



Scalzilli | advogados
& associados

Relatório Mensal de Atividades

LUNA ALG AMÉRICA LATINA GUINDASTES LTDA. | Junho de 2023

- ❖ Recuperação Judicial nº 5003017-11.2016.8.21.0010 | 3ª Vara Cível da Comarca de Caxias do Sul, RS
- ❖ Luna ALG América Latina Guindastes Ltda.
- ❖ Competência do(s) mês(es): parte jurídica de junho de 2023, parte contábil-financeira competência de abril de 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	14
10. Cumprimento do PRJ.....	16
11. Checklist.....	17

01. Considerações Preliminares

- O presente relatório (RMA) reúne de forma sintética as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da Recuperação Judicial de Luna ALG América Latina Guindastes Ltda. Em RJ.
- 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 ao mês de abril de 2023** e foram fornecidas pela requerente em 19 de junho de 2023. Já as **informações jurídicas** dizem respeito ao **mês de junho de 2023**.
- As informações as quais a administração judicial teve acesso e que foram

utilizadas para elaboração deste Laudo não foram alvo de auditoria e não serão aproveitadas para qualquer outro fim.

02. Estágio Processual

- O processo de recuperação judicial foi ajuizado em 08 de setembro de 2016.
- Em 13 de setembro do mesmo ano foi deferido o processamento da recuperação judicial.
- O edital do art. 7º, §1º da Lei 11.101/05 foi disponibilizado em 09 de novembro de 2016.
- O edital do art. 7º, §2º da Lei 11.101/05 foi disponibilizado em 26 de julho de 2017.
- O edital de convocação da Assembleia Geral de Credores foi publicado em 30 de janeiro de 2018.
- A primeira convocação da Assembleia ocorreu em 12 de março de 2018 e não se instalou por ausência de quórum.
- Houve a instalação da Assembleia em segunda convocação, no dia 19 de março de 2018. Na oportunidade os credores decidiram pela suspensão até 09 de abril de 2018.
- Em 19 de março de 2018 ocorreu a continuidade da Assembleia Geral, oportunidade em que o Plano de Recuperação Judicial foi apresentado para a votação dos credores presentes.
- O Plano foi aprovado pela maioria dos credores, tendo sido aprovado na Classe II por 72,13% dos créditos presentes e por maioria no cômputo por cabeça; na Classe III, aprovado por 73,91% dos créditos presentes e por maioria no cômputo por cabeça e na Classe IV, por 80% dos credores enquadrados como ME/EPP. Não compareceram credores da Classe I.
- O Plano de Recuperação Judicial foi homologado pelo Juízo Recuperatório no dia 04 de junho de 2018, oportunidade em que foi concedida a recuperação judicial à Recuperanda.
- Aguarda-se o encerramento da recuperação judicial, tendo em vista que já transcorreu o prazo de fiscalização do cumprimento do Plano de 2 anos previsto no art. 61 da LREF.
- Estágio atual: **cumprimento do Plano (aguardando encerramento)**.

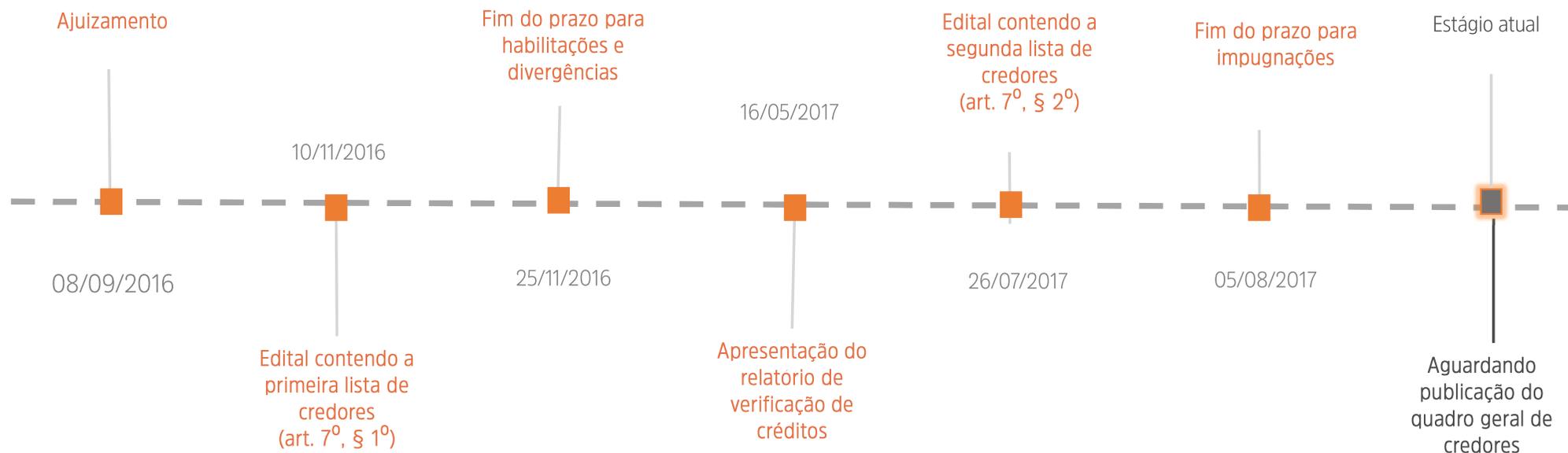
03. Cronograma Processual

Processo de Recuperação Judicial



03. Cronograma Processual

Verificação de Créditos



Eventos do Mês

- A administração judicial apresentou petição informando os atos necessários ao encerramento do feito no Evento 59.
- Houve a juntada de ofício oriundo da execução fiscal de n. 5022343-49.2019.8.21.0010 no Evento 60.

Recursos Conexos

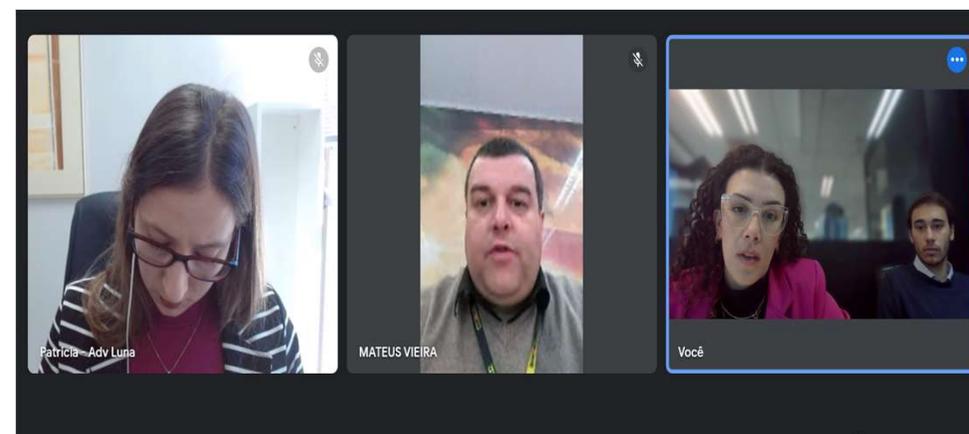
- Diante da decisão proferida pelo juízo no Evento 41, esta equipe técnica interpôs recurso de agravo de instrumento, o qual foi autuado sob o n. 5074795-76.2023.8.21.7000.
- O agravo de instrumento versa sobre a fixação de honorários complementares.
- Aguarda-se julgamento.

Relatório de Incidentes Processuais

- Lista de incidentes pendentes de julgamento em anexo.

05. Reunião com a Administração

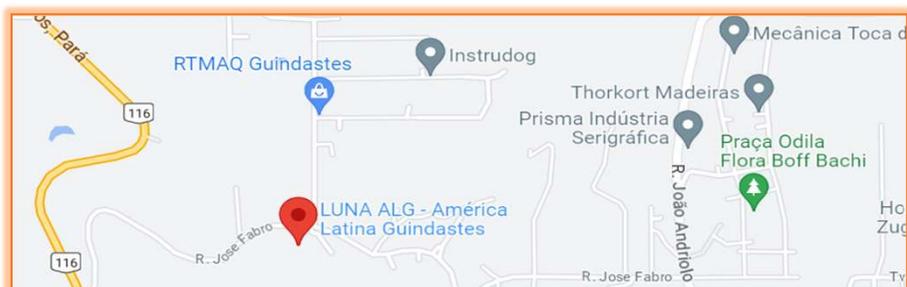
- No dia 21 de junho de 2023 foi realizada a reunião com a Recuperanda por meio da plataforma Google Meet, contando com a presença de Mateus A. Vieira – setor administrativo/financeiro da Recuperanda e Patrícia Berti Vargas – setor jurídico da empresa Recuperanda, bem como Kássia Orsi e Lorenzo Malabarba – setor contábil/financeiro da administradora judicial.
- O Sr. Mateus relatou os seguintes pontos na reunião:
 - 1) os estoques continuam estáveis, sem variações devido a movimentações em lotes;
 - 2) o quadro funcional se manteve equilibrado, não havendo admissões ou rescisões no período;
 - 3) os parcelamentos e impostos estão em dia, todavia não foi enviado nenhum documento que comprove os pagamentos.
 - 4) foi questionado sobre o aumento expressivo na conta “Disponibilidades”, mas o Sr. Mateus A. Vieira não soube justificar e afirmou que irá recorrer a contabilidade da Recuperanda para esclarecer esse acréscimo.



06. Situação Societária

Principais Informações

- Razão Social: LUNA ALG AMERICA LATINA GUINDASTES LTDA.
- CNPJ: 05.879.042/0001-68
- Natureza Jurídica: Sociedade Empresária Limitada.
- Atividade Econômica: Fabricação de máquinas, equipamentos e aparelhos para transporte e elevação de cargas, peças e acessórios.
- Sede: Rua José Fabro, nº 1334, Ana Rech, Caxias do Sul - Rio Grande do Sul, Brasil. CEP 95062-200
- Capital Social: R\$ 8.210.000,00



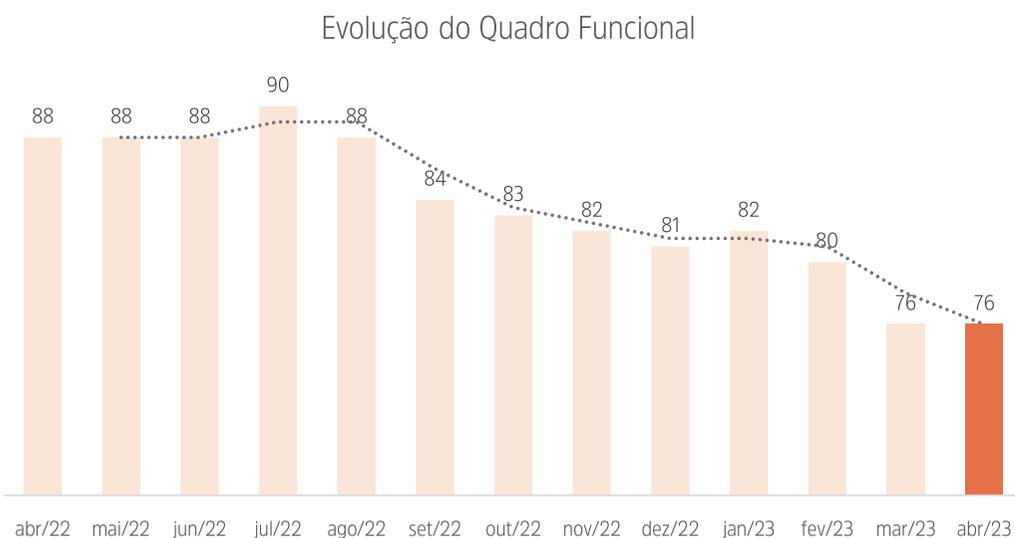
Quadro Societário

- Composição:
 - ❖ Sócio-Administrador: José Antônio Boff.
 - ❖ Sócio-Administrador: Gilberto Dal Zotto.

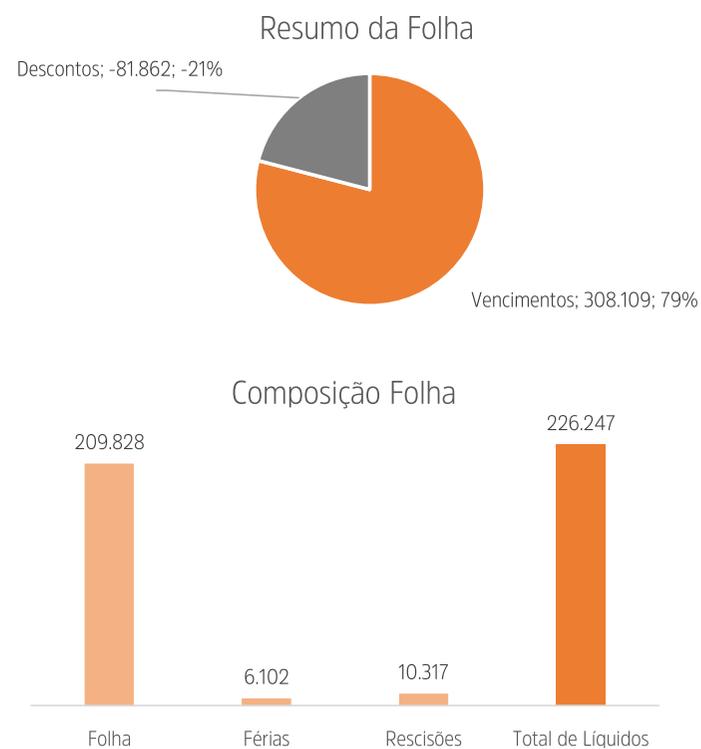


07. Quadro Funcional

- Conforme observa-se no gráfico abaixo, desde o mês de agosto/2022 há declínio no quadro de funcionários ativos. Atualmente, a Recuperanda conta com 76 colaboradores ativos, mesmo número do mês anterior.



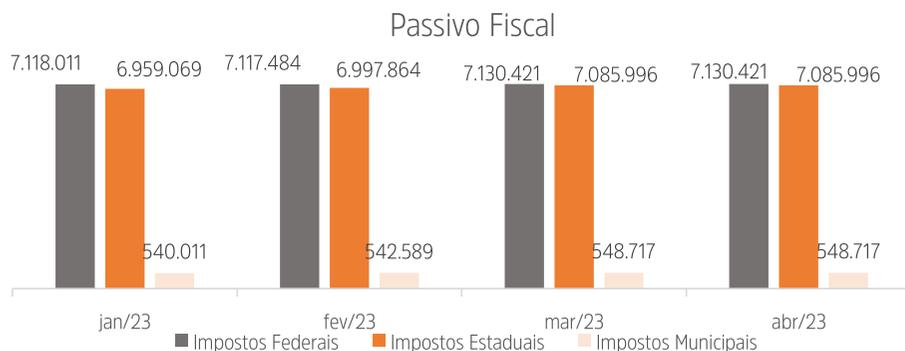
- Dos 76 colaboradores, 3 se encontram afastados, e 10 possuem contrato de autônomo.



08. Análise Contábil

Questões Tributárias | Balanço Patrimonial - Ativo

- No que tange ao **Passivo Fiscal** da Recuperanda, conforme gráfico abaixo, os **impostos federais** representam o maior montante do trimestre analisado. A Recuperanda relatou na reunião mensal, que no mês de Maio/2023, iria quitar o endividamento municipal (ISSQN), não tendo sido enviado qualquer documento que comprove o alegado.



- No mês de Abr/2023, o Ativo Circulante aumentou 2% em razão, principalmente, do aumento das “Disponibilidades”, somado aos acréscimo também relevantes dos “Clientes” e “Outros Adiantamentos”. Quanto ao Ativo Não Circulante, apresentou uma baixa no “Imobilizado” devido à depreciação acumulada.

- Observa-se que a rubrica “Disponibilidades” apresentou um significativo acréscimo no período, mas como a Recuperanda não disponibilizou até a

data de elaboração deste RMA o razão das contas, tampouco o balancete analítico, a Administração Judicial não consegue efetuar as análises detalhadas de cada rubrica.

Balanço Patrimonial (R\$)						
ATIVO	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	AV	AH
CIRCULANTE	25.493.428	27.697.152	26.941.654	27.414.189	68%	2%
Disponibilidades	1.346	3.251	927	1.114.759	0%	120173%
Clientes	4.722.714	5.754.438	4.524.326	4.973.454	14%	10%
Adiantamentos a Fornecedores	194.756	181.791	206.247	187.984	0%	-9%
Outros Adiantamentos	21.529	19.759	18.884	22.176	0%	17%
Estoques	4.030.765	3.703.000	3.671.398	3.617.546	9%	-1%
Impostos a Recuperar	3.154.396	2.421.565	2.363.194	2.347.687	6%	-1%
Despesas Antecipadas	59.409	59.409	55.406	46.655	0%	-16%
Outros Créditos a Receber	13.308.512	15.553.939	16.101.272	15.103.928	38%	-6%
NÃO CIRCULANTE	12.982.342	12.948.733	12.915.193	12.881.709	32%	0%
Investimentos	910	910	910	910	0%	0%
Imobilizado	13.340.106	13.306.512	13.272.987	13.239.517	33%	0%
Intangível	-358.675	-358.689	-358.704	-358.719	-1%	0%
Total	38.475.769	40.645.885	39.856.847	40.295.898	100%	1%

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

08. Análise Contábil

Balanco Patrimonial - Passivo

- No mês de Abr/2023 o Passivo Circulante apresentou aumento de 0,40%, com variações significativas das rubricas "Provisões" e "Adiantamento de Clientes". Do total deste grupo, a rubrica com maior representação é "Obrigações Fiscais". Já no Não Circulante, a rubrica com maior destaque, "Instituições Financeiras", sofreu decréscimo de -3%. Enquanto o Patrimônio Líquido sofreu redução de 5%, afetada principalmente pelo aumento significativo do "Lucro do Período".
- Denota-se que a conta de instituições financeiras representa 52% do total do Grupo Passivo. Abaixo é demonstrado a composição da rubrica no curto e longo prazo.
- Conforme relatado anteriormente, a Administração Judicial não consegue detalhar as demais contas, pois a Recuperanda não enviou, até a data de elaboração deste relatório, o balancete analítico do período.

Balanco Patrimonial (R\$)						
PASSIVO	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	AV	AH
CIRCULANTE	27.844.337	29.513.427	29.227.109	29.344.758	73%	0%
Fornecedores	5.815.291	7.712.977	7.568.034	7.693.286	19%	2%
Instituições Financeiras	3.834.583	3.795.523	3.757.226	4.096.354	9%	9%
Obrigações Fiscais	12.125.290	11.552.919	11.514.299	11.551.855	28%	0%
Obrigações Sociais e Trabalhistas	1.564.648	1.553.622	1.585.624	1.620.080	4%	2%
Provisões	275.051	328.153	376.006	428.597	1%	14%
Comissões a Pagar	951.258	938.305	908.916	909.189	2%	0%
Outras Contas a Pagar	449.485	444.541	438.182	435.424	1%	-1%
Adiantamentos de Clientes	2.828.731	3.187.387	3.078.822	2.609.973	8%	-15%
NÃO CIRCULANTE	27.672.130	27.590.826	27.457.109	26.968.939	68%	-2%
Empréstimos com terceiros	336.851	336.851	336.851	336.851	1%	0%
Instituições Financeiras	17.297.944	17.216.641	17.082.924	16.594.753	42%	-3%
Parcelamentos tributos	909.552	909.552	909.552	909.552	2%	0%
Provisão de tributos	6.616.370	6.616.370	6.616.370	6.616.370	16%	0%
Impostos Diferidos	2.511.413	2.511.413	2.511.413	2.511.413	6%	0%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-17.040.698	-16.458.367	-16.827.372	-16.017.799	-40%	-5%
Capital Social	8.210.000	8.210.000	8.210.000	8.210.000	20%	0%
Ajustes de avaliação patrimonial	5.566.820	5.566.820	5.566.820	5.566.820	14%	0%
Prejuízos acumulados	-31.203.566	-31.203.326	-31.203.566	-31.203.566	-77%	0%
Lucro do Período	386.048	968.138	599.374	1.408.946	2%	135%
Total	38.475.769	40.645.886	39.856.847	40.295.898	100%	1%

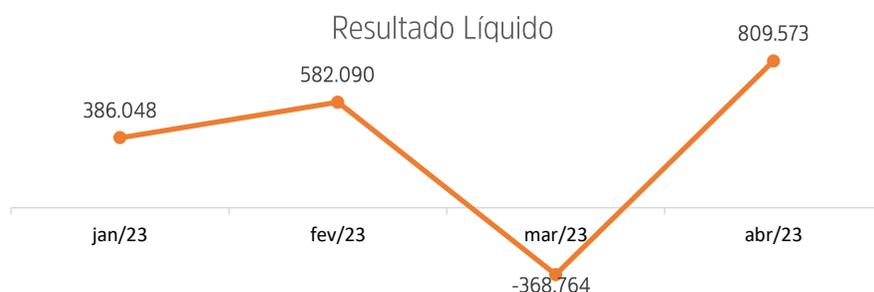
Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda



08. Análise Contábil

Demonstração do Resultado do Exercício | DRE

- No mês de Abr/2023, a empresa demonstrou Resultado Líquido positivo, com crescimento expressivo da Receita Bruta no período. As receitas financeiras tiveram acréscimo de 38%, enquanto as despesas financeiras se mantiveram estáveis.
- As receitas cresceram em percentual superior aos custos e despesas, de modo que a Recuperanda apresentou lucro na monta de R\$ 809 mil no período.



Demonstrativo de Resultado do Exercício (R\$)

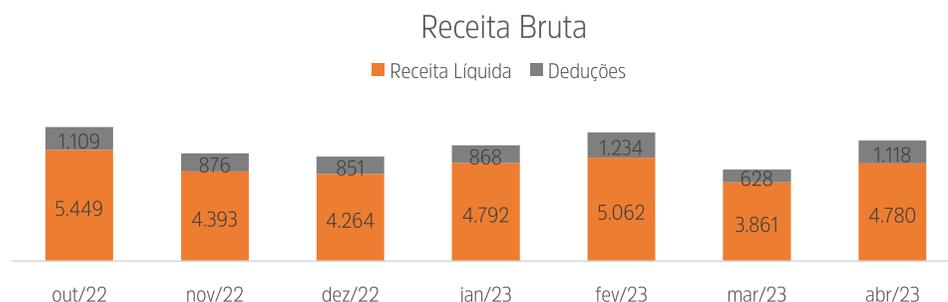
	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23
Receita Bruta	5.660.261	6.295.721	4.488.595	5.898.347
(-) Cancelamentos e devoluções	-64.139	-226.860	0	-317.977
(-) Impostos s/vendas	-804.259	-1.007.257	-627.594	-800.090
Receita Líquida	4.791.864	5.061.604	3.861.001	4.780.280
(-) CPV	-3.855.266	-3.877.444	-3.582.599	-3.451.112
	-68%	-62%	-80%	-59%
Lucro Bruto	936.598	1.184.161	278.402	1.329.168
<i>Margem Bruta (%)</i>	20%	23%	7%	28%
(-) Despesas com vendas	-206.231	-230.764	-152.206	-164.530
(-) Despesas Administrativas	-133.056	-161.587	-161.166	-156.420
(+) Outras Receitas Operacionais	2.338	3.985	8.439	2.817
(-) Outras Despesas Operacionais	0	0	-477	-
Resultado antes do Resultado Financeiro	599.649	795.795	-27.007	1.011.036
<i>Margem antes do Resultado Financeiro (%)</i>	13%	16%	-1%	21%
(-) Despesas Financeiras	-233.071	-228.664	-224.753	-222.109
(+) Receitas Financeiras	19.470	14.960	14.991	20.646
Resultado antes de IR/CSLL	386.048	582.090	-236.769	809.573
Provisão IRPJ e CSLL	0	0	-131.994	-
	0	0		
Resultado Líquido	386.048	582.090	-368.764	809.573
<i>Margem Líquida (%)</i>	8%	12%	-10%	17%

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

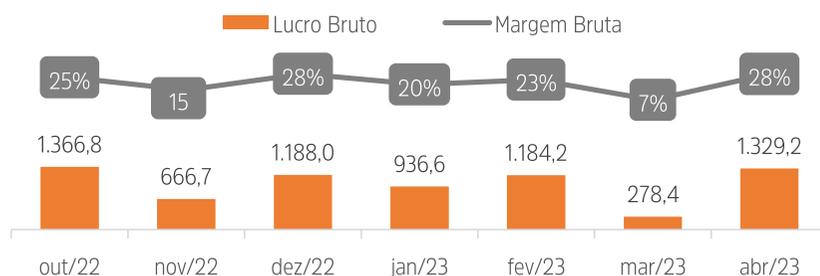
09. Análise Financeira

Faturamento | Lucro Bruto | EBIT | Resultado Líquido

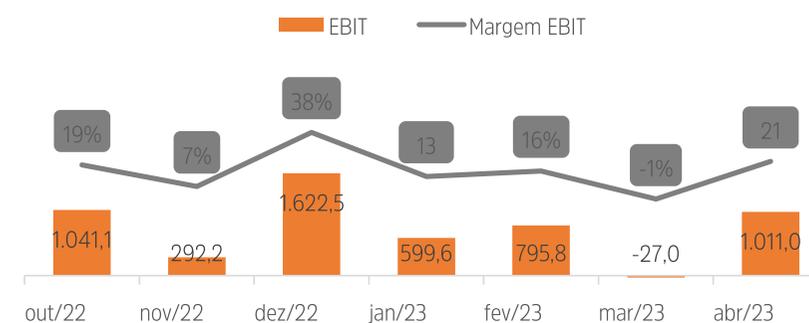
- A Recuperanda apresentou aumento na Receita Líquida e nas deduções de vendas, o que, conseqüentemente, gerou uma Receita Bruta de R\$ 5.898 milhões no período.



- O aumento da margem bruta se justifica, principalmente, pelo acréscimo de 24% da Receita Bruta, apesar do aumento dos custos e deduções.



- A margem do EBIT, em média, se manteve positiva nos últimos seis meses, o que indica que a Recuperanda conseguiu gerar recursos para o pagamento dos juros do endividamento no mês de Mai/2023,.

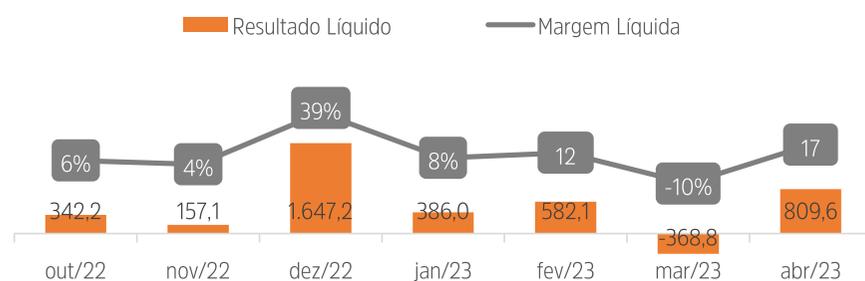


09. Análise Financeira

Resultado Líquido | Índices Financeiros - Liquidez e NCG

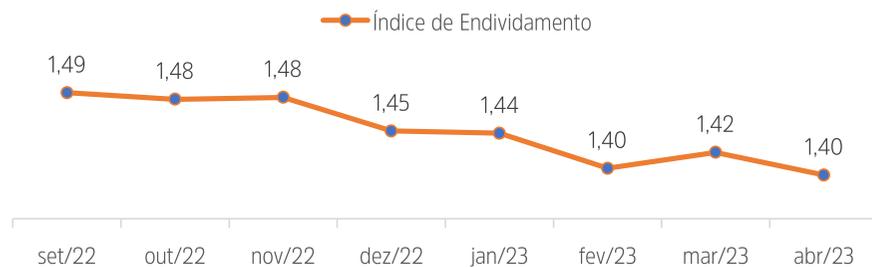
Margem Líquida

- Com relação à margem líquida, apresentou aumento de 27%.



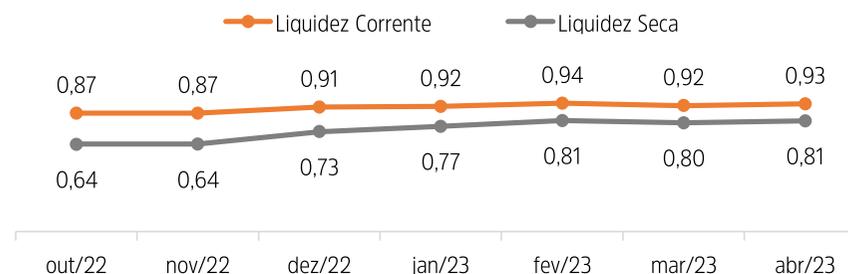
Índice de Endividamento = Passivo Exigível / Ativo

- Indicador apresentou uma pequena redução, o que indica que o endividamento da empresa diminuiu em comparação ao total do ativo.



Liquidez Corrente = Ativo Circulante / Passivo Circulante
Liquidez Seca = (Ativo Circulante - Estoques) / Passivo Circulante

- A Recuperanda apresenta ambos indicadores em patamares abaixo de 1 (um), indicando a falta de capacidade de pagamento das obrigações de curto prazo com a sua totalidade de recebíveis de curto prazo.



10. Cumprimento do PRJ

Classe	Sub-classe	Deságio	Encargos	Periodicidade	Carência	Início e fim dos pagamentos
Trabalhista	Pagamento integral em 1 ano	-	-	Sem previsão.	-	18/06/2018 e 18/06/2019
Garantia real	Pagamento sem deságio no prazo de 15 anos, com carência de 25 meses para o pagamento do principal, com pagamento de juros durante a carência	-	Enquanto vigente o período de carência, será realizado o pagamento dos juros sobre o montante total devido da seguinte forma: - 1 ao 12 mês: 25% da SELIC - 13 ao 24 mês: 50% da SELIC A partir do 25 ^o mês tem início o pagamento do valor principal, que será pago em 15 anos, cujo valor será atualizado por 100% da SELIC mensalmente.	Mensal	25 meses de carência para o principal	18/09/2020 e 18/09/2035
Quirografários	Pagamento de 50% do valor do crédito em 10 anos, com 30 meses de carência	50%	TR + 2% a.a.	Mensal	30 meses	18/01/2021 e 18/01/2031
ME/EPP	Pagamento de 50% do valor do crédito em 5 anos, com 12 meses de carência	50%	TR + 2% a.a.	Mensal	12 meses	18/07/2019 e 18/07/2024

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)		
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