11/11/2022

Número: **1037857-25.2021.8.11.0041**

Classe: **RECUPERAÇÃO JUDICIAL**
Órgão julgador: **1ª VARA CÍVEL DE CUIABÁ**
Última distribuição : **28/10/2021**
Valor da causa: **R$ 50.213.656,44**
Assuntos: **Recuperação judicial e Falência, Administração judicial**
Segredo de justiça? **NÃO**
Justiça gratuita? **NÃO**
Pedido de liminar ou antecipação de tutela? **SIM**

Partes	Procurador/Terceiro vinculado
SANTORI COMERCIO, IMPORTACAO E EXPORTACAO DE ALIMENTOS EIRELI - ME (AUTOR)	MARCO AURÉLIO MESTRE MEDEIROS (ADVOGADO(A))
Credores (REU)	LETICIA BORGES POSSAMAI (ADVOGADO(A)) REINALDO AMERICO ORTIGARA (ADVOGADO(A)) RAFAEL RODRIGO BRUNO (ADVOGADO(A)) CARLOS GONCALVES JUNIOR (ADVOGADO(A)) JOSE MIGUEL GARCIA MEDINA (ADVOGADO(A)) RAFAEL DE OLIVEIRA GUIMARAES (ADVOGADO(A)) LUCIANA SEZANOWSKI MACHADO (ADVOGADO(A)) CLEUZA ANNA COBEIN (ADVOGADO(A)) SANDRA KHAFIF DAYAN (ADVOGADO(A)) FERNANDO FREITAS FERNANDES (ADVOGADO(A)) FABIO ALVES DE OLIVEIRA (ADVOGADO(A)) JACKSON MARIO DE SOUZA (ADVOGADO(A))
DUGAYR FRANCISCO PINHO CAMPOS (PERITO / INTÉRPRETE)	
BANCO RODOBENS S.A. (TERCEIRO INTERESSADO)	JEFERSON ALEX SALVIATO (ADVOGADO(A))
BANCO VOLKSWAGEN S.A. (TERCEIRO INTERESSADO)	BARBARA TORRES BRANDAO (ADVOGADO(A)) JOAO VICENTE BERRIEL NETTO (ADVOGADO(A)) RAFAEL BARROSO FONTELLES (ADVOGADO(A))
BANCO CNH INDUSTRIAL CAPITAL S.A. (TERCEIRO INTERESSADO)	MARCOS ANTONIO ZAITTER (ADVOGADO(A)) THAIS PORTUGAL (ADVOGADO(A)) ADRIANO ZAITTER (ADVOGADO(A))
LASPRO CONSULTORES LTDA (ADMINISTRADOR(A) JUDICIAL)	ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO (ADVOGADO(A))
BANCO BRADESCO S.A. (TERCEIRO INTERESSADO)	RENATO CHAGAS CORREA DA SILVA (ADVOGADO(A))
CERVEJARIA PETROPOLIS DO CENTRO OESTE LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	OTTO MEDEIROS DE AZEVEDO JUNIOR (ADVOGADO(A))
BANCO SAFRA S.A (TERCEIRO INTERESSADO)	FRANCISCO CORREA DE CAMARGO (ADVOGADO(A)) GABRIEL ABRAO FILHO (ADVOGADO(A))
BANCO MERCEDES-BENZ DO BRASIL S/A (TERCEIRO INTERESSADO)	PRISCILA KEI SATO (ADVOGADO(A)) EVARISTO ARAGAO FERREIRA DOS SANTOS (ADVOGADO(A))
COMERCIAL AMAZONIA DE PETROLEO LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	FABIO ALVES DE OLIVEIRA (ADVOGADO(A))

WIDAL & MARCHIORETTO LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	**FERNANDO FREITAS FERNANDES (ADVOGADO(A))**
CAIXA ECONOMICA FEDERAL (TERCEIRO INTERESSADO)	**CHRISSY LEAO GIACOMETTI (ADVOGADO(A))**
M. DIESEL CAMINHOES E ONIBUS LIMITADA (TERCEIRO INTERESSADO)	**RICARDO TURBINO NEVES (ADVOGADO(A))** **JOAO PAULO MORESCHI (ADVOGADO(A))**
~~DANIEL BRAJAL VEIGA (ADMINISTRADOR(A) JUDICIAL)~~	
BANCO VOTORANTIM S.A. (TERCEIRO INTERESSADO)	**RENATO CHAGAS CORREA DA SILVA (ADVOGADO(A))** **JOSE MIGUEL GARCIA MEDINA (ADVOGADO(A))** **RAFAEL DE OLIVEIRA GUIMARAES (ADVOGADO(A))**

Documentos e Movimentos			
Id.	**Data da Assinatura**	**Movimento**	**Documento**
103832696	11/11/2022 16:26	Juntada de Petição de petição	Petição

LASPRO
CONSULTORES

EXCELENTÍSSIMA SENHORA DOUTORA JUÍZA DE DIREITO DA 1ª VARA CÍVEL DA COMARCA DE CUIABÁ DO ESTADO DE MATO GROSSO

Recuperação Judicial
Processo n° 1037857-25.2021.8.11.0041

LASPRO CONSULTORES LTDA, neste ato representada por **ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO**, inscrito na Ordem dos Advogados do Brasil sob n° 98.628 – Seção de São Paulo, Administradora Judicial nomeada nos autos da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** em epígrafe, requerida por **SANTORI COMERCIO, IMPORTAÇÃO E EXPORTAÇÃO DE ALIMENTOS EIRELI**, 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 **setembro de 2022**, em conformidade com a Recomendação nº 72/2020, do CNJ.

72.1112| CT AL / MM|RJ2|RC

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

Assinado eletronicamente por: ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO - 11/11/2022 16:26:47
https://pje.tjmt.jus.br:443/pje/Processo/ConsultaDocumento/listView.seam?x=22111116264585500000100718750

LASPRO
CONSULTORES

Índice

SUMÁRIO EXECUTIVO 3

Anexo I - Informações Relevantes e Visão Geral da Recuperanda 5

I.1. Informações Relevantes ..... **Erro! Indicador não definido.**

I.2. Visão Geral ..... **Erro! Indicador não definido.**

Anexo II - Análise das Demonstrações Financeiras 6

II.1. Análise Vertical e Horizontal 6

II.1.1. Evolução do Ativo 7

II.1.2. Evolução do Endividamento 8

II.1.3. Patrimônio Líquido 9

II.1.4. Evolução das Contas de Resultado 9

II.1.4.1. Comparação Mensal Entre Receita x Custo x Despesa x Resultado **Erro! Indicador não definido.**

II.2. Demonstração do Fluxo de Caixa 10

II.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 10

II.4. Evolução Mensal de Colaboradores 10

Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial 14

Anexo IV – Relatório de Diligências Realizadas 15

Anexo V - Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares 16

Anexo VI – Cronograma Processual 17

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

Assinado eletronicamente por: ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO - 11/11/2022 16:26:47
https://pje.tjmt.jus.br:443/pje/Processo/ConsultaDocumento/listView.seam?x=22111116264585500000100718750

LASPRO
CONSULTORES

SUMÁRIO EXECUTIVO

Inicialmente, é importante ressaltar que, a Assembleia Geral de Credores outrora convocada para os dias 10/10/2022, em 1ª convocação, e 17/10/2022, em 2ª convocação, ambas às 14 horas (horário local / MT), em ambiente virtual, pela plataforma ASSEMBLEX, foi suspensa, em razão da condição de saúde do Sr. Guido Pistor, administrador da Recuperanda.

Com base nos documentos contábeis apresentados no período de setembro de 2022, constata-se que a SANTORI COMÉRCIO IMPORTAÇÃO E EXPORTAÇÃO DE ALIMENTOS EIRELI vem operando normalmente.

Auferiu, no exercício 2022, até setembro, receita líquida na importância de R$ 19,9 milhões, porém insuficiente para cobrir seu custo de vendas e despesas operacionais, acarretando o prejuízo contábil de R$ 5,3 milhões no período, o que contribuiu para o aumento do Patrimônio Líquido a descoberto.

O endividamento, em setembro de 2022, totalizou R$ 46,6 milhões, sendo R$ 41,6 milhões referentes aos Empréstimos e Financiamentos.

Outrossim, esta Auxiliar indica as pendências a serem sanadas pela Recuperanda no "*Anexo IV Pedidos de Esclarecimento ou Documentos Complementares*".

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.

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

Assinado eletronicamente por: ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO - 11/11/2022 16:26:47
https://pje.tjmt.jus.br:443/pje/Processo/ConsultaDocumento/listView.seam?x=22111116264585500000100718750

LASPRO
CONSULTORES

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, do nobre advogado da Recuperanda, dos credores, bem como do Ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos que se fizerem necessários.

São Paulo, 11 de novembro de 2.022.

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

72.1112| CT AL / MM|RJ2|RC

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

Assinado eletronicamente por: ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO - 11/11/2022 16:26:47
https://pje.tjmt.jus.br:443/pje/Processo/ConsultaDocumento/listView.seam?x=22111116264585500000100718750

Anexo I - Informações Relevantes e Visão Geral da Recuperanda

A SANTORI COMERCIO, IMPORTAÇÃO E EXPORTAÇÃO DE ALIMENTOS EIRELI iniciou suas atividades em 17 de dezembro de 2008 e possui, como objeto social, o comércio atacadista especializado em produtos alimentícios, massas alimentícias, farinhas, amidos e féculas e comércio varejista de bebidas.

A empresa com sede na Rua Heráclito Monteiro, nº 8, Quadra 46, bairro Vila Arthur, na cidade de Várzea Grande - MT, CEP 78140-050 está inscrita no CNPJ sob nº 10.544.044/0001-36.

O seu capital social que era de R$ 100 mil, foi elevado para R$ 1 milhão, dividido em 1 milhão de quotas no valor nominal de R$ 1,00 cada uma, devidamente integralizado em moeda corrente do País, através de reservas de lucros acumulados, conforme contrato social acostado nos autos:

Sócio	Quotas	Valor R$	%
Guido Pistori	1.000.000	R$ 1.000.000,00	100%
	1.000.000	**R$ 1.000.000,00**	**100%**

Anexo II - Análise das Demonstrações Financeiras

A análise financeira foi efetuada de acordo com as informações de setembro de 2022, prestadas pela Recuperanda, de forma comparativa, ao período agosto de 2022.

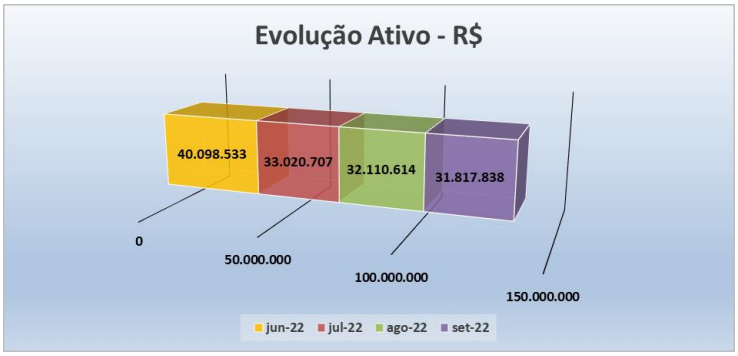
II.1. Análise Vertical e Horizontal

Balanço Patrimonial - em Reais R$	ago-22	set-22	AV	AH
Ativo	**32.110.614**	**31.817.838**	**100,00%**	**99,09%**
Circulante	**1.720.381**	**1.618.089**	**5,36%**	**94,05%**
Disponível	85.865	491.880	0,27%	572,85%
Clientes	632.860	312.570	1,97%	49,39%
Tributos a Recuperar/Compensar	260.740	260.740	0,81%	100,00%
Estoque	740.917	552.900	2,31%	74,62%
Não Circulante	**30.390.232**	**30.199.749**	**94,64%**	**99,37%**
Clientes	434.715	244.232	1,35%	56,18%
Imobilizado	**29.955.517**	**29.955.517**	**93,29%**	**100,00%**
Bens Imobilizado	37.359.562	37.359.562	116,35%	100,00%
Depreciações	-7.404.045	-7.404.045	-23,06%	100,00%
Passivo	**32.110.614**	**31.817.838**	**100,00%**	**99,09%**
Circulante	**4.984.041**	**4.984.041**	**15,52%**	**100,00%**
Empréstimos e Financiamentos	431.065	431.065	1,34%	100,00%
Fornecedores	3.815.614	3.815.614	11,88%	100,00%
Obrigações Tributárias	383.165	383.165	1,19%	100,00%
Obrigações Trabalhistas e Previdênciárias	354.198	354.198	1,10%	100,00%
Não Circulante	**41.644.122**	**41.644.122**	**129,69%**	**100,00%**
Empréstimos e Financimentos	41.644.122	41.644.122	129,69%	100,00%
Patrimônio Líquido	**-14.517.549**	**-14.810.325**	**-45,21%**	**102,02%**
Capital Social	1.000.000	1.000.000	3,11%	100,00%
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-10.447.136	-10.447.136	-32,53%	100,00%
Resultado do Exercício Corrente	-5.070.414	-5.363.189	-15,79%	105,77%

DRE Mensal - R$	ago-22	set-22	AV	AH	Total 2022
RECEITA BRUTA	**1.995.864**	**2.222.322**			**21.742.363**
(-) Deduções e Abatimentos	-168.251	-187.342			-1.832.881
= RECEITA LÍQUIDA	**1.827.613**	**2.034.980**	**100,00%**	**111,38%**	**19.909.482**
(-) Custos dos Produtos e Serviços Vendidos	-1.425.441	-1.587.176	-75,96%	111,73%	-15.123.058
= RESULTADO BRUTO	**402.172**	**447.803**	**24,04%**	**110,32%**	**4.786.423**
(+ -) RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS	**-1.253.482**	**-675.126**	**-47,76%**	**107,64%**	**-9.509.248**
(-) Despesas com Vendas	-29.833	-40.494	-2,17%	110,36%	-431.492
(-) Despesas Administrativas	-1.219.570	-633.323	-40,67%	108,49%	-8.096.674
(-) Depreciações	0	0	-0,02%	100,00%	-4.194
(-) Despesas Financeiras	-827	-1.309	-0,04%	123,14%	-6.969
(+) Outras Receitas /Despesas não Operacionais	-3.252	0	-4,87%	100,00%	-969.920
= RESULTADO OPERACIONAL	**-851.311**	**-227.323**	**-23,72%**	**105,06%**	**-4.722.825**
(-) Provisão IRPJ/CSLL	-58.783	-65.453	-3,22%	111,38%	-640.364
= RESULTADO DO EXERCÍCIO	**-910.094**	**-292.775**	**-26,94%**	**105,77%**	**-5.363.189**

A Análise Vertical e Horizontal das Demonstrações Financeiras de setembro de 2022, demonstra que a Recuperanda opera normalmente e soma faturamento mensal na média de R$ 2,4 milhões, o qual não foi suficiente para cobrir as despesas operacionais e financeiras, somando resultado negativo no final do período.
O endividamento sujeito à recuperação judicial corresponde a 98% do endividamento total, em setembro de 2022.
Nota-se que a Recuperanda não vem realizando as depreciações mensais de seus Bens Imobilizados, de acordo com os princípios contábeis.

II.1.1. Evolução do Ativo



A Recuperanda realiza seus pagamentos através de Caixa e Banco. Observa-se, no mês de setembro de 2022, considerável aumento na rubrica Disponível, em razão, principalmente, dos recursos mantidos em banco.

- Em relação aos recursos mantidos em banco na conta corrente, observa-se que a descrição da conta contábil, no balancete de verificação, é “1005 BRADESCO 13425-2”. Entretanto, o saldo apurado, em setembro de 2022, na importância de R$ 491.879, está suportado pelo extrato bancário “B9 DIGITAL”.

Os valores de Clientes apresentam, em setembro de 2022, decréscimo de 49%, perfazendo saldo de R$ 312.570.

1.1.10.01		CLIENTES	632.859,63 D	0,00	320.289,76	312.569,87 D
1.1.10.01.001	1350	CLIENTES A RECEBER	632.859,63 D	0,00	320.289,76	312.569,87 D

- Observa-se a ausência de movimentação na composição do contas a receber no mês de setembro de 2022, conforme “*print*” da documentação abaixo, ocasionando uma variação entre o saldo contábil e o relatório suporte enviado.
  Dessa maneira, **são necessários maiores esclarecimentos sobre os lançamentos contábeis relativos ao faturamento de setembro de 2022, bem como a divergência entre o saldo contábil de R$ 312 mil e o montante de R$ 1 milhão, apresentado no relatório complementar**.

SANTORI COMÉRCIO IMPORTAÇÃO E EXPORTAÇÃO DE ALIMENTOS EIRELI
CNPJ: 10.544.044/0001-36

CONTAS RECEBER	30.09.2022
SALDO A RECEBER EM 31.08.2022	1.067.574,60
VENDAS MÊS 9/2022	0,00
RECEBIDO MÊS 09/2022	0,00
SALDO A RECEBER0.09.2022.2022	1.067.574,60

Várzea Grande-MT., 30 de setembro de 2022

Santori Comercio Import. e Export. de Alimentos Eireli — Lupercio Augusto de Campos
Guido Pistori - Socio Proprietário — Contador - C RC/MT: 008259008

Rua Heróclito Monteiro, nº 08 - Qdra 46 - Bairro Vila Arthur - Várzea Grande - MT - CEP: 18.140-050
santoribebidas@hotmail.com / frota.santori@gmail.com

O Estoque, composto por mercadorias segregadas em Óleo Diesel e Peças de Reposição, mantém tendência decrescente no último semestre.

Os Tributos a Recuperar, referem-se, unicamente, ao ICMS e não apresentam movimentação entre os meses de julho a setembro de 2022.

O Imobilizado apresentou redução, em julho de 2022, de R$ 6,7 milhões referente à baixa de veículo envolvido em sinistro, suportado pelo boletim de ocorrência. Além disso, houve a venda de ativos (veículos), a qual merece **maiores esclarecimentos por parte da Recuperanda, com o respectivo envio da documentação suporte**.
Em complemento, constata-se a **ausência das apropriações mensais de depreciação**.

- O Imobilizado é o principal Ativo da Recuperanda, representado pela importância de R$ 30 milhões, equivalendo a 94% dos bens e direitos reconhecidos em setembro de 2022.

II.1.2. Evolução do Endividamento

	jun-22	jul-22	ago-22	set-22
Empréstimos e Financimentos	46.729.282	42.075.187	42.075.187	42.075.187
Fornecedores	3.815.614	3.815.614	3.815.614	3.815.614
Obrigações Tributárias	383.165	383.165	383.165	383.165
Obrigações Trabalhistas e Previdênciárias	388.103	354.198	354.198	354.198
Total	51.316.163	46.628.163	46.628.163	46.628.163

Sem apresentar movimentação desde julho de 2022, o Endividamento perfaz R$ 46,6 milhões, em setembro de 2022.

- A falta de movimentação nas contas do Passivo Circulante e Passivo Não Circulante indicam a existência de valores remanescentes de períodos anteriores.

II.1.3. Patrimônio Líquido

Verifica-se saldo a descoberto no transcorrer do período analisado. Assim, o Patrimônio Líquido perfaz, em setembro de 2022, saldo negativo de R$ 14,8 milhões, decorrente de prejuízos acumulados de exercícios anteriores, somados ao resultado negativo auferido em 2022.

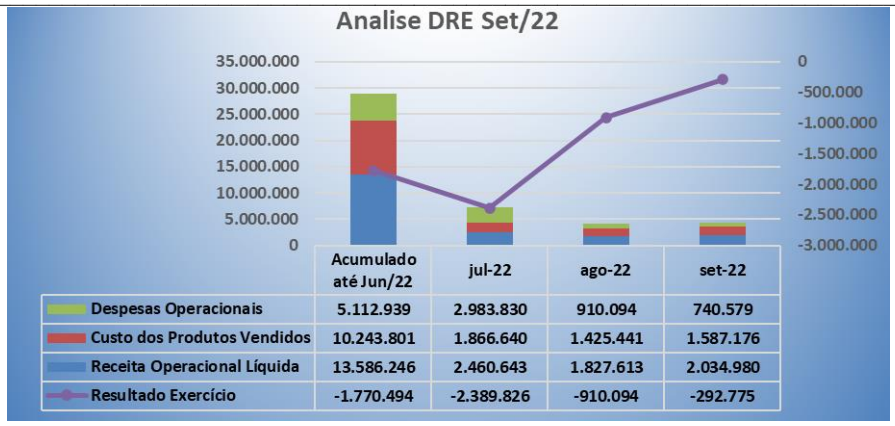
II.1.4. Evolução das Contas de Resultado

A Recuperanda auferiu Receita Líquida na importância de R$ 19,9 milhões de janeiro a setembro de 2022, dos quais 76% foram consumidos por Custo de Vendas, não restando margem suficiente para cobrir as demais despesas da operação, auferindo prejuízo contábil de R$ 5,3 milhões no mesmo período.

Nos meses de junho e julho de 2022, as Despesas com Sinistro e Perdas na Alienação de Bens, contribuíram com o resultado negativo que, conjuntamente, atingem R$ 3,2 milhões.

As despesas relacionadas à manutenção de bens, para a continuidade da operação, somam, acumuladamente, no período de janeiro a setembro de 2022, R$ R$ 4,6 milhões, conforme quadro abaixo:

Evolução Despesas	Acumulado jun/22	jul-22	ago-22	set-22	Acumulado 09/22
Despesas de Vendas e Operacionais					
Salários	336.815	81.687	2.515	6.490	427.507
Despesas de Aluguel	193.500	32.500	32.500	32.500	291.000
Salarios	225.957	56.697	2.515		285.169
Despesas Gerais	156.899	17.961	18.601	41.133	234.594
Manutenção Mecanica	1.767.922	85.556	92.674	289.951	2.236.103
Manutenção Eletrica	284.205	28.255	15.623	-	328.083
Manutenção suspensão /molas/freio	368.069	23.189	19.563	52.377	463.199
Borracharia (pneus novos)	846.420	75.235	181.978	140.707	1.244.339
Borracharia (Recapagens e outros Serviços	282.665	2.656	14.266	38.196	337.783
Agenciamento de Fretes	173.879	6.580	8.023	24.030	212.513
Comissões s/ fretes	61.217	7.716	3.417	9.228	81.577
Outras Despesas	89.410	1.114	4.526	12.118	107.169
Despesas Recuperação Judicial					-
Advocaticios	306.885	15.000	30.000	15.000	366.885
Administrativo Judicial	107.166	13.396	13.396	13.396	147.353
Despesas com Sinistros					-
Sinistros com Bens do Imobilizado	-	730.000	-		730.000
Reformas e Bens Sinistrado	-	352.660	785.695		1.138.355
Outras Despesas e Receitas não Operacionais					-
Receitas não Operacionais	- 473.048	- 18.210	-	-	491.259
Ganho ou perda na alienação de Bens	-	1.405.905	-		1.405.905
Provisão IRPJ/CSLL	**436.985**	**79.144**	**58.783**	**65.453**	**640.365**



	Acumulado até Jun/22	jul-22	ago-22	set-22
Despesas Operacionais	5.112.939	2.983.830	910.094	740.579
Custo dos Produtos Vendidos	10.243.801	1.866.640	1.425.441	1.587.176
Receita Operacional Líquida	13.586.246	2.460.643	1.827.613	2.034.980
Resultado Exercício	-1.770.494	-2.389.826	-910.094	-292.775

II.2. Demonstração do Fluxo de Caixa

Não foi disponibilizado o Relatório de Fluxo de Caixa para o período.

II.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	jun-22	jul-22	ago-22	set-22
Liquidez Imediata	0,17	0,15	0,02	0,00
Liquidez Seca	0,38	0,37	0,20	0,21
Liquidez Corrente	0,58	0,53	0,35	0,32
Liquidez Geral	0,06	0,06	0,04	0,03
Índices de Estrutura de Capital	**jun-22**	**jul-22**	**ago-22**	**set-22**
Endividamento	-4,57	-3,43	-3,21	-3,15
Composição do Endividamento	0,10	0,11	0,11	0,11
Imobilização dos Recursos Nao Correntes	1,06	1,08	1,12	1,13
Administração do Capital de Giro	**jun-22**	**jul-22**	**ago-22**	**set-22**
Capital Circulante Líquido	-2.099.645	-2.353.566	-3.263.660	-3.365.952
Necessidade de Capital de Giro	-2.503.501	-2.670.797	-2.918.460	-3.426.766
Saldo em Tesouraria	403.856	317.231	-345.200	60.815

De maneira geral, os *Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros* estão abaixo do cenário ideal, o que indica risco de liquidez no curto prazo, uma vez que seus Ativos circulantes são menores que os passivos de curto prazo, revelando insuficiência de recursos para cumprir com as obrigações no mesmo período.

II.4. Evolução Mensal de Colaboradores

Abaixo, segue a movimentação do quadro de colaboradores dos meses de julho a setembro de 2022, conforme o resumo de folha de pagamento disponibilizada:

Colaboradores	jul/22	ago/22	set/22
Ativos	12	11	11
Afastados		1	
Admitidos			
Demitidos			
TOTAL	**12**	**12**	**11**

Glossário[1]:

Conceito de Análise financeira: Resumidamente, consiste num exame minucioso dos dados financeiros disponíveis sobre a sociedade empresária, bem como das condições endógenas e exógenas que afetam a referida sociedade. 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 sociedade.

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, permitindo, assim, construir um "quadro de avaliação" para que se tenha uma visão macro da situação econômico-financeira da entidade.

- Índice de liquidez Imediata: mostra 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 Seca: mostra a parcela de 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 e 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 sociedade 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 sociedade com relação às dívidas a longo prazo; considera tudo o que ela converterá em dinheiro (nos curto e longo prazos), relacionando com todas as dívidas assumidas (de curto e longo prazos). Em outras palavras, este índice evidencia a capacidade de saldar todos os compromissos assumidos pela sociedade.

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.

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

- 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 sociedade 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 sociedade 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:

CCL	NCG	ST	Situação
+	-	+	Excelente
+	+	+	Sólida
+	+	-	Insatisfatória
-	+	-	Péssima
-	-	-	Muito Ruim
-	-	+	Alto Risco

- Capital Circulante Líquido (CCL): 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.

- Necessidade de Capital de Giro (NCG): 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 (ST): 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.

Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial

A Assembleia Geral de Credores outrora convocada para os dias 10/10/2022, em 1ª convocação, e 17/10/2022, em 2ª convocação, ambas às 14 horas (horário local / MT), em ambiente virtual, pela plataforma Assemblex, foi suspensa, em razão da condição de saúde do Sr. Guido Pistor, administrador da Recuperando.

No mais, ressalta-se que o presente tópico apenas será complementado por esta Administradora Judicial, após a eventual aprovação do Plano de Recuperação Judicial, mormente sua respectiva homologação pelo D. Juízo Recuperacional.

Anexo IV – Relatório de Diligências Realizadas

Não foram realizadas diligências, no período de janeiro a setembro de 2022, por esta Auxiliar, que fora reconduzida nas suas funções apenas no mês de agosto, pela substituição outrora realizada.

Anexo V - Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares

São necessários maiores **esclarecimentos e documentação suporte** quanto à:

- venda de ativos (veículos);
- ausência das apropriações mensais de depreciação;
- redução nos Empréstimos a longo prazo;
- envio folha pagamento de setembro
- envio de relatório de Fluxo de Caixa de setembro

Além disso, a recuperanda deverá encaminhar mensalmente, conforme Termo de Diligência:

- relatório analítico com a composição de Clientes;
  - ✓ foi encaminhado relatório de contas a receber, porém não traz a segregação por clientes. Outro fato que causa estranheza é a movimentação apontada no relatório, não reflete no balancete de verificação. Justificar

- relação dos prestadores de serviços habituais – PF e PJ.

Anexo VI – Cronograma Processual

DATA	EVENTO	LEI Nº 11.101/05
28/10/2021	Ajuizamento do pedido de Recuperação Judicial	-
06/12/2021	Deferimento do processamento da Recuperação Judicial	Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º
15/12/2021	Publicação da decisão de deferimento no DJE	-
15/12/2021	Publicação do 1º edital pelo devedor	Art. 52, § 1º
30/12/2021	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ (15 dias corridos da publicação do 1º edital no DJE)	Art. 7º, § 1º
13/02/2022	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial (60 dias corridos após publicação da decisão de deferimento da Recuperação Judicial no DJE)	Art. 53
26/07/2022	Publicação do aviso do recebimento do PRJ no DJE	Art. 53, § único
26/07/2022	Publicação do 2º edital do AJ no DJE	Art. 7º, § 2º
05/08/2022	Fim do prazo para apresentar impugnações de crédito (10 dias corridos após a publicação do 2º edital no DJE)	Art. 8º, caput
25/08/2022	Fim do prazo para apresentar objeções ao PRJ (30 dias corridos após a publicação do 2º edital no DJE ou 30 dias corridos após a publicação de aviso de recebimento do PRJ no DJE)	Arts. 53 e 55 caput,§único
14/05/2022	Prazo limite para votação do PRJ em AGC (150 dias corridos após a publicação da decisão deferimento da Recuperação Judicial no DJE)	Art. 56, §1º
02/12/2022	Fim do prazo de suspensão do curso de prescrição de ações e execuções (*stay period*) - houve a prorrogação em 14/07/2022	Art. 6º, §4º
25/08/2022	Publicação do edital de convocação para votação do PRJ - AGC (mínimo, 15 dias corridos de antecedência da realização da AGC)	Art. 36, caput
10/10/2022	1ª Convocação da Assembleia Geral de Credores	Art. 36, inciso I
17/10/2022	2ª Convocação da Assembleia Geral de Credores - Votação do PRJ e eventuais alterações	Art. 36, inciso I
06/10/2022	Publicação da decisão que suspendeu a AGC convocada	Art. 36, inciso I
_	Decisão de concessão da Recuperação Judicial	Art. 58
_	Publicação da decisão de concessão da Recuperação Judicial no DJE	_
_	Encerramento da Recuperação Judicial (até 2 anos da concessão de Recuperação Judicial)	Art. 61

	EVENTO OCORRIDO
	DATA ESTIMADA

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.	Não
2. Este relatório é: 2.2. Mensal	RMA 09/2022
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	A Recuperanda possui o Endividamento de R$ 46,6 milhões em agosto de 2022, sendo R$ 45,6 milhões referentes aos Credores Concursais. O endividamento tributário soma, em agosto, de 2022 R$ 383 mil.
2.2.6. Demonstração de resultados (evolução) 2.2.6.1. Observações (análise faturamento / índices de liquidez / receita x custo / receita x	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 2.2.8.1.N/A 2.2.8.2. Anexar documentos	Anexo III
2.2.9. Observações	
2.2.10. Anexos	
2.2.11. Eventos do mês	