

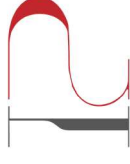
**RECUPERAÇÃO
JUDICIAL**

**PROCESSO Nº
5041077-89.2023.8.13.0702**

**RELATÓRIO MENSAL
DAS ATIVIDADES DA
RECUPERANDA**

Abril/2024

STATERA TRANSPORTES LTDA.



INOCÊNCIA DE PAULA
advogados

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	31
CAPITAL DE GIRO	39
REQUERIMENTOS	40
CONCLUSÃO	41

Uberlândia/MG, 28 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 abril/2023, 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: 2024.11.29 16:51:01 -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 Inocência de Paula Advogados, representada por Dídimo Inocência de Paula.

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

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

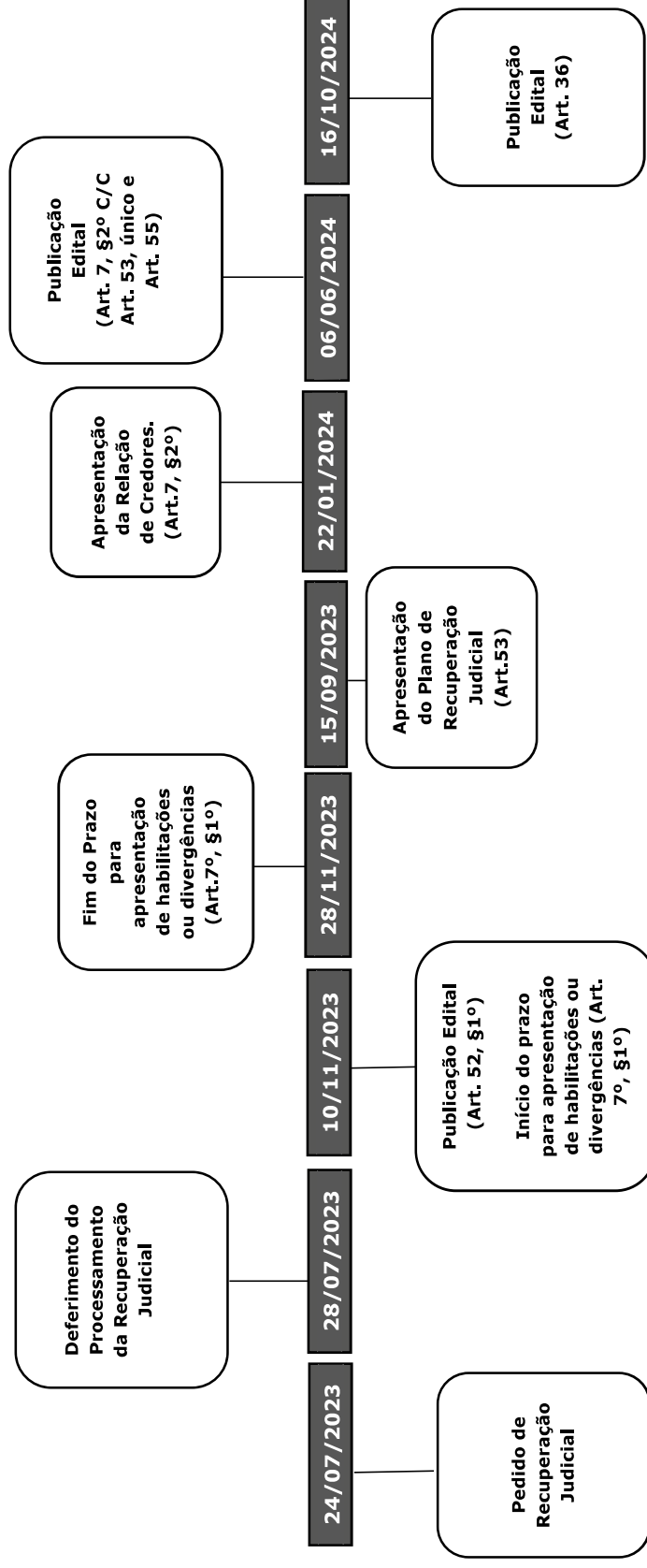
A Lista de Credores apresentada pela Administradora Judicial, nos termos do §2º art. 7º, foi inserida no ID nº 10152915235, em 22/01/2024, com as notas explicativas acerca das divergências/habilitações apresentadas pelos credores.

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. Juízo proferiu decisão convocando a Assembleia Geral de Credores, a ser realizada em 27/11/2024, em primeira convocação, e 04/12/2024, em segunda convocação.

O Edital relativo ao art. 36 da Lei 11.101/2005 foi disponibilizado no DJE em 15/10/2024 e 16/10/2024.

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 grãos 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, o capital social é formado por 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%
Total	88.000	R\$ 1,00	R\$ 88.000,00	100,00%

ANÁLISE FINANCEIRA – BALANÇO PATRIMONIAL

Apresenta-se a posição patrimonial do ativo e do passivo da Recuperanda em **30/04/2024**, elaborado com base nas demonstrações financeiras fornecidas pela Recuperanda:

ATIVO - EM R\$				PASSIVO - EM R\$			
GRUPO PATRIMONIAL		abr-24	V%	mar-24	V%	H%	
Circulante	Disponibilidades	100.618	3%	111.515	3%	-10%	
	Clientes	22.652	1%	7.800	0%	190%	
	Adiantamentos	-	0%	36.549	1%	-100%	
	Impostos a Recuperar	20.027	1%	19.026	0%	5%	
		57.939	2%	48.140	1%	20%	
NÃO Circulante		3.670.387	97%	3.787.530	97%	-3%	
Imobilizado		3.670.387	97%	3.787.530	97%	-3%	
TOTAL DO ATIVO		3.771.004	100%	3.899.045	100%	-3%	
GRUPO PATRIMONIAL		abr-24	V%	mar-24	V%	H%	
Circulante	Fornecedores	3.945.627	105%	53.521	1%	0%	
	Empréstimos e Financiamentos	2.312.977	61%	2.315.368	59%	0%	
	Obrigações Sociais e Trabalhistas	121.049	3%	124.442	3%	-3%	
	Obrigações Tributárias	120.361	3%	122.376	3%	-2%	
	Outras Contas a Pagar	1.337.719	35%	1.320.121	34%	1%	
NÃO Circulante		2.590.585	69%	2.590.585	66%	0%	
Empréstimos e Financiamentos		2.590.585	69%	2.590.585	66%	0%	
Patrimônio Líquido		(2.765.208)	-73%	(2.627.368)	-67%	5%	
Capital Social		88.000	2%	88.000	2%	0%	
Prejuízos Acumulados		(2.370.112)	-63%	(2.370.112)	-61%	0%	
Resultado Acumulado do Exercício		(492.087)	-13%	(354.248)	-9%	39%	
Ajuste de Exercícios Anteriores		8.993	0%	8.993	0%	100%	
TOTAL DO PASSIVO		3.771.004	100%	3.899.045	100%	-3%	

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

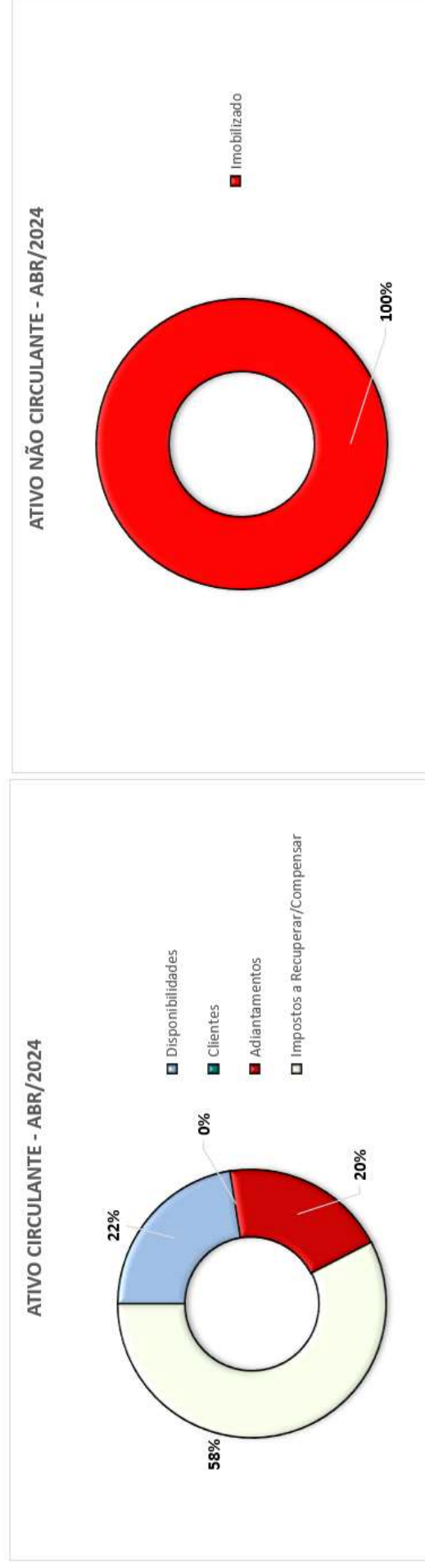
Situação Patrimonial Líquida

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 30 de abril de 2024, no total de R\$ 2,7 milhões:



Análise do Ativo

Em abril/2024, o Ativo da Recuperanda possui como principal componente o Ativo Não Circulante, o qual representa 97% do Ativo total, sendo composto principalmente pelo Ativo Imobilizado no valor residual contábil de R\$ 3,6 milhões. O Ativo Circulante representa 3% do Ativo Total e tem como principal componente a conta de Impostos a Recuperar, no valor de R\$ 58 mil, representando 58% desse grupo:



- **Disponibilidades:** são representados pelos depósitos em conta corrente e pelo saldo de caixa no mês de abril/2024, a Recuperanda apresentou elevação de caixa e equivalentes de caixa em relação ao mês anterior. A composição das disponibilidades está assim evidenciada:

Disponibilidades	abr-24	mar-24	%T
Caixa Geral	-	34	-100%
Bancos Conta Movimento	22.652	7.766	192%
Aplicacoes Liquidez Imediata	0,01	0,01	0%
Total	22.652	7.800	190%

- **Clientes:** Em abril de 2024, a conta "Clientes a Receber" não apresentou saldo, o que representou uma redução de 100% em relação ao mês anterior. Essa variação reflete o recebimento integral dos valores registrados, conforme a escrituração contábil:

Cientes	abr-24	mar-24	%T
Cientes	-	36.549	-100%
Total	-	36.549	-100%

- **Adiantamentos:** No mês em análise a conta Adiantamentos contempla exclusivamente a rubrica “Adiantamentos a Empregados”, e registrou pequena elevação em relação ao mês anterior:

Adiantamentos	abr-24	mar-24	%T
Adiantamentos a Empregados	20.027	19.026	5%
Total	20.027	19.026	5%

- **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 2% do total do Ativo Circulante. Apresentou elevação de 20% em relação ao mês anterior, relativo aos créditos de PIS e COFINS mencionados:

Impostos a Recuperar	abr-24	mar-24	%T
COFINS a Recuperar	47.488	39.437	20%
IR S/ Aplicação	141	141	0%
PIS a Recuperar	10.310	8.562	20%
Total	57.939	48.148	20%

- **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 30/04/2024 está assim evidenciado:

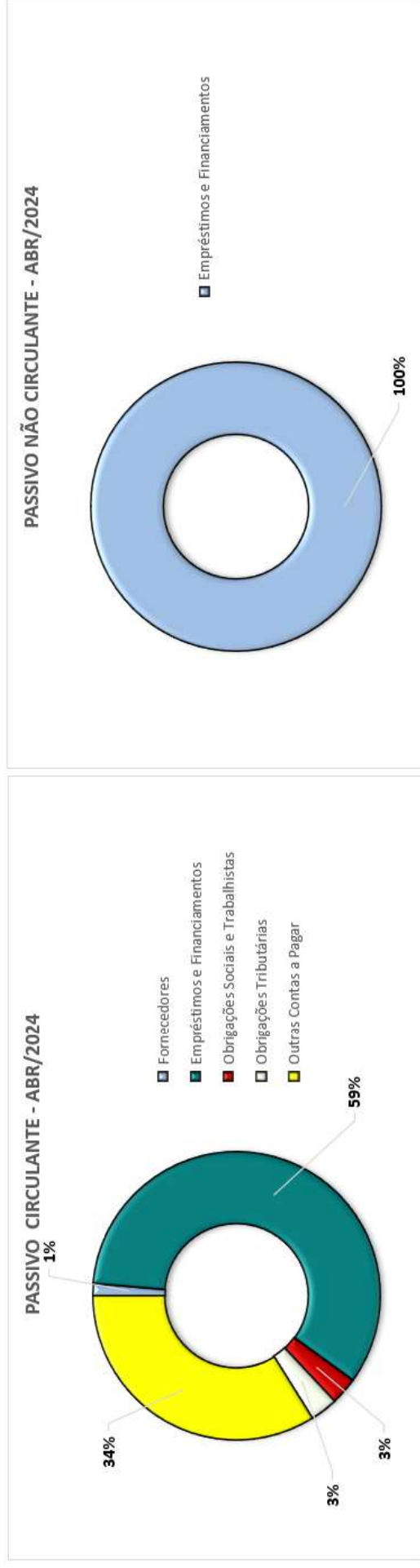
POSIÇÃO ATIVO IMOBILIZADO 30/04/2024				
	Veículos	Maquinas e Equipamentos	Ferramentas	TOTAL
<u>Balancete</u>				
<u>31/03/2024</u>				
Imobilizado	7.025.110	369	4.600	7.030.079
(-) Depreciação	(3.241.077)	(35)	(1.438)	(3.242.550)
Valor residual	3.784.033	334	3.163	3.787.530
<u>Balancete</u>				
<u>30/04/2024</u>				
Imobilizado	7.025.110	369	4.600	7.030.079
(-) Depreciação	(3.358.162)	(35)	(1.495)	(3.359.693)
Valor residual	3.666.948	334	3.105	3.670.387

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					Página : 1	
Statera Transportes Ltda						
Período : 01/01/2018 a 30/04/2024						
Nro	Conta Contábil	Descrição	Vr Original	Entrada	Depreciado	Saldo % Depreciado
10	1.3.3.1.03.00001	SR/Random SR CA	25.000,00	19/04/2017	1.208,14	23.791,86
1.1	1.3.3.1.03.00001	SR/Random SR CA	25.000,00	26/04/2017	1.208,14	23.791,86
2.1	1.3.3.1.03.00001	Reboque Basculante	70.000,00	06/02/2019	2.216,54	67.783,46
2.2	1.3.3.1.03.00001	Trator Volvo 440	100.000,00	15/01/2019	2.833,22	97.166,78
2.3	1.3.3.1.03.00001	Reboque C. Aberta	25.000,00	15/01/2019	479,09	24.520,91
2.4	1.3.3.1.03.00001	Amarok GS 4X2	30.000,00	15/01/2019	550,00	29.450,00
2.5	1.3.3.1.03.00001	Trator Volvo	55.000,00	15/01/2019	1.191,58	53.808,42
2.6	1.3.3.1.03.00001	Trator Volvo	65.000,00	15/01/2019	1.299,84	63.700,16
2.7	1.3.3.1.03.00001	Trator Scania	260.000,00	15/01/2019	7.789,76	252.200,24
2.8	1.3.3.1.03.00001	Reboque Basculante	70.000,00	06/02/2019	2.216,54	67.783,46
2.9	1.3.3.1.03.00001	Reboque C. Aberta	25.000,00	15/01/2019	479,09	24.520,91
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
2.11	1.3.3.1.03.00001	Semirreboque Rodotrem Basculante 02	113.000,00	14/08/2020	5.649,99	107.350,01
2.12	1.3.3.1.03.00001	Semirreboque Rodotrem Basculante 02	113.000,00	14/08/2020	5.649,99	107.350,01
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
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
2.15	1.3.3.1.03.00001	Caminhão Trator Iveco Stralis 800S4	450.000,00	25/09/2020	322.500,00	127.500,00
2.16	1.3.3.1.03.00001	Nova Strada Freedom CS 1.3	62.685,39	23/10/2020	43.879,50	18.805,89
2.17	1.3.3.1.03.00001	Semirreboque Rodotrem Basculante 02	114.000,00	08/10/2020	79.800,00	34.200,00
2.18	1.3.3.1.03.00001	Semirreboque Rodotrem Basculante 02	114.000,00	08/10/2020	79.800,00	34.200,00
2.19	1.3.3.1.03.00001	Reboque Auxiliar Dolly 2 Eixos	48.000,00	08/10/2020	33.600,00	14.400,00
2.20	1.3.3.1.03.00001	Caminhão Trator Iveco Stralis 800S4	540.000,00	17/05/2021	315.000,00	225.000,00
2.21	1.3.3.1.03.00001	SEMIRREBOQUE RODOTREM BASCULANTE FA	162.250,00	23/06/2021	91.941,44	70.308,56
2.22	1.3.3.1.03.00001	SEMIRREBOQUE RODOTREM BASCULANTE FA	162.250,00	23/06/2021	91.941,44	70.308,56
2.23	1.3.3.1.03.00001	REBOQUE AUXILIAR DOLLY FACCHINI	48.000,00	23/06/2021	27.200,00	20.800,00
2.24	1.3.3.1.03.00001	CAMINHÃO TRATOR MARCA SCANIA RNJ7D0	735.000,00	29/07/2021	404.250,00	330.750,00
2.25	1.3.3.1.03.00001	Semirreboque Rodotrem Basculante	162.250,00	01/09/2021	83.828,96	78.421,04
2.26	1.3.3.1.03.00001	Semirreboque Rodotrem Basculante Fa	162.250,00	01/09/2021	83.828,96	78.421,04
2.27	1.3.3.1.03.00001	Reboque Auxiliar Dolly Facchini S/A	48.000,00	01/09/2021	24.800,00	23.200,00
2.28	1.3.3.1.03.00001	TRA/C TRATOR/CAB EST	50.000,00	15/01/2019	0,00	50.000,00
2.29	1.3.3.1.03.00001	CAMINHÃO TRATOR, OKM MOTOR DIESEL	688.000,00	06/12/2021	321.066,48	366.933,52
2.30	1.3.3.1.03.00001	CAMINHÃO -TRATOR, OKM MOTOR DIESEL	622.100,00	09/12/2021	290.313,24	331.786,76
2.31	1.3.3.1.03.00001	SEMIRREBOQUE RODOTREM BASCULANTE 02	204.875,00	10/12/2021	95.608,24	109.266,76
2.32	1.3.3.1.03.00001	SEMIRREBOQUE RODOTREM BASCULANTE 2	204.875,00	27/12/2021	95.608,24	109.266,76
2.33	1.3.3.1.03.00001	SEMIRREBOQUE RODOTREM BASCULANTE 2 E	204.875,00	10/12/2021	95.608,24	109.266,76
2.34	1.3.3.1.03.00001	SEMIRREBOQUE RODOTREM BASCULANTE 2	204.875,00	27/12/2021	95.608,24	109.266,76
2.35	1.3.3.1.03.00001	REBOQUE AUXILIAR DOLLY 2 EIXOS	60.000,00	27/12/2021	28.000,00	32.000,00
2.36	1.3.3.1.03.00001	REBOQUE AUXILIAR DOLLY 2 EIXOS	60.000,00	10/12/2021	28.000,00	32.000,00
2.37	1.3.3.1.03.00001	CAM. TRATOR MOD FH540	720.000,00	10/12/2021	336.000,00	384.000,00
2.38	1.3.3.1.03.00001	SEMIRREBOQUE RODOTREM BASCULANTE 02	192.000,00	02/03/2022	80.000,00	112.000,00
2.39	1.3.3.1.03.00001	SEMIRREBOQUE REBOQUE AUXILIAR DOLLY	96.000,00	02/03/2022	40.000,00	56.000,00
2.40	1.3.3.1.03.00001	SEMIRREBOQUE RODOTREM BASCULANTE 02	192.000,00	02/03/2022	80.000,00	112.000,00
2.41	1.3.3.1.03.00001	VW/ Polo CL Ano 2019/2020 - Placa R	84.624,85	07/03/2022	36.670,74	47.954,11
2.42	1.3.3.1.03.00001	CAMINHÃO ACTROS 2651 MERCEDES PLACA	682.200,00	03/09/2021	488.910,00	193.290,00
30	1.3.3.1.09.00001	Smartphone Multilaser	369,00	26/03/2019	35,04	333,96
40	1.3.3.1.03.00001	Trator VOLVO	55.000,00	15/01/2019	320,81	54.679,19
50	1.3.3.1.05.00001	CEGON DAF XF SPACE C/ TETO LAT RETR.	4.600,00	05/02/2022	1.495,00	3.105,00
			8.337.079,24	3.856.196,29	4.480.882,95	46,25

Análise do Passivo

Em abril/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\$ 1,3 milhões (34%). 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 abril de 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 abril/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 Mercedez Benz, em R\$ 445 mil; Rodobens, em R\$ 205 mil; Caixa Consórcios, em R\$ 89 mil; Caixa Econômica Federal, em R\$ 103 mil; Empréstimos a Sócios, em R\$ 188 mil; Financeira Aymoré, de R\$ 8 mil; e Scania Banco, na quantia de R\$ 71 mil.

Empréstimos e Financiamentos	abr-24	mar-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	89.035	90.092	-1%
Caixa Economica Federal	103.196	103.196	0%
Emprestimos a Socios	187.774	187.774	0%
Financ Aymore	8.410	9.744	-14%
Scania Banco SA	71.360	71.360	0%
Total	2.312.977	2.315.368	0%

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

Salários e ordenados a pagar, compostos pelos saldos de salários a pagar relativo à folha de pagamento de abril 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 Sociais e Trabalhistas	abr-24	mar-24	%T
Salários e ordenados a pagar	14.492	15.887	-9%
Provisão para Férias	30.357	29.133	4%
Provisão para 13º salário	6.259	4.656	34%
Encargos Sociais	69.941	74.767	-6%
Total	121.049	124.442	-3%

- **Obrigações Tributárias:** Em abril de 2024, as obrigações tributárias de curto prazo são compostas pelos tributos federais e municipais:

Obrigações Tributárias	abr-24	mar-24	%T
Impostos Federais	120.361	122.281	-2%
Impostos Municipais	-	95	-100%
Total	120.361	122.376	-2%

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

Outras Contas a Pagar	abr-24	mar-24	%T
Cartão Caixa Economica Federal	45.331	45.331	0%
Fornecedores Diversos	1.292.388	1.274.790	1%
Total	1.337.719	1.320.121	1%

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	abr-24	mar-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%
Total	2.590.585	2.590.585	0%

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, na quantia de R\$ 427 mil; Banco Rodobens, em R\$ 409 mil; Caixa Consórcios, em R\$ 329 mil; Caixa Econômica Federal, na quantia de 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.

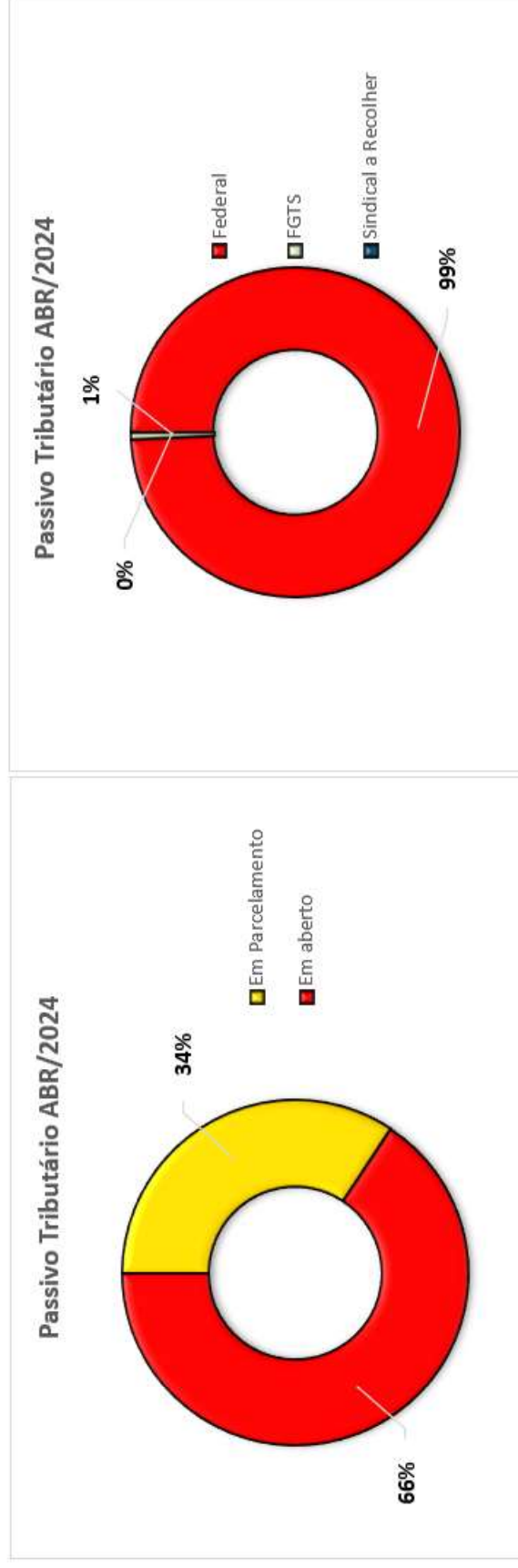
Análise do Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido em 30/04/2024 registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto de R\$ 2,7 milhões, impactado pelo prejuízo do período registrado em R\$ 138 mil. No resultado acumulado de janeiro a abril de 2024 o prejuízo líquido perfaz R\$ 492 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), somaram R\$ 190 mil, sendo que 34% desse passivo **encontra-se contabilizado** em parcelamento e representa 3% 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:



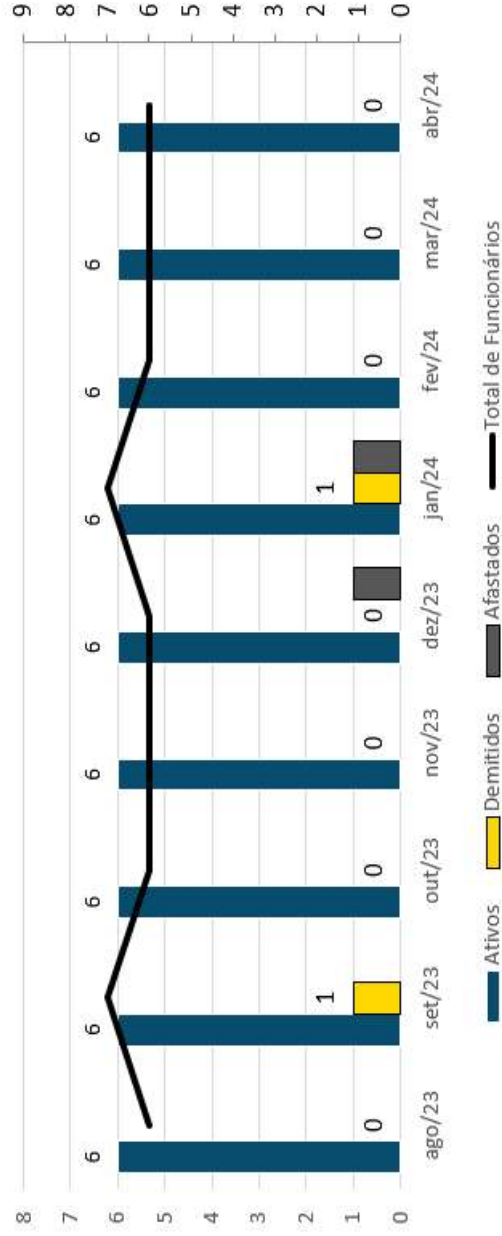
A perícia solicita que a Recuperanda apresente a composição dos débitos fiscais que são objeto de parcelamento, bem como a composição analítica dos saldos correntes de impostos e contribuições sociais a recolher.

QUADRO DE FUNCIONÁRIOS

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

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

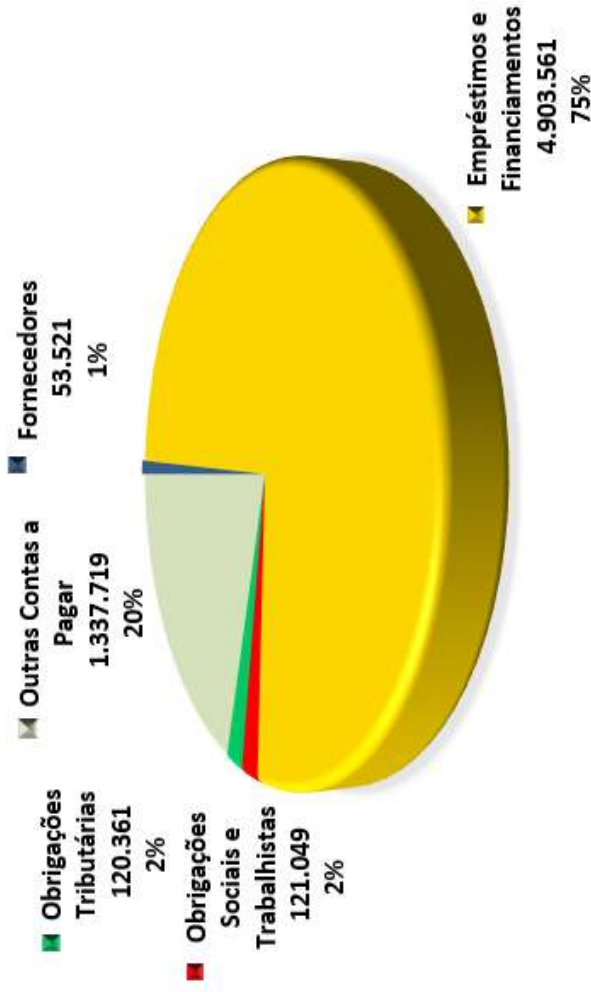
Evolução quadro de colaboradores Ago/23 a Abr/24



ENDIVIDAMENTO TOTAL

Em 30 de abril 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	53.521	1%
Empréstimos e Financiamentos	4.903.561	75%
Obrigações Sociais e Trabalhistas	121.049	2%
Obrigações Tributárias	120.361	2%
Outras Contas a Pagar	1.337.719	20%
TOTAL	6.536.212	100%



ANÁLISE ECONÔMICA – DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

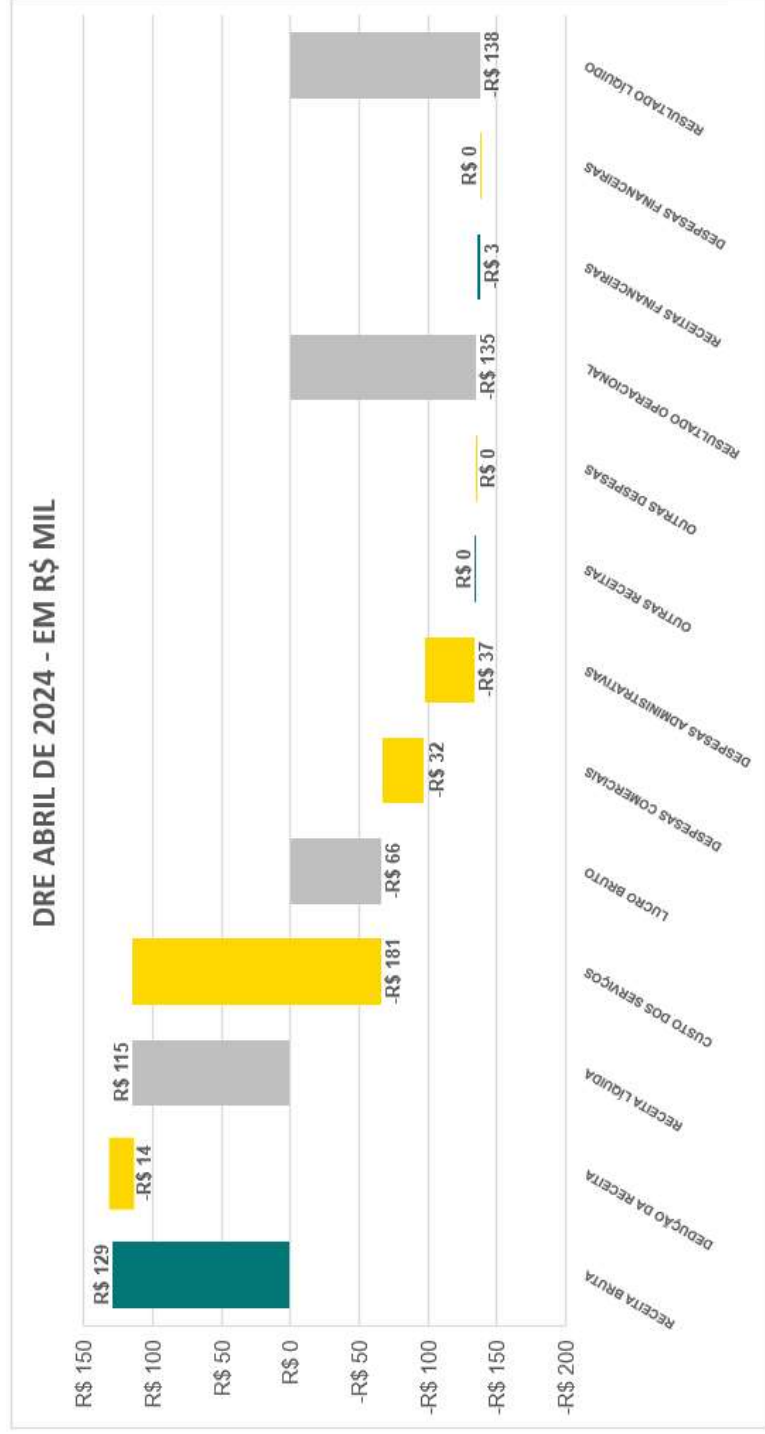
A Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), foi elaborada com base no balancete mensal fornecido pela Recuperanda, para o mês de abril de 2024:

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO	RESULTADO MENSAL				RESULTADO ACUMULADO	
	abr-24	V%	mar-24	H%	abr-24	mar-24
01. Receita Bruta	129.461	112%	170.682	-24%	613.832	484.371
01. Receita de Serviços	129.461	112%	170.682	-24%	613.832	484.371
02. Dedução da Receita Bruta	(14.212)	-12%	(18.842)	-25%	(66.685)	(52.473)
03. Receita Operacional Líquida	115.249	100%	151.840	-24%	547.147	431.897
04. Custo dos Produtos/Serviços	(181.198)	-157%	(213.086)	-15%	(769.628)	(588.429)
04.1. Custos dos Serviços	(181.198)	-157%	(213.086)	-15%	(769.628)	(588.429)
05. Lucro (Prejuízo) Bruto	(65.949)	-57%	(61.246)	8%	(222.481)	(156.532)
06. Despesas Operacionais	(68.311)	-59%	(58.445)	17%	(265.996)	(197.684)
06.1. Comerciais	(31.696)	-28%	(32.699)	0%	(132.446)	(100.749)
06.2. Administrativas e gerais	(36.615)	-32%	(25.746)	42%	(133.550)	(96.935)
07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais	(481)	0%	(511)	0%	(3.825)	(3.344)
07.1. Outras Receitas	-	0%	-	0%	-	-
07.2. Outras Despesas	(481)	0%	(511)	0%	(3.825)	(3.344)
08. Resultado Operacional	(134.741)	-117%	(120.202)	12%	(492.302)	(357.560)
09. Depreciação / Amortização	1.103	1%	3.308	-67%	7.718	6.615
10. EBITDA	(133.639)	-116%	(116.895)	14%	(484.584)	(350.945)
11. Receitas (Despesas) Financeiras	(3.098)	-3%	(4.019)	-23%	214	3.312
11.1. Receitas Financeiras	-	0%	0,03	0%	13.410	13.410
11.2. Despesas Financeiras	(3.098)	-3%	(4.019)	-23%	(13.196)	(10.098)
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	(137.840)	-120%	(124.222)	11%	(492.087)	(354.248)
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	0%	-	-
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	(137.840)	-120%	(124.222)	11%	(492.087)	(354.248)

Gráfico do Resultado

No mês de abril, a Recuperanda apresentou prejuízo de R\$ 138 mil, ocorrendo elevação em comparação ao período anterior onde o prejuízo líquido foi de R\$ 124 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 redução de 24% da receita bruta em comparação com o mês anterior, totalizando **R\$ 129 mil**. Após as deduções das receitas com os impostos incidentes e vendas, a receita líquida perfaz o montante de **R\$ 115 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 **157% da receita líquida do mês de abril**, no montante de **R\$ 181 mil**. No mês em análise, os custos apresentaram redução de 15% no período em comparação com o mês anterior, impactado principalmente pela redução dos custos com Outros Gastos no percentual de 52%:

Custos dos Serviços Prestados	abr-24	mar-24	%T
Material Aplicado	70.476	84.351	-16%
Encargos Depreciação	116.040	116.040	0%
Outros Gastos	16.750	34.825	-52%
Aproveitamento Créditos			
PIS/Cofins/ICMS	(22.068)	(22.129)	0%
Total	181.198	213.087	-15%

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 **59% da receita líquida** do mês de abril/24, no montante de R\$ 68 mil.

- **Despesas Gerais e Administrativas:** é composto pelas despesas administrativas de natureza trabalhista e gerais, representam 32% da receita líquida do período em análise. No que concerne as Trabalhistas, apresentou redução em relação ao mês anterior, principalmente devido ao saldo negativo demonstrado com Encargos Previdenciários:

Despesas Administrativas Trabalhista	abr-24	mar-24	%T
Salários e Ordenados	23.202	24.913	-7%
Encargos Previdenciários	(2.199)	(2.702)	-19%
FGTS	1.373	1.388	-1%
Férias e 13º salário	2.924	3.005	-3%
Assistência Médica	6.397	6.095	0%
Total	31.696	32.699	-3%

Por sua vez, os gastos gerais apresentaram elevação em comparação ao mês anterior, e os principais gastos referem-se a serviços tomados – PJ, na quantia de R\$ 22 mil, e com Aluguéis e Condomínios, no valor de R\$ 8 mil:

Despesas Administrativas Gerais	abr-24	mar-24	%T
Serviços Prestados	21.560	12.104	78%
Alugueis e Condomínios	8.322	9.300	-11%
Energia / Água	606	577	5%
Telefone	653	564	16%
Honorários	1.730	1.605	8%
Depreciação	1.103	1.103	0%
Outras	2.640	493	435%
Total	36.615	25.746	42%

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

Outras receitas (despesas) Operacionais

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

Outras receitas (despesas) Operacionais	abr-24	mar-24	%T
Taxas e Multas Fiscais	481	511	-6%
Total	481	511	-6%

Receitas (despesas) Financeiras

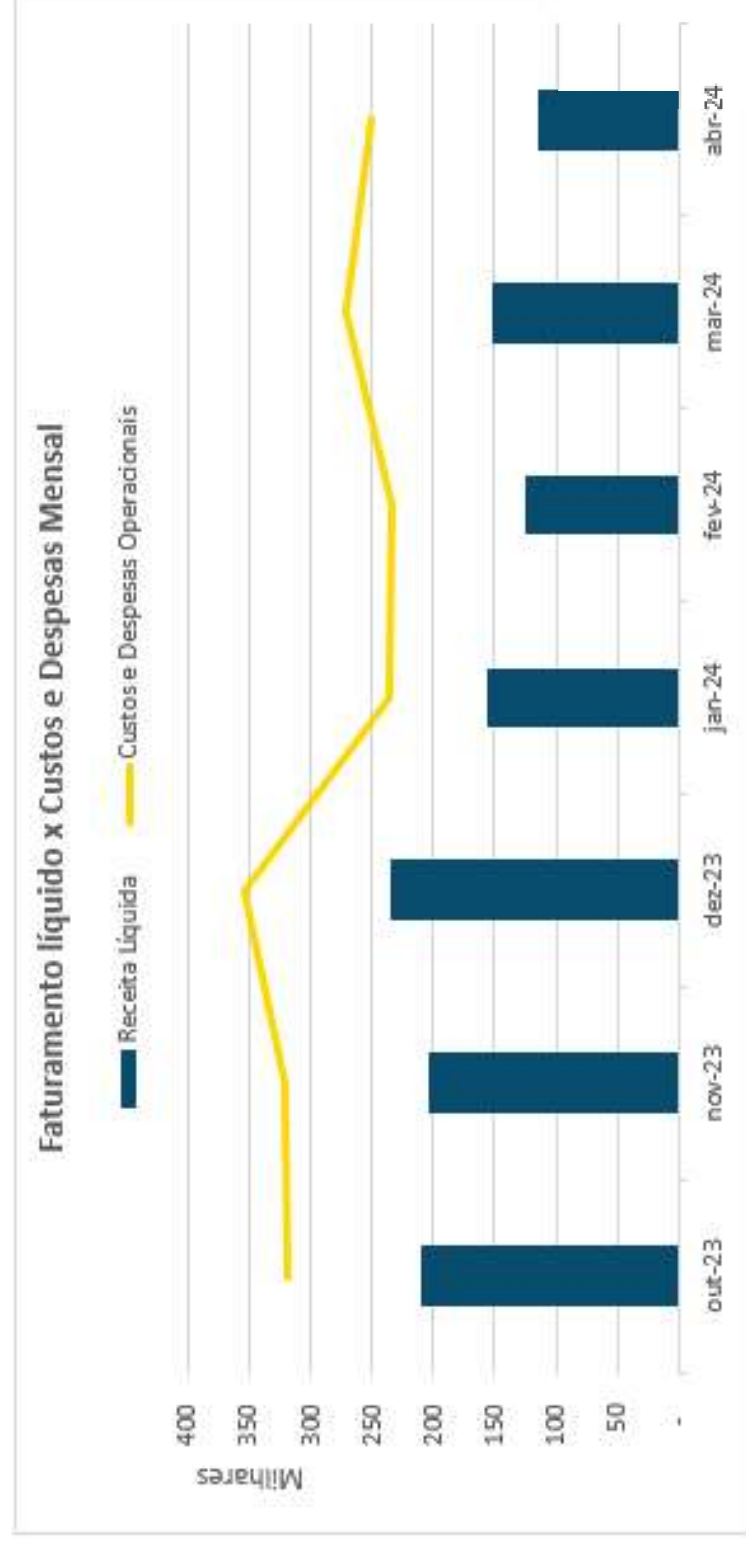
O desencaixe financeiro da Recuperanda no mês está relacionado as despesas bancárias e juros no total de R\$ 3 mil:

Receitas (Despesas) Financeiras	abr-24	mar-24	%T
Comissoes e Despesas Bancarias	643	675	-5%
Juros	2.455	3.344	-27%
Total	3.098	4.019	-23%

Receitas x Custos e Despesas Operacionais

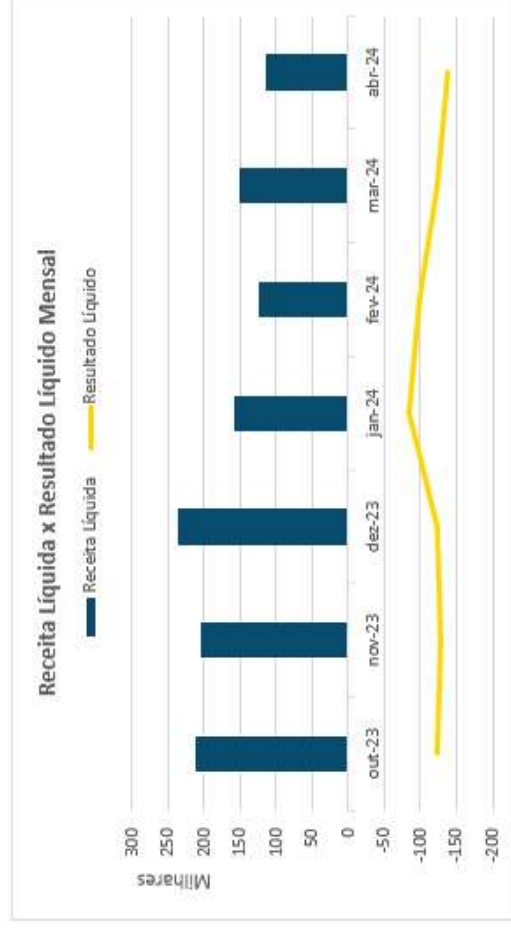
A Receita Líquida apresentou redução em relação ao mês anterior, perfazendo a média de R\$ 170 mil, considerando o período de out/23 a abr/24.

No que tange aos custos e despesas operacionais, apresentou igualmente redução em relação ao mês anterior. A média dos custos e despesas operacionais considerando o período de out/23 a abr/24 é de R\$ 284 mil:



Resultado Líquido do Período

A Recuperanda registrou prejuízo de R\$ 138 mil em suas operações no mês de abril de 2024. A queda foi principalmente impulsionada pela redução do faturamento. Embora os custos tenham diminuídos as despesas operacionais aumentaram em relação ao período anterior, contribuindo para o saldo negativo observado durante o período analisado.



EBITDA

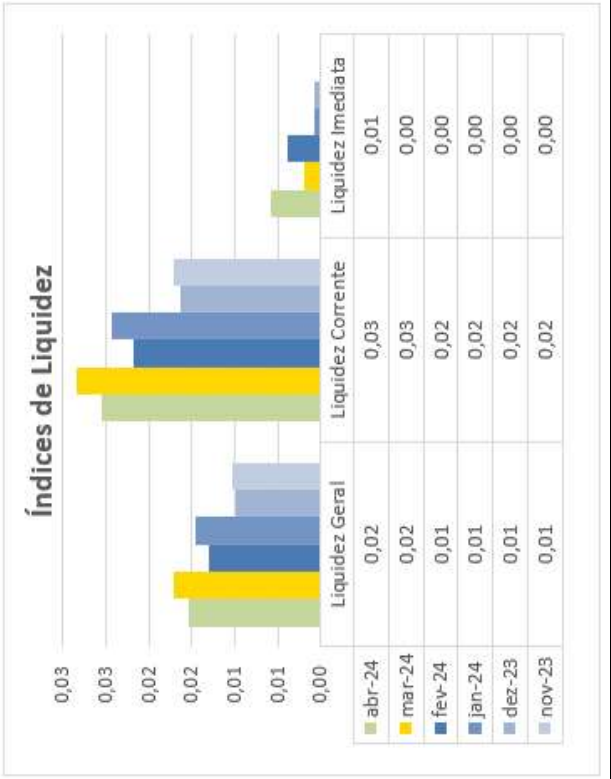
O “Ebitda” representa a geração operacional de caixa da empresa, ou seja, o quanto a empresa gera de recursos apenas em suas atividades operacionais, sem levar em consideração os efeitos financeiros, impostos e depreciação. Vale dizer que esse indicador extraído da DRE mostra o potencial de geração de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

Para o período de abril, o indicador foi negativo em R\$ 134 mil, representando diminuição 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\$ 485 mil.

Índice de Liquidez

INDICADORES FINANCEIROS		FÓRMULA	abr-24	mar-24
Liquidez Geral	Liquidez Geral	Ativo circulante + Realizável a Longo Prazo	0,02	0,02
		Passivo Circulante + Passivo Não circulante		
Liquidez Corrente	Liquidez Corrente	Ativo Circulante	0,03	0,03
		Passivo Circulante		
Liquidez Imediata	Liquidez Imediata	Ativo Disponível	0,01	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 **30/04/2024** este índice se apresenta em R\$ 0,03, sendo desfavorável para a Recuperanda.

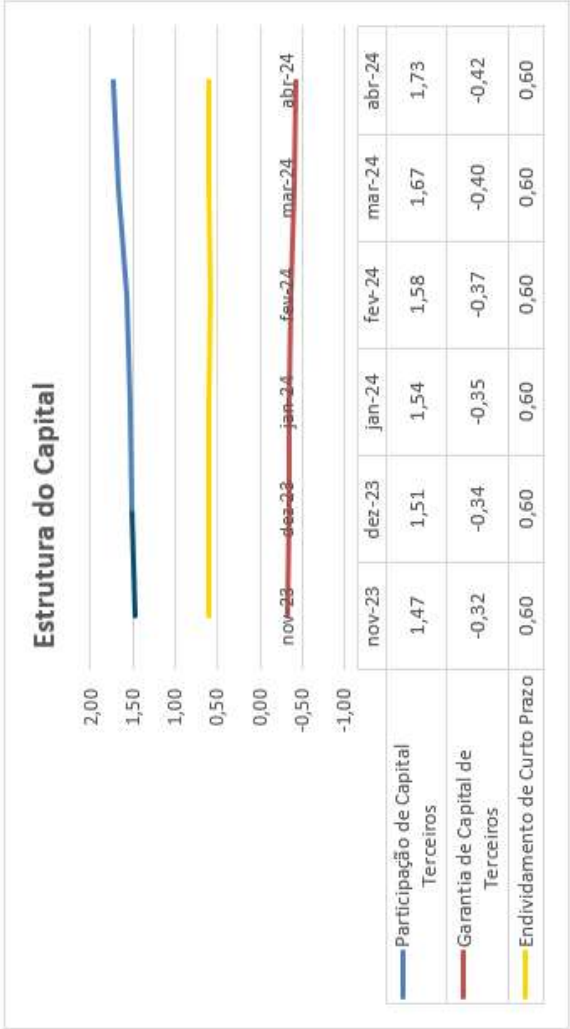
Liquidez Imediata - Índice bastante conservador considera apenas caixa, saldos bancários e aplicações financeiras de liquidez imediata para quitar as obrigações de curto prazo. A Recuperanda apresenta este índice baixo, não havendo disponibilidade suficiente para quitar a cada R\$ 1,00 de dívida.

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 evidência correta dessas contas implica na análise equivocada dos índices.

Índice de Estrutura de Capital

INDICADORES FINANCEIROS		FÓRMULA		abr-24	mar-24
Participação de Capital Terceiros	Estrutura de Capital	Passivo circulante + Passivo Não Circulante	Ativo Total	1,73	1,67
Garantia de Capital de Terceiros		Patrimônio Líquido	Passivo circulante + Passivo Não Circulante	-0,42	-0,40
Endividamento de Curto Prazo		Passivo circulante	Passivo circulante + Passivo Não Circulante	0,60	0,60



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, consequentemente 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	abr-24	mar-24
Margem Bruta		Lucro Bruto	-57%	-40%
		Receita Líquida		
Margem Operacional		Resultado Operacional	-117%	-79%
		Receita Líquida		
Margem Líquida		Lucro Líquido	-120%	-82%
		Receita Líquida		



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

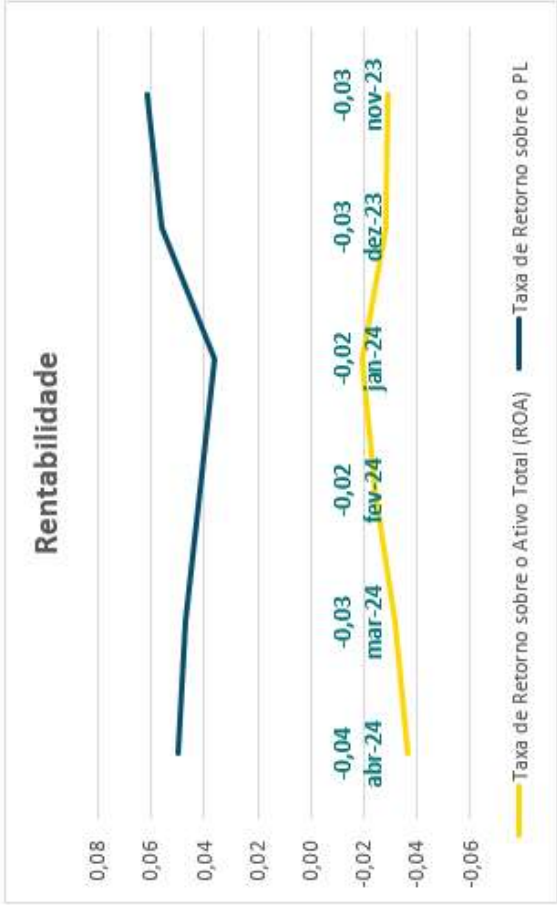
Margem Bruta - Indica o quanto a empresa está ganhando como resultado direto de suas atividades operacionais. Quanto maior for a margem bruta, maior será a rentabilidade das vendas. A margem de lucro bruto identifica a rentabilidade das vendas, após a dedução das despesas sobre vendas, como impostos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

Índice de Rentabilidade

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



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 negativo de 0,04, 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	(1.554.685)	(1.516.745)
CDG	Ativo Circulante - Passivo Circulante	(3.845.010)	(3.824.313)
ST	Ativo Financeiro - Passivo Financeiro	(2.290.325)	(2.307.568)

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 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 acordo com o relatório auxiliar.
- 2) Apresentar a composição detalhada e individualizada da conta de "Fornecedores Diversos", com data de vencimento e data do registro contábil.
- 3) 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.
- 4) 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.
- 5) 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\$ 138 mil no período. No resultado acumulado de janeiro a abril de 2024, o prejuízo é de R\$ 492 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 registra o saldo negativo de R\$ 2,7 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 e se coloca à disposição do Juízo, Credores e Ministério Público para os esclarecimentos necessários.

DIDIMO INOCENCIO

Assinado de forma digital por
DIDIMO INOCENCIO DE
PAULA:00208787615

PAULA:00208787615
Dados: 2024.11.29 16:51:21
-03'00'

INOCÊNCIO DE PAULA SOCIEDADE DE ADVOGADOS

Administradora Judicial
Dídimo Inocêncio de Paula
OAB/MG 26.226

VICTOR MATHEUS

Assinado de forma digital
por VICTOR MATHEUS
SUDARIO DIAS:09290203676

DIAS:09290203676
Dados: 2024.11.28 16:19:12
-03'00'

RELEVANTE CONSULTORIA CONTÁBIL & EMPRESARIAL

Victor Matheus Sudário Dias
Contador CRC MG 111.601/O-2
Perito Contábil CNPC 7501