RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

LASPRO
CONSULTORES

LASPRO
CONSULTORES

EXCELENTÍSSIMA SENHORA DOUTORA JUÍZA DE DIREITO DA VARA REGIONAL DE FALÊNCIAS E RECUPERAÇÕES JUDICIAIS E EXTRAJUDICIAIS DA COMARCA DA CONCÓRDIA/SC

Relatório Falimentar
Autos n° 5013358-41.2023.8.24.0019/SC

LASPRO CONSULTORES LTDA., neste ato representada por **ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO**, inscrito na OAB/SP sob o nº 98.628, nomeada Administradora Judicial nos autos da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** requerida por **OLEGARIO MOTORS LTDA** (processo nº 5012841-36.2023.8.24.0019), vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no art. 22, inciso II, alíneas "a" e "c" da Lei 11.101/2005, apresentar o **Relatório das Atividades da Recuperanda** referente ao mês de **janeiro de 2024,** em conformidade com o Comunicado CG nº 786/2023 – TJSP.

72.1202 CT | GL | LS

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

LASPRO
CONSULTORES

Índice

SUMÁRIO EXECUTIVO 4
Anexo I - Eventos Relevantes e Visão Geral da Recuperanda 5
Anexo II – Informações Financeiras e Operacionais 6
II.1. OLEGARIO MOTORS LTDA 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) 9
II.1.1.3. Patrimônio Líquido 10
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 Financeiros 12
II.1.5. Evolução Mensal de Colaboradores 12
Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial 13
Anexo IV - Relatório de Diligências Realizadas 14
Anexo V –Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares 15
Anexo VI - Cronograma Processual 16
Anexo VII - Da Conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020 17
Glossário 18

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

LASPRO
CONSULTORES

SUMÁRIO EXECUTIVO

A **OLEGARIO MOTORS LTDA**, apresentou em janeiro de 2024, faturamento líquido na importância R$ 1,3 milhão, insuficiente para sanar os custos de venda e gastos operacionais ocorridos no período, registrando assim prejuízo líquido de R$ 776 mil. Ainda, no que diz ao endividamento, no mês de janeiro/2024, registrou o montante de R$ 51,5 milhões.

Ademais, esta Auxiliar indica itens a serem apresentados pela Recuperanda no "*Anexo V Pedidos de Esclarecimento ou Documentos Complementares",* deste relatório. 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 nobres advogados da Recuperanda, credores, bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos que se façam necessários.

São Paulo, 02 de abril de 2024.

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

72.1202 CT | GL | LS

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

Anexo I - Eventos Relevantes e Visão Geral da Recuperanda

A **OLEGARIOS MOTORS LTDA**, foi fundada em 1989, está inscrita no CNPJ/MF nº 18.537.926/0001-86, situada na Avenida Governador Ivo Silveira, nº 77, Canta Galo, CEP 89163-053, no município Rio do Sul/SC.

Atualmente a empresa tem por **objeto social** o ramo de comércio varejista de veículos novos e usados, peças, acessórios, os serviços de manutenção e reparação mecânica, elétrica, funilaria, pintura, os serviços de intermediação de negócios e de representação comercial de mercadorias serviços em geral.

A estrutura societária está apresentada a seguir:

Sócios	Quotas	R$	%
Ivanor Olegario	792.000	792.000	99%
Olegarios Participações Eireli	8.000	8.000	1%
Total	**800.000**	**800.000**	**100%**

Anexo II – Informações Financeiras e Operacionais

Foram analisadas as Demonstrações Financeiras relativa ao mês de janeiro de 2024, de forma comparativa ao mês anterior (dezembro/2023).

Conforme reportado em relatório pretérito, nota-se variações expressivas no Patrimônio Líquido, entre os meses de novembro e dezembro de 2023, que passou de saldo negativo (a descoberto) de R$ 7,7 milhões para saldo positivo de R$ 7,4 milhões.

Questionada, a Recuperanda apresentou administrativamente e nos autos, notas explicativas acerca dos ajustes realizados no período, que impactaram o Patrimônio Líquido da empresa em cerca de **R$ 15,7 milhões.**

Em síntese, a Recuperanda alega que: (i) os ajustes vêm sendo realizados em razão da necessidade de mudança da equipe contábil, vez que foram identificados inúmeros equívocos de lançamentos e até mesmo ausência deles; (ii) a empresa estava operando com contábil que não refletia sua realidade financeira, outro motivo para a necessidade de realizar os ajustes; (iii) quanto ao Patrimônio Líquido de março e abril de 2023, a diferença se dá em razão do prejuízo de R$ 950.796,74; (iv) a diferença entre novembro e dezembro de 2023 se dá em razão dos ajustes realizados; e (v) a empresa vem operando com prejuízo milionário, sendo o processo da recuperação judicial o único meio para continuar em atividade e se soerguer.

Por fim, a Recuperanda apresenta cronograma para término das regularizações contábeis, sendo que a última data é 30/09/2024.

Conforme é possível extrair dos apontamentos feitos pela Recuperanda, nota-se que ela própria aponta que sua contabilidade ainda não está em completa ordem, o que reforça a necessidade do trabalho do *watchdog* para verificar a real situação da empresa.

Para além disso, apesar das justificativas feitas, a Recuperanda deixa de apresentar documentos essenciais a comprovação das alegações, tais como: a) relação dos DUT em nome da empresa, com relação ao imobilizado; b) relatórios dos inventários, com relação ao estoque; c) relatórios de inventários das peças, com relação ao estoque de peças; d) relação analítica dos ajustes realizados, com relação aos fornecedores e, e) relação analítica dos ajustes, com relação aos adiantamentos.

II.1. OLEGARIO MOTORS LTDA

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$)	dez/2023	jan/2024
Ativo	**58.953.707**	**58.161.161**
Ativo Circulante	**46.137.265**	**45.430.577**
Disponível	1.002.051	905.330
Duplicatas a Receber	10.068.597	10.568.207
Adiantamentos	4.874.942	4.797.441
Impostos a Recuperar	147.661	168.700
Estoque	29.772.159	28.719.042
Outros Créditos a Receber	271.856	271.856
Ativo Não Circulante	**12.816.442**	**12.730.585**
Empréstimos com Empresas Ligadas	5.859.923	5.785.775
Imobilizado	3.706.519	3.694.810
Intangível	3.250.000	3.250.000
Passivo	**58.953.707**	**58.161.161**
Passivo Circulante	**48.394.744**	**48.374.063**
Obrigações Sociais e Trabalhistas	483.541	610.534
Provisões Trabalhistas	148.906	150.238
Obrigações Tributárias	85.696	268.800
Fornecedores	20.590.934	19.398.264
Adiantamentos de Clientes	2.271.421	2.524.860
Empréstimos e Financiamentos	23.510.402	24.069.222
Outras Contas a Pagar	1.303.844	1.352.144
Passivo Não Circulante	**3.192.669**	**3.196.958**
Empréstimos e Financiamentos	2.762.527	2.762.527
Empréstimos de Empresas Ligadas	430.142	434.432
Patrimônio Líquido	**7.366.295**	**6.590.140**
Capital Social	800.000	800.000
Reservas	17.431.422	6.566.295
Resultado de exercicio	-10.865.126	-776.155

II.1.1.1. Evolução do Ativo Total

Os **Ativos** totalizaram em R$ 58,2 milhões no mês de janeiro/2024, com redução de 1,3% em relação ao mês de dezembro/2023, sendo impactado pela variação dos grupos de **Estoques, Duplicatas a Receber** e **Outros Créditos a Receber**.

- Os **Estoques** reduziram 3,5% passando de R$ 29,7 milhões em dezembro/2023 para R$ 28,7 milhões em janeiro/2024, representando 49,4% do total dos Ativos, em constante variação.
- Representando 17% dos Ativos, as **Duplicatas a Receber** somaram R$ 10 milhões no mês janeiro/2024.
- Em relação ao grupo de **Empréstimos com Empresas Ligadas,** totalizou R$ 5,8 milhões.

BALANCETE DE VERIFICAÇÃO PÁGINA: 2/9

RELATÓRIO EMITIDO EM: 29/02/2024 - 16:51 POR MAICONSB - VERSÃO: SANCES CONSTRUTO D3

Período: De 01/01/2024 até 31/01/2024
Empresa(s): Olegario Rio do Sul,OLEGARIO MOTORS LTDA - FILIAL

OLEGARIO MOTORS LTDA - FILIAL
CNPJ: 18.537.926/0002-67 IE: 262.050.188
FINDOS EM, 31 DE JANEIRO DE 2024.

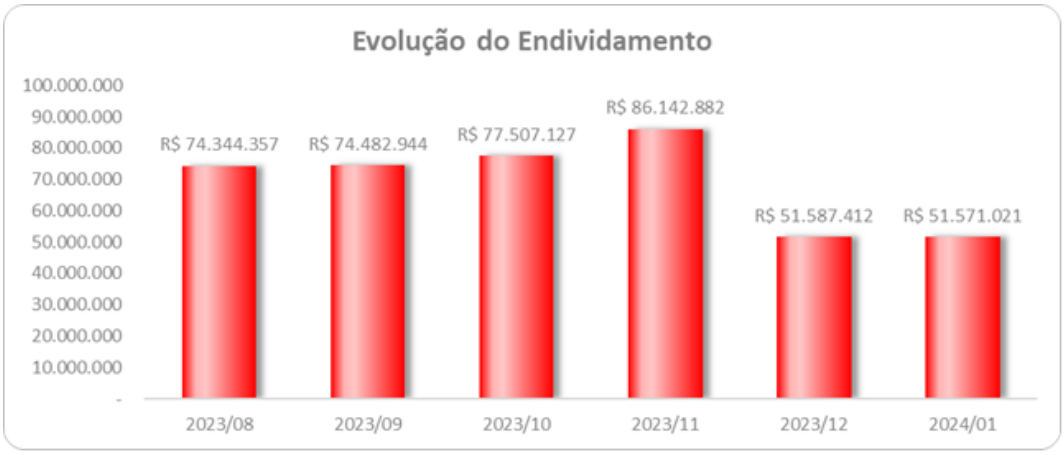
ATIVO

Classificação	Conta	Red.	Saldo anterior	Per. débito	Per. crédito	Per. saldo	Acumulado
01.2.1.03	**EMPRÉSTIMOS A EMPRESAS LIGADAS**	**70920**	**5.859.922,86**	**120.996,51**	**195.144,40**	**(74.147,89)**	**5.785.774,97**
01.2.1.03.0001	MÚTUO EMPRESA OLEGARIO MOTORS	70921	0,00	897,31	0,00	897,31	897,31
01.2.1.03.0002	MUTUO VILA OLEGARIO LTDA	72390	818.658,00	51.500,00	51.000,00	500,00	819.158,00
01.2.1.03.0003	MUTUO OLEGARIO COMERCIO DE	72391	2.977.266,50	0,00	104.381,45	(104.381,45)	2.872.885,05
01.2.1.03.0005	MUTUO TRILOG SERVIÇOS LTDA	72396	153.730,00	12.100,00	0,00	12.100,00	165.830,00
01.2.1.03.0006	MUTUO OLEGARIO SOLUÇÕES LTDA	72398	1.499.534,66	20.000,00	39.762,95	(19.762,95)	1.479.771,71
01.2.1.03.0008	MUTUO OLEGARIO PARTICIPAÇÕES	72447	410.733,70	36.499,20	0,00	36.499,20	447.232,90

- Representando 6,3% dos Ativos, o **Imobilizado** perfez R$ 3,7 milhões, em janeiro/2024. Nota-se a ausência de baixas e/ou aquisições dos ativos, reconhecendo apenas a depreciação do período.

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

O **Endividamento** somou R$ 51,6 milhões no mês de janeiro/2024, com ênfase nas rubricas de **Fornecedores** e **Empréstimos e Financiamentos,** responsáveis por 87% das obrigações totais.



Os **Fornecedores** reduziram em 5,8% no período, perfazendo R$ 19,4 milhões em janeiro/2024 (R$ 20,6 milhões em dezembro/2023).

Os **Adiantamentos de Clientes** aumentaram no período (11,1%), passando de R$ 2,3 milhões em dezembro/2023 para R$ 2,5 milhões em janeiro/2024.

Os **Empréstimos e Financiamentos**, classificados no Passivo Não Circulante, perfizeram R$ 2,8 milhões em janeiro/2024, não havendo assim quaisquer movimentações.

Destaca-se a rubrica de **Obrigações Tributárias**, com aumento de 213,6% em relação ao mês anterior, perfazendo no montante de R$ 269 mil, ante aos R$ 85,7 mil referente ao mês de dezembro/2023.

BALANCETE DE VERIFICAÇÃO PÁGINA: 4/9

RELATÓRIO EMITIDO EM: 29/02/2024 - 16:51 POR MAICONSB - VERSÃO: SANCES CONSTRUTO D3

Período: De 01/01/2024 até 31/01/2024
Empresa(s): Olegario Rio do Sul,OLEGARIO MOTORS LTDA - FILIAL

OLEGARIO MOTORS LTDA - FILIAL
CNPJ: 18.537.926/0002-67 IE: 262.050.188
FINDOS EM, 31 DE JANEIRO DE 2024.

PASSIVO

Classificação	Conta	Red.	Saldo anterior	Per. débito	Per. crédito	Per. saldo	Acumulado
02.1.4	**OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS**	**71033**	**85.696,19**	**62.223,28**	**245.327,50**	**183.104,22**	**268.800,41**
02.1.4.01	**IMPOSTOS S/ VENDAS A PAGAR**	**71043**	**61.796,57**	**62.223,26**	**238.461,02**	**176.237,76**	**238.034,33**
02.1.4.01.0001	ICMS A PAGAR	71045	0,00	31.556,15	32.461,90	905,75	905,75
02.1.4.01.0002	PIS A PAGAR	71048	10.340,10	5.459,43	5.901,85	442,42	10.782,52
02.1.4.01.0003	COFINS A PAGAR	71044	47.262,74	25.164,83	27.592,06	2.427,23	49.689,97
02.1.4.01.0004	ISSQN A PAGAR	71047	4.193,73	42,85	3.905,43	3.862,58	8.056,31
02.1.4.01.0005	ICMS ST A PAGAR	71054	0,00	0,00	168.599,78	168.599,78	168.599,78
02.1.4.02	**IMPOSTOS RETIDOS A RECOLHER**	**71034**	**23.899,62**	**0,02**	**6.866,48**	**6.866,46**	**30.766,08**
02.1.4.02.0002	ISS RETIDO A RECOLHER	71038	905,27	0,00	2,00	2,00	907,27
02.1.4.02.0003	IRRF S/SALARIOS A RECOLHER	71036	19.404,72	0,00	5.657,08	5.657,08	25.061,80
02.1.4.02.0004	IRRF RETIDO A RECOLHER	71037	811,04	0,00	287,69	287,69	1.098,73
02.1.4.02.0005	PIS / COFINS / CSLL RETIDO A RECOLHER	71039	2.778,59	0,02	919,71	919,69	3.698,28

As rubricas de **Obrigações Sociais e Trabalhistas** e **Provisões Trabalhistas,** somaram R$ 761 mil no mês de janeiro/2024.

Destaca-se que, não foi apresentada a segregação do passivo concursal e extraconcursal.

II.1.1.3. Patrimônio Líquido

O **Patrimônio Líquido,** em janeiro/2024, perfez saldo positivo de R$ 6,6 milhões com redução de 10,5% ante ao saldo do mês de dezembro/2023.

II.1.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

DRE (R$)	dez/2023	jan/2024
Receita Líquida de Vendas	**1.662.350**	**1.281.802**
(-) Custos	- 1.539.991	- 1.177.515
Lucro Bruto	**122.358**	**104.287**
(-) Despesas Operacionais	**- 584.434**	**- 852.737**
(-) Comerciais	- 53.893	- 8.556
(-) Administrativas	- 530.542	- 863.726
(-) Outras Despesas e/ou Receitas	- 424	19.545
Lucro (Prejuízo) Operacional Antes do Resultado Financeiro	**- 462.076**	**- 748.450**
(=) Resultado Financeiro	**- 190.973**	**- 27.704**
(-) Despesas Financeiras	- 193.986	- 49.650
(+)Receitas Financeiras	3.012	21.945
Receitas e/ou Despesas Não Operacionais	**-**	**-**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**- 653.049**	**- 776.155**
Lucro (Prejuízo) do Exercício	**- 653.049**	**- 776.155**

Apresentou **Receita Líquida** no mês de janeiro/2024**,** no valor de R$ 1,3 milhão. Entretanto a geração de caixa foi insuficiente para suprir os gastos operacionais e financeiros, encerrando o período em **prejuízo líquido** na ordem de R$ 776 mil.

Os **Custos** foram representativos no período, consumindo 91,9% da Receita Líquida.

As **Despesas Administrativas e Comerciais** são compostas pelas contas de:

BALANCETE DE VERIFICAÇÃO PÁGINA: 7/9

RELATÓRIO EMITIDO EM: 29/02/2024 - 16:51 POR MAICONSB - VERSÃO: SANCES CONSTRUTO D3

Período: De 01/01/2024 até 31/01/2024
Empresa(s): Olegario Rio do Sul,OLEGARIO MOTORS LTDA - FILIAL

OLEGARIO MOTORS LTDA - FILIAL
CNPJ: 18.537.926/0002-67 IE: 262.050.188
FINDOS EM, 31 DE JANEIRO DE 2024.

RESULTADO

Classificação	Conta	Red.	Saldo anterior	Per. débito	Per. crédito	Per. saldo	Acumulado
05.1.1	DESPESAS VARIAVEIS COM VENDAS	72067	0,00	8.556,00	0,00	8.556,00	8.556,00
05.1.2	DESPESAS COM PESSOAL	72073	0,00	204.573,95	11.270,46	193.303,49	193.303,49
05.1.3	DESPESAS SEMI-FIXAS	72106	0,00	340.406,36	2.698,44	337.707,92	337.707,92

05.1.4	DESPESAS FIXAS	72162	0,00	332.714,90	0,00	332.714,90	332.714,90

- A Recuperanda iniciou o exercício de 2024 com prejuízo líquido de R$ 776 mil.

II.1.3. Demonstração do Fluxo de Caixa

OLEGÁRIO MOTORS LTDA
CNPJ/MF: 18.537.926/000186 NIRE: 42205055359

Valores Expressos em Reais

Demonstração do Fluxo de Caixa - Método Indireto	**2024**	**2023**
ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Lucro Líquido antes da Contribuição Social e do Imposto de Renda	**(776.154,74)**	**(10.865.126,46)**
Ajustes por:		
Depreciação e Amortização	16.101,69	683.641,51
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	15.726.779,24
Redução (aumento) nos Ativos Operacionais		
Contas a Receber	(313.289,48)	2.088.851,85
Adiantamentos a Fornecedores	(148.865,50)	3.309.497,44
Impostos a Recuperar	(21.039,08)	(70.596,52)
Estoques	1.053.116,57	17.241.397,23
Outros Créditos	(186.320,20)	(325.366,37)
Adiantamento a Funcionários	226.366,00	12.384,53
Despesas Exercício Seguinte	-	2.804,21
Aumento (Redução) nos Passivos Operacionais		
Fornecedores	(1.192.669,84)	(24.039.939,50)
Obrigações Sociais	128.325,25	(65.434,44)
Obrigações Tributárias	183.104,22	(21.544,95)
Outras Obrigações	48.300,02	1.285.046,25
Adiantamento de clientes	253.439,50	(2.618.477,81)
Caixa Proveniente das Operações		
Imposto de Renda e Contribuição Social Pagos	-	-
Caixa Líquido Proveniente das Atividades Operacionais	**(729.585,59)**	**2.343.916,21**
ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		
Outros Investimentos	(4.392,36)	(435.708,28)
Emprestimos em Coligadas	78.437,50	(5.859.922,86)
Venda de Ativo Imobilizado	-	1.487.307,07
(Compra) de Ativo Imobilizado e Intangível	-	(756.197,51)
Caixa Líquido Usado na atividades de investimento	**74.045,14**	**(5.564.521,58)**
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
Pagamento de Lucros e Dividendos	-	-
Empréstimos e Financiamentos	558.819,93	3.549.847,72
Caixa Líquido nas atividades de Financiamento	**558.819,93**	**3.549.847,72**
Aumento Líquido de Caixa e Equivalentes	**(96.720,52)**	**329.242,35**
Caixa e equivalente de caixa no início do período	1.002.050,81	672.808,46
Caixa e equivalente de caixa no fim do período	905.330,29	1.002.050,81
Variação das contas caixa/bancos/equivalentes	**(96.720,52)**	**329.242,35**

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

Índices de Liquidez	ago/23	set/23	out/23	nov/23	dez/23	jan/24
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,01	0,00	0,02	0,02
Liquidez Seca	0,24	0,26	0,24	0,24	0,34	0,35
Liquidez Corrente	0,81	0,80	0,79	0,80	0,95	0,94
Liquidez Geral	0,82	0,81	0,80	0,82	1,01	0,99
Índices de Estrutura de Capitais	ago/23	set/23	out/23	nov/23	dez/23	jan/24
Endividamento	-14,75	-12,17	-11,12	-11,18	7,00	7,83
Composição do Endividamento	0,93	0,93	0,93	0,94	0,94	0,94
Imobilização dos Recursos Não Correntes	-125,46	-6,66	-4,88	-3,83	0,66	0,71
Capital Circulante Líquido	-12.936.911	-13.923.976	-15.306.340	-16.149.900	-2.257.478	-2.943.486

II.1.5. Evolução Mensal de Colaboradores

Abaixo, segue a movimentação do quadro de colaboradores da Matriz e Filiais relativo aos meses de outubro de 2023 a janeiro de 2024.

Vale enfatizar que, na memória de cálculo do saldo final não foram consideradas as movimentações de admitidos, além de considerar as movimentações de demitidos, de acordo com as informações apresentadas no resumo da Folha de Pagamento, disponibilizado pela Recuperanda.

	out/23	nov/23	dez/23	jan/24
Saldo Inicial	25	30	32	36
Admitido	8	1	1	11
Demitido	5	2	4	6
Saldo Final	30	32	36	42

- Destaca-se, no mês de janeiro de 2024, a Recuperanda não encaminhou o resumo de folha de pagamento da filial, não sendo considerado no quadro acima.

Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial

O plano de recuperação judicial já foi apresentado (ev. 385 dos autos principais) e aguarda designação de Assembleia Geral de Credores para votação.

Anexo IV - Relatório de Diligências Realizadas

Não ocorreram diligências no período.

Anexo V –Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares

Foi solicitado o **envio contínuo e automático**, dos demais itens, a saber, de acordo com o Termo de Diligência:

- *Balancete de verificação com todos os níveis de contas contábeis com saldos comparativos com o mês anterior, em .xls (Excel) com a composição das rubricas do Balanço Patrimonial e Demonstração do Resultado do Exercício;*
- *Demonstração do Fluxo de Caixa, conforme CPC 03;*
- *Relatório financeiro de Clientes e/ou Contas a Receber com a composição dos saldos contábeis (formato .xls – "Excel");*
- *Relatório financeiro de Fornecedores e demais contas a pagar com a composição dos saldos contábeis (formato .xls – "Excel");*
- *Relatório financeiro com a composição de Empréstimos e Financiamentos (formato .xls – "Excel");*
- *Demitidos, admitidos, além das respectivas incidências de FGTS, INSS etc.;*
- *Encaminhar o resumo de folha de pagamento da filial referente ao mês de janeiro de 2024.*

Anexo VI - Cronograma Processual

CRONOGRAMA PROCESSUAL - OLEGÁRIO MOTORS LTDA		
Comunicado nº 786/2020 da Corregedoria Geral de Justiça do E. Tribunal de Justiça de São Paulo		
	EVENTO OCORRIDO	
	DATA ESTIMADA	
DATA	**EVENTO**	**LEI Nº 11.101/05**
06/12/2023	Ajuizamento do pedido de Recuperação Judicial	-
12/12/2023	Deferimento do pedido de Recuperação Judicial	Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º
12/12/2023	Publicação do deferimento no Diário Oficial	-
18/12/2023	Publicação do 1º edital pelo devedor	Art. 52, § 1º
05/02/2024	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ (15 dias da publicação do 1º edital)	Art. 7º, § 1º
14/02/2024	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial ao juízo (60 dias após publicação do deferimento da Recuperação)	Art. 53
	Publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ no D.O	Art. 53, § único
	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
	Publicação do edital pelo AJ - 2º edital (45 dias após a apresentação de habilitações/divergências)	Art. 7º, § 2º
	Fim do prazo para apresentar impugnações ao juízo (10 dias após a publicação do 2º edital)	Art. 8º
	Publicação do edital de convocação para votação do PRJ - AGC (15 dias de antecedência da realização da AGC)	Art. 36
	1ª Convocação da assembleia geral de credores	Art. 36, inciso I
	2ª Convocação da assembleia geral de credores	Art. 36, inciso I
10/05/2024	Prazo limite para votação do PRJ em AGC (150 dias após o deferimento da Recuperação Judicial)	Art. 56, § 1º
09/06/2024	Fim do prazo de suspensão do curso de prescrição de ações e execuções contra o devedor (180 dias após o deferimento da Recuperação) - stay period	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

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 01/2024
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)	Anexo III
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	

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, **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.
- **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).