RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

LASPRO
CONSULTORES

LASPRO
CONSULTORES

EXCELENTÍSSIMA SENHORA DOUTORA JUÍZA DE DIREITO DA VARA REGIONAL DE FALÊNCIAS E RECUPERAÇÕES JUDICIAIS E EXTRAJUDICIAIS DA COMARCA DA CONCÓRDIA/SC

Relatório Falimentar
Autos n° 5013358-41.2023.8.24.0019/SC

LASPRO CONSULTORES LTDA., neste ato representada por **ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO**, inscrito na OAB/SP sob o nº 98.628, nomeada Administradora Judicial nos autos da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** requerida por **OLEGARIO MOTORS LTDA** (processo nº 5012841-36.2023.8.24.0019), vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no art. 22, inciso II, alíneas "a" e "c" da Lei 11.101/2005, apresentar o **Relatório das Atividades da Recuperanda** referente ao mês de **novembro de 2023,** em conformidade com o Comunicado CG nº 786/2023 – TJSP.

72.1202 CT | LN / LS

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

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

LASPRO
CONSULTORES

Índice

SUMÁRIO EXECUTIVO 4
Anexo I - Eventos Relevantes e Visão Geral da Recuperanda 6
Anexo II – Informações Financeiras e Operacionais 7
II.1. OLEGARIO MOTORS LTDA 7
II.1.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal) 7
II.1.1.1. Evolução do Ativo Total 8
II.1.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 8
II.1.1.3. Patrimônio Líquido 9
II.1.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado 9
II.1.3. Demonstração do Fluxo de Caixa 10
II.1.4. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 10
II.1.5. Evolução Mensal de Colaboradores 11
Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial 12
Anexo IV - Relatório de Diligências Realizadas 13
Anexo V –Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares 14
Anexo VI - Cronograma Processual 15
Anexo VII - Da Conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020 16
Glossário 17

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

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

LASPRO
CONSULTORES

SUMÁRIO EXECUTIVO

A Recuperanda, por meio da Relação de Credores, a importância devedora de **R$ 53.021.023,03** (cinquenta e três milhões, vinte e um mil, vinte e três reais e três centavos).

A **OLEGARIO MOTORS LTDA**, auferiu até novembro/2023, faturamento líquido na importância R$ 73,9 milhões, insuficiente para sanar os gastos operacionais ocorridos no período, sendo assim registrou prejuízo líquido de R$ 5,9 milhões. No entanto, ao desconsiderar o **Resultado Financeiro**, o resultando passa a ser de **R$10,2 milhões.**

Ainda, no que diz ao endividamento, no mês de novembro/2023, registrou o montante de R$ 86,5 milhões, com ênfase nas rubricas **Empréstimos e Financiamentos e Fornecedores** registraram R$ 72,5 milhões.

Ademais, esta Auxiliar indica itens a serem apresentados pela Recuperanda no "*Anexo V Pedidos de Esclarecimento ou Documentos Complementares",* deste relatório.

Cabe mencionar que a Recuperanda é a responsável pelo fornecimento das informações acerca de suas atividades contempladas neste Relatório inclusive sob as penas do artigo 171, da Lei 11.101/05.

A Administradora Judicial informa que toda a documentação verificada para a elaboração do presente relatório encontra-se à disposição dos interessados, mediante agendamento prévio.

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

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

LASPRO
CONSULTORES

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

São Paulo, 01 de fevereiro de 2024.

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

72.1202 CT | LN / LS

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

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

Anexo I - Eventos Relevantes e Visão Geral da Recuperanda

A **OLEGARIOS MOTORS LTDA**, foi fundada em 1989, está inscrita no CNPJ/MF nº 18.537.926/0001-86, situada na Avenida Governador Ivo Silveira, nº 77, Canta Galo, CEP 89163-053, no município Rio do Sul/SC.

Atualmente a empresa tem por **objeto social** o ramo de comércio varejista de veículos novos e usados, peças, acessórios, os serviços de manutenção e reparação mecânica, elétrica, funilaria, pintura, os serviços de intermediação de negócios e de representação comercial de mercadorias serviços em geral.

A estrutura societária está apresentada a seguir:

Socios	Quotas	R$	%
Ivanor Olegario	792.000	792.000	99
Olegarios Participações Eireli	8.000	8.000	1
Total	**800.000**	**800.000**	**100**

Anexo II – Informações Financeiras e Operacionais

Foram analisadas as Demonstrações Financeiras relativa ao mês de novembro de 2023, de forma comparativa ao mês anterior (outubro/2023).

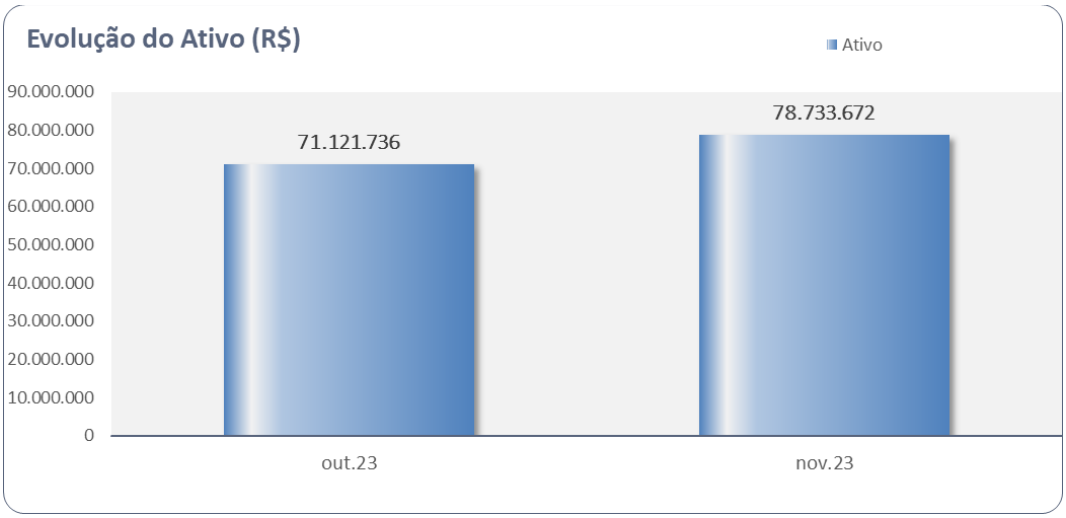
II.1. OLEGARIO MOTORS LTDA

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

Balanço Patrimonial (R$)	out/2023	nov/2023
Ativo	**71.121.736**	**78.733.672**
Ativo Circulante	**57.498.912**	**64.711.881**
Disponível	1.046.901	676.978
Duplicatas a Receber	12.635.203	14.788.040
Adiantamentos	4.030.755	3.937.832
Impostos a Recuperar	76.161	218.526
Estoque	39.422.833	44.803.446
Outros Créditos a Receber	271.856	271.856
Despesas do Exercício Seguinte	15.204	15.204
Ativo Não Circulante	**13.622.824**	**14.021.791**
Empréstimos com Empresas Ligadas	5.467.171	5.870.004
Imobilizado	4.905.653	4.901.787
Intangível	3.250.000	3.250.000
Passivo	**71.121.736**	**78.733.672**
Passivo Circulante	**72.775.138**	**80.862.564**
Obrigações Sociais e Trabalhistas	516.076	536.784
Provisões Trabalhistas	453.652	414.355
Obrigações Tributárias	58.573	108.029
Fornecedores	42.641.177	49.522.168
Adiantamentos de Clientes	5.757.251	6.084.760
Empréstimos e Financiamentos	22.237.688	23.021.723
Outras Contas a Pagar	1.110.721	1.174.745
Passivo Não Circulante	**5.468.440**	**5.606.106**
Empréstimos e Financiamentos	3.994.936	4.344.936
Empréstimos de Empresas Ligadas	1.473.504	1.261.170
Patrimônio Líquido	**-7.121.841**	**-7.734.998**
Capital Social	800.000	800.000
Reservas	7.921.004	1.704.642
Resultado de exercicio	-15.842.845	-10.239.640

II.1.1.1. Evolução do Ativo Total

Os **Ativos** totalizaram em R$ 78,7 milhões no mês de novembro/2023, com aumento expressivo em comparação ao mês de outubro/2023, sendo as contas mais relevantes: **Duplicatas a Receber** e **Estoques**.

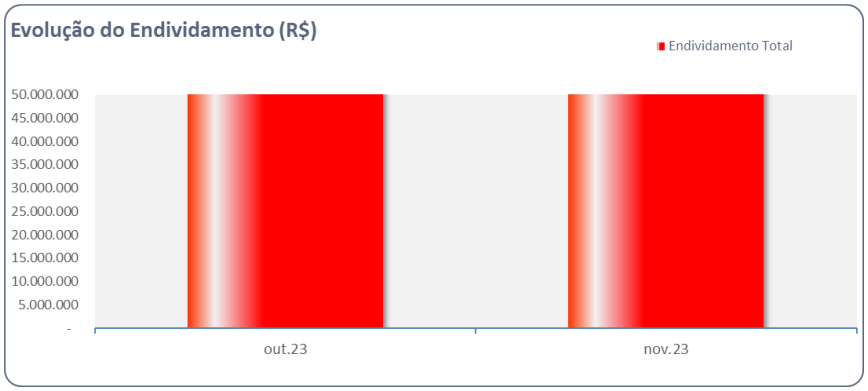


- Os **Estoques** totalizaram R$ 44,8 milhões em novembro/2023, representando 57% do total dos Ativos, em constante variação. Referida conta demonstra a atividade contínua da Recuperanda.
- As **Duplicatas a Receber** somaram R$ 14,8 milhões no mês novembro/2023, representando 19% dos Ativos.
- Em relação ao grupo de **Empréstimos com Empresas Ligadas,** que totalizou R$ 5,9 milhões, não obtivemos a abertura do saldo, uma vez que a Recuperanda não forneceu o Balancete Contábil Analítico.
- Representando 6% dos Ativos, o **Imobilizado** perfez R$ 4,9 milhões, em novembro/2023. Nota-se a ausência de baixas e/ou aquisições dos ativos, reconhecendo apenas a depreciação do período.

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

O **Endividamento** somou R$ 86,5 milhões no mês de novembro/2023, com ênfase nas rubricas de **Fornecedores** e **Empréstimos e Financiamentos,** responsáveis por 84% das obrigações totais

Há evidências de recolhimento e pagamentos mensais das **Obrigações Sociais e Tributarias**



II.1.1.3. Patrimônio Líquido

O **Patrimônio Líquido** permanece com saldo **negativo** em novembro/2023, na importância de R$ 7,7 milhões.

II.1.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

DRE ACUMULADA (R$)	out/2023	nov/2023
Receita Líquida de Vendas	**69.740.272**	**73.869.117**
(-) Custos	-66.326.470	-70.047.924
Lucro Bruto	**3.413.801**	**3.821.192**
(-) Despesas Operacionais	**-8.902.494**	**-9.702.786**
(-) Administrativas	-8.954.000	-9.754.396
(-) Outras Despesas e/ou Receitas	51.505	51.610
Lucro (Prejuízo) Operacional Antes do Resultado Financeiro	**-5.488.693**	**-5.881.594**
(=) Resultado Financeiro	**-5.075.545**	**-5.441.337**
(-) Despesas Financeiras	-5.104.072	-5.470.863
(+)Receitas Financeiras	28.528	29.526
Receitas e/ou Despesas Não Operacionais	**1.083.290**	**1.083.290**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**-9.480.948**	**-10.239.640**
Lucro (Prejuízo) do Exercício	**-9.480.948**	**-10.239.640**

Auferiu **Receita Líquida acumulada** no valor de R$ 73,9 milhões, somados de janeiro a novembro/2023. Entretanto a geração de caixa é insuficiente para suprir os gastos operacionais, traduzindo em prejuízo líquido na ordem de R$10,2 milhões.

- Os **Custos** foram representativos no período, sendo que consumiram 94,8% da Receita Líquida acumulada.
- As **Despesas Administrativas** são compostas pelas contas de:

Despesas Variaveis com Vendas	20.784,88	**20.784,88**
Despesas com Pessoal	-3.012.560,86	**-3.012.560,86**
Despesas Semi-Fixas	-4.691.303,09	**-4.691.303,09**
Despesas Fixas	-2.071.317,10	**-2.071.317,10**

II.1.3. Demonstração do Fluxo de Caixa

Não recepcionados a Demostração de Fluxo de Caixa, conforme preconiza o CPC 03.

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

Índices de Liquidez	out/2023	nov/2023
Liquidez Imediata	0,01	0,01
Liquidez Seca	0,25	0,25
Liquidez Corrente	0,79	0,80
Liquidez Geral	0,73	0,75
Índices de Endividamento	**out/2023**	**nov/2023**
Endividamento	-10,99	-11,18
Composição do Endividamento	0,93	0,94
Imobilização de Recursos Não Correntes	-3,83	-3,83
Instrumentos Financeiros	**out/2023**	**nov/2023**
Capital Circulante Liquido	-15.276.225	-16.150.683

II.1.5. Evolução Mensal de Colaboradores

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

Vale enfatizar que, na memória de cálculo do saldo final não foram consideradas as movimentações de admitidos, além de considerar as movimentações de demitidos, de acordo com as informações apresentadas no resumo da Folha de Pagamento, disponibilizado pela Recuperanda.

	out/23	nov/23
Saldo Inicial	25	30
Admitido	8	1
Demitido	5	2
Saldo Final	30	32

Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial

O prazo para apresentação do plano de recuperação judicial está em curso. Sem prejuízo, informa a Recuperanda, por meio da Relação de Credores, a importância devedora de **R$ 53.021.023,03** (cinquenta e três milhões, vinte e um mil, vinte e três reais e três centavos) sendo:

Classe		Valor
I Trabalhista	R$	32.738,00
III Quirografário	R$	52.647.961,88
IV ME e EPP	R$	340.323,15
Total	**R$**	**53.021.023,03**

Anexo IV - Relatório de Diligências Realizadas

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

Anexo V –Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares

Foi solicitado o **envio contínuo e automático**, dos demais itens, a saber, de acordo com o Termo de Diligência:

- *Balancete de verificação com todos os níveis de contas contábeis com saldos comparativos com o mês anterior, em .xls (Excel) com a composição das rubricas do Balanço Patrimonial e Demonstração do Resultado do Exercício;*
- *Demonstração do Fluxo de Caixa, conforme CPC 03;*
- *Relatório financeiro de Clientes e/ou Contas a Receber com a composição dos saldos contábeis (formato .xls – "Excel");*
- *Relatório financeiro de Fornecedores e demais contas a pagar com a composição dos saldos contábeis (formato .xls – "Excel");*
- *Relatório financeiro com a composição de Empréstimos e Financiamentos (formato .xls – "Excel");*
- *demitidos, admitidos, além das respectivas incidências de FGTS, INSS etc.;*
- *Provisionamento mensal de férias e 13° salário, com indicação do número de funcionários em gozo de férias e valores pagos;*

Anexo VI - Cronograma Processual

CRONOGRAMA PROCESSUAL - OLEGÁRIO MOTORS LTDA		
Comunicado nº 786/2020 da Corregedoria Geral de Justiça do E. Tribunal de Justiça de São Paulo		
	EVENTO OCORRIDO	
	DATA ESTIMADA	
DATA	**EVENTO**	**LEI Nº 11.101/05**
06/12/2023	Ajuizamento do pedido de Recuperação Judicial	-
12/12/2023	Deferimento do pedido de Recuperação Judicial	Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º
12/12/2023	Publicação do deferimento no Diário Oficial	-
18/12/2023	Publicação do 1º edital pelo devedor	Art. 52, § 1º
05/02/2024	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ (15 dias da publicação do 1º edital)	Art. 7º, § 1º
10/02/2024	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial ao juízo (60 dias após publicação do deferimento da Recuperação)	Art. 53
	Publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ no D.O	Art. 53, § único
	Fim do prazo para apresentar objeções ao PRJ (30 dias após a publicação do 2º edital ou 30 dias após a publicação de aviso de recebimento do PRJ)	Art. 53, § único c/c art. 55, § único
	Publicação do edital pelo AJ - 2º edital (45 dias após a apresentação de habilitações/divergências)	Art. 7º, § 2º
	Fim do prazo para apresentar impugnações ao juízo (10 dias após a publicação do 2º edital)	Art. 8º
	Publicação do edital de convocação para votação do PRJ - AGC (15 dias de antecedência da realização da AGC)	Art. 36
	1ª Convocação da assembleia geral de credores	Art. 36, inciso I
	2ª Convocação da assembleia geral de credores	Art. 36, inciso I
10/05/2024	Prazo limite para votação do PRJ em AGC (150 dias após o deferimento da Recuperação Judicial)	Art. 56, § 1º
09/06/2024	Fim do prazo de suspensão do curso de prescrição de ações e execuções contra o devedor (180 dias após o deferimento da Recuperação) - stay period	Art. 6, § 4º
	Homologação do Plano de Recuperação Judicial	Art. 58
	Fim do prazo de Recuperação Judicial, se cumpridas todas as obrigações previstas no PRJ (2 anos após a concessão de Recuperação Judicial)	Art. 61

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

ANEXO II DA RECOMENDAÇÃO Nº 72, DE 19 DE AGOSTO DE 2020	COMENTÁRIOS AJ
1. Há litisconsórcio ativo?	
1.1. Em caso positivo, identifique a qual devedor se refere o presente relatório.	
2. Este relatório é:	RMA 11/2023
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).