



**Scalzilli** | advogados  
& associados

## Relatório Mensal de Atividades

LUNA ALG AMÉRICA LATINA GUINDASTES LTDA. | Agosto 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 agosto de 2023, parte contábil-financeira competência de junho 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. Cumprimento do PRJ.....	15
10. Checklist.....	16

## 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 junho de 2023** e foram fornecidas pela requerente em 17 de agosto de 2023. Já as **informações jurídicas** dizem respeito ao **mês de agosto 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.

- 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)**.

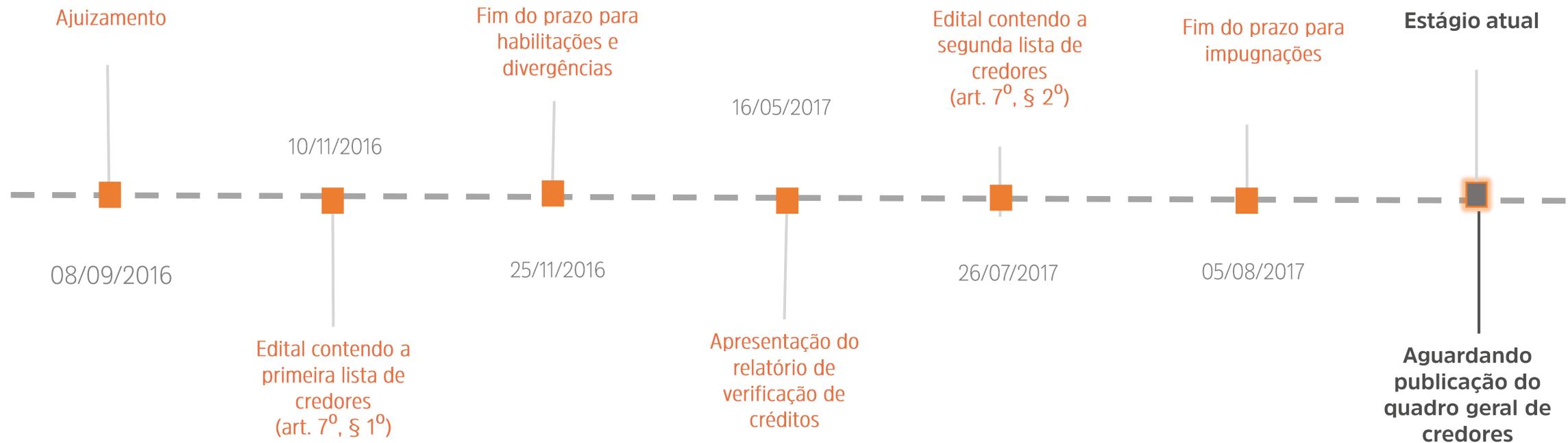
### 03. Cronograma Processual

#### Processo de Recuperação Judicial



### 03. Cronograma Processual

#### Verificação de Créditos



### Eventos do Mês

- No Evento 65 houve decisão judicial determinando a intimação da recuperanda e da administração judicial para se manifestarem sobre os ofícios que aportaram nos autos nos Eventos 60, 63 e 64. após, remeteu-se à intimação do Ministério Público.
- O Ministério Público apresentou parecer no Evento 70 concordando com os requerimentos feitos pela administração judicial na petição do Evento 59, bem como sugeriu a intimação de todos os credores e interessados sobre o relatório final apresentado por esta administração judicial.
- No Evento 72 houve a comunicação de revogação dos poderes outorgados pelo credor PCP Produtos Siderúrgicos, tendo sido juntada nova procuração no Evento 76.
- A administração judicial apresentou manifestação sobre as questões pendentes no Evento 73, e a recuperanda no Evento 75.

### 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. Posteriormente, houve a desistência do referido recurso.
- Não há, portanto, recursos pendentes.

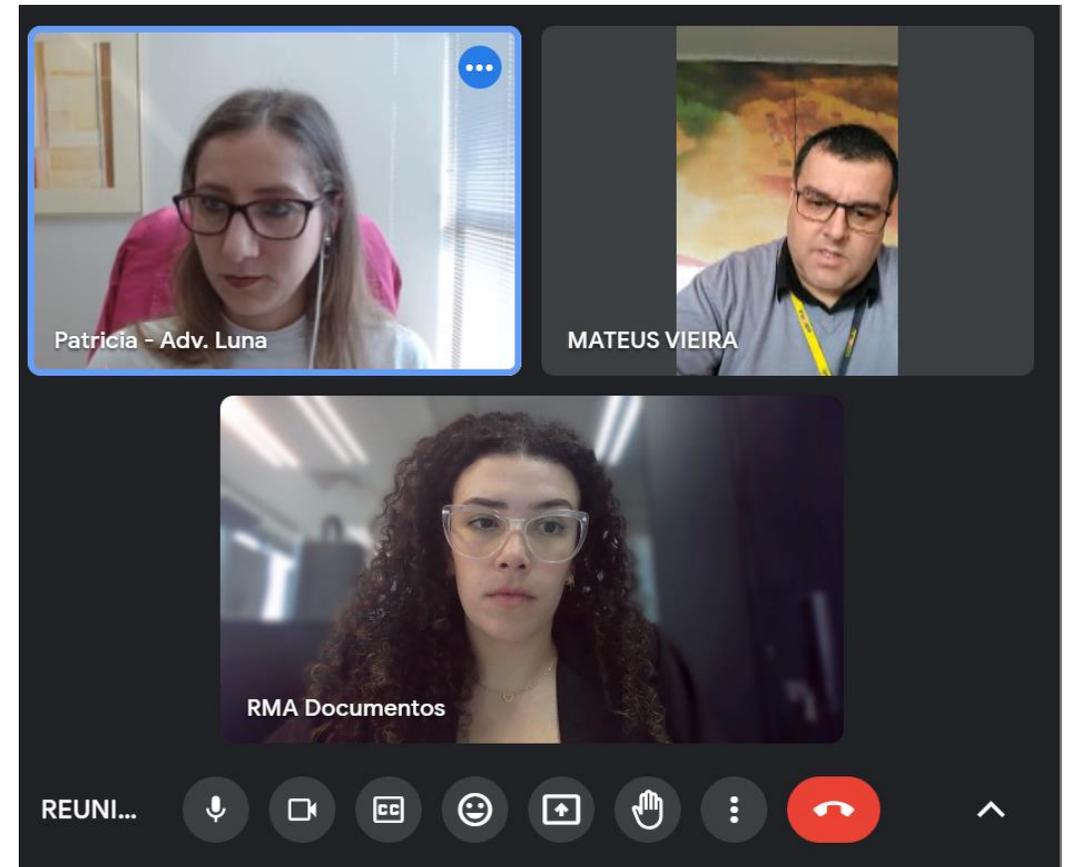
### Relatório de Incidentes Processuais

- Lista de incidentes pendentes de julgamento em anexo.

## 05. Reunião com a Administração

- No dia 23 de agosto 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 – setor contábil/financeiro da administradora judicial.
- No início da reunião, a Administradora Judicial questionou a situação da folha de pagamento, abrangendo salários e impostos. O Sr. Mateus informou que tudo está regular até o momento, mas destacou que neste mês será necessário utilizar recursos do caixa para efetuar o pagamento do COFINS.
- Quanto aos fornecedores, a relação continua regular, com compras majoritariamente a prazo. Quanto aos estoques, estes diminuíram devido ao consumo passado e estão sendo afetados pela baixa demanda do mercado.
- Por fim, o Sr. Mateus destacou a Recuperanda está operando de forma enxuta, ressaltou que os próximos meses apresentam perspectiva negativa, porém, os meses iniciais mostraram resultados positivos. Com base nisso, ele previu que o ano terminará em

equilíbrio financeiro.



### 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

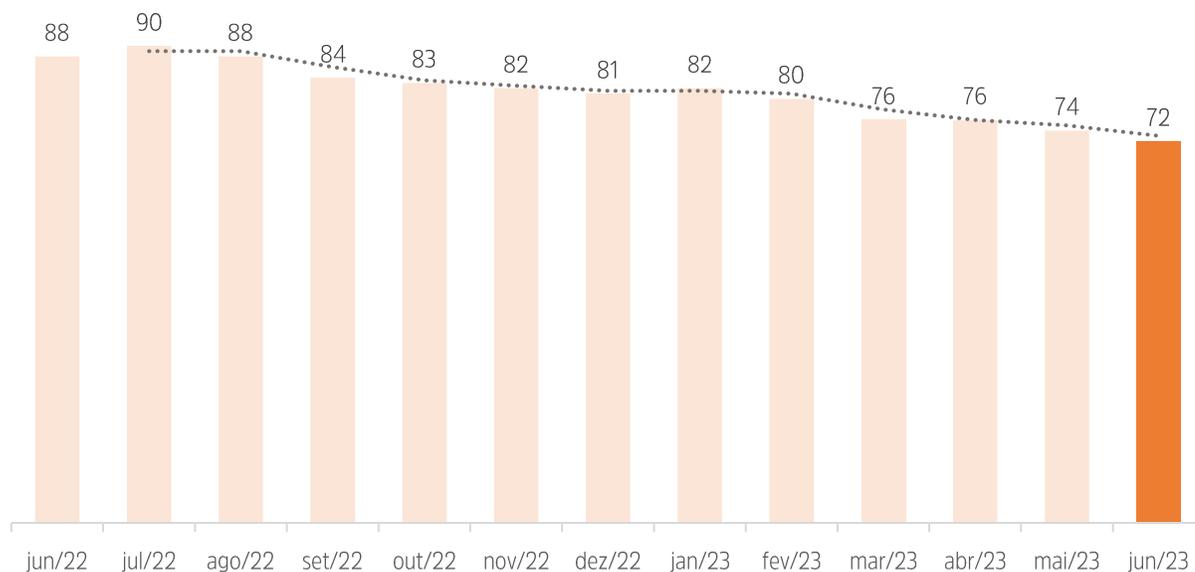
- Composição:
  - ❖ Sócio-Administrador: José Antônio Boff.
  - ❖ Sócio-Administrador: Gilberto Dal Zotto.



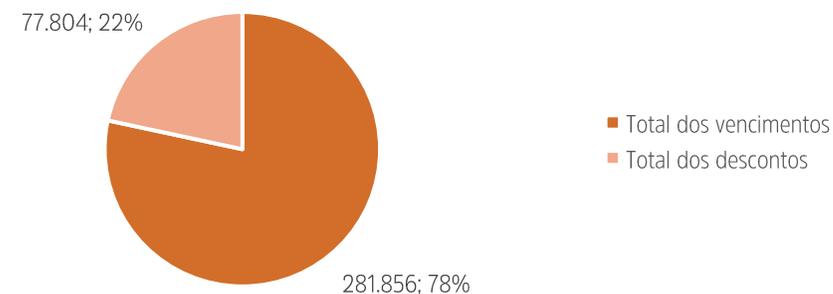
## 07. Quadro Funcional

- Conforme observa-se no gráfico abaixo, desde o mês de junho/2022 há declínio no quadro de funcionários ativos. Atualmente, a Recuperanda conta com 72 colaboradores ativos. Houveram 3 rescisões no período e nenhuma admissão, enquanto 2 funcionários se encontram afastados.

Evolução do Quadro Funcional



Resumo da folha



## 08. Análise Contábil

### Questões Tributárias

▪ No que tange ao **Passivo Fiscal**, em junho/23 a Recuperanda possuía aproximadamente R\$ 14.808 milhões em tributos correntes e impostos em dívida ativa, conforme documento disponibilizado pela empresa. Do montante, os **impostos federais** representavam 48% da totalidade. No mesmo período os impostos estaduais cresceram 0,63% enquanto os municipais aumentaram 0,13%. Em uma análise geral, denota-se que o passivo fiscal aumentou em 0,37% (R\$54.559 mil).

▪ A Administração Judicial consultou o site da PGFN e retirou do mesmo o total da dívida ativa atualizada da Recuperanda. Abaixo observa-se as inscrições em dívida ativa.

#### Incrições em Dívida Ativa - PGFN

Estados/DF	7.223.465
FGTS	364.335
<b>Total</b>	<b>7.587.800</b>



#### Passivo Fiscal



## 08. Análise Contábil

### Balço Patrimonial | Ativo

#### Balço Patrimonial (R\$)

N.E.	ATIVO	abr/23	mai/23	jun/23	AV	AH
	<b>CIRCULANTE</b>	<b>27.414.189</b>	<b>26.637.152</b>	<b>25.335.345</b>	<b>66%</b>	<b>-5%</b>
1.1	Disponibilidades	1.114.759	2.166	6.609	0%	205%
1.2	Clientes	4.973.454	5.772.597	6.580.380	17%	14%
	Adiantamentos a Fornecedores	187.984	222.449	209.579	1%	-6%
	Outros Adiantamentos	22.176	21.629	25.520	0%	18%
1.3	Estoques	3.617.546	2.873.828	1.121.633	3%	-61%
	Impostos a Recuperar	2.347.687	1.970.424	1.524.814	4%	-23%
	Despesas Antecipadas	46.655	39.322	33.396	0%	-15%
	Outros Créditos a Receber	15.103.928	15.734.736	15.833.413	42%	1%
	<b>NÃO CIRCULANTE</b>	<b>12.881.709</b>	<b>12.848.353</b>	<b>12.816.957</b>	<b>33%</b>	<b>0%</b>
	Investimentos	910	910	910	0%	0%
	Imobilizado	13.239.517	13.206.176	13.174.795	35%	0%
	Intangível	-358.719	-358.733	-358.748	-1%	0%
	<b>Total</b>	<b>40.295.898</b>	<b>39.485.504</b>	<b>38.152.302</b>	<b>100%</b>	<b>-3%</b>

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

- Em junho/23 o **Ativo Total reduziu 5%** devido a decréscimos no ativo circulante da Recuperanda. Salienta-se que a Administração Judicial questionou a Recuperanda em 18 de julho sobre as reduções significativas apresentados no balanço patrimonial da empresa, mas até a data de finalização deste relatório não houve resposta. Logo, tais questionamentos serão detalhados no próximo relatório mensal. Destaca-se, como a Recuperanda não disponibiliza os razões dos grupos patrimoniais e nem o balancete analítico, de modo que não é possível analisar as movimentações. As notas explicativas serão detalhadas com as informações obtidas na reunião mensal.

#### Notas Explicativas (N.E.):

**1.1 Disponibilidades:** Composta por Caixa e Equivalentes de Caixa, apresentou expressivas variações nos últimos dois meses, conforme informado no tópico “Reunião com a Administração”, o sócio não soube informar o motivo das variações. O mesmo contatará a contabilidade da Recuperanda para averiguar essa situação e as respostas aos questionamentos serão relatados no próximo relatório mensal. Observa-se abaixo as variações ocorridas.



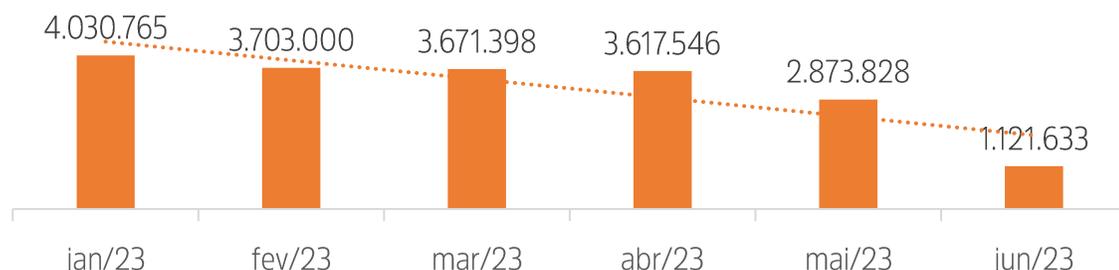
**1.2 Clientes:** O aumento de 14% observado no período deve-se ao faturamento de vendas ocorridas em meses anteriores.

**1.3 Estoques:** Demonstra redução desde janeiro/23. O decréscimo no período em análise foi em decorrência das reduções das vendas e, conseqüentemente, redução das compras de mercadorias, o que influenciou nos estoques.

## 08. Análise Contábil

Balanco Patrimonial | Ativo | Passivo

Evolução Estoques



- Com relação ao **Passivo**, o total do grupo exibiu redução de 4% no período. Essa redução foi em decorrência dos decréscimos no Passivo Circulante e Patrimônio Líquido da Recuperanda. As notas explicativas serão detalhadas com as informações obtidas na reunião mensal.

### Notas Explicativas (N.E.):

**2.1 Fornecedores:** Devido à baixa de vendas, os fornecedores decresceram 11% em relação a maio/23. Ao lado observa-se a variação da conta nos últimos três meses.

Balanco Patrimonial (R\$)

N.E.	PASSIVO	abr/23	mai/23	jun/23	AV	AH
	<b>CIRCULANTE</b>	<b>29.344.758</b>	<b>28.371.401</b>	<b>27.181.126</b>	72%	-4%
2.1	Fornecedores	7.693.286	7.216.500	6.415.321	17%	-11%
	Instituições Financeiras	4.096.354	4.025.274	3.991.785	10%	-1%
2.2	Obrigações Fiscais	11.551.855	11.558.998	11.885.153	31%	3%
2.2	Obrigações Sociais e Trabalhistas	1.620.080	1.535.826	1.542.375	4%	0%
	Provisões	428.597	492.571	530.944	1%	8%
	Comissões a Pagar	909.189	858.835	497.499	1%	-42%
	Outras Contas a Pagar	435.424	426.599	441.484	1%	3%
	Adiantamentos de Clientes	2.609.973	2.256.799	1.876.565	5%	-17%
	<b>NÃO CIRCULANTE</b>	<b>26.968.939</b>	<b>26.859.587</b>	<b>26.750.228</b>	70%	0%
	Empréstimos com terceiros	336.851	336.851	336.851	1%	0%
	Instituições Financeiras	16.594.753	16.485.401	16.376.043	43%	-1%
	Parcelamentos tributos	909.552	909.552	909.552	2%	0%
	Provisão de tributos	6.616.370	6.616.370	6.616.370	17%	0%
	Impostos Diferidos	2.511.413	2.511.413	2.511.413	7%	0%
	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>-16.017.799</b>	<b>-15.745.484</b>	<b>-15.779.052</b>	-41%	-2%
	Capital Social	8.210.000	8.210.000	8.210.000	22%	0%
	Ajustes de avaliação patrimonial	5.566.820	5.566.820	5.566.820	15%	0%
	Prejuízos acumulados	-31.203.566	-31.203.566	-30.838.354	-81%	-1%
	Lucro do Período	1.408.946	1.681.262	1.282.482	3%	-24%
	<b>Total</b>	<b>40.295.898</b>	<b>39.485.504</b>	<b>38.152.302</b>	100%	-3%

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Fornecedores

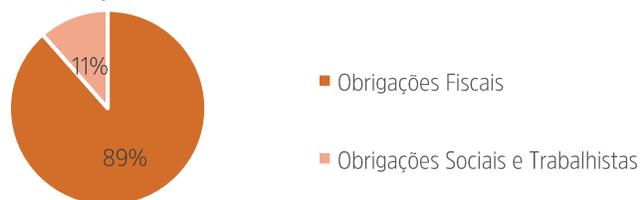


## 08. Análise Contábil

### Balço Patrimonial | Passivo | DRE

**2.2 Obrigações Fiscais, Sociais e Trabalhistas:** Consoante ao relatado na reunião, os impostos correntes foram pagos no período. A Administração Judicial solicitou detalhamento das rubricas, mas até a data de finalização deste relatório não houve resposta. A situação será relatada no próximo relatório mensal. Abaixo apresenta-se a composição da totalidade das rubricas. Verifica-se que as obrigações fiscais ocupam 89% do total das obrigações.

Obrigações Fiscais, Sociais e Trabalhistas



\*Para o detalhamento das contas patrimoniais foi solicitado à Recuperanda o balancete analítico, mas até a data de finalização deste relatório não foi enviado a Administração Judicial.

- No tocante às contas de resultado, verifica-se ao lado a composição da **DRE da Recuperanda**. Nota-se que a Receita Líquida no período diminuiu 3% em decorrência do aumento de cancelamentos e devoluções (R\$ 719.205 Mil). Conforme relatado na reunião, houve diminuição nas despesas cotidianas da empresa, o que se observa nas contas de despesas com vendas e administrativas. O **Resultado Líquido** em maio/23 apresentou redução em razão do aumento do custo e

decréscimo das receitas.

Demonstrativo de Resultado do Exercício (R\$)			
N.E.	abr/23	mai/23	jun/23
<b>Receita Bruta</b>	<b>5.898.347</b>	<b>6.385.788</b>	<b>7.051.210</b>
(-) Cancelamentos e devoluções	-317.977	-609.568	-1.328.773
(-) Impostos s/vendas	-800.090	-842.351	-929.995
<b>3.1 Receita Líquida</b>	<b>4.780.280</b>	<b>4.933.869</b>	<b>4.792.442</b>
(-) CPV	-3.451.112	-4.044.683	-4.368.138
<b>Lucro Bruto</b>	<b>1.329.168</b>	<b>889.187</b>	<b>424.304</b>
(-) Despesas com vendas	-164.530	-93.146	-161.691
(-) Despesas Administrativas	-156.420	133.056	-743.901
(+) Outras Receitas Operacionais	2.817	490	22.508
(-) Outras Despesas Operacionais	-	-477	117
<b>3.2 Resultado antes do Resultado Fin:</b>	<b>1.011.036</b>	<b>929.110</b>	<b>-458.663</b>
(-) Despesas Financeiras	-222.109	-277.016	-173.389
(+) Receitas Financeiras	20.646	59.355	14.239
<b>Resultado antes de IR/CSLL</b>	<b>809.573</b>	<b>711.448</b>	<b>-617.814</b>
Provisão IRPJ e CSLL	-	-131.994	-88.104
<b>3.3 Resultado Líquido</b>	<b>809.573</b>	<b>579.454</b>	<b>-705.918</b>

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Resultado Líquido



## 09. 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 <sup>o</sup> 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

## 10. 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