

**RECUPERAÇÃO
JUDICIAL**

PROCESSO N°

5001609-48.2023.8.13.0499

**RELATÓRIO MENSAL
DAS ATIVIDADES DA
RECUPERANDA**

OUTUBRO/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, 06 de novembro 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 outubro/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,

DIDIMO INOCENCIO
DE
PAULA:00208787615

Assinado de forma digital por
DIDIMO INOCENCIO DE
PAULA:00208787615
Dados: 2024.11.06 10:44:34 -03'00'

INOCÊNCIA DE PAULA SOCIEDADE DE ADVOGADOS
Administradora Judicial
Dídimio Inocência 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 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 Inocêncio de Paula Advogados, representada por Dídimio Inocêncio 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 do 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 Administradora Judicial foi disponibilizado no DJE de 15/03/2024.

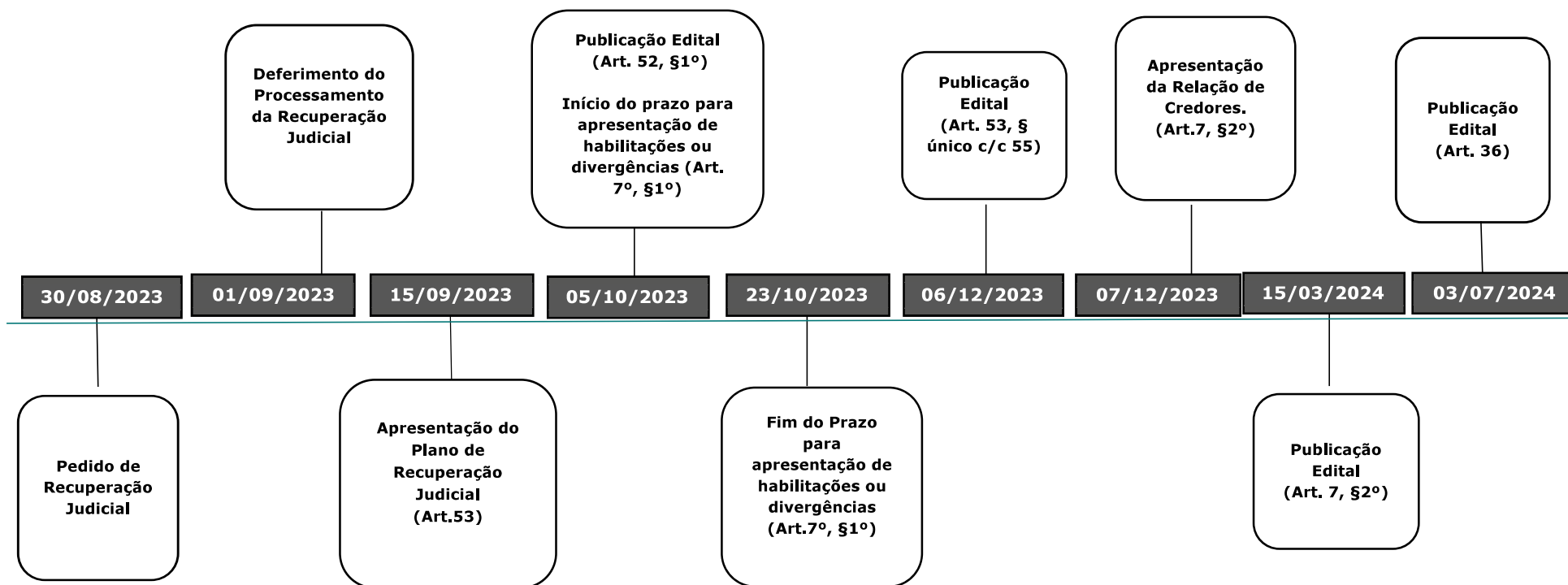
O edital relativo ao art. 53, parágrafo único, contendo o aviso aos credores sobre o recebimento do plano de recuperação e fixando o prazo para a manifestação de eventuais objeções foi disponibilizado no DJE de 06/12/2023, conjuntamente com o edital relativo ao §1º do art. 52, ambos da Lei 11.101/05.

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.

A Administradora Judicial, em 14/08/2024, acostou a Ata da AGC, realizada em 13/08/2024, ocasião em que a realização do conclave foi suspensa por 90 (noventa) dias, ficando sobrestada até o dia 11/11/2024.

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 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 **31/10/2023**, elaborado com base nas demonstrações financeiras fornecidas pela Recuperanda:

ATIVO - EM R\$						PASSIVO - EM R\$					
GRUPO PATRIMONIAL	out-23	V%	set-23	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	out-23	V%	set-23	V%	H%
Circulante	237.664	22%	240.887	21%	-1%	Circulante	982.660	90%	962.355	82%	2%
Disponibilidades	47.111	4%	50.335	4%	-6%	Fornecedores	391.946	36%	360.890	31%	9%
Clientes	190.553	17%	190.553	16%	0%	Empréstimos e Financiamentos	357.349	33%	375.729	32%	-5%
						Obrigações Sociais e Trabalhistas	164.746	15%	156.262	13%	5%
						Obrigações Tributárias	68.618	6%	69.474	6%	-1%
Não Circulante	855.586	78%	927.350	79%	-8%	Não Circulante	3.030.071	277%	3.030.071	259%	0%
Realizável a Longo Prazo	279.586	26%	351.350	30%	-20%	Empréstimos e Financiamentos	3.030.071	277%	3.030.071	259%	0%
Imobilizado	576.000	53%	576.000	49%	0%						
						Patrimônio Líquido	(2.919.481)	-267%	(2.824.188)	-242%	3%
						Capital Social	20.000	2%	20.000	2%	0%
						Prejuízos Acumulados	(1.795.428)	-164%	(1.795.428)	-154%	0%
						Prejuízos Acumulado do Período	(346.863)	-32%	(251.570)	-22%	38%
						Ajustes de Exercícios Anteriores	(797.190)	-73%	(797.190)	-68%	0%
TOTAL DO ATIVO	1.093.250	100%	1.168.237	100%	-6%	TOTAL DO PASSIVO	1.093.250	100%	1.168.237	100%	-6%

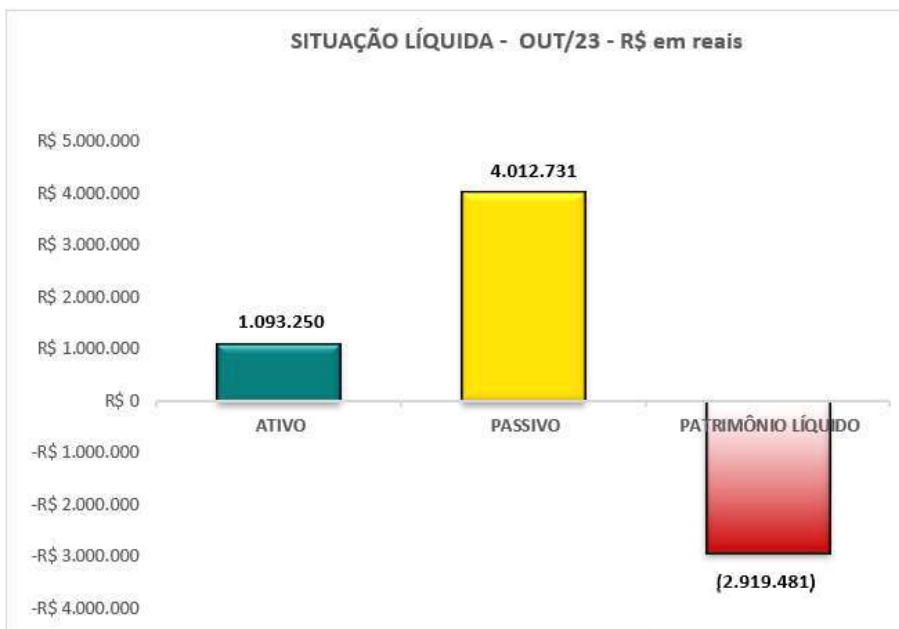
A análise financeira foi efetuada de acordo com as informações relativas ao mês de outubro de 2023, prestadas pela Recuperanda de forma comparativa ao período anterior. No entanto, observou-se que a Recuperanda não vem efetuando o encerramento das contas de resultado do período em análise e nem de períodos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

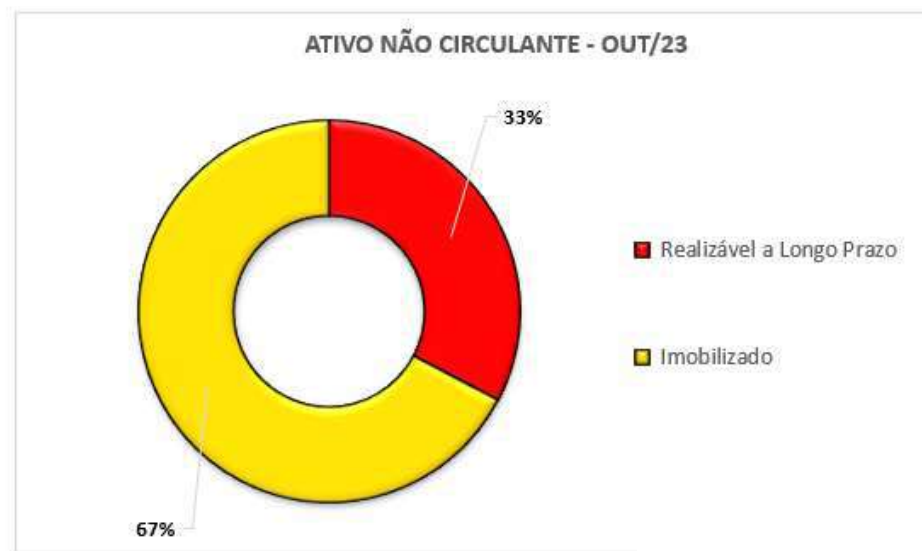
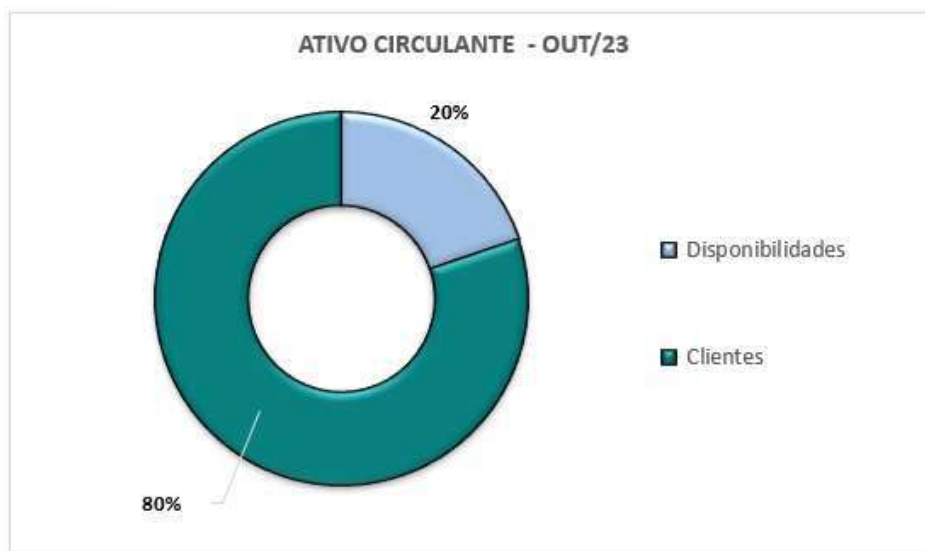
Patrimônio Líquido

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 outubro de 2023, no total de R\$ 2,9 milhões.



Análise do Ativo

Em outubro/2023, o Ativo da Recuperanda possui como principal componente o Ativo Não Circulante, o qual representa 78% do Ativo total, sendo composto principalmente por Imobilizado, no montante residual de R\$ 576 mil (67%), e Realizável a Longo Prazo, em R\$ 279 mil (33%). Por sua vez, o Ativo Circulante representa 22% do total do Ativo e tem como principais componentes a Conta de Clientes, no valor de R\$ 190 mil (80%), e Disponibilidades, no valor de R\$ 47 mil (20%):



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

Em outubro 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\$ 47 mil. A composição das Disponibilidades é a seguinte:

Disponibilidades	out-23	set-23	%T
Caixa Geral	28.262	28.262	0%
Bancos Conta Movimento	(4.554)	(1.331)	242%
Aplicações Financeiras	23.404	23.404	0%
Total	47.111	50.335	-6%

A perícia técnica realizou a análise das rubricas registradoras da movimentação bancária e constatou recebimentos por meio de PIX no montante de R\$ 251 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\$ 179 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	Histórico	Cta.C.Part	Débito	Crédito	Saldo
02/10/2023	PIX RECEB	80	1.750,00		3.750,00d
02/10/2023	PIX RECEB	80	33.452,00		37.202,00d
02/10/2023	PIX EMIT	80		300,00	36.902,00d
02/10/2023	PIX EMIT	80		15.000,00	21.902,00d
02/10/2023	PIX EMIT	80		60,00	21.842,00d
03/10/2023	PIX RECEB	80	2.000,00		23.700,69d
03/10/2023	PIX EMIT	80		2.015,00	21.685,69d
03/10/2023	REF	80		660,00	19.025,69d
03/10/2023	PIX EMIT	80		750,00	16.275,69d
03/10/2023	DÉB. TRANSF. CONTAS	80		600,00	15.675,69d
03/10/2023	PIX EMIT	80		325,00	15.280,69d
03/10/2023	PIX EMIT	80		100,00	15.180,69d
04/10/2023	PIX EMIT	80		237,00	14.850,80d
05/10/2023	PIX RECEB	80	1.890,00		19.620,80d
05/10/2023	PIX RECEB	80	2.000,00		21.620,80d
05/10/2023	PIX EMIT	80		4.590,00	16.115,80d
05/10/2023	SAQUE NA AGENCIA	80		800,00	15.315,80d
05/10/2023	DÉB. TRANSF. CONTAS	80		350,00	14.965,80d
06/10/2023	PIX EMIT	80		9.878,00	5.087,80d
06/10/2023	PIX EMIT	80		300,00	4.787,80d
06/10/2023	SAQUE NA AGENCIA	80		700,00	4.087,80d
06/10/2023	PIX EMIT	80		900,00	1.187,80d
09/10/2023	PIX EMIT	80		28,00	5.159,80d
09/10/2023	PIX EMIT	80		165,00	994,80d
09/10/2023	PIX EMIT	80		170,00	824,80d
09/10/2023	PIX EMIT	80		28,00	796,80d
09/10/2023	PIX EMIT	80		150,00	646,80d
10/10/2023	PIX EMIT	80		320,00	238,75d
11/10/2023	CRED.TRANSF.CONTAS	80	5.800,00		6.038,75d
11/10/2023	PIX RECEB	80	8.000,00		21.038,75d
11/10/2023	DÉB. TRANSF. CONTAS	80		1.093,00	19.945,75d
11/10/2023	DÉB. TRANSF. CONTAS	80		200,00	19.745,75d
11/10/2023	PIX EMIT	80		70,00	19.675,75d
11/10/2023	PIX EMIT	80		200,00	19.475,75d
13/10/2023	PIX RECEB	80	35.000,00		54.475,75d
13/10/2023	PIX EMIT	80		10.000,00	44.475,75d
13/10/2023	DÉB. TRANSF. CONTAS	80		550,00	42.665,75d
13/10/2023	PIX EMIT	80		1.000,00	41.665,75d
16/10/2023	CRED.TRANSF.CONTAS	80	7.000,00		48.665,75d
16/10/2023	PIX EMIT	80		100,00	48.565,75d
16/10/2023	DÉB. TRANSF. CONTAS	80		7.000,00	41.542,08d
16/10/2023	PIX EMIT	80		260,00	41.282,08d
16/10/2023	DÉB. TRANSF. CONTAS	80		190,00	41.092,08d
16/10/2023	PIX EMIT	80		170,00	40.922,08d
16/10/2023	PIX EMIT	80		1.000,00	39.922,08d
16/10/2023	DÉB. TRANSF. CONTAS	80		450,00	39.472,08d

17/10/2023	PIX RECEB	80	24.000,00		54.472,08d
17/10/2023	PIX EMIT	80		2.050,00	52.422,08d
17/10/2023	PIX EMIT	80		200,00	52.222,08d
17/10/2023	REF	80		21.000,00	31.222,08d
17/10/2023	SAQUE NA AGENCIA	80		600,00	2.457,92c
18/10/2023	PIX RECEB	80	3.000,00		467,08d
18/10/2023	PIX EMIT	80		3.167,00	2.699,92c
19/10/2023	CRÉD.LIBERAÇÃO TD	80	33.000,00		30.300,08d
19/10/2023	PIX RECEB	80	9.999,99		40.300,07d
19/10/2023	PIX RECEB	80	17.307,00		57.607,07d
19/10/2023	SAQUE NA AGENCIA	80		10.000,00	46.783,53d
19/10/2023	PIX EMIT	80		950,00	42.207,30d
19/10/2023	PIX EMIT	80		1.812,00	40.395,30d
19/10/2023	DÉB. TRANSF. CONTAS	80		740,00	39.655,30d
19/10/2023	DÉB. TRANSF. CONTAS	80		500,00	39.155,30d
19/10/2023	PIX EMIT	80		125,00	39.030,30d
20/10/2023	PIX RECEB	80	500,00		39.530,30d
20/10/2023	DÉB. TRANSF. CONTAS	80		50,00	39.480,30d
20/10/2023	DÉB. TRANSF. CONTAS	80		15.750,00	23.730,30d
20/10/2023	PIX EMIT	80		5.448,00	18.282,30d
20/10/2023	PIX EMIT	80		6.650,00	11.632,30d
20/10/2023	PIX EMIT	80		500,00	11.132,30d
20/10/2023	PIX EMIT	80		500,00	10.632,30d
23/10/2023	PIX RECEB	80	520,00		11.152,30d
23/10/2023	PIX EMIT	80		200,00	10.952,30d
23/10/2023	PIX EMIT	80		440,00	10.512,30d
23/10/2023	PIX EMIT	80		1.600,00	8.912,30d
23/10/2023	PIX EMIT	80		300,00	8.612,30d
23/10/2023	DÉB. TRANSF. CONTAS	80		9.962,00	1.349,70c
24/10/2023	PIX RECEB	80	200,00		12.850,30d
24/10/2023	PIX EMIT	80		200,00	12.650,30d
24/10/2023	DÉB. TRANSF. CONTAS	80		200,00	12.450,30d
25/10/2023	PIX RECEB	80	10.000,00		22.450,30d
25/10/2023	PIX RECEB	80	4.000,00		26.450,30d
25/10/2023	PIX RECEB	80	13.216,00		41.666,30d
25/10/2023	PIX EMIT	80		2.610,00	20.676,47d
25/10/2023	PIX EMIT	80		2.600,00	18.076,47d
25/10/2023	PIX EMIT	80		1.300,00	16.776,47d
25/10/2023	PIX EMIT	80		120,00	16.656,47d
25/10/2023	PIX EMIT	80		170,00	16.486,47d
25/10/2023	PIX EMIT	80		50,00	11.436,47d

26/10/2023	PIX RECEB	80	10.000,00		21.436,47d
26/10/2023	PIX EMIT	80		1.700,00	19.736,47d
26/10/2023	SAQUE NA AGENCIA	80		200,00	3.049,47d
26/10/2023	PIX EMIT	80		200,00	2.849,47d
26/10/2023	PIX EMIT	80		5.000,00	2.150,53c
26/10/2023	PIX EMIT	80		1.410,00	3.560,53c
27/10/2023	PIX RECEB	80	10.000,00		6.439,47d
27/10/2023	DÉB. TRANSF. CONTAS	80		38,00	398,53c
27/10/2023	PIX EMIT	80		800,00	1.198,53c
30/10/2023	PIX RECEB	80	10.000,00		8.801,47d
30/10/2023	REF	80	9.000,00		17.801,47d
30/10/2023	PIX EMIT	80		350,00	17.451,47d
30/10/2023	PIX EMIT	80		100,00	17.351,47d
30/10/2023	PIX EMIT	80		170,00	17.181,47d
30/10/2023	PIX EMIT	80		9.000,00	8.181,47d
30/10/2023	PIX EMIT	80		9.000,00	818,53c
30/10/2023	DÉB. TRANSF. CONTAS	80		1.400,00	2.218,53c

A perícia técnica solicita que a Recuperanda justifique os motivos pelos quais as entradas no total de R\$ 251 mil e as saídas no montante de R\$ 179 mil estão sendo contabilizadas de forma analítica em 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 outubro 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	out-23	set-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 de R\$ 279 mil no mês de outubro/2023. Nessa rubrica, estão sendo registradas as contrapartidas das entradas e saídas registradas nas contas bancárias, totalizando R\$ 251 mil e R\$ 179 mil, respectivamente.

Realizavel a Longo Prazo	out-23	set-23	%T
Sócios, Administradores e Pessoas Ligadas	279.586	279.586	0%
Total	279.586	279.586	0%

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 31/10/2023 está evidenciado da seguinte forma:

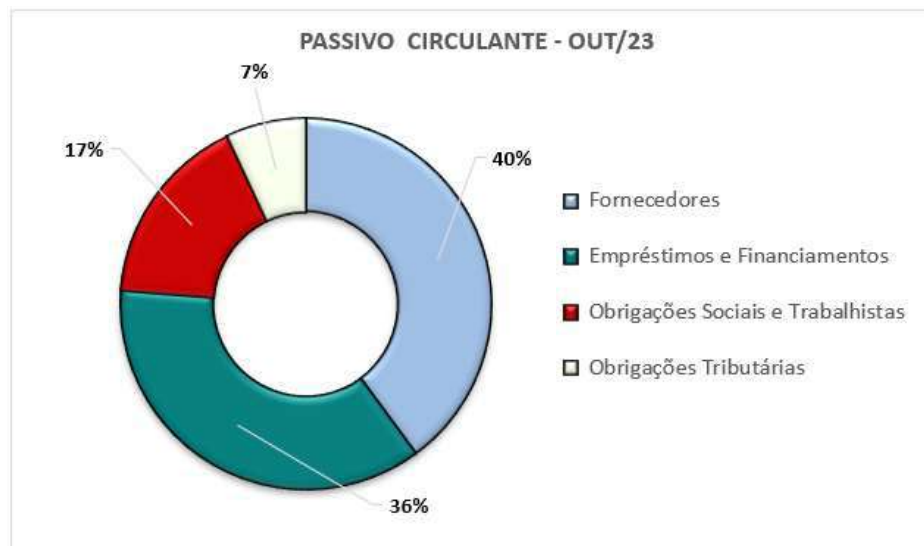
POSIÇÃO ATIVO IMOBILIZADO			
	Moveis e Utensílios	Veículos	TOTAL
Balancete			
31/10/2023			
Imobilizado	60.000	516.000	576.000
(-) Depreciação	-	-	-
Valor residual	60.000	516.000	576.000

	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

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 outubro/2023, o Passivo da Recuperanda possui como principal componente o Passivo Não Circulante, o qual 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\$ 392 mil (40%), Empréstimos e Financiamentos, em R\$ 357 mil (36%), Obrigações Sociais e Trabalhistas, em R\$ 164 mil (17%) e Obrigações Tributárias, em R\$ 68 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 ANTERIOR				44.300,89c
02/10/2023	TRANSF.RECEB-PIX	8	2.000,00	2.000,00c	46.300,89c
05/10/2023	TRANSF.RECEB-PIX	8	1.150,00	3.150,00c	47.450,89c
05/10/2023	TRANSF.RECEB-PIX	8	1.730,00	4.880,00c	49.180,89c
09/10/2023	TRANSF.RECEB-PIX	8	4.000,00	8.880,00c	53.180,89c
10/10/2023	DEVOLUCAO CHQ SEM FUNDOS	9	4.430,00	13.310,00c	57.610,89c
10/10/2023	CHEQUE COMPENSADO	9	4.430,00	8.880,00c	53.180,89c
11/10/2023	TRANSF.RECEB-PIX	8	7.000,00	15.880,00c	60.180,89c
13/10/2023	DEVOLUCAO CHQ SEM FUNDOS	9	4.430,00	20.310,00c	64.610,89c
13/10/2023	CHEQUE COMPENSADO	9	4.430,00	15.880,00c	60.180,89c
16/10/2023	DEVOLUCAO CHQ SEM FUNDOS	9	9.962,00	25.842,00c	70.142,89c
16/10/2023	CHEQUE COMPENSADO	9	9.962,00	15.880,00c	60.180,89c
18/10/2023	DEVOLUCAO CHQ SEM FUNDOS	9	2.075,00	17.955,00c	62.255,89c
18/10/2023	CHEQUE COMPENSADO	9	2.075,00	15.880,00c	60.180,89c
19/10/2023	REF	8	823,54	15.056,46c	59.357,35c
20/10/2023	DEVOLUCAO CHQ SEM FUNDOS	9	3.270,00	18.326,46c	62.627,35c
20/10/2023	DEVOLUCAO CHQ SEM FUNDOS	9	1.710,00	20.036,46c	64.337,35c
20/10/2023	DEVOLUCAO CHQ SEM FUNDOS	9	2.075,00	22.111,46c	66.412,35c
20/10/2023	CHEQUE COMPENSADO	9	2.075,00	20.036,46c	64.337,35c
20/10/2023	CHEQUE COMPENSADO	9	1.710,00	18.326,46c	62.627,35c
20/10/2023	CHEQUE COMPENSADO	9	3.270,00	15.056,46c	59.357,35c
24/10/2023	TRANSF.RECEB-PIX	8	14.000,00	29.056,46c	73.357,35c
24/10/2023	CHEQUE COMPENSADO	9	3.270,00	25.786,46c	70.087,35c
24/10/2023	CHEQUE COMPENSADO	9	1.710,00	24.076,46c	68.377,35c
25/10/2023	TRANSF.RECEB-PIX	8	2.000,00	26.076,46c	70.377,35c
26/10/2023	DEVOLUCAO CHQ SEM FUNDOS	9	2.600,00	28.676,46c	72.977,35c
26/10/2023	DEVOLUCAO CHQ SEM FUNDOS	9	1.710,00	30.386,46c	74.687,35c
26/10/2023	DEVOLUCAO CHQ SEM FUNDOS	9	3.270,00	33.656,46c	77.957,35c
26/10/2023	CHEQUE COMPENSADO	9	2.600,00	31.056,46c	75.357,35c
30/10/2023	DEVOLUCAO CHQ SEM FUNDOS	9	2.600,00	33.656,46c	77.957,35c
30/10/2023	CHEQUE COMPENSADO	9	2.600,00	31.056,46c	75.357,35c
Conta:	596 - 2.1.3.01.0003	PERFREIOS INDUSTRIA E REMANUFATURA LTDA			2.367,96c
	SALDO ANTERIOR				
Conta:	597 - 2.1.3.01.0004	EDXO FORTE			20.771,59c
	SALDO ANTERIOR				
Conta:	598 - 2.1.3.01.0005	PERDIESEL SERVIÇOS E PEÇAS LTDA			23.905,50c
	SALDO ANTERIOR				
Conta:	599 - 2.1.3.01.0006	BORRACHARIA AMARAL			23.032,39c
	SALDO ANTERIOR				
Conta:	601 - 2.1.3.01.0008	SAULO DIESEL LTDA			19.561,50c
	SALDO ANTERIOR				
Conta:	602 - 2.1.3.01.0009	Uniarcos Peças e Acessórios LTDA			10.000,00c
	SALDO ANTERIOR				
Conta:	603 - 2.1.3.01.0010	ANTONIO MARCELO			100.000,00c
	SALDO ANTERIOR				
Conta:	604 - 2.1.3.01.0011	Jozieny Balbino ME			950,00c
	SALDO ANTERIOR				
Conta:	605 - 2.1.3.01.0012	HM Comercio e Transportes LTDA			1.000,00c
	SALDO ANTERIOR				
Conta:	606 - 2.1.3.01.0013	Transportadora Cabral LTDA			115.000,00c
	SALDO ANTERIOR				

- Empréstimos e Financiamentos: É composto pelo saldo junto a Empréstimo e Financiamento junto ao Banco Bradesco, no total de R\$ 110 mil, e a rubrica de "Empréstimo Diversos", no total de R\$ 247 mil.

Empréstimos e Financiamentos	out-23	set-23	%T
Banco Bradesco	109.926	109.926	0%
Empréstimos Diversos	247.423	265.803	-7%
Total	357.349	375.729	-5%

Assim, está perícia técnica solicita a apresentação da composição analítica do saldo em aberto na rubrica "Empréstimos Diversos", registrado no passivo circulante.

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

Obrigações Sociais e Trabalhistas	out-23	set-23	%T
Salários e ordenados a pagar	144.239	139.468	3%
Pro labore a Pagar	18.120	15.600	16%
INSS a Recolher	1.517	758	100%
FGTS a Recolher	871	435	100%
Total	164.746	156.262	5%

A Recuperanda não apresentou os controles auxiliares com a composição analítica individualizada dos saldos em aberto de salários 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, esta perícia técnica solicita a apresentação da composição analítica individualizada do saldo em aberto de salários a pagar, bem como proceda os registros contábeis em consonância com a folha de pagamento.

- Obrigações Tributárias: Em outubro de 2023, as obrigações tributárias de curto prazo totalizaram R\$ 68 mil, com leve redução em relação ao período anterior. No entanto, não há demonstração da composição detalhada da dívida por tipo de tributo ou imposto.

Obrigações Tributárias	out-23	set-23	%T
Impostos e Tributos a Recolher	68.618	69.474	-1%
Total	68.618	69.474	-1%

A Recuperanda não forneceu a composição detalhada dos saldos devidos como tributos. Portanto, esta 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.

Passivo Não Circulante	out-23	set-23	%T
Empréstimo Banco Bradesco	1.859.320	1.859.320	0%
Outros Débitos Com Sócios, Adm, Pessoas	1.170.751	1.170.751	0%
Total	3.030.071	3.030.071	0%

Assim, esta 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

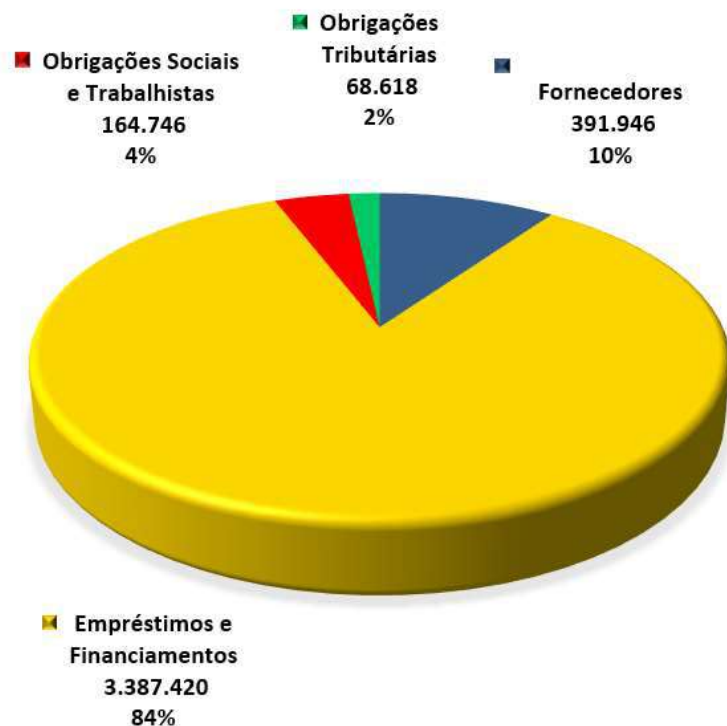
No período em análise, não houve alteração no quadro de colaboradores da Recuperanda, mantendo assim o número anterior de 2 colaboradores ativos.

Análise do Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido em 31/10/2023 registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto de R\$ 2,9 milhões impactado especialmente pelo resultado negativo acumulado do mês de outubro/2023 de **R\$ 347 mil**. Após o fechamento do balanço por esta perícia técnica, conclui-se que os prejuízos acumulados incorporados ao patrimônio líquido são de R\$ 2,9 milhões.

ENDIVIDAMENTO TOTAL

Em 31 de outubro de 2023, o endividamento total evidenciado contabilmente é de R\$ 4 milhões, composto principalmente por Empréstimos e Financiamentos (84%), Obrigações Sociais e Trabalhistas (4%), Obrigações Tributárias (2%) e por Fornecedores (10%):



Endividamento Total	Valor R\$	%
Fornecedores	391.946	10%
Empréstimos e Financiamentos	3.387.420	84%
Obrigações Sociais e Trabalhistas	164.746	4%
Obrigações Tributárias	68.618	2%
TOTAL	4.012.731	100%

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 outubro de 2023:

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO	RESULTADO MENSAL					RESULTADO ACUMULADO	
	out-23	V%	set-23	H%	V%	out-23	set-23
01. Receita Bruta	-	0%	-	0%	0%	2.611.387	2.611.387
01.1. Receita de Serviços Prestados	-	0%	-	0%	0%	2.611.387	2.611.387
02. Dedução da Receita Bruta	-	0%	-	0%	0%	-	-
03. Receita Operacional Líquida	-	0%	-	0%	0%	2.611.387	2.611.387
04. Custo Serviços Prestados	-	0%	-	0%	0%	-	-
04.1. Custos dos serviços prestados	-	0%	-	0%	0%	-	-
05. Lucro (Prejuízo) Bruto	-	0%	-	0%	0%	2.611.387	2.611.387
06. Despesas Operacionais	(91.481)	100%	(34.565)	165%	100%	(4.356.414)	(4.264.933)
06.1. Comerciais	(82.839)	100%	(27.388)	202%	100%	(4.179.216)	(4.096.377)
06.2. Administrativas e gerais	(8.642)	100%	(7.177)	20%	100%	(177.198)	(168.557)
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	(91.481)	100%	(34.565)	165%	0%	(1.745.027)	(1.653.546)
09. Depreciação / Amortização	-	0%	-	0%	0%	-	-
10. EBITDA	(91.481)	100%	(34.565)	165%	100%	(1.745.027)	(1.653.546)
11. Receitas (Despesas) Financeiras	(3.812)	100%	(268)	1323%	100%	(397.264)	(393.452)
11.1. Receitas Financeiras	-	0%	-	0%	0%	-	-
11.2. Despesas Financeiras	(3.812)	100%	(268)	1323%	100	(397.264)	(393.452)
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	(95.293)	100%	(34.832)	174%	100%	(2.142.291)	(2.046.998)
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	-	0%	-	-
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	(95.293)	100%	(34.832)	174%	100%	(2.142.291)	(2.046.998)

Gráfico do Resultado

No mês de outubro/2023, a Recuperanda apresentou prejuízo de R\$ 95 mil, ocorrendo aumento em comparação ao período anterior onde o resultado do prejuízo líquido foi de R\$ 35 mil.

A evolução gráfica da demonstração do resultado está assim evidenciada:



Receita Operacional

A Recuperanda não apresentou receita operacional para os meses de agosto a outubro 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 novembro/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

- **Despesas Administrativas Trabalhistas:** As despesas trabalhistas com salários perfazem total de R\$ 8 mil no período em análise, apresentando aumento 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	out-23	set-23	%T
Salários e Ordenados	8.642	7.177	20%
Total	8.642	7.177	20%

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

- Despesas Administrativas e Gerais: No que se concerne as despesas administrativas gerais. Compreende principalmente os custos associados à manutenção e reparo no total de R\$ 82 mil, os quais demonstram uma variação de 203% de um período para outro. Contudo, ficou prejudicada a análise, pois não foi apresentado o Razão Contábil das Contas de Resultados. Conforme a seguir:

Despesas Administrativas Gerais	out-23	set-23	%T
Manutenção e Reparo	82.751	27.300	203%
Outras Despesas	88	88	0%
Total	82.839	27.388	202%

Verifica-se, portanto, que embora a Recuperanda tenha incorrido em despesas operacionais com mão de obra, manutenção e transações com fornecedores, não houve receitas operacionais registradas contabilmente para justificar as despesas incorridas. As origens de recursos 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**, além da 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\$ 251 mil, e as saídas, no montante de R\$ 179 mil, estão sendo contabilizadas de forma analítica, em 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 a justificativa da variação negativa ocorrida.
- 8) Apresentar a composição analítica individualizada do saldo em aberto de salários a pagar, bem como proceda com os registros contábeis em consonância com a folha de pagamento.
- 9) Fornecer a composição individualizada dos débitos tributários em aberto.

- 10) Apresentar a composição analítica do saldo em aberto na rubrica "Outros Débitos com Sócios, Administradores e Pessoas Ligadas", registrado no passivo não circulante.
- 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 excederam 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 para o mês de outubro/2023, no importe de R\$ 95 mil. No resultado acumulado o prejuízo é de R\$ 2,9 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 outubro/2023 e se coloca à disposição do Juízo, Credores e Ministério Público para os esclarecimentos necessários.

DIDIMO INOCENCIO DE PAULA:00208787615
Assinado de forma digital por
DIDIMO INOCENCIO DE
PAULA:00208787615
Dados: 2024.11.06 10:44:54
-03'00'

INOCÊNCIO DE PAULA SOCIEDADE DE ADVOGADOS
Administradora Judicial
Dídimo Inocência de Paula
OAB/MG 26.226

VICTOR MATHEUS SUDARIO DIAS:09290203676
Assinado de forma digital
por VICTOR MATHEUS
SUDARIO DIAS:09290203676
Dados: 2024.11.06 10:22:53
-03'00'

RELEVANTE CONSULTORIA CONTÁBIL & EMPRESARIAL
Victor Matheus Sudário Dias
Contador CRC MG 111.601/O-2
Perito Contábil CNPC 7501