

**RECUPERAÇÃO
JUDICIAL**

PROCESSO Nº

5001609-48.2023.8.13.0499

**RELATÓRIO MENSAL
DAS ATIVIDADES DA
RECUPERANDA**

SETEMBRO/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, 23 de Julho 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, Inocêncio de Paula Sociedade de Advogados, aqui representada por seu sócio, Dr. Dídimio Inocêncio 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 setembro/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 como art. 3º da Lei nº 11.638/2007.

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

INOCÊNCIO DE PAULA SOCIEDADE DE ADVOGADOS

Administradora Judicial
Dídimio Inocêncio de Paula
OAB/MG 26.226

PRINCIPAIS ATOS DO PROCESSO

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

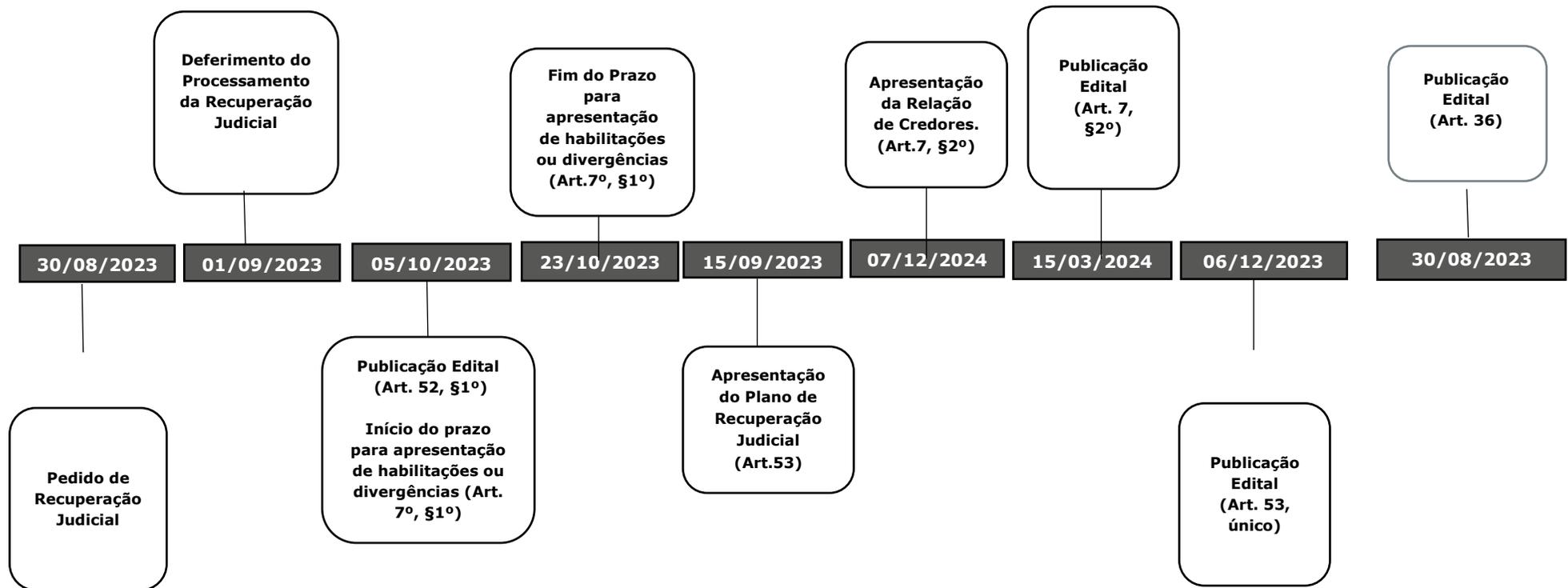
O edital relativo ao §2º do art. 7º, contendo a relação de credores apresentada pela Administração Judicial foi disponibilizado no DJE de 15/03/2024.

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.

Em 18/06/2024 o D. Juiz proferiu decisão convocando Assembleia Geral de Credores de Alexandre Montes nos dias 06/08/2024, em primeira convocação e 13/08/2024, em segunda convocação.

O edital relativo ao art. 36 da Lei 11.101/05 foi disponibilizado no DJE de 03/07/2024.

RESUMO DA EVOLUÇÃO PROCESSUAL



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 dopreço 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 **30/09/2023**, elaborado com base nas demonstrações financeiras fornecidas pela Recuperanda:

ATIVO - EM R\$						PASSIVO - EM R\$					
GRUPO PATRIMONIAL	set-23	V%	ago-23	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	set-23	V%	ago-23	V%	H%
Circulante	240.887	21%	242.652	20%	-1%	Circulante	962.355	82%	926.041	78%	4%
Disponibilidades	50.335	4%	52.099	4%	-3%	Fornecedores	360.890	31%	352.510	30%	2%
Clientes	190.553	16%	190.553	16%	0%	Empréstimos e Financiamentos	375.729	32%	354.920	30%	6%
						Obrigações Sociais e Trabalhistas	156.262	13%	149.097	13%	5%
						Obrigações Tributárias	69.474	6%	69.515	6%	0%
Não Circulante	927.350	79%	941.571	80%	-2%	Não Circulante	3.030.071	259%	3.047.538	257%	-1%
Realizável a Longo Prazo	351.350	30%	365.571	31%	-4%	Empréstimos e Financiamentos	3.030.071	259%	3.047.538	257%	-1%
Imobilizado	576.000	49%	576.000	49%	0%						
						Patrimônio Líquido	(2.824.188)	-242%	(2.789.356)	-236%	1%
						Capital Social	20.000	2%	20.000	2%	0%
						Prejuízos Acumulados	(1.795.428)	-154%	(1.795.428)	-152%	0%
						Prejuízos Acumulado do Período	(251.570)	-22%	(216.738)	-18%	16%
						Ajustes de Exercícios Anteriores	(797.190)	-68%	(797.190)	-67%	0%
TOTAL DO ATIVO	1.168.237	100%	1.184.223	100%	-1%	TOTAL DO PASSIVO	1.168.237	100%	1.184.223	100%	-1%

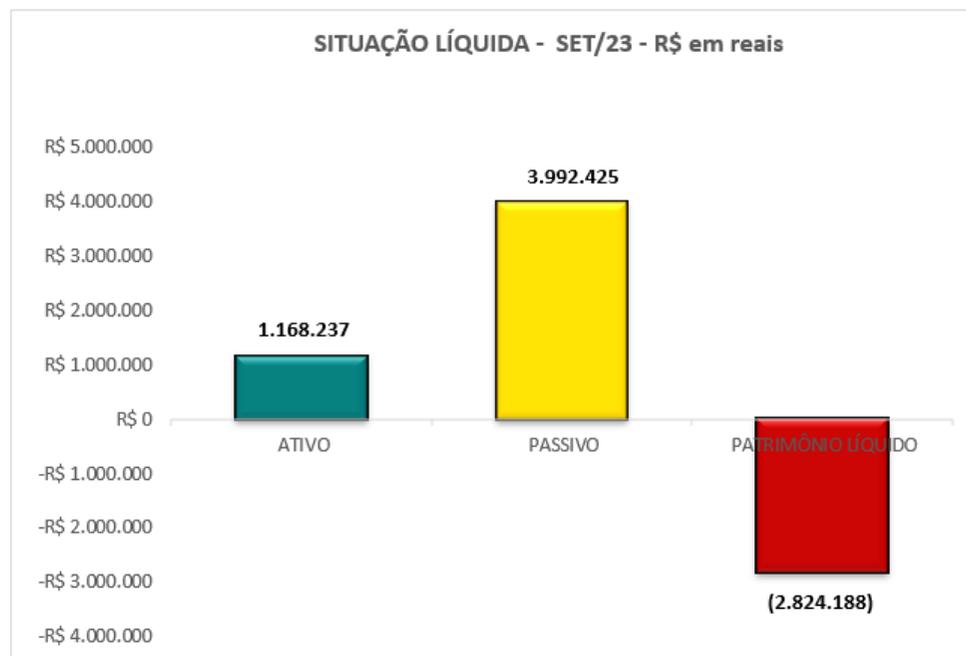
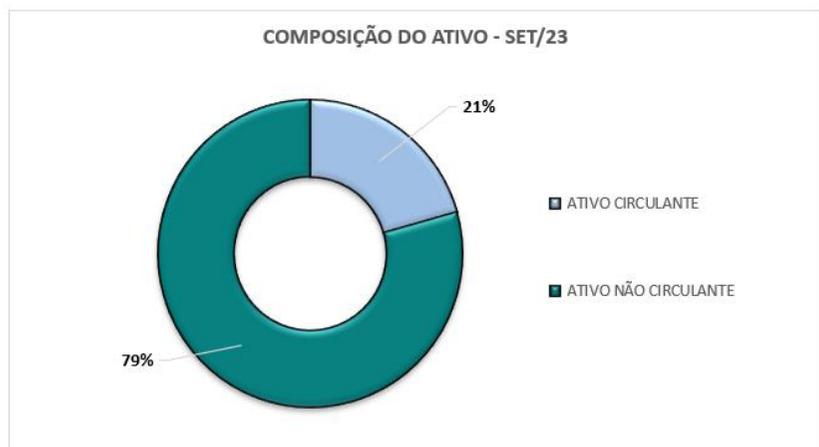
A análise financeira foi efetuada de acordo com as informações relativas ao mês de setembro de 2023, prestadas pela Recuperanda de forma comparativa ao período anterior. No entanto, observou-se que a Recuperanda não vem efetuando o encerramento das contas de resultado do período em análise e nem de períodos anteriores de **agosto de 2021 agosto 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.

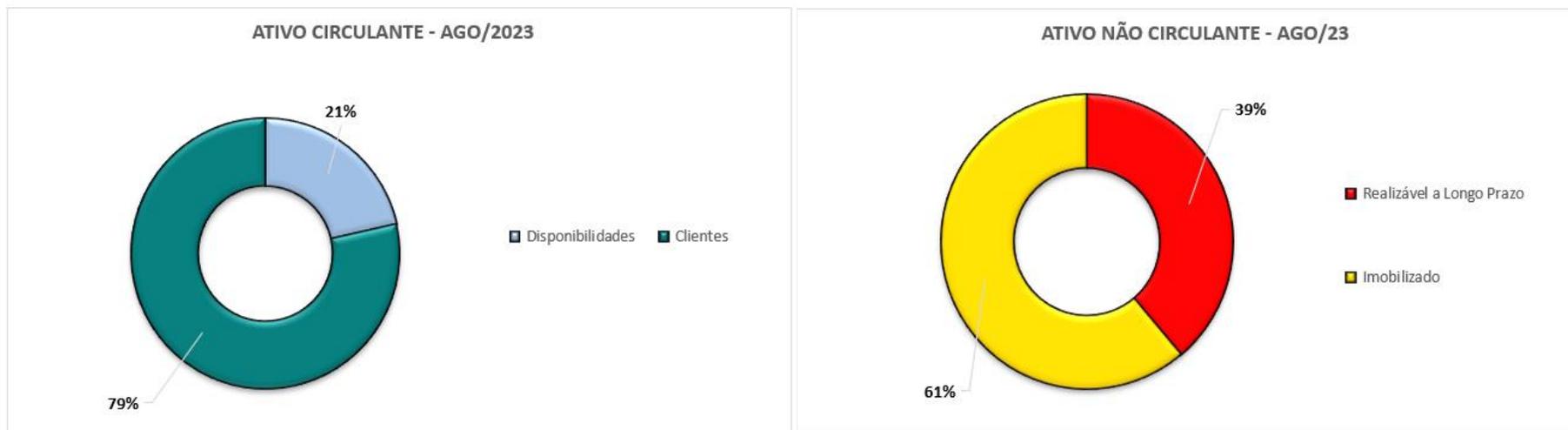
Patrimônio Líquido

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 30 de setembro de 2023, no total de R\$ 2,8 milhões.



Análise do Ativo

Em setembro/2023, o Ativo da Recuperanda possui como principal componente o Ativo Não Circulante que representa 79% do Ativo total, sendo composto principalmente por Imobilizado no montante residual de R\$ 576 mil (61%) e Realizável a Longo Prazo em R\$ 351 mil (39%). Por sua vez, o Ativo Circulante, representa 21% do total do Ativo e tem como principais componentes a conta de clientes no valor de R\$ 190 mil (79%) e Disponibilidades de R\$ 50 mil (21%):



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

Em setembro de 2023, a Recuperanda registrou uma pequena redução na variação de caixa e equivalentes de caixa em comparação com o mês anterior, encerrando o período com um saldo de R\$ 50 mil. A composição das Disponibilidades é a seguinte:

Disponibilidades	set-23	ago-23	%T
Caixa Geral	28.262	28.262	0%
Bancos Conta Movimento	(1.331)	434	-407%
Aplicações Financeiras	23.404	23.404	0%
Total	50.335	52.099	-3%

A perícia técnica realizou a análise das rubricas registradoras da movimentação bancária e constatou recebimentos por meio de PIX no montante de R\$ 220 mil, tendo como origem os registros nas rubricas de "Sócios, Administradores e Pessoas Ligadas (80)". Identificou também que constam saídas na forma de PIX e transferências no montante de R\$ 205 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 demonstrem origem e aplicação de recursos, tais como receitas e pagamentos de custos/despesas. Abaixo, *print* da escrituração contábil da Recuperanda:

Data	Histórico	Cta.C.Pa	Débito	Crédito	Saldo
04/09/2023	PIX RECEB	80	17.000,00		16.876,13d
04/09/2023	PIX EMIT	80		150,00	16.726,13d
04/09/2023	SAQUE NA AGENCIA	80		850,00	15.876,13d
04/09/2023	PIX EMIT	80		200,00	15.676,13d
04/09/2023	DÉB. TRANSF. CONTAS	80		15.500,00	176,13d
04/09/2023	PIX EMIT	80		1.176,00	999,87c
05/09/2023	CRED. TRANSF. CONTAS	80	10.162,00		11.977,38d
05/09/2023	PIX EMIT	80		345,00	11.632,38d
05/09/2023	PIX EMIT	80		150,00	11.482,38d
05/09/2023	PIX EMIT	80		15.000,00	3.517,62c
06/09/2023	PIX RECEB	80	10.000,00		6.482,38d
06/09/2023	PIX EMIT	80		10.700,00	4.217,62c
08/09/2023	PIX EMIT	80		300,00	2.982,38d
08/09/2023	PIX EMIT	80		6.500,00	3.517,62c
08/09/2023	PIX EMIT	80		100,00	3.617,62c
11/09/2023	PIX RECEB	80	2.000,00		2.757,62c
11/09/2023	CRED. TRANSF. CONTAS	80	5.000,00		2.242,38d
11/09/2023	PIX EMIT	80		1.270,00	884,33d
11/09/2023	SAQUE NA AGENCIA	80		700,00	184,33d
11/09/2023	PIX EMIT	80		482,00	297,67c
11/09/2023	SAQUE NA AGENCIA	80		500,00	797,67c
12/09/2023	CRED. TRANSF. CONTAS	80	5.000,00		4.202,33d
12/09/2023	PIX RECEB	80	3.000,00		7.202,33d
12/09/2023	PIX EMIT	80		100,00	7.102,33d
12/09/2023	PIX EMIT	80		170,00	6.879,44d
12/09/2023	PIX EMIT	80		12.000,00	5.120,56c
12/09/2023	PIX EMIT	80		80,00	5.200,56c

14/09/2023	PIX EMIT	80		200,00	5.400,56c
15/09/2023	PIX RECEB	80	10.000,00		4.599,44d
15/09/2023	SAQUE NA AGENCIA	80		1.500,00	3.099,44d
15/09/2023	SAQUE NA AGENCIA	80		500,00	2.599,44d
18/09/2023	PIX RECEB	80	28.000,00		30.599,44d
18/09/2023	PIX RECEB	80	15.000,00		45.599,44d
18/09/2023	PIX EMIT	80		1.410,00	44.189,44d
18/09/2023	PIX EMIT	80		100,00	44.089,44d
18/09/2023	PIX EMIT	80		180,00	43.909,44d
18/09/2023	PIX EMIT	80		3.167,00	40.742,44d
18/09/2023	PIX EMIT	80		3.200,00	37.542,44d
18/09/2023	PIX EMIT	80		15.000,00	22.542,44d
18/09/2023	PIX EMIT	80		6.851,00	15.691,44d
18/09/2023	DÉB. TRANSF. CONTAS	80		1.400,00	14.291,44d
18/09/2023	DÉB. TRANSF. CONTAS	80		9.682,00	4.609,44d
18/09/2023	PIX EMIT	80		2.255,00	1.644,44d
19/09/2023	PIX RECEB	80	10.000,00		11.644,44d
19/09/2023	SAQUE NA AGENCIA	80		4.000,00	8.994,56d
19/09/2023	DÉB. TRANSF. CONTAS	80		460,00	8.534,56d
20/09/2023	PIX RECEB	80	20.000,00		25.184,56d
20/09/2023	DÉB. TRANSF. CONTAS	80		750,00	24.434,56d
20/09/2023	PIX EMIT	80		10.000,00	14.434,56d
20/09/2023	PIX EMIT	80		15.500,00	1.065,44c
20/09/2023	DÉB. TRANSF. CONTAS	80		280,00	1.345,44c

22/09/2023	CRED.TRANSF.CONTAS	80	2.500,00		1.363,44c
22/09/2023	PIX RECEB	80	10.000,00		8.636,56d
22/09/2023	PIX EMIT	80		100,00	8.536,56d
22/09/2023	PIX EMIT	80		2.075,00	6.461,56d
22/09/2023	PIX EMIT	80		700,00	5.761,56d
22/09/2023	PIX EMIT	80		5.000,00	761,56d
22/09/2023	PIX EMIT	80		390,00	371,56d
22/09/2023	PIX EMIT	80		370,00	1,56d
22/09/2023	PIX EMIT	80		300,00	298,44c
22/09/2023	PIX EMIT	80		800,00	1.098,44c
25/09/2023	PIX RECEB	80	15.000,00		13.901,56d
25/09/2023	PIX RECEB	80	8.000,00		21.901,56d
25/09/2023	SAQUE NA AGENCIA	80		1.200,00	3.234,78d
27/09/2023	PIX RECEB	80	10.000,00		13.149,78d
27/09/2023	PIX EMIT	80		1.700,00	10.949,78d
27/09/2023	PIX EMIT	80		11.700,00	2.250,22c
27/09/2023	PIX EMIT	80		150,00	2.400,22c
28/09/2023	PIX RECEB	80	12.000,00		9.599,78d
28/09/2023	PIX RECEB	80	15.000,00		24.599,78d
28/09/2023	PIX EMIT	80		328,00	24.271,78d
28/09/2023	PIX EMIT	80		12.000,00	12.271,78d
28/09/2023	PIX EMIT	80		15.000,00	2.728,22c
28/09/2023	REF	80		9.000,00	11.728,22c
29/09/2023	PIX RECEB	80	12.000,00		271,78d
29/09/2023	REF	80		951,66	679,88c
29/09/2023	PIX EMIT	80		28,00	707,88c
29/09/2023	PIX EMIT	80		800,00	1.507,88c
29/09/2023	PIX EMIT	80		140,00	1.647,88c

A perícia técnica solicita que a Recuperanda justifique os motivos pelos quais as entradas no total de R\$ 220 mil e as saídas no montante de R\$ 205 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 setembro 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	set-23	ago-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\$ 351 mil no mês de setembro/2023. Nessa rubrica, estão sendo registradas as contrapartidas das entradas e saídas registradas nas contas bancárias, totalizando R\$ 220 mil para e R\$ 205 mil, respectivamente.

Realizavel a Longo Prazo	set-23	ago-23	%T
Sócios, Administradores e Pessoas Ligadas	351.350	365.571	-4%
Total	351.350	365.571	-4%

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

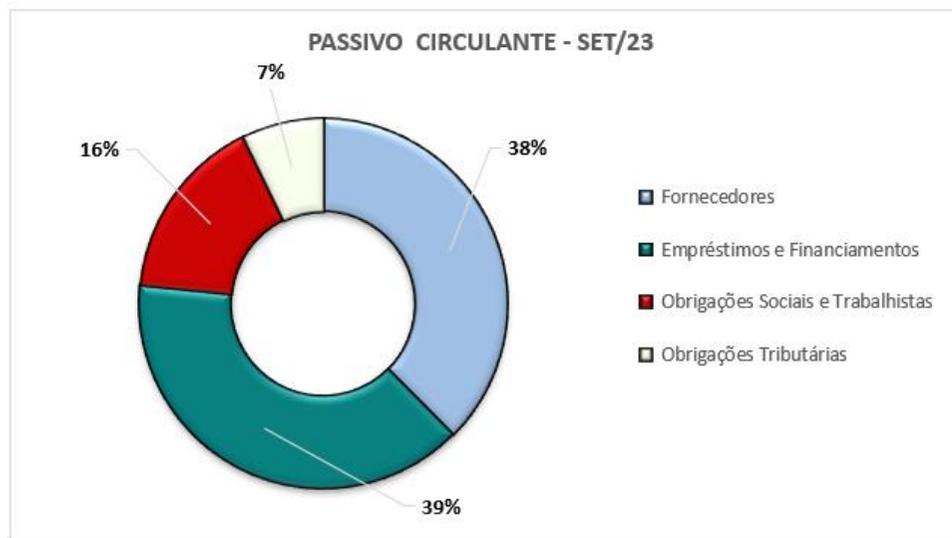
- Imobilizado: O ativo fixo é composto pelos grupos patrimoniais de Móveis e Utensílios e Veículos. Não houve variação no período. A Recuperanda não registra depreciação para os grupos patrimoniais do ativo imobilizado. O saldo do balancete em 31/09/2023 está evidenciado da seguinte forma:

POSIÇÃO ATIVO IMOBILIZADO			
	Moveis e Utensílios	Veículos	TOTAL
Balancete			
30/09/2023			
Imobilizado	60.000	516.000	576.000
(-) Depreciação	-	-	-
Valor residual	60.000	516.000	576.000
	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

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 setembro/2023, o Passivo da Recuperanda possui como principal componente o Passivo Não Circulante que representa 76% 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 24% do total do passivo exigível, sendo composto por Fornecedores em R\$ 360 mil (38%) Empréstimos e Financiamentos em R\$ 375 mil (39%), Obrigações Sociais e Trabalhistas 156 mil (16%) e Obrigações Tributárias em 69 mil (7%).



- 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				44.300,89c
18/09/2023	DEVOLUCAO CHQ SEM FUNDOS	9	2.075,00	2.075,00c	46.375,89c
18/09/2023	DEVOLUCAO CHQ SEM FUNDOS	9	2.600,00	2.600,00c	48.975,89c
18/09/2023	CHEQUE COMPENSADO	9	2.600,00	2.075,00c	46.375,89c
18/09/2023	CHEQUE COMPENSADO	9	2.075,00	0,00	44.300,89c
19/09/2023	DEVOLUCAO CHQ SEM FUNDOS	9	1.740,00	1.740,00c	46.040,89c
19/09/2023	DEVOLUCAO CHQ SEM FUNDOS	9	2.500,00	2.500,00c	48.540,89c
19/09/2023	CHEQUE COMPENSADO	9	2.500,00	1.740,00c	46.040,89c
19/09/2023	CHEQUE COMPENSADO	9	1.740,00	0,00	44.300,89c
20/09/2023	DEVOLUCAO CHQ SEM FUNDOS	9	3.270,00	3.270,00c	47.570,89c
20/09/2023	DEVOLUCAO CHQ SEM FUNDOS	9	1.710,00	4.980,00c	49.280,89c
20/09/2023	DEVOLUCAO CHQ SEM FUNDOS	9	2.075,00	7.055,00c	51.355,89c
20/09/2023	DEVOLUCAO CHQ SEM FUNDOS	9	2.600,00	9.655,00c	53.955,89c
20/09/2023	CHEQUE COMPENSADO	9	2.600,00	7.055,00c	51.355,89c
20/09/2023	CHEQUE COMPENSADO	9	2.075,00	4.980,00c	49.280,89c
20/09/2023	CHEQUE COMPENSADO	9	1.710,00	3.270,00c	47.570,89c
20/09/2023	CHEQUE COMPENSADO	9	3.270,00	0,00	44.300,89c
21/09/2023	DEVOLUCAO CHQ SEM FUNDOS	9	2.500,00	2.500,00c	46.800,89c
21/09/2023	CHEQUE COMPENSADO	9	2.500,00	0,00	44.300,89c
22/09/2023	DEVOLUCAO CHQ SEM FUNDOS	9	1.740,00	1.740,00c	46.040,89c
22/09/2023	DEVOLUCAO CHQ SEM FUNDOS	9	3.270,00	5.010,00c	49.310,89c
22/09/2023	DEVOLUCAO CHQ SEM FUNDOS	9	1.710,00	6.720,00c	51.020,89c
22/09/2023	CHEQUE COMPENSADO	9	1.710,00	5.010,00c	49.310,89c
22/09/2023	CHEQUE COMPENSADO	9	3.270,00	1.740,00c	46.040,89c
22/09/2023	CHEQUE COMPENSADO	9	1.740,00	0,00	44.300,89c
Conta:	596 - 2.1.3.01.0003	PERFIEIOS INDUSTRIA E REMANUFATURA LTDA			
	SALDO				2.367,96c
Conta:	597 - 2.1.3.01.0004	EIXO FORTE			
	SALDO				20.771,59c
Conta:	598 - 2.1.3.01.0005	PERDIESEL SERVIÇOS E PEÇAS LTDA			
	SALDO				23.905,50c
Conta:	599 - 2.1.3.01.0006	BORRACHARIA AMARAL			
	SALDO				14.652,27c
05/09/2023	TRANSF.RECEB-PIX	8	1.150,00	1.150,00c	15.802,27c
05/09/2023	TRANSF.RECEB-PIX	8	1.730,00	2.880,00c	17.532,27c
08/09/2023	TRANSF.RECEB-PIX	8	7.500,00	10.380,00c	25.032,27c
19/09/2023	REF	8	3.350,00	13.730,00c	28.382,27c
19/09/2023	REF	8	1.999,88	11.730,12c	26.382,39c
19/09/2023	REF	8	3.350,00	8.380,12c	23.032,39c

- Empréstimos e Financiamentos: É composto pelo saldo junto a Empréstimo e Financiamento junto ao Banco Bradesco no total de R\$ 110 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	set-23	ago-23	%T
Banco Bradesco	109.926	89.117	23%
Empréstimos Diversos	265.803	265.803	0%
Total	375.729	354.920	6%

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 setembro/2023, as Obrigações Sociais e Trabalhistas são compostas por:

Obrigações Sociais e Trabalhistas	set-23	ago-23	%T
Salários e ordenados a pagar	139.468	134.697	4%
Pro labore a Pagar	15.600	14.400	8%
INSS a Recolher	758	-	100%
FGTS a Recolher	435	-	100%
Total	156.262	149.097	5%

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. **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 setembro de 2023, as obrigações tributárias de curto prazo totalizaram R\$ 69 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	set-23	ago-23	%T
Impostos e Tributos a Recolher	69.474	69.515	0%
Total	69.474	69.515	0%

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	set-23	ago-23	%T
Empréstimo Banco Bradesco	1.859.320	1.859.320	0%
Outros Débitos Com Sócios, Adm, Pessoas	1.170.751	1.188.218	-1%
Total	3.030.071	3.047.538	-1%

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 30/09/2023 registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto de R\$ 2,8 milhões impactado especialmente pelo resultado negativo do mês de setembro/2023 de **R\$ 252 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 30 de setembro 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

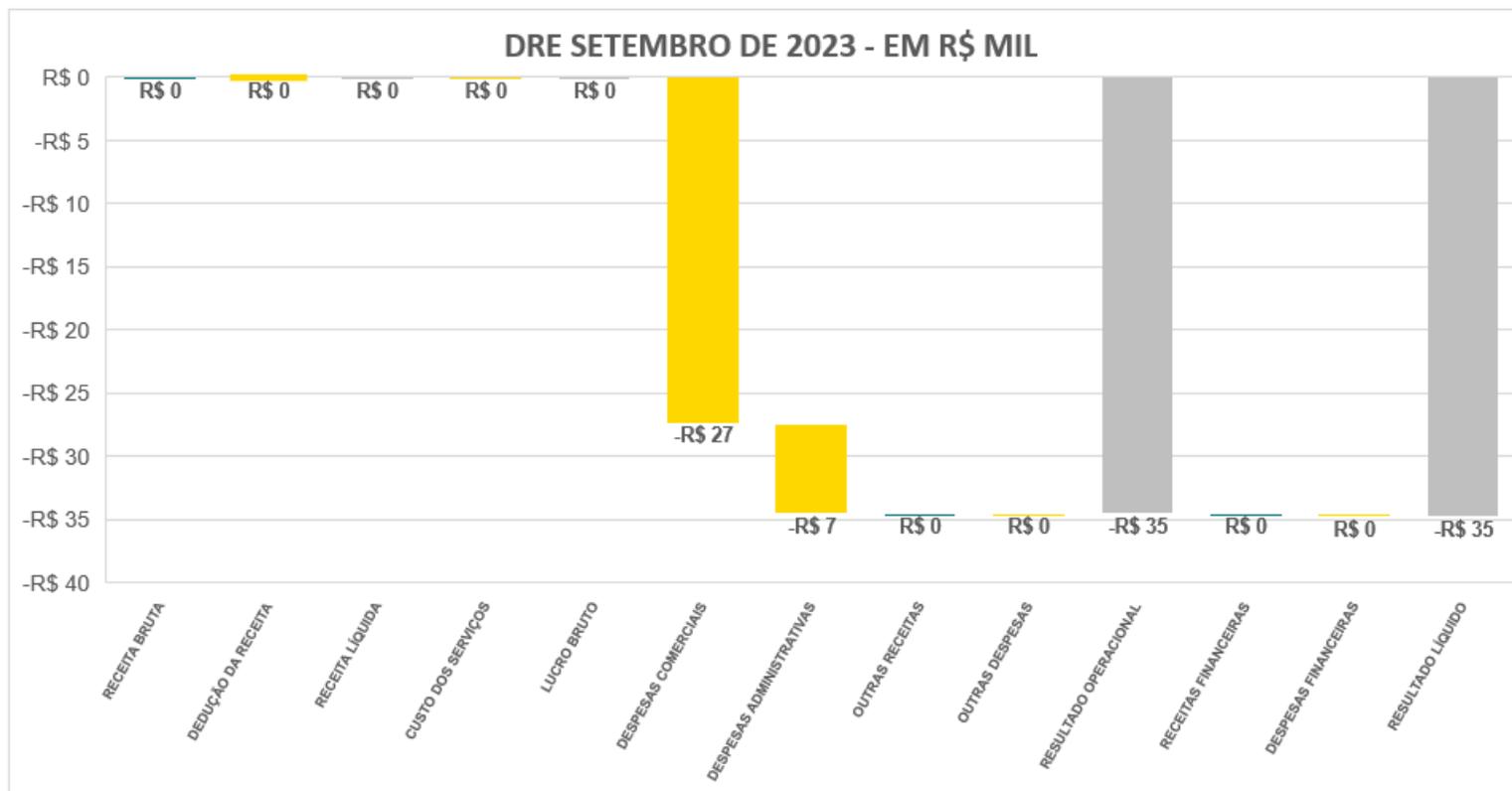
A Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), foi elaborada com base no balancete mensal fornecido pela Recuperanda, para o mês de setembro de 2023:

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO	RESULTADO MENSAL				
	set-23	V%	ago-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	(34.565)	100%	(216.485)	-84%	100%
06.1. Comerciais	(27.388)	100%	(131.098)	-79%	100%
06.2. Administrativas e gerais	(7.177)	100%	(85.388)	-92%	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	(34.565)	100%	(216.485)	-84%	0%
09. Depreciação / Amortização	-	0%	-	0%	0%
10. EBITDA	(34.565)	100%	(216.485)	-84%	100%
11. Receitas (Despesas) Financeiras	(268)	100%	(253)	6%	100%
11.1. Receitas Financeiras	-	0%	-	0%	0%
11.2. Despesas Financeiras	(268)	100%	(253)	6%	100
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	(34.832)	100%	(216.738)	-84%	100%
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	-	0%
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	(34.832)	100%	(216.738)	-84%	100%

Gráfico do Resultado

No mês de setembro/2023, a Recuperanda apresentou prejuízo de R\$ 35 mil, ocorrendo redução em comparação ao período anterior onde o resultado do prejuízo líquido foi de R\$ 217 mil.

A evolução gráfica da demonstração do resultado está assim evidenciada:



Receita Operacional

A Recuperanda não apresentou receita operacional para os meses de agosto e setembro 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 outubro/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\$ 7 mil no período em análise. Apresentou redução em comparação com o período anterior. Contudo ficou prejudicada análise, pois não foi apresentado o Razão contábil das Contas de Resultados. Conforme a seguir:

Despesas Administrativas Trabalhista	set-23	ago-23	%T
Salários e Ordenados	7.177	85.388	-92%
Total	7.177	85.388	-92%

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\$ 27 mil, os quais demonstram uma variação de 79% de um período para outro. Contudo ficou prejudicada análise, pois não foi apresentado o Razão contábil das Contas de Resultados. Conforme a seguir:

Despesas Administrativas Gerais	set-23	ago-23	%T
Manutenção e Reparo	27.300	131.009	-79%
Outras Despesas	88	88	0%
Total	27.388	131.098	-79%

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)".

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\$ 220 mil e as saídas no montante de R\$ 205 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.
- 14) Apresentar o Livro Razão contábil com todas as contas contábeis, Patrimoniais e de Resultados "Receitas e Despesas"

CONCLUSÃO

Das análises dos registros contábeis foi verificado que a Recuperanda Alexandre Montes apresentou prejuízo líquido de R\$ 35 mil. No resultado acumulado de janeiro a setembro de 2023, o prejuízo é de R\$ 2,8 milhões. Em que pese o resultado negativo, observa-se que a empresa está em atividade e mantém seu quadro de funcionários.

Pelo exposto, a Administradora Judicial, em conjunto com a perícia contábil, apresenta o Relatório Mensal de Atividades da Recuperanda relativo ao mês de setembro/2023 e se coloca à disposição do Juízo, credores e Ministério Público para os esclarecimentos necessários.

Valeu

INOCÊNCIO DE PAULA SOCIEDADE DE ADVOGADOS

Administradora Judicial
Dídimo Inocência de Paula
OAB/MG 26.226

RELEVANTE CONSULTORIA CONTÁBIL & EMPRESARIAL

Victor Matheus Sudário Dias
Contador CRC MG 111.601/O-2
Perito Contábil CNPC 7501