

**RECUPERAÇÃO
JUDICIAL**

PROCESSO Nº

5001609-48.2023.8.13.0499

**RELATÓRIO MENSAL
DAS ATIVIDADES DA
RECUPERANDA**

AGOSTO/2023

**ALEXANDRE
MONTES**


INOCÊNCIA DE PAULA
advogados

SUMÁRIO

INTRODUÇÃO.....	3
PRINCIPAIS ATOS DO PROCESSO	4
RESUMO DA EVOLUÇÃO PROCESSUAL	5
HISTÓRICO DA RECUPERANDA	6
ANÁLISE FINANCEIRA – BALANÇO PATRIMONIAL	7
ENDIVIDAMENTO TOTAL.....	21
ANÁLISE FINANCEIRA – RESULTADO DO PERÍODO.....	22
REQUERIMENTOS	26
CONCLUSÃO	28

INTRODUÇÃO

Perdões/MG, 14 de maio de 2024.

MM. Juiz da Vara Única da Comarca de Perdões - MG,

Em atendimento à norma inserida nas alíneas "a" e "c", do artigo 22, da Lei 11.101/05, a Administradora Judicial, Inocência de Paula Sociedade de Advogados, aqui representada por seu sócio, Dr. Dídimio Inocência de Paula, auxiliado pelo Perito Contador nomeado judicialmente, Dr. Victor Matheus Sudário Dias, vem, à Presença de V.Exa. apresentar o Relatório Mensal de Atividades da Recuperanda, **relativo ao mês de agosto/2023**, subsidiado nas informações contábeis, financeiras e econômicas do Recuperando Alexandre Montes.

Necessário pontuar que as informações contábeis e financeiras analisadas no presente documento são de responsabilidade do Recuperando, que responde por sua veracidade e exatidão.

Informa-se que as Demonstrações Financeiras do Recuperando não são auditadas por profissionais independentes, em consonância com o art. 3º da Lei nº 11.638/2007.

A Administradora Judicial se coloca à disposição para os esclarecimentos que se fizerem necessários.

Cordialmente,

ROGESTON BORGES
PEREIRA INOCENCIO DE
PAULA:97146200663

Assinado de forma digital por
ROGESTON BORGES PEREIRA
INOCENCIO DE
PAULA:97146200663
Dados: 2024.05.21 13:26:38 -03'00'

INOCÊNCIA DE PAULA SOCIEDADE DE ADVOGADOS
Administradora Judicial
Rogeston Inocência de Paula
OAB/MG 102.648

PRINCIPAIS ATOS DO PROCESSO

No dia 30 de agosto de 2023 o empresário individual Alexandre Montes, ajuizou pedido de Recuperação Judicial, conforme se verifica do ID nº 9907560352.

O MM. Juiz proferiu despacho inicial, inserido no ID nº 9909445997, em 01/09/2023, por meio do qual foi deferido o pedido de Recuperação Judicial e nomeada como Administradora Judicial a Sociedade Inocência de Paula Advogados, representada por Dídimo Inocência de Paula.

O edital relativo ao §1º do art. 52, contendo a lista de credores apresentada pela Recuperanda foi disponibilizado no DJE de 05/10/2023.

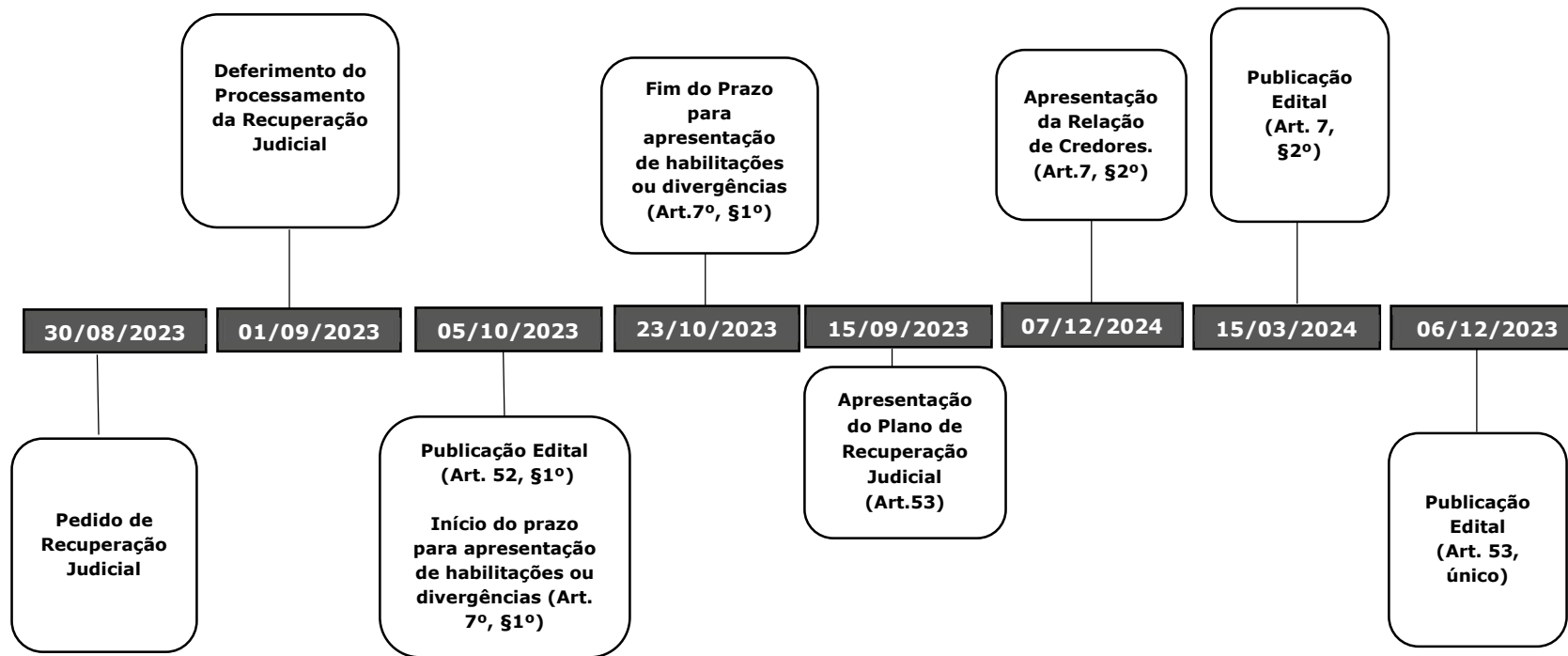
O Plano de Recuperação Judicial foi apresentado pela Recuperanda no dia 15/09/2023, conforme se infere dos IDs nº 9938849504 a 9938840953. O Relatório do PRJ, relativo ao art. 22, II, "h" da Lei 11.101/2005, foi inserido pela AJ no ID nº 10066777851.

A Lista de Credores apresentada pela Administradora Judicial, nos termos do §2º art. 7º, foi inserida no ID nº 10133564082, em 07/12/2023, com as notas explicativas acerca das divergências/habilitações apresentadas pelos credores.

O edital relativo ao §2º do art. 7º, contendo a relação de credores apresentada pela Administração Judicial foi disponibilizado no DJE de 15/03/2024.

O edital relativo ao art. 53, parágrafo único, contendo o aviso aos credores sobre o recebimento do plano de recuperação e fixando o prazo para a manifestação de eventuais objeções foi disponibilizado no DJE de 06/12/2023, conjuntamente com o edital relativo ao §1º do art. 52, ambos da Lei 11.101/05.

RESUMO DA EVOLUÇÃO PROCESSUAL



HISTÓRICO DA RECUPERANDA

O empresário individual Alexandre Montes iniciou suas atividades em 2012, na cidade de Cana Verde/MG, quando seu sócio administrador, Sr. Alexandre Montes, possuía uma pequena garagem, com apenas dois funcionários, e tinha como principal atividade o transporte de carga rodoviária de cimento e outros produtos.

Informa que ao longo dos anos a sociedade empresária se aperfeiçoou e expandiu, sendo necessário o aumento de sua estrutura, com aquisição de novos veículos e funcionários. Ainda, que entre os anos de 2018 e 2022 referida empresa cresceu exponencialmente.

Sobre a sua crise financeira, relata que as dificuldades econômicas começaram em ainda no ano de 2019, em razão do valor do frete reduzido e da necessidade de aquisição de veículos para sua frota.

Alega que as sucessivas crises experimentadas em solo nacional, que piorou durante a pandemia da COVID-19, também contribuíram para o seu endividamento, em decorrência da alta inadimplência de alguns clientes, elevada carga tributária do mercado interno, alta do preço dos pneus e aumento do preço dos combustíveis.

Sustenta que, ante o seu endividamento, a crise pandêmica e a escassez de mão de obra, passou a sofrer com prejuízos, salientando que, atualmente, possui uma frota de 04 placas, empregando cerca de 04 funcionários diretos e diversos indiretos, aduzindo possuir capacidade operacional de retomar sua atuação no mercado, para, então, promover o reequilíbrio do fluxo de caixa, gerar empregos e soerguer-se, que só será bem sucedido com o deferimento do processamento da sua Recuperação Judicial.

ANÁLISE FINANCEIRA – BALANÇO PATRIMONIAL

Apresenta-se a posição patrimonial do ativo e do passivo da Recuperanda em **31/08/2023**, elaborado com base nas demonstrações financeiras fornecidas pela Recuperanda:

ATIVO - EM R\$						PASSIVO - EM R\$					
GRUPO PATRIMONIAL	ago-23	V%	jul-23	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	ago-23	V%	jul-23	V%	H%
Circulante	242.652	20%	241.712	21%	0%	Circulante	926.041	78%	1.748.202	152%	-47%
Disponibilidades	52.099	4%	51.160	4%	2%	Fornecedores	352.510	30%	349.267	30%	1%
Clientes	190.553	16%	190.553	17%	0%	Empréstimos e Financiamentos	354.920	30%	1.264.769	110%	-72%
						Obrigações Sociais e Trabalhistas	149.097	13%	63.709	6%	134%
						Obrigações Tributárias	69.515	6%	70.457	6%	-1%
Não Circulante	941.571	80%	910.474	79%	3%	Não Circulante	3.047.538	257%	1.976.602	172%	54%
Realizável a Longo Prazo	365.571	31%	334.474	29%	9%	Empréstimos e Financiamentos	3.047.538	257%	1.976.602	172%	54%
Imobilizado	576.000	49%	576.000	50%	0%						
						Patrimônio Líquido	(2.789.356)	-236%	(2.572.618)	-223%	8%
						Capital Social	20.000	2%	20.000	2%	0%
						Prejuízos Acumulados	(1.632.395)	-138%	(1.632.395)	-142%	0%
						Prejuízos Acumulado do Período	(379.771)	-32%	(163.033)	-14%	133%
						Ajustes de Exercícios Anteriores	(797.190)	-67%	(797.190)	-69%	0%
TOTAL DO ATIVO	1.184.223	100%	1.152.186	100%	3%	TOTAL DO PASSIVO	1.184.223	100%	1.152.186	100%	3%

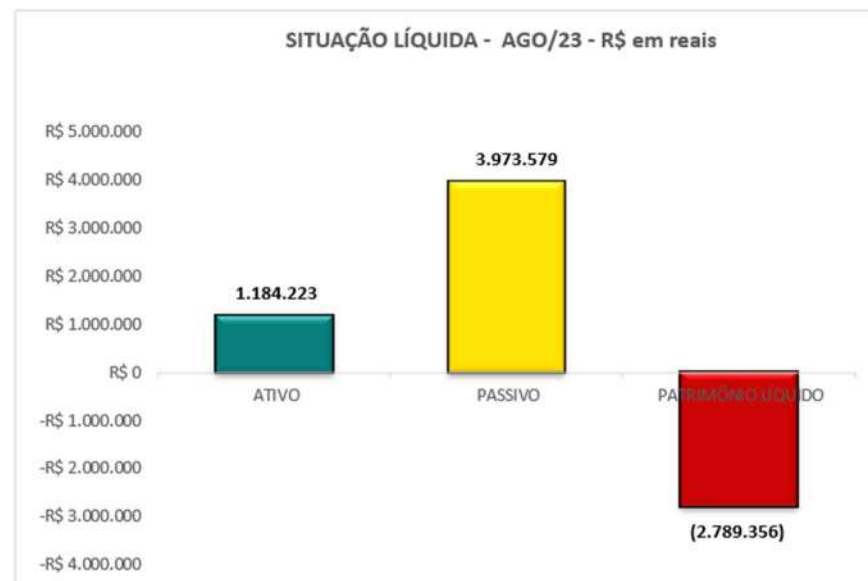
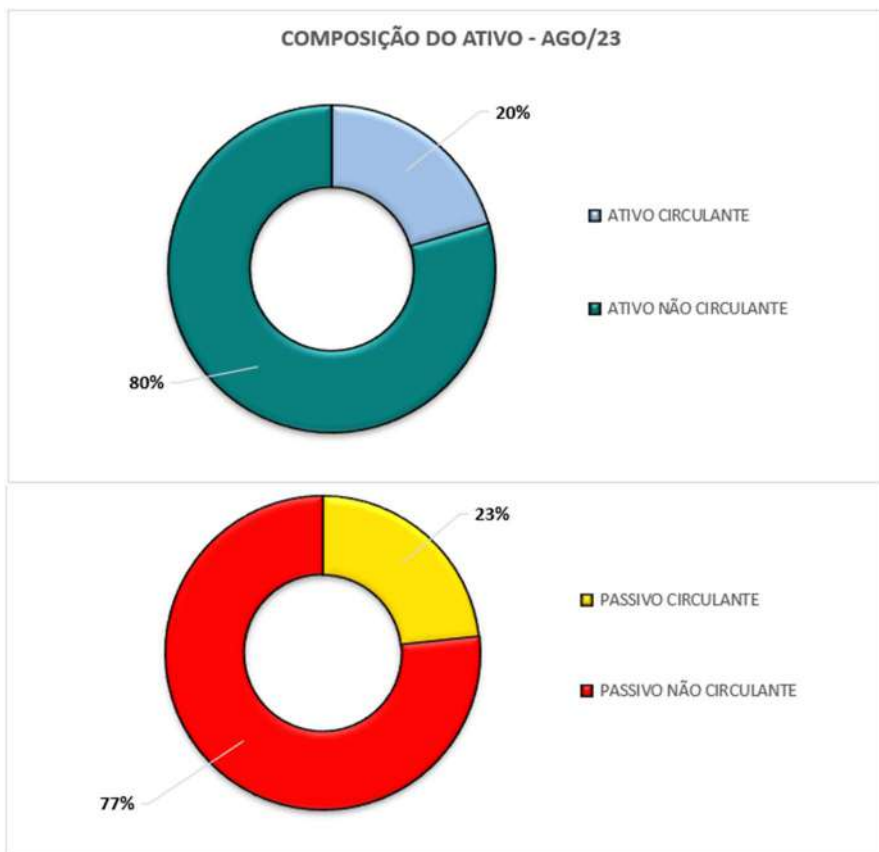
A análise financeira foi efetuada de acordo com as informações relativas ao mês de agosto de 2023, prestadas pela Recuperanda de forma comparativa ao período anterior. No entanto, observou-se que a Recuperanda não vem efetuando o encerramento das contas de resultado do período em análise e nem de períodos anteriores de **agosto de 2021 a julho de 2023**. O não encerramento das contas de resultado do exercício, prejudica na apuração do Patrimônio Líquido Portanto. Assim, foi necessário que a perícia técnica elaborasse o encerramento do Balanço Patrimonial com base nos balancetes disponibilizados sem o encerramento das contas de resultado.

A perícia técnica solicita que a Recuperanda efetue o encerramento das contas de resultado desde o período de agosto/2021 em diante, transferido os resultados para o patrimônio líquido.

Solicita-se também que a Recuperanda apure o resultado mensalmente, assegurando a verificação da igualdade entre o Ativo e o Passivo.

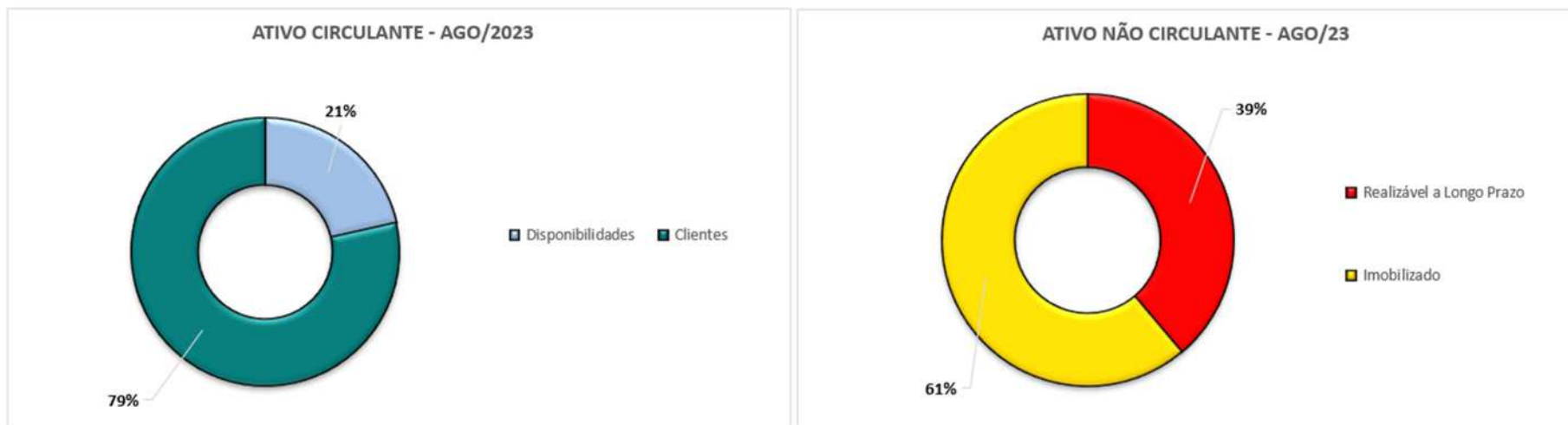
Patrimônio Líquido

Na análise gráfica, é possível verificar que os valores totais exigíveis a título de dívidas, de longo e curto prazo, são superiores ao total do ativo circulante e não circulante. Tal situação demonstra que o passivo está a descoberto, ou seja, os saldos do Passivo são maiores que os saldos do Ativo. Além disso, após o encerramento do Balanço Patrimonial por esta perícia técnica, verificou-se que o patrimônio líquido está negativo, na situação patrimonial de 31 de agosto de 2023, no total de R\$ 2,7 milhões.



Análise do Ativo

Em agosto/2023, o Ativo da Recuperanda possui como principal componente o Ativo Não Circulante que representa 80% do Ativo total, sendo composto principalmente por Imobilizado no montante residual de R\$ 576 mil (61%) e Realizável a Longo Prazo em R\$ 365 mil (39%). Por sua vez, o Ativo Circulante, representa 20% do total do Ativo e tem como principais componentes a conta de clientes no valor de R\$ 190 mil (79%) e Disponibilidades de R\$ 52 mil (21%):



- **Disponibilidades:** Os recursos disponíveis compreendem depósitos em conta corrente, saldo em caixa e aplicações financeiras.

Em agosto de 2023, a Recuperanda registrou uma pequena elevação na variação de caixa e equivalentes de caixa em comparação com o mês anterior, encerrando o período com um saldo de R\$ 52 mil. A composição das Disponibilidades é a seguinte:

Disponibilidades	ago-23	jul-23	%T
Caixa Geral	28.262	28.262	0%
Bancos Conta Movimento	434 -	506	-186%
Aplicações Financeiras	23.404	23.404	0%
Total	52.099	51.160	2%

A perícia técnica realizou a análise das rubricas registradoras da movimentação bancária e constatou recebimentos por meio de PIX no montante de R\$ 226 mil, tendo como origem os registros nas rubricas de "Sócios, Administradores e Pessoas Ligadas (80)" e "Empréstimos Diversos (608)". Identificou também que constam saídas na forma de PIX e transferências no montante de R\$ 145 mil para a mesma rubrica de "Sócios, Administradores e Pessoas Ligadas". Dito isso, chama a atenção o fato de que os maiores volumes de entradas e saídas estão sendo registradas tão somente na mesma conta contábil de "Sócios, Administradores e Pessoas Ligadas (80)", não havendo contrapartida contábil em outras rubricas que demonstram origem e aplicação de recursos, tais como receitas e pagamentos de custos/despesas. Abaixo, *print* da escrituração contábil da Recuperanda:

Data	Historico	Cta.C.Pa	Debito	Credito	Saldo
01/08/2023	DÉB. TRANSF. CONTAS	80		700,00	700,00c
01/08/2023	DÉB. TRANSF. CONTAS	80		100,00	800,00c
01/08/2023	PIX EMIT	80		20,00	831,99c
02/08/2023	PIX RECEB	80	2.000,00		932,25c
02/08/2023	PIX EMIT	80		50,00	982,25c
02/08/2023	PIX EMIT	80		200,00	2.315,25c
03/08/2023	PIX RECEB	80	1.100,00		1.215,25c
03/08/2023	DÉB. TRANSF. CONTAS	80		355,00	1.570,25c
03/08/2023	PIX EMIT	80		700,00	2.270,25c
03/08/2023	PIX EMIT	80		100,00	3.470,25c
04/08/2023	PIX RECEB	80	11.000,00		7.529,75d
04/08/2023	PIX RECEB	80	1.150,00		8.679,75d
04/08/2023	PIX RECEB	80	2.000,00		12.409,75d
04/08/2023	PIX RECEB	80	8.000,00		20.409,75d
04/08/2023	PIX EMIT	80		366,00	8.943,75d
04/08/2023	PIX EMIT	80		4.590,00	4.353,75d
04/08/2023	PIX EMIT	80		1.270,00	3.083,75d
04/08/2023	PIX EMIT	80		106,00	2.977,75d
07/08/2023	PIX RECEB	608	10.000,00		12.977,75d
07/08/2023	PIX RECEB	608	10.000,00		22.977,75d
07/08/2023	PIX RECEB	608	10.000,00		32.977,75d
07/08/2023	SAQUE NA AGENCIA	80		600,00	30.804,95d
07/08/2023	PIX EMIT	80		1.268,00	29.516,95d
07/08/2023	PIX EMIT	80		200,00	29.316,95d
07/08/2023	PIX EMIT	80		500,00	28.816,95d
07/08/2023	PIX EMIT	80		4.430,00	17.416,02d
07/08/2023	PIX EMIT	80		689,00	16.727,02d
07/08/2023	PIX EMIT	80		8.310,00	8.417,02d
07/08/2023	PIX EMIT	80		90,00	8.327,02d
08/08/2023	PIX EMIT	80		2.450,00	15.657,02d
08/08/2023	PIX EMIT	80		60,00	15.554,02d
09/08/2023	PIX RECEB	608	12.948,00		28.102,02d
09/08/2023	PIX EMIT	80		1.190,00	28.912,02d
09/08/2023	PIX EMIT	80		20,00	28.892,02d
10/08/2023	PIX RECEB	80	600,00		19.992,02d
10/08/2023	SAQUE NA AGENCIA	80		1.300,00	17.430,72d
10/08/2023	PIX EMIT	80		14.471,46	2.959,26d

11/08/2023	PIX RECEB	80	4.000,00		6.959,26d
11/08/2023	PIX EMIT	80		100,00	6.859,26d
11/08/2023	PIX EMIT	80		1.270,00	5.589,26d
14/08/2023	SAQUE NA AGENCIA	80		1.500,00	4.039,26d
14/08/2023	SAQUE NA AGENCIA	80		500,00	3.539,26d
14/08/2023	DÉB. TRANSF. CONTAS	80		1.500,00	2.039,26d
14/08/2023	PIX EMIT	80		168,00	1.871,26d
14/08/2023	PIX EMIT	80		600,00	1.271,26d
14/08/2023	PIX EMIT	80		600,00	671,26d
14/08/2023	PIX EMIT	80		100,00	571,26d
14/08/2023	PIX EMIT	80		100,00	460,01d
15/08/2023	PIX EMIT	80		500,00	9.960,01d
16/08/2023	PIX RECEB	80	10.000,00		19.960,01d
16/08/2023	PIX RECEB	80	2.000,00		21.960,01d
16/08/2023	PIX RECEB	80	15.000,00		36.960,01d
16/08/2023	DÉB. TRANSF. CONTAS	80		2.500,00	14.460,01d
16/08/2023	PIX EMIT	80		160,00	14.300,01d
16/08/2023	PIX EMIT	80		200,00	14.100,01d
16/08/2023	PIX EMIT	80		15.070,00	969,99c
16/08/2023	DÉB. TRANSF. CONTAS	80		550,00	1.519,99c
17/08/2023	PIX RECEB	80	15.000,00		4.960,01d
17/08/2023	PIX RECEB	80	15.000,00		19.960,01d
17/08/2023	PIX EMIT	80		4.430,00	16.530,01d
17/08/2023	PIX EMIT	80		11.000,00	4.820,01d
18/08/2023	PIX RECEB	80	10.000,00		5.100,01d
18/08/2023	PIX RECEB	80	2.000,00		7.100,01d
18/08/2023	DÉB. TRANSF. CONTAS	80		410,00	6.690,01d
18/08/2023	PIX EMIT	80		2.000,00	3.609,99c
21/08/2023	PIX RECEB	608	12.000,00		8.370,01d
21/08/2023	PIX EMIT	80		6.411,00	1.272,15c
21/08/2023	PIX EMIT	80		1.260,00	2.532,15c
21/08/2023	PIX EMIT	80		1.350,00	3.882,15c
21/08/2023	SAQUE NA AGENCIA	80		600,00	4.482,15c

22/08/2023	CRED. TRANSF. CONTAS	608	42.166,00		37.683,85d
22/08/2023	PIX RECEB	80	9.999,99		47.683,84d
22/08/2023	PIX EMIT	80		2.255,00	45.428,84d
22/08/2023	PIX EMIT	80		5.000,00	40.343,84d
22/08/2023	PIX EMIT	80		15,00	40.328,84d
22/08/2023	PIX EMIT	80		30,00	40.298,84d
22/08/2023	PIX EMIT	80		300,00	39.998,84d
22/08/2023	PIX EMIT	80		2.075,00	37.923,84d
22/08/2023	PIX EMIT	80		10.000,00	25.323,84d
22/08/2023	PIX EMIT	80		100,00	25.223,84d
23/08/2023	CRED. TRANSF. CONTAS	80	1.500,00		26.723,84d
23/08/2023	PIX EMIT	80		150,00	26.573,84d
24/08/2023	PIX EMIT	80		9.962,00	16.611,84d
25/08/2023	PIX RECEB	80	4.000,00		18.161,84d
25/08/2023	PIX EMIT	80		100,00	5.533,75d
25/08/2023	PIX EMIT	80		130,00	5.403,75d
28/08/2023	PIX EMIT	80		150,00	5.253,75d
28/08/2023	PIX EMIT	80		200,00	5.053,75d
28/08/2023	PIX EMIT	80		130,00	4.923,75d
28/08/2023	PIX EMIT	80		150,00	4.773,75d
28/08/2023	PIX EMIT	80		170,00	4.603,75d
28/08/2023	PIX EMIT	80		150,00	4.453,75d
28/08/2023	PIX EMIT	80		150,00	4.303,75d
29/08/2023	PIX EMIT	80		1.700,00	2.603,75d
29/08/2023	PIX EMIT	80		150,00	2.453,75d
30/08/2023	PIX EMIT	80		910,00	3.543,75d
30/08/2023	PIX EMIT	80		6.700,00	3.156,25c
31/08/2023	PIX RECEB	608	15.000,00		11.843,75d
31/08/2023	PIX EMIT	80		2.016,00	7.515,00d
31/08/2023	DÉB. TRANSF. CONTAS	80		2.550,00	4.965,00d
31/08/2023	DÉB. TRANSF. CONTAS	80		358,00	3.877,00d
31/08/2023	PIX EMIT	80		2.632,00	1.245,00d
31/08/2023	PIX EMIT	80		50,00	1.195,00d
31/08/2023	DÉB. TRANSF. CONTAS	80		50,00	1.132,00d
31/08/2023	PIX EMIT	80		100,00	1.032,00d

A perícia técnica solicita que a Recuperanda justifique os motivos pelos quais as entradas no total de R\$ 226 mil e as saídas no montante de R\$ 145 mil estão sendo contabilizadas de forma analítica na sua grande maioria na conta contábil de "Sócios, Administradores e Pessoas Ligadas (80)" e forneça os documentos legais que sustentam os registros contábeis efetuados.

- **Cientes:** Em agosto de 2023, o saldo de Clientes a Receber permanece estável em R\$ 190 mil, mantendo-se inalterado em relação ao mês anterior. No balancete contábil apresentado, essa conta não está detalhada por cliente, prejudicando identificar quais são os principais clientes da Recuperanda.

Clientes a Receber	ago-23	jul-23	%T
Clientes	190.553	190.553	100%
Total	190.553	190.553	0%

A Recuperanda não apresentou o relatório analítico com a composição analítica da conta de Clientes, contendo a data de vencimento, data do registro contábil e a origem dos registros.

- **Realizável a Longo Prazo:** é composto por crédito a receber junto a “Sócios, Administradores e Pessoas Ligadas” com saldo R\$ 366 mil no mês de agosto/2023. Nessa rubrica, estão sendo registradas as contrapartidas das entradas e saídas registradas nas contas bancárias, totalizando R\$ 114 mil para e R\$ 145 mil, respectivamente.

Realizavel a Longo Prazo	ago-23	jul-23	%T
Sócios, Administradores e Pessoas Ligadas	365.571	334.474	9%
Total	365.571	334.474	9%

A Recuperanda não apresentou a composição dos saldos relacionados aos créditos a receber junto a Sócios, Administradores e Pessoas Ligadas.

- Imobilizado: O ativo fixo é composto pelos grupos patrimoniais de Móveis e Utensílios e Veículos. Não houve variação no período. A Recuperanda não registra depreciação para os grupos patrimoniais do ativo imobilizado. O saldo do balancete em 31/08/2023 está evidenciado da seguinte forma:

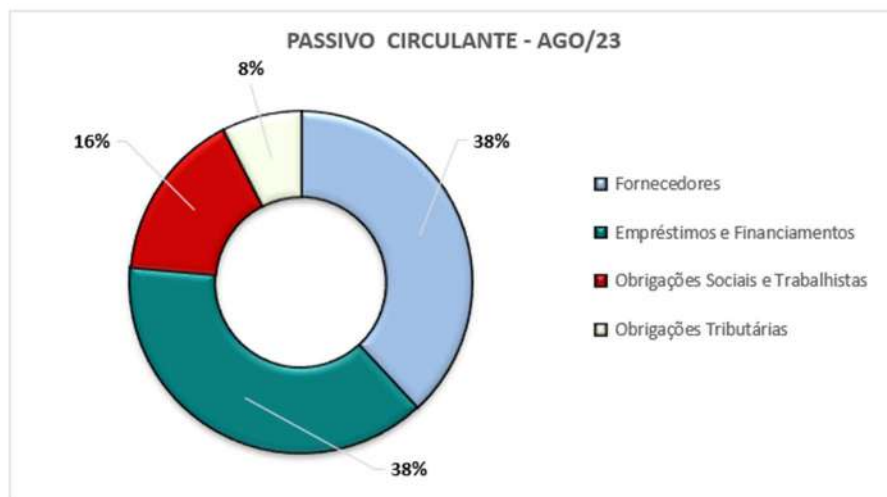
POSIÇÃO ATIVO IMOBILIZADO			
	Moveis e Utensílios	Veículos	TOTAL
Balancete			
31/08/2023			
Imobilizado	60.000	516.000	576.000
(-) Depreciação	-	-	-
Valor residual	60.000	516.000	576.000

	Moveis e Utensílios	Veículos	TOTAL
Balancete			
31/07/2023			
Imobilizado	60.000	516.000	576.000
(-) Depreciação	-	-	-
Valor residual	60.000	516.000	576.000

A Recuperanda não apresentou o relatório auxiliar com a composição analítica dos itens que compõem o Ativo Imobilizado. Deste modo, a perícia técnica solicita que a Recuperanda apresente a relação individualizada dos bens que compõe cada grupo do ativo imobilizado com os respectivos valores contábeis e proceda os registros contábeis de depreciação.

Análise do Passivo

Em agosto/2023, o Passivo da Recuperanda possui como principal componente o Passivo Não Circulante que representa 77% do passivo exigível, tendo como principal componente o saldo de Empréstimos e financiamentos no total de R\$ 3 milhões (100%). Por sua vez, o Passivo Circulante, representa 23% do total do passivo exigível, sendo composto por Fornecedores em R\$ 352 mil (38%) Empréstimos e Financiamentos em R\$ 355 mil (38%), Obrigações Sociais e Trabalhistas 149 mil (16%) e Obrigações Tributárias em 70 mil (8%).



- **Fornecedores:** Analisando os lançamentos nas rubricas contábeis que compõe o grupo, não foi possível verificar registros de títulos, notas fiscais e duplicatas a pagar. **Solicita-se esclarecimento da Recuperanda para apresentar a composição analítica dos saldos em aberto junto a Fornecedores, contendo a data de vencimento, data do registro contábil e a origem documental dos registros contábeis.**

Abaixo, os registros contábeis da Recuperanda:

Conta:	506 - 2.1.3.01.0002	FORNECEDORES DIVERSOS		
	SALDO ANTERIOR			83.772,84c
01/08/2023	CHEQUE COMPENSADO	9	3.500,00	80.272,84c
04/08/2023	TRANSF.RECEB-PIX	8		1.730,00
17/08/2023	TRANSF.RECEB-PIX	8		1.000,00
18/08/2023	DEV CHEQUE COMPENSADO	9		2.075,00
22/08/2023	CHEQUE COMPENSADO	9	2.075,00	83.002,84c
23/08/2023	DEV CHEQUE COMPENSADO	9		3.270,00
30/08/2023	RECLASSIFICAÇÃO - Cartões de	219	1.608,69	84.664,15c
30/08/2023	RECLASSIFICAÇÃO - Cartões de	219	7.309,32	77.354,83c
30/08/2023	RECLASSIFICAÇÃO - Cartões de	219	25.570,82	51.784,01c
30/08/2023	RECLASSIFICAÇÃO - Cartões de	219	7.483,12	44.300,89c
Conta:	596 - 2.1.3.01.0003	PERFREIOS INDUSTRIA E REMANUFATURA LTDA		
	SALDO ANTERIOR			4.955,04d
01/08/2023	DEV CHEQUE COMPENSADO	9	3.500,00	1.455,04d
15/08/2023	TRANSF.RECEB-PIX	8		10.000,00
18/08/2023	CHEQUE COMPENSADO	9	9.962,00	1.417,04d
21/08/2023	DEV CHEQUE COMPENSADO	9		1.710,00
22/08/2023	DEV CHEQUE COMPENSADO	9		2.075,00
22/08/2023	DEV CHEQUE COMPENSADO	9		2.367,96c
Conta:	597 - 2.1.3.01.0004	EIXO FORTE		
	SALDO ANTERIOR			5.571,59c
08/08/2023	TRANSF.RECEB-PIX	8		10.000,00
16/08/2023	DEV CHEQUE COMPENSADO	9		2.600,00
17/08/2023	CHEQUE COMPENSADO	9	2.000,00	16.171,59c
18/08/2023	DEV CHEQUE COMPENSADO	9		2.600,00
21/08/2023	DEV CHEQUE COMPENSADO	9		2.000,00
22/08/2023	DEV CHEQUE COMPENSADO	9		9.962,00
22/08/2023	CHEQUE COMPENSADO	9	9.962,00	20.771,59c
Conta:	598 - 2.1.3.01.0005	PERDIESEL SERVIÇOS E PEÇAS LTDA		
	SALDO ANTERIOR			12.425,50c
07/08/2023	DEV CHEQUE COMPENSADO	9	4.000,00	16.425,50c
21/08/2023	DEV CHEQUE COMPENSADO	9		3.270,00
21/08/2023	DEV CHEQUE COMPENSADO	9		2.500,00
23/08/2023	DEV CHEQUE COMPENSADO	9		1.710,00
23/08/2023	DEV CHEQUE COMPENSADO	9		23.905,50c
Conta:	599 - 2.1.3.01.0006	BORRACHARIA AMARAL		
	SALDO ANTERIOR			17.902,27c
02/08/2023	DEV CHEQUE COMPENSADO	9	3.500,00	21.402,27c
07/08/2023	CHEQUE COMPENSADO	9	4.000,00	17.402,27c
10/08/2023	TRANSF.RECEB-PIX	8		2.000,00
21/08/2023	CHEQUE COMPENSADO	9	1.710,00	17.692,27c
21/08/2023	CHEQUE COMPENSADO	9	3.270,00	14.422,27c
23/08/2023	CHEQUE COMPENSADO	9	3.270,00	11.152,27c
30/08/2023	TRANSF.RECEB-PIX	8		2.000,00
31/08/2023	TRANSF.RECEB-PIX	8		1.500,00
31/08/2023	TRANSF.RECEB-PIX	8		14.652,27c
Conta:	601 - 2.1.3.01.0008	SAULO DIESEL LTDA		
	SALDO ANTERIOR			7.599,50c
09/08/2023	TRANSF.RECEB-PIX	8		2.000,00
17/08/2023	DEV CHEQUE COMPENSADO	9		2.000,00
18/08/2023	DEV CHEQUE COMPENSADO	9		9.962,00
21/08/2023	CHEQUE COMPENSADO	9	2.000,00	19.561,50c

- Empréstimos e Financiamentos: É composto pelo saldo junto a Empréstimo e Financiamento junto ao Banco Bradesco no total de R\$ 89 mil. Nesse grupo consta a rubrica de "Empréstimo Diversos" sendo que **a Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nessa rubrica que excedeu 10% em relação ao mês anterior, conforme solicitado no termo de diligência.**

Empréstimos e Financiamentos	ago-23	jul-23	%T
Banco Bradesco	89.117	82.117	9%
Empréstimos Diversos	265.803	1.182.652	-78%
Total	354.920	1.264.769	-72%

Assim, está perícia técnica solicita a apresentação da composição analítica do saldo em aberto na rubrica Empréstimos Diversos, registrado no passivo circulante, bem como apresente justificativa da variação negativa ocorrida.

- **Obrigações Sociais e Trabalhistas:** Em agosto/2023, as Obrigações Sociais e Trabalhistas são compostas por:

Obrigações Sociais e Trabalhistas	ago-23	jul-23	%T
Salários e ordenados a pagar	134.697	49.309	173%
Pro labore a Pagar	14.400	14.400	0%
Total	149.097	63.709	134%

A Recuperanda não apresentou os controles auxiliares com a composição analítica individualizada dos saldos em aberto de salário a pagar. No mês em análise, registrou nessa rubrica a folha de pagamento do mês, todavia os registros não estão conciliados com a folha de pagamento do período em análise, bem como não registrou na contabilidade os encargos de INSS e FGTS incidentes sobre a folha de pagamento. Assim, está perícia técnica solicita a apresentação da composição analítica individualizada do saldo em aberto de salário a pagar, bem como proceda os registros contábeis em consonância com a folha de pagamento.

- **Obrigações Tributárias:** Em agosto de 2023, as obrigações tributárias de curto prazo totalizaram R\$ 70 mil, mantendo-se inalteradas em relação ao período anterior. No entanto, não há demonstração da composição detalhada da dívida por tipo de tributo ou imposto.

Obrigações Tributárias	ago-23	jul-23	%T
Impostos e Tributos a Recolher	69.515	70.457	-1%
Total	69.515	70.457	-1%

A Recuperanda não forneceu a composição detalhada dos saldos devidos com tributos. Portanto, está perícia técnica solicita a apresentação individualizada dos débitos tributários em aberto.

- **Passivo Não Circulante:** É composto pela dívida de Empréstimo e Financiamento de Longo Prazo devida ao Banco Bradesco no total de R\$ 1,8 milhões. Nesse grupo consta a rubrica de “**Outros Débitos com Sócios, Administradores e Pessoas Ligadas**”, sendo que a Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nessa rubrica que excedeu 10% em relação ao mês anterior, conforme solicitado no termo de diligência.

Passivo Não Circulante	ago-23	jul-23	%T
Empréstimo Banco Bradesco	1.859.320	1.817.348	2%
Outros Débitos Com Sócios, Adm, Pessoas	1.188.218	159.254	646%
Total	3.047.538	1.976.602	54%

Assim, está perícia técnica solicita a apresentação da composição analítica do saldo em aberto na rubrica “Outros Débitos com Sócios, Administradores e Pessoas Ligadas” registrado no passivo não circulante, bem como os documentos que embasam o crédito e as justificativas da variação ocorrida.

Recomenda-se a Recuperanda transferir os passivos de curto e longo prazo para o grupo próprio de passivo em Recuperação Judicial, conforme o saldo da relação de credores, em atendimento ao Artigo 7º, §§ 1º e 2º da Lei nº 11.101/2005, para que sejam segregados os créditos concursais e extraconcursais na escrituração contábil da Recuperanda.

Relação de Funcionários

A Recuperanda, no mês em análise, admitiu 02 colaboradores, sem registros de demissões ou afastamentos.

Análise do Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido em 31/08/2023 registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto de R\$ 2,7 milhões impactado especialmente pelo resultado negativo do mês de agosto/2023 de **R\$ 217 mil**. Após o fechamento do balanço por esta perícia técnica, conclui-se que os prejuízos acumulados incorporados ao patrimônio líquido são de R\$ 2,8 milhões.

ENDIVIDAMENTO TOTAL

Em 31 de agosto de 2023, o endividamento total evidenciado contabilmente é de R\$ 3,9 milhões, composto principalmente por Empréstimos e Financiamentos (85%), Obrigações Sociais e trabalhista (4%) Obrigações Tributárias de (2%) e por Fornecedores (9%) :



ANÁLISE FINANCEIRA – RESULTADO DO PERÍODO

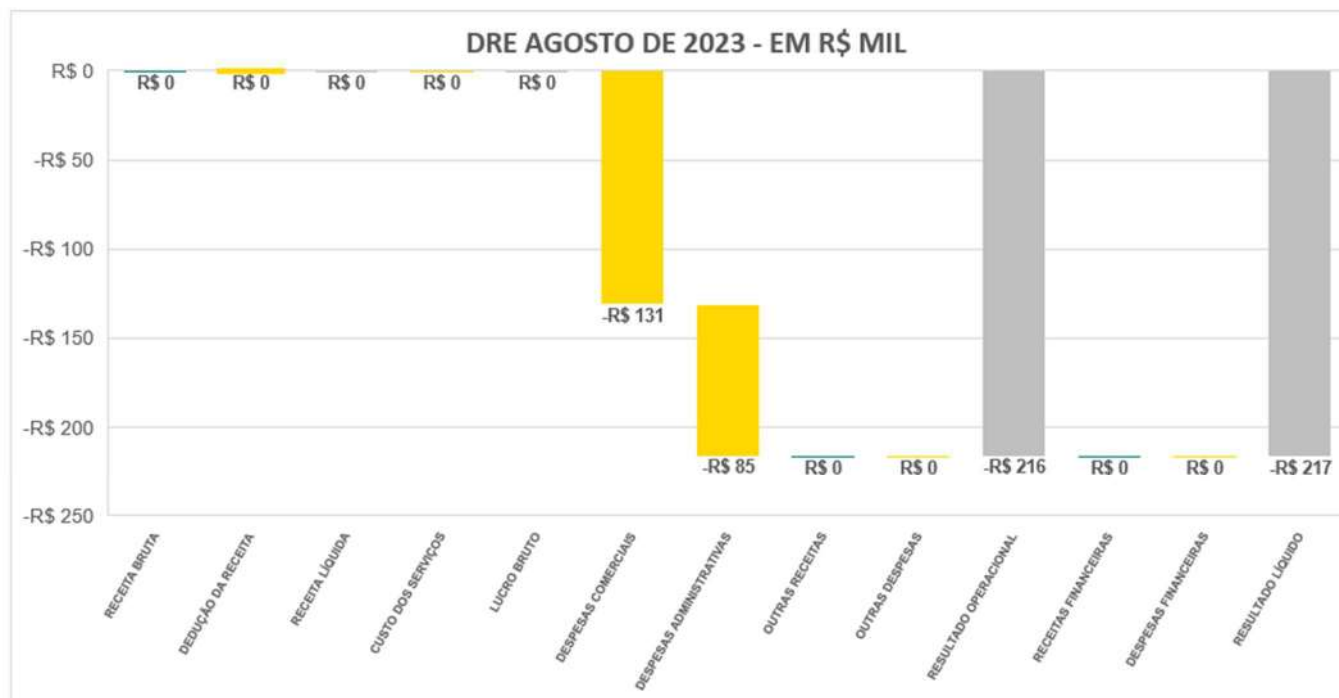
A Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), foi elaborada com base no balancete mensal fornecido pela Recuperanda, para o mês de agosto de 2023:

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO	RESULTADO MENSAL				
	ago-23	V%	jul-23	H%	V%
01. Receita Bruta	-	0%	-	0%	0%
01.1. Receita de Serviços Prestados	-	0%	-	0%	0%
02. Dedução da Receita Bruta	-	0%	-	0%	0%
03. Receita Operacional Líquida	-	0%	-	0%	100%
04. Custo Serviços Prestados	-	0%	-	0%	0%
04.1. Custos dos serviços prestados	-	0%	-	0%	0%
05. Lucro (Prejuízo) Bruto	-	0%	-	0%	0%
06. Despesas Operacionais	(216.485)	100%	(157.603)	37%	100%
06.1. Comerciais	(131.098)	100%	(155.771)	-16%	100%
06.2. Administrativas e gerais	(85.388)	100%	(1.832)	4562%	100%
07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais	-	0%	-	0%	0%
07.1. Outras Receitas	-	0%	-	0%	0%
07.2. Outras Despesas	-	0%	-	0%	0%
08. Resultado Operacional	(216.485)	100%	(157.603)	37%	0%
09. Depreciação / Amortização	-	0%	-	0%	0%
10. EBITDA	(216.485)	100%	(157.603)	37%	100%
11. Receitas (Despesas) Financeiras	(253)	100%	(5.430)	-95%	100%
11.1. Receitas Financeiras	-	0%	-	0%	0%
11.2. Despesas Financeiras	(253)	100%	(5.430)	-95%	100
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	(216.738)	100%	(163.033)	33%	100%
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	-	0%
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	(216.738)	100%	(163.033)	33%	100%

Gráfico do Resultado

No mês de agosto/2023, a Recuperanda apresentou prejuízo de R\$ 217 mil, ocorrendo elevação em comparação ao período anterior onde o resultado do prejuízo líquido foi de R\$ 163 mil.

A evolução gráfica da demonstração do resultado está assim evidenciada:



Receita Operacional

A Recuperanda não apresentou receita operacional para os meses de julho e agosto de 2023. Esta auxiliar técnica, analisou os balancetes contábeis de janeiro/2023 até o período em análise e constatou que a Recuperanda não vem auferindo receitas da sua atividade. Nesta toada, foi verificado também os balancetes contábeis relativo aos períodos de setembro/2023 a fevereiro/2024 e foi constatado que a Recuperanda não gerou receitas provenientes da sua atividade.

Diante disso, a perícia solicita esclarecimentos sobre a ausência de receitas operacionais para os períodos de janeiro/2023 a fevereiro/2024.

Despesas Operacionais

Composta pelas despesas trabalhistas e gerais. As despesas trabalhistas com salários perfazem total de R\$ 85 mil no período em análise. Apresentou elevação em comparação com o período anterior conforme a seguir:

Despesas Administrativas Trabalhista	ago-23	jul-23	%T
Salários e Ordenados	85.388	1.832	4562%
Total	85.388	1.832	4562%

A Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nesse grupo da DRE que excedeu 10% em relação ao mês anterior.

No que concerne as despesas gerais, compreende principalmente os custos associados à manutenção e reparo no total de R\$ 131 mil, os quais demonstram uma variação mínima de um período para outro.

Despesas Administrativas Gerais	ago-23	jul-23	%T
Manutenção e Reparo	131.009	155.771	-16%
Outras Despesas	88	-	100%
Total	131.098	155.771	-16%

Verifica-se, portanto, que embora a Recuperanda incorreu em despesas operacionais com mão de obra e manutenção, não houve receitas operacionais registradas contabilmente para justificar as despesas incorridas. As origens de recurso decorrem principalmente de recebimentos por meio de PIX, tendo como contrapartida os registros nas rubricas de "Sócios, Administradores e Pessoas Ligadas (80)" e "Empréstimos Diversos (608)"

REQUERIMENTOS

Requer esclarecimentos da Recuperanda para:

- 1) Efetuar o encerramento das contas de resultado desde o período de agosto/2021 em diante, transferido os resultados para o patrimônio líquido, observando para todos os períodos a **apuração do resultado mensal e anual** e a verificação da igualdade entre o Ativo e o Passivo, em consonância com as normas contábeis.
- 2) Justificar os motivos pelos quais as entradas no total de R\$ 226 mil e as saídas no montante de R\$ 145 mil estão sendo contabilizadas de forma analítica na sua grande maioria na conta contábil de "Sócios, Administradores e Pessoas Ligadas (80)" e forneça os documentos legais que sustentam os registros contábeis efetuados.
- 3) Fornecer o relatório analítico com a composição analítica da conta de Clientes, contendo a data de vencimento, data do registro contábil e a origem dos registros.
- 4) Apresentar a composição dos saldos relacionados aos créditos a receber junto a Sócios, Administradores e Pessoas Ligadas.
- 5) Apresentar a relação individualizada dos bens que compõe cada grupo do ativo imobilizado com os respectivos valores contábeis e proceda os registros contábeis de depreciação.
- 6) Fornecer a composição analítica dos saldos em aberto junto a Fornecedores, contendo a data de vencimento, data do registro contábil e a origem documental dos registros contábeis.
- 7) Apresentar a composição analítica do saldo em aberto na rubrica Empréstimos Diversos, registrado no passivo circulante, bem como apresente justificativa da variação negativa ocorrida.
- 8) Apresentar a composição analítica individualizada do saldo em aberto de salário a pagar, bem como proceda os registros contábeis em consonância com a folha de pagamento.
- 9) Fornecer a composição individualizada dos débitos tributários em aberto.

- 10) Apresentar composição analítica do saldo em aberto na rubrica “Outros Débitos com Sócios, Administradores e Pessoas Ligadas” registrado no passivo não circulante, bem como os documentos que embasam o crédito e as justificativas da variação ocorrida.
- 11) Transferir os passivos de curto e longo prazo para o grupo próprio de passivo em Recuperação Judicial, conforme o saldo da relação de credores, em atendimento ao Artigo 7º, §§ 1º e 2º da Lei nº 11.101/2005, para que sejam segregados os créditos concursais e extraconcursais na escrituração contábil da Recuperanda.
- 12) Justificar a ausência de receitas operacionais para os períodos de janeiro/2023 a fevereiro/2024.
- 13) Apresentar as justificativas das variações ocorridas no grupo da DRE e do Balanço Patrimonial que excedeu 10% em relação ao mês anterior.

CONCLUSÃO

Das análises dos registros contábeis foi verificado prejuízo líquido para o mês de agosto/2023 de R\$ 217 mil.

Em 31/08/2023, o Patrimônio Líquido registra o saldo negativo de R\$ 2,7 milhões, ocasionando o passivo a descoberto, ou seja, quando saldos do Passivo são maiores que os saldos do Ativo.

O Ativo da Recuperanda concentra 20% dos saldos no Ativo Circulante, composto principalmente por Clientes no total de R\$ 191 mil. Por sua vez, o Ativo Não Circulante representa 80% do ativo total, principalmente no grupo do Ativo Imobilizado no valor de R\$ 576 mil.

O endividamento total da Recuperanda em agosto/2023 é de R\$ 3,9 milhões, composto principalmente por Empréstimos e Financiamentos em R\$ 3,4 milhões (86%).

No que tange ao seu quadro de pessoal, a Recuperanda fechou o mês em análise com 2 funcionários ativos, sendo esses admitidos no período em análise

A Recuperanda não apresentou receita operacional para os meses de julho e agosto de 2023, embora incorreu em despesas operacionais com mão de obra e manutenção no total de R\$ 217 mil.

**ROGESTON BORGES
PEREIRA INOCENCIO
DE
PAULA:97146200663**
INOCÊNCIO DE PAULA SOCIEDADE DE ADVOGADOS
Administradora Judicial
Rogeston Inocêncio de Paula
OAB/MG 102.648

Assinado de forma digital por
ROGESTON BORGES PEREIRA
INOCENCIO DE
PAULA:97146200663
Dados: 2024.05.21 13:27:14
-03'00'

**VICTOR MATHEUS
SUDARIO
DIAS:09290203676**
RELEVANTE CONSULTORIA CONTÁBIL & EMPRESARIAL
Victor Matheus Sudário Dias
Contador CRC MG 111.601/O-2
Perito Contábil CNPC 7501

Assinado de forma digital por
VICTOR MATHEUS SUDARIO
DIAS:09290203676
Dados: 2024.05.14 13:48:14 -03'00'