



INOCÊNCIA DE PAULA
— administradora judicial —

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

STATERA TRANSPORTES LTDA

PROCESSO Nº 5041077-89.2023.8.13.0702

8ª Vara Cível da Comarca Uberlândia/MG



Utilize o QrCode para acessar nossos portal.

SETEMBRO/2024

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, 27 de fevereiro de 2025.

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, Inocência de Paula Sociedade de Advogados, aqui representada por seu sócio, Dr. Dídimo Inocência 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 outubro/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,

INOCÊNCIA DE PAULA SOCIEDADE DE ADVOGADOS

Administradora Judicial
Dídimo Inocência 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 Dídimo 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.

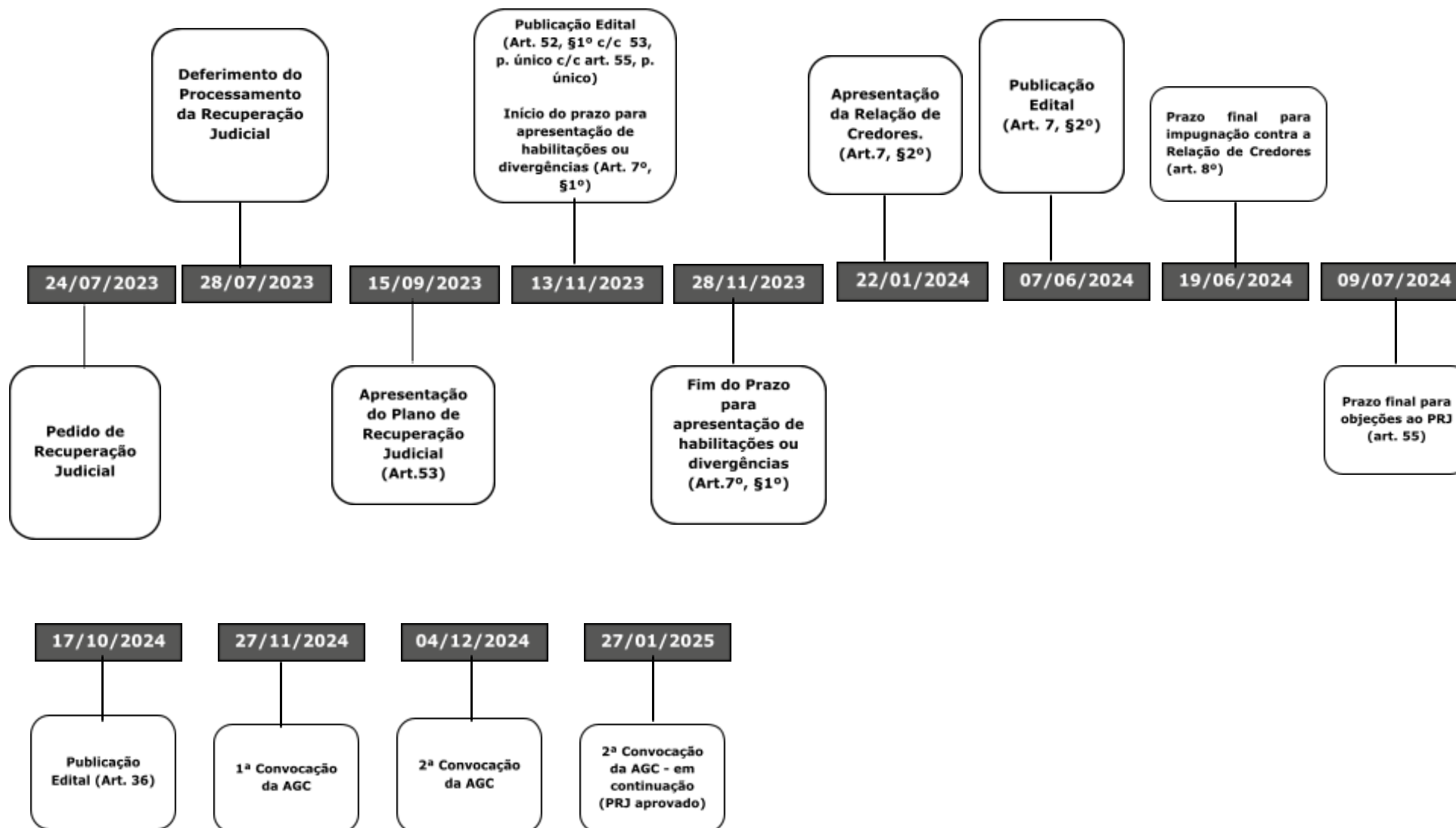
O Plano de Recuperação Judicial foi apresentado pela Recuperanda no dia 15/09/2023, conforme se infere dos IDs nº 9945912201 a 9945953753. O Relatório do PRJ, relativo ao art. 22, II, “h” da Lei 11.101/2005, foi inserido pela AJ no ID nº 10066352551.

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 27/01/2025 fora realizado AGC, na qual foi aprovado pela maioria dos presentes, na forma do art. 45 da Lei 11.101/2005, Plano de Recuperação Judicial apresentado pela Recuperanda ao ID nº 9945952300 e de seus Aditivos, apresentados ao IDs nº 10356083597 e 10379253184.

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%
Total	88.000	R\$ 1,00	R\$ 88.000,00	100,00%

ANÁLISE FINANCEIRA – BALANÇO PATRIMONIAL

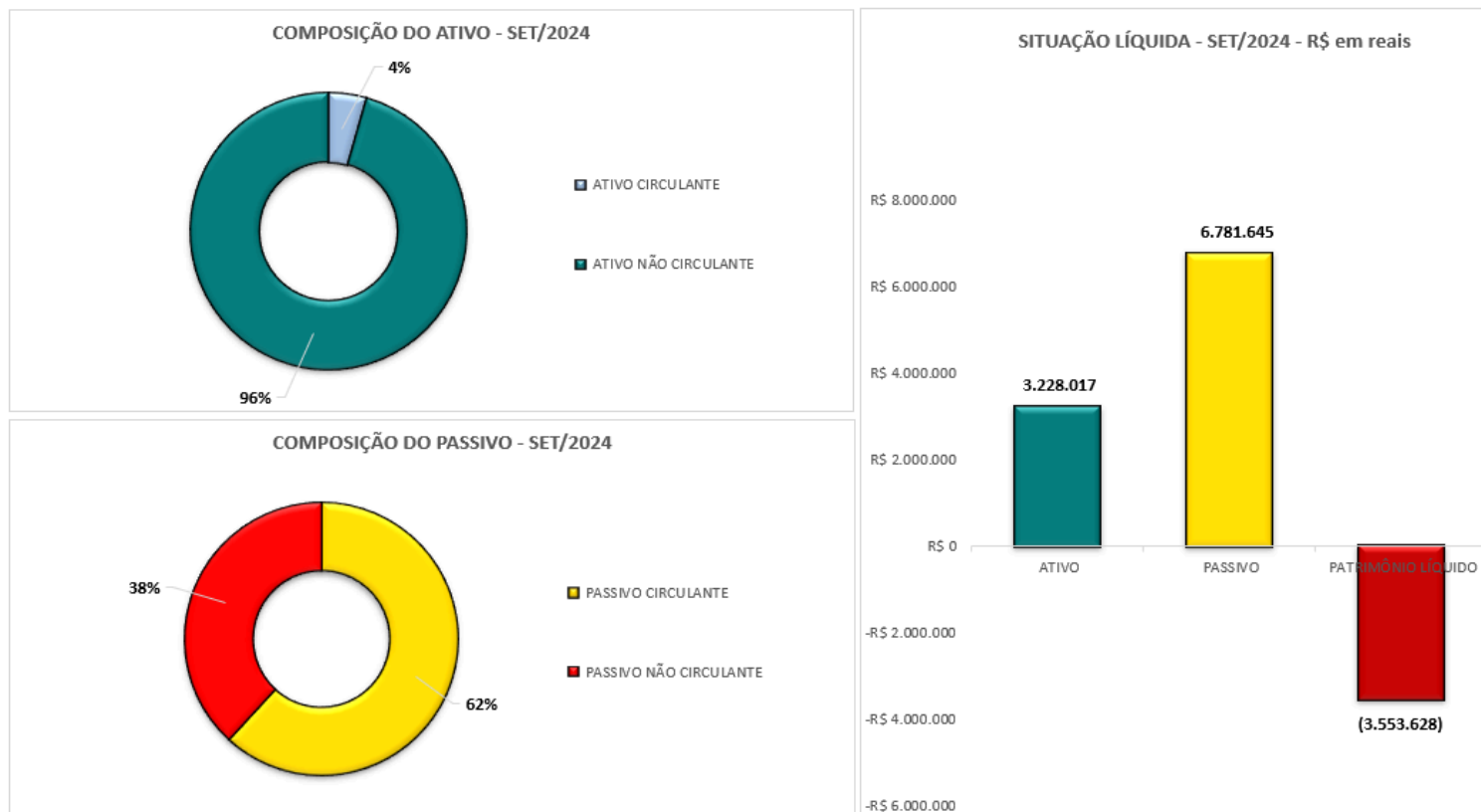
Apresenta-se a posição patrimonial do ativo e do passivo da Recuperanda em **30/09/2024**, elaborado com base nas demonstrações financeiras fornecidas pela Recuperanda:

ATIVO - EM R\$						PASSIVO - EM R\$					
GRUPO PATRIMONIAL	set-24	V%	ago-24	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	set-24	V%	ago-24	V%	H%
Circulante	143.345	4%	131.279	4%	9%	Circulante	4.191.060	130%	4.145.184	124%	1%
Disponibilidades	350	0%	8.824	0%	-96%	Fornecedores	53.521	2%	53.521	2%	0%
Clientes	-	0%	-	0%	0%	Empréstimos e Financiamentos	2.303.412	71%	2.303.412	69%	0%
Adiantamentos	35.905	1%	27.034	1%	33%	Obrigações Sociais e Trabalhistas	103.977	3%	114.238	3%	-9%
Impostos a Recuperar	107.089	3%	95.421	3%	12%	Obrigações Tributárias	115.666	4%	116.470	3%	-1%
						Outras Contas a Pagar	1.614.485	50%	1.557.542	47%	4%
Não Circulante	3.084.672	96%	3.201.815	96%	-4%	Não Circulante	2.590.585	80%	2.590.585	78%	0%
Imobilizado	3.084.672	96%	3.201.815	96%	-4%	Empréstimos e Financiamentos	2.590.585	80%	2.590.585	78%	0%
						Patrimônio Líquido	(3.553.628)	-110%	(3.402.675)	-102%	4%
						Capital Social	88.000	3%	88.000	3%	0%
						Prejuízos Acumulados	(2.370.112)	-73%	(2.370.112)	-71%	0%
						Resultado Acumulado do Exercício	(1.280.509)	-40%	(1.129.555)	-34%	13%
						Ajuste de Exercícios Anteriores	8.993	0%	8.993	0%	100%
TOTAL DO ATIVO	3.228.017	100%	3.333.094	100%	-3%	TOTAL DO PASSIVO	3.228.017	100%	3.333.094	100%	-3%

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

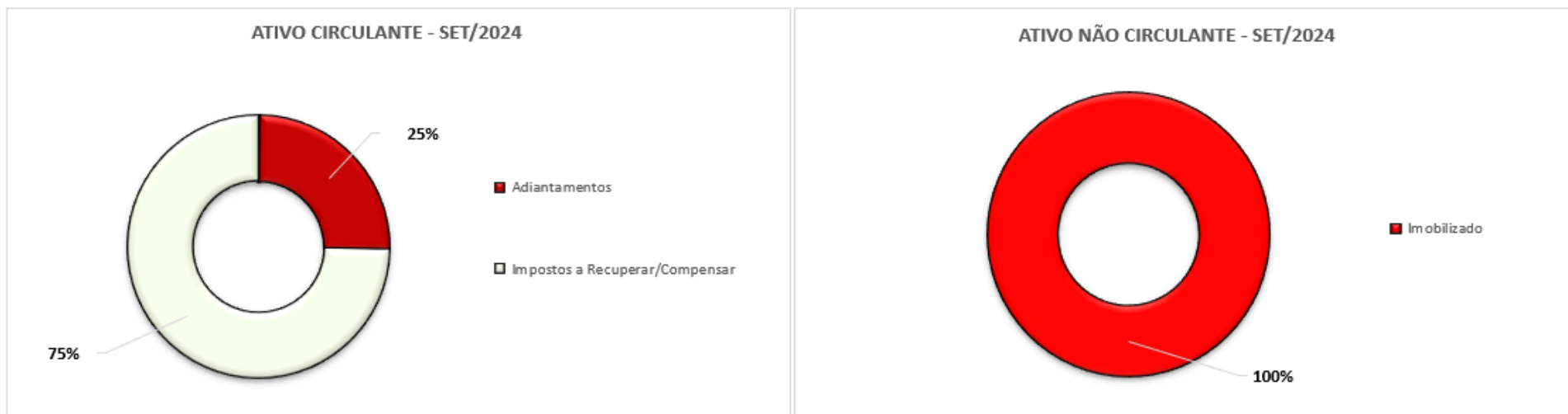
Situação Patrimonial Líquida

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 setembro de 2024, no total de R\$ 3,5 milhões:



Análise do Ativo

Em setembro/2024, o Ativo da Recuperanda possui como principal componente o Ativo Não Circulante que representa 96% do Ativo total, sendo composto pelo Ativo Imobilizado no valor residual contábil de R\$ 3 milhões. O Ativo Circulante representa 4% do Ativo Total e tem como principal componente a conta de Impostos a Recuperar no valor de R\$ 107 mil, representando 75% desse grupo:



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

- **Disponibilidades:** São representados pelos depósitos em conta corrente e aplicações no mês de setembro/2024. A Recuperanda apresentou redução de 96% em caixa e equivalentes de caixa em relação ao mês anterior, finalizando o mês com saldo de R\$ 350 reais. A composição das disponibilidades está assim evidenciada:

Disponibilidades	set-24	ago-24	%T
Bancos Conta Movimento	350	8.823	-96%
Aplicacoes Liquidez Imediata	0,01	0,01	0%
Total	350	8.823	-96%

- **Adiantamentos:** No mês em análise é composto pela rubrica de Adiantamentos a Empregados, totalizando R\$ 35 mil. Apresentou elevação de 33% em relação ao período anterior, principalmente devido ao registro contábil referente ao Sem parar na quantia de R\$ 9 mil:

Adiantamentos	set-24	ago-24	%T
Adiantamentos a Empregados	35.905	27.034	33%
Total	35.905	27.034	33%

- Impostos a Recuperar / Compensar: São constituídos por créditos de impostos a recuperar, a serem compensados no momento de sua apuração, principalmente com Pis, Cofins e Imposto de Renda a recuperar. Representam 3% do total do Ativo. No mês em análise apresentou elevação de 12% em relação ao período anterior:

Impostos a Recuperar	set-24	ago-24	%T
COFINS a Recuperar	87.847	78.284	12%
IR S/ Aplicação	141	141	0%
PIS a Recuperar	19.101	16.996	12%
Total	107.089	95.421	12%

- **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 30/09/2024 está assim evidenciado:

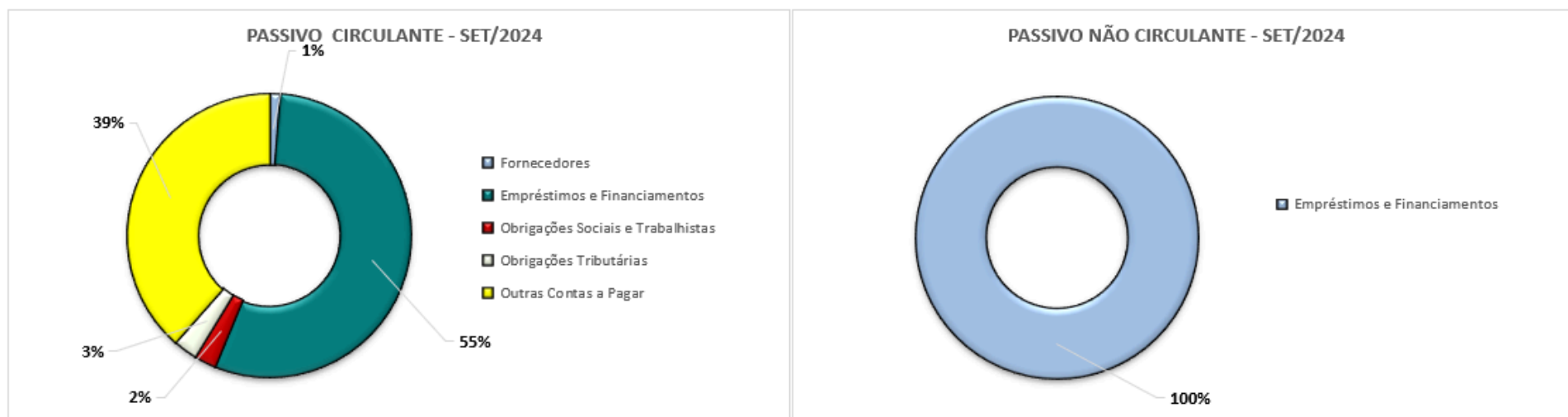
POSIÇÃO ATIVO IMOBILIZADO 30/09/2024				
	Veículos	Maquinas e Equipamentos	Ferramentas	TOTAL
<u>Balancete</u>				
<u>31/08/2024</u>				
Imobilizado	7.025.110	369	4.600	7.030.079
(-) Depreciação	(3.826.503)	(36)	(1.725)	(3.828.264)
Valor residual	3.198.607	333	2.875	3.201.815
<u>Balancete</u>				
<u>30/09/2024</u>				
Imobilizado	7.025.110	369	4.600	7.030.079
(-) Depreciação	(3.943.588)	(37)	(1.783)	(3.945.407)
Valor residual	3.081.522	332	2.818	3.084.672

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

Posição Atual Depreciação							Página : 1
Statera Transportes Ltda							
Período : 01/09/2024 a 30/09/2024							
Nro	Conta Contábil	Descrição	Vr Original	Entrada	Depreciado	Saldo	% Depreciado
2.37	1.3.3.1.03.00001	CAM. TRATOR MOD FH540	720.000,00	10/12/2021	396.000,00	324.000,00	55,00
2.30	1.3.3.1.03.00001	CAMINHAO -TRATOR, 0KM MOTOR DIESEL	622.100,00	09/12/2021	342.154,89	279.945,11	55,00
2.42	1.3.3.1.03.00001	CAMINHAO ACTROS 2651 MERCEDES PLACA	682.200,00	03/09/2021	545.760,00	136.440,00	80,00
2.29	1.3.3.1.03.00001	CAMINHAO TRATOR	688.000,00	06/12/2021	378.399,78	309.600,22	55,00
2.15	1.3.3.1.03.00001	Caminhaio Trator Iveco Stralis 800S4	450.000,00	25/09/2020	360.000,00	90.000,00	80,00
2.20	1.3.3.1.03.00001	Caminhaio Trator Iveco Stralis 800S4	540.000,00	17/05/2021	360.000,00	180.000,00	66,67
2.24	1.3.3.1.03.00001	CAMINHAO TRATOR MARCA SCANIA RNJ7D0	735.000,00	29/07/2021	465.500,00	269.500,00	63,33
2.16	1.3.3.1.03.00001	Nova Strada Freedom CS 1.3	62.685,39	23/10/2020	49.103,25	13.582,14	78,33
2.19	1.3.3.1.03.00001	Reboque Auxiliar Dolly 2 Eixos	48.000,00	08/10/2020	37.600,00	10.400,00	78,33
2.35	1.3.3.1.03.00001	REBOQUE AUXILIAR DOLLY 2 EIXOS	60.000,00	27/12/2021	33.000,00	27.000,00	55,00
2.36	1.3.3.1.03.00001	REBOQUE AUXILIAR DOLLY 2 EIXOS	60.000,00	10/12/2021	33.000,00	27.000,00	55,00
2.23	1.3.3.1.03.00001	REBOQUE AUXILIAR DOLLY FACCHINI	48.000,00	23/06/2021	31.200,00	16.800,00	65,00
2.27	1.3.3.1.03.00001	Reboque Auxiliar Dolly Facchini S/A	48.000,00	01/09/2021	28.800,00	19.200,00	60,00
2.33	1.3.3.1.03.00001	SEMI-REBOQUE RODOTREM BASCULANTE 2 E	204.875,00	10/12/2021	112.681,14	92.193,86	55,00
2.39	1.3.3.1.03.00001	SEMI-REBOQUE REBOQUE AUXILIAR DOLLY	96.000,00	02/03/2022	48.000,00	48.000,00	50,00
2.25	1.3.3.1.03.00001	Semirreboque Rodotrem Basculante	162.250,00	01/09/2021	97.349,76	64.900,24	60,00
2.31	1.3.3.1.03.00001	SEMI-REBOQUE RODOTREM BASCULANTE 02	204.875,00	10/12/2021	112.681,14	92.193,86	55,00
2.17	1.3.3.1.03.00001	Semirreboque Rodotrem Basculante 02	114.000,00	08/10/2020	89.300,00	24.700,00	78,33
2.18	1.3.3.1.03.00001	Semirreboque Rodotrem Basculante 02	114.000,00	08/10/2020	89.300,00	24.700,00	78,33
2.38	1.3.3.1.03.00001	SEMI-REBOQUE RODOTREM BASCULANTE 02	192.000,00	02/03/2022	96.000,00	96.000,00	50,00
2.40	1.3.3.1.03.00001	SEMI-REBOQUE RODOTREM BASCULANTE 02	192.000,00	02/03/2022	96.000,00	96.000,00	50,00
2.32	1.3.3.1.03.00001	SEMI-REBOQUE RODOTREM BASCULANTE 2	204.875,00	27/12/2021	112.681,14	92.193,86	55,00
2.34	1.3.3.1.03.00001	SEMI-REBOQUE RODOTREM BASCULANTE 2	204.875,00	27/12/2021	112.681,14	92.193,86	55,00
2.26	1.3.3.1.03.00001	Semirreboque Rodotrem Basculante Fa	162.250,00	01/09/2021	97.349,76	64.900,24	60,00
2.21	1.3.3.1.03.00001	SEMI-REBOQUE RODOTREM BASCULANTE FA	162.250,00	23/06/2021	105.462,24	56.787,76	65,00
2.22	1.3.3.1.03.00001	SEMI-REBOQUE RODOTREM BASCULANTE FA	162.250,00	23/06/2021	105.462,24	56.787,76	65,00
2.41	1.3.3.1.03.00001	VW/ Polo CL Ano 2019/2020 - Placa R	84.624,85	07/03/2022	43.722,79	40.902,06	51,67
			7.025.110,24		4.379.189,27	2.645.920,97	62,34
50	1.3.3.1.05.00001	CEGON DAF XF SPACE C/ TETO LAT RETR	4.600,00	05/02/2022	1.782,50	2.817,50	38,75
30	1.3.3.1.09.00001	Smartphone Multilaser	369,00	26/03/2019	36,54	332,46	9,90
			7.030.079,24		4.381.008,31	2.649.070,93	62,32

Análise do Passivo

Em setembro/2024, o Passivo da Recuperanda possui como principal componente o Passivo Circulante que representa 62% do passivo exigível, tendo como principais componentes o saldo de Empréstimos e Financiamentos no total de R\$ 2,3 milhões (55%) e Outras Contas a Pagar em R\$ 1,6 milhões (39%). Por sua vez, o Passivo não Circulante, representa 38% do total do passivo exigível, sendo composto por Empréstimos e Financiamentos em R\$ 2,5 milhões (100%).



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

- **Fornecedores:** Representa valores em aberto junto a prestadores de serviços e de materiais, totalizando R\$ 54 mil em setembro/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 setembro/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\$ 85 mil, Caixa Econômica Federal em R\$ 103 mil, Empréstimos a Sócios em R\$ 188 mil, Financeira Aymoré de R\$ 3 mil e Scania Banco na quantia de R\$ 71 mil.

Empréstimos e Financiamentos	set-24	ago-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	84.806	84.806	0%
Caixa Economica Federal	103.196	103.196	0%
Emprestimos a Socios	187.774	187.774	0%
Financ Aymore	3.074	3.074	0%
Scania Banco S.A	71.360	71.360	0%
Total	2.303.412	2.303.412	0%

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

Salários e ordenados a pagar, compostos pelos saldos de salários a pagar relativos à folha de pagamento de setembro a serem pagos no mês subsequente.

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

Obrigações Sociais e Trabalhistas	set-24	ago-24	%T
Salários e ordenados a pagar	8.056	12.410	-35%
Provisão para Férias	24.107	27.578	-13%
Provisão para 13º salário	7.000	8.624	-19%
Encargos Sociais	64.813	65.627	-1%
Total	103.977	114.238	-9%

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

Obrigações Tributárias	set-24	ago-24	%T
Impostos Federais	115.666	116.470	-1%
Total	115.666	116.470	-1%

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

Outras Contas a Pagar	set-24	ago-24	%T
Cartão Caixa Economica Federal	45.331	45.331	0%
Fornecedores Diversos	1.338.535	1.336.310	0%
Adiantamentos de Clientes	230.619	175.901	31%
Total	1.614.485	1.557.542	4%

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 das contas, "Adiantamento de Clientes" e "Fornecedores Diversos".

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

Passivo Não Circulante	set-24	ago-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.

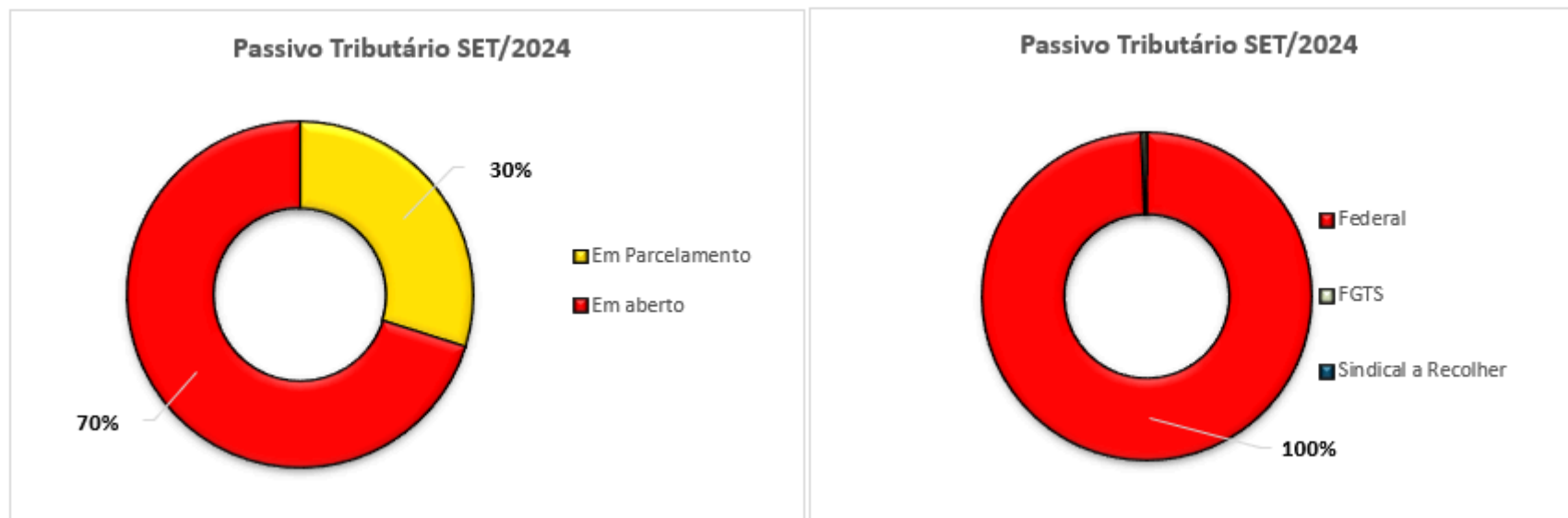
Análise do Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido em 30/09/2024 registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto de R\$ 3,5 milhões, impactado pelo prejuízo do período registrado em R\$ 151 mil. No resultado acumulado de janeiro a setembro de 2024, o prejuízo líquido perfaz a quantia de R\$ 1,2 milhão.

PASSIVO TRIBUTÁRIO

O passivo tributário contabilizado e evidenciado no balancete de setembro/24, inclusive os tributos incidentes sobre a folha de pagamento (INSS e FGTS), somam R\$ 180 mil e representa 3% do endividamento total da Recuperanda, sendo que 30% desse passivo **encontra-se contabilizado** em parcelamento.

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



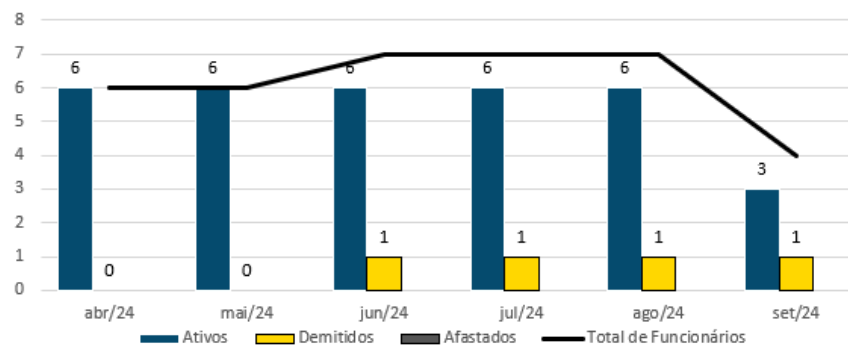
A perícia solicita que a Recuperanda apresente a composição dos débitos fiscais que são objeto de parcelamento, bem como a composição analítica dos saldos correntes de impostos e contribuições sociais a recolher.

QUADRO DE FUNCIONÁRIOS

A Recuperanda apresentou variação no seu quadro de pessoal, finalizando o mês de setembro/2024 com 4 funcionários ativos, houve 1 demissão no período. No mês anterior, a Recuperanda possuía 7 funcionários.

FUNCIONÁRIOS	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24	ago/24	set/24
Ativos	6	6	6	6	6	3
Demitidos	0	0	1	1	1	1
Afastados	0	0	0	0	0	0
Total de Funcionários	6	6	7	7	7	4

Evolução quadro de colaboradores Abr/24 a Set/24



* As informações estão de acordo com os relatórios apresentados pela Recuperanda, contudo as quantidades de funcionários não somam quando comparadas com o período anterior.

ENDIVIDAMENTO TOTAL

Em 30 de setembro de 2024, o endividamento total da Recuperanda é de R\$ 6,7 milhões, composto principalmente por Empréstimos e Financiamentos (72%), Obrigações Sociais e Trabalhistas (2%), Obrigações Tributárias (2%), Fornecedores (1%) e Outras Contas a Pagar (24%):

Endividamento Total	Valor R\$	%
Fornecedores	53.521	1%
Empréstimos e Financiamentos	4.893.997	72%
Obrigações Sociais e Trabalhistas	103.977	2%
Obrigações Tributárias	115.666	2%
Outras Contas a Pagar	1.614.485	24%
TOTAL	6.781.645	100%



ANÁLISE ECONÔMICA – DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

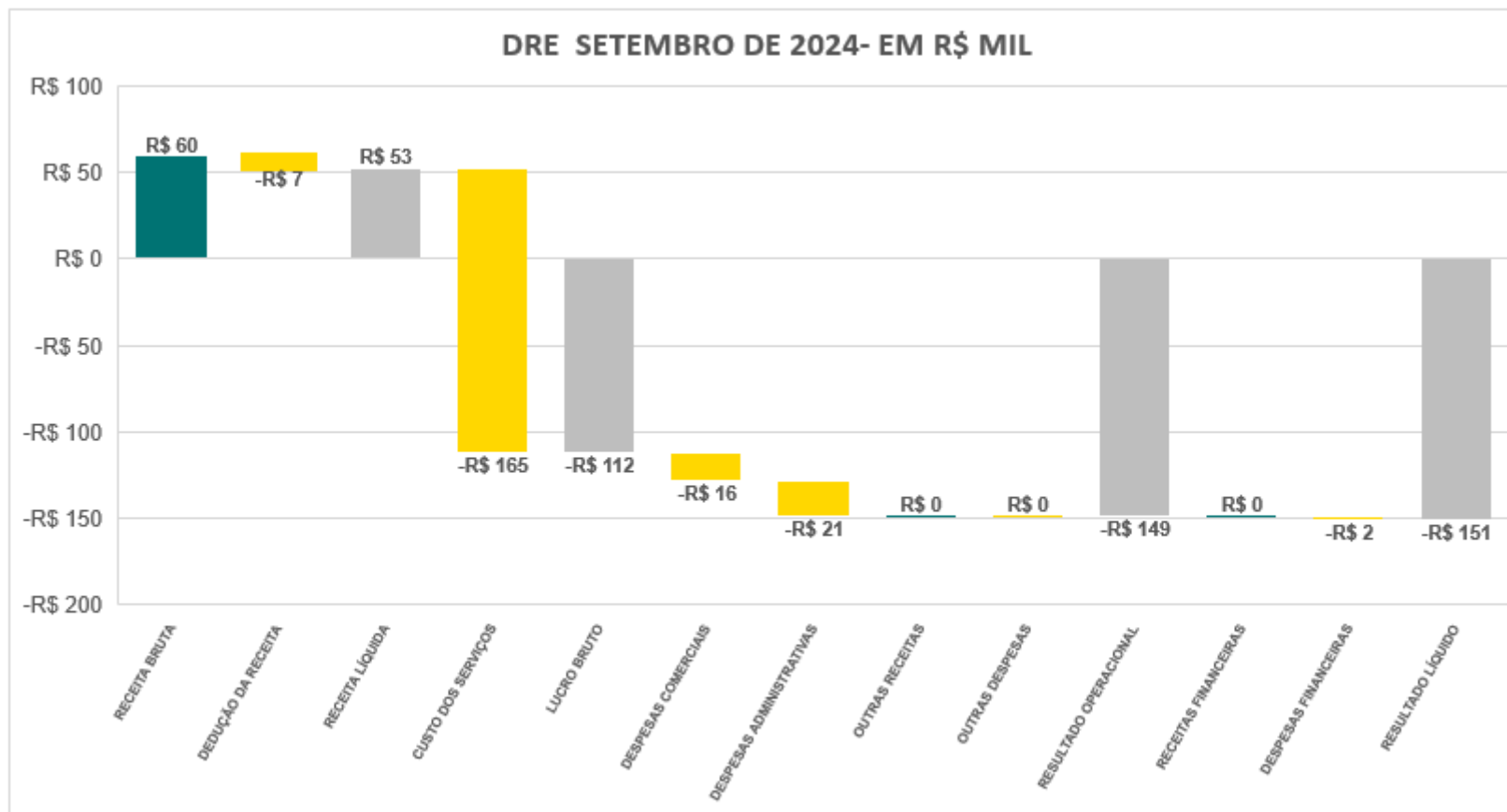
A Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), foi elaborada com base no balancete mensal fornecido pela Recuperanda, para o mês de setembro de 2024:

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO	RESULTADO MENSAL					RESULTADO ACUMULADO	
	set-24	V%	ago-24	H%	V%	set-24	ago-24
01. Receita Bruta	59.605	113%	100.057	-40%	110%	1.207.015	1.147.409
01. Receita de Serviços	59.605	113%	100.057	-40%	110%	1.207.015	1.147.409
02. Dedução da Receita Bruta	(6.651)	-13%	(9.360)	-29%	-10%	(132.982)	(126.330)
03. Receita Operacional Líquida	52.954	100%	90.697	-42%	100%	1.074.033	1.021.079
04. Custo dos Produtos/Serviços	(164.880)	-311%	(197.761)	-17%	-218%	(1.751.841)	(1.586.961)
04.1. Custos dos Serviços	(164.880)	-311%	(197.761)	-17%	-218%	(1.751.841)	(1.586.961)
05. Lucro (Prejuízo) Bruto	(111.926)	-211%	(107.063)	5%	-118%	(677.808)	(565.882)
06. Despesas Operacionais	(37.063)	-70%	(63.242)	-41%	-70%	(582.010)	(544.947)
06.1. Comerciais	(16.397)	-31%	(29.370)	-44%	-32%	(296.156)	(279.760)
06.2. Administrativas e gerais	(20.666)	-39%	(33.871)	-39%	-37%	(285.854)	(265.188)
07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais	-	0%	-	0%	0%	(5.142)	(5.142)
07.1. Outras Receitas	-	0%	-	0%	0%	-	-
07.2. Outras Despesas	-	0%	-	0%	0%	(5.142)	(5.142)
08. Resultado Operacional	(148.989)	-281%	(170.305)	-13%	-188%	(1.264.960)	(1.115.972)
09. Depreciação / Amortização	1.103	2%	1.103	0%	1%	8.820	8.820
10. EBITDA	(147.886)	-279%	(169.202)	-13%	-187%	(1.256.140)	(1.107.151)
11. Receitas (Despesas) Financeiras	(1.965)	-4%	(3.684)	-47%	-4%	(15.548)	(13.583)
11.1. Receitas Financeiras	-	0%	(0,47)	-100%	0%	10.312	10.312
11.2. Despesas Financeiras	(1.965)	-4%	(3.684)	-47%	-4%	(25.860)	(23.895)
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	(150.954)	-285%	(173.989)	-13%	-192%	(1.280.509)	(1.129.555)
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	0%	0%	-	-
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	(150.954)	-285%	(173.989)	-13%	-192%	(1.280.509)	(1.129.555)

Gráfico do Resultado

No mês de setembro, a Recuperanda apresentou prejuízo de R\$ 151 mil, apresentando redução em comparação ao período anterior onde o prejuízo líquido foi de R\$ 174 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 40% da receita bruta em comparação ao mês anterior, totalizando **R\$ 60 mil**. Após as deduções das receitas com os impostos incidentes e vendas de serviços, a receita líquida perfaz o montante de **R\$ 53 mil**. A Recuperanda não apresentou 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 **311% da receita líquida do mês de setembro**, no montante de **R\$ 165 mil**. No mês em análise, os custos apresentaram 17% de redução quando comparado ao mês anterior:

Custos dos Seviços Prestados	set-24	ago-24	%T
Material Aplicado	52.418	90.337	-42%
Encargos Depreciação	116.040	116.040	0%
Prestacao Servicos PJ.	1.088	3.004	-64%
Outros Gastos	13.382	9.796	37%
Aproveitamento Créditos PIS/Cofins/ICMS	(18.049)	(21.417)	-16%
Total	164.880	197.761	-17%

A Recuperanda não apresentou 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 **70% da receita líquida** do mês de setembro, no montante de R\$ 37 mil.

- **Despesas Administrativas e Gerais:** Composto pelas despesas administrativas de natureza trabalhista e gerais, representam 39% da receita líquida do período em análise. No que concerne às despesas Trabalhistas, a principal variação ocorreu na rubrica Encargos Previdenciários. Entretanto, o grupo apresentou redução de 44% em comparação ao mês anterior.

Despesas Administrativas Trabalhista	set-24	ago-24	%T
Salários e Ordenados	10.347	17.172	-40%
Encargos Previdenciários	2.256	1.105	104%
FGTS	368	1.130	-67%
Férias e 13º salário	2.089	5.863	-64%
Assistência Medica	1.336	4.099	-67%
Total	16.397	29.370	-44%

Por sua vez, as despesas gerais apresentaram 39% de redução em comparação ao mês anterior, sendo composto principalmente por Aluguéis e Condomínio na quantia de R\$ 8 mil e serviços tomados – PJ na quantia de R\$ 6 mil:

Despesas Administrativas Gerais	set-24	ago-24	%T
Serviços Prestados	6.737	18.645	-64%
Alugueis e Condomínios	8.618	8.295	4%
Energia / Água	618	634	-3%
Telefone	364	364	0%
Honorários	1.105	2.710	-59%
Depreciação	1.103	1.103	0%
Outras	2.123	2.121	0%
Total	20.666	33.871	-39%

Outras receitas (despesas) Operacionais

Composto por outras receitas e despesas operacionais. No mês em análise, não apresentou valores em termos absolutos.

Receitas (despesas) Financeiras

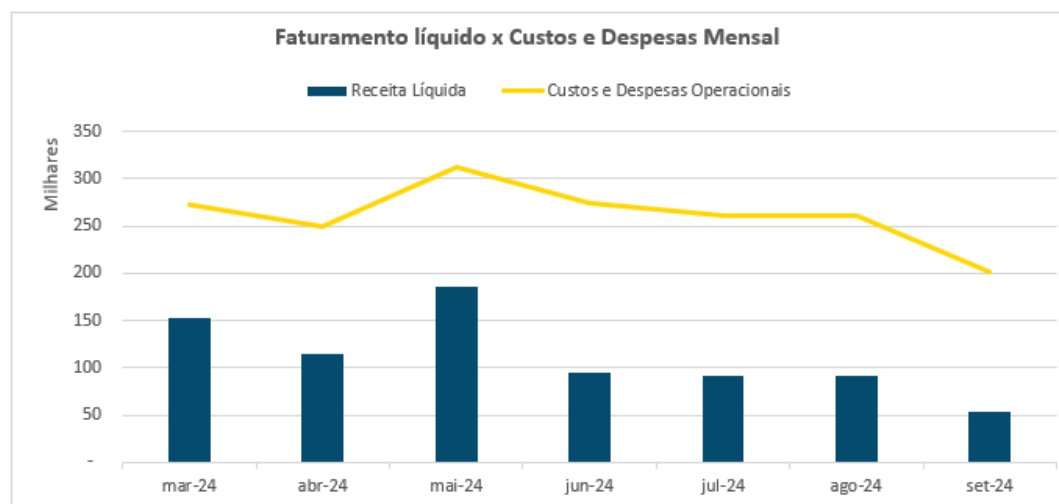
O descaixe financeiro da Recuperanda no mês está relacionado às despesas bancárias e com juros em R\$ 2 mil:

Receitas (Despesas) Financeiras	set-24	ago-24	%T
Comissões e Despesas Bancárias	498	612	-19%
Juros	1.468	3.071	-52%
Total	1.965	3.683	-47%

Receitas x Custos e Despesas Operacionais

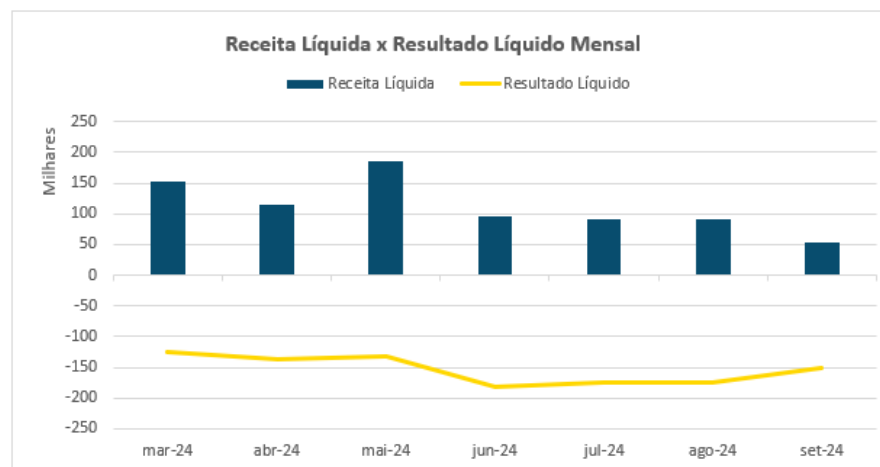
A Receita Líquida apresentou redução de 42% em relação ao mês anterior, perfazendo a média de R\$ 112 mil no período de março/24 a setembro/24.

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 março/24 a setembro/24 é de perfaz R\$ 261 mil:



Resultado Líquido do Período

A Recuperanda registrou prejuízo de R\$ 151 mil em suas operações no mês de setembro de 2024 e apresentou 13% de redução em relação ao Prejuízo Líquido do mês anterior. Acumulando sucessivos prejuízos nos meses de março/2024 a setembro/2024:



EBITDA

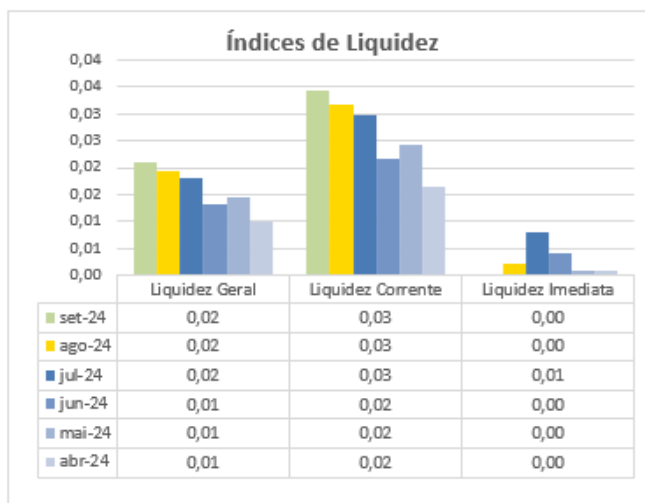
O “Ebitda” representa a geração operacional de caixa da empresa, ou seja, o quanto a empresa gera de recursos apenas em suas atividades operacionais, sem levar em consideração os efeitos financeiros, impostos e depreciação. Vale dizer que esse indicador extraído da DRE mostra o potencial de geração de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

Para o período de setembro, o indicador foi negativo em R\$ 148 mil, representando diminuição do caixa nas suas atividades operacionais.

Considerando o período acumulado de janeiro a setembro de 2024, verifica-se que esse indicador permanece negativo em R\$ 1,2 milhão.

Índice de Liquidez

Índices de Liquidez	INDICADORES FINANCEIROS	FÓRMULA	set-24	ago-24
	Liquidez Geral	Ativo circulante + Realizável a Longo Prazo	0,02	0,02
		Passivo Circulante + Passivo Não circulante		
	Liquidez Corrente	Ativo Circulante	0,03	0,03
		Passivo Circulante		
	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.

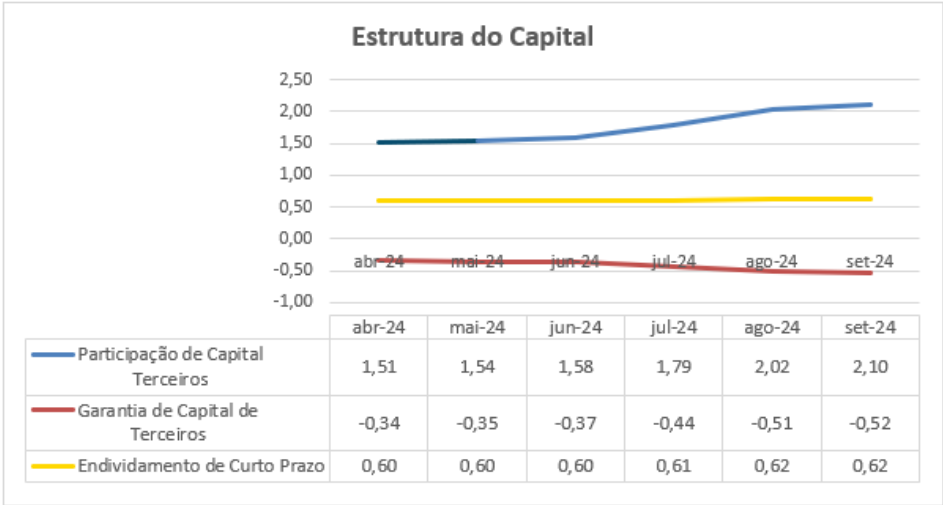
Liquidez Corrente - Indica a disponibilidade de recursos de curto prazo para pagamentos de dívidas também de curto prazo. O índice inferior a 1,00, demonstra que a Recuperanda se encontra em condição desfavorável, não havendo uma margem de segurança com seus recursos de curto prazo para liquidar suas obrigações também de curto prazo. Nota-se que em **30/09/2024** 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 evidenciação correta dessas contas implica na análise equivocada dos índices.

Índice de Estrutura de Capital

INDICADORES FINANCEIROS		FÓRMULA	set-24	ago-24
Estrutura de Capital	Participação de Capital Terceiros	Passivo circulante + Passivo Não Circulante	2,10	2,02
		Ativo Total		
	Garantia de Capital de Terceiros	Patrimônio Líquido	-0,52	-0,51
		Passivo circulante + Passivo Não Circulante		
	Endividamento de Curto Prazo	Passivo circulante	0,62	0,62
		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.

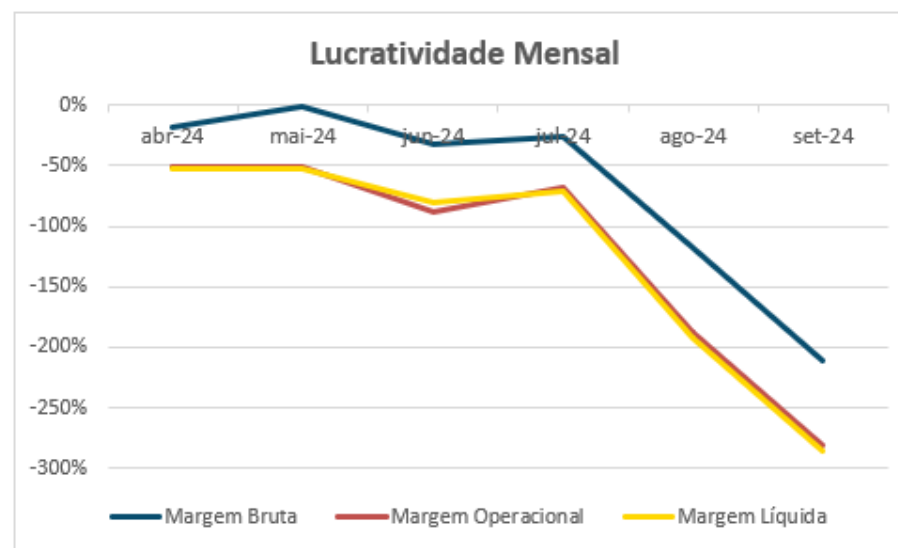
Garantia de Capital de Terceiros - Indica a proporção entre o Capital Próprio e o Capital de Terceiros, ou seja, demonstra a política de obtenção e aplicação de recursos adotada pela empresa. O resultado indica o comportamento do patrimônio líquido (recursos próprios) em relação ao capital de terceiros. 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 às 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	set-24	ago-24
Lucratividade	Margem Bruta	Lucro Bruto	-211%	-118%
		Receita Líquida		
	Margem Operacional	Resultado Operacional	-281%	-188%
		Receita Líquida		
	Margem Líquida	Lucro Líquido	-285%	-192%
		Receita Líquida		



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

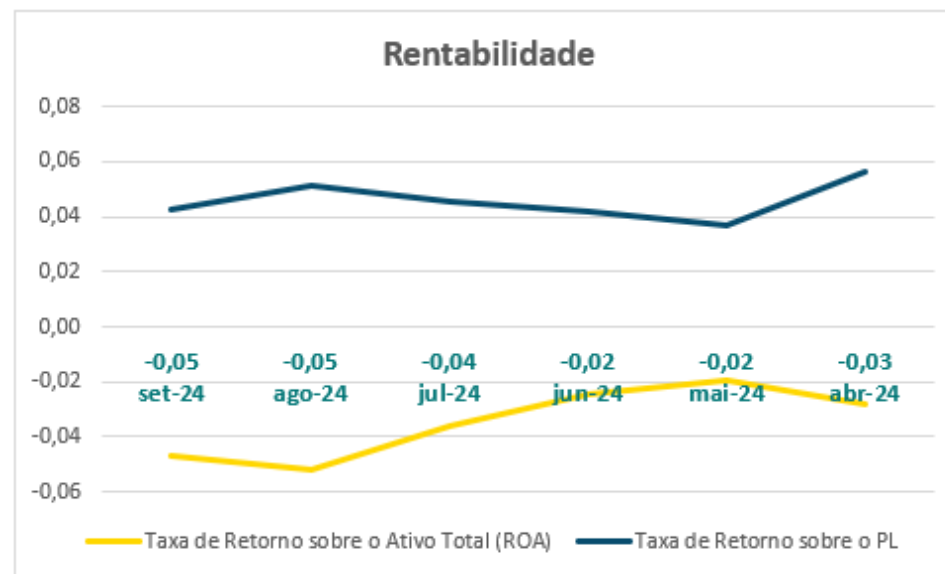
Margem Bruta - Indica o quanto a empresa está ganhando como resultado direto de suas atividades operacionais. Quanto maior for a margem bruta, maior será a rentabilidade das vendas. A margem de lucro bruto identifica a rentabilidade das vendas, após a dedução das despesas sobre vendas, como impostos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

Índice de Rentabilidade

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



Os indicadores de rentabilidade foram calculados considerando o resultado do período de **setembro 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 **30/09/2024** foi apurado índice negativo de 0,05, 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:

CAPITAL DE GIRO			
INDICADOR	FÓRMULA	set-24	ago-24
NCG	Ativo Operacional - Passivo Operacional	(1.744.654)	(1.516.745)
CDG	Ativo Circulante - Passivo Circulante	(4.047.715)	(3.824.313)
ST	Ativo Financeiro - Passivo Financeiro	(2.303.062)	(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\$ 151 mil no mês em análise. O resultado acumulado de janeiro a setembro de 2024, o prejuízo é de R\$ 1,2 milhão. Em que pese o resultado negativo, observa-se que a empresa está em atividade e mantém seu quadro de funcionários, embora reduzido.

Em 30/09/2024, o Patrimônio Líquido registra o saldo negativo de R\$ 3,5 milhões, ocasionando o passivo a descoberto, ou seja, quando os 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 setembro de 2024 e se coloca à disposição do Juízo, credores e Ministério Público para os esclarecimentos necessários.

INOCÊNCIO DE PAULA SOCIEDADE DE ADVOGADOS

Administradora Judicial
Dídimo Inocência de Paula
OAB/MG 26.226

RELEVANTE CONSULTORIA CONTÁBIL & EMPRESARIAL

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