



**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO ADLER BATISTA OLIVEIRA NOBRE DA 3ª VARA DE
FALÊNCIAS E RECUPERAÇÕES JUDICIAIS DO FORO CENTRAL DA COMARCA DE SÃO PAULO**

RECUPERAÇÃO JUDICIAL

SUPERMERCADO MARÇALO

Processo nº: 1083323-37.2024.8.26.0100.

EXATA'S PERÍCIAS E ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL LTDA., na qualidade de administradora judicial nomeada no processo de Recuperação Judicial em epígrafe, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, em cumprimento ao disposto no artigo 22, inciso II, alíneas "a" e "c" da Lei 11.101/05, requerer a juntada do Relatório Mensal de Atividades (RMA) referente ao período de maio a junho de 2024, bem como do Relatório de Visita de Constatação (Relatório de Visita Técnica).

Sendo o que nos cabe apresentar no momento, este Administrador Judicial coloca-se à disposição desse Douto Juízo para os esclarecimentos que se fizerem necessários.

Nestes termos,
pede deferimento.

São Paulo, 6 de setembro de 2024.

EXATA'S PERÍCIAS E ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL LTDA.

Administradora Judicial

Pedro Araújo Carneiro

CRC nº 1BA 041976/O-5 T-SP

Matheus Correia dos Santos Araújo

OAB/SP nº 357.369

Ronan Jose de Sousa Miranda

OAB/SP nº 339.527

RELATÓRIO MENSAL

JUNHO - 2024

RECUPERAÇÃO JUDICIAL

SUPERMERCADO MARÇALO LTDA

PROCESSO Nº 1083323-37.2024.8.26.0100

3ª VARA DE FALÊNCIAS E RECUPERAÇÕES JUDICIAIS
DO FÓRUM CENTRAL CÍVEL – SÃO PAULO – SP



SUMÁRIO



CRONOGRAMA PROCESSUAL

3



NOTAS RELEVANTES

5



QUADRO DE COLABORADORES / CREDORES

11



ATIVO

13



PASSIVO

17



DRE

21



INDICADORES

25



PONTOS DE ANÁLISE

28



QUESTIONÁRIO ATO PROCESSUAIS

30

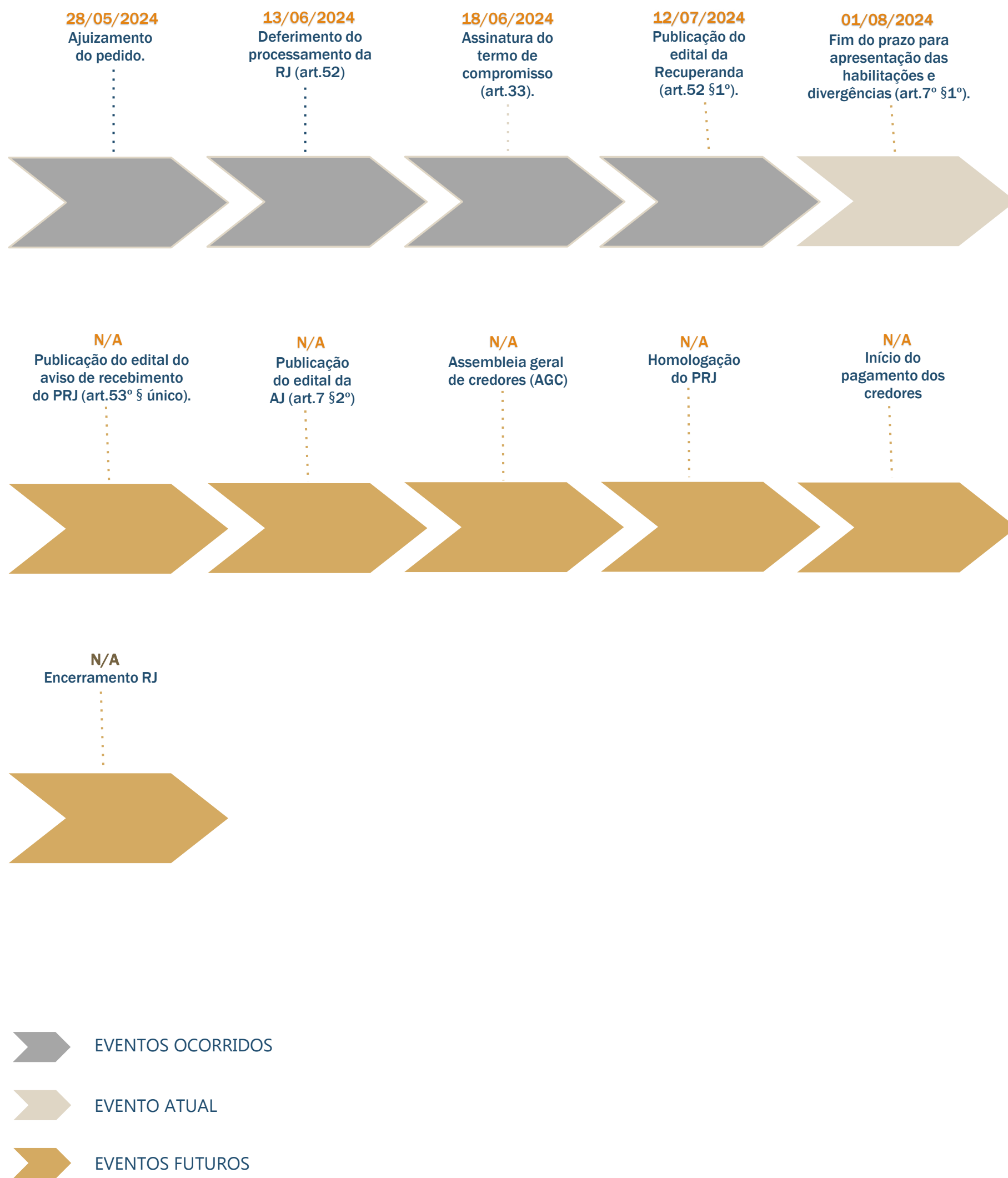




CRONOGRAMA PROCESSUAL



CRONOGRAMA PROCESSUAL





NOTAS RELEVANTES



NOTAS RELEVANTES

Em consonância com o disposto na alínea “c”, inciso II, do artigo 22 da Lei nº 11.101/2005, submetemos à apreciação de Vossa Excelência, nosso Relatório Inicial de Atividades, da sociedade empresarial Supermercado Marçalo Ltda., denominada “Recuperanda”.

O relatório a seguir foi elaborado através de procedimentos analíticos, com base nas demonstrações financeiras, assim como os relatórios gerenciais referentes aos períodos de junho de 2024.

Desta forma, o objetivo deste relatório é informar ao Douto Juízo, a atual situação econômico-financeira da Recuperanda, bem como das operações relevantes efetuadas, com base na documentação disponibilizada pela sociedade empresária.

Sendo assim, os relatórios mensais poderão trazer, além das atualizações necessárias, outras informações que sejam relevantes para suportar o processo em andamento.

Importante ressaltar que, a Recuperanda é a responsável pelo fornecimento das informações sobre as atividades contempladas no presente relatório, inclusive sob as penas do art. 171, da Lei nº 11.101/2005.

Finalmente, apreciamos a oportunidade de assessorar Vossa Excelência neste processo. Caso necessite de maiores esclarecimentos acerca das informações contidas no relatório ou outras informações adicionais, teremos prazer em estender nossos trabalhos conforme Vossa Excelência julgar necessário.

Atenciosamente,

EXATA'S PERÍCIAS E ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL LTDA.
Administradora Judicial

Pedro Araújo Carneiro
CRC nº 1BA 041976/0-5 T-SP

Matheus Correia dos Santos Araujo
OAB/SP 357.369

Ronan José de Sousa Miranda
OAB/SP nº 339.527



NOTAS RELEVANTES

1. Há litisconsórcio ativo?

R = Não.

1.1. Em caso positivo, identifique a qual devedor se refere o presente relatório.

2. Houve alteração da atividade empresarial?

R = Não

2.1. Houve alteração da estrutura societária e dos órgãos de administração?

R = Não

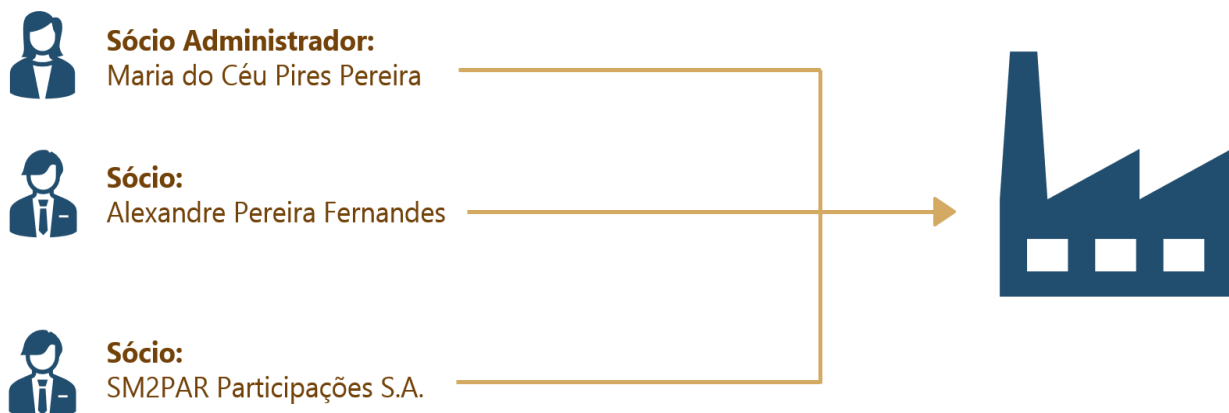
2.2. Houve abertura ou fechamento de estabelecimentos?

R = Não



NOTAS RELEVANTES

A Empresa

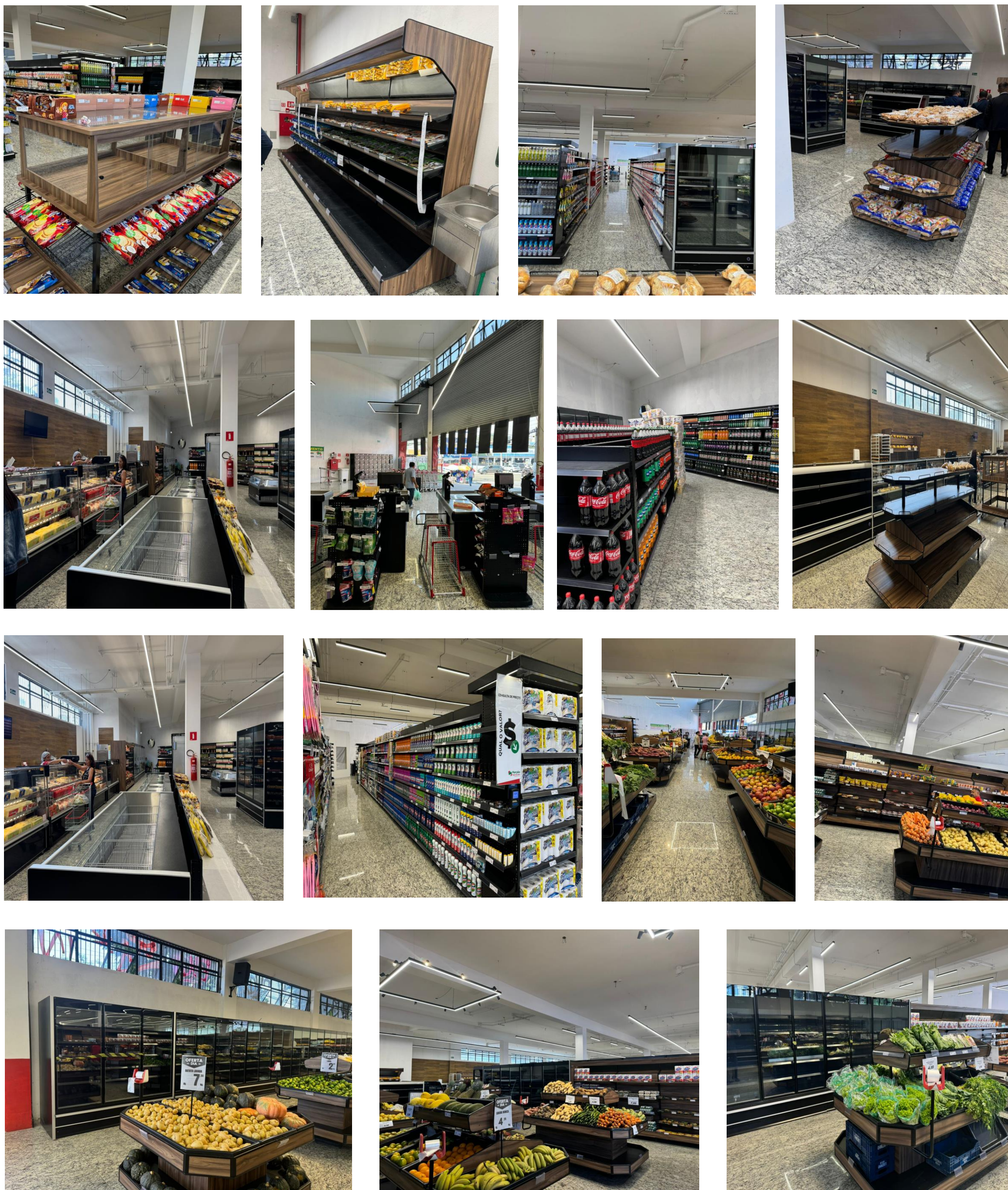


Endereço: Estrada do Campo Limpo, nº 4.445, Campo Limpo, São Paulo- SP, CEP 05787-000



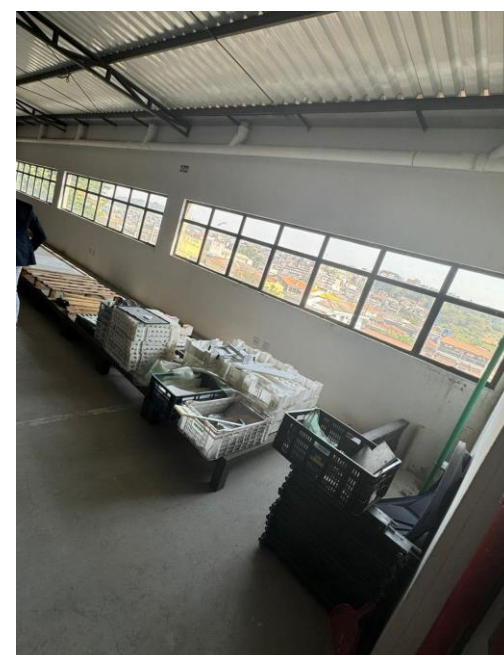
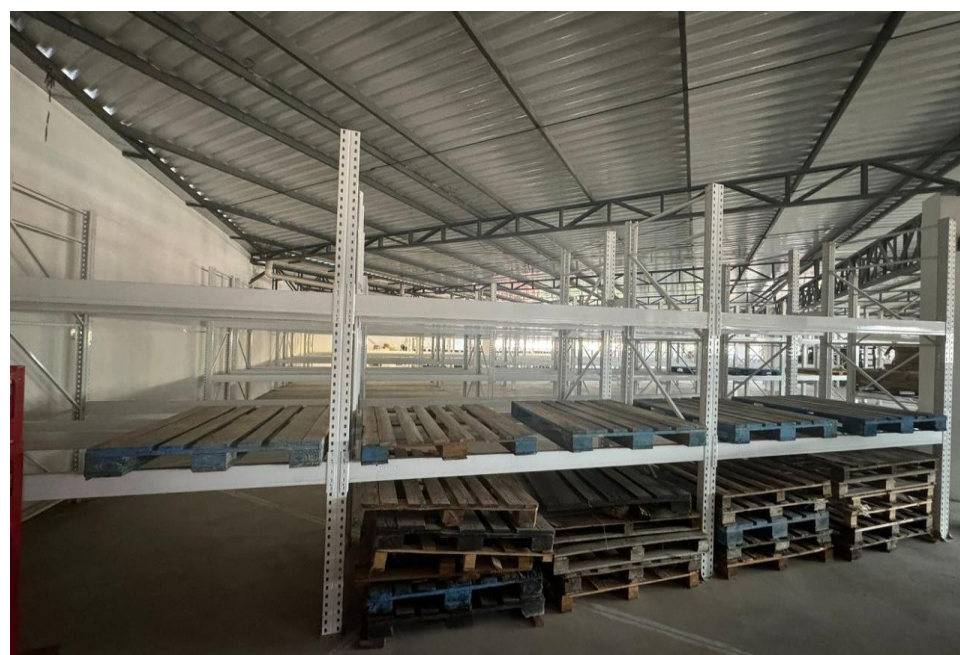
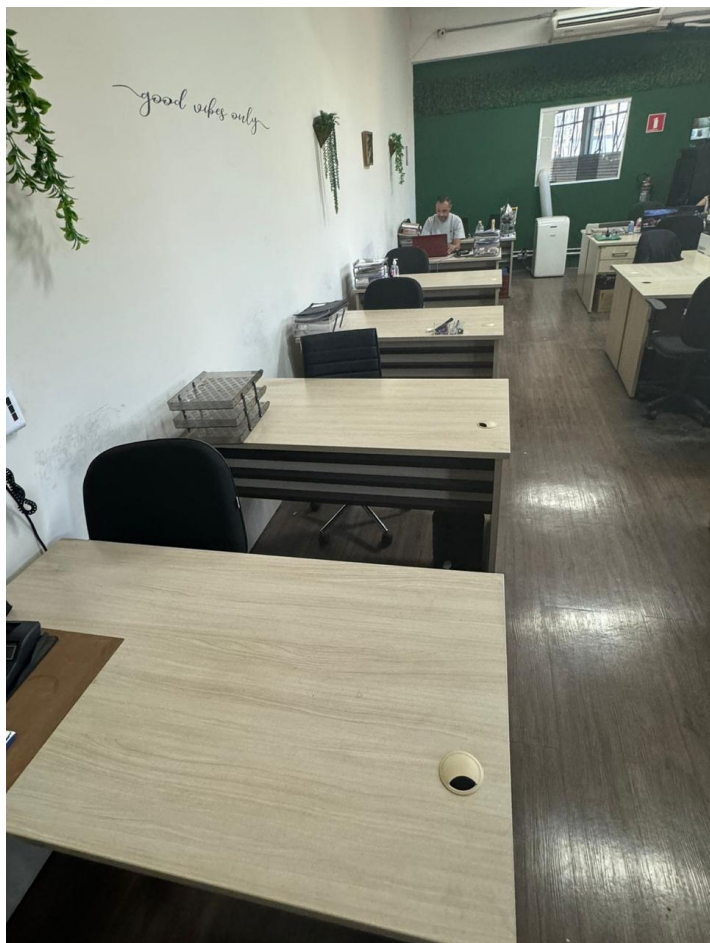
NOTAS RELEVANTES

Mercado / Produtos



NOTAS RELEVANTES

Administrativo / Estoque





QUADRO DE COLABORADORES / CREDORES



QUADRO DE COLABORADORES



A recuperanda apresentou um total de 32 colaboradores ativos em seu quadro no mês de maio de 2024, representando um aumento de aproximadamente 28% no período analisado.

CREDORES

RELAÇÃO DE CREDORES SUPERMERCADO MARÇALO LTDA.				
CLASSE DE CREDORES	VALOR INICIAL (R\$)	%	QTDE.	
CLASSE I - TRABALHISTA	R\$ 1.142.648,38	10,89%	79	
CLASSE III - QUIROGRAFÁRIA	R\$ 8.871.555,25	84,55%	178	
CLASSE IV - MICRO E PEQ EMPRESA	R\$ 478.263,98	4,56%	51	
TOTAL	R\$ 10.492.467,61	100,00%	308	





ATIVO

I. ATIVO

II. ESTOQUE

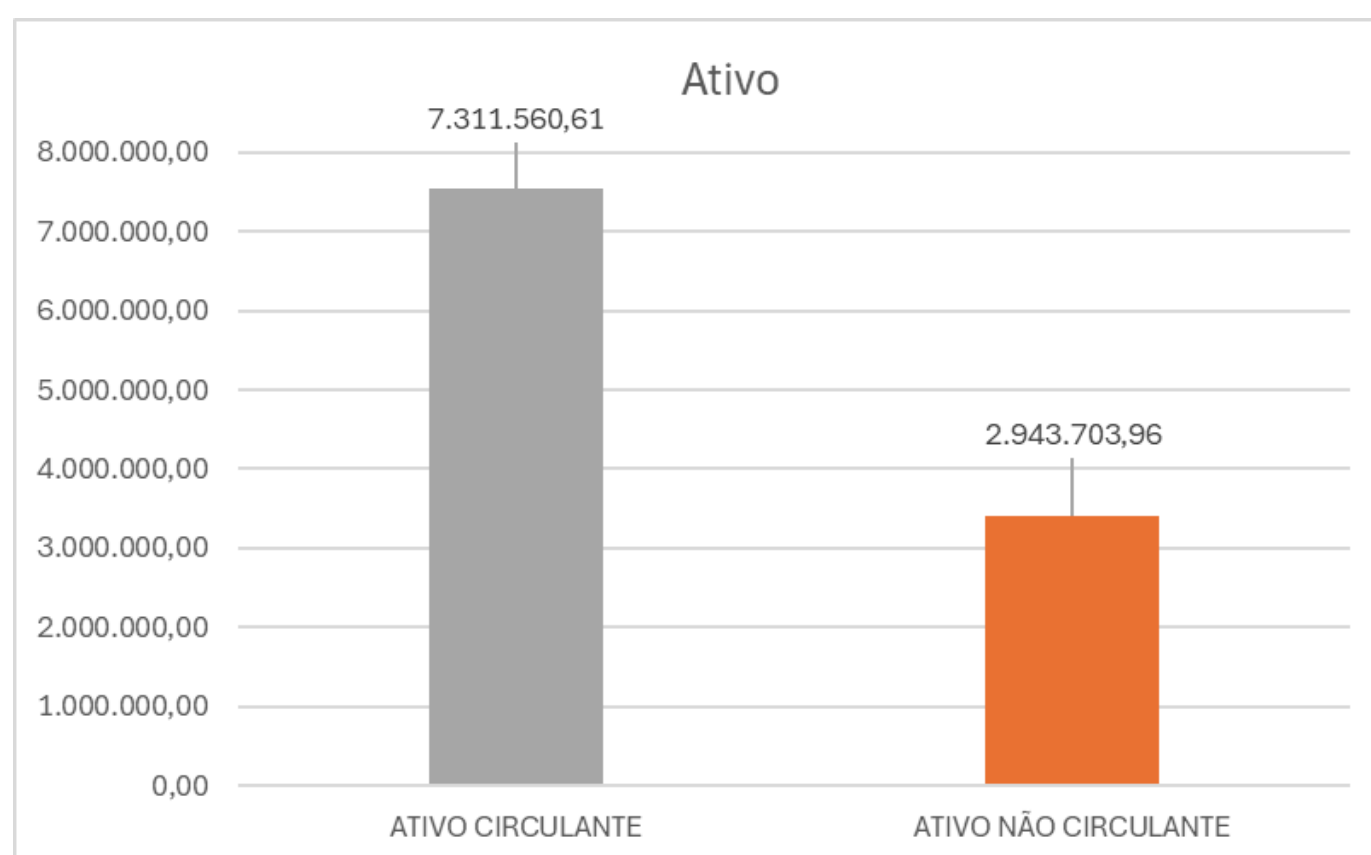
III. IMOBILIZADO



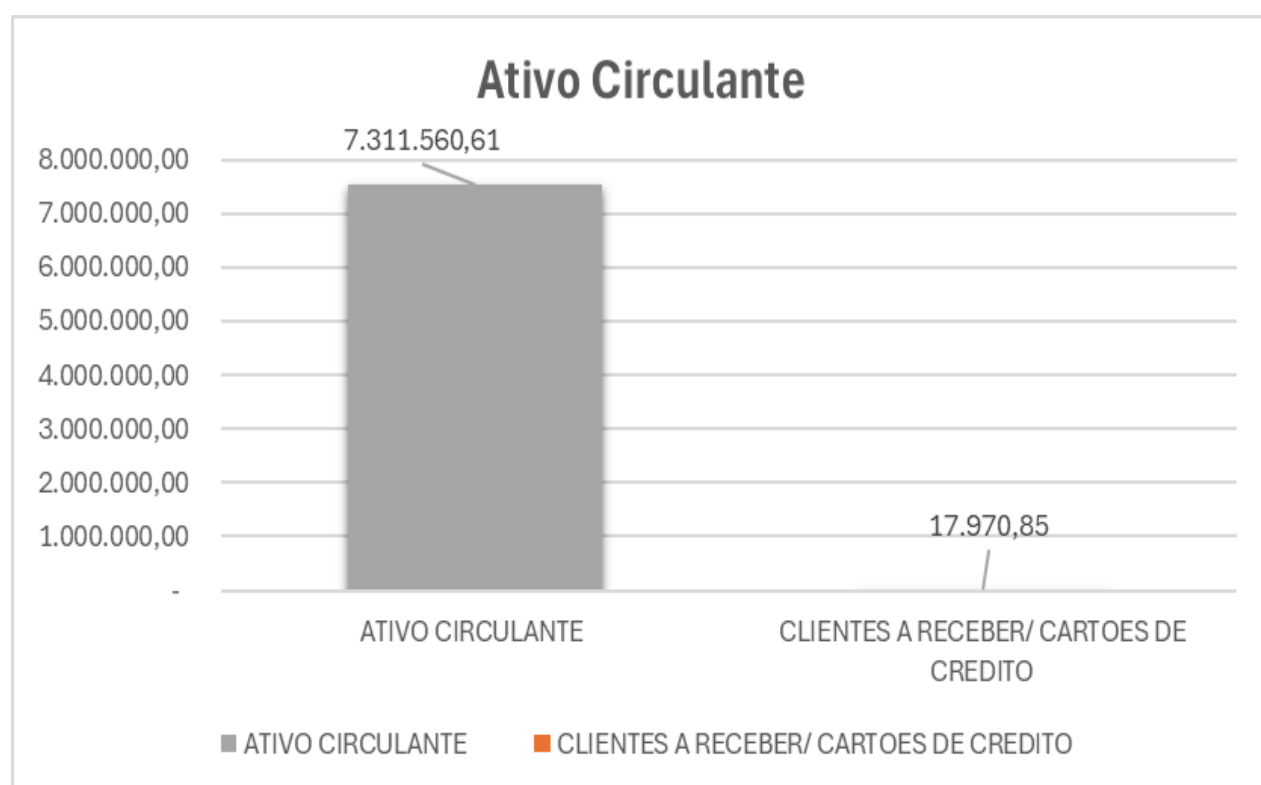
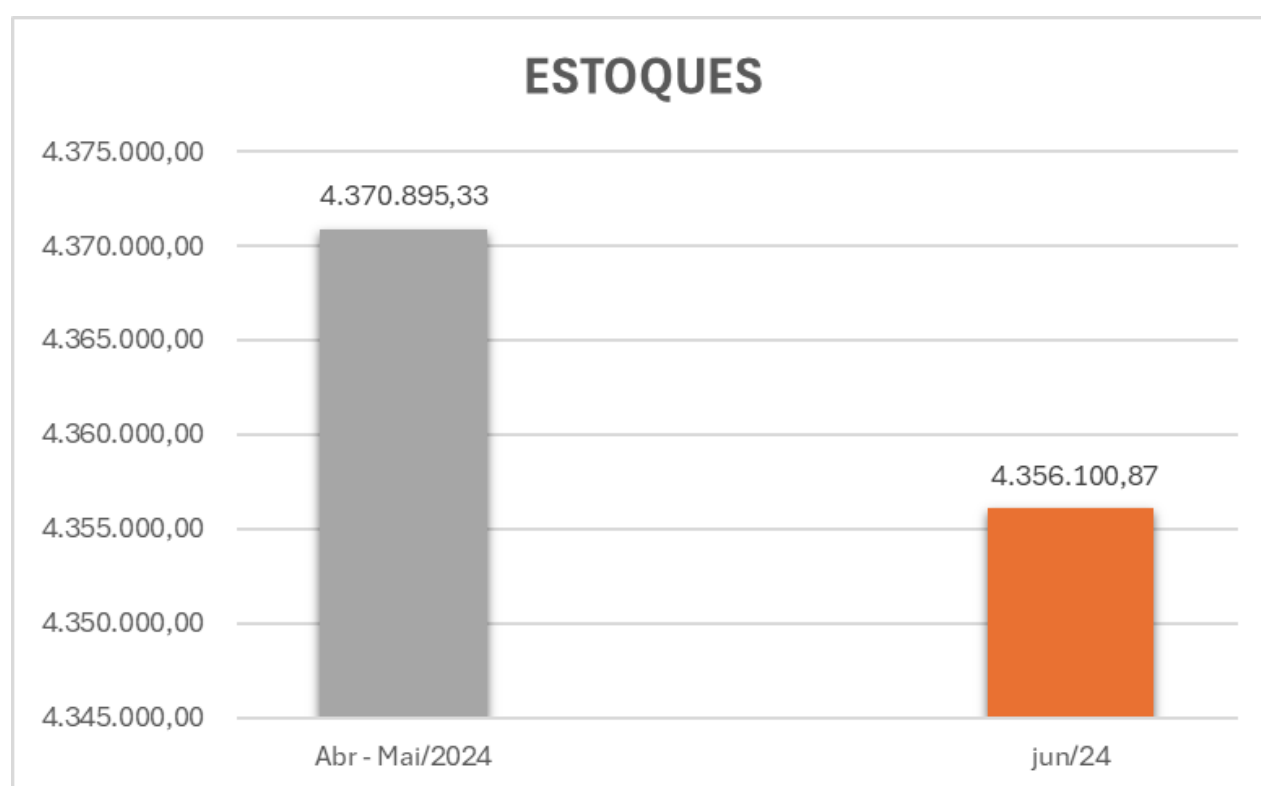
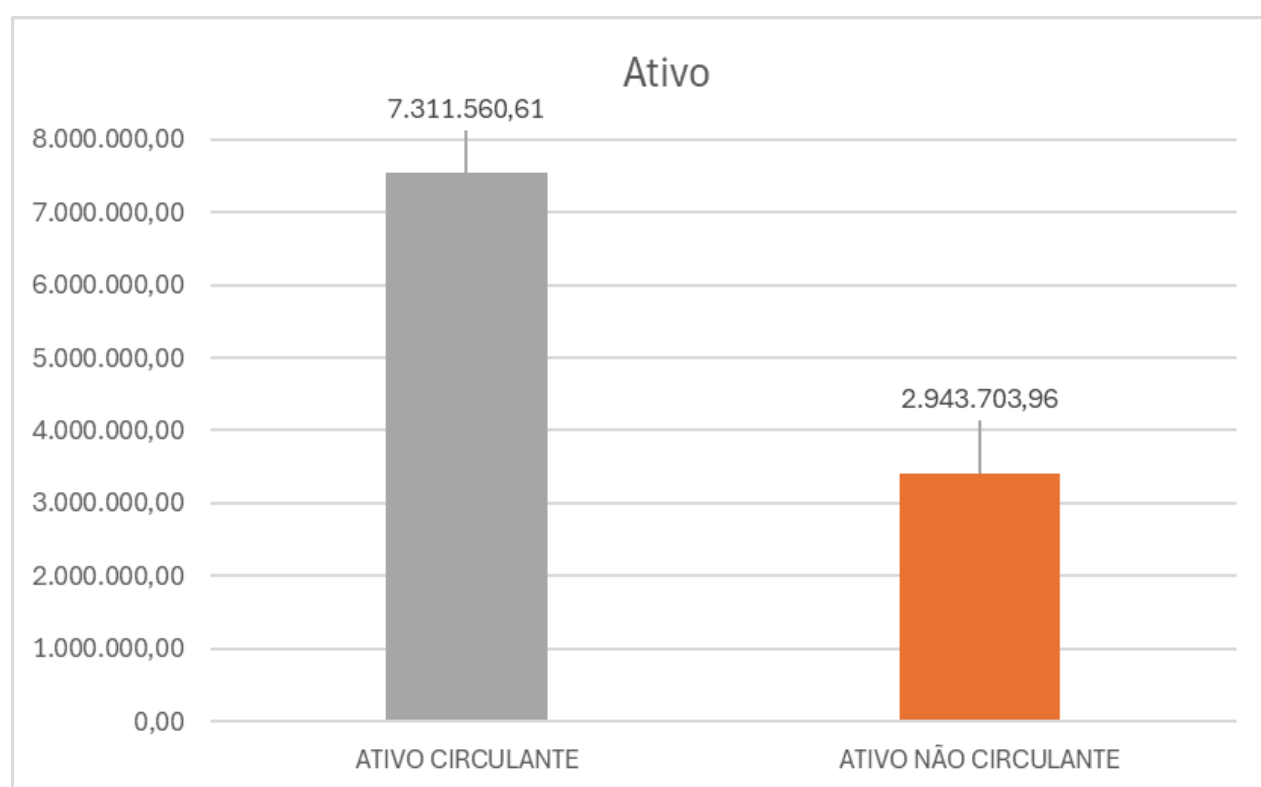
ATIVO

ATIVO	abr - mai/2024	jun/24
ATIVO CIRCULANTE	7.534.847,90	7.311.560,61
DISPONIBILIDADES	216.670,66	41.190,04
CAIXA	135.122,04	5.855,68
BANCOS CONTA MOVIMENTO	74.762,91	28.548,65
APLICAÇÕES DE LIQUIDEZ IMEDIATA - FAF	6.785,71	6.785,71
DIREITOS REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	7.318.177,24	7.270.370,57
CRÉDITOS A RECEBER	714,08	3.057,52
CARTÕES DE CREDITO	31.018,40	14.913,33
TRIBUTOS A COMPENSAR	2.873.959,11	2.882.869,30
ADIANTAMENTOS	41.590,32	13.429,55
ESTOQUES	4.370.895,33	4.356.100,87
ATIVO NÃO CIRCULANTE	3.401.937,45	2.943.703,96
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	2.453.843,69	2.465.383,46
Conta Corrente Coligadas	1.629.828,46	1.631.928,46
DEPÓSITOS JUDICIAIS	158.015,23	167.455,00
EMPRÉSTIMOS ENTRE EMPRESAS	666.000,00	666.000,00
IMOBILIZADO	483.478,08	478.320,50
BENS E DIREITOS EM USO	1.195.848,13	1.195.848,13
BENS IMOVEIS	349.491,66	349.491,66
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA	(1.061.861,71) -	1.067.019,29
ATIVO INTANGÍVEL	0,00	-
BENS DE NATUREZA INTANGÍVEL	11.035,46	11.035,46
(-) AMORTIZAÇÕES ACUMULADAS	(11.035,46) -	11.035,46
ATIVO COMPENSADO	464.615,68	464.615,68
TOTAL DO ATIVO	10.936.785,35	10.719.880,25

- O **ativo** da empresa corresponde aos **bens e direitos** que ela possui e que podem ser convertidos em dinheiro.
- Os **ativos circulantes** representam as contas que poderão ser convertidas em dinheiro a **curto prazo**.
- Os **ativos não circulantes** são os recursos capazes de serem transformados somente a **longo prazo**, mais precisamente, por mais de 12 meses.



ATIVO



- **Disponível** – É notável uma diminuição no disponível da empresa no período de maio a junho/2024 que foi de 80,99%, onde o caixa diminuiu 95,67%, os bancos 61,81% e as aplicações financeiras continua no mesmo patamar.

- **Clientes** – Está composto pela conta de “Créditos a receber, Cartões de crédito”. Entre maio a junho de 2024, houve uma diminuição de 43,37%, para tanto entre o meses informado anteriormente, indica que a realização das duplicatas foram superiores em relação à entrada de novas duplicatas a receber a prazo.

- **Adiantamento** – Apresenta uma diminuição de 67,71%, entre maio e junho de 2024. Cabe destacar que a recuperanda não forneceu abertura dessa conta, e que está auxiliar irá diligenciar junto a recuperanda para esclarecimento e abertura desse grupo de contas, e que os devidos esclarecimentos serão reportados nos próximos relatórios, assim que forem recebidos.

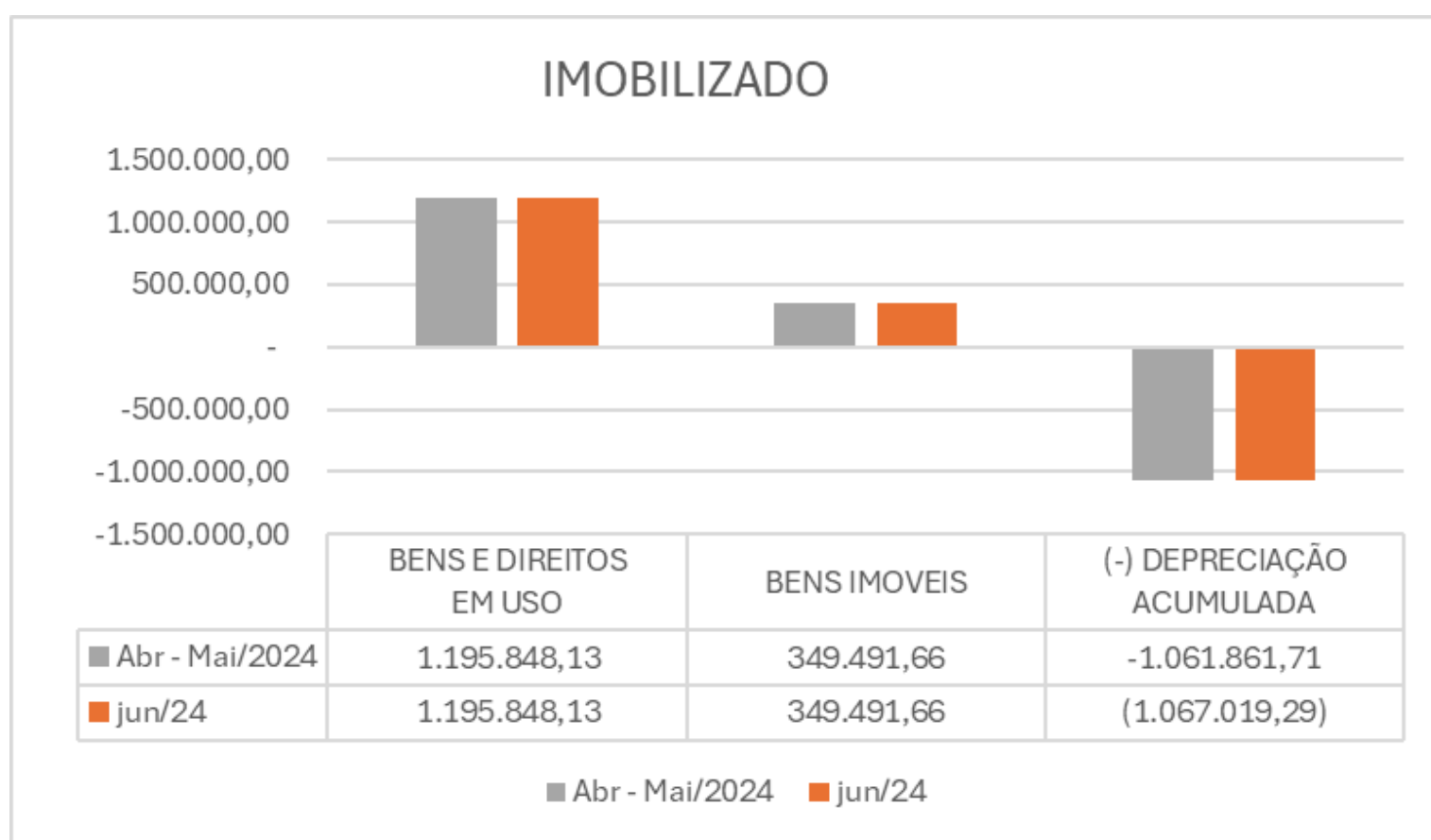
- **Estoques** – Conforme balanço apresentado, o estoque estão concentrado no grupo de conta de **DIREITOS REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO**. Houve uma variação de redução de 0,34% nos períodos analisados, entre maio a junho de 2024.

- **Realizável de longo prazo** – Apresentou um aumento de 0,47% Entre maio a junho de 2024. Esse aumento foi devido a elevação da **Conta Corrente Coligadas e Depósito Judiciais** que apresentou uma 0,13% e 5,63% entre maio a junho de 2024. Cabe informar que a recuperanda não forneceu abertura desse grupo de conta. Os devidos esclarecimentos serão reportados nos próximos relatórios, assim que forem recebidos.



IMOBILIZADO

Imobilizado – Os saldos da recuperanda não houve variação para a conta de “**Bens e Direito em Uso**”, mantiveram sem movimentações de compras, baixas e transferências a conta de “**Bens Imoveis**”.





PASSIVO

I. PASSIVO

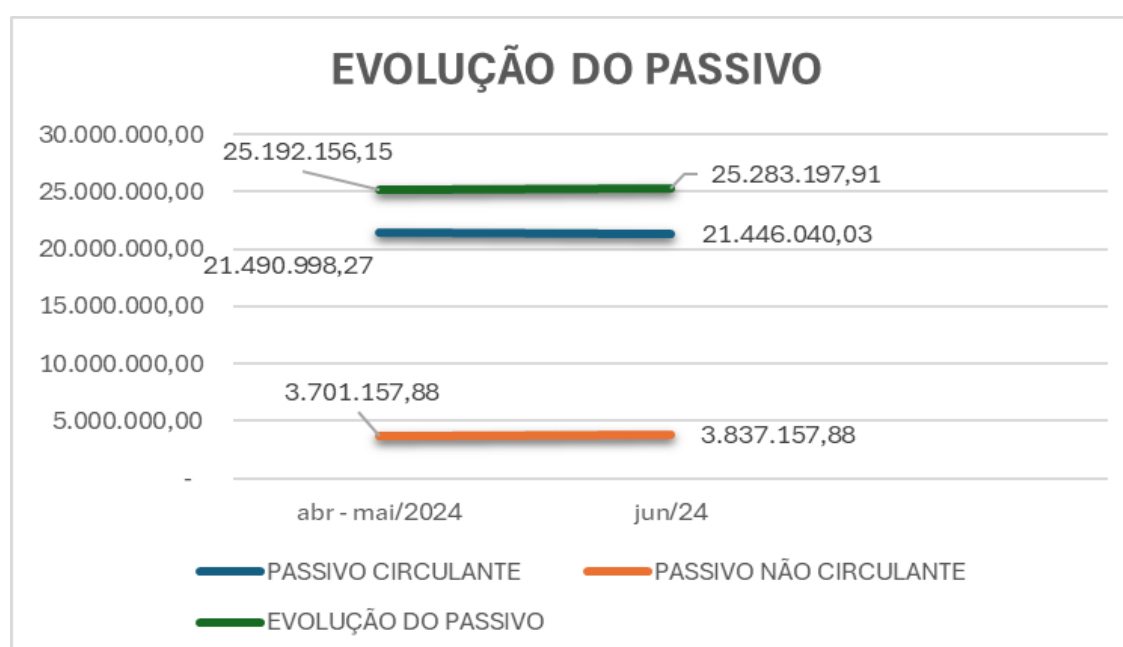
II. PASSIVO FISCAL



PASSIVO

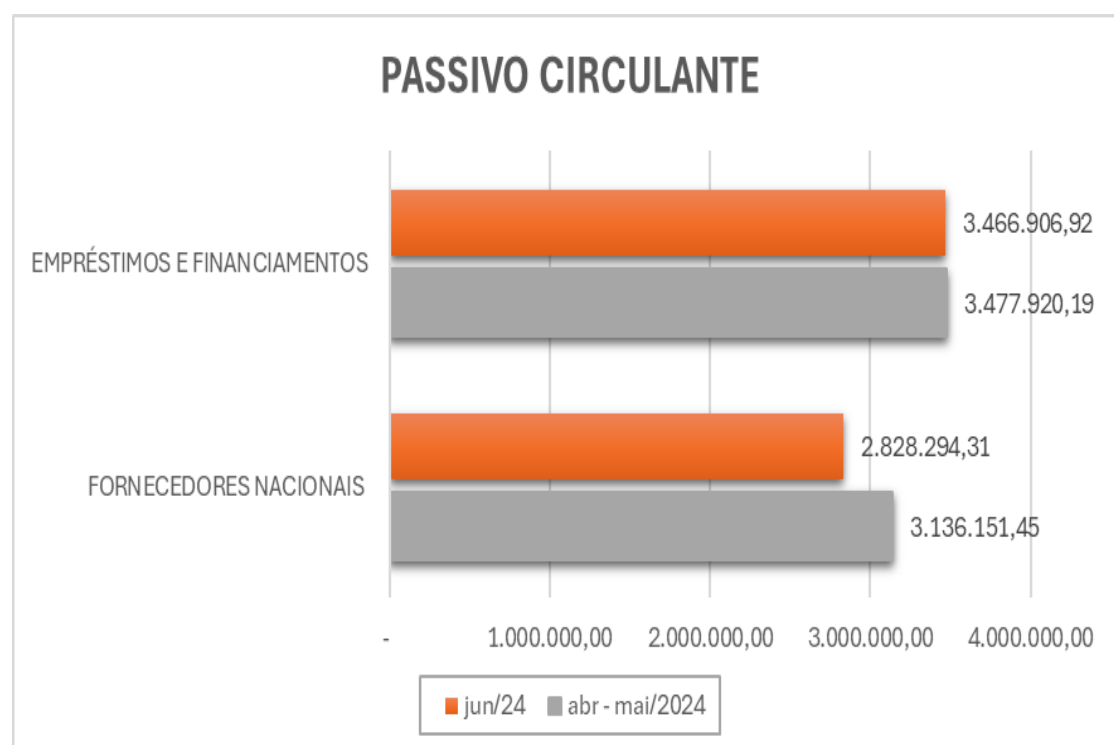
PASSIVO	abr - mai/2024	jun/24
PASSIVO CIRCULANTE	21.490.998,27	21.446.040,03
FORNECEDORES NACIONAIS	3.136.151,45	2.828.294,31
FORNECEDORES DE MERCADORIAS	2.679.097,18	2.370.140,44
FORNECEDORES DE ATIVO IMOBILIZADO	52.967,79	52.967,79
FORNECEDORES DE SERVIÇOS TOMADOS	404.086,48	405.186,08
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	3.477.920,19	3.466.906,92
BANCO CONTA MOVIMENTO GARANTIDA	1.186.793,00	1.175.779,73
EMPRÉSTIMOS DE PESSOAS LIGADAS	146.000,00	146.000,00
EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS BANCARIOS	2.421.716,08	2.421.716,08
(-) ENCARGOS A APROPRIAR	-276.588,89	-276.588,89
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	3.492.827,98	3.524.264,54
FOLHA DE PAGAMENTO DE EMPREGADOS	745.020,57	737.826,20
FOLHA DE PAGAMENTO DE DIRIGENTES	34.158,20	35.414,88
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	2.713.649,21	2.751.023,46
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	2.324.484,29	2.327.232,03
IMPOSTOS RETIDOS A RECOLHER	219.983,45	224.896,08
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES S/RECEITAS	2.101.057,32	2.098.264,18
TAXAS, IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES	3.443,52	4.071,77
CONTAS A PAGAR	8.629.404,01	8.833.348,48
CONTAS DE EMPRESAS PÚBLICAS	223.087,70	222.362,17
DEMAIS CONTAS A PAGAR	8.406.316,31	8.610.986,31
PROVISÕES	258.418,70	273.165,10
PROVISÕES SOBRE FOLHA DE PAGTO	258.418,70	273.165,10
VALORES A CLASSIFICAR	51.337,78	72.374,78
VALORES A CLASSIFICAR	51.337,78	72.374,78
IMPOSTOS PARCELADOS A PAGAR	120.453,87	120.453,87
IMPOSTOS PARCELADOS A PAGAR	129.709,58	129.709,58
(-)ENCARGOS A APROPRIAR	-9.255,71	-9.255,71
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	3.701.157,88	3.837.157,88
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	3.016.542,20	3.152.542,20
Conta Corrente Coligadas	2.124.160,22	2.260.160,22
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS BANCÁRIOS	716.202,21	716.202,21
(-) ENCARGOS A APROPRIAR	-152.031,73	-152.031,73
IMPOSTOS PARCELADOS A PAGAR	366.063,76	366.063,76
(-) ENCARGOS A APROPRIAR	-37.852,26	-37.852,26
ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL	220.000,00	220.000,00
ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL	220.000,00	220.000,00
PASSIVO COMPENSADO	464.615,68	464.615,68
PASSIVO COMPENSADO	464.615,68	464.615,68
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	- 14.255.370,80	- 14.563.317,66
CAPITAL	200.000,00	200.000,00
CAPITAL SOCIAL	200.000,00	200.000,00
PREJUÍZOS ACUMULADOS	- 13.562.370,71	- 13.360.740,39
PREJUÍZOS ACUMULADOS	- 13.562.370,71	- 13.360.740,39
RESULTADO DO EXERCÍCIO	- 893.000,09	- 1.402.577,27
APURAÇÃO DO RESULTADO	- 893.000,09	- 1.402.577,27
TOTAL DO PASSIVO	10.936.785,35	10.719.880,25

- **Passivo** são todas as obrigações financeiras de uma empresa. Ou seja, suas despesas e dívidas, independentemente dos prazos que têm para serem quitadas ou suas recorrências.
- **Passivo circulante** representa as obrigações e dívidas da companhia de curto prazo.
- **Passivo não circulante** representa as dívidas e obrigações de longo prazo, acima de 12 meses.
- **Patrimônio líquido** é um indicador contábil que representa a diferença entre o ativo e o passivo da organização. Ou seja, o PL demonstra a subtração entre os bens e direitos que uma empresa possui em relação às suas obrigações.



PASSIVO

- O **passivo circulante** está em R\$ 21.446.040,03, (vinte e um milhões, quatrocentos e quarenta e seis mil, quarenta reais e três centavos) apresentado uma evolução de 0,2092% entre maio a junho de 2024.
- O **passivo não circulante** é R\$ 3.837.157,88, (três milhões, oitocentos e cinquenta e sete mil, cento e cinquenta e sete reais e oitenta e oito centavos), representando um aumento de 3,67% entre maio a junho de 2024.

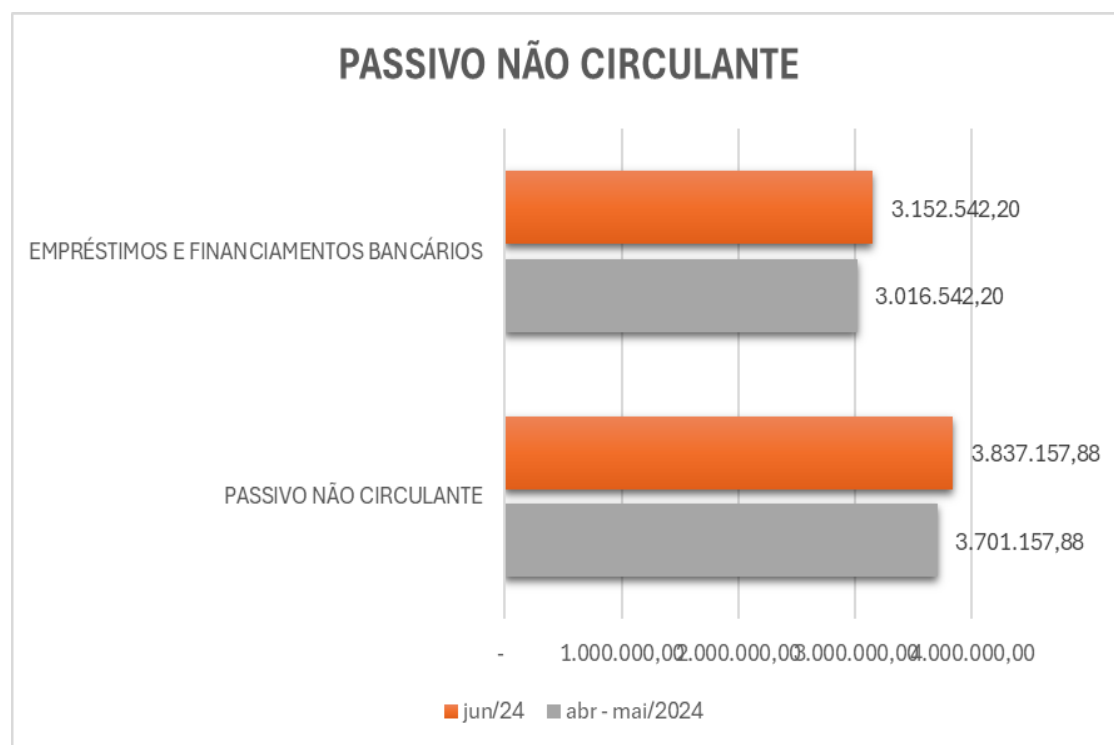


- **Empréstimos e Financiamentos Bancários** – Apresenta uma retração de 0,31767%. Cabe destacar que a recuperanda não forneceu abertura desse grupo de conta, e que está auxiliar irá diligenciar junto a recuperanda para esclarecimento e abertura, e que os devidos esclarecimentos serão reportados nos próximos relatórios, assim que forem recebidos.

- **Fornecedores Nacionais** – Apresenta uma retração de 10,88%, entre maio a junho de 2024.

- **Obrigações com pessoal** – Concentra contas de pagamentos de salários e encargos sociais. Apresenta um aumento de 0,90003% entre o período analisado.

- **Obrigações Tributárias** – Teve aumento de 0,11821% entre o período analisado.

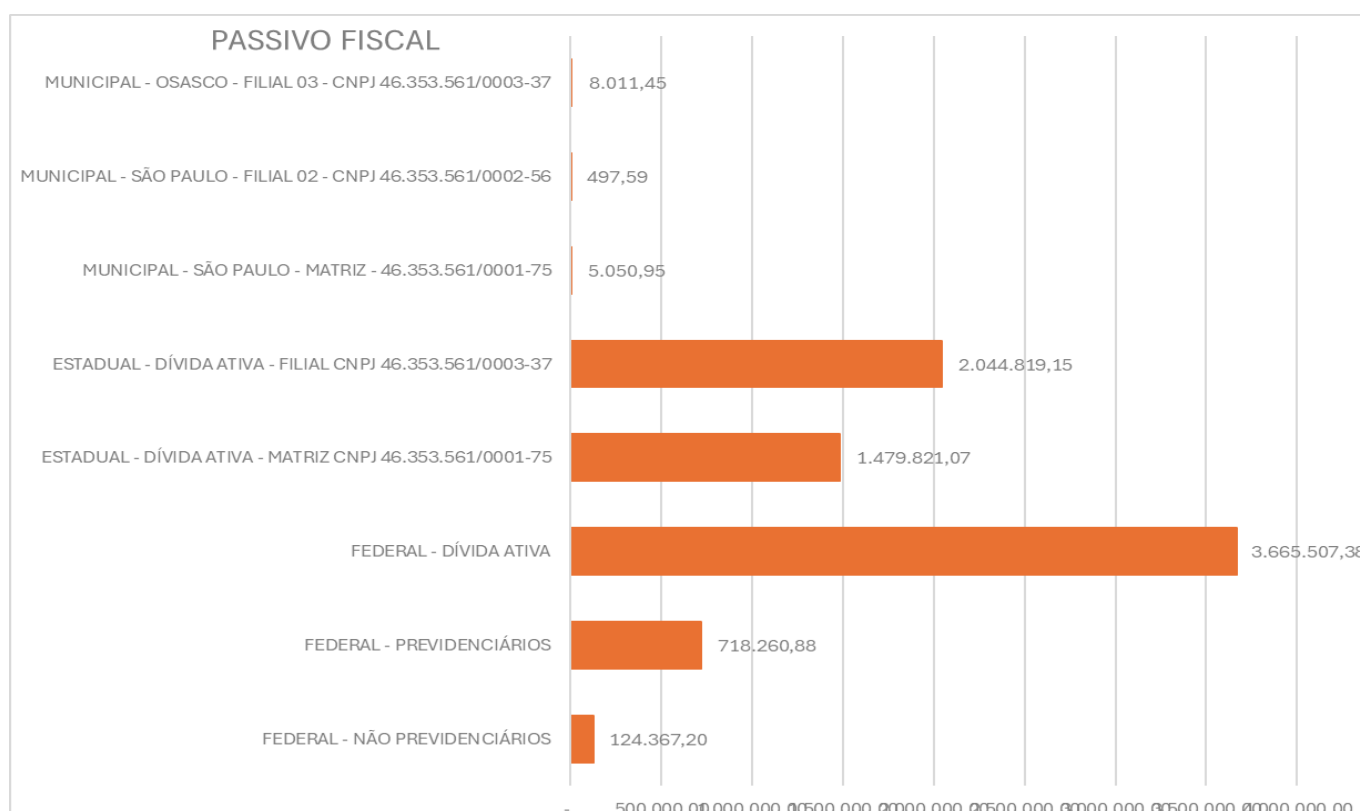


- **Contas a pagar** – Teve aumento de 2,36337%, para o período analisado. Vale destacar que a recuperanda não forneceu abertura desse grupo de conta, e que está auxiliar irá diligenciar junto a recuperanda para esclarecimento e abertura, e que os devidos esclarecimentos serão reportados nos próximos relatórios, assim que forem recebidos.

- **Empréstimos e Financiamento de longo prazo** – Para o período analisado foi contatado um aumento de 4,50847%. Esse aumento indica que a recuperanda tem aumentado seu endividamento através de novos financiamentos de longo prazo.



PASSIVO FISCAL

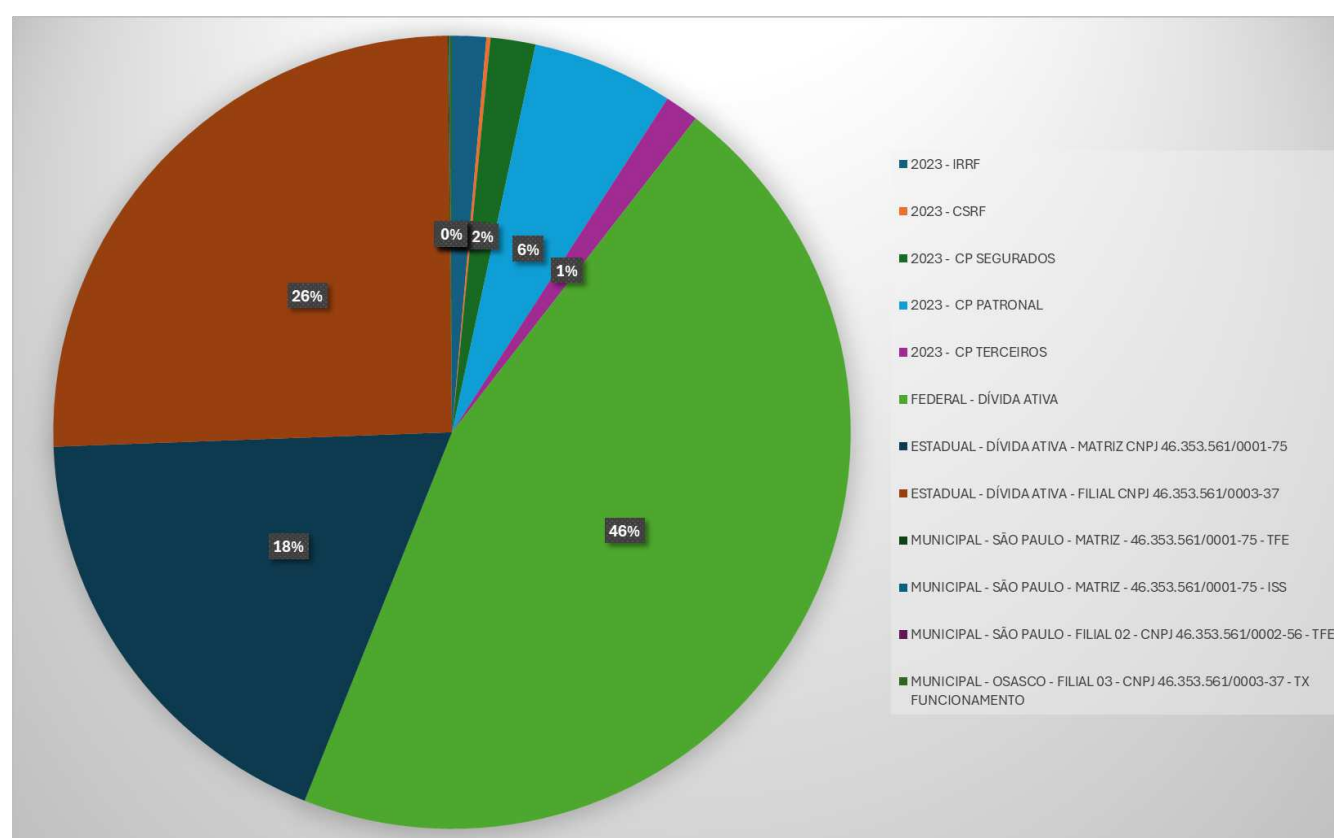


Conforme relatório de passivo fiscal apresentado na inicial da recuperanda, o passivo tributário de maio de 2024 é de **R\$ 8.046.335,67**, (oito milhões, quarenta e seis mil, trezentos e trinta e cinco reais e sessenta e sete centavos) no qual a maior parte está concentrada e, **DÍVIDA ATIVA - FEDERAL**, com o valor de R\$ 3.665.507,38, (três milhões, seiscentos e cinquenta e cinco mil, quinhentos e sete reais e trinta e oito centavos) representando 45,55% do passivo demonstrando.

Não foi apresentado se os débitos relacionados foram feitos os parcelamentos correspondentes a cada esfera.

O Passivo fiscal corresponde aos seguintes impostos bem como dívida inscrita nas seguintes esferas, municipal, estadual e federal, sendo eles, **2023 - IRRF**, totalizando um montante de **R\$ 110.967,40** (cento e dez mil, novecentos e sessenta e sete reais) e quarenta centavos, correspondente a 1,38%, **2023 - CSRF**, totalizando um montante de **R\$ 13.399,80** (treze mil, trezentos e noventa e nove reais e oitenta centavos), correspondente a 0,17%, **2023 - CP SEGURADOS**, totalizando um montante de **R\$ 146.384,34** (cento e quarenta e seis mil, trezentos e oitenta e quatro reais e trinta e quatro centavos), correspondente a 1,82%, **2023 - CP PATRONAL**, totalizando um montante de **R\$ 460.731,82** (quatrocentos e sessenta mil e setecentos e trinta e um reais e oitenta e dois centavos), correspondente a 5,73%, **2023 - CP TERCEIROS**, totalizando um montante de **R\$ 111.144,72** (cento e onze mil e cento e quarenta e quatro reais e setenta e dois centavos), correspondente a 1,38%, **FEDERAL - DÍVIDA ATIVA**, totalizando um montante de **R\$ 3.665.507,38** (três milhões e seiscentos e sessenta e cinco mil e quinhentos e sete reais e trinta e oito centavos), correspondente a 45,55%, **ESTADUAL - DÍVIDA ATIVA - MATRIZ CNPJ 46.353.561/0001-75**, totalizando um montante de **R\$ 1.479.821,07** (um milhão e quatrocentos e setenta e nove mil e oitocentos e vinte e um reais e sete centavos), correspondente a 18,39%, **ESTADUAL - DÍVIDA ATIVA - FILIAL CNPJ 46.353.561/0003-37**, totalizando um montante de **R\$ 2.044.819,15** (dois milhões e quarenta e quatro mil e oitocentos e dezenove reais e quinze centavos), correspondente a 25,41%, **MUNICIPAL - SÃO PAULO - MATRIZ - 46.353.561/0001-75 - TFE**, totalizando um montante de **R\$ 3.500,14** (três mil e quinhentos reais e quatorze centavos), correspondente a 0,04%, **MUNICIPAL - SÃO PAULO - MATRIZ - 46.353.561/0001-75 - ISS**, totalizando um montante de **R\$ 1.550,81** (mil e quinhentos e cinquenta reais e oitenta e um centavos), correspondente a 0,02%, **MUNICIPAL - SÃO PAULO - FILIAL 02 - CNPJ 46.353.561/0002-56 - TFE**, totalizando um montante de **R\$ 497,59** (quatrocentos e noventa e sete reais e cinquenta e nove centavos), correspondente a 0,01%, **MUNICIPAL - OSASCO - FILIAL 03 - CNPJ 46.353.561/0003-37 - TX FUNCIONAMENTO**, totalizando um montante de **R\$ 8.011,45** (oito mil e onze reais e quarenta e cinco centavos), correspondente a 0,10%.

Cabe destacar que após consulta na lista de devedores a PGFN, foi constatado que a recuperanda não possui débitos inscritos em dívida ativa pela PGFN.





DRE

I. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

II. RECEITAS LIQUIDAS VS GASTOS/ RESULTADO

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

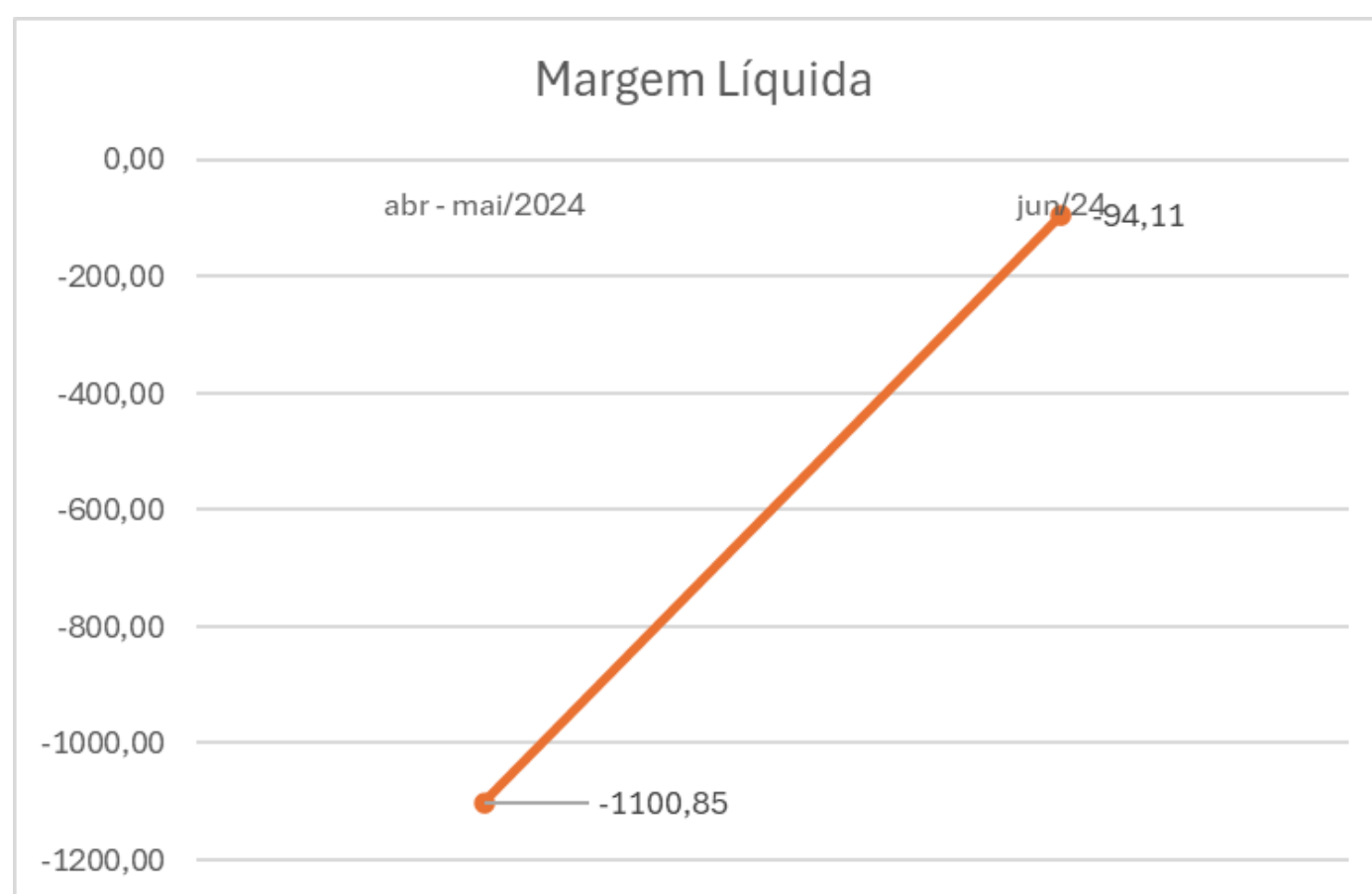
DRE	jun/24
RECEITA BRUTA	1.532.898,80
Receita com Revendas de Mercadorias	513.785,98
Outras Receitas Operacionais	0,01
Receitas Não Operacionais	1.019.112,81
(-) DEDUÇÕES DA RECEITAS	(42.489,95)
PIS Sobre Vendas	(3640,04)
COFINS Sobre Vendas	(16.766,20)
ICMS Sobre Vendas	(21.884,54)
Devolução e abatimentos de Vendas	(199,17)
(=) RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	1.490.408,85
CUSTOS DAS MERCADORIAS E SERVIÇOS	(623.194,70)
Custo das Mercadorias Vendidas	(623.194,70)
RESULTADO OPERACIONAL LIQUIDO	867.214,15
DESPESAS OPERACIONAIS	(2.269.791,42)
Despesas Trabalhistas	(388.208,86)
Honorários de Diretoria	(8.380,00)
Despesas Com Encargos Sociais	(138.205,59)
Despesas Com Serviços de Terceiros	(156.187,93)
Despesas Financeiras	(8.777,33)
Despesas Gerais	(1.355.175,05)
Despesas não dedutives	(214.856,66)
LUCRO OPERACIONAL BRUTO	(1.402.577,27)
LUCRO ANTES DO IRPJ E CSLL	(1.402.577,27)
(+) Lucro Operacional Bruto	(1.402.577,27)
LUCRO OPERACIONAL LÍQUIDO	(1.402.577,27)

A DRE é a Demonstração do Resultado do Exercício, um documento com importância tanto contábil quanto gerencial. Com a DRE, é possível ter uma visão sintetizada e estruturada dos principais indicadores financeiros do negócio, entendendo de maneira transparente os resultados: se houve lucro ou prejuízo e os seus porquês.

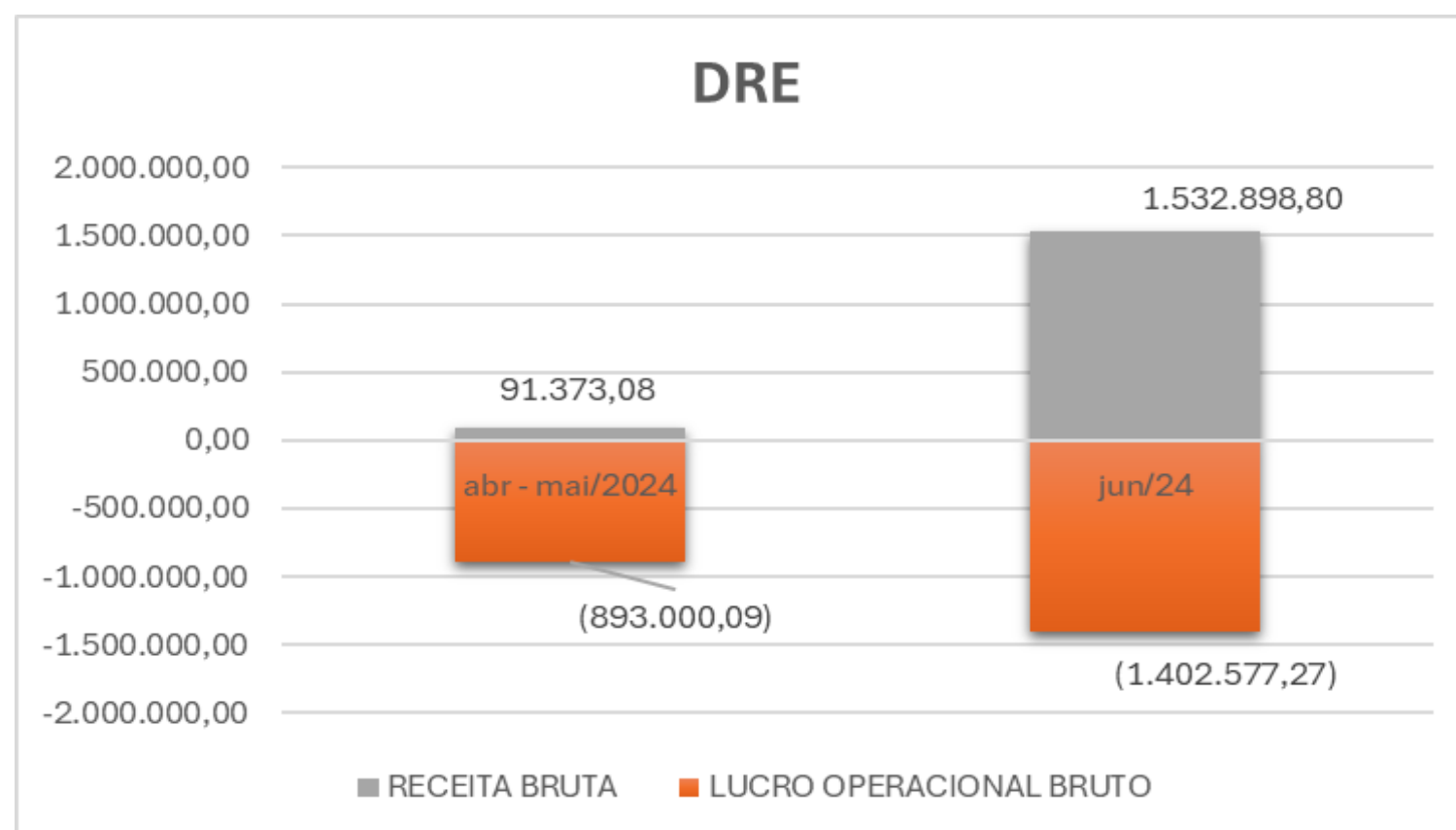
Margem líquida é a razão entre o lucro líquido e a Receita líquida de uma empresa, portanto, está diretamente ligado com o nível de rentabilidade que a empresa consegue com suas operações.

Ebitda é a sigla em inglês para "Earnings before interest, taxes, depreciation and amortization". Em português, "Lucros antes dos juros, impostos, depreciação e amortização" (LAJIDA). É um indicador que reflete a capacidade da empresa de gerar lucros operacionais, ou seja, anulando os efeitos de depreciações e amortizações, despesas financeiras e os tributos sobre o lucro, uma vez que as depreciações e amortizações são meros lançamentos contábeis, não alterando o fluxo de caixa da empresa. Recuperanda apresenta prejuízo nos períodos analisados, o cálculo realizado para apresentar o Ebitda se mostra estável durante o período analisado e em constante evolução.

Como se pode observar, em maio de 2024 demonstra um saldo negativo de -1.100,85%, para os meses de junho de 2024, continua em tendencia de queda, trazendo um índice negativo de -94,11%.



DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO



Receitas – Em junho de 2024 apresentou um uma redução de 94,11%, para tanto, diante os cenários analisados apresenta uma tendência de queda.

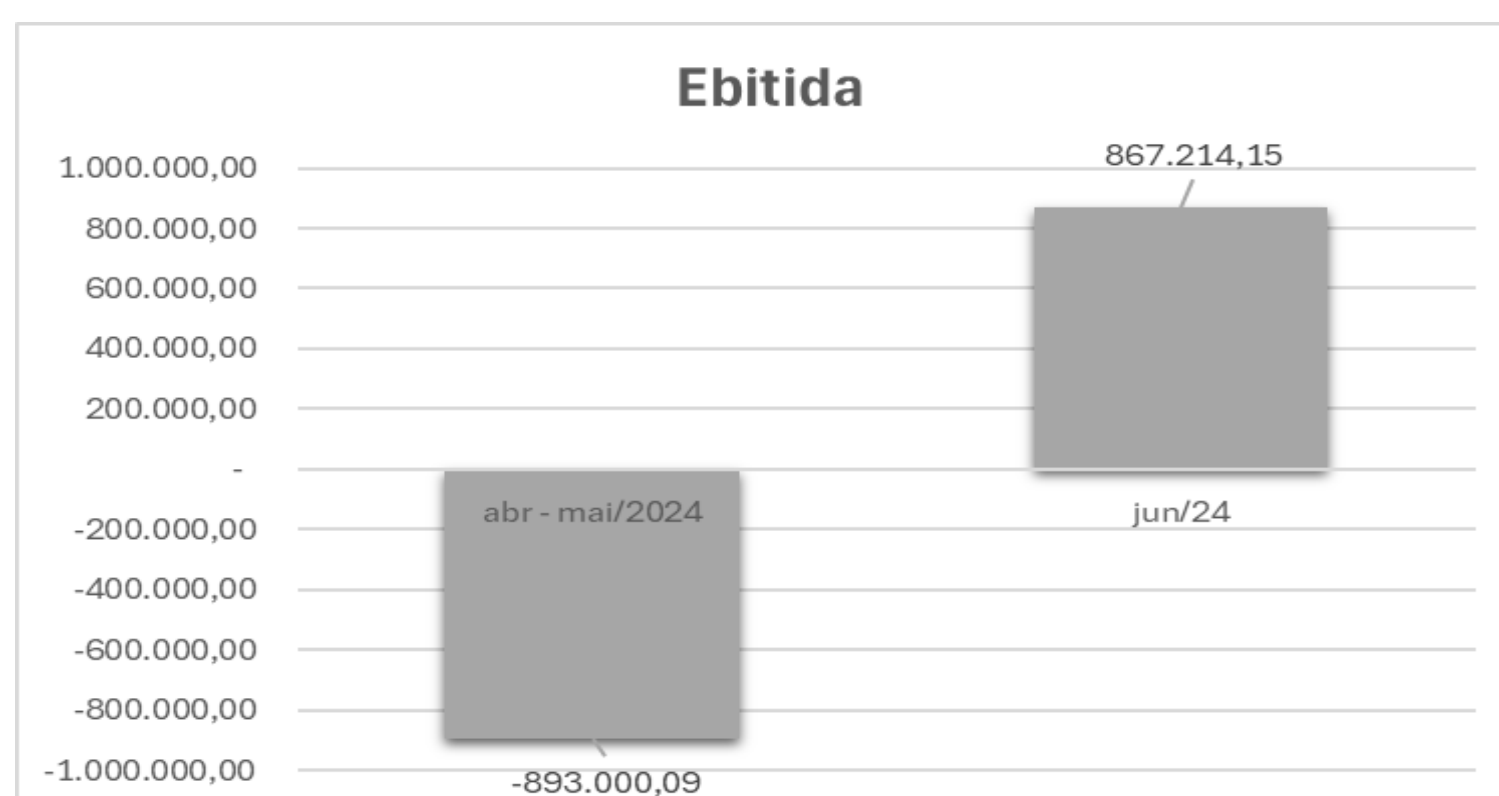
Custos – Com aumento no custos das mercadorias de R\$ 335.833,03 em maio de 2024, para R\$ 623.194,70, com uma variação de 50,05% a maior em relação ao período anterior.

Despesas – Houve um aumento de 70,80% no período entre maio/2024 a junho/2024, a observação fica por conta do aumento das despesas gerais e despesas não dedutíveis, entre os meses analisados.

Lucro Bruto/Prejuízo – Durante o período analisado foi constado, prejuízo, com um aumento entre o período de maio/2024 a jun/2024 de 36,33%.

Resultado líquido do Exercício – Nota-se no período de junho/2024 que o resultado líquido do exercício esteve negativo por todo o período a recuperanda teve uma variação de aumento no prejuízo de montante R\$ 509.577,18.

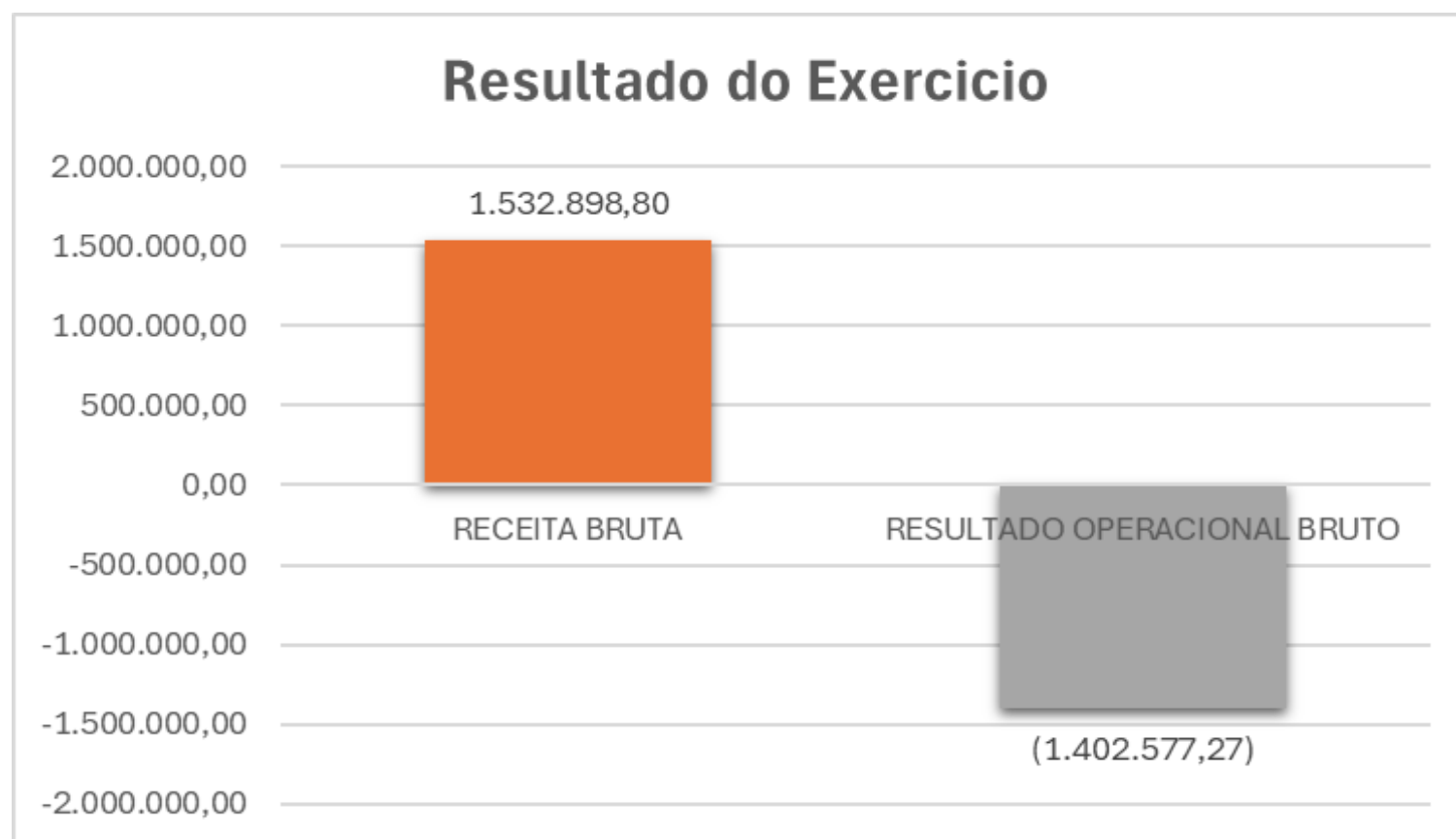
Em junho de 2024 percebemos um saldo acumulado de prejuízo líquido R\$ 1.402.577,27 e o EBITIDA com prejuízo de R\$ 867.214,15 com margem negativa de 202,97%, entre os meses de maio e junho de 2024.



RECEITAS LIQUIDAS VS GASTOS/ RESULTADO



A receita representa 52,98% do montante dos gastos, para tanto apresenta nos períodos analisados gastos superior às receitas.



Como reflexo dos custos elevados, todos os períodos, apresentaram prejuízos,





INDICADORES

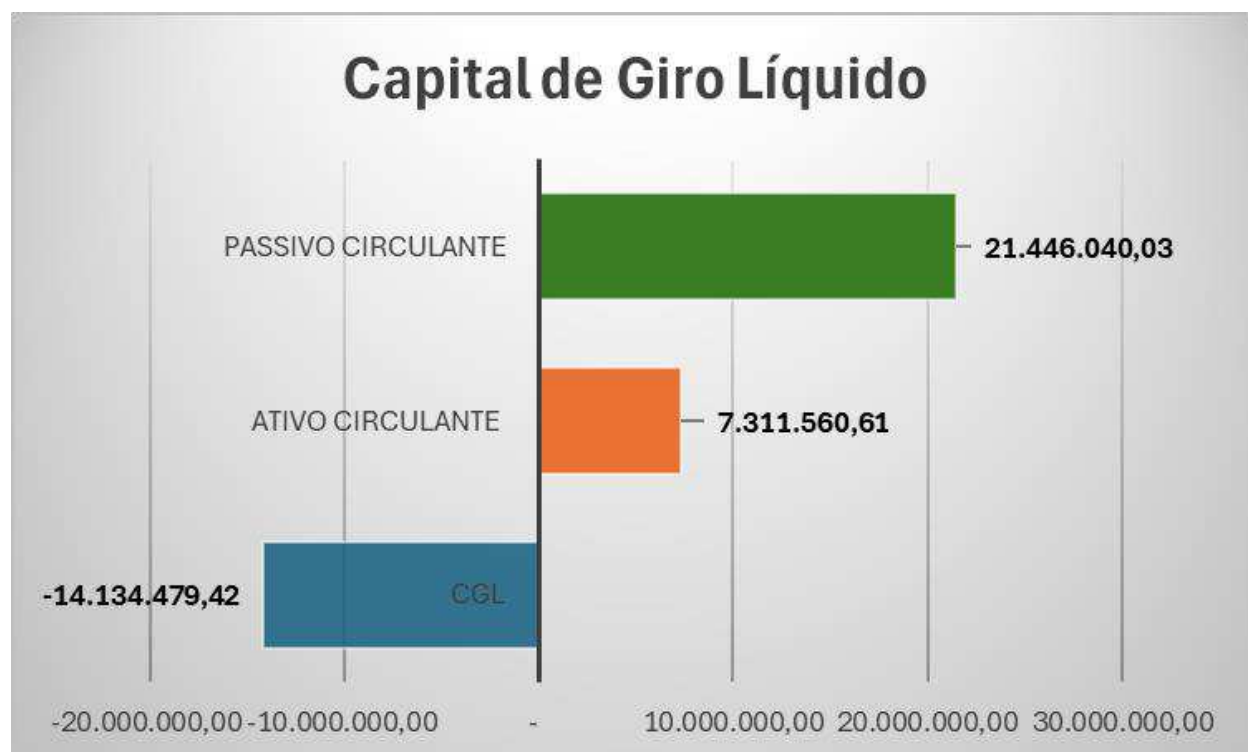
I. CGL/NCG

II. ÍNDICE DE LIQUIDEZ

III. ENDIVIDAMENTO GERAL



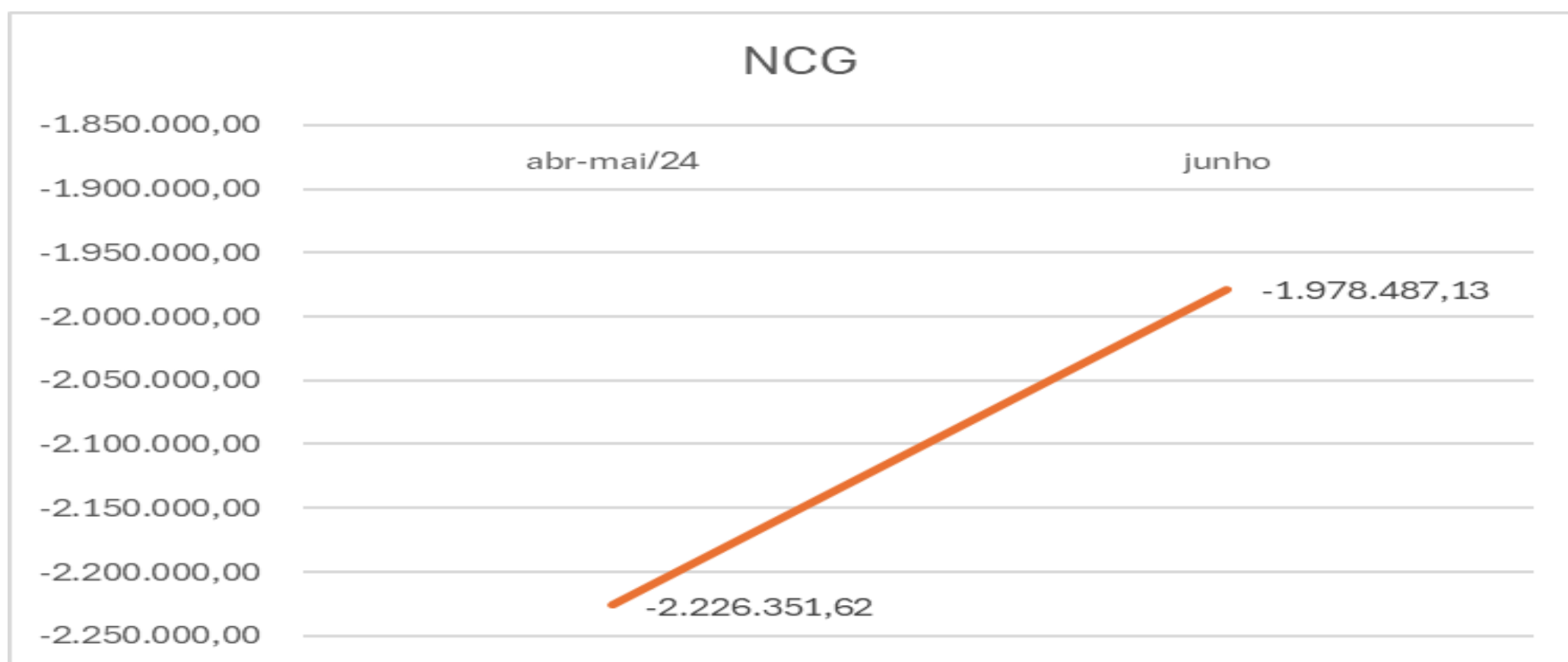
CGL/NCG



O Capital de Giro Líquido demonstra o índice de liquidez baseado na análise do Ativo Circulante (exposto pelas disponibilidades a curto prazo) contra o Passivo Circulante (demonstrado pelas obrigações de curto prazo).

Este indicador, sendo positivo, demonstra que a companhia possui evidências de capacidade de pagamento de suas obrigações de curto prazo, porém, quando os valores são negativos, demonstra que a empresa não possui evidências de capacidade de pagamento de suas obrigações de curto prazo.

Portanto, no período de junho/2024, percebe-se que foram apresentados valores de Capital de Giro Líquido negativos para todos os meses analisados, que a priori indica que a organização se encontra em posição financeira delicada, e sem recursos suficientes para pagamento de suas dívidas no curto prazo.



A necessidade de capital de giro, NCG, mostra a razão entre o ativo operacional (Clientes e Estoques) e o passivo operacional (Fornecedores e salários).

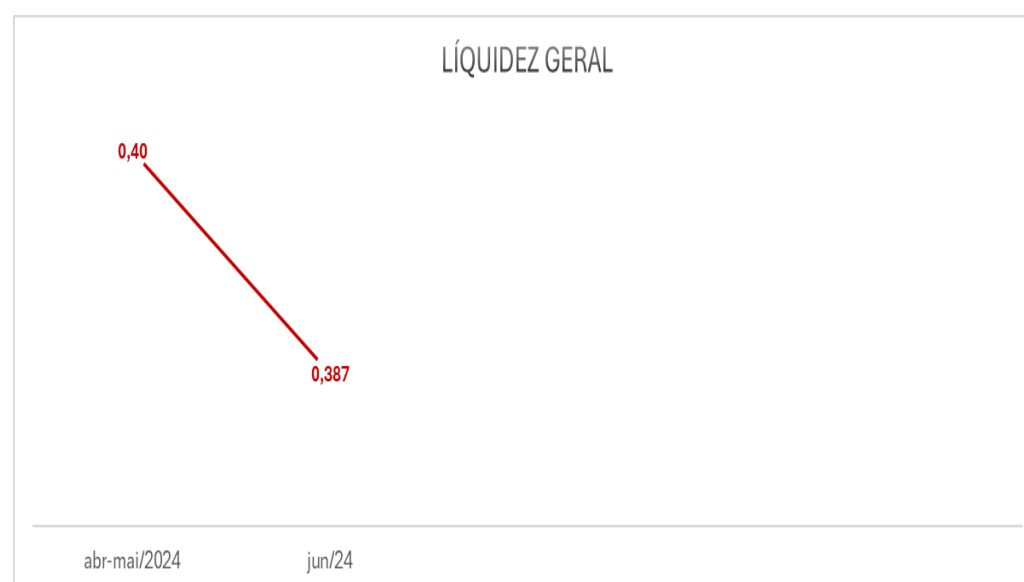
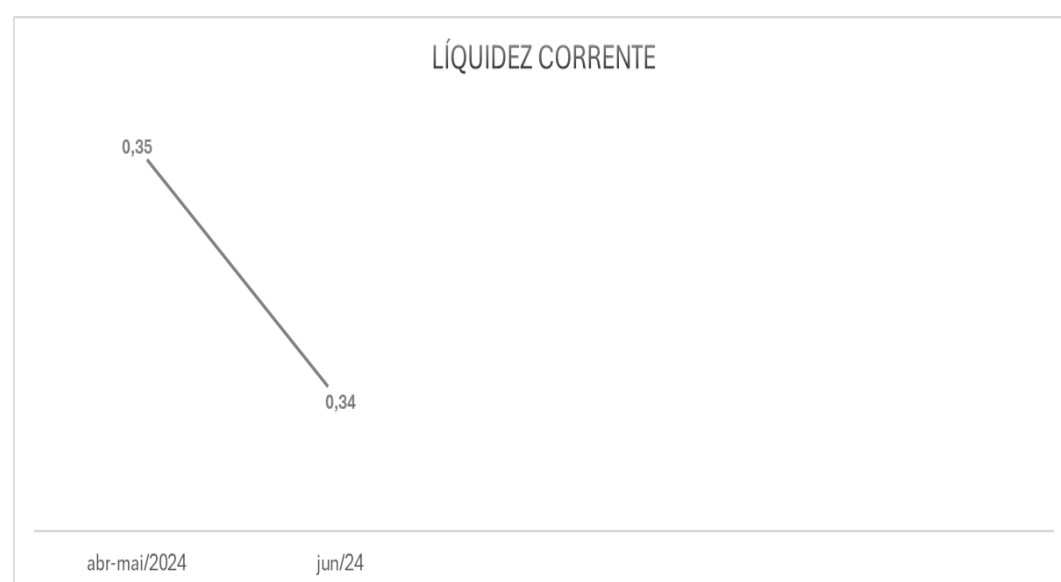
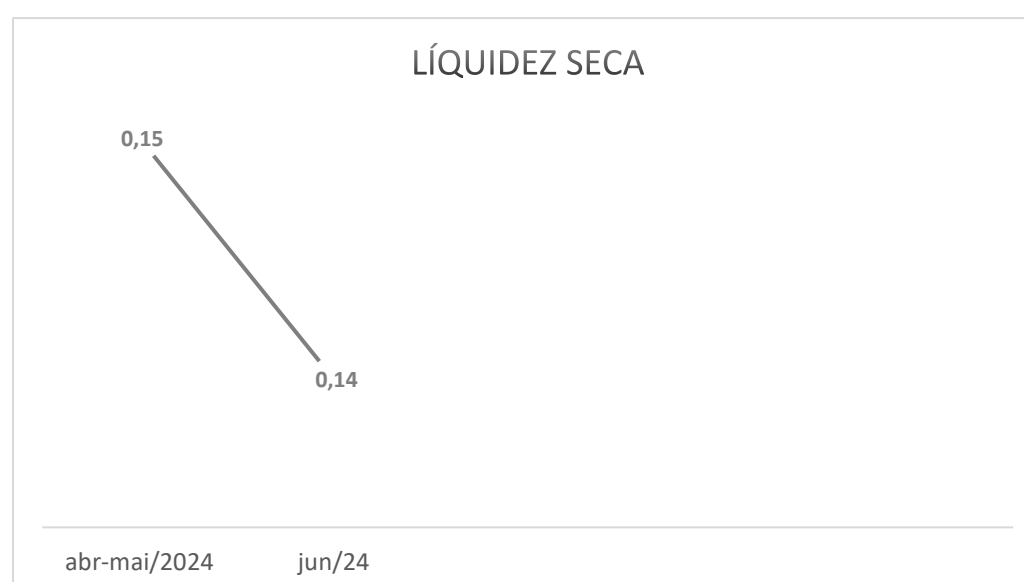
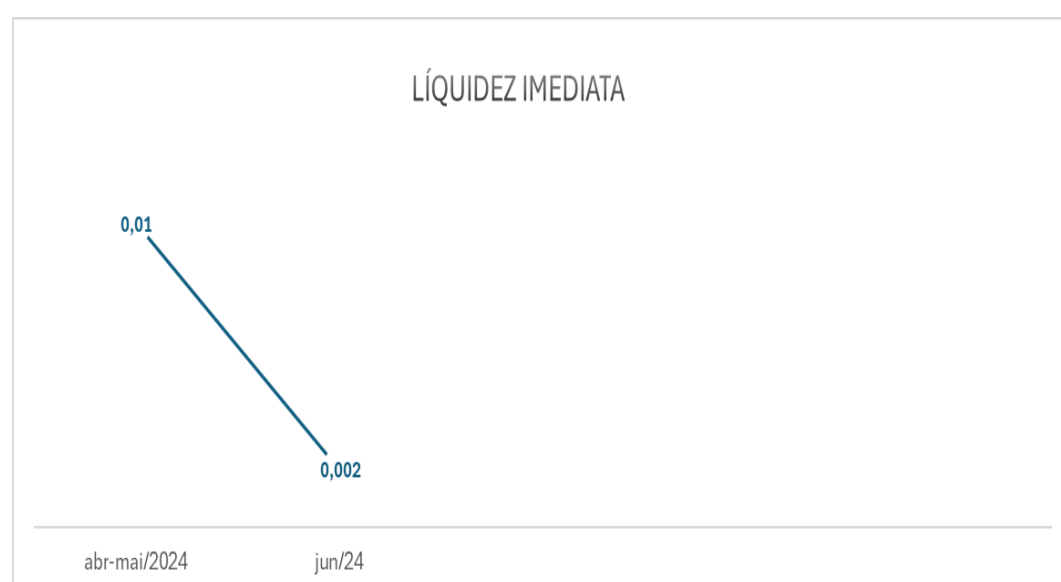
Foi apresentado valor negativo, entre os períodos analisados, o que demonstra que a recuperanda necessita de capital de giro externo.

Observa-se tendência de baixa no NCG apresentado ao longo dos anos.



ÍNDICE DE LIQUIDEZ

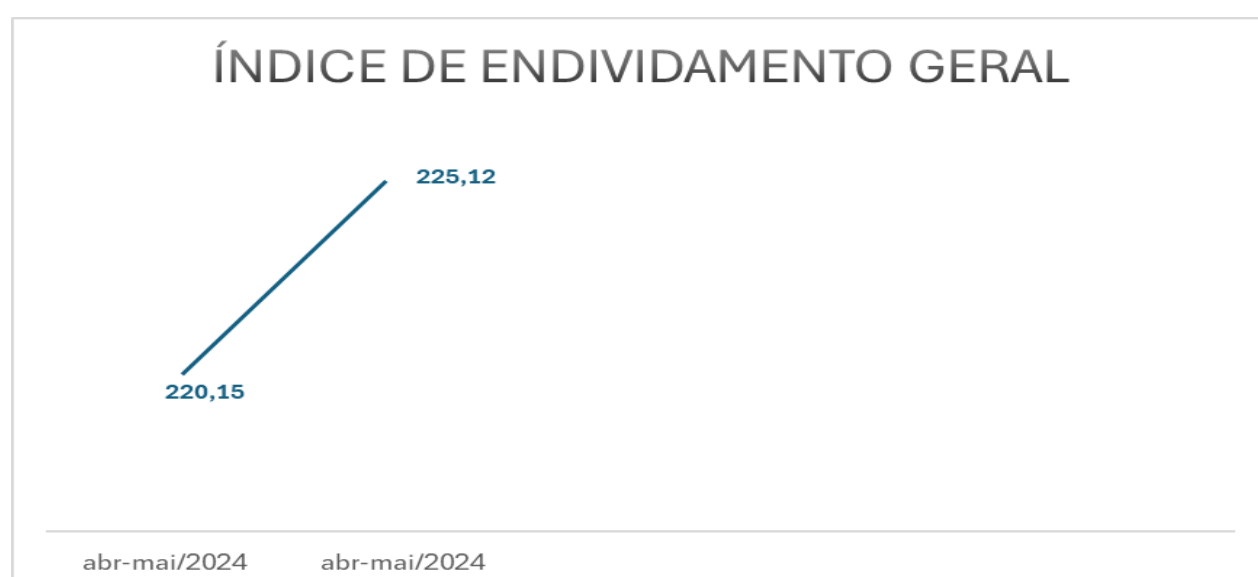
- **Liquidez Imediata:** considera o disponível, ou seja, apenas caixa, saldos bancários e aplicações financeiras de liquidez imediata para quitar as obrigações. É um índice de grande importância para análise da situação a curto prazo da empresa.
- **Liquidez Seca:** considera o disponível e demais recebíveis de curto prazo, excluindo do cálculo os estoques. É um índice cauteloso quanto ao critério para a liquidação de obrigações, por isso desconsidera os estoques.
- **Liquidez Corrente:** calculada pela razão entre direitos a curto prazo e dívidas a curto prazo.
- **Liquidez Geral:** leva em consideração a situação a longo prazo da empresa, incluindo no cálculo os direitos e obrigações a longo prazo.



De acordo com índices apresentados, a liquidez imediata encontra-se abaixo de um 1, índices abaixo de 1 geralmente demonstram que a empresa não possui no caixa numerário suficiente para cobrir o passivo.

A liquidez seca e liquidez corrente, apresentam índices um pouco melhores, mas ainda abaixo de 1, sinalizando que o ativo não tem liquidez suficiente para liquidar o passivo.

Liquidez Geral – apresenta tendência de baixa, para tanto os períodos analisados apresenta índices insatisfatórios, demonstrando que as obrigações superam os totais de recursos.



O Índice de Endividamento Geral (EG) mede a relação entre o capital de terceiros, isto é, o passivo (passivo circulante + passivo não circulante) com o total de recursos da companhia (ativos totais). Também conhecido como Participação do capital de terceiros (PCT), é um índice quantitativo da capacidade de solvência da empresa.

O índice de endividamento geral está em 225,12% ao fim de junho de 2024, demonstrando que o capital de terceiros (soma do passivo circulante e não circulante) é superior aos recursos totais da recuperanda.





PONTOS DE VERIFICAÇÃO E ANÁLISE

I. PRINCIPAIS OCORRÊNCIAS OPERACIONAIS

II. QUESTIONAMENTOS



PRINCIPAIS OCORRÊNCIAS OPERACIONAIS

As obrigações com pessoal, continua aumentando, para o período analisado evoluindo 0,90% ao final de junho de 2024.

O grupo de Clientes está composto pelas contas de “Créditos a receber, Clientes a receber, Cartões de crédito”. Para o período analisado junho de 2024 ouve uma retração de 43,36% ao comparamos com o período anterior, maio de 2024.

Os Fornecedores Nacionais – Apresenta uma retração de 10,88% para o período analisado.

Todos os índices de liquidez apresentados demonstraram valores insatisfatórios.

O endividamento apresentou continua em tendência de alta após período analisado, junho de 2024.

QUESTIONAMENTOS

Conforme analisado neste relatório mensal, identificamos os pontos de atenção que demandarão detalhamento junto a recuperanda.

Em suma destacamos:

Questionamentos

Qual a composição do grupo “Instituições financeiras”?

Qual a composição do grupo “DEMAIS CONTAS A PAGAR”?

Qual o motivo dos custos serem elevados e representa em média 148,07% da Receita bruta?





QUESTIONÁRIO ATO PROCESSUAIS



QUESTIONÁRIO ATO PROCESSUAIS

1. A devedor é: () empresa de pequeno porte EPP;

- () microempresa (ME)
 empresa média
 () empresa grande
 () grupos de empresas
 () empresário individual

2. Houve litisconsórcio ativo: () sim não

2.1. Em caso positivo:

- ____ (indicar número) litisconsortes ativos
- o Plano de recuperação foi () unitário () individualizado

3. Os documentos que instruíram a petição inicial indicaram o valor do passivo:

- tributário sim () não
- demais créditos excluídos da RJ: () sim () não

4. Houve realização de constatação prévia: sim () não

Em caso positivo, a constatação foi concluída em ____ (número de dias)

5. O processamento foi deferido sim () não

Em caso positivo, em quanto tempo? ____ dias desde a distribuição da inicial

Em caso positivo, houve emenda da inicial? () sim não

Em caso negativo, em se tratando de litisconsorte, indicar:

- () indeferimento para todos os litisconsortes;
 () indeferimento para ____ (indicar número) litisconsortes

Em caso negativo, indicar fundamento legal para indeferimento: [campo para digitação]

6. Qual o tempo decorrido entre:

6.1. a distribuição da inicial e a relação de credores elaborado administrador judicial; ____ dias (indicar número)

6.2. a decisão de deferimento do processamento e a relação de credores elaborado administrador judicial; ____ dias (indicar número)

6.3. a distribuição da inicial e a realização da primeira assembleia de credores para deliberar sobre o plano de recuperação; ____ dias (indicar número)

6.4. a distribuição da inicial e a aprovação do plano de recuperação pela assembleia de credores; ____ dias (indicar número)

6.5. a distribuição da inicial e a aprovação ou rejeição do plano de recuperação judicial pela assembleia de credores; ____ dias (indicar número)

6.6. a distribuição da inicial e a concessão da recuperação judicial (homologação do plano); ____ dias (indicar número)

6.7. a distribuição da inicial e a convocação em falência:

- em caso de plano rejeitado pela assembleia de credores; ____ dias (indicar número)
- em caso de recuperação judicial concedida; ____ dias (indicar número)

6.8. a distribuição da inicial até a apresentação do quadro geral de credores; ____ dias (indicar número)

6.9. a duração da suspensão prevista no art. 6º, § 4º, da Lei 11.101/05; ____ dias (indicar número)

6.10. o tempo decorrido desde a distribuição da inicial e extinção da recuperação judicial (quando não convolada em falência); ____ dias (indicar número)



QUESTIONÁRIO ATO PROCESSUAIS

7. Aprovação do plano de recuperação judicial ocorreu na forma prevista no art. 58, §1º, da Lei 11.101/05 (cram down): () sim () não

8. Houve recurso contra a decisão que concedeu a recuperação judicial: () sim (✓) não

8.1. Em caso positivo, o plano foi: () mantido integralmente () mantido em parte () anulado

9. Houve a apresentação de plano especial na forma prevista nos arts. 70 e ss. da Lei 11.101/05 (quando aplicável): () sim () não

10. Houve a realização de leilão para venda de filial ou UPI na forma prevista no art. 60 da Lei 11.101/05: () sim () não

10.1. Em caso positivo, o leilão foi realizado: () antes () depois () antes e depois (se mais de um leilão e em diferentes momentos da assembleia geral de credores para deliberação do plano de recuperação

10.2. Houve recurso contra a decisão que deferiu ou indeferiu a alienação de filial ou UPI: () sim () não

10.3. Na hipótese de recurso, a realização do leilão foi: () autorizada () rejeitada

11. Houve a alienação de bens na forma prevista no art. 66 da Lei 11.101/05: () sim () não

11.1. Em caso positivo, a alienação foi realizada: () antes () depois () antes e depois (se mais de uma alienação e em diferentes momentos da assembleia geral de credores para deliberação do plano de recuperação

12. Houve a concessão de financiamento ao devedor aprovado pelo Juízo no curso da recuperação judicial: () sim () não

12.1. Em caso positivo, houve a outorga de garantia real () sim () não

12.2. Em caso de outorga, a garantia constituída foi () alienação fiduciária () cessão fiduciária () hipoteca () penhor () outro direito real de garantia

13. Houve pedido de modificação do plano após a concessão de recuperação judicial () sim () não

13.1. Em caso positivo, o pedido foi formulado:

- ____ (indicar número) dias contados da distribuição da inicial
- ____ (indicar número) dias contados da concessão da recuperação judicial

13.2. O plano modificativo foi: () aprovado () rejeitado

13.3. Em quanto tempo a contar da sua apresentação o plano de recuperação modificativo foi aprovado ou rejeitado: ____ (indicar número) dias

14. Indique a razão da convolação da recuperação judicial em falência: [inserir campo de texto] (ex: não apresentação do plano de recuperação judicial no prazo legal, descumprimento do plano de recuperação judicial, etc.).


15. Houve fixação de honorários mensais ao Administrador Judicial: () sim () não

15.1. Em caso positivo, indicar o valor mensal da remuneração:


15. 2: Indicar o valor total da remuneração fixada:





 (11) 99233-3358

 contato@exataspericias.com.br

 Av. Brigadeiro Luiz Antônio, 290 – 6º andar – Conj. 65
Bela Vista – São Paulo – SP, CEP 01318-000

 exataspericias.com.br

 exatas_pericias

