LASPRO
CONSULTORES

EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 01ª VARA CÍVEL DA COMARCA DE MATÃO DO ESTADO DE SÃO PAULO

347 FJMJ.22.0103651-8 230222 1745 468

Recuperação Judicial

Autos n° 0005362-92.2012.8.26.0347

LASPRO E ADVOGADOS ASSOCIADOS, neste ato representada pelo **DR. ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO,** nomeada Administradora Judicial nos autos da Recuperação Judicial em epígrafe, requerida por **SUPERMERCADO SANTO ANDRE DE MATÃO LTDA. EPP** vem respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no artigo 22, II, alíneas "a" e "c" da Lei n° 11.101/2005, apresentar **Relatório das Atividades da Recuperanda**, referente ao período de **outubro a dezembro de 2021**.

72-624.1 CT | JV/MM | AC/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

LASPRO
CONSULTORES

Sumário

I. INTRODUÇÃO 3
I.1. QUADRO SOCIETÁRIO 3
I.2. ENDEREÇO 4
II. SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA 4
Balanço Patrimonial 5
Demonstração do Resultado do Exercício 13
Fluxo de Caixa 17
Funcionários 17
Impostos 18
III. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL 19
III.1. CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL 21
IV. PENDÊNCIAS 21
V. CONCLUSÃO 23
VI. ENCERRAMENTO 24

72-624.1 CT | JV/MM | AC/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

LASPRO
CONSULTORES

I. INTRODUÇÃO

1. O **SUPERMERCADO SANTO ANDRÉ DE MATÃO LTDA. EPP** tendo, por objeto social, o comércio varejista de mercadorias em geral, com predominância de produtos alimentícios – supermercados, iniciou suas atividades no ano de 2000, desempenhando importante papel econômico, financeiro e social no mercado regional.

2. Ao longo dos anos, a empresa demonstrou acentuado crescimento comercial, com o intuito de obter perspectivas favoráveis do comércio, investiu na ampliação de seus negócios, buscando recursos de instituições financeiras para o aumento de seu faturamento. Por razões imprevisíveis, o investimento não obteve o retorno esperado e com o fator da situação financeira desfavorável, aumento da concorrência, problemas de caixa, elevação das taxas de juros bancários contraídos na obtenção de capital de giro, queda nas vendas e aumento na carga tributária, entre outras, debilitaram ainda mais sua situação.

3. Em 21 de agosto de 2012, a Recuperanda ingressou com o pedido de Recuperação Judicial, sendo deferido o seu processamento em23 de agosto de 2012.

I.1. QUADRO SOCIETÁRIO

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

4. O capital social da empresa **SUPERMERCADO SANTO ANDRÉ DE MATÃO LTDA. EPP.** - CNPJ: 04.066.992/0001-00 é de R$ 20.000 (vinte mil reais), totalmente integralizado em moeda corrente, conforme abaixo ilustrado:

Quadro Societário	Quotas	%	Valor
Tiago Andre de Godoi	19.000	95%	R$ 19.000,00
Benedito de Oliveira	1.000	5%	R$ 1.000,00
Total	**20.000**	**100%**	**R$ 20.000,00**

I.2. ENDEREÇO

5. Conforme informações extraídas do sítio eletrônico da JUCESP, a unidade encontra-se sediada no seguinte endereço:

Endereço
Av. Mario Pinotti, 3223 - Jd. Paraiso - Cep: 15991-336 - Matão/SP

II. SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA

6. Cabe observar 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

7. A situação operacional é apresentada a partir dos documentos solicitados à Recuperanda conforme Termo de Diligência: **(A)** Balanço Patrimonial; **(B)** Demonstração do Resultado do Exercício; **(C)** Fluxo de Caixa; **(D)** Funcionários; e, **(E)** Impostos.

8. As informações que seguem foram compiladas dos demonstrativos contábeis disponibilizados pela Recuperanda, de julho a setembro de 2021, já apresentado em relatórios anteriores, até dezembro de 2021.

Balanço Patrimonial

9. Inicialmente, informa-se que houve ajustes e reclassificações contábeis no transcorrer dos últimos meses, em detrimento a troca de contabilidade terceirizada.

10. Em linha crescente nos últimos seis meses, o **Ativo Total** atingiu em dezembro de 2021, R$ 12.875.205 (doze milhões, oitocentos e setenta e cinco mil, duzentos e cinco reais), distribuídos nas rubricas a seguir.

11. O **Disponível** totalizou a importância de R$ 11.628.694 (onze milhões, seiscentos e vinte e oito mil, seiscentos e noventa e quatro reais) em dezembro de 2021, correspondete a 90% (noventa por cento) dos ativos.

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

12. Em dezembro de 2021, foi reconhecido o valor de R$ 419.873 (quatrocentos e dezenove mil, oitocentos e setenta e três reais), relativo aos recebíveis de **Clientes**. Ademais, não foi disponibilizado relatório suporte com a composição da rubrica para validação do saldo contábil.

13. Com relevante movimentação nos últimos seis meses, a rubrica de **Estoques** encerrou dezembro de 2021, com saldo de R$ 359.869 (trezentos e cinquenta e nove mil, oitocentos e sessenta e nove reais) relativo unicamente a Mercadorias para Revenda. Não foram disponibilizados os relatórios de suporte do período analisado, impossibilitando a validação do valor registrado na contabilidade.

14. Em novembro de 2021, a rubrica de **Adiantamento a Funcionários**, registrou saldo de R$ 3.593 (três mil, quinhentos e noventa e três reais), referente ao adiantamento do 13º salário, tendo seu saldo integralmente baixado em dezembro de 2021.

15. Os **Tributos a Recuperar** apresentaram constante movimentação no último semestre, totalizando R$ 207.307 (duzentos e sete mil, trezentos e sete reais) em dezembro de 2021, dos quais, 99% (noventa e nove por cento) referem-se ao ICMS a Recuperar. As oscilações dos saldos indicam o reconhecimento de valores compensáveis, bem como a sua utilização para abatimento de débitos devidos.

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

16. Houve em novembro de 2021, acréscimos de R$ 14.504 (quatorze mil, quinhentos e quatro reais) em **Imobilizado em Andamento**, classificado como Bens em Comodato, encerrando dezembro de 2021, com saldo bruto de R$ 316.594 (trezentos e dezesseis mil, quinhentos e noventa e quatro reais).

17. No último trimestre, não houve o reconhecimento das **Depreciações**, mantendo a monta de R$ 57.133 (cinquenta e sete mil, cento e trinta e três reais), restando saldo líquido de R$ 259.461 (duzentos e cinquenta nove mil, quatrocentos e sessenta e um reais) no mês de dezembro de 2021.

Em R$

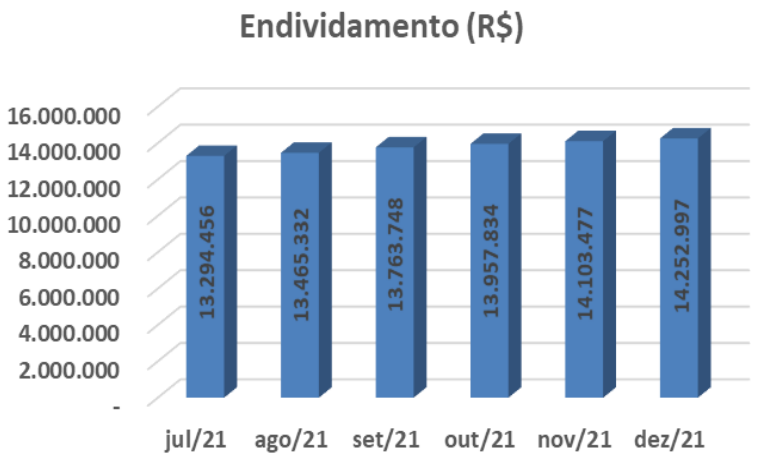
Balanço Patrimonial em:	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21
Ativo	**11.937.785**	**12.110.448**	**12.359.057**	**12.568.486**	**12.695.170**	**12.875.205**
Circulante	**11.691.566**	**11.863.948**	**12.112.583**	**12.323.529**	**12.435.710**	**12.615.744**
Disponivel	10.829.705	11.411.713	11.545.720	11.704.798	11.828.432	11.628.694
Clientes	410.806	-	-	-	-	419.873
Estoque	257.806	255.416	362.865	412.591	397.592	359.869
Adiantamento a Funcionários	-	-	-	-	3.593	-
Adiantamento a Fornecedores	3.550	-	-	-	-	-
Tributos a Recuperar	189.698	196.819	203.998	206.139	206.093	207.307
Não Circulante	**246.220**	**246.499**	**246.474**	**244.957**	**259.461**	**259.461**
Investimento	1.517	1.517	1.517	-	-	-
Imobilizado/Intangivel	**244.703**	**244.982**	**244.957**	**244.957**	**259.461**	**259.461**
Bens em uso	*301.785*	*302.090*	*302.090*	*302.090*	*316.594*	*316.594*
(-) Depreciação	*- 57.082*	*- 57.108*	*- 57.133*	*- 57.133*	*- 57.133*	*- 57.133*

18. Em constante crescimento no último semestre, em virtude principalmente, às movimentações das obrigações com os **Fornecedores**, o **Endividamento Total** em dezembro de 2021, atingiu a monta

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

de R$ 14.252.997 (quatorze milhões, duzentos e cinquenta e dois mil, novecentos e noventa e sete reais).



19. As obrigações com os **Fornecedores** representam 92% (noventa e dois por cento) do endividamento total de dezembro de 2021, equivalentes a R$ 13.099.889 (treze milhões, noventa e nove mil, oitocentos e oitenta e nove reais), composto conforme a seguir:

FORNECEDORES	VALOR R$	%
FORNECEDORES DIVERSOS	12.522.096	95,6%
ATACADO PONTO FORTE	179.098	1,4%
ENTREPOSTO DE CARNES E DERIVADOS	93.419	0,7%
PAULO HENRIQUE ESPEJO ARIRANHA	73.592	0,6%
SONIA APARECIDA NAVARRO	39.350	0,3%
DISTRIBUIDORA DE CARNES VALE DO MOGI	36.942	0,3%
CERVEJARIA PETROPOLIS S/A	26.169	0,2%
LEANDRO COSME DAMIAO BERNARDO	11.100	0,1%
FRANGO NUTRIBEM LTDA	9.841	0,1%
DEMAIS FORNECEDORES	108.282	0,8%
TOTAL	**13.099.889**	**100%**

Fonte: Balancete Contábil

72-624.1 CT | JV/MM | AC/RC

- Não foram disponibilizados relatórios financeiros com prazos e composição, para validar o saldo contábil apresentado. Observa-se, que 95,6% referem-se a Fornecedores Diversos, sendo necessária a composição da alínea.

20. A rubrica de **Contas a Pagar, Impostos, Taxas e Contribuições** totalizaram em setembro de 2021, R$ 407.076 (quatrocentos e sete mil e setenta e seis reais) saldo este, baixado e/ou reclassificado no mês subsequente.

21. Registrando valores no passivo circulante e não circulante, as **Obrigações Tributárias** em dezembro de 2021, somam conjuntamente, R$ 273.545 (duzentos e setenta e três mil, quinhentos e quarenta e cinco reais), onde:

- No passivo circulante: após reclassificação contábil, totalizou R$ 186.443 (cento e oitenta e seis mil, quatrocentos e quarenta e três reais) dos quais, 67% (sessenta e sete por cento) referem-se a COFINS a Recolher.
- No passivo não circulante: relativo ao Parcelamento de Água e Esgoto, apresentou saldo de R$ 87.102 (oitenta e sete mil, cento e dois reais).

22. Após reclassificação contábil em outubro de 2021, as **Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias**, demonstraram gradativa redução nos últimos três meses, encerrando dezembro de 2021, com saldo de R$ 229.145 (duzentos e vinte e nove reais, cento e quarenta e cinco reais), dos

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

quais 91% (noventa e um por cento) referem-se às Obrigações Previdenciárias, 5% (cinco por cento) a Provisões e 4% (quatro por cento) a Obrigações com Pessoal.

23. Sem movimentação no semestre analisado, a rubrica de **Financiamentos**, manteve saldo de R$ 635.914 (seiscentos e trinta e cinco mil, novecentos e quatorze reais) em dezembro de 2021, referente a Leasing.

24. O **SUPERMERCADO SANTO ANDRÉ DE MATÃO** apresentou **Patrimônio Líquido** a descoberto em R$ 1.377.793 (um milhão, trezentos e setenta e sete mil, setecentos e noventa e três reais), devido ao reconhecimento de **Prejuízos Acumulados** de exercícios anteriores, somados até dezembro de 2021.

Em R$

Balanço Patrimonial em:	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21
Passivo	**11.937.785**	**12.110.447**	**12.359.057**	**12.568.486**	**12.695.171**	**12.875.205**
Circulante	**12.577.099**	**12.747.975**	**13.046.391**	**13.234.818**	**13.365.957**	**13.515.477**
Fornecedores	12.223.836	12.368.480	12.639.315	12.812.142	12.944.652	13.099.889
Obrigações Tributárias	-	-	-	177.892	186.448	186.443
Obrigações Trabalhistas e Previd.	-	-	-	244.784	234.858	229.145
Contas a Pagar/Impostos/Txs e Contrib.	353.263	379.495	407.076	-	-	-
Não Circulante	**717.357**	**717.357**	**717.357**	**723.016**	**737.520**	**737.520**
Obrigações Tributárias	-	-	-	87.102	87.102	87.102
Parcelamento Fiscal	- 5.659	- 5.659	- 5.659	-	-	-
Financiamento	635.914	635.914	635.914	635.914	635.914	635.914
Outras Obrigações	-	-	-	-	14.504	14.504
Parcelamento Diverso	87.102	87.102	87.102	-	-	-
Patrimonio Liquido	**- 1.356.671**	**- 1.354.885**	**- 1.404.691**	**- 1.389.349**	**- 1.408.307**	**- 1.377.793**
Capital Social	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Lucro/Prejuizo Acumulado	- 1.330.934	- 1.391.351	- 1.391.351	- 1.377.010	- 1.377.010	- 1.377.010
Resultado do Exercício	- 45.737	16.466	- 33.340	- 32.339	- 51.297	- 20.783

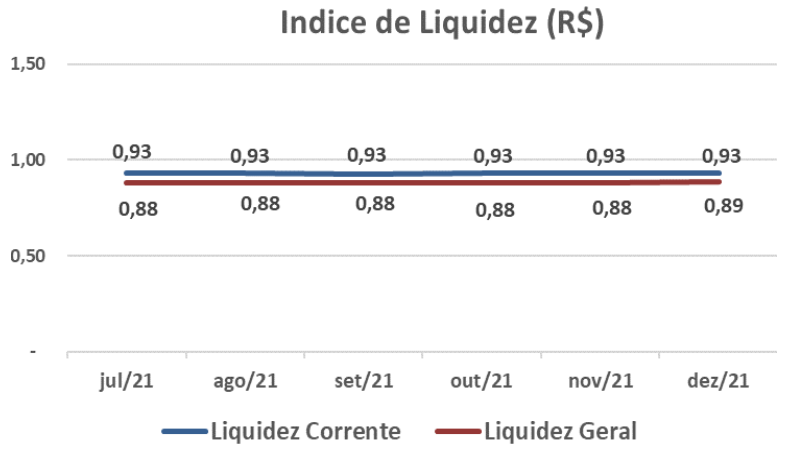
Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

LASPRO
CONSULTORES

25. Com base nas informações patrimoniais apresentadas nos quadros acima, constatou-se que os **indicadores de liquidez**, que mantiveram situação insatisfatória, como segue:

- A **Liquidez Corrente** mede a capacidade de quitação das dívidas reconhecidos no passivo circulante, utilizando-se de recursos disponíveis e realizáveis do ativo circulante, tendo em dezembro de 2021, capacidade de liquidação de R$ 0,93 (noventa e três centavos de real), para quitar cada R$ 1,00 (um real) de dívidas já constituídas.
- A **Liquidez Geral** mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da empresa utilizando-se de seus disponíveis e realizáveis, perfazendo em dezembro de 2021, liquidez de R$ 0,89 (oitenta e nove centavos de real), para fazer frente a cada R$ 1,00 (um real) de dívidas.

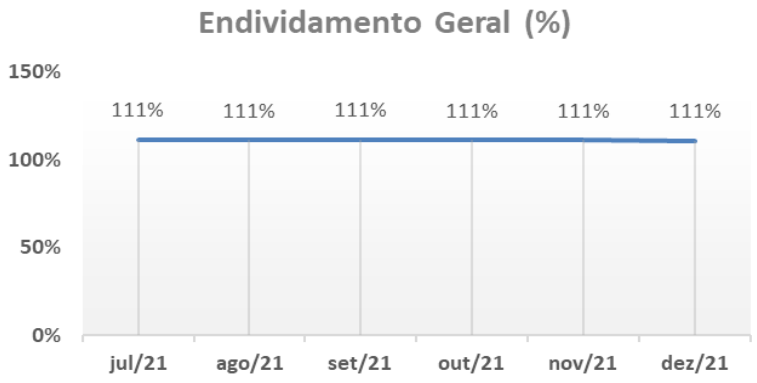


72-624.1 CT | JV/MM | AC/RC

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

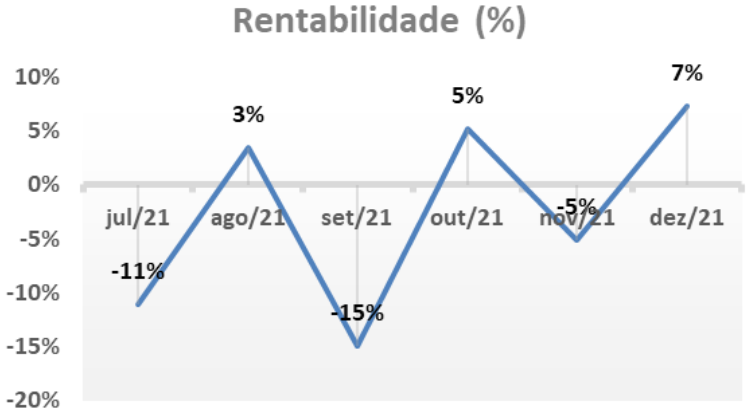
26. O **Índice de Endividamento Geral** apura o percentual que a participação do capital de terceiros (dívidas) representa do ativo total, demonstrando o grau de dependência financeira, tendo a Recuperanda mantido esse indicador com situação insatisfatória nos últimos meses, uma vez que suas obrigações estão 11% (onze por cento) superiores a totalidade de seus ativos, no mês de dezembro de 2021.



27. O **Indicador de Rentabilidade** mede o percentual de lucro que a empresa gera, em comparação ao faturamento, apresentando margens insatisfatórias nos meses de julho, setembro e novembro de 2021, e satisfatórias em agosto, outubro e dezembro de 2021.

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

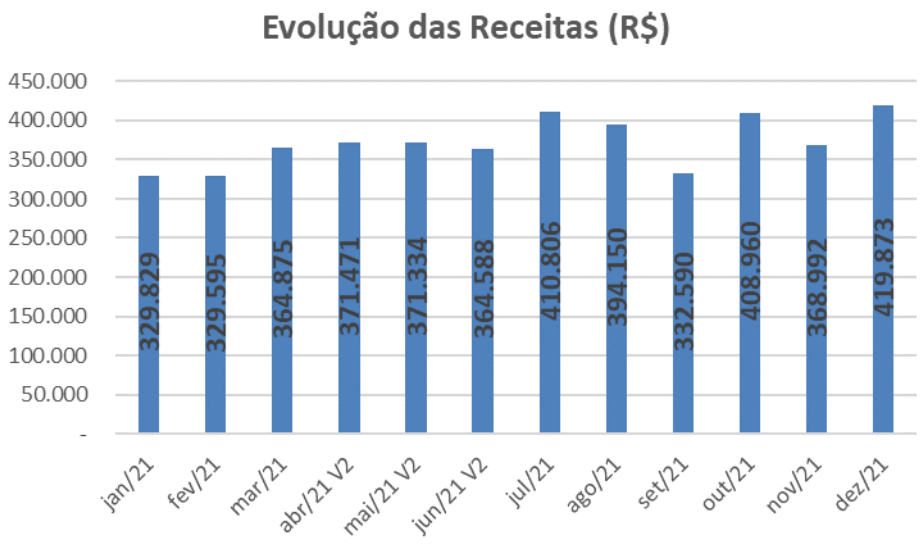


Demonstração do Resultado do Exercício

24. De janeiro a dezembro de 2021, registraram **Receitas** na importância de R$ 4.467.062 (quatro milhões, quatrocentos e sessenta e sete mil e sessenta e dois reais), conforme evolução abaixo ilustrada:

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



- Observa-se oscilações no faturamento mensal, com melhor êxito no mês de dezembro de 2021, oportunidade em que atingiu o montante de R$ 419.873 (quatrocentos e dezenove mil, oitocentos e setenta e três reais).

28. Após as **Deduções**, que consistem nos impostos incidentes sobre a operação de vendas, atingiu de forma acumulada **Receita Líquida** de R$ 4.133.593 (quatro milhões, cento e trinta e três mil, quinhentos e noventa e três reais), somados de janeiro a dezembro de 2021.

29. Consumindo 82% da receita líquida auferida no exercício de 2021, os **Custos** das mercadorias vendidas, totalizaram R$ 3.384.686 (três milhões, trezentos e oitenta e quatro mil, seiscentos e oitenta e seis reais).

72-624.1 CT | JV/MM | AC/RC

LASPRO
CONSULTORES

30. As **Despesas Operacionais** comportam unicamente as **Despesas Administrativas**, somando de forma acumulada, R$ 341.173 (trezentos e quarenta e um mil, cento e setenta e três reais) até dezembro de 2021, distribuídas em: Aluguéis/Condomínios, gastos com Pessoal, Depreciação, dentre outros.

31. As **Receitas/Despesas Não Operacionais** apresentam de forma acumulada de janeiro a dezembro de 2021, gastos no valor de R$ 692.198 (seiscentos e noventa e dois mil, cento e noventa e oito reais), referente à Perda de Estoque por deterioração.

32. Encerra o exercício de 2021, com resultado deficitário, uma vez que as receitas não foram suficientes para cobrir todos os gastos da operação, refletido no prejuízo acumulado de R$ 295.410 (duzentos e noventa e cinco mil, quatrocentos e dez reais).

72-624.1 CT | JV/MM | AC/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

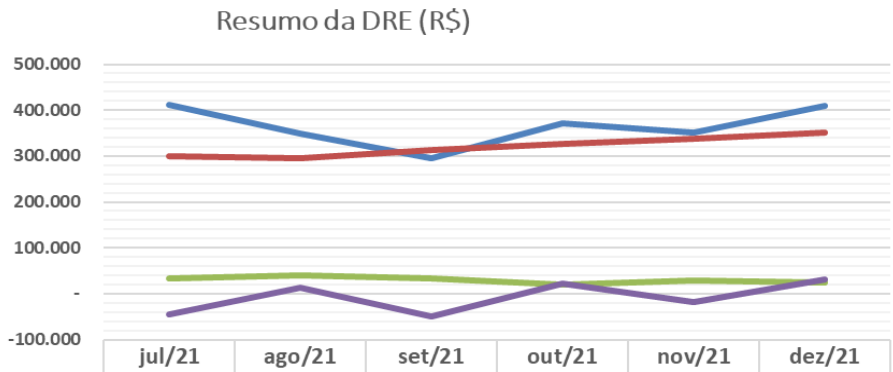
Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

LASPRO
CONSULTORES

Em R$ - Mensal

Demonstração do resultado	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21	2021
Receita	**410.806**	**394.150**	**332.590**	**408.960**	**368.992**	**419.873**	**4.467.062**
(-) Deduções	*- 50.999*	*- 44.342*	*- 36.322*	*- 38.124*	*- 18.269*	*- 10.212*	*- 333.469*
Receita Liquida	**359.807**	**349.808**	**296.268**	**370.837**	**350.723**	**409.661**	**4.133.593**
(-) Custo	*- 298.745*	*- 296.116*	*- 312.093*	*- 327.168*	*- 337.155*	*- 351.785*	*- 3.384.686*
Lucro Bruto	**61.062**	**53.692**	**- 15.825**	**43.668**	**13.568**	**57.876**	**748.907**
Despesas Operacionais	**- 33.451**	**- 39.917**	**- 34.020**	**- 18.728**	**- 28.893**	**- 24.233**	**- 341.173**
(-) Despesas Administrativas	*- 33.451*	*- 39.917*	*- 34.020*	*- 18.728*	*- 28.893*	*- 24.233*	*- 341.173*
Resultado Operacional	**27.611**	**13.775**	**- 49.845**	**24.940**	**- 15.325**	**33.643**	**407.734**
Resultado Financeiro	**6**	**- 280**	**38**	**- 3.938**	**- 3.633**	**- 3.139**	**- 10.945**
(-) Despesa Financeira	*- 21*	*- 344*	*- 18*	*- 3.938*	*- 3.633*	*- 3.139*	*- 11.093*
Receita Financeira	*27*	*64*	*56*	*-*	*-*	*-*	*147*
Receitas/Despesas Não Operacionais	**- 73.354**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**- 692.198**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**- 45.737**	**13.495**	**- 49.807**	**21.003**	**- 18.958**	**30.504**	**- 295.410**
(-) IRPJ e CSLL	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*
Resultado do Periodo	**- 45.737**	**13.495**	**- 49.807**	**21.003**	**- 18.958**	**30.504**	**- 295.410**

33. Da análise ao **Resumo da DRE**, temos:



	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21
Receita Liquida	410.806	349.808	296.268	370.837	350.723	409.661
Custo	298.745	296.116	312.093	327.168	337.155	351.785
Despesas Operacionais	33.451	39.917	34.020	18.728	28.893	24.233
Resultado do Periodo	-45.737	13.495	-49.807	21.003	-18.958	30.504

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

- **Receita Líquida X Custo**: O Custo não acompanhou na mesma proporção a flutuação da Receita Líquida, indicando que ambas não estão diretamente correlacionadas.
- **Receita Líquida X Despesas Operacionais**: as Despesas Operacionais apresentaram estabilidade, não acompanhando a tendência da Receita Líquida, apontando que não estão diretamente relacionadas.
- **Receita Líquida X Resultado do Período**: O Resultado do Período reflete, principalmente, a tendência dos Custos que impacta diretamente no resultado apurado, não estando diretamente correlacionado com a Receita Líquida auferida.

Fluxo de Caixa

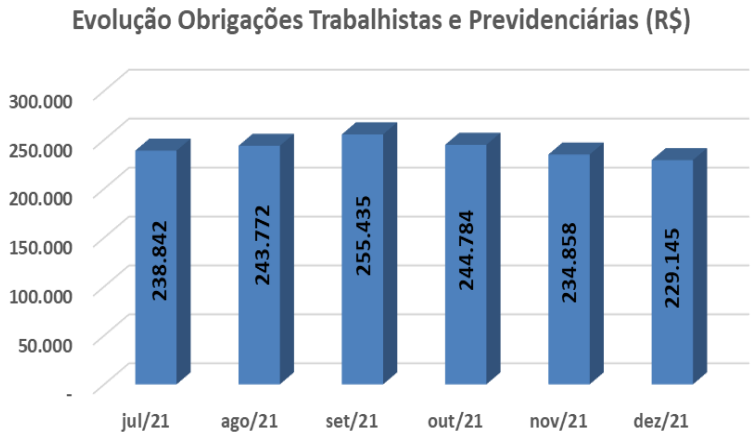
34. Não foram disponibilizados demonstrativos de Fluxo de Caixa no último semestre.

Funcionários

35. Não foram disponibilizados os documentos relativos aos colaboradores, no exercício de 2021. As Obrigações Tributárias apresentaram linha decrescente no último trimestre, em decorrência principalmente das provisões, onde os valores de Provisão de 13º salário, foram baixados parcialmente no mês de novembro e integralmente em dezembro de 2021, além das baixas que indicam pagamentos correntes, das Obrigações com Pessoal e Obrigações Previdenciárias, conforme observado nos balancetes disponibilizados:

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



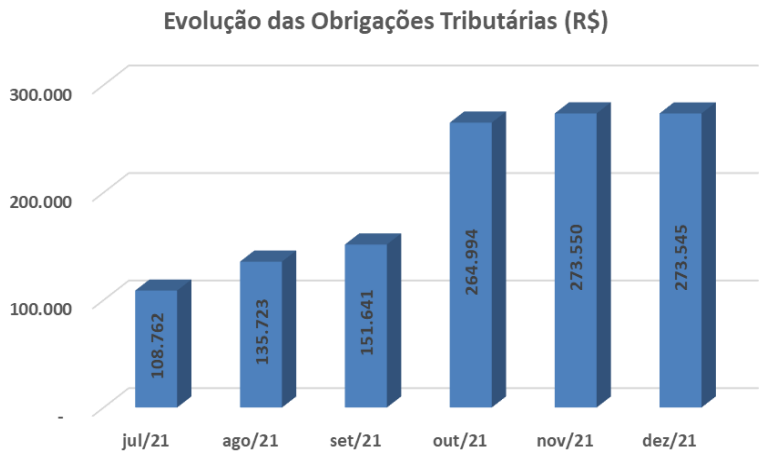
Impostos

36. No exercício de 2021, não foram disponibilizados documentos fiscais. Observa-se de julho a novembro de 2021, gradativo crescimento, tendo no mês subsequente apontado leve redução, tal crescimento está atribuído principalmente, pelo reconhecimento mensal da COFINS e PIS.

72-624.1 CT | JV/MM | AC/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



III. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

37. Acostado em 30 de outubro de 2012, às fls. 280/455, o Plano de Recuperação Judicial foi aprovado em Assembleia Geral de Credores realizada em 07 de abril de 2015 (fls. 1.218/1.223) e homologado em decisão de 25 de agosto de 2020 (fls. 3.371/3.373).

38. Conforme Plano de Recuperação Judicial homologado, segue abaixo as formas de pagamentos aos credores, *ipsis litteris*:

- "Consideração Sobre Forma de Extinção dos Credores Trabalhistas: Conforme apresentado aqui, faz-se necessária a aplicação de um desconto de 2% (dois por cento) sobre o pagamento das verbas trabalhistas, com carência de 3 (três) meses e parcelamento em 9 meses, respeitando o prazo legal previsto na LRF, para a continuidade da

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

atividade sem maiores prejuízos aos trabalhadores, tudo conforme planilha de pagamento, a qual está detalhada no Anexo deste Plano de Recuperação.”.

- “Forma de Pagamento dos Credores Quirografários: Para todos os credores quirografários, estamos propondo: Aplicação de um desconto (deságio) de 70% (setenta por cento) para os credores, com saldo maior ou igual a R$ 5.000,00 (cinco mil reais). Carência de 36 (trinta e seis) meses após a homologação do plano. Parcelamento em 120 meses, após a carência, para o pagamento da primeira prestação, com taxa de juros de 0,5% ao mês, conforme planilha anexa. Para credores com saldo menor que R$ 5.000,00 (cinco mil reais), propôs um desconto (deságio) de 50%. Carência de 36 (trinta e seis) meses após a homologação do plano. Parcelamento de 12 (doze) meses, após a carência, para o pagamento da primeira prestação, com taxa de juros de 0,5% ao mês, conforme planilha anexa.”

- “Forma de Pagamento Aos Credores Com Garantia Real: Para todos os credores com garantia real, estamos propondo: Aplicação de um desconto (deságio) de 70% para os credores, com saldo maior ou igual a R$ 5.000,00 (cinco mil reais). Para credores com saldo menor que R$ 5.000,00, propomos um desconto (deságio) de 50%. Carência de 36 meses após a homologação do plano. Parcelamento de 12 meses, após carência, para o pagamento da primeira prestação, com taxa de juros de 0,5% ao mês, conforme planilha anexa”.

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

III.1. CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

39. Se faz necessário disponibilizar os comprovantes de pagamentos dos créditos sujeito ao plano de recuperação judicial, para o acompanhamento por este Administrador Judicial.

IV. PENDÊNCIAS

40. Se fazem necessários os seguintes esclarecimentos:

- Quanto ao custo de dezembro de 2020, que apresentou saldo positivo de R$ 285.467 (duzentos e oitenta e cinco mil, quatrocentos e sessenta e sete reais).

- Quanto ao não reconhecimento mensal da depreciação no exercício de 2020. Observa-se, que a partir de abril de 2021, a apropriação passou a ser registrada de forma mensal, indicando a regularização contábil.

41. Ademais:

- Elevado saldo em caixa, que equivalem a 82% do endividamento total de dezembro de 2021, indicado que não refletem a realidade financeira da Recuperanda. Dessa maneira, se faz necessário maiores

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

esclarecimentos sobre a manutenção da rubrica, bem como a disponibilização de relatório que suporte o saldo contábil apresentado.

- Disponibilizar o relatório financeiro que suporta o saldo contábil de Fornecedores, de outubro de 2020 a dezembro de 2021.

- Disponibilizar relatório que suporta os Estoques, de outubro de 2020 a dezembro de 2021.

- Disponibilizar relatório financeiro de controle de Caixa e extratos bancários de outubro de 2020 a dezembro de 2021.

- Disponibilizar o Demonstrativo de Fluxo de Caixa de outubro de 2020 a dezembro de 2021.

- Disponibilizar Resumo da Folha de pagamento, Relatório de provisão de 13º e férias, SEFIP, FGTS, INSS, ICMS, mapa de apuração dos impostos, de janeiro a dezembro de 2021.

- Disponibilizar o passivo segregado em dívida concursal e extraconcursal para os meses de outubro de 2020 a dezembro de 2021.

- SPED contábil relativo ao exercício de 2019, juntamente com o comprovante de entrega/envio.

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

- **<u>Disponibilizar os comprovantes de pagamentos dos créditos sujeito ao plano de recuperação judicial</u>**.

V. CONCLUSÃO

42. Conforme análise da documentação disponibilizada, o **SUPERMERCADO SANTO ANDRÉ DE MATÃO** vem operando, normalmente, apresentando constante oscilação no faturamento mensal do exercício de 2021. No entanto, insuficiente para cobrir o elevado custo, que somados as demais despesas incorridas, apura-se resultado deficitário de forma acumulada até dezembro.

43. Conforme publicado no site Agência Brasil [1], com dados divulgados pelo Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística (IBGE), em 09 de fevereiro de 2021, as vendas do comércio varejista recuaram em dezembro, tendo a Recuperanda ido ao contrário a tendência do setor:

> *"As vendas no varejo do país em dezembro tiveram uma variação levemente negativa de 0,1% em relação a novembro, com ajuste sazonal, de acordo com dados apresentados pelo IBGE nesta quarta."*

[1]https://agenciabrasil.ebc.com.br/radioagencia-nacional/economia/audio/2022-02/vendas-do-varejo-tem-queda-de-01-em-dezembro-de-2021

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

VI. ENCERRAMENTO

44. O Administrador Judicial informa que toda a documentação verificada para a elaboração do presente relatório encontra-se a disposição dos interessados, mediante agendamento prévio.

45. Sendo o que tinha para o momento, a subscritora se coloca à disposição de Vossa Excelência, dos nobres advogados da Recuperanda, dos credores, bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos que se façam necessário.

Termos em que, pede deferimento.

São Paulo, 23 de fevereiro 2022.

Oreste Nestor de Souza Laspro
Administrador Judicial
OAB/SP 98.628

72-624.1 CT | JV/MM | AC/RC