



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 ITATIAUCU (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
10028547300	27/09/2023 16:44	RMA 06-2023 RJ NORTE SUL	Relatório de Acompanhamento

**RECUPERAÇÃO
JUDICIAL**

PROCESSO Nº
5027732-53.2021.8.13.0079

**RELATÓRIO MENSAL
DAS ATIVIDADES DA
RECUPERANDA**

JUNHO/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	23
QUADRO DE FUNCIONÁRIOS	24
ENDIVIDAMENTO TOTAL	25
ANÁLISE FINANCEIRA – RESULTADO DO PERÍODO	26
INDICADORES FINANCEIROS E ECONÔMICOS	32
CAPITAL DE GIRO	40
REQUERIMENTOS	41
CONCLUSÃO	42



INTRODUÇÃO

Belo Horizonte/MG, 21 de setembro 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 Contador nomeado judicialmente, Dr. Victor Matheus Sudário Dias, vem, à Presença de V.Exa. apresentar o Relatório Mensal de Atividades da Recuperanda, **relativo ao mês de junho/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.



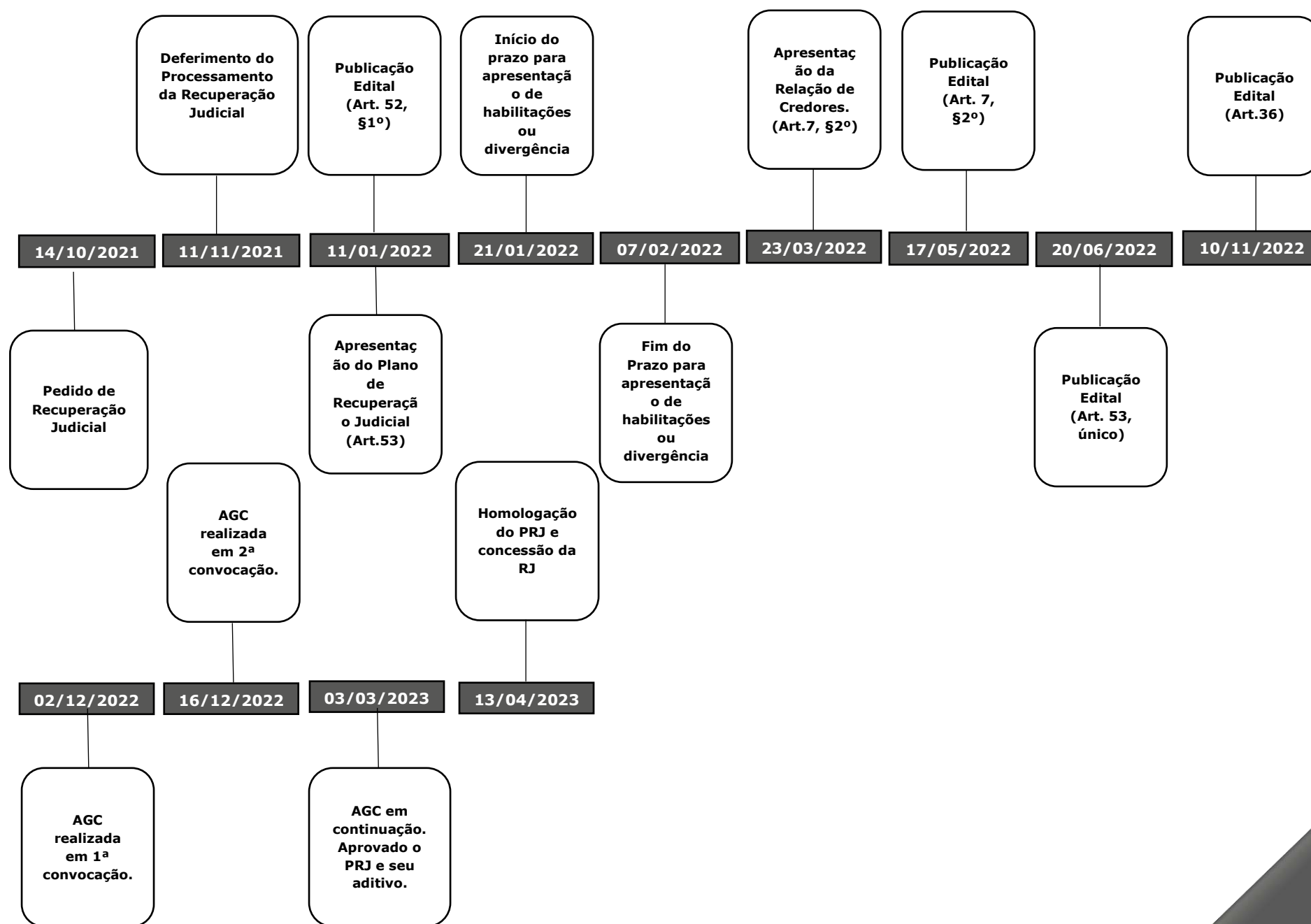
Em 16/12/2022 foi realizada, em 2ª convocação, a Assembleia Geral de Credores, após instalada, o plenário da Assembleia votou pela suspensão da AGC devendo ser retomados os trabalhos em 03/03/2023.

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%
Total	300.000	x-x-x-x-x	R\$ 300.000,00	100,00%

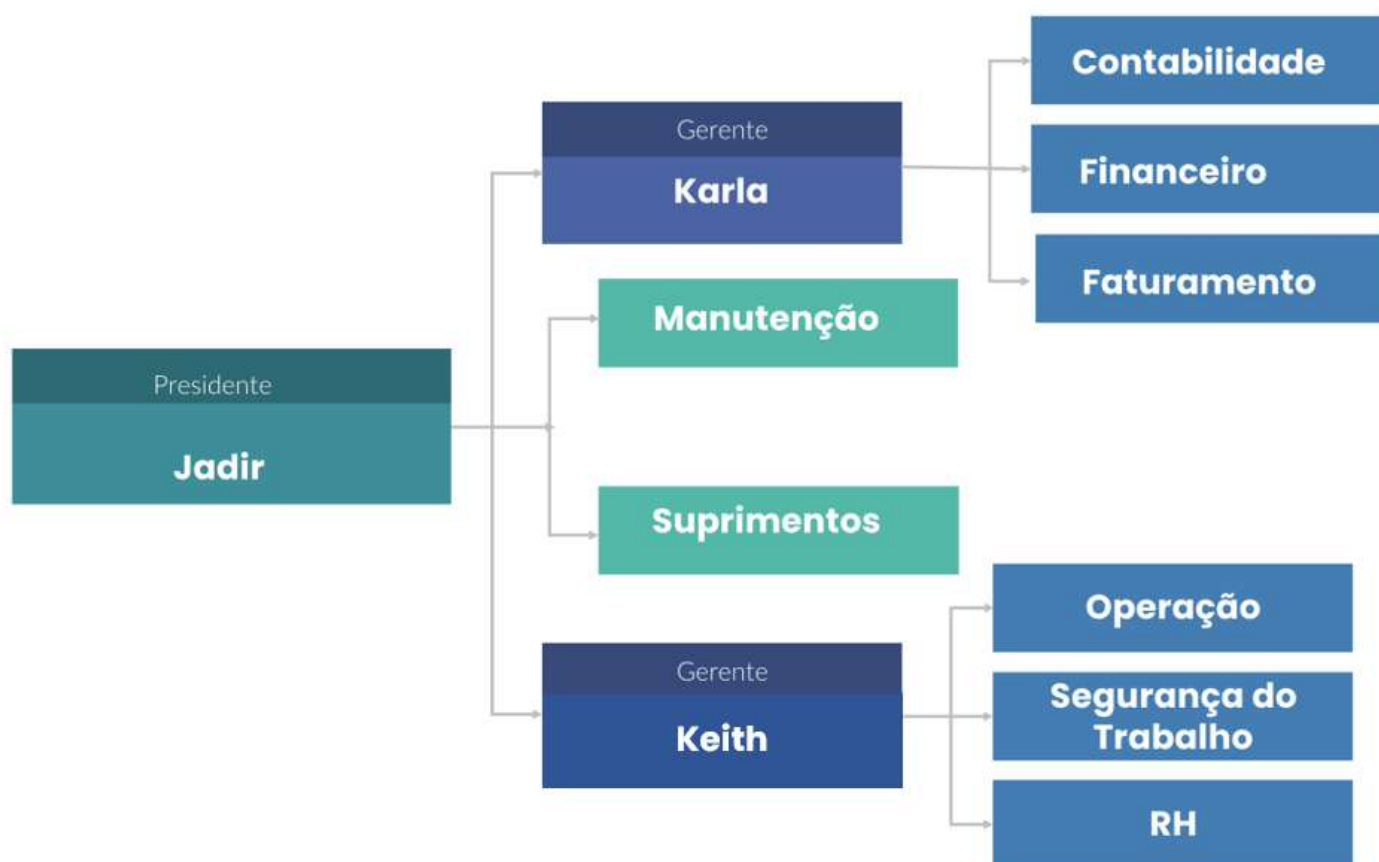
Após consolidada a 12ª alteração contratual, a estrutura societária da Recuperanda Norte Sul Terraplanagem e Locação de Máquinas Pesadas Ltda., restou assim distribuída:

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

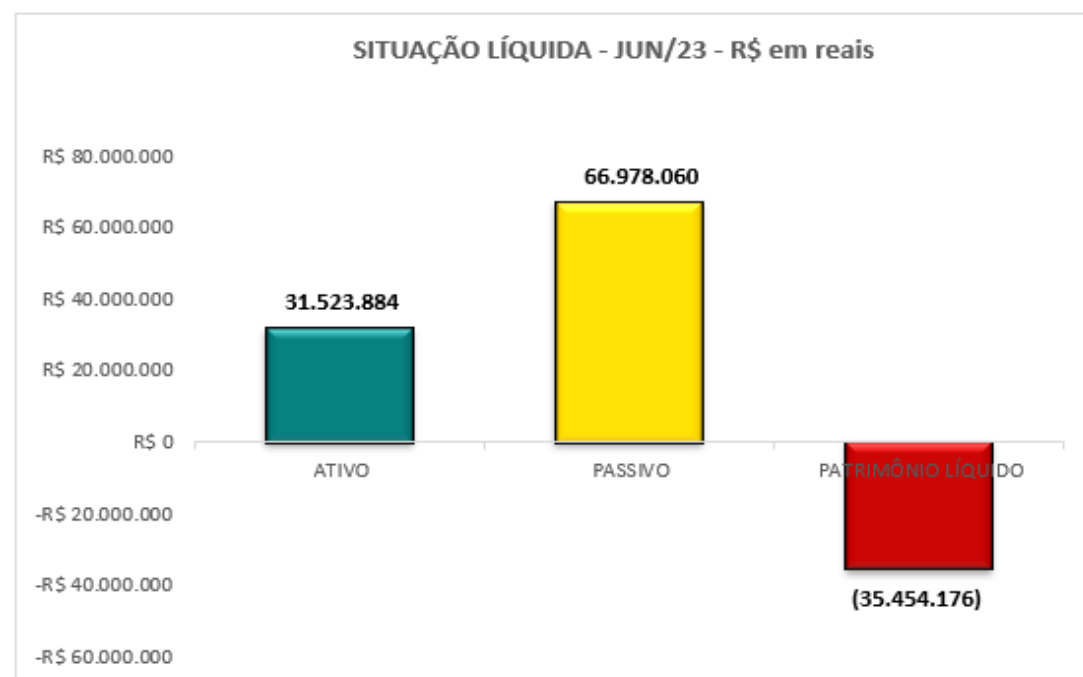
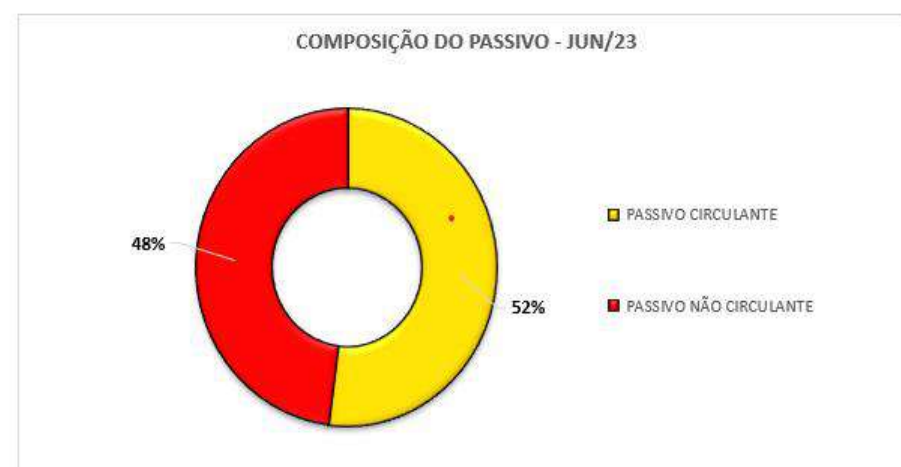
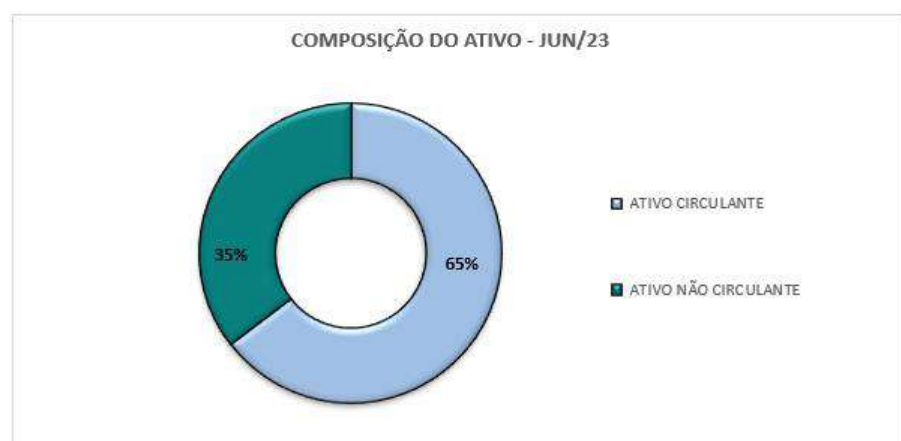
ATIVO - EM R\$						PASSIVO - EM R\$					
GRUPO PATRIMONIAL	jun-23	V%	mai-23	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	jun-23	V%	mai-23	V%	H%
Circulante	20.363.801	65%	21.766.648	66%	-6%	Circulante	34.837.797	111%	36.116.672	110%	-4%
Disponibilidades	24.511	0%	749.289	2%	-97%	Fornecedores	2.261.633	7%	2.024.738	6%	12%
Clientes	4.386.912	14%	5.250.131	16%	-16%	Empréstimos e Financiamentos	22.860.589	73%	24.843.206	76%	-8%
Adiantamentos	6.186.174	20%	5.798.941	18%	7%	Obrigações Sociais e Trabalhistas	6.133.271	19%	5.720.936	17%	7%
Impostos a Recuperar	6.572.919	21%	6.445.610	20%	2%	Obrigações Tributárias	3.022.784	10%	2.968.272	9%	2%
Outros Ativos	3.193.285	10%	3.522.677	11%	-9%	Outras Contas a Pagar	559.520	2%	559.520	2%	0%
Não Circulante	11.160.083	35%	11.030.806	34%	1%	Não Circulante	32.140.264	102%	32.297.817	98%	0%
Realizável a Longo Prazo	199.562	1%	199.562	1%	0%	Credores Recuperação Judicial	19.379.957	61%	19.379.957	59%	0%
Depósito Judicial	199.562	1%	199.562	1%	0%	Empréstimo de Sócios	26.970	0%	26.970	0%	0%
Investimento	4.962.940	16%	4.833.663	15%	3%	Obrigações Tributárias	12.733.336	40%	12.890.890	39%	-1%
Consórcios	4.962.940	16%	4.833.663	15%	3%	Patrimônio Líquido	(35.454.176)	-112%	(35.617.036)	-109%	0%
Imobilizado	5.997.581	19%	5.997.581	18%	0%	Capital Social	300.000	1%	300.000	1%	0%
Imobilizado	38.287.380	121%	38.287.380	117%	0%	Reserva de Lucros	17.545	0%	17.545	0%	0%
(-) Depreciação Acumulada	(32.289.799)	-102%	(32.289.799)	-98%	0%	Prejuízos Acumulados	(31.367.407)	-100%	(31.367.407)	-96%	0%
Intangível	-	0%	-	0%	0%	Resultado Acumulado do Exercício	(1.563.718)	-5%	(1.726.577)	-5%	-9%
Softwares	-	0%	-	0%	0%	Ajustes de Exercícios Anteriores	(2.840.596)	-9%	(2.840.596)	-9%	0%
(-) Amortização acumulada	-	0%	-	0%	0%						
TOTAL DO ATIVO	31.523.884	100%	32.797.453	100%	-4%	TOTAL DO PASSIVO	31.523.884	100%	32.797.453	100%	-4%

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



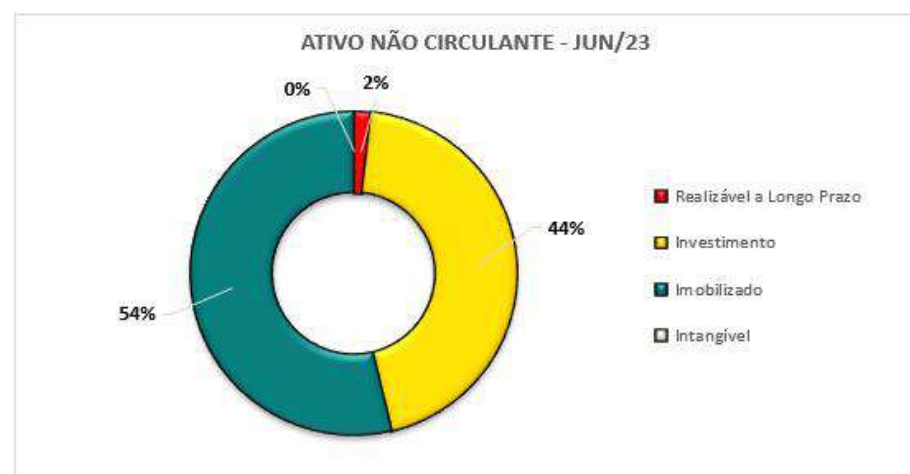
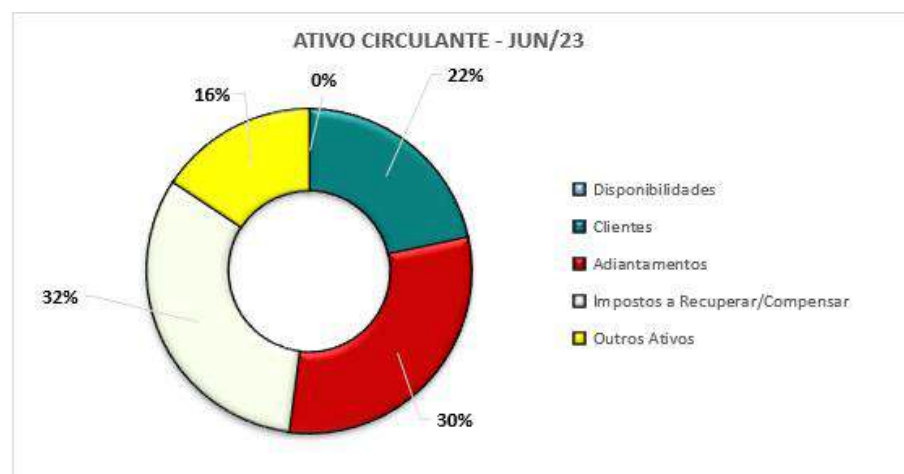
Situação Patrimonial Líquida

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 junho de 2023, no total de R\$ 35,4 milhões:



Análise do Ativo

Em junho/2023, o Ativo da Recuperanda possui como principal componente o Ativo Circulante que representa 65% do Ativo total, sendo composto principalmente por Impostos a Recuperar em R\$ 6,5 milhões (32%), Adiantamentos no montante de R\$ 6,1 milhões (30%) e Clientes em R\$ 4,3 milhões (22%). Por sua vez, o Ativo Não Circulante, representa 35% do total do Ativo e tem como principais componentes o Ativo Imobilizado no valor residual contábil de R\$ 5,9 milhões (54%) e Investimentos em R\$ 4,9 milhões:



- **Disponibilidades:** são representados pelos depósitos em conta corrente. No mês de junho/2023, a Recuperanda apresentou diminuição de caixa e equivalentes de caixa em relação ao mês anterior, finalizando o mês com saldo de R\$ 24 mil. A composição das disponibilidades está assim evidenciada:

Disponibilidades	jun-23	mai-23	%T
Caixa Geral	-	-	0%
Bancos Conta Movimento	24.511	749.289	-97%
Aplicações Financeiras	-	-	0%
Total	24.511	749.289	-97%



De acordo com as informações do fluxo de caixa financeiro da Recuperanda, as entradas totalizaram **R\$ 5,3 milhões**, sendo principalmente de duplicatas de títulos no valor de R\$ 3,7 milhões, enquanto que as saídas totalizaram **R\$ 6 milhões**, principalmente com folha de salários (R\$ 1,5 milhões), Manutenção de Máquinas, Veículos e Imóveis (R\$ 1,4 milhões) e Aluguel de Máquinas e Veículos (R\$ 1,8 milhões):

FLUXO DE CAIXA REALIZADO - (Valores em R\$)	
	jun-23
RECEITAS (ENTRADAS)	5.376.199
Rec-Desc-Duplicata-Descontos-Itaú	3.761.410
DESPESAS (SAÍDAS)	(6.096.246)
Desp-Adm-Remuneração-Benefícios-Alimentação	(253.455)
Desp-Adm-Remuneração-Benefícios-Plano de Saúde	(71.523)
Desp-Adm-Remuneração-Salários-Salários	(1.234.002)
Desp-Produção-Manutenção-Máquinas-Máquinas	(1.037.383)
Desp-Produção-Manutenção-Veículos-Manut Veiculos	(382.691)
Desp-Produção-Produção-Máquinas-Aluguel	(1.415.591)
Desp-Produção-Produção-Veículos-Aluguel	(445.418)
GERAÇÃO (REDUÇÃO) DE CAIXA	(720.048)

- **Clientes:** em junho/2023 o saldo de clientes a receber apresentou diminuição em comparação com o mês anterior, sendo composto principalmente por créditos recebidos ao principal cliente Usiminas no total de R\$ 4,3 milhões:

Clientes	jun-23	mai-23	%T
Usiminas	4.386.912	5.203.198	-16%
Outros Clientes	-	46.933	-100%
Total	4.386.912	5.250.131	-16%



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

Adiantamentos	jun-23	mai-23	%T
Adiantamento a Fornecedores	5.292.273	4.888.055	8%
Adiantamento a Empregados	-	16.985	-100%
Adiantamento a Sócios	893.901	893.901	0%
Total	6.186.174	5.798.941	7%

A variação no grupo de **adiantamento a fornecedores** foi em decorrência, principalmente, de pagamentos efetuados, no mês, no montante de R\$ 435 mil ao fornecedor RME Locação de Equipamento. Esse grupo é composto principalmente pelos saldos de:

Composição Adiantamentos a Fornecedores	jun-23	mai-23	%T
JMR - Serviços de Locação	1.235.628	1.235.628	0%
RME Locação de Equipamentos	2.293.802	1.858.802	23%
Zocar Rio Caminhos Ltda	871.375	871.375	0%
Alelo S/A	277.086	277.086	0%
Diversos	614.383	645.165	-5%
Total	5.292.273	4.888.055	8%

Neste grupo, temos saldos advindos de períodos anteriores que não estão sendo ou que não foram baixados pela ocasião da entrega do serviço ou mercadoria no mês corrente. **A perícia técnica solicita a Recuperanda esclarecimentos a respeito da existência dos créditos que compõe o grupo de adiantamento a fornecedores.**

- **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 21% do ativo total. Não apresentou variação significativa no período:



Impostos a Recuperar	jun-23	mai-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	2.437.039	2.376.206	3%
PIS a Recuperar	89.845	88.840	1%
COFINS a Recuperar	415.403	410.764	1%
IRRF a Recuperar	2.253.551	2.192.718	3%
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	6.572.919	6.445.610	2%

- **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	jun-23	mai-23	%T
Credores RJ - Pagamentos	607.630	607.630	0%
Consórcio	2.046.474	2.046.474	0%
Outros Créditos	539.181	868.573	-38%
Total	3.193.285	3.522.677	-9%



O grupo "Outros Créditos", cujo saldo total é de **R\$ 539 mil**, é composto por empréstimos efetuados, sendo R\$ 263 mil para RME Locação de Equipamentos EIRELI e R\$ 276 mil para JMR Serviços de Locação Terceirizados. Considerando que a Recuperanda possui créditos junto os credores mencionados no grupo de **adiantamento a fornecedores, a perícia técnica solicita a Recuperanda esclarecimentos a respeito dos créditos existentes com os credores RME Locação de Equipamentos EIRELI e JMR Serviços de Locação Terceirizados.**

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

Realizável a Longo Prazo	jun-23	mai-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	jun-23	mai-23	%T
Consórcios	4.962.939,99	4.833.663	3%
Total	4.962.940	4.833.663	3%



- Imobilizado: A Recuperanda por meio do documento de ID nº 9849012454, em 28/06/2023, apresentou o laudo técnico de avaliação de ativos. Nele, o *expert* considerou os documentos apresentados pela Recuperanda, avaliando os bens pelos métodos contábil e de mercado, sendo 5,9 milhões e R\$ 29,4 milhões, respectivamente.

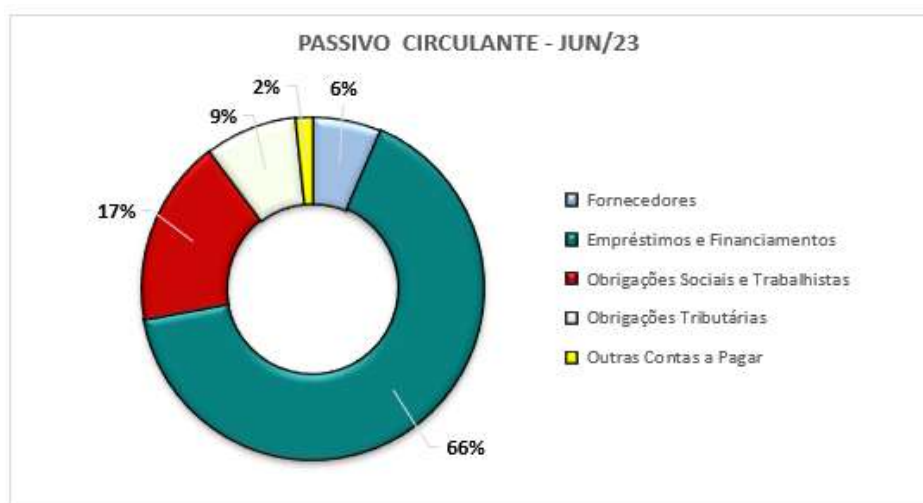
O saldo do balancete em 30/06/2023 está assim evidenciado:

POSIÇÃO ATIVO IMOBILIZADO X BALANCETE 30/06/2023 (Valores em R\$)						
	Veículos	Caminhões	Máquinas Pesadas	Móveis e Utensílios	Informática e Periféricos	Total
Relatório Auxiliar						
31/05/2023						
Imobilizado	666.033	17.699.378	19.804.100	23.136	94.734	38.287.380
(-) Depreciação	(448.929)	(13.713.308)	(18.089.173)	(4.293)	(34.096)	(32.289.799)
Valor residual	217.104	3.986.070	1.714.927	18.842	60.638	5.997.581
Balancete						
31/05/2023						
Imobilizado	666.033	17.699.378	19.804.100	23.136	94.734	38.287.380
(-) Depreciação	(448.929)	(13.713.308)	(18.089.173)	(4.293)	(34.096)	(32.289.799)
Valor residual	217.104	3.986.070	1.714.927	18.842	60.638	5.997.581
Diferença						
Imobilizado	-	-	-	-	-	-
(-) Depreciação	-	-	-	-	-	-
Valor residual	-	-	-	-	-	-



Análise do Passivo

Em junho/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\$ 22,8 milhões (66%) e Obrigações Sociais e Trabalhista em R\$ 6,1 milhões (17%). Por sua vez, o passivo não circulante, representa 48% do total do passivo exigível, sendo composto principalmente por Credores em Recuperação Judicial em R\$ 19,3 milhões (60%) e Obrigações tributárias no total de R\$ 12,7 milhões (40%):



- **Fornecedores:** representa valores em aberto junto a prestadores de serviços e de materiais, totalizando R\$ 2,2 milhões em junho/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	jun-23	mai-23	%T
Bancos Conta Garantida	500.000	500.000	0%
Empréstimos	3.947.226	3.752.575	5%
Duplicatas Descontadas	689.346	2.866.613	-76%
Financiamentos Equipamentos	17.724.018	17.724.018	0%
Total	22.860.589	24.843.206	-8%

Apresentou redução no período na conta de Duplicatas Descontadas, em decorrência da liquidação de títulos. Por sua vez, houve elevação na conta de Empréstimos, em razão de recebimentos de empréstimos de terceiros, advindo de Karla Aparecida Rezende, no montante líquido de R\$ 685 mil e recebimento do sócio Jadir Francisco no valor de R\$ 13 mil.

No período em análise, ocorreu pagamento no total de R\$ 430 mil a JMR Serviços de Locação e R\$ 74 mil a RME Locação. Nesse sentido, **a perícia técnica solicita a Recuperanda esclarecimentos a respeito dos débitos existentes com os credores RME Locação de Equipamentos EIRELI e JMR Serviços de Locação Terceirizados.**

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

Obrigações Sociais e Trabalhistas	jun-23	mai-23	%T
Salários e ordenados a pagar	997.780	991.360	1%
Provisão para Férias e encargos	1.889.141	1.933.631	-2%
Provisão para 13º salário e encargos	582.200	494.238	18%
Encargos Sociais	2.664.150	2.301.707	16%
Total	6.133.271	5.720.936	7%

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 junho/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 junho/2023.

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

Obrigações Tributárias	jun-23	mai-23	%T
Impostos Federais	508.480	425.636	19%
Impostos Municipais	868	1.252	-31%
Parcelamentos Fiscais - CP	2.513.436	2.541.384	-1%
Total	3.022.784	2.968.272	2%



Houve aumento no grupo de impostos federais, principalmente em razão do Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF sobre salários de 06/2023 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	jun-23	mai-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	jun-23	mai-23	%T
Credores Recuperação Judicial	19.379.957	19.379.957	0%
Parcelamentos Fiscais - LP	4.820.791	4.978.344	-3%
Impostos a Recolher - LP	7.912.546	7.912.546	0%
Empréstimo de Sócios	26.970	26.970	0%
Total	32.140.264	32.297.817	0%



Análise do Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido em 30/06/2023 registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto de R\$ 35,4 milhões, impactado especialmente pelo **lucro líquido do mês de junho/2023 de R\$ 163 mil**. No resultado acumulado de janeiro a junho de 2023, o prejuízo é de R\$ 1,5 milhões.

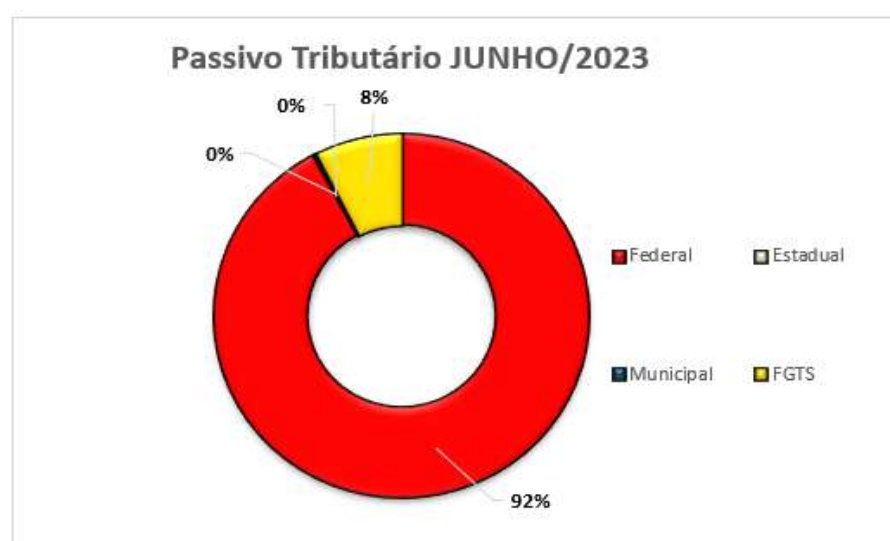
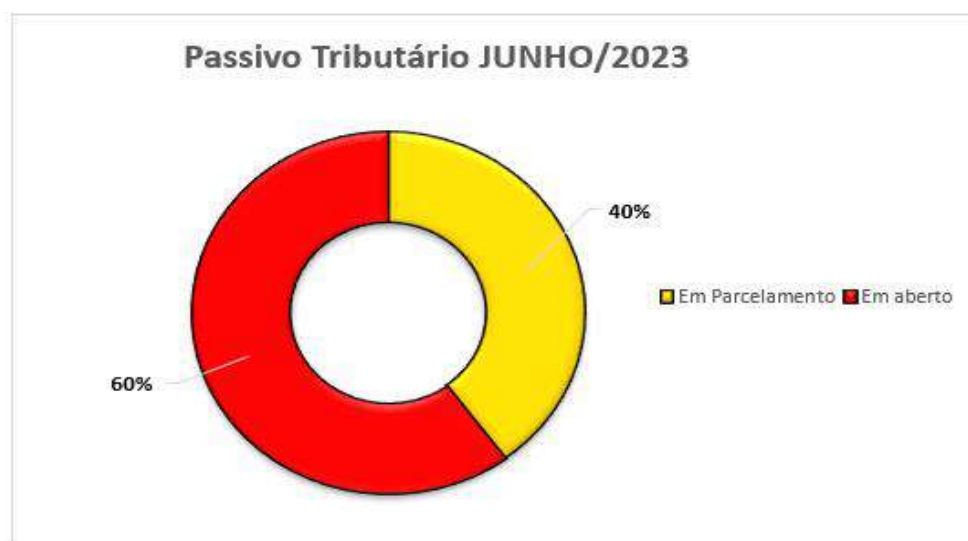
Considerando o resultado do acumulado de janeiro a junho de 2023, os prejuízos acumulados e dos ajustes de exercícios anteriores, o **prejuízo total incorporado no patrimônio líquido é de R\$ 35,7 milhões**.



PASSIVO TRIBUTÁRIO

O passivo tributário contabilizado e evidenciado no balancete de junho/23, inclusive os tributos incidentes sobre a folha de pagamento (INSS e FGTS), somaram R\$ 18,4 milhões, sendo que 40% desse passivo **encontra-se contabilizado** como parcelado e representa 27% 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 92% 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.



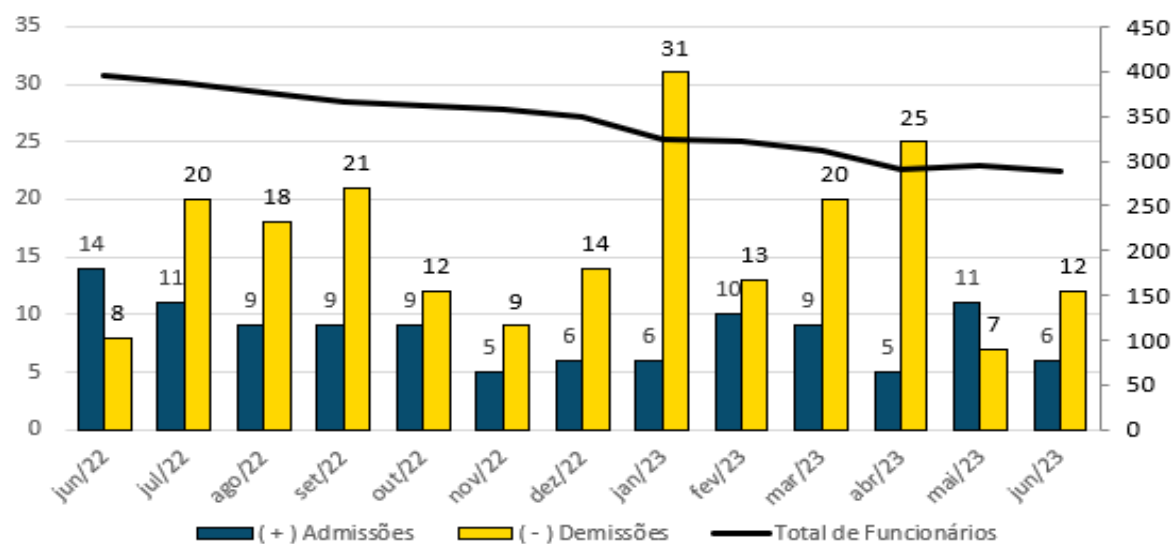
QUADRO DE FUNCIONÁRIOS

A Recuperanda apresentou variação no seu quadro de pessoal, finalizando o mês de Junho/2023 com 289 colaboradores contra 295 no mês anterior. No mês em análise ocorreram 06 admissões e 12 demissões:

FUNCIONÁRIOS	jun/22	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23
Quantidade Inicial	389	395	386	377	365	362	358	350	325	322	311	291	295
(+) Admissões	14	11	9	9	9	5	6	6	10	9	5	11	6
(-) Demissões	8	20	18	21	12	9	14	31	13	20	25	7	12
Total de Funcionários	395	386	377	365	362	358	350	325	322	311	291	295	289

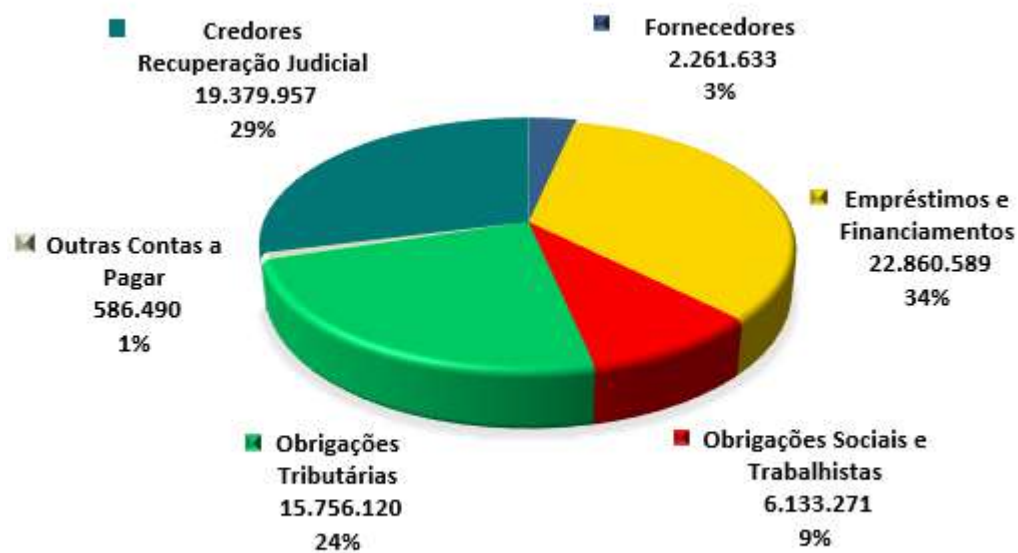
FUNCIONÁRIOS	jun/22	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23
Total de Funcionários	395	386	377	365	362	358	350	325	322	311	291	295	289

Evolução quadro de colaboradores Jun/22 a Jun/23



ENDIVIDAMENTO TOTAL

Em 30 de junho de 2023, o endividamento total da Recuperanda é de R\$ 66,9 milhões, composto principalmente por Empréstimos e Financiamentos (34%), Credores em Recuperação Judicial (29%) 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 junho de 2023:

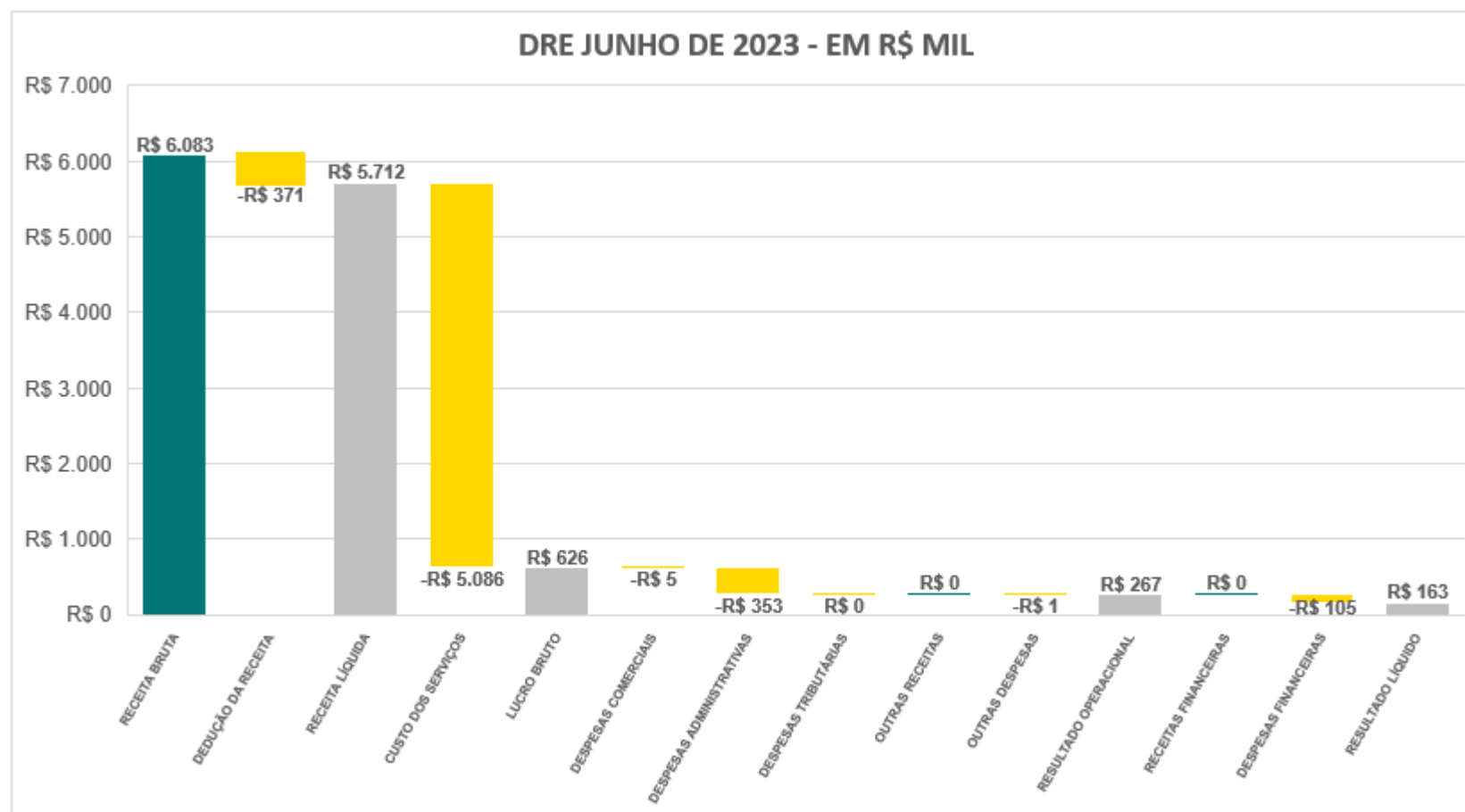
DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO	RESULTADO MENSAL					RESULTADO ACUMULADO	
	jun-23	V%	mai-23	H%	V%	jun-23	mai-23
01. Receita Bruta	6.083.273	106%	7.165.712	-15%	106%	35.813.071	29.729.797
01.1. Receita de Serviços Prestados	6.083.273	106%	7.165.712	-15%	106%	35.813.071	29.729.797
02. Dedução da Receita Bruta	(371.008)	-6%	(434.530)	-15%	-6%	(2.224.792)	(1.853.784)
03. Receita Operacional Líquida	5.712.266	100%	6.731.181	-15%	100%	33.588.279	27.876.013
04. Custo dos Serviços Prestados	(5.085.827)	-89%	(4.229.720)	20%	-63%	(32.340.731)	(27.254.904)
04.1. Custos de Serviços	(5.085.827)	-89%	(4.229.720)	20%	-63%	(32.340.731)	(27.254.904)
05. Lucro (Prejuízo) Bruto	626.439	11%	2.501.462	-75%	37%	1.247.548	621.109
06. Despesas Operacionais	(358.094)	-6%	(450.246)	-20%	-7%	(2.163.817)	(1.805.723)
06.1. Comerciais	(5.286)	0%	(9.454)	-44%	0%	(52.794)	(47.509)
06.2. Administrativas e gerais	(352.719)	-6%	(370.093)	-5%	-5%	(1.847.220)	(1.494.501)
06.3. Despesas Tributárias	(90)	0%	(70.699)	-100%	-1%	(263.803)	(263.713)
07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais	(911)	0%	0%	100%	0%	(7)	904
07.1. Outras Receitas	0	0%	0	0%	0%	1.954	1.954
07.2. Outras Despesas	(911)	0%	-	100%	0%	(1.962)	(1.050)
08. Resultado Operacional	267.434	5%	2.051.216	-87%	30%	(916.277)	(1.183.710)
09. Depreciação / Amortização	-	0%	-	0%	0%	-	-
10. EBITDA	267.524	5%	2.121.915	-87%	32%	(652.474)	(919.998)
11. Receitas (Despesas) Financeiras	(104.574)	-2%	(141.086)	-26%	-2%	(647.441)	(542.866)
11.1. Receitas Financeiras	0	0%	5.442	-100%	0%	18.071	18.070
11.2. Despesas Financeiras	(104.575)	-2%	(146.528)	-29%	-2%	(665.511)	(560.937)
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	162.859	3%	1.910.130	-91%	28%	(1.563.717)	(1.726.577)
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	-	0%	-	-
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	162.859	3%	1.910.130	-91%	28%	(1.563.717)	(1.726.577)



Gráfico do Resultado

No mês de junho/2023, a Recuperanda apurou lucro líquido de R\$ 163 mil, contra lucro líquido de R\$ 1,9 milhões no mês anterior.

A evolução gráfica da demonstração do resultado está assim evidenciada:



Receita Operacional

Houve redução de 15% da receita bruta em comparação com o mês anterior, totalizando **R\$ 6 milhões**, principalmente receita de serviços junto ao cliente Usiminas Mineração. Após as deduções das receitas com os impostos incidentes, a receita líquida perfaz o montante de **R\$ 5,7 milhões**.

Custos dos Serviços Prestados

Os custos dos serviços prestados representam **89% da receita líquida** do mês de junho/2023, no montante de **R\$ 5 milhões**, sendo os seus principais componentes evidenciados a seguir:

Custos Operacionais	jun-23	mai-23	%T
Salários e Ordenados	2.333.224	1.925.225	21%
Manutenção Peças e Acessórios	1.391.746	1.423.144	-2%
Alugueis de Equipamentos e Veículos	1.185.500	660.790	79%
Combustíveis	154.764	179.231	-14%
Outros Custos Operacionais	20.592	41.330	-50%
Total	5.085.827	4.229.720	20%

Em comparação com o período anterior, os custos com salários e ordenados (R\$ 2,3 milhões) e Alugueis de Equipamentos e Veículos (R\$ 1,1 milhões) apresentaram elevação. Por sua vez, os custos com Manutenção de Peças e Acessórios (R\$ 1,3 milhões) e Combustíveis (R\$ 154 mil) apresentaram redução.



Despesas Operacionais

São compostos principalmente pelas despesas comerciais, administrativas e tributárias, representam **6% da receita líquida** do mês de junho/2023, no montante de R\$ 358 mil.

- **Despesas administrativas:** apresentou redução em relação ao mês anterior, mesmo verificando aumento na conta de Serviços Tomados de Terceiros, o montante das despesas foi de 352 mil.

Despesas Administrativas	jun-23	mai-23	%T
Serviços Tomados de Terceiros PJ	229.183	211.999	8%
Alugueis	50.910	61.158	-17%
Outras	72.626	96.937	-25%
Total	352.719	370.093	-5%

- **Despesas tributárias:** Não apresentou variação significativa no período.

Outras receitas (despesas) Operacionais

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

Receitas (despesas) Financeiras

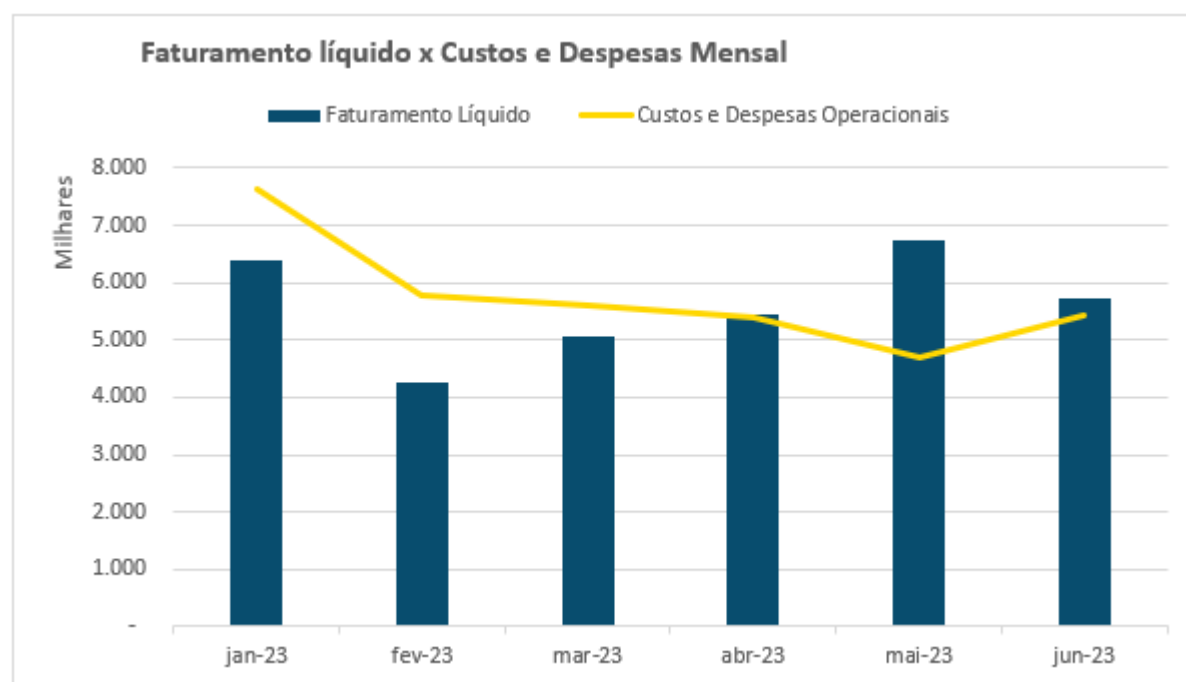
O descaixe financeiro da Recuperanda no mês está relacionado principalmente pelas despesas financeiras nas operações de antecipações de recebíveis (**R\$ 25 mil**) e apropriação de juros de parcelamentos fiscais (**R\$ 74 mil**).



Receitas x Custos e Despesas Operacionais

A Receita Líquida do período apresentou redução em relação ao mês anterior, sendo a média do período de janeiro/23 a junho/23 de R\$ 5,5 milhões.

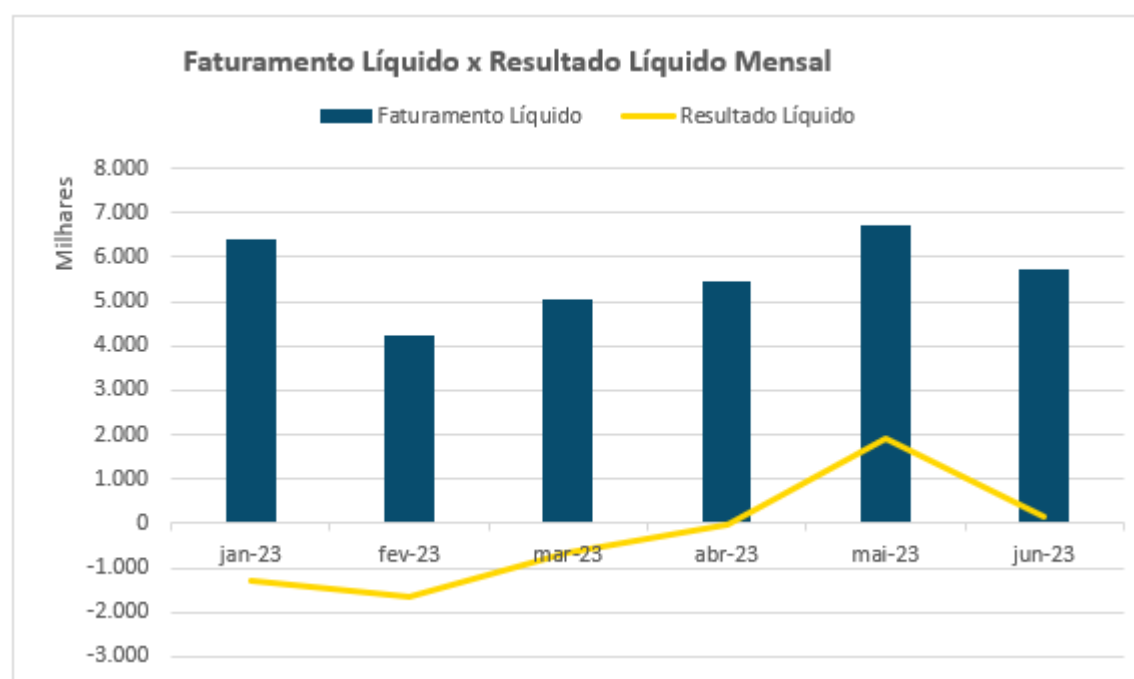
No que tange aos custos e despesas operacionais, apresentou elevação em relação ao mês anterior. A média dos custos e despesas operacionais de janeiro/23 a junho/23 é de R\$ 5,7 milhões.



Resultado Líquido do Período

No mês em análise e no mês anterior, a Recuperanda apurou resultado positivo nas suas operações, todavia nos meses de janeiro/2023 a abril/2023 apresentou resultados negativos.

O lucro líquido de junho/2023 representa 3% 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.

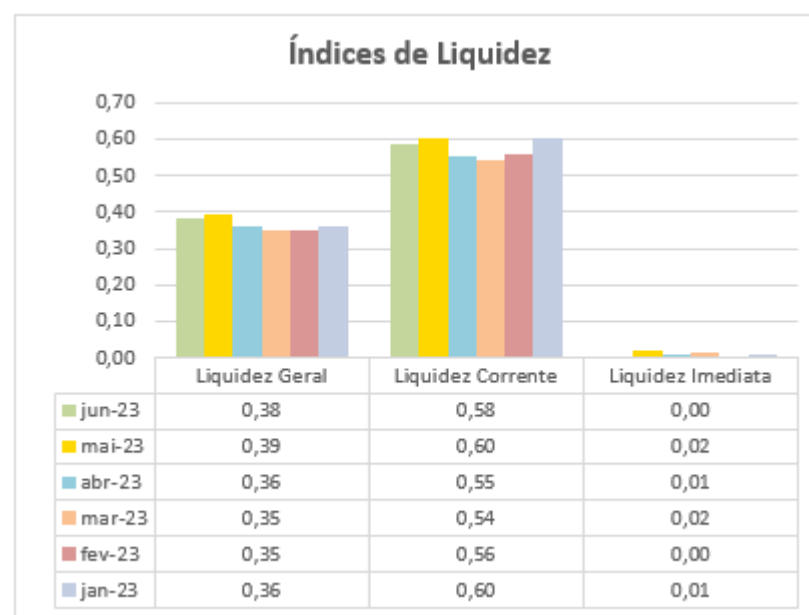
Para o período de junho/2023, o indicador foi positivo em R\$ 267 mil, gerando caixa nas suas atividades operacionais. Todavia, considerando o período acumulado de janeiro a junho de 2023, verifica-se que esse indicador está negativo em R\$ 625 mil.



INDICADORES FINANCEIROS E ECONÔMICOS

Índice de Liquidez

INDICADORES FINANCEIROS		FÓRMULA	jun-23	mai-23
Índices de Liquidez	Liquidez Geral	Ativo circulante + Realizável a Longo Prazo	0,38	0,39
		Passivo Circulante + Passivo Não circulante		
Liquidez Corrente	Ativo Circulante	Passivo Circulante	0,58	0,60
	Passivo Circulante			
Liquidez Imediata	Ativo Disponível	Passivo Circulante	0,00	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 **30/06/2023** este índice se apresenta em R\$ 0,58, sendo desfavorável para a Recuperanda.

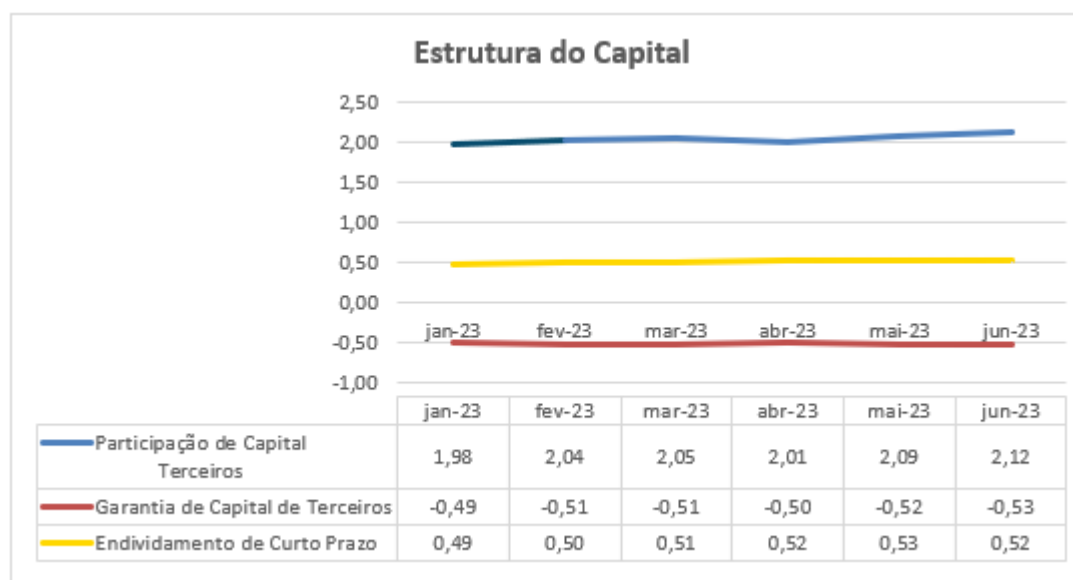
Liquidez Imediata - Índice bastante conservador considera apenas caixa, saldos bancários e aplicações financeiras de liquidez imediata para quitar as obrigações de curto prazo. A Recuperanda apresenta este índice baixo, não havendo disponibilidade suficiente para quitar a cada R\$ 1,00 de dívida. Nos 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	jun-23	mai-23
Estrutura de Capital	Participação de Capital Terceiros	Passivo circulante + Passivo Não Circulante	2,12	2,09
		Ativo Total		
Estrutura de Capital	Garantia de Capital de Terceiros	Patrimônio Líquido	-0,53	-0,52
		Passivo circulante + Passivo Não Circulante		
Estrutura de Capital	Endividamento de Curto Prazo	Passivo circulante	0,52	0,53
		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.

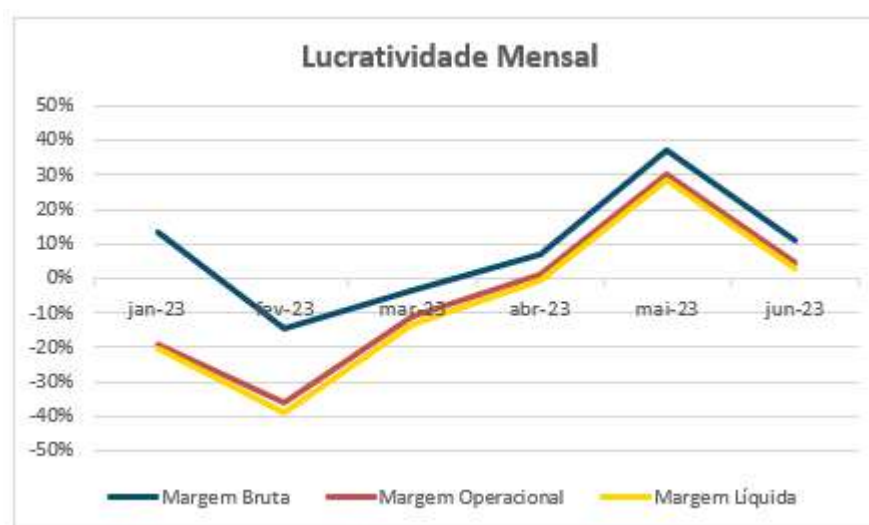
Endividamento de Curto Prazo - Indica a representatividade das obrigações de curto prazo em relação às obrigações totais da Recuperanda. Evidencia qual o nível de exigibilidade de curto prazo do endividamento. Não existe uma regra geral para determinar qual o ideal para este índice, mas quanto menor 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	jun-23	mai-23
Lucratividade	Margem Bruta	Lucro Bruto	11%	37%
		Receita Líquida		
	Margem Operacional	Resultado Operacional	5%	30%
		Receita Líquida		
	Margem Líquida	Lucro Líquido	3%	28%
		Receita Líquida		



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

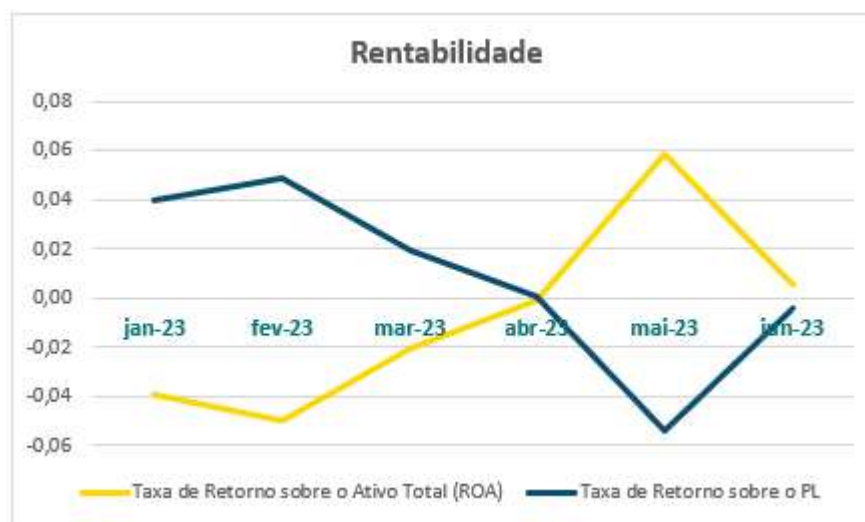
Margem Operacional - Identifica o desempenho das operações de uma empresa antes do impacto das despesas com juros e imposto de renda, isto é, ela mede a eficiência operacional da companhia, identificando o quanto das receitas líquidas vieram das vendas e serviços de suas atividades operacionais. Para o mês de **junho/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 **junho/2023** a Recuperanda apresentou margem positiva, gerando lucro no período.



Índice de Rentabilidade

INDICADORES FINANCEIROS		FÓRMULA	jun-23	mai-23
Rentabilidade	Taxa de Retorno sobre o Ativo Total (ROA)	$\frac{\text{Lucro Líquido}}{\text{Ativo}}$	0,01	0,06
	Taxa de Retorno sobre o PL (ROE)	$\frac{\text{Lucro Líquido}}{\text{Patrimônio Líquido}}$	0,00	-0,05



Os indicadores de rentabilidade foram calculados considerando o resultado do período de **junho 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 **30/06/2023** foi apurado índice de 0,01, evidenciando que a Recuperanda não vem conseguindo obter retorno superior ou igual ao total investido.

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



CAPITAL DE GIRO

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

MODELO DINÂMICO				
INDICADOR	FÓRMULA	jun-23	mai-23	abr-23
NCG	Ativo Operacional - Passivo Operacional	8.362.082	9.743.893	7.824.336
CDG	Ativo Circulante - Passivo Circulante	(14.473.996)	(14.350.024)	(15.922.353)
ST	Ativo Financeiro - Passivo Financeiro	(22.836.077)	(24.093.917)	(23.746.689)

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) Verificar a respeito da existência dos créditos que compõe o grupo de adiantamento a fornecedores.
- 2) Verificar a respeito dos créditos e débitos existentes com as empresas RME Locação de Equipamentos EIRELI e JMR Serviços de Locação Terceirizados, contabilizados nas contas de Outros Créditos, no ativo circulante e Empréstimos, no passivo circulante.
- 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 lucro líquido no mês de R\$ 163 mil. No resultado acumulado de janeiro a junho de 2023, o prejuízo é de R\$ 1,5 milhões.

Em 30/06/2023, o Patrimônio Líquido registra o saldo negativo de R\$ 35,4 milhões, ocasionando o passivo a descoberto, ou seja, quando saldos do Passivo são maiores que os saldos do Ativo.

O Ativo da Recuperanda concentra 65% dos saldos no Ativo Circulante, composto principalmente por Impostos a Recuperar/Compensar no total de R\$ 6,5 milhões. Por sua vez, o Ativo Não Circulante representa 35% do ativo total, principalmente no grupo do ativo imobilizado no valor residual de R\$ 5,9 milhões.

O endividamento total da Recuperanda em junho/2023 é de R\$ 66,9 milhões, composto principalmente por Empréstimos e Financiamentos em R\$ 22,8 milhões (34%), Credores sujeitos aos efeitos da Recuperação Judicial no total de R\$ 19,3 milhões (29%) e Obrigações Tributárias no valor de R\$ 15,7 milhões (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 289 colaboradores contra 295 no mês anterior, ocorrendo 6 admissões e 12 demissões.

No que tange as receitas operacionais, houve redução de 15% da receita bruta em comparação com a do mês anterior, totalizando R\$ 6 milhões, principalmente junto ao cliente Usiminas Mineração. A receita líquida do mês foi de R\$ 5,7 milhões e os custos e despesas operacionais totalizaram R\$ 5,4 milhões.

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

