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 **dezembro de 2023,** em conformidade com o Comunicado CG nº 786/2023 – TJSP.

72.1202 CT | TC | 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 6
Anexo II – Informações Financeiras e Operacionais 7
II.1. OLEGARIO MOTORS LTDA 9
II.1.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal) 9
II.1.1.1. Evolução do Ativo Total 9
II.1.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 10
II.1.1.3. Patrimônio Líquido 11
II.1.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado 11
II.1.3. Demonstração do Fluxo de Caixa 13
II.1.4. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 14
II.1.5. Evolução Mensal de Colaboradores 15
Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial 16
Anexo IV - Relatório de Diligências Realizadas 17
Anexo V –Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares 18
Anexo VI - Cronograma Processual 19
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 - 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 Recuperanda, por meio da Relação de Credores, a importância devedora de **R$ 53.021.023,03** (cinquenta e três milhões, vinte e um mil, vinte e três reais e três centavos).

A **OLEGARIO MOTORS LTDA**, auferiu no exercício de 2023, faturamento líquido na importância R$ 75,5 milhões, insuficiente para sanar os gastos operacionais ocorridos no período, sendo assim registrou prejuízo líquido de R$ 10,9 milhões. No entanto, ao desconsiderar o **Resultado Financeiro**, o resultando passa a ser negativo de **R$ 6,3 milhões.**

Ainda, no que diz ao endividamento, no mês de dezembro/2023, registrou o montante de R$ 86,5 milhões, com ênfase nas rubricas **Empréstimos e Financiamentos e Fornecedores** que registraram R$ 51,6 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.

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

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, 18 de março de 2024.

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

72.1202 CT | TC | 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:

Socios	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 dezembro de 2023, de forma comparativa ao mês anterior (novembro/2023).

Vale destacar que, no período, a Recuperanda reapresentou os saldos de janeiro a novembro de 2023, os quais seguem apresentados no corpo do presente relatório.

Ainda, 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.**

VARIAÇÃO PATRIMÔNIO LÍQUIDO - NOVEMBRO/2023 PARA DEZEMBRO/2023	
PATRIMONIO LÍQUIDO EM 30/11/2023	**- 7.707.434,94**
(-) PREJUÍZO EM 31/12/2023	-653.049,12
(+) AJUSTE EXERCÍCIOS ANTERIORES	15.726.779,24
PATRIMONIO LÍQUIDO EM 31/12/2023	**7.366.295,18**

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.

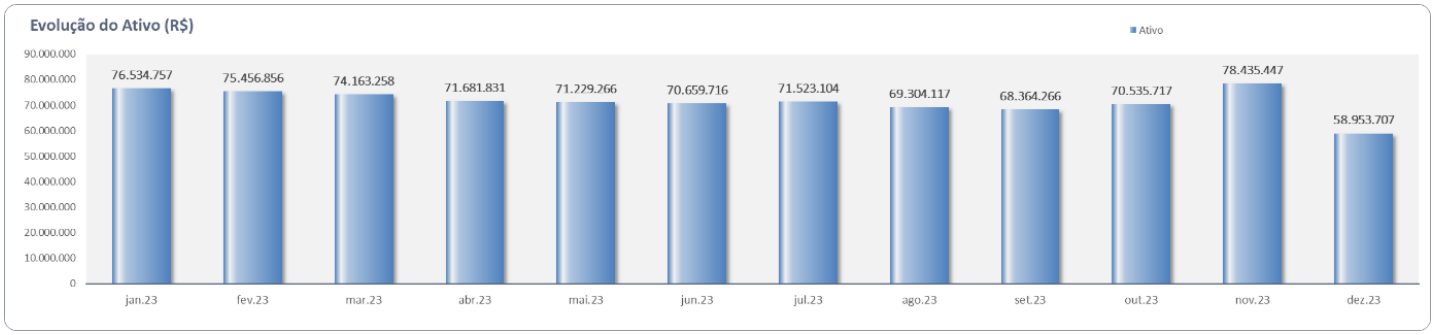
II.1. OLEGARIO MOTORS LTDA

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$)	jan/2023	fev/2023	mar/2023	abr/2023	mai/2023	jun/2023	jul/2023	ago/2023	set/2023	out/2023	nov/2023	dez/2023
Ativo	**76.534.757**	**75.456.856**	**74.163.258**	**71.681.831**	**71.229.266**	**70.659.716**	**71.523.104**	**69.304.117**	**68.364.266**	**70.535.717**	**78.435.447**	**58.953.707**
Ativo Circulante	**68.652.685**	**65.311.942**	**63.740.128**	**60.802.551**	**59.756.993**	**58.706.810**	**59.226.228**	**56.431.371**	**55.641.694**	**56.902.783**	**64.411.876**	**46.137.265**
Disponível	392.578	937.128	2.138.245	379.230	207.681	178.892	62.836	-114.059	329.378	715.564	376.973	1.002.051
Duplicatas a Receber	15.001.031	12.200.735	12.502.672	12.908.374	12.503.840	11.885.619	13.149.254	12.362.773	12.974.252	12.493.790	14.788.039	10.068.597
Adiantamentos	3.087.617	3.185.941	3.150.227	3.147.855	3.264.269	4.064.800	4.410.905	4.098.973	3.966.028	3.907.385	3.937.833	4.874.942
Impostos a Recuperar	65.722	66.115	67.307	67.386	68.028	68.661	72.492	72.938	73.684	76.152	218.526	147.661
Estoque	49.999.354	48.813.491	45.769.150	44.174.599	43.578.335	42.111.472	41.127.718	39.606.519	37.887.440	39.422.833	44.803.446	29.772.159
Outros Créditos a Receber	91.179	93.329	97.324	109.905	119.636	382.163	387.821	389.023	395.708	271.856	271.856	271.856
Despesas do Exercício Seguinte	15.204	15.204	15.204	15.204	15.204	15.204	15.204	15.204	15.204	15.204	15.204	-
Ativo Não Circulante	**7.882.073**	**10.144.914**	**10.423.130**	**10.879.279**	**11.472.273**	**11.952.906**	**12.296.876**	**12.872.745**	**12.722.572**	**13.632.934**	**14.023.571**	**12.816.442**
Empréstimos com Empresas Ligadas	5.000	2.326.331	2.663.035	2.927.035	3.564.331	4.079.331	4.273.035	4.822.741	4.715.941	5.467.171	5.870.004	5.859.923
Imobilizado	4.627.073	4.568.583	4.510.094	4.702.244	4.657.942	4.623.575	4.773.840	4.800.004	4.756.632	4.915.763	4.903.567	3.706.519
Intangível	3.250.000	3.250.000	3.250.000	3.250.000	3.250.000	3.250.000	3.250.000	3.250.000	3.250.000	3.250.000	3.250.000	3.250.000
Passivo	**76.534.757**	**75.456.856**	**74.163.258**	**71.681.831**	**71.229.266**	**70.659.716**	**71.523.104**	**69.304.117**	**68.364.266**	**70.535.717**	**78.435.447**	**58.953.707**
Passivo Circulante	**71.478.455**	**71.226.368**	**69.976.372**	**68.455.946**	**68.706.120**	**68.413.272**	**70.482.666**	**69.368.283**	**69.565.670**	**72.209.123**	**80.561.776**	**48.394.744**
Obrigações Sociais e Trabalhistas	286.347	287.338	285.626	278.988	270.783	294.967	348.412	398.194	465.643	516.015	536.784	483.541
Provisões Trabalhistas	438.140	462.508	471.364	463.222	494.091	500.999	523.750	509.926	491.199	453.652	414.355	148.906
Obrigações Tributárias	58.296	99.346	81.171	70.727	64.586	64.706	74.716	59.027	52.128	57.762	108.029	85.696
Fornecedores	45.422.944	42.930.730	41.846.624	42.668.407	42.831.507	41.560.977	42.706.227	41.528.711	40.563.343	42.437.298	49.221.380	20.590.934
Adiantamentos de Clientes	4.437.956	4.672.638	4.772.330	4.677.275	5.479.129	6.464.438	6.862.608	6.520.853	6.188.059	5.487.167	6.084.760	2.271.421
Empréstimos e Financiamentos	20.834.772	22.773.808	22.519.256	20.297.327	19.566.024	19.527.183	19.966.953	20.351.572	21.805.298	22.146.507	23.021.723	23.510.402
Outras Contas a Pagar	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.110.721	1.174.745	1.303.844
Passivo Não Circulante	**2.926.637**	**2.891.658**	**4.009.896**	**3.999.691**	**4.500.175**	**4.928.905**	**4.748.344**	**4.976.074**	**4.917.274**	**5.298.004**	**5.581.106**	**3.192.669**
Empréstimos e Financiamentos	2.357.655	2.357.655	3.490.872	3.494.937	3.994.936	3.994.936	3.994.936	3.994.936	3.994.936	3.994.936	4.344.936	2.762.527
Empréstimos de Empresas Ligadas	568.982	534.003	519.024	504.754	505.239	933.969	753.408	981.138	922.338	1.303.068	1.236.170	430.142
Patrimônio Líquido	**2.129.665**	**1.338.831**	**176.990**	**-773.806**	**-1.977.028**	**-2.682.460**	**-3.707.906**	**-5.040.240**	**-6.118.678**	**-6.971.410**	**-7.707.435**	**7.366.295**
Capital Social	800.000	800.000	800.000	800.000	800.000	800.000	800.000	800.000	800.000	800.000	800.000	800.000
Reservas	7.921.004	7.921.004	7.921.004	7.921.004	7.921.004	7.921.004	7.921.004	7.921.004	7.921.004	7.921.004	7.921.004	17.431.422
Ajuste de Exercícios Anteriores	-1.432.901	-1.432.901	-1.432.901	-1.432.901	-1.432.901	-1.432.901	-1.432.901	-1.432.901	-1.432.901	-1.432.901	-1.432.901	-
Lucros Distribuídos	-1.474.647	-1.474.647	-1.474.647	-1.474.647	-1.474.647	-1.474.647	-1.474.647	-1.474.647	-1.474.647	-1.474.647	-1.474.647	-
Resultado de exercicio	-3.683.791	-4.474.626	-5.636.466	-6.587.263	-7.790.485	-8.495.917	-9.521.363	-10.853.696	-11.932.134	-12.784.866	-13.520.891	-10.865.126

II.1.1.1. Evolução do Ativo Total

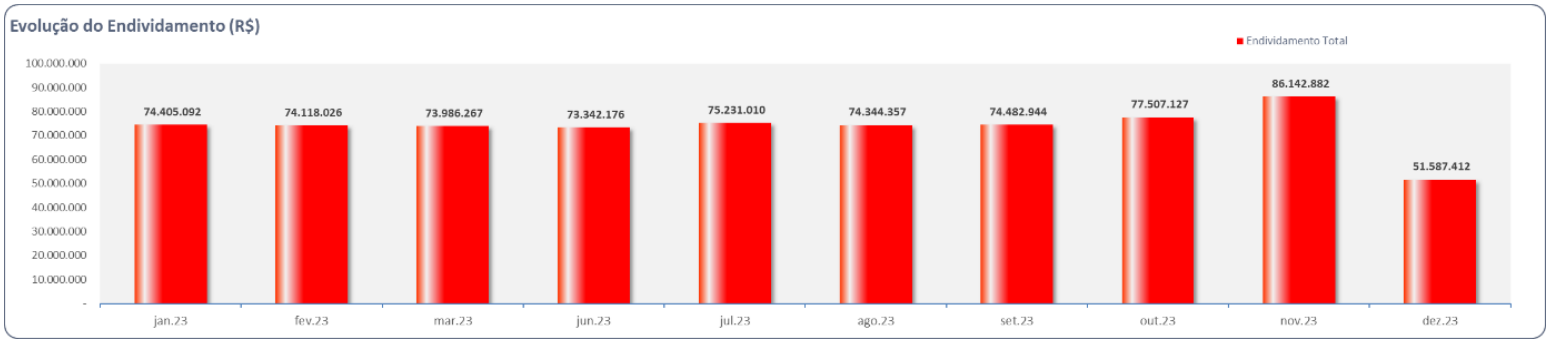
Os **Ativos** totalizaram em R$ 59 milhões no mês de dezembro/2023, com redução de 25,1% em relação ao mês de novembro/2023, sendo impactado pela variação dos grupos de **Estoques** e **Duplicatas a Receber**.



- Os **Estoques** reduziram 33,5% passando de R$ 44,8 milhões em novembro/2023 para **R$ 29,8 milhões em dezembro/2023**, representando 50,5% do total dos Ativos, em constante variação.
- Representando 17% dos Ativos, as **Duplicatas a Receber** somaram R$ 10 milhões no mês dezembro/2023 ante R$ 14,8 milhões em novembro/2023.
- Em relação ao grupo de **Empréstimos com Empresas Ligadas,** que totalizou R$ 5,9 milhões, não obtivemos a abertura do saldo, uma vez que a Recuperanda não forneceu o Balancete Contábil Analítico.
- Representando 6,2% dos Ativos, o **Imobilizado** perfez R$ 3,7 milhões, em dezembro/2023. 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 dezembro/2023, com ênfase nas rubricas de **Fornecedores** e **Empréstimos e Financiamentos,** responsáveis por 86% das obrigações totais



Destaca-se que, os **Fornecedores** <u>reduziram em 58,4%</u> no período, perfazendo R$ 20,6 milhões em dezembro/2023 ante R$ 49,5 milhões em novembro/2023.

Os **Adiantamentos de Clientes** também reduziram no período (62%), passando de R$ 6,1 milhões em novembro/2023 para R$ 2,3 milhões em dezembro/2023.

Os **Empréstimos e Financiamentos**, classificados no Passivo Não Circulante, reduziram em 36,4% em dezembro/2023, perfazendo R$ 2,8 milhões ante R$ 4,3 milhões em novembro/2023.

As **Obrigações Sociais e Trabalhistas, Tributárias e Provisões Trabalhistas,** somaram R$ 718 mil no mês de dezembro/2023, com redução em relação ao mês anterior, que perfez R$ 1,1 milhão.

II.1.1.3. Patrimônio Líquido

O **Patrimônio Líquido** apresentou variações expressivas no mês de dezembro/2023, que perfez saldo **positivo** de R$ 7,4 milhões ante saldo negativo de R$ 7,7 milhões em novembro/2023.

Como se nota no período, o Patrimônio Líquido passa a ser "a descoberto", ou seja, negativo, a partir do mês de abril de 2024.

II.1.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

DRE (R$)	jan/2023	fev/2023	mar/2023	abr/2023	mai/2023	jun/2023	jul/2023	ago/2023	set/2023	out/2023	nov/2023	dez/2023	Acumulado 2023
Receita Líquida de Vendas	**8.987.264**	**6.367.157**	**8.595.391**	**5.856.597**	**7.273.847**	**7.263.304**	**8.758.838**	**6.287.510**	**5.952.977**	**4.397.386**	**4.129.405**	**1.662.350**	**75.532.027**
(-) Custos	- 8.228.431	- 5.996.275	- 8.197.021	- 5.622.925	- 6.860.893	- 6.801.955	- 8.451.188	- 6.312.453	- 5.685.340	- 4.169.990	- 3.721.454	- 1.539.991	- 71.587.916
Lucro Bruto	**758.834**	**370.883**	**398.370**	**233.673**	**412.954**	**461.349**	**307.650**	**- 24.943**	**267.637**	**227.396**	**407.951**	**122.358**	**3.944.111**
(-) Despesas Operacionais	**- 916.755**	**- 907.601**	**- 1.079.859**	**- 819.748**	**- 1.179.597**	**- 805.212**	**- 875.893**	**- 914.257**	**- 765.504**	**- 627.722**	**- 782.980**	**- 584.434**	**- 10.259.562**
(-) Comerciais	- 25.363	- 11.575	- 15.377	-	- 1.500	- 19.250	- 11.100	15.900	10.000	65.300	13.750	- 53.893	- 33.108
(-) Administrativas	- 891.392	- 912.344	- 1.065.099	- 830.997	- 1.185.118	- 789.104	- 865.432	- 930.157	- 782.490	- 698.556	- 796.930	- 530.117	- 10.277.736
(-) Outras Despesas e/ou Receitas	-	16.318	617	11.250	7.021	3.142	639	-	6.985	5.533	200	- 424	51.281
Lucro (Prejuízo) Operacional Antes do Resultado Financeiro	**- 157.921**	**- 536.718**	**- 681.489**	**- 586.075**	**- 766.643**	**- 343.863**	**- 568.243**	**- 939.200**	**- 497.868**	**- 400.326**	**- 375.029**	**- 462.076**	**- 6.315.451**
(=) Resultado Financeiro	**- 417.056**	**- 553.116**	**- 480.352**	**- 515.012**	**- 490.394**	**- 497.753**	**- 457.203**	**- 637.134**	**- 580.570**	**- 452.406**	**- 360.996**	**- 190.973**	**- 5.632.966**
(-) Despesas Financeiras	- 419.468	- 555.171	- 484.584	- 520.792	- 492.121	- 501.024	- 460.211	- 640.068	- 583.204	- 452.878	- 361.343	- 193.986	- 5.664.849
(+)Receitas Financeiras	2.412	2.055	4.232	5.781	1.727	3.271	3.007	2.934	2.634	472	347	3.012	31.883
Receitas e/ou Despesas Não Operacionais	**200.000**	**299.000**	**-**	**150.290**	**-**	**190.000**	**-**	**244.000**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1.083.290**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**- 374.977**	**- 790.835**	**- 1.161.840**	**- 950.797**	**- 1.257.037**	**- 651.617**	**- 1.025.446**	**- 1.332.334**	**- 1.078.438**	**- 852.732**	**- 736.025**	**- 653.049**	**- 10.865.126**
Lucro (Prejuízo) do Exercício	**- 374.977**	**- 790.835**	**- 1.161.840**	**- 950.797**	**- 1.257.037**	**- 651.617**	**- 1.025.446**	**- 1.332.334**	**- 1.078.438**	**- 852.732**	**- 736.025**	**- 653.049**	**- 10.865.126**

Auferiu **Receita Líquida no exercício de 2023,** no valor de R$ 75,5 milhões. Entretanto a geração de caixa é insuficiente para suprir os gastos operacionais, encerrando o exercício em **prejuízo líquido** na ordem de R$ 10,9 milhões.

Os **Custos** foram representativos no período, sendo que consumiram <u>94,8% da Receita Líquida.</u>

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

Despesas Variaveis com Vendas	-33.107,62	-33.107,62
Despesas com Pessoal	-3.161.478,36	-3.161.478,36
Despesas Semi-Fixas	-5.013.288,71	-5.013.288,71
Despesas Fixas	-2.102.968,57	-2.102.968,57

- A Recuperanda encerrou os meses de 2023 (de janeiro a dezembro) em prejuízo líquido.
- Nota-se que, nos meses de agosto a novembro de 2023, as Despesas Comerciais apresentaram saldo positivo, ou seja, variação em **receita,** oriundo da rubrica de Comissão de Terceiros**.**

- O Resultado Não Operacional reconhecido nos meses de janeiro, fevereiro, abril, junho e agosto de 2023, referem-se a rubrica de Receita Venda Ativo Permanente.

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	2023	2022
ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Lucro Líquido antes da Contribuição Social e do Imposto de Rend	**(10.865.126,46)**	**(3.308.814,06)**
Ajustes por:		
Depreciação e Amortização	683.641,51	214.939,30
Ajustes de Exercícios Anteriores	15.726.779,24	(394.641,32)
Constituição de Reservas	-	204,42
Redução (aumento) nos Ativos Operacionais		
Contas a Receber	2.088.851,85	(11.601.625,61)
Adiantamentos a Fornecedores	3.309.497,44	(3.204.796,83)
Impostos a Recuperar	(70.596,52)	185.116,08
Estoques	17.241.397,23	(11.108.541,12)
Outros Créditos	(325.366,37)	(201.927,36)
Adiantamento a Funcionários	12.384,53	(12.384,53)
Despesas Exercício Seguinte	2.804,21	(2.804,21)
Aumento (Redução) nos Passivos Operacionais		
Fornecedores	(24.039.939,50)	11.053.855,48
Obrigações Sociais	(65.434,44)	318.620,93
Obrigações Tributárias	(21.544,95)	(35.503,08)
Outras Obrigações	1.285.046,25	448.940,07
Adiantamento de clientes	(2.618.477,81)	4.889.898,75
Caixa Proveniente das Operações		
Imposto de Renda e Contribuição Social Pagos	-	
Caixa Líquido Proveniente das Atividades Operacionais	**2.343.916,21**	**(12.759.463,09)**
ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		
Outros Investimentos	(435.708,28)	
Emprestimos em Coligadas	(5.859.922,86)	
Venda de Ativo Imobilizado	1.487.307,07	
(Compra) de Ativo Imobilizado e Intangível	(756.197,51)	(2.343.336,71)
Caixa Líquido Usado na atividades de investimento	**(5.564.521,58)**	**(2.343.336,71)**
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
Pagamento de Lucros e Dividendos	-	
Empréstimos e Financiamentos	3.549.847,72	15.327.366,89
Caixa Líquido nas atividades de Financiamento	**3.549.847,72**	**15.327.366,89**
Aumento Líquido de Caixa e Equivalentes	**329.242,35**	**224.567,09**
Caixa e equivalente de caixa no início do período	672.808,46	448.241,37
Caixa e equivalente de caixa no fim do período	1.002.050,81	672.808,46
Variação das contas caixa/bancos/equivalentes	**329.242,35**	**224.567,09**

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

Índices de Liquidez	jan/2023	fev/2023	mar/2023	abr/2023	mai/2023	jun/2023	jul/2023	ago/2023	set/2023	out/2023	nov/2023	dez/2023
Liquidez Imediata	0,01	0,01	0,03	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	0,02
Liquidez Seca	0,26	0,23	0,26	0,24	0,24	0,24	0,26	0,24	0,25	0,24	0,24	0,34
Liquidez Corrente	0,96	0,92	0,91	0,89	0,87	0,86	0,84	0,81	0,80	0,79	0,80	0,95
Liquidez Geral	0,92	0,91	0,90	0,88	0,86	0,86	0,84	0,82	0,81	0,80	0,82	1,01
Índices de Endividamento	**jan/2023**	**fev/2023**	**mar/2023**	**abr/2023**	**mai/2023**	**jun/2023**	**jul/2023**	**ago/2023**	**set/2023**	**out/2023**	**nov/2023**	**dez/2023**
Endividamento	34,94	55,36	418,02	-93,64	-37,03	-27,34	-20,29	-14,75	-12,17	-11,12	-11,18	7,00
Composição do Endividamento	0,96	0,96	0,95	0,94	0,94	0,93	0,94	0,93	0,93	0,93	0,94	0,94
Imobilização de Recursos Não Correntes	1,85	1,85	2,47	3,13	3,50	7,71	-125,46	-6,66	-4,88	-3,83	-3,83	0,66
Instrumentos Financeiros	**jan/2023**	**fev/2023**	**mar/2023**	**abr/2023**	**mai/2023**	**jun/2023**	**jul/2023**	**ago/2023**	**set/2023**	**out/2023**	**nov/2023**	**dez/2023**
Capital Circulante Liquido	-2.825.770	-5.914.426	-6.236.243	-7.653.395	-8.949.126	-9.706.461	-11.256.438	-12.936.911	-13.923.976	-15.306.340	-16.149.900	-2.257.478

II.1.5. Evolução Mensal de Colaboradores

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

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
Saldo Inicial	25	30	32
Admitido	8	1	1
Demitido	5	2	4
Saldo Final	30	32	36

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

As diligências realizadas no período, foram reportadas nos Relatórios desta Auxiliar, como Laudo de Constatação Prévia e Relatório Inicial.

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.;*
- *Provisionamento mensal de férias e 13° salário, com indicação do número de funcionários em gozo de férias e valores pagos;*

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 12/2023
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	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).