

**RECUPERAÇÃO  
JUDICIAL**

**PROCESSO Nº  
5041077-89.2023.8.13.0702**

**RELATÓRIO MENSAL  
DAS ATIVIDADES DA  
RECUPERANDA**

**Fevereiro/2024**

**STATERA  
TRANSPORTES  
LTDA.**



## SUMÁRIO

INTRODUÇÃO.....	3
PRINCIPAIS ATOS DO PROCESSO .....	4
RESUMO DA EVOLUÇÃO PROCESSUAL .....	5
HISTÓRICO DA RECUPERANDA .....	6
ESTRUTURA SOCIETÁRIA.....	7
ANÁLISE FINANCEIRA – BALANÇO PATRIMONIAL .....	8
PASSIVO TRIBUTÁRIO.....	20
QUADRO DE FUNCIONÁRIOS .....	21
ENDIVIDAMENTO TOTAL.....	22
ANÁLISE ECONÔMICA – DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO .....	23
INDICADORES FINANCEIROS E ECONÔMICOS .....	30
CAPITAL DE GIRO.....	38
REQUERIMENTOS .....	39
CONCLUSÃO .....	40

## INTRODUÇÃO

Uberlândia/MG, 08 de novembro de 2024.

MM. Juiz da 8ª Vara Cível da Comarca de Uberlândia - 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. Dídimo 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 fevereiro/2024, subsidiado nas informações contábeis, financeiras e econômicas da Recuperanda Statera Transportes 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,

**DIDIMO INOCENCIO DE PAULA:00208787615** Assinado de forma digital por DIDIMO INOCENCIO DE PAULA:00208787615  
Dados: 2024.11.08 17:19:53 -03'00'

**INOCÊNCIO DE PAULA SOCIEDADE DE ADVOGADOS**  
Administradora Judicial  
Dídimo Inocêncio de Paula  
OAB/MG 26.226

## PRINCIPAIS ATOS DO PROCESSO

No dia 24 de julho de 2023 a empresa Statera Transportes Ltda., ajuizou pedido de Recuperação Judicial, conforme se verifica do ID nº 9873161003.

O MM. Juiz proferiu despacho inicial, inserido no ID nº 9876555064, em 28/07/2023, por meio do qual foi deferido o pedido de Recuperação Judicial e nomeada como Administradora Judicial a Sociedade Inocêncio de Paula Advogados, representada por Dídimio Inocêncio de Paula.

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

O edital relativo ao §1º do art. 52, contendo a lista de credores apresentada pela Recuperanda foi disponibilizado no DJE de 10/11/2023.

O Plano de Recuperação Judicial foi apresentado pela Recuperanda no dia 15/09/2023, conforme se infere dos IDs nº 9945912201 a 9945953753. O Relatório do PRJ, relativo ao art. 22, II, "h" da Lei 11.101/2005, foi inserido pela AJ no ID nº 10066352551.

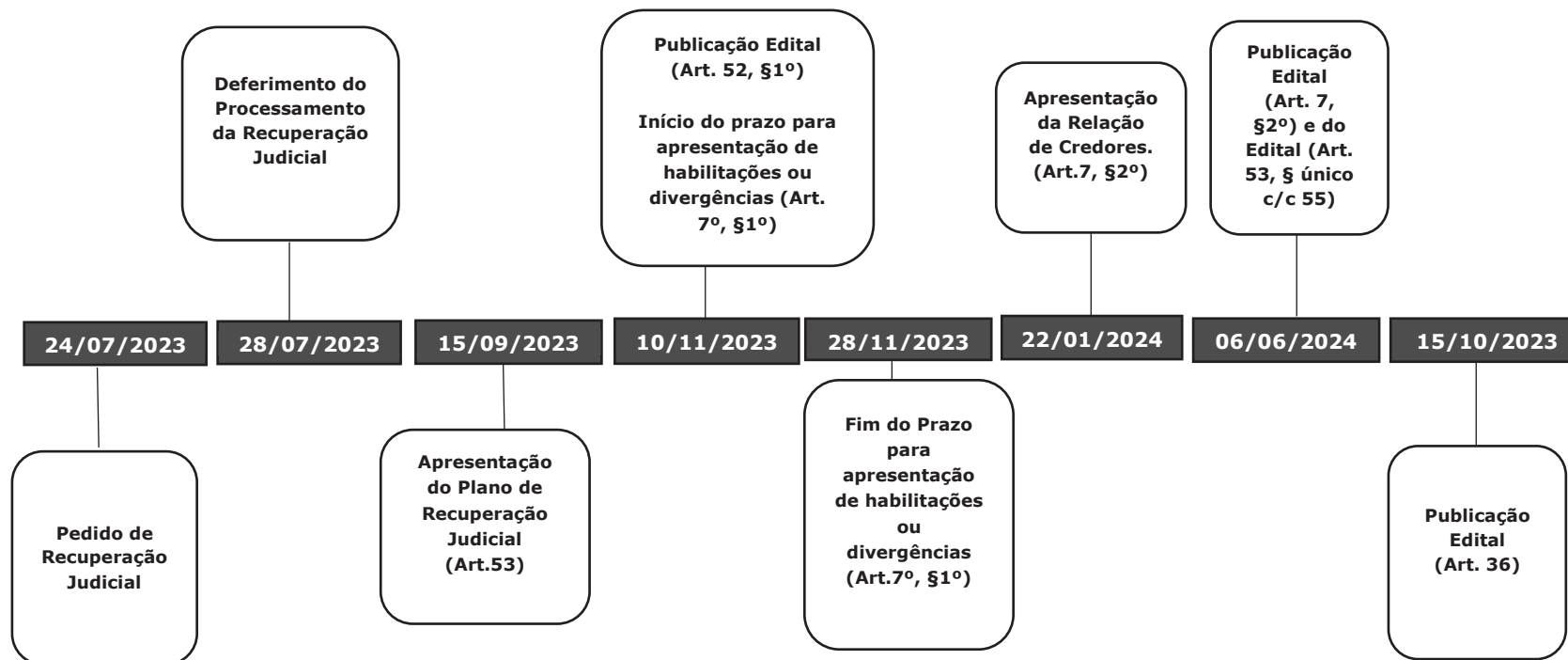
A Lista de Credores apresentada pela Administradora Judicial, nos termos do §2º art. 7º, foi inserida no ID nº 10152915235, em 22/01/2024, com as notas explicativas acerca das divergências/habilitações apresentadas pelos credores.

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 06/06/2024, conjuntamente com o edital relativo ao §2º do art. 7º, ambos da Lei 11.101/05.

Em 24/09/2024, o D. Juiz proferiu decisão convocando a Assembleia Geral de Credores da Recuperanda, a ser realizada nos dias 27/11/2024, em primeira chamada, e 04/12/2024, em segunda chamada.

O Edital relativo ao art. 36 da Lei 11.101/2005 foi disponibilizado no DJE de 15/10/2024.

## RESUMO DA EVOLUÇÃO PROCESSUAL



## HISTÓRICO DA RECUPERANDA

A empresa Statera Transportes Ltda. iniciou suas atividades em 2006, quando da compra do primeiro caminhão pelo seu sócio administrador, Sr. Rogério Firmino do Carmo, como pessoa física, para realização do transporte de açúcar e cimento entre o Estado de Minas Gerais e o Estado de São Paulo, sendo constituída formalmente somente em 2016, quando já haviam sido adquiridos mais três conjuntos de carretas e semirreboques, constituindo uma frota de quatro conjuntos.

Informa que, com planejamento e conquista de clientes importantes, aumentou sua frota para seis conjuntos em 2019, passando a priorizar o transporte de granéis sólidos, tais como soja, milho, açúcar e fertilizantes, o que demandou uma capacidade de carga maior com a configuração "Rodotrem".

Ainda, acrescenta que, com a previsão otimista para o país e a fim de garantir uma melhor prestação de serviços, renovou a sua frota durante os anos de 2019 a 2021, adquirindo sete novos conjuntos "Rodocaçamba".

Sobre a sua crise financeira, relata que as dificuldades econômicas começaram em 2021, com o atraso na entrega de três semirreboques, que só ocorreu em 2022, tendo as parcelas dos conjuntos (cavalo trator + semirreboque) vencido antes dos veículos entrarem em atividade, consumindo parte do capital de giro da empresa.

Aduz ainda que, além disso, a empresa suportou três sinistros em 2022, o que contribuiu para redução do seu faturamento, em razão do período em que os veículos ficaram sem produzir. Alega que as sucessivas crises experimentadas em solo nacional, que piorou durante a pandemia da COVID-19, também contribuíram para o seu endividamento, em decorrência da alta inadimplência de alguns clientes, elevada carga tributária do mercado interno, alta do preço dos pneus e aumento do preço dos combustíveis.

Sustenta que, ante o seu endividamento, a crise pandêmica e o inadimplemento do financiamento de parte dos caminhões que compõem a sua frota, passou a sofrer com prejuízos, redução de receitas e aumento de custo fixo, além de ações de busca e apreensão, somados aos protestos de títulos realizados por credores, salientando que, atualmente, possui uma frota de 26 placas, das quais 5 foram retomadas em Ações de Busca e Apreensão e 21 continuam em regular operação, empregando cerca de 7 funcionários diretos e diversos indiretos, aduzindo possuir capacidade operacional de retomar sua atuação no mercado, para, então, promover o reequilíbrio do fluxo de caixa, gerar empregos e soerguer-se, que só será bem sucedido com o deferimento do processamento da sua Recuperação Judicial.

## ESTRUTURA SOCIETÁRIA

De acordo com a 2ª alteração contratual da empresa Statera Transportes Eireli., averbada na Junta Comercial do Estado de Minas Gerais em 18/09/2020, sob o registro nº 8015095, tem o capital social de R\$ 88.000,00 (oitenta e oito mil reais), já totalmente integralizado, dividido em 88.000 (oitenta e oito mil) cotas, no valor de R\$ 1,00 (um real) cada, tendo como único sócio Rogério Firmino do Carmo, detentor da totalidade das quotas de capital, no valor de R\$ 88.000,00 (oitenta e oito mil reais):

Sócio	Nº de Quotas	Valor Unitário	Valor Total	%
Rogério Firmino do Carmo	88.000	R\$ 1,00	R\$ 88.000,00	100,00%
<b>Total</b>	<b>88.000</b>	<b>R\$ 1,00</b>	<b>R\$ 88.000,00</b>	<b>100,00%</b>

## ANÁLISE FINANCEIRA – BALANÇO PATRIMONIAL

Apresenta-se a posição patrimonial do ativo e do passivo da Recuperanda em **29/02/2024**, elaborado com base nas demonstrações financeiras fornecidas pela Recuperanda:

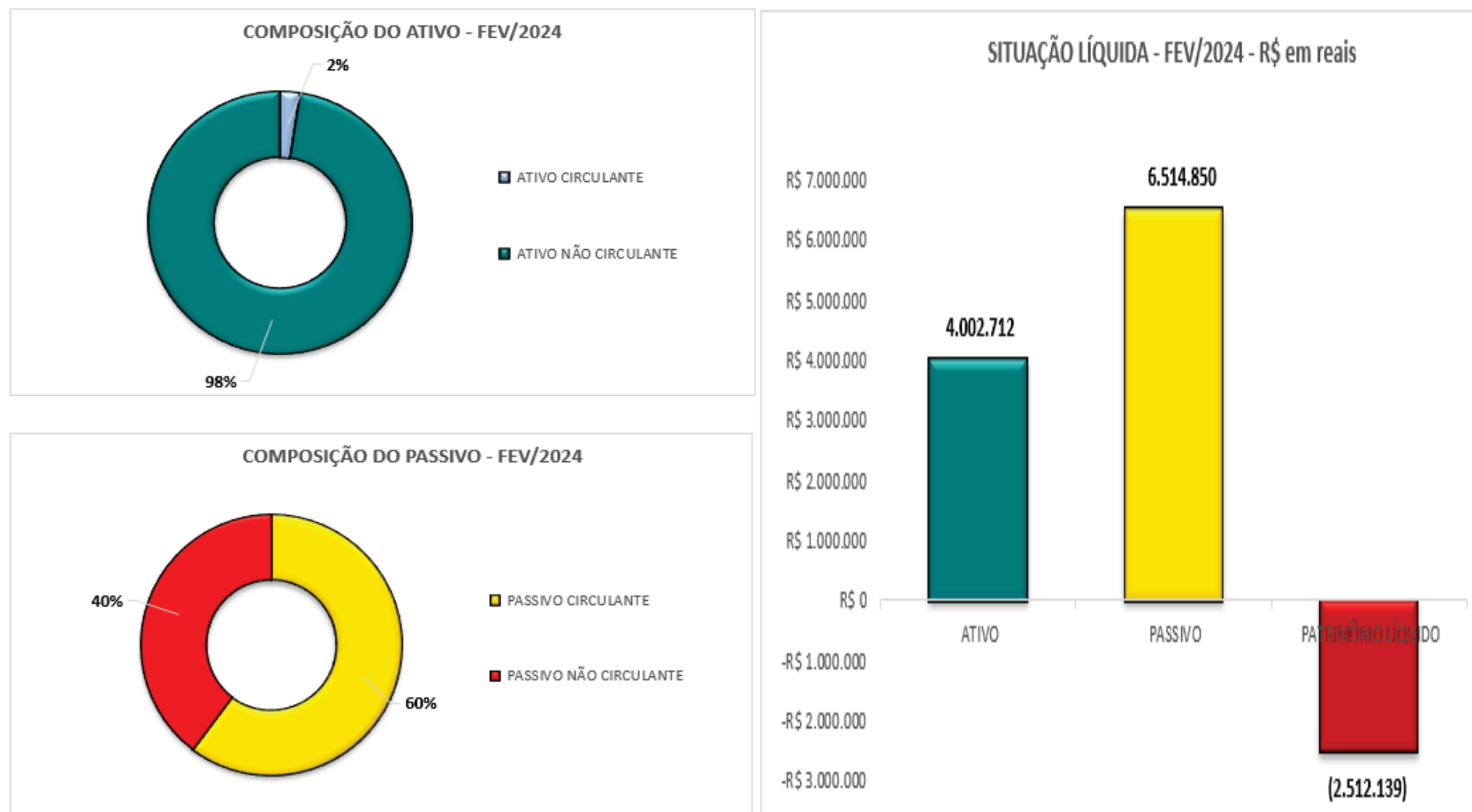
ATIVO - EM R\$						PASSIVO - EM R\$					
GRUPO PATRIMONIAL	fev-24	V%	jan-24	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	fev-24	V%	jan-24	V%	H%
<b>Circulante</b>	<b>98.039</b>	<b>2%</b>	<b>84.873</b>	<b>2%</b>	<b>16%</b>	<b>Circulante</b>	<b>3.924.266</b>	<b>98%</b>	<b>3.897.625</b>	<b>95%</b>	<b>1%</b>
Disponibilidades	3.417	0%	15.373	0%	-78%	Fornecedores	53.522	1%	53.521	1%	0%
Clientes	33.823	1%	13.499	0%	151%	Empréstimos e Financiamentos	2.317.759	58%	2.320.150	56%	0%
Adiantamentos	18.371	0%	19.083	0%	-4%	Obrigações Sociais e Trabalhistas	109.888	3%	104.709	3%	5%
Impostos a Recuperar	42.429	1%	36.918	1%	15%	Obrigações Tributárias	149.174	4%	148.314	4%	1%
						Outras Contas a Pagar	1.293.922	32%	1.270.931	31%	2%
<b>Não Circulante</b>	<b>3.904.673</b>	<b>98%</b>	<b>4.021.815</b>	<b>98%</b>	<b>-3%</b>	<b>Não Circulante</b>	<b>2.590.585</b>	<b>65%</b>	<b>2.590.585</b>	<b>63%</b>	<b>0%</b>
Imobilizado	3.904.673	98%	4.021.815	98%	-3%	Empréstimos e Financiamentos	2.590.585	65%	2.590.585	63%	0%
						<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>(2.512.139)</b>	<b>-63%</b>	<b>(2.381.521)</b>	<b>-58%</b>	<b>5%</b>
						Capital Social	88.000	2%	88.000	2%	0%
						Prejuízos Acumulados	(2.392.987)	-60%	(2.392.987)	-58%	0%
						Resultado Acumulado do Exercício	(230.026)	-6%	(99.409)	-2%	131%
						Ajuste de Exercícios Anteriores	22.875	1%	22.875	1%	100%
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>4.002.712</b>	<b>100%</b>	<b>4.106.689</b>	<b>100%</b>	<b>-3%</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>4.002.712</b>	<b>100%</b>	<b>4.106.689</b>	<b>100%</b>	<b>-3%</b>

A análise financeira foi efetuada de acordo com as informações relativas ao mês de fevereiro de 2024, prestadas pela Recuperanda de forma comparativa ao mês anterior.



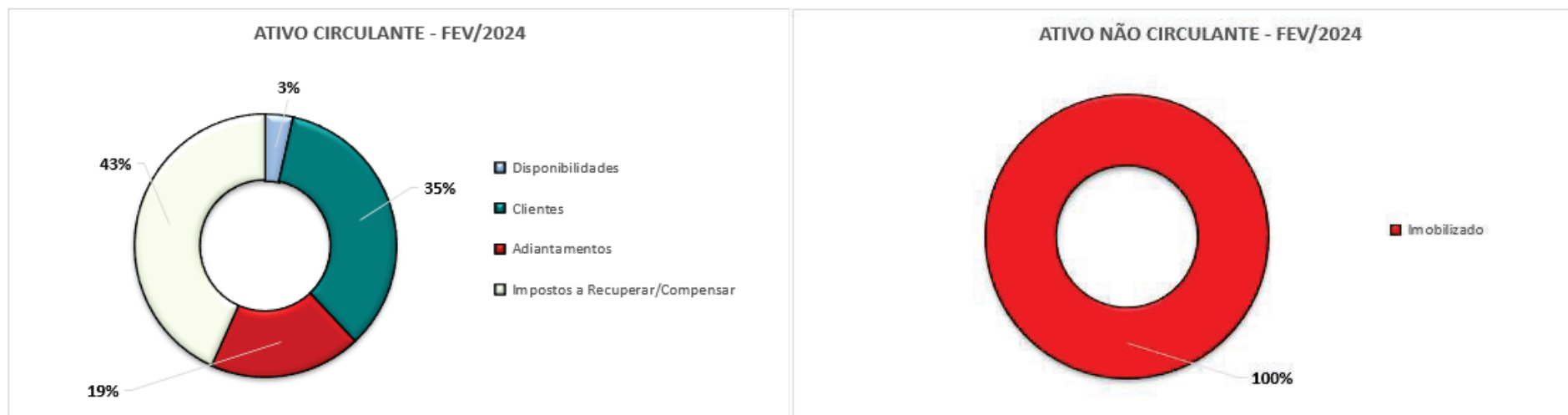
## Situação Patrimonial Líquida

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 29 de fevereiro de 2024, no total de R\$ 2,5 milhões:



## Análise do Ativo

**Em fevereiro**, o Ativo da Recuperanda possui como principal componente o Ativo Não Circulante, o qual não representa 98% do Ativo total, sendo composto principalmente pelo Ativo Imobilizado, no valor residual contábil de R\$ 3,9 milhões. O Ativo Circulante representa 2% do Ativo Total e tem como principal componente a conta de Impostos a Recuperar, no valor de R\$ 42 mil, representando 43% desse grupo:



- **Disponibilidades:** são representados pelos depósitos em conta corrente e pelo saldo de caixa no mês de fevereiro/2024, a Recuperanda apresentou elevação de caixa e equivalentes de caixa em relação ao mês anterior, finalizando o mês com saldo de R\$ 3 mil, representa uma redução de 78% em relação ao saldo no mês anterior. A composição das disponibilidades está assim evidenciada:

Disponibilidades	fev-24	jan-24	%T
Caixa Geral	34	34	0%
Bancos Conta Movimento	3.383	15.339	-78%
Aplicacoes Liquidez Imediata	-	0,01	-100%
<b>Total</b>	<b>3.417</b>	<b>15.373</b>	<b>-78%</b>

- **Clientes:** Em fevereiro de 2024, o saldo de Clientes a Receber é de R\$ 33 mil, refletindo 151% de elevação em relação ao mês anterior. No balancete contábil apresentado, essa conta não está detalhada por cliente, prejudicando a identificação de quais são os principais clientes da Recuperanda.

Cientes	fev-24	jan-24	%T
Cientes	33.823	13.499	151%
<b>Total</b>	<b>33.823</b>	<b>13.499</b>	<b>151%</b>

A Recuperada não apresentou o "Aging List" do saldo de Clientes acumulado do período, com data de vencimento e data do registro contábil, bem como não apresentou os saldos vencidos a receber há mais de 180 dias. A perícia técnica recomenda que a Recuperanda calcule e contabilize as Perdas Estimadas em Crédito de Liquidação Duvidosa – PECLD para os saldos dos clientes vencidos há mais de 180 dias. Recomenda-se apresentar no balancete contábil, os saldos de clientes de forma analítica, ou seja, com a individualização dos saldos.

**- Adiantamentos:** É composto pelas rubricas de Adiantamentos a Empregados e Adiantamentos a Fornecedores. Apresentou redução em relação ao mes anterior:

Adiantamentos	fev-24	jan-24	%T
Adiantamentos a Empregados	18.371	18.211	1%
Adiantamentos a Fornecedores	-	872	-100%
<b>Total</b>	<b>18.371</b>	<b>19.083</b>	<b>-4%</b>

**- Impostos a Recuperar / Compensar:** São constituídos por créditos de impostos a serem compensados no momento de sua apuração, principalmente com Pis, Cofins e Imposto de Renda a recuperar. Representam 1% do total do Ativo Circulante. Apresentou elevação de 15% em relação ao mês anterior relativo aos créditos de PIS e COFINS mencionados:

Impostos a Recuperar	fev-24	jan-24	%T
COFINS a Recuperar	34.744	30.217	15%
IR S/ Aplicação	133	141	-6%
PIS a Recuperar	7.543	6.560	15%
<b>Total</b>	<b>42.429</b>	<b>36.918</b>	<b>15%</b>

- **Imobilizado:** É composto principalmente pelos grupos patrimoniais de “Veículos”, “Máquinas e Equipamentos”, “Ferramentas” e “Imobilizado em andamento Consórcios”. A variação no período é resultado das depreciações contabilizadas.

O saldo do ativo imobilizado no balancete em 29/02/2024 está assim evidenciado:

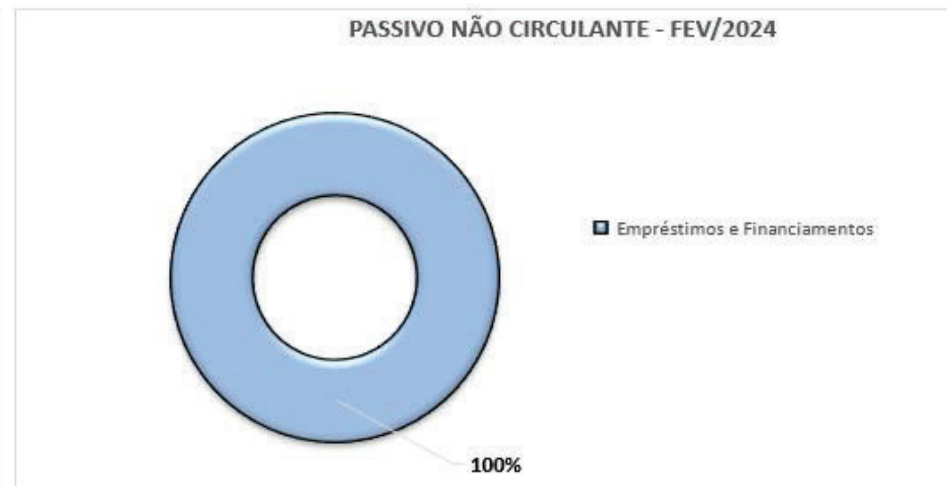
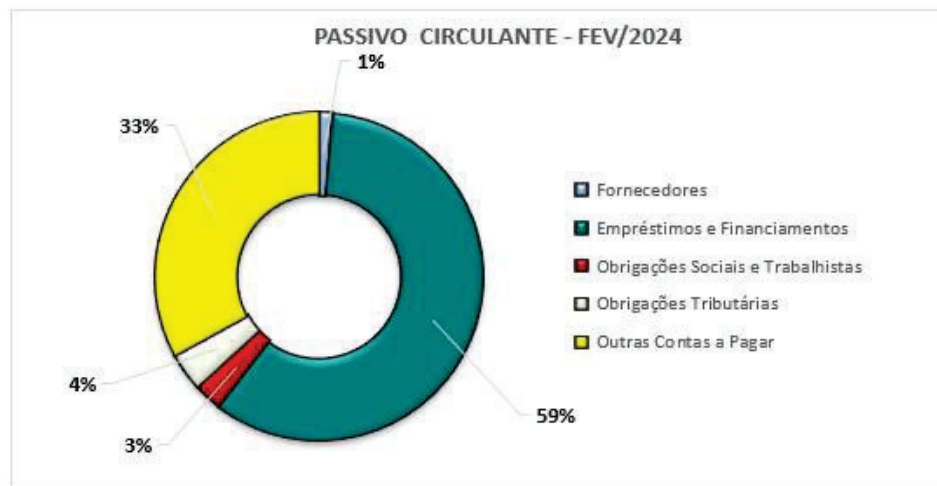
<b>POSIÇÃO ATIVO IMOBILIZADO 29/02/2024</b>				
	<b>Veículos</b>	<b>Maquinas e Equipamentos</b>	<b>Ferramentas</b>	<b>TOTAL</b>
<b><u>Balancete</u></b>				
<b><u>31/01/2024</u></b>				
Imobilizado	7.025.110,24	369	4.600	7.030.079
(-) Depreciação	(3.006.907)	(34)	(1.323)	(3.008.264)
<b>Valor residual</b>	<b>4.018.203</b>	<b>335</b>	<b>3.278</b>	<b>4.021.815</b>
<b><u>Balancete</u></b>				
<b><u>29/02/2024</u></b>				
Imobilizado	7.025.110	369	4.600	7.030.079
(-) Depreciação	(3.125.407)	(34)	(1.380)	(3.126.821)
<b>Valor residual</b>	<b>3.899.704</b>	<b>335</b>	<b>3.220</b>	<b>3.903.258</b>

A Recuperanda apresentou relatório auxiliar com a composição analítica dos itens que compõem o Ativo Imobilizado. Todavia o relatório apresenta saldos divergentes dos evidenciados nas demonstrações contábeis. Deste modo, a perícia técnica solicita que a Recuperanda apresente a relação individualizada dos bens que compõe cada grupo do ativo imobilizado de forma que os valores contábeis e gerenciais exibam compatibilidade:

Posição Atual Depreciação							Pagina : 1	
Statera Transportes Ltda								
Período : 01/01/2018 a 29/02/2024								
Nro	Conta Contábil	Descrição	Vr Original	Entrada	Depreciado	Saldo	% Depreciado	
10	1.3.3.1.03.00001	SR/Randon SR CA	25.000,00	19/04/2017	1.208,14	23.791,86	4,83	
1.1	1.3.3.1.03.00001	SR/Randon SR CA	25.000,00	26/04/2017	1.208,14	23.791,86	4,83	
2.1	1.3.3.1.03.00001	Reboque Basculante	70.000,00	06/02/2019	2.216,54	67.783,46	3,17	
2.2	1.3.3.1.03.00001	Trator Volvo 440	100.000,00	15/01/2019	2.833,22	97.166,78	2,83	
2.3	1.3.3.1.03.00001	Reboque C. Aberta	25.000,00	15/01/2019	479,09	24.520,91	1,92	
2.4	1.3.3.1.03.00001	Amarok GS 4X2	30.000,00	15/01/2019	550,00	29.450,00	1,83	
2.5	1.3.3.1.03.00001	Trator Volvo	55.000,00	15/01/2019	1.191,58	53.808,42	2,17	
2.6	1.3.3.1.03.00001	Trator Volvo	65.000,00	15/01/2019	1.299,84	63.700,16	2,00	
2.7	1.3.3.1.03.00001	Trator Scania	260.000,00	15/01/2019	7.799,76	252.200,24	3,00	
2.8	1.3.3.1.03.00001	Reboque Basculante	70.000,00	06/02/2019	2.216,54	67.783,46	3,17	
2.9	1.3.3.1.03.00001	Reboque C. Aberta	25.000,00	15/01/2019	479,09	24.520,91	1,92	
2.10	1.3.3.1.03.00001	Semi Reboque Graneleiro 3 Eixos	88.000,00	06/09/2019	1.833,25	86.166,75	2,08	
2.11	1.3.3.1.03.00001	Semirreboque Rodotrem Basculante 02	113.000,00	14/08/2020	5.649,99	107.350,01	5,00	
2.12	1.3.3.1.03.00001	Semirreboque Rodotrem Basculante 02	113.000,00	14/08/2020	5.649,99	107.350,01	5,00	
2.13	1.3.3.1.03.00001	Reboque Auxiliar Dolly 2 Eixos	50.000,00	14/08/2020	2.499,99	47.500,01	5,00	
2.14	1.3.3.1.03.00001	Semi-reboque Facchini - Placa: RFO7	88.000,00	15/09/2020	23.466,56	64.533,44	26,67	
2.15	1.3.3.1.03.00001	Caminhao Trator Iveco Stralis 800S4	450.000,00	25/09/2020	307.500,00	142.500,00	68,33	
2.16	1.3.3.1.03.00001	Nova Strada Freedom CS 1.3	62.685,39	23/10/2020	41.790,00	20.895,39	66,67	
2.17	1.3.3.1.03.00001	Semirreboque Rodotrem Basculante 02	114.000,00	08/10/2020	76.000,00	38.000,00	66,67	
2.18	1.3.3.1.03.00001	Semirreboque Rodotrem Basculante 02	114.000,00	08/10/2020	76.000,00	38.000,00	66,67	
2.19	1.3.3.1.03.00001	Reboque Auxiliar Dolly 2 Eixos	48.000,00	08/10/2020	32.000,00	16.000,00	66,67	
2.20	1.3.3.1.03.00001	Caminhao Trator Iveco Stralis 800S4	540.000,00	17/05/2021	297.000,00	243.000,00	55,00	
2.21	1.3.3.1.03.00001	SEMIRREBOQUE RODOTREM BASCULANTE FA	162.250,00	23/06/2021	86.533,12	75.716,88	53,33	
2.22	1.3.3.1.03.00001	SEMIRREBOQUE RODOTREM BASCULANTE FA	162.250,00	23/06/2021	86.533,12	75.716,88	53,33	
2.23	1.3.3.1.03.00001	REBOQUE AUXILIAR DOLLY FACCHINI	48.000,00	23/06/2021	25.600,00	22.400,00	53,33	
2.24	1.3.3.1.03.00001	CAMINHAO TRATOR MARCA SCANIA RNJ7D0	735.000,00	29/07/2021	379.750,00	355.250,00	51,67	
2.25	1.3.3.1.03.00001	Semirreboque Rodotrem Basculante	162.250,00	01/09/2021	78.420,64	83.829,36	48,33	
2.26	1.3.3.1.03.00001	Semirreboque Rodotrem Basculante Fa	162.250,00	01/09/2021	78.420,64	83.829,36	48,33	
2.27	1.3.3.1.03.00001	Reboque Auxiliar Dolly Facchini S/A	48.000,00	01/09/2021	23.200,00	24.800,00	48,33	
2.28	1.3.3.1.03.00001	TRA/C TRATOR/CAB EST	50.000,00	15/01/2019	0,00	50.000,00	0,00	
2.29	1.3.3.1.03.00001	CAMINHAO TRATOR	688.000,00	06/12/2021	298.133,16	389.866,84	43,33	
2.30	1.3.3.1.03.00001	CAMINHAO -TRATOR, OKM MOTOR DIESEL	622.100,00	09/12/2021	269.576,58	352.523,42	43,33	
2.31	1.3.3.1.03.00001	SEMIRREBOQUE RODOTREM BASCULANTE 02	204.875,00	10/12/2021	88.779,08	116.095,92	43,33	
2.32	1.3.3.1.03.00001	SEMIRREBOQUE RODOTREM BASCULANTE 2	204.875,00	27/12/2021	88.779,08	116.095,92	43,33	
2.33	1.3.3.1.03.00001	SEMIRREBOQUE RODOTREM BASCULANTE 2 E	204.875,00	10/12/2021	88.779,08	116.095,92	43,33	
2.34	1.3.3.1.03.00001	SEMIRREBOQUE RODOTREM BASCULANTE 2	204.875,00	27/12/2021	88.779,08	116.095,92	43,33	
2.35	1.3.3.1.03.00001	REBOQUE AUXILIAR DOLLY 2 EIXOS	60.000,00	27/12/2021	26.000,00	34.000,00	43,33	
2.36	1.3.3.1.03.00001	REBOQUE AUXILIAR DOLLY 2 EIXOS	60.000,00	10/12/2021	26.000,00	34.000,00	43,33	
2.37	1.3.3.1.03.00001	CAM. TRATOR MOD FH540	720.000,00	10/12/2021	312.000,00	408.000,00	43,33	
2.38	1.3.3.1.03.00001	SEMIRREBOQUE RODOTREM BASCULANTE 02	192.000,00	02/03/2022	73.600,00	118.400,00	38,33	
2.39	1.3.3.1.03.00001	SEMIRREBOQUE REBOQUE AUXILIAR DOLLY	96.000,00	02/03/2022	36.800,00	59.200,00	38,33	
2.40	1.3.3.1.03.00001	SEMIRREBOQUE RODOTREM BASCULANTE 02	192.000,00	02/03/2022	73.600,00	118.400,00	38,33	
2.41	1.3.3.1.03.00001	VW/ Polo CL Ano 2019/2020 - Placa R	84.624,85	07/03/2022	33.849,92	50.774,93	40,00	
2.42	1.3.3.1.03.00001	CAMINHAO ACTROS 2651 MERCEDES PLACA	682.200,00	03/09/2021	466.170,00	216.030,00	68,33	
30	1.3.3.1.09.00001	Smartphone Multilaser	369,00	26/03/2019	34,44	334,56	9,33	
40	1.3.3.1.03.00001	Trator VOLVO	55.000,00	15/01/2019	320,81	54.679,19	0,58	
50	1.3.3.1.05.00001	CEGON DAF XF SPACE C/ TETO LAT RETR	4.600,00	05/02/2022	1.380,00	3.220,00	30,00	
			8.337.079,24		3.621.910,47	4.715.168,77	43,44	

## Análise do Passivo

Em fevereiro/2024, o Passivo da Recuperanda possui como principal componente o Passivo Circulante, o qual representa 60% do passivo exigível, tendo como principais componentes o saldo de “Empréstimos e Financiamentos”, no total de R\$ 2,3 milhões (59%), e “Outras Contas a Pagar”, em R\$ 1,2 milhões (33%). Por sua vez, o Passivo não Circulante, representa 40% do total do passivo exigível, sendo composto por “Empréstimos e Financiamentos”, em R\$ 2,5 milhões (100%).



- **Fornecedores:** representa valores em aberto junto a prestadores de serviços e de materiais, totalizando R\$ 54 mil em fevereiro/2024.

- **Empréstimos e Financiamentos:** É composto pelos saldos em aberto, no curto prazo e em moeda nacional, de Empréstimos e Financiamentos, junto a instituições financeiras. Em fevereiro/2024, os principais saldos estão concentrados nas seguintes Instituições Financeiras: Banco CNH, na quantia de R\$ 759 mil; Banco Safra, no valor de R\$ 445 mil; Banco Mercedes Benz, em R\$ 445 mil, Rodobens, em R\$ 205 mil; Caixa Consórcios, em R\$ 91 mil; Caixa Econômica Federal, em R\$ 103 mil; Empréstimos a Sócios, em R\$ 188 mil; Financeira Aymoré, de R\$ 11 mil, e Scania Banco, em R\$ 71 mil.

Empréstimos e Financiamentos	fev-24	jan-24	%T
Banco CNH Industrial Capital S/A	759.046	759.046	0%
Banco J Safra S/A	444.567	444.567	0%
Banco Mercedes Benz	444.929	444.929	0%
Banco Rodobens SA	204.660	204.660	0%
Caixa Consorcios	91.149	92.206	-1%
Caixa Economica Federal	103.196	103.196	0%
Emprestimos a Socios	187.774	187.774	0%
Financ Aymore	11.078	12.412	-11%
Scania Banco S.A	71.360	71.360	0%
<b>Total</b>	<b>2.317.759</b>	<b>2.320.150</b>	<b>0%</b>

- **Obrigações Sociais e Trabalhistas:** Em fevereiro/2024 as obrigações trabalhistas e sociais são compostas por:

Obrigações Sociais e Trabalhistas	fev-24	jan-24	%T
Salários e ordenados a pagar	16.111	10.414	55%
Provisão para Férias	26.801	30.039	-11%
Provisão para 13º salário	2.922	1.529	91%
Encargos Sociais	64.054	62.726	2%
<b>Total</b>	<b>109.888</b>	<b>104.709</b>	<b>5%</b>



Os **salários e ordenados a pagar** são compostos pelos saldos de salários a pagar relativo à folha de pagamento de fevereiro/2024 a serem pagos no mês subsequente.

Os **encargos sociais** referem-se, principalmente, a dívidas junto ao INSS, com pagamento identificado para a competência do mês anterior. No entanto, a dívida está relacionada a exercícios anteriores.

- **Obrigações Tributárias:** Em fevereiro/2024, as obrigações tributárias no curto prazo são compostas pelos tributos federais:

Obrigações Tributárias	fev-24	jan-24	%T
Impostos Federais	149.174	148.314	1%
<b>Total</b>	<b>149.174</b>	<b>148.314</b>	<b>1%</b>

- **Outras Contas a Pagar:** Composto principalmente pelo saldo de Fornecedores Diversos e Cartão Crédito da Caixa Econômica Federal:

Outras Contas a Pagar	fev-24	jan-24	%T
Cartão Caixa Economica Federal	45.331	45.331	0%
Fornecedores Diversos	1.248.591	1.225.600	2%
<b>Total</b>	<b>1.293.922</b>	<b>1.270.931</b>	<b>2%</b>

A Recuperada não apresentou o "Aging List" com a composição dos valores de Fornecedores Diversos do período, com data de vencimento e data do registro contábil, bem como não apresentou os saldos vencidos e vincendos. A perícia solicita que a Recuperanda apresente a composição detalhada e individualizada da conta de "Fornecedores Diversos".

- **Passivo não circulante:** Reflete principalmente as obrigações de longo prazo relativo aos saldos de Empréstimos e Financiamentos:

Passivo Não Circulante	fev-24	jan-24	%T
Banco CNH Industrial Capital S/A	764.314	764.314	0%
Banco J Safra S/A	426.967	426.967	0%
Banco Rodobens SA	409.320	409.320	0%
Caixa Consorcios	328.825	328.825	0%
Caixa Economica Federal	232.199	232.199	0%
Scania Banco S.A	428.961	428.961	0%
<b>Total</b>	<b>2.590.585</b>	<b>2.590.585</b>	<b>0%</b>

Em fevereiro/2024, o grupo Empréstimos e Financiamentos são compostos pelos saldos em aberto, no longo prazo e em moeda nacional, junto aos seguintes credores: Banco CNH, em R\$ 764 mil; Banco Safra, em R\$ 427 mil; Banco Rodobens, em R\$ 409 mil; Caixa Consórcios, em R\$ 329 mil; Caixa Econômica Federal, em R\$ 232 mil, e Scania Banco, em R\$ 429 mil:

**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

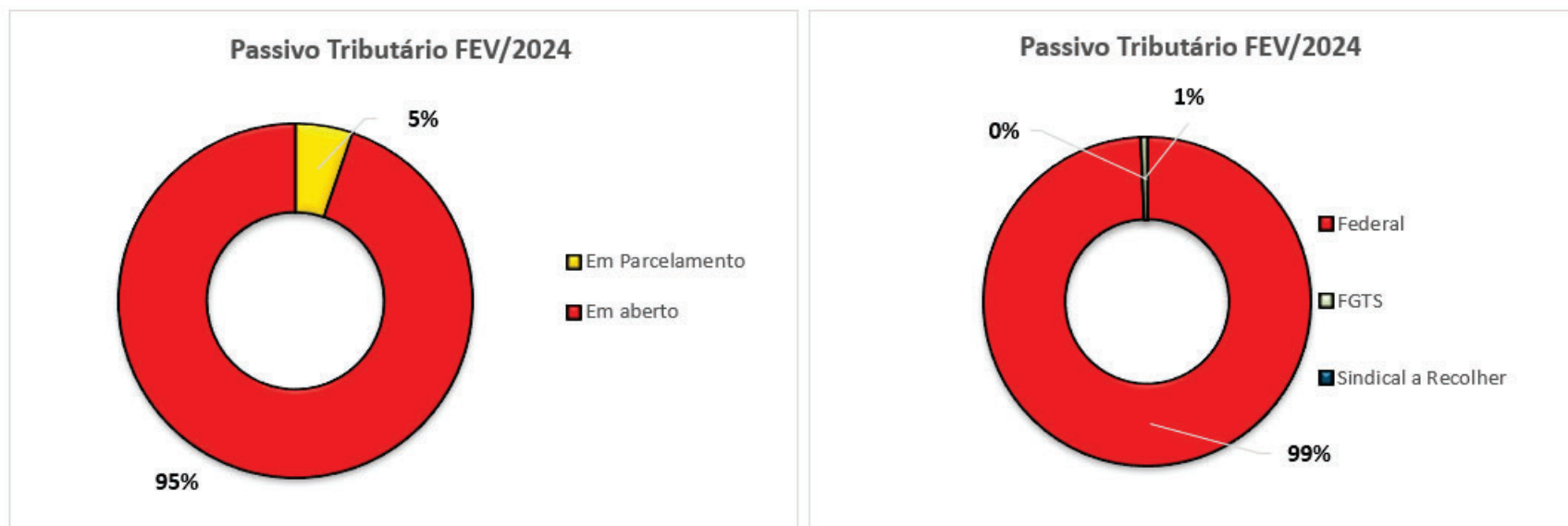
---

O Patrimônio Líquido em 29/02/2024 registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto de R\$ 2,5 milhões, impactado pelo prejuízo do período em R\$ 131 mil. No resultado acumulado janeiro e fevereiro de 2024, o prejuízo líquido perfaz R\$ 230 mil.

## PASSIVO TRIBUTÁRIO

O passivo tributário contabilizado e evidenciado no balancete de fevereiro/24, inclusive os tributos incidentes sobre a folha de pagamento (INSS e FGTS), somaram R\$ 213 mil, sendo que 5% desse passivo **encontra-se contabilizado** como parcelado e representa 4% do endividamento total da Recuperanda.

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



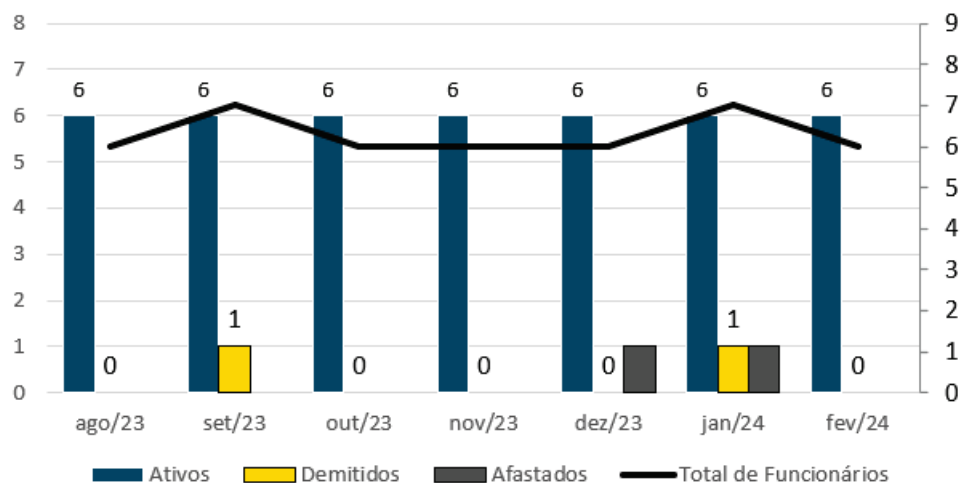
A perícia solicita que a Recuperanda apresente a composição dos débitos fiscais que são objeto de parcelamento, bem como a composição analítica dos saldos correntes de impostos e contribuições sociais a recolher.

## QUADRO DE FUNCIONÁRIOS

A Recuperanda apresenta em seu quadro de pessoal, no mês de fevereiro, 6 funcionários ativos, sem registros de novas admissões ou demissões. No mês anterior, a Recuperanda possuía 7 funcionários.

FUNCIONÁRIOS	ago/23	set/23	out/23	nov/23	dez/23	jan/24	fev/24
Ativos	6	6	6	6	6	6	6
Demitidos	0	1	0	0	0	1	0
Afastados	0	0	0	0	1	1	0
<b>Total de Funcionários</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>6</b>

Evolução quadro de colaboradores Ago/23 a Fev/24



## ENDIVIDAMENTO TOTAL

Em 29 de fevereiro de 2024, o endividamento total da Recuperanda é de R\$ 6,5 milhões, composto principalmente por “Empréstimos e Financiamentos” (75%), “Obrigações Sociais e Trabalhistas” (2%), “Obrigações Tributárias” (2%), “Fornecedores” (1%) e “Outras Contas a Pagar” (20%):

Endividamento Total	Valor R\$	%
Fornecedores	53.522	1%
Empréstimos e Financiamentos	4.908.344	75%
Obrigações Sociais e Trabalhistas	109.888	2%
Obrigações Tributárias	149.174	2%
Outras Contas a Pagar	1.293.922	20%
<b>TOTAL</b>	<b>6.514.850</b>	<b>100%</b>



## ANÁLISE ECONÔMICA – DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

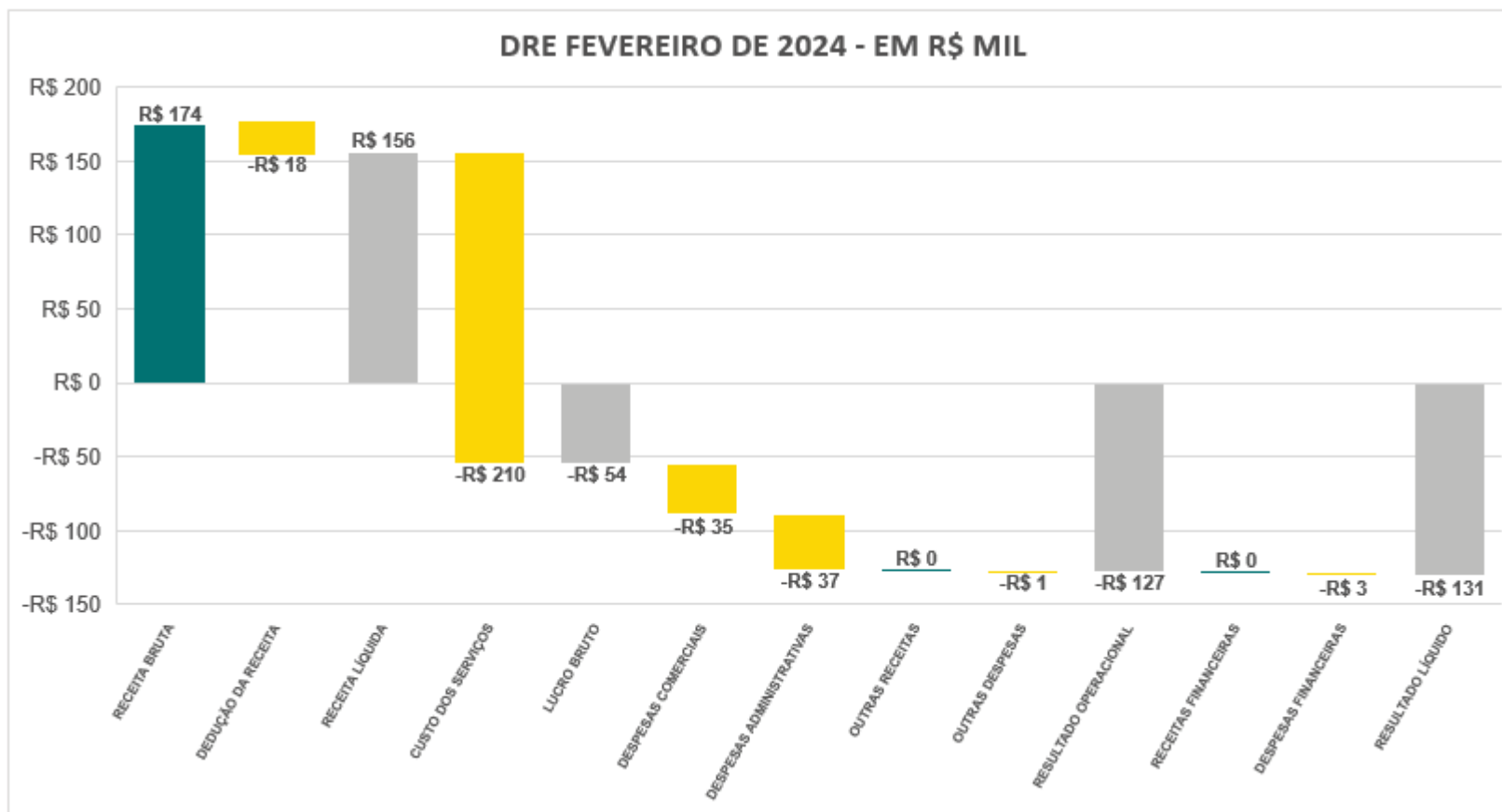
A Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), foi elaborada com base no balancete mensal fornecido pela Recuperanda, para o mês de fevereiro de 2024:

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO	RESULTADO MENSAL					RESULTADO ACUMULADO	
	fev-24	V%	jan-24	H%	V%	fev-24	jan-24
<b>01. Receita Bruta</b>	<b>174.398</b>	<b>112%</b>	<b>139.290</b>	<b>25%</b>	<b>112%</b>	<b>313.688</b>	<b>3.941.111</b>
01. Receita de Serviços	174.398	112%	139.290	25%	112%	313.688	139.290
02. Dedução da Receita Bruta	(18.444)	-12%	(15.187)	21%	-12%	(33.631)	(15.187)
<b>03. Receita Operacional Líquida</b>	<b>155.954</b>	<b>100%</b>	<b>124.103</b>	<b>26%</b>	<b>100%</b>	<b>280.057</b>	<b>3.511.383</b>
<b>04. Custo dos Produtos/Serviços</b>	<b>(210.369)</b>	<b>-135%</b>	<b>(164.975)</b>	<b>28%</b>	<b>-133%</b>	<b>(375.343)</b>	<b>(164.975)</b>
04.1. Custos dos Serviços	(210.369)	-135%	(164.975)	28%	-133%	(375.343)	(164.975)
<b>05. Lucro (Prejuízo) Bruto</b>	<b>(54.415)</b>	<b>-35%</b>	<b>(40.872)</b>	<b>33%</b>	<b>-33%</b>	<b>(95.286)</b>	<b>(40.872)</b>
<b>06. Despesas Operacionais</b>	<b>(71.928)</b>	<b>-46%</b>	<b>(67.311)</b>	<b>7%</b>	<b>-54%</b>	<b>(139.239)</b>	<b>(67.311)</b>
06.1. Comerciais	(34.869)	-22%	(33.182)	0%	-27%	(68.050)	(33.182)
06.2. Administrativas e gerais	(37.059)	-24%	(34.130)	9%	-28%	(71.189)	(34.130)
<b>07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais</b>	<b>(1.156)</b>	<b>-1%</b>	<b>(1.677)</b>	<b>0%</b>	<b>-1%</b>	<b>(2.833)</b>	<b>(1.677)</b>
07.1. Outras Receitas	-	0%	-	0%	0%	-	-
07.2. Outras Despesas	(1.156)	-1%	(1.677)	0%	-1%	(2.833)	(1.677)
<b>08. Resultado Operacional</b>	<b>(127.499)</b>	<b>-82%</b>	<b>(109.859)</b>	<b>16%</b>	<b>-89%</b>	<b>(237.358)</b>	<b>(109.859)</b>
09. Depreciação / Amortização	2.205	1%	1.103	100%	1%	3.308	1.103
<b>10. EBITDA</b>	<b>(125.294)</b>	<b>-80%</b>	<b>(108.757)</b>	<b>15%</b>	<b>-88%</b>	<b>(234.050)</b>	<b>(108.757)</b>
<b>11. Receitas (Despesas) Financeiras</b>	<b>(3.118)</b>	<b>-2%</b>	<b>10.450</b>	<b>-130%</b>	<b>8%</b>	<b>7.332</b>	<b>10.450</b>
11.1. Receitas Financeiras	-	0%	13.410	0%	11%	13.410	13.410
11.2. Despesas Financeiras	(3.118)	-2%	(2.960)	5%	-2%	(6.078)	(2.960)
<b>12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL</b>	<b>(130.617)</b>	<b>-84%</b>	<b>(99.409)</b>	<b>31%</b>	<b>-80%</b>	<b>(230.026)</b>	<b>(99.409)</b>
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	0%	0%	-	-
<b>14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período</b>	<b>(130.617)</b>	<b>-84%</b>	<b>(99.409)</b>	<b>31%</b>	<b>-80%</b>	<b>(230.026)</b>	<b>(99.409)</b>

## Gráfico do Resultado

No mês de fevereiro/2024, a Recuperanda apresentou prejuízo de R\$ 131 mil, ocorrendo elevação em comparação ao período anterior onde o prejuízo líquido foi de R\$ 99 mil.

A evolução gráfica da demonstração do resultado está assim evidenciada:





## Receita Operacional

---

A Receita operacional é composta pelas receitas de serviços. No mês em análise, houve elevação de 25% da receita bruta em comparação com o mês anterior, totalizando **R\$ 174 mil**. Após as deduções das receitas com os impostos incidentes e vendas, a receita líquida perfaz o montante de **R\$ 156 mil**. A Recuperanda não comentou a justificativa da variação da receita, conforme solicitado no termo de diligência encaminhado, contendo a relação de documentos necessários para elaboração do presente relatório.

## Custos dos Serviços Prestados

---

Os custos dos serviços representam **135% da receita líquida do mês de fevereiro**, no montante de **R\$ 210 mil**. No mês em análise, os custos apresentaram elevação no período em 28% em comparação com o mês anterior, impactado principalmente pelo aumento dos custos com Material Aplicado em 105% e Outros Gastos em 23%.

Custos dos Serviços Prestados	fev-24	jan-24	%T
Material Aplicado	87.564	42.681	105%
Encargos Depreciação	116.040	116.040	0%
Outros Gastos	28.865	23.430	23%
PIS/Cofins/ICMS	(22.100)	-	100%
<b>Total</b>	<b>210.369</b>	<b>182.151</b>	<b>15%</b>

A Recuperanda não comentou a justificativa da variação dos custos do período, conforme solicitado no termo de diligência encaminhado, contendo a relação de documentos necessários para elaboração do presente relatório.

## Despesas Operacionais

São compostos principalmente pelas despesas comerciais e administrativas. Representam **46% da receita líquida** do mês de fevereiro/2024, no montante de R\$ 72 mil.

- **Despesas Gerais e Administrativas:** é composto pelas despesas administrativas de natureza trabalhista e gerais, representam 24% da receita líquida do período em análise. No que concerne as trabalhistas, apresenta elevação em relação ao mês anterior, principalmente em decorrência das provisões com Salários e Ordenados:

Despesas Administrativas Trabalhista	fev-24	jan-24	%T
Salários e Ordenados	23.128	18.300	26%
Encargos Previdenciários	4.739	4.697	1%
FGTS	1.096	1.083	1%
Férias e 13º salário	1.029	3.518	-71%
Assistência Medica	4.877	5.583	0%
<b>Total</b>	<b>34.869</b>	<b>33.182</b>	<b>5%</b>

Outrossim os gastos gerais apresentaram elevação em relação ao mês anterior e os principais gastos desta conta referem-se a serviços tomados – PJ, na quantia de R\$ 23 mil, seguido de Aluguéis e Condomínios, no valor de R\$ 8 mil:

Despesas Administrativas Gerais	fev-24	jan-24	%T
Serviços Prestados	22.811	17.501	30%
Alugueis e Condominios	8.035	9.362	-14%
Energia / Agua	787	813	-3%
Telefone	554	554	0%
Honorarios	1.730	1.730	0%
Depreciação	1.103	1.103	100%
Outras	2.040	3.067	-33%
<b>Total</b>	<b>37.059</b>	<b>34.130</b>	<b>9%</b>

A Recuperanda não comentou a justificativa da variação das despesas operacionais do período, conforme solicitado no termo de diligência encaminhado, contendo a relação de documentos necessários para elaboração do presente relatório.

### **Outras receitas (despesas) Operacionais**

---

Composto por outras receitas e despesas operacionais. Apresenta no mês em análise, Multas Punitivas.

<b>Outras (Despesas/Receitas) Operacionais</b>	<b>fev-24</b>	<b>jan-24</b>	<b>%T</b>
Multas Punitivas	1.156	1.677	-31%
<b>Total</b>	<b>1.156</b>	<b>1.677</b>	<b>-31%</b>

### **Receitas (despesas) Financeiras**

---

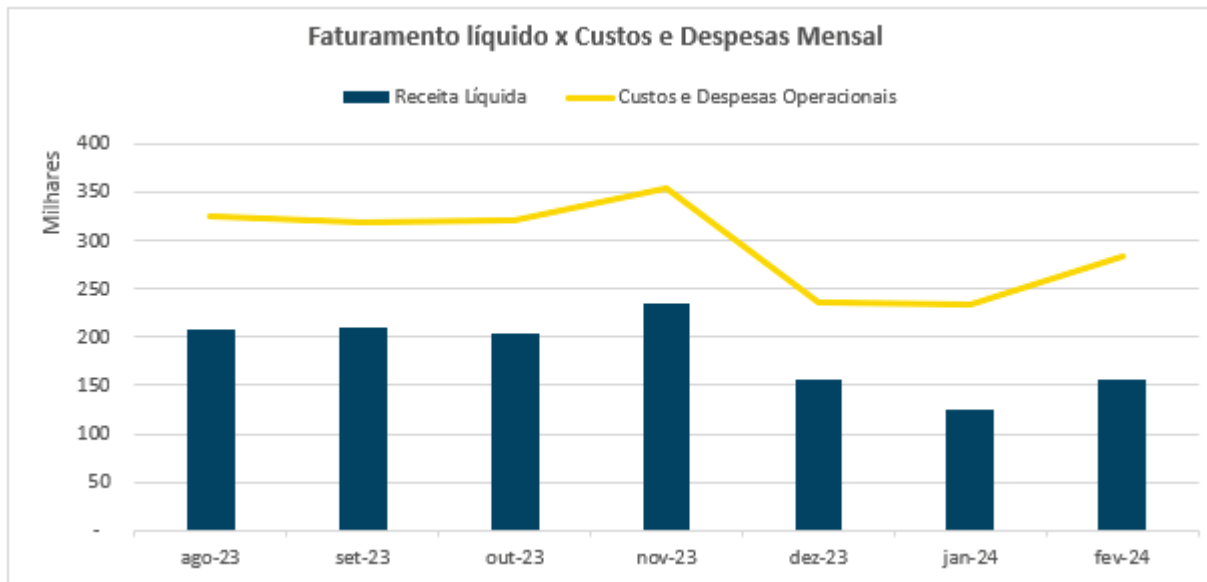
O desencaixe financeiro da Recuperanda no mês está relacionado principalmente pelas despesas com juros em R\$ 2 mil:

<b>Receitas (Despesas) Financeiras</b>	<b>fev-24</b>	<b>jan-24</b>	<b>%T</b>
Descontos Obtidos	-	(13.410)	-100%
Juros	2.433	2.368	3%
Comissoes e Despesas Bancarias	685	592	16%
<b>Total</b>	<b>3.118</b>	<b>(10.450)</b>	<b>-130%</b>

## Receitas x Custos e Despesas Operacionais

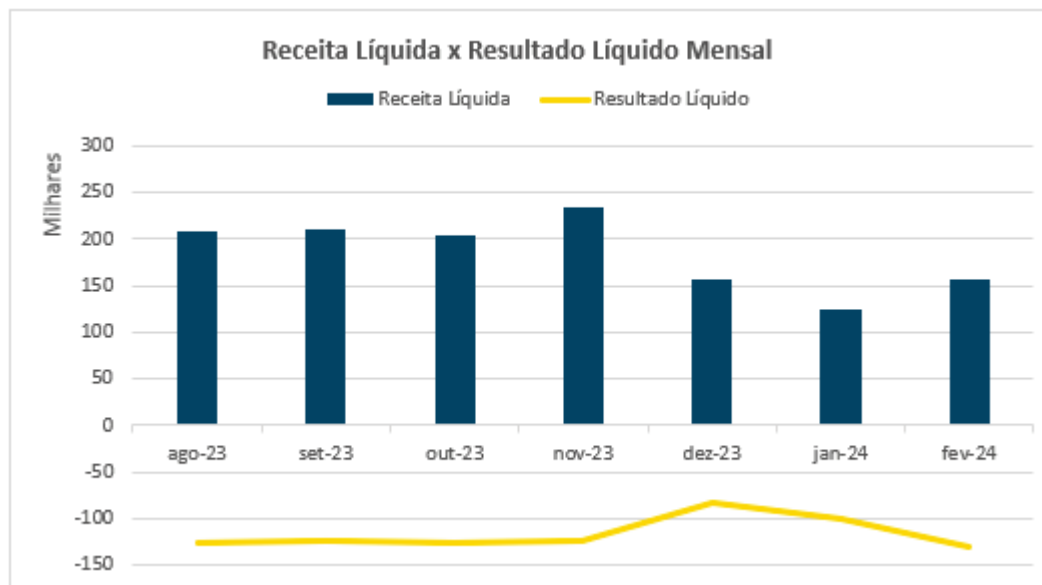
A Receita Líquida apresentou elevação em relação ao mês anterior, perfazendo a média de R\$ 185 mil no período entre ago/23 e fev/24.

No que tange aos custos e despesas operacionais, apresentou elevação em relação ao mês anterior. A média dos custos e despesas operacionais para no período entre ago/23 e fev/24 é de R\$ 296 mil:



## Resultado Líquido do Período

A Recuperanda registrou prejuízo de R\$ 131 mil em suas operações no mês de fevereiro de 2024. Além disso, houve elevação nos custos e despesas operacionais em comparação com o período anterior.



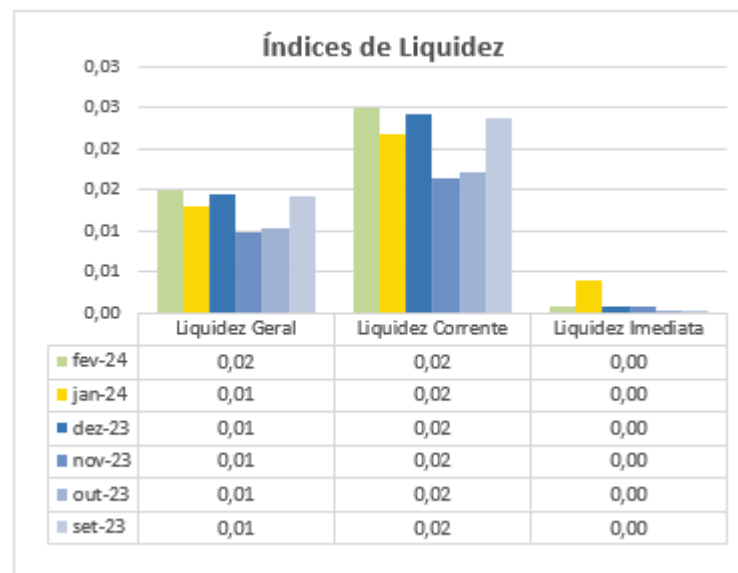
## EBITDA

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

Para o período de fevereiro, o indicador foi negativo em R\$ 234 mil, gerando diminuição do caixa nas suas atividades operacionais.

## Índice de Liquidez

INDICADORES FINANCEIROS		FÓRMULA	fev-24	jan-24
Índices de Liquidez	Liquidez Geral	Ativo circulante + Realizável a Longo Prazo	0,02	0,01
		Passivo Circulante + Passivo Não circulante		
Liquidez Corrente	Liquidez Corrente	Ativo Circulante	0,02	0,02
		Passivo Circulante		
Liquidez Imediata	Liquidez Imediata	Ativo Disponível	0,00	0,00
		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 **29/02/2024** este índice se apresenta em R\$ 0,02, sendo desfavorável para a Recuperanda.

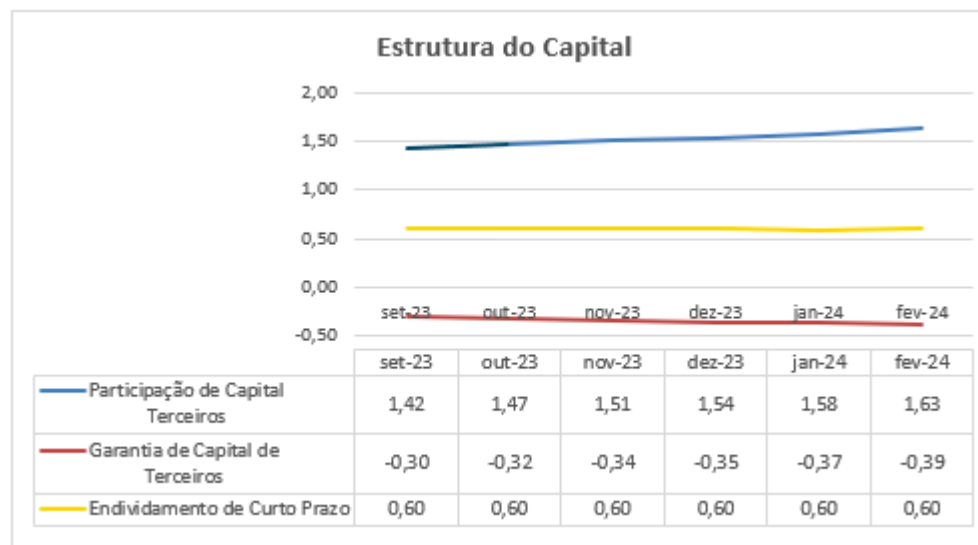
Liquidez Imediata - Índice bastante conservador considera apenas caixa, saldos bancários e aplicações financeiras de liquidez imediata para quitar as obrigações de curto prazo. A Recuperanda apresenta este índice baixo, não havendo disponibilidade suficiente para quitar a cada R\$ 1,00 de dívida.

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	fev-24	jan-24
Estrutura de Capital	Participação de Capital Terceiros	Passivo circulante + Passivo Não Circulante	1,63	1,58
		Ativo Total		
Estrutura de Capital	Garantia de Capital de Terceiros	Patrimônio Líquido	-0,39	-0,37
		Passivo circulante + Passivo Não Circulante		
Estrutura de Capital	Endividamento de Curto Prazo	Passivo circulante	0,60	0,60
		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.

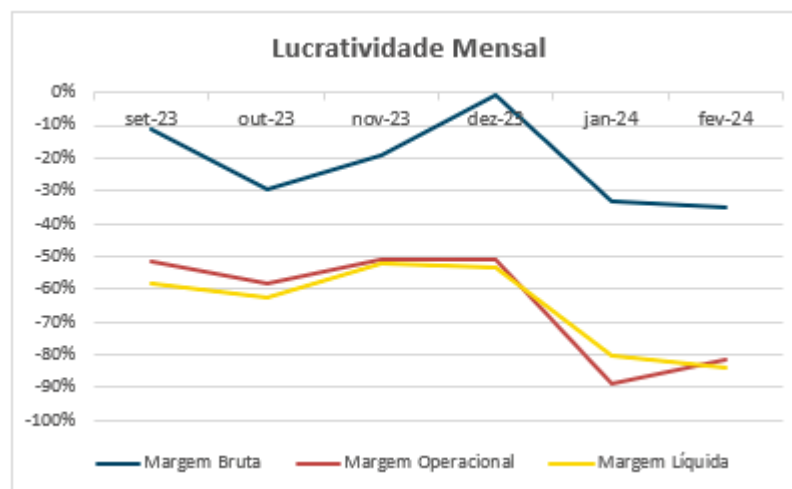
Garantia de Capital de Terceiros - Indica a proporção entre o Capital Próprio e o Capital de Terceiros, ou seja, demonstra a política de obtenção e aplicação de recursos adotada pela empresa. O resultado indica o comportamento do patrimônio líquido (recursos próprios) em relação ao capital de terceiros. 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. 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 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	fev-24	jan-24
Lucratividade	Margem Bruta	Lucro Bruto	-35%	-33%
		Receita Líquida		
	Margem Operacional	Resultado Operacional	-82%	-89%
		Receita Líquida		
	Margem Líquida	Lucro Líquido	-84%	-80%
		Receita Líquida		



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

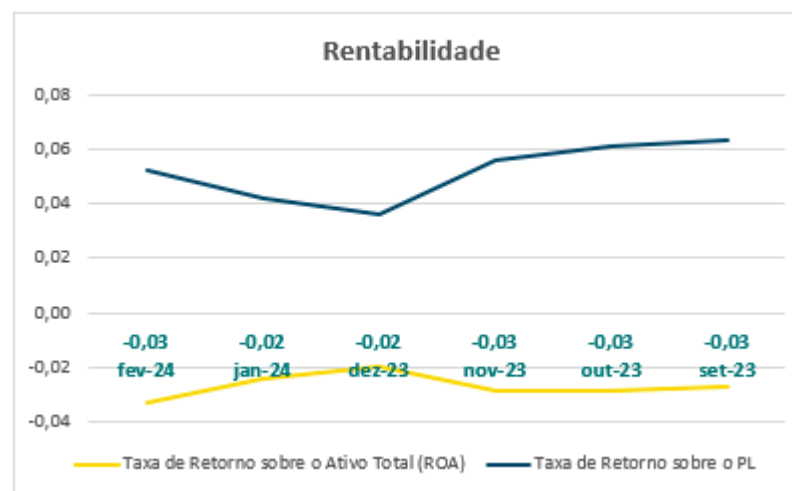
Margem Bruta - Indica o quanto a empresa está ganhando como resultado direto de suas atividades operacionais. Quanto maior for a margem bruta, maior será a rentabilidade das vendas. A margem de lucro bruto identifica a rentabilidade das vendas, após a dedução das despesas sobre vendas, como impostos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

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

Margem Líquida - Indica o percentual de ganho da companhia sobre suas vendas, após a dedução de todas as despesas, inclusive despesas com juros e imposto de renda. Também chamado de margem de lucro sobre as vendas ou simplesmente margem líquida. Mede o percentual de lucro líquido que a empresa conseguiu obter em relação ao seu faturamento. Ela é demonstrada em percentual. Para o mês de **fevereiro/2024**, a Recuperanda apresentou margem líquida negativa.

## Índice de Rentabilidade

INDICADORES FINANCEIROS		FÓRMULA	fev-24	jan-24
Rentabilidade	Taxa de Retorno sobre o Ativo Total (ROA)	Lucro Líquido Ativo	-0,03	-0,02
	Taxa de Retorno sobre o PL (ROE)	Lucro Líquido Patrimônio Líquido	0,05	0,04



Os indicadores de rentabilidade foram calculados considerando o resultado do período de **fevereiro 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 **29/02/2024** foi apurado índice negativo de 0,03, 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	fev-24	jan-24
<b>NCG</b>	Ativo Operacional - Passivo Operacional	<b>(1.511.885)</b>	<b>(1.507.975)</b>
<b>CDG</b>	Ativo Circulante - Passivo Circulante	<b>(3.826.226)</b>	<b>(3.812.752)</b>
<b>ST</b>	Ativo Financeiro - Passivo Financeiro	<b>(2.314.342)</b>	<b>(2.304.777)</b>

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

Na situação apresentada, demonstra que a Recuperanda passa a contar com recurso do Ativo Não Circulante (Imobilizações) que é de baixa liquidez e do Ativo de Longo Prazo para financiar sua Necessidade de Capital de Giro (NCG). O Saldo de Tesouraria (ST) evidencia que o recurso Disponível do Ativo não é suficiente para cobrir a Necessidade de Capital de Giro (NCG), sendo necessário buscar recursos de terceiros para liquidar suas operações de curto prazo.

## REQUERIMENTOS

Requer esclarecimentos da Recuperanda para:

- 1) Apresentar o "Aging List" do saldo 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. Ainda, apresentar no balancete contábil, os saldos de clientes de forma analítica, ou seja, com a individualização dos saldos.
- 2) Apresentar relatório auxiliar com a composição analítica dos itens que compõem o Ativo Imobilizado, contendo a relação individualizada dos bens que compõe cada grupo do ativo imobilizado com os respectivos valores contábeis, bem como efetue os registros contábeis de depreciação de forma mensal.
- 3) Apresentar a composição detalhada e individualizada da conta de "Fornecedores Diversos", com data de vencimento e data do registro contábil.
- 4) 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.
- 5) Apresentar a composição dos débitos fiscais que são objeto de parcelamento, bem como a composição analítica dos saldos correntes de impostos e contribuições a recolher.
- 6) Apresentar, mensalmente, justificativas sobre o desempenho da receita bruta do período, da variação da receita líquida e da margem bruta, bem como variações dos custos e despesas, conforme solicitado no termo de diligência contendo a relação de documentos e informações necessárias para elaboração do presente relatório.

## CONCLUSÃO

Das análises dos registros contábeis foi verificado prejuízo líquido de R\$ 131 mil. O resultado acumulado perfaz R\$ 2,5 milhões em prejuízos. Em que pese o resultado negativo, observa-se que a empresa está em atividade e mantém seu quadro de funcionários.

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

**DIDIMO INOCENCIO  
DE  
PAULA:00208787615**

Assinado de forma digital por  
DIDIMO INOCENCIO DE  
PAULA:00208787615  
Dados: 2024.11.08 17:20:11 -03'00'

**INOCÊNCIO DE PAULA SOCIEDADE DE ADVOGADOS**  
Administradora Judicial  
Dídimo Inocência de Paula  
OAB/MG 26.226

**VICTOR MATHEUS  
SUDARIO  
DIAS:09290203676**

Assinado de forma digital por  
VICTOR MATHEUS SUDARIO  
DIAS:09290203676  
Dados: 2024.11.08 16:59:39 -03'00'

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