

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

Maio/2024



Sumário



1. Considerações preliminares	3
2. Estágio processual	4
3. Cronograma processual	5
4. Aspectos Jurídicos	7
5. Situação Societária	8
6. Reunião com a Administração	9
7. Quadro de funcionários	10
8. Questões Tributárias	11
9. Análise das demonstrações econômico-financeiras	13
10. Cumprimento do PRJ	20
11. Checklist	21

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 e no site <https://scalzilli.com.br>.
- As informações contábeis-financeiras utilizadas neste relatório foram fornecidas pela Recuperanda por e-mail.
- As **informações contábeis-financeiras** utilizadas neste relatório são **referentes ao mês de janeiro de 2024**. Já as **informações jurídicas** dizem respeito ao **mês de maio 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

Evento do Mês

- No Evento 105, a Recuperanda acostou comprovantes de pagamento efetuados ao Banco Bradesco, conforme havia sido solicitado no Evento 91.

Relatório de Incidentes Processuais

- Lista de incidentes pendentes de julgamento em anexo.

Recursos Conexos

- Não há recursos pendentes de julgamento.

5. Situação Societária



Razão Social

LUNA ALG AMERICA LATINA GUINDASTES LTDA.



CNPJ

05.879.042/0001-68



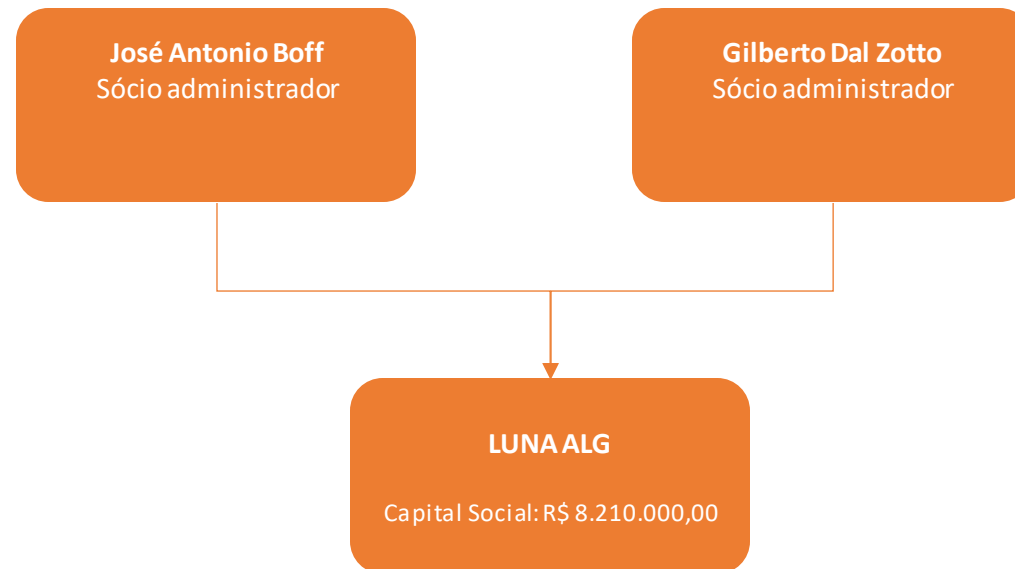
Endereço

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



Objeto Social (Principal)

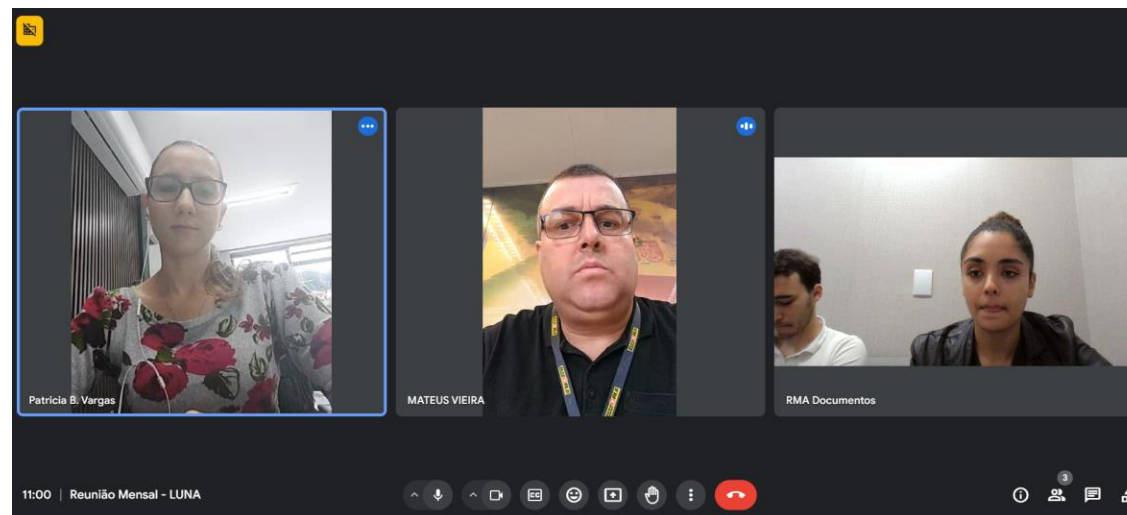
Fabricação de máquinas, equipamentos e aparelhos para transporte e elevação de cargas, peças e acessórios.



6. Reunião com a Administração

A reunião mensal com a Recuperanda aconteceu no dia 16 de abril de 2024. Na reunião, a Recuperanda foi questionada a respeito dos seguintes temas:

- 1) Clientes:** Foi solicitado o relatório de controle de saldo a receber dos clientes. Até o momento não foi enviado pela Recuperanda.
- 2) Impostos a recuperar:** Foi solicitado a PERD/ COMP's para a Recuperanda e saldos foram compensados.
- 3) Sobre a empresa Agile Serviços de Cobrança:** Recuperanda alegou que se trata de uma empresa que gerencia os recebíveis dos clientes LUNA.
- 4) Aumento das devoluções e cancelamentos:** Em face do questionamento da Administração Judicial, a Recuperanda alegou que foram três faturamentos que trocaram a condição de pagamento e foi preciso refazer as NF's.

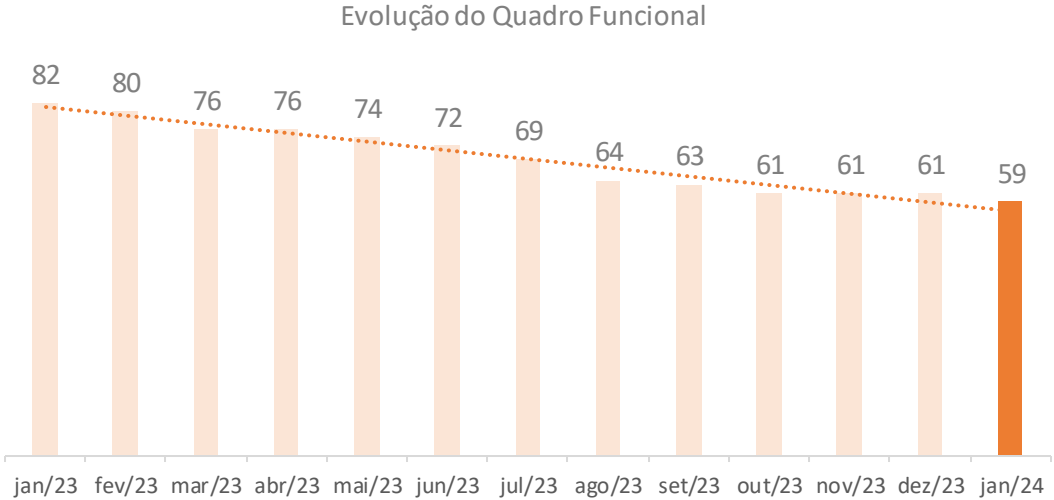


- 5) Gastos com produção:** Segundo a Recuperanda, os valores de mão de obra, calculados pela “lei do bem”, foram transferidos da conta contábil de proventos para a conta de gastos com projetos. Efetuou-se o lançamento para que ficasse evidenciado os valores utilizados. Além disso, em relação ao aumento do aluguel, foi alegado que os valores de fevereiro de 2024 até dezembro de 2024 foram todos apropriados pelo financeiro no mês de janeiro, mas as despesas ainda não foram realizadas. Esses valores não deveriam ter gerado provisão na contabilidade.

7. Quadro de funcionários

Em **janeiro**, o quadro de funcionários da Luna era composto por 59 colaboradores, conforme controle gerencial disponibilizado pela Recuperanda. Ao lado, verifica-se a evolução do volume de funcionários no ano de 2023 e início de 2024.

Durante o período de novembro e janeiro, houve 2 demissões.

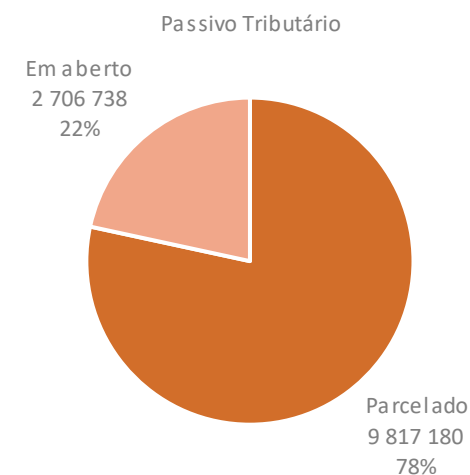


8. Questões Tributárias

Passivo Tributário	nov/23	dez/23	jan/24
Impostos e Contribuições a Recolher	5.414.596	5.446.373	5.305.872
PIS a pagar	11.426	12.954	9.276
COFINS a pagar	52.990	59.901	42.969
ISSQN a pagar	108	96	160
IRRF a pagar	21.678	35.125	5.288
Provisão para IR a pagar	-	15.404	-
Provisão para CSLL a pagar	-	7.936	-
PIS/COFINS/CSLL retido a recolher	1.701	1.725	1.703
ISSQN retido a recolher	240	240	212
IRRF retido a recolher	576	545	573
INSS retido a recolher	695	695	619
Parcelamento ICMS	20.738	16.590	12.423
REFIS Imp.Federais Lei 12996 (PGFN)	238.141	227.586	216.700
REFIS Imp.Federais Lei 12996 (RFB)	31.276	27.055	22.786
PGFN - DEMAIS DÉBITOS	1.592.294	1.592.691	1.590.436
PFGN - PREVIDENCIARIO	3.442.734	3.447.830	3.402.727
Obrigações Previdenciárias	221.416	249.956	213.354
INSS a pagar	97.230	115.863	107.278
FGTS a pagar	95.468	101.354	89.260
Estimativa INSSs/férias	-	9.059	150
REFIS INSS Leis 12996 (RFB) 4743	16.443	15.087	13.708
FGTS Parcelamento	12.275	8.594	2.958
Parcelamentos	4.503.415	4.498.337	4.493.278
Parcelamento Impostos Federais LP	321.188	321.188	321.188
Parcelamento ICMS	3.335.381	3.330.303	3.325.244
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	2.511.413	2.511.413
IRPJ Diferido	1.542.213	1.542.214	1.542.214
CSLL Diferido	969.199	969.199	969.199
Total	12.650.839	12.706.079	12.523.918

No que tange ao Passivo Fiscal, em janeiro/24, a Recuperanda possuía aproximadamente R\$ 12,5 milhões em tributos correntes e impostos em dívida ativa, conforme documento disponibilizado pela empresa. No período, o passivo fiscal apresentou redução de R\$ 182,1 mil. A diminuição observada no período decorre, principalmente, do pagamento de obrigações previdenciárias a pagar (FGTS) e impostos e contribuições a recolher (COFINS a pagar, IRRF a pagar, Provisão para IR a pagar e PFGN Previdenciário).

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



8. Questões Tributárias

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

Pagamentos Curto Prazo	Valor
REFIS Imp.Federais Lei 12996 (PGFN)	16.015
REFIS Imp.Federais Lei 12996 (RFB)	4.401
REFIS INSS Leis 12996 (RFB) 4743	1.572
FGTS Parcelamento	5.636
Pagamentos Longo Prazo	Valor
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 janeiro de 2024, o Ativo Total apresentou acréscimo de 1% (R\$ 363,4 mil) devido ao aumento do Ativo Circulante da Recuperanda, motivado, principalmente, pelo aumento dos estoques (R\$ 506,8 mil) e dos “outros créditos a receber” (R\$ 1,1 milhão).

Balanco Patrimonial - Ativo	N.E.	nov/23	dez/23	jan/24
Ativo Circulante		26.681.009	25.700.174	26.085.833
Disponibilidades	1.1	103.959	2.384	91.105
Clientes	1.2	4.177.756	3.728.311	2.756.098
Adiantamentos	1.3	333.758	333.353	222.489
Estoques	1.4	1.220.885	1.545.657	2.052.505
Impostos a Recuperar	1.5	1.071.852	876.009	579.172
Despesas Antecipadas		22.844	17.209	49.549
Outros Créditos a Receber	1.6	19.749.955	19.197.251	20.334.915
Ativo Não Circulante		12.744.916	12.713.903	12.691.694
Investimentos	1.7	90.910	90.910	90.910
Imobilizado	1.8	12.649.928	12.618.929	12.596.735
Intangível		4.078	4.064	4.049
Total		39.425.925	38.414.077	38.777.527

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas (“N.E.”)

1.1. Disponibilidades: Composta por Caixa e Equivalentes de Caixa, em janeiro, apresentou variação positiva de R\$ 88,7 mil, comparado ao mês anterior. Segundo o balancete, os saldos contabilizados nas disponibilidades são referentes a aplicações de liquidez imediata, que pendem de ratificação, em virtude da não disponibilização dos seus extratos. No período de janeiro, foram movimentados R\$ 14,4 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.

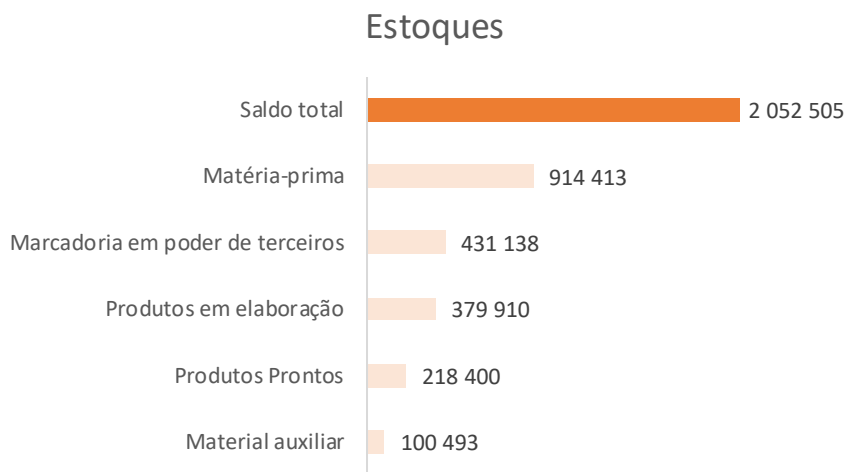
1.2. Clientes: Rubrica demonstrou redução de 26% (R\$ 972,2 mil) na competência de janeiro, motivado pelo maior número de faturamento no período (R\$ 5,4 milhões), ante a entrada de novas duplicatas a receber, no montante de R\$ 4,8 milhões, finalizando a competência com o saldo contabilizado de R\$ 2,7 milhões. Foi solicitado para a Recuperanda o relatório de controle de saldos a receber de clientes, cuja solicitação não foi atendida.

1.3. Adiantamentos: Rubrica apresentou redução de 33% (R\$ 110,8 mil) no período de janeiro, motivado principalmente pela conta adiantamento a funcionários, referente a antecipação de férias.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Ativo

1.4. Estoques: No mês de janeiro, os estoques apresentaram aumento de 32% (R\$ 506,8 mil). A variação, no período, ocorre, principalmente, em função de compras de material direto (matéria-prima e afins), na monta de R\$ 314 mil.



1.5 Impostos a recuperar: A respeito da competência de janeiro, a rubrica apresenta decréscimo de 33% (R\$ 296,8 mil), em relação a competência de dezembro. No período, foram compensados saldos de ICMS, INSS, PIS e COFINS, na monta de R\$ 888 mil, ao mesmo tempo também foi registrada entrada de novos valores, referentes a ICMS, IPI, PIS e COFINS.

Ressalta-se que os saldos compensados pendem de ratificação, uma vez que os Recibos de PERD/COMP's efetuados no período não foram encaminhados pela Recuperanda, apesar de solicitados pela Administração Judicial.

1.6 Outros créditos a receber: O grupo de contas, no período de janeiro, apresentou crescimento de 5% (R\$ 1,1 milhão), comparado ao mês anterior. Rubrica é composta por Notas Promissórias a receber (R\$ 10 mil) e Depósitos Judiciais (R\$ 392,6 mil), nos quais foi observado a entrada de R\$ 275,2 mil, referente à bloqueio judicial no processo junto ao Banco Santander e Empréstimos a receber (R\$ 19,9 mil). O aumento registrado ocorre, principalmente, em razão de créditos recebidos em face do empréstimo a Agile Serviços de Cobrança. Ao ser questionada acerca dos créditos relativos a Agile, a Recuperanda informou que a empresa faz a gerência de recebíveis de clientes para Luna.

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

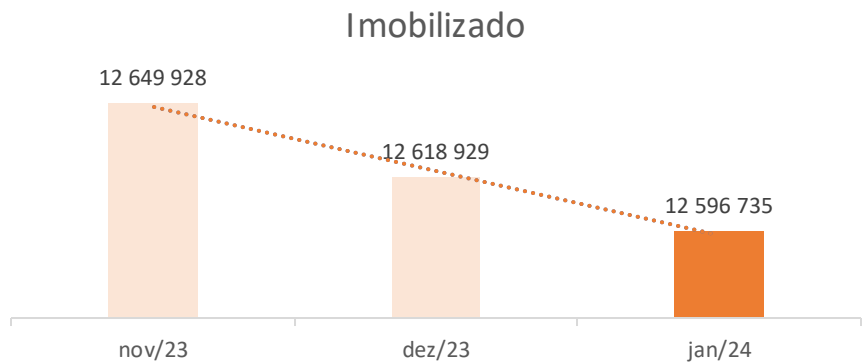
1.8 Imobilizado: Rubrica apresentou, em janeiro, variação negativa de R\$ 22,1 mil, em razão da depreciação observada no período. O grupo de contas possui saldo de R\$ 12,5 milhões já subtraída a depreciação acumulado no período.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Ativo

De acordo com a composição da conta disponibilizada pela Recuperanda, o imobilizado consiste, principalmente, em imóveis, na monta de R\$ 11,1 milhões.

Foi observado, também, que, em algumas rubricas do imobilizado, a depreciação acumulada ultrapassa o valor do bem, o que fere as regras contábeis e fiscais. A situação será questionada e esclarecida no relatório subsequente.



9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Passivo

Balço Patrimonial - Passivo (R\$)	N.E.	out/23	nov/23	dez/23	jan/24
Passivo Circulante		20.558.560	21.616.665	20.550.087	21.146.126
Fornecedores	2.1	5.355.608	5.780.991	5.464.789	6.293.200
Instituições Financeiras	2.2	4.216.248	4.174.582	4.132.746	4.077.660
Obrigações Fiscais	2.3	5.363.315	5.414.596	5.446.373	5.305.889
Obrigações Sociais e Trabalhistas	2.4	426.900	413.942	369.049	364.130
Provisões	2.5	736.742	776.243	290.374	219.326
Comissões a Pagar		586.646	531.497	498.043	496.282
Outras Contas a Pagar		419.770	413.032	406.230	427.230
Adiantamentos de Clientes	2.6	3.453.332	4.111.781	3.942.483	3.962.409
Passivo Não Circulante		33.061.520	32.948.904	32.834.430	32.718.096
Empréstimos com terceiros		686.416	686.416	686.416	686.416
Instituições Financeiras		15.933.062	15.825.525	15.716.129	15.604.874
Parcelamentos tributos	2.7	4.508.494	4.503.415	4.498.337	4.493.258
Provisão de tributos	2.8	9.422.135	9.422.135	9.422.135	9.422.135
Impostos Diferidos		2.511.413	2.511.413	2.511.413	2.511.413
Patrimônio Líquido		-17.227.315	-17.171.620	-17.171.620	-14.970.439
Capital Social		8.210.000	8.210.000	8.210.000	8.210.000
Ajustes de avaliação patrimonial		5.566.820	5.566.820	5.566.820	5.566.820
Prejuízos acumulados		-31.004.135	-30.948.440	-30.948.440	-28.747.260
Lucro do Período		2.304.489	2.031.976	2.201.181	49.837
Total		36.392.765	37.393.949	36.212.896	38.893.783

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas (N.E.):

2.1. Fornecedores: No mês de janeiro, o saldo total da dívida com fornecedores da Luna apresentou o valor de R\$ 6,2 milhões, representando aumento de 15% (R\$ 828,4 mil), quando comparado a competência de dezembro. Além disso, no período de janeiro, a Recuperanda pagou R\$ 2,7 milhões a fornecedores e contratou novos serviços no montante de R\$ 3,5 milhões, sendo os principais fornecedores: ACOS Favorit Distribuidora LTDA, BP Componentes Hidráulicos e Mecânicos e PCP produtos siderúrgicos LTDA. Foi solicitado para a Recuperanda o relatório extraconcursal a vencer na competência de janeiro, porém o relatório enviado estava incompleto.

2.2. Instituições Financeiras: Conta é composta por empréstimos bancários nacionais e títulos descontados que, de acordo com a Recuperanda, estão dentro da recuperação judicial. Em janeiro, a Luna possuía R\$ 18,7 milhões em saldo total de empréstimos e financiamentos, do valor total, R\$ 15,6 milhões, 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 é composto por provisões de 13º salário a pagar e férias a pagar. Na competência de janeiro, rubrica apresentou redução de 24% (R\$ 71 mil), motivado, principalmente, por provisão de férias a pagar.

2.6. Adiantamento de Clientes: No período de janeiro, a Luna faturou R\$ 1 milhão, referente a adiantamentos de clientes, ao mesmo tempo, nota-se novos adiantamentos recebidos, na monta de R\$ 1,1 milhão. A variação de 1% (R\$ 19,9 mil) ocorre devido ao maior saldo de novos adiantamentos de clientes feitos na competência.

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 janeiro 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	nov/23	dez/23	jan/24
Receita Bruta		3.096.592	2.305.452	4.512.619
(-) Deduções		-522.029	-539.777	-1.502.705
Receita Líquida	3.1	2.574.563	1.765.675	3.009.914
(-) Custos	3.2	-1.323.903	-578.974	-1.764.062
Lucro Bruto		1.250.660	1.186.701	1.245.852
(-) Gastos de Produção	3.3	-1.329.551	-795.064	-1.048.708
(-) Despesas Operacionais	3.4	-193.113	-199.093	-147.307
Resultado antes de IR/CSLL		-272.003	192.545	49.837
(-) Provisão dos Tributos sobre o Lucro		-500	-23.340	-
Resultado Líquido	3.5	-272.503	169.205	49.837

Notas Explicativas (“NE”)

3.1 Receita Líquida: Na competência de janeiro, a receita líquida da Recuperanda apresentou majoração de R\$ 1,2 milhões (70%), em razão do aumento de faturamento do período.

3.2. Custos: Compostos, principalmente, pelos custos dos equipamentos vendidos, a rubrica apresentou aumento de R\$ 1,1 milhões (204%) no mês de janeiro. No período, os custos absorveram 59% da receita líquida, ao passo que aumentaram mais que a receita líquida em comparação ao mês de dezembro.

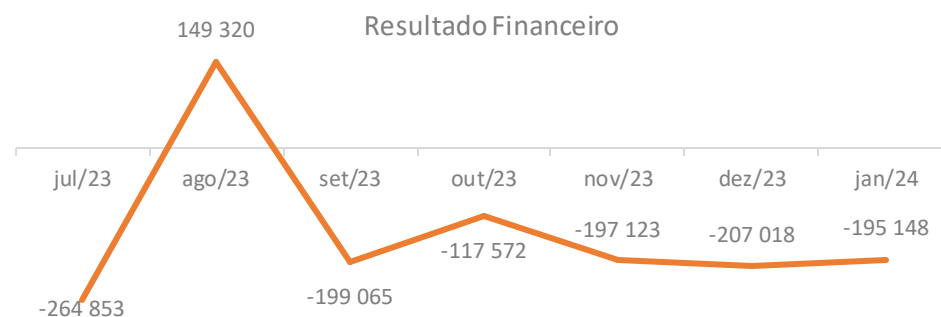
Representatividade	nov/23	dez/23	jan/24
Receita Líquida	2.574.563	1.765.675	3.009.914
Custos	-1.323.903	-578.974	-1.764.062
	51%	33%	59%

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

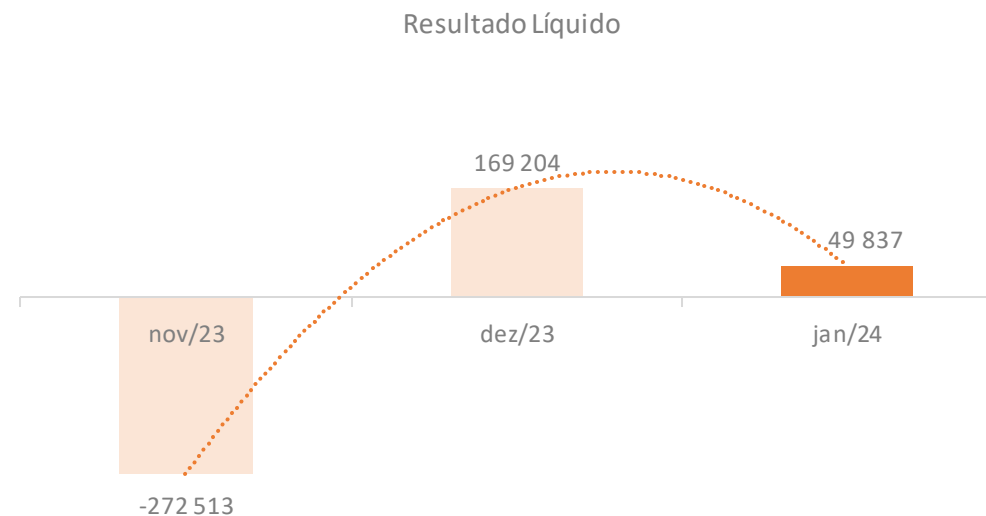
Demonstrativo de Resultado do Exercício Mensal

3.3 Gastos de Produção: São compostos, principalmente, por gastos com material, serviços terceirizados, gastos com pessoal e gastos gerais. No mês de janeiro registrou-se aumento de 31% (R\$ 253,6 mil), motivado, principalmente, por gastos gerais com veículos (R\$ 89 mil), manutenção (R\$ 40,8 mil) e outros gastos operacionais (R\$ 334 ml).

3.4 Despesas Operacionais: No período de janeiro, rubrica apresentou variação negativa de 26% (R\$ 51,7 mil), motivado, principalmente, por encargos financeiros referentes à juros e atualizações da taxa SELIC. Ressalta-se que, apesar de ser contabilizado dentre as despesas operacionais, as receitas financeiras e variações monetárias ativas, possuem efeito de crédito (positivos) e não redutor (débito) como as despesas financeiras, por exemplo. No gráfico abaixo é ilustrado o resultado financeiro (receitas financeiras – despesas financeiras) nos últimos meses:



3.5 Resultado Líquido: Entre dezembro e janeiro, observa-se redução de R\$ 119,3 no resultado líquido, finalizando a competência de janeiro com lucro líquido de R\$ 49,8 mil. A redução no resultado, decorre, principalmente, do aumento de cancelamentos e devoluções no período, somado ao acréscimo de dispêndios e custos, apesar do aumento expressivo de faturamento.



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 25º 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