



Número: **5001608-50.2019.8.13.0290**

Classe: **[CÍVEL] RECUPERAÇÃO JUDICIAL**

Órgão julgador: **2ª Vara Cível da Comarca de Vespasiano**

Última distribuição : **26/03/2019**

Valor da causa: **R\$ 722.941.807,46**

Assuntos: **Recuperação judicial e Falência**

Segredo de justiça? **NÃO**

Justiça gratuita? **NÃO**

Pedido de liminar ou antecipação de tutela? **NÃO**

Partes	Advogados
COBRASCAL INDUSTRIA DE CAL LTDA (AUTOR)	
	JOSE MURILO PROCOPIO DE CARVALHO (ADVOGADO) LUIS FELIPE PROCOPIO DE CARVALHO (ADVOGADO) IGOR PEREIRA ARANTES (ADVOGADO) ANA CLAUDIA DE FREITAS REIS E MARTINS (ADVOGADO) YAGO DIAS DE PAULA (ADVOGADO)
MINERACAO PEDRA BONITA LIMITADA (AUTOR)	
	JOSE MURILO PROCOPIO DE CARVALHO (ADVOGADO) LUIS FELIPE PROCOPIO DE CARVALHO (ADVOGADO) IGOR PEREIRA ARANTES (ADVOGADO) ANA CLAUDIA DE FREITAS REIS E MARTINS (ADVOGADO) YAGO DIAS DE PAULA (ADVOGADO)
MINERACAO MONTREAL LTDA (AUTOR)	
	JOSE MURILO PROCOPIO DE CARVALHO (ADVOGADO) LUIS FELIPE PROCOPIO DE CARVALHO (ADVOGADO) IGOR PEREIRA ARANTES (ADVOGADO) ANA CLAUDIA DE FREITAS REIS E MARTINS (ADVOGADO) YAGO DIAS DE PAULA (ADVOGADO)
PYLA PEDREIRA YOLITA LTDA (AUTOR)	
	JOSE MURILO PROCOPIO DE CARVALHO (ADVOGADO) LUIS FELIPE PROCOPIO DE CARVALHO (ADVOGADO) IGOR PEREIRA ARANTES (ADVOGADO) ANA CLAUDIA DE FREITAS REIS E MARTINS (ADVOGADO) YAGO DIAS DE PAULA (ADVOGADO)
MINERACAO JOAO PESSOA LTDA (AUTOR)	
	JOSE MURILO PROCOPIO DE CARVALHO (ADVOGADO) LUIS FELIPE PROCOPIO DE CARVALHO (ADVOGADO) IGOR PEREIRA ARANTES (ADVOGADO) ANA CLAUDIA DE FREITAS REIS E MARTINS (ADVOGADO) YAGO DIAS DE PAULA (ADVOGADO)
FABRICAL FABRICA DE CAL SA (AUTOR)	
	JOSE MURILO PROCOPIO DE CARVALHO (ADVOGADO) LUIS FELIPE PROCOPIO DE CARVALHO (ADVOGADO) IGOR PEREIRA ARANTES (ADVOGADO) ANA CLAUDIA DE FREITAS REIS E MARTINS (ADVOGADO) YAGO DIAS DE PAULA (ADVOGADO)

UNIAO ADMINISTRACAO, PARTICIPACOES E INVESTIMENTOS S.A (AUTOR)	
	JOSE MURILO PROCOPIO DE CARVALHO (ADVOGADO) LUIS FELIPE PROCOPIO DE CARVALHO (ADVOGADO) IGOR PEREIRA ARANTES (ADVOGADO) ANA CLAUDIA DE FREITAS REIS E MARTINS (ADVOGADO) YAGO DIAS DE PAULA (ADVOGADO)
ICAL INDUSTRIA DE CALCINACAO LTDA (AUTOR)	
	JOSE MURILO PROCOPIO DE CARVALHO (ADVOGADO) LUIS FELIPE PROCOPIO DE CARVALHO (ADVOGADO) IGOR PEREIRA ARANTES (ADVOGADO) ANA CLAUDIA DE FREITAS REIS E MARTINS (ADVOGADO) YAGO DIAS DE PAULA (ADVOGADO)
PEDREIRAS OMACIL COMERCIO E INDUSTRIA LTDA (AUTOR)	
	JOSE MURILO PROCOPIO DE CARVALHO (ADVOGADO) LUIS FELIPE PROCOPIO DE CARVALHO (ADVOGADO) IGOR PEREIRA ARANTES (ADVOGADO) ANA CLAUDIA DE FREITAS REIS E MARTINS (ADVOGADO) YAGO DIAS DE PAULA (ADVOGADO)
USIBRITA LTDA (AUTOR)	
	JOSE MURILO PROCOPIO DE CARVALHO (ADVOGADO) LUIS FELIPE PROCOPIO DE CARVALHO (ADVOGADO) IGOR PEREIRA ARANTES (ADVOGADO) ANA CLAUDIA DE FREITAS REIS E MARTINS (ADVOGADO) YAGO DIAS DE PAULA (ADVOGADO)
EIMCAL - EMPRESA INDUSTRIAL DE MINERACAO CALCARIA LTDA (AUTOR)	
	JOSE MURILO PROCOPIO DE CARVALHO (ADVOGADO) LUIS FELIPE PROCOPIO DE CARVALHO (ADVOGADO) IGOR PEREIRA ARANTES (ADVOGADO) ANA CLAUDIA DE FREITAS REIS E MARTINS (ADVOGADO) YAGO DIAS DE PAULA (ADVOGADO)
MINASBELT CORREIAS INDUSTRIAIS LTDA – EPP (AUTOR)	

Outros participantes	
IPIRANGA PRODUTOS DE PETROLEO S.A. (TERCEIRO INTERESSADO)	
	LOYANNA DE ANDRADE MIRANDA MENEZES (ADVOGADO)
EDERSON APARECIDO DE OLIVEIRA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	MAGNONES ARAUJO BORGES (ADVOGADO)
ISRAEL SANTANA COSTA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	JOMARA BATISTA SILVA DE ABREU (ADVOGADO)
GRAZIELLE FONSECA DO AMARAL (TERCEIRO INTERESSADO)	
	MARCELO PINTO FERREIRA (ADVOGADO)
TANIA REGINA RIBEIRO GAMBOGI (TERCEIRO INTERESSADO)	
	AIUMY FERREIRA DA SILVA (ADVOGADO) JOSE GUSMAO SILVA GONDIM (ADVOGADO) HUGO NOVATO GONDIM (ADVOGADO) FRANCIELE APARECIDA SOUSA PINTO (ADVOGADO)

CEMIG GERACAO E TRANSMISSAO S.A (TERCEIRO INTERESSADO)	
	SERGIO CARNEIRO ROSI (ADVOGADO) DEBORA LUCIA NASCIMENTO (ADVOGADO) LEANDRO MANHA ZAMPIER LACERDA (ADVOGADO)
SEIDOR VERITAS SISTEMAS LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	LUIZ FERNANDO MISCHI CASTIGLIONI (ADVOGADO)
SEQUENCIA ENGENHARIA PROJETOS E MEIO AMBIENTE LTDA - EPP (TERCEIRO INTERESSADO)	
	MATHEUS BONACCORSI FERNANDINO (ADVOGADO)
ALIPIO E FILHOS TRANSPORTES LTDA - EPP (TERCEIRO INTERESSADO)	
	ALEXANDRE EULALIO ALMEIDA PIMENTA DA CUNHA (ADVOGADO) RENATO COSTA LINHARES (ADVOGADO) PEDRO HENRIQUE ALLI VIZZOTTO (ADVOGADO)
MAURO MARCOS DOS SANTOS (TERCEIRO INTERESSADO)	
	ANTONIO CESAR ALVES MONTEIRO (ADVOGADO)
CARLOS HENRIQUE DE SOUSA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	ANA CRISTINA BARCELOS DA SILVA (ADVOGADO) TAISA ALEXANDRA MATHIAS (ADVOGADO)
INOCENCIO DE PAULA SOCIEDADE DE ADVOGADOS (ADMINISTRADOR(A) JUDICIAL)	
	DIDIMO INOCENCIO DE PAULA (ADVOGADO) CRISTIENE JULIA GOMES GONCALVES DE PAULA (ADVOGADO) ROGESTON BORGES PEREIRA INOCENCIO DE PAULA (ADVOGADO)
PROCURADORIA GERAL DE JUSTIÇA DE MINAS GERAIS (FISCAL DA LEI)	
MINAS GUSA SIDERURGIA LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	MARCUS VINICIUS DE SOUSA (ADVOGADO)
CASA NOSSA ALIMENTACAO LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	JUNIO BALDUINO GONCALVES (ADVOGADO)
STE TRANSPORTES LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	PALOMA AIKO KAMACHI (ADVOGADO)
SESCON/MG - SINDICATO DAS EMPRESAS DE CONS. ASSES. PER. INFORM. PESQ. E EMPRESAS DE SERV. CONT. NO ESTADO DE MG. (TERCEIRO INTERESSADO)	
	DULCINEIA MOREIRA DOS SANTOS (ADVOGADO)
CARMONA MAYA, MARTINS E MEDEIROS SOCIEDADE DE ADVOGADOS (TERCEIRO INTERESSADO)	
	WILLIAM CARMONA MAYA (ADVOGADO)
COFERMETA SA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	HELISSA GOMES DE SOUZA MARTINS DA SILVA (ADVOGADO)

LENI DE OLIVEIRA DOMICIANO RODRIGUES - ME (TERCEIRO INTERESSADO)	
	ALEXSANDRA NETO GOMES MAIA (ADVOGADO)
RODAR EMPREENDIMENTOS E TRANSPORTES LTDA - EPP (TERCEIRO INTERESSADO)	
	YURI PINTO SOARES (ADVOGADO)
POLLYRUBBER LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	VINICIUS MAGNO DE CAMPOS FROIS (ADVOGADO) JANAINA PACHECO GOMES (ADVOGADO)
ATIVO AMBIENTAL LTDA - ME (TERCEIRO INTERESSADO)	
	MANOEL ALVES PEREIRA (ADVOGADO) CIRO MACHADO (ADVOGADO) TATILA DAYANA DE LANA SOUSA (ADVOGADO) HARLISON SCORTEGAGNI SOARES (ADVOGADO)
COMERCIAL E IMPORTADORA DE PNEUS LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	CARLOS AUGUSTO TORTORO JUNIOR (ADVOGADO)
ITAU UNIBANCO S.A. (TERCEIRO INTERESSADO)	
	MILENA DONATO OLIVA (ADVOGADO) RENAN SOARES CORTAZIO (ADVOGADO) GUSTAVO JOSE MENDES TEPEDINO (ADVOGADO)
GAGLIARDI DISTRIBUIDORA DE LUBRIFICANTES LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	JOSE HOLANDA NETO (ADVOGADO)
QUANTIQ DISTRIBUIDORA LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
AMIL ASSISTÊNCIA MÉDICA INTERNACIONAL S.A. (TERCEIRO INTERESSADO)	
	GUSTAVO GONCALVES GOMES (ADVOGADO) SERGIO MACHADO TERRA (ADVOGADO)
LOJA ELETRICA LIMITADA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	ANDRE LUIZ LIMA SOARES (ADVOGADO) ANTONIO FERREIRA DA SILVA (ADVOGADO) EULER DE MOURA SOARES FILHO (ADVOGADO) LEONARDO BRUNO DE SOUZA THOME (ADVOGADO) RITA ALCYONE PINTO SOARES (ADVOGADO) ANA FLAVIA SOARES DE MATOS (ADVOGADO)
CENTELHA EQUIPAMENTOS ELETRICOS LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	IVAN SPREAFICO CURBAGE (ADVOGADO)
ODONTOPREV S.A. (TERCEIRO INTERESSADO)	
	ANDRE MUNTOREANU MARREY (ADVOGADO)
VIEIRA E RABELO FABRICACAO E MONTAGEM INDUSTRIAL LTDA - EPP (TERCEIRO INTERESSADO)	
	JADIR VICENTE PEREIRA JUNIOR (ADVOGADO)
SIDERURGIA SANTO ANTONIO LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	PEDRO HENRIQUE MACHADO SILVEIRA (ADVOGADO) JOSE ANCHIETA DA SILVA (ADVOGADO)
ENERGIA COMERCIO E TRANSPORTES LTDA - ME (TERCEIRO INTERESSADO)	

	RODRIGO BRAGA DA SILVA (ADVOGADO) DIEGO COSTA BASAIA (ADVOGADO)
ELEKTRO ELETRICIDADE E SERVICOS S/A (TERCEIRO INTERESSADO)	
	LUCIANA PEREIRA GOMES BROWNE (ADVOGADO)
ESTADO DE MINAS GERAIS (TERCEIRO INTERESSADO)	
MINAS RURAL AGRO NEGOCIOS LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	ROGERIA FATIMA DE MORAIS (ADVOGADO) JOSE ANTONIO RIBEIRO DE TOLEDO (ADVOGADO)
MINASBELT CORREIAS INDUSTRIAIS LTDA - EPP (TERCEIRO INTERESSADO)	
	WILTON BARBOSA BITTENCOURT LISBOA (ADVOGADO)
BIOQUIMICA E QUIMICA LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	FLAVIO NERY COUTINHO DOS SANTOS CRUZ (ADVOGADO) FELIPE PALHARES GUERRA LAGES (ADVOGADO) KENIA FABIANE DE OLIVEIRA CASTRO (ADVOGADO) TICIANA ARAUJO DE OLIVEIRA (ADVOGADO)
JM SOUTO ENGENHARIA E CONSULTORIA LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	GUILHERME FREDERICO MATOS PACHECO DE ANDRADE (ADVOGADO) JOSE HUMBERTO SOUTO JUNIOR (ADVOGADO)
SACHA CALMON - MISABEL DERZI, CONSULTORES E ADVOGADOS (TERCEIRO INTERESSADO)	
	JULIANA JUNQUEIRA COELHO (ADVOGADO) SACHA CALMON NAVARRO COELHO (ADVOGADO)
NOLLI COZINHA INDUSTRIAL LTDA - ME (TERCEIRO INTERESSADO)	
	JULIO CESAR FERREIRA DE MORAES (ADVOGADO) ALBANY CAMELO SAMPAIO JUNIOR (ADVOGADO)
MUNICIPIO DE SAO JOSE DA LAPA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	SHIRLEY CRISTIANE GONCALVES DE OLIVEIRA (ADVOGADO) SABRINA MARQUES SANTANA (ADVOGADO)
SANDVIK MINING AND CONSTRUCTION DO BRASIL S/A (TERCEIRO INTERESSADO)	
	CELSO DE FARIA MONTEIRO (ADVOGADO)
REFRASERV - REVESTIMENTO REFRATARIO E ISOLAMENTO TERMICO LTDA - EPP (TERCEIRO INTERESSADO)	
	FABIO CESAR PEREIRA VICTOR (ADVOGADO)
TOTAL ALIMENTACAO S/A (TERCEIRO INTERESSADO)	
	FLAVIA LEITE LEONEL (ADVOGADO) CAROLINE MARCIA CRUZ (ADVOGADO)
TRANSPORTES FATIMA LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	GUSTAVO VERSIANI TAVARES (ADVOGADO) BARBARA DE MELO SOARES CHAVES (ADVOGADO)
TERMACO TERMINAIS MAR DE CONTAINERS E SERVICOS LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	

	LAERTE MEYER DE CASTRO ALVES (ADVOGADO)
GEOVERITAS GEOLOGIA E SERVICOS LTDA - ME (TERCEIRO INTERESSADO)	
	FERNANDO ANTONIO GUIMARAES IGNACIO (ADVOGADO)
MUNICÍPIO DE BETIM (TERCEIRO INTERESSADO)	
	LIVIA DE MELO SOARES BATISTA (ADVOGADO) CYNTHIA APARECIDA ESPALADORI DE BRITO (ADVOGADO)
JOFEGE PAVIMENTACAO E CONSTRUCAO LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	ANTONIO DE CARVALHO (ADVOGADO) PEDRO AUGUSTO MUTTON DE CARVALHO (ADVOGADO) LUIS FERNANDO DE CARVALHO SILVA (ADVOGADO) CAIO REGAGNIN (ADVOGADO)
INEAR INDUSTRIA DE ENERGIA ALTERNATIVA RENOVAVEL EIRELI (TERCEIRO INTERESSADO)	
	ELCIO FONSECA REIS (ADVOGADO) ENRIQUE FONSECA REIS (ADVOGADO)
CP COMERCIAL S/A (TERCEIRO INTERESSADO)	
	SIMONE CRISTINE DAVEL (ADVOGADO)
TRANS ANDRADE LTDA - EPP (TERCEIRO INTERESSADO)	
	DOUGLAS NUNES DE OLIVEIRA (ADVOGADO)
BANCO DO BRASIL S/A (TERCEIRO INTERESSADO)	
	ADAIR VICENTE TEIXEIRA FILHO (ADVOGADO) JULIO CESAR LOPES (ADVOGADO) JORGE EDUARDO FURTADO KNOP (ADVOGADO) CAMELIA BELEM GOTEIPE DOS REIS (ADVOGADO) EDVANE ANDRE DA SILVA (ADVOGADO) LARISSA TAVARES PEREZ DURAN (ADVOGADO) ITALO LOPES ALMEIDA (ADVOGADO) JUCELIA MARTINS LIMA (ADVOGADO)
VICTRANS LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	DOUGLAS NUNES DE OLIVEIRA (ADVOGADO)
SUN PRODUTOS QUIMICOS LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	LEONARDO PEREIRA ROCHA MOREIRA (ADVOGADO) MARCOS GONCALVES SILVA DE URU (ADVOGADO) IRANY GONCALVES DA COSTA (ADVOGADO)
BRASKEM S/A (TERCEIRO INTERESSADO)	
MARTPLAST COMERCIO DE EMBALAGENS LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
MUNICIPIO DE CAUCAIA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	BRUNO LEITE PINTO (ADVOGADO)
KINROSS BRASIL MINERACAO S/A (TERCEIRO INTERESSADO)	
	HELVECIO FRANCO MAIA JUNIOR (ADVOGADO)
PWM TRANSPORTES LTDA - ME (TERCEIRO INTERESSADO)	
	RODRIGO BRAGA DA SILVA (ADVOGADO) DIEGO COSTA BASAIA (ADVOGADO)
RCM MONTAGENS INDUSTRIAIS E SERVICOS LTDA - EPP (TERCEIRO INTERESSADO)	

	HELICIO LUIZ DE OLIVEIRA (ADVOGADO)
GUINDASTES RCM LTDA - EPP (TERCEIRO INTERESSADO)	
	HELICIO LUIZ DE OLIVEIRA (ADVOGADO)
COLIN COMERCIO E REPRESENTACOES LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	CARLOS ANTONIO DOS SANTOS (ADVOGADO)
TREVISO BETIM VEICULOS LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	ANTONIO ELIAS NAHAS (ADVOGADO) DARILIA RODRIGUES DA SILVA LEITE (ADVOGADO) MARY HELEN QUINTINO COTA BRAGA (ADVOGADO) HERICA DAS GRACAS MARTINS (ADVOGADO)
LOURENA LOCAAO & TRANSPORTES LTDA - ME (TERCEIRO INTERESSADO)	
	JOSE AIRTON DE FREITAS (ADVOGADO) MARCELO AUGUSTO FERNANDES (ADVOGADO)
ASSOCIACAO BRASILEIRA DE NORMAS TECNICAS ABNT (TERCEIRO INTERESSADO)	
	TADEU APARECIDO RAGOT (ADVOGADO)
TOTVS S.A. (TERCEIRO INTERESSADO)	
	FERNANDO DENIS MARTINS (ADVOGADO)
BRAVO CAMINHOES E EMPREENDIMENTOS LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	LUCAS SIMOES PACHECO DE MIRANDA (ADVOGADO)
LOCAMERICA RENT A CAR S.A. (TERCEIRO INTERESSADO)	
	EDUARDO VITAL CHAVES (ADVOGADO) RONALDO RAYES (ADVOGADO) MIRIAM CRISTINA DE MORAIS PINTO ALVES HORTA (ADVOGADO) ANA AMELIA RAQUELO (ADVOGADO)
GREBLER ADVOGADOS (TERCEIRO INTERESSADO)	
	RAFAEL MOURA CORDEIRO DA SILVA (ADVOGADO) EDUARDO PIAZZAROLI ROCHA MOHALLEM (ADVOGADO) EDUARDO GREBLER (ADVOGADO)
SIMPRESS COMERCIO, LOCAAO E SERVICOS S/A (TERCEIRO INTERESSADO)	
	FERNANDA MARTIN DEL CAMPO FURLAN (ADVOGADO) PRISCILA BISPO ANDRADE (ADVOGADO)
SAP BRASIL LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	VLADIMIR OLIVEIRA BORTZ (ADVOGADO)
EQUIPSE COMERCIO DE EPI LTDA - ME (TERCEIRO INTERESSADO)	
	DAVI BATISTA DE MACEDO (ADVOGADO)
ARAPAR LOGISTICA LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	ANDRE LEO GELAPE (ADVOGADO)
BY METALS LTDA - EPP (TERCEIRO INTERESSADO)	
	LAYLA HISSA CHAIN (ADVOGADO) JAMERSON LEON SILVA (ADVOGADO) KAMILA GUIMARAES MAGALHAES BUENO (ADVOGADO) JANCIELE DE PAULA MERQUIADES (ADVOGADO)

JUNTALIT INDUSTRIA E COMERCIO LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	ELIANE MAYUMI AMARI (ADVOGADO)
COMPANHIA ENERGETICA DO CEARA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	MAXIMIANO AGUIAR CAMARA (ADVOGADO)
GLENIO RODRIGUES - CPF 035.353.966-03 - ME (TERCEIRO INTERESSADO)	
	JADIR VICENTE PEREIRA JUNIOR (ADVOGADO)
VIVIAN DO CARMO CALDAS (TERCEIRO INTERESSADO)	
	GUSTAVO CESAR SOUZA NASCIMENTO (ADVOGADO)
ORNAN CARLOS FERNANDES (TERCEIRO INTERESSADO)	
	LOURIVAL VICENTE DA CRUZ (ADVOGADO)
CPX DISTRIBUIDORA LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	SIMONE CRISTINE DAVEL (ADVOGADO)
MILCES ALMEIDA CALDAS (TERCEIRO INTERESSADO)	
	GUSTAVO CESAR SOUZA NASCIMENTO (ADVOGADO)
ARIVANY CALDAS OTAVIANO ANDRADE (TERCEIRO INTERESSADO)	
	GUSTAVO CESAR SOUZA NASCIMENTO (ADVOGADO)
WALLACE ALMEIDA CALDAS (TERCEIRO INTERESSADO)	
	GUSTAVO CESAR SOUZA NASCIMENTO (ADVOGADO)
PRESMONTEC EIRELI - EPP (TERCEIRO INTERESSADO)	
	HEGON REGIS RODRIGUES (ADVOGADO)
QUALITECNICA COMERCIO E SERVICOS LTDA - EPP (TERCEIRO INTERESSADO)	
	ANDERSON MORAES PORTES DE OLIVEIRA (ADVOGADO) GABRIELLE CRISTINE GOMES LIMA RIBEIRO ROSMANINHO (ADVOGADO)
JOSE RAMALHO GUIMARAES (TERCEIRO INTERESSADO)	
	DAVI AMADOR SANTOS LIMA (ADVOGADO) LEONARDO SALIM BORTOLINI FERES (ADVOGADO)
MARAJÓ COMERCIO E TRANSPORTES LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	CICERO PEREIRA DE LACERDA NETO (ADVOGADO)
GRANSENA EXPORTACAO E COMERCIO LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	RENATA MARTINS GOMES (ADVOGADO)
MLM ACIONAMENTOS E AUTOMACAO ELETRICA LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	BERNARDO LEANDRO BRACHER E SILVA (ADVOGADO) FELIPPE FIGUEIREDO DINIZ (ADVOGADO) THAIS DE FREITAS CARNEIRO (ADVOGADO)
MOMBAK COMUNICACAO ESTRATEGICA - EIRELI (TERCEIRO INTERESSADO)	
	BERNARDO LEANDRO BRACHER E SILVA (ADVOGADO) FELIPPE FIGUEIREDO DINIZ (ADVOGADO)
PUR EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	RAFAELLA HALLACK LANZIOTTI (ADVOGADO)

MAGNESITA REFRACTORIOS S.A. (TERCEIRO INTERESSADO)	
	CARLOS DAVID ALBUQUERQUE BRAGA (ADVOGADO) GABRIEL SEIJO LEAL DE FIGUEIREDO (ADVOGADO) LUIZ PHILIPPE NARDY NASCIMENTO (ADVOGADO)
JORGE NUNES PINHEIRO (TERCEIRO INTERESSADO)	
	PATRICIA MACHADO DIDONE (ADVOGADO)
MARIA EGICELIA NUNES TEIXEIRA CASTRO (TERCEIRO INTERESSADO)	
	PATRICIA MACHADO DIDONE (ADVOGADO)
ILIO TELES DE MAGALHAES (TERCEIRO INTERESSADO)	
	PATRICIA MACHADO DIDONE (ADVOGADO)
CARDAN MINAS INDUSTRIA E COMERCIO DE AUTO PECAS LTDA - EPP (TERCEIRO INTERESSADO)	
	CRISTIANO ARAUJO CATEB (ADVOGADO) SAMANTHA BRAGA PEREIRA (ADVOGADO)
CTR- COMERCIO E TRANSPORTE DE RESIDUOS LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	PEDRO GERALDES (ADVOGADO)
BRAMEM INDUSTRIA E COMERCIO LTDA - EPP (TERCEIRO INTERESSADO)	
	CLEITON ANDERSON ALMEIDA SILVA (ADVOGADO)
ENGEQUISA ENGENHARIA QUIMICA, SANITARIA E AMBIENTAL LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	CARLOS ANTONIO DOS SANTOS (ADVOGADO)
ACOTELAS INDUSTRIA E COMERCIO LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	ANDERSON MALAB BARBOSA DO NASCIMENTO (ADVOGADO) FABRIZIO MARTINS RIBEIRO (ADVOGADO) SERGIO DE SOUSA MAIA (ADVOGADO)
QUIMIS APARELHOS CIENTIFICOS LIMITADA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	ANTONIO DE MORAIS (ADVOGADO)
MAQUINAS FURLAN LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	DANIELA GULLO DE CASTRO MELLO (ADVOGADO)
SUPRICEL LOGISTICA LTDA. (TERCEIRO INTERESSADO)	
	VITOR CAMARGO SAMPAIO (ADVOGADO)
CEQUIP IMPORTACAO E COM LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	ANTONIO ROQUE DE ALBUQUERQUE JUNIOR (ADVOGADO)
DETRONIX INDUSTRIA ELETRONICA LTDA - EPP (TERCEIRO INTERESSADO)	
	PAULO ROBERTO MASCARELLO GRAFF (ADVOGADO)
SGS DO BRASIL LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	LEANDRO MARCANTONIO (ADVOGADO)
MOVEX MOVIMENTACAO DE MATERIAIS LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	VINICIUS MAGNO DE CAMPOS FROIS (ADVOGADO) JANAINA PACHECO GOMES (ADVOGADO)

CONSORCIO OPERACIONAL DO TRANSPORTE COLETIVO DE PASSAGEIROS POR ONIBUS DO MUNICIPIO DE BELO HORIZONTE (TERCEIRO INTERESSADO)	
	RONALDO MARIANI BITTENCOURT (ADVOGADO) DENIO MOREIRA DE CARVALHO JUNIOR (ADVOGADO)
CEMIG DISTRIBUICAO S.A (TERCEIRO INTERESSADO)	
	SERGIO CARNEIRO ROSI (ADVOGADO) DEBORA LUCIA NASCIMENTO (ADVOGADO) LEANDRO MANHA ZAMPIER LACERDA (ADVOGADO)
SOMAR PECAS DIESEL - EIRELI - EPP (TERCEIRO INTERESSADO)	
	MARINA GIOVANARDI MASCARENHAS (ADVOGADO) MOANA PAPINI REIS FURLETTI (ADVOGADO)
CEMIG GERACAO TRES MARIAS S.A. (TERCEIRO INTERESSADO)	
	SERGIO CARNEIRO ROSI (ADVOGADO) DEBORA LUCIA NASCIMENTO (ADVOGADO) LEANDRO MANHA ZAMPIER LACERDA (ADVOGADO)
RUTKOSKI & CAVALCANTE SOCIEDADE DE ADVOGADOS (TERCEIRO INTERESSADO)	
	JOSE ROBERTO RUTKOSKI (ADVOGADO) ANDRESA APPOLINARIO NEVES (ADVOGADO)
FIRST CONSULTORIA E ASSESSORIA EMPRESARIAL S/C LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	JOSE ROBERTO RUTKOSKI (ADVOGADO) ANDRESA APPOLINARIO NEVES (ADVOGADO)
TRUJILLO & TOLEDO ADVOGADOS ASSOCIADOS (TERCEIRO INTERESSADO)	
	IVY TRUJILLO DE ALMEIDA RODRIGUEZ E RODRIGUES (ADVOGADO) CAMILA DE SOUZA TOLEDO (ADVOGADO)
FUNCIONAL SERVICOS LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	VINICIUS MAGNO DE CAMPOS FROIS (ADVOGADO) JANAINA PACHECO GOMES (ADVOGADO)
FUNCIONAL SEGURANCA CORPORATIVA LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	VINICIUS MAGNO DE CAMPOS FROIS (ADVOGADO) JANAINA PACHECO GOMES (ADVOGADO)
KALENBORN DO BRASIL LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	FERNANDO FERREIRA GONCALVES DE SOUZA (ADVOGADO)
CRISTIANO CATEB SOCIEDADE DE ADVOGADOS (TERCEIRO INTERESSADO)	
	FABIANO ROBERT DE SOUSA (ADVOGADO) CRISTIANO ARAUJO CATEB (ADVOGADO)
JS DISTRIBUIDORA DE PECAS S/A (TERCEIRO INTERESSADO)	
	DOUGLAS MARTINHO ARRAES VILELA (ADVOGADO)
FERTRAN TRANSPORTES LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	CRISTIANO ARAUJO CATEB (ADVOGADO) FABIANO ROBERT DE SOUSA (ADVOGADO)

D'GRANEL TRANSPORTES E COMERCIO LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	FABIANO ROBERT DE SOUSA (ADVOGADO) CRISTIANO ARAUJO CATEB (ADVOGADO) SAMANTHA BRAGA PEREIRA (ADVOGADO)
LOCALIZA RENT A CAR SA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	IGOR MACIEL ANTUNES (ADVOGADO) ANDREI BASTOS SOKOLOWSKI (ADVOGADO) JESSICA RAYANIE CARNEIRO (ADVOGADO)
TELEFONICA BRASIL S.A. (TERCEIRO INTERESSADO)	
	FLAVIA NEVES NOU DE BRITO (ADVOGADO)
CORDEIRO COMERCIO DE MOINHA LTDA - EPP (TERCEIRO INTERESSADO)	
	LARISSA SILVA MARTINS (ADVOGADO)
CAIXA ECONÔMICA FEDERAL (TERCEIRO INTERESSADO)	
	BARBARA CLETO DE CARVALHO BALDEZ (ADVOGADO) ANA PAULA GONCALVES DA SILVA (ADVOGADO) BRUNO RODRIGO UBALDINO ABREU (ADVOGADO)
IBQ - INDUSTRIAS QUIMICAS S/A (TERCEIRO INTERESSADO)	
	RAFAEL BICCA MACHADO (ADVOGADO) LUCIANO BENETTI TIMM (ADVOGADO)
COMPANHIA DE ELETRICIDADE DO ESTADO DA BAHIA COELBA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	UMBERTO LUCAS DE OLIVEIRA FILHO (ADVOGADO)
SOLVI PRODUCAO IMP. E EXP. DE INSUMOS INDUSTRIAIS LTDA. (TERCEIRO INTERESSADO)	
	JANCIELE DE PAULA MERQUIADES (ADVOGADO) KAMILA GUIMARAES MAGALHAES BUENO (ADVOGADO) JAMERSON LEON SILVA (ADVOGADO)
BORPAC COMERCIO, IMPORTACAO E EXPORTACAO LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	GILVAR DE PINHO TAVARES (ADVOGADO) ROBERTO RODRIGUES PEREIRA JUNIOR (ADVOGADO) PAULO PACHECO DE MEDEIROS NETO (ADVOGADO) IGOR FARNESE FIGUEIREDO FRANCO (ADVOGADO)
FURTADO, PRAGMACIO FILHO E ADVOGADOS ASSOCIADOS (TERCEIRO INTERESSADO)	
	JOAO RAFAEL DE FARIAS FURTADO (ADVOGADO)
BANCO BRADESCO S.A. (TERCEIRO INTERESSADO)	
	RENAN SOARES CORTAZIO (ADVOGADO) GUSTAVO JOSE MENDES TEPEDINO (ADVOGADO) MILENA DONATO OLIVA (ADVOGADO)
MINAS CAL LOGISTICA LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	ALAN DE ASSUNCAO VALADARES (ADVOGADO)
WJR PARTICIPACOES LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	MIGUEL ROCHA NASSER HISSA (ADVOGADO) RODRIGO MACEDO DE CARVALHO (ADVOGADO) RUI BARROS LEAL FARIAS (ADVOGADO) LUIS NANKRAN ROSA DIAS (ADVOGADO) PEDRO FRANCO MOURAO (ADVOGADO) RODRIGO PINHEIRO BARBOSA (ADVOGADO)

FABRICADORA DE BOMBAS INDUSTRIA E COMERCIO LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	LORIZA GEJAO RAYMUNDO (ADVOGADO) CARLOS EDUARDO PICONE GAZZETTA (ADVOGADO) CHRISTIAN ROGER KLITZKE (ADVOGADO) FABIOLA BARCELLOS HILARIO RODRIGUES (ADVOGADO) MARCIA MARIZA CIOLDIN (ADVOGADO)
HIDROCARBONETOS IMPORT LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	MURILO MARQUES GONTIJO (ADVOGADO) JOAO PAULO FERNANDES DA SILVA (ADVOGADO) VINICIUS JOSE MARQUES GONTIJO (ADVOGADO) ALAN DE ASSUNCAO VALADARES (ADVOGADO)
BRASIMOL LTDA - EPP (TERCEIRO INTERESSADO)	
	YAGO AZEVEDO (ADVOGADO)
LUCIO PENTAGNA GUIMARAES NETO (TERCEIRO INTERESSADO)	
	ANA CAROLINA SAMPAIO VIEIRA (ADVOGADO) ANGELO PETERSEN FERREIRA (ADVOGADO)
P. PEIXOTO PENA COMERCIO E TRANSPORTES LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	ALAN DE ASSUNCAO VALADARES (ADVOGADO)
BRASPRESS TRANSPORTES URGENTES LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	HERIK ALVES DE AZEVEDO (ADVOGADO)
LEONARDO PENTAGNA GUIMARAES PEDRAS (TERCEIRO INTERESSADO)	
	ANA CAROLINA SAMPAIO VIEIRA (ADVOGADO) ANGELO PETERSEN FERREIRA (ADVOGADO)
TEREZA DA GAMA GUIMARAES PAES (TERCEIRO INTERESSADO)	
	THALES POUBEL CATTI PRETA LEAL (ADVOGADO) HUGO LEONARDO TEIXEIRA (ADVOGADO) PEDRO HENRIQUE BENGTTSSON BERNARDES (ADVOGADO) GUSTAVO GUIMARAES REIS (ADVOGADO)
EDUARDO PENTAGNA GUIMARAES PEDRAS (TERCEIRO INTERESSADO)	
	ANA CAROLINA SAMPAIO VIEIRA (ADVOGADO) ANGELO PETERSEN FERREIRA (ADVOGADO)
CARBOBRAS COMERCIO DE COMBUSTIVEIS SOLIDOS LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	ALAN DE ASSUNCAO VALADARES (ADVOGADO)
ADRIANA GAMA GUIMARAES (TERCEIRO INTERESSADO)	
	THALES POUBEL CATTI PRETA LEAL (ADVOGADO) HUGO LEONARDO TEIXEIRA (ADVOGADO) PEDRO HENRIQUE BENGTTSSON BERNARDES (ADVOGADO) GUSTAVO GUIMARAES REIS (ADVOGADO)
LUCIANA DA GAMA GUIMARAES (TERCEIRO INTERESSADO)	

	THALES POUBEL CATTI PRETA LEAL (ADVOGADO) HUGO LEONARDO TEIXEIRA (ADVOGADO) PEDRO HENRIQUE BENGTTSSON BERNARDES (ADVOGADO) GUSTAVO GUIMARAES REIS (ADVOGADO)
IGNEZ DA GAMA GUIMARAES RAMALHO (TERCEIRO INTERESSADO)	
	OTAVIO VIEIRA BARBI (ADVOGADO)
TRANSPORTES PESADOS MINAS S.A. (TERCEIRO INTERESSADO)	
	JORGE MOISES JUNIOR (ADVOGADO)
AQUAGEO PROJETOS E PERFURACOES LTDA - EPP (TERCEIRO INTERESSADO)	
	DANIEL FARIAS HOLANDA (ADVOGADO) RAFAEL DOS REIS FERREIRA (ADVOGADO)
EMPRESA BRASILEIRA DE CORREIOS E TELEGRAFOS (TERCEIRO INTERESSADO)	
	NADJA DA FONSECA BARROS DE CARVALHO (ADVOGADO)
SUELI BARBOSA DE ARAUJO CPF 985.204.746-91 - EPP (TERCEIRO INTERESSADO)	
	MARCELA CASTRO CRUZ (ADVOGADO) ALISSON HELENO DA COSTA SILVA (ADVOGADO) MARCIO BRUNO CASTRO CRUZ (ADVOGADO)
TRANSPORTE SAGRADO CORACAO DE JESUS LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	CECILIA ELIZABETH PORTO MORENO (ADVOGADO)
PORTO MORENO ADVOGADOS ASSOCIADOS - ME (TERCEIRO INTERESSADO)	
VIANA & MATOS LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	CECILIA ELIZABETH PORTO MORENO (ADVOGADO)
ICONIC LUBRIFICANTES S.A. (TERCEIRO INTERESSADO)	
	LOYANNA DE ANDRADE MIRANDA MENEZES (ADVOGADO)
ANDRE LEONARDO COUTO - SOCIEDADE DE ADVOGADOS (TERCEIRO INTERESSADO)	
	ANDRE LEONARDO DE ARAUJO COUTO (ADVOGADO)
AM & A LTDA - EPP (TERCEIRO INTERESSADO)	
	EUNYCE DE MIRANDA GUEDES (ADVOGADO) LEONARDO JACKSON RODRIGUES (ADVOGADO) GRAZIELLE DA SILVA SAMPAIO (ADVOGADO)
TDR SERVICOS EIRELI (TERCEIRO INTERESSADO)	
	SERGIO DE PAULA E SILVA JUNIOR (ADVOGADO) BERNARDO GABRIEL BARBOSA DE SOUSA (ADVOGADO) ANDRESSA SANTANA HENRIQUE (ADVOGADO) COTIGUARA ALVES DA COSTA (ADVOGADO) ALEXANDRE MAGELA SILVA (ADVOGADO)
ENG TURBO LTDA - ME (TERCEIRO INTERESSADO)	
	PRISCILA LOPES GOMES (ADVOGADO)
TDR INDUSTRIAL LTDA - EPP (TERCEIRO INTERESSADO)	

	SERGIO DE PAULA E SILVA JUNIOR (ADVOGADO) ANDRESSA SANTANA HENRIQUE (ADVOGADO) BERNARDO GABRIEL BARBOSA DE SOUSA (ADVOGADO) ALEXANDRE MAGELA SILVA (ADVOGADO) COTIGUARA ALVES DA COSTA (ADVOGADO)
PRONTO CONSTRUCOES E TERRAPLENAGEM LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	CLEIDSON JORGE CORREIA PINO COSTA (ADVOGADO)
SOTREQ S/A (TERCEIRO INTERESSADO)	
	DANIEL AUGUSTO DE MORAIS URBANO (ADVOGADO) LUDMILA KAREN DE MIRANDA (ADVOGADO)
BETIMAQ - TRATORES, PECAS E SERVICOS LTDA - EPP (TERCEIRO INTERESSADO)	
	CHARLES FERNANDO VIEIRA DA SILVA (ADVOGADO) KASSIM SCHNEIDER RASLAN (ADVOGADO) GIOVANNI CAMARA DE MORAIS (ADVOGADO)
ALTAMEC INDUSTRIA E COMERCIO LTDA - MATRIZ (TERCEIRO INTERESSADO)	
	JORGE ALAIDE FIGUEIREDO (ADVOGADO)
BANCO SANTANDER (BRASIL) S.A. (TERCEIRO INTERESSADO)	
	RENAN SOARES CORTAZIO (ADVOGADO) GUSTAVO JOSE MENDES TEPEDINO (ADVOGADO) MILENA DONATO OLIVA (ADVOGADO)
FEIROUZ NAIM FINIANOS - ME (TERCEIRO INTERESSADO)	
	CICERO ASSUNCAO (ADVOGADO) THEREZE NAIM FINIANOS (ADVOGADO)
RAIMUNDO NONATO DE OLIVEIRA DIAS (TERCEIRO INTERESSADO)	
	RODRIGO DOURADO DUARTE (ADVOGADO) FELIPE DOURADO LAGES (ADVOGADO)
ROLIMAC ROLAMENTOS LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	RAFAEL DE LACERDA CAMPOS (ADVOGADO) FABIANA DINIZ ALVES (ADVOGADO)
MMH TRANSPORTES DE CARGAS EIRELI - ME (TERCEIRO INTERESSADO)	
	FABIANO AUGUSTO DA SILVA (ADVOGADO)
SONDA PROCWORK INFORMATICA LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	DENNIS OLIMPIO SILVA (ADVOGADO) FERNANDO NIMER TERRABUIO (ADVOGADO)
RETIFICADORA WILSON MARTINI LTDA - EPP (TERCEIRO INTERESSADO)	
	VERA PAIXAO DE RESENDE (ADVOGADO) WENDEL DE MORAIS (ADVOGADO) RENATO SANTOS SEPTIMIO (ADVOGADO)
MIGUEL HENRIQUE SOUSA BEIRIGO (TERCEIRO INTERESSADO)	
	LOURIVAL VICENTE DA CRUZ (ADVOGADO)
LEONEL GARCIA BRITO (TERCEIRO INTERESSADO)	
	ANGELINA ROBERTA TEIXEIRA SOARES PRACA (ADVOGADO)

ATACADAO DAS TINTAS LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	ANTERO FERREIRA DOS SANTOS (ADVOGADO) ANGELO FERREIRA DOS SANTOS (ADVOGADO)
COMERC ENERGIA LTDA. (TERCEIRO INTERESSADO)	LUCIANA RACHEL DA SILVA PORTO (ADVOGADO)
JOSE CLAUDIO CASTORINO 41438710682 (TERCEIRO INTERESSADO)	PAULO CESAR DA COSTA (ADVOGADO)
SERGIO DE SA (TERCEIRO INTERESSADO)	LOURIVAL VICENTE DA CRUZ (ADVOGADO)
LUBRIVILA DISTRIBUIDOR E SERVICOS LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	JOVINO PEREIRA DE BRITO JUNIOR (ADVOGADO)
SEMIR JOSE CORREIA (TERCEIRO INTERESSADO)	LOURIVAL VICENTE DA CRUZ (ADVOGADO)
MINERACAO CALCIOLANDIA LTDA - ME (TERCEIRO INTERESSADO)	HUDSON VINICIUS MONTEIRO SILVA (ADVOGADO)
A C LEITE - ME (TERCEIRO INTERESSADO)	ADSON RAUL MAGALHAES DE ALMEIDA (ADVOGADO)
FEDERACAO DOS TRABALHADORES NAS INDUSTRIAS DA CONSTRUCAO E DO IMOBILIARIO DO ESTADO DE MINAS GERAIS (TERCEIRO INTERESSADO)	OSMAR RODRIGUES JEBER GUSMAO (ADVOGADO) THAMIRES FERNANDES DA SILVA (ADVOGADO)
CARLOS ALBERTO DE ARAUJO - ME (TERCEIRO INTERESSADO)	RAFAEL PEREIRA SOARES (ADVOGADO)
CARLOS ALBERTO DE ARAUJO (TERCEIRO INTERESSADO)	RAFAEL PEREIRA SOARES (ADVOGADO)
UNIK S.A. (TERCEIRO INTERESSADO)	BRUNO FABBRI BARELLI (ADVOGADO)
ITATIBA MINERACAO E CONSTRUCAO LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	JERONIMO DE ABREU JUNIOR (ADVOGADO) RAFAEL DE ALMEIDA ABREU (ADVOGADO)
INDUSTRIA E COMERCIO DE GAXETAS E ANEIS 230 LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	VITOR KRIKOR GUEOGJIAN (ADVOGADO) ARTUR RICARDO RATC (ADVOGADO)
SERGIO MARCIO PEIXOTO (TERCEIRO INTERESSADO)	LOURIVAL VICENTE DA CRUZ (ADVOGADO)
TIM S/A (TERCEIRO INTERESSADO)	ANTONIO RODRIGO SANT ANA (ADVOGADO)
SERVICO SOCIAL DA INDUSTRIA - SESI (TERCEIRO INTERESSADO)	WEDERSON ADVINCULA SIQUEIRA (ADVOGADO) MATEUS DE MOURA LIMA GOMES (ADVOGADO)
FORNAC LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	

	ROBERTA PARREIRAS MORAIS (ADVOGADO) RENATA ALTIVO DELLARETTI (ADVOGADO) TIAGO DONIZETE SILVA (ADVOGADO) ALLYSSON PEREIRA CAMPOS (ADVOGADO)
MARCELO BRAGA PONTES (TERCEIRO INTERESSADO)	
	JOAO RAFAEL DE FARIAS FURTADO (ADVOGADO)
ACOPAIVA TUBOS E PERFIS LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	IGOR BARBOSA DE FREITAS (ADVOGADO)
JOAQUIM RONALDO PONTES (TERCEIRO INTERESSADO)	
	JOAO RAFAEL DE FARIAS FURTADO (ADVOGADO)
TELEMAR NORTE LESTE S/A. - EM RECUPERACAO JUDICIAL (TERCEIRO INTERESSADO)	
	FLAVIA NEVES NOU DE BRITO (ADVOGADO)
TB TRANSPORTES LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	JOAO RAFAEL DE FARIAS FURTADO (ADVOGADO)
MOINHA DIVINOPOLIS LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	FERNANDO LUIZ GREGORIO (ADVOGADO)
CONSULTANTS GESTAO EMPRESARIAL LTDA - ME (TERCEIRO INTERESSADO)	
	PATRICIA XAVIER (ADVOGADO) CRISLAINE CLARO DOS SANTOS (ADVOGADO) REINALDO DE MELLO (ADVOGADO)
TWIN INVESTIMENTOS E SERVICOS LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	GRAZZIANO MANOEL FIGUEIREDO CEARA (ADVOGADO) MARCIO VALFREDO BESSA (ADVOGADO)
RODORRICA-RODOVIARIO E REPRESENTACAO NORRICA LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	ANTONIO EDIVALDO SANTOS AGUIAR (ADVOGADO)
HIDRAU MAQUINAS MANGUEIRAS E CONEXOES LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	MATHEUS BONACCORSI FERNANDINO (ADVOGADO)
MINISTERIO DA FAZENDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
SERASA S.A. (TERCEIRO INTERESSADO)	
	ALEXANDRA SILVA MALTA (ADVOGADO)
FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS CREDITORIOS ATACADO - NAO PADRONIZADO (TERCEIRO INTERESSADO)	
	MILENA DONATO OLIVA (ADVOGADO) RENAN SOARES CORTAZIO (ADVOGADO)
MINAS CAL LOGISTICA LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	AMADEU PEDERSOLI NETO (ADVOGADO)
JOSE SANTOS (TERCEIRO INTERESSADO)	
	LINDINALVA ALICE LARANJEIRA (ADVOGADO)
DINASER INDUSTRIA, COMERCIO E SERVICOS LTDA - ME (TERCEIRO INTERESSADO)	
	BRUNA CARLA DA SILVEIRA (ADVOGADO)
VIVAS ADMINISTRACAO DE BENS LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	

	IGOR NUNES COSTA E COSTA (ADVOGADO) BRUNO DE CARVALHO GARRIDO (ADVOGADO) PATRICIA MACHADO DIDONE (ADVOGADO)		
AFS GAMA LOCAÇÃO E SERVIÇOS LTDA - ME (TERCEIRO INTERESSADO)			
	SILVANA FORTES DA SILVEIRA (ADVOGADO) ROGERIO FORTES DA SILVEIRA (ADVOGADO)		
METROPOLITAN LIFE SEGUROS E PREVIDENCIA PRIVADA SA (TERCEIRO INTERESSADO)			
	EDUARDO CHALFIN (ADVOGADO)		
Documentos			
Id.	Data da Assinatura	Documento	Tipo
9685677354	22/12/2022 11:02	RMA Setembro 2022	Documento de Comprovação

**RECUPERAÇÃO
JUDICIAL**

PROCESSO Nº
5001608-50.2019.8.13.0290

**RELATÓRIO MENSAL
DAS ATIVIDADES DAS
RECUPERANDAS
SETEMBRO/2022**

**GRUPO
ICAL**



Vespasiano, 21 de dezembro de 2022.

MM. Juíza da 2ª Vara Cível da Comarca de Vespasiano/MG

Em atendimento à norma inserta 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. Dídimo Inocência de Paula, auxiliado pela Perita nomeada judicialmente, Dra. Juliana Conrado Paschoal, vem, à Presença de V.Exa. apresentar o Relatório Mensal de Atividades das Recuperandas, **relativo ao mês de Setembro/2022**, subsidiado nas informações contábeis, financeiras e econômicas das empresas Ical Indústria de Calcinação Ltda., União Administração, Participações e Investimentos S.A., Cobrascal Indústria de Cal Ltda., EIMCAL – Empresa Industrial de Mineração Calcária Ltda., Fabrical Fábrica de Cal S.A., Mineração Montreal Ltda., Mineração Pedra Bonita Ltda., Mineração João Pessoa Ltda., Pedreiras Omacil Comércio e Indústria Ltda., Pyla Pedreira Yolita Ltda. e Usibrita Ltda., juntamente denominadas “Grupo ICAL” ou “Recuperandas”.

Necessário pontuar que as informações contábeis e financeiras analisadas no presente documento são de responsabilidade das Recuperandas, que respondem pela sua veracidade e exatidão.

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

Cordialmente,

**DIDIMO
INOCENCIO
DE PAULA**
Assinado de forma
digital por DIDIMO
INOCENCIO DE
PAULA
Dados: 2022.12.22
10:52:09 -03'00'

INOCÊNCIA DE PAULA SOCIEDADE DE ADVOGADOS

Administradora Judicial
Dídimo Inocência de Paula
OAB/MG 26.226

2



SUMÁRIO

INTRODUÇÃO	4
RESUMO DA EVOLUÇÃO PROCESSUAL	8
HISTÓRICO DAS RECUPERANDAS.....	9
ESTRUTURA SOCIETÁRIA	12
ATIVOS DO GRUPO ICAL.....	17
ENDIVIDAMENTO	18
INFORMAÇÕES E ÍNDICES FINANCEIROS - ICAL INDÚSTRIA DE CALCINAÇÃO LTDA.	19
INFORMAÇÕES E ÍNDICES FINANCEIROS - USIBRITA LTDA.	33
INFORMAÇÕES E ÍNDICES FINANCEIROS - PYLA PEDREIRA YOLITA LTDA.	46
INFORMAÇÕES E ÍNDICES FINANCEIROS - UNIÃO ADMINISTRAÇÃO PARTICIPAÇÕES E INVESTIMENTOS S.A.	58
INFORMAÇÕES E ÍNDICES FINANCEIROS - MINERAÇÃO PEDRA BONITA LTDA.	68
INFORMAÇÕES E ÍNDICES FINANCEIROS - PEDREIRAS OMACIL COMERCIO E INDÚSTRIA LTDA.	80
INFORMAÇÕES E ÍNDICES FINANCEIROS - MINERAÇÃO MONTREAL LTDA.	92
INFORMAÇÕES E ÍNDICES FINANCEIROS - MINERAÇÃO JOÃO PESSOA LTDA.	105
INFORMAÇÕES E ÍNDICES FINANCEIROS - FABRICAL FÁBRICA DE CAL S.A.....	115
INFORMAÇÕES E ÍNDICES FINANCEIROS - EIMCAL - EMPRESA INDUSTRIAL DE MINERAÇÃO CALCÁRIA LTDA.....	127
INFORMAÇÕES E ÍNDICES FINANCEIROS - COBRASCAL INDÚSTRIA DE CAL LTDA.	139



INTRODUÇÃO

No dia 26 de março de 2019 as empresas Ical Indústria de Calcinação Ltda. (CNPJ: 17.157.264/0001-56), União Administração, Participações e Investimentos S.A. (CNPJ: 21.669.288/0001-61), Cobrascal Indústria de Cal Ltda. (CNPJ: 44.062.636/0001-33), EIMCAL – Empresa Industrial de Mineração Calcária Ltda. (CNPJ: 17.335.274/0002-15), Fabrical Fábrica de Cal S.A.(CNPJ: 21.443.607/0001-16), Mineração Montreal Ltda. (CNPJ: 70.967.971/0001-90), Mineração Pedra Bonita Ltda. (CNPJ: 20.186.102/0001-50), Mineração João Pessoa Ltda. (CNPJ: 19.627.094/0001-51), Pedreiras Omacil Comércio e Indústria Ltda. (CNPJ: 15.132.871/0001-36), Pyla Pedreira Yolita Ltda. (CNPJ: 06.963.557/0001-04) e Usibrita Ltda. (CNPJ: 18.820.688/0001-11), ajuizaram pedido de Recuperação Judicial, distribuído sob o nº 5001608-50.2019.8.13.0290, perante a 2ª Vara Cível da Comarca de Vespasiano/MG.

A MM. Juíza proferiu despacho judicial, inserido no ID nº 67211454, no dia 22/04/2019, através do qual foi deferido o processamento da Recuperação Judicial.

Em cumprimento à alínea “a”, inciso I, do art. 22 da Lei 11.101/2005, no dia 26/04/2019, a Administradora Judicial encaminhou Circular aos Credores, informando o valor e classificação de seus respectivos créditos, nos termos relacionados pelas Recuperandas na exordial.

Em virtude da apresentação de nova lista de credores consolidada pelas Recuperandas, contendo os créditos devidos na data da distribuição da Recuperação Judicial, esta Administradora Judicial enviou nova circular aos credores no dia 09/10/2019, considerando a alteração substancial de diversos créditos inicialmente arrolados pelas Recuperandas.

O Plano de Recuperação Judicial foi apresentado pelas Recuperandas no dia 24/06/2019, conforme se infere dos IDs nº 73534611 a 73534603.

O Edital relativo ao §1º do art. 52 da Lei 11.101/2005 contendo a lista de credores apresentada pelas Recuperandas foi disponibilizado no DJE de 02/10/2019 e publicado dia 03/10/2019.

No dia 11/10/2019 foi publicado novo Edital retificado relativo ao §1º do art. 52 da Lei 11.101/05, contendo a lista consolidada de credores apresentada pelas Recuperandas, considerando que alguns credores foram omitidos do edital anteriormente publicado.

O edital relativo ao parágrafo único do art. 53 c/c art. 55 da Lei 11.1001/05 foi disponibilizado no DJE de 13/12/2019 e publicado no dia 16/12/2019.

4



Em cumprimento à norma inserta no § 2º do art. 7º da Lei 11.101/05, a Administradora Judicial apresentou a lista de credores, após análise da contabilidade e das 382 (trezentos e oitenta e duas) habilitações/divergências de crédito que lhe foram encaminhadas, com o auxílio da i. perita judicial.

Registre-se que o Edital contendo a lista de credores da Administradora Judicial foi disponibilizado no DJe em 15/07/2020, considerando-se publicado em 16/07/2020. O prazo para apresentação de impugnações de crédito através da via judicial teve início no dia 17/07/2020, considerando o teor da norma inserta no caput do art. 8º a Lei 11.101/05, que preleciona que os credores terão o prazo de 10 (dez) dias para apresentar suas impugnações de crédito, a contar da publicação da relação referida no art. 7º, § 2º, da referida Lei.

Em 11/06/2020, foi disponibilizado no DJE o Edital de Convocação da Assembleia Geral de Credores, a teor dos arts. 56 e 36 da Lei 11.101/2005, o qual dispunha que a AGC se realizaria no Cineteatro Capucho, na Faculdade da Saúde e Ecologia Humana – FASEH, localizada na Rua São Paulo, 958 – Bairro Parque Jardim Alterosa – CEP 33200-664 – Vespasiano/MG, no dia 11 de setembro de 2020, em primeira convocação, e, no dia 25 de setembro de 2020, sexta-feira, em segunda convocação.

Conforme se depreende do despacho de ID nº 261536879, a MM. Magistrada, dentre outras providências, determinou o cancelamento da AGC presencial designada para setembro/2020, bem como a intimação da AJ para apresentar datas e horários para realização da AGC na modalidade virtual.

Esta Administradora Judicial, sob o ID nº 549090100, inserido nos autos em 03/09/2020, requereu a expedição de novo edital de convocação da Assembleia Geral de Credores virtual, a ser realizada em Primeira Convocação no dia 27/11/2020 e, em Segunda Convocação no dia 04/12/2020, por meio da plataforma virtual disponibilizada pela Brasil Expert Análise Empresarial de Insolvência Ltda. Naquela oportunidade, a Administradora Judicial também apresentou os procedimentos para a realização do conclave virtual.

Em 05/11/2020, sob o ID nº 1268774963, a MM. Juíza homologou os procedimentos apresentados pela AJ no ID nº 549090100 e determinou a expedição de edital de convocação da AGC, conforme solicitado pela Administradora Judicial.

Foi disponibilizado no DJE de 06/11/2020 e publicado em 09/11/2020 o Edital de convocação da Assembleia Geral de Credores Virtual agendada para os dias 27/11/2020 (em primeira convocação) e 04/12/2020 (em segunda convocação). Conforme já mencionado, os procedimentos para participação do conclave virtual foram descritos na manifestação da Administradora Judicial juntada aos autos por meio do ID nº 549090100, sendo homologados pela D. Magistrada no ID nº 1268774963.



A AGC foi realizada em primeira convocação às 10:00 (dez) horas do dia 27 de novembro de 2020, por meio da plataforma BEx (Brasil Expert), para deliberação acerca do Plano de Recuperação Judicial apresentado nos autos pelas Recuperandas nos IDs nº 73534603 a 73534608. No entanto, não houve quórum para a instalação da AGC, a teor do disposto no §2º, do art. 37 da LFR.

Conforme verificação da ata relativa à primeira convocação, juntada sob o ID nº 1587089799, os presentes saíram convocados para a realização da Assembleia Geral de Credores, em segunda convocação, a ser realizada por meio virtual, no dia 04/12/2020, ficando dispensados da apresentação de nova procuração àqueles que já o fizeram para a primeira convocação, com a consequente reabertura do prazo previsto nos procedimentos para participação do conclave virtual homologados por meio da decisão de ID nº 1268774963.

Em 04/12/2020, foi instalada a Assembleia Geral de Credores em segunda convocação e, após debates sobre a possibilidade de apresentação de aditivo ao Plano de Recuperação Judicial, a maioria dos credores representados em AGC (94,86%) deliberou pela suspensão dos trabalhos da assembleia com retorno no dia 12/02/2021 (IDs nº 1673139798 a 1672684945).

Assim, os trabalhos foram retomados em 12/02/2021, em continuação à AGC de 04/12/2020, oportunidade em que 94,33% dos credores representados aprovaram novo pedido de suspensão da Assembleia até o dia 29/03/2021 (IDs nº 1673139798 a 1672684945).

Em 29/03/2021, os credores presentes na AGC aprovaram mais uma suspensão dos trabalhos, desta vez, até o dia 03/05/2021 (IDs nº 2915711432 a 2916876410).

Retomados os trabalhos no dia 03/05/2021, os credores aprovaram o aditivo ao PRJ apresentado nos IDs nº 3362851438 / 3362871446, conforme depreende-se dos IDs nº 3395956581 a 3396651525. Tendo em vista a aprovação do plano pelos credores, a Administradora Judicial, no dia 04/05/2021, informou nos autos o resultado da AGC, acostando ata, lista de presença, extrato da votação, gráfico de quórum de votação e chat. Na oportunidade, requereu fossem intimadas as Recuperandas para apresentarem certidões negativas de débitos tributários e, após apresentação das referidas certidões, fosse homologado o modificativo ao Plano de Recuperação Judicial, concedendo-se a Recuperação Judicial às Recuperandas, na forma do caput do art. 58 da Lei 11.101/05.

A MM. Juíza, em decisão proferida sob o ID nº 3736438063, no dia 26/05/2021, determinou a intimação das Recuperandas conforme requerido por pela AJ.

Em 23/07/2021, após a apresentação das certidões de débitos tributários pelas Recuperandas, a Administração Judicial peticionou nos autos requerendo, dentre outros pedidos, a homologação do modificativo ao Plano de Recuperação Judicial, apresentado nos IDs nº 3362851438 a



3362871446 e aprovado na AGC do dia 03/05/2021, concedendo-se a Recuperação Judicial às Recuperandas, na forma do caput do art. 58 da Lei 11.101/05.

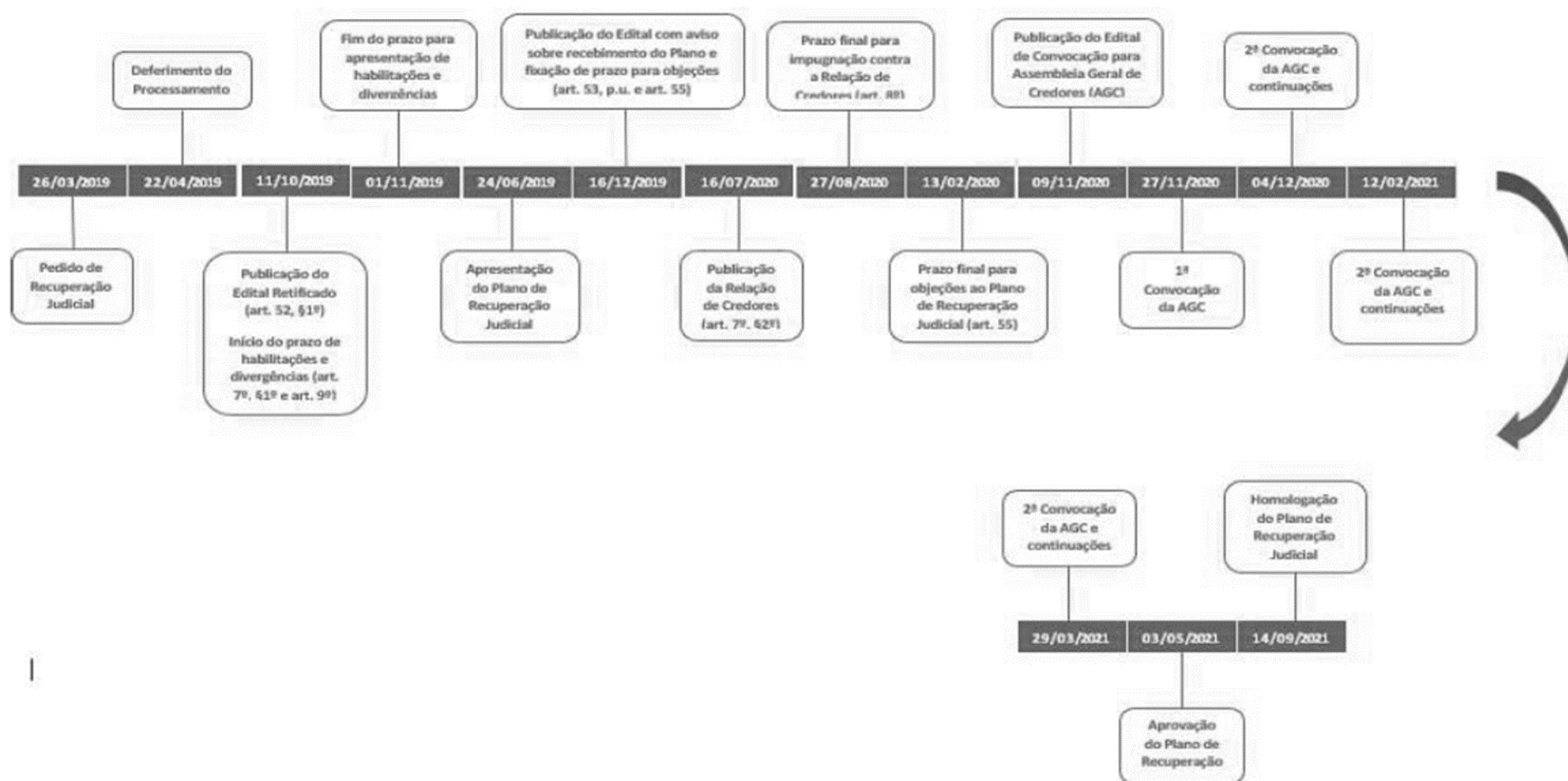
Já no dia 14/09/2021, sob o ID nº 5697178020, foi proferida decisão homologando o PRJ em todos os seus termos, aprovado pela AGC de 03/05/2021, para que produza os seus jurídicos e legais efeitos, e, com fulcro no art. 58 da Lei nº 11.101/2005, concedendo a recuperação judicial às empresas ICAL INDÚSTRIA DE CALCINACAO LTDA, UNIAO ADMINISTRACAO, PARTICIPACOES E INVESTIMENTOS S.A, COBRASCAL INDÚSTRIA DE CAL LTDA, EIMCAL - EMPRESA INDUSTRIAL DE MINERACAO CALCARIA LTDA, FABRICAL FABRICA DE CAL SA, MINERACAO MONTREAL LTDA, MINERACAO PEDRA BONITA LIMITADA, MINERACAO JOAO PESSOA LTDA, PEDREIRAS OMACIL COMERCIO E INDÚSTRIA LTDA e PYLA PEDREIRA YOLITA LTDA e USIBRITA LTDA.

As informações relativas às Demonstrações Financeiras contidas neste Parecer Técnico foram apresentadas pelas Recuperandas e não estão auditadas.

Os valores neste Relatório Mensal de Atividades estão apresentados em milhares de Reais.



RESUMO DA EVOLUÇÃO PROCESSUAL



HISTÓRICO DAS RECUPERANDAS

A Recuperanda **ICAL – INDÚSTRIA DE CALCINAÇÃO LTDA.** foi fundada em 1949, é uma empresa 100% brasileira com experiência na produção de cal, com sede e instalações industriais localizadas no município de São José da Lapa/MG e sua principal filial no município de Pains/MG. A empresa tem por objeto social principal a exploração de jazidas de calcário, a fabricação e a hidratação de cal, bem como a participação de outras sociedades no interesse de seus negócios.

A Recuperanda **UNIÃO ADMINISTRAÇÃO PARTICIPAÇÕES E INVESTIMENTOS S.A.** foi fundada pelo Dr. Lúcio Pentagna Guimarães no ano de 1985, é detentora de 99,4944% das ações da ICAL Indústria de Calcinação Ltda. e sócia minoritária da Mineração João Pessoa, Pyla Pedreira Yolita Ltda., Usibrita Ltda. e Mineração Montreal Ltda. Trata-se de uma holding não operacional, que não possui funcionários e utiliza a estrutura administrativa, jurídica e financeira da empresa Ical.

Fundada em 1974, a Recuperanda **COBRASCAL INDÚSTRIA DE CAL LTDA.** tem por objeto social a industrialização de Cal hidratada. Com sede na cidade Mairiporã-SP, a unidade Industrial está estrategicamente localizada no maior polo consumidor de cal hidratada do país. No processo de hidratação, a Recuperanda Cobrascal adquire de seus fornecedores de insumos a Cal Virgem que é extraída da natureza e desidratada em fornos de alta temperatura. A conversão em cal hidratada se dá pela adição de água no interior de hidratadores. Esta mistura provoca uma reação química que a desintegra e a transforma na cal hidratada. Concluído este processo, a cal hidratada é embalada em sacos de papel, big-bag ou a granel para comercialização. Desde 03 de janeiro de 1979 a Empresa é componente integrante do Grupo União Administração, Participação e Investimentos S.A., tendo como sua Controladora direta a ICAL Indústria de Calcinação Ltda.

Com sede na cidade de Prudente de Morais/MG, a Recuperanda **EIMCAL - EMPRESA INDUSTRIAL DE MINERAÇÃO CALCÁRIA LTDA.** foi constituída em 25 de setembro de 2014 e tem por objeto social a mineração em geral, a comercialização e a exportação de produtos minerais não metálicos, fabricação e comercialização de cal, produtos de tratamento de solo e insumos para ração animal, dentre outros. A empresa é integrante do Grupo União e tem como sua controladora a Ical Indústria de Calcinação Ltda.

A Recuperanda **USIBRITA LTDA.** é uma empresa 100% brasileira, fundada em 1975, com experiência na exploração e produção de pedra britada. Com sede e instalações industriais localizadas no município de Betim - MG, a Usibrita, tem por objeto social principal a exploração e produção de pedra britada, comércio de areia e todos os produtos derivados da britagem de pedra; a importação e exportação; assim como a prestação de serviços de consultoria em Engenharia de Minas, podendo ainda participar de sociedades, no interesse de suas atividades. Desde agosto de 2010



a empresa é componente integrante do Grupo União Administração, Participação e Investimentos S.A. e tem como sua controladora a ICAL Indústria de Calcinação Ltda., que adquiriu 99,99% de suas quotas.

A Recuperanda **MINERAÇÃO MONTREAL LTDA.** é uma empresa 100% brasileira, fundada em 1993, com experiência na exploração e produção de pedra britada. Com sede e instalações industriais localizadas no município de Betim/MG, tem por objeto social principal a exploração e o aproveitamento de jazidas minerais no território nacional; a extração, o beneficiamento, e a comercialização de pedra britada, comércio de areia e todos os produtos derivados da britagem de pedra, a importação e exportação; assim como o transporte de cargas em geral, podendo ainda participar de sociedades, no interesse de suas atividades. Desde 2011 a empresa é componente integrante do Grupo União Administração, Participação e Investimentos S.A. e tem como sua controladora a ICAL Indústria de Calcinação Ltda., que adquiriu 99,99% de suas quotas.

A Recuperanda **PEDREIRAS OMACIL COMÉRCIO E INDÚSTRIA LTDA.** é uma empresa 100% brasileira, fundada em 1962, com experiência na exploração e produção de pedra britada. Com sede e instalações industriais localizadas no município de Lauro de Freitas/BA, a Recuperanda tem por objeto social a industrialização e comércio de pedras britadas e a exploração de pedreiras de guinasse. Desde setembro de 2011 a empresa é componente integrante do Grupo União Administração, Participação e Investimentos S.A. e tem como sua Controladora a ICAL Indústria de Calcinação Ltda. que adquiriu 100% de suas quotas.

A Recuperanda **PYLA PEDREIRA YOLITA LTDA.** foi fundada em Fundada em 1976, é uma Empresa 100% brasileira, com experiência na exploração e produção de pedra britada. Com sede e instalações industriais localizadas no município de Caucaia/CE, a Pyla tem por objeto social: britagem de pedras, extração e beneficiamento de rochas, venda de britas e subprodutos de britagem, obras de terraplanagem, prestação de serviços de engenharia, locação de bens móveis-equipamentos e imóveis, transporte rodoviário de cargas, coleta e transporte de entulhos, fretes e carretos entre outros. Atualmente a Empresa vem direcionando sua operação exclusivamente ao beneficiamento e comércio de pedra britada do tipo guinasse. Desde novembro de 2011 a empresa é componente integrante do Grupo União Administração, Participação e Investimentos S.A. e tem como sua Controladora a ICAL Indústria de Calcinação Ltda. que adquiriu 100% de suas quotas.

A Recuperanda **FABRICAL FÁBRICA DE CAL S.A.** foi constituída em 25 de setembro de 2014, com sede no município de Quixeré/CE, na Fazenda Paraíso, s/n, Distrito de Mato Alto. Tem como objeto social a exploração e o aproveitamento de jazidas minerais no território nacional, a fabricação, o beneficiamento e a comercialização de cal, tintas e calcário, a prestação de serviços, a fabricação e comercialização de produtos ou insumos para alimentação animal, podendo ainda participar de sociedades, no interesse de suas atividades. A companhia é integrante do Grupo União Administração, Participação e Investimentos S.A., tendo como sua controladora direta a ICAL Indústria de Calcinação Ltda. As atividades operacionais e comerciais da companhia tiveram início em fevereiro de 2017.



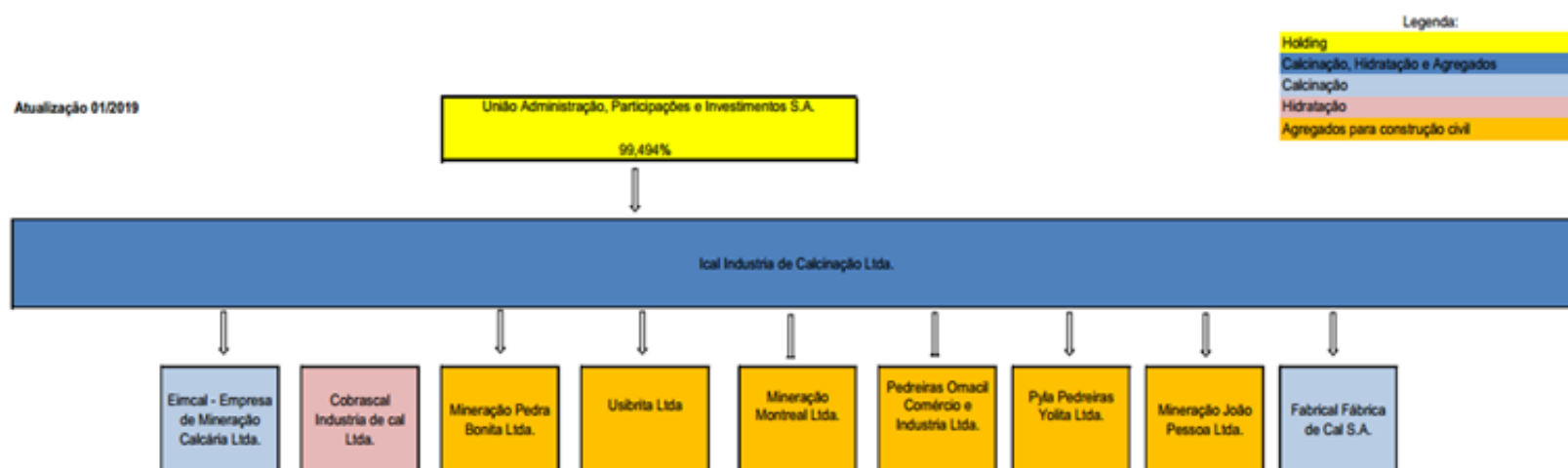
A Recuperanda **MINERAÇÃO PEDRA BONITA LTDA.** foi constituída em 1974 e possui sede na cidade de Prudente de Moraes/MG. O objeto social da empresa consiste na exploração e o aproveitamento de jazidas minerais, o beneficiamento e a comercialização de calcário, inclusive como corretivo de solos, a prestação de serviços, importação e exportação, a fabricação e comercialização de produtos ou insumos para alimentação animal, o arrendamento de jazidas minerais, bem como máquinas e equipamentos, podendo ainda participar de sociedades do interesse de suas atividades. A Recuperanda não possui funcionários registrados, uma vez que a jazida cujos direitos minerários são de propriedade da Mineradora Pedra Bonita Ltda. é explorada pela Eimcal. Em janeiro/2021 foi criada a filial Agro MPB na cidade de Prudente de Moraes/MG e em maio/2021 criada a filial Agro MPB Ceará na cidade de Quixeré/CE, ambas as filiais possuem como objeto social específico a exploração, o beneficiamento, e a comercialização de calcário para agricultura, calcário blendado, cal blendada e fertilizantes para agricultura.

A Recuperanda **MINERAÇÃO JOÃO PESSOA LTDA.** foi constituída em 2014 e possui sede e instalações industriais localizadas no município de Sobrado/PB. Seu objeto social consiste na exploração e o aproveitamento de jazidas minerais no território nacional, a extração, o beneficiamento, e a comercialização de pedra britada, comércio de areia e todos os produtos derivados da britagem de pedra, podendo ainda participar de sociedades, no interesse de suas atividades. A Recuperanda está com a atividade suspensa em virtude de processo administrativo junto ao SUDEMA – Superintendência de Administração do Meio Ambiente.



ESTRUTURA SOCIETÁRIA

A Ical Indústria de Calcinação Ltda. é componente do Grupo União, que tem como Controladora a União Administração, Participação e Investimentos S.A. A estrutura societária da *Holding* pode ser assim ilustrada:



Através do Relatório das Demonstrações Financeiras de 31/12/2021, as Recuperandas apresentaram a data de aquisição e/ou constituição das empresas investidas diretamente e indiretamente pela Controladora UNIÃO ADMINISTRAÇÃO PARTICIPAÇÕES E INVESTIMENTOS S.A., sendo:

Em 31 de dezembro de 2021 a Companhia tem participação no capital de Empresas, conforme demonstrado no quadro abaixo:

Controlada	Participação		
	Tipo	%	Atividade principal
Ical Indústria de Calcinação Ltda.	Direta	99,494%	Cal e calcário
Cobrascal Indústria de Cal Ltda.	Indireta	100,000%	Cal hidratada
Ical Imóveis Ltda.	Indireta	99,994%	Venda de imóveis
Eimcal Empresa Industrial de Mineração Calcária Ltda.	Indireta	99,998%	Cal e calcário
Mineração Pedra Bonita Ltda.	Indireta	100,000%	Brita - Calcário
Usibrita Ltda.	Indireta	100,000%	Brita - Gnaisse
Mineração Montreal Ltda.	Indireta	100,000%	Brita - Gnaisse
Pedreiras Omacil Ind. Com. Ltda.	Indireta	100,000%	Brita - Gnaisse
Pyta Pedreira Yolita Ltda.	Indireta	100,000%	Brita - Gnaisse
Mineração João Pessoa Ltda.	Indireta	100,000%	Brita - Gnaisse
Fabrical Fábrica de Cal S.A.	Indireta	87,880%	Cal e calcário



A composição do capital social da *Holding* do Grupo União é comentada pelas Recuperandas através do Relatório das Demonstrações Financeiras de 31/12/2021, em que apresentam por nota explicativa o resumo das alterações ocorridas no quadro de acionistas, motivadas por sucessões de direitos acionários de titulares aos herdeiros, conforme a seguir:

27 Capital social - controladora

Em 31 de dezembro de 2021, o capital social de R\$176.636.330,55 (Cento e setenta e seis milhões, seiscentos e trinta e seis mil, trezentos e trinta reais e cinquenta e cinco centavos) totalmente integralizado, é composto por 19.304.517 ações com valor nominal de R\$9,15 (Nove reais e quinze centavos), sendo 6.563.537 ações ordinárias, 12.740.970 ações preferenciais classe "A" e outras 10 ações preferenciais classe "B".

Em 14 de março de 2008, conforme Contrato de Doação em Adiantamento de Legítima e Outras Avenças, o acionista Lúcio Pentagna Guimarães formalizou doação de 759.698 ações ordinárias e 1.474.707 ações preferenciais de sua propriedade a outros acionistas da Companhia. A doação foi formalizada com reserva de usufruto vitalício e sucessivo em favor do doador. O Contrato institui ainda, em caráter sucessivo, por morte do doador o usufruto de todas as ações em favor de sua esposa Maria de Lourdes da Gama Guimarães que é parte interveniente no contrato de doação e também acionista da Companhia.

Em 2009 a acionista Ignez da Gama Guimarães, doou 641.060 ordinárias e 529.404 ações preferenciais, aos seus filhos com reserva de usufruto vitalício e sucessivo em favor do doador. Posteriormente em 2019 a acionista Tereza da Gama Guimarães Paes recebeu de seus filhos a doação de 6 ações preferenciais, da mesma forma como ocorreu para a acionista Adriana da Gama Guimarães. A Acionista Luciana da Gama Guimarães, doou 1 ação preferencial ao seu cônjuge Vicente Fortini Toscano Filho.

No exercício de 2019 as ações que pertenciam à acionista Maria de Lourdes Gama Guimarães foram transmitidas aos herdeiros, sendo 111.942 ações nominais e 217.094 preferenciais em razão do trânsito em julgado do processo de inventário nº. 6036339-19.2015.8.13.0024, na 2ª Vara de Sucessões da Comarca de Belo Horizonte/MG. A transcrição no livro de registro de ações foi realizada conforme homologação formal de partilha judicial que ocorreu nos autos do inventário.

O direito acionário do Acionista Lucio Pentagna Guimarães foi transmitido aos herdeiros em razão do falecimento no dia 02 de setembro de 2015 (art.1784 Código Civil Brasileiro). O Processo de inventário tem curso perante a 4ª Vara de Sucessões da Comarca de Belo Horizonte/MG (Processo nº.6081708-36.2015.8.13.0024). A transcrição no livro de registro de ações será realizada após a homologação da partilha judicial que ocorrerá nos autos do inventário.

O direito acionário da acionista Leticia Pentagna Guimarães foi transmitido aos herdeiros em razão do falecimento no dia 24 de julho de 2019 (art.1784 Código Civil Brasileiro). O Processo de inventário tem curso perante a 1ª Vara de Sucessões da Comarca de Belo Horizonte/MG (Processo nº. 5112250-15.2019.8.13.0024). A transcrição no livro de registro de ações será realizada após a homologação da partilha judicial que ocorrerá nos autos do inventário.



Após a sucessão da acionista Maria de Lourdes e doações acordadas entre os acionistas, devidamente e registradas no Livro de Transferência de Ações, a posição acionária ao final do exercício pode ser assim demonstrada (R\$)

Acionista	Capital social em ações					Capital social (R\$)				
	Ações ON	% ON	Ações PN (A)	Ações PN (B)	% PN	Total	Ações ON	Ações PN	Total	%
1 Lucio Pentagna Guimarães	5.557.821	84,6772300%	10.726.887	0	84,1920100%	16.284.708	50.854.062,15	98.151.016,05	149.005.078,20	84,3569800%
2 Ignez da Gama Guimarães Ramalho	0	0,0000000%	12.356	2	0,0969900%	12.358	0,00	113.075,70	113.075,70	0,0640200%
3 Tereza da Gama Guimarães Paes	91.164	1,3889500%	368.080	2	2,8889600%	459.246	834.150,60	3.367.950,30	4.202.100,90	2,3789600%
4 Letícia Pentagna Guimarães	0	0,0000000%	235.794	2	1,8506900%	235.796	0,00	2.157.533,40	2.157.533,40	1,2214600%
5 Adriana Gama Guimarães	91.164	1,3889500%	368.079	2	2,8889500%	459.245	834.150,60	3.367.941,15	4.202.091,75	2,3789500%
6 Luciana da Gama Guimarães	91.164	1,3889500%	368.072	2	2,8889000%	459.238	834.150,60	3.367.877,10	4.202.027,70	2,3789100%
7 Lucio Pentagna Guimarães Neto	30.388	0,4629800%	44.095	0	0,3460900%	74.483	278.050,20	403.469,25	681.519,45	0,3858300%
8 Leonardo Pentagna Guimarães Pedras	30.388	0,4629800%	44.095	0	0,3460900%	74.483	278.050,20	403.469,25	681.519,45	0,3858300%
9 Eduardo Pentagna Guimarães Pedras	30.388	0,4629800%	44.095	0	0,3460900%	74.483	278.050,20	403.469,25	681.519,45	0,3858300%
10 Paula da Gama Guimarães Ramalho	213.687	3,2556700%	176.470	0	1,3850600%	390.157	1.955.236,05	1.614.700,50	3.569.936,55	2,0210700%
11 Daniel da Gama Guimarães Ramalho	213.687	3,2556700%	176.469	0	1,3850500%	390.156	1.955.236,05	1.614.691,35	3.569.927,40	2,0210600%
12 Flavio da Gama Guimarães Ramalho	213.686	3,2556500%	176.471	0	1,3850700%	390.157	1.955.226,90	1.614.709,65	3.569.936,55	2,0210700%
13 Thiago Guimarães Toscano	0	0,0000000%	2	0	0,0000200%	2	0,00	18,30	18,30	0,0000100%
14 Gabriel Guimarães Toscano	0	0,0000000%	2	0	0,0000200%	2	0,00	18,30	18,30	0,0000100%
15 Maria Tereza Guimarães Toscano	0	0,0000000%	2	0	0,0000200%	2	0,00	18,30	18,30	0,0000100%
16 Vicente Fortini Toscano Filho	0	0,0000000%	1	0	0,0000100%	1	0,00	9,15	9,15	0,0000100%
	8.683.637	100%	12.740.870	10	100%	18.804.617	60.068.388,55	118.579.887,00	178.638.330,55	100%

A composição do capital social das demais empresas do grupo é apresentada pelas Recuperandas através dos Relatórios das Demonstrações Financeiras de 31/12/2021, resumido a seguir:

- ICAL - INDÚSTRIA DE CALCINAÇÃO LTDA.:

27 Capital social – controladora

O capital subscrito integralizado é de R\$520.630 e representado por 356.595.666 quotas, com custo unitário de R\$1,46 (Um real e quarenta e seis centavos) por quota:

	2021			2020		
	Capital (R\$ mil)	Quotas	%	Capital (R\$ mil)	Quotas	%
União – ADM Participações e Invest. S.A.	517.998	354.793	99,5%	517.998	354.793	99,5%
Ignês da Gama Guimarães Ramalho	2.599	1.780	0,5%	2.599	1.780	0,5%
Edwaldo Almada de Abreu	34	23	0,0%	34	23	0,0%
	520.630	356.596	100%	520.630	356.596	100%

- FABRICAL FÁBRICA DE CAL S.A.:

19. Capital Social

O capital social é composto de ações ordinárias (ON) e preferenciais (PN) no valor nominal de R\$56.500 cada. A composição societária ao final dos exercícios pode ser assim demonstrada:

	31/12/2021					31/12/2020				
	Ações ON	Ações PN	Total	Capital (R\$ mil)	%	Ações ON	Ações PN	Total	Capital (R\$ mil)	%
Ical Indústria de Calcinação Ltda.	1.329	483	1.812	102.378	87,88%	550	200	750	42.375	75,00%
WJR Participações Ltda.	-	250	250	14.125	12,12%	-	250	250	14.125	25,00%
	1.329	733	2.062	116.503	100,00%	550	450	1.000	56.500	100,00%

Em 2021 a Controladora Ical indústria de Calcinação Ltda. promoveu a integralização de novas 779 (setecentas e setenta e nove) ações ordinárias e novas 283 (Duzentas e oitenta e três) ações preferenciais conforme valor nominal das ações totalizando um aumento de capital R\$60.003 mil que não foi acompanhado pelo acionista minoritário WJR Participações Ltda.



- COBRASCAL INDÚSTRIA DE CAL LTDA.:

a. Capital social

Em 31 de dezembro de 2021, o capital é composto de 110.000.000 (Cento e dez milhões) de quotas no valor de R\$ 0,10, totalmente integralizadas e distribuídas, conforme proporção a seguir:

	31/12/2021			31/12/2020		
	Quotas	%	Capital (R\$ mil)	Quotas	%	Capital (R\$ mil)
ICAL - Indústria de Calcinção Ltda.	109.997.818	99,9982%	11.000	49.997.818	99,9982%	5.000
Ignês da Gama Guimarães Ramalho	2.182	0,0018%	-	2.182	0,0018%	-
	110.000.000	1	11.000	50.000.000	100%	5.000

Em 2021 a Controladora Ical Indústria de Calcinção Ltda. utilizou-se de saldos mútuos de Adiantamento para Futuro Aumento de Capital e promoveu integralização de capital no valor de R\$6.000 mil.

- EIMCAL – EMPRESA INDUSTRIAL DE MINERAÇÃO CALCÁRIA LTDA.:

Capital social

O capital social totaliza R\$50.000 mil distribuídos conforme proporção a seguir:

Quotista	31/12/2021			31/12/2020		
	Capital	Quotas	%	Capital	Quotas	%
ICAL - Indústria de Calcinção Ltda.	49.999.999	49.999.999	0,00%	49.999.999	49.999.999	0,00%
Ignês da Gama Guimarães Ramalho	1	1	0,00%	1	1	0,00%
	50.000.000	50.000.000	0%	50.000.000	50.000.000	0%

- PEDREIRAS OMACIL COMÉRCIO E INDÚSTRIA LTDA.:

Capital social

O capital subscrito integralizado de R\$24.025 (Quatorze milhões e vinte e cinco mil reais) é representado por 24.025.000 quotas distribuídas entre os sócios da seguinte forma:

	31/12/2021			31/12/2020		
	Capital (R\$ mil)	Quotas	%	Capital (R\$ mil)	Quotas	%
ICAL - Indústria de Calcinção.	24.025	24.025.000	100,0%	14.025	14.025.000	100,0%
	24.025	24.025.000	100,0%	14.025	14.025.000	100,0%

Em 2021 a Controladora Ical Indústria de Calcinção Ltda utilizou-se de saldo acumulado de Adiantamentos para futuro aumento de capital e promoveu a integralização de R\$10.000 mil no capital social da Empresa.

- MINERAÇÃO JOÃO PESSOA LTDA.:

Capital social

O capital subscrito e integralizado é de R\$ 32.130 (trinta e dois milhões cento e trinta mil reais), representado por 32.130.000 quotas que, em 31 de dezembro, estão distribuídas entre os sócios da seguinte forma:

	31/12/2021			31/12/2020		
	Capital (R\$ mil)	Quotas	%	Capital (R\$ mil)	Quotas	%
ICAL - Indústria de Calcinção Ltda. União Adm.	32.129	32.129	100,00%	32.129	32.129	100,00%
Participação e Invest. S/A	1	1	0,00%	1	1	0,00%
	32.130	32.130	100,00%	32.130	32.130	100,00%

- MINERAÇÃO MONTREAL LTDA.:

Capital social

O capital subscrito integralizado é de R\$ 14.000 (Quatorze milhões de reais) representado por 14.000.000 quotas que em 31 de dezembro de 2021 estão distribuídas entre os cotistas da seguinte forma:

	31/12/2021			31/12/2020		
	Capital (R\$ mil)	Quotas	%	Capital (R\$ mil)	Quotas	%
ICAL - Indústria de Calcinção	13.999	13.999	100,0%	13.999	13.999	100,0%
União Adm. Participação e Invest. S/A	1	1	0,0%	1	1	0,0%
	14.000	14.000	100,0%	14.000	14.000	100,0%

- PYLA PEDREIRA YOLITA LTDA.:

Capital social

O capital subscrito e integralizado de R\$14.036 (Quatorze milhões e trinta e seis mil reais) é representado por 14.036.000 quotas, no valor nominal de R\$1,00 (um real) cada, distribuídas entre os sócios da seguinte forma:

	31/12/2021			31/12/2020		
	Capital (R\$ mil)	Quotas	%	Capital (R\$ mil)	Quotas	%
ICAL - Indústria de Calcinção.	14.036	14.036.000	100,0%	14.036	14.036.000	100,0%
	14.036	14.036.000	100,0%	14.036	14.036.000	100,0%



- USIBRITA LTDA.:

Capital social

O capital subscrito integralizado de R\$15.000 (Quinze milhões de reais) é representado por 15.000.000 quotas que estão distribuídas entre os cotistas da seguinte forma:

	31/12/2021			31/12/2020		
	Capital (R\$ mil)	Quotas	%	Capital (R\$ mil)	Quotas	%
ICAL - Indústria de Calcinação	15.000	14.999.999	100,00%	15.000	14.999.999	100,00%
União Adm. Participação e Invest. S/A	-	1	0,00%	-	1	0,00%
	15.000	15.000.000	100%	15.000	15.000.000	100%

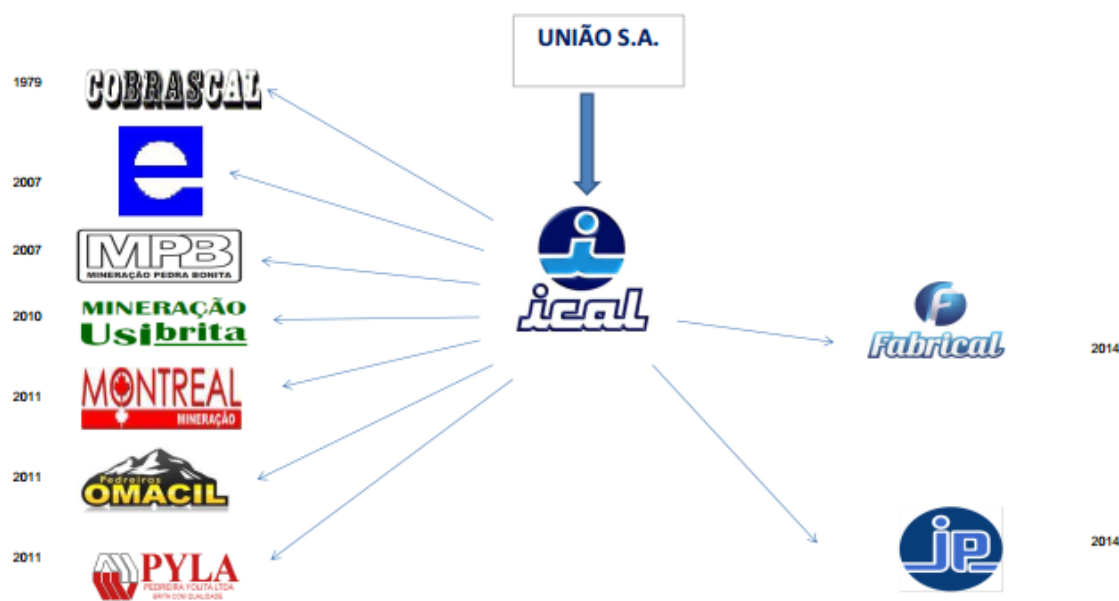
- MINERAÇÃO PEDRA BONITA LTDA.:

Capital social

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020, o capital social de R\$11.214.930,00 totalmente integralizado é composto por 7.476.620 quotas com valor nominal de R\$1,50. A composição do capital social pode ser assim demonstrada:

	31/12/2021			31/12/2020		
	Capital (R\$ mil)	Quotas	%	Capital (R\$ mil)	Quotas	%
ICAL Indústria de Calcinação Ltda.	11.215	7.476.620	100%	1.500	1.000.000	100%
	11.215	7.476.620	100%	1.500	1.000.000	100%

Em 2021, para propiciar o início das atividades de produção de calcário agrícola em sua nova filial localizada no município de Pains-MG, a controladora local Indústria de Calcinação Ltda realizou aportes de capital utilizando-se de equipamentos e Instalações Industriais (R\$1.573 mil) bem como estoques de calcários calcíticos dolomíticos e cales extintas (R\$6.823 mil) localizadas em sua filial também localizada na mesma cidade além de outros aportes em recursos e ativos industriais no valor R\$1.319 mil, completando assim R\$9.715 mil integralizados no exercício.



ATIVOS DO GRUPO ICAL

Em 30/09/2022, os ativos do Grupo ICAL consolidados são constituídos em 87% pelo grupo de contas do Ativo Não Circulante:

Ativo (Consolidado) R\$ mil	ICAL	USIBRITA	PYLA	UNIÃO	PEDRA BONITA	OMACIL	MONTREAL	JOÃO PESSOA	FABRICAL	EIMCAL	COBRASCAL	Consolidado	Percentual
Ativo Circulante	223.990	4.038	4.722	5	5.420	4.521	9.682	5	16.156	18.042	601	287.182	13%
Ativo Não Circulante	1.156.864	26.333	11.301	321.846	17.848	19.483	37.774	7.077	188.707	104.368	1.256	1.892.856	87%
TOTAL	1.380.854	30.371	16.023	321.851	23.268	24.004	47.456	7.082	204.863	122.410	1.856	2.180.039	100%

A seguir a composição do Ativo Não Circulante consolidado para todas as empresas do Grupo ICAL em 30/09/2022:

Ativo Não Circulante (Consolidado) R\$ mil	ICAL	USIBRITA	PYLA	UNIÃO	PEDRA BONITA	OMACIL	MONTREAL	JOÃO PESSOA	FABRICAL	EIMCAL	COBRASCAL	Consolidado	Percentual
Adiantamentos futuros para aumento do capital	14.827	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14.827	1%
Estoques	4.196	194	331	-	-	-	-	-	-	-	-	4.722	0%
Depósitos judiciais	7.749	307	558	510	6	152	417	-	60	1.063	108	10.930	1%
Impostos e contribuições a recuperar	8.118	4	-	-	55	-	47	-	-	1.629	35	9.889	1%
Saldos a receber com partes relacionadas	15.523	-	-	1.047	12.642	-	-	1.029	1.741	37.133	-	69.114	4%
Outros Ativos	3.387	-	-	-	0	-	-	-	0	8	1	3.396	0%
Propriedades para investimentos	285.169	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	285.169	15%
Investimentos	342.137	-	-	320.289	-	-	-	-	-	0	-	662.427	35%
Imobilizado	449.949	23.514	10.370	-	5.108	19.297	37.106	2.325	136.698	43.071	976	728.415	38%
Intangível	25.808	2.313	42	-	37	33	204	3.723	50.208	21.465	135	103.968	5%
TOTAL	1.156.864	26.333	11.301	321.846	17.848	19.483	37.774	7.077	188.707	104.368	1.256	1.892.856	100%

Maiores comentários sobre o Ativo das Recuperandas foram efetuados no Relatório Mensal de Atividades de Dezembro/2021.



ENDIVIDAMENTO

O Endividamento total das Recuperandas consolidado é composto principalmente em 70% pelo saldo de Recuperação RJ, seguido em 8% pelas Obrigações Tributárias, em 2% pelas Obrigações com Partes Relacionadas e em 20% por outras obrigações.

Endividamento (Consolidado) R\$ mil	ICAL	USIBRITA	PYLA	UNIÃO	PEDRA BONITA	OMACIL	MONTREAL	JOÃO PESSOA	FABRICAL	EIMCAL	COBRASCAL	Consolidado
Empréstimos e Financiamentos	-	-	-	-	-	R\$ 398	-	-	-	-	-	R\$ 398
Fornecedores	R\$ 67.640	R\$ 983	R\$ 426	-	-	R\$ 524	R\$ 2.318	-	R\$ 1.793	R\$ 3.535	R\$ 2	R\$ 77.222
Obrigações Tributárias	R\$ 58.390	R\$ 1.246	R\$ 5.304	R\$ 0	-	R\$ 5.300	R\$ 6.828	R\$ 4	R\$ 4.429	R\$ 22.361	R\$ 199	R\$ 104.062
Obrigações com partes relacionadas	-	R\$ 1.267	R\$ 2.004	R\$ 15.523	-	R\$ 8.567	R\$ 558	R\$ 132	-	-	R\$ 2.427	R\$ 30.479
Obrigações Sociais e Trabalhistas	R\$ 9.942	R\$ 558	R\$ 530	-	-	R\$ 446	R\$ 684	-	R\$ 1.010	R\$ 1.365	R\$ 9	R\$ 14.543
Outras Contas a Pagar	R\$ 108.267	R\$ 180	R\$ 458	-	1.069	R\$ 56	R\$ 959	-	R\$ 853	R\$ 771	R\$ 7	R\$ 112.621
Provisão para Contingências	R\$ 8.592	-	-	R\$ 156	R\$ 3.776	R\$ 127	R\$ 376	R\$ 727	R\$ 52	R\$ 185	R\$ 1.181	R\$ 15.173
RJ Recuperação Judicial	R\$ 790.595	R\$ 721	R\$ 373	R\$ 35	181	R\$ 1.323	R\$ 1.494	R\$ 173	R\$ 158.544	R\$ 6.197	R\$ 1.454	R\$ 961.091
Dividendos e Juros s/ capital próprio a pagar	R\$ 15.510	-	-	R\$ 38.593	-	-	-	-	-	-	-	R\$ 54.103
TOTAL	R\$ 1.058.937	R\$ 4.955	R\$ 9.096	R\$ 54.307	R\$ 5.026	R\$ 16.741	R\$ 13.217	R\$ 1.036	R\$ 166.682	R\$ 34.414	R\$ 5.280	R\$ 1.369.691



Maiores comentários sobre o Endividamento das Recuperandas foram efetuados no Relatório Mensal de Atividades de Dezembro/2021.



INFORMAÇÕES E ÍNDICES FINANCEIROS - ICAL INDÚSTRIA DE CALCINAÇÃO LTDA.

Apresentação do Balanço Patrimonial da ICAL INDÚSTRIA DE CALCINAÇÃO LTDA em 30 de setembro de 2022 comparativo a mês anterior (*não auditado*):

ATIVO						PASSIVO					
	30/09/2022	V%	H%	31/08/2022	V%		30/09/2022	V%	H%	31/08/2022	V%
CIRCULANTE	223.990	16%	3%	218.121	16%	CIRCULANTE	171.458	12%	6%	162.159	12%
Caixa e equivalentes de caixa	1.059	0%	-70%	3.531	0%	Fornecedores	67.640	5%	16%	58.300	4%
Instrumentos financeiros	715	0%	0%	715	0%	Impostos e Contribuições a Recolher	5.278	0%	-1%	5.329	0%
Clientes	44.472	3%	10%	40.472	3%	Parcelamentos fiscais	27.050	2%	-4%	28.269	2%
Estoques	118.421	9%	-1%	120.219	9%	Remunerações e encargos sociais	9.942	1%	5%	9.483	1%
Impostos e contribuições a recuperar	58.963	4%	12%	52.757	4%	RJ Recuperação Judicial	1.408	0%	-7%	1.517	0%
Outros ativos	361	0%	-15%	427	0%	Outros Passivos Circulantes - Credores	11.431	1%	8%	10.585	1%
						Outras contas a pagar	48.708	4%	0%	48.676	4%
NÃO CIRCULANTE	1.156.864	84%	1%	1.141.292	84%	NÃO CIRCULANTE	887.479	64%	0%	883.815	65%
Adiantamentos futuros para aumento do capital	14.827	1%	-12%	16.791	1%	Parcelamentos fiscais	26.062	2%	-7%	27.977	2%
Depósitos Judiciais	7.749	1%	0%	7.749	1%	Provisão para contingências	8.592	1%	0%	8.592	1%
Impostos e contribuições a recuperar	8.118	1%	34%	6.071	0%	Partes Relacionadas	59.559	4%	10%	54.065	4%
Estoques	4.196	0%	0%	4.196	0%	RJ Recuperação Judicial	789.188	57%	0%	789.102	58%
Saldos a receber com partes relacionadas	15.523	1%	1%	15.303	1%	IRPJ/CSLL Diferidos Líquidos	4.079	0%	0%	4.079	0%
Outros Ativos	3.387	0%	0%	3.387	0%	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	321.917	23%	3%	313.439	23%
Propriedades para investimentos	285.169	21%	0%	285.169	21%	Capital social	520.630	38%	0%	520.630	38%
Investimentos	342.137	25%	2%	334.099	25%	Reserva de avaliação patrimonial	65.347	5%	0%	65.347	5%
Imobilizado	449.949	33%	2%	442.360	33%	Resultados Abrangentes	(14.440)	-1%	0%	(14.440)	-1%
Intangível	25.808	2%	-1%	26.167	2%	Prejuízos acumulados	(311.310)	-23%	0%	(311.310)	-23%
						Resultado do exercício	61.690	4%	16%	53.212	4%
TOTAL DO ATIVO	1.380.854	100%	2%	1.359.413	100%	TOTAL DO PASSIVO	1.380.854	100%	2%	1.359.413	100%

Análise do Ativo

Em 30 de setembro de 2022, o Ativo da Recuperanda possui como principal componente o Ativo Não Circulante que representa 84% do Ativo total.

O Ativo Circulante é composto principalmente pelas contas de Estoques e Impostos e Contribuições a Recuperar que representam 73% do total deste grupo.



Já o Ativo Não Circulante possui 25% dos saldos representados pelas Propriedades para Investimentos; 30% por Investimentos; 39% pelo Imobilizado e 2% pelo Intangível. As demais contas representam 5% do total deste grupo do Ativo.

Maiores comentários sobre a composição do Ativo foram efetuados no tópico “Ativos do Grupo ICAL” do Relatório Mensal de Atividades de dezembro/2021.

As principais variações ocorridas nos saldos do Ativo no período em análise foram observadas nas seguintes contas:

- Caixa e Equivalentes de Caixa: Em setembro/2022, houve redução em 70% devido a grandes operações de antecipações de recebíveis realizadas no mês anterior, visando a compra estratégica de combustíveis para fornos na Empresa. No mês corrente o caixa retornou a patamares de normalidade.
- Clientes: Em setembro/2022 houve aumento em 10%, devido ao maior volume de faturamento no mês atual e pela redução das operações de antecipações de recebíveis da carteira que foi intensificada no mês anterior.
- Impostos e Contribuições a Recuperar: Em setembro/2022, houve aumento em 12%, devido a créditos fiscais originados da compra de combustíveis estocados e pela ocorrência de vendas a clientes significativos que possuem regimes especiais para diferimento do ICMS.

Ressalta-se que a Recuperanda apresentou os comentários sobre as principais variações ocorridas nas demonstrações financeiras, através do relatório “Análise de Balancete Contábil – Setembro/2022”, encaminhado através de e-mail datado em 22/11/2022.

Análise do Passivo

Em 30 de setembro de 2022, o Passivo da Recuperanda é composto em 12% pelas obrigações a curto prazo (Passivo Circulante); em 64% pelas obrigações a longo prazo (Passivo Não Circulante); e em 23% pelo Patrimônio Líquido.

Os saldos em Recuperação Judicial representam 75% do total das exigibilidades.

O Patrimônio Líquido é composto por: Capital Social em R\$ 520.630 mil; Reserva de Avaliação Patrimonial R\$ 65.347 mil; Resultados Abrangentes negativo em R\$ 14.440 mil; prejuízo acumulados em R\$ 311.310 mil e lucro do exercício até a data-base R\$ 61.690 mil.



Maiores comentários sobre a composição do Passivo foram efetuados no tópico “Endividamento” do Relatório Mensal de Atividades de dezembro/2021.

As principais variações ocorridas nos saldos do Passivo no período em análise foram observadas nas seguintes contas:

- Fornecedores: Em setembro/2022 o saldo aumentou em 16%, devido a compra de combustíveis para fornos numa proporção estratégica capaz de sustentar a operação pelos próximos meses. De acordo com as Recuperandas, outros lotes de fornecimento de combustíveis tiveram seu vencimento prorrogado visando auxiliar o fluxo de caixa nos períodos seguintes a antecipação para compra de coque.
- Partes Relacionadas: Em setembro/2022, houve aumento de 10%, devido aos recebimentos de repasses de suas controladas.

Ressalta-se que a Recuperanda apresentou os comentários sobre as principais variações ocorridas nas demonstrações financeiras, através do relatório “Análise de Balancete Contábil – Setembro/2022”, encaminhado através de e-mail datado em 22/11/2022.

Considerações

A Recuperanda apresentou as considerações sobre movimentações que refletem no Balanço Patrimonial no período em análise, através do relatório “Análise de Balancete Contábil – Setembro/2022”, encaminhado através de e-mail datado em 22/11/2022:

Patrimônio Líquido: Exceto pelos efeitos decorrentes do resultado acumulado no exercício, não ocorreram no período em análise mutações do patrimônio líquido na Empresa.

Imobilizados e Intangíveis: Exceto pela depreciação normal do mês, a composição dos ativos imobilizados e intangíveis na empresa permanece semelhante ao apresentado no período comparativo.

Funcionários: Conforme dados informados no Cadastro Geral de Empregados e Desempregados- CAGED o quadro funcional da empresa pode ser assim resumido.

EMPRESA	AGOSTO	SETEMBRO
ICAL	552	563



- Aging list: Segue a composição da carteira de clientes por idade dos recebíveis:

	Ical	
	set-22	ago-22
A vencer (circulante)	41.879	38.491
Vencidos até 30 dias	1.916	1.410
Vencidos de 31 a 90 dias	530	921
Vencidos de 91 a 180 dias	968	526
Vencidos de 181 a 360 dias	98	453
Vencidos acima de 360 dias	7	50
	<u>45.398</u>	<u>41.851</u>
Ajuste ao valor recuperável	(926)	(1.379)
	<u>(926)</u>	<u>(1.379)</u>
Total	<u><u>44.472</u></u>	<u><u>40.472</u></u>



ENDIVIDAMENTO TOTAL

Em 30 de setembro de 2022, o endividamento da Recuperanda é composto em 75% por Recuperação Judicial; seguido de 10% de Outras Contas a Pagar; as demais contas a pagar representam 15% do endividamento total.



Análise do Resultado do Exercício

Apresentação da Demonstração do Resultado do Exercício da ICAL INDÚSTRIA DE CALCINAÇÃO LTDA em 30 de setembro de 2022 comparativo ao mês anterior (*não auditado*):

	Demonstração do Resultado									
	Resultado Mensal					Resultado Anual Acumulado				
	30/09/2022	V%	H%	31/08/2022	V%	30/09/2022	V%	H%	31/12/2021	V%
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	50.381	100%	13%	44.485	100%	406.769	100%	5%	385.781	100%
Custos dos Produtos Vendidos	(37.364)	-74%	6%	(35.114)	-79%	(279.704)	-69%	10%	(253.222)	-66%
RESULTADO BRUTO	13.017	26%	39%	9.371	21%	127.065	31%	-4%	132.559	34%
DESPESAS OPERACIONAIS										
Administrativas e gerais, pessoal, tributárias	(6.396)	-13%	-3%	(6.593)	-15%	(58.537)	-14%	-19%	(72.299)	-19%
Resultado com Equivalência Patrimonial	8.039	16%	-23%	10.454	23%	48.054	12%	22%	39.234	0%
Ajuste a Valor Justo PPI	-	0%	0%	-	0%	-	0%	-100%	13.399	0%
Outras (despesas) receitas operacionais líquidas	(5.216)	-10%	1608%	(305)	-1%	(6.382)	-2%	-9%	(7.001)	-2%
Total Despesas Operacionais	(3.573)	-7%	-201%	3.555	8%	(16.865)	-4%	-37%	(26.667)	-7%
Custos e despesas operacionais sobre receita líquida	81%			71%		73%			73%	
RESULTADO OPERACIONAL ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	9.444	19%	-27%	12.926	29%	110.200	27%	4%	105.892	27%
Receita financeira	10	0%	-35%	15	0%	779	0%	-34%	1.174	0%
Despesa Financeira	(975)	-2%	-6%	(1.036)	-2%	(48.315)	-12%	24%	(38.945)	-10%
LUCRO (PREJUÍZO) ANTES DA CSLL E IRPJ	8.478	17%	-29%	11.905	27%	62.664	15%	-8%	68.122	18%
Provisão para Contribuição Social e IRPJ	-	0%	0%	-	0%	(973)	0%	-94%	(16.221)	-4%
LUCRO (PREJUÍZO) LÍQUIDO DO PERÍODO	8.478	17%	-29%	11.905	27%	61.690	15%	19%	51.900	13%

O Resultado de 30 de setembro de 2022 apurou lucro líquido de R\$ 8.478 mil, contra lucro líquido no mês anterior no valor de R\$ 11.905 mil. Já no acumulado em 2022 houve lucro líquido de R\$ 61.690 mil.

O Resultado Bruto registrou 26% das receitas líquidas de vendas em 30 de setembro de 2022 contra 21% do mês anterior.

Os custos e despesas operacionais representam 81% da receita líquida em 30 de setembro de 2022 contra 71% do mês anterior.



As principais variações nas contas de resultado foram observadas nas seguintes contas:

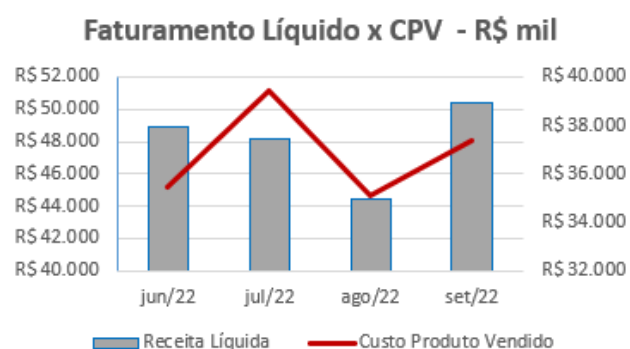
- Receitas de vendas x Custos produtos vendidos: Em setembro/2022 houve aumento do faturamento em 13% devido à retomada de cotas do principal cliente siderúrgico. Já os custos dos produtos vendidos registraram aumento de 6% devido a diluição dos custos fixos na unidade de SJLP, refletindo na melhora da margem bruta que foi de 26% contra 21% no mês anterior.
- Equivalência Patrimonial: Em setembro/2022 houve redução de 23%, devido a apuração de resultado de suas controladas.
- Outras Despesas Operacionais: Em setembro/2022 houve aumento neste grupo de contas provocado pelo registro de despesas não recorrentes com reavaliação de custos de estoques. De acordo com as Recuperandas, ainda foram reconhecidos no período perdas com recebíveis de cliente de grande porte que ingressou com pedido de recuperação judicial.

Ressalta-se que a Recuperanda apresentou os comentários sobre as principais variações ocorridas nas demonstrações financeiras, através do relatório “Análise de Balancete Contábil – Setembro/2022”, encaminhado através de e-mail datado em 22/11/2022.

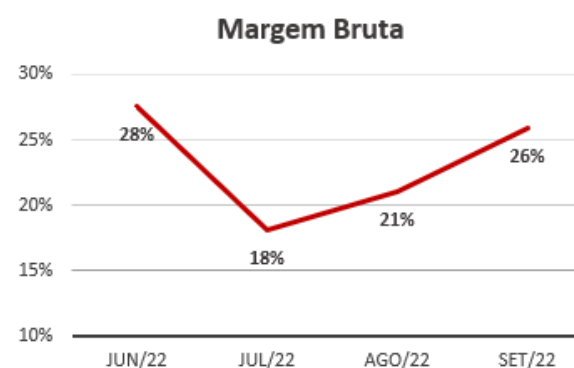


EVOLUÇÃO DAS CONTAS DE RESULTADO

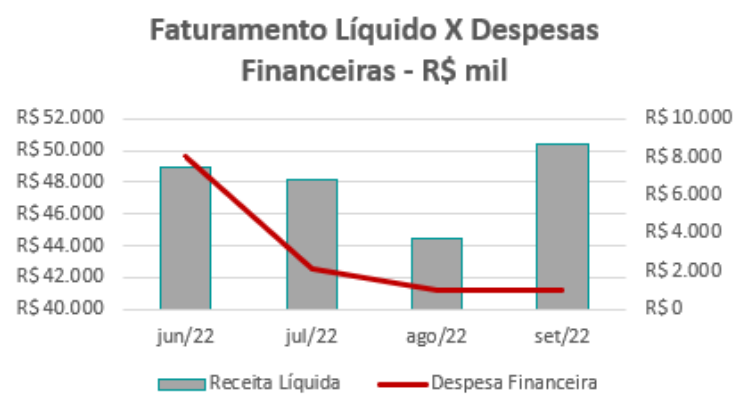
Observa-se evolução no faturamento líquido em linha com a evolução do custo do produto vendido:



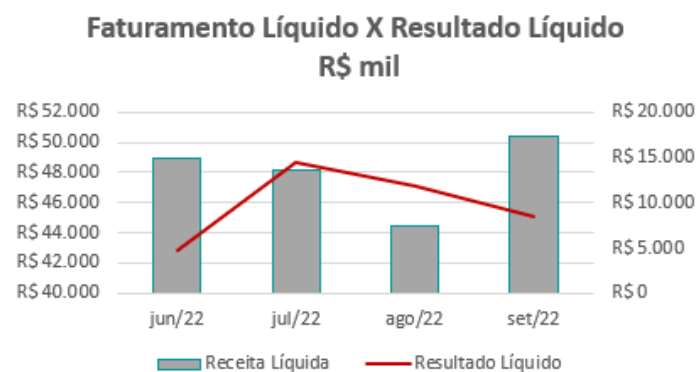
A evolução da margem bruta demonstra que a Recuperanda vem praticando preços de vendas superiores aos custos, sem margem negativa:



Observa-se que as despesas financeiras oscilam em linha com o faturamento:



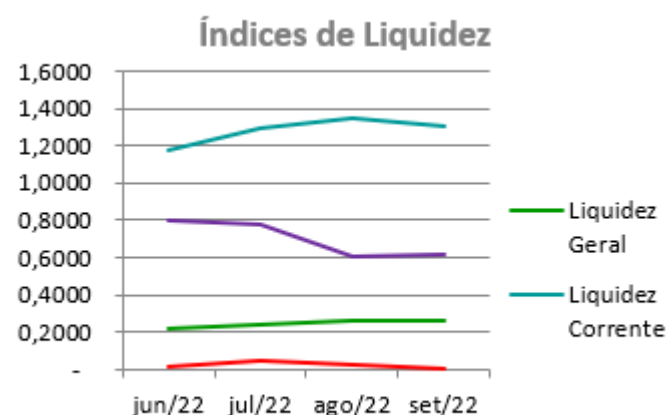
As variações no resultado líquido acompanharam a receita líquida mensal, distorcendo quando a registros operacionais pontuais no resultado:



ANÁLISE FINANCEIRA

Índices de Liquidez

ÍNDICES PARA ANÁLISE FINANCEIRA	jun/22	jul/22	ago/22	set/22
Liquidez Geral	0,2228	0,2393	0,2597	0,2623
Liquidez Corrente	1,1731	1,2929	1,3451	1,3064
Liquidez Seca	0,7970	0,7735	0,6037	0,6157
Liquidez imediata	0,0179	0,0513	0,0218	0,0062



Liquidez geral – Indica a capacidade de pagamento de obrigações de curto e longo prazo, com recursos ativos também de curto e longo prazo, não sendo considerados os ativos fixos. O índice inferior a R\$ 1,00, demonstra que a empresa não se encontra em condições favoráveis, uma vez que, não possui recursos suficientes para liquidar suas obrigações.

Liquidez corrente – Indica a disponibilidade de recursos de curto prazo para pagamentos de dívidas também de curto prazo. O índice superior a R\$ 1,00, demonstra que a Recuperanda apresenta alguma folga financeira para cumprir com suas obrigações utilizando seus recursos de curto prazo para liquidar suas obrigações também de curto prazo.

Liquidez seca - Índice que é, ainda, mais conservador por excluir, do ativo circulante, os estoques. Tomam-se como base os itens monetários e que possuem prazo certo de recebimento para medir a situação financeira da empresa. O índice inferior a R\$ 1,00, demonstra que a Recuperanda necessita melhorar sua capacidade de geração de caixa para honrar com suas obrigações de curto prazo, sem necessitar captar recursos de terceiros.

Liquidez Imediata - Índice considera apenas caixa, saldos bancários e aplicações financeiras de liquidez imediata para quitar as obrigações de curto prazo. A Recuperanda apresenta este índice baixo, não havendo disponibilidade suficiente para quitar a cada R\$ 1,00 de dívida. Para efeito de análise, trata-se de um índice sem muito realce, uma vez que as obrigações vencem em datas variadas, embora de curto prazo (1 a 360 dias).

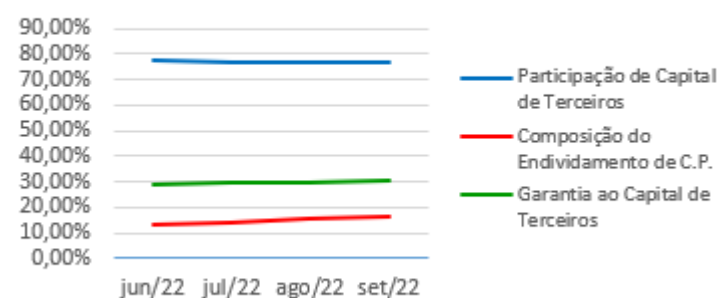


ANÁLISE FINANCEIRA

Indicadores de Estrutura de Capital

ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO	jun/22	jul/22	ago/22	set/22
Participação de Capital de Terceiros	77,58%	77,09%	76,94%	76,69%
Composição do Endividamento de C.P.	13,31%	14,14%	15,50%	16,19%
Garantia ao Capital de Terceiros	28,89%	29,72%	29,97%	30,40%

Indicadores de Estrutura de Capital



Participação de Capital de Terceiros - Indica qual a “dependência” dos negócios em relação a recursos de terceiros (bancos, fornecedores, recursos trabalhistas, tributários etc.). Uma participação próxima a 100% denota extrema dependência de capital de terceiros para a geração de lucros. O ideal é que esta participação seja igual ou inferior a 60%.

Composição do Endividamento de CP – Indica a representatividade das obrigações de curto prazo em relação às obrigações totais da Recuperanda.

Garantia ao capital de terceiros – Indica a proporção entre o Capital Próprio e o Capital de Terceiros, ou seja, demonstra a política de obtenção e aplicação de recursos adotada pela empresa. O resultado indica o comportamento do patrimônio líquido (recursos próprios) em relação ao capital de terceiros.



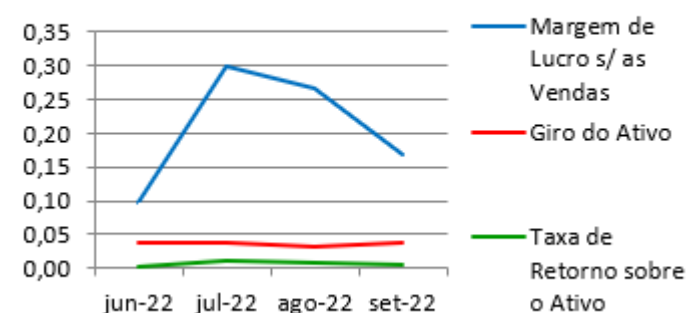
ANÁLISE ECONÔMICA

Os índices econômicos mostram qual a rentabilidade dos capitais investidos, ou seja, quanto rendeu os investimentos, identificando o grau de êxito econômico da empresa.

Índices de Rentabilidade

Índices de Rentabilidade	jun-22	jul-22	ago-22	set-22
Margem de Lucro s/ as Vendas	0,10	0,30	0,27	0,17
Giro do Ativo	0,04	0,04	0,03	0,04
Taxa de Retorno sobre o Ativo	0,00	0,01	0,01	0,01

Índices de Rentabilidade



Margem de lucro sobre vendas (Rentabilidade líquida das vendas) - Indica quanto à empresa obtém de lucro, para cada 100 unidades monetárias vendidas. O resultado superior ou igual a 1 indica que a Recuperanda vem operando seu faturamento com margem de lucro positiva. O resultado inferior a 1 indica uma condição desfavorável, uma vez que, a margem de vendas praticada não é suficiente para cobrir suas atividades operacionais.

Giro do ativo - Indica o volume de vendas praticado pela empresa em relação ao capital total investido, ou seja, mensura a eficiência na utilização do ativo para a geração de receitas. Mostra quantas vezes o ativo girou no período. Geralmente, o valor do giro do ativo pode variar entre zero e infinito. Entretanto, valores entre 0,5 a 5 são mais comuns, resultados inferiores a esse intervalo, mostra o baixo giro do ativo.

Taxa de Retorno sobre o Ativo - Representa o retorno que o ativo total investido oferece. É a relação entre a quantidade de dinheiro ganho (ou perdido) como resultado de um investimento e a quantidade de dinheiro investido. O resultado superior ou igual a 1 indica que a Recuperanda vem conseguindo obter retorno superior ou igual ao total investido.



ANÁLISE DINÂMICA

Em consonância com as Demonstrações Contábeis apresentadas pela Recuperanda em 30 de setembro de 2022, demonstram-se abaixo, os números apurados dos valores de Necessidade de Capital de Giro –NCG, Capital de giro – CDG e Tesouraria – T, através da utilização das seguintes equações:

$NCG - \text{Necessidade de capital de giro} = \text{Ativo Operacional} - \text{Passivo Operacional}$

$CDG - \text{Capital de Giro} = \text{Passivo Não Circulante} - \text{Ativo Não Circulante}$

$T - \text{Tesouraria} = \text{Ativo Financeiro} - \text{Passivo Financeiro}$

Demonstram-se abaixo, os números apurados dos valores de:

Necessidade de Capital de Giro (NCG) – “É quando, no ciclo financeiro, as saídas de caixa ocorrem antes das entradas de caixa, o ativo operacional é maior que o passivo operacional e a empresa cria uma necessidade de aplicação permanente de fundos. Quando está negativa, a NCG demonstra que o passivo operacional se tornou maior que o ativo operacional, constituindo-se em fontes de fundos para a empresa.”

Capital de Giro (CDG) - “É utilizado para financiar a NCG, financiar aplicações permanentes, como terrenos, edifícios, máquinas, imobilizações financeiras e certos itens do realizável a longo prazo. O CDG negativo demonstra que o ativo permanente é maior que o passivo permanente, significando que a empresa financia parte de seu ativo permanente com fundos de curto prazo.”

Tesouraria (T) - demonstra se a Recuperanda vem buscando o equilíbrio financeiro para oferecer auxílio ao Capital de Giro (CDG). A Tesouraria (T) negativa informa que a Recuperanda se encontra em “efeito tesoura”, isso ocorre quando o recurso Disponível do Ativo, não é suficiente para cobrir a NCG, sendo necessário buscar recursos de terceiros para liquidar suas operações de curto prazo, uma vez que, o CDG (capital próprio) tem pouco contribuído para sanar seu endividamento total.



Graficamente, a situação financeira é a seguinte:

R\$ mil	<u>31/08/2022</u>	<u>30/09/2022</u>	<u>31/08/2022</u>	<u>30/09/2022</u>
CDG				
Ativo não circulante	1.141.292	1.156.864		
Passivo não circulante	1.197.254	1.209.396		
	55.961	52.532	(+)	(+)
NCG				
Ativo operacional	213.875	222.216		
Passivo operacional	162.159	171.458		
	51.716	50.758	(+)	(+)
T				
Ativo financeiro	4.246	1.774		
Passivo financeiro	-	-		
	4.246	1.774	(+)	(+)

Utilizando o Modelo de Fleuriet, foram consideradas as seguintes possibilidades de classificações dos tipos de estrutura e situação financeira, sendo esses tipos adotados pela perícia para análise da Recuperanda:

TIPOS DE ESTRUTURAS E SITUAÇÃO FINANCEIRA				
TIPO	CDG	NCG	T	SITUAÇÃO
I	(+)	(-)	(+)	EXCELENTE
II	(+)	(+)	(+)	SÓLIDA
III	(+)	(+)	(-)	INSATISFATÓRIA
IV	(-)	(-)	(+)	ALTO RISCO
V	(-)	(-)	(-)	MUITO RUIM
VI	(-)	(+)	(-)	PÉSSIMA

No período em análise atual, verificou-se que a situação financeira da Recuperanda está classificada como Tipo II – Sólida, justificada pelo saldo de capital de giro, pois os recursos de longo prazo investidos garantiram a continuidade de uma Tesouraria (T) favorável, sendo suficientes para cobrir a necessidade de capital de giro (NCG).



Conclusão

Das análises dos registros contábeis da ICAL INDÚSTRIA DE CALCINAÇÃO LTDA foi verificado lucro líquido mensal em 30 de setembro de 2022 de R\$ 8.478 mil e lucro líquido acumulado até a referida data de R\$ 61.690 mil.

O principal representante das obrigações da Recuperanda são os Créditos em Recuperação Judicial no montante de R\$ 790.595 mil que equivalem a 75% da totalidade das exigibilidades da empresa. O Patrimônio Líquido registra saldo de R\$ 321.917 mil.

O gerenciamento do capital de giro está favorável proporcionando um saldo de tesouraria positiva, o que demonstra que a empresa tem utilizado recursos de longo prazo para o financiamento de seu ciclo operacional.



INFORMAÇÕES E ÍNDICES FINANCEIROS - USIBRITA LTDA.

Apresentação do Balanço Patrimonial da USIBRITA LTDA em 30 de setembro de 2022 comparativo ao mês anterior (*não auditado*):

ATIVO						PASSIVO					
	30/09/2022	V%	H%	31/08/2022	V%		30/09/2022	V%	H%	31/08/2022	V%
CIRCULANTE	4.038	13%	16%	3.477	11%	CIRCULANTE	2.719	9%	2%	2.677	9%
Caixa e equivalentes de caixa	85	0%	46%	58	0%	Fornecedores	983	3%	34%	732	2%
Clientes	1.836	6%	-21%	2.323	7%	Impostos e contribuições a recolher	409	1%	-12%	465	1%
Estoques	1.483	5%	38%	1.074	3%	Parcelamentos fiscais	324	1%	1%	320	1%
Outros ativos	634	2%	2803%	22	0%	Remunerações e encargos sociais	558	2%	2%	547	2%
						RJ Recuperação Judicial	266	1%	0%	266	1%
						Outras contas a pagar	180	1%	-48%	347	1%
NÃO CIRCULANTE	26.333	87%	-5%	27.691	89%	NÃO CIRCULANTE	2.236	7%	-20%	2.791	9%
Estoques	194	1%	-81%	1.011	3%	IPRJ/ CSSL diferidos líquidos	110	0%	0%	110	0%
Depósitos Judiciais	307	1%	10%	280	1%	RJ Recuperação Judicial	455	1%	0%	455	1%
Impostos e Contribuições a Recuperar	4	0%	100%	-	0%	Parcelamentos Fiscais	403	1%	-5%	426	1%
Imobilizado	23.514	77%	-2%	24.063	77%	Partes Relacionadas	1.267	4%	-30%	1.800	6%
Intangível	2.313	8%	-1%	2.337	7%	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	25.416	84%	-1%	25.700	82%
						Capital social	15.000	49%	0%	15.000	48%
						Reserva de avaliação patrimonial	429	1%	0%	429	1%
						Reservas de lucros	9.851	32%	0%	9.851	32%
						Resultado do exercício	135	0%	-68%	419	1%
TOTAL DO ATIVO	30.371	100%	-3%	31.168	100%	TOTAL DO PASSIVO	30.371	100%	-3%	31.168	100%

Análise do Ativo

Em 30 de setembro de 2022, o Ativo da Recuperanda possui como principal componente o Ativo Não Circulante que representa 87% do Ativo total.

33



O Ativo Circulante é constituído principalmente pela conta de Clientes que representa 45% deste grupo. Já os Estoques representam 37% do total deste grupo. Esta conta também mantém saldo no longo prazo, sendo 1% do total do Ativo Não Circulante.

O principal componente do Ativo Não Circulante é o Imobilizado que representa 89% do total deste grupo do Ativo. Já o Intangível representa 9% do mesmo grupo.

Maiores comentários sobre a composição do Ativo foram efetuados no tópico “Ativos do Grupo ICAL” do Relatório Mensal de Atividades de dezembro/2021.

As principais variações ocorridas nos saldos do Ativo no período em análise foram observadas nas seguintes contas:

- Clientes: Em setembro/2022 houve redução de 21% devido aos recebimentos no período, além dos impactos da redução do faturamento no mês atual.
- Estoques: Em setembro/2022 houve redução de 81% do estoque de longo prazo para o curto, constituído por subprodutos de baixo giro provocado pela venda pontual com cliente desenvolvido para utilização destes finos de calcário. No curto prazo, o aumento de 38% se deve ao menor volume de vendas de britas e areias industriais.

Ressalta-se que a Recuperanda apresentou os comentários sobre as principais variações ocorridas nas demonstrações financeiras, através do relatório “Análise de Balancete Contábil – Setembro/2022”, encaminhado através de e-mail datado em 22/11/2022.

Análise do Passivo

Em 30 de setembro de 2022, o Passivo da Recuperanda é composto em 9% pelas obrigações a curto prazo (Passivo Circulante); em 7% pelas obrigações a longo prazo (Passivo Não Circulante); e em 84% pelo Patrimônio Líquido.

As obrigações tributárias, representadas pelas contas de Impostos e Contribuições a Recolher e Parcelamentos Fiscais, compõem 25% do total das exigibilidades.



O Patrimônio Líquido é composto por: Capital Social em R\$ 15.000 mil; Reserva de Avaliação Patrimonial em R\$ 429 mil; Reserva de Lucros em R\$ 9.851 mil e lucro do exercício até a data-base em R\$ 135 mil.

Maiores comentários sobre a composição do Passivo foram efetuados no tópico “Endividamento” do Relatório Mensal de Atividades de dezembro/2021.

As principais variações ocorridas nos saldos do Passivo no período em análise foram observadas nas seguintes contas:

- Fornecedores: Em setembro/2022 houve aumento de 34%, devido a provisão de fretes a pagar e obrigações com manutenção para a Britagem e serviços relativos a atendimento de condicionantes do meio ambiente.
- Partes Relacionadas: Em setembro/2022 houve redução de 30%, devido a devolução de recursos a controladora lcal.

Considerações

A Recuperanda apresentou as considerações sobre movimentações que refletem no Balanço Patrimonial no período em análise, através do relatório “Análise de Balancete Contábil – Setembro/2022”, encaminhado através de e-mail datado em 22/11/2022:

Patrimônio Líquido: Exceto pelos efeitos decorrentes do resultado acumulado no exercício, não ocorreram no período em análise mutações do patrimônio líquido na Empresa.

Imobilizados e Intangíveis: Exceto pela depreciação normal do mês, a composição dos ativos imobilizados e intangíveis na empresa permanece semelhante ao apresentado no período comparativo.

Funcionários: Conforme dados informados no Cadastro Geral de Empregados e Desempregados- CAGED o quadro funcional da empresa pode ser assim resumido.

EMPRESA	AGOSTO	SETEMBRO
USIBRITA	55	54



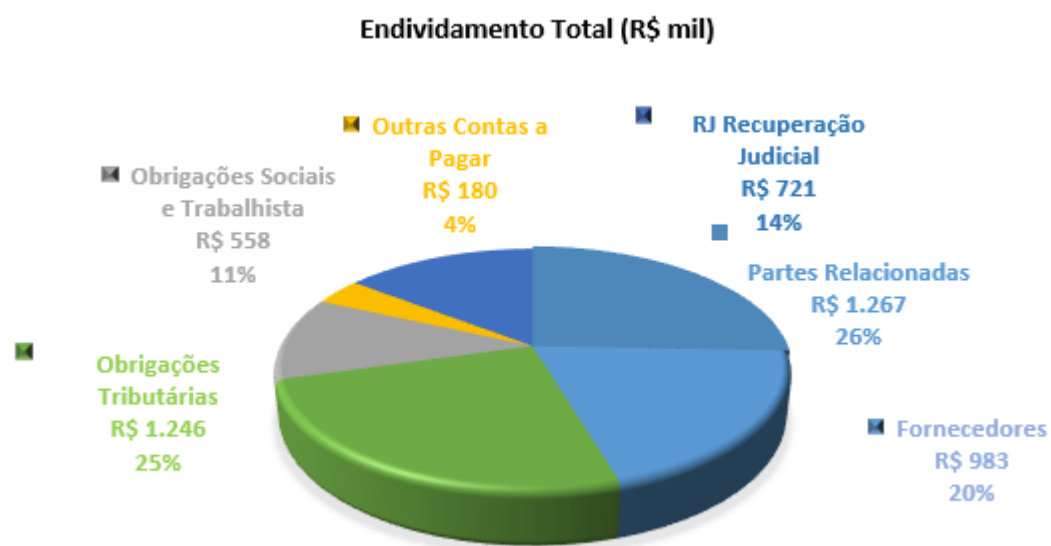
- Aging list: Segue a composição da carteira de clientes por idade dos recebíveis:

	Usibrita	
	set-22	ago-22
A vencer (circulante)	1.753	2.167
Vencidos até 30 dias	27	110
Vencidos de 31 a 90 dias	85	75
Vencidos de 91 a 180 dias	-	-
Vencidos de 181 a 360 dias	-	2
Vencidos acima de 360 dias	2	3
	<u>1.867</u>	<u>2.357</u>
Ajuste ao valor recuperável	(31)	(34)
	<u>1.836</u>	<u>2.323</u>



ENDIVIDAMENTO TOTAL

Em 30 de setembro de 2022, o endividamento da Recuperanda é composto em 26% por Partes Relacionadas, 25% por Obrigações Tributárias; seguido de 15% pelos Créditos em Recuperação Judicial; e outras contas a pagar que representam 35% do endividamento total.



Análise do Resultado do Exercício

Apresentação da Demonstração do Resultado do Exercício da USIBRITA LTDA em 30 de setembro de 2022 comparativo ao mês anterior (não auditado):

	Demonstração do Resultado									
	Resultado Mensal					Resultado Anual Acumulado				
	30/09/2022	V%	H%	31/08/2022	V%	30/09/2022	V%	H%	31/12/2021	V%
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	2.359	100%	-12%	2.683	100%	19.317	100%	30%	14.887	100%
Custos dos Produtos Vendidos	(1.941)	-82%	6%	(1.838)	-69%	(14.326)	-74%	34%	(10.661)	-72%
RESULTADO BRUTO	419	18%	-50%	845	31%	4.991	26%	18%	4.226	28%
DESPESAS OPERACIONAIS										
Administrativas e gerais, pessoal, tributárias	(344)	-15%	92%	(179)	-7%	(2.277)	-12%	-6%	(2.427)	-16%
Outras (despesas) receitas operacionais líquidas	(346)	-15%	454%	(62)	-2%	(1.834)	-9%	-34%	(2.762)	-19%
Total Despesas Operacionais	(690)	-29%	186%	(241)	-9%	(4.111)	-21%	-21%	(5.189)	-35%
Custos e despesas operacionais sobre receita líquida	111%			78%		95%			106%	
RESULTADO OPERACIONAL ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	(271)	-11%	-145%	603	22%	880	5%	-191%	(963)	-6%
Receita financeira	7	0%	91%	3	0%	18	0%	18%	15	0%
Despesa Financeira	(19)	-1%	-14%	(23)	-1%	(763)	-4%	143%	(314)	-2%
LUCRO (PREJUÍZO) ANTES DA CSLL E IRPJ	(284)	-12%	-149%	584	22%	135	1%	-111%	(1.261)	-8%
Provisão para Contribuição Social e IRPJ	-	0%	0%	-	0%	-	0%	-100%	(494)	-3%
LUCRO (PREJUÍZO) LÍQUIDO DO PERÍODO	(284)	-12%	-149%	584	22%	135	1%	-108%	(1.756)	-12%

O Resultado de 30 de setembro de 2022 apurou prejuízo líquido de R\$ 284 mil, contra o lucro líquido no mês anterior no valor de R\$ 584 mil. Já no acumulado em 2022 houve o lucro líquido de R\$ 135 mil.



O Resultado Bruto registrou 18% das receitas líquidas de vendas em 30 de setembro de 2022 contra 31% no mês anterior.

Os custos e despesas operacionais representam 111% da receita líquida em 30 de setembro de 2022 contra 78% no mês anterior.

As principais variações ocorridas nas contas de resultado no período em análise foram observadas nas seguintes contas:

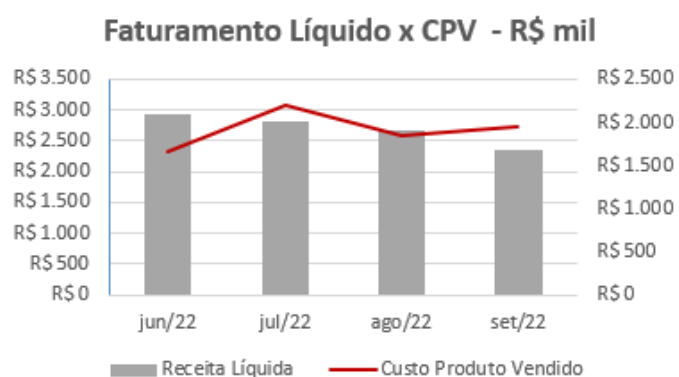
- Receitas de vendas x Custos produtos vendidos: Em setembro/2022 as receitas com vendas apresentaram redução de 12% enquanto os custos dos produtos vendidos aumentaram em 6% devido a manutenção de frota e britagem, refletindo numa queda na margem bruta que foi de 18% contra 31% em agosto/2022.
- Despesas com Vendas: Em setembro/2022 as “Despesas com vendas” retornaram à normalidade, uma vez que no período anterior as reversões das provisões para fretes de escoamento de vendas permitiram inverter o saldo da linha. No mês atual houve o lançamento dos respectivos documentos fiscais de fretes.
- Outras Despesas (Receitas) Operacionais Líquidas: Em setembro/2022 as “Outras receitas operacionais” tiveram o incremento de vendas de equipamentos (Escavadeiras) na base de troca junto ao fornecedor que entregou novos equipamentos para a operação. Já as “Outras Despesas Operacionais” tiveram aumento devido ao registro da baixa das Escavadeiras citadas.

Ressalta-se que a Recuperanda apresentou os comentários sobre as principais variações ocorridas nas demonstrações financeiras, através do relatório “Análise de Balancete Contábil – Setembro/2022”, encaminhado através de e-mail datado em 22/11/2022.

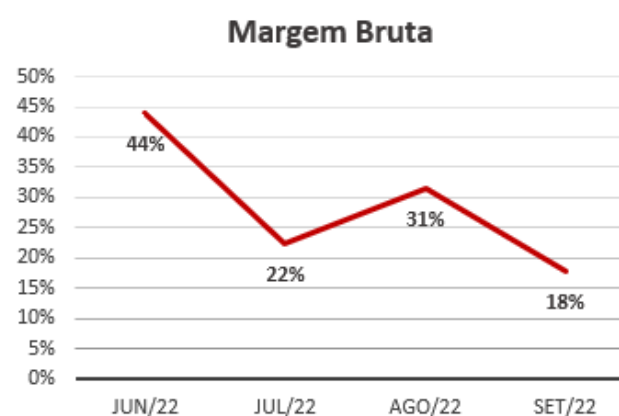


EVOLUÇÃO DAS CONTAS DE RESULTADO

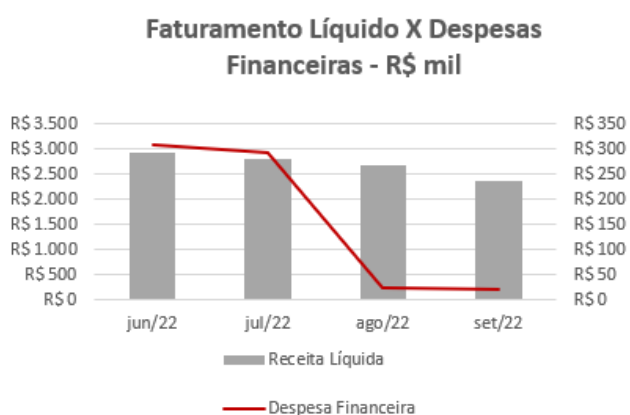
Observa-se evolução no faturamento líquido em linha com a evolução do custo do produto vendido:



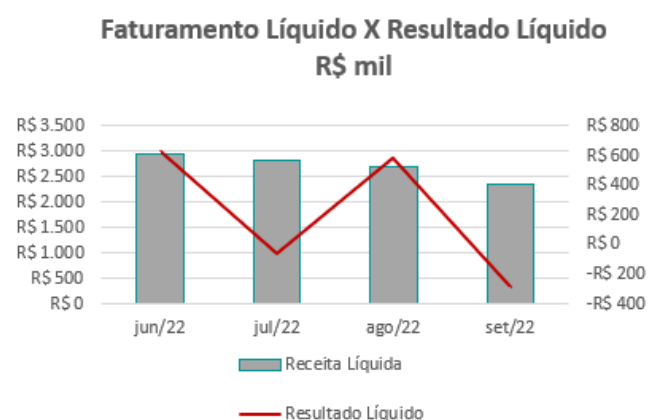
A evolução da margem bruta demonstra que a Recuperanda vem praticando preços de vendas superiores aos custos, sem margem negativa:



Nota-se que as despesas financeiras não acompanham as oscilações do faturamento:



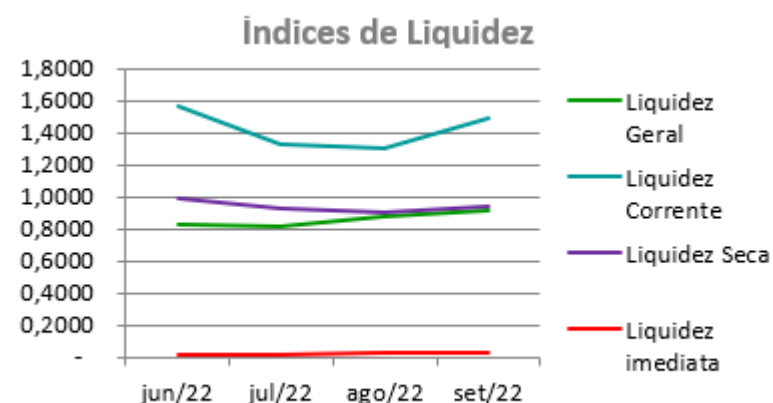
As variações no resultado líquido acompanham as oscilações da receita líquida, distorcendo quando ocorrem registros ocasionais, principalmente de despesas operacionais:



ANÁLISE FINANCEIRA

Índices de Liquidez

ÍNDICES PARA ANÁLISE FINANCEIRA	jun/22	jul/22	ago/22	set/22
Liquidez Geral	0,8250	0,8147	0,8720	0,9170
Liquidez Corrente	1,5663	1,3281	1,2990	1,4852
Liquidez Seca	0,9921	0,9231	0,8976	0,9397
Liquidez imediata	0,0093	0,0182	0,0218	0,0313



Liquidez geral – Indica a capacidade de pagamento de obrigações de curto e longo prazo, com recursos ativos também de curto e longo prazo, não sendo considerados os ativos fixos. O índice inferior a R\$ 1,00, demonstra que a empresa não se encontra em condições favoráveis, uma vez que, não possui recursos suficientes para liquidar suas obrigações.

Liquidez corrente – Indica a disponibilidade de recursos de curto prazo para pagamentos de dívidas também de curto prazo. O índice superior a R\$ 1,00, demonstra que a Recuperanda apresenta alguma folga financeira para cumprir com suas obrigações utilizando seus recursos de curto prazo para liquidar suas obrigações também de curto prazo.

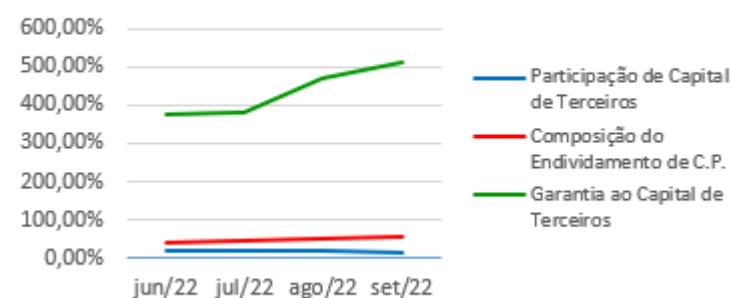
Liquidez seca - Índice que é, ainda, mais conservador por excluir, do ativo circulante, os estoques. Tomam-se como base os itens monetários e que possuem prazo certo de recebimento para medir a situação financeira da empresa. O índice inferior a R\$ 1,00, demonstra que a Recuperanda necessita melhorar sua capacidade de geração de caixa para honrar com suas obrigações de curto prazo, sem necessitar captar recursos de terceiros.

Liquidez imediata - Índice considera apenas caixa, saldos bancários e aplicações financeiras de liquidez imediata para quitar as obrigações de curto prazo. A Recuperanda apresenta este índice baixo, não havendo disponibilidade suficiente para quitar a cada R\$ 1,00 de dívida. Para efeito de análise, trata-se de um índice sem muito realce, uma vez que as obrigações vencem em datas variadas, embora de curto prazo (1 a 360 dias).



Indicadores de Estrutura de Capital

ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO	jun/22	jul/22	ago/22	set/22
Participação de Capital de Terceiros	21,12%	20,85%	17,54%	16,31%
Composição do Endividamento de C.P.	40,45%	46,66%	48,96%	54,88%
Garantia ao Capital de Terceiros	373,54%	379,52%	470,05%	512,96%

Indicadores de Estrutura de Capital

Participação de Capital de Terceiros - Indica qual a “dependência” dos negócios em relação a recursos de terceiros (bancos, fornecedores, recursos trabalhistas, tributários, etc.). Uma participação próxima a 100% denota extrema dependência de capital de terceiros para a geração de lucros. O ideal é que esta participação seja igual ou inferior a 60%.

Composição do Endividamento de CP – Indica a representatividade das obrigações de curto prazo em relação às obrigações totais da Recuperanda.

Garantia ao Capital de Terceiros – Indica a proporção entre o Capital Próprio e o Capital de Terceiros, ou seja, demonstra a política de obtenção e aplicação de recursos adotada pela empresa. O resultado indica o comportamento do patrimônio líquido (recursos próprios) em relação ao capital de terceiros.



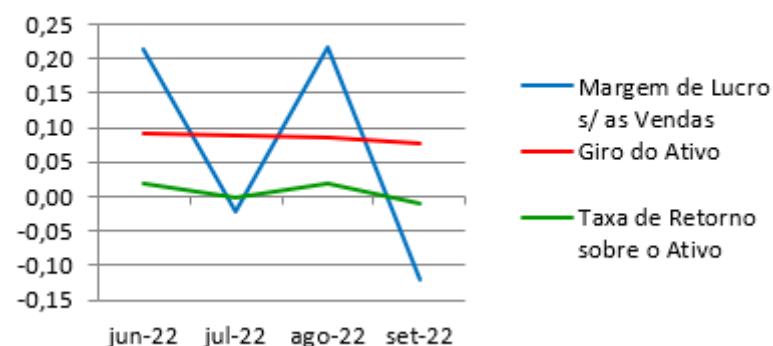
ANÁLISE ECONÔMICA

Os índices econômicos mostram qual a rentabilidade dos capitais investidos, ou seja, quanto rendeu os investimentos, identificando o grau de êxito econômico da empresa.

Índices de Rentabilidade

Índices de Rentabilidade	jun-22	jul-22	ago-22	set-22
Margem de Lucro s/ as Vendas	0,21	-0,02	0,22	-0,12
Giro do Ativo	0,09	0,09	0,09	0,08
Taxa de Retorno sobre o Ativo	0,02	0,00	0,02	-0,01

Índices de Rentabilidade



Margem de lucro sobre vendas (Rentabilidade líquida das vendas) - Indica quanto à empresa obtém de lucro, para cada 100 unidades monetárias vendidas. O resultado superior ou igual a 1 indica que a Recuperanda vem operando seu faturamento com margem de lucro positiva. O resultado inferior a 1 indica uma condição desfavorável, uma vez que, a margem de vendas praticada não é suficiente para cobrir suas atividades operacionais.

Giro do ativo - Indica o volume de vendas praticado pela empresa em relação ao capital total investido, ou seja, mensura a eficiência na utilização do ativo para a geração de receitas. Mostra quantas vezes o ativo girou no período. Geralmente, o valor do giro do ativo pode variar entre zero e infinito. Entretanto, valores entre 0,5 a 5 são mais comuns, resultados inferiores a esse intervalo, mostra o baixo giro do ativo.

Taxa de Retorno sobre o Ativo - Representa o retorno que o ativo total investido oferece. É a relação entre a quantidade de dinheiro ganho (ou perdido) como resultado de um investimento e a quantidade de dinheiro investido. O resultado superior ou igual a 1 indica que a Recuperanda vem conseguindo obter retorno superior ou igual ao total investido.



Em consonância com as Demonstrações Contábeis apresentadas pela Recuperanda em 30 de setembro de 2022, demonstram-se abaixo, os números apurados dos valores de Necessidade de Capital de Giro –NCG, Capital de giro – CDG e Tesouraria – T, através da utilização das seguintes equações:

$NCG - Necessidade\ de\ capital\ de\ giro = Ativo\ Operacional - Passivo\ Operacional$

$CDG - Capital\ de\ Giro = Passivo\ Não\ Circulante - Ativo\ Não\ Circulante$

$T - Tesouraria = Ativo\ Financeiro - Passivo\ Financeiro$

Graficamente, a situação financeira é a seguinte:

R\$ mil	<u>31/08/2022</u>	<u>30/09/2022</u>	<u>31/08/2022</u>	<u>30/09/2022</u>
CDG				
Ativo não circulante	27.691	26.333		
Passivo não circulante	28.491	27.652		
	800	1.319	(+)	(+)
NCG				
Ativo operacional	3.419	3.953		
Passivo operacional	2.677	2.719		
	742	1.234	(+)	(+)
T				
Ativo financeiro	58	85		
Passivo financeiro	-	-		
	58	85	(+)	(+)

TIPOS DE ESTRUTURAS E SITUAÇÃO FINANCEIRA				
TIPO	CDG	NCG	T	SITUAÇÃO
I	(+)	(-)	(+)	EXCELENTE
II	(+)	(+)	(+)	SÓLIDA
III	(+)	(+)	(-)	INSATISFATÓRIA
IV	(-)	(-)	(+)	ALTO RISCO
V	(-)	(-)	(-)	MUITO RUIM
VI	(-)	(+)	(-)	PÉSSIMA

No período em análise atual, verificou-se que a situação financeira da Recuperanda está classificada como Tipo II – Sólida, justificada pelo Capital de Giro (CDG) positivo o que significa que os recursos próprios da Recuperanda têm grande potencial de cobrir seu endividamento total, aliado ao saldo da Tesouraria (T) positiva, ocasionado pela ausência de passivo financeiro (empréstimos e financiamentos no curto prazo). A Necessidade de Capital de Giro (NCG) é garantida pelos recursos próprios aplicados principalmente no Ativo Circulante através das contas de Estoques e Clientes.



Conclusão

Das análises dos registros contábeis da Recuperanda USIBRITA LTDA. foi verificado prejuízo líquido mensal em 30 de setembro de 2022 de R\$ 284 mil e lucro líquido acumulado de R\$ 135 mil.

O principal representante das obrigações da Recuperanda são os saldos das Obrigações Tributárias em R\$ 1.246 mil que equivalem a 25% da totalidade das exigibilidades da empresa. O Patrimônio Líquido registra saldo de R\$ 25.416 mil.

O gerenciamento da necessidade de capital de giro está proporcionando recursos disponíveis na tesouraria, porém ainda insuficientes para cobrir suas exigibilidades, o que obriga a empresa a encontrar maneiras de solucionar o financiamento de seu ciclo operacional.



INFORMAÇÕES E ÍNDICES FINANCEIROS – PYLA PEDREIRA YOLITA LTDA.

Apresentação do Balanço Patrimonial da PYLA PEDREIRA YOLITA LTDA. em 30 de setembro de 2022 comparativo ao mês anterior (*não auditado*):

ATIVO						PASSIVO					
	30/09/2022	V%	H%	31/08/2022	V%		30/09/2022	V%	H%	31/08/2022	V%
CIRCULANTE	4.722	29%	-7%	5.064	31%	CIRCULANTE	4.753	30%	-3%	4.898	30%
Caixa e equivalentes de caixa	87	1%	40%	62	0%	Fornecedores	426	3%	-31%	618	4%
Clientes	1.491	9%	2%	1.460	9%	Impostos e contribuições a recolher	3.493	22%	0%	3.478	21%
Estoques	2.739	17%	-13%	3.142	19%	Parcelamentos fiscais	241	2%	1%	238	1%
Impostos e contribuições a recuperar	392	2%	0%	393	2%	Remunerações e encargos sociais	530	3%	3%	515	3%
Outros ativos	13	0%	81%	7	0%	Outras contas a pagar	63	0%	29%	49	0%
NÃO CIRCULANTE	11.301	71%	-1%	11.418	69%	NÃO CIRCULANTE	4.344	27%	-1%	4.405	27%
Depósitos judiciais	558	3%	-1%	563	3%	Parcelamentos fiscais	783	5%	-1%	794	5%
Estoques	331	2%	0%	331	2%	Provisão para contingências	2	0%	0%	2	0%
Imobilizado	10.370	65%	-1%	10.480	64%	Provisões ARO	394	2%	0%	394	2%
Intangível	42	0%	-4%	44	0%	IRPJ/ CSSL diferidos líquidos	788	5%	0%	788	5%
						RJ Recuperação Judicial	373	2%	0%	373	2%
						Partes Relacionadas	2.004	13%	-2%	2.054	12%
						PATRIMÔNIO LÍQUIDO	6.927	43%	-4%	7.179	44%
						Capital social	14.036	88%	0%	14.036	85%
						Reserva de avaliação patrimonial	2.504	16%	0%	2.504	15%
						Prejuízos Acumulados	(5.946)	-37%	0%	(5.946)	-36%
						Resultado do exercício	(3.667)	-23%	7%	(3.416)	-21%
TOTAL DO ATIVO	16.023	100%	-3%	16.482	100%	TOTAL DO PASSIVO	16.023	100%	-3%	16.482	100%

Análise do Ativo

Em 30 de setembro de 2022, o Ativo da Recuperanda possui como principal componente o Ativo Não Circulante que representa 71% do Ativo total.

46



O Ativo Circulante é constituído principalmente pela conta de Clientes e Estoques que representa 90% do total deste grupo. A conta de Estoque também mantém saldo no longo prazo, sendo 3% do total do Ativo Não Circulante.

O principal componente do Ativo Não Circulante é o Imobilizado que representa 92% do total deste grupo do Ativo. Já o Intangível não tem maior representatividade no total do mesmo grupo.

Maiores comentários sobre a composição do Ativo foram efetuados no tópico “Ativos do Grupo ICAL” do Relatório Mensal de Atividades de dezembro/2021.

A principal variação ocorrida nas contas do Ativo no período em análise foi observada no saldo de “Estoques” que registrou redução de 13% no curto prazo, devido a baixas produções ocasionadas pela necessidade de remoção de estéril e preparo da jazida e também por manutenções de frotas e instalações.

Ressalta-se que a Recuperanda apresentou os comentários sobre as principais variações ocorridas nas demonstrações financeiras, através do relatório “Análise de Balancete Contábil – Setembro/2022”, encaminhado através de e-mail datado em 22/11/2022.

Análise do Passivo

Em 30 de setembro de 2022, o Passivo da Recuperanda é composto em 30% pelas obrigações a curto prazo (Passivo Circulante); em 27% pelas obrigações a longo prazo (Passivo Não Circulante); e em 43% pelo Patrimônio Líquido.

As obrigações tributárias, representadas pelas contas de Impostos e Contribuições a Recolher e diferidos e Parcelamentos Fiscais, compõem 58% do total das exigibilidades.

O Patrimônio Líquido é composto por: Capital Social em R\$ 14.036 mil; Reserva de Avaliação Patrimonial em R\$ 2.504 mil; Prejuízos acumulados em R\$ 5.946 mil; e prejuízo do exercício até a data-base em R\$ 3.667 mil.

Maiores comentários sobre a composição do Passivo foram efetuados no tópico “Endividamento” do Relatório Mensal de Atividades de dezembro/2021.

Não ocorreram variações significativas nos saldos do Passivo no período em análise.



Considerações

A Recuperanda apresentou as considerações sobre movimentações que refletem no Balanço Patrimonial no período em análise, através do relatório “Análise de Balancete Contábil – Setembro/2022”, encaminhado através de e-mail datado em 22/11/2022:

Patrimônio Líquido: Exceto pelos efeitos decorrentes do resultado acumulado no exercício, não ocorreram no período em análise mutações do patrimônio líquido na Empresa.

Imobilizados e Intangíveis: Exceto pela depreciação normal do mês, a composição dos ativos imobilizados e intangíveis na empresa permanece semelhante ao apresentado no período comparativo.

Funcionários: Conforme dados informados no Cadastro Geral de Empregados e Desempregados- CAGED o quadro funcional da empresa pode ser assim resumido.

EMPRESA	AGOSTO	SETEMBRO
PYLA	45	46

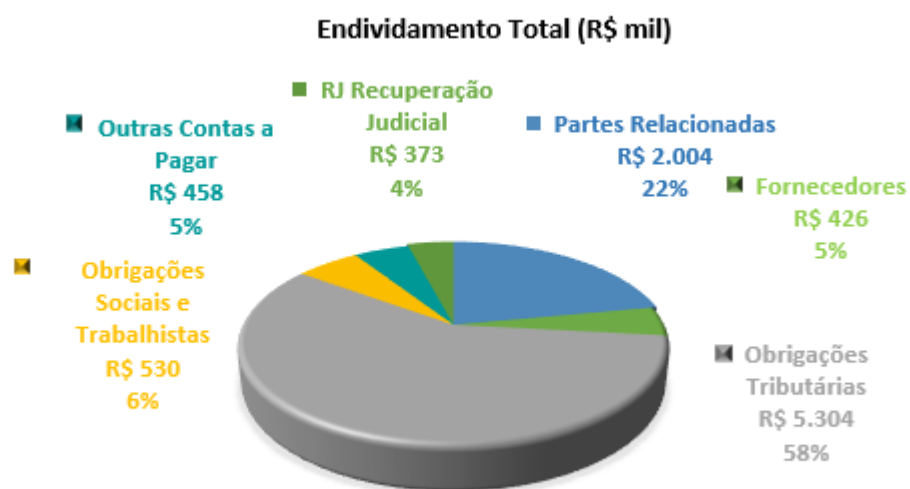
- *Aging list*: Segue a composição da carteira de clientes por idade dos recebíveis:

	Pyla	
	set-22	ago-22
A vencer (circulante)	1.339	1.221
Vencidos até 30 dias	189	250
Vencidos de 31 a 90 dias	-	-
Vencidos de 91 a 180 dias	5	37
Vencidos de 181 a 360 dias	13	7
Vencidos acima de 360 dias	-	-
	<u>1.546</u>	<u>1.515</u>
Ajuste ao valor recuperável	(55)	(55)
Total	<u><u>1.491</u></u>	<u><u>1.460</u></u>



ENDIVIDAMENTO TOTAL

Em 30 de setembro de 2022, o endividamento da Recuperanda é composto em 58% por Obrigações Tributárias; seguido de 22% de Partes Relacionadas demais contas a pagar representam 20% do endividamento total.



Análise do Resultado do Exercício

Apresentação da Demonstração do Resultado do Exercício da PYLA PEDREIRA YOLITA LTDA em 30 de setembro de 2022 comparativo ao mês anterior (*não auditado*):

	Demonstração do Resultado									
	Resultado Mensal					Resultado Anual Acumulado				
	30/09/2022	V%	H%	31/08/2022	V%	30/09/2022	V%	H%	31/12/2021	V%
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	1.641	100%	9%	1.509	100%	9.347	100%	-32%	13.681	100%
Custos dos Produtos Vendidos	(1.722)	-105%	65%	(1.046)	-69%	(8.469)	-91%	-9%	(9.337)	-68%
RESULTADO BRUTO	(80)	-5%	-117%	463	31%	878	9%	-80%	4.344	32%
DESPESAS OPERACIONAIS										
Administrativas e gerais, pessoal, tributárias	(134)	-8%	-37%	(215)	-14%	(1.066)	-11%	-44%	(1.894)	-14%
Outras (despesas) receitas operacionais líquidas	(19)	-1%	-57%	(44)	-3%	(3.226)	-35%	226%	(989)	-7%
Total Despesas Operacionais	(154)	-9%	-41%	(259)	-17%	(4.292)	-46%	49%	(2.883)	-21%
Custos e despesas operacionais sobre receita líquida	114%			86%		137%			89%	
RESULTADO OPERACIONAL ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	(234)	-14%	-214%	204	14%	(3.414)	-37%	-334%	1.462	11%
Receita financeira	11	1%	68%	6	0%	60	1%	-82%	331	2%
Despesa Financeira	(28)	-2%	-69%	(90)	-6%	(313)	-3%	-20%	(390)	-3%
LUCRO (PREJUÍZO) ANTES DA CSLL E IRPJ	(251)	-15%	-309%	120	8%	(3.667)	-39%	-361%	1.403	10%
Provisão para Contribuição Social e IRPJ	-	0%	0%	-	0%	-	0%	-100%	12	0%
LUCRO (PREJUÍZO) LÍQUIDO DO PERÍODO	(251)	-15%	-309%	120	8%	(3.667)	-39%	-359%	1.415	10%



O Resultado de 30 de setembro de 2022 apurou prejuízo líquido de R\$ 251 mil, contra o lucro líquido no mês anterior no valor de R\$ 120 mil. Já no acumulado houve o prejuízo líquido de R\$ 3.667 mil no exercício de 2022.

O Resultado Bruto foi -5% das receitas líquidas de vendas em 30 de setembro de 2022 contra o resultado bruto em 31% no mês anterior.

Os custos e despesas operacionais representam 114% da receita líquida em 30 de setembro de 2022 contra 86% no mês anterior.

A principal variação nas contas de resultado no período em análise foi observada em:

- Receita Líquida de Vendas x Custo dos Produtos Vendidos: Em setembro/2022, houve aumento do faturamento em 9% enquanto dos custos dos produtos vendidos aumentaram em 65%, devido as manutenções e custos com movimentações de estéril refletindo na piora da margem bruta que ficou negativa em 5% contra margem positiva de 31% no mês anterior.

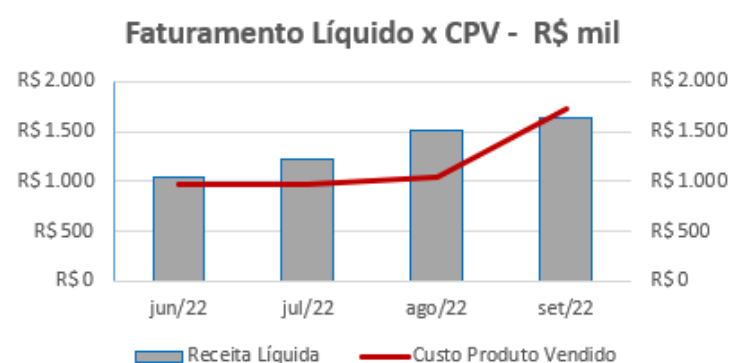
As demais contas de resultado não sofreram variação significativa no período.

Ressalta-se que a Recuperanda apresentou os comentários sobre as principais variações ocorridas nas demonstrações financeiras, através do relatório “Análise de Balancete Contábil – Setembro/2022”, encaminhado através de e-mail datado em 22/11/2022.

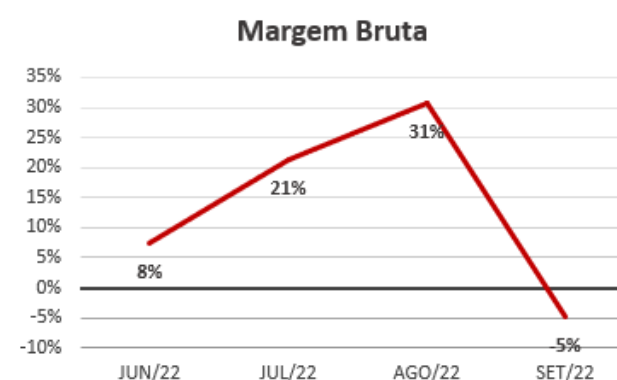


EVOLUÇÃO DAS CONTAS DE RESULTADO

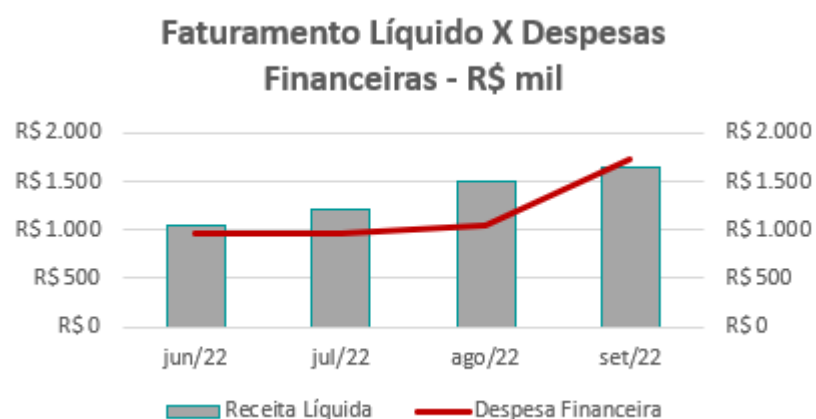
Observa-se evolução no faturamento líquido em linha com a evolução do custo do produto vendido:



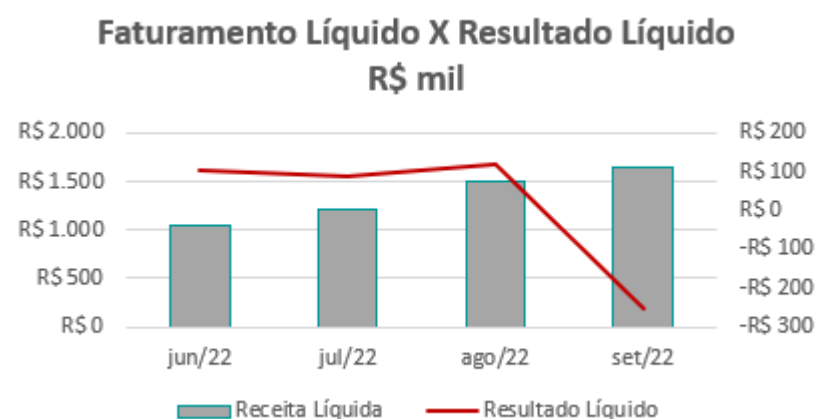
A evolução da margem bruta demonstra que a Recuperanda vem praticando preços de vendas superiores aos custos, exceto em setembro/2022:



Nota-se que as despesas financeiras apresentam pequenas oscilações quando comparadas ao faturamento líquido:



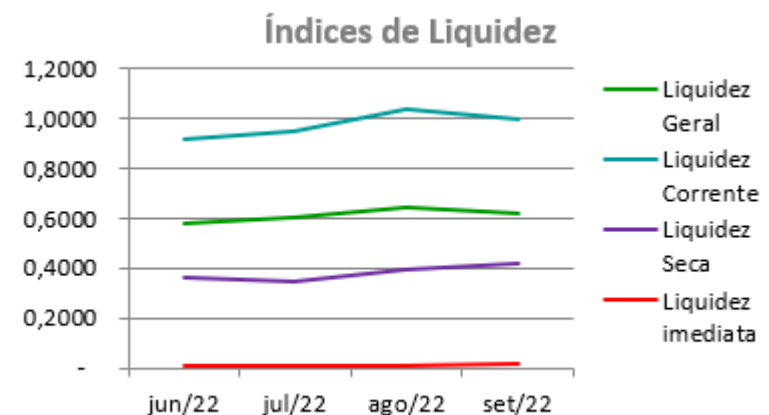
As variações no resultado líquido acompanham a receita líquida mensal, exceto em setembro/2022:



ANÁLISE FINANCEIRA

Índices de Liquidez

ÍNDICES PARA ANÁLISE FINANCEIRA	jun/22	jul/22	ago/22	set/22
Liquidez Geral	0,5810	0,6073	0,6451	0,6215
Liquidez Corrente	0,9156	0,9524	1,0338	0,9935
Liquidez Seca	0,3592	0,3497	0,3924	0,4173
Liquidez imediata	0,0128	0,0101	0,0127	0,0183



Liquidez geral – Indica a capacidade de pagamento de obrigações de curto e longo prazo, com recursos ativos também de curto e longo prazo, não sendo considerados os ativos fixos. O índice inferior a R\$ 1,00, demonstra que a empresa não se encontra em condições favoráveis, uma vez que, não possui recursos suficientes para liquidar suas obrigações.

Liquidez corrente – Indica a disponibilidade de recursos de curto prazo para pagamentos de dívidas também de curto prazo. O índice superior a R\$ 1,00, demonstra que a Recuperanda apresenta alguma folga financeira para cumprir com suas obrigações utilizando seus recursos de curto prazo para liquidar suas obrigações também de curto prazo.

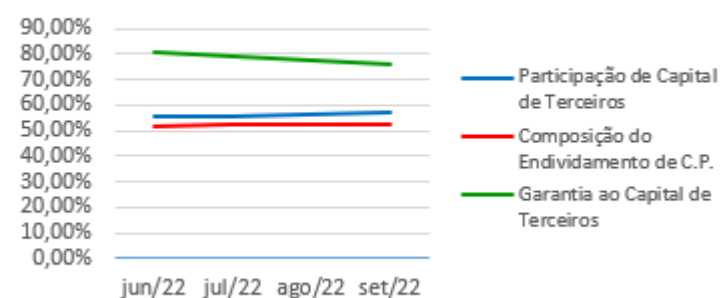
Liquidez seca - Índice que é, ainda, mais conservador por excluir, do ativo circulante, os estoques. Tomam-se como base os itens monetários e que possuem prazo certo de recebimento para medir a situação financeira da empresa. O índice inferior a R\$ 1,00, demonstra que a Recuperanda necessita melhorar sua capacidade de geração de caixa para honrar com suas obrigações de curto prazo, sem necessitar captar recursos de terceiros.

Liquidez Imediata - Índice considera apenas caixa, saldos bancários e aplicações financeiras de liquidez imediata para quitar as obrigações de curto prazo. A Recuperanda apresenta este índice baixo, não havendo disponibilidade suficiente para quitar a cada R\$ 1,00 de dívida. Para efeito de análise, trata-se de um índice sem muito realce, uma vez que as obrigações vencem em datas variadas, embora de curto prazo (1 a 360 dias).



Indicadores de Estrutura de Capital

ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO	jun/22	jul/22	ago/22	set/22
Participação de Capital de Terceiros	55,31%	55,93%	56,45%	56,77%
Composição do Endividamento de C.P.	51,53%	52,75%	52,65%	52,25%
Garantia ao Capital de Terceiros	80,80%	78,81%	77,16%	76,15%

Indicadores de Estrutura de Capital

Participação de Capital de Terceiros - Indica qual a “dependência” dos negócios em relação a recursos de terceiros (bancos, fornecedores, recursos trabalhistas, tributários e etc.). Uma participação próxima a 100% denota extrema dependência de capital de terceiros para a geração de lucros. O ideal é que esta participação seja igual ou inferior a 60%.

Composição do Endividamento de CP – Indica a representatividade das obrigações de curto prazo em relação às obrigações totais da Recuperanda.

Garantia ao capital de terceiros – Indica a proporção entre o Capital Próprio e o Capital de Terceiros, ou seja, demonstra a política de obtenção e aplicação de recursos adotada pela empresa. O resultado indica o comportamento do patrimônio líquido (recursos próprios) em relação ao capital de terceiros.



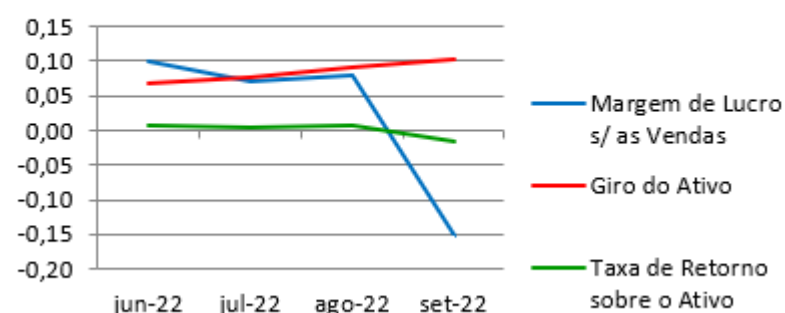
ANÁLISE ECONÔMICA

Os índices econômicos mostram qual a rentabilidade dos capitais investidos, ou seja, quanto rendeu os investimentos, identificando o grau de êxito econômico da empresa.

Índices de Rentabilidade

Índices de Rentabilidade	jun-22	jul-22	ago-22	set-22
Margem de Lucro s/ as Vendas	0,10	0,07	0,08	-0,15
Giro do Ativo	0,07	0,08	0,09	0,10
Taxa de Retorno sobre o Ativo	0,01	0,01	0,01	-0,02

Índices de Rentabilidade



Margem de lucro sobre vendas (Rentabilidade líquida das vendas) - Indica quanto à empresa obtém de lucro, para cada 100 unidades monetárias vendidas. O resultado superior ou igual a 1, indica que a Recuperanda vem operando seu faturamento com margem de lucro positiva. O resultado inferior a 1, indica uma condição desfavorável, uma vez que, a margem de vendas praticada não é suficiente para cobrir suas atividades operacionais.

Giro do ativo - Indica o volume de vendas praticado pela empresa em relação ao capital total investido, ou seja, mensura a eficiência na utilização do ativo para a geração de receitas. Mostra quantas vezes o ativo girou no período. Geralmente, o valor do giro do ativo pode variar entre zero e infinito. Entretanto, valores entre 0,5 a 5 são mais comuns, resultados inferiores a esse intervalo, mostra o baixo giro do ativo.

Taxa de Retorno sobre o Ativo - Representa o retorno que o ativo total investido oferece. É a relação entre a quantidade de dinheiro ganho (ou perdido) como resultado de um investimento e a quantidade de dinheiro investido. O resultado superior ou igual a 1, indica que a Recuperanda vem conseguindo obter retorno superior ou igual ao total investido.



ANÁLISE DINÂMICA

Em consonância com as Demonstrações Contábeis apresentadas pela Recuperanda em 30 de setembro de 2022, demonstram-se abaixo, os números apurados dos valores de Necessidade de Capital de Giro – NCG, Capital de giro – CDG e Tesouraria – T, através da utilização das seguintes equações:

$NCG - \text{Necessidade de capital de giro} = \text{Ativo Operacional} - \text{Passivo Operacional}$

$CDG - \text{Capital de Giro} = \text{Passivo Não Circulante} - \text{Ativo Não Circulante}$

$T - \text{Tesouraria} = \text{Ativo Financeiro} - \text{Passivo Financeiro}$

Graficamente, a situação financeira é a seguinte:

R\$ mil	31/08/2022	30/09/2022	31/08/2022	30/09/2022
CDG				
Ativo não circulante	11.418	11.301		
Passivo não circulante	11.584	11.271		
	166	(31)	(+)	(-)
NCG				
Ativo operacional	5.001	4.635		
Passivo operacional	4.898	4.753		
	103	(118)	(+)	(-)
T				
Ativo financeiro	62	87		
Passivo financeiro	-	-		
	62	87	(+)	(+)

TIPOS DE ESTRUTURAS E SITUAÇÃO FINANCEIRA				
TIPO	CDG	NCG	T	SITUAÇÃO
I	(+)	(-)	(+)	EXCELENTE
II	(+)	(+)	(+)	SÓLIDA
III	(+)	(+)	(-)	INSATISFATÓRIA
IV	(-)	(-)	(+)	ALTO RISCO
V	(-)	(-)	(-)	MUITO RUIM
VI	(-)	(+)	(-)	PÉSSIMA

No período em análise atual, verificou-se que a situação financeira da Recuperanda está classificada como Tipo II – Sólida, justificada pelo Capital de Giro (CDG) positivo o que significa que os recursos próprios da Recuperanda têm grande potencial de cobrir seu endividamento total, aliado ao saldo da Tesouraria (T) positiva, ocasionado pela ausência de passivo financeiro (empréstimos e financiamentos no curto prazo). A Necessidade de Capital de Giro (NCG) é garantida pelos recursos próprios aplicados principalmente no Ativo Circulante através das contas de Estoques e Clientes.

56



Conclusão

Das análises dos registros contábeis da PYLA PEDREIRA YOLITA LTDA. foi verificado prejuízo líquido mensal em 30 de setembro de 2022 de R\$ 251 mil e prejuízo líquido acumulado de R\$ 3.667 mil, no exercício de 2022.

O principal representante das obrigações da Recuperanda são os saldos das Obrigações Tributárias em R\$ 5.304 mil que equivalem a 58% da totalidade das exigibilidades da empresa. O Patrimônio Líquido registra saldo de R\$ 6.927 mil.

O gerenciamento da necessidade de capital de giro está proporcionando recursos disponíveis na tesouraria, porém ainda insuficientes para cobrir suas exigibilidades, o que obriga a empresa a encontrar maneiras de solucionar o financiamento de seu ciclo operacional.



INFORMAÇÕES E ÍNDICES FINANCEIROS – UNIÃO ADMINISTRAÇÃO PARTICIPAÇÕES E INVESTIMENTOS S.A.

Apresentação do Balanço Patrimonial da UNIÃO ADMINISTRAÇÃO PARTICIPAÇÕES E INVESTIMENTOS S.A. em 30 de setembro de 2022 comparativo ao mês anterior (*não auditado*):

ATIVO						PASSIVO					
	30/09/2022	V%	H%	31/08/2022	V%		30/09/2022	V%	H%	31/08/2022	V%
CIRCULANTE	5	0%	0%	2	0%	CIRCULANTE	0	0%	-100%	22	0%
Caixa e equivalente de caixas	5	0%	172%	2	0%	Impostos e Contribuições a Recolher	0	0%	100%	-	0%
						Parcelamentos fiscais	-	0%	-100%	22	0%
NÃO CIRCULANTE	321.846	100%	3%	313.411	100%	NÃO CIRCULANTE	54.307	17%	0%	54.203	17%
Depósitos judiciais	510	0%	0%	510	0%	Parcelamentos fiscais	-	0%	-100%	116	0%
Saldos a receber com partes relacionadas	1.047	0%	0%	1.047	0%	Provisão para contingências	156	0%	0%	156	0%
Investimentos	320.289	100%	3%	311.854	100%	Obrigações com partes relacionadas	15.523	5%	1%	15.303	5%
						RJ Recuperação Judicial	35	0%	0%	35	0%
						Dividendos sobre Capital Próprio	38.593	12%	0%	38.593	12%
						PATRIMÔNIO LÍQUIDO	267.544	83%	3%	259.188	83%
						Capital social	176.636	55%	0%	176.636	56%
						Reserva de avaliação patrimonial	65.016	20%	0%	65.016	21%
						Resultados Abrangentes	(14.367)	-4%	0%	(14.367)	-5%
						Prejuízos Acumulados	(20.760)	-6%	0%	(20.760)	-7%
						Resultado do exercício	61.019	19%	16%	52.663	17%
TOTAL DO ATIVO	321.851	100%	3%	313.413	100%	TOTAL DO PASSIVO	321.851	100%	3%	313.413	100%

Análise do Ativo

Em 30 de setembro de 2022, o Ativo da Recuperanda possui como componente o Ativo Não Circulante que representa 100% do Ativo total.

O Ativo Não Circulante possui 100% do saldo representado pelo Investimento na ICAL Indústria de Calcinação Ltda.



Maiores comentários sobre a composição do Ativo foram efetuados no tópico “Ativos do Grupo ICAL” do Relatório Mensal de Atividades de dezembro/2021.

A principal variação ocorrida nos saldos do Ativo no período em análise foi observada na conta de Investimentos que registrou aumento de 3%, devido ao reconhecimento de ganho com a equivalência patrimonial em setembro/2022.

Ressalta-se que a Recuperanda apresentou os comentários sobre as principais variações ocorridas nas demonstrações financeiras, através do relatório “Análise de Balancete Contábil – Setembro/2022”, encaminhado através de e-mail datado em 22/11/2022.

Análise do Passivo

Em 30 de setembro de 2022, o Passivo da Recuperanda é composto pelas obrigações a curto prazo (Passivo Circulante) sem participação percentual significativa; em 17% pelas obrigações a longo prazo (Passivo Não Circulante); e em 83% pelo Patrimônio Líquido.

Os Dividendos e Juros sobre Capital Próprio a Pagar compõem 71% do total das exigibilidades.

O Patrimônio Líquido é composto por: Capital Social em R\$ 176.636 mil; Reserva de Avaliação Patrimonial em R\$ 65.016 mil; Resultados Abrangentes negativo em R\$ 14.367 mil; Reserva de Lucros negativa (prejuízos acumulados) em R\$ 20.760 mil; e lucro do exercício até a data-base em R\$ 61.019 mil.

Maiores comentários sobre a composição do Passivo foram efetuados no tópico “Endividamento” do Relatório Mensal de Atividades de dezembro/2021.

Não ocorreram variações significativas nos saldos do Passivo no período em análise.



Considerações

A Recuperanda apresentou as considerações sobre movimentações que refletem no Balanço Patrimonial no período em análise, através do relatório “Análise de Balancete Contábil – Setembro/2022”, encaminhado através de e-mail datado em 22/11/2022:

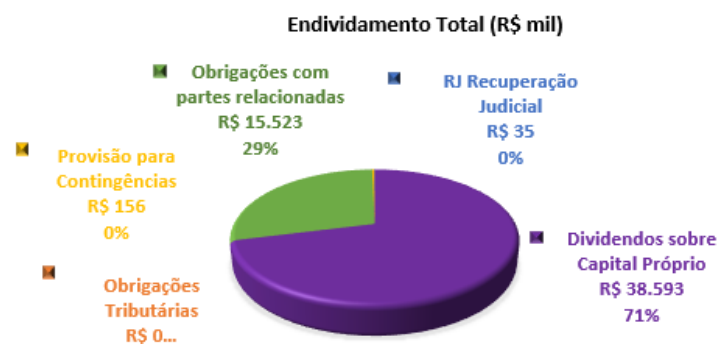
Patrimônio Líquido: Exceto pelos efeitos decorrentes do resultado acumulado no exercício, não ocorreram no período em análise mutações do patrimônio líquido na Empresa.

Investimentos: A movimentação do saldo de investimentos no período só refletiu o resultado com Equivalência Patrimonial apurado na sua controlada direta Ical, sem outras movimentações atípicas.

Funcionários: Conforme dados informados no Cadastro Geral de Empregados e Desempregados- CAGED o quadro funcional da empresa não possuía funcionários em nenhum dos períodos sob análise.

ENDIVIDAMENTO TOTAL

Em 30 de setembro de 2022, o endividamento da Recuperanda é composto em 71% por Dividendos e Juros sobre Capital Próprio a Pagar; seguido de 29% de Obrigações com Partes Relacionadas; as demais contas a pagar representam 0% do endividamento total.



Análise do Resultado do Exercício

Apresentação da Demonstração do Resultado do Exercício da UNIÃO ADMINISTRAÇÃO PARTICIPAÇÕES E INVESTIMENTOS S.A. em 30 de setembro de 2022 comparativo ao mês anterior (*não auditado*):

	Demonstração do Resultado									
	Resultado Mensal					Resultado Anual Acumulado				
	30/09/2022	V%	H%	31/08/2022	V%	30/09/2022	V%	H%	31/12/2021	V%
DESPESAS OPERACIONAIS										
Administrativas e gerais, pessoal, tributárias	(77)	-1%	157%	(30)	0%	(346)	-1%	-24%	(457)	-1%
Resultado da equivalência patrimonial	8.435	101%	-29%	11.845	100%	61.378	101%	19%	51.638	101%
Outras (despesas) receitas operacionais líquidas	-	0%	-100%	0	0%	8	0%	-122%	(35)	0%
RESULTADO OPERACIONAL ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	8.358	100%	-29%	11.815	100%	61.040	100%	19%	51.146	100%
Receita financeira	-	0%	0%	-	0%	-	0%	-100%	1	0%
Despesa Financeira	(2)	0%	-64%	(6)	0%	(21)	0%	-79%	(104)	0%
LUCRO (PREJUÍZO) ANTES DA CSLL E IRPJ	8.356	100%	-29%	11.809	100%	61.019	100%	20%	51.043	100%
Provisão para Contribuição Social e IRPJ	-	0%	0%	-	0%	-	0%	0%	-	0%
LUCRO (PREJUÍZO) LÍQUIDO DO PERÍODO	8.356	100%	-29%	11.809	100%	61.019	100%	20%	51.043	100%

O Resultado de 30 de setembro de 2022 apurou lucro líquido mensal de R\$ 8.356 mil, contra o lucro líquido no mês anterior no valor de R\$ 11.809 mil. Já no acumulado houve o lucro líquido de R\$ 61.019 mil, no exercício de 2022.

A UNIÃO ADMINISTRAÇÃO PARTICIPAÇÕES E INVESTIMENTOS S.A. não possui faturamento, sendo o principal componente do resultado do exercício a conta de Resultado da Equivalência Patrimonial, que oscila conforme apuração de resultado em sua controlada local.

Ressalta-se que a Recuperanda apresentou os comentários sobre as principais variações ocorridas nas demonstrações financeiras, através do relatório "Análise de Balancete Contábil – Setembro/2022", encaminhado através de e-mail datado em 22/11/2022.



EVOLUÇÃO DAS CONTAS DE RESULTADO

Observa-se a evolução do Resultado da Equivalência Patrimonial no período em análise:

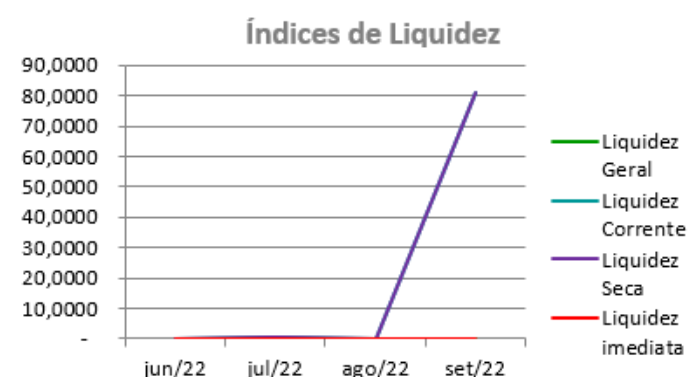
As variações no Resultado Líquido estão com linha com a evolução do Resultado com Equivalência Patrimonial:



ANÁLISE FINANCEIRA

Índices de Liquidez

ÍNDICES PARA ANÁLISE FINANCEIRA	jun/22	jul/22	ago/22	set/22
Liquidez Geral	0,0288	0,0289	0,0287	0,0288
Liquidez Corrente	0,0086	0,3798	0,0848	81,1987
Liquidez Seca	0,0086	0,3798	0,0848	81,1987
Liquidez imediata	-	-	-	-



Liquidez geral – Indica a capacidade de pagamento de obrigações de curto e longo prazo, com recursos ativos também de curto e longo prazo, não sendo considerado os ativos fixos. O índice inferior a R\$ 1,00, demonstra que a empresa não se encontra em condições favoráveis, uma vez que, não possui recursos suficientes para liquidar suas obrigações.

Liquidez corrente – Indica a disponibilidade de recursos de curto prazo para pagamentos de dívidas também de curto prazo. O índice inferior a R\$ 1,00, demonstra que a Recuperanda se encontra em condição desfavorável, não havendo uma margem de segurança com seus recursos de curto prazo para liquidar suas obrigações também de curto prazo.

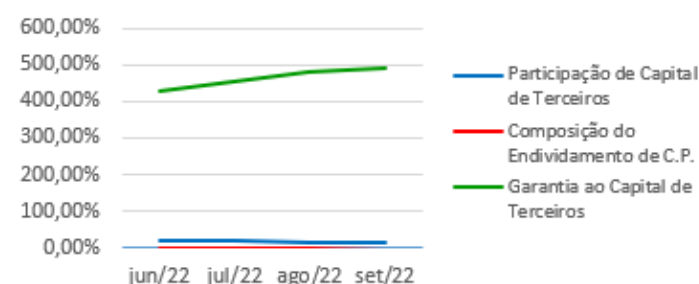
Liquidez seca - Índice que é, ainda, mais conservador por excluir, do ativo circulante, os estoques. Tomam-se como base os itens monetários e que possuem prazo certo de recebimento para medir a situação financeira da empresa. O índice inferior a R\$ 1,00, demonstra que a Recuperanda necessita melhorar sua capacidade de geração de caixa para honrar com suas obrigações de curto prazo, sem necessitar captar recursos de terceiros.

Liquidez Imediata - Índice considera apenas caixa, saldos bancários e aplicações financeiras de liquidez imediata para quitar as obrigações de curto prazo. A Recuperanda apresenta este índice baixo, não havendo disponibilidade suficiente para quitar a cada R\$ 1,00 de dívida. Para efeito de análise, trata-se de um índice sem muito realce, uma vez que as obrigações vencem em datas variadas, embora de curto prazo (1 a 360 dias).



Indicadores de Estrutura de Capital

ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO	jun/22	jul/22	ago/22	set/22
Participação de Capital de Terceiros	18,85%	17,97%	17,30%	16,87%
Composição do Endividamento de C.P.	0,04%	0,04%	0,04%	0,00%
Garantia ao Capital de Terceiros	430,38%	456,46%	477,99%	492,65%

Indicadores de Estrutura de Capital

Participação de Capital de Terceiros - Indica qual a “dependência” dos negócios em relação a recursos de terceiros (bancos, fornecedores, recursos trabalhistas, tributários e etc.). Uma participação próxima a 100% denota extrema dependência de capital de terceiros para a geração de lucros. O ideal é que esta participação seja igual ou inferior a 60%.

Composição do Endividamento de CP – Indica a representatividade das obrigações de curto prazo em relação às obrigações totais da Recuperanda.

Garantia ao capital de terceiros – Indica a proporção entre o Capital Próprio e o Capital de Terceiros, ou seja, demonstra a política de obtenção e aplicação de recursos adotada pela empresa. O resultado indica o comportamento do patrimônio líquido (recursos próprios) em relação ao capital de terceiros.



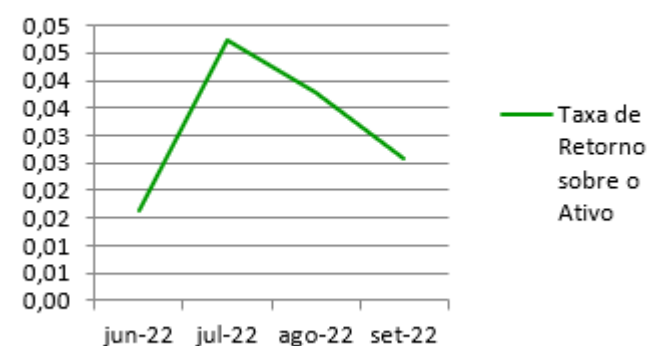
ANÁLISE ECONÔMICA

Os índices econômicos mostram qual a rentabilidade dos capitais investidos, ou seja, quanto rendeu os investimentos, identificando o grau de êxito econômico da empresa.

Índices de Rentabilidade

Índices de Rentabilidade	jun-22	jul-22	ago-22	set-22
Margem de Lucro s/ as Vendas	0,00	0,00	0,00	0,00
Giro do Ativo	0,00	0,00	0,00	0,00
Taxa de Retorno sobre o Ativo	0,02	0,05	0,04	0,03

Índices de Rentabilidade



Margem de lucro sobre vendas (Rentabilidade líquida das vendas) – Este indicador não é aplicável à UNIÃO ADMINISTRAÇÃO PARTICIPAÇÕES E INVESTIMENTOS S.A., uma vez que, não há registro de vendas.

Giro do ativo - Este indicador não é aplicável à UNIÃO ADMINISTRAÇÃO PARTICIPAÇÕES E INVESTIMENTOS S.A., uma vez que, não há registro de vendas.

Taxa de Retorno sobre o Ativo - Representa o retorno que o ativo total investido oferece. É a relação entre a quantidade de dinheiro ganho (ou perdido) como resultado de um investimento e a quantidade de dinheiro investido. O resultado superior ou igual a 1, indica que a Recuperanda vem conseguindo obter retorno superior ou igual ao total investido.



ANÁLISE DINÂMICA

Em consonância com as Demonstrações Contábeis apresentadas pela Recuperanda em 30 de setembro de 2022, demonstram-se abaixo, os números apurados dos valores de Necessidade de Capital de Giro –NCG, Capital de giro – CDG e Tesouraria – T, através da utilização das seguintes equações:

$NCG - \text{Necessidade de capital de giro} = \text{Ativo Operacional} - \text{Passivo Operacional}$

$CDG - \text{Capital de Giro} = \text{Passivo Não Circulante} - \text{Ativo Não Circulante}$

$T - \text{Tesouraria} = \text{Ativo Financeiro} - \text{Passivo Financeiro}$

Graficamente, a situação financeira é a seguinte:

R\$ mil	31/08/2022	30/09/2022	31/08/2022	30/09/2022
CDG				
Ativo não circulante	313.411	321.846		
Passivo não circulante	313.391	321.851		
	(20)	5	(-)	(+)
NCG				
Ativo operacional	2	5		
Passivo operacional	22	0		
	(20)	5	(-)	(+)
T				
Ativo financeiro	-	-		
Passivo financeiro	-	-		
	-	-	(+)	(+)

TIPOS DE ESTRUTURAS E SITUAÇÃO FINANCEIRA				
TIPO	CDG	NCG	T	SITUAÇÃO
I	(+)	(-)	(+)	EXCELENTE
II	(+)	(+)	(+)	SÓLIDA
III	(+)	(+)	(-)	INSATISFATÓRIA
IV	(-)	(-)	(+)	ALTO RISCO
V	(-)	(-)	(-)	MUITO RUIM
VI	(-)	(+)	(-)	PÉSSIMA

No período em análise atual, verificou-se que a situação financeira da Recuperanda está classificada como Tipo II – Sólida, justificada pelo Capital de Giro (CDG) positivo o que significa que os recursos próprios da Recuperanda têm grande potencial de cobrir seu endividamento total. A Necessidade de Capital de Giro (NCG) é garantida pelos recursos próprios aplicados principalmente no Ativo Não Circulante através das contas de Investimentos. A ausência de Tesouraria (T) demonstra que a Recuperanda conta com recursos de longo prazo, sobrecarregando o capital de giro.



Conclusão

Das análises dos registros contábeis da UNIÃO ADMINISTRAÇÃO PARTICIPAÇÕES E INVESTIMENTOS S.A. foi verificado lucro líquido mensal em 30 de setembro de 2022 de R\$ 8.356 mil. Já o lucro líquido acumulado foi de R\$ 61.019 mil, no exercício de 2022.

O principal representante das obrigações da Recuperanda são os Dividendos e Juros sobre o Capital Próprio a Pagar em R\$ 38.593 mil que equivalem a 71% da totalidade das exigibilidades da empresa. O Patrimônio Líquido registra saldo de R\$ 267.544 mil.

O gerenciamento da necessidade de capital de giro está proporcionando uma insuficiência de recursos, especialmente pela ausência do saldo de tesouraria, o que obriga a empresa a encontrar maneiras de solucionar o financiamento de seu ciclo operacional.



INFORMAÇÕES E ÍNDICES FINANCEIROS – MINERAÇÃO PEDRA BONITA LTDA.

Apresentação do Balanço Patrimonial da MINERAÇÃO PEDRA BONITA LTDA. em 30 de setembro de 2022 comparativo ao mês anterior (*não auditado*):

ATIVO - R\$ MIL						PASSIVO - R\$ MIL					
	30/09/2022	V%	H%	31/08/2022	V%		30/09/2022	V%	H%	31/08/2022	V%
CIRCULANTE	5.420	23%	-45%	9.832	38%	CIRCULANTE	1.069	5%	29%	831	3%
Caixa e equivalentes de caixa	57	0%	121%	26	0%	Fornecedores	383	2%	67%	229	1%
Clientes	4.415	19%	4%	4.261	16%	Impostos e contribuições a recolher	260	1%	920%	26	0%
Estoques	947	4%	-83%	5.538	21%	Remunerações e Encargos Sociais	116	1%	5%	111	0%
Outros Ativos	1	0%	-87%	7	0%	Outros passivos	309	1%	-34%	466	2%
NÃO CIRCULANTE	17.848	77%	9%	16.370	62%	NÃO CIRCULANTE	3.957	17%	0%	3.957	15%
Depósitos judiciais	6	0%	0%	6	0%	Provisão para contingências processos cíveis	3.776	16%	0%	3.776	14%
Impostos	55	0%	219%	17	0%	Recuperação Judicial	181	1%	0%	181	1%
Saldo a receber c/ partes relacionadas	12.642	54%	11%	11.422	44%	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	18.242	78%	-15%	21.414	82%
Ativos Financeiros	0	0%	0%	0	0%	Capital social	11.215	48%	0%	11.215	43%
Imobilizado	5.108	22%	5%	4.887	19%	Reserva Legal	83	0%	0%	83	0%
Intangível	37	0%	-2%	38	0%	Resultado do exercício	6.943	30%	-31%	10.115	39%
TOTAL DO ATIVO	23.268	100%	-11%	26.202	100%	TOTAL DO PASSIVO	23.268	100%	-11%	26.202	100%

Análise do Ativo

Em 30 de setembro de 2022, o Ativo da Recuperanda possui como principal componente o Ativo Não Circulante que representa 77% do Ativo total.

O Ativo Circulante possui 99% do saldo representado pelas contas de Clientes e Estoques.

O Ativo Não Circulante possui 71% do saldo constituído por Saldos a Receber com Partes Relacionadas e 29% do saldo representado pelo Ativo Imobilizado.



Maiores comentários sobre a composição do Ativo foram efetuados no tópico “Ativos do Grupo ICAL” do Relatório Mensal de Atividades de dezembro/2021.

As principais variações ocorridas nos saldos do Ativo no período em análise foram observadas nas seguintes contas:

- Estoques: Em setembro/2022 houve redução de 83%, devido a constituição da provisão para ajuste à valor recuperável insumos pouco aproveitados na produção normal de calcário agrícola.
- Saldo a Receber com Partes Relacionadas: Em setembro/2022 houve aumento de 11%, R\$ 1.220 mil a novos repasses enviados para a Controladora.

Ressalta-se que a Recuperanda apresentou os comentários sobre as principais variações ocorridas nas demonstrações financeiras, através do relatório “Análise de Balancete Contábil – Setembro/2022”, encaminhado através de e-mail datado em 22/11/2022.

Análise do Passivo

Em 30 de setembro de 2022, o Passivo da Recuperanda é composto em 5% pelas obrigações a curto prazo (Passivo Circulante); em 17% pelas obrigações a longo prazo (Passivo Não Circulante); e em 78% pelo Patrimônio Líquido.

A Provisão para contingências representa 75% do total de exigibilidades.

O Patrimônio Líquido é composto por: Capital Social em R\$ 11.215 mil; Reserva Legal R\$ 83 mil; e lucro do exercício até a data-base em R\$ 6.943 mil.

Maiores comentários sobre a composição do Passivo foram efetuados no tópico “Endividamento” do Relatório Mensal de Atividades de dezembro/2021.

As principais variações ocorridas nos saldos do Passivo no período em análise foram observadas nas seguintes contas:

- Fornecedores: Em setembro/2022 houve aumento de 67%, devido às obrigações com comissões a representantes e outras compras de peças para manutenções da moagem.



- Impostos e Contribuições a Recolher: Em setembro/2022 houve aumento devido a apuração dos tributos sobre a renda pelo regime de Lucro Presumido sendo que as obrigações de IRPJ e CSLL serão liquidadas no período seguinte.

Considerações

A Recuperanda apresentou as considerações sobre movimentações que refletem no Balanço Patrimonial no período em análise, através do relatório “Análise de Balancete Contábil – Setembro/2022”, encaminhado através de e-mail datado em 22/11/2022:

Patrimônio Líquido: Exceto pelos efeitos decorrentes do resultado acumulado no exercício e pela integralização parcial do capital subscrito pela controladora, não ocorreram no período em análise outras mutações do patrimônio líquido na Empresa.

Imobilizados e Intangíveis: A composição dos ativos imobilizados e intangíveis na empresa permanecem ao final do período em análise semelhante ao apresentado nas notas explicativas correspondentes as Demonstrações Financeiras do último exercício.

Funcionários: Conforme dados informados no Cadastro Geral de Empregados e Desempregados- CAGED o quadro funcional da empresa pode ser assim resumido:

EMPRESA	AGOSTO	SETEMBRO
M. PEDRA BONITA	11	11

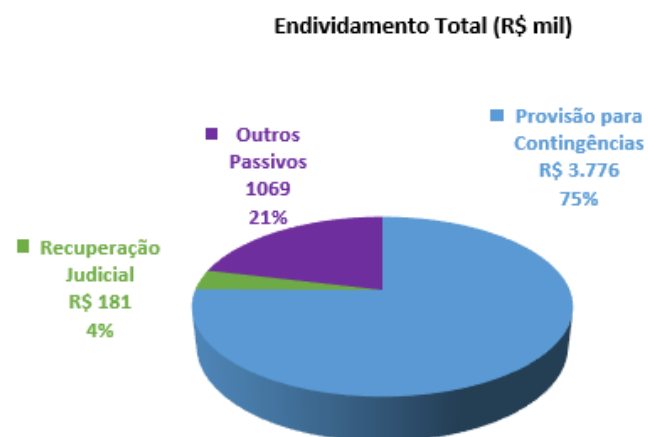
- *Aging list*: Segue a composição da carteira de clientes por idade dos recebíveis:



	M. Pedra Bonita	
	set-22	ago-22
A vencer (circulante)	4.362	4.250
Vencidos até 30 dias	138	121
Vencidos de 31 a 90 dias	28	3
Vencidos de 91 a 180 dias	67	67
Vencidos de 181 a 360 dias	-	-
Vencidos acima de 360 dias	-	-
	4.595	4.441
Ajuste ao valor recuperável	(180)	(180)
Total	4.415	4.261

ENDIVIDAMENTO TOTAL

Em 30 de setembro de 2022, o endividamento da Recuperanda é composto em 75% pela Provisão de Contingências e em 25% pelos demais passivos.



Análise do Resultado do Exercício

Apresentação da Demonstração do Resultado do Exercício da MINERAÇÃO PEDRA BONITA LTDA. em 30 de setembro de 2022 comparativo ao mês anterior (*não auditado*):

Demonstração do Resultado - R\$Mil										
	Resultado Mensal					Resultado Anual Acumulado				
	30/09/2022	V%	H%	31/08/2022	V%	30/09/2022	V%	H%	31/12/2021	V%
RECEITA LÍQUIDA	2.234	100%	-19%	2.757	100%	18.260	100%	64%	11.126	182%
Custos dos Produtos Vendidos	(469)	-21%	-16%	(561)	-20%	(4.998)	-27%	40%	(3.566)	-58%
RESULTADO BRUTO	1.765	79%	-20%	2.195	80%	13.262	73%	75%	7.559	124%
DESPESAS OPERACIONAIS										
Administrativas e gerais, pessoal, tributárias	(161)	-7%	-25%	(213)	-8%	(1.400)	-8%	44%	(970)	-16%
Outras (despesas) receitas operacionais líquidas	(4.524)	-203%	100%	0	0%	(4.337)	-24%	3411%	(124)	-2%
Total Despesas Operacionais	(4.685)	-210%	2096%	(213)	-8%	(5.737)	-31%	425%	(1.094)	-18%
Custos e despesas operacionais sobre receita líquida	231%			28%		59%			42%	
RESULTADO OPERACIONAL ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	(2.920)	-131%	-247%	1.982	72%	7.525	41%	16%	6.466	106%
Receita financeira	0	0%	-95%	4	0%	30	0%	42%	21	0%
Despesa Financeira	(4)	0%	-7%	(4)	0%	(50)	0%	43%	(35)	-1%
LUCRO (PREJUÍZO) ANTES DA CSLL E IRPJ	(2.923)	-131%	-248%	1.982	72%	7.505	41%	16%	6.452	106%
Provisão para Contribuição Social e IRPJ	(249)	-11%	100%	-	0%	(561)	-3%	67%	(337)	-6%
LUCRO (PREJUÍZO) LÍQUIDO DO PERÍODO	(3.172)	-142%	-260%	1.982	72%	6.943	38%	14%	6.114	100%

O Resultado de 30 de setembro de 2022 apurou prejuízo líquido mensal de R\$ 3.172 mil, contra lucro líquido no mês anterior no valor de R\$ 1.982 mil. Já no acumulado houve o lucro líquido de R\$ 6.943 mil, no exercício de 2022.



O Resultado Bruto foi 79% das receitas líquidas de vendas em 30 de setembro de 2022 contra o resultado bruto em 80% no mês anterior.

Os custos e despesas operacionais representam 231% da receita líquida em 30 de setembro de 2022 contra 28% no mês anterior.

Em setembro/2022 as principais variações no resultado foram observadas nas seguintes contas:

- Receita Líquida x Custos dos Produtos Vendidos: Em setembro/2022 as vendas reduziram em 19% e redução de 16% dos custos dos produtos vendidos, a variação observada foi devido à falta de insumos dolomíticos e fonte de magnésios para produção, o que acabou elevando os preços, bem como, o acúmulo de custos fixos na menor escala de produção. O reflexo foi observado na margem bruta que foi de 79% contra 80% no mês anterior.

- Outras Receitas (despesas) Operacionais Líquidas: Em setembro/2022 houve o registro da provisão para ajuste à valor recuperável de alguns insumos em estoque pouco aproveitados.

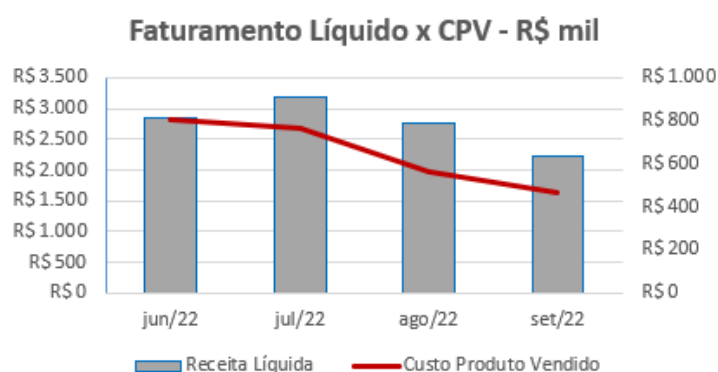
As demais contas do Resultado não apresentaram variação significativa no período em análise.

Ressalta-se que a Recuperanda apresentou os comentários sobre as principais variações ocorridas nas demonstrações financeiras, através do relatório “Análise de Balancete Contábil – Setembro/2022”, encaminhado através de e-mail datado em 22/11/2022.

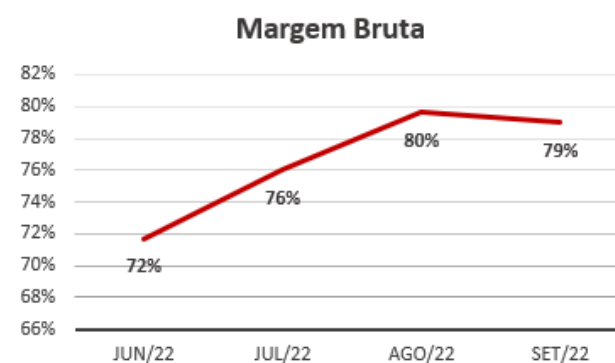


EVOLUÇÃO DAS CONTAS DE RESULTADO

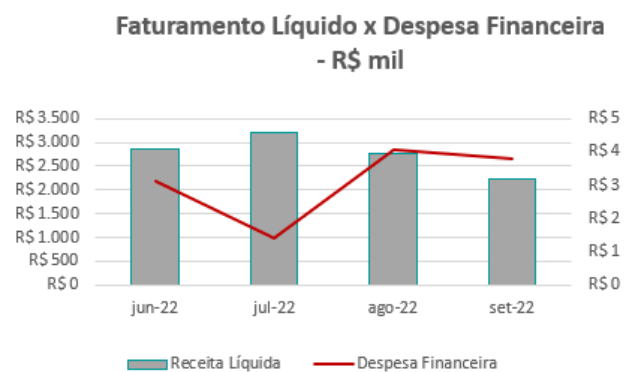
Observa-se evolução no faturamento líquido em linha com a evolução do custo do produto vendido:



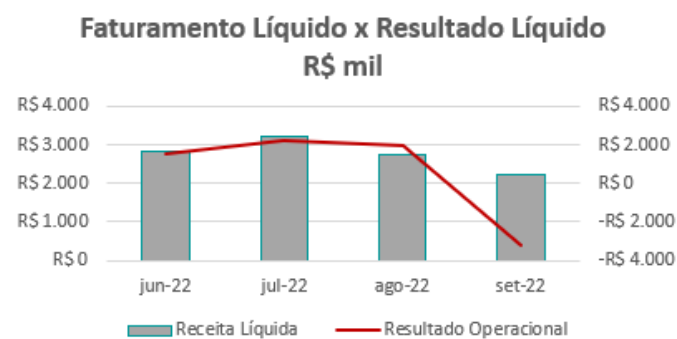
A evolução da margem bruta demonstra que a Recuperanda vem praticando preços de vendas superiores aos custos, sem margem negativa:



Nota-se que as despesas financeiras apresentam pequenas oscilações quando comparadas ao faturamento líquido:



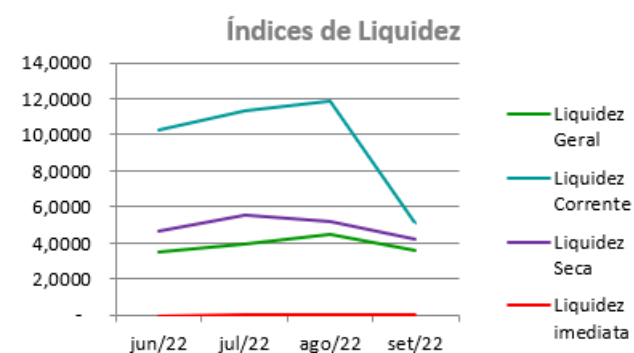
As variações no resultado líquido acompanham as oscilações da receita líquida:



ANÁLISE FINANCEIRA

Índices de Liquidez

ÍNDICES PARA ANÁLISE FINANCEIRA	jun/22	jul/22	ago/22	set/22
Liquidez Geral	3,5328	3,9890	4,4434	3,6058
Liquidez Corrente	10,2749	11,3783	11,8251	5,0707
Liquidez Seca	4,6420	5,5184	5,1642	4,1845
Liquidez imediata	0,0103	0,0623	0,0312	0,0536



Liquidez geral – Indica a capacidade de pagamento de obrigações de curto e longo prazo, com recursos ativos também de curto e longo prazo, não sendo considerado os ativos fixos. O índice superior a R\$ 1,00, demonstra que a empresa se encontra em condições favoráveis, uma vez que, possui recursos suficientes para liquidar suas obrigações.

Liquidez corrente – Indica a disponibilidade de recursos de curto prazo para pagamentos de dívidas também de curto prazo. O índice superior a R\$ 1,00, demonstra que a Recuperanda apresenta alguma folga financeira para cumprir com suas obrigações utilizando seus recursos de curto prazo para liquidar suas obrigações também de curto prazo..

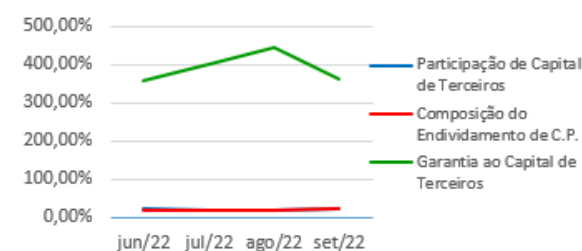
Liquidez seca - Índice que é, ainda, mais conservador por excluir, do ativo circulante, os estoques. Tomam-se como base os itens monetários e que possuem prazo certo de recebimento para medir a situação financeira da empresa. O índice superior a R\$ 1,00, demonstra que a Recuperanda melhorou sua capacidade de geração de caixa para honrar com suas obrigações de curto prazo, sem necessitar captar recursos de terceiros.

Liquidez Imediata - Índice considera apenas caixa, saldos bancários e aplicações financeiras de liquidez imediata para quitar as obrigações de curto prazo. A Recuperanda apresenta este índice baixo, não havendo disponibilidade suficiente para quitar a cada R\$ 1,00 de dívida. Para efeito de análise, trata-se de um índice sem muito realce, uma vez que as obrigações vencem em datas variadas, embora de curto prazo (1 a 360 dias).



Indicadores de Estrutura de Capital

ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO	jun/22	jul/22	ago/22	set/22
Participação de Capital de Terceiros	21,91%	19,95%	18,28%	21,60%
Composição do Endividamento de C.P.	18,16%	18,30%	17,36%	21,27%
Garantia ao Capital de Terceiros	356,42%	401,23%	447,18%	362,93%

Indicadores de Estrutura de Capital

Participação de Capital de Terceiros - Indica qual a “dependência” dos negócios em relação a recursos de terceiros (bancos, fornecedores, recursos trabalhistas, tributários etc.). Uma participação próxima a 100% denota extrema dependência de capital de terceiros para a geração de lucros. O ideal é que esta participação seja igual ou inferior a 60%.

Garantia ao capital de terceiros – Indica a proporção entre o Capital Próprio e o Capital de Terceiros, ou seja, demonstra a política de obtenção e aplicação de recursos adotada pela empresa. O resultado indica o comportamento do patrimônio líquido (recursos próprios) em relação ao capital de terceiros.

Composição do Endividamento de CP – Indica a representatividade das obrigações de curto prazo em relação às obrigações totais da Recuperanda.



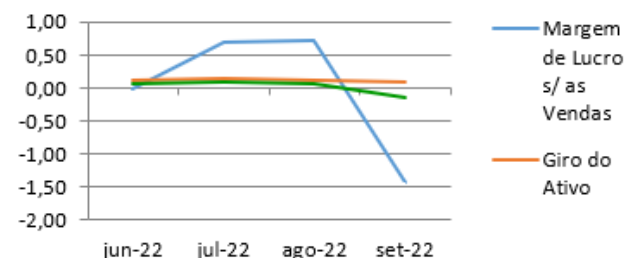
ANÁLISE ECONÔMICA

Os índices econômicos mostram qual a rentabilidade dos capitais investidos, ou seja, quanto rendeu os investimentos, identificando o grau de êxito econômico da empresa.

Índices de rentabilidade

Índices de Rentabilidade	jun-22	jul-22	ago-22	set-22
Margem de Lucro s/ as Vendas	0,00	0,69	0,72	-1,42
Giro do Ativo	0,13	0,13	0,11	0,10
Taxa de Retorno sobre o Ativo	0,07	0,09	0,08	-0,14

Índices de Rentabilidade



Margem de lucro sobre vendas (Rentabilidade líquida das vendas) – Indica quanto à empresa obtém de lucro, para cada 100 unidades monetárias vendidas. O resultado superior ou igual a 1, indica que a Recuperanda vem operando seu faturamento com margem de lucro positiva. O resultado inferior a 1, indica uma condição desfavorável, uma vez que, a margem de vendas praticada não é suficiente para cobrir suas atividades operacionais.

Giro do ativo - Indica o volume de vendas praticado pela empresa em relação ao capital total investido, ou seja, mensura a eficiência na utilização do ativo para a geração de receitas. Mostra quantas vezes o ativo girou no período. Geralmente, o valor do giro do ativo pode variar entre zero e infinito. Entretanto, valores entre 0,5 a 5 são mais comuns, resultados inferiores a esse intervalo, mostra o baixo giro do ativo.

Taxa de Retorno sobre o Ativo - Representa o retorno que o ativo total investido oferece. É a relação entre a quantidade de dinheiro ganho (ou perdido) como resultado de um investimento e a quantidade de dinheiro investido. O resultado superior ou igual a 1, indica que a Recuperanda vem conseguindo obter retorno superior ou igual ao total investido.



ANÁLISE DINÂMICA

Em consonância com as Demonstrações Contábeis apresentadas pela Recuperanda em 30 de setembro de 2022, demonstram-se abaixo, os números apurados dos valores de Necessidade de Capital de Giro –NCG, Capital de giro – CDG e Tesouraria – T, através da utilização das seguintes equações:

$NCG - \text{Necessidade de capital de giro} = \text{Ativo Operacional} - \text{Passivo Operacional}$

$CDG - \text{Capital de Giro} = \text{Passivo Não Circulante} - \text{Ativo Não Circulante}$

$T - \text{Tesouraria} = \text{Ativo Financeiro} - \text{Passivo Financeiro}$

Graficamente, a situação financeira é a seguinte:

R\$ mil	31/08/2022	30/09/2022	31/08/2022	30/09/2022
CDG				
Ativo não circulante	16.370	17.848		
Passivo não circulante	25.371	22.199		
	9.001	4.351	(+)	(+)
NCG				
Ativo operacional	9.806	5.363		
Passivo operacional	831	1.069		
	8.975	4.294	(+)	(+)
T				
Ativo financeiro	26	57		
Passivo financeiro	-	-		
	26	57	(+)	(+)

TIPOS DE ESTRUTURAS E SITUAÇÃO FINANCEIRA				
TIPO	CDG	NCG	T	SITUAÇÃO
I	(+)	(-)	(+)	EXCELENTE
II	(+)	(+)	(+)	SÓLIDA
III	(+)	(+)	(-)	INSATISFATÓRIA
IV	(-)	(-)	(+)	ALTO RISCO
V	(-)	(-)	(-)	MUITO RUIM
VI	(-)	(+)	(-)	PÉSSIMA

No período em análise atual, verificou-se que a situação financeira da Recuperanda está classificada como Tipo II – Sólida, justificada pelo Capital de Giro (CDG) positivo o que significa que os recursos próprios da Recuperanda têm grande potencial de cobrir seu endividamento total. A Necessidade de Capital de Giro (NCG) é garantida pelos recursos próprios aplicados principalmente no Ativo Circulante através das contas de Clientes e Estoques.



Conclusão

Das análises dos registros contábeis da MINERAÇÃO PEDRA BONITA LTDA. foi verificado prejuízo líquido mensal em 30 de setembro de 2022 de R\$ 3.172 mil e lucro líquido acumulado de R\$ 6.943 mil no exercício de 2022.

O principal representante das obrigações da Recuperanda é a Provisão para Contingências em R\$ 3.776 mil que equivalem a 75% da totalidade das exigibilidades da empresa. O Patrimônio Líquido registra saldo de R\$ 18.242 mil.

O gerenciamento da necessidade de capital de giro está proporcionando recursos disponíveis na tesouraria, porém ainda insuficientes para cobrir as exigibilidades, o que obriga a empresa a encontrar maneiras de solucionar o financiamento de seu ciclo operacional.



INFORMAÇÕES E ÍNDICES FINANCEIROS – PEDREIRAS OMACIL COMERCIO E INDÚSTRIA LTDA.

Apresentação do Balanço Patrimonial da PEDREIRAS OMACIL COMERCIO E INDÚSTRIA LTDA. em 30 de setembro de 2022 comparativo ao mês anterior (*não auditado*):

ATIVO						PASSIVO					
	30/09/2022	V%	H%	31/08/2022	V%		30/09/2022	V%	H%	31/08/2022	V%
CIRCULANTE	4.521	19%	-8%	4.905	20%	CIRCULANTE	4.560	19%	-7%	4.879	20%
Caixa e equivalentes de caixa	177	1%	180%	63	0%	Empréstimos e Financiamentos	339	1%	-8%	370	2%
Clientes	1.178	5%	2%	1.153	5%	Fornecedores	524	2%	-12%	598	2%
Estoques	3.090	13%	-15%	3.624	15%	Impostos e contribuições a recolher	1.699	7%	-6%	1.803	7%
Outros ativos	37	0%	37%	27	0%	Parcelamentos fiscais	1.120	5%	1%	1.110	5%
Impostos e contribuições a recuperar	38	0%	0%	38	0%	Remunerações e encargos sociais	446	2%	-3%	458	2%
						Obrigações com Recuperação Judicial	377	2%	0%	376	2%
						Outras contas a pagar	56	0%	-66%	165	1%
NÃO CIRCULANTE	19.483	81%	-1%	19.716	80%	NÃO CIRCULANTE	12.181	51%	3%	11.819	48%
Depósitos judiciais	152	1%	0%	152	1%	Empréstimos e Financiamentos	59	0%	-25%	79	0%
Imobilizado	19.297	80%	-1%	19.534	79%	Parcelamentos fiscais	2.482	10%	-3%	2.550	10%
Intangível	33	0%	8%	30	0%	Provisão para contingências	127	1%	0%	127	1%
						Obrigações com Recuperação Judicial	947	4%	0%	946	4%
						Obrigações com partes ligadas (AFAC)	8.567	36%	6%	8.118	33%
						PATRIMÔNIO LÍQUIDO	7.263	30%	-8%	7.924	32%
						Capital social	24.025	100%	0%	24.025	98%
						Ajuste avaliação patrimonial	(7.519)	-31%	0%	(7.519)	-31%
						Lucros (Prejuízos) Acumulados	(4.412)	-18%	0%	(4.412)	-18%
						Resultado do exercício	(4.831)	-20%	16%	(4.171)	-17%
TOTAL DO ATIVO	24.004	100%	-3%	24.622	100%	TOTAL DO PASSIVO	24.004	100%	-3%	24.622	100%

Análise do Ativo

Em 30 de setembro de 2022, o Ativo da Recuperanda possui como principal componente o Ativo Não Circulante que representa 81% do Ativo total.

80



O Ativo Circulante é composto em 94% pelas contas de Clientes e Estoques. Já o Ativo Não Circulante é constituído em 99% pelo saldo do Imobilizado.

Maiores comentários sobre a composição do Ativo foram efetuados no tópico “Ativos do Grupo ICAL” do Relatório Mensal de Atividades de dezembro/2021.

A principal variação ocorrida nas contas do Ativo no período em análise foi registrada na conta de “Estoques” que reduziu em 15%, devido às dificuldades operacionais da jazida que reduziram a produção para níveis inferiores aos volumes de vendas do período, sendo necessário utilizar reservas estratégicas.

Ressalta-se que a Recuperanda apresentou os comentários sobre as principais variações ocorridas nas demonstrações financeiras, através do relatório “Análise de Balancete Contábil – Setembro/2022”, encaminhado através de e-mail datado em 22/11/2022.

Análise do Passivo

Em 30 de setembro de 2022, o Passivo da Recuperanda é composto em 19% pelas obrigações a curto prazo (Passivo Circulante); em 51% pelas obrigações a longo prazo (Passivo Não Circulante); e em 30% pelo Patrimônio Líquido.

As obrigações tributárias, representadas pelas contas de Impostos e Contribuições a Recolher e Parcelamentos Fiscais, compõem 32% do total das exigibilidades.

O Patrimônio Líquido é composto por: Capital Social em R\$ 24.025 mil; Ajuste de Avaliação Patrimonial negativo em R\$ 7.519 mil; Prejuízos acumulados em R\$ 4.412 mil; e prejuízo do exercício até a data-base em R\$ 4.831 mil.

Maiores comentários sobre a composição do Passivo foram efetuados no tópico “Endividamento” do Relatório Mensal de Atividades de dezembro/2021.

A principal variação ocorrida nas contas do Passivo no período em análise foi registrada na conta de “Obrigações com Partes Relacionadas” que aumentou em 6%, devido a novos aportes recebidos da controladora Ical.



Ressalta-se que a Recuperanda apresentou os comentários sobre as principais variações ocorridas nas demonstrações financeiras, através do relatório “Análise de Balancete Contábil – Setembro/2022”, encaminhado através de e-mail datado em 22/11/2022.

Considerações

A Recuperanda apresentou as considerações sobre movimentações que refletem no Balanço Patrimonial no período em análise, através do relatório “Análise de Balancete Contábil – Setembro/2022”, encaminhado através de e-mail datado em 22/11/2022:

Patrimônio Líquido: Exceto pelos efeitos decorrentes do resultado acumulado, não ocorreram no período em análise outras mutações do patrimônio líquido na Empresa.

Imobilizados e Intangíveis: Exceto pela depreciação normal do mês, a composição dos ativos imobilizados e intangíveis na empresa permanece semelhante ao apresentado no período comparativo.

Funcionários: Conforme dados informados no Cadastro Geral de Empregados e Desempregados- CAGED o quadro funcional da empresa pode ser assim resumido.

EMPRESA	AGOSTO	SETEMBRO
OMACIL	38	38

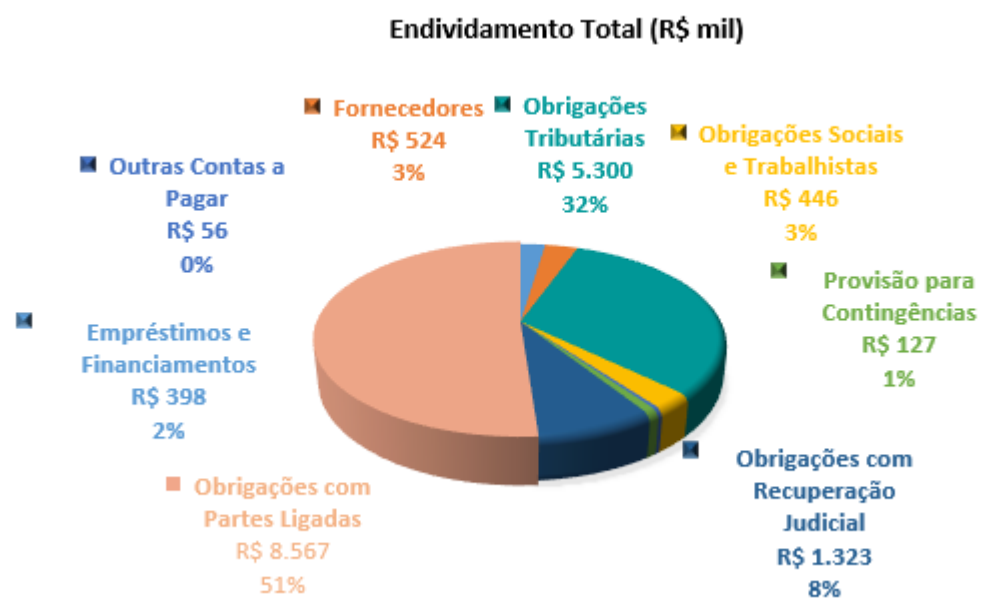
- *Aging list*: Segue a composição da carteira de clientes por idade dos recebíveis:

	Omacil	
	set-22	ago-22
A vencer (circulante)	996	954
Vencidos até 30 dias	190	207
Vencidos de 31 a 90 dias	2	-
Vencidos de 91 a 180 dias	-	-
Vencidos de 181 a 360 dias	4	6
Vencidos acima de 360 dias	-	-
	<u>1.192</u>	<u>1.167</u>
Ajuste ao valor recuperável	(14)	(14)
Total	<u>1.178</u>	<u>1.153</u>



ENDIVIDAMENTO TOTAL

Em 30 de setembro de 2022, o endividamento da Recuperanda é composto em 32% de Obrigações Tributárias; seguido de 51% pelos saldos com partes relacionadas; as demais contas a pagar representam 17% do endividamento total.



Análise do Resultado do Exercício

Apresentação da Demonstração do Resultado do Exercício da PEDREIRAS OMACIL COMERCIO E INDÚSTRIA LTDA. em 30 de setembro de 2022 comparativo ao mês anterior (*não auditado*):

	Demonstração do Resultado									
	Resultado Mensal					Resultado Anual Acumulado				
	30/09/2022	V%	H%	31/08/2022	V%	30/09/2022	V%	H%	31/12/2021	V%
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	1.092	100%	-6%	1.166	100%	9.130	100%	-9%	10.052	100%
Custos dos Produtos Vendidos	(1.545)	-141%	-12%	(1.764)	-151%	(10.958)	-120%	0%	(10.917)	-109%
RESULTADO BRUTO	(453)	-41%	-24%	(598)	-51%	(1.828)	-20%	111%	(865)	-9%
DESPESAS OPERACIONAIS										
Administrativas e gerais, pessoal, tributárias	(157)	-14%	10%	(144)	-12%	(1.429)	-16%	-52%	(2.993)	-30%
Outras (despesas) receitas operacionais líquidas	(2)	0%	-71%	(6)	0%	(1.173)	-13%	-18%	(1.439)	-14%
Total Despesas Operacionais	(159)	-15%	6%	(149)	-13%	(2.602)	-29%	-41%	(4.432)	-44%
Custos e despesas operacionais sobre receita líquida	156%			164%		149%			153%	
RESULTADO OPERACIONAL ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	(612)	-56%	-18%	(747)	-64%	(4.430)	-49%	-16%	(5.297)	-53%
Receita financeira	0	0%	-81%	1	0%	38	0%	-12294%	(0)	0%
Despesa Financeira	(49)	-4%	-32%	(72)	-6%	(439)	-5%	-50%	(871)	-9%
LUCRO (PREJUÍZO) ANTES DA CSLL E IRPJ	(661)	-61%	-19%	(819)	-70%	(4.831)	-53%	-22%	(6.169)	-61%
Provisão para Contribuição Social e IRPJ	-	0%	0%	-	0%	-	0%	-100%	966	10%
LUCRO (PREJUÍZO) LÍQUIDO DO PERÍODO	(661)	-61%	-19%	(819)	-70%	(4.831)	-53%	-7%	(5.203)	-52%

O Resultado de 30 de setembro de 2022 apurou prejuízo líquido mensal de R\$ 661 mil, contra o prejuízo líquido no mês anterior no valor de R\$ 819 mil. Já no acumulado houve o prejuízo líquido de R\$ 4.831 mil, no exercício de 2022.

O Resultado Bruto foi de -41% das receitas líquidas de vendas em 30 de setembro de 2022 contra o resultado bruto de -51% no mês anterior.



Os custos e despesas operacionais representam 156% da receita líquida em 30 de setembro de 2022 contra 164% no mês anterior.

A principal variação no resultado foi observada na seguinte conta:

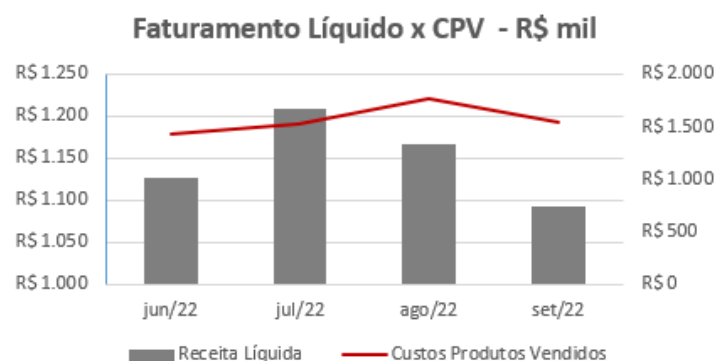
- Receita Líquida x Custos dos Produtos Vendidos: Em setembro/2022 houve redução de 6% no faturamento líquido e redução de 12% nos custos dos produtos vendidos, devido a movimentação de estéril e a baixa escala de produção. O reflexo foi sentido na margem bruta que foi negativa em 41% contra a margem negativa de 51% no mês anterior.

Ressalta-se que a Recuperanda apresentou os comentários sobre as principais variações ocorridas nas demonstrações financeiras, através do relatório “Análise de Balancete Contábil – Setembro/2022”, encaminhado através de e-mail datado em 22/11/2022.

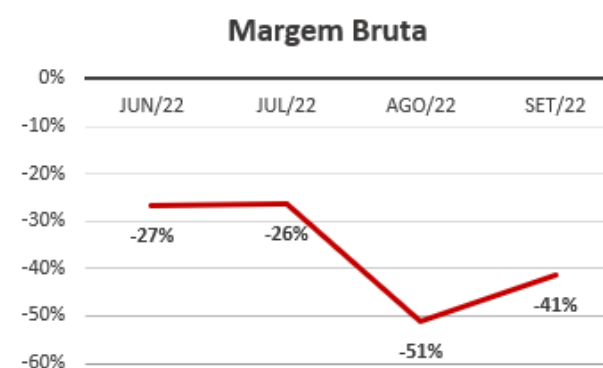


EVOLUÇÃO DAS CONTAS DE RESULTADO

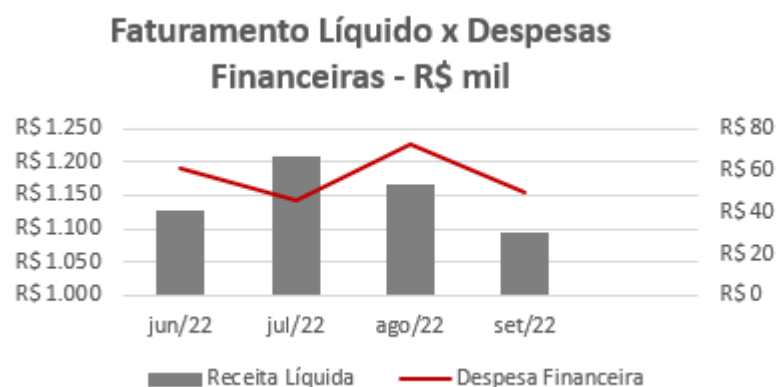
Observa-se que a evolução no faturamento líquido está em linha com a evolução dos custos dos produtos vendidos:



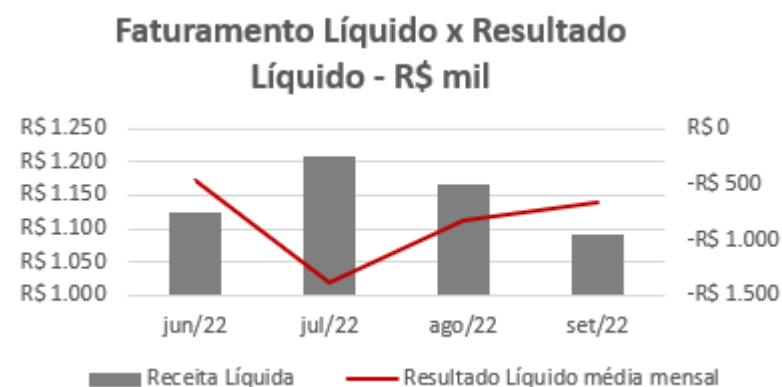
A evolução da margem bruta demonstra que a Recuperanda vem praticando preços de vendas inferiores aos custos, com margem negativa:



As despesas financeiras não registram oscilações significativas em relação ao faturamento líquido:



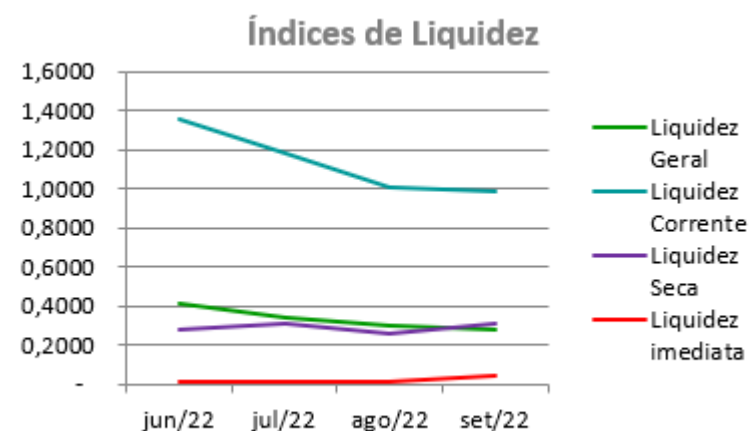
As variações no resultado líquido não acompanham as oscilações da receita líquida mensal, devido principalmente as despesas operacionais pontuais:



ANÁLISE FINANCEIRA

Índices de Liquidez

ÍNDICES PARA ANÁLISE FINANCEIRA	jun/22	jul/22	ago/22	set/22
Liquidez Geral	0,4155	0,3432	0,3029	0,2792
Liquidez Corrente	1,3535	1,1866	1,0054	0,9915
Liquidez Seca	0,2745	0,3107	0,2627	0,3138
Liquidez imediata	0,0100	0,0114	0,0130	0,0389



Liquidez geral – Indica a capacidade de pagamento de obrigações de curto e longo prazo, com recursos ativos também de curto e longo prazo, não sendo considerado os ativos fixos. O índice inferior a R\$ 1,00, demonstra que a empresa não se encontra em condições favoráveis, uma vez que, não possui recursos suficientes para liquidar suas obrigações.

Liquidez corrente – Indica a disponibilidade de recursos de curto prazo para pagamentos de dívidas também de curto prazo. O índice superior a R\$ 1,00, demonstra que a Recuperanda apresenta alguma folga financeira para cumprir com suas obrigações utilizando seus recursos de curto prazo para liquidar suas obrigações também de curto prazo.

Liquidez seca - Índice que é, ainda, mais conservador por excluir, do ativo circulante, os estoques. Tomam-se como base os itens monetários e que possuem prazo certo de recebimento para medir a situação financeira da empresa. O índice inferior a R\$ 1,00, demonstra que a Recuperanda necessita melhorar sua capacidade de geração de caixa para honrar com suas obrigações de curto prazo, sem necessitar captar recursos de terceiros.

Liquidez Imediata - Índice considera apenas caixa, saldos bancários e aplicações financeiras de liquidez imediata para quitar as obrigações de curto prazo. A Recuperanda apresenta este índice baixo, não havendo disponibilidade suficiente para quitar a cada R\$ 1,00 de dívida. Para efeito de análise, trata-se de um índice sem muito realce, uma vez que as obrigações vencem em datas variadas, embora de curto prazo (1 a 360 dias).

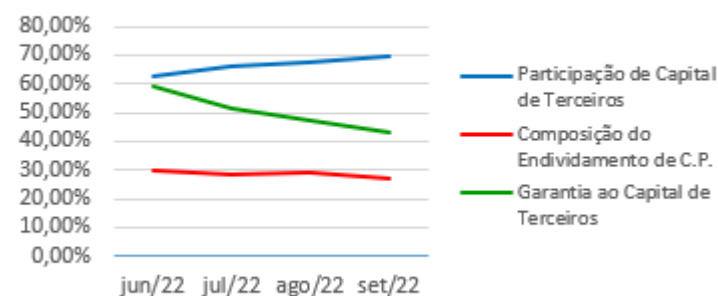


ANÁLISE FINANCEIRA

Indicadores de Estrutura de Capital

INDICES DE ENDIVIDAMENTO	jun/22	jul/22	ago/22	set/22
Participação de Capital de Terceiros	62,72%	65,88%	67,82%	69,74%
Composição do Endividamento de C.P.	30,04%	28,17%	29,22%	27,24%
Garantia ao Capital de Terceiros	59,44%	51,80%	47,45%	43,38%

Indicadores de Estrutura de Capital



Participação de Capital de Terceiros - Indica qual a “dependência” dos negócios em relação a recursos de terceiros (bancos, fornecedores, recursos trabalhistas, tributários e etc.). Uma participação próxima a 100% denota extrema dependência de capital de terceiros para a geração de lucros. O ideal é que esta participação seja igual ou inferior a 60%.

Composição do Endividamento de CP – Indica a representatividade das obrigações de curto prazo em relação às obrigações totais da Recuperanda.

Garantia ao capital de terceiros – Indica a proporção entre o Capital Próprio e o Capital de Terceiros, ou seja, demonstra a política de obtenção e aplicação de recursos adotada pela empresa. O resultado indica o comportamento do patrimônio líquido (recursos próprios) em relação ao capital de terceiros.



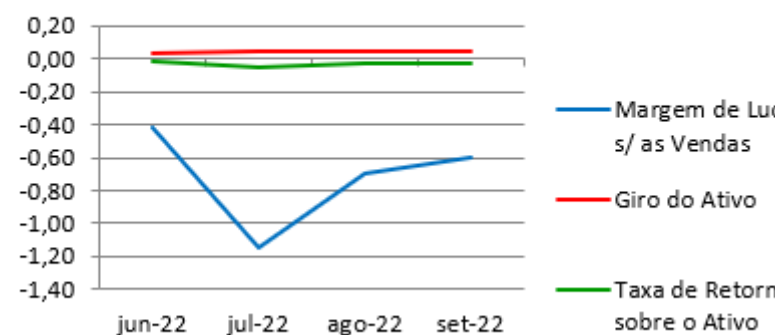
ANÁLISE ECONÔMICA

Os índices econômicos mostram qual a rentabilidade dos capitais investidos, ou seja, quanto rendeu os investimentos, identificando o grau de êxito econômico da empresa.

Índices de Rentabilidade

Índices de Rentabilidade	jun-22	jul-22	ago-22	set-22
Margem de Lucro s/ as Vendas	-0,42	-1,15	-0,70	-0,61
Giro do Ativo	0,04	0,05	0,05	0,05
Taxa de Retorno sobre o Ativo	-0,02	-0,05	-0,03	-0,03

Índices de Rentabilidade



Margem de lucro sobre vendas (Rentabilidade líquida das vendas) - Indica quanto à empresa obtém de lucro, para cada 100 unidades monetárias vendidas. O resultado superior ou igual a 1, indica que a Recuperanda vem operando seu faturamento com margem de lucro positiva. O resultado inferior a 1, indica uma condição desfavorável, uma vez que, a margem de vendas praticada não é suficiente para cobrir suas atividades operacionais.

Giro do ativo - Indica o volume de vendas praticado pela empresa em relação ao capital total investido, ou seja, mensura a eficiência na utilização do ativo para a geração de receitas. Mostra quantas vezes o ativo girou no período. Geralmente, o valor do giro do ativo pode variar entre zero e infinito. Entretanto, valores entre 0,5 a 5 são mais comuns, resultados inferiores a esse intervalo, mostra o baixo giro do ativo.

Taxa de Retorno sobre o Ativo - Representa o retorno que o ativo total investido oferece. É a relação entre a quantidade de dinheiro ganho (ou perdido) como resultado de um investimento e a quantidade de dinheiro investido. O resultado superior ou igual a 1, indica que a Recuperanda vem conseguindo obter retorno superior ou igual ao total investido.



ANÁLISE DINÂMICA

Em consonância com as Demonstrações Contábeis apresentadas pela Recuperanda em 30 de setembro de 2022, demonstram-se abaixo, os números apurados dos valores de Necessidade de Capital de Giro –NCG, Capital de giro – CDG e Tesouraria – T, através da utilização das seguintes equações:

$NCG - \text{Necessidade de capital de giro} = \text{Ativo Operacional} - \text{Passivo Operacional}$

$CDG - \text{Capital de Giro} = \text{Passivo Não Circulante} - \text{Ativo Não Circulante}$

$T - \text{Tesouraria} = \text{Ativo Financeiro} - \text{Passivo Financeiro}$

Graficamente, a situação financeira é a seguinte:

R\$ mil	31/08/2022	30/09/2022	31/08/2022	30/09/2022
CDG				
Ativo não circulante	19.716	19.483		
Passivo não circulante	19.743	19.444		
	26	(39)	(+)	(-)
NCG				
Ativo operacional	4.842	4.344		
Passivo operacional	4.509	4.221		
	333	123	(+)	(+)
T				
Ativo financeiro	63	177		
Passivo financeiro	370	339		
	(306)	(162)	(-)	(-)

TIPOS DE ESTRUTURAS E SITUAÇÃO FINANCEIRA				
TIPO	CDG	NCG	T	SITUAÇÃO
I	(+)	(-)	(+)	EXCELENTE
II	(+)	(+)	(+)	SÓLIDA
III	(+)	(+)	(-)	INSATISFATÓRIA
IV	(-)	(-)	(+)	ALTO RISCO
V	(-)	(-)	(-)	MUITO RUIM
VI	(-)	(+)	(-)	PÉSSIMA

No período em análise atual, verificou-se que a situação financeira da Recuperanda está classificada como Tipo VI – Péssima, justificada pelo Capital de Giro (CDG) negativo o que significa que os recursos próprios da Recuperanda não demonstram potencial para cobrir seu endividamento total, além do saldo da Tesouraria (T) negativo, demonstrando o efeito tesoura. A Necessidade de Capital de Giro (NCG) fica prejudicada ao contar com os recursos próprios aplicados em ativo fixo de baixa liquidez.



Conclusão

Das análises dos registros contábeis da PEDREIRAS OMACIL COMERCIO E INDÚSTRIA LTDA. foi verificado prejuízo líquido mensal em 30 de setembro de 2022 de R\$ 661 mil e prejuízo acumulado de R\$ 4.831 mil no exercício de 2022.

O principal representante das obrigações da Recuperanda são os saldos das Obrigações Tributárias em R\$ 5.300 mil que equivalem a 32% da totalidade das exigibilidades da empresa. O Patrimônio Líquido registra saldo de R\$ 7.263 mil.

O gerenciamento da necessidade de capital de giro está proporcionando uma insuficiência de recursos (tesouraria negativa), o que obriga a empresa a encontrar maneiras de solucionar o financiamento de seu ciclo operacional.



INFORMAÇÕES E ÍNDICES FINANCEIROS – MINERAÇÃO MONTREAL LTDA.

Apresentação do Balanço Patrimonial da MINERAÇÃO MONTREAL LTDA. em 30 de setembro de 2022 comparativo ao mês anterior (*não auditado*):

ATIVO						PASSIVO					
	30/09/2022	V%	H%	31/08/2022	V%		30/09/2022	V%	H%	31/08/2022	V%
CIRCULANTE	9.682	20%	-1%	9.731	21%	CIRCULANTE	8.039	17%	24%	6.479	14%
Caixa e equivalentes de caixa	328	1%	3%	319	1%	Fornecedores	2.318	5%	41%	1.642	3%
Clientes	5.693	12%	24%	4.604	10%	Impostos e contribuições a recolher	2.059	4%	32%	1.560	3%
Estoques	3.602	8%	-24%	4.751	10%	Parcelamentos fiscais	1.561	3%	1%	1.546	3%
Outros ativos	57	0%	4%	55	0%	Remunerações e encargos sociais	684	1%	2%	672	1%
Impostos e contribuições a recuperar	2	0%	4%	2	0%	RJ Recuperação Judicial	458	1%	-1%	463	1%
						Outras contas a pagar	959	2%	61%	596	1%
NÃO CIRCULANTE	37.774	80%	1%	37.422	79%	NÃO CIRCULANTE	5.178	11%	-22%	6.623	14%
Depósitos judiciais	417	1%	0%	417	1%	Provisão para contingências	376	1%	0%	376	1%
Impostos e Contribuições a Recuperar	47	0%	100%	-	0%	Passivos Fiscais Diferidos	689	1%	0%	689	1%
Imobilizado	37.106	78%	1%	36.798	78%	RJ Recuperação Judicial	1.036	2%	0%	1.035	2%
Intangível	204	0%	-2%	207	0%	Partes Relacionadas	558	1%	-71%	1.901	4%
						Parcelamentos Fiscais	2.519	5%	-4%	2.621	6%
						PATRIMÔNIO LÍQUIDO	34.239	72%	1%	34.053	72%
						Capital social	14.000	30%	0%	14.000	30%
						Ajuste de avaliação patrimonial	206	0%	0%	206	0%
						Reservas lucro	16.175	34%	0%	16.175	34%
						Resultado do exercício	3.858	8%	5%	3.672	8%
TOTAL DO ATIVO	47.456	100%	1%	47.154	100%	TOTAL DO PASSIVO	47.456	100%	1%	47.154	100%

Análise do Ativo

Em 30 de setembro de 2022, o Ativo da Recuperanda possui como principal componente o Ativo Não Circulante que representa 80% do Ativo total.

92



O Ativo Circulante é composto em 96% pelas contas de Clientes e Estoques. Já o Ativo Não Circulante possui 98% dos saldos representados pelo Imobilizado.

Maiores comentários sobre a composição do Ativo foram efetuados no tópico “Ativos do Grupo ICAL” do Relatório Mensal de Atividades de dezembro/2021.

As principais variações ocorridas nos saldos do Ativo no período em análise foram observadas nas seguintes contas:

- Clientes: Em setembro/2022 houve aumento de 24%, devido aumento do faturamento e aumento de prazo concedido a alguns clientes parceiros.
- Estoques: Em setembro/2022 houve redução de 24%, devido a gestão do mix de produção e aumento do volume vendido.

Ressalta-se que a Recuperanda apresentou os comentários sobre as principais variações ocorridas nas demonstrações financeiras, através do relatório “Análise de Balancete Contábil – Setembro/2022”, encaminhado através de e-mail datado em 22/11/2022.

Análise do Passivo

Em 30 de setembro de 2022, o Passivo da Recuperanda é composto em 17% pelas obrigações a curto prazo (Passivo Circulante); em 11% pelas obrigações a longo prazo (Passivo Não Circulante); e em 72% pelo Patrimônio Líquido.

As obrigações tributárias, representadas pelas contas de Impostos e Contribuições a Recolher e Parcelamentos Fiscais, compõem 52% do total das exigibilidades.

O Patrimônio Líquido é composto por: Capital Social em R\$ 14.000 mil; Ajuste de Avaliação Patrimonial em R\$ 206 mil; Reserva de Lucros em R\$ 16.175 mil; e lucro do exercício até a data-base em R\$ 3.858 mil.

Maiores comentários sobre a composição do Passivo foram efetuados no tópico “Endividamento” do Relatório Mensal de Atividades de dezembro/2021.

As principais variações observadas no período em análise ocorreram nas seguintes contas:



Fornecedores: Em setembro/2022 houve aumento de 41%, devido à compra de novas estruturas para ampliação de transportadores para carregamento automatizado de caminhões e também pelo registro de documentos de fretes de escoamento de meses anteriores.

- Impostos e Contribuições a Recolher: Em setembro/2022 houve aumento de 32%, devido as despesas com “IRPJ e CSLL correntes” que tiveram a apuração do trimestre pelo Regime de Lucro Presumido.

- Outras Contas a Pagar: Em setembro/2022 houve aumento de 61%, devido ao incremento de adiantamentos recebidos de clientes e provisões operacionais para fretes de mercadorias entregues.

- Partes Relacionadas: Em setembro/2022 houve redução de 71%, devido ao envio de recursos para a Controladora Ical.

Ressalta-se que a Recuperanda apresentou os comentários sobre as principais variações ocorridas nas demonstrações financeiras, através do relatório “Análise de Balancete Contábil – Setembro/2022”, encaminhado através de e-mail datado em 22/11/2022.

Considerações

A Recuperanda apresentou as considerações sobre movimentações que refletem no Balanço Patrimonial no período em análise, através do relatório “Análise de Balancete Contábil – Setembro/2022”, encaminhado através de e-mail datado em 22/11/2022:

Patrimônio Líquido: Exceto pelos efeitos decorrentes do resultado acumulado no exercício e pela distribuição de dividendos para compensação de saldos mútuos, não ocorreram no período em análise mutações do patrimônio líquido na Empresa.

Imobilizados e Intangíveis: A composição dos ativos imobilizados e intangíveis na empresa permanecem ao final do período em análise semelhante ao apresentado nas notas explicativas correspondentes as Demonstrações Financeiras do último exercício.

Funcionários: Conforme dados informados no Cadastro Geral de Empregados e Desempregados- CAGED o quadro funcional da empresa pode ser assim resumido:

EMPRESA	AGOSTO	SETEMBRO
MONTREAL	64	62

- *Aging list*: Segue a composição da carteira de clientes por idade dos recebíveis:



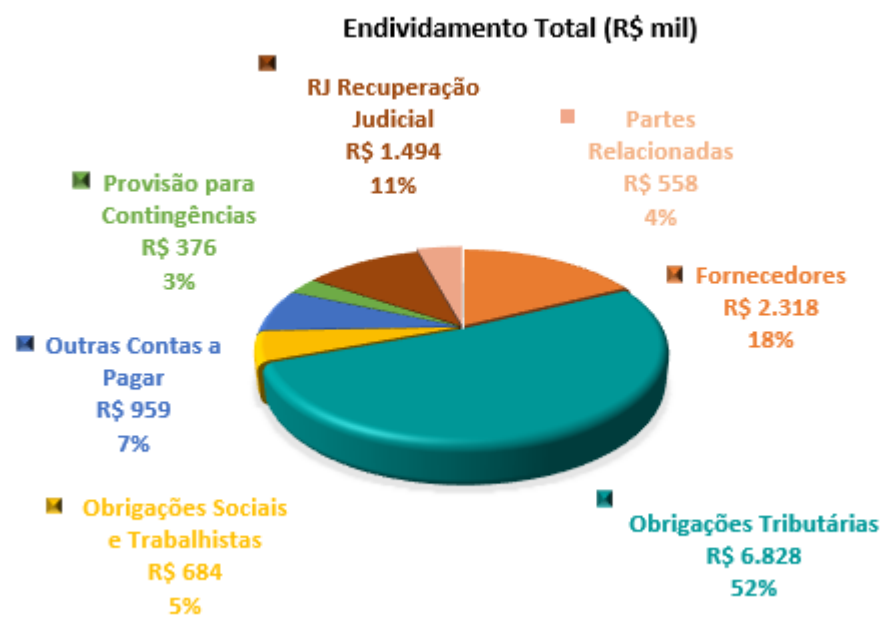
Montreal

	set-22	ago-22
A vencer (circulante)	5.214	4.335
Vencidos até 30 dias	413	223
Vencidos de 31 a 90 dias	118	142
Vencidos de 91 a 180 dias	45	1
Vencidos de 181 a 360 dias	7	24
Vencidos acima de 360 dias	-	1
	<u>5.797</u>	<u>4.726</u>
Ajuste ao valor recuperável	<u>(104)</u>	<u>(122)</u>
Total	<u><u>5.693</u></u>	<u><u>4.604</u></u>



ENDIVIDAMENTO TOTAL

Em 30 de setembro de 2022, o endividamento da Recuperanda é composto em 52% por Obrigações Tributárias; de 18% de Fornecedores; de 11% de Créditos em Recuperação Judicial; as demais contas a pagar representam 19% do endividamento total.



Análise do Resultado do Exercício

Apresentação da Demonstração do Resultado do Exercício da MINERAÇÃO MONTREAL LTDA. em 30 de setembro de 2022 comparativo ao mês anterior (*não auditado*):

	Demonstração do Resultado									
	Resultado Mensal					Resultado Anual Acumulado				
	30/09/2022	V%	H%	31/08/2022	V%	30/09/2022	V%	H%	31/12/2021	V%
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	4.994	100%	6%	4.729	100%	31.666	100%	32%	23.969	100%
Custos dos Produtos Vendidos	(3.670)	-73%	-4%	(3.833)	-81%	(21.175)	-67%	31%	(16.214)	-68%
RESULTADO BRUTO	1.324	27%	48%	896	19%	10.491	33%	35%	7.755	32%
DESPESAS OPERACIONAIS										
Administrativas e gerais, pessoal, tributárias	(254)	-5%	-42%	(442)	-9%	(3.563)	-11%	-16%	(4.246)	-18%
Outras (despesas) receitas operacionais líquidas	(58)	-1%	-31%	(83)	-2%	(771)	-2%	-71%	(2.651)	-11%
Total Despesas Operacionais	(312)	-6%	-41%	(525)	-11%	(4.333)	-14%	-37%	(6.897)	-29%
Custos e despesas operacionais sobre receita líquida	80%			92%		81%			96%	
RESULTADO OPERACIONAL ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	1.013	20%	173%	371	8%	6.157	19%	617%	859	4%
Receita financeira	23	0%	1%	23	0%	87	0%	108%	42	0%
Despesa Financeira	(364)	-7%	-1%	(368)	-8%	(1.243)	-4%	23%	(1.011)	-4%
LUCRO (PREJUÍZO) ANTES DA CSLL E IRPJ	672	13%	2516%	26	1%	5.001	16%	-4633%	(110)	0%
Provisão para Contribuição Social e IRPJ	(485)	-10%	100%	-	0%	(1.143)	-4%	17%	(975)	-4%
LUCRO (PREJUÍZO) LÍQUIDO DO PERÍODO	187	4%	627%	26	1%	3.858	12%	-455%	(1.086)	-5%

O Resultado de 30 de setembro de 2022 apurou lucro líquido mensal de R\$ 187 mil, contra o lucro líquido no mês anterior no valor de R\$ 26 mil. Já no acumulado houve o lucro líquido de R\$ 3.858 mil no exercício de 2022.



O resultado bruto foi 27% das receitas líquidas de vendas em 30 de setembro de 2022 contra o resultado bruto de 19% no mês anterior.

Os custos e despesas operacionais representam 80% da receita líquida em 30 de setembro de 2022 contra 92% no mês anterior.

As principais variações ocorridas no resultado mensal foram observadas nas seguintes contas:

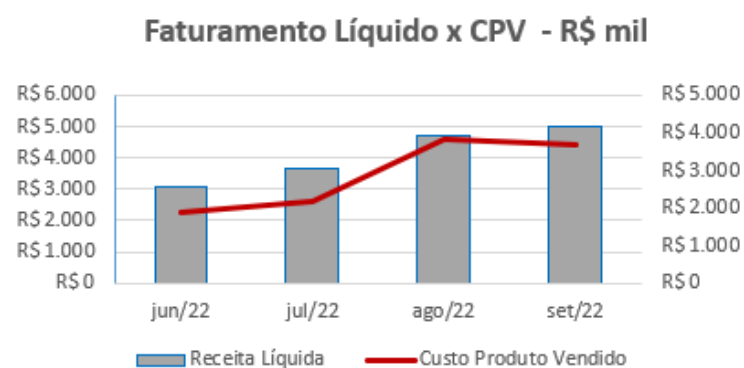
- Receita Líquida x Custos dos Produtos Vendidos: Em setembro/2022 houve aumento do faturamento líquido em 6% e redução dos custos dos produtos vendidos em 4%, provocando melhora da margem bruta que foi de 27% contra 19% no mês anterior.
- Despesas de Vendas: Em setembro/2022 tiveram saldo positivo ou invertido devido a reversão de provisões para fretes de escoamento com a entrega e lançamento dos documentos riscais correspondentes.
- Despesas Tributárias: As despesas com "IRPJ e CSLL correntes" tiveram a apuração do trimestre pelo Regime de Lucro Presumido.

Ressalta-se que a Recuperanda apresentou os comentários sobre as principais variações ocorridas nas demonstrações financeiras, através do relatório "Análise de Balancete Contábil – Setembro/2022", encaminhado através de e-mail datado em 22/11/2022.

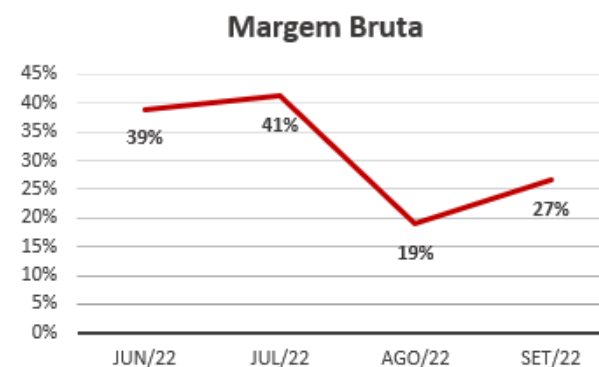


EVOLUÇÃO DAS CONTAS DE RESULTADO

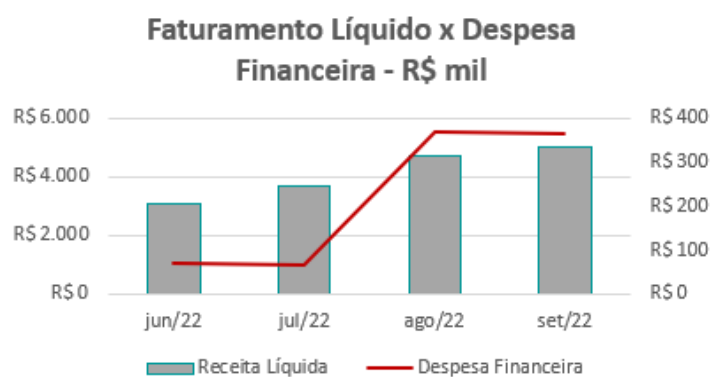
Observa-se evolução no faturamento líquido em linha com a evolução do custo do produto vendido:



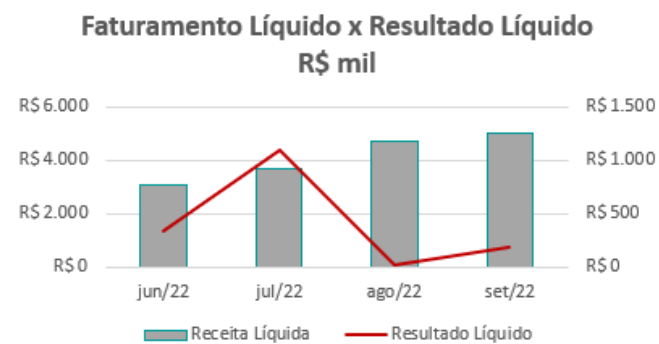
A evolução da margem bruta demonstra que a Recuperanda vem praticando preços de vendas superiores aos custos, com margem positiva:



As despesas financeiras não apresentam oscilações significativas quando comparadas ao faturamento líquido:

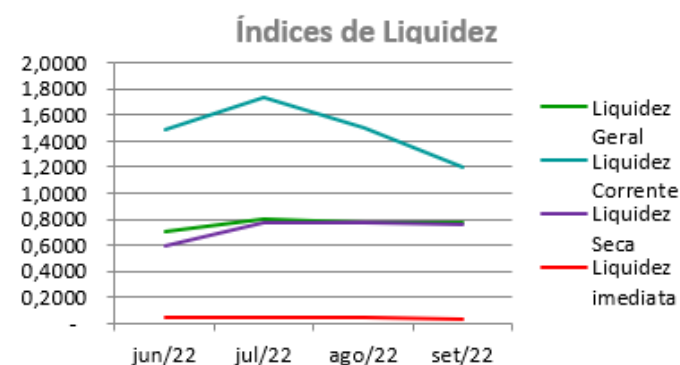


As variações no resultado líquido não acompanham a evolução da receita líquida mensal, devido especialmente a despesas operacionais pontuais:



Índices de Liquidez

ÍNDICES PARA ANÁLISE FINANCEIRA	jun/22	jul/22	ago/22	set/22
Liquidez Geral	0,7075	0,8012	0,7746	0,7676
Liquidez Corrente	1,4876	1,7295	1,5021	1,2044
Liquidez Seca	0,5997	0,7758	0,7687	0,7564
Liquidez imediata	0,0411	0,0420	0,0492	0,0408



Liquidez geral – Indica a capacidade de pagamento de obrigações de curto e longo prazo, com recursos ativos também de curto e longo prazo, não sendo considerado os ativos fixos. O índice inferior a R\$ 1,00, demonstra que a empresa não se encontra em condições favoráveis, uma vez que, não possui recursos suficientes para liquidar suas obrigações.

Liquidez corrente – Indica a disponibilidade de recursos de curto prazo para pagamentos de dívidas também de curto prazo. O índice superior a R\$ 1,00, demonstra que a Recuperanda apresenta alguma folga financeira para cumprir com suas obrigações utilizando seus recursos de curto prazo para liquidar suas obrigações também de curto prazo.

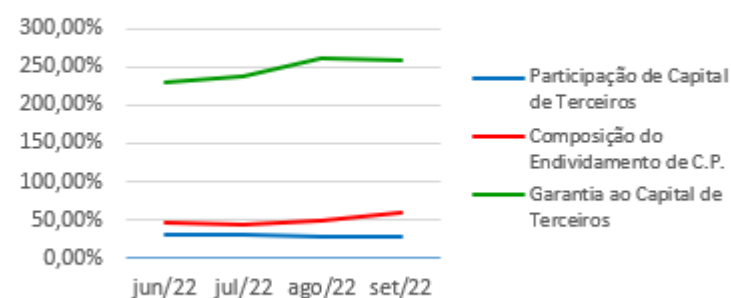
Liquidez seca - Índice que é, ainda, mais conservador por excluir, do ativo circulante, os estoques. Tomam-se como base os itens monetários e que possuem prazo certo de recebimento para medir a situação financeira da empresa. O índice inferior a R\$ 1,00, demonstra que a Recuperanda necessita melhorar sua capacidade de geração de caixa para honrar com suas obrigações de curto prazo, sem necessitar captar recursos de terceiros.

Liquidez Imediata - Índice considera apenas caixa, saldos bancários e aplicações financeiras de liquidez imediata para quitar as obrigações de curto prazo. A Recuperanda apresenta este índice baixo, não havendo disponibilidade suficiente para quitar a cada R\$ 1,00 de dívida. Para efeito de análise, trata-se de um índice sem muito realce, uma vez que as obrigações vencem em datas variadas, embora de curto prazo (1 a 360 dias).



Indicadores de Estrutura de Capital

ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO	jun/22	jul/22	ago/22	set/22
Participação de Capital de Terceiros	30,34%	29,71%	27,78%	27,85%
Composição do Endividamento de C.P.	45,61%	44,65%	49,45%	60,82%
Garantia ao Capital de Terceiros	229,61%	236,57%	259,92%	259,05%

Indicadores de Estrutura de Capital

Participação de Capital de Terceiros - Indica qual a “dependência” dos negócios em relação a recursos de terceiros (bancos, fornecedores, recursos trabalhistas, tributários e etc.). Uma participação próxima a 100% denota extrema dependência de capital de terceiros para a geração de lucros. O ideal é que esta participação seja igual ou inferior a 60%.

Composição do Endividamento de CP – Indica a representatividade das obrigações de curto prazo em relação às obrigações totais da Recuperanda.

Garantia ao capital de terceiros – Indica a proporção entre o Capital Próprio e o Capital de Terceiros, ou seja, demonstra a política de obtenção e aplicação de recursos adotada pela empresa. O resultado indica o comportamento do patrimônio líquido (recursos próprios) em relação ao capital de terceiros.



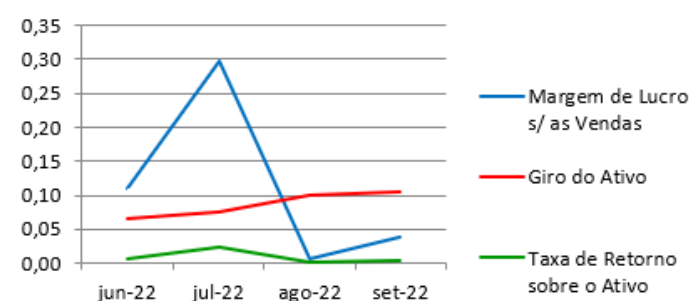
ANÁLISE ECONÔMICA

Os índices econômicos mostram qual a rentabilidade dos capitais investidos, ou seja, quanto rendeu os investimentos, identificando o grau de êxito econômico da empresa.

Índices de Rentabilidade

Índices de Rentabilidade	jun-22	jul-22	ago-22	set-22
Margem de Lucro s/ as Vendas	0,11	0,30	0,01	0,04
Giro do Ativo	0,07	0,08	0,10	0,11
Taxa de Retorno sobre o Ativo	0,01	0,02	0,00	0,00

Índices de Rentabilidade



Margem de lucro sobre vendas (Rentabilidade líquida das vendas) - Indica quanto à empresa obtém de lucro, para cada 100 unidades monetárias vendidas. O resultado superior ou igual a 1, indica que a Recuperanda vem operando seu faturamento com margem de lucro positiva. O resultado inferior a 1, indica uma condição desfavorável, uma vez que, a margem de vendas praticada não é suficiente para cobrir suas atividades operacionais.

Giro do ativo - Indica o volume de vendas praticado pela empresa em relação ao capital total investido, ou seja, mensura a eficiência na utilização do ativo para a geração de receitas. Mostra quantas vezes o ativo girou no período. Geralmente, o valor do giro do ativo pode variar entre zero e infinito. Entretanto, valores entre 0,5 a 5 são mais comuns, resultados inferiores a esse intervalo, mostra o baixo giro do ativo.

Taxa de Retorno sobre o Ativo - Representa o retorno que o ativo total investido oferece. É a relação entre a quantidade de dinheiro ganho (ou perdido) como resultado de um investimento e a quantidade de dinheiro investido. O resultado superior ou igual a 1, indica que a Recuperanda vem conseguindo obter retorno superior ou igual ao total investido.



ANÁLISE DINÂMICA

7 Em consonância com as Demonstrações Contábeis apresentadas pela Recuperanda em 30 de setembro de 2022, demonstram-se abaixo, os números apurados dos valores de Necessidade de Capital de Giro – NCG, Capital de giro – CDG e Tesouraria – T, através da utilização das seguintes equações:

$NCG - \text{Necessidade de capital de giro} = \text{Ativo Operacional} - \text{Passivo Operacional}$

$CDG - \text{Capital de Giro} = \text{Passivo Não Circulante} - \text{Ativo Não Circulante}$

$T - \text{Tesouraria} = \text{Ativo Financeiro} - \text{Passivo Financeiro}$

Graficamente, a situação financeira é a seguinte:

R\$ mil	31/08/2022	30/09/2022	31/08/2022	30/09/2022
CDG				
Ativo não circulante	37.422	37.774		
Passivo não circulante	40.675	39.417		
	3.253	1.643	(+)	(+)
NCG				
Ativo operacional	9.412	9.354		
Passivo operacional	6.479	8.039		
	2.934	1.315	(+)	(+)
T				
Ativo financeiro	319	328		
Passivo financeiro	-	-		
	319	328	(+)	(+)

TIPOS DE ESTRUTURAS E SITUAÇÃO FINANCEIRA				
TIPO	CDG	NCG	T	SITUAÇÃO
I	(+)	(-)	(+)	EXCELENTE
II	(+)	(+)	(+)	SÓLIDA
III	(+)	(+)	(-)	INSATISFATÓRIA
IV	(-)	(-)	(+)	ALTO RISCO
V	(-)	(-)	(-)	MUITO RUIM
VI	(-)	(+)	(-)	PÉSSIMA

No período em análise atual, verificou-se que a situação financeira da Recuperanda está classificada como Tipo II – Sólida, justificada pelo Capital de Giro (CDG) positivo o que significa que os recursos próprios da Recuperanda têm grande potencial de cobrir seu endividamento total, aliado ao saldo da Tesouraria (T) positiva. A Necessidade de Capital de Giro (NCG) é garantida pelos recursos próprios aplicados principalmente no Ativo Circulante através das contas de Estoques e Clientes.



Conclusão

Das análises dos registros contábeis da MINERAÇÃO MONTREAL LTDA. foi verificado lucro líquido mensal em 30 de setembro de 2022 de R\$ 187 mil e lucro líquido acumulado de R\$ 3.858 mil no exercício de 2022.

O principal representante das obrigações da Recuperanda são os saldos das Obrigações Tributárias em R\$ 6.828 mil que equivalem a 52% da totalidade das exigibilidades da empresa. O Patrimônio Líquido registra saldo R\$ 34.239 mil.

O gerenciamento da necessidade de capital de giro está proporcionando recursos disponíveis na tesouraria, porém ainda insuficientes para cobrir suas exigibilidades, o que obriga a empresa a encontrar maneiras de solucionar o financiamento de seu ciclo operacional



INFORMAÇÕES E ÍNDICES FINANCEIROS – MINERAÇÃO JOÃO PESSOA LTDA.

Apresentação do Balanço Patrimonial da MINERAÇÃO JOÃO PESSOA LTDA. em 30 de setembro de 2022 comparativo ao mês anterior (*não auditado*):

ATIVO						PASSIVO					
	30/09/2022	V%	H%	31/08/2022	V%		30/09/2022	V%	H%	31/08/2022	V%
CIRCULANTE	5	0%	85%	3	0%	CIRCULANTE	142	2%	-1%	143	2%
Caixa e equivalentes de caixa	5	0%	75%	3	0%	Fornecedores	-	0%	-100%	0	0%
Outros ativos	0	0%	4514%	0	0%	Impostos e contribuições a recolher	4	0%	-12%	5	0%
						Correntistas Credores	132	2%	0%	132	2%
						RJ Recuperação Judicial	6	0%	0%	6	0%
NÃO CIRCULANTE	7.077	100%	-1%	7.164	100%	NÃO CIRCULANTE	894	13%	0%	894	12%
Saldos a receber de partes relacionadas	1.029	15%	-4%	1.069	15%	RJ Recuperação Judicial	167	2%	0%	167	2%
Imobilizado	2.325	33%	-2%	2.372	33%	Provisão para Contingências	727	10%	0%	727	10%
Intangível	3.723	53%	0%	3.723	52%						
						PATRIMÔNIO LÍQUIDO	6.046	85%	-1%	6.130	86%
						Capital social	32.130	454%	0%	32.130	448%
						Prejuízos acumulados	(25.323)	-358%	0%	(25.323)	-353%
						Resultado do exercício	(761)	-11%	12%	(677)	-9%
TOTAL DO ATIVO	7.082	100%	-1%	7.167	100%	TOTAL DO PASSIVO	7.082	100%	-1%	7.167	100%

Análise do Ativo

Em 30 de setembro de 2022, o Ativo da Recuperanda possui como principal componente o Ativo Não Circulante que representa 100% do Ativo total.

O Ativo Não Circulante possui 33% dos saldos representados pelo Imobilizado e 53% pelos saldos do Intangível.



Maiores comentários sobre a composição do Ativo foram efetuados no tópico “Ativos do Grupo ICAL” do Relatório Mensal de Atividades de dezembro/2021.

Não ocorreram variações significativas nos saldos do Ativo no período em análise.

Análise do Passivo

Em 30 de setembro de 2022, o Passivo da Recuperanda é composto em 2% pelas obrigações a curto prazo (Passivo Circulante); em 13% pelas obrigações a longo prazo (Passivo Não Circulante); e em 85% pelo Patrimônio Líquido.

A Provisão para Contingências compõe 70% do total de obrigações da Recuperanda, enquanto os Créditos em Recuperação Judicial representam 17% do endividamento total.

O Patrimônio Líquido é composto por: Capital Social em R\$ 32.130 mil; Prejuízos Acumulados em R\$ 25.323 mil; e prejuízo do exercício até a data-base em R\$ 761 mil.

Maiores comentários sobre a composição do Passivo foram efetuados no tópico “Endividamento” do Relatório Mensal de Atividades de dezembro/2021.

Não ocorreram variações significativas nos saldos do Passivo no período em análise.

Considerações

A Recuperanda apresentou as considerações sobre movimentações que refletem no Balanço Patrimonial no período em análise, através do relatório “Análise de Balancete Contábil – Setembro/2022”, encaminhado através de e-mail datado em 22/11/2022:

Patrimônio Líquido: Exceto pelos efeitos decorrentes do resultado acumulado no exercício, não ocorreram no período em análise mutações do patrimônio líquido na Empresa.

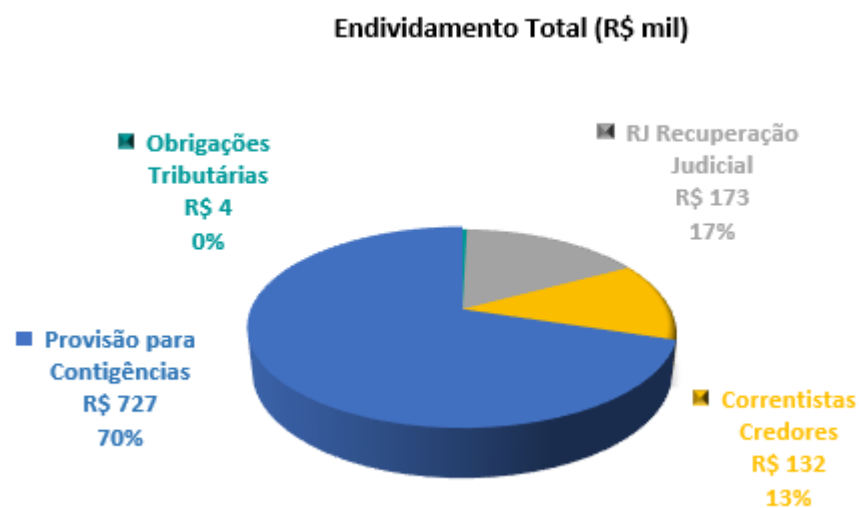


Imobilizados e Intangíveis: A composição dos ativos imobilizados e intangíveis na empresa permanecem ao final do período em análise semelhante ao apresentado nas notas explicativas correspondentes as Demonstrações Financeiras do último exercício.

Funcionários: Conforme dados informados no Cadastro Geral de Empregados e Desempregados- CAGED o quadro funcional da empresa não possuía funcionários em todos os períodos sob análise.

ENDIVIDAMENTO TOTAL

Em 30 de setembro de 2022, o endividamento da Recuperanda é composto em 70% pela Provisão para Contingências; 17% por saldos em Recuperação Judicial; já as demais contas a pagar representam 13% do endividamento total, ocasionado pelo saldo devedor de obrigações tributárias.



Análise do Resultado do Exercício

Apresentação da Demonstração do Resultado do Exercício da MINERAÇÃO JOÃO PESSOA LTDA. em 30 de setembro de 2022 comparativo ao mês anterior (*não auditado*):

Demonstração do Resultado										
	Resultado Mensal				Resultado Anual Acumulado					
	30/09/2022	V%	H%	31/08/2022	V%	30/09/2022	V%	H%	31/12/2021	V%
DESPESAS OPERACIONAIS										
Administrativas e gerais, pessoal, tributárias	(82)	97%	0%	(82)	100%	(754)	99%	-33%	(1.119)	93%
Outras (despesas) receitas operacionais líquidas	-	0%	0%	-	0%	(0)	0%	-102%	1	0%
RESULTADO OPERACIONAL ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	(82)	98%	1%	(82)	100%	(754)	99%	-33%	(1.118)	93%
Receita financeira	-	0%	0%	-	0%	0	0%	0%	0	0%
Despesa Financeira	(2)	2%	423%	(0)	0%	(7)	1%	-91%	(84)	7%
	(85)	100%	3%	(82)	100%	(761)	100%	-37%	(1.202)	100%
Provisão para Contribuição Social e IRPJ	-	0%	0%	-	0%	-	0%	0%	-	0%
	(85)	100%	3%	(82)	100%	(761)	100%	-37%	(1.202)	100%

O Resultado de 30 de setembro de 2022 apurou prejuízo líquido mensal de R\$ 85 mil, contra o prejuízo líquido no mês anterior no valor de R\$ 82 mil. Já no acumulado houve o prejuízo líquido de R\$ 761 mil no exercício de 2022.

A MINERAÇÃO JOÃO PESSOA LTDA não apresenta registros de faturamento e seu resultado é composto principalmente por despesas operacionais.

Não foram registradas variações significativas nas contas do Resultado no período em análise.



EVOLUÇÃO DAS CONTAS DE RESULTADO

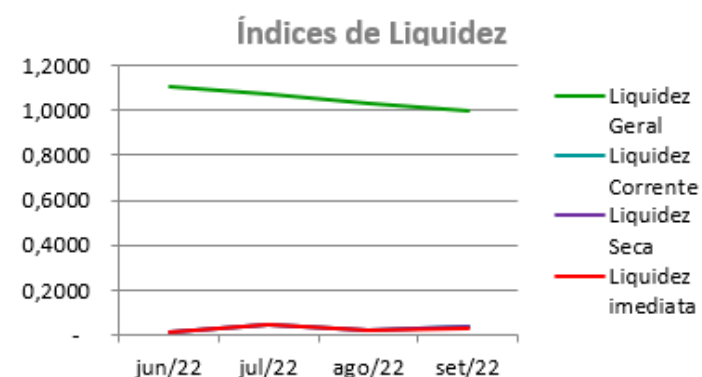
As despesas financeiras não registraram valores e variações significativas no exercício de 2022.



ANÁLISE FINANCEIRA

Índices de Liquidez

ÍNDICES PARA ANÁLISE FINANCEIRA	jun/22	jul/22	ago/22	set/22
Liquidez Geral	1,1015	1,0681	1,0344	0,9986
Liquidez Corrente	0,0161	0,0476	0,0192	0,0356
Liquidez Seca	0,0161	0,0476	0,0192	0,0356
Liquidez imediata	0,0160	0,0475	0,0191	0,0337



Liquidez geral – Indica a capacidade de pagamento de obrigações de curto e longo prazo, com recursos ativos também de curto e longo prazo, não sendo considerado os ativos fixos. O índice inferior a R\$ 1,00, demonstra que a empresa não se encontra em condições favoráveis, uma vez que, não possui recursos suficientes para liquidar suas obrigações.

Liquidez corrente – Indica a disponibilidade de recursos de curto prazo para pagamentos de dívidas também de curto prazo. O índice inferior a R\$ 1,00, demonstra que a Recuperanda se encontra em condição desfavorável, não havendo uma margem de segurança com seus recursos de curto prazo para liquidar suas obrigações também de curto prazo.

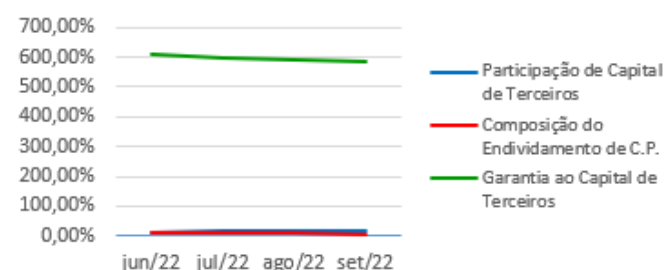
Liquidez seca - Índice que é, ainda, mais conservador por excluir, do ativo circulante, os estoques. Tomam-se como base os itens monetários e que possuem prazo certo de recebimento para medir a situação financeira da empresa. O índice inferior a R\$ 1,00, demonstra que a Recuperanda necessita melhorar sua capacidade de geração de caixa para honrar com suas obrigações de curto prazo, sem necessitar captar recursos de terceiros.

Liquidez Imediata - Índice considera apenas caixa, saldos bancários e aplicações financeiras de liquidez imediata para quitar as obrigações de curto prazo. A Recuperanda apresenta este índice baixo, não havendo disponibilidade suficiente para quitar a cada R\$ 1,00 de dívida. Para efeito de análise, trata-se de um índice sem muito realce, uma vez que as obrigações vencem em datas variadas, embora de curto prazo (1 a 360 dias).



Indicadores de Estrutura de Capital

ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO	jun/22	jul/22	ago/22	set/22
Participação de Capital de Terceiros	14,13%	14,29%	14,46%	14,62%
Composição do Endividamento de C.P.	13,74%	13,72%	13,78%	13,71%
Garantia ao Capital de Terceiros	607,86%	600,01%	591,57%	583,79%

Indicadores de Estrutura de Capital

Participação de Capital de Terceiros - Indica qual a “dependência” dos negócios em relação a recursos de terceiros (bancos, fornecedores, recursos trabalhistas, tributários e etc.). Uma participação próxima a 100% denota extrema dependência de capital de terceiros para a geração de lucros. O ideal é que esta participação seja igual ou inferior a 60%.

Composição do Endividamento de CP – Indica a representatividade das obrigações de curto prazo em relação às obrigações totais da Recuperanda.

Garantia ao capital de terceiros – Indica a proporção entre o Capital Próprio e o Capital de Terceiros, ou seja, demonstra a política de obtenção e aplicação de recursos adotada pela empresa. O resultado indica o comportamento do patrimônio líquido (recursos próprios) em relação ao capital de terceiros.



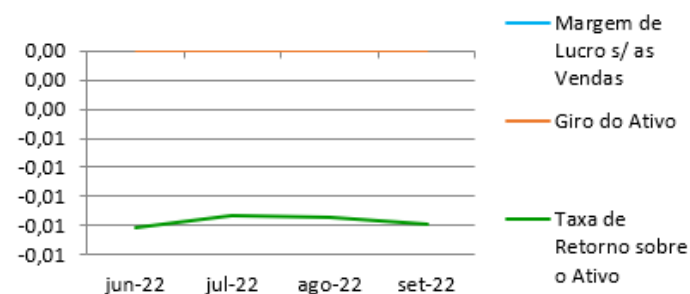
ANÁLISE ECONÔMICA

Os índices econômicos mostram qual a rentabilidade dos capitais investidos, ou seja, quanto rendeu os investimentos, identificando o grau de êxito econômico da empresa.

Índices de Rentabilidade

Índices de Rentabilidade	jun-22	jul-22	ago-22	set-22
Margem de Lucro s/ as Vendas	0,00	0,00	0,00	0,00
Giro do Ativo	0,00	0,00	0,00	0,00
Taxa de Retorno sobre o Ativo	-0,01	-0,01	-0,01	-0,01

Índices de Rentabilidade



Margem de lucro sobre vendas (Rentabilidade líquida das vendas) - Este indicador não é aplicável à MINERAÇÃO JOÃO PESSOA LTDA., uma vez que, não há registro de faturamento.

Giro do ativo - Este indicador não é aplicável à MINERAÇÃO JOÃO PESSOA LTDA., uma vez que, não há registro de faturamento.

Taxa de Retorno sobre o Ativo - Representa o retorno que o ativo total investido oferece. É a relação entre a quantidade de dinheiro ganho (ou perdido) como resultado de um investimento e a quantidade de dinheiro investido. O resultado superior ou igual a 1, indica que a Recuperanda vem conseguindo obter retorno superior ou igual ao total investido.



ANÁLISE DINÂMICA

Em consonância com as Demonstrações Contábeis apresentadas pela Recuperanda em 30 de setembro de 2022, demonstram-se abaixo, os números apurados dos valores de Necessidade de Capital de Giro –NCG, Capital de giro – CDG e Tesouraria – T, através da utilização das seguintes equações:

$NCG - \text{Necessidade de capital de giro} = \text{Ativo Operacional} - \text{Passivo Operacional}$

$CDG - \text{Capital de Giro} = \text{Passivo Não Circulante} - \text{Ativo Não Circulante}$

$T - \text{Tesouraria} = \text{Ativo Financeiro} - \text{Passivo Financeiro}$

Graficamente, a situação financeira é a seguinte:

R\$ mil	31/08/2022	30/09/2022	31/08/2022	30/09/2022
CDG				
Ativo não circulante	7.164	7.077		
Passivo não circulante	7.024	6.940		
	(140)	(137)	(-)	(-)
NCG				
Ativo operacional	0	0		
Passivo operacional	143	142		
	(143)	(142)	(-)	(-)
T				
Ativo financeiro	3	5		
Passivo financeiro	-	-		
	3	5	(+)	(+)

TIPOS DE ESTRUTURAS E SITUAÇÃO FINANCEIRA				
TIPO	CDG	NCG	T	SITUAÇÃO
I	(+)	(-)	(+)	EXCELENTE
II	(+)	(+)	(+)	SÓLIDA
III	(+)	(+)	(-)	INSATISFATÓRIA
IV	(-)	(-)	(+)	ALTO RISCO
V	(-)	(-)	(-)	MUITO RUIM
VI	(-)	(+)	(-)	PÉSSIMA

No período em análise atual, verificou-se que a situação financeira da Recuperanda está classificada como Tipo IV – Alto Risco justificada pelo Capital de Giro (CDG) negativo, o que demonstra que a empresa passa a contar com recurso do Ativo Não Circulante (Imobilizações) que é de baixa liquidez e do Ativo de Longo Prazo para financiar sua Necessidade de Capital de Giro (NCG) que também se encontra negativa, devido ao Passivo Operacional ser superior ao Ativo Operacional. A Tesouraria (T) negativa informa que a Recuperanda se encontra em “efeito tesoura”, isso ocorre quando o recurso Disponível do Ativo, não é suficiente para cobrir a Necessidade de Capital de Giro (NCG), sendo necessário buscar recursos de terceiros para liquidar suas operações de curto prazo, uma vez que o Capital de Giro (capital próprio) tem pouco contribuído para sanar seu endividamento total.



Conclusão

Das análises dos registros contábeis da MINERAÇÃO JOÃO PESSOA LTDA. foi verificado prejuízo líquido mensal em 30 de setembro de 2022 de R\$ 85 mil e o prejuízo líquido acumulado de R\$ 761 mil no exercício de 2022.

O principal representante das obrigações da Recuperanda é a Provisão para Contingências em R\$ 727 mil que equivalem a 70% da totalidade das exigibilidades da empresa. O Patrimônio Líquido registra saldo de R\$ 6.046 mil.

O gerenciamento da necessidade de capital de giro está proporcionando uma insuficiência de recursos (tesouraria negativa), o que obriga a empresa a encontrar maneiras de solucionar o financiamento de seu ciclo operacional.



INFORMAÇÕES E ÍNDICES FINANCEIROS – FABRICAL FÁBRICA DE CAL S.A.

Apresentação do Balanço Patrimonial da FABRICAL FABRICA DE CAL S.A. em 30 de setembro de 2022 comparativo ao mês anterior (*não auditado*):

	ATIVO						PASSIVO				
	30/09/2022	V%	H%	31/08/2022	V%		30/09/2022	V%	H%	31/08/2022	V%
CIRCULANTE	16.156	8%	17%	13.751	7%	CIRCULANTE	6.018	3%	26%	4.792	2%
Caixa e equivalentes de caixa	105	0%	56%	68	0%	Fornecedores	1.793	1%	0%	1.787	1%
Clientes	12.370	6%	26%	9.841	5%	Impostos e contribuições a recolher	1.879	1%	158%	729	0%
Estoques	3.648	2%	-5%	3.821	2%	Parcelamentos Fiscais	483	0%	1%	478	0%
Impostos e contribuições a recuperar	2	0%	0%	2	0%	Remunerações e encargos sociais	1.010	0%	6%	957	0%
Outros ativos	30	0%	54%	19	0%	Outras contas a pagar	853	0%	1%	842	0%
NÃO CIRCULANTE	188.707	92%	1%	187.535	93%	NÃO CIRCULANTE	160.664	78%	0%	161.257	80%
Depósitos judiciais	60	0%	0%	60	0%	Parcelamentos Fiscais	926	0%	-3%	956	0%
Outros ativos	0	0%	0%	0	0%	Provisão para contingências	52	0%	0%	52	0%
Saldo de Partes Relacionadas	1.741	1%	100%	-	0%	Saldos com partes relacionadas	-	0%	-100%	569	0%
Imobilizado	136.698	67%	0%	137.267	68%	RJ Recuperação Judicial	158.544	77%	0%	158.538	79%
Intangível	50.208	25%	0%	50.209	25%	Impostos e Contribuições Diferidos	1.142	1%	0%	1.142	1%
						PATRIMÔNIO LÍQUIDO	38.181	19%	8%	35.237	18%
						Capital social	116.503	57%	0%	116.503	58%
						Prejuízos acumulados	(96.317)	-47%	0%	(96.317)	-48%
						Resultado do exercício	17.995	9%	20%	15.051	7%
TOTAL DO ATIVO	204.863	100%	2%	201.286	100%	TOTAL DO PASSIVO	204.863	100%	2%	201.286	100%

Análise do Ativo

Em 30 de setembro de 2022, o Ativo da Recuperanda possui como principal componente o Ativo Não Circulante que representa 92% do Ativo total.

O Ativo Circulante é composto principalmente pelas contas de Clientes e Estoques que representam 99% do total deste grupo.

115



O Ativo Não Circulante registra a conta do Imobilizado que é o principal componente do grupo e representa 72% da totalidade e o Intangível 27%.

Maiores comentários sobre a composição do Ativo foram efetuados no tópico “Ativos do Grupo ICAL” do Relatório Mensal de Atividades de dezembro/2021.

A principal variação ocorrida nos saldos do Ativo no período em análise foi observada na seguinte conta:

- Clientes: Em setembro/2022, houve aumento de 26%, devido a grandes operações de antecipações de recebíveis que foram realizadas no mês anterior reduzindo a carteira daquele período.
- Saldo com Partes Relacionadas: Em setembro/2022 foram efetuados repasses líquidos do saldo passivo para a Controladora Ical.

A Recuperanda apresentou as considerações sobre movimentações que refletem no Balanço Patrimonial no período em análise, através do relatório “Análise de Balancete Contábil – Setembro/2022”, encaminhado através de e-mail datado em 22/11/2022

Análise do Passivo

Em 30 de setembro de 2022, o Passivo da Recuperanda é composto em 3% pelas obrigações a curto prazo (Passivo Circulante); em 78% pelas obrigações a longo prazo (Passivo Não Circulante); e em 19% pelo Patrimônio Líquido.

Os créditos em Recuperação Judicial compõem 95% do total das obrigações.

O Patrimônio Líquido está negativo e é composto por: Capital Social em R\$ 116.503 mil; Prejuízos Acumulados em R\$ 96.317 mil; e lucro do exercício até a data-base em R\$ 17.995 mil.

Maiores comentários sobre a composição do Passivo foram efetuados no tópico “Endividamento” do Relatório Mensal de Atividades de dezembro/2021.

A principal variação ocorrida nos saldos do Passivo no período em análise foi observada na seguinte conta:

- Impostos e Contribuições a Recolher: Em setembro/2022 foi constituído o “IRPJ e CSLL a recolher” considerando o encerramento de trimestre fiscal.



A variação ocorrida em Partes Relacionadas foi comentada no Ativo.

Ressalta-se que a Recuperanda apresentou os comentários sobre as principais variações ocorridas, através do relatório “Análise de Balancete Contábil – Setembro/2022”, encaminhado através de e-mail datado em 22/11/2022.

Considerações

A Recuperanda apresentou as considerações sobre movimentações que refletem no Balanço Patrimonial no período em análise, através do relatório “Análise de Balancete Contábil – Setembro/2022”, encaminhado através de e-mail datado em 22/11/2022:

Patrimônio Líquido: Exceto pelos efeitos decorrentes do resultado acumulado no exercício, não ocorreram no período em análise outras mutações do patrimônio líquido na Empresa.

Imobilizados e Intangíveis: Exceto pela depreciação normal do mês, a composição dos ativos imobilizados e intangíveis na empresa permanece semelhante ao apresentado no período comparativo.

Funcionários: Conforme dados informados no Cadastro Geral de Empregados e Desempregados- CAGED o quadro funcional da empresa pode ser assim resumido:

EMPRESA	AGOSTO	SETEMBRO
FABRICAL	92	92

- *Aging list*: Segue a composição da carteira de clientes por idade dos recebíveis:



	Fabriical	
	set-22	ago-22
A vencer (circulante)	12.295	9.831
Vencidos até 30 dias	65	-
Vencidos de 31 a 90 dias		
Vencidos de 91 a 180 dias	16	16
Vencidos de 181 a 360 dias		
Vencidos acima de 360 dias	-	94
	<u>12.376</u>	<u>9.941</u>
Ajuste ao valor recuperável	(6)	(100)
Total	<u>12.370</u>	<u>9.841</u>

ENDIVIDAMENTO TOTAL

Em 30 de setembro de 2022, o endividamento da Recuperanda é composto em 95% por créditos em Recuperação Judicial; as demais contas a pagar representam 5% do endividamento total.



Análise do Resultado do Exercício

Apresentação da Demonstração do Resultado do Exercício da FABRICAL FABRICA DE CAL S.A. em 30 de setembro de 2022 comparativo ao mês anterior (*não auditado*):

	Demonstração do Resultado									
	Resultado Mensal					Resultado Anual Acumulado				
	30/09/2022	V%	H%	31/08/2022	V%	30/09/2022	V%	H%	31/12/2021	V%
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	10.069	100%	0%	10.050	100%	79.995	100%	22%	65.359	100%
Custos dos Produtos Vendidos	(5.822)	-58%	-2%	(5.971)	-59%	(51.424)	-64%	3%	(50.063)	-77%
RESULTADO BRUTO	4.247	42%	4%	4.080	41%	28.572	36%	87%	15.296	23%
DESPESAS OPERACIONAIS										
Administrativas e gerais, pessoal, tributárias	(80)	-1%	-67%	(239)	-2%	(2.100)	-3%	-9%	(2.317)	-4%
Outras (despesas) receitas operacionais líquidas	(31)	0%	-208%	29	0%	1.695	2%	-83%	10.202	16%
Total Despesas Operacionais	(111)	-1%	-47%	(210)	-2%	(405)	-1%	-105%	7.885	12%
Custos e despesas operacionais sobre receita líquida	59%			61%		65%			65%	
RESULTADO OPERACIONAL ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	4.136	41%	7%	3.870	39%	28.167	35%	22%	23.181	35%
Receita financeira	0	0%	354%	0	0%	65	0%	25%	53	0%
Despesa Financeira	(46)	0%	-30%	(65)	-1%	(9.091)	-11%	40%	(6.509)	-10%
LUCRO (PREJUÍZO) ANTES DA CSLL E IRPJ	4.091	41%	8%	3.805	38%	19.142	24%	14%	16.724	26%
Provisão para Contribuição Social e IRPJ	(1.146)	-11%	-168%	1.683	17%	(1.146)	-1%	17%	(979)	-1%
LUCRO (PREJUÍZO) LÍQUIDO DO PERÍODO	2.944	29%	-46%	5.488	55%	17.995	22%	14%	15.745	24%

O Resultado de 30 de setembro de 2022 apurou lucro líquido mensal de R\$ 2.944 mil, contra o lucro líquido no mês anterior no valor de R\$ 5.488 mil. Já no acumulado houve o lucro líquido de R\$ 17.995 mil, no exercício de 2022.



O Resultado Bruto foi de 42% das receitas líquidas de vendas em 30 de setembro de 2022 contra o resultado bruto de 41% no mês anterior.

Os custos e despesas operacionais representam 59% da receita líquida em 30 de setembro de 2022 contra 61% no mês anterior.

As principais variações ocorridas no resultado foram observadas nos grupos de contas:

- Faturamento x Custos dos produtos vendidos: Em setembro/2022 o faturamento líquido se manteve no mesmo patamar e com uma leve melhora na gestão de combustíveis foi possível apresentar uma margem bruta com melhor desempenho no comparativo, que foi de 42% contra 41% no mês anterior.

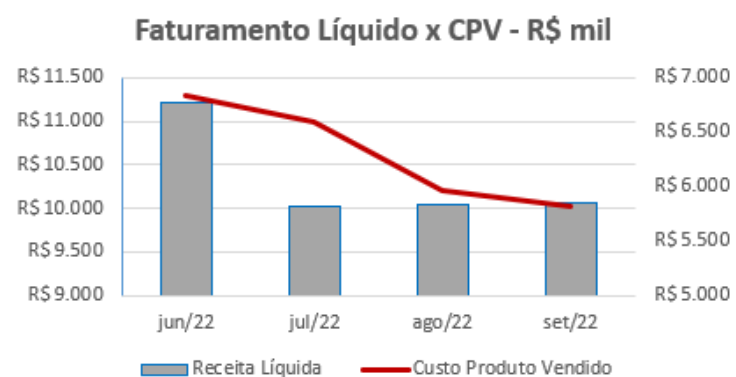
- Provisão para Contribuição Social e IRPJ: Nas despesas com IRPJ e CSLL, foram reconhecidos em setembro/2022 incentivos relacionados a SUBVENCOES ART.30 L.12973/2014 - “Lei do Bem” que resulta em economias tributárias com IRPJ e CSLL quanto às despesas e investimentos em inovação tecnológica. Em agosto/22 foram reconhecidos efeitos acumulados de 8 meses destes incentivos que geraram receitas para o IRPJ e para CSLL. Os efeitos reconhecidos em setembro referem-se ao complemento apenas do trimestre fiscal.

Ressalta-se que a Recuperanda apresentou os comentários sobre as principais variações ocorridas nas demonstrações financeiras, através do relatório “Análise de Balancete Contábil – Setembro/2022”, encaminhado através de e-mail datado em 22/11/2022.

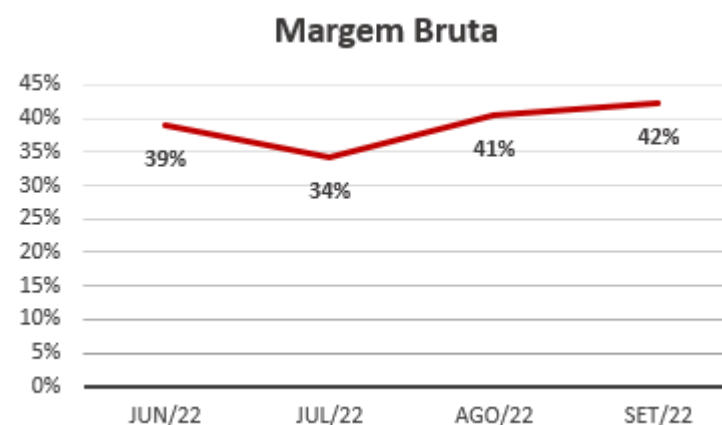


EVOLUÇÃO DAS CONTAS DE RESULTADO

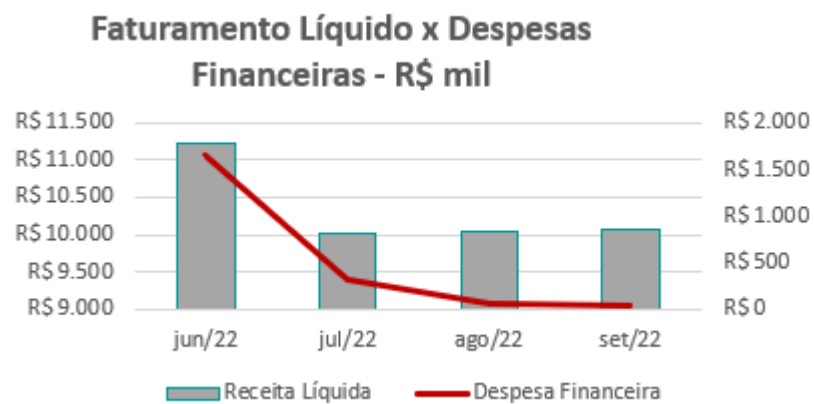
Observa-se evolução no faturamento líquido em linha com a evolução do custo do produto vendido:



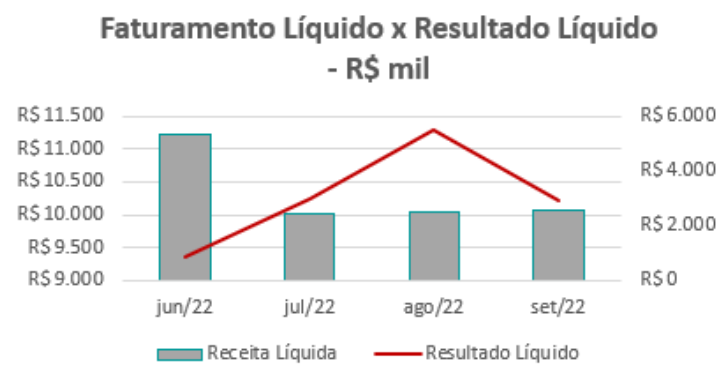
A evolução da margem bruta demonstra que a Recuperanda vem praticando preços de vendas superiores aos custos, gerando margem positiva:



As despesas financeiras acompanham as oscilações do faturamento:



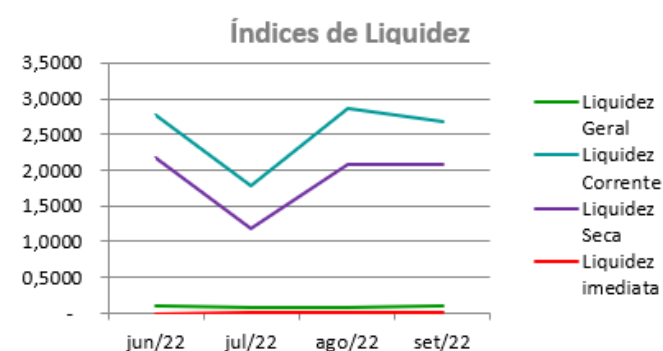
As variações no resultado líquido não estão alinhadas com a evolução da receita líquida mensal, devido ao registro de despesas pontuais:



ANÁLISE FINANCEIRA

Índices de Liquidez

ÍNDICES PARA ANÁLISE FINANCEIRA	jun/22	jul/22	ago/22	set/22
Liquidez Geral	0,0953	0,0698	0,0832	0,1077
Liquidez Corrente	2,7662	1,7784	2,8695	2,6846
Liquidez Seca	2,1764	1,1762	2,0722	2,0783
Liquidez imediata	0,0073	0,0090	0,0141	0,0175



Liquidez geral – Indica a capacidade de pagamento de obrigações de curto e longo prazo, com recursos ativos também de curto e longo prazo, não sendo considerado os ativos fixos. O índice inferior a R\$ 1,00, demonstra que a empresa não se encontra em condições favoráveis, uma vez que, não possui recursos suficientes para liquidar suas obrigações.

Liquidez corrente – Indica a disponibilidade de recursos de curto prazo para pagamentos de dívidas também de curto prazo. O índice superior a R\$ 1,00, demonstra que a Recuperanda apresenta alguma folga financeira para cumprir com suas obrigações utilizando seus recursos de curto prazo para liquidar suas obrigações também de curto prazo.

Liquidez seca - Índice que é, ainda, mais conservador por excluir, do ativo circulante, os estoques. Tomam-se como base os itens monetários e que possuem prazo certo de recebimento para medir a situação financeira da empresa. O índice superior a R\$ 1,00, demonstra que a Recuperanda tem capacidade de geração de caixa para honrar com suas obrigações de curto prazo, sem necessitar captar recursos de terceiros.

Liquidez Imediata - Índice considera apenas caixa, saldos bancários e aplicações financeiras de liquidez imediata para quitar as obrigações de curto prazo. A Recuperanda apresenta este índice baixo, não havendo disponibilidade suficiente para quitar a cada R\$ 1,00 de dívida. Para efeito de análise, trata-se de um índice sem muito realce, uma vez que as obrigações vencem em datas variadas, embora de curto prazo (1 a 360 dias).

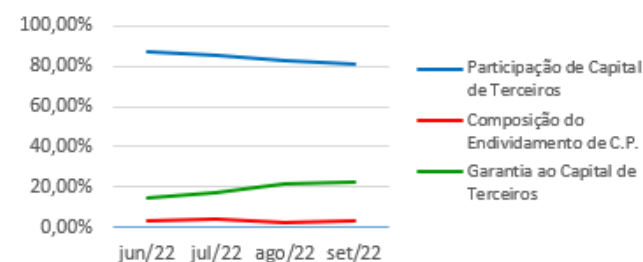


ANÁLISE FINANCEIRA

Indicadores de Estrutura de Capital

ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO	jun/22	jul/22	ago/22	set/22
Participação de Capital de Terceiros	86,97%	85,13%	82,49%	81,36%
Composição do Endividamento de C.P.	3,43%	3,91%	2,89%	3,61%
Garantia ao Capital de Terceiros	14,98%	17,47%	21,22%	22,91%

Indicadores de Estrutura de Capital



Participação de Capital de Terceiros - Indica qual a “dependência” dos negócios em relação a recursos de terceiros (bancos, fornecedores, recursos trabalhistas, tributários e etc.). Uma participação próxima a 100% denota extrema dependência de capital de terceiros para a geração de lucros. O ideal é que esta participação seja igual ou inferior a 60%.

Composição do Endividamento de CP – Indica a representatividade das obrigações de curto prazo em relação às obrigações totais da Recuperanda.

Garantia ao capital de terceiros – Indica a proporção entre o Capital Próprio e o Capital de Terceiros, ou seja, demonstra a política de obtenção e aplicação de recursos adotada pela empresa. O resultado indica o comportamento do patrimônio líquido (recursos próprios) em relação ao capital de terceiros.



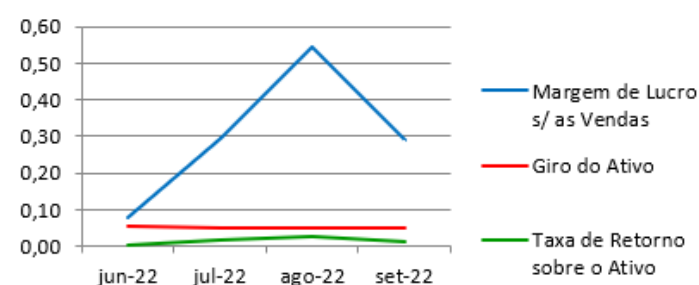
ANÁLISE ECONÔMICA

Os índices econômicos mostram qual a rentabilidade dos capitais investidos, ou seja, quanto rendeu os investimentos, identificando o grau de êxito econômico da empresa.

Índices de Rentabilidade

Índices de Rentabilidade	jun-22	jul-22	ago-22	set-22
Margem de Lucro s/ as Vendas	0,08	0,30	0,55	0,29
Giro do Ativo	0,05	0,05	0,05	0,05
Taxa de Retorno sobre o Ativo	0,00	0,01	0,03	0,01

Índices de Rentabilidade



Margem de lucro sobre vendas (Rentabilidade líquida das vendas) - Indica quanto à empresa obtém de lucro, para cada 100 unidades monetárias vendidas. O resultado superior ou igual a 1, indica que a Recuperanda vem operando seu faturamento com margem de lucro positiva. O resultado inferior a 1, indica uma condição desfavorável, uma vez que, a margem de vendas praticada não é suficiente para cobrir suas atividades operacionais.

Giro do ativo - Indica o volume de vendas praticado pela empresa em relação ao capital total investido, ou seja, mensura a eficiência na utilização do ativo para a geração de receitas. Mostra quantas vezes o ativo girou no período. Geralmente, o valor do giro do ativo pode variar entre zero e infinito. Entretanto, valores entre 0,5 a 5 são mais comuns, resultados inferiores a esse intervalo, mostra o baixo giro do ativo.

Taxa de Retorno sobre o Ativo - Representa o retorno que o ativo total investido oferece. É a relação entre a quantidade de dinheiro ganho (ou perdido) como resultado de um investimento e a quantidade de dinheiro investido. O resultado superior ou igual a 1, indica que a Recuperanda vem conseguindo obter retorno superior ou igual ao total investido.



ANÁLISE DINÂMICA

Em consonância com as Demonstrações Contábeis apresentadas pela Recuperanda em 30 de setembro de 2022, demonstram-se abaixo, os números apurados dos valores de Necessidade de Capital de Giro –NCG, Capital de giro – CDG e Tesouraria – T, através da utilização das seguintes equações:

$NCG - \text{Necessidade de capital de giro} = \text{Ativo Operacional} - \text{Passivo Operacional}$

$CDG - \text{Capital de Giro} = \text{Passivo Não Circulante} - \text{Ativo Não Circulante}$

$T - \text{Tesouraria} = \text{Ativo Financeiro} - \text{Passivo Financeiro}$

Graficamente, a situação financeira é a seguinte:

R\$ mil	<u>30/09/2022</u>	<u>31/10/2022</u>	<u>30/09/2022</u>	<u>31/10/2022</u>
CDG				
Ativo não circulante	187.535	188.707		
Passivo não circulante	196.494	198.845		
	8.958	10.138	(+)	(+)
NCG				
Ativo operacional	13.683	16.050		
Passivo operacional	4.792	6.018		
	8.891	10.032	(+)	(+)
T				
Ativo financeiro	68	105		
Passivo financeiro	-	-		
	68	105	(+)	(+)

TIPOS DE ESTRUTURAS E SITUAÇÃO FINANCEIRA				
TIPO	CDG	NCG	T	SITUAÇÃO
I	(+)	(-)	(+)	EXCELENTE
II	(+)	(+)	(+)	SÓLIDA
III	(+)	(+)	(-)	INSATISFATÓRIA
IV	(-)	(-)	(+)	ALTO RISCO
V	(-)	(-)	(-)	MUITO RUIM
VI	(-)	(+)	(-)	PÉSSIMA

No período em análise atual, verificou-se que a situação financeira da Recuperanda está classificada como Tipo II – Sólida, justificada pelo Capital de Giro (CDG) positivo o que significa que os recursos próprios da Recuperanda têm grande potencial de cobrir seu endividamento total, aliado ao saldo da Tesouraria (T) positiva. A Necessidade de Capital de Giro (NCG) é garantida pelos recursos próprios aplicados principalmente no Ativo Circulante através das contas de Estoques e Clientes.



Conclusão

Das análises dos registros contábeis da FABRICAL FABRICA DE CAL S.A. foi verificado lucro líquido mensal em 30 de setembro de 2022 de R\$ 2.944 mil e lucro líquido acumulado de R\$ 17.995 mil no exercício de 2022.

O principal representante das obrigações da Recuperanda são os créditos em Recuperação Judicial R\$ 158.544 mil que equivalem a 95% da totalidade das exigibilidades da empresa. O Patrimônio Líquido registra o saldo de R\$ 38.181 mil.

O gerenciamento da necessidade de capital de giro está proporcionando baixos recursos disponíveis na tesouraria para cobrir as exigibilidades, o que obriga a empresa a encontrar maneiras de solucionar o financiamento de seu ciclo operacional.



INFORMAÇÕES E ÍNDICES FINANCEIROS – EIMCAL - EMPRESA INDUSTRIAL DE MINERAÇÃO CALCÁRIA LTDA.

Apresentação do Balanço Patrimonial da EIMCAL - EMPRESA INDUSTRIAL DE MINERAÇÃO CALCÁRIA LTDA. em 30 de setembro de 2022 comparativo ao mês anterior (*não auditado*):

ATIVO						PASSIVO					
	30/09/2022	V%	H%	31/08/2022	V%		30/09/2022	V%	H%	31/08/2022	V%
CIRCULANTE	18.042	15%	28%	14.042	12%	CIRCULANTE	15.664	13%	-17%	18.897	16%
Caixa e equivalentes de caixa	97	0%	-6%	103	0%	Fornecedores	3.535	3%	55%	2.282	2%
Instrumentos financeiros	19	0%	0%	19	0%	Impostos e contribuições a recolher	7.113	6%	-39%	11.594	10%
Clientes	12.368	10%	48%	8.352	7%	Parcelamentos fiscais	2.822	2%	1%	2.793	2%
Estoques	2.767	2%	-5%	2.914	3%	Remunerações e encargos sociais	1.365	1%	3%	1.321	1%
Impostos e contribuições a recuperar	2.519	2%	6%	2.385	2%	RJ Recuperação Judicial	59	0%	0%	59	0%
Outros ativos	272	0%	1%	270	0%	Outras contas a pagar	771	1%	-9%	848	1%
NÃO CIRCULANTE	104.368	85%	2%	101.980	88%	NÃO CIRCULANTE	18.750	15%	-1%	18.848	16%
Depósitos judiciais	1.063	1%	0%	1.063	1%	Parcelamentos fiscais	12.426	10%	-1%	12.530	11%
Impostos e contribuições a recuperar	1.629	1%	-2%	1.661	1%	Provisão para contingências	185	0%	0%	185	0%
Saldo a receber com partes relacionadas	37.133	30%	8%	34.454	30%	RJ Recuperação Judicial	6.138	5%	0%	6.133	5%
Outros ativos	8	0%	0%	8	0%	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	87.996	72%	12%	78.277	67%
Investimentos	0	0%	0%	0	0%	Capital social	50.000	41%	0%	50.000	43%
Imobilizado	43.071	35%	0%	43.272	37%	Reservas legal	7.413	0%	0%	7.413	0%
Intangível	21.465	18%	0%	21.522	19%	Resultado do exercício	30.583	41%	47%	20.864	43%
TOTAL DO ATIVO	122.410	100%	6%	116.022	100%	TOTAL DO PASSIVO	122.410	100%	6%	116.022	100%

Análise do Ativo

Em 30 de setembro de 2022, o Ativo da Recuperanda possui como principal componente o Ativo Não Circulante que representa 85% do Ativo total.

O Ativo Circulante possui 84% do saldo composto pelas contas de Clientes e Estoques.



O Ativo Não Circulante registra a conta de Saldos a Receber de Partes Relacionadas que representa 36% do total dos saldos deste grupo do Ativo, bem como, registra o Imobilizado representa 41% e o Intangível 21%.

Maiores comentários sobre a composição do Ativo foram efetuados no tópico “Ativos do Grupo ICAL” do Relatório Mensal de Atividades de dezembro/2021.

As principais variações observadas nos saldos do Ativo foram nas seguintes contas:

- Clientes: Em setembro/2022, houve aumento em 48%, devido à ausência de antecipações de recebíveis no período.
- Saldos a receber com partes relacionadas: Em setembro/2022 houve aumento de 8%, devido a repasses promovidos para a Controladora Ical.

Ressalta-se que a Recuperanda apresentou os comentários sobre as principais variações ocorridas nas demonstrações financeiras, através do relatório “Análise de Balancete Contábil – Setembro/2022”, encaminhado através de e-mail datado em 22/11/2022.

Análise do Passivo

Em 30 de setembro de 2022, o Passivo da Recuperanda é composto em 13% pelas obrigações a curto prazo (Passivo Circulante); em 15% pelas obrigações a longo prazo (Passivo Não Circulante); e em 72% pelo Patrimônio Líquido.

As Obrigações Tributárias compõem 65% do total das exigibilidades, composto pelos Impostos e Contribuições a Recolher e Parcelamentos Fiscais.

O Patrimônio Líquido é composto por: Capital Social R\$ 50.000 mil, Lucros Acumulados em R\$ 7.413 mil e lucro do exercício até a data-base em R\$ 30.583 mil.

Maiores comentários sobre a composição do Passivo foram efetuados no tópico “Endividamento” do Relatório Mensal de Atividades de dezembro/2021.

As principais variações observadas nos saldos do Ativo foram nas seguintes contas:

- Fornecedores: Em setembro/2022 houve aumento em 55%, devido a aquisição de combustíveis adquiridos a prazo e outras obrigações relacionadas a manutenções e insumos.



- Impostos e Contribuições a Recolher: Em setembro/2022 houve redução em 39%, devido a apuração dos tributos sobre o lucro conforme Estimativas mensais do Lucro Real Anual. Ainda no período houve a apuração e reconhecimento acumulado dos efeitos de incentivo fiscal relativos a SUBVENCOES ART.30 L.12973/2014 - "Lei do Bem" que resultaram em economias tributárias com IRPJ e CSLL e consequente redução das obrigações acumuladas.

Ressalta-se que a Recuperanda apresentou os comentários sobre as principais variações ocorridas nas demonstrações financeiras, através do relatório "Análise de Balancete Contábil – Setembro/2022", encaminhado através de e-mail datado em 22/11/2022.

Considerações

A Recuperanda apresentou as considerações sobre movimentações que refletem no Balanço Patrimonial no período em análise, através do relatório "Análise de Balancete Contábil – Setembro/2022", encaminhado através de e-mail datado em 22/11/2022:

Patrimônio Líquido: Exceto pelos efeitos decorrentes do resultado acumulado no exercício, não ocorreram no período em análise mutações do patrimônio líquido na Empresa.

Imobilizados e Intangíveis: Exceto pela depreciação normal do mês, a composição dos ativos imobilizados e intangíveis na empresa permanece semelhante ao apresentado no período comparativo.

Funcionários: Conforme dados informados no Cadastro Geral de Empregados e Desempregados- CAGED o quadro funcional da empresa pode ser assim resumido:

EMPRESA	AGOSTO	SETEMBRO
EIMCAL	120	121

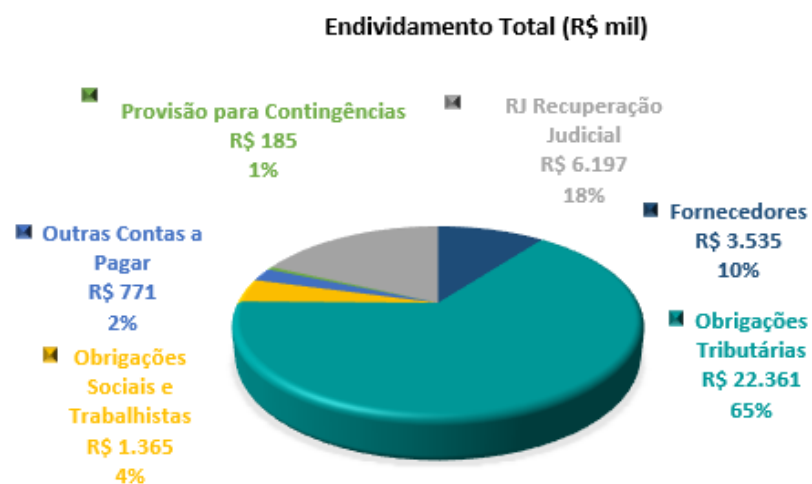
- *Aging list*: Segue a composição da carteira de clientes por idade dos recebíveis:



	Eimcal	
	set-22	ago-22
A vencer (circulante)	11.887	7.955
Vencidos até 30 dias	231	169
Vencidos de 31 a 90 dias	24	238
Vencidos de 91 a 180 dias	260	24
Vencidos de 181 a 360 dias	-	-
Vencidos acima de 360 dias	-	-
	<u>12.402</u>	<u>8.386</u>
Ajuste ao valor recuperável e outros	(34)	(34)
Total	<u><u>12.368</u></u>	<u><u>8.352</u></u>

ENDIVIDAMENTO TOTAL

Em 30 de setembro de 2022, o endividamento da Recuperanda é composto em 65% por Obrigações Tributárias; seguido de 18% pelos Créditos em Recuperação Judicial; as demais contas a pagar representam 17% do endividamento total, composto principalmente pelos Fornecedores.



Análise do Resultado do Exercício

Apresentação da Demonstração do Resultado do Exercício da EIMCAL - EMPRESA INDUSTRIAL DE MINERAÇÃO CALCÁRIA LTDA. em 30 de setembro de 2022 comparativo ao mês anterior (*não auditado*):

Demonstração do Resultado										
	Resultado Mensal					Resultado Anual Acumulado				
	30/09/2022	V%	H%	31/08/2022	V%	30/09/2022	V%	H%	31/12/2021	V%
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	13.451	100%	0%	13.401	100%	99.081	100%	0%	99.110	100%
Custos dos Produtos Vendidos	(6.981)	-52%	7%	(6.543)	-49%	(53.405)	-54%	-4%	(55.736)	-56%
RESULTADO BRUTO	6.470	48%	-6%	6.858	51%	45.675	46%	5%	43.373	44%
DESPESAS OPERACIONAIS										
Administrativas e gerais, pessoal, tributárias	(512)	-4%	-34%	(782)	-6%	(4.977)	-5%	-11%	(5.613)	-6%
Outras (despesas) receitas operacionais líquidas	60	0%	48%	40	0%	(1.462)	-1%	-171%	2.055	2%
Total Despesas Operacionais	(453)	-3%	-39%	(741)	-6%	(6.440)	-6%	81%	(3.558)	-4%
Custos e despesas operacionais sobre receita líquida	55%			54%		60%			60%	
RESULTADO OPERACIONAL ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	6.018	45%	-2%	6.116	46%	39.236	40%	-1%	39.815	40%
Receita financeira	2	0%	291%	0	0%	5	0%	-67%	15	0%
Despesa Financeira	(268)	-2%	-30%	(382)	-3%	(2.014)	-2%	-52%	(4.237)	-4%
LUCRO (PREJUÍZO) ANTES DA CSLL E IRPJ	5.751	43%	0%	5.735	43%	37.227	38%	5%	35.593	36%
Provisão para Contribuição Social e IRPJ	3.967	29%	-307%	(1.914)	-14%	(6.644)	-7%	103%	(3.274)	-3%
LUCRO (PREJUÍZO) LÍQUIDO DO PERÍODO	9.719	72%	154%	3.821	29%	30.583	31%	-5%	32.320	33%



O Resultado de 30 de setembro de 2022 apurou lucro líquido mensal de R\$ 9.719 mil, contra o lucro líquido no mês anterior no valor de R\$ 3.821 mil. Já no acumulado houve o lucro líquido de R\$ 30.583 mil, no exercício de 2022.

O Resultado Bruto foi de 48% das receitas líquidas de vendas em 30 de setembro de 2022 contra o resultado bruto de 51% no mês anterior.

Os custos e despesas operacionais representam 55% da receita líquida em 30 de setembro de 2022 contra 54% no mês anterior.

A principal variação no resultado foi observada nas seguintes contas:

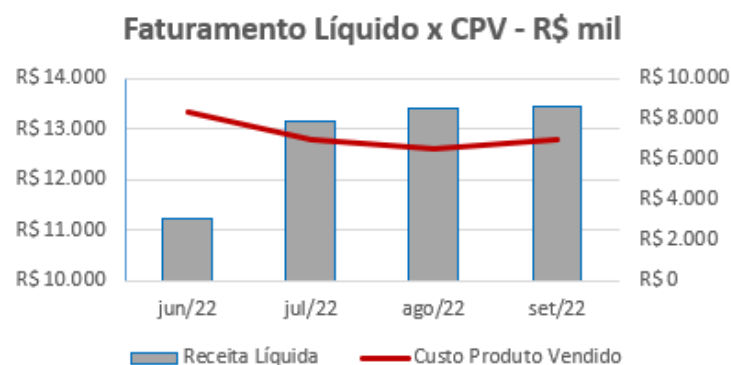
- Receita líquida x Custos dos Produtos Vendidos: Em setembro/2022 o faturamento líquido se manteve estável com elevação irrelevante, enquanto dos custos dos produtos vendidos registraram aumento de 7%, refletindo na queda da margem bruta que foi de 48% contra 51% no mês anterior.
- Despesas Administrativas: Em setembro/2022 houve redução de 34% e demonstra um retorno à normalidade na empresa, uma vez que no mês anterior houve maiores gastos com a contratação de consultorias e serviços gerais de modo pontual e não recorrente.
- Provisão para Contribuição Social e IRPJ: Em setembro/2022 houve a apuração dos tributos por estimativas mensais o que exigiu desembolsos e respectivo reconhecimento de despesas conforme legislação aplicável ao Lucro Real anual. Contudo no mês foram reconhecidos incentivos relacionados a SUBVENCOES ART.30 L.12973/2014 - “Lei do Bem” que resulta em economias tributárias com IRPJ e CSLL quanto às despesas e investimentos em inovação tecnológica. Os efeitos reconhecidos em setembro referem-se ao acumulado do exercício e somaram receitas para o IRPJ e para CSLL.

Ressalta-se que a Recuperanda apresentou os comentários sobre as principais variações ocorridas nas demonstrações financeiras, através do relatório “Análise de Balancete Contábil – Setembro/2022”, encaminhado através de e-mail datado em 22/11/2022.

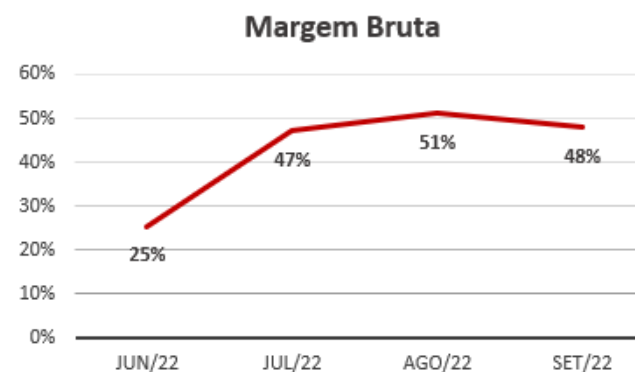


EVOLUÇÃO DAS CONTAS DE RESULTADO

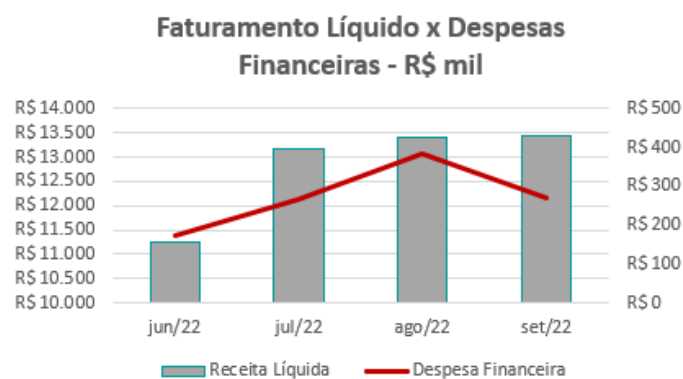
Observa-se evolução no faturamento líquido em linha com a evolução do custo do produto vendido:



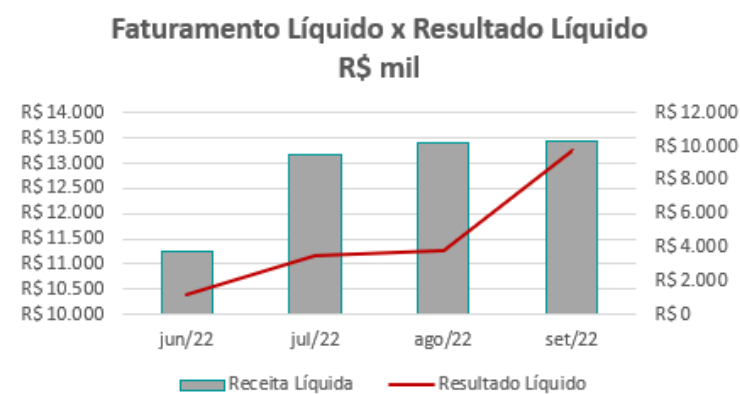
A evolução da margem bruta demonstra que a Recuperanda vem praticando preços de vendas superiores aos custos, com margem positiva.



As despesas financeiras acompanham a oscilação do faturamento líquido:



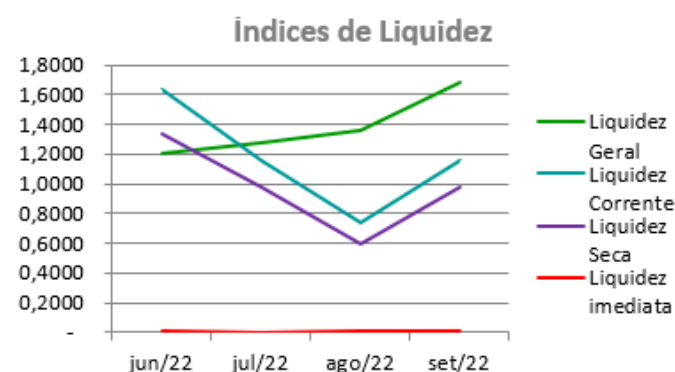
As variações no resultado líquido acompanham a evolução da receita líquida mensal, pequenas oscilações são decorrentes de registros ocasionais:



ANÁLISE FINANCEIRA

Índices de Liquidez

ÍNDICES PARA ANÁLISE FINANCEIRA	jun/22	jul/22	ago/22	set/22
Liquidez Geral	1,1984	1,2691	1,3572	1,6817
Liquidez Corrente	1,6341	1,1521	0,7431	1,1518
Liquidez Seca	1,3321	0,9807	0,5889	0,9751
Liquidez imediata	0,0059	0,0057	0,0065	0,0074



Liquidez geral – Indica a capacidade de pagamento de obrigações de curto e longo prazo, com recursos ativos também de curto e longo prazo, não sendo considerado os ativos fixos. O índice superior a R\$ 1,00, demonstra que a empresa se encontra em condições favoráveis, uma vez que, possui recursos suficientes para liquidar suas obrigações.

Liquidez corrente – Indica a disponibilidade de recursos de curto prazo para pagamentos de dívidas também de curto prazo. O índice superior a R\$ 1,00, demonstra que a Recuperanda apresenta alguma folga financeira para cumprir com suas obrigações utilizando seus recursos de curto prazo para liquidar suas obrigações também de curto prazo.

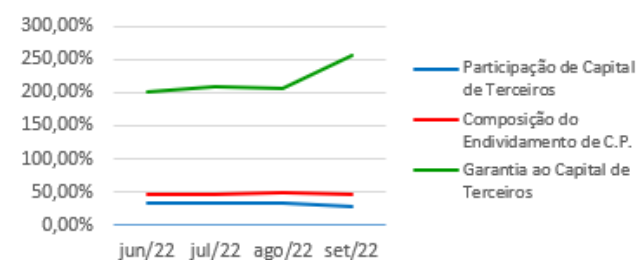
Liquidez seca - Índice que é, ainda, mais conservador por excluir, do ativo circulante, os estoques. Tomam-se como base os itens monetários e que possuem prazo certo de recebimento para medir a situação financeira da empresa. O índice superior a R\$ 1,00, demonstra que a Recuperanda melhorou sua capacidade de geração de caixa para honrar com suas obrigações de curto prazo, sem necessitar captar recursos de terceiros.

Liquidez Imediata - Índice considera apenas caixa, saldos bancários e aplicações financeiras de liquidez imediata para quitar as obrigações de curto prazo. A Recuperanda apresenta este índice baixo, não havendo disponibilidade suficiente para quitar a cada R\$ 1,00 de dívida. Para efeito de análise, trata-se de um índice sem muito realce, uma vez que as obrigações vencem em datas variadas, embora de curto prazo (1 a 360 dias).



Indicadores de Estrutura de Capital

ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO	jun/22	jul/22	ago/22	set/22
Participação de Capital de Terceiros	33,21%	32,44%	32,53%	28,11%
Composição do Endividamento de C.P.	45,69%	46,71%	50,06%	45,52%
Garantia ao Capital de Terceiros	201,11%	208,23%	207,38%	255,70%

Indicadores de Estrutura de Capital

Participação de Capital de Terceiros - Indica qual a “dependência” dos negócios em relação a recursos de terceiros (bancos, fornecedores, recursos trabalhistas, tributários e etc.). Uma participação próxima a 100% denota extrema dependência de capital de terceiros para a geração de lucros. O ideal é que esta participação seja igual ou inferior a 60%.

Composição do Endividamento de CP – Indica a representatividade das obrigações de curto prazo em relação às obrigações totais da Recuperanda.

Garantia ao capital de terceiros – Indica a proporção entre o Capital Próprio e o Capital de Terceiros, ou seja, demonstra a política de obtenção e aplicação de recursos adotada pela empresa. O resultado indica o comportamento do patrimônio líquido (recursos próprios) em relação ao capital de terceiros.



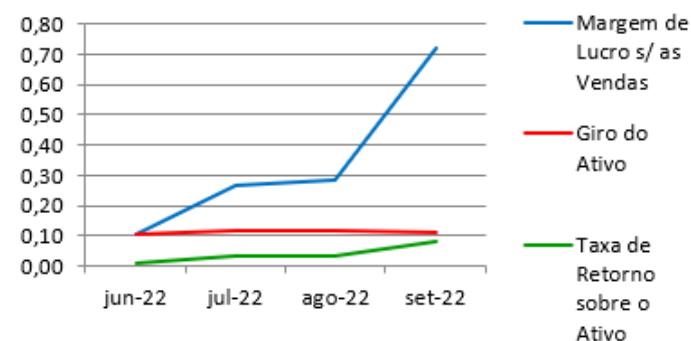
ANÁLISE ECONÔMICA

Os índices econômicos mostram qual a rentabilidade dos capitais investidos, ou seja, quanto rendeu os investimentos, identificando o grau de êxito econômico da empresa.

Índices de rentabilidade

Índices de Rentabilidade	jun-22	jul-22	ago-22	set-22
Margem de Lucro s/ as Vendas	0,11	0,27	0,29	0,72
Giro do Ativo	0,11	0,12	0,12	0,11
Taxa de Retorno sobre o Ativo	0,01	0,03	0,03	0,08

Índices de Rentabilidade



Margem de lucro sobre vendas (Rentabilidade líquida das vendas) - Indica quanto à empresa obtém de lucro, para cada 100 unidades monetárias vendidas. O resultado superior ou igual a 1, indica que a Recuperanda vem operando seu faturamento com margem de lucro positiva. O resultado inferior a 1, indica uma condição desfavorável, uma vez que, a margem de vendas praticada não é suficiente para cobrir suas atividades operacionais.

Giro do ativo - Indica o volume de vendas praticado pela empresa em relação ao capital total investido, ou seja, mensura a eficiência na utilização do ativo para a geração de receitas. Mostra quantas vezes o ativo girou no período. Geralmente, o valor do giro do ativo pode variar entre zero e infinito. Entretanto, valores entre 0,5 a 5 são mais comuns, resultados inferiores a esse intervalo, mostra o baixo giro do ativo.

Taxa de Retorno sobre o Ativo - Representa o retorno que o ativo total investido oferece. É a relação entre a quantidade de dinheiro ganho (ou perdido) como resultado de um investimento e a quantidade de dinheiro investido. O resultado superior ou igual a 1, indica que a Recuperanda vem conseguindo obter retorno superior ou igual ao total investido.



ANÁLISE DINÂMICA

Em consonância com as Demonstrações Contábeis apresentadas pela Recuperanda em 30 de setembro de 2022, demonstram-se abaixo, os números apurados dos valores de Necessidade de Capital de Giro – NCG, Capital de giro – CDG e Tesouraria – T, através da utilização das seguintes equações:

$NCG - \text{Necessidade de capital de giro} = \text{Ativo Operacional} - \text{Passivo Operacional}$

$CDG - \text{Capital de Giro} = \text{Passivo Não Circulante} - \text{Ativo Não Circulante}$

$T - \text{Tesouraria} = \text{Ativo Financeiro} - \text{Passivo Financeiro}$

Graficamente, a situação financeira é a seguinte:

R\$ mil	<u>31/08/2022</u>	<u>30/09/2022</u>	<u>31/08/2022</u>	<u>30/09/2022</u>
CDG				
Ativo não circulante	101.980	104.368		
Passivo não circulante	97.125	106.745		
	(4.854)	2.378	(-)	(+)
NCG				
Ativo operacional	13.920	17.927		
Passivo operacional	18.897	15.664		
	(4.976)	2.262	(-)	(+)
T				
Ativo financeiro	122	115		
Passivo financeiro	-	-		
	122	115	(+)	(+)

TIPOS DE ESTRUTURAS E SITUAÇÃO FINANCEIRA				
TIPO	CDG	NCG	T	SITUAÇÃO
I	(+)	(-)	(+)	EXCELENTE
II	(+)	(+)	(+)	SÓLIDA
III	(+)	(+)	(-)	INSATISFATÓRIA
IV	(-)	(-)	(+)	ALTO RISCO
V	(-)	(-)	(-)	MUITO RUIM
VI	(-)	(+)	(-)	PÉSSIMA

No período em análise atual, verificou-se que a situação financeira da Recuperanda está classificada como Tipo II – Sólida, justificada pelo Capital de Giro (CDG) positivo o que significa que os recursos próprios da Recuperanda têm grande potencial de cobrir seu endividamento total, aliado ao saldo da Tesouraria (T) positiva. A Necessidade de Capital de Giro (NCG) é garantida pelos recursos próprios aplicados principalmente no Ativo Circulante através das contas de Estoques e Clientes.



Conclusão

Das análises dos registros contábeis da EIMCAL - EMPRESA INDUSTRIAL DE MINERAÇÃO CALCÁRIA LTDA. foi verificado lucro líquido mensal em 30 de setembro de 2022 de R\$ 9.719 mil e lucro líquido acumulado de R\$ 30.583 mil no exercício de 2022.

O principal representante das obrigações da Recuperanda são os saldos das Obrigações Tributárias em R\$ 22.361 mil que equivalem a 65% da totalidade das exigibilidades da empresa. O Patrimônio Líquido registra saldo de R\$ 87.996 mil.

O gerenciamento da necessidade de capital de giro está proporcionando recursos disponíveis na tesouraria, porém ainda insuficientes para cobrir as exigibilidades, o que obriga a empresa a encontrar maneiras de solucionar o financiamento de seu ciclo operacional.



INFORMAÇÕES E ÍNDICES FINANCEIROS – COBRASCAL INDÚSTRIA DE CAL LTDA.

Apresentação do Balanço Patrimonial da COBRASCAL INDÚSTRIA DE CAL LTDA. em 30 de setembro de 2022 comparativo ao mês anterior (*não auditado*):

ATIVO						PASSIVO					
	30/09/2022	V%	H%	31/08/2022	V%		30/09/2022	V%	H%	31/08/2022	V%
CIRCULANTE	601	32%	7%	562	31%	CIRCULANTE	504	27%	-10%	558	30%
Caixa e equivalentes de caixa	61	3%	65%	37	2%	Fornecedores	2	0%	-96%	49	3%
Clientes	7	0%	100%	-	0%	Impostos e contribuições a recolher	1	0%	-86%	10	1%
Estoques	19	1%	86%	10	1%	Parcelamentos fiscais	91	5%	0%	91	5%
Impostos e contribuições a recuperar	509	27%	0%	511	28%	Remunerações e encargos sociais	9	0%	0%	9	0%
Outros ativos	4	0%	0%	4	0%	RJ Recuperação Judicial	393	21%	0%	393	21%
						Outras contas a pagar	7	0%	5%	7	0%
NÃO CIRCULANTE	1.256	68%	-2%	1.279	69%	NÃO CIRCULANTE	4.776	257%	3%	4.657	253%
Depósitos judiciais	108	6%	0%	108	6%	Parcelamentos fiscais	106	6%	-7%	114	6%
Impostos e contribuições a recuperar	35	2%	-6%	37	2%	Provisão para contingências	1.181	64%	0%	1.181	64%
Outros Ativos Não Circulantes	1	0%	0%	1	0%	RJ Recuperação Judicial	1.061	57%	0%	1.060	58%
Imobilizado	976	53%	-2%	997	54%	Saldos com partes relacionados (AFAC)	2.427	131%	5%	2.302	125%
Intangível	135	7%	-1%	136	7%						
						PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(3.424)	-184%	1%	(3.374)	-183%
						Capital social	11.000	593%	0%	11.000	597%
						Prejuízos acumulados	(12.582)	593%	0%	(12.582)	597%
						Resultado do exercício	(1.842)	593%	3%	(1.792)	597%
TOTAL DO ATIVO	1.856	100%	1%	1.842	100%	TOTAL DO PASSIVO	1.856	100%	1%	1.842	100%

Análise do Ativo

Em 30 de setembro de 2022, o Ativo da Recuperanda possui como principal componente o Ativo Não Circulante que representa 68% do Ativo total.

O Ativo Não Circulante registra o Imobilizado que representa 78% do total deste grupo do Ativo e o Intangível representa 11%.



Maiores comentários sobre a composição do Ativo foram efetuados no tópico “Ativos do Grupo ICAL” do Relatório Mensal de Atividades de dezembro/2021.

Não ocorreram variações significativas nos saldos do Ativo no período em análise.

Análise do Passivo

Em 30 de setembro de 2022, o Passivo da Recuperanda é composto em R\$ 504 mil pelas obrigações a curto prazo (Passivo Circulante); em R\$ 4.776 mil pelas obrigações a longo prazo (Passivo Não Circulante); e em R\$ 3.424 mil pelo Patrimônio Líquido que está negativo e apresenta o Passivo a descoberto, que ocorre quando os saldos do Passivo Exigível são maiores que os saldos do Ativo.

Os saldos com Partes Relacionadas representam 46% do total do endividamento e os créditos em Recuperação Judicial representam 28% do total.

O Patrimônio Líquido é composto por: Capital Social em R\$ 11.000 mil; Prejuízos Acumulados em R\$ 12.582 mil e prejuízo do exercício até a data-base em R\$ 1.842 mil.

Maiores comentários sobre a composição do Passivo foram efetuados no tópico “Endividamento” do Relatório Mensal de Atividades de dezembro/2021.

Não ocorreram variações significativas nos saldos do Passivo no período em análise.

Considerações

A Recuperanda apresentou as considerações sobre movimentações que refletem no Balanço Patrimonial no período em análise, através do relatório “Análise de Balancete Contábil – Setembro/2022”, encaminhado através de e-mail datado em 22/11/2022:

Patrimônio Líquido: Exceto pelos efeitos decorrentes do resultado acumulado no exercício, não ocorreram no período em análise mutações do patrimônio líquido na Empresa.



Imobilizados e Intangíveis: Exceto pela depreciação normal do mês, a composição dos ativos imobilizados e intangíveis na empresa permanece semelhante ao apresentado no período comparativo.

Funcionários: Com a suspensão das operações desde meses anteriores a Unidade não possui funcionários em seu quadro funcional:

Não ocorreram outros fatos e variações relevantes no período em análise.

- *Aging list*: Segue a composição da carteira de clientes por idade dos recebíveis:

	Cobrascal	
	set-22	ago-22
A vencer (circulante)	7	-
Vencidos até 30 dias	-	-
Vencidos de 31 a 90 dias	-	-
Vencidos de 91 a 180 dias	-	-
Vencidos de 181 a 360 dias	12	17
Vencidos acima de 360 dias	-	-
	<u>19</u>	<u>17</u>
Ajuste ao valor recuperável	<u>(12)</u>	<u>(17)</u>
Total	<u><u>7</u></u>	<u><u>-</u></u>



ENDIVIDAMENTO TOTAL

Em 30 de setembro de 2022, o endividamento da Recuperanda é composto em 46% por Partes Relacionadas, em 28% pelos Créditos em Recuperação Judicial; seguido de 22% pela Provisão para Contingências; as demais contas a pagar representam 4% do endividamento total.



Análise do Resultado do Exercício

Apresentação da Demonstração do Resultado do Exercício da COBRASCAL INDÚSTRIA DE CAL LTDA. em 30 de setembro de 2022 comparativo ao mês anterior (*não auditado*):

	Demonstração do Resultado									
	Resultado Mensal					Resultado Anual Acumulado				
	30/09/2022	V%	H%	31/08/2022	V%	30/09/2022	V%	H%	31/12/2021	V%
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	5	100%	100%	-	100%	3.119	100%	-69%	9.969	100%
Custos dos Produtos Vendidos	-	0%	0%	-	0%	(3.091)	-99%	-63%	(8.269)	-83%
RESULTADO BRUTO	5	100%	100%	-	0%	28	1%	-98%	1.700	17%
DESPESAS OPERACIONAIS										
Administrativas e gerais, pessoal, tributárias	(36)	-665%	-37%	(58)	0%	(1.143)	-37%	-55%	(2.543)	-26%
Outras (despesas) receitas operacionais líquidas	(16)	-292%	-107%	218	0%	(701)	-22%	-88%	(6.000)	-60%
Total Despesas Operacionais	(52)	-956%	-133%	160	0%	(1.845)	-59%	-78%	(8.543)	-86%
Custos e despesas operacionais sobre receita líquida	956%			0%		158%			169%	
RESULTADO OPERACIONAL ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	(47)	-856%	-129%	160	0%	(1.817)	-58%	-73%	(6.843)	-69%
Receita financeira	1	9%	-75%	2	0%	15	0%	1%	15	0%
Despesa Financeira	(3)	-58%	5%	(3)	0%	(40)	-1%	-54%	(86)	-1%
LUCRO (PREJUÍZO) ANTES DA CSLL E IRPJ	(50)	-905%	-131%	159	0%	(1.842)	-59%	-73%	(6.914)	-69%
Provisão para Contribuição Social e IRPJ	-	0%	0%	-	0%	-	0%	0%	-	0%
LUCRO (PREJUÍZO) LÍQUIDO DO PERÍODO	(50)	-905%	-131%	159	0%	(1.842)	-59%	-73%	(6.914)	-69%

O Resultado de 30 de setembro de 2022 apurou prejuízo líquido mensal de R\$ 50 mil, contra o lucro líquido no mês anterior no valor de R\$ 159 mil. Já no acumulado houve o prejuízo líquido de R\$ 1.842 mil, no exercício de 2022.



As principais variações mensais no resultado foram observadas nas contas:

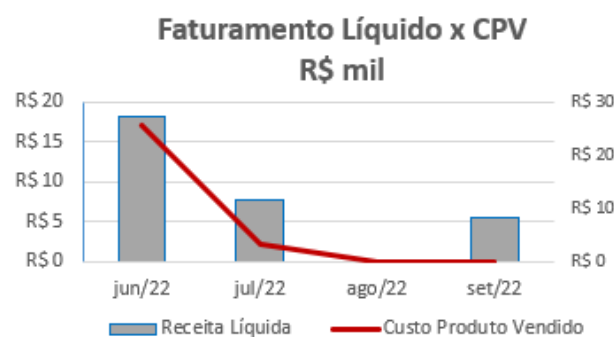
- Receita Líquida x Custo dos Produtos Vendidos: Em setembro/2022 houve faturamento residual na Empresa devido a estoques restantes disponíveis. De acordo com a Recuperanda, com a desmobilização parcial da unidade, seu modelo operacional será modificado pela Administração passando a revender produtos da controladora Ical produzidos na unidade de Pains-MG.
- Outras Receitas (Despesas) Operacionais: Em setembro/2022 este grupo de contas voltou aos patamares de normalidade, enquanto o mês anterior registrou incremento de receitas com reversão de créditos trabalhistas na Recuperação Judicial, devido ao sucesso de impugnações.

Ressalta-se que a Recuperanda apresentou os comentários sobre as principais variações ocorridas nas demonstrações financeiras, através do relatório “Análise de Balancete Contábil – Setembro/2022”, encaminhado através de e-mail datado em 22/11/2022.

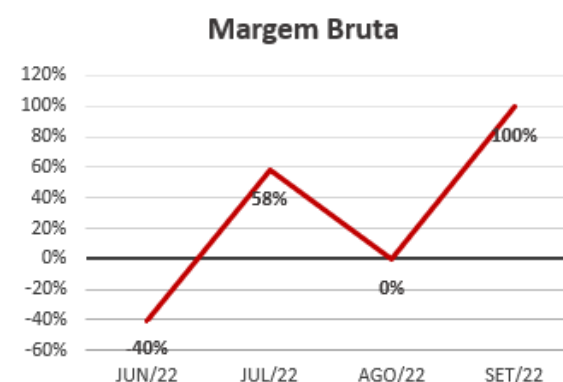


EVOLUÇÃO DAS CONTAS DE RESULTADO

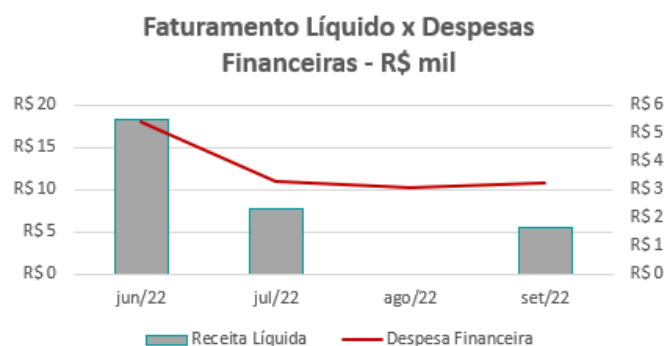
Observa-se evolução no faturamento líquido em linha com a evolução do custo do produto vendido. Em agosto/2022 não houve faturamento.



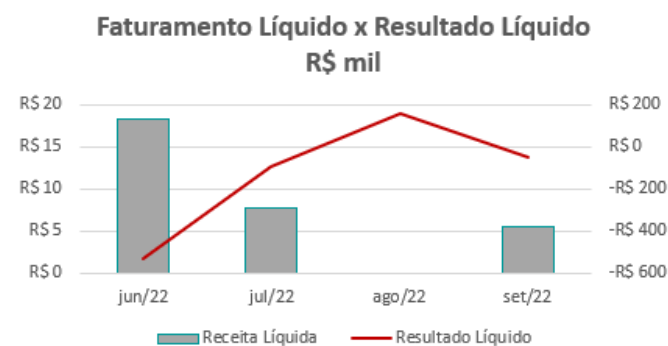
A evolução da margem bruta demonstra que a Recuperanda vem praticando preços de vendas superiores aos custos, exceto em junho/2022. Em agosto/2022 não houve faturamento e em setembro/2022 houve faturamento residual.



As despesas financeiras oscilam em linha com o faturamento líquido. Em agosto/2022 não houve faturamento.



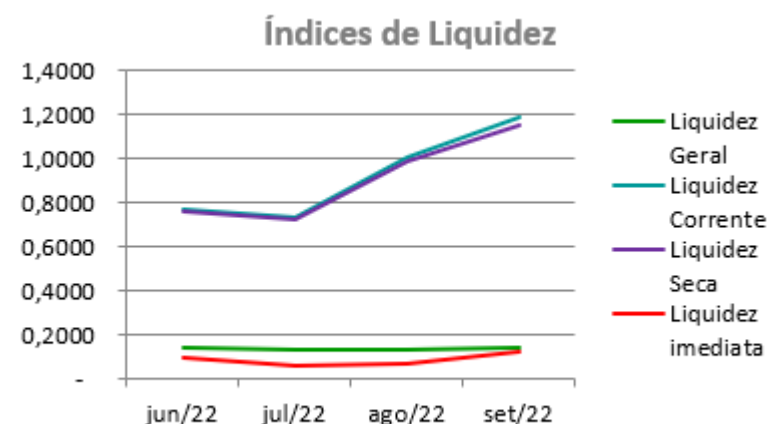
O resultado líquido não oscila alinhado com a evolução da receita líquida mensal, devido a registros ocasionais. Em agosto/2022 não houve faturamento.



ANÁLISE FINANCEIRA

Índices de Liquidez

ÍNDICES PARA ANÁLISE FINANCEIRA	jun/22	jul/22	ago/22	set/22
Liquidez Geral	0,1441	0,1343	0,1359	0,1411
Liquidez Corrente	0,7693	0,7360	1,0070	1,1914
Liquidez Seca	0,7574	0,7277	0,9885	1,1534
Liquidez imediata	0,1005	0,0572	0,0661	0,1207



Liquidez geral – Indica a capacidade de pagamento de obrigações de curto e longo prazo, com recursos ativos também de curto e longo prazo, não sendo considerado os ativos fixos. O índice inferior a R\$ 1,00, demonstra que a empresa não se encontra em condições favoráveis, uma vez que, não possui recursos suficientes para liquidar suas obrigações.

Liquidez corrente – Indica a disponibilidade de recursos de curto prazo para pagamentos de dívidas também de curto prazo. O índice superior a R\$ 1,00, demonstra que a Recuperanda apresenta alguma folga financeira para cumprir com suas obrigações utilizando seus recursos de curto prazo para liquidar suas obrigações também de curto prazo.

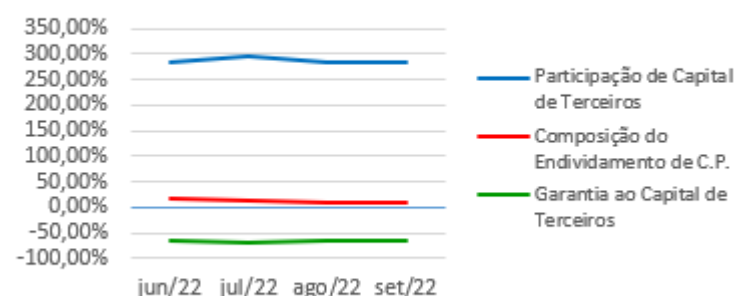
Liquidez seca - Índice que é, ainda, mais conservador por excluir, do ativo circulante, os estoques. Tomam-se como base os itens monetários e que possuem prazo certo de recebimento para medir a situação financeira da empresa. O índice inferior a R\$ 1,00, demonstra que a Recuperanda necessita melhorar sua capacidade de geração de caixa para honrar com suas obrigações de curto prazo, sem necessitar captar recursos de terceiros.

Liquidez Imediata - Índice considera apenas caixa, saldos bancários e aplicações financeiras de liquidez imediata para quitar as obrigações de curto prazo. A Recuperanda apresenta este índice baixo, não havendo disponibilidade suficiente para quitar a cada R\$ 1,00 de dívida. Para efeito de análise, trata-se de um índice sem muito realce, uma vez que as obrigações vencem em datas variadas, embora de curto prazo (1 a 360 dias).



Indicadores de Estrutura de Capital

ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO	jun/22	jul/22	ago/22	set/22
Participação de Capital de Terceiros	284,83%	297,48%	283,19%	284,42%
Composição do Endividamento de C.P.	15,09%	14,50%	10,71%	9,55%
Garantia ao Capital de Terceiros	-64,89%	-66,38%	-64,69%	-64,84%

Indicadores de Estrutura de Capital

Participação de Capital de Terceiros - Indica qual a “dependência” dos negócios em relação a recursos de terceiros (bancos, fornecedores, recursos trabalhistas, tributários e etc.). Uma participação próxima a 100% denota extrema dependência de capital de terceiros para a geração de lucros. O ideal é que esta participação seja igual ou inferior a 60%.

Composição do Endividamento de CP – Indica a representatividade das obrigações de curto prazo em relação às obrigações totais da Recuperanda.

Garantia ao capital de terceiros – Indica a proporção entre o Capital Próprio e o Capital de Terceiros, ou seja, demonstra a política de obtenção e aplicação de recursos adotada pela empresa. O resultado indica o comportamento do patrimônio líquido (recursos próprios) em relação ao capital de terceiros.

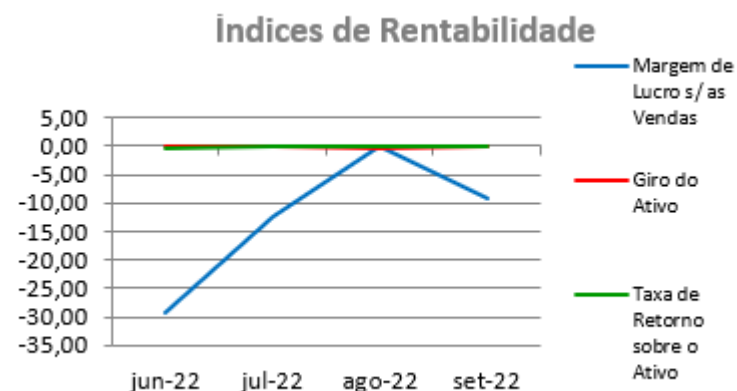


ANÁLISE ECONÔMICA

Os índices econômicos mostram qual a rentabilidade dos capitais investidos, ou seja, quanto rendeu os investimentos, identificando o grau de êxito econômico da empresa.

Índices de Rentabilidade

Índices de Rentabilidade	jun-22	jul-22	ago-22	set-22
Margem de Lucro s/ as Vendas	-29,21	-12,45	0,00	-9,05
Giro do Ativo	0,01	0,00	0,00	0,00
Taxa de Retorno sobre o Ativo	-0,29	-0,05	0,09	-0,03



Margem de lucro sobre vendas (Rentabilidade líquida das vendas) - Indica quanto à empresa obtém de lucro, para cada 100 unidades monetárias vendidas. O resultado superior ou igual a 1, indica que a Recuperanda vem operando seu faturamento com margem de lucro positiva. O resultado inferior a 1, indica uma condição desfavorável, uma vez que, a margem de vendas praticada não é suficiente para cobrir suas atividades operacionais.

Giro do ativo - Indica o volume de vendas praticado pela empresa em relação ao capital total investido, ou seja, mensura a eficiência na utilização do ativo para a geração de receitas. Mostra quantas vezes o ativo girou no período. Geralmente, o valor do giro do ativo pode variar entre zero e infinito. Entretanto, valores entre 0,5 a 5 são mais comuns, resultados inferiores a esse intervalo, mostra o baixo giro do ativo.

Taxa de Retorno sobre o Ativo - Representa o retorno que o ativo total investido oferece. É a relação entre a quantidade de dinheiro ganho (ou perdido) como resultado de um investimento e a quantidade de dinheiro investido. O resultado superior ou igual a 1, indica que a Recuperanda vem conseguindo obter retorno superior ou igual ao total investido.



ANÁLISE DINÂMICA

Em consonância com as Demonstrações Contábeis apresentadas pela Recuperanda em 30 de setembro de 2022, demonstram-se abaixo, os números apurados dos valores de Necessidade de Capital de Giro –NCG, Capital de giro – CDG e Tesouraria – T, através da utilização das seguintes equações:

$NCG - \text{Necessidade de capital de giro} = \text{Ativo Operacional} - \text{Passivo Operacional}$

$CDG - \text{Capital de Giro} = \text{Passivo Não Circulante} - \text{Ativo Não Circulante}$

$T - \text{Tesouraria} = \text{Ativo Financeiro} - \text{Passivo Financeiro}$

Graficamente, a situação financeira é a seguinte:

R\$ mil	31/08/2022	30/09/2022	31/08/2022	30/09/2022
CDG				
Ativo não circulante	1.279	1.256		
Passivo não circulante	1.283	1.352		
	4	96	(+)	(+)
NCG				
Ativo operacional	525	540		
Passivo operacional	558	504		
	(33)	36	(-)	(+)
T				
Ativo financeiro	37	61		
Passivo financeiro	-	-		
	37	61	(+)	(+)

TIPOS DE ESTRUTURAS E SITUAÇÃO FINANCEIRA				
TIPO	CDG	NCG	T	SITUAÇÃO
I	(+)	(-)	(+)	EXCELENTE
II	(+)	(+)	(+)	SÓLIDA
III	(+)	(+)	(-)	INSATISFATÓRIA
IV	(-)	(-)	(+)	ALTO RISCO
V	(-)	(-)	(-)	MUITO RUIM
VI	(-)	(+)	(-)	PÉSSIMA

No período em análise atual, verificou-se que a situação financeira da Recuperanda está classificada como Tipo II – Sólida, justificada pelo Capital de Giro (CDG) positivo o que significa que os recursos próprios da Recuperanda têm grande potencial de cobrir seu endividamento total, aliado ao saldo da Tesouraria (T) positiva. A Necessidade de Capital de Giro (NCG) é garantida pelos recursos próprios aplicados principalmente em Ativo Fixo que possuem baixa liquidez.



Conclusão

Das análises dos registros contábeis da COBRASCAL INDÚSTRIA DE CAL LTDA. foi verificado prejuízo líquido mensal em 30 de setembro de 2022 de R\$ 50 mil e prejuízo líquido acumulado de R\$ 1.842 mil no exercício de 2022.

O principal representante das obrigações da Recuperanda é o saldo a receber de Partes Relacionadas em R\$ 2.427 mil e equivalem a 46% do total das obrigações. O Patrimônio Líquido registra saldo negativo de R\$ 3.424 mil e apresenta passivo a descoberto que ocorre quando os saldos do Passivo Exigível são maiores que os saldos do Ativo.

O gerenciamento da necessidade de capital de giro está proporcionando recursos disponíveis na tesouraria, porém ainda insuficientes para cobrir as exigibilidades, o que obriga a empresa a encontrar maneiras de solucionar o financiamento de seu ciclo operacional.

DIDIMO
INOCENCIO
DE PAULA

Assinado de forma
digital por DIDIMO
INOCENCIO DE
PAULA
Dados: 2022.12.22
10:52:09 -03'00'

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

UNE ASSESSORIA CONTÁBIL E EMPRESARIAL
Perita Judicial Contábil – CNPC: 1169
Juliana Conrado Paschoal
Contadora – CRC MG-093914/O-2

