



Scalzilli | advogados
& associados

Relatório Mensal de Atividades

CONESUL ESTEIRAS LTDA. | Setembro de 2023

- Recuperação Judicial nº 5000135-46.2018.8.21.0062 | 2ª Vara Judicial da Comarca de Rosário do Sul, RS.
- Conesul Esteiras LTDA.
- Competência do(s) mês(es): parte jurídica de setembro de 2023, parte contábil-financeira referente a competência de agosto 2023.



01. Considerações Preliminares.....	03
02. Estágio Processual.....	04
03. Cronograma Processual	05
3.1 Processo de Recuperação Judicial.....	05
3.2 Verificação de Créditos.....	06
04. Aspectos Jurídicos.....	07
05. Reunião com a Administração.....	08
06. Situação Societária.....	09
07. Quadro Funcional.....	10
08. Análise Contábil.....	11
09. Análise Financeira.....	15
10. Cumprimento do PRJ	16
11. Checklist.....	18

- O presente relatório (RMA) reúne de forma sintética as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da Recuperação Judicial da empresa **Conesul Esteiras LTDA**.
- A apresentação deste relatório é uma das atribuições previstas no art. 22 da Lei 11.101/2005 do administrador judicial, e tem como objetivo garantir ao juízo, ao Ministério Público, aos credores e a quaisquer interessados informações relevantes a respeito das atividades da Recuperanda, assim como da execução do plano de recuperação judicial.
- Os resultados constantes no presente Laudo se baseiam no processo de recuperação judicial e em informações contábeis, financeiras e operacionais fornecidas pela Recuperanda à administração judicial, as quais são disponibilizadas juntamente com este relatório e podem ser acessadas nos autos do incidente autuado para tanto.
- As informações contábeis-financeiras utilizadas neste relatório são referentes a **competência de Agosto de 2023** e foram fornecidas pelas requerentes, juntamente com os questionários em 18 de setembro de 2023. Já as informações jurídicas dizem respeito ao **mês de Setembro de 2023**.
- As informações as quais a administração judicial teve acesso e que foram

utilizadas para elaboração deste Laudo **não serão aproveitadas para qualquer outro fim.**

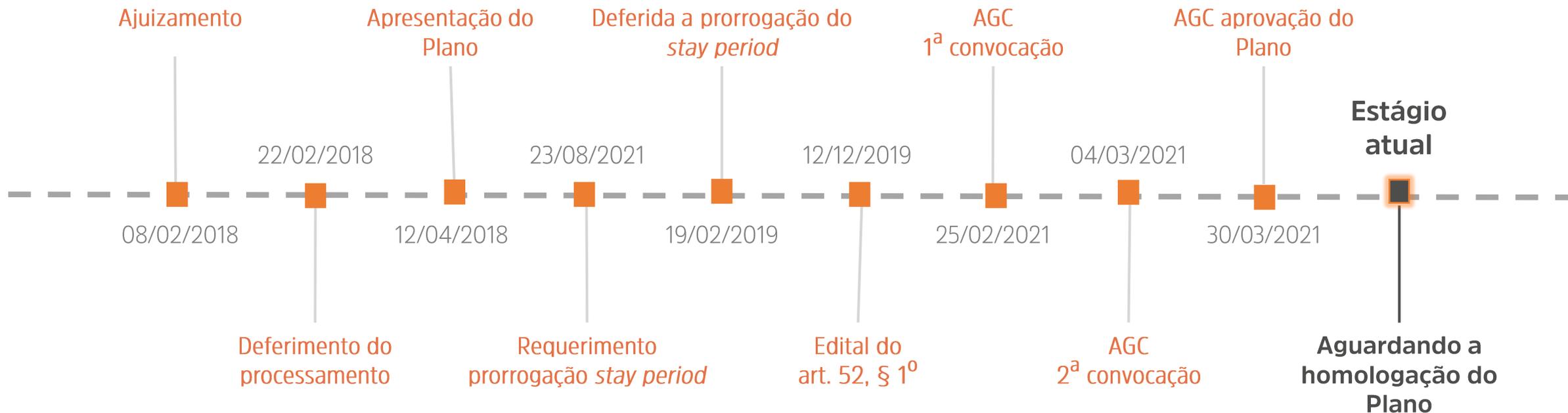
- O processo de recuperação judicial foi ajuizado em 08 de fevereiro de 2018.
- Em 22 de fevereiro do mesmo ano foi deferido o processamento da recuperação judicial.
- O plano foi apresentado em 19 de abril de 2018 e, em 23 de agosto do mesmo ano, a Recuperanda requereu a prorrogação do stay period, que restou deferida em 19 de fevereiro de 2019.
- O edital do art. 7º, §1º da Lei 11.101/05 foi publicado em 12 de dezembro de 2019.
- O edital do art. 7º, §2º da Lei 11.101/05 foi publicado em 03 de maio de 2020.
- A primeira convocação da Assembleia ocorreu em 25 de fevereiro de 2021 e não se instalou por ausência de quórum.
- Houve a instalação da Assembleia em segunda convocação, no dia 04 de março de 2021. Na oportunidade os credores decidiram pela suspensão da solenidade.
- Em 30 de março de 2021 foi aprovado o plano de recuperação judicial pelos

credores, estando pendente de homologação judicial.

- Estágio atual: **aguarda a homologação do Plano de Recuperação Judicial.**

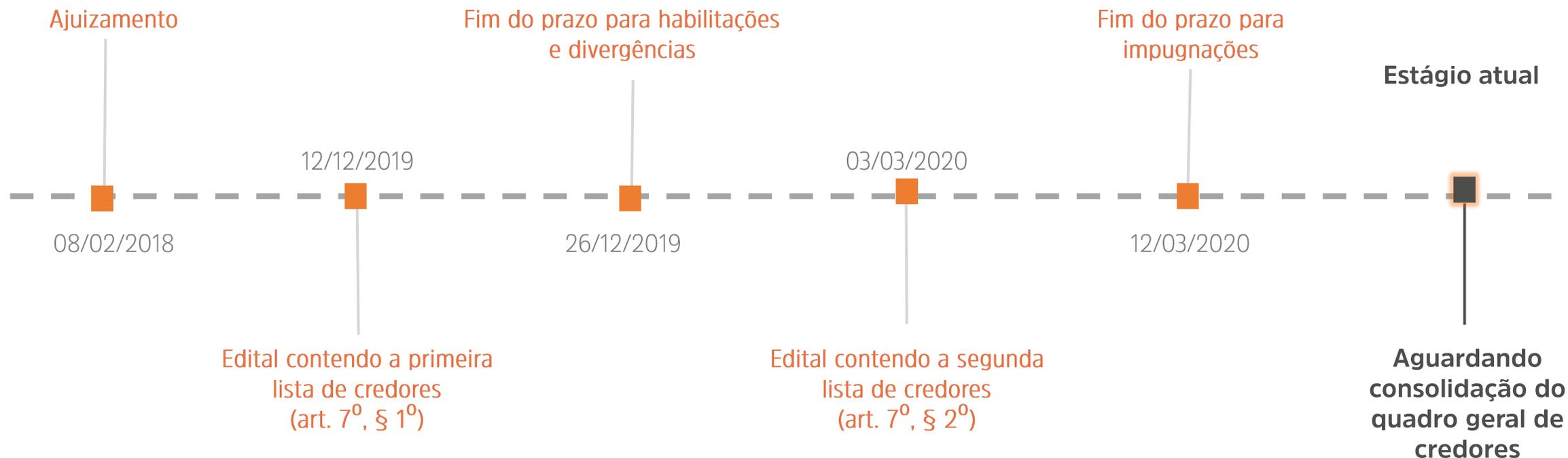
03. Cronograma Processual

Processo de Recuperação Judicial



03. Cronograma Processual

Verificação de Créditos



04. Aspectos Jurídicos

Eventos do Mês

- Não houve movimentação no processo durante o mês de setembro/2023.

Recursos Conexos

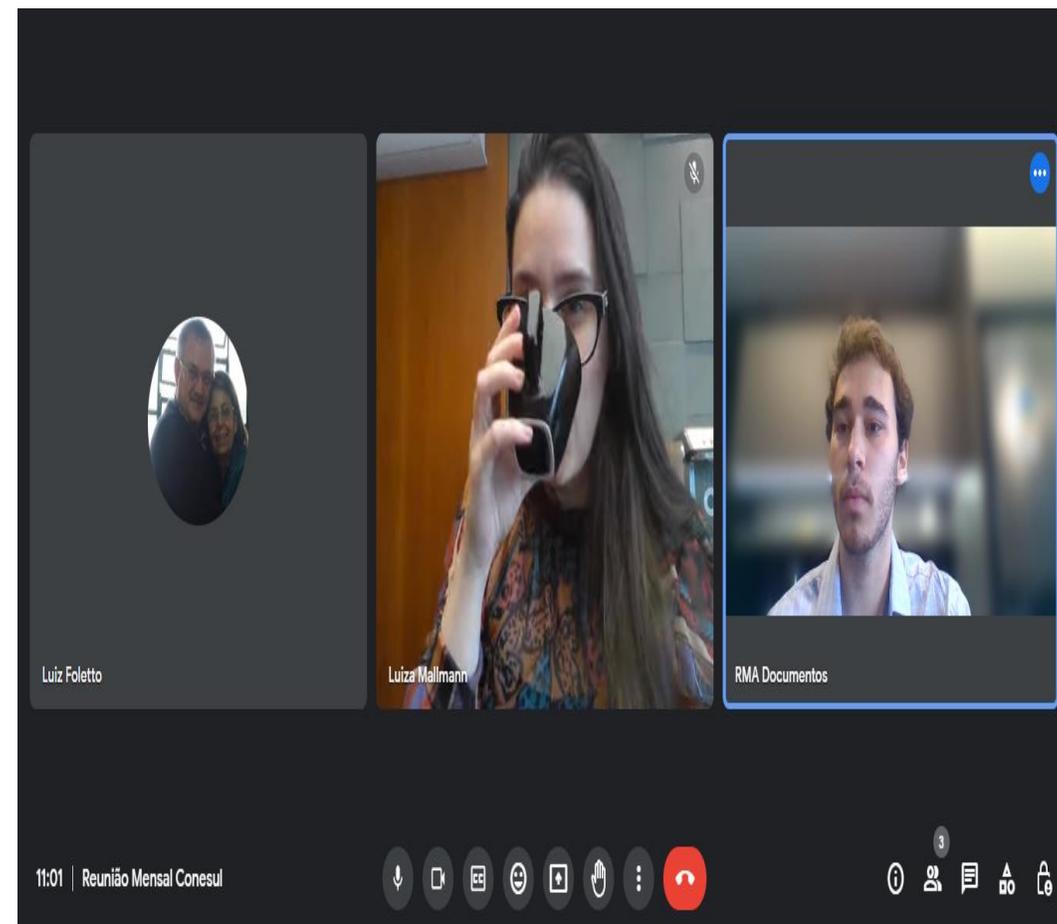
- Não há recursos pendentes.

Relatório de Incidentes Processuais

Processo	Parte	Julgada	Pendente de julgamento
5000311-54.2020.8.21.0062	Caixa Econômica Federal		X
5001490-57.2019.8.21.0062	Augusto Bernieri Rauber		X
5000422-72.2019.8.21.0062	Marco Antonio Braga Roquete		X
50004244-22.019.8.21.0062	Marco Antonio Braga Roqueto		X
5000423-57.2019.8.21.0062	Lenoar Silva Correa		X
5000426-12.2019.8.21.0062	Luiz Danilo Feliciani		X
5000741-40.2019.8.21.0062	Marco Antonio Braga Roquete		X
5000427-94.2019.8.21.0062	Deleon da Rosa Alves		X
5000425-27.2019.8.21.0062	Paulo Roberto Pereira da Silva		X

05. Reunião com a Administração

- A reunião foi realizada no dia 19 de setembro de 2023, por meio da plataforma Google Meet com a presença da Dra. Luiza Mallmann – setor jurídico, Sr. Luiz Antônio Folleto – contador da Recuperanda e Lorenzo Malabarba – equipe contábil/financeira da Administradora judicial.
- Inicialmente, a administração judicial questionou sobre a situação da folha, obrigações e encargos. O Sr. Luiz informou que todas as obrigações estão em dia.
- O Sr. Luiz também comunicou que os estoques são apurados anualmente, mas o controle é feito por meio de demanda dos pedidos, visto que cada venda necessita de determinadas medidas e utensílios.
- Também informou que a conta clientes apresenta declínio pois, além das cobranças feitas, novos serviços ainda não foram faturados, apesar da mercadoria já estar pronta. Isso ocorre porque a Recuperanda aguarda o financiamento dos clientes para receber e, após isso, faturar.
- Por último, foi questionado o funcionários para o tamanho da operação, o Sr. Luiz informou que em alguns momentos pontuais a Recuperanda faz o uso de freelancers.

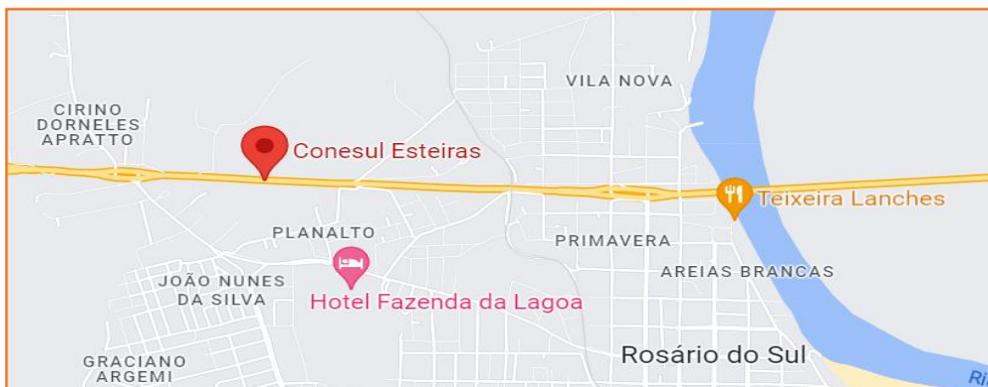


06. Situação Societária

Informações sobre a Recuperanda

Principais Informações

- Razão: CONESUL ESTEIRAS LTDA.
- CNPJ: 00.779.367/0001-55
- Natureza Jurídica: Sociedade Empresária Limitada
- Atividade Econômica Principal: Transporte rodoviário de carga, exceto produtos perigosos e mudanças, intermunicipal, interestadual e internacional.
- Sede: Loc BR 290, S/N, KM 481,5, Sede, Rosário do Sul, Rio Grande do Sul, Brasil. CEP: 97590-000
- Capital Social: R\$ 200.000,00



Quadro Societário

- Composição:
 - ❖ Cicero Leandro Dutra Pinto
 - ❖ João Gomes de Carvalho Junior
 - ❖ João Gomes de Carvalho

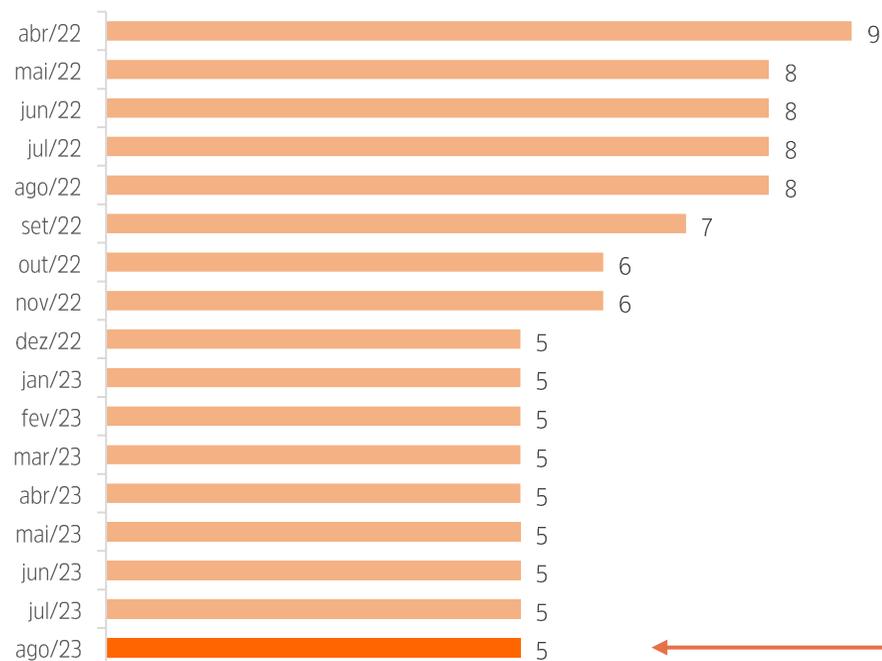


07. Quadro Funcional

Quantidade de colaboradores ativos

- A Recuperanda apresenta estabilidade no seu quadro funcional com ausência de admissões e rescisões na competência de Ago/2023. Observa-se que 4 funcionários são contratados através de CLT, e o contador da Recuperanda possui contrato de autônomo.

Quantidade de colaboradores



Cargos - Jun/23

Motorista
Secretário(a)
Soldador(a)
Torneiro Mecânico
Contador

08. Análise Contábil

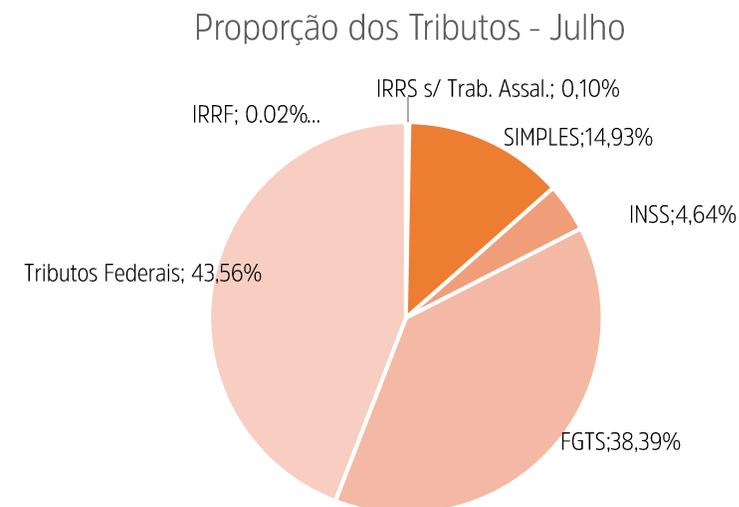
Questões Tributárias

- A Recuperanda é tributada pelo regime do Simples Nacional e, no mês de agosto, apresentou montante de R\$ 179.706 mil referente a obrigações fiscais, trabalhistas, previdenciárias e parcelamentos tributários, conforme detalhado na tabela abaixo.

Tributos	jul/23	ago/23
Curto Prazo	74.990	75.580
IRRF a Recolher	44	0
IRRS s/Trabalho Assal.	463	620
ICMS a Recolher	422	0
Simples a Recolher	3.168	2.898
INSS a Recolher	1.509	2.918
FGTS a Recolher	69.384	69.143
Longo Prazo - Parcelamentos	106.151	104.126
INSS	5.713	5.332
SIMPLES	20.636	19.899
Tributos Federais	79.802	78.895
Total	181.141	179.706

- No Balanço Patrimonial os tributos estão agrupados nas seguintes contas: “Obrigações Tributárias de Curto Prazo”, “Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias” e “Obrigações Tributárias de Longo Prazo”.
- Os tributos listados no Passivo Não Circulante, ou seja, de longo prazo,

representam apenas os parcelamentos. A Recuperanda possui parcelamentos de INSS e Simples Nacional. O Simples Nacional está dividido em dois parcelamentos: o primeiro é denominado "Parcelamento Simples Nacional" e apresenta a parcela 33/60. O segundo parcelamento corresponde ao histórico "Parcelamento Simples Nacional Part SN" e apresenta a parcela 63/150, o maior dos parcelamentos da Recuperanda, no valor de R\$ 79 mil. De acordo com a planilha de controle enviada pela Recuperanda, todos os parcelamentos estão em dia.



08. Análise Contábil

ATIVO | Balanço Patrimonial

- Em agosto o Ativo Circulante apresentou redução de 3%, equivalente a R\$ 15.515 mil, em decorrência da diminuição dos “outros créditos” e da conta “clientes”, apesar do aumento das disponibilidades.

Balanço Patrimonial - Ativo (R\$)	N.E.	jun/23	jul/23	ago/23	AV	AH
Ativo Circulante		599.298	560.625	545.111	20%	-3%
Disponibilidades	1.1	234.146	250.158	270.790	10%	8%
Clientes	1.2	311.326	257.000	221.000	8%	-14%
Outros créditos		2.500	2.141	1.995	0%	-7%
Estoques		51.326	51.326	51.326	2%	0%
Ativo Não Circulante		2.139.484	2.139.484	2.139.484	80%	0%
Créditos		44.258	44.258	44.258	2%	0%
Investimentos		3.000	3.000	3.000	0%	0%
Imobilizado	1.3	2.092.227	2.092.227	2.092.227	75%	0%
Total		2.738.782	2.700.110	2.684.595	100%	-1%

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

- O ativo não circulante representa 80% do ativo total, todavia não sofreu alterações no período, conforme gráfico abaixo:

Composição do Ativo

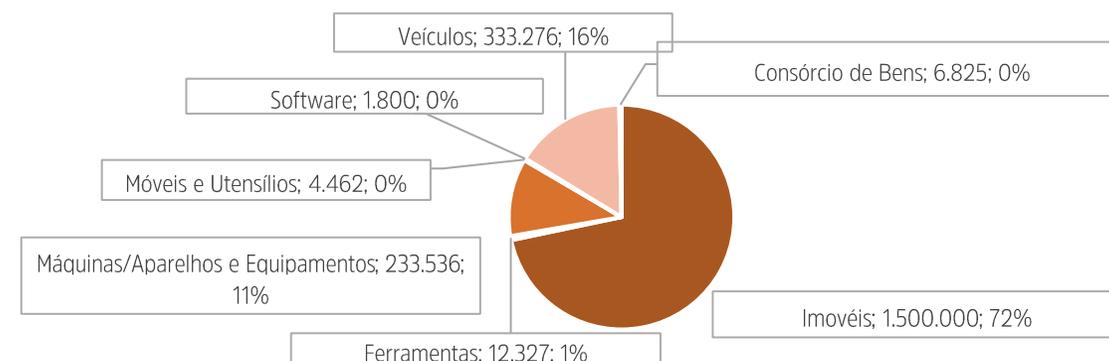


Notas Explicativas (“NE”):

- 1.1 Disponibilidades:** A rubrica é representada pelas contas “Caixa”, “Bancos” e “Aplicações de Liquidez Imediata”, sendo 65% (R\$ 176.350 mil) da conta composta por caixa e o restante por Aplicações de Liquidez Imediata. A rubrica apresentou aumento de 8%, devido ao aumento do “Caixa”, na monta de R\$ 8.607 mil (5%) e Aplicações de Liquidez Imediata em R\$ 12.025 mil (15%).

- 1.2 Clientes:** A conta, constituída por duplicatas a receber, registrou queda nos últimos três meses. Durante a reunião com a Administração Judicial, a diminuição foi explicada como resultado de cobranças efetuadas.

- 1.3 Imobilizado:** O grupo de contas representa 75% do Ativo Não Circulante e não apresentou variações nos últimos meses. O Imobilizado da empresa é dividido em três segmentos: Imóveis, Bens em Operação e Imóveis em Andamento. Cada um desses segmentos é composto pelos bens descritos abaixo.



08. Análise Contábil

PASSIVO | Balanço Patrimonial

- No mês de agosto, o Passivo da Recuperanda apresentou pequenas alterações nas seguintes contas: Fornecedores, Obrigações Fiscais de curto e longo prazo e Obrigações Trabalhistas e Sociais. O Patrimônio Líquido não apresentou alterações.

Balanço Patrimonial - Passivo (R\$)	N.E.	jun/23	jul/23	ago/23	AV	AH
Passivo Circulante		904.556	903.581	904.637	36%	0%
Fornecedores	2.1	142.906	142.304	142.670	6%	0%
Empréstimos e Financiamentos	2.2	628.004	628.004	628.004	25%	0%
Obrigações Fiscais	2.3	5.279	4.097	3.519	0%	-14%
Obrigações Trabalhistas e Sociais	2.3	128.367	129.177	130.445	5%	1%
Passivo Não Circulante		1.082.386	1.079.782	1.077.847	43%	0%
Empréstimos e Financiamentos	2.2	973.631	973.631	973.631	39%	0%
Obrigações Fiscais	2.3	108.755	106.151	104.216	4%	-2%
Patrimônio Líquido		539.457	539.457	539.457	21%	0%
Capital Social		200.000	200.000	200.000	8%	0%
Reservas de Reavaliação		1.375.905	1.375.905	1.375.905	55%	0%
Reservas de Lucros		197.451	197.451	197.451	8%	0%
Prejuízos Acumulados		-1.233.899	-1.233.899	-1.233.899	-49%	0%
Resultado do período		9.716	-33.683	-35.095	-1%	4%
Total		2.526.398	2.522.820	2.521.941	100%	0%

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas (“NE”):

2.1 Fornecedores: Rubrica não apresentou movimentação relevante nos últimos meses. Na reunião foi relatado que a conta se mantém em dia e que a grande maioria das compras são à vista.

2.2 Empréstimos e Financiamentos: Composta por empréstimos de Bancos e de Terceiros. A conta “Obrigações com Terceiros” apresenta valor aproximado de R\$ 344 mil, ou seja, 55% do total dos empréstimos de curto prazo.



2.3 Obrigações Tributárias: a movimentação está detalhada no tópico sobre questões tributárias (vide a página 11). Destaca-se, que além dos tributos, a rubrica apresenta obrigações trabalhistas, como **os salários, pró-labore e rescisões**, somando R\$ 58.384 mil no mês de agosto, com os salários e rescisões quitados, enquanto os tributos perfazem R\$ 72.061 mil.

08. Análise Contábil

Demonstrativo de resultado do exercício

Balanco Patrimonial - Ativo (R\$)	jun/23	jul/23	ago/23
Receita Bruta	37.000	0	14.000
(-) Deduções	-5.016	-3.590	-2.898
Receita Líquida	31.984	-3.590	11.102
(-) C P V	-39.416	0	-2.779
Lucro Bruto	-7.432	-3.590	8.323
(-) Despesas com pessoal	-9.370	-14.876	-13.186
(-) Despesas Administrativas	-12.741	-14.077	-8.466
(-) Outras Despesas Operacionais	-2.359	-733	-88
Resultado Operacional	-31.901	-33.276	-13.417
(-) Despesas Financeiras	-1.853	-2.063	-1.254
(+) Receitas Financeiras	71	244	125
Resultado Líquido	-33.683	-35.085	-14.548

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.



▪ No DRE da competência de Ago/23 foi observada redução de 59% (R\$ 20.537 mil) na Receita Líquida, quando comparado a junho, decorrente do aumento na Receita Bruta, relacionada tanto às vendas de mercadorias a prazo quanto à prestação de serviços, por conta da volta das férias.

▪ As despesas com pessoal, conta de maior relevância nas despesas, apresentou aumento de 11% (R\$ 1.690 mil) e é composta, principalmente por salários e ordenados, FGTS e férias. A variação ocorreu em razão da ausência de pagamento de adiantamento de 13^o salário, na monta de R\$ 1.995 mil.

▪ Quanto às despesas administrativas, a rubrica é composta de contas correntes necessárias para as atividades da Recuperanda, sendo constituídas por honorários, pró-labore, assessoria jurídica e despesas básicas como energia elétrica, telefone e materiais de consumo. Apesar de não apresentar despesas com assessoria jurídica, conta de relevância na rubrica, neste mês, a rubrica apresentou acréscimo por conta da ausência de despesas com material de consumo diversos, na monta de R\$ 5.000 mil.

▪ Com relação às **Receitas Financeiras**, são compostas por juros recebidos no período, advindos de aplicações financeiras. Já as **Despesas Financeiras** são compostas por despesas bancárias diversas, juros pagos ou incorridos, multas dedutíveis e despesas com correção monetária pês fixadas.

10. Cumprimento do Plano

PRJ pendente de Homologação

Classe	Sub-klasse	Amortização	Deságio	Bônus de adimplência	Encargos	Periodicidade	Carência	Início e fim dos pagamentos
Trabalhista	Crédito até 5 salários mínimos	Pagamento integral em até 1 (um) ano da homologação do Plano.	-	-	-	-	-	Aguardando a homologação do plano
Trabalhista	Crédito superior a 5 salários mínimos	Pagamento integral em até 1 (um) ano da homologação do Plano.	40%	-	-	-	-	Aguardando a homologação do plano
Garantia real	-	Do 1º ao 5º ano: 2% a.a. Do 6º ao 9º ano: 5% a.a. No 10º ano: 70%	-	1.aso a última parcela seja paga antes do prazo de vencimento estabelecido, a recuperanda terá um bônus que consiste em 70% sobre o valor. 2. Incide sobre as parcelas previstas entre os anos 1 e 9, nos casos de a recuperanda efetuar o pagamento com 12 meses de antecedência, terá um bônus de 70% sobre o valor da parcela antecipada.	TR mensal + 1% a.a. da data de homologação do PRJ	Anual	2 anos da homologação do Plano	Aguardando a homologação do plano

10. Cumprimento do Plano

PRJ pendente de Homologação

Classe	Sub-classe	Amortização	Deságio	Bônus de adimplência	Encargos	Periodicidade	Carência	Início e fim dos pagamentos
Quirografário	Créditos inferiores a R\$ 650.000,00	Do 1º ao 5º ano: 2% a.a. Do 6º ao 9º ano: 5% a.a. No 10º ano: 70%.	-	1. Caso a última parcela seja paga antes do prazo de vencimento estabelecido, a recuperanda terá um bônus que consiste em 70% sobre o valor. 2. Incide sobre as parcelas previstas entre os anos 1 e 9, nos casos de a recuperanda efetuar o pagamento com 12 meses de antecedência, terá um bônus de 70% sobre o valor da parcela antecipada	TR mensal + 1% a.a. da data de homologação do PRJ	-	2 anos após homologação do Plano	Aguardando a homologação do plano
Quirografário	Créditos financeiros acima de R\$ 650.000,00	Pagamento integral em até 1 (um) ano da homologação do Plano.	12,5%	-	Atualização saldo devedor: TR mensal + 3% a.m. da homolog. do PRJ Encargo: TR mensal + 1% a.m. da homolog. do PRJ	108 parcelas mensais e consecutivas, acrescidas dos encargos descritos acima	1 ano após AGC	Início em março/2022 e fim em março de 2031.
ME/EPP	-	05 anos a contar da homologação do PRJ	40,0%	1.aso a última parcela seja paga antes do prazo de vencimento estabelecido, a recuperanda terá um bônus que consiste em 70% sobre o valor. 2. Incide sobre as parcelas previstas entre os anos 1 e 9, nos casos de a recuperanda efetuar o pagamento com 12 meses de antecedência, terá um bônus de 70% sobre o valor da parcela antecipada.	TR mensal + 1% a.a.	-	2 anos da homologação do Plano	Aguardando a homologação do plano

11. Checklist

Solicitado mensalmente 10 itens de documentações contábeis/financeiras suportes as elaborações dos relatórios.

Checklist documentações contábil/financeira	Enviado	Não enviado
1. Balancetes contábeis (excel e PDF)	x	
Analítico	x	
Sintético	x	
2. Razão contábil	x	
3. Extratos bancários	x	
4. Relação de admissões e demissões	x	
5. Comprovações rescisórias (termo e pagamento)	x	
6. Passivo extraconcursal		x
7. Parcelamentos tributários	x	
8. Obrigações vencidas/em atraso	x	
9. Sped contábil	x	
10. SPED's federais	x	