EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 1ª VARA DA COMARCA DE MATÃO – SP

Recuperação Judicial
Autos n° 0005154-11.2012.8.26.0347

ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO nomeado Administrador Judicial nos autos da Recuperação Judicial em epígrafe, requerida por **SUPERMERCADO SÃO RAFAEL DE MATÃO LTDA EPP** vem respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no artigo 22, II, "a" e "c" da Lei n° 11.101/2005 apresentar **Relatório das Atividades das Recuperandas**, referente ao período **de janeiro a março de 2022**, em conformidade com o Comunicado CG nº 786/2020 – TJSP.

72-626 CT | KP/RF | RJ1-LC

Índice

SUMÁRIO EXECUTIVO 3
ANEXO I - INFORMAÇÕES RELEVANTES E VISÃO GERAL DA RECUPERANDA 4
ANEXO II - ANÁLISE FINANCEIRA – INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS 5
ANEXO III - ACOMPANHAMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL 12
ANEXO IV - RELATÓRIO DE DILIGÊNCIAS REALIZADAS.....13
ANEXO V - PEDIDOS DE ESCLARECIMENTO OU DOCUMENTOS COMPLEMENTARES 15
ANEXO VI – CRONOGRAMA PROCESSUAL 16

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
adv.laspro@laspro.com.br Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

SUMÁRIO EXECUTIVO

O pedido de Recuperação Judicial foi solicitado em 15 de agosto de 2012 e a Assembleia Geral de Credores ocorreu em 19 de abril de 2017, cujo Plano foi aprovado e homologado 09 de junho de 2017, tendo credores apenas classificados como quirografários – Classe III. Os pagamentos foram iniciados após a carência de 20 meses em fevereiro/2019. Em cumprimento do Plano foram disponibilizados os comprovantes de 2018 a 2020, restando um saldo a pagar na ordem de R$ 353 mil.

Em relação a posição econômico-financeira da recuperanda, em março de 2022, totalizou Patrimônio Líquido negativo na ordem de R$ 832 mil e endividamento na ordem de R$ 13,6 milhões, sendo esse em sua maior parte de dívidas extraconcursais com Fornecedores.

Apesar de apresentar no 1º trimestre de 2022 faturamento bruto na ordem de R$ 2,3 milhões, esse não tem se traduzido em resultados positivos. Os custos têm consumido esse faturamento e assim, a recuperanda apurou apenas R$ 136 mil em resultados.

Desta forma, em relação a administração de fluxo de caixa, em março de 2022, apresentou necessidade de financiamento com recursos de terceiros, na ordem de R$ 12,6 milhões, principalmente, em razão das movimentações com os Fornecedores, rubrica que representa 92% do total do financiamento.

Outrossim, se faz necessário esclarecimentos quanto as pendências relacionadas no *Anexo V Pedidos de Esclarecimento ou Documentos Complementares* deste relatório, como documentos contábeis pendentes de envio e informar o saldo expressivo na conta Caixa.

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

Sendo o que tinha para o momento, o subscritor se coloca à disposição de Vossa Excelência, dos nobres advogados da Recuperanda, credores, bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos que se façam necessário.

Termos em que, pede deferimento.

São Paulo, 30 de maio de 2022.

Oreste Nestor de Souza Laspro
Administrador Judicial
OAB/SP n° 98.628

72-626 CT | KP/RF | RJ1-LC

Anexo I - Informações Relevantes e Visão Geral da Recuperanda

O SUPERMERCADO SÃO RAFAEL DE MATÃO LTDA. EPP com sede à Rua João Cechetto, 1675 – Jardim Popular - Matão/SP, inscrita CNPJ sob nº 04.759.422/0001-04. A recuperanda foi fundada em 25/09/2001 tendo, por objeto social, o comércio varejista de mercadorias em geral, com predominância de produtos alimentícios e tem em seu quadro societário composto da seguinte forma:

Quadro Societário	R$	%
Terezinha Aparecida de Souza	R$ 1.000,00	5,00%
Sebastião Franco de Godoi	R$ 19.000,00	95,00%
	R$ 20.000,00	**100,00%**

Fonte: Jucesp Online - maio/2022

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
adv.laspro@laspro.com.br Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

Anexo II - Análise Financeira – Informações Financeiras e Operacionais

1. Informações Financeiras / Operacionais

Recuperanda: Supermercado São Rafael de Matão Ltda. – Análise Vertical e Horizontal

Balanço Patrimonial - R$	jan/22	AV	AH	fev/22	AH	AH	mar/22	AV	AH
ATIVO	13.389.206	100,0%	100,0%	13.569.533	100,0%	101,3%	13.652.814	100%	102,0%
CIRCULANTE	12.718.329	95,0%	100,0%	12.741.844	93,9%	100,2%	12.804.363	93,8%	100,7%
Disponível	12.532.324	93,6%	100,0%	12.533.869	92,4%	100,0%	12.528.877	91,8%	100,0%
Outros Créditos	153.226	1,1%	100,0%	159.805	1,2%	104,3%	162.252	1,2%	105,9%
Estoques	32.780	0,2%	100,0%	48.170	0,4%	147,0%	113.234	0,8%	345,4%
NÃO CIRCULANTE	12.871	0,1%	100,0%	12.871	0,1%	100,0%	16.371	0,1%	127,2%
Imobilizado	12.871	0,1%	100,0%	12.871	0,1%	100,0%	16.371	0,1%	127,2%
PASSIVO A DESCOBERTO	658.006	4,9%	100,0%	814.818	6,0%	123,8%	832.080	6,1%	126,5%
PASSIVO	13.389.206	100,0%	100,0%	13.569.533	100,0%	101,3%	13.652.814	100%	102,0%
CIRCULANTE	12.851.090	96,0%	100,0%	13.031.619	96,0%	101,4%	13.111.602	96,0%	102,0%
Empréstimos e Financiamentos	165.058	1,2%	100,0%	165.058	1,2%	100,0%	165.058	1,2%	100,0%
Fornecedores	12.195.774	91,1%	100,0%	12.373.981	91,2%	101,5%	12.451.889	91,2%	102,1%
Obrigações tributárias	260.342	1,9%	100,0%	260.424	1,9%	100,0%	260.893	1,9%	100,2%
Obrigações trabalhistas e previdenciárias	229.916	1,7%	100,0%	232.157	1,7%	101,0%	233.569	1,7%	101,6%
Outras obrigações	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	0,0%	194	0,0%	0,0%
NÃO CIRCULANTE	538.116	4,0%	100,0%	537.914	4,0%	100,0%	541.212	4,0%	100,6%
Financiamentos a Longo Prazo	479.525	3,6%	100,0%	479.525	3,5%	100,0%	479.525	3,5%	100,0%
Parcelamentos	48.558	0,4%	100,0%	48.356	0,4%	99,6%	48.154	0,4%	99,2%
Outras obrigações	10.033	0,1%	100,0%	10.033	0,1%	100,0%	13.533	0,1%	134,9%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	- 658.006			- 814.818			- 832.080		
Capital subscrito	20.000			20.000			20.000		
Lucros/Prejuízos Acumulados	- 833.827			- 833.827			- 833.843		
Resultado do Exercício	155.821			- 991			- 18.238		

DRE - R$	jan/22	AV	AH	fev/22	AH	AH	mar/22	AV	AH
RECEITA BRUTA	423.333	-	-	841.571	-	-	1.122.161	-	-
(-) Deduções e Abatimentos	-26.952	-	-	-37.750	-	-	-51.864	-	-
=RECEITA LIQUIDA	396.381	100,0%	100,0%	803.820	100,0%	202,8%	1.070.297	100,0%	270,0%
(-) Custos das Mercadorias Vendidas	-216.613	-54,6%	100,0%	-761.765	-94,8%	351,7%	-990.245	-92,5%	457,1%
= Resultado Bruto	179.768	45,4%	100,0%	42.055	5,2%	23,4%	80.052	7,5%	44,5%
(+ -) RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS	-23.947	-6,0%	100,0%	-43.047	-5,4%	179,8%	-98.290	-9,2%	410,4%
(-) Despesas com Vendas e Administrativas	-19.247	-4,9%	100,0%	-34.842	-4,3%	181,0%	-87.133	-8,1%	452,7%
(-) Despesas Tributárias	-1.295	-0,3%	100,0%	-1.295	-0,2%	100,0%	-1.295	-0,1%	100,0%
(-) Despesas Financeiras	-3.405	-0,9%	100,0%	-6.910	-0,9%	202,9%	-9.862	-0,9%	289,6%
= Resultado Operacional	155.821	39,3%	100,0%	-991	-0,1%	-0,6%	-18.238	-1,7%	-11,7%
(-) Provisão IRPJ/CSLL	0	0,0%	100,0%	0	0,0%	0,0%	0	0,0%	0,0%
= Resultado do Exercício	155.821	39,3%	100,0%	-991	-0,1%	-0,6%	-18.238	-1,7%	-11,7%

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
adv.laspro@laspro.com.br Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

A Análise Vertical e Horizontal das Demonstrações Financeiras demonstra que há variações expressivas nos custos, tanto que apesar da rentabilidade se mostrar satisfatória, houve um decréscimo na margem bruta de R$ 179 mil em janeiro para R$ 80 mil em março de 2022.

2. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Recuperanda: Supermercado São Rafael de Matão Ltda.

Índices de Liquidez	jan/22	fev/22	mar/22
Liquidez Imediata	0,98	0,96	0,96
Liquidez Seca	0,99	0,97	0,97
Liquidez Corrente	0,99	0,98	0,98
Liquidez Geral	0,95	0,94	0,94
Índices de Estrutura de Capital	**jan/22**	**fev/22**	**mar/22**
Endividamento	20,35	16,65	16,41
Composição do Endividamento	0,02	0,02	0,02
Imobilização dos Recursos Não Correntes	0,01	0,01	0,01
Instrumentos Financeiros	**jan/22**	**fev/22**	**mar/22**
Capital Circulante Líquido	-R$ 132.760,77	-R$ 289.774,49	R$ 541.212,10
Necessidade de Capital de Giro	-R$ 12.500.027,12	-R$ 12.658.586,26	-R$ 12.670.864,64
Saldo em Tesouraria	R$ 12.367.266,35	R$ 12.368.811,77	R$ 12.363.819,50
Índice de Rentabilidade	**jan/22**	**fev/22**	**mar/22**
EBITDA	R$ 159.226,29	R$ 5.918,57	-R$ 8.376,14

DRE - R$	jan/22	AV	AH	fev/22	AH	AH	mar/22	AV	AH
= RECEITA BRUTA	423.333	-	-	841.571	-	-	1.122.161	-	-
(-) Deduções e Abatimentos	-26.952	-	-	-37.750	-	-	-51.864	-	-
= RECEITA LIQUIDA	396.381	100,0%	100,0%	803.820	100,0%	202,8%	1.070.297	100,0%	270,0%
(-) Custos dos Serviços Vendidos	-216.613	-54,6%	100,0%	-761.765	-94,8%	351,7%	-990.245	-92,5%	457,1%
= RESULTADO BRUTO	179.768	45,4%	100,0%	42.055	5,2%	23,4%	80.052	7,5%	44,5%
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	-20.542	-5,2%	100,0%	-36.137	-4,5%	175,9%	-88.428	-8,3%	430,5%
(-) Despesas com Vendas e Administrativas	-19.247	-4,9%	100,0%	-34.842	-4,3%	181,0%	-87.133	-8,1%	452,7%
(-) Despesas Tributárias	-1.295	-0,3%	100,0%	-1.295	-0,2%	100,0%	-1.295	-0,1%	100,0%
EBTIDA	159.226	40,2%	100,0%	5.919	0,7%	3,7%	-8.376	-0,8%	-5,3%
(+) Receitas Financeiras	0	0,0%	100,0%	0	0,0%	0,0%	0	0,0%	0,0%
(-) Depreciações / Amortizações	0	0,0%	100,0%	0	0,0%	0,0%	0	0,0%	0,0%
(-) Despesas Financeiras	-3.405	-0,9%	100,0%	-6.910	-0,9%	202,9%	-9.862	-0,9%	289,6%
= RESULTADO DO EXERCÍCIO	155.821	39,3%	100,0%	-991	-0,1%	-0,6%	-18.238	-1,7%	-11,7%
(-) Provisão IRPJ/CSLL	0	0,0%	100,0%	0	0,0%	0,0%	0	0,0%	0,0%
= Resultado do Exercício	155.821	39,3%	100,0%	-991	-0,1%	-0,6%	-18.238	-1,7%	-11,7%

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
adv.laspro@laspro.com.br Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

Em relação a administração de fluxo de caixa, em março de 2022, apresentou necessidade de financiamento com recursos de terceiros, na ordem de R$ 12,6 milhões, principalmente, em razão das movimentações com os Fornecedores, rubrica que representa 92% do total do financiamento.

3. Posição do endividamento da recuperanda.

Apesar da redução no último trimestre, o Endividamento Total em março de 2022, atingiu o valor de R$ 13,6 milhões sendo as obrigações com os Fornecedores 91,2% das dívidas.

Endividamento	mar/22
Endividamento não sujeito à RJ	
FORNECEDORES	12.451.889
OBRIGAÇÕES TRAB E PREVIDENCIÁRIAS	233.569
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	165.058
OUTRAS OBRIGAÇÕES	13.727
PARCELAMENTOS	48.154
FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	479.525
	13.391.921
Obrigações Tributárias	
COFINS A RECOLHER	166.182
CSLL A RECOLHER	17.487
IRPJ A RECOLHER	40.575
IRRF A RECOLHER	469
PIS A RECOLHER	36.079
TRIBUTOS RETIDOS A RECOLHER	100
	260.893
Endividamento Total	**13.652.814**

4. Posição Mensal de Colaboradores

Não foram disponibilizados os documentos relativos à folha de pagamento, provisões trabalhistas ou pró-labore. Cabe observar que a Recuperanda é a responsável pelo fornecimento das informações acerca de suas atividades, inclusive sob as penas do artigo 171, da Lei 11.101/05.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
adv.laspro@laspro.com.br Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

5. Comparação entre Receita x Despesas x Resultado

Apesar de apresentar no 1º trimestre de 2022 faturamento bruto na ordem de R$ 1,9 milhão, esse não tem se traduzido em resultados positivos. Os custos têm consumido esse faturamento e assim, a recuperanda apurou prejuízo contábil no período analisado no valor de R$ 36 mil.

	jan/22	fev/22	mar/22
Receitas	338.297	674.059	883.074
Despesas / Custos	344.139	678.124	909.896
Resultado	-5.842	-4.065	-26.822
EBTIDA	-2.207	4.423	-16.406

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
adv.laspro@laspro.com.br Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

Glossário[1]:

Conceito de Análise financeira: Resumidamente, consiste num exame minucioso dos dados financeiros disponíveis sobre a empresa, bem como das condições endógenas e exógenas que afetam a empresa. Como dados financeiros disponíveis, podemos incluir demonstrações contábeis, programas de investimentos, projeções de vendas e projeção de fluxo de caixa, por exemplo. Como condições endógenas, podemos citar estrutura organizacional, capacidade gerencial e nível tecnológico da empresa. Como condições exógenas, temos os fatores de ordem política e econômica, concorrência e fenômenos naturais, entre outros. Assim, produzir relatório de análise que reflita a situação da empresa.

Análise Vertical e Horizontal: Por meio das análises horizontal e vertical, é possível avaliar cada uma das contas ou grupo de contas das demonstrações contábeis de maneira rápida e simples, comparando as contas entre si e entre diferentes períodos. Isso é feito utilizando simplesmente o conceito matemático da regra de três simples. Essa técnica permite que se possa chegar a um nível de detalhes que outros instrumentos não permitem, pois é possível avaliar cada conta isoladamente.

Indicadores de Liquidez: Índices são relações entre contas das demonstrações contábeis utilizados pelo analista para investigar a situação econômico-financeira de uma entidade e permitem construir um quadro de avaliação da empresa", ou seja, permitem que se tenha uma visão macro da situação econômico-financeira da entidade.

- ✓ Índice de liquidez Imediata: mostra a parcela das 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 Seca: mostra a parcela das dívidas de curto prazo (Passivo Circulante) que poderiam ser pagas pela utilização de itens de maior liquidez no Ativo Circulante, basicamente disponível e contas a receber.
- ✓ Índice de Liquidez Corrente: mostra o quanto a empresa possui de recursos de curto prazo (Ativo Circulante) para cada real de dívidas de curto prazo (Passivo Circulante). Portanto, se o índice de liquidez for maior que 1, significa que as disponibilidades financeiras mais os recursos realizáveis em até um ano após o fechamento do Balanço Patrimonial, serão suficientes para saldas suas obrigações vencíveis em igual período.
- ✓ Índice de Liquidez Geral: mostra o quanto a empresa possui de recursos de curto e longo prazos (Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo) para cada real de dívidas de curto e longo prazos (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante). Ou seja, mostra a capacidade de pagamento atual da empresa com relação às dívidas a longo prazo; considera tudo o que ela converterá em dinheiro (no curto e no longo prazo), relacionando com todas as dívidas assumidas (de curto e longo prazos). Em outras palavras, ele evidencia a capacidade de saldar todos os compromissos assumidos pela empresa.

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.

[1] 1 Adaptado do livro Análise Didática das Demonstrações Contábeis – Eliseu Martins, Gilberto José Miranda e Josedilton Alvez Diniz, Editora Atlas, 3ª Edição – 2022.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
adv.laspro@laspro.com.br Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

- ✓ Índice de Endividamento: mostra quanto a empresa 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 sentido, 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 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.
- ✓ 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.

Índices de Atividade: também chamados de índices do ciclo operacional, permitem que seja analisado o desempenho operacional da empresa e suas necessidades de investimento em giro.

- ✓ Prazo médio de renovação de estoque: representa o tempo médio entre a compra e a venda da mercadoria adquirida para revenda.
- ✓ Prazo médio de pagamento de compras: significa o tempo gasto, em média, pela entidade para pagamento de suas compras a prazo.
- ✓ Prazo médio de recebimento de vendas: conceitualmente, representa o prazo médio gasto no recebimento das vendas a prazo.

Índices de Rentabilidade: relacionam os resultados obtidos pela empresa com algum valor que expresse a dimensão relativa do mesmo, ou seja, valor de vendas, ativo total, Patrimônio Líquido ou ativo operacional. Dessa forma, torna-se mais visível o desempenho econômico da entidade, independentemente do seu tamanho.

- ✓ 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.
- ✓ Margem Operacional: A margem operacional indica, portanto, o percentual das vendas convertido em lucro. Ou seja, o percentual representado pelo lucro líquido operacional (ajustado) sobre as receitas líquidas. Para cálculo do lucro operacional líquido ajustado (LOL), devem-se retirar as despesas financeiras do resultado, bem como o efeito do IR provocado no resultado por tais despesas financeiras.

Instrumentos Financeiros: A administração do Capital de Giro se faz necessária para manter a situação financeira equilibrada, de tal forma que os compromissos assumidos sejam cumpridos com o menor impacto possível na rentabilidade da organização. Para tanto, três instrumentos fundamentais são necessários:

- ✓ Capital Circulante Líquido: o conceito básico de equilíbrio financeiro fica evidenciado ao ser demonstrado que toda aplicação de recursos no ativo deve ser financiada com fundos levantados a um prazo de recuperação proporcional à aplicação efetuada". Ou seja, as fontes de curto prazo (Passivo Circulante) devem ser utilizadas para financiar as aplicações de curto prazo (Ativo Circulante). Para tanto, tem-se o conceito de CCL, que representa a diferença entre o Ativo Circulante e o Passivo Circulante.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
adv.laspro@laspro.com.br Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

- ✓ Necessidade de Capital de Giro: O Ativo Circulante é composto de duas partes: (a) uma parte relativa ao giro do próprio negócio (operacional) e que é cíclica, pois é necessária para a manutenção das atividades básicas da entidade; e (b) outra parte não ligada às atividades operacionais, tendo como regra a sazonalidade (itens financeiros). Com o Passivo Circulante ocorre da mesma forma, ou seja, existem itens recorrentes em função da operação da empresa e itens onerosos, que não estão ligados diretamente à atividade operacional da empresa, a não ser na função de seu financiamento. Portanto, é "importante analisar a composição do capital circulante líquido, verificando-se quais os componentes operacionais e quais os itens financeiros do ativo e do passivo circulantes, analisando-se, dessa forma, a necessidade de capital de giro e como ela está sendo financiada. Pela diferença entre Ativo Operacional e Passivo Operacional, tem-se a Necessidade de Capital de Giro (NCG). Ou seja, a Necessidade de Capital de Giro representa a parte do Ativo Operacional que não é financiada por Passivos Operacionais, devendo ser financiada por Passivos financeiros de curto prazo ou por Passivos Não Circulantes, o que seria mais adequado.

- ✓ Saldo em Tesouraria: O saldo em tesouraria é obtido pela diferença entre ativo financeiro e passivo financeiro, que sinaliza a política financeira da empresa. Se positivo, indica que a empresa terá disponibilidade de recursos para garantir a liquidez no curtíssimo prazo. Se negativo, pode evidenciar dificuldades financeiras iminentes, principalmente se a situação for recorrente.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
adv.laspro@laspro.com.br Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial

O pedido de Recuperação Judicial foi solicitado em 15 de agosto de 2012 e a Assembleia Geral de Credores ocorreu em 19 de abril de 2017, cujo Plano foi aprovado e homologado 09 de junho de 2017, tendo credores apenas classificados como quirografários – Classe III. Os pagamentos foram iniciados após a carência de 20 meses em fevereiro/2019. Em cumprimento do Plano foram disponibilizados os comprovantes dos de 2018 a 2020, restando um saldo a pagar na ordem de R$ 353 mil.

Classes	Valor QGC homologado	Valor com deságio	Saldo a pagar	Valor devido em mar/22	Valor a vencer
CLASSE I - CRÉDITOS TRABALHISTAS	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -
CLASSE II - CRÉDITOS EM GARANTIA REAL	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -
CLASSE III - CRÉDITOS QUIROGRAFÁRIOS	R$ 1.032.020,54	R$ 722.414,38	R$ 353.983,05	R$ -	R$ 353.983,05
Total	R$ 1.032.020,54	R$ 722.414,38	R$ 353.983,05	R$ -	R$ 353.983,05

Classe I	Desconto de 2% - carência 3 meses - parcelamento 9 meses

Classe II	Deságio 70% - Saldo >= R$ 5.000 - carência 20 meses após homologação do plano - parcelamento 120 meses - juros 0,5% a.m.
	Deságio 50% - Saldo >= R$ 5.000 - carência 20 meses após homologação do plano - parcelamento 120 meses - juros 0,5% a.m.

Classe III	Saldo >= R$ 5.000 - Deságio 70% - carência 20 meses após homologação do plano - parcelamento 120 meses - juros 0,5% a.m.
	Saldo =< R$ 5.000 - Deságio 50% - carência 20 meses após homologação do plano - parcelamento 120 meses - juros 0,5% a.m.

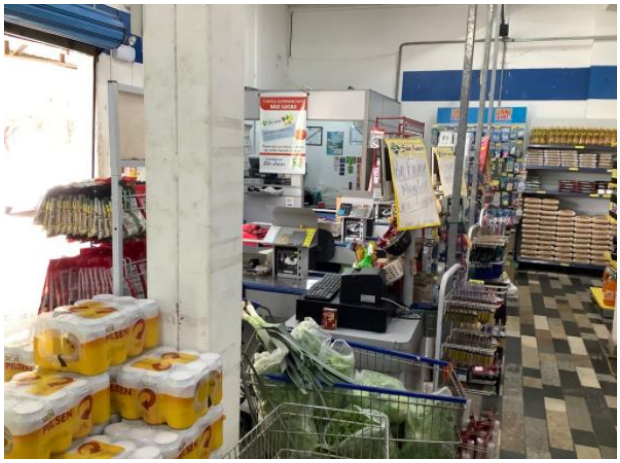
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
adv.laspro@laspro.com.br Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

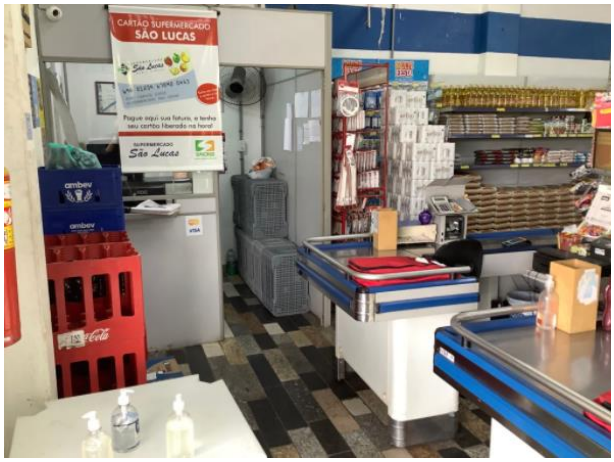
Anexo IV - Relatório de Diligências Realizadas

Data: 22/09/2021
Local: Rua João Cechetto nº 1675, Jardim Popular, Matão, SP
Responsável: Sr. Tiago André de Godoi
Preposto: Luiz Gabriel Baptista Esteves

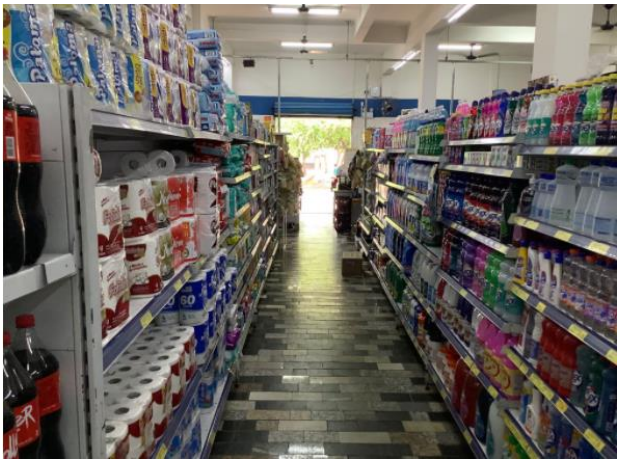
O Sr. Tiago André de Godoi, sócio diretor e proprietário da empresa, encontrava-se ausente no momento da visita, sendo ele a pessoa responsável para explicar todas as nuances da recuperação judicial, esclarecendo que o mesmo só volta de viagem no início da semana seguinte (27/09/2021) oportunidade em que fomos recepcionados por uma açougueira cujo primeiro nome fora o único fornecido, sendo ela a Sra. Rita.

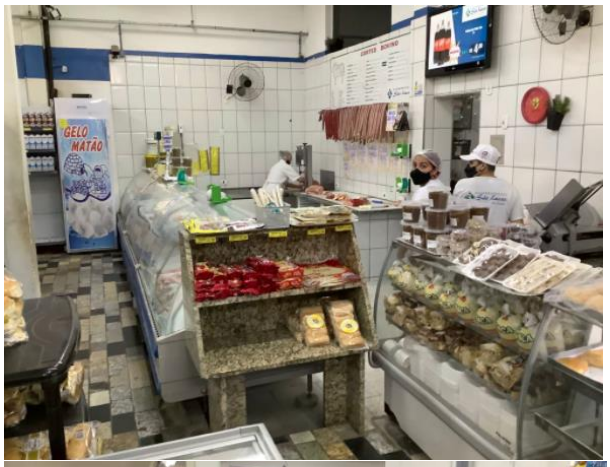
FOTOGRAFIAS DO LOCAL VISTORIADO

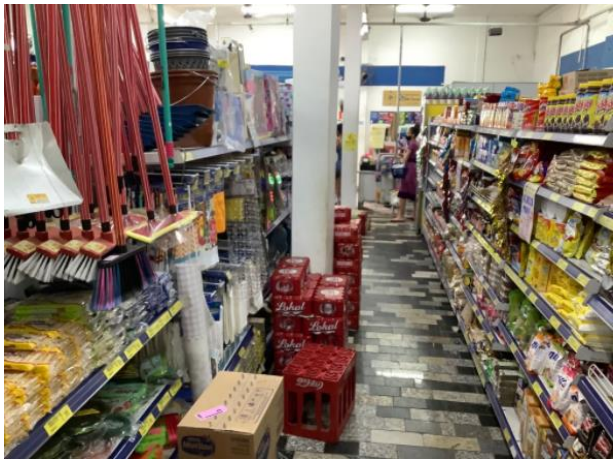




Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
adv.laspro@laspro.com.br Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727







Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
adv.laspro@laspro.com.br Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

Anexo V - Pedidos de Esclarecimento ou Documentos Complementares

1. Enviar Demonstrações Financeiras: Balanço Patrimonial, Demonstração do Resultado do Exercício e Demonstrativo de Fluxos de Caixa, para os meses seguintes a este relatório.

2. Informar o saldo expressivo da conta Caixa de R$ 12.528.877,00 de março de 2022 e ainda a razão de não constar nos balancetes de verificação contas e subcontas de bancos conta movimento.

3. Disponibilizar os seguintes relatórios: Resumo da Folha de pagamento, Relatório de provisão de 13º e férias, SEFIP, FGTS, INSS, ICMS e mapa de apuração dos impostos ou justificar o porquê do não envio, uma vez, que tal solicitação constou em relatórios anteriores.

Anexo VI – Cronograma Processual

DATA	EVENTO	LEI Nº 11.101/05
15/08/2012	Ajuizamento do pedido de Recuperação Judicial	-
31/08/2012	Deferimento do pedido de Recuperação Judicial	Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º
03/09/2012	Publicação do deferimento no Diário Oficial	-
28/09/2012	Publicação do 1º edital pelo devedor	Art. 52, § 1º
15/10/2012	Fim do prazo para apresentar habilitações e diverências ao AJ (15 dias da publicação do 1º edital)	Art. 7º, § 1º
26/10/2012	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial ao juízo (60 dias após publicação do deferimento da Recuperação)	Art. 53
14/03/2013	Publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ no D.O	Art. 53, § único
13/04/2013	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
04/06/2013	Publicação do edital pelo AJ - 2º edital (45 dias após a apresentação de habilitações/divergências)	Art. 7º, § 2º
17/06/2013	Fim do prazo para apresentar impugnações ao juízo (10 dias após a publicação do 2º edital)	Art. 8º
20/10/2016	Publicação do edital de convocação para votação do PRJ - AGC (15 dias de antecedência da realização da AGC)	Art. 36
03/07/2013	1ª Convocação da assembleia geral de credores - anulada	Art. 36, inciso I
10/07/2013	2ª Convocação da assembleia geral de credores - anulada	Art. 36, inciso I
08/12/2016	01ª Convocação da assembleia geral de credores	Art. 36, inciso I
16/12/2016	02ª Convocação da assembleia geral de credores	Art. 36, inciso I
28/01/2013	Prazo para agendar AGC (150 dias após o deferimento da Recuperação Judicial)	Art. 56, § 1º
27/02/2013	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
19/04/2017	Aprovação do Plano de Recuperação Judicial	
19/06/2017	Homologação do Plano de Recuperação Judicial	

EVENTO OCORRIDO