

**RECUPERAÇÃO
JUDICIAL**

PROCESSO Nº
5027732-53.2021.8.13.0079

**RELATÓRIO MENSAL
DAS ATIVIDADES DA
RECUPERANDA**

DEZEMBRO/2022

**Norte Sul
Terraplanagem
e Locação de
Máquinas
Pesadas Ltda.**



SUMÁRIO

INTRODUÇÃO.....	3
PRINCIPAIS ATOS DO PROCESSO	4
RESUMO DA EVOLUÇÃO PROCESSUAL	6
HISTÓRICO DA RECUPERANDA	7
ESTRUTURA SOCIETÁRIA.....	8
ORGANOGRAMA	9
ANÁLISE FINANCEIRA – BALANÇO PATRIMONIAL	10
PASSIVO TRIBUTÁRIO.....	23
QUADRO DE FUNCIONÁRIOS	24
ENDIVIDAMENTO TOTAL.....	25
ANÁLISE FINANCEIRA – RESULTADO DO PERÍODO.....	26
INDICADORES FINANCEIROS E ECONÔMICOS	33
CAPITAL DE GIRO	41
REQUERIMENTOS	42
CONCLUSÃO	43

INTRODUÇÃO

Belo Horizonte/MG, 01 de junho de 2023.

MM. Juiz da 1ª Vara Empresarial, de Fazenda Pública de Registros Públicos da Comarca de Contagem - MG,

Em atendimento à norma inserida nas alíneas "a" e "c", do artigo 22, da Lei 11.101/05, a Administradora Judicial, Inocêncio de Paula Sociedade de Advogados, aqui representada por seu sócio, Dr. Rogeston Inocêncio de Paula, auxiliado pelo Perito nomeado judicialmente, Dr. Victor Matheus Sudário Dias, vem, à Presença de V.Exa. apresentar o Relatório Mensal de Atividades da Recuperanda, **relativo ao mês de dezembro/2022**, subsidiado nas informações contábeis, financeiras e econômicas da Recuperanda Norte Sul Terraplanagem e Locação de Máquinas Pesadas Ltda.

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

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

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

Cordialmente,

INOCÊNCIO DE PAULA SOCIEDADE DE ADVOGADOS

Administradora Judicial

Rogeston Inocêncio de Paula

OAB/MG 102.648

PRINCIPAIS ATOS DO PROCESSO

No dia 14 de outubro de 2021 a empresa Norte Sul Terraplanagem e Locação de Máquinas Pesadas Ltda., ajuizou pedido de Recuperação Judicial, conforme se verifica do ID nº 6350503000.

O MM. Juiz proferiu despacho inicial, inserido no ID nº 6889172997, em 11/11/2021, por meio do qual foi deferido o pedido de Recuperação Judicial e nomeada como Administradora Judicial a Sociedade Inocência de Paula Advogados, representada por Rogeston Borges Inocência de Paula.

Em cumprimento à alínea "a", inciso I, do art. 22 da Lei 11.101/2005, a Administração Judicial encaminhou Circular aos Credores, informando o valor e classificação de seus respectivos créditos.

O edital relativo ao §1º do art. 52, contendo a lista de credores apresentada pela Recuperanda foi disponibilizado no DJE de 11/01/2022.

O Plano de Recuperação Judicial foi apresentado pela Recuperanda no dia 11/01/2022, conforme se infere do ID nº 7733763036.

A Lista de Credores apresentada pela Administradora Judicial, nos termos do §2º art. 7º, foi inserida no ID nº 9054743082 a 9054743087, em 23/03/2022, com as notas explicativas acerca das divergências/habilitações apresentadas pelos credores.

O edital relativo ao §2º do art. 7º, contendo a relação de credores apresentada pela Administração Judicial foi disponibilizado no DJE de 17/05/2022.

O edital relativo ao art. 53, parágrafo único, contendo o aviso aos credores sobre o recebimento do plano de recuperação e fixando o prazo para a manifestação de eventuais objeções foi disponibilizado no DJE de 20/06/2022.

O edital de convocação da Assembleia Geral de Credores Virtual, agendada para os dias 02/12/2022 (em primeira convocação) e 16/12/2022 (em segunda convocação), a serem realizadas às 10 horas, foi publicado em 10/11/2022.

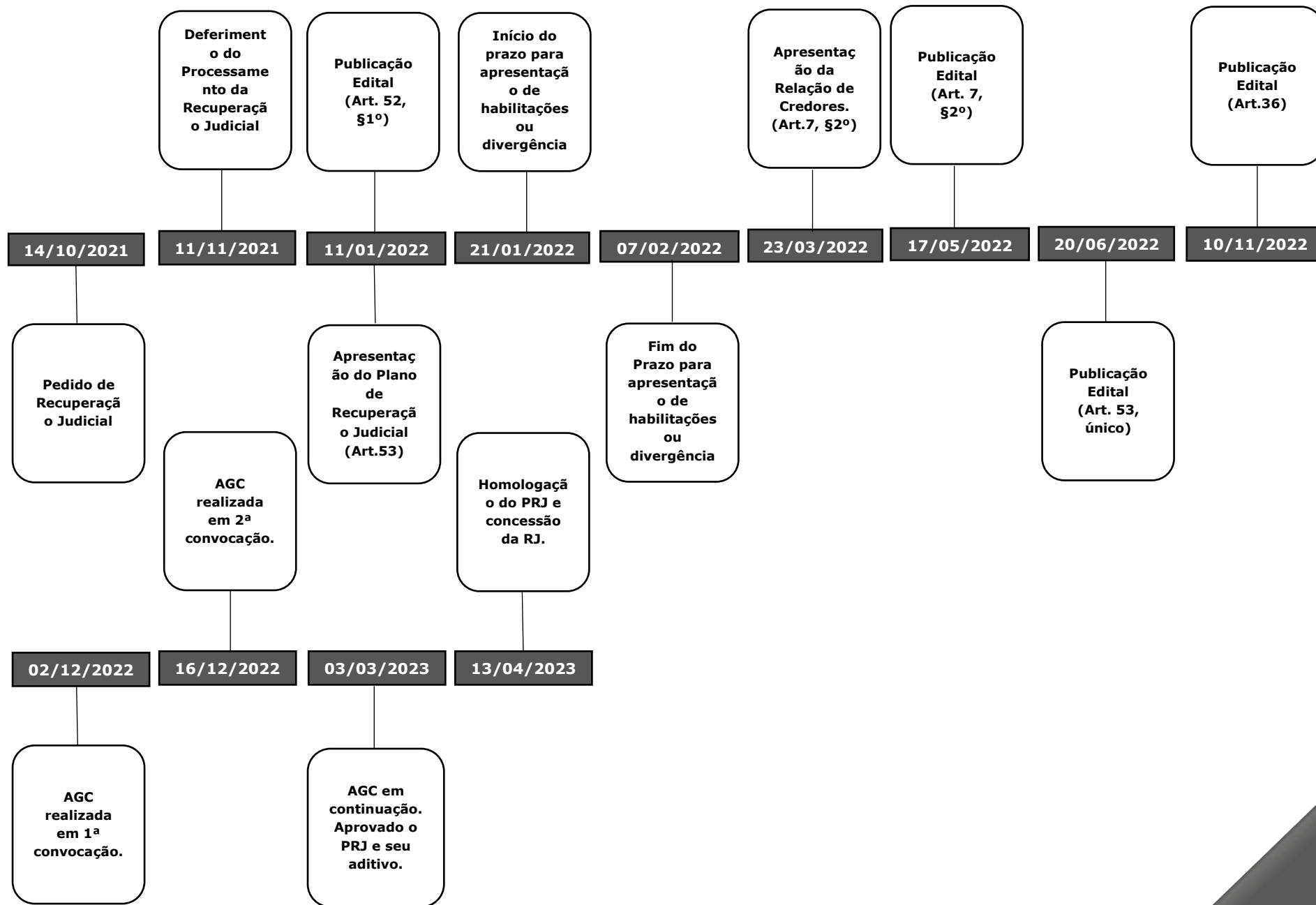
Em 02/12/2022, foi realizada Assembleia Geral de Credores Virtual da Recuperanda, em primeira convocação, contudo, nos termos do §2º do art. 37 da lei 11.101/2005, não houve quórum suficiente para a instalação, razão pela qual houve a necessidade de se realizar a AGC em 2ª convocação, no dia 16/12/2022.

Em 16/12/2022 foi realizada, em 2ª convocação, a Assembleia Geral de Credores, após instalada, o plenário da Assembleia votou pela suspensão da AGC devendo ser retomados os trabalhos em 03/03/2023.

Em 03/03/2023 foi realizada, a Assembleia Geral de Credores, em continuação à instalada em 16/12/2022, na qual foi aprovado pela maioria dos presentes, na forma do art. 45 da Lei 11.101/2005, o Plano de Recuperação Judicial e seu aditivo apresentado.

Em 13/04/2023 o D. Juízo da Recuperação Judicial homologou o PRJ e suas modificações, concedendo a Recuperação Judicial à empresa Norte Sul Terraplanagem e Locação de Máquinas Pesadas Ltda., conforme verifica-se da sentença colaciona ao ID nº 9778781859 dos autos.

RESUMO DA EVOLUÇÃO PROCESSUAL



HISTÓRICO DA RECUPERANDA

A Empresa Norte Sul Terraplanagem e Locação de Máquinas Pesadas Ltda., foi fundada em 1988, tendo sua principal atuação voltada para execução de obras de terraplanagem, com a disponibilização de equipamentos e mão de obra especializada aos seus clientes, para a consecução de suas atividades empresariais.

Ao longo dos anos, novas atividades empresariais passaram a ser exercidas pela Recuperanda, tais como: demolição de edifícios, preparação de terreno, aluguel de máquinas e equipamentos para construção, distribuição de água por caminhões, bem como transporte rodoviário de carga e de produtos perigosos.

Além disso, atua no mercado supramencionado há mais de 33 anos e atualmente emprega 498 empregados diretos, além de diversos empregados indiretos.

ESTRUTURA SOCIETÁRIA

De acordo com a 12ª alteração contratual da empresa Norte Sul Terraplanagem e Locação de Máquinas Pesadas Ltda., averbada na Junta Comercial do Estado de Minas Gerais em 30/08/2021, sob o número 8757546, as ex-sócias Karla Aparecida Rezende e Keith Kelly Rezende Rodrigues, retiraram-se da sociedade, transferindo a integralidade de suas cotas para o sócio Jadir Francisco Rezende.

Impende asseverar que antes da 12ª alteração contratual a estrutura societária da Recuperanda possuía a seguinte composição:

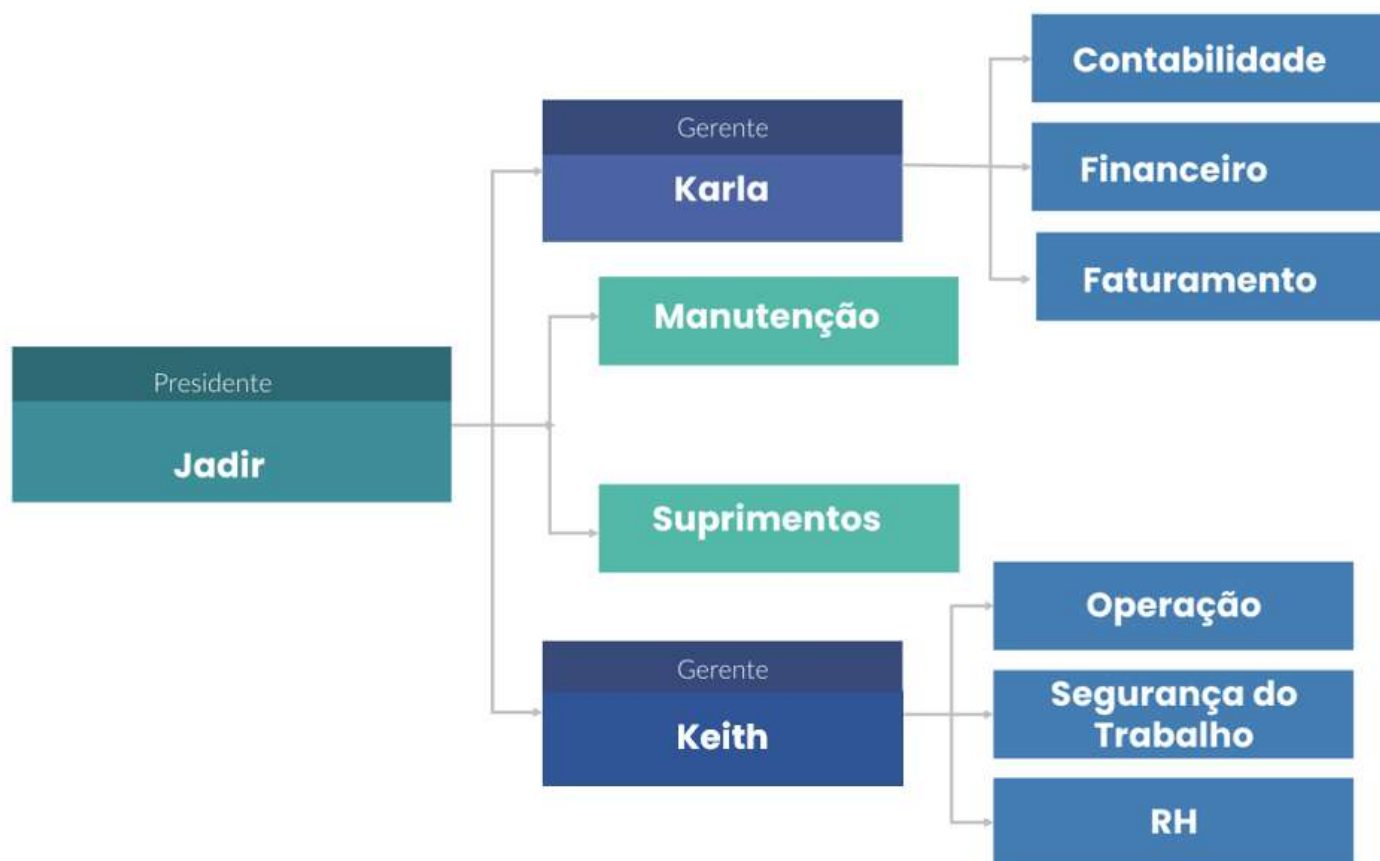
Sócio	Nº de Quotas	Valor Unitário	Valor Total	%
Jadir Francisco Rezende	285.000	R\$ 1,00	R\$ 285.000,00	95,00%
Karla Aparecida Rezende	7.500	R\$ 1,00	R\$ 7.500,00	2,50%
Keith Kelly Rezende Rodrigues	7.500	R\$ 1,00	R\$ 7.500,00	2,50%
Total	300.000	x-x-x-x-x	R\$ 300.000,00	100,00%

Após consolidada a 12ª alteração contratual, a estrutura societária da Recuperanda Norte Sul Terraplanagem e Locação de Máquinas Pesadas Ltda., restou assim distribuída:

Sócio	Nº de Quotas	Valor Unitário	Valor Total	%
Jadir Francisco Rezende	300.000	R\$ 1,00	R\$ 300.000,00	100,00%
Total	300.000	x-x-x-x-x	R\$ 300.000,00	100,00%

ORGANOGRAMA

A estrutura organizacional da Recuperanda é composta pelo sócio administrador Jadir Francisco Rezende, responsável pelo setor de manutenção e de suprimentos, assim como pelas gerentes Karla Aparecida Rezende e Keith Kelly Rezende Rodrigues, sendo a primeira responsável pelo setor administrativo financeiro e a segunda pelo setor de operações, recursos humanos e segurança do trabalho, conforme evidenciado a seguir:



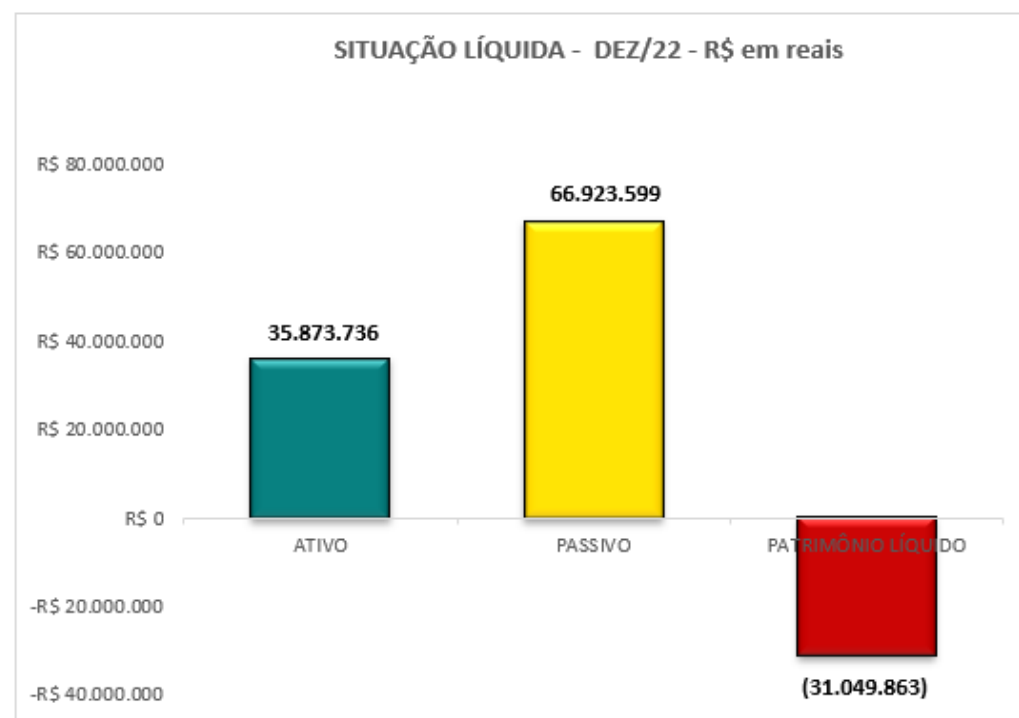
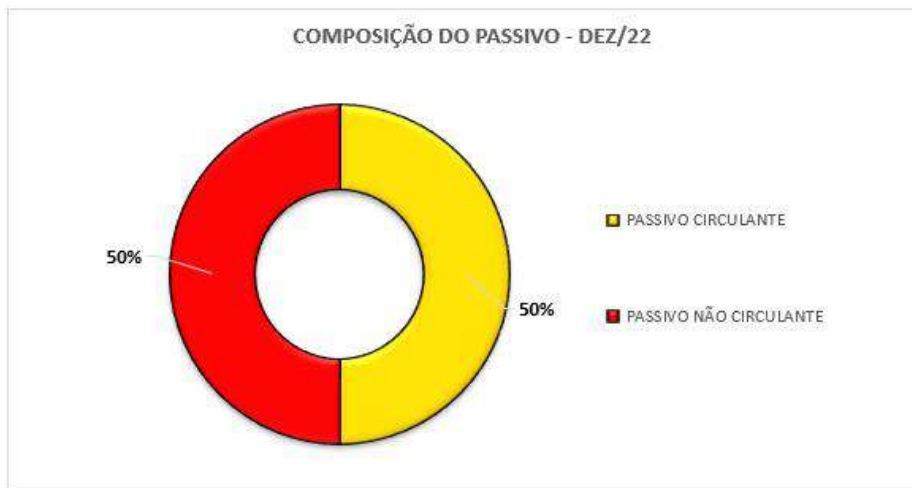
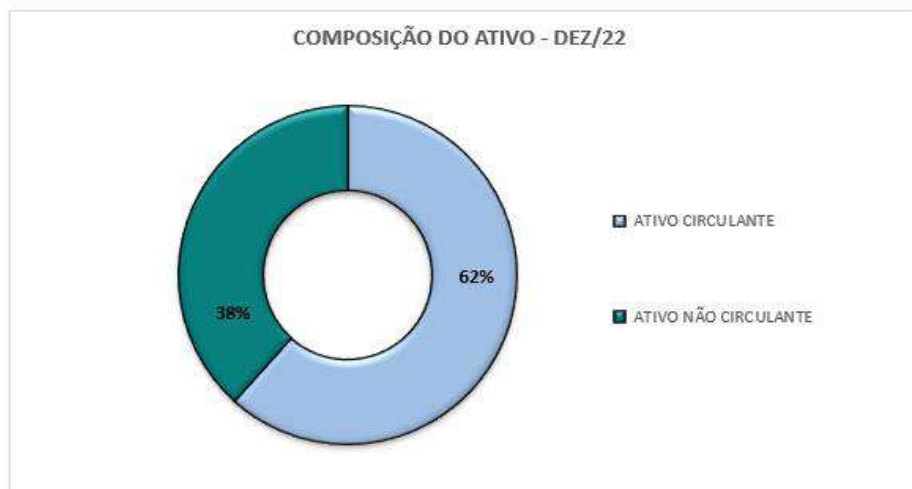
ANÁLISE FINANCEIRA – BALANÇO PATRIMONIAL

Apresenta-se a posição patrimonial do ativo e do passivo da Recuperanda em 31/12/2022, elaborado com base nas demonstrações financeiras fornecidas pela Recuperanda em **12/05/2023**:

ATIVO - EM R\$						PASSIVO - EM R\$					
GRUPO PATRIMONIAL	dez-22	V%	nov-22	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	dez-22	V%	nov-22	V%	H%
Circulante	22.110.244	62%	23.937.732	64%	-8%	Circulante	33.469.156	93%	38.271.490	102%	-13%
Disponibilidades	731.412	2%	650.549	2%	12%	Fornecedores	2.450.195	7%	(13.398)	0%	-18388%
Clientes	7.275.113	20%	7.338.549	20%	-1%	Empréstimos e Financiamentos	23.586.908	66%	21.965.139	59%	7%
Adiantamentos	5.057.433	14%	3.429.853	9%	47%	Obrigações Sociais e Trabalhistas	4.213.837	12%	13.763.831	37%	-69%
Impostos a Recuperar	5.853.023	16%	5.671.779	15%	3%	Obrigações Tributárias	2.658.696	7%	1.994.766	5%	33%
Outros Ativos	3.193.264	9%	6.847.001	18%	-53%	Outras Contas a Pagar	559.520	2%	561.152	1%	0%
Não Circulante	13.763.491	38%	13.541.370	36%	2%		33.454.443	93%	23.036.569	61%	45%
Realizável a Longo Prazo	199.562	1%	199.562	1%	0%	Credores Recuperação Judicial	19.379.957	54%	19.379.957	52%	0%
Depósito Judicial	199.562	1%	199.562	1%	0%	Empréstimo de Sócios	278.970	1%	570	0%	48842%
						Obrigações Tributárias	13.795.516	38%	3.656.042	10%	277%
Investimento	4.229.803	12%	4.114.335	11%	3%		(31.049.863)	-87%	(23.828.958)	-64%	30%
Consórcios	4.229.803	12%	4.114.335	11%	3%	Capital Social	300.000	1%	300.000	1%	0%
						Reserva de Lucros	17.545	0%	17.545	0%	0%
Imobilizado	9.324.659	26%	9.218.005	25%	1%	Prejuízos Acumulados	(20.170.121)	-56%	(20.170.121)	-54%	0%
Imobilizado	50.837.589	142%	50.837.589	136%	0%	Resultado do Período	(6.016.229)	-17%	(2.563.888)	-7%	135%
(-) Depreciação Acumulada	(41.512.930)	-116%	(41.619.584)	-111%	0%	Ajuste de Exercícios Anteriores	(5.181.057)	-14%	(1.412.493)	-4%	267%
Intangível	9.468	0%	9.468	0%	0%						
Softwares	9.468	0%	9.468	0%	0%						
(-) Amortização acumulada	-	0%	-	0%	0%						
TOTAL DO ATIVO	35.873.736	100%	37.479.102	100%	-4%	TOTAL DO PASSIVO	35.873.736	100%	37.479.102	100%	-4%

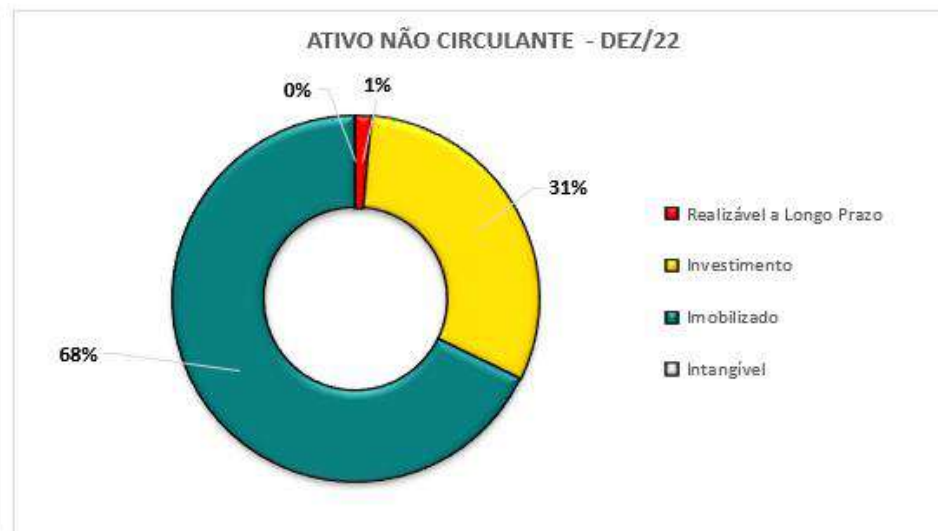
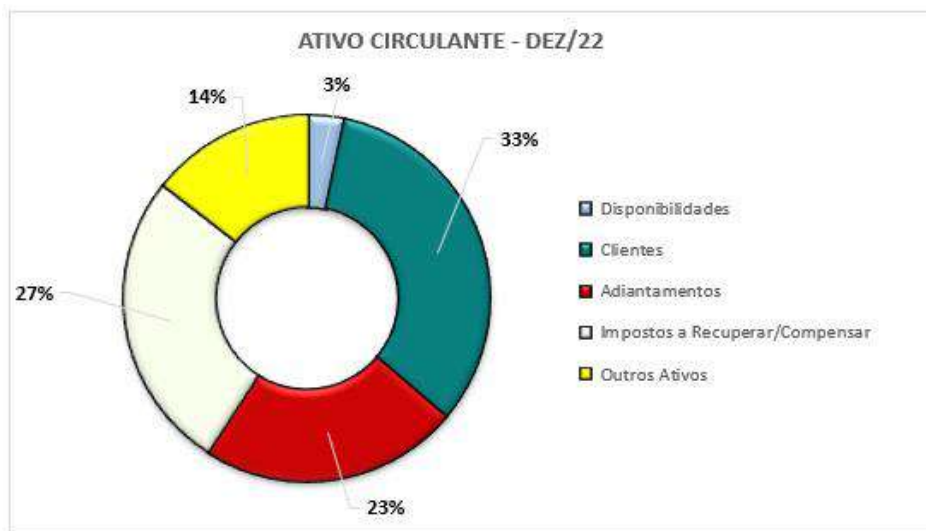
Situação Líquida

Em uma análise gráfica, é possível verificar que os valores totais exigíveis a título de dívidas, de longo e curto prazo, são superiores ao total do ativo circulante e não circulante. Tal situação demonstra que o passivo está a descoberto, ou seja, os saldos do Passivo são maiores que os saldos do Ativo. Além disso, verificou-se que o patrimônio líquido está negativo, na situação patrimonial de 31 de dezembro de 2022, no total de R\$ 31.050 mil:



Análise do Ativo

Em dezembro/2022, o Ativo da Recuperanda possui como principal componente o Ativo Circulante que representa 62% do Ativo total, sendo composto principalmente por Clientes e Impostos a Recuperar. Por sua vez, o ativo não circulante, representa 38% do total do Ativo e tem como principal componente o Ativo Imobilizado:



- **Disponibilidades:** são representados pelos depósitos em conta corrente. No mês de dezembro/2022, a Recuperanda apresentou geração de caixa e equivalentes de caixa em relação ao mês anterior, finalizando o mês com saldo de R\$ 731 mil. A composição das disponibilidades está assim evidenciada:

Disponibilidades	dez-22	nov-22	%T
Caixa Geral	-	-	0%
Bancos Conta Movimento	731.412	650.549	12%
Aplicações Financeiras	-	-	0%
Total	731.412	650.549	12%

De acordo com os dados do fluxo de caixa financeiro da Recuperanda, as entradas totalizaram **R\$ 7.022 mil**, oriundos principalmente de duplicatas descontadas no valor de R\$ 5.630 mil, enquanto que as saídas totalizaram **R\$ 6.941 mil**, principalmente com folha de salários (R\$ 2.496 mil), Manutenção de Máquinas, Veículos e Imóveis (R\$ 1.667 mil) e Aluguel de Máquinas e Veículos (R\$ 1.455 mil):

FLUXO DE CAIXA REALIZADO - (Valores em R\$)	
	dez-22
RECEITAS	7.022.306
Rec-Desc-Duplicata-Descontos-Itaú	5.629.600
DESPESAS	(6.940.867)
Desp-Adm-Remuneração-Benefícios-Alimentação	(288.476)
Desp-Adm-Remuneração-Benefícios-Plano de Saúde	(85.093)
Desp-Adm-Remuneração-Salários-Salários	(2.122.520)
Desp-Produção-Manutenção-Manut Imóvel-Manut Imóvel	
Desp-Produção-Manutenção-Máquinas-Máquinas	(1.089.957)
Desp-Produção-Manutenção-Veículos-Manut Veiculos	(576.571)
Desp-Produção-Produção-Máquinas-Aluguel	(1.422.054)
Desp-Produção-Produção-Veículos-Aluguel	(32.465)
GERAÇÃO (NECESSIDADE) DE CAIXA	81.438

- **Clientes:** em dezembro/2022 o saldo de clientes a receber apresentou redução em relação ao mês anterior, sendo composto principalmente pelo cliente Usiminas em R\$ 7.140 mil:

Clientes	dez-22	nov-22	%T
Arcelormittal Brasil	-	1.190.463	-100%
Usiminas	7.140.279	5.675.823	26%
Outros Clientes	134.834	472.264	-71%
Total	7.275.113	7.338.549	-1%

A Recuperanda registrou contabilmente as Perdas Estimadas em Crédito de Liquidação Duvidosa no total de **R\$ 3.090 mil**, relativo aos saldos em aberto dos seguintes clientes:

Clientes	PECLD
Ferrous Resources do Brasil S/A	50.000
Ancora Engenharia Ltda	151.803
Empresa Construtora Brasil	72.306
Mineracao Usiminas S/A	705.541
Usiminas Mineração S/A	2.022.486
Arcelormittal Brasil S.A	87.500
Total	3.089.636

- **Adiantamentos:** Compreende o saldo de adiantamento de fornecedores, adiantamento a empregados e adiantamento a sócios.

Adiantamentos	dez-22	nov-22	%T
Adiantamento a Fornecedores	3.856.673	1.635.284	136%
Adiantamento a Empregados	289.922	883.731	-67%
Adiantamento a Sócios	910.838	910.838	0%
Total	5.057.433	3.429.853	47%

Na conta de **adiantamento a empregados**, a variação foi ocasionada em decorrência da quitação integral do décimo terceiro salário dos funcionários.

Em relação a conta de **adiantamento de fornecedores**, a variação foi em decorrência de pagamentos efetuados a fornecedores, no mês. Neste grupo, temos saldos antigos advindos de períodos anteriores que não estão sendo ou que não foram baixados pela ocasião da entrega do serviço ou mercadoria no mês corrente. Nesse sentido, **a perícia técnica solicita que a Recuperanda revise os saldos que compõem o grupo de adiantamento a fornecedores e proceda com os acertos contábeis necessários para a correta evidência desses créditos.**

- Impostos a Recuperar / Compensar: São constituídos por créditos de impostos a serem compensados no momento de sua apuração, principalmente com IRRF e CSLL retida na fonte. Não apresentou variação significativa no período.

- Outros Ativos: São representados por créditos junto a credores em Recuperação Judicial por ocasião do pagamento de títulos realizados após a data do pedido de recuperação judicial, pelo saldo do Consórcio NC Mineração e por Outros Créditos. No mês em análise, apresentou redução em relação ao mês anterior:

Outros Ativos	dez-22	nov-22	%T
Credores RJ - Pagamentos	607.609	4.261.346	-86%
Consórcio	2.046.474	2.046.474	0%
Outros Créditos	539.181	539.181	0%
Total	3.193.264	6.847.001	-53%

No que tange a rubrica de "Credores RJ", a redução foi em decorrência do ajuste contábil, no Patrimônio Líquido, do crédito junto a empresa Artemus Fundo Invest. Dir. Cred Multiss (Banminas Factoring) no valor de **R\$ 3.657 mil.**

Sobre o ajuste desse saldo nos relatórios contábeis, a Recuperanda se manifestou por meio da petição inserida no ID nº 9764983602, em 28/03/2023, oportunidade na qual afirma que trata-se de liquidações de operações de antecipação de recebíveis registrada de forma inadequada.

O grupo "Outros Créditos" compreendem o saldo de empréstimos efetuados para RME Locação de Equipamentos EIRELI no valor de R\$ 263 mil e para JMR Serviços de Locação Terceirizados em R\$ 276 mil, totalizando R\$ 539 mil.

- Realizável a Longo Prazo: é composto pelo saldo de Depósito Judicial:

Realizável a Longo Prazo	dez-22	nov-22	%T
Depósito Judicial	199.562	199.562	0%
Total	199.562	199.562	0%

- Investimento: é composto pelo saldo de Consórcios. As cotas de consórcios ainda não contempladas estão registradas no ativo não circulante, para que no momento da contemplação, os ativos adquiridos sejam registrados no ativo imobilizado da Recuperanda. A variação ocorrida no período nessa rubrica foi em decorrência dos pagamentos efetuados:

Investimento	dez-22	nov-22	%T
Consórcios	4.229.803	4.114.335	0%
Total	4.229.803	4.114.335	0%

- Imobilizado: O saldo do balancete em 31/12/2022 está assim evidenciado:

(Valores em R\$)

	Computadores e Periféricos	Construção em Andamento	Instalações	Máquinas e Equipamentos	Móveis e Utensílios	Outras Imobilizações	Veículos	Veículos e Máquinas de Terraplanagem	Total
Relatório Auxiliar									
31/12/2022									
Imobilizado	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(-) Depreciação	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Valor residual	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Balancete									
31/12/2022									
Imobilizado	153.753	-	-	-	-	-	39.345.179	11.338.657	50.837.589
(-) Depreciação	(97.082)	-	(23.256)	(281.197)	(15.576)	(1.039)	(29.756.123)	(11.338.657)	- 41.512.930
Valor residual	56.671	-	- 23.256	- 281.197	- 15.576	- 1.039	9.589.055	-	9.324.659
Diferença									
Imobilizado	- 153.753	-	-	-	-	-	(39.345.179)	(11.338.657)	- 50.837.589
(-) Depreciação	97.082	-	23.256	281.197	15.576	1.039	29.756.123	11.338.657	41.512.930
Valor residual	- 56.671	-	23.256	281.197	15.576	1.039	- 9.589.055	-	- 9.324.659

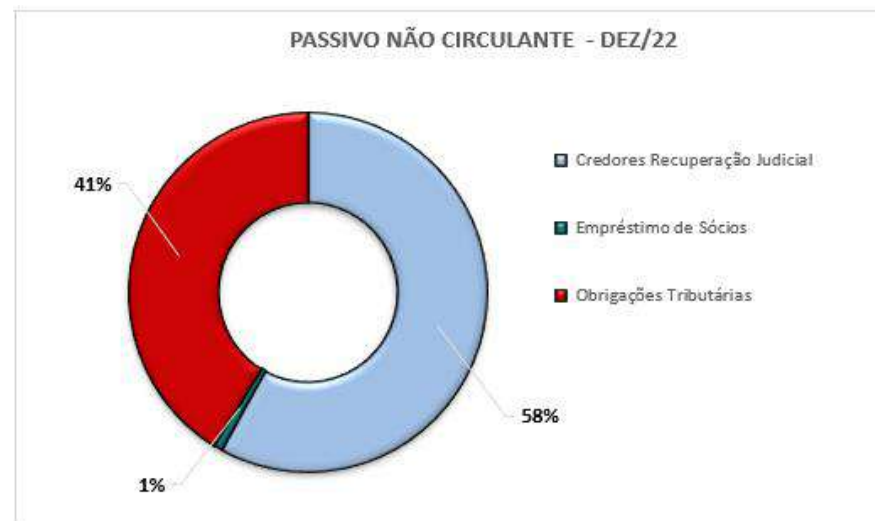
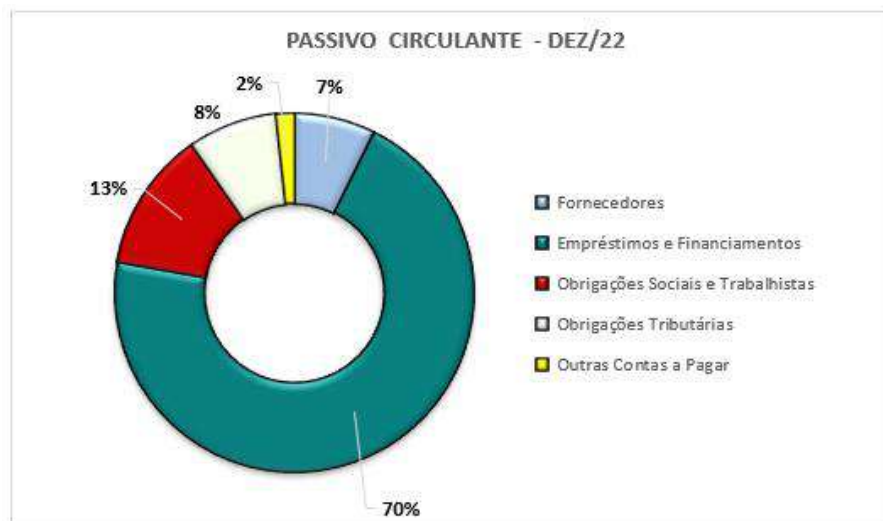
Cumpra-se destacar que **não há relação individualizada dos bens** cujos saldos estão evidenciados no balancete de 31/12/2022 no grupo de "Veículos e Máquinas de Terraplanagem", conforme apresentado no quadro a seguir:

Imobilizado	dez-22	Situação
Computadores e Periféricos	153.753	Bens individualizados
Instalações	-	Baixa em Julho/2022
Máquinas e Equipamentos	-	Baixa em Julho/2022
Móveis e Utensílios	-	Baixa em Julho/2022
Veículos e Máquinas de Terrapl	11.338.657	Não há relação individual e analítica dos bens
Outras Imobilizações	-	Baixa em Julho/2022
Construção em Andamento	-	Baixa em Julho/2022
Veículos/ Máquinas Pesadas	39.345.179	Bens individualizados
Total	50.837.589	

A Recuperanda por meio do documento de ID nº 9764977652, em 27/03/2023, anexou o contrato de prestação de serviço, celebrado em 23/03/2023, junto a empresa especializada Valmepe Perícia, Auditoria e Soluções Contábeis, para avaliação dos bens do ativo imobilizado, cujo prazo para conclusão dos trabalhos é de 60 dias.

Análise do Passivo

Em dezembro/2022, o Passivo da Recuperanda possui como principal componente o Passivo Circulante que representa 50,01% do passivo exigível, sendo composto principalmente por Empréstimos e Financiamentos, Obrigações Sociais e Trabalhistas e Obrigações Tributárias. Por sua vez, o passivo não circulante, representa 49,99% do total do passivo exigível e tem como principal componente o saldo de Credores em Recuperação Judicial e Obrigações tributárias:



- **Fornecedores:** representa valores em aberto junto a prestadores de serviços e de materiais. **A Recuperada não apresentou a conciliação dos fornecedores do período com as respectivas datas de vencimento dos débitos.**

- **Empréstimos e Financiamentos:** Os saldos mantidos como empréstimos e financiamentos, em moeda nacional, são referentes principalmente a financiamentos de equipamentos, empréstimo para capital de giro, desconto de duplicatas e empréstimos junto a terceiros, representam 35% da dívida total, classificada no passivo circulante:

Empréstimos e Financiamentos	dez-22	nov-22	%T
Bancos Conta Garantida	500.000	499.800	0%
Empréstimos	2.397.180	1.978.320	21%
Duplicatas Descontadas	2.965.710	1.777.422	67%
Financiamentos Equipamentos	17.724.018	17.709.597	0%
Total	23.586.908	21.965.139	7%

A variação no período foi em decorrência principalmente dos descontos de duplicatas junto ao Banco Itaú.

A perícia técnica solicita que a Recuperanda revise os itens que compõe o grupo de empréstimos e financiamentos, apresentando de forma analítica a composição da dívida e a idade dos vencimentos.

- Obrigações Sociais e Trabalhistas: Em dezembro/2022, as obrigações trabalhistas e sociais são compostas por:

Obrigações Sociais e Trabalhistas	dez-22	nov-22	%T
Salários e ordenados a pagar	1.109.948	1.239.503	-10%
Provisão para Férias e encargos	2.795.163	2.510.525	11%
Provisão para 13º salário	-	939.912	-100%
Encargos Sociais	308.727	9.073.891	-97%
Total	4.213.837	13.763.831	-69%

Os **salários e ordenados a pagar** são compostos pelos saldos de salários a pagar, férias a pagar, rescisões a pagar e pensão alimentícia relativo à folha de pagamento de dezembro/2022 a serem pagos no mês subsequente.

Os **encargos sociais** representam, principalmente, dívidas junto ao FGTS e Previdência Social (INSS). No mês em análise, a Recuperanda transferiu os saldos dos encargos sociais a pagar para o passivo não circulante (longo prazo) e para parcelamento fiscal, ocasionando redução dessa conta.

No período analisado, ocorreu pagamento da 2ª parcela do décimo terceiro salário, implicando na redução das provisões para 13º salário.

- **Obrigações Tributárias:** Em dezembro/2022, as obrigações tributárias no curto prazo são compostas pelos tributos federais, estaduais, municipais e parcelamentos fiscais:

Obrigações Tributárias	dez-22	nov-22	%T
Impostos Federais	7.614	1.870.709	-100%
Impostos Estaduais	-	99	-100%
Impostos Municipais	530	50.367	-99%
Parcelamentos Fiscais - CP	2.650.552	73.591	3502%
Total	2.658.696	1.994.766	33%

Houve redução no grupo de **impostos federais, estaduais e municipais** em decorrência das transferências dos saldos para o passivo não circulante (longo prazo) e para contas de parcelamentos fiscais.

No grupo de **parcelamentos fiscais (curto prazo)**, a Recuperanda promoveu os ajustes dos saldos das contas dessa natureza, porém não apresentou o detalhamento dos saldos submetidos ao parcelamento fiscal. **Assim, a perícia solicita que a Recuperanda apresente a composição dos débitos fiscais que são objeto de parcelamento.**

- **Outras Contas a Pagar:** Composto pelo saldo de consórcios a pagar. Não houve variação no período:

Outras Contas a Pagar	dez-22	nov-22	%T
Consórcio a Pagar	559.520	559.520	0%
Adiantamento de Cliente	-	1.632	-100%
Total	559.520	561.152	0%

- **Passivo não circulante:** Reflete principalmente as obrigações de longo prazo relativo aos saldos de credores em recuperação judicial e saldos transferidos do passivo circulante (curto prazo) a título de obrigações tributárias e parcelamento fiscais:

Passivo Não Circulante	dez-22	nov-22	%T
Credores Recuperação Judicial	19.379.957	19.379.957	0%
Parcelamentos Fiscais - LP	5.766.112	3.656.042	58%
Impostos a Recolher - LP	8.029.404	-	100%
Empréstimo de Sócios	278.970	570	48842%
Total	33.454.443	23.036.569	45%

No período em análise, a Recuperanda transferiu os saldos de obrigações tributárias do passivo circulante (curto prazo) para o passivo não circulante (longo prazo), ocasionado aumento expressivo nesse grupo. Ademais, a Recuperanda promoveu os ajustes dos saldos das contas dessa natureza, porém não apresentou o detalhamento dos saldos submetidos ao parcelamento fiscal. Desta feita, **a perícia solicita que a Recuperanda apresente a composição dos débitos fiscais que são objeto de parcelamento, bem como a composição analítica dos saldos correntes de impostos a recolher.**

Em relação a conta de empréstimo de sócios, houve recebimento de R\$ 278 mil, advindo do sócio Jadir Francisco Rezende.

Análise do Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido em 31/12/2022 registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto de R\$ 31.050 mil, impactado especialmente pelo **prejuízo líquido do mês de dezembro/2022 de R\$ 3.452 mil** e de ajustes de exercícios anteriores em **R\$ 3.769 mil**.

No **resultado acumulado do exercício de 2022**, a Recuperanda apresentou prejuízo líquido de **R\$ 6.016 mil**.

Os ajustes contábeis no patrimônio líquido da Recuperanda foram em decorrência principalmente do saldo junto a empresa Artemus Fundo Invest. Dir. Cred Multiss (Banminas Factoring) e do acerto de depreciação acumulada:

Ajustes Contábeis no Patrimônio Líquido	
Conta Contábil	Ajustes
Crédito Banminas	(3.656.649)
Empréstimo Banminas	(203.948)
Financiamentos	(14.421)
Empréstimos	(200)
Depreciação Acumulada	106.654
	-
Total Geral	(R\$ 3.768.564)

Considerando o resultado acumulado de 2022, o saldo negativo de ajustes de exercícios e o resultado negativo acumulado dos exercícios anteriores, **o prejuízo total incorporado no patrimônio líquido é de R\$ 31.350 mil**.

PASSIVO TRIBUTÁRIO

O passivo tributário contabilizado e evidenciado no balancete de dezembro/22, inclusive os tributos incidentes sobre a folha de pagamento (INSS e FGTS), somaram R\$ 16.743 mil, sendo que 50% desse passivo **encontra-se contabilizado** como parcelado e representa 25% do endividamento total da Recuperanda.

Destaca-se que a empresa possui dívidas tributárias junto aos órgãos Federal, Estadual e Municipal, sendo a Federal, incluindo os débitos Previdenciários, a mais expressiva, representando 89% do total do passivo fiscal registrado contabilmente:



A perícia solicita que a Recuperanda apresente a composição dos débitos fiscais que são objeto de parcelamento (curto e longo prazo), bem como a composição analítica dos saldos correntes de impostos a recolher.

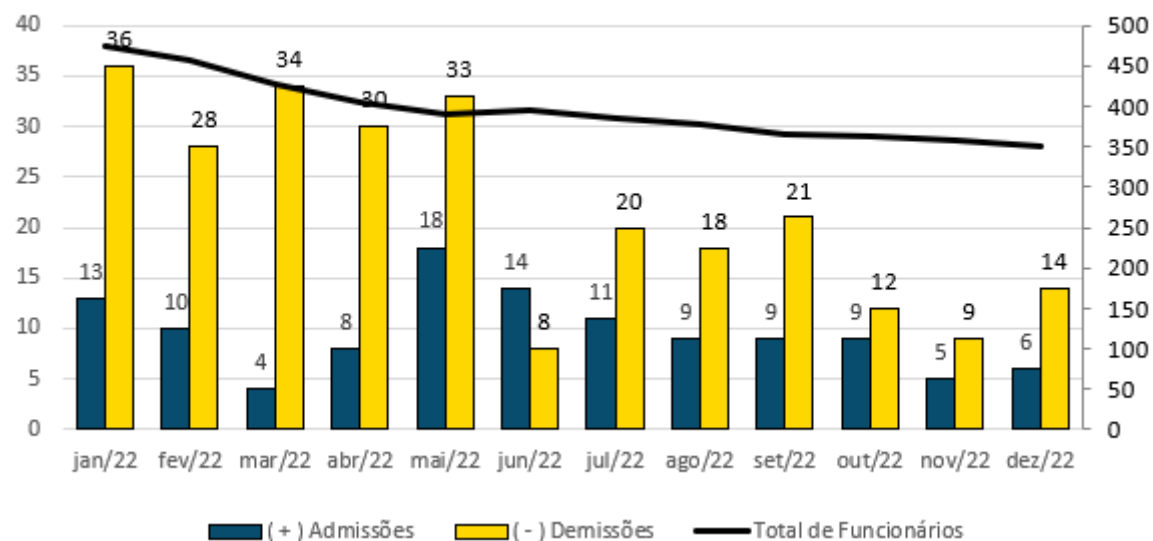
QUADRO DE FUNCIONÁRIOS

A Recuperanda apresentou variação no seu quadro de pessoal, finalizando o mês de dezembro/2022 com 350 colaboradores contra 358 no mês anterior. No mês em análise ocorreram 6 admissões e 14 demissões:

FUNCIONÁRIOS	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Quantidade Inicial	497	474	456	426	404	389	395	386	377	365	362	358
(+) Admissões	13	10	4	8	18	14	11	9	9	9	5	6
(-) Demissões	36	28	34	30	33	8	20	18	21	12	9	14
Total de Funcionários	474	456	426	404	389	395	386	377	365	362	358	350

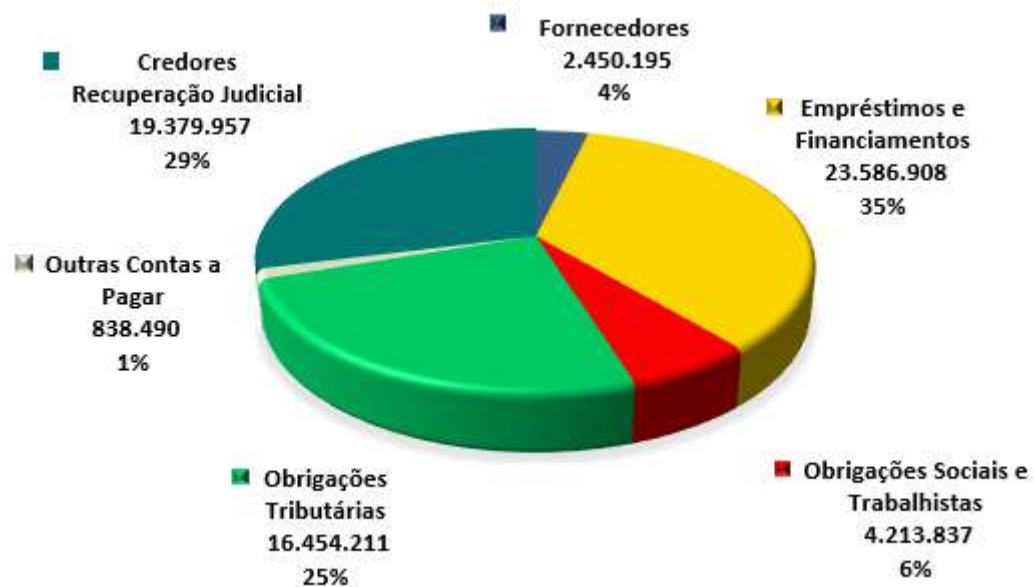
FUNCIONÁRIOS	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Total de Funcionários	474	456	426	404	389	395	386	377	365	362	358	350

Evolução quadro de colaboradores Jan/22 a Dez/22



ENDIVIDAMENTO TOTAL

Em 31 de dezembro de 2022, o endividamento total da Recuperanda é de R\$ 66.924 mil, composto principalmente em 35% por Empréstimos e Financiamentos, 29% por Credores em Recuperação Judicial, seguido de 25% por Obrigações Tributárias:



ANÁLISE FINANCEIRA – RESULTADO DO PERÍODO

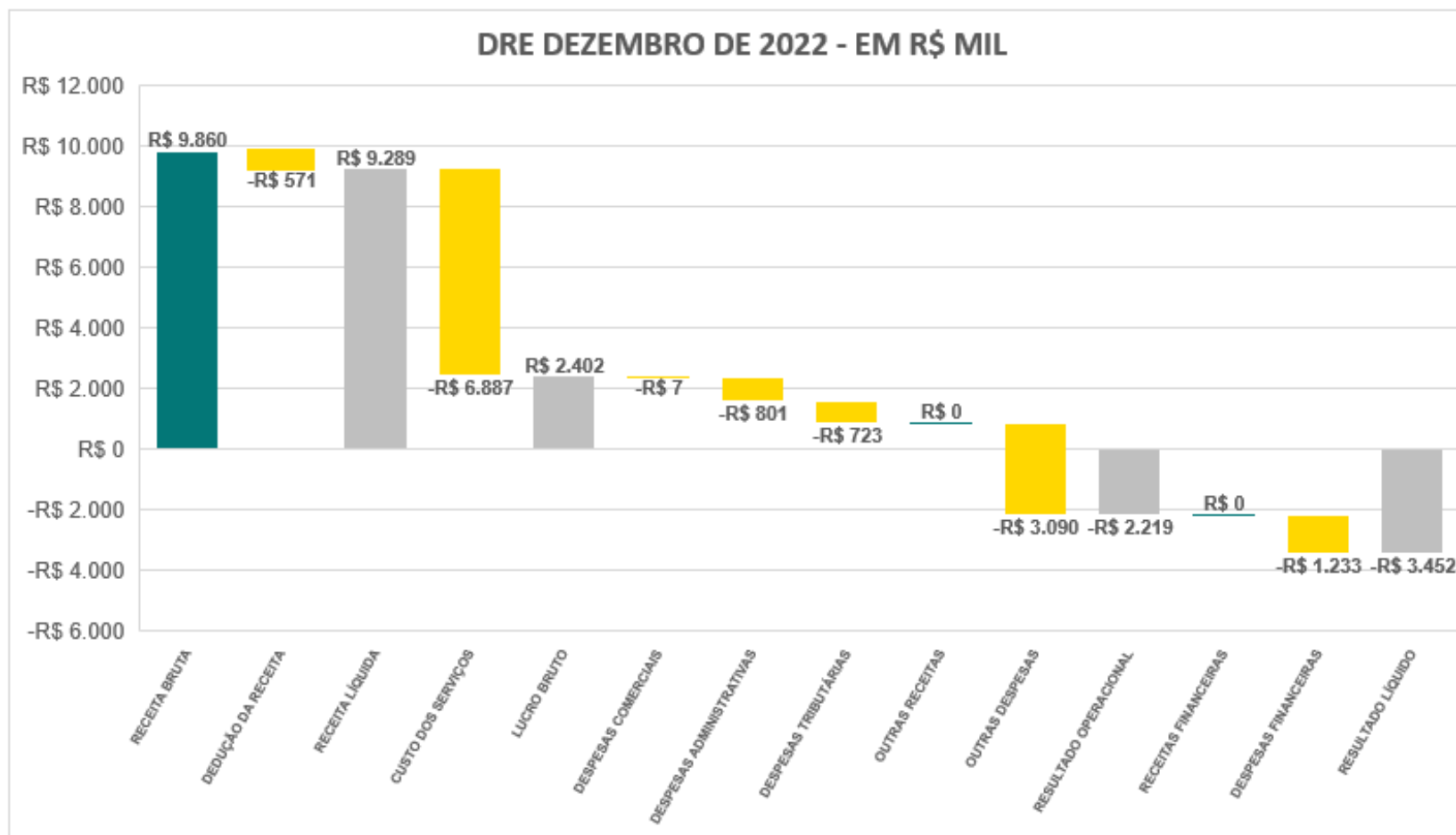
A Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), foi elaborada com base no balancete mensal fornecido pela Recuperanda, para o mês de dezembro de 2022:

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO	RESULTADO MENSAL					RESULTADO ACUMULADO	
	dez-22	V%	nov-22	H%	V%	dez-22	nov-22
01. Receita Bruta	9.859.867	106%	5.682.695	74%	107%	80.923.626	71.063.759
01.1. Receita de Serviços Prestados	9.859.867	106%	5.682.695	74%	107%	80.923.626	71.063.759
02. Dedução da Receita Bruta	(570.745)	-6%	(369.510)	54%	-7%	(4.995.643)	(4.424.898)
03. Receita Operacional Líquida	9.289.122	100%	5.313.185	75%	100%	75.927.983	66.638.861
04. Custo dos Serviços Prestados	(6.886.623)	-74%	(4.841.937)	42%	-91%	(39.705.483)	(32.818.861)
04.1. Custos de Serviços	(6.886.623)	-74%	(4.841.937)	42%	-91%	(39.705.483)	(32.818.861)
05. Lucro (Prejuízo) Bruto	2.402.499	26%	471.248	410%	9%	36.222.499	33.820.000
06. Despesas Operacionais	(1.531.615)	-16%	(302.118)	407%	-6%	(36.816.017)	(35.284.402)
06.1. Trabalhistas	-	0%	-	0%	0%	(15.817.039)	(15.817.039)
06.1. Comerciais	(7.347)	0%	(19.138)	-62%	0%	(69.228)	(61.881)
06.2. Administrativas e gerais	(801.128)	-9%	(280.471)	186%	-5%	(20.055.905)	(19.254.777)
06.3. Despesas Tributárias	(723.140)	-8%	(2.509)	28719%	0%	(873.845)	(150.705)
07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais	(3.089.870)	-33%	-	0%	0%	(3.215.439)	(125.568)
07.1. Outras Receitas	-	0%	-	0%	0%	1.047	1.047
07.2. Outras Despesas	(3.089.870)	-33%	-	100%	0%	(3.216.485)	(126.615)
08. Resultado Operacional	(2.218.987)	-24%	169.130	-1412%	3%	(3.808.957)	(1.589.970)
09. Depreciação / Amortização	-	0%	-	0%	0%	4.311.581	4.311.581
10. EBITDA	1.594.024	17%	171.639	829%	3%	1.376.470	2.872.316
11. Receitas (Despesas) Financeiras	(1.233.354)	-13%	(34.073)	3520%	-1%	(2.207.271)	(973.917)
11.1. Receitas Financeiras	3	0%	0	610%	0%	13.100	13.097
11.2. Despesas Financeiras	(1.233.357)	-13%	(34.074)	3520%	-1%	(2.220.371)	(987.014)
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	(3.452.341)	-37%	135.056	-2656%	3%	(6.016.227)	(2.563.886)
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-		0%		
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	(3.452.341)	-37%	135.056	-2656%	3%	(6.016.227)	(2.563.886)

Gráfico do Resultado

No mês de dezembro/2022, a Recuperanda apurou prejuízo líquido de R\$ 3.452 mil contra lucro líquido de R\$ 135 mil no mês anterior.

A evolução gráfica da demonstração do resultado está assim evidenciada:



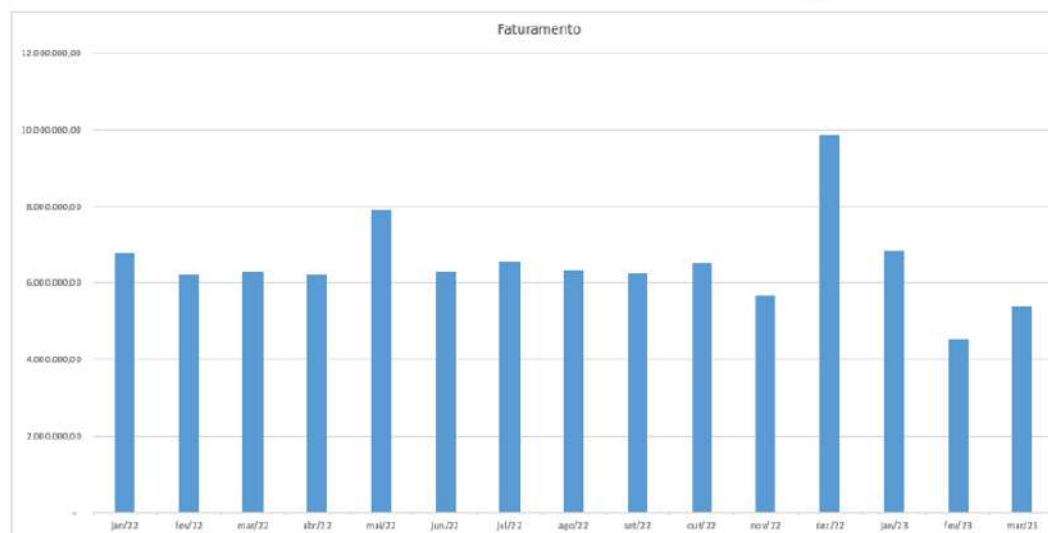
Receita Operacional

Houve crescimento de 74% do faturamento bruto em comparação com o mês anterior, totalizando **R\$ 9.860 mil**, principalmente junto ao cliente Usiminas Mineração. Após as deduções das receitas com os impostos incidentes, a receita líquida perfaz o montante de **R\$ 9.289 mil**.

De acordo com informações da Recuperanda, A justificativa para o crescimento do faturamento no mês está relacionada com o atraso da medição de novembro/2022, liberado em dezembro/2022, em função da renovação do contrato da Usiminas Mina Leste:

FATURAMENTO

Mês	Valor	Varição
jan/22	6.751.622,17	0%
fev/22	6.231.872,05	32,17%
mar/22	6.233.312,36	101,06%
abr/22	6.228.320,49	96,87%
mai/22	7.922.974,63	127,21%
jun/22	6.250.554,25	79,40%
jul/22	6.533.703,84	103,87%
ago/22	6.330.818,74	96,89%
set/22	6.239.504,21	98,56%
out/22	6.510.753,69	104,35%
nov/22	5.662.694,63	87,28%
dez/22	9.859.866,92	173,51%
jan/23	6.631.311,57	69,28%
fev/23	4.552.801,81	66,65%
mar/23	5.379.575,61	118,76%



O faturamento da empresa vem se mantendo estável, ressalva no faturamento de novembro, pois o contrato da Usiminas Mina Leste teve renovação atrasando a medição e liberada em dezembro.

Custos dos Serviços Prestados

Os custos dos serviços prestados representam 74% da receita líquida, sendo os seus principais componentes:

Custos Operacionais	dez-22	nov-22	%T
Salários e Ordenados	3.813.059	2.523.657	51%
Manutenção Peças e Acessórios	1.520.528	1.222.455	24%
Alugueis de Equipamentos e Veículos	1.312.014	734.351	79%
Combustíveis	227.966	269.359	-15%
Outros Custos Operacionais	13.057	92.115	-86%
Total	6.886.623	4.841.937	42%

Em comparação com o período anterior, os custos com salários e ordenados apresentaram aumento, principalmente em decorrência do reconhecimento contábil das provisões de férias e encargos relacionados. Houve aumento dos custos com Alugueis de Equipamentos e Veículos, Manutenção de Peças e Acessórios e os custos com Combustíveis apresentaram redução.

No montante, os custos dos serviços prestados apresentaram elevação no período.

Despesas Operacionais

São compostos principalmente pelas despesas comerciais, administrativas e tributárias, representam 16% da receita líquida da Recuperanda:

- **Despesas administrativas:** apresentou elevação em relação ao mês anterior principalmente na conta de Serviços Tomados, em decorrência de locação de equipamentos em R\$ 500 mil:

Despesas Administrativas	dez-22	nov-22	%T
Serviços Tomados de Terceiros PJ	658.044	93.944	600%
Outras	143.084	186.526	-23%
Total	801.128	280.471	186%

- **Despesas tributárias:** Apresentou elevação no período, principalmente em razão dos pagamentos de IPVA e Taxa de Licenciamento no total de R\$ 155 mil. Ademais, a Recuperanda reconheceu no resultado contábil, multa relativo ao contrato com a Arcelormittal em R\$ 508 mil.

Outras receitas (despesas) Operacionais

A Recuperanda registrou contabilmente as Perdas Estimadas em Crédito de Liquidação Duvidosa no total de **R\$ 3.090 mil**, relativo aos saldos em aberto dos seguintes clientes:

Cientes	PECLD
Ferrous Resources do Brasil S/A	50.000
Ancora Engenharia Ltda	151.803
Empresa Construtora Brasil	72.306
Mineracao Usiminas S/A	705.541
Usiminas Mineração S/A	2.022.486
Arcelormittal Brasil S.A	87.500
Total	3.089.636

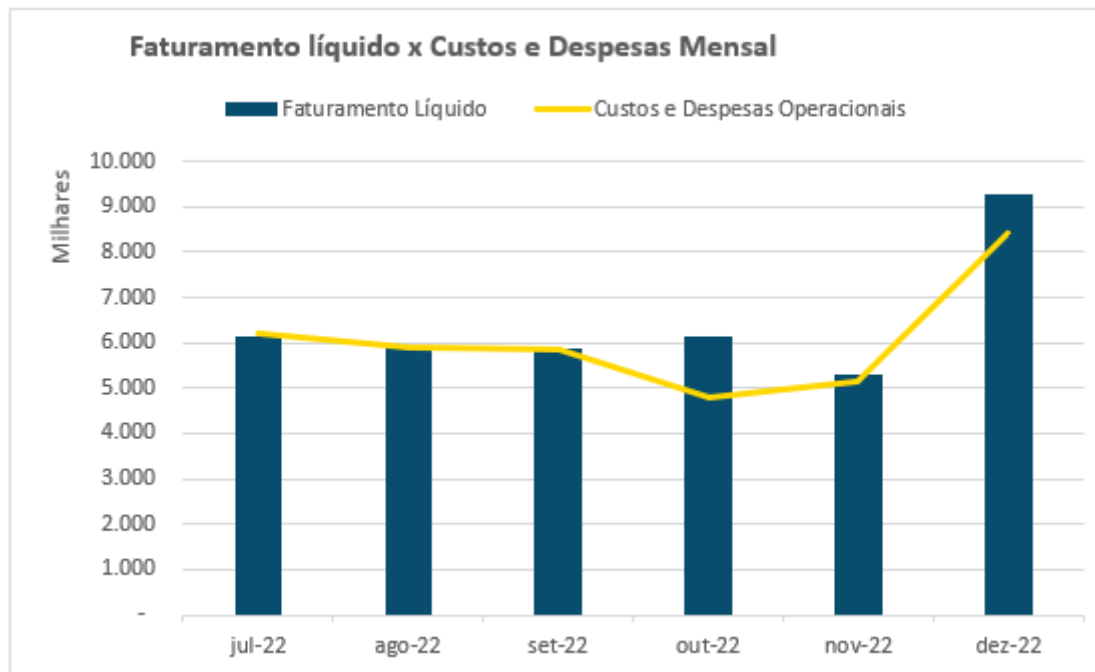
Receitas (despesas) Financeiras

O desencaixe financeiro da Recuperanda no mês está relacionado principalmente com a ausência de receitas financeiras para o período e pelas despesas financeiras nas operações de antecipações de recebíveis (R\$ 44 mil). No período em análise, a Recuperanda promoveu o acerto de juros de parcelamentos fiscais nesse grupo da DRE em **R\$ 1.210 mil**.

Receitas x Custos e Despesas Operacionais

Considerando a receita líquida do período, verifica-se que apresentou crescimento em relação aos meses anteriores. A média da receita líquida mensal de julho/22 a dezembro/22 foi de R\$ 6.443 mil.

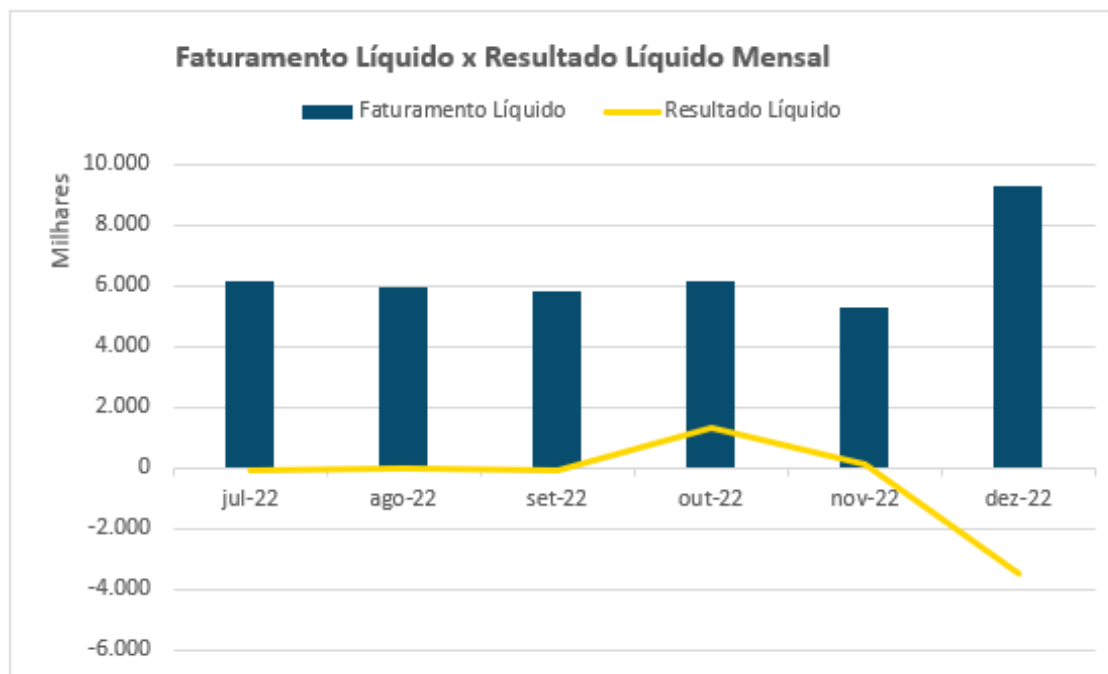
No que tange aos custos e despesas operacionais, apesou elevação em relação aos meses anteriores. A média dos custos e despesas operacionais de julho/22 a dezembro/22 foi de R\$ 6.049 mil.



Resultado Líquido do Período

No mês de dezembro/2022, a Recuperanda apresentou resultado negativo nas suas operações, contra resultado positivo no mês anterior. Da análise da DRE, os principais motivos que ocasionaram o resultado negativo do mês foram as Perdas Estimadas em Crédito de Liquidação Duvidosa em **R\$ 3.090 mil** e o acerto de juros de parcelamentos fiscais em **R\$ 1.210 mil**.

O prejuízo líquido de dezembro/2022 representa -37% do faturamento líquido da Recuperanda:



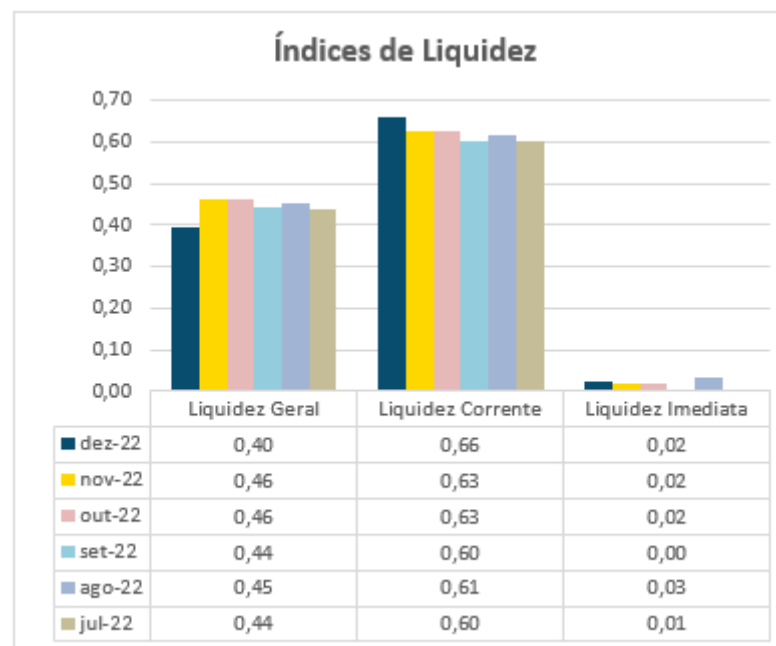
EBITDA

O "Ebitda" representa a geração operacional de caixa da empresa, ou seja, o quanto a empresa gera de recursos apenas em suas atividades operacionais, sem levar em consideração os efeitos financeiros, impostos e depreciação. Vale dizer que esse indicador extraído da DRE mostra o potencial de geração de caixa do negócio, indicando quanto dinheiro é gerado pelos ativos operacionais.

Para o período de dezembro/2022, o indicador ficou positivo, gerando caixa nas suas atividades operacionais.

Índice de Liquidez

INDICADORES FINANCEIROS		FÓRMULA	dez-22	nov-22
Índices de Liquidez	Liquidez Geral	Ativo circulante + Realizável a Longo Prazo	0,40	0,46
		Passivo Circulante + Passivo Não circulante		
Índices de Liquidez	Liquidez Corrente	Ativo Circulante	0,66	0,63
		Passivo Circulante		
Índices de Liquidez	Liquidez Imediata	Ativo Disponível	0,02	0,02
		Passivo Circulante		



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. Demonstra a “viabilidade” de médio e longo prazo dos pagamentos de compromissos já assumidos. O índice inferior a 1,00, demonstra que a empresa não se encontra em condições favoráveis, uma vez que, não possui recursos suficientes para liquidar suas obrigações.

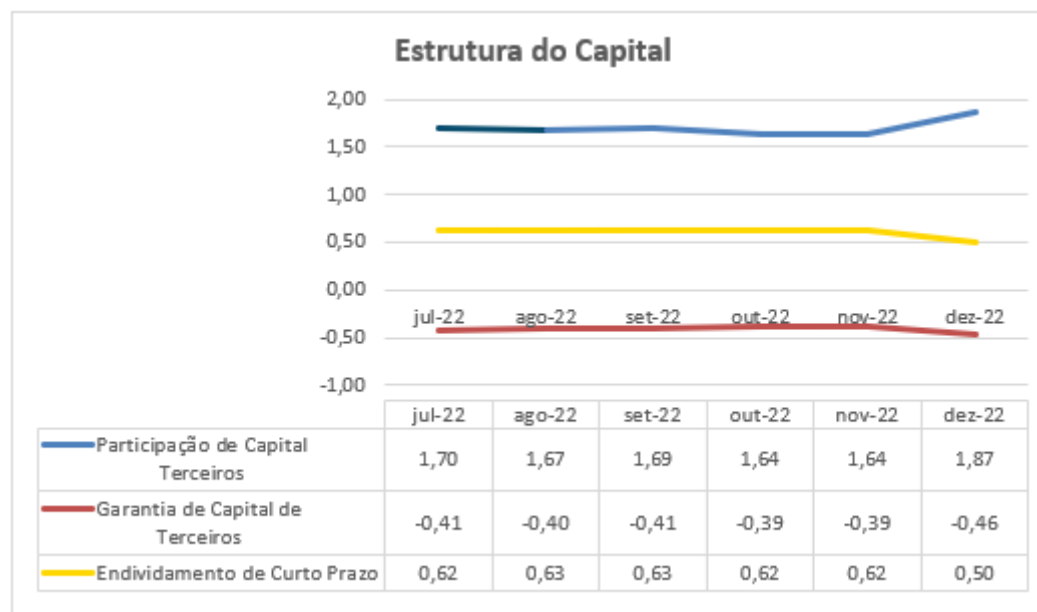
Liquidez Corrente - Indica a disponibilidade de recursos de curto prazo para pagamentos de dívidas também de curto prazo. O índice inferior a 1,00, demonstra que a Recuperanda se encontra em condição desfavorável, não havendo uma margem de segurança com seus recursos de curto prazo para liquidar suas obrigações também de curto prazo. Nota-se que em **31/12/2022** este índice se apresenta em R\$ 0,66, sendo desfavorável para a Recuperanda.

Liquidez Imediata - Índice bastante conservador 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). Nos patamares apresentados, demonstra-se a dificuldade financeira atual da Recuperanda.

As análises dos indicadores de liquidez da Recuperanda dependem da posição patrimonial das contas do ativo e do passivo de modo a refletir sua realidade financeira. Assim, a não evidenciação correta dessas contas implica na análise equivocada dos índices.

Índice de Estrutura de Capital

INDICADORES FINANCEIROS		FÓRMULA	dez-22	nov-22
Estrutura de Capital	Participação de Capital Terceiros	Passivo circulante + Passivo Não Circulante	1,87	1,64
		Ativo Total		
Estrutura de Capital	Garantia de Capital de Terceiros	Patrimônio Líquido	-0,46	-0,39
		Passivo circulante + Passivo Não Circulante		
Estrutura de Capital	Endividamento de Curto Prazo	Passivo circulante	0,50	0,62
		Passivo circulante + Passivo Não Circulante		



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 1,00 denota extrema dependência de capital de terceiros para a geração de lucros. O ideal é que esta participação seja igual ou inferior a 0,6. Maior que 1 a empresa está insolvente, ou seja, estado de passivo a descoberto, como é o caso da Recuperanda.

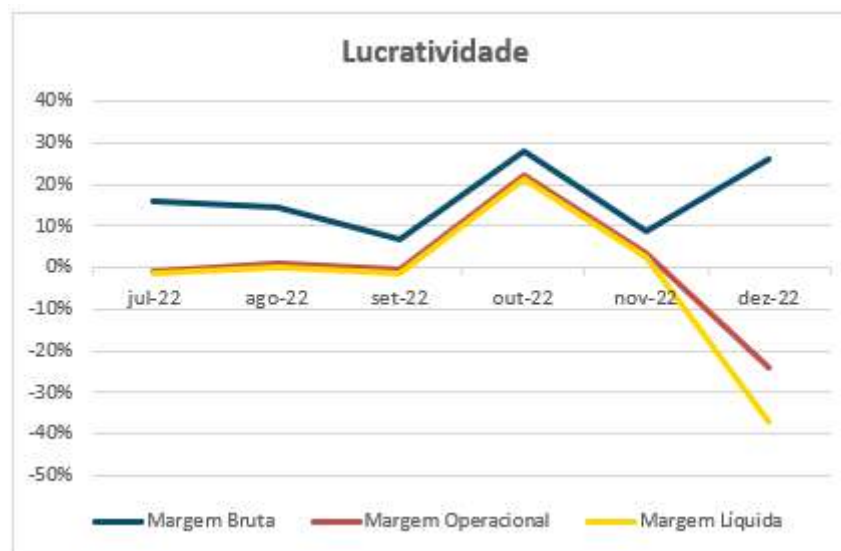
Garantia de Capital de Terceiros - Indica a proporção entre o Capital Próprio e o Capital de Terceiros, ou seja, demonstra a política de obtenção e aplicação de recursos adotada pela empresa. O resultado indica o comportamento do patrimônio líquido (recursos próprios) em relação ao capital de terceiros. Como o resultado da Recuperanda está negativo, indica maior proporção de capital de terceiros, conseqüentemente menor segurança para os credores que emprestam capital para a empresa.

Endividamento de Curto Prazo - Indica a representatividade das obrigações de curto prazo em relação às obrigações totais da Recuperanda. Evidencia qual o nível de exigibilidade de curto prazo do endividamento. Não existe uma regra geral para determinar qual o ideal para este índice, mas quanto menor for o mesmo significa maior "folga" em relação as dívidas e compromissos existentes.

As análises dos indicadores de estrutura de capital da Recuperanda dependem da posição patrimonial das contas do ativo e do passivo de modo a refletir sua realidade financeira. Assim, a não evidenciação correta dessas contas implica na análise equivocada dos índices.

Índice de Lucratividade

INDICADORES FINANCEIROS		FÓRMULA	dez-22	nov-22
Lucratividade	Margem Bruta	Lucro Bruto	26%	9%
		Receita Líquida		
	Margem Operacional	Resultado Operacional	-24%	3%
		Receita Líquida		
	Margem Líquida	Lucro Líquido	-37%	3%
		Receita Líquida		



Os indicadores de lucratividade foram calculados considerando o resultado do período de **dezembro de 2022**.

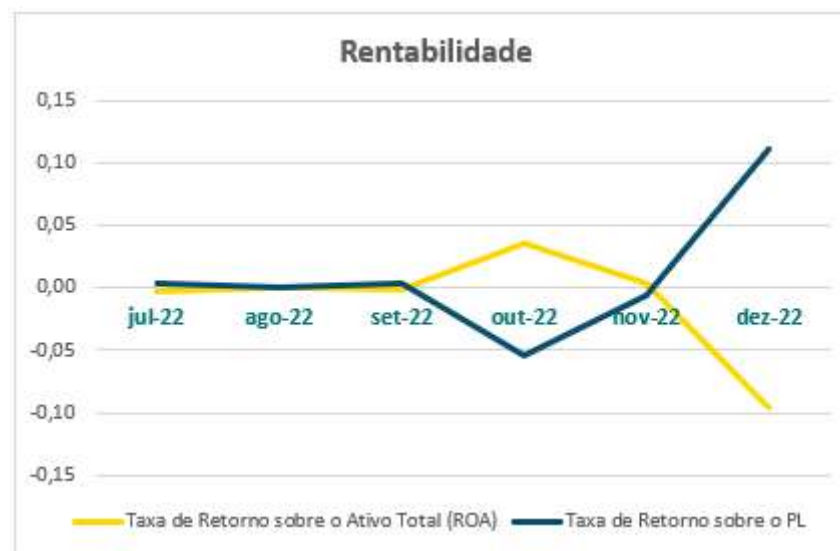
Margem Bruta - Indica o quanto a empresa está ganhando como resultado direto de suas atividades operacionais. Quanto maior for a margem bruta, maior será a rentabilidade das vendas. A margem de lucro bruto identifica a rentabilidade das vendas, após a dedução das despesas sobre vendas, como impostos sobre vendas, devoluções, abatimentos, custo dos serviços prestados, entre outros. Para o mês de **dezembro/2022**, a Recuperanda apresentou margem bruta positiva, gerando margem de lucro na prestação de serviços.

Margem Operacional - Identifica o desempenho das operações de uma empresa antes do impacto das despesas com juros e imposto de renda, isto é, ela mede a eficiência operacional da companhia, identificando o quanto das receitas líquidas vieram das vendas e serviços de suas atividades operacionais. Para o mês de **dezembro/2022**, a Recuperanda apresentou margem operacional negativa.

Margem Líquida - Indica o percentual de ganho da companhia sobre suas vendas, após a dedução de todas as despesas, inclusive despesas com juros e imposto de renda. Também chamado de margem de lucro sobre as vendas ou simplesmente margem líquida. Mede o percentual de lucro líquido que a empresa conseguiu obter em relação ao seu faturamento. Ela é demonstrada em percentual. Para o resultado de **dezembro/2022** a Recuperanda apresentou margem negativa, gerando prejuízo no período.

Índice de Rentabilidade

INDICADORES FINANCEIROS		FÓRMULA	nov-22	out-22
Rentabilidade	Taxa de Retorno sobre o Ativo Total (ROA)	Lucro Líquido Ativo	0,01	0,03
	Taxa de Retorno sobre o PL (ROE)	Lucro Líquido Patrimônio Líquido	-0,01	-0,05



Os indicadores de lucratividade foram calculados considerando o resultado do período de **dezembro de 2022**.

Taxa de Retorno sobre o Ativo - mede o retorno sobre o ativo total depois de juros e impostos. Este índice indica a lucratividade da empresa em relação aos investimentos totais, representados pelo total do ativo. Representa o retorno que o ativo total investido oferece. O resultado superior ou igual a 1 indica que a Recuperanda vem conseguindo obter retorno superior ou igual ao total investido. Em **31/12/2022** foi apurado índice de 0,01, evidenciando que a Recuperanda não vem conseguindo obter retorno superior ou igual ao total investido.

Taxa de Retorno sobre o PL - representa o retorno obtido sobre o investimento efetuado pelos proprietários. Mede a capacidade da empresa de agregar valor a ela mesma utilizando recursos próprios, fazendo com que ela cresça usando somente aquilo que ela já tem. A Recuperanda não vem conseguindo obter retorno superior ou igual ao total investido pelos proprietários.

CAPITAL DE GIRO

A análise conjunta do Capital de Giro - CDG, da Necessidade do Capital de Giro - NCG e do Saldo de Tesouraria - ST, proporciona evidências sobre a liquidez da empresa no curto prazo. A apuração foi realizada a partir da reclassificação do Balanço Patrimonial em Ativos e Passivos Operacionais e Ativos e Passivos Financeiros. A Recuperanda apresentou esses indicadores negativos, conforme abaixo demonstrado:

MODELO DINÂMICO				
INDICADOR	FÓRMULA	dez-22	nov-22	out-22
NCG	Ativo Operacional - Passivo Operacional	11.496.585	6.980.831	7.227.773
CDG	Ativo Circulante - Passivo Circulante	(11.358.912)	(14.333.759)	(14.351.847)
ST	Ativo Financeiro - Passivo Financeiro	(22.855.497)	(21.314.590)	(21.579.620)

O CDG negativo é consequência de um desequilíbrio financeiro da empresa, onde parte de suas aplicações de longo prazo são financiadas por dívidas vencíveis a curto prazo. Esse descasamento de prazos acarreta dificuldades financeiras a empresa, prejudicando suas operações normais.

Na situação apresentada, demonstra que a Recuperanda 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). O Saldo de Tesouraria (ST) evidencia que 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.

REQUERIMENTOS

Requer esclarecimentos da Recuperanda para:

- 1) Revisar os saldos que compõe o grupo de adiantamento a fornecedores e proceda com os acertos contábeis necessários para a correta evidenciação desses créditos.
- 2) Apresentar a conciliação dos fornecedores a pagar do período compreendido até 31/12/2022 e para os demais meses subsequentes, com as respectivas datas de vencimento dos débitos.
- 3) Revisar os itens que compõe o grupo de empréstimos e financiamentos, apresentando de forma analítica a composição da dívida e a idade dos vencimentos.
- 4) Apresentar a composição dos débitos fiscais que são objeto de parcelamento (curto e longo prazo), bem como a composição analítica dos saldos correntes de impostos e contribuições a recolher.

CONCLUSÃO

Das análises dos registros contábeis foi verificado prejuízo líquido no mês de R\$ 3.452 mil, fechando o exercício de 2022 com prejuízo líquido de R\$ 6.016 mil. Em 31/12/2022 o Patrimônio Líquido registra o saldo negativo de R\$ 31.050 mil, ocasionando o passivo a descoberto, ou seja, quando saldos do Passivo são maiores que os saldos do Ativo.

O Ativo da Recuperanda concentra 62% dos saldos no Ativo Circulante, composto principalmente por Clientes no montante de R\$ 7.275 mil e por Impostos a Recuperar/Compensar no total de R\$ 5.853 mil. Por sua vez, o Ativo Não Circulante representa 38% do ativo total, principalmente no grupo do ativo imobilizado no valor residual de R\$ 9.325 mil.

O endividamento total da Recuperanda em dezembro/2022 é de R\$ 66.924 mil, composto principalmente por Empréstimos e Financiamentos (35%), Credores sujeitos aos efeitos da Recuperação Judicial (29%) e Obrigações Tributárias (25%), equivalente a 89% da totalidade das exigibilidades da Recuperanda.

No que tange ao seu quadro de pessoal, a Recuperanda fechou o mês em análise com 350 colaboradores contra 358 no mês anterior, ocorrendo 6 admissões e 14 demissões.

No que tange as receitas operacionais, houve crescimento de 74% do faturamento bruto em comparação com o mês anterior, totalizando R\$ 9.860 mil, principalmente junto ao cliente Usiminas Mineração. O faturamento líquido do mês foi de R\$ 9.289 mil e os custos e despesas operacionais totalizaram R\$ 8.418 mil. Da análise do resultado, os principais motivos que ocasionaram o prejuízo do mês foram as Perdas Estimadas em Crédito de Liquidação Duvidosa em R\$ 3.090 mil e o acerto de juros de parcelamentos fiscais em R\$ 1.210 mil.

INOCÊNCIO DE PAULA SOCIEDADE DE ADVOGADOS

Administradora Judicial
Rogeston Inocêncio de Paula
OAB/MG 102.648

RELEVANTE CONSULTORIA CONTÁBIL & EMPRESARIAL

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