



Número: **5027732-53.2021.8.13.0079**

Classe: **[CÍVEL] RECUPERAÇÃO JUDICIAL**

Órgão julgador: **1ª Vara Empresarial, de Fazenda Pública e Registros Públicos da Comarca de Contagem**

Última distribuição : **14/10/2021**

Valor da causa: **R\$ 11.571.382,30**

Assuntos: **Concurso de Credores**

Segredo de justiça? **NÃO**

Justiça gratuita? **NÃO**

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

Partes	Advogados
NORTE SUL TERRAPLANAGEM E LOCAÇÃO DE MAQUINAS PESADAS LTDA (AUTOR)	
	THIAGO AUGUSTO SILVA ANDREZA (ADVOGADO) LUCAS CAIXETA BARROSO (ADVOGADO)

Outros participantes	
SERASA S.A. (TERCEIRO INTERESSADO)	
	ALEXANDRA SILVA MALTA (ADVOGADO)
ADS COMERCIO DE PECAS AUTOMOTIVAS LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	MAYARA RAYANNE LOPES ALVES (ADVOGADO)
CARLA RENATA OLIVEIRA BERTOLINO (TERCEIRO INTERESSADO)	
	CARLA RENATA OLIVEIRA BERTOLINO (ADVOGADO)
RENATO ANTONIO DE SOUZA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	CARLA RENATA OLIVEIRA BERTOLINO (ADVOGADO)
HIDRAUCAMBIO COMERCIO E TRANSPORTES LTDA - ME (TERCEIRO INTERESSADO)	
	DIEGO GARCIA SILVA (ADVOGADO)
Ministério Público - MPMG (FISCAL DA LEI)	
MUNICIPIO DE CONTAGEM (TERCEIRO INTERESSADO)	
ESTADO DE MINAS GERAIS (TERCEIRO INTERESSADO)	
BANCO SANTANDER (BRASIL) S.A. (TERCEIRO INTERESSADO)	
	MARIA RITA SOBRAL GUZZO (ADVOGADO)
MUNICIPIO DE ITATIAIUCU (TERCEIRO INTERESSADO)	
	ROBERTO GABRIEL ALVES GONCALVES (ADVOGADO)
MR MATERIAL RODANTE LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	REGINA CELIA AMARAL PASSOS (ADVOGADO) ANDRÉ SANTOS DE ROSA (ADVOGADO) CAROLINA CLAVELL CARDOSO (ADVOGADO)
BANCO BRADESCO S.A. (TERCEIRO INTERESSADO)	

	BRUNNA MELAZZO FERNANDES DA SILVA (ADVOGADO) NORIVAL LIMA PANIAGO (ADVOGADO)
BANCO CNH INDUSTRIAL CAPITAL S.A. (TERCEIRO INTERESSADO)	
	STEPHANY MARY FERREIRA REGIS (ADVOGADO)
INOCENCIO DE PAULA SOCIEDADE DE ADVOGADOS (TERCEIRO INTERESSADO)	
	ROGESTON BORGES PEREIRA INOCENCIO DE PAULA (ADVOGADO) CRISTIENE JULIA GOMES GONCALVES DE PAULA (ADVOGADO)
COFERMETA SA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	JOAO BATISTA DONE GOMES (ADVOGADO)
AUTOCARD PECAS LTDA - EPP (TERCEIRO INTERESSADO)	
	CRISTIANO ARAUJO CATEB (ADVOGADO) SAMANTHA BRAGA PEREIRA (ADVOGADO)
CARDAN PECAS E SERVICOS LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	CRISTIANO ARAUJO CATEB (ADVOGADO) SAMANTHA BRAGA PEREIRA (ADVOGADO)
ITR COMERCIO DE PNEUS E PECAS S.A. (TERCEIRO INTERESSADO)	
	SIMONE CRISTINE DAVEL (ADVOGADO)
VALENCE MAQUINAS E EQUIPAMENTOS LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	LEONARDO DE ALMEIDA SANDES (ADVOGADO)
CP COMERCIAL S/A (TERCEIRO INTERESSADO)	
	SIMONE CRISTINE DAVEL (ADVOGADO)
FORTBRAS AUTOPECAS S.A. (TERCEIRO INTERESSADO)	
	NATHALIA KOWALSKI FONTANA (ADVOGADO)
INOVA MAQUINAS LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	HERICA DAS GRACAS MARTINS (ADVOGADO)
BANCO ITAUCARD S.A. (TERCEIRO INTERESSADO)	
	PRISCILA KEI SATO (ADVOGADO) MARIA LUCIA LINS CONCEICAO DE MEDEIROS (ADVOGADO) EVARISTO ARAGAO FERREIRA DOS SANTOS (ADVOGADO) TERESA CELINA DE ARRUDA ALVIM WAMBIER (ADVOGADO)
SODEXO DO BRASIL COMERCIAL S.A. (TERCEIRO INTERESSADO)	
	NEWTON DORNELES SARATT (ADVOGADO)
RODOBENS ADMINISTRADORA DE CONSORCIOS LTDA. (TERCEIRO INTERESSADO)	
	JEFERSON ALEX SALVIATO (ADVOGADO)
LEX SERVICOS LTDA - ME (TERCEIRO INTERESSADO)	
	EDSON FERNANDES VIANA (ADVOGADO)
COSAN LUBRIFICANTES E ESPECIALIDADES S.A. (TERCEIRO INTERESSADO)	

	RICARDO SIQUEIRA GONCALVES (ADVOGADO) RODRIGO MOURA FARIA VERDINI (ADVOGADO)
SOTREQ S/A (TERCEIRO INTERESSADO)	
	DANIEL AUGUSTO DE MORAIS URBANO (ADVOGADO) LUDMILA KAREN DE MIRANDA (ADVOGADO)
DELLAS COMERCIO E TRANSPORTES LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	JOAO CARLOS DE PAIVA (ADVOGADO)
SOMAR PECAS DIESEL - EIRELI - EPP (TERCEIRO INTERESSADO)	
	MOANA PAPINI REIS FURLETTI (ADVOGADO)
WLM PARTICIPACOES E COMERCIO DE MAQUINAS E VEICULOS S.A. (TERCEIRO INTERESSADO)	
	JESUS NATALICIO DE SOUZA (ADVOGADO) VIRGINIA JUNIA TEIXEIRA (ADVOGADO)
CAIXA ECONOMICA FEDERAL (TERCEIRO INTERESSADO)	
	ANA PAULA GONCALVES DA SILVA (ADVOGADO) RENATA MARIA PEREIRA FORTALEZA (ADVOGADO) ANTONIO HENRIQUE MOURA SANTOS (ADVOGADO) BRUNO RODRIGO UBALDINO ABREU (ADVOGADO) MAURO SANABIO SILVA PEREIRA (ADVOGADO) THIAGO MARQUES DE ARAUJO (ADVOGADO) IARA DA SILVA RAZUK (ADVOGADO)
MASON EQUIPAMENTOS LTDA. (TERCEIRO INTERESSADO)	
	JOSE CUSTODIO PIRES RAMOS NETO (ADVOGADO) GABRIELA MASCARENHAS FIUZA (ADVOGADO)
DISTRIBUIDORA CUMMINS MINAS LTDA. (TERCEIRO INTERESSADO)	
	GABRIELA MASCARENHAS FIUZA (ADVOGADO) JOSE CUSTODIO PIRES RAMOS NETO (ADVOGADO)
HARO COMERCIO & IMPORTACAO LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	RICARDO GONCALVES DOS ANJOS (ADVOGADO)
SCANIA BANCO S.A. (TERCEIRO INTERESSADO)	
	KARINA RIBEIRO NOVAES (ADVOGADO) RODRIGO SARNO GOMES (ADVOGADO)
BANCO MERCEDES-BENZ DO BRASIL S/A (TERCEIRO INTERESSADO)	
	EVARISTO ARAGAO FERREIRA DOS SANTOS (ADVOGADO) PRISCILA KEI SATO (ADVOGADO)
TURBO BRASIL SERVICOS EM TURBINAS LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	JOSE HENRIQUE CANCADO GONCALVES (ADVOGADO)
BM RADIADORES LTDA - ME (TERCEIRO INTERESSADO)	
	BRUNO SANTOS COSTA (ADVOGADO)
LIDERAR REFRIGERACAO AUTOMOTIVA LTDA - ME (TERCEIRO INTERESSADO)	
	LUIZ JOSE PINHEIRO JUNIOR (ADVOGADO)
BANCO CATERPILLAR S.A. (TERCEIRO INTERESSADO)	

	PRISCILA KEI SATO (ADVOGADO) EVARISTO ARAGAO FERREIRA DOS SANTOS (ADVOGADO)		
ROLIMAC ROLAMENTOS LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)			
	RAFAEL DE LACERDA CAMPOS (ADVOGADO) FABIANA DINIZ ALVES (ADVOGADO)		
UNIÃO FEDERAL- (PFN) (TERCEIRO INTERESSADO)			
BANCO DO BRASIL SA (TERCEIRO INTERESSADO)			
	RICARDO LOPES GODOY (ADVOGADO)		
BUNZL EQUIPAMENTOS PARA PROTECAO INDIVIDUAL LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)			
	ANTONIO HENRIQUE MINELLI DOS SANTOS (ADVOGADO) MOISES JORGE SARSUR NETO (ADVOGADO) MAURICIO PINTO DE OLIVEIRA SA (ADVOGADO)		
VEMINAS CAMINHOES LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)			
	LARA COELHO MAIRINK (ADVOGADO) ELIS FRANCISCO FERREIRA DOS SANTOS (ADVOGADO)		
REAL PECAS E EMBREAGENS LTDA - EPP (TERCEIRO INTERESSADO)			
	FELIPE DE ALMEIDA CAMPOS (ADVOGADO)		
BANCO JOHN DEERE S.A. (TERCEIRO INTERESSADO)			
	MAGDA LUIZA RIGODANZO EGGER DE OLIVEIRA (ADVOGADO)		
MOVIDA LOCAÇÃO DE VEÍCULOS S.A (TERCEIRO INTERESSADO)			
	FABIO IZIQUE CHEBABI (ADVOGADO)		
Documentos			
Id.	Data da Assinatura	Documento	Tipo
9865226605	14/07/2023 18:50	RMA 04-2023 RJ NORTE SUL	Relatório de Acompanhamento

**RECUPERAÇÃO
JUDICIAL**

PROCESSO Nº
5027732-53.2021.8.13.0079

**RELATÓRIO MENSAL
DAS ATIVIDADES DA
RECUPERANDA**

ABRIL/2023

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




INOCÊNCIA DE PAULA
advogados

 **relevante**
Consultoria Contábil & Empresarial



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.....	22
QUADRO DE FUNCIONÁRIOS	23
ENDIVIDAMENTO TOTAL.....	24
ANÁLISE FINANCEIRA – RESULTADO DO PERÍODO.....	25
INDICADORES FINANCEIROS E ECONÔMICOS	31
CAPITAL DE GIRO.....	39
REQUERIMENTOS	40
CONCLUSÃO	41



INTRODUÇÃO

Belo Horizonte/MG, 13 de julho 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 abril/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,

ROGESTON BORGES
PEREIRA INOCENCIO DE
PAULA:97146200663

Assinado de forma digital por
ROGESTON BORGES PEREIRA
INOCENCIO DE
PAULA:97146200663
Dados: 2023.07.14 18:40:03 -03'00'

INOCÊNCIO DE PAULA SOCIEDADE DE ADVOGADOS

Administradora Judicial

Rogeston Inocêncio de Paula

OAB/MG 102.648

3



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 Inocêncio de Paula Advogados, representada por Rogeston Borges Inocêncio 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.



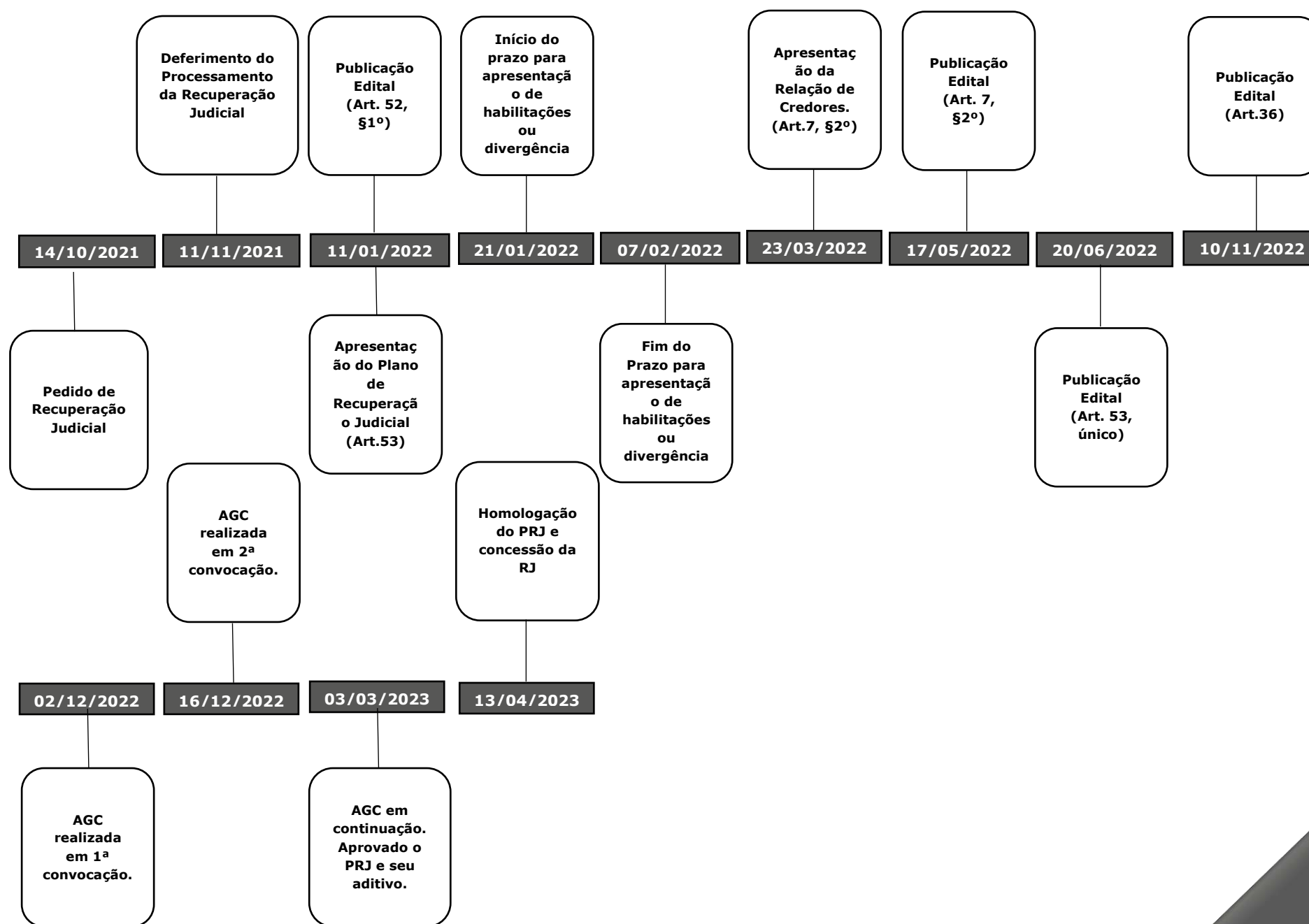
Em 16/12/2022 foi realizada, em 2ª convocação, a Assembleia Geral de Credores, após instalada, o plenário da Assembleia votou pela suspensão da AGC devendo ser retomados os trabalhos em 03/03/2023.

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%

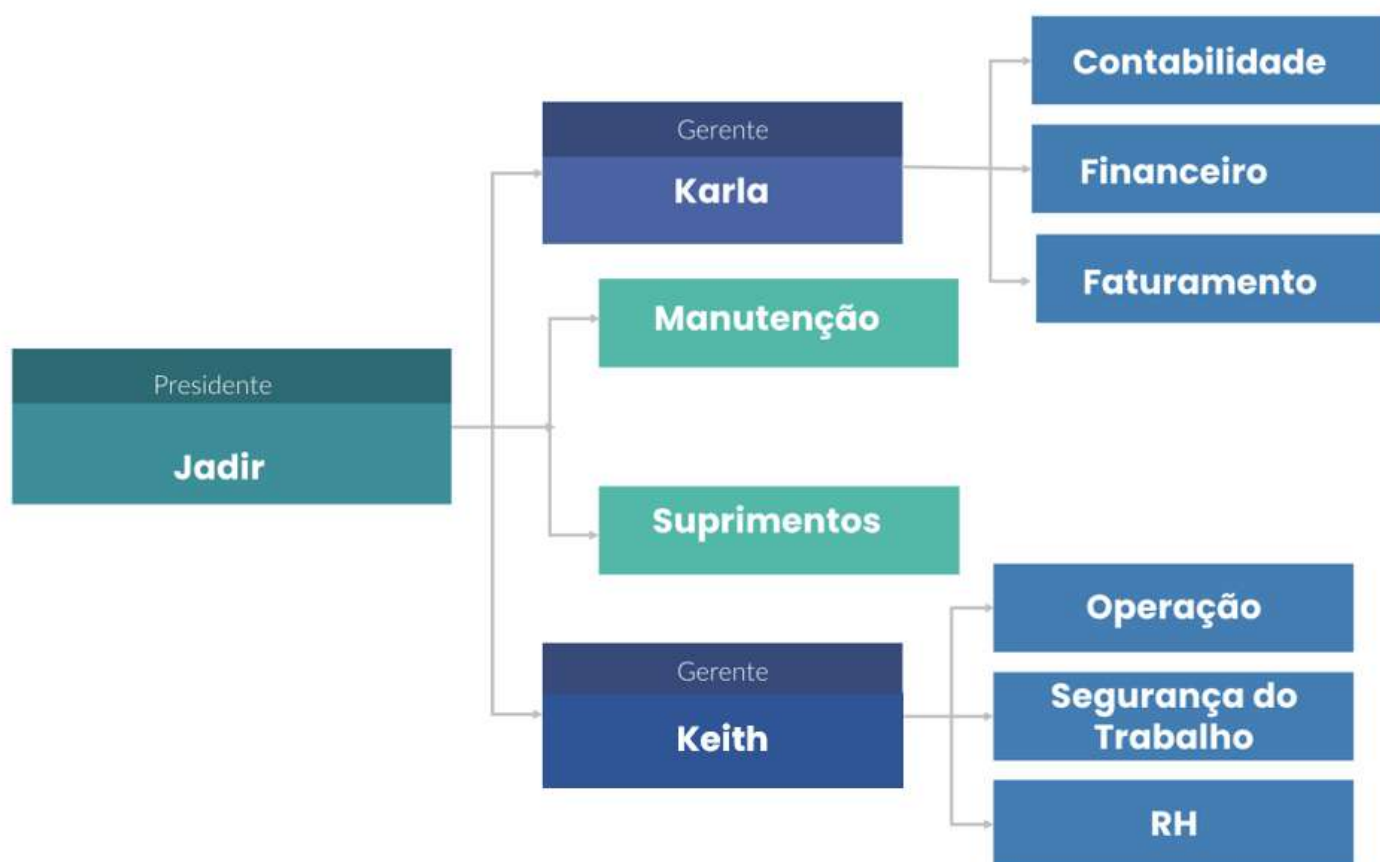
Após consolidada a 12ª alteração contratual, a estrutura societária da Recuperanda Norte Sul Terraplanagem e Locação de Máquinas Pesadas Ltda., restou assim distribuída:

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 **30/04/2023**, elaborado com base nas demonstrações financeiras fornecidas pela Recuperanda em **29/06/2023**:

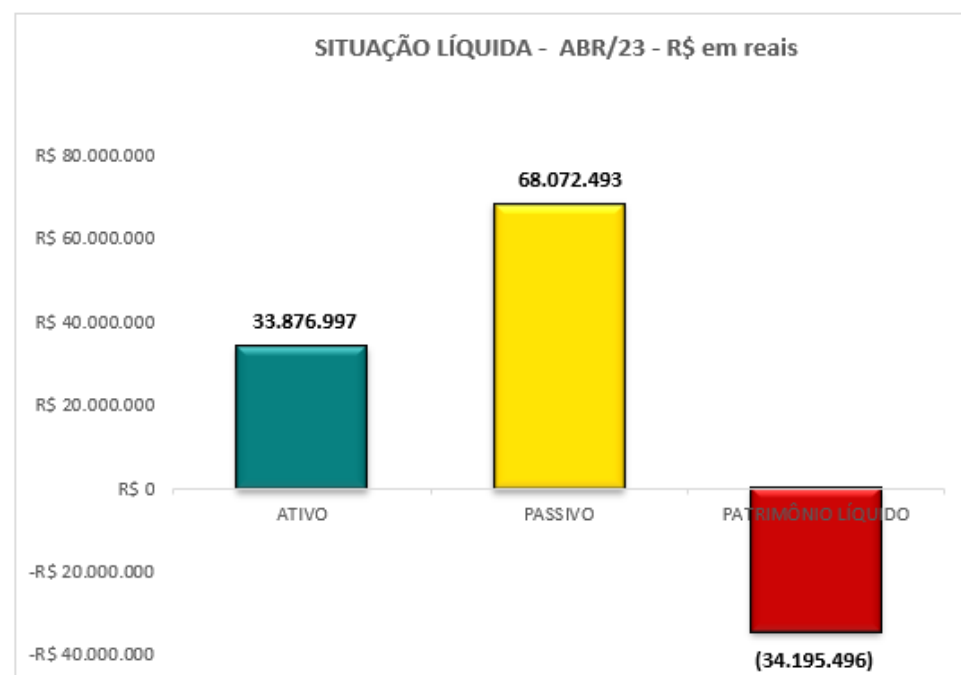
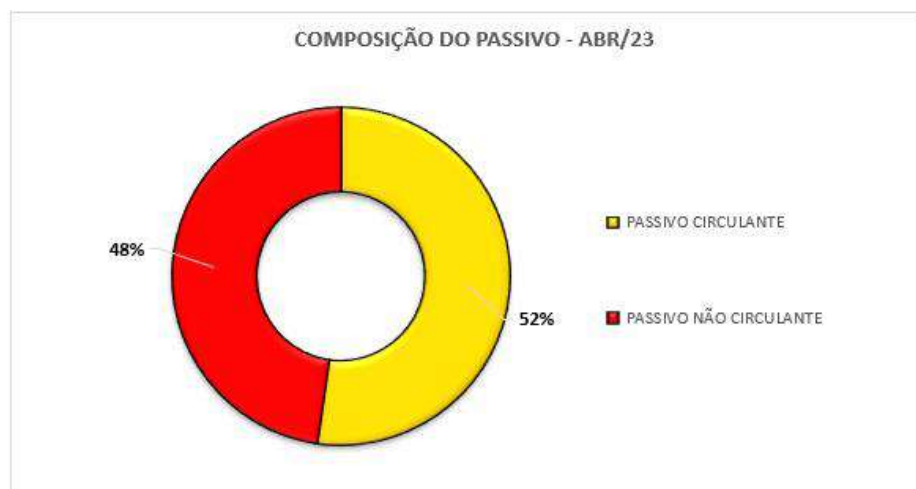
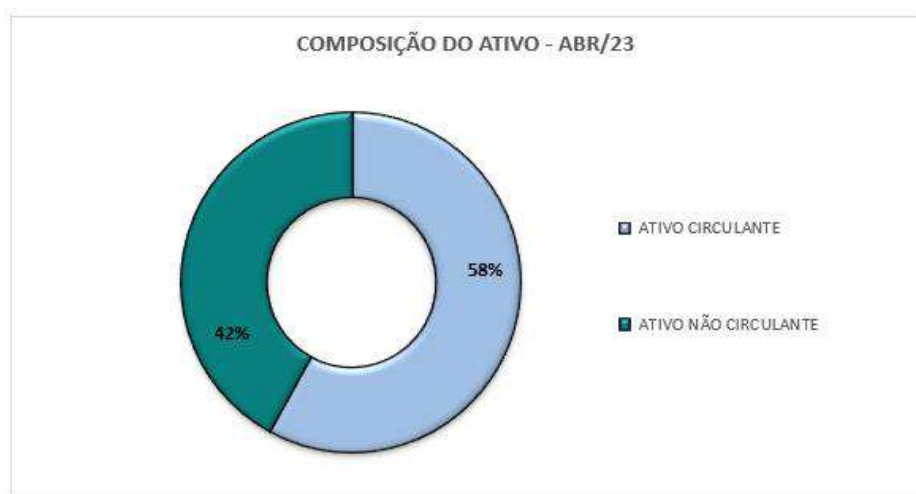
ATIVO - EM R\$						PASSIVO - EM R\$					
GRUPO PATRIMONIAL	abr-23	V%	mar-23	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	abr-23	V%	mar-23	V%	H%
Circulante	19.648.379	58%	18.943.248	57%	4%	Circulante	35.570.732	105%	34.836.182	105%	2%
Disponibilidades	276.259	1%	536.302	2%	-48%	Fornecedores	2.305.224	7%	2.699.476	8%	-15%
Clientes	4.094.736	12%	3.811.475	12%	7%	Empréstimos e Financiamentos	24.022.948	71%	23.138.120	70%	4%
Adiantamentos	5.455.706	16%	4.887.473	15%	12%	Obrigações Sociais e Trabalhistas	5.774.680	17%	5.609.744	17%	3%
Impostos a Recuperar	6.299.001	19%	6.185.321	19%	2%	Obrigações Tributárias	2.908.360	9%	2.829.322	9%	3%
Outros Ativos	3.522.677	10%	3.522.677	11%	0%	Outras Contas a Pagar	559.520	2%	559.520	2%	0%
Não Circulante	14.228.618	42%	14.111.132	43%	1%	Não Circulante	32.501.761	96%	32.872.044	99%	-1%
Realizável a Longo Prazo	199.562	1%	199.562	1%	0%	Credores Recuperação Judicial	19.379.957	57%	19.522.219	59%	-1%
Depósito Judicial	199.562	1%	199.562	1%	0%	Empréstimo de Sócios	26.970	0%	26.970	0%	0%
Investimento	4.694.930	14%	4.577.443	14%	3%	Obrigações Tributárias	13.094.834	39%	13.322.855	40%	-2%
Consórcios	4.694.930	14%	4.577.443	14%	3%	Patrimônio Líquido	(34.195.496)	-101%	(34.653.846)	-105%	-1%
Imobilizado	9.324.659	28%	9.324.659	28%	0%	Capital Social	300.000	1%	300.000	1%	0%
Imobilizado	50.837.589	150%	50.837.589	154%	0%	Reserva de Lucros	17.545	0%	17.545	0%	0%
(-) Depreciação Acumulada	(41.512.930)	-123%	(41.512.930)	-126%	0%	Prejuízos Acumulados	(31.367.407)	-93%	(31.367.407)	-95%	0%
Intangível	9.468	0%	9.468	0%	0%	Resultado Acumulado do Exercício	(3.637.057)	-11%	(3.603.983)	-11%	1%
Softwares	9.468	0%	9.468	0%	0%	Ajustes de Exercícios Anteriores	491.424	1%	-	0%	100%
(-) Amortização acumulada	-	0%	-	0%	0%						
TOTAL DO ATIVO	33.876.997	100%	33.054.380	100%	2%	TOTAL DO PASSIVO	33.876.997	100%	33.054.380	100%	2%

A análise financeira foi efetuada de acordo com as informações relativas ao mês de abril de 2023, prestadas pela Recuperanda de forma comparativa ao período anterior.



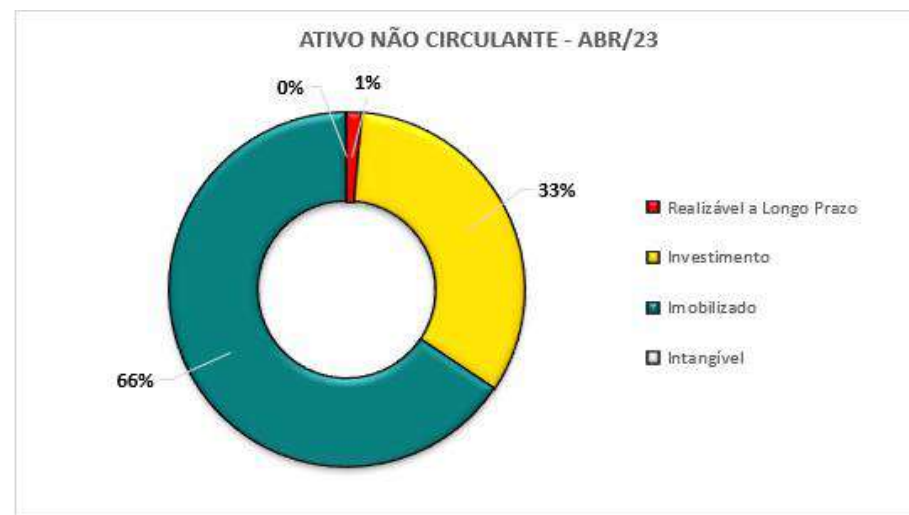
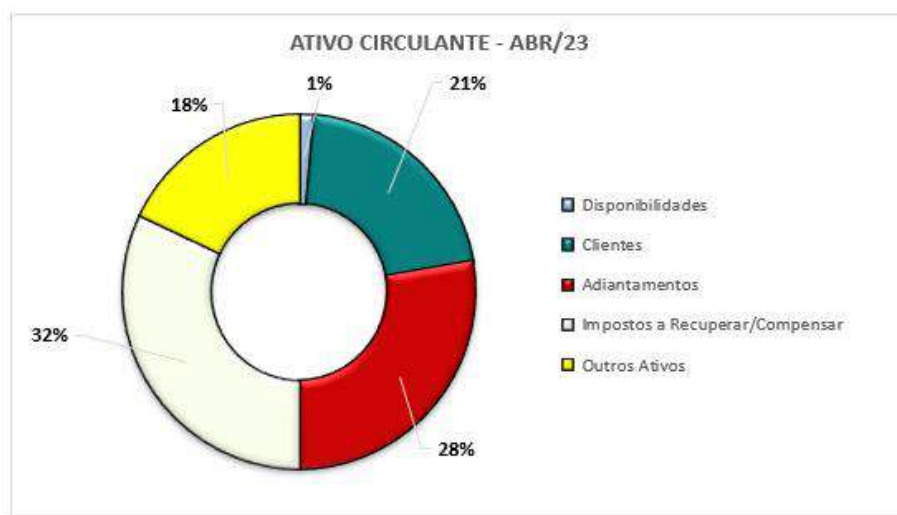
Situação Patrimonial Líquida

Na análise gráfica, é possível verificar que os valores totais exigíveis a título de dívidas, de longo e curto prazo, são superiores ao total do ativo circulante e não circulante. Tal situação demonstra que o passivo está a descoberto, ou seja, os saldos do Passivo são maiores que os saldos do Ativo. Além disso, verificou-se que o patrimônio líquido está negativo, na situação patrimonial de 30 de abril de 2023, no total de R\$ 34.195 mil:



Análise do Ativo

Em abril/2023, o Ativo da Recuperanda possui como principal componente o Ativo Circulante que representa 58% do Ativo total, sendo composto principalmente por Impostos a Recuperar em R\$ 6.299 mil (32%), Adiantamentos no montante de R\$ 5.456 mil (28%) e Clientes em R\$ 4.095 mil (21%). Por sua vez, o Ativo Não Circulante, representa 42% do total do Ativo e tem como principal componente o Ativo Imobilizado no valor residual de R\$ 9.325 mil (66%):



- **Disponibilidades:** são representados pelos depósitos em conta corrente. No mês de Abril/2023, a Recuperanda apresentou consumo/redução de caixa e equivalentes de caixa em relação ao mês anterior, finalizando o mês com saldo de R\$ 276 mil. A composição das disponibilidades está assim evidenciada:



Disponibilidades	abr-23	mar-23	%T
Caixa Geral	-	-	0%
Bancos Conta Movimento	276.259	536.302	-48%
Aplicações Financeiras	-	-	0%
Total	276.259	536.302	-48%

De acordo com as informações do fluxo de caixa financeiro da Recuperanda, as entradas totalizaram **R\$ 5.921 mil**, sendo principalmente de duplicatas de títulos no valor de R\$ 5.040 mil, enquanto que as saídas totalizaram **R\$ 6.181 mil**, principalmente com folha de salários (R\$ 1.664 mil), Manutenção de Máquinas, Veículos e Imóveis (R\$ 1.251 mil) e Aluguel de Máquinas e Veículos (R\$ 1.326 mil):

FLUXO DE CAIXA REALIZADO - (Valores em R\$)	
	abr-23
RECEITAS (ENTRADAS)	5.921.226
Rec-Desc-Duplicata-Descontos-Itaú	5.040.243
DESPESAS (SAÍDAS)	(6.181.131)
Desp-Adm-Remuneração-Benefícios-Alimentação	(247.059)
Desp-Adm-Remuneração-Benefícios-Plano de Saúde	(76.130)
Desp-Adm-Remuneração-Salários-Salários	(1.340.966)
Desp-Produção-Manutenção-Máquinas-Máquinas	(837.439)
Desp-Produção-Manutenção-Veículos-Manut Veiculos	(413.849)
Desp-Produção-Produção-Máquinas-Aluguel	(1.318.885)
Desp-Produção-Produção-Veículos-Aluguel	(7.383)
GERAÇÃO (REDUÇÃO) DE CAIXA	(259.905)



- **Cientes:** em abril/2023 o saldo de clientes a receber apresentou pequeno crescimento em comparação com o mês anterior, sendo composto principalmente pelo cliente Usiminas em R\$ 4.027 mil:

Cientes	abr-23	mar-23	%T
Usiminas	4.027.236	3.745.475	8%
Outros Clientes	67.500	66.000	2%
Total	4.094.736	3.811.475	7%

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

Adiantamentos	abr-23	mar-23	%T
Adiantamento a Fornecedores	4.561.805	3.686.714	24%
Adiantamento a Empregados	-	289.922	-100%
Adiantamento a Sócios	893.901	910.838	-2%
Total	5.455.706	4.887.473	12%

A variação no grupo de **adiantamento a fornecedores** foi em decorrência principalmente dos pagamentos efetuados para JMR Serviço de Locação em R\$ 676 mil e RME Locação em R\$ 561 mil.

- **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. São os mais representativos do total do ativo circulante (32%) e corresponde a 19% do ativo total. Não apresentou variação significativa no período:



Impostos a Recuperar	abr-23	mar-23	%T
Fgts Pagamento Duplicidade a Recuperar	87.289	87.289	0%
ISSQN a Recuperar	1.015	1.015	0%
INSS a Recuperar	397.050	397.050	0%
CSLL a Recuperar	2.305.019	2.247.679	0%
PIS a Recuperar	88.465	88.465	0%
COFINS a Recuperar	409.027	409.027	0%
IRRF a Recuperar	2.119.409	2.063.069	0%
Imposto de Renda s/Aplicações	3	3	0%
IRPJ a Compensar	490.967	490.967	0%
CSLL a Compensar	92.735	92.735	0%
INSS a ser Reembolsado (Salário Família)	69	69	0%
COFINS a Compensar	224.020	224.020	0%
PIS a Compensar	47.133	47.133	0%
IRRF a Compensar (Recolhido a Maior)	27.964	27.964	0%
INSS a Compensar (Pagto Indevido)	8.371	8.371	0%
PIS / COFINS / CSLL a Compensar	464	464	0%
Total	6.299.001	6.185.321	0%

- **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	abr-23	mar-23	%T
Credores RJ - Pagamentos	607.630	607.630	0%
Consórcio	2.046.474	2.046.474	0%
Outros Créditos	868.573	868.573	0%
Total	3.522.677	3.522.677	0%



O grupo "Outros Créditos", cujo saldo total é de **R\$ 868 mil**, é composto pelo por 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	abr-23	mar-23	%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	abr-23	mar-23	%T
Consórcios	4.694.930	4.577.443	0%
Total	4.694.930	4.577.443	0%



- **Imobilizado:** O saldo do balancete em 30/04/2023 está assim evidenciado:

POSIÇÃO ATIVO IMOBILIZADO X BALANCETE 30/04/2023									
(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
Relatório Auxiliar									
31/03/2023									
Imobilizado	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(-) Depreciação	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Valor residual	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Balancete									
31/03/2023									
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

Cumprе destacar que **não há relação individualizada dos bens** cujos saldos estão evidenciados no balancete de 30/04/2023 no grupo de "Veículos e Máquinas de Terraplanagem", conforme apresentado no quadro a seguir:

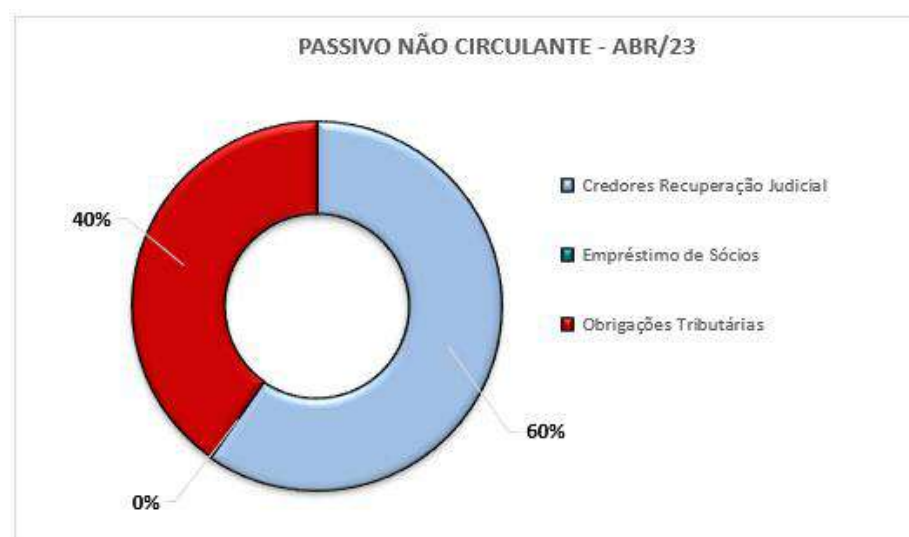
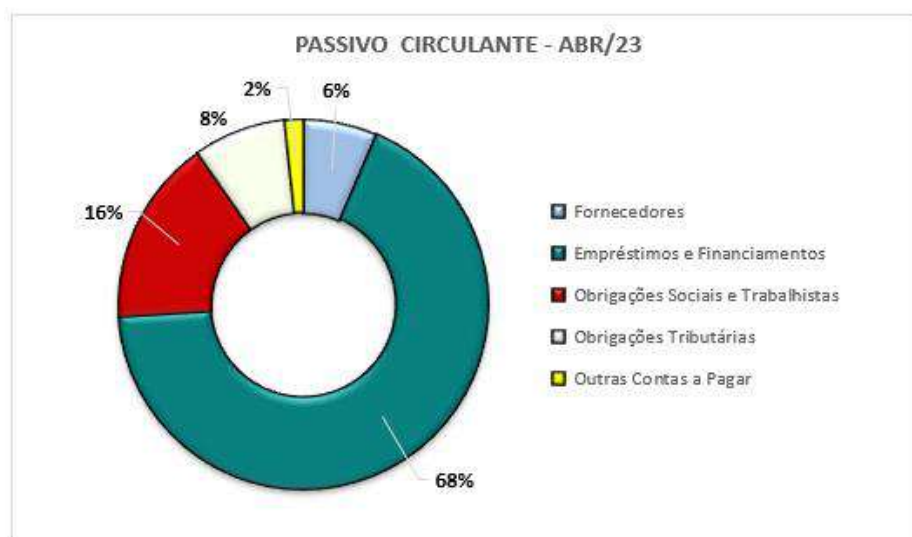
Imobilizado	abr-23	Situação
Computadores e Periféricos	153.753	Bens individualizados
Instalações	-	Baixa em Julho/2022
Máquinas e Equipamentos	-	Baixa em Julho/2022
Móveis e Utensílios	-	Baixa em Julho/2022
Veículos e Máquinas de Terrapl	11.338.657	Não há relação individual e analítica dos bens
Outras Imobilizações	-	Baixa em Julho/2022
Construção em Andamento	-	Baixa em Julho/2022
Veículos/ Máquinas Pesadas	39.345.179	Bens individualizados
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 abril/2023, o Passivo da Recuperanda possui como principal componente o Passivo Circulante que representa 52% do passivo exigível, tendo como principais componentes o saldo de Empréstimos e Financiamentos no total de R\$ 24.023 mil (68%) e Obrigações Sociais e Trabalhista em R\$ 5.775 mil (16%). Por sua vez, o passivo não circulante, representa 48% do total do passivo exigível, sendo composto principalmente por Credores em Recuperação Judicial em R\$ 19.380 mil (60%) e Obrigações tributárias no total de R\$ 13.095 mil (40%):



- **Fornecedores:** representa valores em aberto junto a prestadores de serviços e de materiais, totalizando R\$ 2.305 mil em abril/2023.



- 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 34% da dívida total, classificada no passivo circulante:

Empréstimos e Financiamentos	abr-23	mar-23	%T
Bancos Conta Garantida	500.000	500.000	0%
Empréstimos	3.722.575	3.048.780	22%
Duplicatas Descontadas	2.076.355	1.865.322	11%
Financiamentos Equipamentos	17.724.018	17.724.018	0%
Total	24.022.948	23.138.120	4%

Apresentou elevação no período, em decorrência dos descontos de títulos, a serem liquidados no período subsequente e dos recebimentos de empréstimos, sendo: R\$ 220 mil, advindo de JMR Serviços de Locação, R\$ 219 mil de Karla Aparecida Rezende, R\$ 211 mil de Keith Kelly Rezende e R\$ 23 mil de Jadir Francisco Rezende.

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

Obrigações Sociais e Trabalhistas	abr-23	mar-23	%T
Salários e ordenados a pagar	1.086.813	1.137.925	-4%
Provisão para Férias e encargos	2.373.199	2.679.320	-11%
Provisão para 13º salário e encargos	389.900	310.661	26%
Encargos Sociais	1.924.769	1.481.839	30%
Total	5.774.680	5.609.744	3%



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 abril/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 abril/2023.

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

Obrigações Tributárias	abr-23	mar-23	%T
Impostos Federais	349.106	253.521	38%
Impostos Municipais	1.192	1.060	12%
Parcelamentos Fiscais - CP	2.558.062	2.574.741	-1%
Total	2.908.360	2.829.322	3%

Houve aumento no grupo de impostos federais, principalmente em razão do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF sobre salários de 04/2023 no montante de R\$ 94 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	abr-23	mar-23	%T
Consórcio a Pagar	559.520	559.520	0%
Total	559.520	559.520	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	abr-23	mar-23	%T
Credores Recuperação Judicial	19.379.957	19.522.219	-1%
Parcelamentos Fiscais - LP	5.135.897	5.293.451	-3%
Impostos a Recolher - LP	7.958.937	8.029.404	-1%
Empréstimo de Sócios	26.970	26.970	0%
Total	32.501.761	32.872.044	-1%

Análise do Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido em 30/04/2023 registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto de R\$ 34.195 mil, impactado especialmente pelo **prejuízo líquido do mês de abril/2023** de **R\$ 33 mil** e por **ajustes de exercícios anteriores** em **R\$ 491 mil**

No resultado acumulado de janeiro a abril de 2023, o prejuízo é de R\$ 3.637 mil.

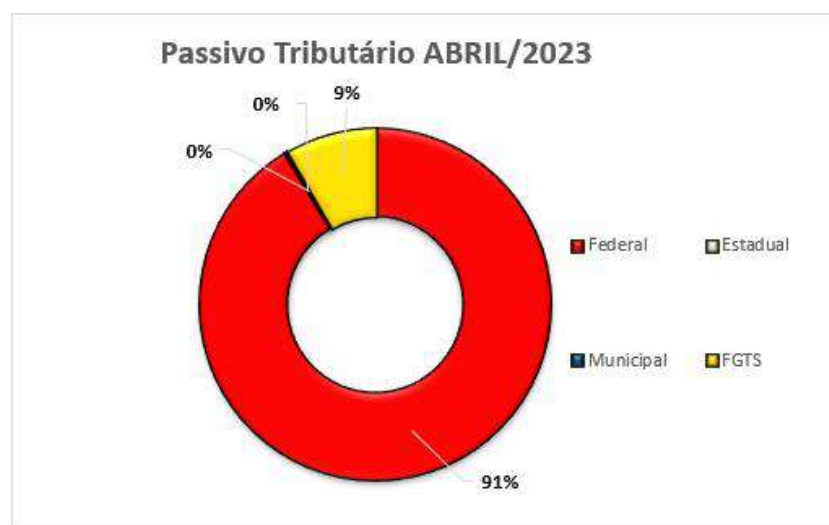
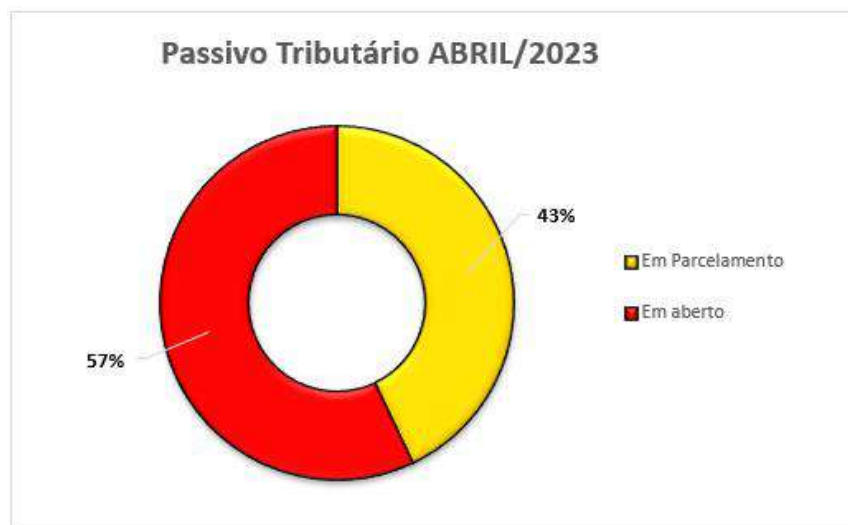
Considerando o resultado do acumulado de janeiro a abril de 2023 e os prejuízos acumulados dos exercícios anteriores, **o prejuízo total incorporado no patrimônio líquido é de R\$ 34.495 mil.**



PASSIVO TRIBUTÁRIO

O passivo tributário contabilizado e evidenciado no balancete de abril/23, inclusive os tributos incidentes sobre a folha de pagamento (INSS e FGTS), somaram R\$ 17.909 mil, sendo que 43% 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.



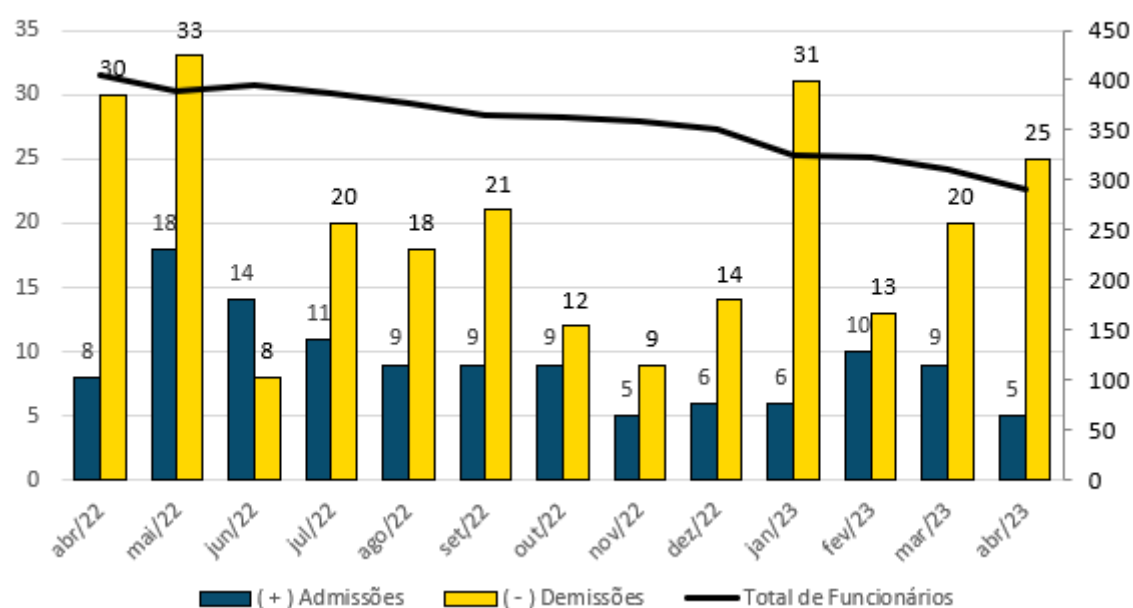
QUADRO DE FUNCIONÁRIOS

A Recuperanda apresentou variação no seu quadro de pessoal, finalizando o mês de abril/2023 com 291 colaboradores contra 311 no mês anterior. No mês em análise ocorreram 5 admissões e 25 demissões:

FUNCIONÁRIOS	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23
Quantidade Inicial	426	404	389	395	386	377	365	362	358	350	325	322	311
(+) Admissões	8	18	14	11	9	9	9	5	6	6	10	9	5
(-) Demissões	30	33	8	20	18	21	12	9	14	31	13	20	25
Total de Funcionários	404	389	395	386	377	365	362	358	350	325	322	311	291

FUNCIONÁRIOS	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23
Total de Funcionários	404	389	395	386	377	365	362	358	350	325	322	311	291

Evolução quadro de colaboradores Abr/22 a Abr/23



ENDIVIDAMENTO TOTAL

Em 30 de abril de 2023, o endividamento total da Recuperanda é de R\$ 68.072 mil, composto principalmente por Empréstimos e Financiamentos (35%), Credores em Recuperação Judicial (28%) e por Obrigações Tributárias (24%):



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 abril de 2023:

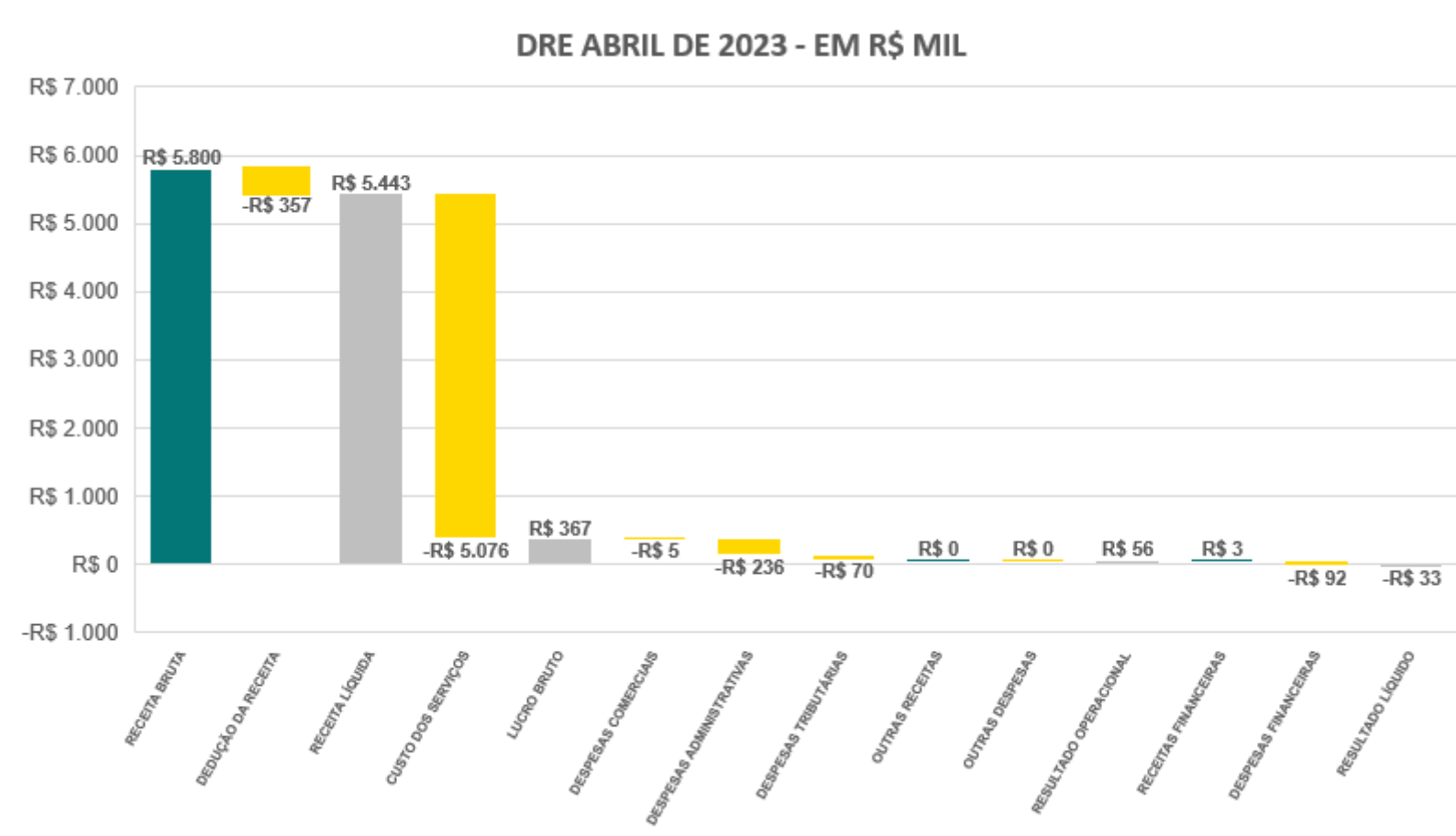
DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO	RESULTADO MENSAL					RESULTADO ACUMULADO	
	abr-23	V%	mar-23	H%	V%	abr-23	mar-23
01. Receita Bruta	5.800.393	107%	5.379.580	8%	107%	22.564.086	16.763.693
01.1. Receita de Serviços Prestados	5.800.393	107%	5.379.580	8%	107%	22.564.086	16.763.693
02. Dedução da Receita Bruta	(357.398)	-7%	(333.350)	7%	-7%	(1.419.254)	(1.061.856)
03. Receita Operacional Líquida	5.442.994	100%	5.046.230	8%	100%	21.144.832	15.701.837
04. Custo dos Serviços Prestados	(5.075.948)	-93%	(5.214.037)	-3%	-103%	(23.025.535)	(15.615.998)
04.1. Custos de Serviços	(5.075.948)	-93%	(5.214.037)	-3%	-103%	(23.025.535)	(15.615.998)
05. Lucro (Prejuízo) Bruto	367.046	7%	(167.807)	-319%	-3%	(1.880.703)	85.839
06. Despesas Operacionais	(311.155)	-6%	(373.521)	-17%	-7%	(1.355.477)	(3.377.910)
06.1. Comerciais	(5.168)	0%	(12.888)	-60%	0%	(38.055)	(32.886)
06.2. Administrativas e gerais	(236.202)	-4%	(274.118)	-14%	-5%	(1.124.408)	(3.221.795)
06.3. Despesas Tributárias	(69.785)	-1%	(86.514)	-19%	-2%	(193.014)	(123.228)
07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais	131	0%	(371)	-135%	0%	904	773
07.1. Outras Receitas	0	0%	-	0%	0%	1.954	1.954
07.2. Outras Despesas	131	0%	(371)	-135%	0%	(1.050)	(1.181)
08. Resultado Operacional	56.021	1%	(541.698)	-110%	-11%	(3.235.276)	(3.291.298)
09. Depreciação / Amortização	-	0%	-	0%	0%	-	-
10. EBITDA	125.807	2%	(455.184)	-128%	-9%	(3.042.262)	(3.168.069)
11. Receitas (Despesas) Financeiras	(89.096)	-2%	(125.253)	-29%	-2%	(401.781)	(312.685)
11.1. Receitas Financeiras	2.778	0%	8.849	-69%	0%	12.628	9.850
11.2. Despesas Financeiras	(91.874)	-2%	(134.103)	-31%	-3%	(414.409)	(322.535)
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	(33.074)	-1%	(666.952)	-95%	-13%	(3.637.057)	(3.603.983)
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	-	0%	-	-
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	(33.074)	-1%	(666.952)	-95%	-13%	(3.637.057)	(3.603.983)



Gráfico do Resultado

No mês de abril/2023, a Recuperanda apurou prejuízo líquido de R\$ 33 mil contra prejuízo líquido de R\$ 667 mil no mês anterior.

A evolução gráfica da demonstração do resultado está assim evidenciada:



Receita Operacional

Houve crescimento de 8% da receita bruta em comparação com o mês anterior, totalizando **R\$ 5.800 mil**, principalmente junto ao cliente Usiminas Mineração. Após as deduções das receitas com os impostos incidentes, a receita líquida perfaz o montante de **R\$ 5.443 mil**.

Custos dos Serviços Prestados

Os custos dos serviços prestados representam **93% da receita líquida** do mês de abril/2023, no montante de **R\$ 5.076 mil**, sendo os seus principais componentes evidenciados a seguir:

Custos Operacionais	abr-23	mar-23	%T
Salários e Ordenados	2.315.275	2.365.617	-2%
Manutenção Peças e Acessórios	1.237.303	1.634.589	-24%
Alugueis de Equipamentos e Veículos	1.359.672	955.440	42%
Combustíveis	154.546	241.787	-36%
Outros Custos Operacionais	9.152	16.603	-45%
Total	5.075.948	5.214.037	-3%

Em comparação com o período anterior, os custos com salários e ordenados (R\$ 2.315 mil), Combustíveis (R\$ 154 mil) e com Manutenção de Peças e Acessórios (R\$ 1.237 mil), apresentaram redução. Por sua vez, os custos Alugueis de Equipamentos e Veículos (R\$1.360 mil), apresentou elevação.

Despesas Operacionais

São compostos principalmente pelas despesas comerciais, administrativas e tributárias, representam **6% da receita líquida** do mês de abril/2023, no montante de R\$ 311 mil.



- **Despesas administrativas:** apresentou redução em relação ao mês anterior, principalmente na conta de Serviços Tomados de Terceiros, perfazendo o total de R\$ 137 mil:

Despesas Administrativas	abr-23	mar-23	%T
Serviços Tomados de Terceiros PJ	136.703	212.769	-36%
Outras	99.499	61.349	62%
Total	236.202	274.118	-14%

- **Despesas tributárias:** Apresentou redução no período, principalmente em razão dos pagamentos de IPVA e Taxa de Licenciamento no total de R\$ 68 mil.

Outras receitas (despesas) Operacionais

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

Receitas (despesas) Financeiras

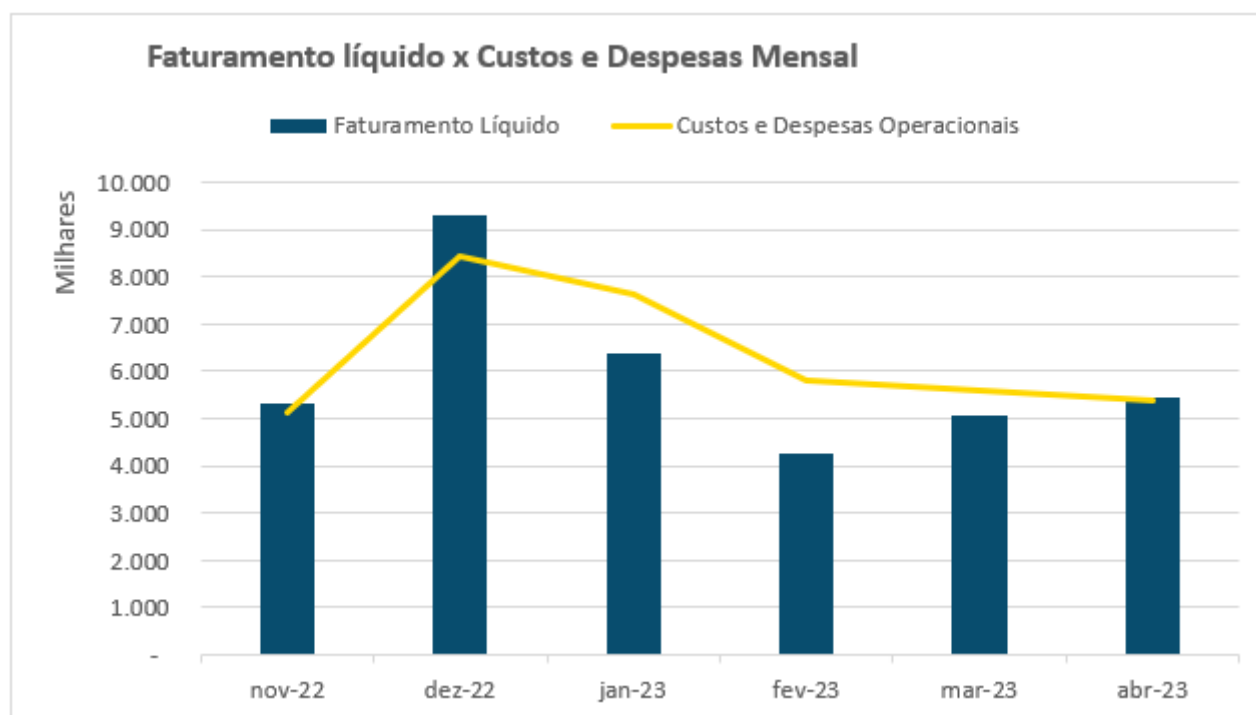
O descaixe financeiro da Recuperanda no mês está relacionado principalmente pelas despesas financeiras nas operações de antecipações de recebíveis **(R\$ 45 mil)** e apropriação de juros de parcelamentos fiscais **(R\$ 69 mil)**.



Receitas x Custos e Despesas Operacionais

A Receita Líquida do período permaneceu no mesmo patamar em relação ao mês anterior. A média da receita líquida mensal de novembro/22 a abril/23 é de R\$ 5.958 mil.

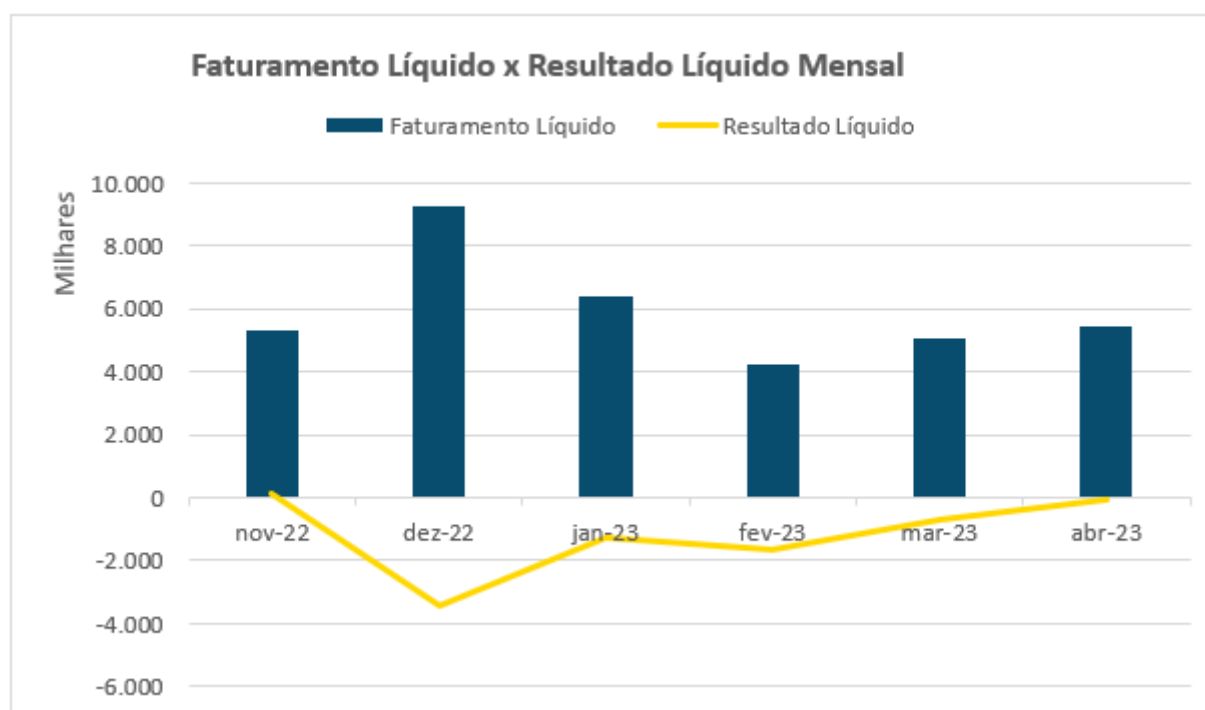
No que tange aos custos e despesas operacionais, não apresentou variação significativa em relação aos últimos dois meses. A média dos custos e despesas operacionais de novembro/22 a abril/23 é de R\$ 6.324 mil.



Resultado Líquido do Período

No mês de abril/2023, a Recuperanda apurou resultado negativo nas suas operações, assim como nos meses de dezembro/2022 a março/2023.

O prejuízo líquido de abril/2023 representa -1% 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.

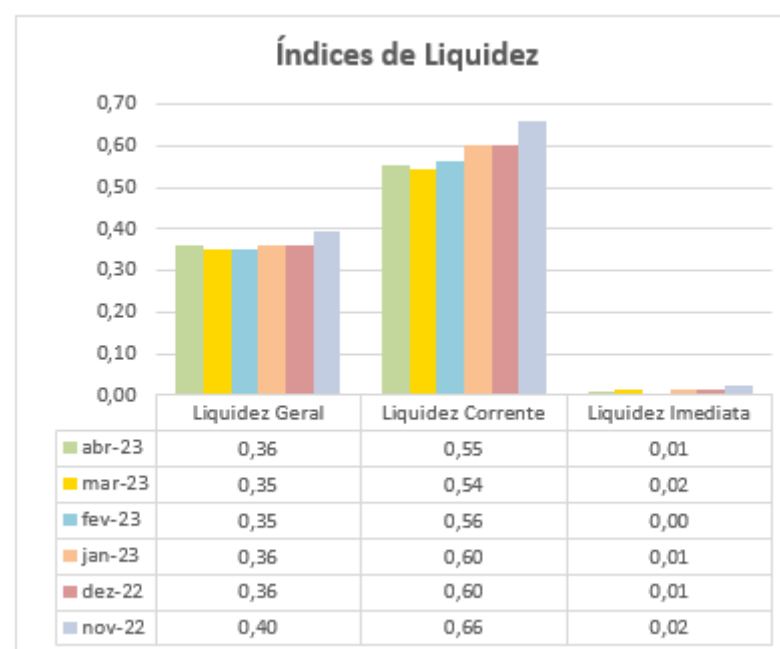
Para o período de abril/2023, o indicador foi positivo, gerando caixa nas suas atividades operacionais.



INDICADORES FINANCEIROS E ECONÔMICOS

Índice de Liquidez

INDICADORES FINANCEIROS		FÓRMULA	abr-23	mar-23
Índices de Liquidez	Liquidez Geral	Ativo circulante + Realizável a Longo Prazo	0,36	0,35
		Passivo Circulante + Passivo Não circulante		
Índices de Liquidez	Liquidez Corrente	Ativo Circulante	0,55	0,54
		Passivo Circulante		
Índices de Liquidez	Liquidez Imediata	Ativo Disponível	0,01	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 **30/04/2023** este índice se apresenta em R\$ 0,55, sendo desfavorável para a Recuperanda.

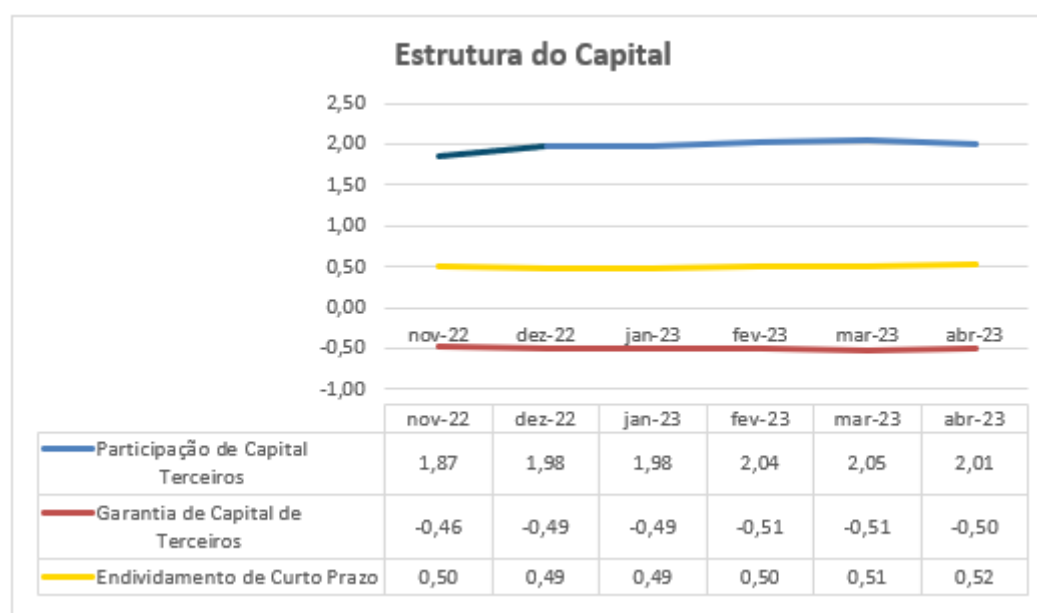
Liquidez Imediata - Índice bastante conservador considera apenas caixa, saldos bancários e aplicações financeiras de liquidez imediata para quitar as obrigações de curto prazo. A Recuperanda apresenta este índice baixo, não havendo disponibilidade suficiente para quitar a cada R\$ 1,00 de dívida. Nos 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	abr-23	mar-23
Estrutura de Capital	Participação de Capital Terceiros	Passivo circulante + Passivo Não Circulante	2,01	2,05
		Ativo Total		
Estrutura de Capital	Garantia de Capital de Terceiros	Patrimônio Líquido	-0,50	-0,51
		Passivo circulante + Passivo Não Circulante		
Estrutura de Capital	Endividamento de Curto Prazo	Passivo circulante	0,52	0,51
		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.

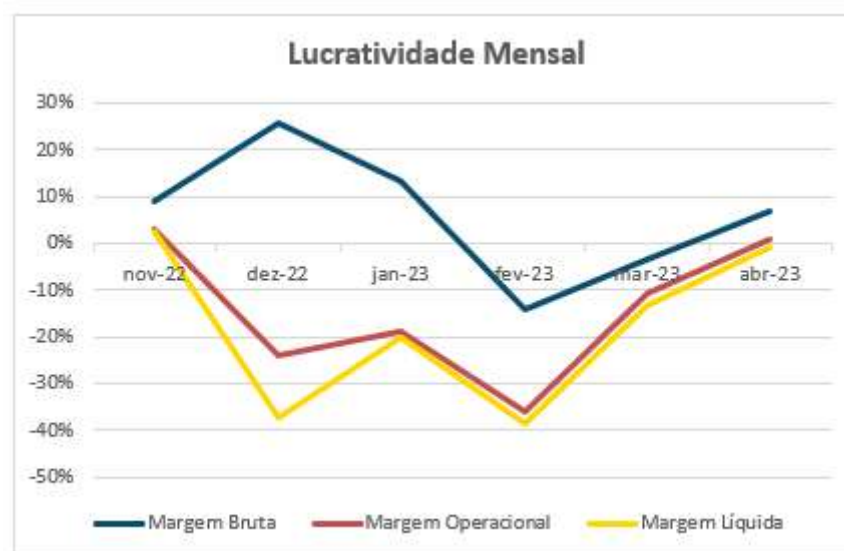
Endividamento de Curto Prazo - Indica a representatividade das obrigações de curto prazo em relação às obrigações totais da Recuperanda. Evidencia qual o nível de exigibilidade de curto prazo do endividamento. Não existe uma regra geral para determinar qual o ideal para este índice, mas quanto menor 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 Mensal

INDICADORES FINANCEIROS		FÓRMULA	abr-23	mar-23
Lucratividade	Margem Bruta	Lucro Bruto	7%	-3%
		Receita Líquida		
	Margem Operacional	Resultado Operacional	1%	-11%
Receita Líquida				
Margem Líquida	Lucro Líquido	-1%	-13%	
	Receita Líquida			



Os indicadores de lucratividade foram calculados considerando o resultado do período de **abril 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 **abril/2023**, a Recuperanda apresentou margem bruta positiva, gerando margem de lucro na prestação de serviços.

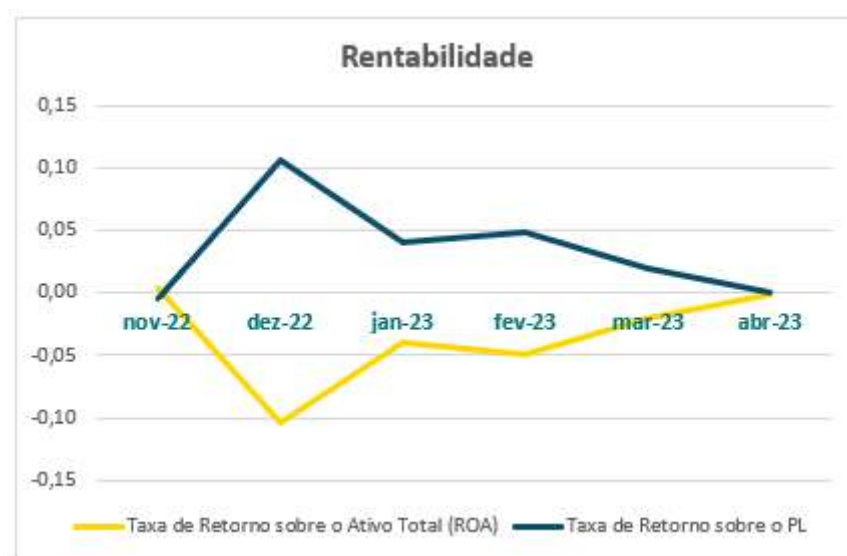
Margem Operacional - Identifica o desempenho das operações de uma empresa antes do impacto das despesas com juros e imposto de renda, isto é, ela mede a eficiência operacional da companhia, identificando o quanto das receitas líquidas vieram das vendas e serviços de suas atividades operacionais. Para o mês de **abril/2023**, a Recuperanda apresentou margem operacional positiva.

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 **abril/2023** a Recuperanda apresentou margem negativa, gerando prejuízo no período.



Índice de Rentabilidade

INDICADORES FINANCEIROS		FÓRMULA	abr-23	mar-23
Rentabilidade	Taxa de Retorno sobre o Ativo Total (ROA)	Lucro Líquido Ativo	0,00	-0,02
	Taxa de Retorno sobre o PL (ROE)	Lucro Líquido Patrimônio Líquido	0,00	0,02



Os indicadores de rentabilidade foram calculados considerando o resultado do período de **abril 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 **30/04/2023** foi apurado índice de 0,00, 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	abr-23	mar-23	fev-23
NCG	Ativo Operacional - Passivo Operacional	7.824.336	6.708.885	6.658.314
CDG	Ativo Circulante - Passivo Circulante	(15.922.353)	(15.892.934)	(14.699.087)
ST	Ativo Financeiro - Passivo Financeiro	(23.746.689)	(22.601.818)	(21.357.402)

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 itens que compõe o grupo de empréstimos e financiamentos, apresentando de forma analítica a composição da dívida e a idade dos vencimentos.
- 2) 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\$ 33 mil. No resultado acumulado de janeiro a abril de 2023, o prejuízo é de R\$ 3.637 mil.

Em 30/04/2023, o Patrimônio Líquido registra o saldo negativo de R\$ 34.195 mil, ocasionando o passivo a descoberto, ou seja, quando saldos do Passivo são maiores que os saldos do Ativo.

O Ativo da Recuperanda concentra 58% dos saldos no Ativo Circulante, composto principalmente por Impostos a Recuperar/Compensar no total de R\$ 6.299 mil. Por sua vez, o Ativo Não Circulante representa 42% do ativo total, principalmente no grupo do ativo imobilizado no valor residual de R\$ 9.325 mil.

O endividamento total da Recuperanda em abril/2023 é de R\$ 68.072 mil, composto principalmente por Empréstimos e Financiamentos em R\$ 24.022 mil (35%), Credores sujeitos aos efeitos da Recuperação Judicial no total de R\$ 19.380 mil (28%) e Obrigações Tributárias no valor de R\$ 16.003 mil (24%), equivalente a 87% da totalidade das exigibilidades da Recuperanda.

No que tange ao seu quadro de pessoal, a Recuperanda fechou o mês em análise com 291 colaboradores contra 311 no mês anterior, ocorrendo 5 admissões e 25 demissões.

No que tange as receitas operacionais, houve elevação de 8% da receita bruta em comparação com a do mês anterior, totalizando R\$ 5.800 mil, principalmente junto ao cliente Usiminas Mineração. A receita líquida do mês foi de R\$ 5.443 mil e os custos e despesas operacionais totalizaram R\$ 5.387 mil.

ROGESTON BORGES
PEREIRA INOCENCIO DE
PAULA:97146200663

Assinado de forma digital por
ROGESTON BORGES PEREIRA
INOCENCIO DE PAULA:97146200663
Dados: 2023.07.14 18:28:38 -03'00'

INOCÊNCIO DE PAULA SOCIEDADE DE ADVOGADOS
Administradora Judicial
Rogeston Inocêncio de Paula
OAB/MG 102.648

VICTOR MATHEUS
SUDARIO
DIAS:09290203676

Assinado de forma digital por
VICTOR MATHEUS SUDARIO
DIAS:09290203676
Dados: 2023.07.13 15:39:55 -03'00'

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

