



Número: **5000598-33.2024.8.13.0051**

Classe: **[CÍVEL] RECUPERAÇÃO JUDICIAL**

Órgão julgador: **Vara Única da Comarca de Bambuí**

Última distribuição : **07/03/2024**

Valor da causa: **R\$ 4.555.120,29**

Assuntos: **Recuperação judicial e Falência, Administração judicial**

Segredo de justiça? **NÃO**

Justiça gratuita? **NÃO**

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

Partes	Advogados
RODOMELO TRANSPORTES E COMERCIO LTDA (AUTOR)	
	TARCISIO CARDOSO TONHA FILHO (ADVOGADO) ARTHUR RICHASALOMAO (ADVOGADO) YELAILA ARAUJO E MARCONDES (ADVOGADO) ANTONIO FRANGE JUNIOR (ADVOGADO)
RODOMELO TRANSPORTES E COMERCIO LTDA (RÉU/RÉ)	
Credores (RÉU/RÉ)	
	MARCELO SEMEDO BARCO (ADVOGADO) JOAO VICENTE BERRIEL NETTO (ADVOGADO) BRUNNA MELAZZO FERNANDES DA SILVA (ADVOGADO)

Outros participantes	
BANCO RANDON SA (TERCEIRO INTERESSADO)	
	FLAVIO LAURI BECHER GIL (ADVOGADO)
Ministério Público - MPMG (FISCAL DA LEI)	
INOCENCIO DE PAULA SOCIEDADE DE ADVOGADOS (ADMINISTRADOR(A) JUDICIAL)	
	ROGESTON BORGES PEREIRA INOCENCIO DE PAULA (ADVOGADO)

Documentos			
Id.	Data da Assinatura	Documento	Tipo
10370960789	09/01/2025 17:14	RODOMELO x RJ - RMA Abril 2024	Documento de Comprovação

RELATÓRIO MENSAL DAS ATIVIDADES DA RECUPERANDA

RODOMELO TRANSPORTES E COMERCIO LTDA.



PROCESSO Nº 5000598-33.2024.8.13.0051

Vara Única da Comarca de Bambuí/MG



Utilize o QrCode para acessar nossos portal.

ABRIL/2024



SUMÁRIO

INTRODUÇÃO.....	3
PRINCIPAIS ATOS DO PROCESSO.....	4
RESUMO DA EVOLUÇÃO PROCESSUAL.....	5
HISTÓRICO DAS RECUPERANDAS.....	6
ESTRUTURA SOCIETÁRIA.....	7
ORGANOGRAMA.....	8
BALANÇO PATRIMONIAL.....	9
QUADRO DE FUNCIONÁRIOS.....	31
DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO.....	32
INDICADORES FINANCEIROS E ECONÔMICOS.....	40
REQUERIMENTOS.....	49
CONCLUSÃO.....	51



INTRODUÇÃO

Em atendimento à norma inserida nas alíneas “a” e “c”, do artigo 22, da Lei 11.101/05, a Administradora Judicial, Inocência de Paula Sociedade de Advogados, aqui representada por seu sócio, Dr. Rogeston Inocência de Paula, auxiliado pelo Perito Contador, Dr. Victor Matheus Sudário Dias, vem, à Presença de V.Exa. apresentar o Relatório Mensal de Atividades da Recuperanda, **relativo ao mês de abril/2024**, subsidiado nas informações contábeis, financeiras e econômicas da empresa RODOMELO TRANSPORTES E COMERCIO LTDA (CNPJ nº 26.262.272/0001-53).

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,

INOCÊNCIA DE PAULA SOCIEDADE DE ADVOGADOS

Administradora Judicial
Rogeston Inocência de Paula
OAB/MG 102.648



PRINCIPAIS ATOS DO PROCESSO

No dia 07 de março de 2024, a empresa Rodomelo Transportes e Comércio Ltda. ajuizou pedido de Recuperação Judicial, conforme se verifica do ID nº 10183057200.

O MM. Juiz proferiu despacho inicial, inserido no ID nº 10187760039, em 13/03/2024, 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 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.

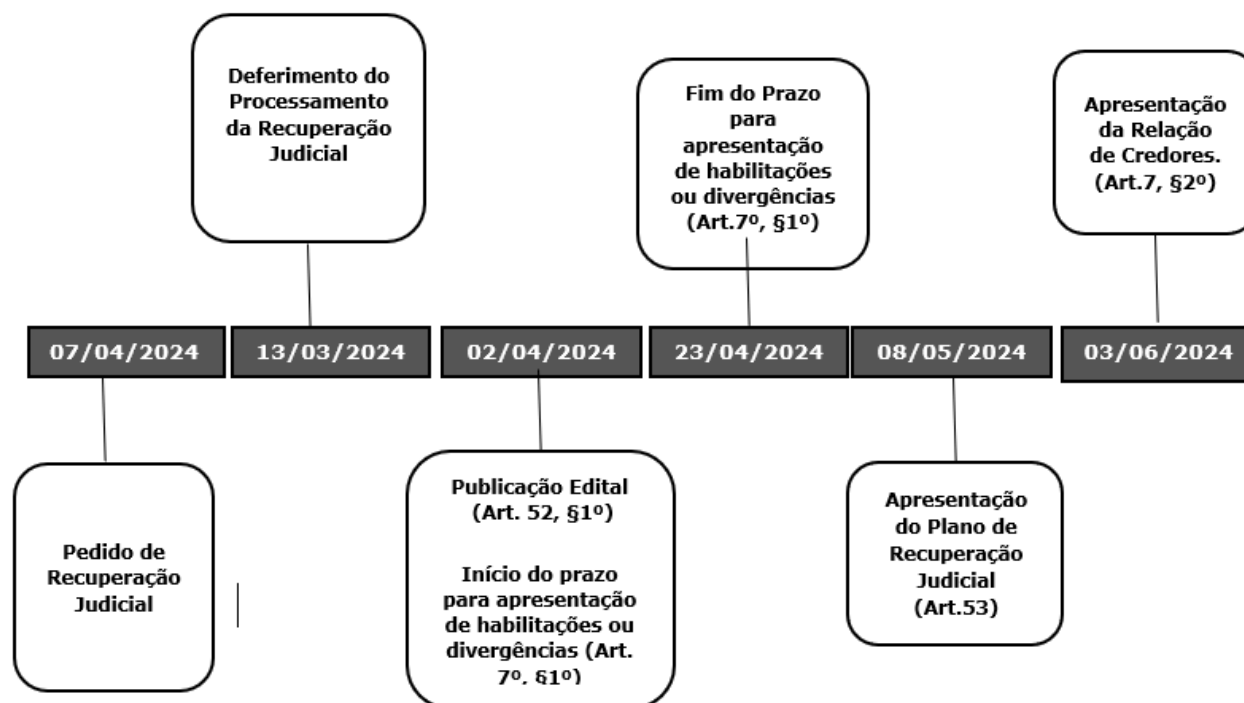
O edital relativo ao §1º do art. 52, contendo a relação de credores apresentada pela Recuperanda foi disponibilizado no DJE de 02/04/2024.

O Plano de Recuperação Judicial foi apresentado pela Recuperanda no dia 08/05/2024, conforme se infere dos IDs nº 10223749458. O Relatório do PRJ, relativo ao art. 22, II, “h” da Lei 11.101/2005, foi inserido pela AJ no ID nº 10234161931.

A Relação de Credores apresentada pela Administradora Judicial, nos termos do §2º art. 7º, foi inserida no ID nº 10238259338, em 03/06/2024, com as notas explicativas acerca das divergências/habilitações apresentadas pelos credores.



RESUMO DA EVOLUÇÃO PROCESSUAL



HISTÓRICO DAS RECUPERANDAS

A empresa Rodomelo Transportes e Comércio LTDA foi fundada em setembro de 2016, com atuação voltada para o transporte rodoviário de cargas e comércio de materiais de construção em geral.

Alega que, considerando a necessidade de redução dos custos com manutenção de sua frota de veículos, para melhor desenvolver suas atividades, recorreu a empréstimos e financiamentos perante instituições financeiras, a fim de adquirir veículos novos.

Contudo, devido às dificuldades enfrentadas pelo setor de transportes, foi impedida de honrar todos os seus compromissos e acrescenta que fatores como a elevada carga tributária do mercado interno, os gastos com manutenção da frota devido a precariedade das rodovias, a alta no preço dos pneus e combustíveis contribuíram para a atual crise econômico-financeira enfrentada.

Sob a justificativa de que tais fatores externos impactaram negativamente suas atividades, a Recuperanda informa que, ante o inadimplemento especialmente perante às instituições financeiras, vem sendo notificada extrajudicialmente para cumprimento dos contratos firmados, sob pena de busca e apreensão dos veículos, os quais são essenciais ao desenvolvimento de sua atividade empresarial.

Relata que os esforços empreendidos para manutenção regular e sustentável de suas atividades, foram insuficientes, o que motivou o presente pedido de Recuperação Judicial.



ESTRUTURA SOCIETÁRIA

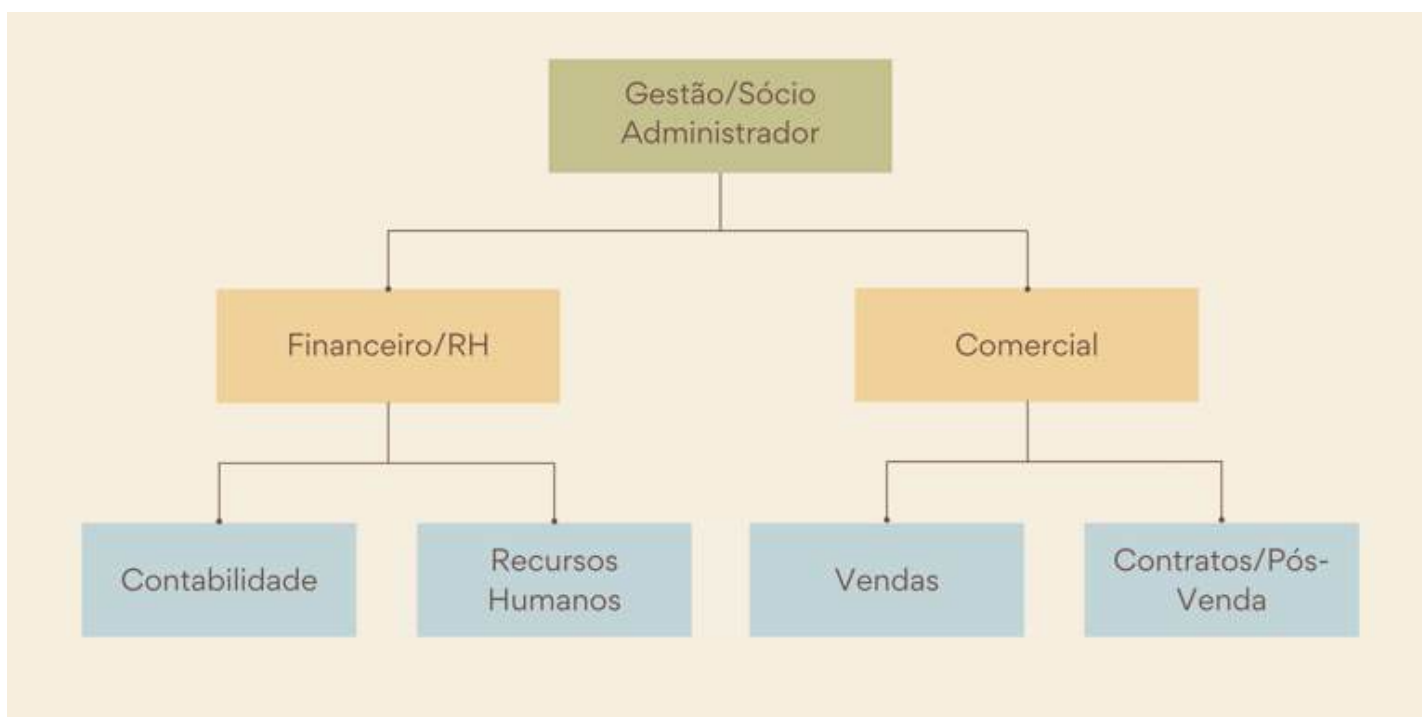
De acordo com o ato de Constituição da Recuperanda Rodomelo Transportes e Comércio Ltda., o capital social é de R\$ 88.000,00 (oitenta e oito mil reais), totalmente integralizado em moeda corrente do País, tendo como único sócio Gustavo Henrique de Melo, detentor da totalidade das quotas de capital, no valor de R\$ 88.000,00 (oitenta e oito mil reais):

Sócio	Valor Total	%
GUSTAVO HENRIQUE DE MELO	R\$ 88.000,00	100%
Total	R\$ 88.000,00	100%



ORGANOGRAMA

Conforme informações disponibilizadas pelas Recuperandas, a estrutura organizacional da Rodomelo está evidenciada da seguinte forma:



BALANÇO PATRIMONIAL

Apresenta-se a posição patrimonial do ativo e do passivo da Recuperanda Rodomelo Transportes e Comércio Ltda em **30/04/2024**, elaborado com base no balancete de verificação fornecido pela Recuperanda de forma comparativa ao mês anterior. *(não auditado)*:

ATIVO - EM R\$									PASSIVO - EM R\$										
GRUPO PATRIMONIAL	abr-24			mar-24			MODIFICADO			GRUPO PATRIMONIAL	abr-24			mar-24			MODIFICADO		
	V%	H%		V%	H%		V%	H%	V%		H%		V%	H%	V%	H%		V%	H%
Circulante	106.818	2%		195.773	3%	-45%	167.515	3%	-36%	Circulante	6.991.914	119%		7.114.800	119%	-2%	7.114.800	120%	-2%
Disponibilidades	54.265	1%		94.806	2%	-43%	94.806	2%	-43%	Fornecedores	420.389	7%		433.063	7%	-3%	433.063	7%	-3%
Clientes	967	0%		21.693	0%	-96%	21.693	0%	-96%	Empréstimos e Financiamentos	6.482.865	110%		6.497.865	109%	0%	6.497.865	109%	0%
Estoque	13.111	0%		40.799	1%	-68%	12.541	0%	5%	Obrigações Sociais e Trabalhistas	20.663	0%		23.546	0%	-12%	23.546	0%	-12%
Compensação	38.475	1%		38.475	1%	0%	38.475	1%	0%	Obrigações Tributárias	11.033	0%		632	0%	1645%	632	0%	1645%
										Compensação	51.623	1%		154.352	3%	-67%	154.352	3%	-67%
										Participações a Pagar	5.342	0%		5.342	0%	0%	5.342	0%	0%
Não Circulante	5.785.000	98%		5.785.000	97%	0%	5.785.000	97%	0%	Não Circulante	316	0%		316	0%	0%	316	0%	0%
Imobilizado	5.785.000	98%		5.785.000	97%	0%	5.785.000	97%	0%	Empréstimos e Financiamentos	316	0%		316	0%	0%	316	0%	0%
										Patrimônio Líquido	(1.100.412)	-19%		(1.134.343)	-19%	-3%	(1.162.601)	-20%	-5%
										Capital Social	88.000	1%		88.000	1%	0%	88.000	1%	0%
										Resultados Acumulados	(1.076.911)	-18%		(1.076.911)	-18%	0%	(1.076.911)	-18%	0%
										Resultado do Exercício	(147.063)	-2%		(180.994)	-3%	-19%	(209.252)	-4%	-30%
										Ajuste de Exercício Anterior	35.562	1%		35.562	1%	0%	35.562	1%	0%
TOTAL DO ATIVO	5.891.818	100%		5.980.773	100%	-1%	5.952.515	100%	-1%	TOTAL DO PASSIVO	5.891.818	100%		5.980.773	100%	-1%	5.952.515	100%	-1%

Conforme balancete analisado de 04-2024, constatou-se que a Recuperanda promoveu alterações nos saldos dos grupos destacadas em vermelho para o período de 03-2024, ocasionando variações em comparação com os saldos apresentados no balanço do RMA do mês de março/2024.

Desse modo, solicita-se a Recuperanda as justificativas que levaram às alterações nas contas destacadas acima, impactando no resultado do exercício dentro do patrimônio líquido em R\$ 28 mil.

Solicita-se que a Recuperanda não promova modificações nos relatórios contábeis (Balancete, Balanço, DRE e Razão) após a entrega da documentação contábil para elaboração dos relatórios mensais das atividades.



A Recuperanda disponibilizou os documentos contábeis referentes ao mês de abril de 2024 em 21/06/2024, com o intuito de subsidiar a elaboração deste Relatório Mensal de Atividades (RMA). Contudo, esses documentos foram alterados e reenviados para conferência em 06/08/2024 e 09/08/2024, sendo novamente atualizados em 29/08/2024. Durante a análise, esta auxiliar constatou divergências nos saldos apresentados e a entrega incompleta de documentos. Diante disso, em 20/09/2024, a Administradora Judicial solicitou nos autos que a Recuperanda apresentasse a documentação completa e sem modificações. Entretanto, em 25/09/2024, a Recuperanda apresentou apenas os documentos essenciais referentes ao mês de agosto de 2024, juntamente com alguns documentos pendentes dos meses anteriores, com exceção das demonstrações contábeis fundamentais, como os Balancetes, Balanços, DRE e o Livro Razão. Em 03/10/2024, a Administradora Judicial ressaltou nos autos que a Recuperanda não disponibilizou a documentação essencial, a qual vem sendo destacada é solicitada mensalmente.

8. Ademais, como dito, é dever desta AJ apresentar o Relatório Mensal das Atividades do devedor, fiscalizando a veracidade e a conformidade das informações prestadas, de maneira que a apresentação mensal das demonstrações contábeis nos termos requeridos pela AJ é imprescindível para que os RMAs sejam devidamente confeccionados.

9. Não se trata de exigir da Recuperanda uma exaustiva e extensiva lista de documentos sem utilidade prática. Na verdade, ao realizar contato com a Recuperanda, esta AJ, inclusive, cuidou de destacar o que seriam os DOCUMENTOS INICIAIS, **DOCUMENTOS ESSENCIAIS** e DOCUMENTOS COMPLEMENTARES, como demonstra o ID nº 10262975722:

Realizada a conferência dos documentos enviados.
Segue relação de documentos pendentes:

DOCUMENTOS INICIAIS
- Balancete contábil analítico, mês a mês, não encerrado, separadamente por empresa, tanto assinado em formato PDF, quanto em formato Excel (Fev/23 a Abr/24);

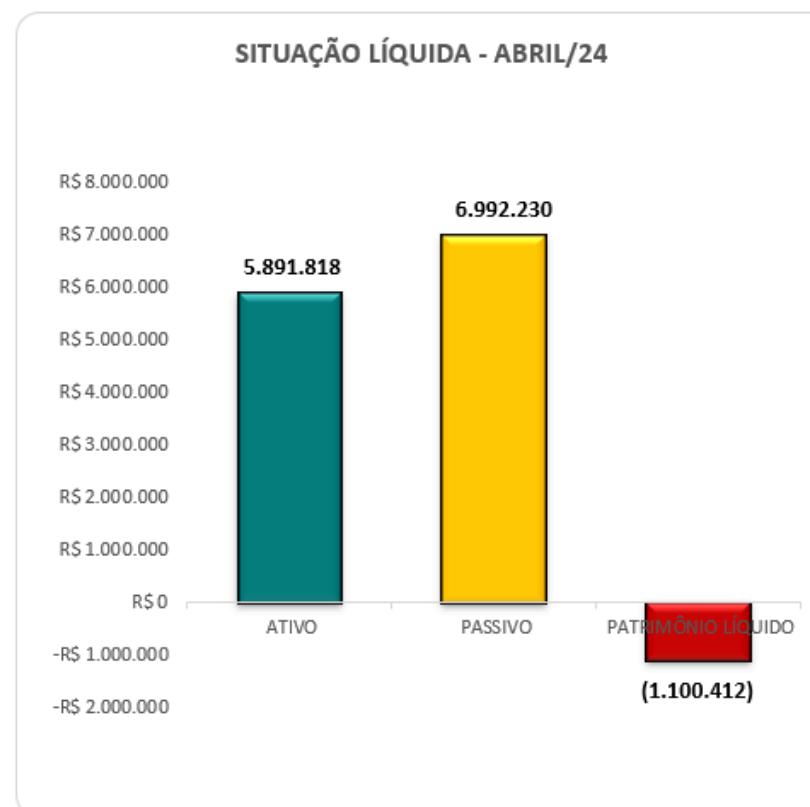
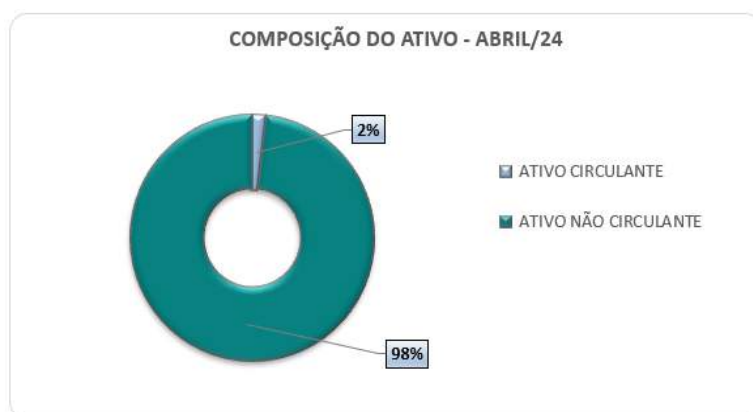
DOCUMENTOS ESSENCIAIS
- Balancete Analítico, acumulado de 01 de janeiro 2024 a 31 de março 2024, no formato Excel, sem encerramento contábil;
- Razão Contábil Analítico, mês a mês, no formato Excel (Março, abril e maio 2024);
- Balanço Patrimonial do mês, assinado pelo contador e administrador (Março, abril e maio 2024);
- Demonstração de Resultado do mês, assinado pelo contador e administrador (Março, abril e maio 2024);

Diante disso, a Administradora Judicial informa que os documentos essenciais, inclusive balancetes, referentes ao período de março em diante não foram apresentados nos autos conforme solicitado.



SITUAÇÃO PATRIMONIAL LÍQUIDA

A partir da análise gráfica abaixo evidenciada, é possível verificar que os valores totais exigíveis a título de dívidas, de longo e curto prazo, são superiores ao total do ativo. 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 saldo do patrimônio líquido consolidado está negativo, na situação patrimonial na situação patrimonial de 30 de abril de 2024, no total de R\$ 1,1 milhões:



ANÁLISE DO ATIVO

Em **abril/2024**, o Ativo da Recuperanda perfaz a quantia de R\$ 5,8 milhões e possui como principal componente o Ativo Não Circulante que representa 98% do Ativo total, sendo composto pelo Ativo Imobilizado no valor residual contábil de R\$ 5,7 milhões (100%). Por sua vez, o Ativo Circulante perfaz o montante de R\$ 107 mil e representa 2% do Ativo Total, tendo como principais componentes as contas Disponibilidades no valor líquido de R\$ 54 mil (51%) e Compensação na quantia de R\$ 38 mil (36%) desse grupo:



*O percentual é referente ao total do ativo circulante e não circulante, respectivamente.



Análise das principais contas do Ativo

- **Disponibilidades:** São representados pelos saldos em conta corrente, aplicações financeiras e caixa. No mês de abril de 2024, a Recuperanda apresentou redução de caixa e equivalentes de caixa de 43% em comparação ao mês anterior, finalizando o mês com saldo de R\$ 54 mil. A composição das disponibilidades está assim evidenciada:

Disponibilidades	abr-24	mar-24	%T
Caixa Geral	37.604	48.026	-22%
Bancos Conta Movimento	16.658	46.776	-64%
Aplicações Financeiras	3	3	0%
Total	54.265	94.806	-43%

A perícia técnica realizou análise das rubricas registradoras da movimentação bancária e constatou entradas na quantia de R\$ 78 mil tendo como origem os registros na rubricas da conta “Caixa Geral (5)” identificou também que constam saídas no montante de R\$ 42 mil, para a mesma rubrica de “Caixa Geral”. Dito isso, chama a atenção o fato de que os maiores volumes de entradas e saídas estão sendo registradas tão somente na mesma conta contábil de “Caixa”. Abaixo, print da escrituração contábil da Recuperanda:



Data	Histórico	RAZÃO			Saldo	Saldo-Exercício
		Cta.C.P	Débito	Crédito		
Conta: - 1.1.1.02.001						
	SALDO ANTERIOR					9.895,50d
01/04/2024	19372 VR DE DEPOSITO CONF EXTRATO 01/04/	5	17.206,60		17.206,60d	27.102,10d
02/04/2024	19376 VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		344,00	14.483,25d	24.378,75d
08/04/2024	19384 VR DEBITADO CONF EXTRATO 08/04/2024	5		6.518,33	7.964,72d	17.860,22d
09/04/2024	19385 VR CREDITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	8.428,96		16.393,68d	26.289,18d
10/04/2024	19388 VR CREDITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	8.611,50		25.005,18d	34.900,68d
11/04/2024	19390 VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		1.256,94	3.268,98c	6.626,52d
12/04/2024	19391 VR CREDITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	5.729,25		2.460,27d	12.355,77d
15/04/2024	19392 VR CREDITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	5.375,25		7.835,52d	17.731,02d
17/04/2024	19395 VR REF A SAQUE NA AGENCIA TERMINAL. :	5		300,00	8.499,78d	18.395,28d
17/04/2024	19396 VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		700,00	7.799,78d	17.695,28d
17/04/2024	19397 VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		12,00	7.787,78d	17.683,28d
17/04/2024	19398 VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		32,90	7.754,88d	17.650,38d
19/04/2024	19399 VR REF A SAQUE NA AGENCIA TERMINAL. :	5		800,00	6.954,88d	16.850,38d
23/04/2024	19400 VR CREDITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	5.939,25		12.894,13d	22.789,63d
23/04/2024	19401 VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		550,00	12.344,13d	22.239,63d
23/04/2024	19402 VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		93,00	12.251,13d	22.146,63d
24/04/2024	19404 VR CREDITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	10.115,25		22.361,58d	32.257,08d
24/04/2024	19405 VR REF A SAQUE NA AGENCIA TERMINAL. :	5		500,00	21.861,58d	31.757,08d
24/04/2024	19406 VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		85,00	21.776,58d	31.672,08d
24/04/2024	19407 VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		120,00	21.656,58d	31.552,08d
24/04/2024	19408 VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		22,00	21.634,58d	31.530,08d
24/04/2024	19409 VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		25,00	21.609,58d	31.505,08d
25/04/2024	19410 VR RF A COMPRA VISA ELECTRON BAMBUI	5		199,15	21.410,43d	31.305,93d
26/04/2024	19415 VR REF A SAQUE NA AGENCIA TERMINAL. :	5		1.500,00	1.657,47d	11.552,97d
29/04/2024	19416 VR CREDITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	2.787,00		4.444,47d	14.339,97d
29/04/2024	19417 VR REF A SAQUE NA AGENCIA TERMINAL. :	5		1.400,00	3.044,47d	12.939,97d
Total do mês:			64.193,06	14.458,32		



RAZÃO						
Data	Histórico	Ct	Débito	Crédito	Saldo	Saldo-Exercício
Conta:	- 1.1.1.02.006	UNICRED 869392				
	SALDO ANTERIOR					36.880,67d
01/04/2024	19424 VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		200,00	200,00c	36.680,67d
01/04/2024	19425 VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		54,00	254,00c	36.626,67d
01/04/2024	19426 VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		71,00	325,00c	36.555,67d
01/04/2024	19427 VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		45,34	370,34c	36.510,33d
01/04/2024	19428 VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		129,00	499,34c	36.381,33d
01/04/2024	19429 VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		50,24	549,58c	36.331,09d
01/04/2024	19430 VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		52,00	601,58c	36.279,09d
01/04/2024	19431 VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		45,00	646,58c	36.234,09d
01/04/2024	19432 VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		30,00	676,58c	36.204,09d
01/04/2024	19433 VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		134,00	810,58c	36.070,09d
01/04/2024	19434 VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		27,00	837,58c	36.043,09d
01/04/2024	19435 VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		300,00	1.137,58c	35.743,09d
01/04/2024	19436 VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		45,00	1.182,58c	35.698,09d
01/04/2024	19440 VR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		450,00	4.308,16c	32.572,51d
01/04/2024	19441 VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		85,00	4.393,16c	32.487,51d
01/04/2024	19442 VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		164,06	4.557,22c	32.323,45d
01/04/2024	19443 VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		50,97	4.608,19c	32.272,48d
01/04/2024	19444 VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		36,00	4.644,19c	32.236,48d
02/04/2024	19446 VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		55,47	1.971,26c	34.909,41d
02/04/2024	19447 VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		12,67	1.983,93c	34.896,74d
02/04/2024	19448 VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		12,67	1.996,60c	34.884,07d
02/04/2024	19449 VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		12,67	2.009,27c	34.871,40d
02/04/2024	19450 VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		12,67	2.021,94c	34.858,73d
02/04/2024	19451 VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		12,67	2.034,61c	34.846,06d
02/04/2024	19452 VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		12,67	2.047,28c	34.833,39d
02/04/2024	19453 VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		12,67	2.059,95c	34.820,72d
02/04/2024	19454 VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		12,67	2.072,62c	34.808,05d
02/04/2024	19455 VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		12,67	2.085,29c	34.795,38d
02/04/2024	19456 VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		12,67	2.097,96c	34.782,71d
02/04/2024	19457 VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		146,03	2.243,99c	34.636,68d
03/04/2024	19458 VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		224,77	2.468,76c	34.411,91d
03/04/2024	19459 VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		40,00	2.508,76c	34.371,91d
03/04/2024	19460 VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		200,00	2.708,76c	34.171,91d
03/04/2024	19461 VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		110,00	2.818,76c	34.061,91d
03/04/2024	19463 VALOR REFERENTE TRANSFERENCIA PARA O	5		1.682,39	6.957,77c	29.922,90d
03/04/2024	19465 VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		239,46	7.373,23c	29.507,44d
03/04/2024	19467 VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		30,00	7.403,23c	29.477,44d
03/04/2024	19468 VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		10,00	7.413,23c	29.467,44d
03/04/2024	19469 VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		35,00	7.448,23c	29.432,44d
04/04/2024	19470 VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		94,59	8.317,12c	28.563,55d
04/04/2024	19471 VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		12,87	8.329,99c	28.550,68d
04/04/2024	19472 VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		26,00	8.355,99c	28.524,68d



05/04/2024	19473	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	68,00	8.423,99c	28.456,68d
05/04/2024	19474	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	124,27	8.548,26c	28.332,41d
05/04/2024	19475	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	144,52	8.692,78c	28.187,89d
05/04/2024	19478	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	373,84	9.066,62c	27.814,05d
05/04/2024	19480	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	92,00	9.643,62c	27.237,05d
05/04/2024	19481	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	2.500,00	12.143,62c	24.737,05d
08/04/2024	19482	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	400,00	14.689,63c	22.191,04d
08/04/2024	19483	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	60,00	14.749,63c	22.131,04d
08/04/2024	19484	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	62,00	14.811,63c	22.069,04d
08/04/2024	19485	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	65,00	14.876,63c	22.004,04d
08/04/2024	19486	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	20,00	14.896,63c	21.984,04d
08/04/2024	19487	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	10,00	14.906,63c	21.974,04d
08/04/2024	19488	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	30,00	14.936,63c	21.944,04d
08/04/2024	19489	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	97,50	15.034,13c	21.846,54d
08/04/2024	19490	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	30,00	15.064,13c	21.816,54d
08/04/2024	19491	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	150,00	15.214,13c	21.666,54d
08/04/2024	19492	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	19,48	15.233,61c	21.647,06d
08/04/2024	19493	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	8,70	15.242,31c	21.638,36d
08/04/2024	19494	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	20,00	15.262,31c	21.618,36d
08/04/2024	19495	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	50,00	15.312,31c	21.568,36d
08/04/2024	19496	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	52,00	15.364,31c	21.516,36d
08/04/2024	19497	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	55,00	15.419,31c	21.461,36d
08/04/2024	19498	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	3,00	15.422,31c	21.458,36d
08/04/2024	19499	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	75,00	15.497,31c	21.383,36d
08/04/2024	19500	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	100,00	15.597,31c	21.283,36d
08/04/2024	19501	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	300,00	15.897,31c	20.983,36d
08/04/2024	19502	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	60,62	15.957,93c	20.922,74d
08/04/2024	19503	VALOR REFERENTE TRANSFERENCIA PARA O CAIXA	5	215,00	16.172,93c	20.707,74d
08/04/2024	19504	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	36,55	16.209,48c	20.671,19d
08/04/2024	19509	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	620,00	19.739,27c	17.141,40d
08/04/2024	19510	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	27,41	19.766,68c	17.113,99d
09/04/2024	19511	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	680,00	20.446,68c	16.433,99d
09/04/2024	19512	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	205,00	20.651,68c	16.228,99d
09/04/2024	19513	VALOR REFERENTE TRANSFERENCIA PARA O CAIXA	5	173,39	20.825,07c	16.055,60d
09/04/2024	19514	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	156,97	20.982,04c	15.898,63d
09/04/2024	19515	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	35,39	21.017,43c	15.863,24d
10/04/2024	19516	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	110,00	21.127,43c	15.753,24d
10/04/2024	19517	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	100,00	21.227,43c	15.653,24d
10/04/2024	19518	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	18,00	21.245,43c	15.635,24d
11/04/2024	19519	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	612,40	21.857,83c	15.022,84d
11/04/2024	19520	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	130,00	21.987,83c	14.892,84d
11/04/2024	19523	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	30,00	22.225,86c	14.654,81d
11/04/2024	19524	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	58,10	22.283,96c	14.596,71d
11/04/2024	19525	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	33,18	22.317,14c	14.563,53d
11/04/2024	19526	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	40,00	22.357,14c	14.523,53d
11/04/2024	19527	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	76,00	22.433,14c	14.447,53d



12/04/2024	19536	VR CREDITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	3.959,00		18.604,89c	18.275,78d
12/04/2024	19528	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		64,84	18.669,73c	18.210,94d
12/04/2024	19529	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		100,00	18.769,73c	18.110,94d
12/04/2024	19530	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		66,00	18.835,73c	18.044,94d
12/04/2024	19531	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		200,00	19.035,73c	17.844,94d
12/04/2024	19535	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		140,00	21.056,33c	15.824,34d
15/04/2024	19537	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		51,98	21.108,31c	15.772,36d
15/04/2024	19538	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		337,61	21.445,92c	15.434,75d
15/04/2024	19539	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		60,31	21.506,23c	15.374,44d
15/04/2024	19540	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		100,00	21.606,23c	15.274,44d
15/04/2024	19541	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		80,00	21.686,23c	15.194,44d
15/04/2024	19542	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		12,75	21.698,98c	15.181,69d
15/04/2024	19543	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		42,00	21.740,98c	15.139,69d
15/04/2024	19544	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		35,00	21.775,98c	15.104,69d
15/04/2024	19545	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		15,00	21.790,98c	15.089,69d
15/04/2024	19547	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		191,88	22.022,36c	14.858,31d
15/04/2024	19548	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		52,51	22.074,87c	14.805,80d
15/04/2024	19549	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		56,90	22.131,77c	14.748,90d
15/04/2024	19551	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		78,69	23.179,06c	13.701,61d
15/04/2024	19552	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		318,02	23.497,08c	13.383,59d
15/04/2024	19553	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		221,74	23.718,82c	13.161,85d
15/04/2024	19554	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		14,91	23.733,73c	13.146,94d
15/04/2024	19555	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		300,00	24.033,73c	12.846,94d
15/04/2024	19556	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		21,00	24.054,73c	12.825,94d
15/04/2024	19557	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		96,00	24.150,73c	12.729,94d
15/04/2024	19558	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		300,00	24.450,73c	12.429,94d
15/04/2024	19559	VALOR REFERENTE TRANSFERENCIA PARA O CAIXA	5		2.315,60	26.766,33c	10.114,34d
15/04/2024	19561	VALOR REFERENTE TRANSFERENCIA PARA O CAIXA	5		690,00	28.868,33c	8.012,34d
15/04/2024	19562	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		32,90	28.901,23c	7.979,44d
16/04/2024	19563	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		250,00	29.151,23c	7.729,44d
16/04/2024	19564	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		35,00	29.186,23c	7.694,44d
16/04/2024	19565	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		15,00	29.201,23c	7.679,44d
16/04/2024	19566	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		30,30	29.231,53c	7.649,14d
16/04/2024	19567	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		129,12	29.360,65c	7.520,02d
17/04/2024	19568	VALOR REFERENTE TRANSFERENCIA PARA O CAIXA	5		738,88	30.099,53c	6.781,14d
17/04/2024	19569	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		110,00	30.209,53c	6.671,14d
17/04/2024	19570	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		487,71	30.697,24c	6.183,43d
17/04/2024	19571	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		30,00	30.727,24c	6.153,43d
17/04/2024	19572	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		25,00	30.752,24c	6.128,43d
17/04/2024	19573	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		20,00	30.772,24c	6.108,43d
17/04/2024	19574	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		42,00	30.814,24c	6.066,43d
18/04/2024	19575	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		25,50	30.839,74c	6.040,93d
18/04/2024	19576	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		200,00	31.039,74c	5.840,93d
18/04/2024	19577	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		45,09	31.084,83c	5.795,84d
18/04/2024	19578	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5		291,80	31.376,63c	5.504,04d
19/04/2024	19584	VR RECEBIDO CONF EXTRATO EM 19/04/ 2024	5	10.000,00		21.376,63c	15.504,04d



19/04/2024	19579	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	200,00	21.576,63c	15.304,04d
19/04/2024	19580	VALOR REFERENTE TRANSFERENCIA PARA O CAIXA	5	1.327,59	22.904,22c	13.976,45d
19/04/2024	19587	VR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	300,00	27.672,95c	9.207,72d
19/04/2024	19588	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	102,85	27.775,80c	9.104,87d
19/04/2024	19589	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	75,05	27.850,85c	9.029,82d
19/04/2024	19590	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	37,00	27.887,85c	8.992,82d
19/04/2024	19591	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	48,00	27.935,85c	8.944,82d
19/04/2024	19592	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	77,50	28.013,35c	8.867,32d
22/04/2024	19593	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	61,70	28.075,05c	8.805,62d
22/04/2024	19594	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	150,00	28.225,05c	8.655,62d
22/04/2024	19595	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	25,00	28.250,05c	8.630,62d
22/04/2024	19596	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	14,00	28.264,05c	8.616,62d
22/04/2024	19597	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	7,50	28.271,55c	8.609,12d
22/04/2024	19598	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	94,90	28.366,45c	8.514,22d
22/04/2024	19599	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	124,90	28.491,35c	8.389,32d
22/04/2024	19600	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	28,00	28.519,35c	8.361,32d
22/04/2024	19601	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	84,00	28.603,35c	8.277,32d
22/04/2024	19602	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	54,90	28.658,25c	8.222,42d
22/04/2024	19603	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	80,00	28.738,25c	8.142,42d
22/04/2024	19604	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	104,00	28.842,25c	8.038,42d
22/04/2024	19606	VALOR REFERENTE TRANSFERENCIA PARA O CAIXA	5	69,90	28.972,05c	7.908,62d
22/04/2024	19607	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	190,00	29.162,05c	7.718,62d
22/04/2024	19608	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	40,00	29.202,05c	7.678,62d
22/04/2024	19609	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	85,00	29.287,05c	7.593,62d
22/04/2024	19610	VALOR REFERENTE TRANSFERENCIA PARA O CAIXA	5	203,73	29.490,78c	7.389,89d
22/04/2024	19611	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	74,82	29.565,60c	7.315,07d
22/04/2024	19612	VALOR REFERENTE TRANSFERENCIA PARA O CAIXA	5	1.140,00	30.705,60c	6.175,07d
23/04/2024	19613	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	50,00	30.755,60c	6.125,07d
24/04/2024	19614	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	12,30	30.767,90c	6.112,77d
24/04/2024	19615	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	30,00	30.797,90c	6.082,77d
24/04/2024	19616	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	110,00	30.907,90c	5.972,77d
25/04/2024	19618	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	266,08	32.723,98c	4.156,69d
25/04/2024	19619	VALOR DEBITADO CONF EXTRATO 04/2024	5	34,57	32.758,55c	4.122,12d
30/04/2024	19622	VALOR REFERENTE TRANSFERENCIA PARA O CAIXA	5	124,91	33.162,76c	3.717,91d
				Total do mês	13.959,00	27.229,45
				Total Geral:	78.152,06	41.687,77

A perícia técnica solicita que a Recuperanda justifique os motivos pelos quais as entradas no total de R\$ 78 mil e as saídas no montante de R\$ 42 mil estão sendo contabilizadas de forma analítica na conta contábil “Caixa” e forneça os documentos legais que sustentam os registros contábeis efetuados.



- **Cientes:** Em abril de 2024, o saldo da conta de Clientes é de R\$ 1 mil, o que representa uma redução de 96% em relação ao mês anterior.

Cientes	abr-24	mar-24	%T
Adição Distribuidora Express S/A	967	1.933	-50%
Associação Atlética Banco do Brasil	-	19.760	-100%
Total	967	21.693	-96%

A Recuperanda não apresentou, para o mês de abril/2024 o relatório analítico do contas a receber do período, com data de vencimento e data do registro contábil.

- **Estoques:** Os estoques totalizaram R\$ 13 mil no mês de abril/2024. Houve elevação de 5% do saldo em relação ao mês anterior. Verificou-se que o saldo de 03/2024 foi alterado pela Recuperanda, modificando assim a variação do período em análise com o mês anterior.

A Recuperanda não apresentou o inventário de estoques existente em 30/04/2024. Dessa forma, esta perícia solicita o relatório de fechamento de estoque do período analisado.

Estoque	abr-24	mar-24	%T
Mercadoria para Revenda	13.111	12.541	5%
Total	13.111	12.541	5%

- **Compensação:** Esse grupo do ativo circulante é composto por mercadoria remetida para conserto na quantia de R\$ 38 mil. Não houve variação no saldo do período em análise comparado ao mês anterior.



Contas de Compensação	abr-24	mar-24	%T
Mercadoria remetida para conserto	38.475	38.475	0%
Total	38.475	38.475	0%

- **Imobilizado:** O grupo patrimonial representa 98% do ativo total. É composto principalmente pelos saldos nos grupos patrimoniais de “Máquinas e Equipamentos” (R\$ 61 mil) e “Veículos” (5,7 milhões). Não houve variação no período, decorrente da ausência de registro de contabilização das depreciações.

POSIÇÃO ATIVO IMOBILIZADO 30/04/2024			
	Maquinas e Equipamentos	Veículos	TOTAL
Balancete			
31/03/2024			
Imobilizado	61.000	5.724.000	5.785.000
(-) Depreciação	-	-	-
Valor residual	61.000	5.724.000	5.785.000
Balancete			
30/04/2024			
Imobilizado	61.000	5.724.000	5.785.000
(-) Depreciação	-	-	-
Valor residual	61.000	5.724.000	5.785.000



A Recuperanda apresentou análise de viabilidade econômica e financeira, demonstrando avaliação do Ativo Imobilizado com o valor de mercado na quantia de R\$ 4.477.600,00, todavia, o laudo apresenta saldos divergentes dos evidenciados nas demonstrações contábeis. **Desta forma esta auxiliar solicita que a recuperanda faça a conciliação entre os bens listados na relação do laudo apresentado com os bens que estão sendo evidenciados na contabilidade. Ao final, deverá ser apresentada a conciliação dos bens com seus respectivos valores contábeis.**

DESCRIÇÃO DO BEM	Valor	MARCA	ANO	MODELO/OBS	STATUS	RECUPERAÇÃO JUDICIAL	BANCO	CONTRATO
CAMINHAO TRATOR-SYJ 3D89	R\$ 640.000,00	SCANIA	2023/2024	R 540 A 6x4	FINANCIADO	SIM	Scania Banco S.A	111939
CAMINHAO TRATOR-SIW 7C87	R\$ 700.000,00	SCANIA	2023/2024	R 560 LA 6x4	FINANCIADO	SIM	Scania Banco S.A	109569
CAMINHAO TRATOR-SII 1192	R\$ 650.000,00	VOLKSWAGEM	2023/2024	29.530 METEOR E6 6x4 DIESEL 2P	FINANCIADO	SIM	BANCO VOLKSWAGEN S.A.	49723366
CAMINHAO TRATOR-RIUK 3I62	R\$ 500.000,00	VOLKSWAGEM	2022/2023	29.520 METEOR 6x4	FINANCIADO	SIM	BANCO VOLKSWAGEN S.A.	48137021
CAMINHAO TRATOR-RTS 2G16	R\$ 450.000,00	VOLKSWAGEM	2021/2022	28.460 METEOR 6x2	FINANCIADO	SIM	BANCO VOLKSWAGEN S.A.	47318235
CARGA SEMI-REBOQUE/ESPECIAL REBOQUE-BASCULANTE/DOLLY	R\$ 416.000,00	RANDON	2022/2023	SR BA RTD2E/SR BA 02 E/ RE DL 02	FINANCIADO	SIM	BANCO BRADESCO	5.930.109
CARGA SEMI REBOQUE- SIW6G69	R\$ 170.100,00	RANDON	2023/2024	SR BA 03E	FINANCIADO	SIM	BANCO RANDON	44011024374/34772301
CARGA SEMI-REBOQUE-OWT2H02	R\$ 120.000,00	ROSSETTI	2014/2014	REB/ROSSETTI SRBA ST3.25	QUITADO	SIM	-	-
TRACAO CAMINHAO TRATOR-QOP7C83	R\$ 280.000,00	MERCEDES BENZ	2018/2018	M.BENZ/AXOR 2644 LS 6x4	QUITADO	SIM	-	-
CARGA SEMI-REBOQUE-SIK6H84	R\$ 100.000,00	FACCHINI	2023/2023	SR/FACCHINI SRF 2CB	QUITADO	SIM	-	-
ESPECIAL REBOQUE/DOLLY- SIK6H85	R\$ 50.000,00	FACCHINI	2023/2023	R/FACCHINI RF DL	QUITADO	SIM	-	-
CARGA SEMI-REBOQUE-SIK6H90	R\$ 100.000,00	FACCHINI	2023/2023	SR/FACCHINI SRF 2CB	QUITADO	SIM	-	-
CARGA SEMI-REBOQUE-SJE8G04	R\$ 100.000,00	FACCHINI	2023/2024	SR/FACCHINI SRF 2CB	QUITADO	SIM	-	-
ESPECIAL REBOQUE/DOLLY-SJE8G07	R\$ 50.000,00	FACCHINI	2023/2024	R/FACCHINI RF DL	QUITADO	SIM	-	-
CARGA SEMI-REBOQUE-SJE8G08	R\$ 100.000,00	FACCHINI	2023/2024	SR/FACCHINI SRF 2CB	QUITADO	SIM	-	-
-	R\$ 4.426.100,00	-	-	-	-	-	-	-

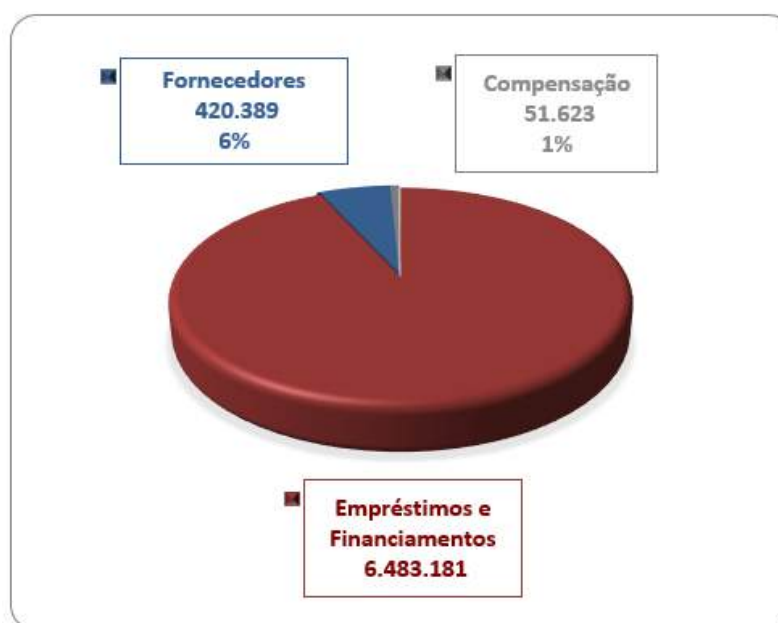
Descrição	Valor
Equipamentos de Informática	R\$ 1.000,00
Máquinas e Equipamentos	R\$ 50.000,00
Veículos	R\$ 4.426.100,00
Móveis e Utensílios	R\$ 500,00
TOTAL	R\$ 4.477.600,00



ANÁLISE DO PASSIVO

Em **abril/2024**, o endividamento total da Rodomelo perfaz a quantia de R\$ 6,9 milhões, principalmente com Empréstimos e Financiamentos em R\$ 6,4 milhões (93%) e Fornecedores em R\$ 420 mil (6%):

Endividamento Total	Valor R\$	%
Empréstimos e Financiamentos	6.483.181	93%
Fornecedores	420.389	6%
Compensação	51.623	1%
Obrigações Sociais e Trabalhistas	20.663	0%
Obrigações Tributárias	11.033	0%
Participações a Pagar	5.342	0%
TOTAL	6.992.230	100%



A estrutura do endividamento possui como principal componente o Passivo Circulante (endividamento de curto prazo) que representa 100% do passivo exigível, tendo como principais componentes o saldo de Empréstimos e Financiamentos em R\$ 6,4 milhões (93%) e Fornecedores no montante de R\$ 420 mil (6%). Por sua vez, o Passivo Não Circulante (endividamento de longo prazo), perfaz a quantia de R\$ 316 reais, sendo composto na sua totalidade por Empréstimos e Financiamentos (100%):



*O percentual é referente ao total do passivo circulante e não circulante, respectivamente.



Análise das principais contas do Passivo

- **Fornecedores:** No mês de abril/2024, esse grupo no curto prazo perfaz o montante de R\$ 420 mil, sendo composto principalmente por Divisa Divinópolis Veículos Ltda e Cabedelo Autopeças Eireli. Representa 6% do total do endividamento da Recuperanda. Houve redução de 3% no saldo em comparação com o período anterior.

Empresa: RODOMELO TRANSPORTES E COMERCIO LTDA				Folha:	0001		
C.N.P.J.: 26.262.272/0001-53				Número livro:	0001		
Período: 01/04/2024 - 30/04/2024							
BALANCETE							
Código	Classificação	Descrição da conta	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual	
164	2.1.3	FORNECEDORES	433.062,83c	46.425,30	33.750,97	420.388,50c	
165	2.1.3.01	FORNECEDORES	433.062,83c	46.425,30	33.750,97	420.388,50c	

A Recuperanda apresentou, para o mês de abril/2024 o relatório analítico do contas a pagar acumulado do período com a abertura dos saldos de fornecedores em aberto, com data de vencimento e data do registro contábil. Todavia os saldos apresentados divergem do balancete analítico de verificação.

Solicita-se a Recuperanda que apresente esclarecimentos a respeito da composição do saldo da conta Fornecedores na quantia de R\$ 420 mil, com o relatório analítico apresentado do contas a pagar:



DATA	NOTA FISCAL	FORNECEDOR	VENCIMENTO	VALOR
2/6/2024	29490	Master Minas	4/7/2024	951.00
4/26/2024	50218	Ace Contabili	5/15/2024	706.00
3/22/2024	50187	Ace Contabili	4/15/2024	1,412.00
4/11/2024		Santrack	4/11/2024	600.00
1/17/2024	1210	Francastro	4/14/2024	2,315.60
2/19/2024	7198	Unimolas Com.	4/15/2024	965.60
3/26/2024	11897	Unimolas Com.	4/23/2024	115.00
3/1/2024	11573	Unimolas Com.	4/29/2024	485.00
3/5/2024	11619	Unimolas Com.	4/4/2024	555.00
3/15/2024	11783	Unimolas Com.	4/14/2024	645.00
3/22/2024	11867	Unimolas Com.	4/21/2024	350.00
4/20/2024	717243	Tambasa Atac.	5/14/2024	540.46
1/26/2024	16440	Perfreios Ltda	4/22/2024	110.00
1/26/2024	19392	Perfreios Ltda	4/22/2024	488.17
1/31/2024	31471	Perdiesel Ltda	4/24/2024	274.84
3/4/2024	19694	Perdiesel Ltda	4/1/2024	232.85
3/6/2024	19731	Perdiesel Ltda	4/3/2024	176.00
4/20/2024	405524	Fibramais	4/23/2024	123.58
2/21/2024	11259	Com. De Baterias	4/22/2024	418.67
4/2/2024	661	Recacenter	4/30/2024	150.00
3/11/2024	513	Recacenter	4/6/2024	620.00
4/11/2024	36396	Divisa	5/11/2024	925.30
3/21/2024	35884	Divisa	4/20/2024	385.00
2/23/2024	39637	S.E.P. Recap.	4/23/2024	1,092.50
3/13/2024	40046	S.E.P. Recap.	4/12/2024	650.00
3/25/2024		Scania Latin	4/27/2024	3,013.58
4/25/2024	915	Scania Latin	5/27/2024	2,024.31
2/29/2024	216042	Uniarcos Peças	4/29/2024	392.73
3/7/2024	213406	Uniarcos Peças	4/7/2024	418.20
3/5/2024	216805	Uniarcos Peças	4/4/2024	90.60
3/11/2024	217385	Uniarcos Peças	4/10/2024	127.93
4/9/2024	13579	Casa Baterias	5/9/2024	615.60
2/6/2024	614	HDO Hidraulica	4/1/2024	2,050.00
3/14/2024	11740	BM Com.	4/12/2024	265.00
3/28/2024	250776	Bel Distribuidor	4/17/2024	411.09
4/17/2024	69224	Embalaklin	5/17/2024	259.30
3/18/2024	4691	Arcos Acessórios	4/26/2024	272.00
3/28/2024	95249	Atac. União	4/28/2024	630.08
TOTAL PAGO DURANTE O MÊS DE ABRIL				20,787.02
CONTA FORNECEDORES ATÉ 31/03/2024				93,164.34
CONTA FORNECEDORES ATÉ 30/04/2024				113,951.36



- **Empréstimos e Financiamentos:** Representa 93% do total do endividamento da Recuperanda no total de R\$ 6,4 milhões junto às Instituições financeiras: Banco Bradesco, Banco Volks, Banco Randon e Banco Scania. Não houve variação significativa no saldo do período em análise em comparação com o período anterior.

Empréstimos e Financiamentos	abr-24	mar-24	%T
Crédito de terceiros	273.210	288.210	-5%
Banco Bradesco	704.244	704.244	0%
Banco Volks	2.889.844	2.889.844	0%
Banco Randon S.A	180.849	180.849	0%
Banco Scania	2.434.718	2.434.718	0%
Total	6.482.865	6.497.865	0%

- **Obrigações Trabalhistas:** São compostos pelos saldos de salários e pró labore a pagar relativo à folha de pagamento de abril/2024 a serem pagos no mês subsequente. Os encargos sociais representam, principalmente, dívidas junto ao FGTS e Previdência Social (INSS). Houve redução de 12% no saldo do período comparado com o mês anterior.

Obrigações Sociais e Trabalhistas	abr-24	mar-24	%T
Salários e ordenados a pagar	14.277	17.122	-17%
Previdência Social	1.493	1.526	-2%
FGTS	4.893	4.898	0%
Total	20.663	23.546	-12%



Observou-se que a Recuperanda apresentou relatório analítico de provisão de férias e 13º salário, todavia não há o reconhecimento contábil dessas provisões. Solicita-se a Recuperanda que realize a escrituração contábil para o reconhecimento das provisões de férias e 13º salário.

- **Obrigações Tributárias:** Em abril/2024, as obrigações tributárias no curto prazo são compostas principalmente pelos Impostos Federais a pagar em R\$ 11 mil. No mês em análise apresentou elevação significativa no saldo comparado com o mês anterior, devido principalmente ao reconhecimento contábil do Simples Nacional referente ao mês 04/2024.

Obrigações Tributárias	abr-24	mar-24	%T
Simples Nacional a Recolher	11.002	601	1730%
ICMS Dif. Alíquota a Recolher	31	31	0%
Total	11.033	632	1645%

- **Compensação:** Esse grupo do passivo circulante totaliza R\$ 52 mil, sendo composto por Adiantamento de Clientes, Aluguéis a pagar e Retorno de mercadoria enviada para conserto. Apresentou redução de 67% no período em análise comparado ao mês anterior, devido principalmente a baixa contábil de Adiantamento de Clientes IJS Comercio de Grão na quantia de R\$ 105 mil.

Contas de Compensação	abr-24	mar-24	%T
Adiantamento de Clientes	-	105.554	-100%
Aluguéis a pagar	13.148	10.324	27%
Retorno Mercadoria enviada conserto	38.475	38.475	0%
Total	51.623	154.352	-67%



Observa-se que, no grupo do ativo circulante, está registrada a mesma rubrica 'conta de mercadoria remetida para conserto', no valor de R\$ 38 mil.

- **Participações a Pagar:** Totaliza o saldo de R\$ 5 mil em abril de 2024. Não apresentou variação no período em análise comparado com o período anterior.

Dividendos, Part. E Juro Sobre o Capital	abr-24	mar-24	%T
Participações a pagar	5.342	5.342	0%
Total	5.342	5.342	0%

- **Passivo não Circulante:** Reflete as obrigações de longo prazo, composto pelos valores registrados contabilmente oriundos de Parcelamento Simples Nacional, totalizando o saldo de R\$ 316 reais. Não houve variação no saldo do período em análise comparado ao mês anterior.

Passivo Não Circulante Empréstimos e Financiamentos	abr-24	mar-24	%T
Parcelamento Simples Nacional	316	316	0%
Total	316	316	0%

Recomenda-se a Recuperanda transferir os passivos de curto e longo prazo para o grupo próprio de passivo em Recuperação Judicial, conforme o saldo da relação de credores, em atendimento ao Artigo 7º, §§ 1º e 2º da Lei nº 11.101/2005, para que sejam segregados os créditos concursais e extraconcursais na escrituração contábil da Recuperanda.



Análise do Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido em 30/04/2024 registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto de R\$ 1,1 milhões, impactado pelo lucro do período de R\$ 62 mil. No entanto, o resultado acumulado de janeiro a abril de 2024 revela um prejuízo total de R\$ 119 mil.

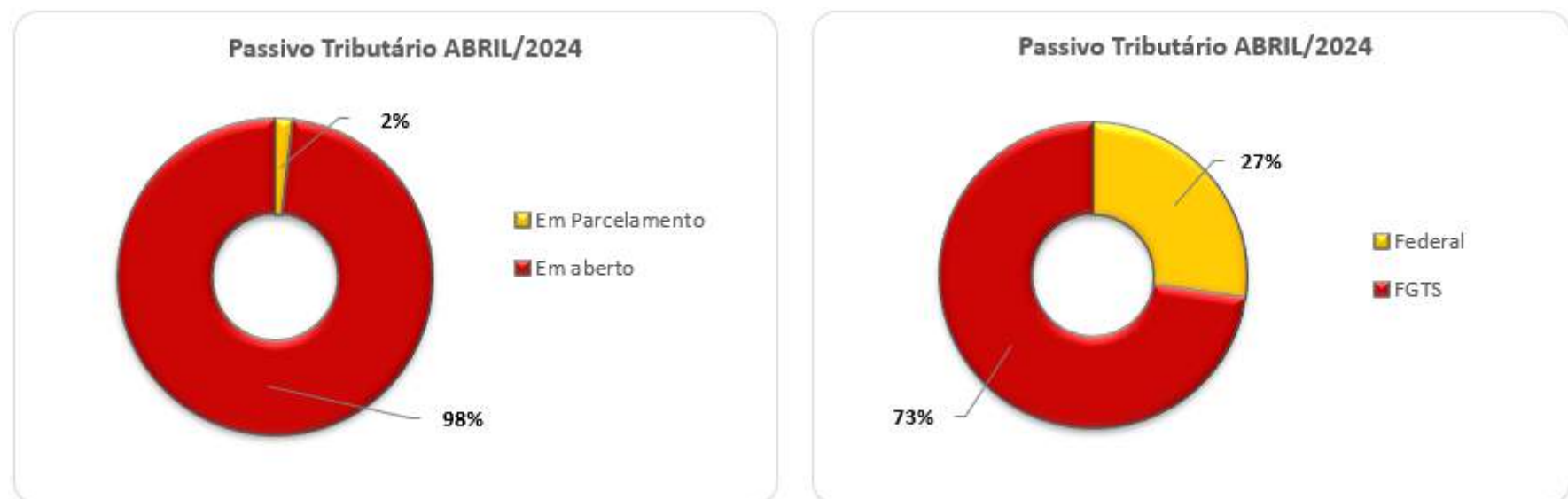
Observou-se que no período analisado o Patrimônio Líquido foi impactado negativamente pelo prejuízo de R\$ 28 mil referente ao saldo modificado do período 03/2024. Dessa forma, o resultado acumulado do exercício totaliza R\$ 147 mil.



PASSIVO TRIBUTÁRIO

O passivo tributário contabilizado e evidenciado no balancete de abril/24, inclusive os tributos incidentes sobre a folha de pagamento (INSS e FGTS), somam R\$ 17 mil e representa 0,25% do endividamento total da Recuperanda, sendo que 2% desse passivo encontra-se contabilizado em parcelamento.

Destaca-se que a empresa possui dívidas tributárias junto ao órgão Federal e com o FGTS, registrado contabilmente no total do passivo fiscal:

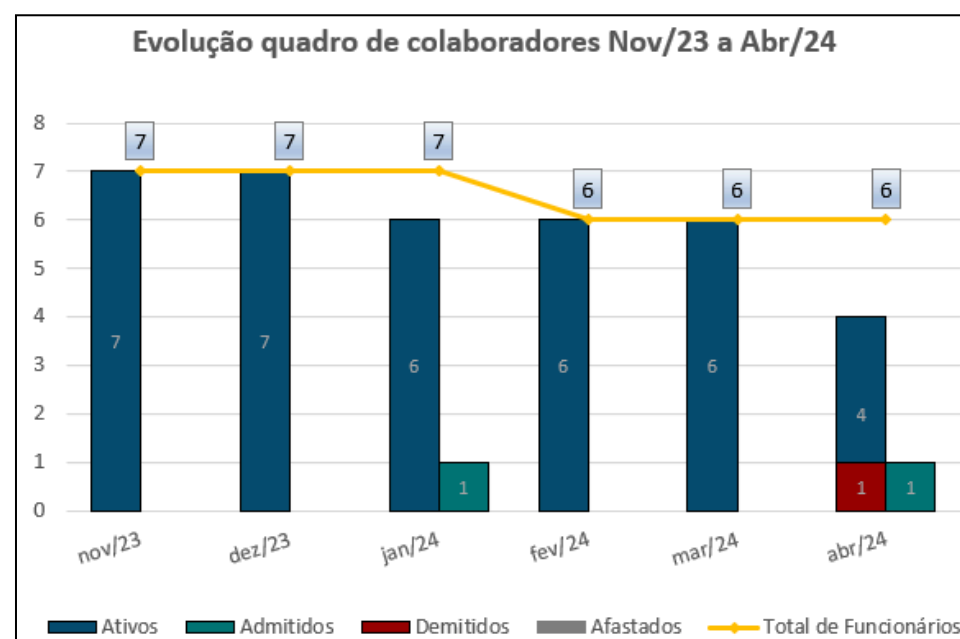


A perícia solicita que a Recuperanda apresente a composição dos débitos fiscais que são objeto de parcelamento, bem como a composição analítica dos saldos correntes de impostos e contribuições sociais a recolher.

QUADRO DE FUNCIONÁRIOS

A Recuperanda apresentou variação no seu quadro de pessoal, finalizando o mês de abril/2024 com 6 funcionários, dos quais 4 estão ativos, 1 foi admitido e 1 demitido. No mês anterior, a Recuperanda possuía 6 funcionários.

FUNCIONÁRIOS	nov/23	dez/23	jan/24	fev/24	mar/24	abr/24
Ativos	7	7	6	6	6	4
Admitidos	0	0	1	0	0	1
Demitidos	0	0	0	0	0	1
Afastados	0	0	0	0	0	0
Total de Funcionários	7	7	7	6	6	6



DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

Apresenta-se a Demonstração de Resultado da Rodomelo Transportes e Comércio Ltda para o mês de **abril/2024**, elaborado com base no balancete de verificação fornecido pela Recuperanda de forma comparativa ao mês anterior. *(não auditado)*:

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO	RESULTADO MENSAL					RESULTADO ACUMULADO	
	abr-24	V%	mar-24	V%	H%	abr-24	mar-24
01. Receita Bruta	139.617	109%	9.632	107%	1350%	184.145	44.528
01.1. Receita de Vendas	8.320	6%	9.632	107%	-14%	45.044	36.724
01.2. Receita de Serviços	131.297	102%	-	0%	100%	139.101	7.804
02. Dedução da Receita Bruta	(11.002)	-9%	(601)	-7%	1730%	(14.230)	(3.228)
03. Receita Operacional Líquida	128.615	100%	9.031	100%	1324%	169.915	41.300
04. Custo Operacionais	(4.131)	-3%	-	0%	100%	(4.131)	-
04.1. Custos dos Serviços Prestados	-	0%	-	0%	0%	-	-
04.2. Custos das Mercadorias Vendidas	(4.131)	-3%	-	0%	100%	(4.131)	-
05. Lucro (Prejuízo) Bruto	124.484	97%	9.031	100%	1278%	165.784	41.300
06. Despesas Operacionais	(59.853)	-47%	(82.236)	-911%	-27%	(321.298)	(261.445)
06.1. Trabalhistas	(20.422)	-16%	(18.952)	-210%	8%	(95.947)	(75.525)
06.2. Administrativas e Gerais	(39.431)	-31%	(51.331)	-568%	-23%	(212.057)	(172.626)
06.3. Tributárias	-	0%	(11.953)	-132%	-100%	(13.294)	(13.294)
07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais	-	0%	-	0%	0%	58.621	58.621
07.1. Outras Receitas	-	0%	-	0%	0%	58.621	58.621
07.2. Outras Despesas	-	0%	-	0%	0%	-	-
08. Resultado Operacional	64.631	50%	(73.205)	-811%	-188%	(96.892)	(161.523)
09. Depreciação / Amortização	-	0%	-	0%	0%	-	-
10. EBITDA	64.631	50%	(73.205)	-811%	-188%	(96.892)	(161.523)
11. Receitas (Despesas) Financeiras	(2.442)	-2%	(397)	-4%	516%	(21.913)	(19.471)
11.1. Receitas Financeiras	-	0%	-	0%	0%	-	-
11.2. Despesas Financeiras	(2.442)	-2%	(397)	-4%	516%	(21.913)	(19.471)
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	62.189	48%	(73.602)	-815%	-184%	(118.805)	(180.994)
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	0%	0%	-	-
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	62.189	48%	(73.602)	-815%	-184%	(118.805)	(180.994)

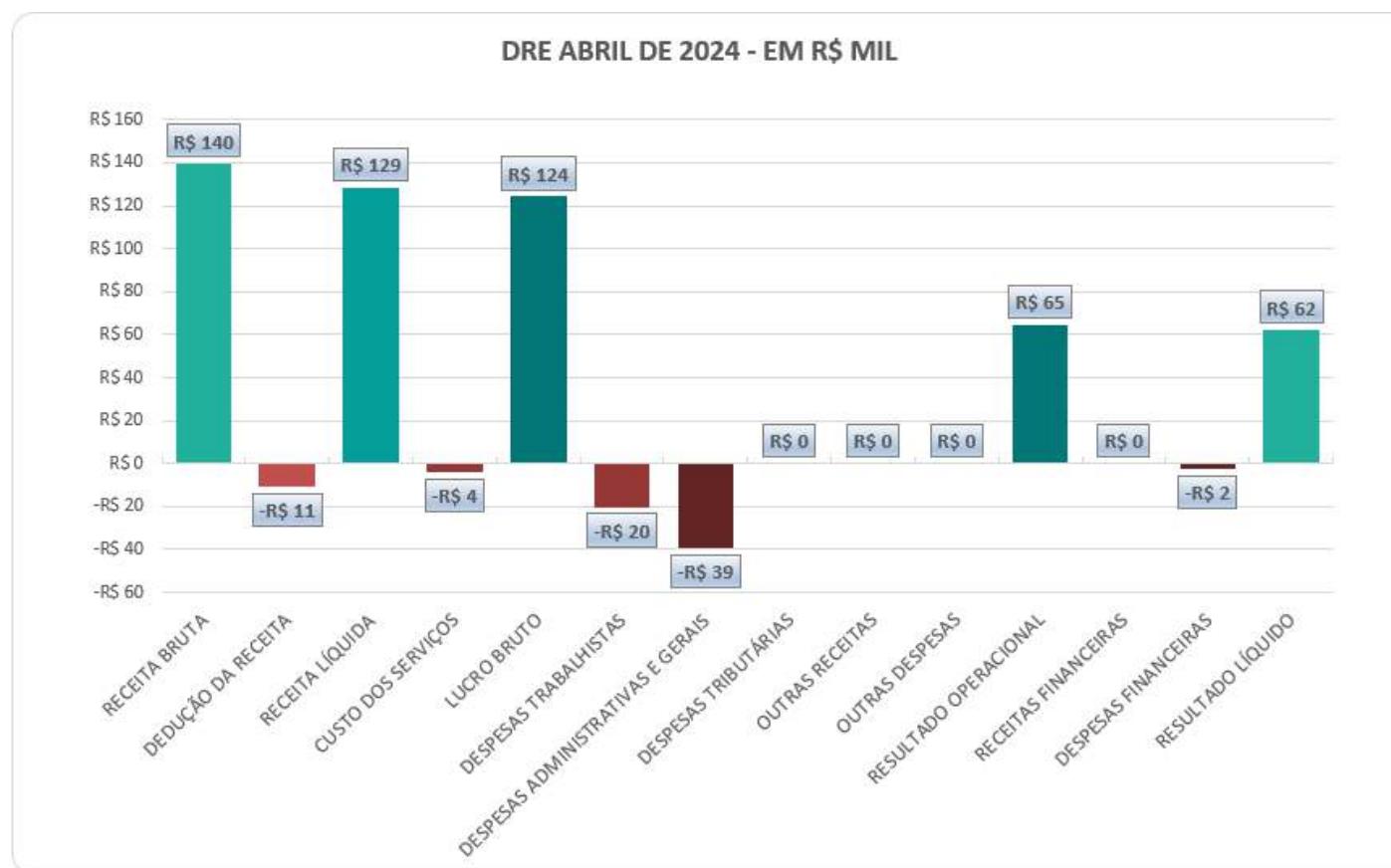
Ao analisar o resultado do exercício observa-se que em 30/04/2024 foi apurado lucro líquido mensal no valor de R\$ 62 mil, enquanto no mês anterior foi apurado prejuízo líquido de R\$ 74 mil. Já no acumulado de janeiro a abril de 2024 foi apurado prejuízo líquido de R\$ 119 mil.



GRÁFICO DO RESULTADO

No mês de abril/2024, a Recuperanda apresentou lucro líquido de R\$ 62 mil, apresentando redução de 184% em comparação ao período anterior onde o prejuízo líquido foi de R\$ 74 mil.

A evolução gráfica da demonstração do resultado está assim evidenciada:



Receita Bruta Operacional

A Receita operacional é composta principalmente pelas receitas de vendas e serviços. No mês em análise, houve elevação de 1350% da receita bruta em comparação com o mês anterior, totalizando **R\$ 140 mil**. Após as deduções da receita com tributos incidentes e devoluções e cancelamentos, a receita líquida é de **R\$ 129 mil**. No acumulado de janeiro a abril de 2024, a receita bruta é de R\$ 184 mil e a receita líquida de R\$ 170 mil. A Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nesse grupo da DRE.

Custos Operacionais

Os custos das mercadorias vendidas representam **3% da receita líquida do mês de abril/2024**, no montante de **R\$ 4 mil**. Houve elevação de 100% dos custos em comparação com o mês anterior, devido a ausência de registros contábeis dos custos dos serviços prestados e custos das mercadorias vendidas no período anterior. A Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nesse grupo da DRE.

Custos Operacionais	abr-24	mar-24	%T
Custos das Mercadorias Vendidas	4.131	-	100%
Total	4.131	-	100%

Despesas Operacionais

São compostos principalmente pelas despesas trabalhistas, administrativas e gerais e tributárias. Representam **47% da receita líquida** do mês de abril/2024, no montante de R\$ 60 mil. Houve redução de 27% do saldo das despesas operacionais do período em análise comparado com o mês anterior. As principais variações ocorreram nos grupos despesas administrativas e gerais e despesas tributárias, apresentando redução de 23% e 100%, respectivamente. A Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nesses grupos da DRE.



Despesas Trabalhistas	abr-24	mar-24	%T
Salários e Ordenados	19.128	17.653	8%
FGTS	1.294	1.299	0%
Total	20.422	18.952	8%

Despesas Administrativas e Gerais	abr-24	mar-24	%T
Manutenção / Reparo	6.971	8.534	-18%
Seguros	183	290	-37%
Assistência Contábil	17	17	0%
Aluguéis de Imóveis	2.824	2.824	0%
Energia Elétrica	-	146	-100%
Internet	180	-	100%
Combustível e Lubrificantes	46	3.322	-99%
Material de Uso e Consumo	1.340	5.981	-78%
Serviços Prestados por Terceiros	27.871	5.838	377%
Pedágio	-	24.381	-100%
Total	39.431	51.331	-23%

Despesas Tributárias	abr-24	mar-24	%T
IPVA	-	11.953	-100%
Total	-	11.953	-100%



Receitas (Despesas) Financeiras

O resultado financeiro da Recuperanda ficou negativo em R\$ 2 mil. Esse descaixe financeiro no mês está relacionado principalmente com juros de mora na quantia de R\$ 2 mil. Houve elevação de 516% no saldo comparado ao período anterior, devido principalmente ao aumento de despesas com juros de mora e juros sobre empréstimos e financiamentos. A Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nesses grupos da DRE.

Receitas (Despesas) Financeiras	abr-24	mar-24	%T
Juros de Mora	1793	350	412%
Juros s/ Empréstimos e Financiamentos	502	9	5410%
Despesas Bancárias	50	28	83%
IOF	97	10	871%
Total	2.442	397	516%

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.

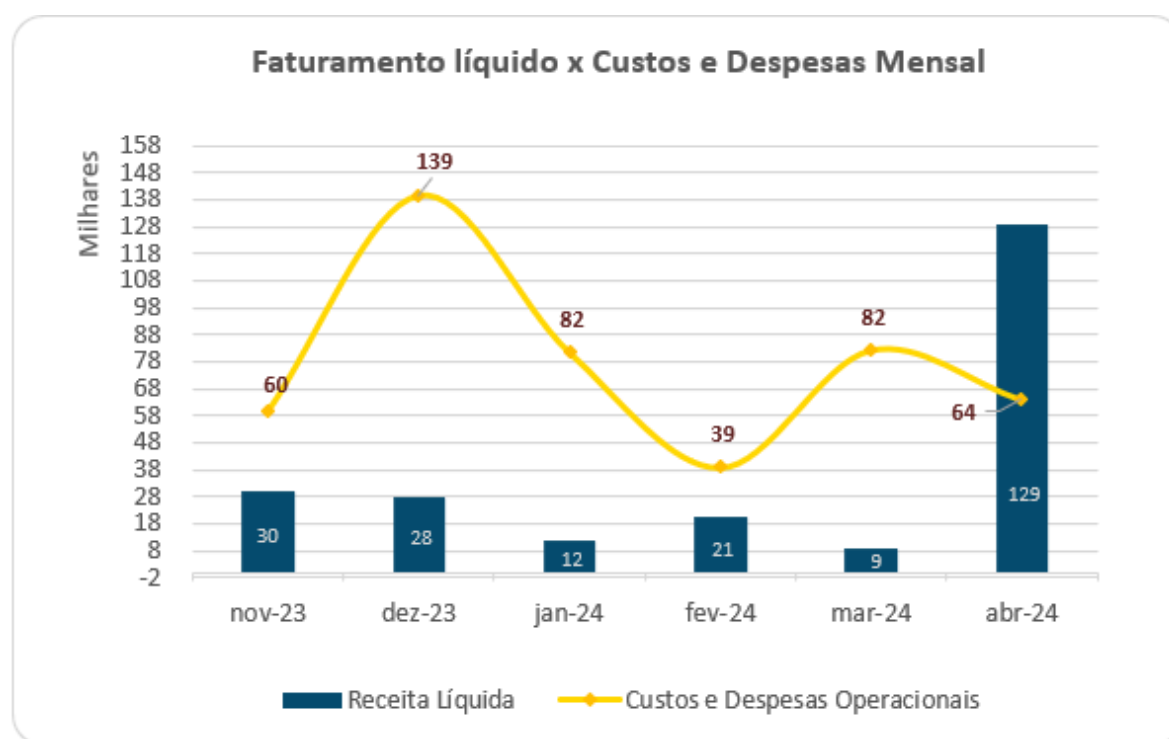
Para o período de abril/2024, o indicador foi positivo em R\$ 65 mil, gerando elevação do caixa nas suas atividades operacionais. Considerando o período acumulado de janeiro a abril de 2024, verifica-se que esse indicador permanece negativo em R\$ 97 mil.



Receitas x Custos e Despesas Operacionais

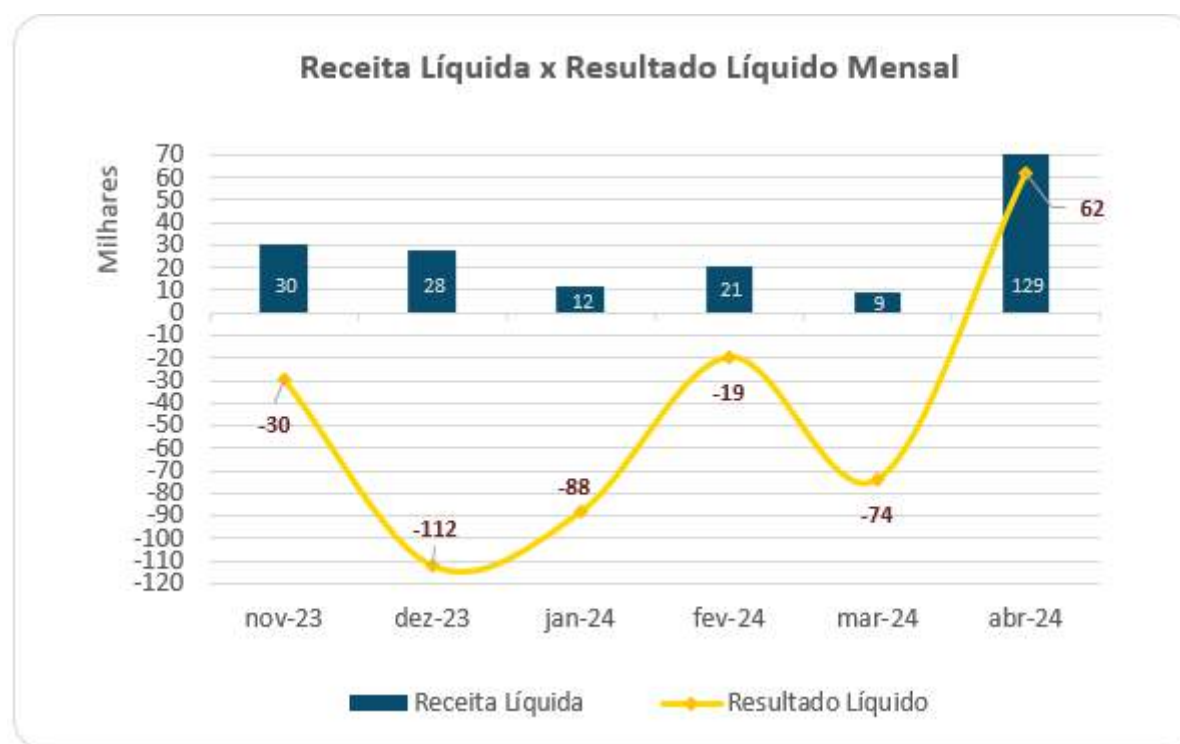
A Receita Líquida apresentou elevação de 1324% em relação ao mês anterior, perfazendo a média de R\$ 38 mil, considerando o período de novembro/2023 a abril/2024.

No que tange aos custos e despesas operacionais, apresentaram redução em relação ao mês anterior. A média dos custos e despesas operacionais no período de novembro/2023 a abril/2024 perfaz R\$ 78 mil:



Resultado Líquido do Período

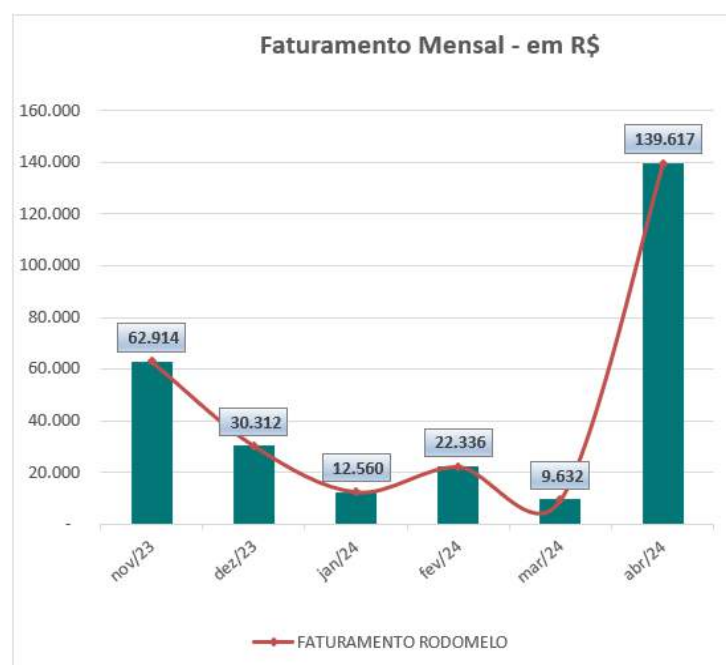
A Recuperanda registrou lucro líquido de R\$ 62 mil em suas operações no mês de abril de 2024 e apresentou redução de 184% em relação ao Resultado Líquido do mês anterior. Houve sucessivos prejuízos nos meses de novembro/2023 a março/2024, com exceção do mês de abril/2024 onde apresentou resultado líquido positivo:



FATURAMENTO

Em abril/2024 a Rodomelo apresentou faturamento de R\$ 140 mil, enquanto no mês anterior o valor foi de R\$ 10 mil. Houve elevação de 1350% do faturamento do período em análise em comparação com o período anterior.

FATURAMENTO	nov/23	dez/23	jan/24	fev/24	mar/24	abr/24
R\$	62.914	30.312	12.560	22.336	9.632	139.617
FATURAMENTO RODOMELO	62.914	30.312	12.560	22.336	9.632	139.617



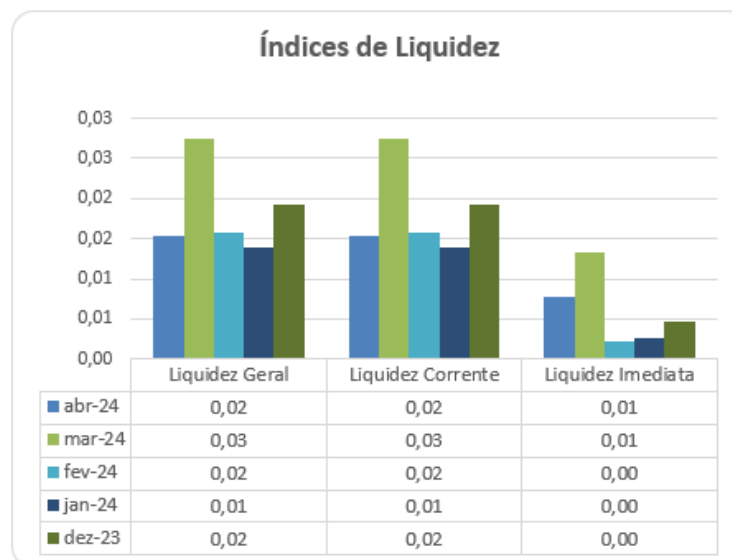
* No entanto, a Recuperanda não apresentou justificativa para a elevação do faturamento no período em análise. Dessa forma, esta auxiliar solicita esclarecimentos sobre a variação ocorrida entre os meses apresentados.



INDICADORES FINANCEIROS E ECONÔMICOS

ÍNDICES DE LIQUIDEZ

	INDICADORES FINANCEIROS	FÓRMULA	abr-24	mar-24
Índices de Liquidez	Liquidez Geral	Ativo circulante + Realizável a Longo Prazo	0,02	0,03
		Passivo Circulante + Passivo Não circulante		
	Liquidez Corrente	Ativo Circulante	0,02	0,03
		Passivo Circulante		
	Liquidez Imediata	Ativo Disponível	0,01	0,01
		Passivo Circulante		



Liquidez Geral - Indica a capacidade de pagamento de obrigações de curto e longo prazo, com recursos ativos também de curto e longo prazo, não sendo considerados os ativos fixos. Demonstra a “viabilidade” de médio e longo prazo dos pagamentos de compromissos já assumidos. O índice inferior a 1,00, demonstra que a empresa não se encontra em condições favoráveis, uma vez que, não possui recursos suficientes para liquidar suas obrigações.

Liquidez Corrente - Indica a disponibilidade de recursos de curto prazo para pagamentos de dívidas também de curto prazo. O índice maior que 1,00, demonstra uma margem de segurança com seus recursos de curto prazo para liquidar suas obrigações também de curto prazo.

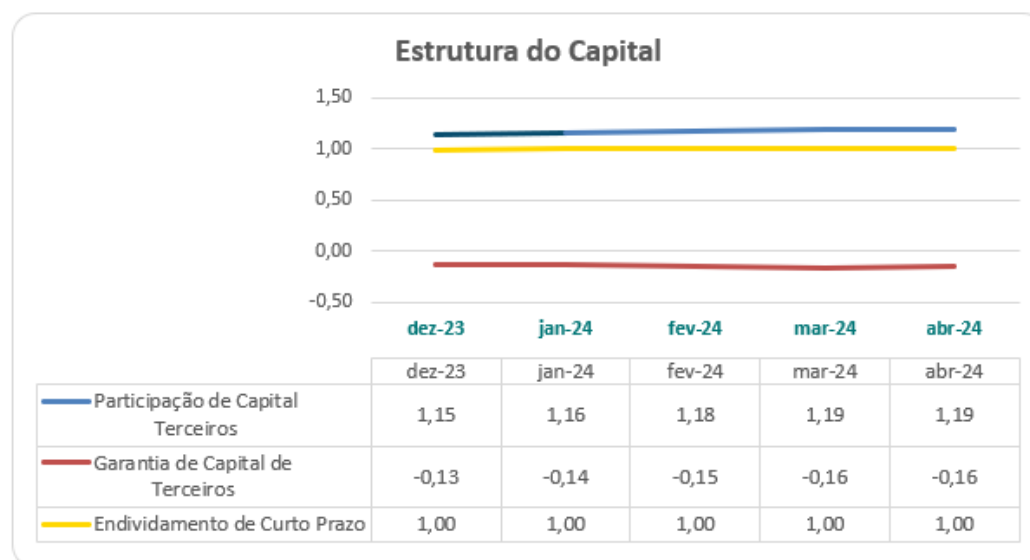
Liquidez Imediata - Índice bastante conservador considera apenas caixa, saldos bancários e aplicações financeiras de liquidez imediata para quitar as obrigações de curto prazo. A Recuperanda apresenta este índice baixo, não havendo disponibilidade suficiente para quitar a cada R\$ 1,00 de dívida.

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.



ÍNDICES DE ESTRUTURA DE CAPITAL

	INDICADORES FINANCEIROS	FÓRMULA	abr-24	mar-24
Estrutura de Capital	Participação de Capital Terceiros	Passivo circulante + Passivo Não Circulante	1,19	1,19
		Ativo Total		
	Garantia de Capital de Terceiros	Patrimônio Líquido	-0,16	-0,16
Passivo circulante + Passivo Não Circulante				
Endividamento de Curto Prazo	Passivo circulante	1,00	1,00	
	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.

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 está negativo, indica maior proporção de capital de terceiros, conseqüentemente menor segurança para os credores que emprestam capital para as empresas.

Endividamento de Curto Prazo - Indica a representatividade das obrigações de curto prazo em relação às obrigações totais da Recuperanda. Evidência 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 às dívidas e compromissos existentes.

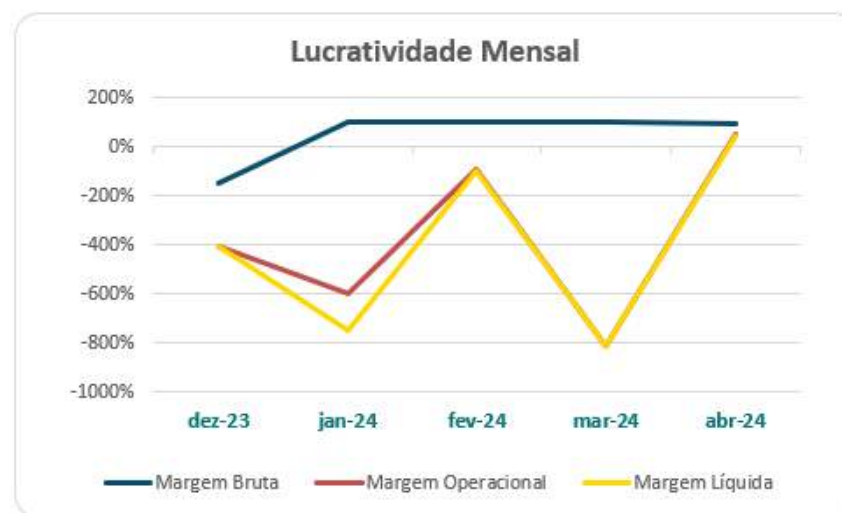
As análises dos indicadores de liquidez da Recuperanda dependem da posição patrimonial das contas do ativo e do passivo de modo a refletir sua realidade financeira. Assim, a não evidenciação correta dessas contas implica na análise equivocada dos índices.



ÍNDICES DE LUCRATIVIDADE

Os indicadores de lucratividade foram calculados considerando o resultado do período de **abril de 2024**.

	INDICADORES FINANCEIROS	FÓRMULA	abr-24	mar-24
Lucratividade	Margem Bruta	Lucro Bruto	97%	100%
		Receita Líquida		
	Margem Operacional	Resultado Operacional	50%	-811%
		Receita Líquida		
	Margem Líquida	Lucro Líquido	48%	-815%
		Receita Líquida		



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/2024**, a Recuperanda apresentou margem bruta positiva.

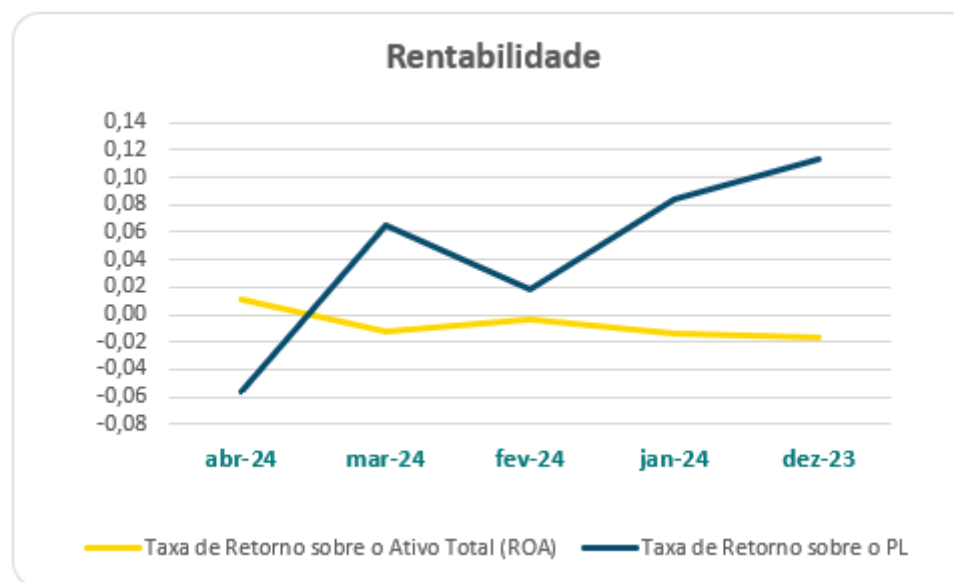
Margem Operacional - Identifica o desempenho das operações de uma empresa antes do impacto das despesas com juros e imposto de renda, isto é, ela mede a eficiência operacional da companhia, identificando o quanto das receitas líquidas vieram das vendas e serviços de suas atividades operacionais. Para o mês de **abril/2024**, 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 mês de **abril/2024**, a Recuperanda apresentou margem líquida positiva.



ÍNDICES DE RENTABILIDADE

	INDICADORES FINANCEIROS	FÓRMULA	abr-24	mar-24
Rentabilidade	Taxa de Retorno sobre o Ativo Total (ROA)	$\frac{\text{Lucro Líquido}}{\text{Ativo}}$	0,01	-0,01
	Taxa de Retorno sobre o PL (ROE)	$\frac{\text{Lucro Líquido}}{\text{Patrimônio Líquido}}$	-0,06	0,06



Os indicadores de rentabilidade foram calculados considerando o resultado do período de **abril de 2024**.

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 **30/04/2024** foi apurado índice positivo 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 à 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-24	mar-24
NCG	Ativo Operacional - Passivo Operacional	(456.496)	(515.968)
CDG	Ativo Circulante - Passivo Circulante	(6.885.096)	(6.919.027)
ST	Ativo Financeiro - Passivo Financeiro	(6.428.600)	(6.403.059)

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

Tendo em vista todo o evidenciado, pugna para a Recuperanda:

- 1) Apresentar as justificativas a respeito das alterações nos saldos dos grupos do balanço patrimonial em relação às contas do balancete contábil de verificação no mês de março/24, impactando no resultado dentro do patrimônio líquido em R\$ 28 mil;
- 2) Justificar os motivos pelos quais as entradas no total de R\$ 78 mil e as saídas no montante de R\$ 42 mil, estão sendo contabilizadas de forma analítica na sua grande maioria na conta contábil “CAIXA (5)” e forneça os documentos legais que sustentam os registros contábeis efetuados;
- 3) Apresentar, para o mês de abril/2024, o relatório analítico das contas a receber de clientes acumulado do período, com data de vencimento e data do registro contábil, bem como os saldos vencidos a receber há mais de 180 dias;
- 4) Apresentar o inventário de estoque existente em 30/04/2024;
- 5) Adequar a conciliação entre os bens listados no laudo do Ativo Imobilizado apresentado e os bens que estão sendo evidenciados na contabilidade;
- 6) Esclarecer a respeito da composição do saldo da conta Fornecedores na quantia de R\$ 420 mil, e da diferença com o relatório analítico apresentado do contas a pagar;
- 7) Realizar a escrituração contábil para o reconhecimento das provisões de férias e 13º salário;



8) Transferir os passivos de curto e longo prazo para o grupo próprio de passivo em Recuperação Judicial, conforme o saldo da relação de credores, em atendimento ao Artigo 7º, §§ 1º e 2º da Lei nº 11.101/2005, para que sejam segregados os créditos concursais e extraconcursais na escrituração contábil da Recuperanda;

9) Apresentar as justificativas das variações ocorridas no grupo da DRE e do Balanço Patrimonial que excederam 10% em relação ao mês anterior.



CONCLUSÃO

Das análises dos registros contábeis consolidados foi verificado lucro líquido para o mês de abril/2024 de R\$ 62 mil. No resultado acumulado de janeiro a abril de 2024, o prejuízo é de R\$ 147 mil. Em que pese o resultado negativo, observa-se que a empresa está em atividade e mantém seu quadro de funcionários.

Em 30/04/2024, o Patrimônio Líquido consolidado do grupo registra o saldo negativo de R\$ 1,1 milhões, ocasionando o passivo a descoberto, ou seja, quando saldos do Passivo são maiores que os saldos do Ativo.

Pelo exposto, a Administradora Judicial, em conjunto com a perícia contábil, apresenta o Relatório Mensal de Atividades da Recuperanda relativo ao mês de abril/2024 e se coloca à disposição do Juízo, credores e Ministério Público para os esclarecimentos necessários.

ROGESTON
BORGES
PEREIRA
INOCENCIO DE
PAULA:971462
00663

Assinado de forma digital por
ROGESTON BORGES
PEREIRA INOCENCIO
DE
PAULA:97146200663
Dados: 2025.01.09
17:00:29 -03'00'

INOCÊNCIO DE PAULA SOCIEDADE DE ADVOGADOS
ROGESTON INOCÊNCIO DE PAULA
OAB/MG 102.648

Termos em que pede deferimento.
Belo Horizonte/MG, 07 de janeiro de 2024.

VICTOR MATHEUS
SUDARIO
DIAS:09290203676

Assinado de forma digital por
VICTOR MATHEUS SUDARIO
DIAS:09290203676
Dados: 2025.01.09 16:57:34 -03'00'

RELEVANTE CONSULTORIA CONTÁBIL & EMPRESARIAL
VICTOR MATHEUS SUDÁRIO DIAS
CRC MG 111.601/O-2
CNPC 7501





informacao@inocenciodepaulaadogados.com.br



(31) 2555-3174



www.inocenciodepaulaadogados.com.br



Rua Tomé de Souza, nº 830, conj. 401, Bairro Savassi,
Belo Horizonte - MG

