

Relatório Mensal de Atividades (RMA)

Processo n. 5003017-11.2016.8.21.0010/RS

3ª Vara Cível da Comarca de Caxias do Sul/RS

Luna ALG América Latina Guindastes

Abril/2024



Sumário



1. Considerações preliminares	3
2. Estágio processual	4
3. Cronograma processual	5
4. Aspectos Jurídicos	7
6. Situação Societária	8
7. Reunião com a Administração	9
8. Quadro de funcionários	10
9. Questões Tributárias	11
9. Análise das demonstrações econômico-financeiras	13
10. Cumprimento do PRJ	21
11. Checklist	22

1. Considerações preliminares

- O presente relatório (RMA) reúne de forma sintética as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da Recuperação Judicial da Luna ALG América Latina Guindastes 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 relatório 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 foram fornecidas pela Recuperanda por e-mail.
- As **informações contábeis-financeiras** utilizadas neste relatório são **referentes aos meses de novembro e dezembro de 2023**. Já as **informações jurídicas** dizem respeito ao **mês de abril de 2024**.
- As informações as quais a administração judicial teve acesso e que foram utilizadas para elaboração deste relatório **não foram alvo de auditoria e não serão aproveitadas para qualquer outro fim**. A responsabilidade técnica pelas demonstrações contábeis é dos profissionais que as subscrevem, presumindo-se sua integridade formal e material.

2. 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)**.

3. Cronograma processual

3.1 Processo de recuperação judicial



3. Cronograma processual

3.2 Verificação de créditos



4. Aspectos Jurídicos

Eventos do Mês

- No Evento 91 o Banco Bradesco pediu a intimação da recuperanda para acostar os comprovantes de pagamento de seu crédito.
- No Evento 93 a recuperanda apresentou manifestação informando a existência de bloqueio em suas contas judiciais em razão de execução fiscal do Estado do Rio Grand do Sul.
- No Evento 95 sobreveio decisão judicial determinando a intimação da recuperanda para se manifestar sobre as questões pendentes, bem como do Estado para se manifestar sobre o pedido de desbloqueio de valores.

Recursos Conexos

- Não há recursos pendentes de julgamento.

Relatório de Incidentes Processuais

- Lista de incidentes pendentes de julgamento em anexo.

5. Situação Societária



Razão Social

LUNA ALG AMERICA LATINA GUINDASTES LTDA.



CNPJ

05.879.042/0001-68



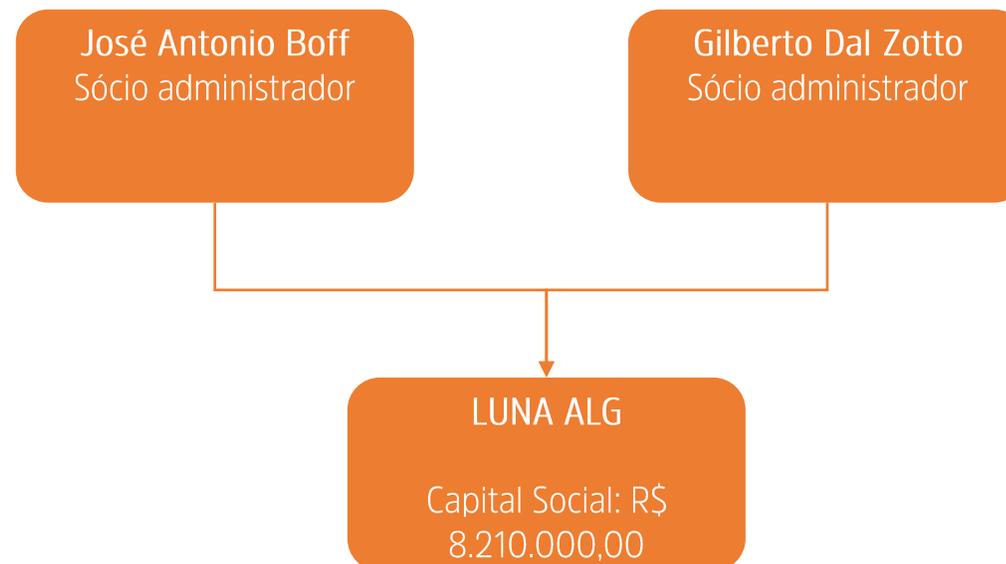
Endereço

Rua José Fabro, nº 1334, Ana Rech, Caxias do Sul -
Rio Grande do Sul, Brasil. CEP 95062-200



Objeto Social (Principal)

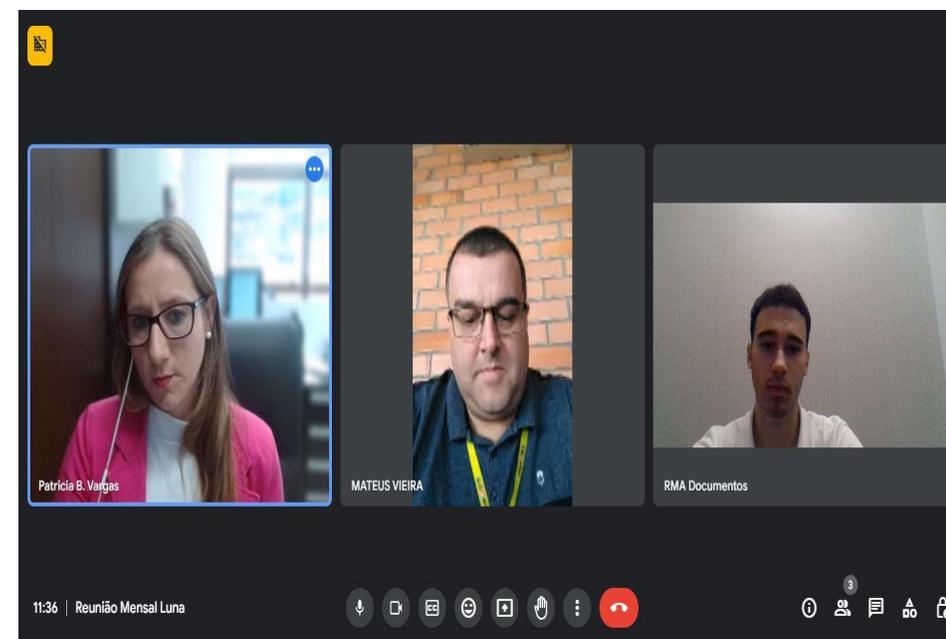
Fabricação de máquinas, equipamentos e
aparelhos para transporte e elevação de cargas,
peças e acessórios.



6. Reunião com a Administração

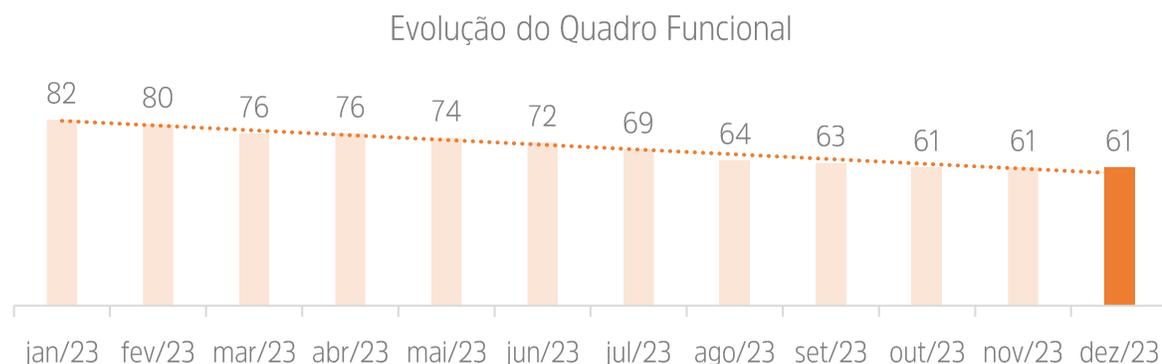
No dia 26 de março de 2024 foi realizada reunião com a Recuperanda por meio da plataforma Google Meet, contando com a presença de Mateus A. Vieira – setor administrativo/financeiro da Recuperanda e Patrícia Berti Vargas – setor jurídico da empresa Recuperanda, bem como Lorenzo Malabarba – setor contábil/financeiro da Administradora Judicial.

Na reunião foi comentado a respeito do despacho exarado, e a ausência de informações disponibilizadas pela Recuperanda. O Sr. Mateus prometeu envio das documentações até o dia 01/04, o que aconteceu, de modo que, neste relatório, será possível analisar a composição e variações das rubricas.



7. Quadro de funcionários

Em **dezembro**, o quadro de funcionários da Luna era composto por 61 colaboradores, conforme controle gerencial disponibilizado pela Recuperanda. Abaixo, verifica-se a evolução do volume de funcionários no ano de 2023.

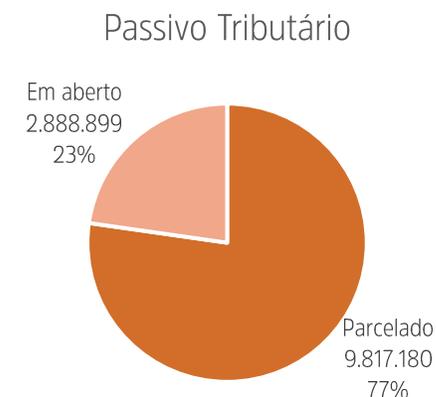


8. Questões Tributárias

Passivo Tributário	out/233	nov/23	dez/23
Impostos e Contribuições a Recolher	5.363.315	5.414.596	5.446.373
PIS a pagar	3.818	11.426	12.954
COFINS a pagar	18.611	52.990	59.901
ISSQN a pagar	324	108	96
IRRF a pagar	21.423	21.678	35.125
IPI a pagar	-	-	-
ICMS a pagar	-	-	-
Provisão para IR a pagar	-	-	15.404
Provisão para CSLL a pagar	-	-	7.936
PIS/COFINS/CSLL retido a recolher	1.856	1.701	1.725
ISSQN retido a recolher	240	240	240
IRRF retido a recolher	7.544	576	545
INSS retido a recolher	695	695	695
Parcelamento ICMS	0	20.738	16.590
REFIS Imp.Federais Lei 12996 (PGFN)	248.060	238.141	227.586
REFIS Imp.Federais Lei 12996 (RFB)	35.436	31.276	27.055
PGFN - DEMAIS DÉBITOS	1.590.537	1.592.294	1.592.691
PFGN - PREVIDENCIARIO	3.434.771	3.442.734	3.447.830
Obrigações Previdenciárias	221.424	221.416	249.956
INSS a pagar	98.828	97.230	115.863
FGTS a pagar	87.725	95.468	101.354
Estimativa INSS s/férias	13	-	9.059
REFIS INSS Leis 12996 (RFB) 4743	17.765	16.443	15.087
FGTS Parcelamento	17.093	12.275	8.594
Parcelamentos	4.508.494	4.503.415	4.498.337
Parcelamento Impostos Federais LP	321.188	321.188	321.188
Parcelamento ICMS	3.340.460	3.335.381	3.330.303
REFIS Imp.Federais Lei 12996 (PGFN)	822.207	822.207	822.207
REFIS INSS Leis 12996 (RFB) 4743	24.639	24.639	24.639
Impostos Diferidos	2.511.412	2.511.412	2.511.413
IRPJ Diferido	1.542.213	1.542.213	1.542.214
CSLL Diferido	969.199	969.199	969.199
Total	12.604.644	12.650.839	12.706.079

No que tange ao Passivo Fiscal, em dezembro/23, a Recuperanda possuía aproximadamente R\$ 12,7 milhões em tributos correntes e impostos em dívida ativa, conforme documento disponibilizado pela empresa. No período, o passivo fiscal apresentou aumento de R\$ 55,2 mil. O aumento observado no período decorre, principalmente, do aumento de saldo de obrigações previdenciárias a pagar (INSS e FGTS). A majoração de INSS no período é referente a maior entrada de saldos, ante o valor compensado no período.

A composição da dívida da Recuperanda é, majoritariamente, parcelada, como demonstra o gráfico:



8. Questões Tributárias

No período de dezembro, foram registrados os seguintes pagamentos referentes a parcelamentos e REFIS.

Pagamentos	Valor
REFIS Imp.Federais Lei 12996 (PGFN)	15.937
REFIS Imp.Federais Lei 12996 (RFB)	4.379
REFIS INSS Leis 12996 (RFB) 4743	1.565
FGTS Parcelamento	3.681
Parcelamento ICMS	5.078

Ressalta-se que, em função de juros e atualização Selic, a diminuição registrada nos REFIS é inferior ao pagamento no período.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Ativo

Em novembro de 2023, o Ativo Total apresentou acréscimo de 2% (R\$ 728,6 mil) devido ao aumento do ativo circulante da Recuperanda, motivado, principalmente, pelo aumento dos estoques (R\$ 213,8 mil) e dos “outros créditos a receber” (R\$ 304,7 mil). Em dezembro, ao ser comparado com novembro, demonstra redução de 3% (R\$ 1 milhão), em decorrência, sobretudo, da redução de outros créditos a receber (R\$ 552,7 mil) e saldo a receber de clientes, na monta de R\$ 449,4 mil.

Balanco Patrimonial - Ativo	N.E.	out/23	nov/23	dez/23
Ativo Circulante		25.921.002	26.681.009	25.700.174
Disponibilidades	1.1	26.807	103.959	2.384
Clientes	1.2	4.073.252	4.177.756	3.728.311
Adiantamentos		190.530	333.758	333.353
Estoques	1.3	1.007.002	1.220.885	1.545.657
Impostos a Recuperar	1.4	1.147.536	1.071.852	876.009
Despesas Antecipadas		30.678	22.844	17.209
Outros Créditos a Receber	1.5	19.445.197	19.749.955	19.197.251
Ativo Não Circulante		12.776.253	12.744.916	12.713.903
Investimentos	1.6	90.910	90.910	90.910
Imobilizado	1.7	12.681.249	12.649.928	12.618.929
Intangível		4.093	4.078	4.064
Total		38.697.254	39.425.925	38.414.077

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas (“N.E.”)

1.1. Disponibilidades: Composta por Caixa e Equivalentes de Caixa, em novembro, apresentou variação positiva de R\$ 77,1 mil, ao passo que, na competência de dezembro, ocorre decréscimo, na monta de R\$ 101,5 mil (98%). Segundo o balancete disponibilizado, os saldos contabilizados nas disponibilidades são referentes a aplicações de liquidez imediata. No período de dezembro, foram movimentados R\$ 9,9 milhões entre entradas e saídas nas contas bancárias da Recuperanda, a movimentação é ratificada pelo extratos referentes as contas bancárias mantidas junto ao Banco do Brasil e Banco Santander.

1.2. Clientes: Rubrica demonstrou redução de 3% (R\$ 104,5 mil) na competência de novembro, finalizando o mês com o saldo a receber de R\$ 4,1 milhões. No mês de dezembro, houve redução de 11% (R\$ 449,4 mil).

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Ativo

A Luna enviou o seu controle de saldo a receber de clientes no mês de novembro, no qual consta saldo de R\$ 3,5 milhões, demonstrando divergência de R\$ 720,1 mil em relação ao saldo contabilizado. Do total do saldo apresentado no relatório, apenas 1% consistia em saldos de inadimplência.

1.3. Estoques: No mês de novembro, os estoques apresentaram aumento de R\$ 213,8 mil. Na competência de dezembro, nota-se majoração de R\$ 324,7 mil, sendo que tal variação decorre, principalmente, em função do aumento de estoque de matéria prima (R\$ 294,6 mil). Os saldos referentes aos meses de novembro e dezembro são ratificados pelo controle gerencial encaminhado pela Recuperanda.



1.4 Impostos a recuperar: A respeito da competência de novembro, a rubrica apresenta decréscimo de 7% (R\$ 75,6 mil), ao ser comparado à competência de outubro. No período, foram compensados saldos de IPI, ICMS, INSS, PIS e COFINS, na monta de R\$ 631 mil, e, ao mesmo tempo, nota-se entrada de R\$ 555,3 mil, de novos saldos a compensar, referentes a IPI, ICMS, PIS, COFINS e INSS.

Em dezembro, a rubrica finalizou a competência com o saldo total de R\$ 876 mil, redução de 18% (R\$ 195,8 mil), quando comparado a novembro. Na competência, observa-se a entrada de novos saldos compensar, no montante de R\$ 323,4 mil, ao passo que, os saldos compensados, referentes a IPI, ICMS, INSS, PIS e COFINS, apresentaram a monta de R\$ 519,2 mil.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Ativo

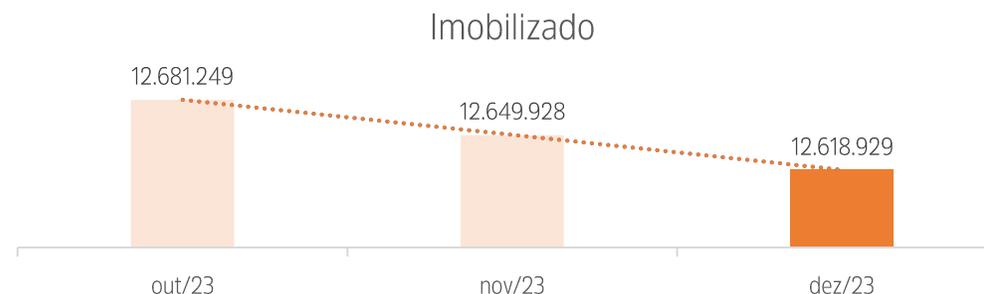
1.5 Outros créditos a receber: Grupo de contas, em novembro, apresentou crescimento de 2% (R\$ 304,7 mil). Em dezembro, grupo de contas era composto por Notas Promissórias a receber (R\$ 13,2 mil), Depósitos Judiciais (R\$ 117,3 mil) e Empréstimos a receber (R\$ 19 milhões) e demonstrou decréscimo de R\$ 552,7 mil, em função, principalmente, de créditos recebidos relativos ao empréstimo a Agile Serviços de Cobrança.

1.6 Investimentos: O aumento apresentado em julho, ocorre por conta da aquisição de precatório estadual nº 146.233 do processo 5004828.48.2007.8.21.0001. O saldo contabilizado é ratificado mediante documento enviado pela Recuperanda.

1.7 Imobilizado: Rubrica apresentou, em novembro, variação negativa de R\$ 31,3 mil. Em dezembro, a redução apresentada foi de R\$ 30,9 mil, em razão da depreciação observada no período.

O grupo de contas possui o saldo de R\$ 12,6 milhões já subtraída a depreciação acumulado no período.

Segundo a composição da conta disponibilizada pela Recuperanda, o imobilizado consiste em, principalmente, imóveis, na monta de R\$ 10,7 milhões.



9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Passivo

Balanco Patrimonial - Passivo (R\$)	N.E.	out/23	nov/23	dez/23
Passivo Circulante		20.558.560	21.616.665	20.550.087
Fornecedores	2.1	5.355.608	5.780.991	5.464.789
Instituições Financeiras	2.2	4.216.248	4.174.582	4.132.746
Obrigações Fiscais	2.3	5.363.315	5.414.596	5.446.373
Obrigações Sociais e Trabalhistas	2.4	426.900	413.942	369.049
Provisões	2.5	736.742	776.243	290.374
Comissões a Pagar		586.646	531.497	498.043
Outras Contas a Pagar		419.770	413.032	406.230
Adiantamentos de Clientes	2.6	3.453.332	4.111.781	3.942.483
Passivo Não Circulante		33.061.520	32.948.904	32.834.430
Empréstimos com terceiros		686.416	686.416	686.416
Instituições Financeiras		15.933.062	15.825.525	15.716.129
Parcelamentos tributos	2.7	4.508.494	4.503.415	4.498.337
Provisão de tributos	2.8	9.422.135	9.422.135	9.422.135
Impostos Diferidos		2.511.413	2.511.413	2.511.413
Patrimônio Líquido		-14.922.826	-15.139.644	-14.970.439
Capital Social		8.210.000	8.210.000	8.210.000
Ajustes de avaliação patrimonial		5.566.820	5.566.820	5.566.820
Prejuízos acumulados		-31.004.135	-30.948.440	-30.948.440
Lucro do Período		2.304.489	2.031.976	2.201.181
Total		38.697.254	39.425.925	38.414.077

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas (N.E.):

2.1 Fornecedores: No mês de novembro, o saldo total de dívida com fornecedores da Luna apresentou o montante de R\$ 5,7 milhões, aumento de 8% (R\$ 425,3 mil), quando comparado a competência de outubro. No mês de dezembro, ao ser comparado com novembro, demonstra redução de R\$ 318,2 mil. No período de dezembro, a Luna pagou R\$ 1,9 milhões a fornecedores e contratou novos serviços no montante de R\$ 1,6 milhões, o que ocasionou a redução supracitada. De acordo com relatório disponibilizado pela Recuperanda, do saldo total de fornecedores R\$ 5,4 milhões, 71% (R\$ 3,8 milhões) são referentes a fornecedores extraconcursais.

2.2 Instituições Financeiras: Conta é composta por empréstimos bancários e títulos descontados, e segundo a Recuperanda, estão dentro da recuperação judicial. Em dezembro, a Luna possuía R\$ 18,9 milhões em saldos de empréstimos e financiamentos, da monta total, R\$ 15,7 milhões (81%), são referentes a montantes de longo prazo.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Passivo

2.3 Obrigações Fiscais: A rubrica reúne as obrigações fiscais, que podem ser contempladas **na página 11** deste relatório.

2.4 Obrigações Sociais e Trabalhistas: A rubrica reúne as obrigações sociais e trabalhistas, que podem ser contempladas **na página 11** deste relatório.

2.5 Provisões: Grupo de contas demonstrou redução expressiva no mês de dezembro, em função, principalmente, da reversão de saldo de 13^o salário a pagar, na monta de R\$ 223,3 mil.

2.6. Adiantamento de Clientes: No período de novembro, a Luna faturou R\$ 1,1 milhão, referente a adiantamentos de clientes. Em dezembro, o saldo de faturamento (R\$ 1 milhão), é maior do que os de novos adiantamentos recebidos (R\$ 884,1 mil), o que ocasionou a redução da conta, na monta de R\$ 169,2 mil (4%).

2.7. Parcelamentos de tributos: A rubrica reúne os parcelamentos de tributos, que podem ser contempladas **na página 11** deste relatório.

2.8. Provisão de Tributos: Rubrica não apresenta variação desde julho, quando observou-se aumento de 42% (R\$ 2,8 milhões). Segundo razão contábil disponibilizado pela Recuperanda, a majoração ocorre, principalmente, em função de saldo de ICMS em cobrança, na monta de R\$ 3,2 milhões. A composição da conta no mês de dezembro é exposta abaixo:



9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Demonstrativo de Resultado do Exercício Mensal

Em função do envio dos documentos em sua forma analítica, quando comparado, aos documentos anteriormente disponibilizados, não foi possível conciliar a demonstração do resultado de exercício dentre as novas competências e competências anteriores, por este motivo, a tabela abaixo é divergente das anteriormente apresentadas.

Verifica-se, a seguir, a Demonstração do Resultado do Exercício, com destaque para as principais variações do período:

Demonstrativo de Resultado do Exercício	N.E	out/23	nov/23	dez/23
Receita Bruta		3.492.451	3.096.592	2.305.452
(-) Deduções		-469.243	-522.029	-539.777
Receita Líquida	3.1	3.023.209	2.574.563	1.765.675
(-) Custos	3.2	-1.391.573	-1.323.903	-578.974
Lucro Bruto		1.631.636	1.250.660	1.186.701
(-) Gastos de Produção	3.3	-1.243.142	-1.329.551	-795.064
(-) Despesas Operacionais	3.4	-117.572	-193.113	-199.093
Resultado antes de IR/CSLL		270.922	-272.003	192.545
(-) Provisão dos Tributos sobre o Lucro	3.5	-	-500	-23.340
Resultado Líquido	3.6	270.922	-272.503	169.205

Notas Explicativas (“NE”)

3.1 Receita Líquida: A receita líquida da Recuperanda apresentou redução de R\$ 448,6 mil (15%), em razão do decréscimo de faturamento do período e aumento de cancelamentos e devoluções. Na competência de dezembro, a receita líquida da Luna demonstrou decréscimo de R\$ 808,8 mil (31%), em razão da diminuição expressiva do faturamento no período.

3.2. Custos: Os custos, compostos, principalmente, por custos dos equipamentos vendidos, apresentaram redução de R\$ 67,6 mil (5%) no mês de novembro. Na competência de dezembro, observa-se redução expressiva, quando comparado à competência anterior, de 44% (R\$ 744,9 mil). No período, os custos absorveram 33% da receita líquida, de modo que, a diminuição dos custos não demonstra consonância com o decréscimo da receita líquida.

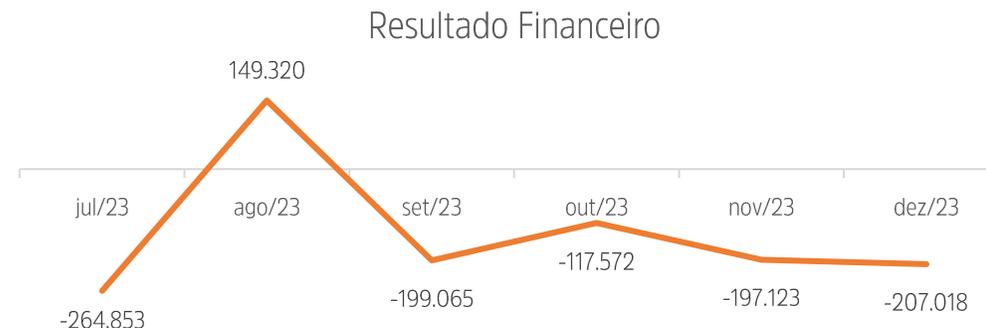
9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Demonstrativo de Resultado do Exercício Mensal

3.2 Gastos de Produção: São compostos, principalmente, por gastos com material, proventos, encargos sociais, depreciação, gastos com manutenção e gastos com vendas e promoções de produtos. Entre outubro e novembro, grupo de contas apresentou aumento de R\$ 86,4 mil, em função, principalmente, de gastos com manutenção de veículos, referentes a compra de peças automotivas, na monta de R\$ 128,6 mil. Na competência de dezembro, nota-se redução expressiva de 60% (R\$ 534,4 mil) no saldo contabilizado. A variação visualizada no período decorre da diminuição de gastos com veículos, no montante de R\$ 46,6 mil e redução nas comissões s/ vendas, na monta de R\$ 151 mil, em razão da diminuição expressiva de faturamento no período.

3.3 Despesas Operacionais: Grupo de contas é composto por despesas financeiras, receitas financeiras, variações monetárias ativa e despesas de rateio.

No período de novembro, quando comparado a outubro, observa-se acréscimo expressivo, na monta de R\$ 75,5 mil, em função do aumento das despesas financeiras, referente a, principalmente, maior saldo de pagamentos de juros e encargos s/ empréstimos. Na competência de dezembro, o aumento na rubrica é motivado pela diminuição de créditos relativos a correção monetária, no montante de R\$ 12,6 mil. No gráfico abaixo é ilustrado o resultado financeiro (receitas financeiras – despesas financeiras) nos últimos meses:



9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Demonstrativo de Resultado do Exercício Mensal

3.5 Provisão dos tributos sobre o lucro: O saldo contabilizado no período, na monta de R\$ 23,3 mil, é composto por IRPJ (R\$ 15,4 mil) e CSLL (R\$ 7,9 mil) e consiste em valores referentes ao encerramento do exercício.

3.6 Resultado Líquido: Entre outubro e novembro, observa-se redução expressiva no resultado líquido, revertendo lucro de R\$ 270,9 mil, para prejuízo de R\$ 272,5 mil, variação negativa de R\$ 543,4 mil. A variação decorre, sobretudo, da diminuição da receita líquida, frente ao aumento dos gastos de produção, em função das gastos com manutenção de veículos, e acréscimo das despesas operacionais, motivado pelo aumento de despesas financeiras observadas no período. No mês de dezembro, nota-se reversão de prejuízo para lucro líquido, finalizando a competência com o saldo de R\$ 169,2 mil, expressando variação de R\$ 441,7 mil. A variação ocorre em função, sobretudo, da diminuição expressiva nos custos e gastos com produção.



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

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	