0,12	0,12	0,12
Índices de Estrutura de Capitais	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23	nov/23
Endividamento	-1,12	-1,12	-1,12	-1,14	-1,14	-1,14
Composição do Endividamento	0,19	0,2	0,2	0,23	0,23	0,23
Imobilização dos Recursos Não Correntes	-0,06	-0,05	-0,05	-0,06	-0,06	-0,06
Instrumentos Financeiro	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23	nov/23
Capital Circulante Líquido	-23.437.420	-25.114.689	-26.818.391	-24.433.523	-24.259.517	-26.015.184

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 29/01/2024 às 17:03 , sob o número WAAI24700014490
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000522-86.2022.8.26.0083 e código 0f4RazFL.

II.1.5. Evolução Mensal de Colaboradores

Abaixo, segue a movimentação do quadro de colaboradores, referente aos últimos seis meses:

	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23	nov/23
Saldo Inicial	153	158	157	151	146	144
Admitidos	5	0	0	0	0	0
Demitidos	0	1	6	5	2	3
Saldo Final	158	157	151	146	144	141

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 29/01/2024 às 17:03 , sob o número WAAI24700014490
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000522-86.2022.8.26.0083 e código 0f4RazFL.

Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial

- **DA FORMA DE PAGAMENTO HOMOLOGADA:**

Classe	Carência	Deságio	Prazo para Pagamento	Correção Monetária	Observação
I - Trabalhista	Primeira parcela será paga até o 15° dia útil, contado da publicação da decisão da homologação do PRJ, independentemente do trânsito em julgado da decisão.	0%	Até 12 (doze) parcelas mensais e sucessivas, a partir da publicação da decisão da homologação do presente PRJ.	Tabela Prática do TJ/SP acrescida de juros de 2% a.a., a partir da publicação da decisão da homologação do presente PRJ.	Nota de rodapé[1].
II - Garantia Real	Não há crédito atualmente enquadrado na Classe II[2].				
III – Quirografário Opção A	Primeira parcela será paga após 12 (doze) meses, contados da publicação da decisão da homologação do PRJ, independentemente do trânsito em julgado da decisão.	95%	36 (trinta e seis) meses, por meio de parcelas anuais.	Tabela Prática do TJ/SP acrescida de juros de 2% a.a., desde a data da publicação da decisão da homologação do PRJ.	Nota de rodapé.[3]

[1] * Os credores trabalhistas cujo crédito exceda 150 salários-mínimos vigentes à data do pedido de recuperação judicial, serão pagos na mesma forma dos Credores Quirografários, ressalvando que o crédito trabalhista derivado de acidente de trabalho não deverá sofrer tal limitação;
** Válida a cláusula que prevê a formalização de acordos na Justiça do Trabalho, sem violação ao princípio da paridade entre os credores, desde que observadas as mesmas regras de pagamento aos créditos já habilitados;
*** Os Credores em discussão nas habilitações e impugnações de créditos serão pagos na mesma forma, iniciando os pagamentos no mês subsequente ao trânsito em julgado das decisões preferidas nos incidentes, sempre no último dia de cada mês.

[2] * Caso haja inclusão de credores com Garantia Real, estes serão pagos por meio de parcelas anuais, após 24 (vinte e quatro) meses contados da publicação da decisão de homologação do PRJ, em 180 (cento e oitenta) meses, com deságio de 95%, correção pela Tabela Prática do TJ/SP acrescida de juros de 2% a.a.

[3] * Os Credores em discussão nas habilitações e impugnações de créditos serão pagos na mesma forma, iniciando os pagamentos no mês subsequente ao trânsito em julgado das decisões preferidas nos incidentes, sempre no último dia de cada 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 29/01/2024 às 17:03 , sob o número WAAI24700014490
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000522-86.2022.8.26.0083 e código 0f4RazFL.

III – Quirografário Opção B	Primeira parcela será paga até o 10° dia útil, contado da publicação da decisão da homologação do PRJ, independentemente do trânsito em julgado da decisão.	85%	120 (cento e vinte) meses, por meio de parcelas mensais.	Tabela Prática do TJ/SP acrescida de juros de 2% a.a., desde a data da publicação da decisão da homologação do PRJ.	Nota de rodapé.[4]
III – Quirografário Credores Estratégicos	Primeira parcela será paga até 15 (quinze) dias úteis, contados da publicação da decisão da homologação do PRJ.	30%	36 (trinta e seis) parcelas mensais e consecutivas.	Tabela Prática do TJ/SP acrescida de juros de 2% a.a., desde a data da publicação da decisão da homologação do PRJ.	Nota de rodapé.[5]
IV - ME/EPP	Primeira parcela será paga até o 15° dia útil, contado da publicação da decisão da homologação do PRJ.	30%	24 (vinte e quatro) parcelas mensais e sucessivas.	Tabela Prática do TJ/SP acrescida de juros de 2% a.a., desde a data da publicação da decisão da homologação do PRJ.	Nota de rodapé.[6]

- **DO CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL:**

No presente período, a Recuperanda iniciou os pagamentos das Classes I, III (estratégicos) e IV (estratégicos), conforme tabela abaixo:

Classe	QGC	Deságio	Valor com Deságio	Valor a Pagar	Pagamentos	Valor em Aberto	Valor a Vencer
I	R$ 3.458.310,17	-	R$ 3.320.045,08	R$ 3.320.045,08	R$ 11.534,34	R$ 3.308.510,74	R$ 3.308.510,74
III	R$ 43.126.487,87	R$ 2.675.502,15	R$ 40.450.985,72	R$ 40.450.985,72	R$ 121.480,39	R$ 40.329.505,33	R$ 40.329.505,33
IV	R$ 851.347,94	R$ 255.404,38	R$ 595.943,56	R$ 595.943,56	R$ 91.245,72	R$ 504.697,84	R$ 504.697,84
TOTAL	**47.436.146**	**2.930.907**	**44.366.974**	**44.366.974**	**224.260**	**44.142.714**	**44.142.714**

[4] * Os Credores em discussão nas habilitações e impugnações de créditos serão pagos na mesma forma, iniciando os pagamentos no mês subsequente ao trânsito em julgado das decisões preferidas nos incidentes, sempre no último dia de cada mês.
[5] * A primeira parcela será no valor fixo de R$ 3.000 ou até o valor do crédito caso este seja menos que R$ 3.000, sendo assim o valor remanescente será pago em 35 parcelas mensais e sucessivas.
[6] * A primeira parcela será no valor fixo de R$ 3.000 ou até o valor do crédito caso este seja menos que R$ 3.000, sendo assim o valor remanescente será pago em 23 parcelas mensais e sucessivas.

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 29/01/2024 às 17:03 , sob o número WAAI24700014490
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000522-86.2022.8.26.0083 e código 0f4RazFL.

Abaixo, segue a relação dos pagamentos efetuados aos credores sujeitos entre setembro e novembro/2023 de forma detalhada, cujos comprovantes de pagamento/transferência foram encaminhados pela Recuperanda à Administradora Judicial:

Classe III - Quirografários - Estratégicos			
CREDOR	Primeira Parcela set.2023	Segunda Parcela out.2023	Terceira Parcela nov.2023
ADERE PRODUTOS AUTO ADESIVOS LTDA	R$ 3.000,00	R$ 192,74	R$ 192,89
ALX BRASIL COM. REP. PROD. QUIMICOS EIRELLI	R$ 3.000,00	R$ 61,98	R$ 62,04
AUTI AUTOMACAO INDUSTRIAL LTDA	R$ 3.000,00	R$ 5.379,87	R$ 5.384,27
AWALTECH AUTOMAÇÃO E INSTR IND LTDA	R$ 654,59	R$ -	R$ -
BALASKA EQUIPE INDUSTRIA E COMERCIO LTDA	R$ 1.412,81	R$ -	R$ -
DISPARCO INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA	R$ 2.409,92	R$ -	R$ -
DYNATECH INDUSTRIAS QUIMICAS LTDA	R$ 3.000,00	R$ 4.585,60	R$ 4.589,36
ELEKTRO-ELETRICIDADE E SERVICOS S.A (ATUAL ELEKTRO REDES S.A.)	R$ 3.000,00	R$ 27.418,23	R$ 27.440,66
ELETRO AREA DIST. MOT BOM E MAT ELE EIRELI	R$ 3.000,00	R$ 15,90	R$ 15,91
ENGELUB LUBRIFICANTES TECNICOS LTDA	R$ 3.000,00	R$ 97,05	R$ 97,13
MCR - ALIMENTOS LTDA	R$ 3.000,00	R$ 1.664,61	R$ 1.665,97
METAL SERVICE MAQ E EQUIPAMENTOS LTDA	R$ 3.000,00	R$ 1.119,61	R$ 1.120,53
METALURGICA AFIAK LTDA	R$ 3.000,00	R$ 19,60	R$ 19,62
NUTRENZI TRATAMENTO DE AGUAS E EFLUENTES LTDA	R$ 2.817,86	R$ -	R$ -
SIDERQUIMICA IND.COM.PROD. QUIMICOS LTDA	R$ 3.000,00	R$ 20,81	R$ 20,83
TOTAL	**R$ 40.295,18**	**R$ 40.576,00**	**R$ 40.609,21**

Classe IV - ME e EPP			
CREDOR	Primeira Parcela set.2023	Segunda Parcela out.2023	Terceira Parcela nov.2023
ALX BRASIL COM REP. PROD. QUIMICOS EIRELLI	R$ -	R$ -	R$ -
AMBIENTAL COMERCIO RECICLAVEIS LTDA-EPP	R$ 3.000,00	R$ 104,75	R$ 104,83
AUCAVILI AUTOMACAO E CONTROLE LTDA - ME	R$ 3.000,00	R$ 4.792,36	R$ 4.796,28
AUTI AUTOMACAO INDUSTRIAL LTDA-ME	R$ -	R$ -	R$ -
AWALTECH AUTOMAÇÃO E INSTR IND LTDA EPP	R$ -	R$ -	R$ -
BRUMEL TRANSPORTES LTDA - EPP	R$ 3.000,00	R$ 606,47	R$ 606,97
CAMPITELI & CAMPITELI APARAS DE PAPEL LTDA - EPP	R$ 3.000,00	R$ 3.642,08	R$ 3.645,06
CGK SERVIÇOS COMBINADOS ESCRIT. LTDA. - EPP	R$ 3.000,00	R$ 577,37	R$ 577,84
COMERCIO DE SUCATAS BOA VISTA LTDA-ME	R$ 3.000,00	R$ 163,37	R$ 163,50
COPIMAQ DE CAMINS COM DE MAQUINAS LTDA	R$ 840,42	R$ -	R$ -
CORREIS INDUSTRIA E COM DE CORREIAS LTDA-EPP	R$ 1.352,03	R$ -	R$ -
ELETRO AREA DIST. MOT BOM E MAT ELE EIRE	R$ -	R$ -	R$ -
ELIABE SALES FRANCO -ME	R$ 3.000,00	R$ 510,91	R$ 511,33
FACAS INDUSTRIAIS ROSA SANTOS LTDA - EPP	R$ 2.850,70	R$ -	R$ -
INDISCEL IND. DE DISCOS P/ REF. LTDA-EPP	R$ 3.000,00	R$ 162,51	R$ 162,65
JOLIAGO COMERCIO DE MADEIRA LTDA.	R$ 3.000,00	R$ 3.153,64	R$ 3.156,22
MARCELO DOS SANTOS CHAGAS - EPP	R$ 400,60	R$ -	R$ -
M DE OLIVEIRA FAGUNDES	R$ 2.503,79	R$ -	R$ -
MULTISTEEL COMERCIO DE BOMBAS ESPECIAIS EIRELLI	R$ 3.000,00	R$ 10.446,86	R$ 10.455,40
OPERANTE COMERCIO DE PURGADORES LTDA-ME	R$ 1.610,81	R$ -	R$ -
R3M COM SERV E TRANSP DE MEDIDAS LTDA - ME	R$ 1.540,77	R$ -	R$ -
RS CAFÉ EIRELLI	R$ 125,36	R$ -	R$ -
SAN JOAQUIM TRANSPORTES LTDA - ME	R$ 1.680,84	R$ -	R$ -
TOTAL	**R$ 42.905,32**	**R$ 24.160,32**	**R$ 24.180,08**

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 29/01/2024 às 17:03 , sob o número WAAI24700014490
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000522-86.2022.8.26.0083 e código 0f4RazFL.

Anexo IV - Relatório de Diligências Realizadas

No presente período não foram realizadas diligências.

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 29/01/2024 às 17:03 , sob o número WAAI24700014490
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000522-86.2022.8.26.0083 e código 0f4RazFL.

Anexo V - Pedidos de Esclarecimento ou Documentos Complementares

Para o presente período, não há pedidos de esclarecimento e/ou documentos complementares.

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 29/01/2024 às 17:03 , sob o número WAAI24700014490
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000522-86.2022.8.26.0083 e código 0f4RazFL.

Anexo VI – Cronograma Processual

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

DATA	EVENTO	LEI Nº 11.101/05
22/03/2022	Ajuizamento do pedido de Recuperação Judicial	-
31/03/2022	Deferimento do pedido de Recuperação Judicial	Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º
01/04/2022	Disponibilização da decisão de deferimento no DJE	Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º
04/04/2022	Publicação da decisão de deferimento no DJE	Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º
19/04/2022	Disponibilização no DJE do 1º edital pelo devedor	Art. 52, § 1º
20/04/2022	Publicação no DJE do 1º edital pelo devedor	Art. 52, § 1º
09/05/2022	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ (15 dias da publicação do 1º edital)	Art. 7º, § 1º
03/06/2022	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial ao juízo (60 dias após publicação do deferimento da Recuperação)	Art. 53
03/06/2022	Prazo limite para apresentação do Plano de Recuperação Judicial ao juízo (60 dias após publicação da decisão de deferimento da Recuperação Judicial)	Art. 53
07/06/2022	Disponibilização do Edital de aviso sobre o recebimento do PRJ no DJE	Art. 53, § único
08/06/2022	Publicação do Edital de aviso sobre o recebimento do PRJ no DJE	Art. 53, § único
08/07/2022	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
27/06/2022	Disponibilização no DJE do edital pelo AJ - 2º edital	Art. 7º, § 2º
28/06/2022	Publicação no DJE do edital pelo AJ - 2º edital	Art. 7º, § 2º
08/07/2022	Fim do prazo para apresentar impugnações ao juízo (10 dias após a publicação do 2º edital)	Art. 8º

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 29/01/2024 às 17:03 , sob o número WAAI24700014490
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000522-86.2022.8.26.0083 e código 0f4RazFL.

08/07/2022	Disponibilização no DJE do edital de convocação para votação do PRJ - AGC (15 dias de antecedência da realização da AGC)	Art. 36
04/08/2022	Publicação no DJE do edital de convocação para votação do PRJ - AGC (15 dias de antecedência da realização da AGC)	Art. 36
24/08/2022	1ª Convocação da assembleia geral de credores	Art. 36, inciso I
31/08/2022	2ª Convocação da assembleia geral de credores	Art. 36, inciso I
01/09/2022	Prazo limite para realização da AGC (150 dias contados do deferimento da Recuperação Judicial)	Art. 56, § 1º
01/10/2022	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
11/08/2023	Decisão de homologação do Plano de Recuperação Judicial	Art. 58
14/08/2023	Disponibilização da decisão de homologação do Plano de Recuperação Judicial no DJE	Art. 58
15/08/2023	Publicação da decisão de homologação do Plano de Recuperação Judicial no DJE	Art. 58
11/09/2024	Fim do prazo de fiscalização da Recuperação Judicial, se cumpridas todas as obrigações previstas no PRJ (1 ano e 1 mês, a contar de 11/08/2023 – decisão de homologação)	Art. 61

	Evento Ocorrido
	Data Estimada
	Eventos Não Ocorridos

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 29/01/2024 às 17:03 , sob o número WAAI24700014490
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000522-86.2022.8.26.0083 e código 0f4RazFL.

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 10 a 11/2023
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	Não houve
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	
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 29/01/2024 às 17:03 , sob o número WAAI24700014490
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000522-86.2022.8.26.0083 e código 0f4RazFL.

Glossário

A **DRE** – Demonstração do Resultado do Exercício, se baseia no **regime de competência, demonstrando 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 é de **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).

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 29/01/2024 às 17:03 , sob o número WAAI24700014490
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000522-86.2022.8.26.0083 e código 0f4RazFL.

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.
- **Composição do Endividamento**: 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).
- **Imobilização de Recursos Não Correntes**: 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 29/01/2024 às 17:03 , sob o número WAAI24700014490
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000522-86.2022.8.26.0083 e código 0f4RazFL.