RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

LASPRO
CONSULTORES

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 05/10/2023 às 19:14 , sob o número W1RJ23700292830
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1001465-57.2022.8.26.0260 e código 73ED467.

LASPRO
CONSULTORES

EXCELENTÍSSIMA SENHORA DOUTORA JUÍZA DE DIREITO DA 2ª VARA REGIONAL DE COMPETÊNCIA EMPRESARIAL E DE CONFLITOS RELACIONADOS À ARBITRAGEM DO FORO ESPECIALIZADO DA 1ª/7ª/9ª RAJ DA COMARCA DA CAPITAL DO ESTADO DE SÃO PAULO,

Recuperação Judicial
Processo n° 1001465-57.2022.8.26.0260

LASPRO CONSULTORES LTDA., neste ato representada por **ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO,** OAB/SP nº 98.628**,** Administradora Judicial nomeada nos autos da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** em epígrafe, requerida por **ESPECIALY TERCEIRIZAÇÃO LTDA ("Recuperanda"** ou **"Especialy"),** nos termos do artigo 22, II, alíneas "a" e "c", da Lei n° 11.101/2005, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, apresentar o **Relatório das Atividades da Recuperanda** relativo ao **primeiro semestre de 2023**, em conformidade com o Comunicado CG nº 786/2020 – TJ/SP.

72-1163 CT | LS | MM|RJ2|RC

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 05/10/2023 às 19:14 , sob o número W1RJ23700292830
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1001465-57.2022.8.26.0260 e código 73ED467.

LASPRO
CONSULTORES

Índice

SUMÁRIO EXECUTIVO 4
Anexo I - Informações Relevantes e Visão Geral da Recuperanda 6
I.1. Eventos Relevantes 6
I.2. Visão Geral 7
Anexo II - Análise Financeira – Informações Financeiras e Operacionais 8
II.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal) 8
II.1.1. Evolução do Ativo Total 9
II.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 9
II.1.3. Patrimônio Líquido 10
II.1.4. Evolução das Contas de Resultado 10
II.2. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 11
II.4. Evolução Mensal de Colaboradores 12
Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial 13
Anexo IV – Relatórios de Diligências Realizadas 14
Anexo V - Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares 26
Anexo VI - Cronograma Processual 27
Anexo VII - Da Conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020 29
Glossário: 30

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 05/10/2023 às 19:14 , sob o número W1RJ23700292830
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1001465-57.2022.8.26.0260 e código 73ED467.

LASPRO
CONSULTORES

SUMÁRIO EXECUTIVO

O pedido de Recuperação Judicial foi distribuído em 16 de dezembro de 2022. Pela r. decisão de fls. 391/397 dos autos, foi deferido o processamento da Recuperação Judicial em 11 de janeiro de 2023.

Em 23 de janeiro de 2023, esta Auxiliar apresentou o Relatório Inicial às fls. 475/528 dos autos.

Posteriormente, em 24 de março de 2023, o Plano de Recuperação Judicial foi apresentado pela Recuperanda às fls. 1.258/1.318 dos autos.

Já em 12 de abril de 2023, às fls. 1.400/1.413 dos autos, esta Auxiliar apresentou o Relatório sobre o Plano de Recuperação Judicial, em cumprimento ao disposto no artigo 22, II, "h", da Lei nº 11.101/2005.

Em 20 de abril de 2023, foram disponibilizados no Diário de Justiça Eletrônico ("D.J.E.") dois editais, sendo: ***(i)*** Edital de Credores a que alude o artigo 52, §1º, da Lei nº 11.101/2005, com prazo de 15 (quinze) dias corridos para habilitações e divergências de crédito, conforme fls. 1.453 dos autos, e ***(ii)*** Edital de Aviso Sobre o Plano de Recuperação Judicial, nos termos do artigo 53, parágrafo único, da Lei nº 11.101/2005, com prazo de 30 (trinta) dias corridos para objeções, conforme fls. 1.454 dos autos.

Em 5 de julho de 2023, foi disponibilizado no D.J.E. o Edital de Credores a que alude o artigo 7º, §2º, da Lei nº 11.101/2005, com prazo de 10 (dez) dias corridos para impugnações contra a Relação de Credores da Administradora Judicial.

No ano de 2023, até junho, a **Especialy** apresentou **faturamento líquido acumulado** na ordem de **R$ 7,2 milhões**, montante este suficiente para cobrir os gastos reconhecidos no período, evidenciando **lucro líquido de R$ 453,8 mil**.

O **endividamento**, por sua vez, em junho de 2023, somou **R$ 49,3 milhões**.

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 05/10/2023 às 19:14 , sob o número W1RJ23700292830
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1001465-57.2022.8.26.0260 e código 73ED467.

LASPRO
CONSULTORES

Esta Auxiliar indica as pendências no "*Anexo V Pedidos de Esclarecimento ou Documentos Complementares"* deste relatório, **opinando-se pela intimação da Recuperanda para a imediata regularização.**

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 nº 11.101/2005.

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 Administradora Judicial se coloca à disposição de Vossa Excelência, da Recuperanda, dos credores e do ilustre representante do Ministério Público para prestar quaisquer esclarecimentos que sejam reputados necessários.

São Paulo, 5 de outubro de 2023.

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

72-1163 CT | LS | 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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 05/10/2023 às 19:14 , sob o número W1RJ2370029283 0
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1001465-57.2022.8.26.0260 e código 73ED467.

Anexo I - Informações Relevantes e Visão Geral da Recuperanda

I.1. Eventos Relevantes

No Relatório Inicial apresentado por esta Auxiliar, especificamente no tópico V, § 46, item "2", esta Auxiliar solicitou esclarecimentos por parte da Recuperanda com relação à "*existência de um novo ponto de atividade localizado à Rua Amarais, número 579 – CEP. 03436-040 – Vila Carrão – São Paulo – SP, que não se encontra atualizado na Jucesp – contrato social*".

Em resposta, a Recuperanda apresentou os seguintes esclarecimentos às fls. 670/683 dos autos do processo:

> *"A existência desse novo endereço na Vila Carrão, ocorreu por conta de não ter havido uma boa adaptação de seu pessoal administrativo com o sistema home office, que se mostrou ineficiente durante os meses logo após a mudança para Guarulhos, culminando na necessidade de em 05/01/2023 se instalar e adequar apressadamente neste imóvel, o qual era de propriedade do falecido pai do administrador da recuperanda, que dada as inúmeras intercorrências, especialmente da própria recuperação judicial em curso, não a registrou a filial na JUCESP ainda, mas assim irá proceder."*

Pelas informações prestadas pela Recuperanda, às fls. 670/683 dos autos, as filiais ativas, no momento, são as seguintes:

- ✓ PREFEITURA DE SÃO SEBASTIÃO
  Alameda Santana, nº 230, bairro Pontal da Cruz, São Sebastião/SP, CEP: 11606-103;
- ✓ FUNDAÇÃO CASA - VILA MARIA
  Avenida Condessa Elisabeth Rubiano, nº 450, Belém, São Paulo/SP, CEP: 01142-300;
- ✓ TABOÃO DA SERRA/SP (contrato com a Prefeitura de Carapicuíba de gestão de nutrição, dietética e alimentação hospitalar - encerrado), mas mantida a cozinha com equipamentos na avenida São Paulo nº 442 – Taboão da Serra/SP – CEP: 06757-170;
- ✓ VILA CARRÃO
  Rua dos Amarais nº 579, Vila Carrão, São Paulo/SP, CEP: 03436-040.

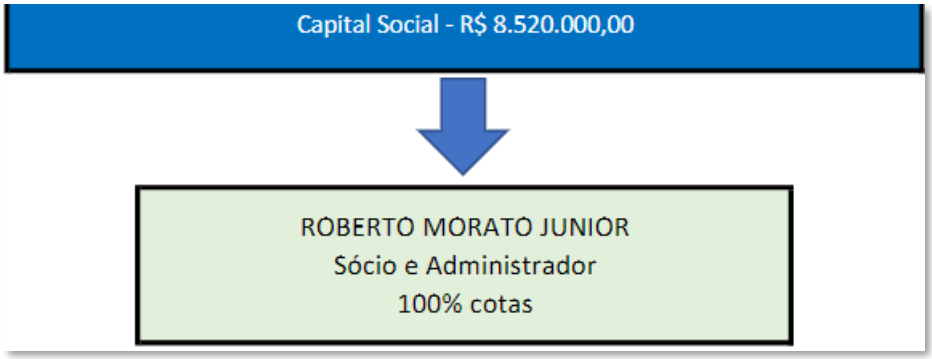
Noutro turno, ainda de acordo com a Recuperanda, houve a transição de escritório de sua contabilidade, motivo pelo qual se deparou com dificuldades no repasse das informações para a nova empresa contratada, o que inviabilizou a entrega tempestiva dos documentos contábeis à Administradora Judicial, referentes aos meses de novembro de 2022 até junho de 2023.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 05/10/2023 às 19:14 , sob o número W1RJ23700292830
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1001465-57.2022.8.26.0260 e código 73ED467.

I.2. Visão Geral

A **ESPECIALY TERCEIRIZAÇÃO LTDA.**, inscrita no CNPJ sob o nº 20.522.050/0001-46, com sede situada na Rua João Gonçalves, nº 444, em Guarulhos/SP, CEP 07010-010, tem por atividade preponderante a elaboração de alimentação coletiva, prestando serviços para autarquias, Poder Judiciário e demais órgãos públicos, nas esferas municipal, estadual e federal, mediante participação em processos de licitação pública.

A sua composição societária segue abaixo:



Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 05/10/2023 às 19:14 , sob o número W1RJ23700292830
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1001465-57.2022.8.26.0260 e código 73ED467.

Anexo II - Análise Financeira – Informações Financeiras e Operacionais

A análise financeira foi efetuada de acordo com as informações relativas ao primeiro semestre de 2023, prestadas pela Recuperanda, de forma comparativa ao período anterior (10/2022).

II.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)

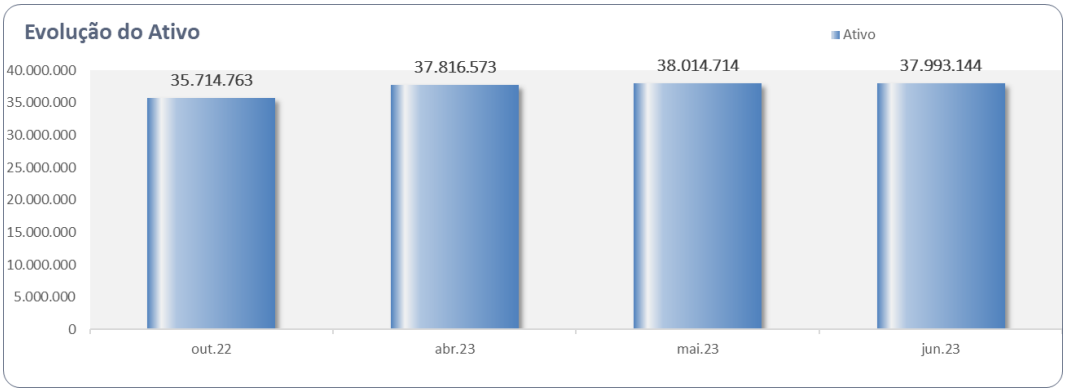
Balanço Patrimonial (R$)	10/2022	1° trimestre/2023	2° trimestre/2023
A T I V O	**35.714.763**	**2.345.286**	**37.993.144**
Ativo Circulante	**35.402.877**	**2.211.524**	**35.213.680**
Caixa e Equivalentes de Caixa	3.007.201	- 41.219	2.114.260
Contas a Receber de Clientes	17.836.683	1.703.167	20.808.636
Outras Contas a Receber	1.647.650	94.287	-
Créditos de Empresas Ligadas	-	-	282.854
Bloqueio Judicial	-	-	890.741
Adiantamentos	- 283.484	-	-
Estoques	2.975.123	-	2.401.905
Impostos a Recuperar	8.976.486	455.289	8.713.725
Despesas Antecipadas	1.243.217	-	1.560
Ativo Não Circulante	**311.886**	**133.763**	**2.779.464**
Realizável a Longo Prazo	- 620.376	140.394	546.197
Ativo Imobilizado	932.262	- 6.632	2.233.267
P A S S I V O	**35.714.763**	**2.345.286**	**37.993.144**
Passivo Circulante	**43.963.341**	**2.641.998**	**49.338.785**
Fornecedores	4.618.545	- 58.867	4.609.104
Empréstimos e Financiamentos	17.611.437	-	17.611.437
Obrigações Trabalhistas	6.490.270	2.384.070	8.412.308
Encargos Trabalhistas a Pagar	6.368.034	- 436.204	6.788.297
Obrigações Tributárias	8.875.056	675.605	9.574.427
Outras Obrigações	-	77.393	22.054
Provisões	-		2.189.007
Contas a Pagar - Sócios	-		132.151
Patrimônio Líquido	**- 8.248.578**	**- 296.712**	**- 11.345.641**
Capital Social	8.520.000	-	8.520.000
Lucros / Prejuízos Acumulados	- 16.768.578	- 1.009.909	- 20.319.468
Resultado no Exercício	-	713.197	453.828 [1]

[1] O quadro – Balanço Patrimonial - demonstra o período mais recente, qual seja, o segundo trimestre de 2023. Segundo informações prestadas pela Recuperanda, houve transição de escritório de sua contabilidade, motivo pelo qual, segundo ela, tem tido dificuldades para que as informações sejam repassadas para a nova empresa, o que inviabilizou a entrega tempestiva dos documentos contábeis de novembro/2022 a junho/2023.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 05/10/2023 às 19:14 , sob o número W1RJ23700292830
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1001465-57.2022.8.26.0260 e código 73ED467.

II.1.1. Evolução do Ativo Total

O **Ativo** soma a importância próxima a R$ 38 milhões, no mês de junho de 2023, com redução de 0,1% em relação ao mês anterior.



Os **Clientes** foram os mais representativos no período, com 55% dos Ativos, no montante de R$ 20,8 milhões. Destaca-se que, o **relatório gerencial dos recebíveis da Recuperanda está divergente**, quando comparado às escriturações contábeis, fato este que acarreta a necessidade de maiores esclarecimentos.

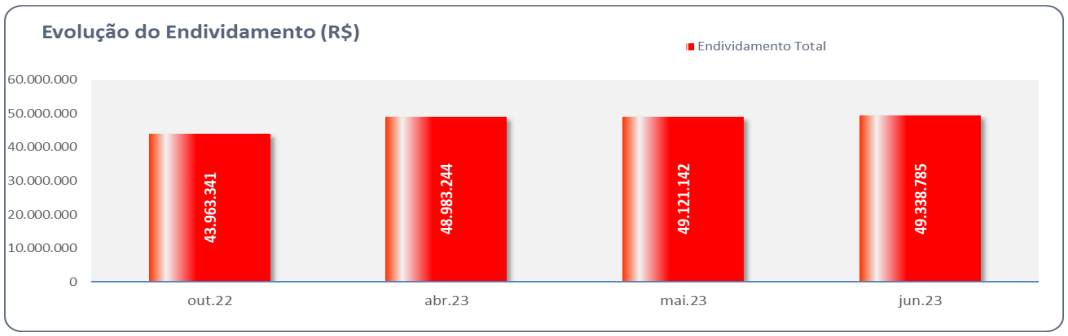
Os **Impostos a Recuperar** perfizeram R$ 8,7 milhões, no mês de junho de 2023, representando 23% dos Ativos.

Os **Estoques** permaneceram com saldo de R$ 2,4 milhões desde abril/2023, representando 6% dos Ativos.

Nota-se saldo em **Créditos de Empresas Ligadas**, que se manteve no valor R$ 282.854 desde abril/2023, merecendo, para tanto, a apresentação de sua composição.

Representando 6% dos Ativos, o **Imobilizado** perfez R$ 2,2 milhões, com redução de 0,7% em relação ao mês anterior, indicando o reconhecimento das depreciações dos ativos.

II.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)



Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 05/10/2023 às 19:14 , sob o número W1RJ23700292830
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1001465-57.2022.8.26.0260 e código 73ED467.

Todo o **Endividamento** da Recuperanda está concentrado a curto prazo, ou seja, no Passivo Circulante.

Destaca-se que **35,7% do Endividamento** refere-se às obrigações com os **Empréstimos e Financiamentos**, que se manteve com saldo de R$ 17.611.437, desde outubro/2022.

Os **Fornecedores**, no mês de junho de 2023, totalizaram R$ 4,6 milhões, representando 9,3% do **Endividamento**.

As **Obrigações Trabalhistas, Tributárias** e os **Encargos Trabalhistas** somaram R$ 24,8 milhões, representando 65% do **Endividamento**.

II.1.3. Patrimônio Líquido

O **Patrimônio Líquido**, no mês de junho de 2023, foi **negativo** em R$ 11,3 milhões.

II.1.4. Evolução das Contas de Resultado

DRE ACUMULADA (R$)	10/2022	abr/2023	mai/2023	jun/2023
Receita Líquida de Vendas	**88.036.466**	**5.377.292**	**6.608.580**	**7.175.765**
(-) Custos	- 10.281.779	- 908.790	- 1.025.918	- 1.068.785
Despesas / Receitas Operacionais	**- 86.422.949**	**- 3.761.341**	**- 4.559.597**	**- 5.379.454**
(-) Administrativas e Gerais	- 86.136.747	- 3.481.575	- 4.208.321	- 4.982.163
(-) Tributárias	- 186.651	- 279.766	- 351.276	- 397.291
(-) Depreciações	- 99.552	-	-	-
Resultado Operacional	**- 8.668.263**	**707.161**	**1.023.065**	**727.526**
(-) Despesas Indedutíveis	- 6.136	-	-	-
(-/+) Outras Receitas / Despesas	- 159.757	-	- 117.922	- 139.189
Resultado Financeiro	**- 597.084**	**- 4.216**	**- 7.219**	**- 8.511**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**- 9.431.239**	**702.945**	**897.924**	**579.826**
(-) IRPJ e CSLL	-	- 70.148	- 204.884	- 125.999
Lucro (Prejuízo) do Exercício	**- 9.431.239**	**632.797**	**693.040**	**453.828**

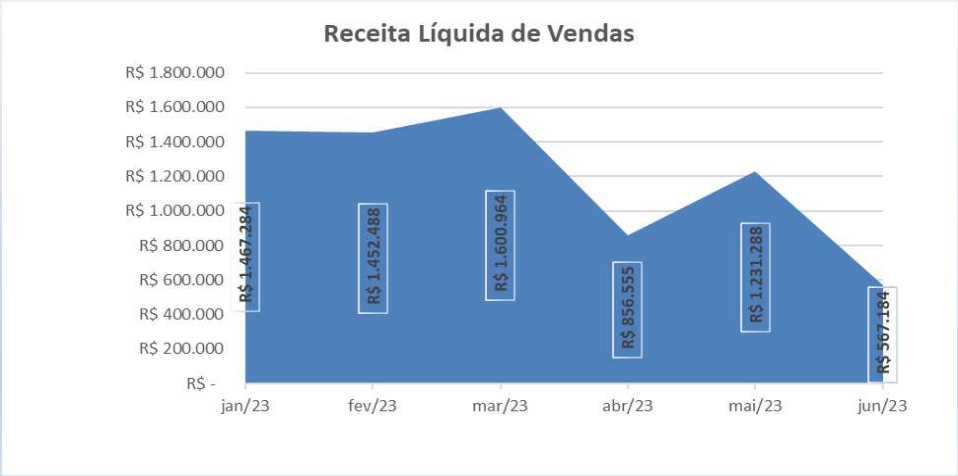
[2]

DRE (R$)	2019	2020	2021	10/2022	Mês janeiro/2023	Mês fevereiro/2023	Mês março/2023	Mês abril/2023	Mês maio/2023	Mês junho/2023	Mês julho/2023
Receita Líquida de Vendas	**R$ 55.144.353**	**R$ 68.100.835**	**R$ 114.849.892**	**R$ 88.036.466**	**R$ 1.467.284**	**R$ 1.452.488**	**R$ 1.600.964**	**R$ 856.555**	**R$ 1.231.288**	**R$ 567.184**	**R$ 681.414**
(-) Custos	-R$ 7.749.569	-R$ 6.680.213	-R$ 6.341.619	-R$ 10.281.779	-R$ 236.996	-R$ 160.318	-R$ 247.182	-R$ 264.294	-R$ 117.128	-R$ 42.866	-R$ 73.359
Despesas / Receitas Operacionais	**-R$ 43.135.203**	**-R$ 58.352.354**	**-R$ 105.740.520**	**-R$ 86.422.949**	**-R$ 1.000.388**	**-R$ 798.675**	**-R$ 1.036.820**	**-R$ 710.575**	**-R$ 798.256**	**-R$ 819.857**	**-R$ 746.384**
(-) Administrativas e Gerais	-R$ 43.128.712	-R$ 57.981.898	-R$ 105.602.790	-R$ 86.136.747	-R$ 935.967	-R$ 732.138	-R$ 940.890	-R$ 430.809	-R$ 726.746	-R$ 773.842	-R$ 693.418
(-) Tributárias	-R$ 6.491	-R$ 251.897	-R$ 17.398	-R$ 186.651	-R$ 64.401	-R$ 66.537	-R$ 95.929	-R$ 279.766	-R$ 71.510	-R$ 46.015	-R$ 52.966
(-) Depreciações	R$ -	-R$ 118.559	-R$ 120.333	-R$ 99.552	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -
Resultado Operacional	**R$ 4.259.581**	**R$ 3.068.269**	**R$ 2.767.753**	**-R$ 8.668.263**	**R$ 229.900**	**R$ 493.496**	**R$ 316.962**	**-R$ 118.314**	**R$ 315.904**	**-R$ 295.539**	**-R$ 138.329**
(-) Despesas Indedutíveis	R$ -	-R$ 2.456	-R$ 4.286	-R$ 6.136	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -
(-/+) Outras Receitas / Despesas	R$ -	R$ -	R$ 25.138	-R$ 159.757	-R$ 16.938	-R$ 35.315	-R$ 56.626	R$ 108.879	-R$ 117.922	-R$ 21.266	-R$ 12.826
Resultado Financeiro	**-R$ 102.874**	**-R$ 1.453.009**	**-R$ 696.976**	**-R$ 597.084**	**-R$ 908**	**-R$ 2.803**	**R$ 312**	**-R$ 818**	**-R$ 3.002**	**-R$ 1.292**	**-R$ 9.001**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**R$ 4.156.707**	**R$ 1.612.804**	**R$ 2.091.629**	**-R$ 9.431.239**	**R$ 212.054**	**R$ 455.378**	**R$ 260.648**	**-R$ 10.252**	**R$ 194.979**	**-R$ 318.097**	**-R$ 160.156**
(-) IRPJ e CSLL	-R$ 1.346.286	-R$ 899.733	-R$ 1.033.665	R$ -	-R$ 48.469	-R$ 155.065	-R$ 11.349	-R$ 70.148	-R$ 134.736	R$ 78.885	R$ 125.999
Lucro (Prejuízo) do Exercício	**R$ 2.810.421**	**R$ 713.071**	**R$ 1.057.964**	**-R$ 9.431.239**	**R$ 163.585**	**R$ 300.313**	**R$ 249.299**	**-R$ 80.400**	**R$ 60.243**	**-R$ 239.212**	**-R$ 34.157**

[2] O quadro – DRE Acumulada - demonstra o período mais recente, qual seja, o segundo trimestre de 2023.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 05/10/2023 às 19:14 , sob o número W1RJ23700292830
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1001465-57.2022.8.26.0260 e código 73ED467.

No primeiro semestre de 2023, a empresa auferiu **Receita Líquida** na ordem de R$ 7,2 milhões.



Os **Custos**, até junho de 2023, somaram R$ 1,1 milhões, consumindo **15% da Receita Líquida acumulada**.

As **Despesas Administrativas e Gerais** foram as mais representativas, somando R$ 5 milhões de janeiro a junho de 2023, equivalentes a 69% da Receita Líquida acumulada.

O **Resultado Financeiro**, até junho de 2023, foi evidenciado em despesa de R$ 8,5 mil

Desta forma, tem-se que a Recuperanda apurou **resultado líquido positivo de R$ 453,8 mil** no período.

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

Índices de Liquidez	10/2022	abr/2023	mai/2023	jun/2023
Liquidez Imediata	0,07	0,04	0,04	0,04
Liquidez Corrente	0,81	0,72	0,72	0,71
Liquidez Seca	0,74	0,67	0,67	0,67
Liquidez Geral	0,79	0,73	0,73	0,72
Índice de Endividamento Geral	**10/2022**	**10/2022**	**10/2022**	**10/2022**
Endividamento	-5,33	-4,39	-4,42	-4,35
Imobilização dos Recursos Não Recorrentes	-0,11	-0,20	-0,20	-0,20
Administração do Capital de Giro	**10/2022**	**abr/2023**	**mai/2023**	**jun/2023**
Capital Circulante Líquido	- 8.560.464	-13.708.487	-13.750.979	-14.125.105

II.3. Demonstração do Fluxo de Caixa

A Recuperanda não apresentou a Demonstração do Fluxo de Caixa do período.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 05/10/2023 às 19:14 , sob o número W1RJ23700292830
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1001465-57.2022.8.26.0260 e código 73ED467.

II.4. Evolução Mensal de Colaboradores

Abaixo, segue a movimentação dos colaboradores de 2023, até junho, conforme Relatório Sintético da Folha de Pagamento, disponibilizado pela Recuperanda.

Observa-se **considerável redução da quantidade de colaboradores *"Afastados"*** e **demais movimentações** no período, motivo pelo qual essa Auxiliar solicita maiores esclarecimentos por parte da Recuperanda com relação ao tema.

Descrição	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23
Ativos	332	289	181	178	144	268
Admitidos	38	4	4	2	2	2
Demitidos	8	0	9	3	0	0
Afastados	476	476	277	273	267	86

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 05/10/2023 às 19:14 , sob o número W1RJ23700292830
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1001465-57.2022.8.26.0260 e código 73ED467.

Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial

Em 24 de março de 2023, o Plano de Recuperação Judicial foi apresentado pela Recuperanda às fls. 1.258/1.318 dos autos do processo.

Em 12 de abril de 2023, às fls. 1.400/1.413, esta Auxiliar apresentou o Relatório sobre o Plano de Recuperação Judicial, em cumprimento ao disposto no artigo 22, II, "h", da Lei nº 11.101/2005.

Por r. decisão proferida em 29 de agosto de 2023, a MM. Juíza da Recuperação Judicial homologou as datas para a realização da Assembleia Geral de Credores, em formato virtual, sendo (**a**) 1ª convocação para o dia 17 de outubro de 2023, e (**b**) 2ª convocação para o dia 24 de outubro de 2023.

O Edital de Convocação dos Credores para a Assembleia Geral de Credores, nos termos do artigo 36, da Lei 11.101/2005 foi disponibilizado no Diário de Justiça Eletrônico ("D.J.E.") no dia 14 de setembro de 2023, conforme fls. 4.782/4.783 dos autos principais.

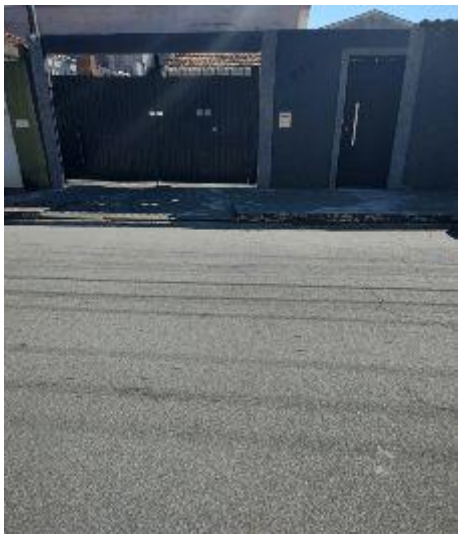
Até a finalização do presente relatório, o Plano de Recuperação Judicial apresentado pela Recuperanda não foi objeto de deliberação e votação pelos credores em assembleia.

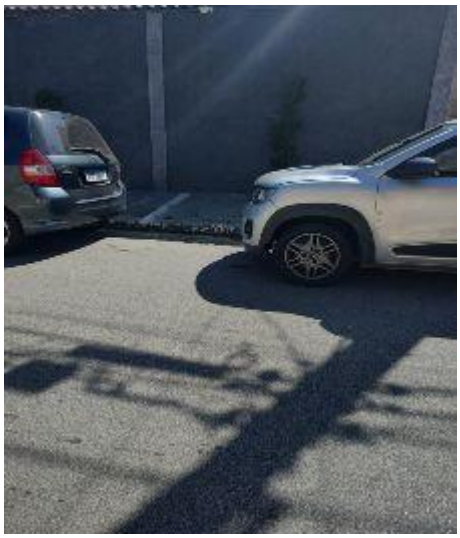
Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 05/10/2023 às 19:14 , sob o número W1RJ23700292830
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1001465-57.2022.8.26.0260 e código 73ED467.

Anexo IV – Relatórios de Diligências Realizadas

RELATÓRIO DE DILIGÊNCIAS	
Data:	22.03.2023
Local:	Rua Amarais, nº. 579 – CEP. 03436-040 – Vila Carrão – São Paulo – SP.
Responsável:	Sra. Thais Tanelli Massini
Preposto:	Pedro Roberto da Silva

Área Externa

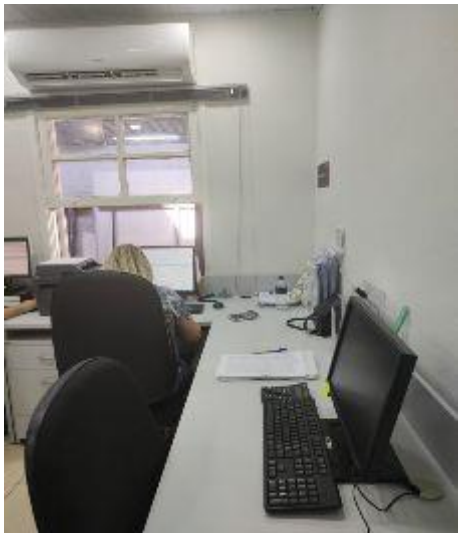


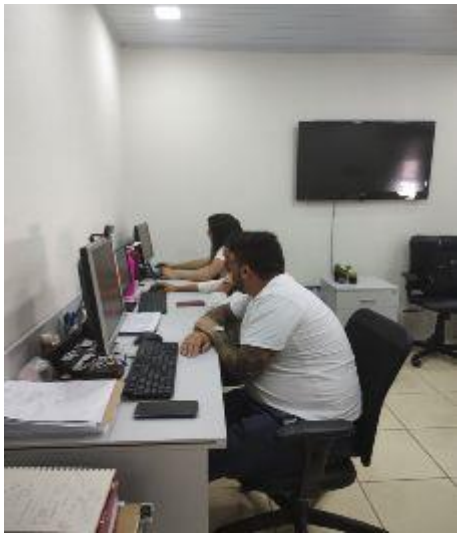


Recepção

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 05/10/2023 às 19:14 , sob o número W1RJ23700292830
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1001465-57.2022.8.26.0260 e código 73ED467.

Área Administrativa

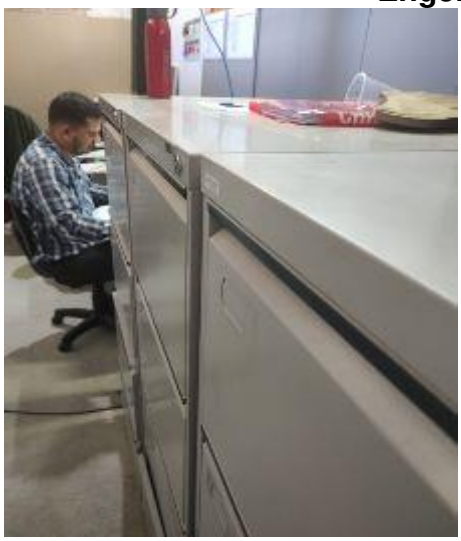




Área Comercial

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 05/10/2023 às 19:14 , sob o número W1RJ23700292830 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1001465-57.2022.8.26.0260 e código 73ED467.

Engenharia / Área de Arquivos



Copa / Sanitário

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 05/10/2023 às 19:14 , sob o número W1RJ23700292830 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1001465-57.2022.8.26.0260 e código 73ED467.

Pátio

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 05/10/2023 às 19:14 , sob o número W1RJ23700292830
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1001465-57.2022.8.26.0260 e código 73ED467.

Preposto: Pedro Roberto da Silva

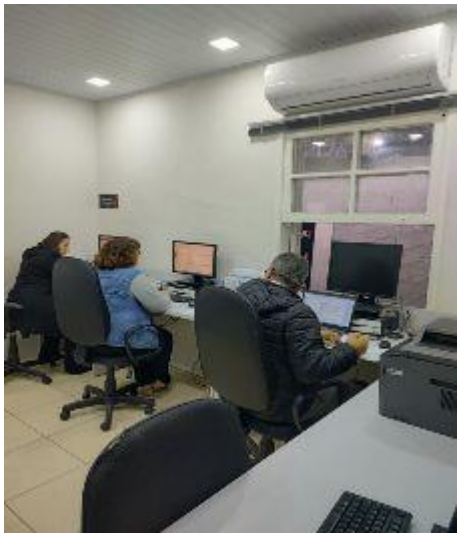
RELATÓRIO DE DILIGÊNCIAS	
Data:	15.06.2023
Local:	Rua Amarais, nº. 579 – CEP. 03436-040 – Vila Carrão – São Paulo – SP.
Responsável:	Sra. Thais Tanelli Massini
Preposto:	Pedro Roberto da Silva

Área Externa

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 05/10/2023 às 19:14 , sob o número W1RJ23700292830
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1001465-57.2022.8.26.0260 e código 73ED467.

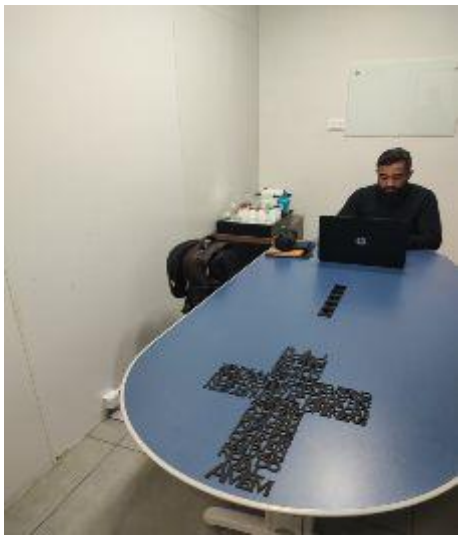
Recepção

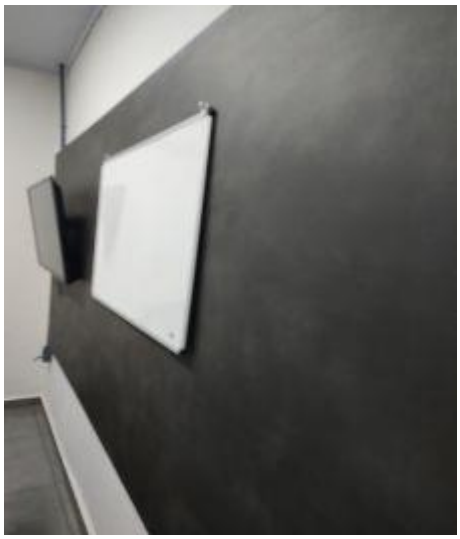
Área Administrativa



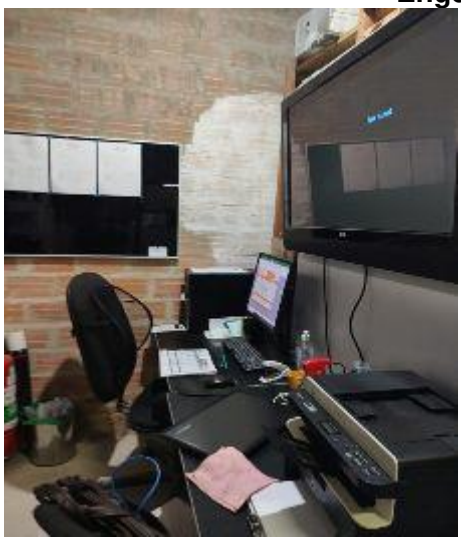
Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 05/10/2023 às 19:14 , sob o número W1RJ23700292830
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1001465-57.2022.8.26.0260 e código 73ED467.

Área Comercial

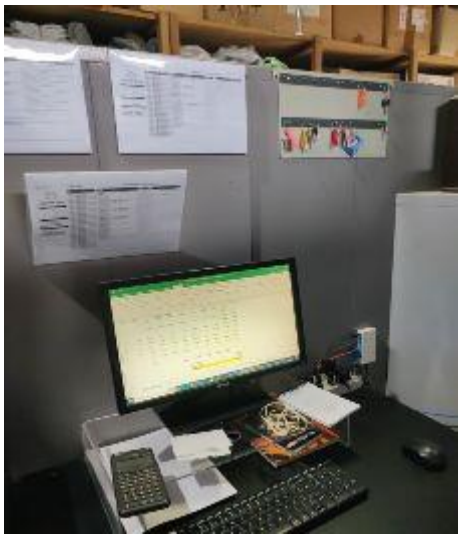


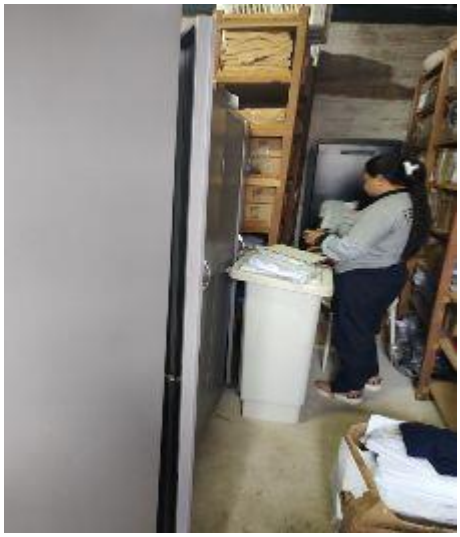


Engenharia / Área de Arquivos



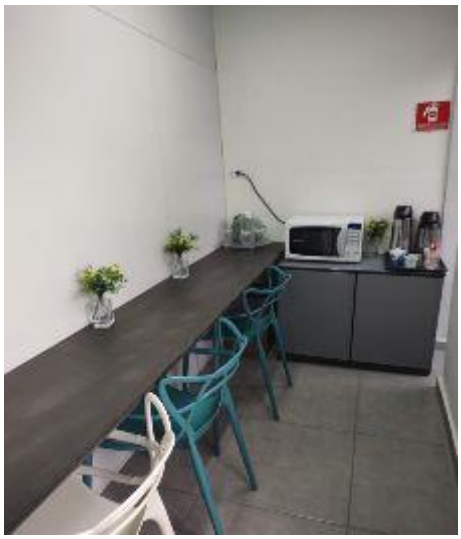
Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 05/10/2023 às 19:14 , sob o número W1RJ23700292830 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1001465-57.2022.8.26.0260 e código 73ED467.





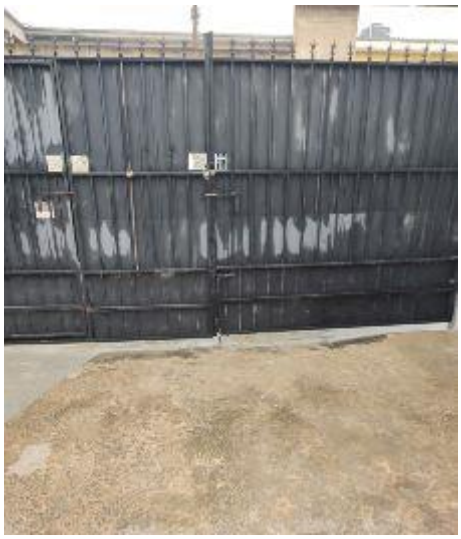
Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 05/10/2023 às 19:14 , sob o número W1RJ23700292830 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1001465-57.2022.8.26.0260 e código 73ED467.

Copa / Sanitário



Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 05/10/2023 às 19:14 , sob o número W1RJ23700292830 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1001465-57.2022.8.26.0260 e código 73ED467.

Pátio

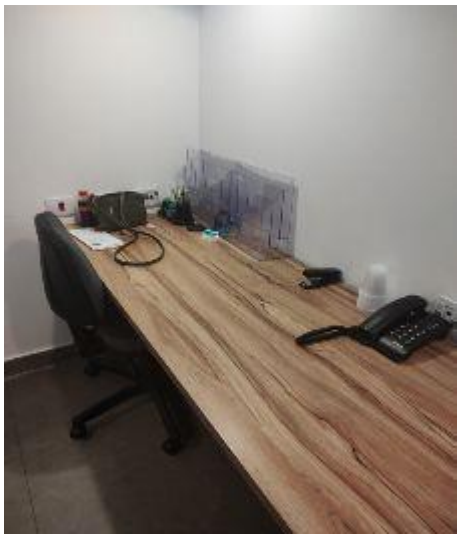


Veículo

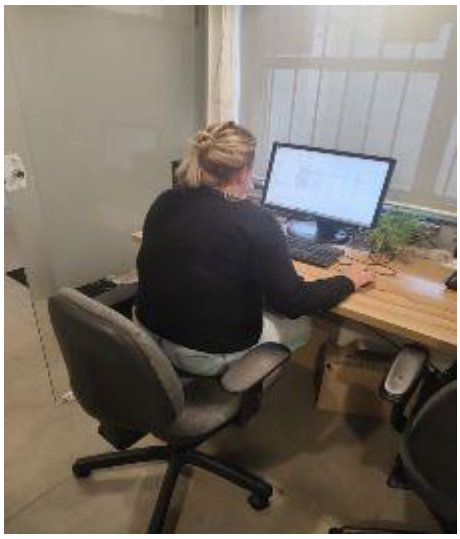
Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 05/10/2023 às 19:14 , sob o número W1RJ23700292830 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1001465-57.2022.8.26.0260 e código 73ED467.

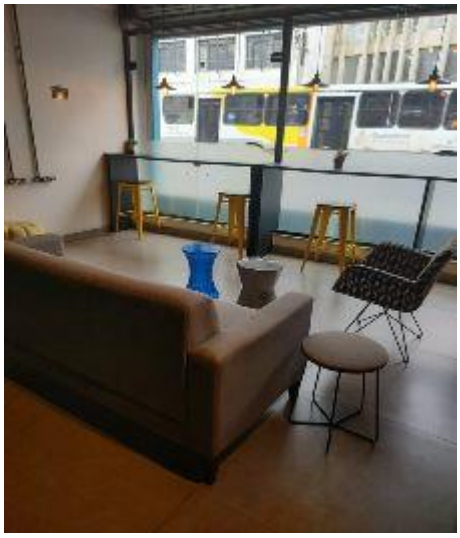
RELATÓRIO DE DILIGÊNCIAS	
Data:	15.06.2023
Local:	Rua João Gonçalves, nº. 484 – Sala 05 - CEP. 07010-010 – Centro Guarulhos – SP
Responsável:	Sra. Thais Tanelli Massini
Preposto:	Pedro Roberto da Silva

Localização – Área de Operacionalização



Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 05/10/2023 às 19:14 , sob o número W1RJ23700292830
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1001465-57.2022.8.26.0260 e código 73ED467.





Preposto: Pedro Roberto da Silva

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 05/10/2023 às 19:14 , sob o número W1RJ23700292830 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1001465-57.2022.8.26.0260 e código 73ED467.

Anexo V - Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares

Esta Administradora Judicial solicita o envio dos seguintes esclarecimentos/documentações:

- Balancete de verificação com todos os níveis de contas contábeis com saldos comparativos com o mês anterior, (formato .xls – "Excel") com a composição de todas as rubricas;

- Relatórios com a composição dos saldos dos Contas a Receber e a Pagar, Estoques, Adiantamentos, Impostos a Recuperar, Créditos de Empresas Ligadas, Contas a Pagar – Sócios, todos conciliados com as escriturações contábeis;

- Demonstração do Fluxo de Caixa, relativo ao mês de junho de 2023, conforme CPC 03.

- Sobre a redução dos colaboradores "Afastados" e demais movimentações no quadro, especialmente no mês de junho de 2023;

- Apresentar cópia do contrato de prestação de serviços com o novo escritório de contabilidade, em razão das informações prestadas pela Recuperanda sobre o atraso na remessa de dados.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 05/10/2023 às 19:14 , sob o número W1RJ23700292830
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1001465-57.2022.8.26.0260 e código 73ED467.

Anexo VI - Cronograma Processual

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

DATA	EVENTO	LEI Nº 11.101/05
16/12/2022	Ajuizamento do pedido de Recuperação Judicial	-
11/01/2023	Deferimento do processamento da Recuperação Judicial	Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º
13/01/2023	Disponibilização da decisão de deferimento no DJE	Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º
23/01/2023	Publicação da decisão de deferimento no DJE	Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º
20/04/2023	Disponibilização no DJE do 1º edital pelo devedor	Art. 52, § 1º
24/04/2023	Publicação no DJE do 1º edital pelo devedor	Art. 52, § 1º
09/05/2023	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ (15 dias da publicação do 1º edital)	Art. 7º, § 1º
24/03/2023	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial ao juízo (60 dias após publicação do deferimento da Recuperação)	Art. 53
24/03/2023	Prazo limite para apresentação do Plano de Recuperação Judicial ao juízo (60 dias após publicação da decisão de deferimento da Recuperação Judicial)	Art. 53
20/04/2023	Disponibilização do Edital de aviso sobre o recebimento do PRJ no DJE	Art. 53, § único
24/04/2023	Publicação do Edital de aviso sobre o recebimento do PRJ no DJE	Art. 53, § único
24/05/2023	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
05/07/2023	Disponibilização no DJE do edital pelo AJ - 2º edital	Art. 7º, § 2º
06/07/2023	Publicação no DJE do edital pelo AJ - 2º edital	Art. 7º, § 2º

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 05/10/2023 às 19:14 , sob o número W1RJ23700292830
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1001465-57.2022.8.26.0260 e código 73ED467.

17/07/2023	Fim do prazo para apresentar impugnações ao juízo (10 dias após a publicação do 2º edital)	Art. 8º
14/09/2023	Disponibilização no DJE do edital de convocação para votação do PRJ - AGC (15 dias de antecedência da realização da AGC)	Art. 36
15/09/2023	Publicação no DJE do edital de convocação para votação do PRJ - AGC (15 dias de antecedência da realização da AGC)	Art. 36
17/10/2023	1ª Convocação da assembleia geral de credores	Art. 36, inciso I
24/10/2023	2ª Convocação da assembleia geral de credores	Art. 36, inciso I
12/06/2023	Prazo limite para realização da AGC (150 dias contados do deferimento da Recuperação Judicial)	Art. 56, § 1º
22/07/2023 ***Prorrogado***	Fim do prazo de suspensão do curso de prescrição de ações e execuções contra o devedor (180 dias após o deferimento da Recuperação)	Art. 6, § 4º
	Decisão de homologação do Plano de Recuperação Judicial	Art. 58
	Disponibilização da decisão de homologação do Plano de Recuperação Judicial no DJE	Art. 58
	Publicação da decisão de homologação do Plano de Recuperação Judicial no DJE	Art. 58
	Fim do prazo de fiscalização da Recuperação Judicial, se cumpridas todas as obrigações previstas no PRJ (até 2 anos da homologação do Plano)	Art. 61

	EVENTO OCORRIDO
	DATA ESTIMADA
	EVENTO NÃO OCORRIDO

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 05/10/2023 às 19:14 , sob o número W1RJ23700292830
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1001465-57.2022.8.26.0260 e código 73ED467.

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 até 06/2023
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	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	

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 05/10/2023 às 19:14 , sob o número W1RJ23700292830
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1001465-57.2022.8.26.0260 e código 73ED467.

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 05/10/2023 às 19:14 , sob o número W1RJ23700292830
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1001465-57.2022.8.26.0260 e código 73ED467.

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).

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 05/10/2023 às 19:14 , sob o número W1RJ23700292830
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1001465-57.2022.8.26.0260 e código 73ED467.