

**RECUPERAÇÃO  
JUDICIAL**

PROCESSO Nº  
5027732-53.2021.8.13.0079

**RELATÓRIO MENSAL  
DAS ATIVIDADES DA  
RECUPERANDA**

**FEVEREIRO/2023**

**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.....	21
QUADRO DE FUNCIONÁRIOS .....	22
ENDIVIDAMENTO TOTAL.....	23
ANÁLISE FINANCEIRA – RESULTADO DO PERÍODO.....	24
INDICADORES FINANCEIROS E ECONÔMICOS .....	30
CAPITAL DE GIRO .....	38
REQUERIMENTOS .....	39
CONCLUSÃO .....	40

## INTRODUÇÃO

Belo Horizonte/MG, 05 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 fevereiro/2023**, 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.

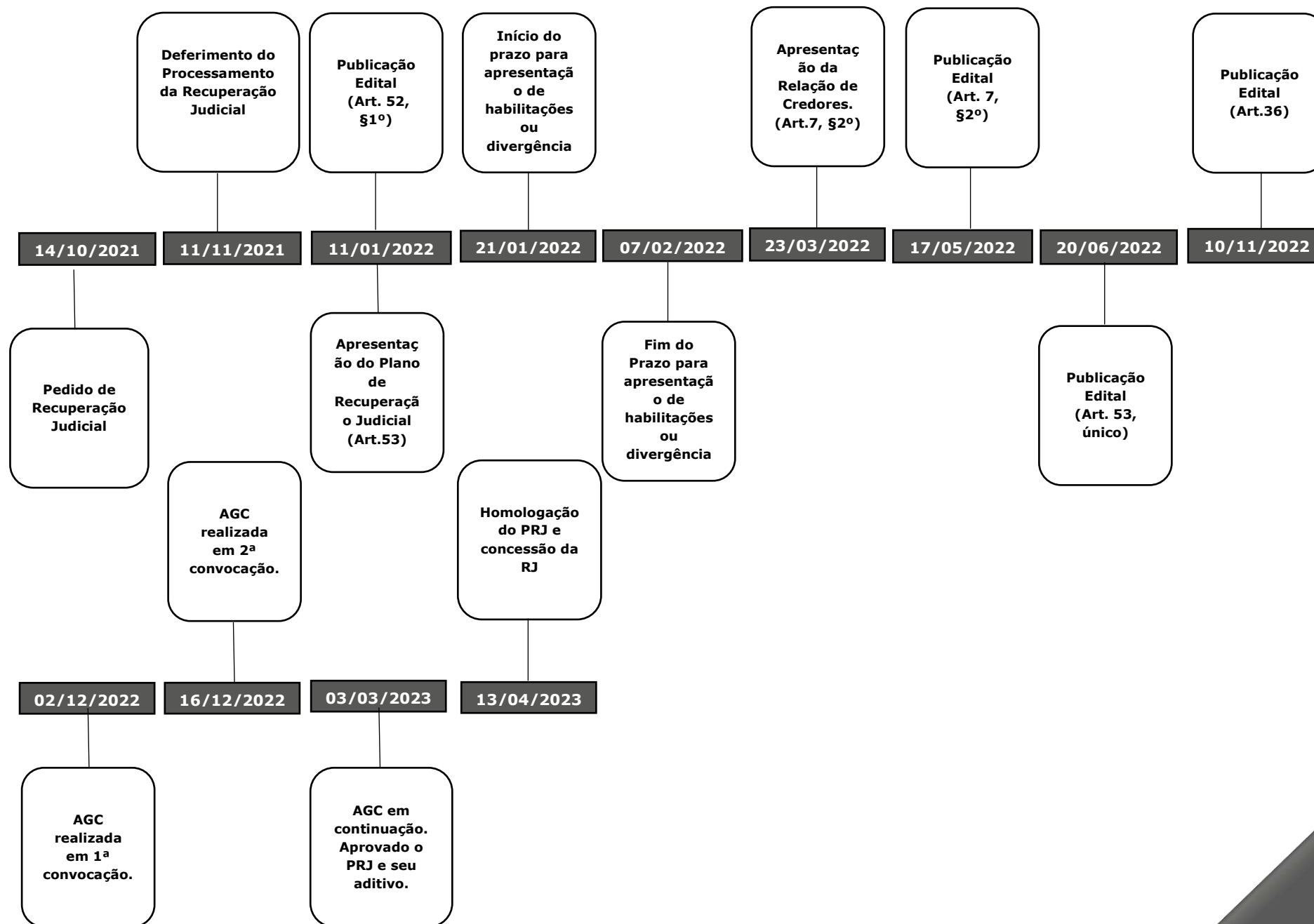
Em 02/12/2022, foi realizada Assembleia Geral de Credores Virtual da Recuperanda, em primeira convocação, contudo, nos termos do §2º do art. 37 da lei 11.101/2005, não houve quórum suficiente para a instalação, razão pela qual houve a necessidade de se realizar a AGC em 2ª convocação, no dia 16/12/2022.

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%
<b>Total</b>	<b>300.000</b>	<b>x-x-x-x-x</b>	<b>R\$ 300.000,00</b>	<b>100,00%</b>

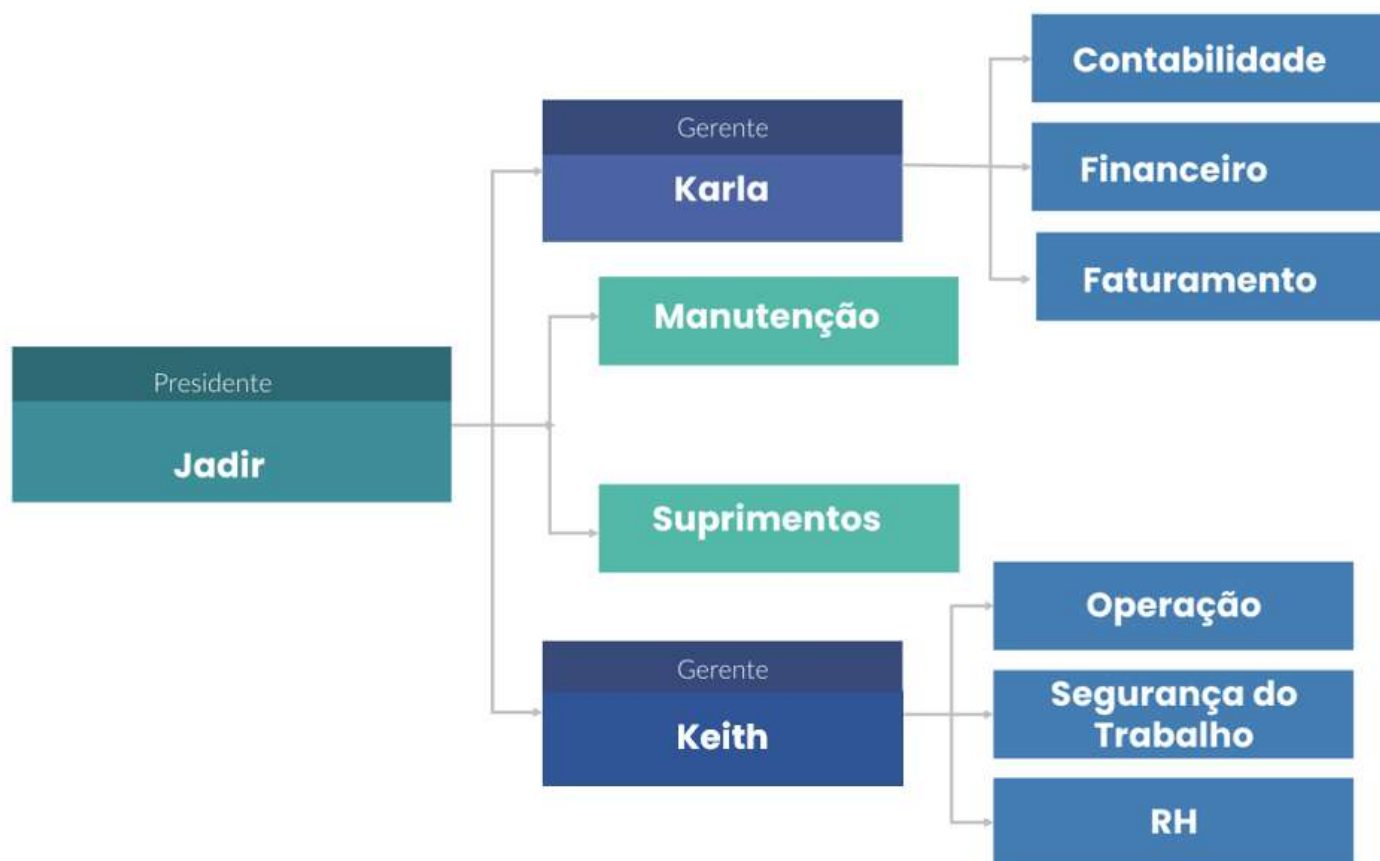
Após consolidada a 12ª alteração contratual, a estrutura societária da Recuperanda Norte Sul Terraplanagem e Locação de Máquinas Pesadas Ltda., restou assim distribuída:

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



## 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:



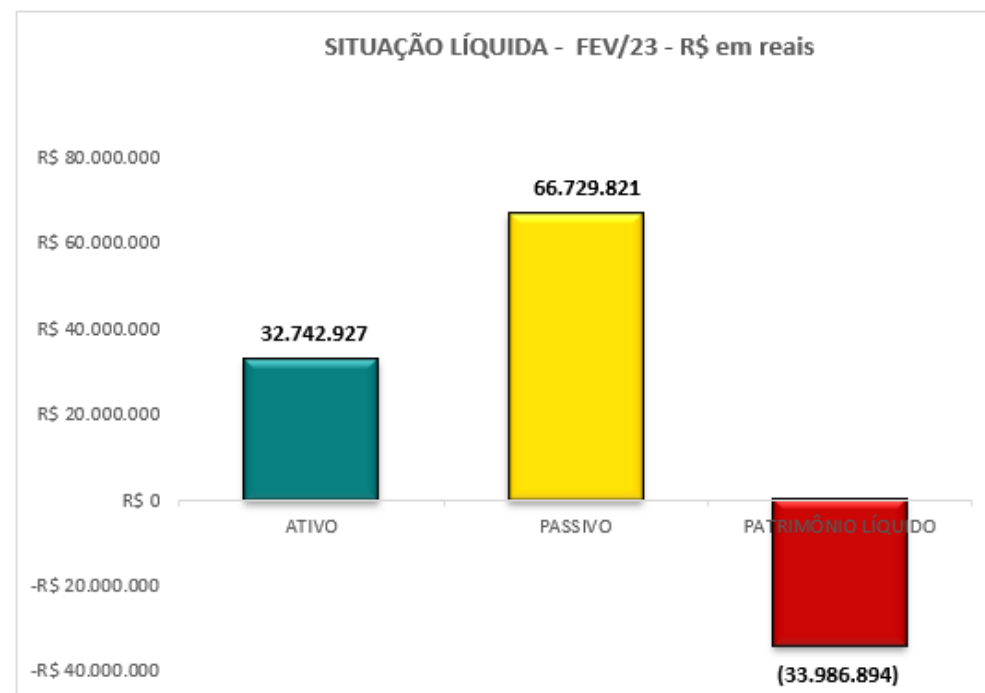
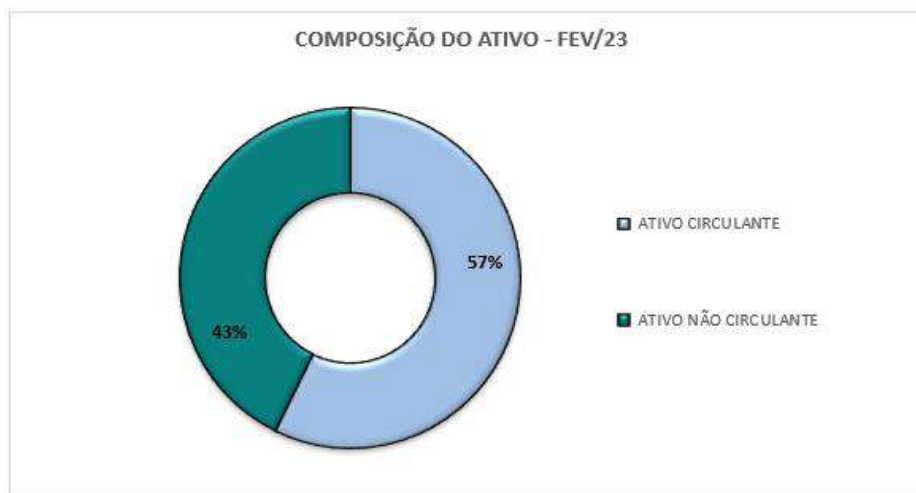
## ANÁLISE FINANCEIRA – BALANÇO PATRIMONIAL

Apresenta-se a posição patrimonial do ativo e do passivo da Recuperanda em 28/02/2023, elaborado com base nas demonstrações financeiras fornecidas pela Recuperanda em **12/05/2023**:

ATIVO - EMRS						PASSIVO - EMRS					
GRUPO PATRIMONIAL	fev-23	V%	jan-23	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	fev-23	V%	jan-23	V%	H%
<b>Circulante</b>	<b>18.749.136</b>	<b>57%</b>	<b>19.195.940</b>	<b>58%</b>	<b>-2%</b>	<b>Circulante</b>	<b>33.448.224</b>	<b>102%</b>	<b>31.980.531</b>	<b>97%</b>	<b>5%</b>
Disponibilidades	129.418	0%	374.140	1%	-65%	Fornecedores	3.400.620	10%	3.410.548	10%	0%
Clientes	4.131.124	13%	4.772.538	14%	-13%	Empréstimos e Financiamentos	21.486.819	66%	20.684.261	63%	4%
Adiantamentos	4.886.868	15%	4.867.462	15%	0%	Obrigações Sociais e Trabalhistas	5.234.525	16%	4.613.036	14%	13%
Impostos a Recuperar	6.079.050	19%	5.988.516	18%	2%	Obrigações Tributárias	2.766.739	8%	2.713.166	8%	2%
Outros Ativos	3.522.677	11%	3.193.285	10%	10%	Outras Contas a Pagar	559.520	2%	559.520	2%	0%
<b>Não Circulante</b>	<b>13.993.791</b>	<b>43%</b>	<b>13.880.793</b>	<b>42%</b>	<b>1%</b>	<b>Não Circulante</b>	<b>33.281.597</b>	<b>102%</b>	<b>33.439.151</b>	<b>101%</b>	<b>0%</b>
<b>Realizável a Longo Prazo</b>	<b>199.562</b>	<b>1%</b>	<b>199.562</b>	<b>1%</b>	<b>0%</b>	Credores Recuperação Judicial	19.522.219	60%	19.522.219	59%	0%
Depósito Judicial	199.562	1%	199.562	1%	0%	Empréstimo de Sócios	278.970	1%	278.970	1%	0%
<b>Investimento</b>	<b>4.460.102</b>	<b>14%</b>	<b>4.347.104</b>	<b>13%</b>	<b>3%</b>	Obrigações Tributárias	13.480.409	41%	13.637.962	41%	-1%
Consórcios	4.460.102	14%	4.347.104	13%	3%	<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>(33.986.894)</b>	<b>-104%</b>	<b>(32.342.950)</b>	<b>-98%</b>	<b>5%</b>
<b>Imobilizado</b>	<b>9.324.659</b>	<b>28%</b>	<b>9.324.659</b>	<b>28%</b>	<b>0%</b>	Capital Social	300.000	1%	300.000	1%	0%
Imobilizado	50.837.589	155%	50.837.589	154%	0%	Reserva de Lucros	17.545	0%	17.545	0%	0%
(-) Depreciação Acumulada	(41.512.930)	-127%	(41.512.930)	-126%	0%	Prejuízos Acumulados	(31.367.407)	-96%	(31.367.407)	-95%	0%
<b>Intangível</b>	<b>9.468</b>	<b>0%</b>	<b>9.468</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	Resultado Acumulado do Exercício	(2.937.031)	-9%	(1.293.087)	-4%	127%
Softwares	9.468	0%	9.468	0%	0%						
(-) Amortização acumulada	-	0%	-	0%	0%						
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>32.742.927</b>	<b>100%</b>	<b>33.076.733</b>	<b>100%</b>	<b>-1%</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>32.742.927</b>	<b>100%</b>	<b>33.076.733</b>	<b>100%</b>	<b>-1%</b>

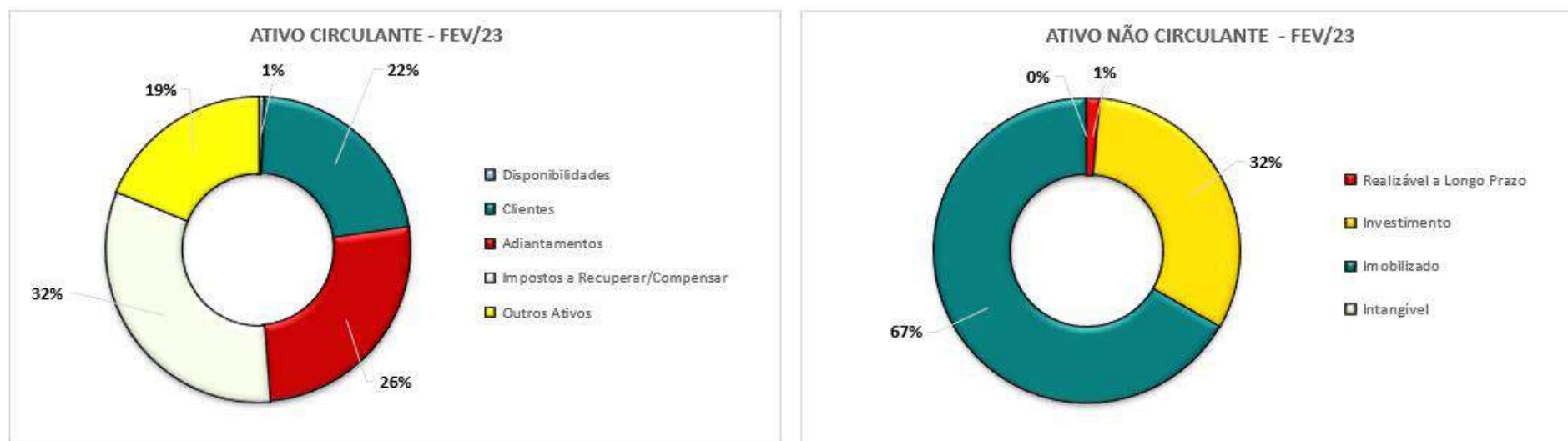
## Situação Líquida

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 28 de fevereiro de 2023, no total de R\$ 33.987 mil:



## Análise do Ativo

**Em fevereiro/2023**, o Ativo da Recuperanda possui como principal componente o Ativo Circulante que representa 57% do Ativo total, sendo composto principalmente por Impostos a Recuperar, Adiantamentos e Clientes. Por sua vez, o ativo não circulante, representa 43% do total do Ativo e tem como principal componente o Ativo Imobilizado:



- **Disponibilidades:** são representados pelos depósitos em conta corrente. No mês de fevereiro/2023, a Recuperanda apresentou redução de caixa e equivalentes de caixa em relação ao mês anterior, finalizando o mês com saldo de R\$ 129 mil. A composição das disponibilidades está assim evidenciada:

Disponibilidades	fev-23	jan-23	%T
Caixa Geral	-	-	0%
Bancos Conta Movimento	129.418	374.140	-65%
Aplicações Financeiras	-	-	0%
<b>Total</b>	<b>129.418</b>	<b>374.140</b>	<b>-65%</b>

De acordo com os dados do fluxo de caixa financeiro da Recuperanda, as entradas totalizaram **R\$ 7.539 mil**, sendo principalmente de duplicatas descontadas no valor de R\$ 3.224 mil e prestação de serviços em R\$ 2.241 mil, enquanto que as saídas totalizaram **R\$ 7.784 mil**, principalmente com folha de salários (R\$ 1.590 mil), Manutenção de Máquinas, Veículos e Imóveis (R\$ 1.368 mil) e Aluguel de Máquinas e Veículos (R\$ 3.006 mil):

<b>FLUXO DE CAIXA REALIZADO - (Valores em R\$)</b>	
	<b>fev-23</b>
<b>RECEITAS (ENTRADAS)</b>	<b>7.539.217</b>
Rec-Cli-Locação -Imobilizado-Maquina	2.241.385
Rec-Desc-Duplicata-Descontos-Itaú	3.223.770
<b>DESPESAS (SAÍDAS)</b>	<b>(7.783.895)</b>
Desp-Adm-Remuneração-Beneficios-Alimentação	(247.668)
Desp-Adm-Remuneração-Beneficios-Plano de Saúde	(74.738)
Desp-Adm-Remuneração-Salários-Salários	(1.267.160)
Desp-Produção-Manutenção-Máquinas-Máquinas	(1.082.604)
Desp-Produção-Manutenção-Veículos-Manut Veiculos	(285.622)
Desp-Produção-Produção-Máquinas-Aluguel	(1.803.333)
Desp-Produção-Produção-Veículos-Aluguel	(1.202.466)
<b>GERAÇÃO (REDUÇÃO) DE CAIXA</b>	<b>(244.678)</b>

- **Clientes:** em fevereiro/2023 o saldo de clientes a receber apresentou redução em relação ao mês anterior, em decorrência da liquidação dos títulos descontados e pelos recebimentos do mês, sendo composto principalmente pelo cliente Usiminas em R\$ 4.068 mil:

<b>Clientes</b>	<b>fev-23</b>	<b>jan-23</b>	<b>%T</b>
Usiminas	4.068.057	4.702.871	-13%
Outros Clientes	63.067	69.667	-9%
<b>Total</b>	<b>4.131.124</b>	<b>4.772.538</b>	<b>-13%</b>

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

Adiantamentos	fev-23	jan-23	%T
Adiantamento a Fornecedores	3.686.109	3.666.702	1%
Adiantamento a Empregados	289.922	289.922	0%
Adiantamento a Sócios	910.838	910.838	0%
<b>Total</b>	<b>4.886.868</b>	<b>4.867.462</b>	<b>0%</b>

No grupo de **adiantamento de fornecedores**, há 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 compõe o grupo de adiantamento a fornecedores e proceda com os acertos contábeis necessários para a correta evidenciação 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:

Outros Ativos	fev-23	jan-23	%T
Credores RJ - Pagamentos	607.630	607.630	0%
Consórcio	2.046.474	2.046.474	0%
Outros Créditos	868.573	539.181	61%
<b>Total</b>	<b>3.522.677</b>	<b>3.193.285</b>	<b>10%</b>

O grupo "Outros Créditos" é composto pelo saldo de empréstimos efetuados no total de **R\$ 539 mil**, sendo R\$ 263 mil para RME Locação de Equipamentos EIRELI e R\$ 276 mil para JMR Serviços de Locação Terceirizados. E também pelo saldo de **R\$ 329 mil**, relativo a bloqueio judicial ocorrido em fevereiro/2023.

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

Realizável a Longo Prazo	fev-23	jan-23	%T
Depósito Judicial	199.562	199.562	0%
<b>Total</b>	<b>199.562</b>	<b>199.562</b>	<b>0%</b>

- **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	fev-23	jan-23	%T
Consórcios	4.460.102	4.347.104	0%
<b>Total</b>	<b>4.460.102</b>	<b>4.347.104</b>	<b>0%</b>

- **Imobilizado:** O saldo do balancete em 28/02/2023 está assim evidenciado:

POSIÇÃO ATIVO IMOBILIZADO X BALANCETE 28/02/2023

(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
<b>Relatório Auxiliar</b>									
<b>28/02/2023</b>									
Imobilizado	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(-) Depreciação	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Valor residual</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Balancete</b>									
<b>28/02/2023</b>									
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
<b>Valor residual</b>	<b>56.671</b>	<b>-</b>	<b>23.256</b>	<b>281.197</b>	<b>15.576</b>	<b>1.039</b>	<b>9.589.055</b>	<b>-</b>	<b>9.324.659</b>
<b>Diferença</b>									
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
<b>Valor residual</b>	<b>- 56.671</b>	<b>-</b>	<b>23.256</b>	<b>281.197</b>	<b>15.576</b>	<b>1.039</b>	<b>- 9.589.055</b>	<b>-</b>	<b>- 9.324.659</b>

Cumpra-se destacar que **não há relação individualizada dos bens** cujos saldos estão evidenciados no balancete de 28/02/2023 no grupo de "Veículos e Máquinas de Terraplanagem", conforme apresentado no quadro a seguir:

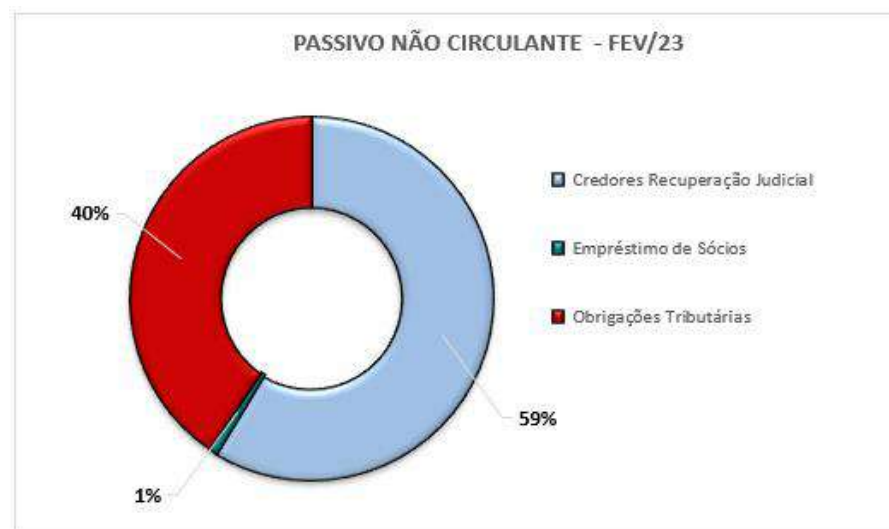
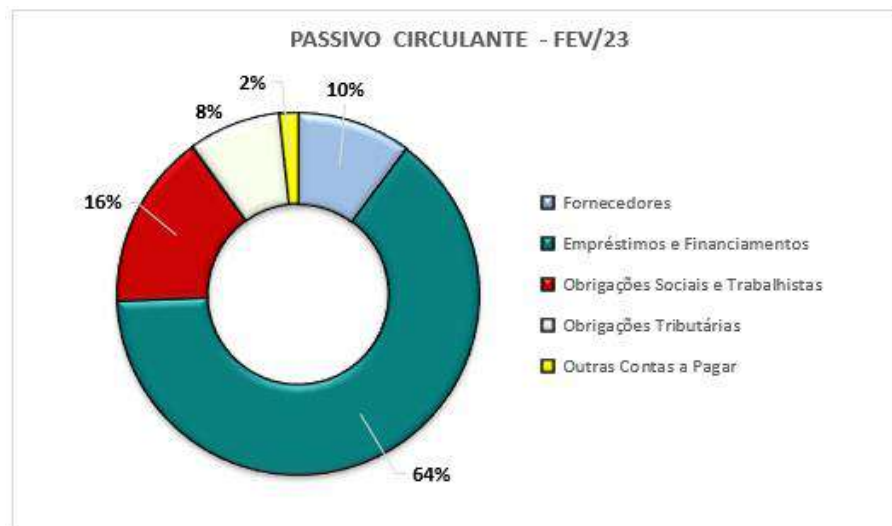
Imobilizado	fev-23	Situação
Computadores e Periféricos	153.753	Bens individualizados
Instalações	-	Baixa em Julho/2022
Máquinas e Equipamentos	-	Baixa em Julho/2022
Móveis e Utensílios	-	Baixa em Julho/2022
Veículos e Máquinas de Terrapl	11.338.657	Não há relação individual e analítica dos bens
Outras Imobilizações	-	Baixa em Julho/2022
Construção em Andamento	-	Baixa em Julho/2022
Veículos/ Máquinas Pesadas	39.345.179	Bens individualizados
<b>Total</b>	<b>50.837.589</b>	

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 fevereiro/2023, o Passivo da Recuperanda possui como principal componente o Passivo Não Circulante que representa 50% do passivo exigível, tendo como principal componente o saldo de Credores em Recuperação Judicial e Obrigações tributárias. Por sua vez, o passivo circulante, representa 50% do total do passivo exigível, sendo composto principalmente por Empréstimos e Financiamentos e Obrigações Sociais e Trabalhistas:



- **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 32% da dívida total, classificada no passivo circulante:

Empréstimos e Financiamentos	fev-23	jan-23	%T
Bancos Conta Garantida	500.000	500.000	0%
Empréstimos	2.422.780	2.397.180	1%
Duplicatas Descontadas	840.021	63.063	1232%
Financiamentos Equipamentos	17.724.018	17.724.018	0%
<b>Total</b>	<b>21.486.819</b>	<b>20.684.261</b>	<b>4%</b>

A principal variação no período, foi principalmente em decorrência dos descontos de títulos, a serem liquidados no período subsequente.

**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 fevereiro/2023, as obrigações trabalhistas e sociais são compostas por:

Obrigações Sociais e Trabalhistas	fev-23	jan-23	%T
Salários e ordenados a pagar	996.572	984.615	1%
Provisão para Férias e encargos	2.906.511	2.809.458	3%
Provisão para 13º salário e encargos	213.135	107.781	98%
Encargos Sociais	1.118.307	711.182	57%
<b>Total</b>	<b>5.234.525</b>	<b>4.613.036</b>	<b>13%</b>

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 fevereiro/2023 a serem pagos no mês subsequente.

Os **encargos sociais** representam, principalmente, dívidas junto ao FGTS e Previdência Social (INSS). No período em análise, não houve recolhimento do INSS da competência do mês anterior, ocasionando aumento nesse grupo.

A variação apresentada para o período em análise foi em decorrência, principalmente, do reconhecimento da provisão para 13º salário e encargos correspondentes, bem como do reconhecimento dos encargos sociais a recolher da folha de pagamento de fevereiro/2023.

- **Obrigações Tributárias:** Em fevereiro/2023, as obrigações tributárias no curto prazo são compostas pelos tributos federais, estaduais, municipais e parcelamentos fiscais:

Obrigações Tributárias	fev-23	jan-23	%T
Impostos Federais	173.762	91.997	89%
Impostos Municipais	1.557	1.867	-17%
Parcelamentos Fiscais - CP	2.591.420	2.619.302	-1%
<b>Total</b>	<b>2.766.739</b>	<b>2.713.166</b>	<b>2%</b>

Houve aumento no grupo de impostos federais, principalmente em razão do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF sobre salários de 02/2023 no montante de R\$ 82 mil, não ocorrendo pagamento desse imposto em relação a períodos anteriores.

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

Outras Contas a Pagar	fev-23	jan-23	%T
Consórcio a Pagar	559.520	559.520	0%
<b>Total</b>	<b>559.520</b>	<b>559.520</b>	<b>0%</b>

- **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	fev-23	jan-23	%T
Credores Recuperação Judicial	19.522.219	19.522.219	0%
Parcelamentos Fiscais - LP	5.451.004	5.608.558	-3%
Impostos a Recolher - LP	8.029.404	8.029.404	0%
Empréstimo de Sócios	278.970	278.970	0%
<b>Total</b>	<b>33.281.597</b>	<b>33.439.151</b>	<b>0%</b>

## Análise do Patrimônio Líquido

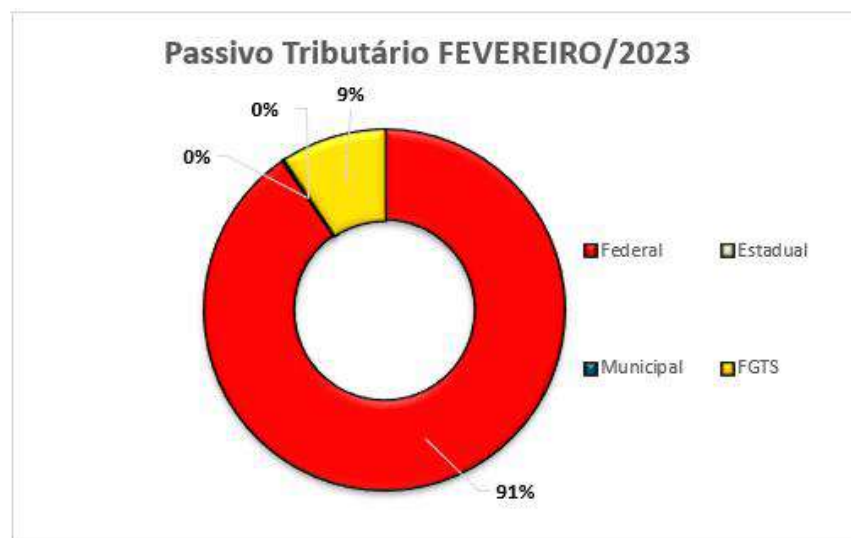
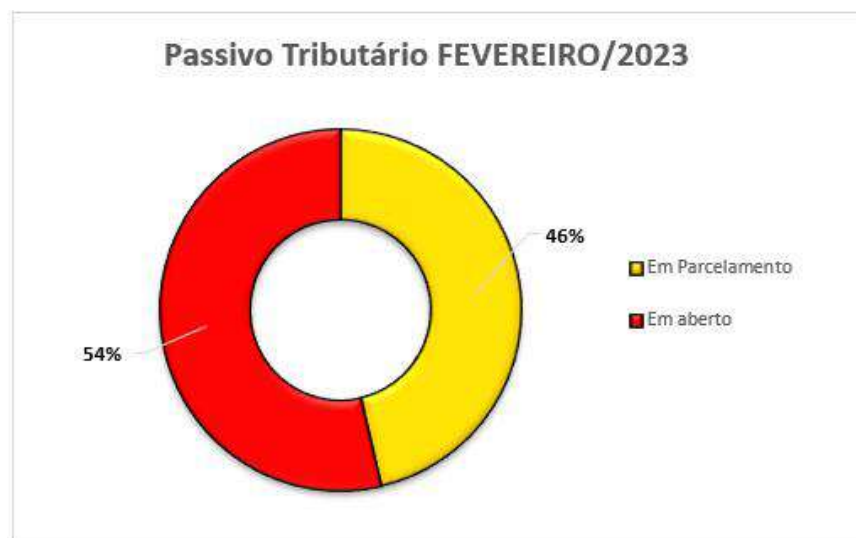
O Patrimônio Líquido em 28/02/2023 registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto de R\$ 33.987 mil, impactado especialmente pelo **prejuízo líquido do mês de fevereiro/2023 de R\$ 1.644 mil**. No resultado acumulado de janeiro e fevereiro de 2023, o prejuízo é de R\$ 2.937 mil.

Considerando o resultado do acumulado de janeiro e fevereiro de 2023 e os prejuízos acumulados dos exercícios anteriores, **o prejuízo total incorporado no patrimônio líquido é de R\$ 34.287 mil**.

## PASSIVO TRIBUTÁRIO

O passivo tributário contabilizado e evidenciado no balancete de fevereiro/23, inclusive os tributos incidentes sobre a folha de pagamento (INSS e FGTS), somaram R\$ 17.043 mil, sendo que 46% desse passivo **encontra-se contabilizado** como parcelado e representa 26% 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 91% 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.

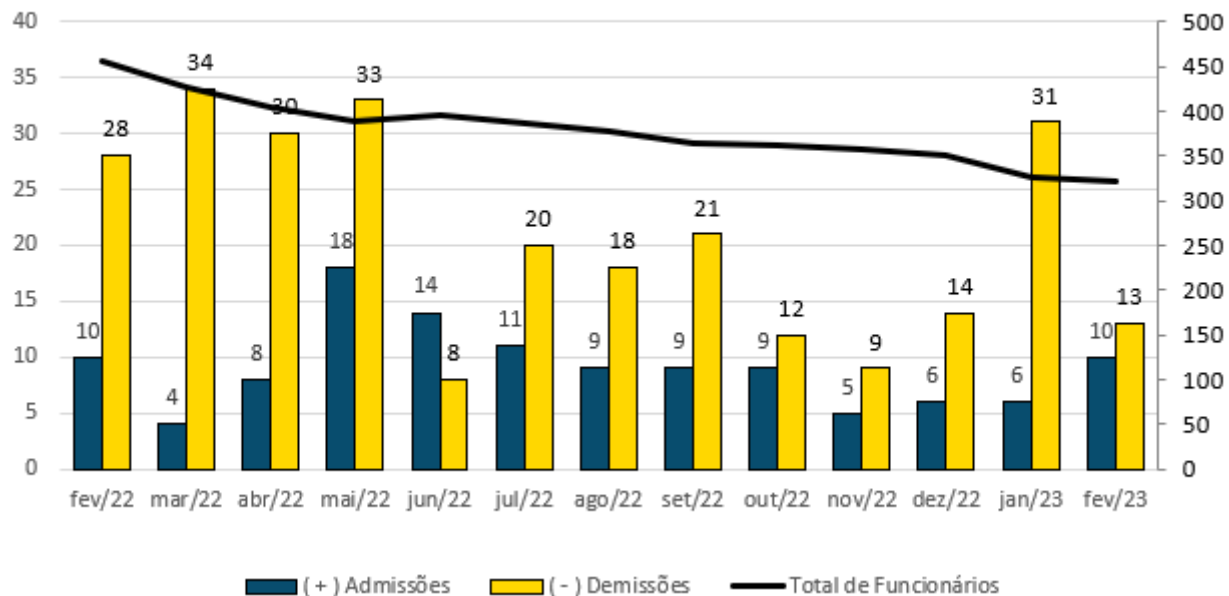
## QUADRO DE FUNCIONÁRIOS

A Recuperanda apresentou variação no seu quadro de pessoal, finalizando o mês de fevereiro/2023 com 322 colaboradores contra 325 no mês anterior. No mês em análise ocorreram 10 admissões e 13 demissões:

FUNCIONÁRIOS	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23
Quantidade Inicial	474	456	426	404	389	395	386	377	365	362	358	350	325
(+) Admissões	10	4	8	18	14	11	9	9	9	5	6	6	10
(-) Demissões	28	34	30	33	8	20	18	21	12	9	14	31	13
<b>Total de Funcionários</b>	<b>456</b>	<b>426</b>	<b>404</b>	<b>389</b>	<b>395</b>	<b>386</b>	<b>377</b>	<b>365</b>	<b>362</b>	<b>358</b>	<b>350</b>	<b>325</b>	<b>322</b>

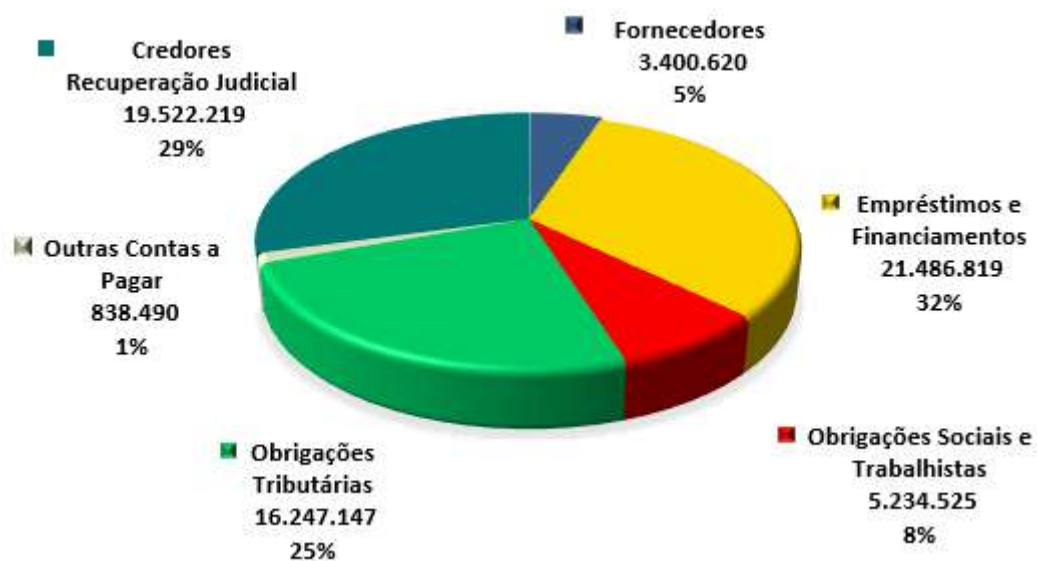
FUNCIONÁRIOS	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23
<b>Total de Funcionários</b>	<b>456</b>	<b>426</b>	<b>404</b>	<b>389</b>	<b>395</b>	<b>386</b>	<b>377</b>	<b>365</b>	<b>362</b>	<b>358</b>	<b>350</b>	<b>325</b>	<b>322</b>

Evolução quadro de colaboradores Fev/22 a Fev/23



## ENDIVIDAMENTO TOTAL

Em 28 de fevereiro de 2023, o endividamento total da Recuperanda é de R\$ 66.730 mil, composto principalmente em 32% 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 fevereiro de 2023:

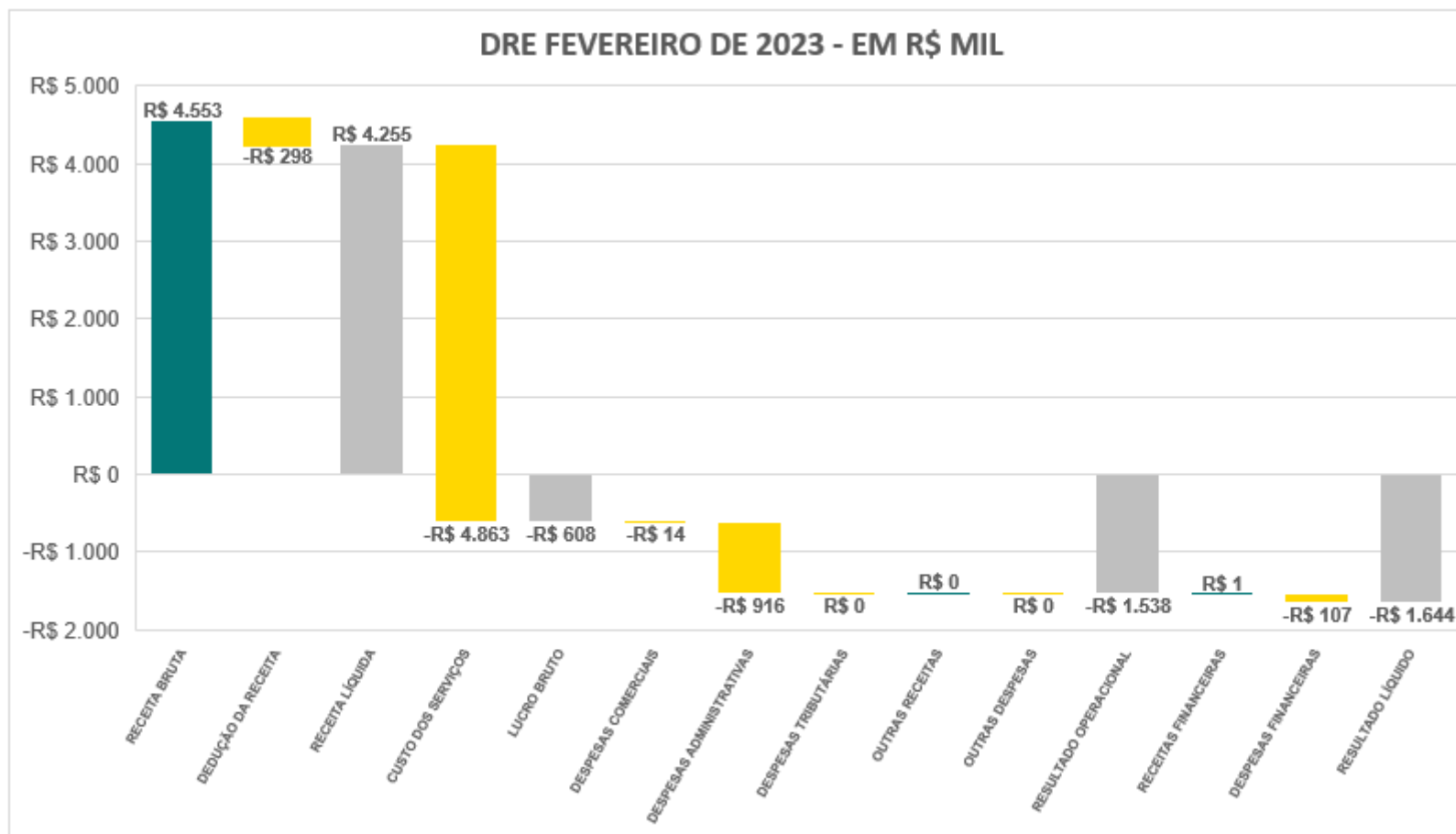
DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO	RESULTADO MENSAL					RESULTADO ACUMULADO	
	fev-23	V%	jan-23	H%	V%	fev-23	jan-23
<b>01. Receita Bruta</b>	<b>4.552.802</b>	<b>107%</b>	<b>6.831.312</b>	<b>-33%</b>	<b>107%</b>	<b>11.384.113</b>	<b>6.831.312</b>
01.1. Receita de Serviços Prestados	4.552.802	107%	6.831.312	-33%	107%	11.384.113	6.831.312
<b>02. Dedução da Receita Bruta</b>	<b>(298.276)</b>	<b>-7%</b>	<b>(430.230)</b>	<b>-31%</b>	<b>-7%</b>	<b>(728.506)</b>	<b>(430.230)</b>
<b>03. Receita Operacional Líquida</b>	<b>4.254.526</b>	<b>100%</b>	<b>6.401.082</b>	<b>-34%</b>	<b>100%</b>	<b>10.655.608</b>	<b>6.401.082</b>
<b>04. Custo dos Serviços Prestados</b>	<b>(4.862.545)</b>	<b>-114%</b>	<b>(5.539.416)</b>	<b>-12%</b>	<b>-87%</b>	<b>(10.401.961)</b>	<b>(5.539.416)</b>
04.1. Custos de Serviços	(4.862.545)	-114%	(5.539.416)	-12%	-87%	(10.401.961)	(5.539.416)
<b>05. Lucro (Prejuízo) Bruto</b>	<b>(608.019)</b>	<b>-14%</b>	<b>861.666</b>	<b>-171%</b>	<b>13%</b>	<b>253.646</b>	<b>861.666</b>
<b>06. Despesas Operacionais</b>	<b>(929.619)</b>	<b>-22%</b>	<b>(2.074.770)</b>	<b>-55%</b>	<b>-32%</b>	<b>(3.004.389)</b>	<b>(2.074.770)</b>
06.1. Comerciais	(13.790)	0%	(6.208)	122%	0%	(19.998)	(6.208)
06.2. Administrativas e gerais	(915.545)	-22%	(2.032.132)	-55%	-32%	(2.947.677)	(2.032.132)
06.3. Despesas Tributárias	(284)	0%	(36.430)	-99%	-1%	(36.714)	(36.430)
<b>07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais</b>	<b>(263)</b>	<b>0%</b>	<b>1.407</b>	<b>-119%</b>	<b>0%</b>	<b>1.144</b>	<b>1.407</b>
07.1. Outras Receitas	-	0%	1.954	0%	0%	1.954	1.954
07.2. Outras Despesas	(263)	0%	(547)	-52%	0%	(810)	(547)
<b>08. Resultado Operacional</b>	<b>(1.537.901)</b>	<b>-36%</b>	<b>(1.211.698)</b>	<b>27%</b>	<b>-19%</b>	<b>(2.749.599)</b>	<b>(1.211.698)</b>
09. Depreciação / Amortização	-	<b>0%</b>	-	<b>0%</b>	<b>0%</b>	-	-
<b>10. EBITDA</b>	<b>(1.537.617)</b>	<b>-36%</b>	<b>(1.175.268)</b>	<b>31%</b>	<b>-18%</b>	<b>(2.712.885)</b>	<b>(1.175.268)</b>
<b>11. Receitas (Despesas) Financeiras</b>	<b>(106.043)</b>	<b>-2%</b>	<b>(81.389)</b>	<b>30%</b>	<b>-1%</b>	<b>(187.432)</b>	<b>(81.389)</b>
11.1. Receitas Financeiras	1.000	0%	1	133293%	0%	1.001	1
11.2. Despesas Financeiras	(107.043)	-3%	(81.390)	32%	-1%	(188.433)	(81.390)
<b>12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL</b>	<b>(1.643.944)</b>	<b>-39%</b>	<b>(1.293.087)</b>	<b>27%</b>	<b>-20%</b>	<b>(2.937.031)</b>	<b>(1.293.087)</b>
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-		0%		
<b>14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período</b>	<b>(1.643.944)</b>	<b>-39%</b>	<b>(1.293.087)</b>	<b>27%</b>	<b>-20%</b>	<b>(2.937.031)</b>	<b>(1.293.087)</b>



## Gráfico do Resultado

No mês de fevereiro/2023, a Recuperanda apurou prejuízo líquido de R\$ 1.644 mil contra prejuízo líquido de R\$ 1.293 mil no mês anterior.

A evolução gráfica da demonstração do resultado está assim evidenciada:



## Receita Operacional

---

Houve redução de 33% do faturamento bruto em comparação com o mês anterior, totalizando **R\$ 4.553 mil**, principalmente junto ao cliente Usiminas Mineração. Após as deduções das receitas com os impostos incidentes, a receita líquida perfaz o montante de **R\$ 4.255 mil**.

## Custos dos Serviços Prestados

---

Os custos dos serviços prestados representam 114% da receita líquida do mês de fevereiro/2023, no montante de **R\$ 4.863 mil**, sendo os seus principais componentes:

Custos Operacionais	fev-23	jan-23	%T
Salários e Ordenados	2.521.041	2.936.908	-14%
Manutenção Peças e Acessórios	1.313.079	1.314.748	0%
Alugueis de Equipamentos e Veículos	816.326	1.078.967	-24%
Combustíveis	193.181	195.199	-1%
Outros Custos Operacionais	18.918	13.594	39%
<b>Total</b>	<b>4.862.545</b>	<b>5.539.416</b>	<b>-12%</b>

Em comparação com o período anterior, os custos com salários e ordenados apresentaram redução, assim como os custos com Alugueis de Equipamentos e Veículos.

## Despesas Operacionais

---

São compostos principalmente pelas despesas comerciais, administrativas e tributárias, representam 22% da receita líquida do mês de fevereiro/2023 da Recuperanda:

- **Despesas administrativas:** apresentou redução em relação ao mês anterior, principalmente na conta de Serviços Tomados de Terceiros, em decorrência da contabilização dos gastos do mês com locação de equipamentos no grupo próprio da DRE de custos dos serviços prestados:

Despesas Administrativas	fev-23	jan-23	%T
Serviços Tomados de Terceiros PJ	751.586	1.855.355	-59%
Outras	163.959	176.777	-7%
<b>Total</b>	<b>915.545</b>	<b>2.032.132</b>	<b>-55%</b>

- **Despesas tributárias:** Não apresentou variação significativa em termos absolutos.

### Outras receitas (despesas) Operacionais

---

Composto por outras receitas e despesas operacionais. Não apresentou variação significativa em termos absolutos.

### Receitas (despesas) Financeiras

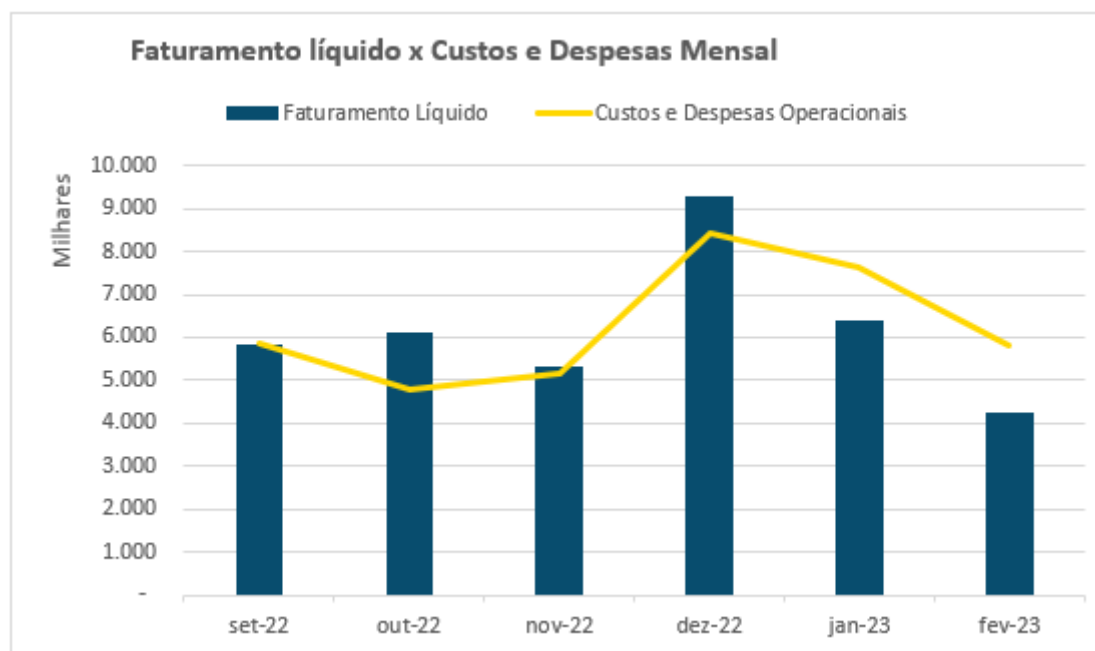
---

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\$ 15 mil)** e apropriação de juros de parcelamentos fiscais **(R\$ 65 mil)**.

## Receitas x Custos e Despesas Operacionais

Considerando a receita líquida do período, verifica-se que ocorreu redução em relação aos últimos meses. A média da receita líquida mensal de setembro/22 a fevereiro/23 foi de R\$ 6.208 mil.

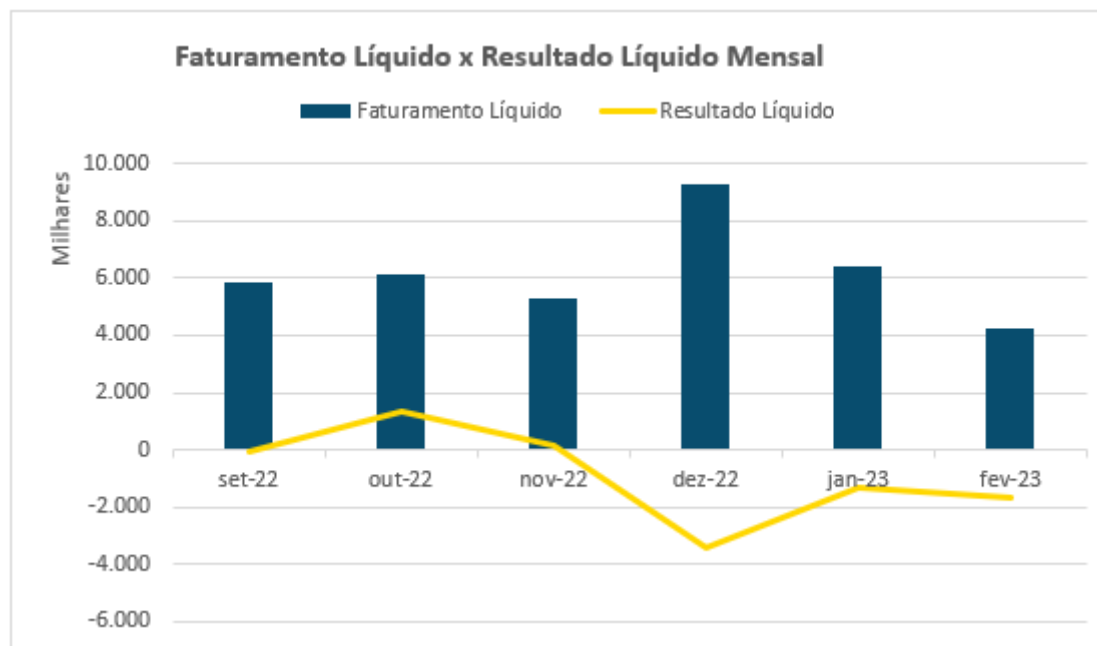
No que tange aos custos e despesas operacionais, apresentou diminuição em relação aos últimos dois meses. A média dos custos e despesas operacionais de setembro/22 a fevereiro/23 foi de R\$ 6.270 mil.



## Resultado Líquido do Período

No mês de fevereiro/2023, a Recuperanda apurou resultado negativo nas suas operações, contra resultado negativo no mês anterior.

O prejuízo líquido de fevereiro/2023 representa -39% do faturamento líquido da Recuperanda:



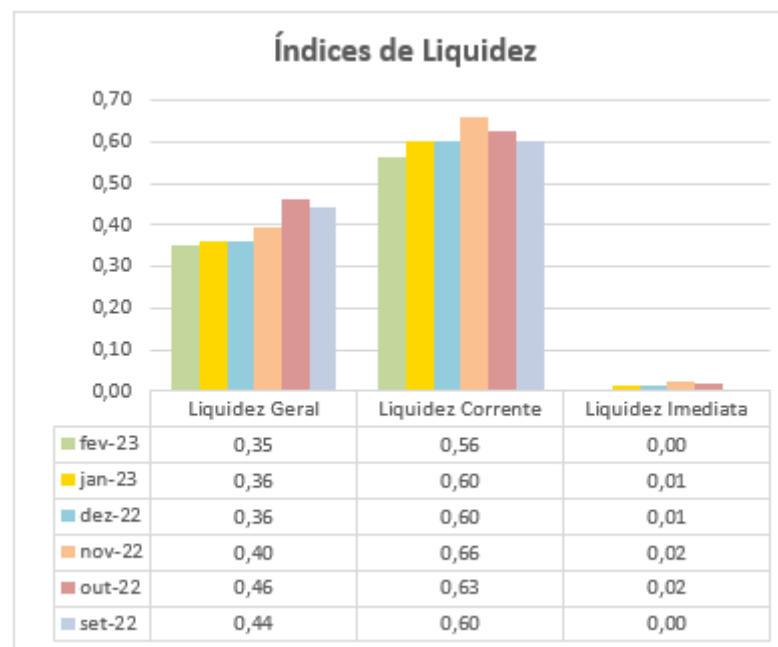
## EBITDA

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 fevereiro/2023, o indicador ficou negativo, não gerando caixa nas suas atividades operacionais.

## Índice de Liquidez

INDICADORES FINANCEIROS		FÓRMULA	fev-23	jan-23
Índices de Liquidez	Liquidez Geral	Ativo circulante + Realizável a Longo Prazo	0,35	0,36
		Passivo Circulante + Passivo Não circulante		
Índices de Liquidez	Liquidez Corrente	Ativo Circulante	0,56	0,60
		Passivo Circulante		
Índices de Liquidez	Liquidez Imediata	Ativo Disponível	0,00	0,01
		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.

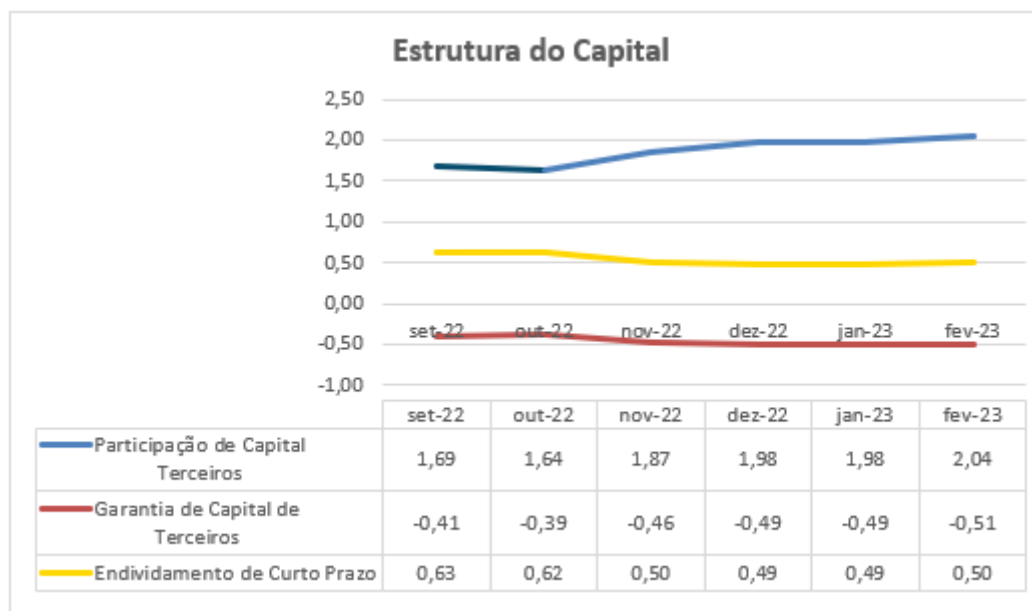
Liquidez Corrente - Indica a disponibilidade de recursos de curto prazo para pagamentos de dívidas também de curto prazo. O índice inferior a 1,00, demonstra que a Recuperanda se encontra em condição desfavorável, não havendo uma margem de segurança com seus recursos de curto prazo para liquidar suas obrigações também de curto prazo. Nota-se que em **28/02/2023** este índice se apresenta em R\$ 0,56, 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	fev-23	jan-23
Estrutura de Capital	Participação de Capital Terceiros	Passivo circulante + Passivo Não Circulante	2,04	1,98
		Ativo Total		
Estrutura de Capital	Garantia de Capital de Terceiros	Patrimônio Líquido	-0,51	-0,49
		Passivo circulante + Passivo Não Circulante		
Estrutura de Capital	Endividamento de Curto Prazo	Passivo circulante	0,50	0,49
		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.

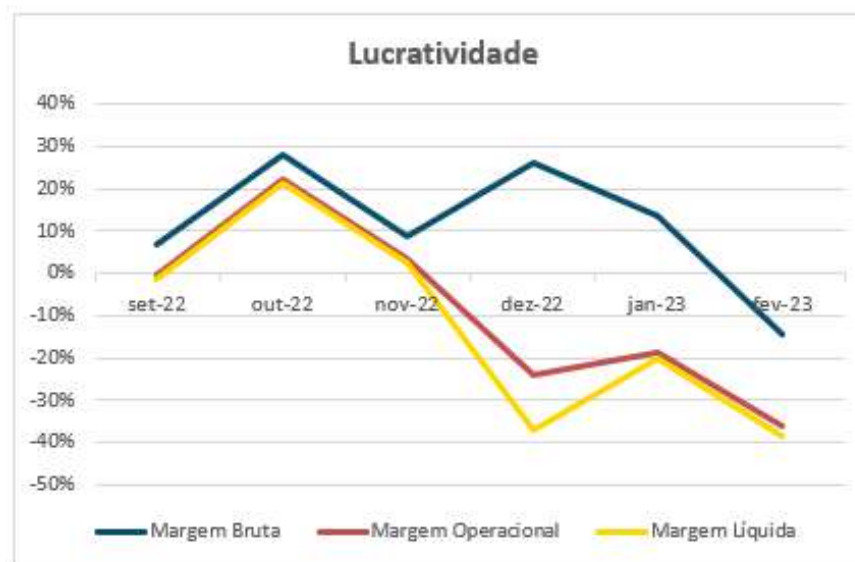
Garantia de Capital de Terceiros - Indica a proporção entre o Capital Próprio e o Capital de Terceiros, ou seja, demonstra a política de obtenção e aplicação de recursos adotada pela empresa. O resultado indica o comportamento do patrimônio líquido (recursos próprios) em relação ao capital de terceiros. 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	fev-23	jan-23
Lucratividade	Margem Bruta	Lucro Bruto	-14%	13%
		Receita Líquida		
	Margem Operacional	Resultado Operacional	-36%	-19%
		Receita Líquida		
	Margem Líquida	Lucro Líquido	-39%	-20%
		Receita Líquida		



Os indicadores de lucratividade foram calculados considerando o resultado do período de **fevereiro de 2023**.

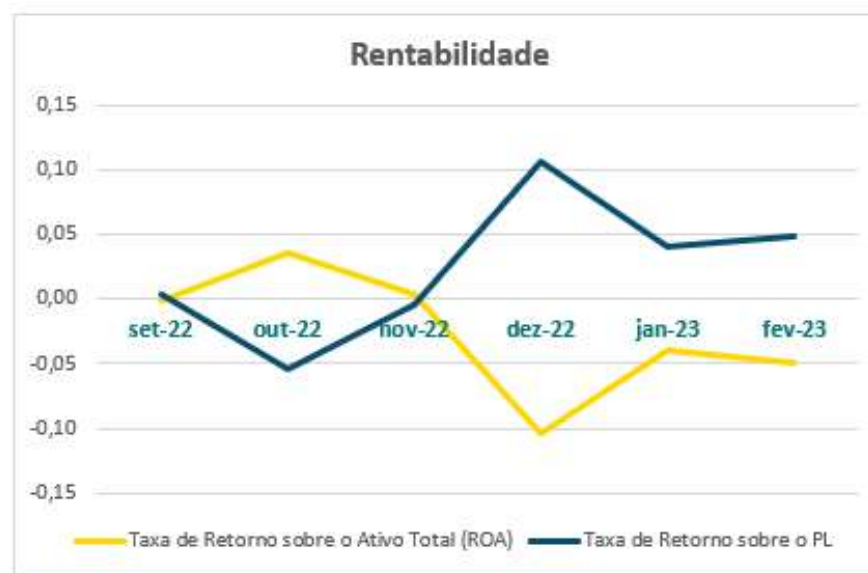
Margem Bruta - Indica o quanto a empresa está ganhando como resultado direto de suas atividades operacionais. Quanto maior for a margem bruta, maior será a rentabilidade das vendas. A margem de lucro bruto identifica a rentabilidade das vendas, após a dedução das despesas sobre vendas, como impostos sobre vendas, devoluções, abatimentos, custo dos serviços prestados, entre outros. Para o mês de **fevereiro/2023**, a Recuperanda apresentou margem bruta negativa, não 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 **fevereiro/2023**, 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 **fevereiro/2023** a Recuperanda apresentou margem negativa, gerando prejuízo no período.

## Índice de Rentabilidade

INDICADORES FINANCEIROS		FÓRMULA	fev-23	jan-23
Rentabilidade	Taxa de Retorno sobre o Ativo Total (ROA)	Lucro Líquido Ativo	-0,05	-0,04
	Taxa de Retorno sobre o PL (ROE)	Lucro Líquido Patrimônio Líquido	0,05	0,04



Os indicadores de lucratividade foram calculados considerando o resultado do período de **fevereiro de 2023**.

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 **28/02/2023** foi apurado índice de 0,05, 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	fev-23	jan-23	dez-22
<b>NCG</b>	Ativo Operacional - Passivo Operacional	<b>6.658.314</b>	<b>7.525.530</b>	<b>11.496.585</b>
<b>CDG</b>	Ativo Circulante - Passivo Circulante	<b>(14.699.087)</b>	<b>(12.784.591)</b>	<b>(11.358.912)</b>
<b>ST</b>	Ativo Financeiro - Passivo Financeiro	<b>(21.357.402)</b>	<b>(20.310.121)</b>	<b>(22.855.497)</b>

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.

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 28/02/2023 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\$ 1.644 mil. No resultado acumulado de janeiro e fevereiro de 2023, o prejuízo é de R\$ 2.937 mil.

Em 28/02/2023, o Patrimônio Líquido registra o saldo negativo de R\$ 33.987 mil, ocasionando o passivo a descoberto, ou seja, quando saldos do Passivo são maiores que os saldos do Ativo.

O Ativo da Recuperanda concentra 57% dos saldos no Ativo Circulante, composto principalmente por Impostos a Recuperar/Compensar no total de R\$ 6.079 mil. Por sua vez, o Ativo Não Circulante representa 43% do ativo total, principalmente no grupo do ativo imobilizado no valor residual de R\$ 9.325 mil.

O endividamento total da Recuperanda até fevereiro/2023 é de R\$ 66.730 mil, composto principalmente por Empréstimos e Financiamentos (32%), Credores sujeitos aos efeitos da Recuperação Judicial (29%) e Obrigações Tributárias (24%), equivalente a 86% da totalidade das exigibilidades da Recuperanda.

No que tange ao seu quadro de pessoal, a Recuperanda fechou o mês em análise com 322 colaboradores contra 325 no mês anterior, ocorrendo 10 admissões e 13 demissões.

No que tange as receitas operacionais, houve redução de 33% do faturamento bruto em comparação com o mês anterior, totalizando R\$ 4.553 mil, principalmente junto ao cliente Usiminas Mineração. O faturamento líquido do mês foi de R\$ 4.255 mil e os custos e despesas operacionais totalizaram R\$ 5.792 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