RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

LASPRO
CONSULTORES

LASPRO
CONSULTORES

EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 1ª VARA REGIONAL DE COMPETÊNCIA EMPRESARIAL E DE CONFLITOS RELACIONADOS À ARBITRAGEM DA 1ª, 7ª E 9ª RAJ DO ESTADO DE SÃO PAULO

Recuperação Judicial
Autos n° 1012453-12.2023.8.26.0161

LASPRO CONSULTORES LTDA., pessoa jurídica de direito privado, inscrita no CNPJ/MF sob n° 22.223.371/0001-75, com sede na Rua Major Quedinho, n° 111, 18º andar, Consolação, São Paulo/SP, CEP: 01050-030, nomeada Administradora Judicial nos autos da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** em epígrafe, requerida por **IGPECOGRAPH INDÚSTRIA METALÚRGICA LTDA** e **IGP SOLUÇÕES AUTOMOTIVAS LTDA. ("Recuperandas")** vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, apresentar o **Relatório das Atividades das Recuperandas** referente aos meses de **setembro e outubro de 2023,** em conformidade com o Comunicado CG nº 786/2023 – TJSP.

72.1191. CT | LN/ LS | RJ1 | BS | LC

LASPRO
CONSULTORES

Índice

SUMÁRIO EXECUTIVO 5

Anexo I - Eventos Relevantes e Visão Geral da Recuperanda 7

Anexo II – Informações Financeiras e Operacionais 8

II.1. IGPECOGRAPH INDÚSTRIA METALÚRGICA LTDA. 8

II.1.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal) 8

II.1.1.1. Evolução do Ativo Total 8

II.1.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 9

II.1.1.3. Patrimônio Líquido 10

II.1.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado 10

II.1.3. Demonstração do Fluxo de Caixa 11

II.1.4. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 11

II.1.5. Evolução Mensal de Colaboradores 11

IGP SOLUÇÕES AUTOMOTIVAS LTDA 12

II.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal) 12

II.1.1. Evolução do Ativo Total 12

II.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 13

II.1.3. Patrimônio Líquido 13

II.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado 14

II.1.5. Demonstração do Fluxo de Caixa 14

II.1.6. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 15

II.1.5. Evolução Mensal de Colaboradores 15

Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial 16

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 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..... 21
Glossário.. 22

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 **IGPECOGRAPH** auferiu Receita Líquida no valor de R$ 103,5 milhões até outubro do exercício corrente. Sendo assim a geração das receitas foi suficiente para suprir os gastos operacionais e financeiros ocorridos no transcorrer do período, resultando em lucro líquido de R$ 2,3 milhões, somados de janeiro a outubro/2023. No que diz ao endividamento registrou na ordem de R$ 235,1 milhões.

A **IGP Soluções** escriturou Receita Líquida no valor de R$ 128 mil somado de janeiro a outubro de 2023. Consequentemente a margem das Receitas foram suficientes para sanar os gastos operacionais, traduzindo em resultado positivo acerca de R$ 16 mil. Em relação às obrigações foram contabilizadas o montante de R$ 13,1 milhões.

Outrossim, existem itens solicitados por meio do "*Anexo V Pedidos de Esclarecimento ou Documentos Complementares"* deste relatório, dos quais ainda estão pendentes de esclarecimentos.

Cabe mencionar que as Recuperandas são as responsáveis 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 das Recuperandas, credores, bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos que se façam necessários.

São Paulo, 19 de dezembro de 2023.

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

72.1191. CT | LN/ LS | RJ1 | BS | LC

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 **IGPECOGRAPH INDUSTRIA METARLURGICA LTDA,** inscrita no CNPJ/MF nº 60.397.445/0001-89, fundada em 12/09/1996, situada na Avenida Antônio Piranga, nº 2632, Canhema, CEP 09942-000, em Diadema/SP. Possui como atividade principal a fabricação de máquinas e equipamentos para indústria metalúrgica, peças e acessórios, exceto máquinas e ferramentas.

A estrutura societária está apresentada a seguir:

Sócios	Quotas	%	Valor
Renato Golfetti Cicarelli	153.250.000	100%	15.325.000,00
Total Capital Social	**153.250.000**	**100%**	**15.325.000,00**

A **IGP SOLUÇÕES AUTOMOTIVAS.**, inscrita no CNPJ/MF nº 17.394.428/0001-69, localizada na Avenida Fabio Eduardo Ramos Esquivel, nº 2.999, Canhema, CEP 09941-201, na cidade de Diadema/SP, constituída unicamente como comércio a varejo de peças e acessórios novos para veículos automotores.

Sócios	Quotas	%	Valor
Renato Golfetti Cicarelli	153.250.000	100%	15.325.000,00
Total Capital Social	**153.250.000**	**100%**	**15.325.000,00**

Anexo II – Informações Financeiras e Operacionais

Foram analisadas as Demonstrações Financeiras relativa aos meses de setembro e outubro de 2023, em comparação com período anterior (agosto/2023).

II.1. IGPECOGRAPH INDÚSTRIA METALÚRGICA LTDA.

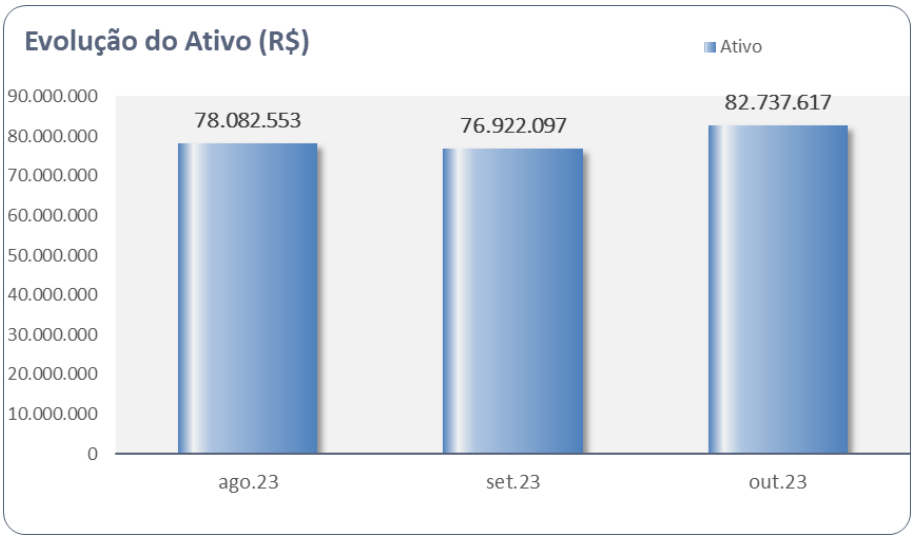
II.1.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)

Balanço Patrimonial (R$)	ago/23	set/23	out/23
Ativo	**78.082.553**	**76.922.097**	**82.737.617**
Ativo Circulante	**49.325.828**	**48.165.372**	**54.120.892**
Disponível	2.335	67.356	2.621.445
Clientes	20.267.572	19.061.009	23.965.363
Mútuos a Receber	1.099.610	1.099.610	1.099.610
Coligadas e Controladas	12.835.781	14.389.944	12.927.924
Estoque	15.120.530	13.547.453	13.506.550
Ativo Não Circulante	**28.756.725**	**28.756.725**	**28.616.725**
Investimentos	68.700	68.700	68.700
Imobilizado líquido	28.688.025	28.688.025	28.548.025
Passivo	**78.082.553**	**76.922.097**	**82.737.617**
Passivo Circulante	**234.689.853**	**199.785.327**	**207.145.498**
Empréstimos e Financiamentos	25.773.278	0	0
Fornecedores	10.405.380	0	2.393.886
Obrigações Sociais	135.898.399	135.582.823	137.461.141
Obrigações Fiscais	62.612.796	64.099.673	66.887.514
Comissões a Pagar	0	102.831	402.957
Passivo Não Circulante	**0**	**33.222.206**	**27.973.763**
Empréstimos e Financiamentos	0	23.395.088	18.146.645
Adiantamento Cont. Cambio - ACC	0	9.827.118	9.827.118
Patrimônio Liquido	**-156.607.300**	**-156.085.435**	**-152.381.643**
Capital Social	15.325.000	15.325.000	15.325.000
Lucros / Prejuízos Acumulados	-169.998.347	-169.998.347	-169.998.347
Lucros / Prejuízos no Exercício	**-1.933.953**	**-1.412.089**	**2.291.703**

II.1.1.1. Evolução do Ativo Total

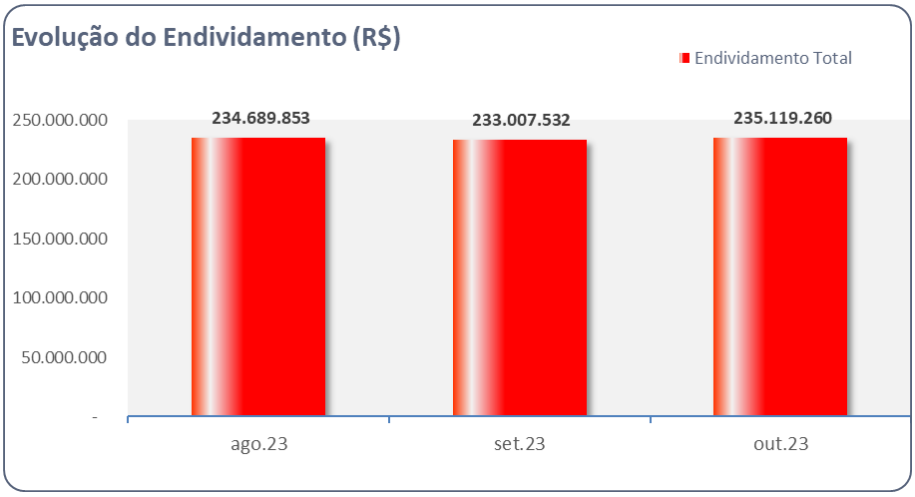
Os **Ativos** somaram em R$ 82,7 milhões no mês de outubro de 2023, com aumento em comparação ao mês de agosto/2023, sendo as contas mais relevantes: **Imobilizado, Clientes, Coligadas e Controladas e Estoques**.

- Os **Estoques** totalizaram R$ 13,5 milhões em outubro de 2023, representando 16% do total dos ativos, em constante variação, referida conta demonstra a atividade contínua da Recuperanda.
- Os **Clientes** somaram R$ 24 milhões no mês de outubro de 2023, representando 29% dos Ativos. A Recuperanda não forneceu relatório gerencial com a composição dos recebíveis.
- Representando 34% dos Ativos, o **Imobilizado** perfez R$ 28,5 milhões em outubro de 2023. Nota-se a ausência de baixas e/ou aquisições dos ativos, reconhecendo a depreciação do período.



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

O **Endividamento** somou R$ 235,1 milhões no mês de outubro de 2023, sem indicação da segregação entre obrigações concursais e extraconcursais.



Contudo, no período, a Recuperanda reclassificou os saldos relativos a **Empréstimos e Financiamentos**, classificados anteriormente a curto prazo para o longo prazo (Passivo Não Circulante), sendo que no mês de outubro de 2023, perfez R$ 18,1 milhões.

Ademais, destaca-se as **Obrigações Sociais** que somaram R$ 137,5 milhões, representando **58%** do Endividamento.

2.1.1.04	OBRICAÇOES SOCIAIS	2.308.178,67C	1.499.975,19	1.418.743,97	2.226.947,45 C
2.1.1.04.00001	ORDENADOS E SALARIOS A PAGAR	828.387,95C	1.491.442,46	1.200.569,79	537.515,28 C
2.1.1.04.00002	PRO-LABORE A PAGAR	75.167,91C	1.637,93	10.000,00	83.529,98 C
2.1.1.04.00004	13º SALARIO A PAGAR	79.405,43C	6.894,80	34.536,73	107.047,36 C
2.1.1.04.00006	FERIAS A PAGAR	1.325.217,38C	0,00	173.637,45	1.498.854,83 C
2.1.1.05	ENCARGOS SOCIAIS	134.813.794,65C	309.782,10	730.180,71	135.234.193,26 C
2.1.1.05.00001	INSS A RECOLHER	131.066.341,97C	187.708,37	549.130,33	131.427.763,93 C
2.1.1.05.00002	FGTS A RECOLHER	3.113.875,28C	122.073,73	106.850,93	3.098.652,48 C
2.1.1.05.00006	CONTRIBUICAO SESI SENAI A RECOLHER	633.577,40C	0,00	74.199,45	707.776,85 C

- A rubrica mais representativa refere-se ao **INSS a Recolher**, com R$ 131,4 milhões.

II.1.1.3. Patrimônio Líquido

O **Patrimônio Líquido** apresenta saldo negativo de R$ 152,4 milhões no mês de outubro de 2023.

II.1.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício (R$)	set/23	out/23	2023
Receita Operacional Bruta	**13.060.191**	**24.401.515**	**138.186.826**
(-) Deduções da Receita Operacional	-5.702.512	-5.819.974	-34.646.537
= Receita Líquida	**7.357.679**	**18.581.541**	**103.540.289**
(-) Custo dos Produtos Vendidos	-6.666.954	-13.308.739	-85.870.066
= Resultado Bruto	**690.726**	**5.272.802**	**17.670.224**
= Despesas Operacionais	**-661.912**	**-1.535.457**	**-13.046.647**
(-) Despesas Administrativas	3.392.993	-707.149	-3.690.786
(-) Despesas de Comercialização	-695.720	-319.399	-1.929.831
(-) Despesas com Vendas	-4.920	-11.330	-1.721.351
(-) Despesas Tributárias	-198.861	-118.047	-2.093.679
(-) Despesas Diversas	-3.181.867	-385.275	-3.643.205
(-/+) Outras Despesas / Receitas Operacionais	26.463	5.743	32.206
= Resultado Operacional Líquido	**28.814**	**3.737.345**	**4.623.576**
= Resultado Financeiro	**493.051**	**-33.554**	**-2.331.873**
(-) Despesas Financeiras	-592.097	-255.065	-3.682.903
(+) Receitas Financeiras	1.085.148	221.511	1.351.030
= Resultado antes do IRPJ e CSLL	**521.865**	**3.703.792**	**2.291.703**
= LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	**521.865**	**3.703.792**	**2.291.703**

Auferiu **Receita Líquida** no valor de R$ 103,5 milhões até outubro de 2023. A geração das receitas foi suficiente para suprir os gastos operacionais e financeiros ocorridos no transcorrer do período, resultando **em lucro líquido de R$ 2,3 milhões, somados de janeiro a outubro/2023**.

II.1.3. Demonstração do Fluxo de Caixa

A Recuperanda apresentou o Fluxo de Caixa gerencial consolidado, o qual está de acordo com o resultado apresentado no período.

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

Índices de Liquidez	ago/2023	set/2023	out/2023
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,01
Liquidez Seca	0,15	0,17	0,20
Liquidez Corrente	0,21	0,24	0,26
Liquidez Geral	0,21	0,21	0,23
Índices de Endividamento	**ago/2023**	**set/2023**	**out/2023**
Endividamento	-1,50	-1,49	-1,54
Composição do Endividamento	1,00	0,86	0,88
Imobilização Recuros Não Correntes	-0,18	-0,23	-0,23
Instrumentos Financeiros	**ago/2023**	**set/2023**	**out/2023**
Capital Circulante Liquido	- 185.364.025	- 151.619.955	- 153.024.606

II.1.5. Evolução Mensal de Colaboradores

Abaixo, segue a movimentação do quadro de colaboradores nos meses de setembro e outubro de 2023. Destaca-se que, no saldo final foram considerados os eventos de Afastados, Férias e Licenças.

	set/23	out/23
Saldo Inicial	266	264
Admitidos	0	0
Demitidos	2	5
Saldo Final	264	270

IGP SOLUÇÕES AUTOMOTIVAS LTDA

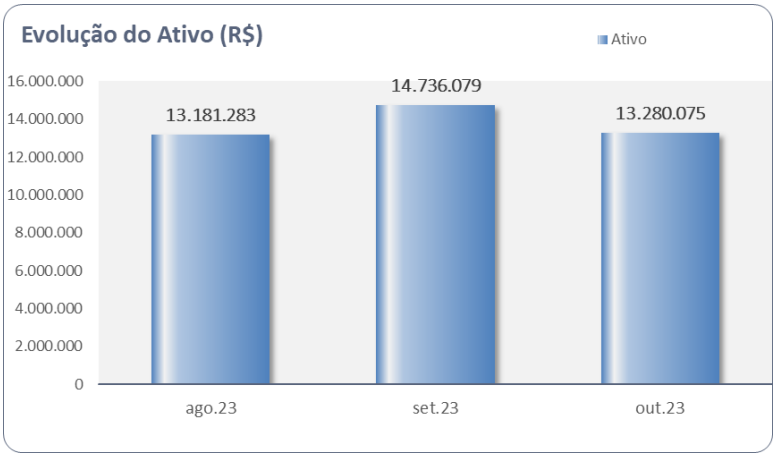
Foram analisadas as Demonstrações Financeiras relativa aos meses de setembro e outubro de 2023, em comparação com período anterior (agosto/2023).

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

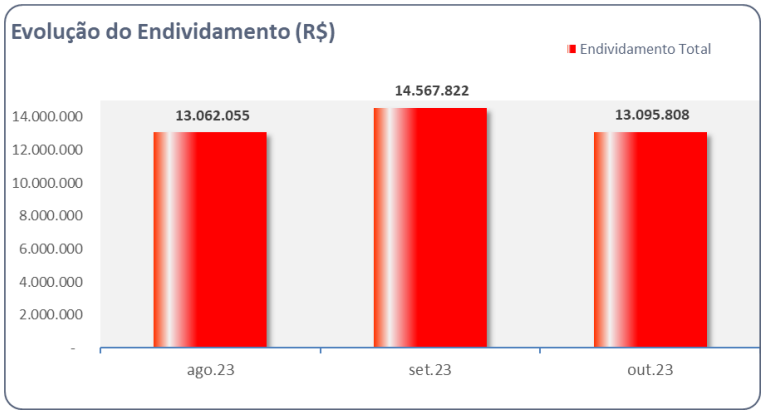
Balanço Patrimonial (R$)	ago/23	set/23	out/23
Ativo	**13.181.283**	**14.736.079**	**13.280.075**
Ativo Circulante	**13.181.283**	**14.736.079**	**13.280.075**
Disponível	500	500	500
Duplicatas a Receber	327.002	345.634	351.652
Coligadas e Controladas	12.853.781	14.389.944	12.927.923
Passivo	**13.181.283**	**14.736.079**	**13.280.075**
Passivo Circulante	**13.062.055**	**14.567.822**	**13.095.808**
Fornecedores	101.230	68.849	57.087
Empréstimos e Financiamentos	12.853.781	14.389.944	12.927.924
Obrigações Fiscais	107.044	108.656	110.798
Contas a Pagar	0	373	0
Patrimônio Liquido	**119.228**	**168.257**	**184.266**
Capital Social	200.000	200.000	200.000
Lucros / Prejuízos Acumulados	-32.164	-32.164	-32.164
Lucros / Prejuízos no Exercício	**-48.608**	**420**	**16.430**

II.1.1. Evolução do Ativo Total

Os **Ativos** registraram na ordem de R$ 13,3 milhões no mês de outubro de 2023, com redução em comparação ao mês anterior, sendo a conta mais relevantes: **Coligadas e Controladas (97,3%).**



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



O **Endividamento** somou R$ 13,1 milhões, sem indicação da segregação entre obrigações concursais e extraconcursais, classificados integralmente no Passivo Circulante.

Destaca-se que os **Empréstimos e Financiamentos** possuem o mesmo saldo da conta de **Coligadas e Controladas,** classificada no Ativo. No mês de outubro/2023 perfizeram R$ 12,9 milhões. A seguir, demonstramos a composição do grupo.

2.1.1.01	EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	14.389.944,09C	5.863.520,62	4.401.500,34	12.927.923,81 C
2.1.1.01.00007	BANCO INDL DO BRASIL - CTA 199297817	2.000.000,00C	0,00	0,00	2.000.000,00 C
2.1.1.01.00016	BANCO DAYCOVAL - EMPRESTIMO	960.077,72C	0,00	0,00	960.077,72 C
2.1.1.01.00027	IGPECOGRAPH	11.429.866,37C	5.863.520,62	4.401.500,34	9.967.846,09 C

II.1.3. Patrimônio Líquido

O **Patrimônio Líquido** apresenta saldo de R$ 184,3 mil no mês de outubro de 2023.

II.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício (R$)	set/23	out/23	2023
Receita Operacional Bruta	**39.655**	**24.910**	**140.956**
(-) Deduções da Receita Operacional	-3.604	-2.290	-12.961
= Receita Líquida	**36.051**	**22.620**	**127.995**
(-) Custo dos Produtos Vendidos	-3.238	-19.096	-61.415
= Resultado Bruto	**32.812**	**3.524**	**66.580**
= Despesas Operacionais	**-84.689**	**-5.805**	**-102.162**
(-) Despesas Administrativas	8.648	0	0
(-) Despesas de Comercial	-47.691	0	-50.711
(-) Despesas Tributárias	-45.646	-5.805	-51.451
= Resultado Operacional Líquido	**-51.876**	**-2.281**	**-35.582**
= Resultado Financeiro	**99.164**	**18.290**	**52.012**
(-) Despesas Financeiras	-406.828	-76.296	-548.566
(+) Receitas Financeiras	505.992	94.586	600.578
= Resultado antes do IRPJ e CSLL	**47.287**	**16.010**	**16.430**
= LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	**47.287**	**16.010**	**16.430**

Auferiu **Receita Líquida** no valor de R$ 128 mil até outubro de 2023. A geração das receitas foi suficiente para suprir os gastos operacionais e financeiros ocorridos no transcorrer do período, resultando **em lucro líquido de R$ 16,4 mil, somados de janeiro a outubro/2023**.

II.1.5. Demonstração do Fluxo de Caixa

A Recuperanda apresentou o Fluxo de Caixa gerencial consolidado, o qual está de acordo com o resultado apresentado no período.

II.1.6. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	ago/2023	set/2023	out/2023
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	1,01	1,01	1,01
Liquidez Corrente	1,01	1,01	1,01
Liquidez Geral	1,01	1,01	1,01
Índices de Endividamento	**ago/2023**	**set/2023**	**out/2023**
Endividamento	109,56	86,58	71,07
Composição do Endividamento	1,00	1,00	1,00
Imobilização Recuros Não Correntes	1,00	1,00	1,00
Instrumentos Financeiros			
Capital Circulante Liquido	119.228	168.257	184.267

II.1.5. Evolução Mensal de Colaboradores

Na diligência realizada no dia 25/09/2023, reportada no Laudo de Constatação Prévia desta Auxiliar, foi informado que não há funcionários na empresa **IGP SOLUÇÕES AUTOMOTIVAS LTDA**.

Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial

Segundo Quadro Geral de Credores apresentado por esta Administradora Judicial às fls. 2400/2404, nos termos do art. 7º, §2º, da Lei 11.101/2005, restou apurado passivo concursal total da ordem de **R$ 35.550.973,96** (trinta e cinco milhões, quinhentos e cinquenta mil, novecentos e setenta e três reais e noventa e seis centavos), distribuído da seguinte forma:

- **Classe I – Credores Trabalhistas:** R$ 7.742.700,81;
- **Classe III – Quirografários:** R$ 24.268.036,46;
- **Classe IV – ME e EPP:** R$ 3.540.263,69.

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

No período, não há pedidos de esclarecimentos ou documentação complementar.

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
15/09/2023	Ajuizamento do pedido de Recuperação Judicial	-
16/10/2023	Deferimento do pedido de Recuperação Judicial	Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º
18/10/2023	Publicação da decisão de deferimento no Diário Oficial	-
01/11/2023	Publicação do 1º edital pelo devedor	Art. 52, § 1º
21/11/2023	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ (15 dias da publicação do 1º edital)	Art. 7º, § 1º
14/12/2023	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial ao juízo (60 dias após publicação do deferimento da Recuperação)	Art. 53
	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
14/03/2024	Prazo limite para votação do PRJ em AGC (150 dias após o deferimento da Recuperação Judicial)	Art. 56, § 1º
13/04/2024	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

DATA	EVENTO	LEI Nº 11.101/05
	Fim do prazo de Recuperação Judicial, se cumpridas todas as obrigações previstas no PRJ (2 anos após a 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.	
2. Este relatório é:	RMA 09/2023 ATÉ 10/2023
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, ela **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).