

**Scalzilli** | advogados  
& associados

## Relatório Mensal de Atividades

CONESUL ESTEIRAS LTDA. | Maio 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 maio de 2023, parte contábil-financeira referente a competência 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.....               | 15 |
| 10. Cumprimento do PRJ .....              | 16 |
| 11. Checklist.....                        | 18 |



## 01. Considerações Preliminares

- 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 pelas requerentes 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 Abril de 2023 e foram fornecidas pelas requerentes, juntamente com os questionários em 19 de maio de 2023. Já as informações jurídicas dizem respeito ao mês de Maio de 2023.
- As informações as quais a administração judicial teve acesso e que foram

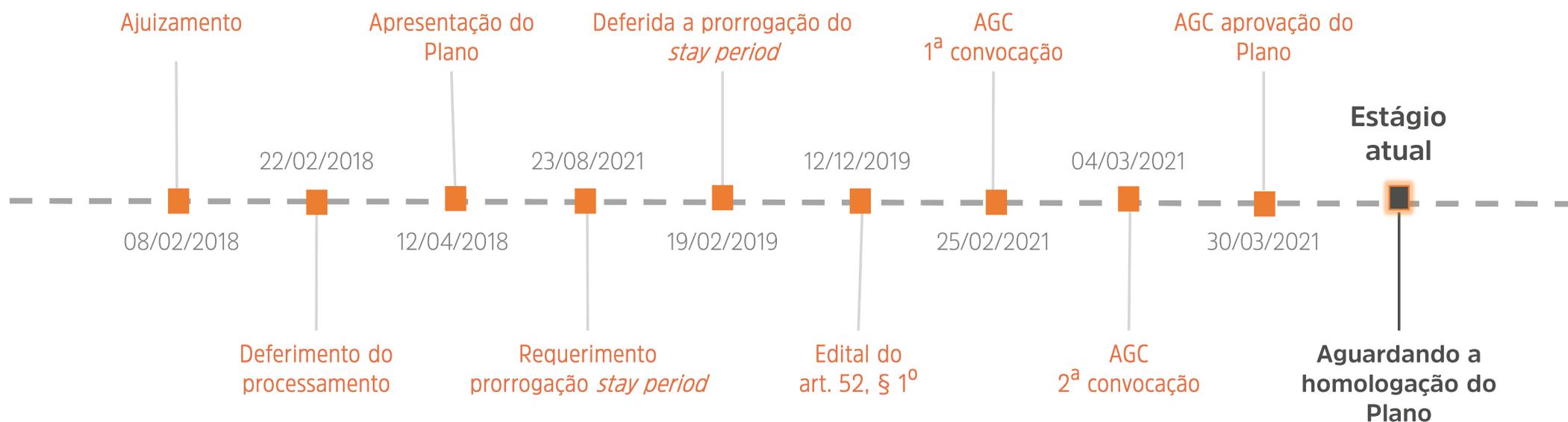
utilizadas para elaboração deste Laudo não serão aproveitadas para qualquer outro fim.

## 02. Estágio Processual

- 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.**

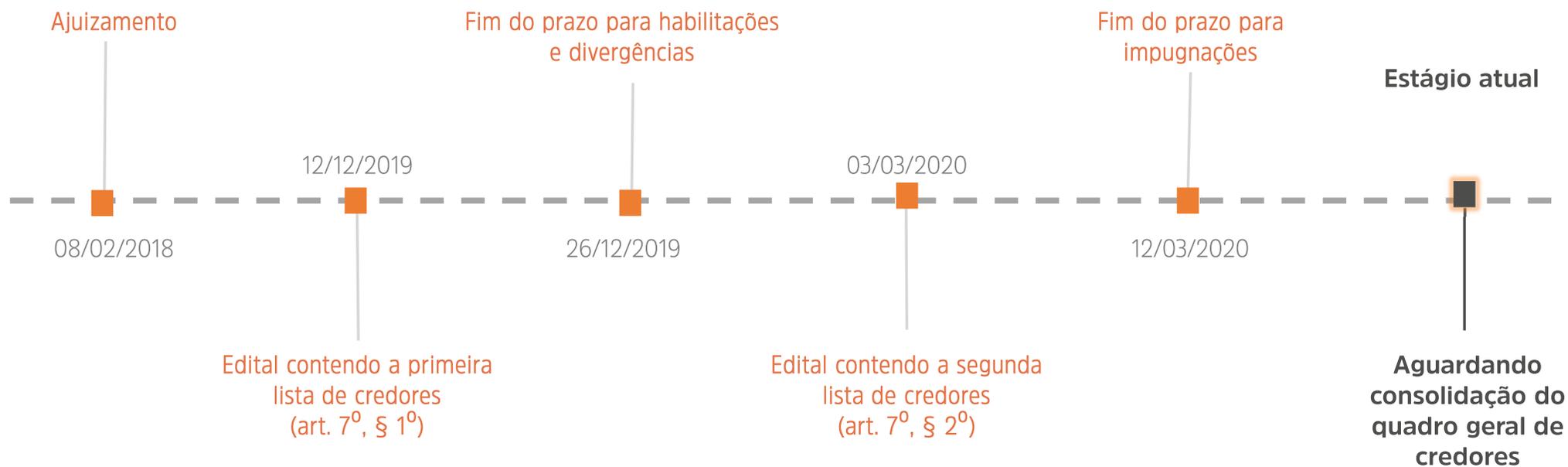
### 03. Cronograma Processual

Processo de Recuperação Judicial



### 03. Cronograma Processual

Verificação de Créditos



## 04. Aspectos Jurídicos

### Eventos do Mês

- Houve a remessa dos autos para o Ministério Público. O prazo transcorreu sem cumprimento.

### Recursos Conexos

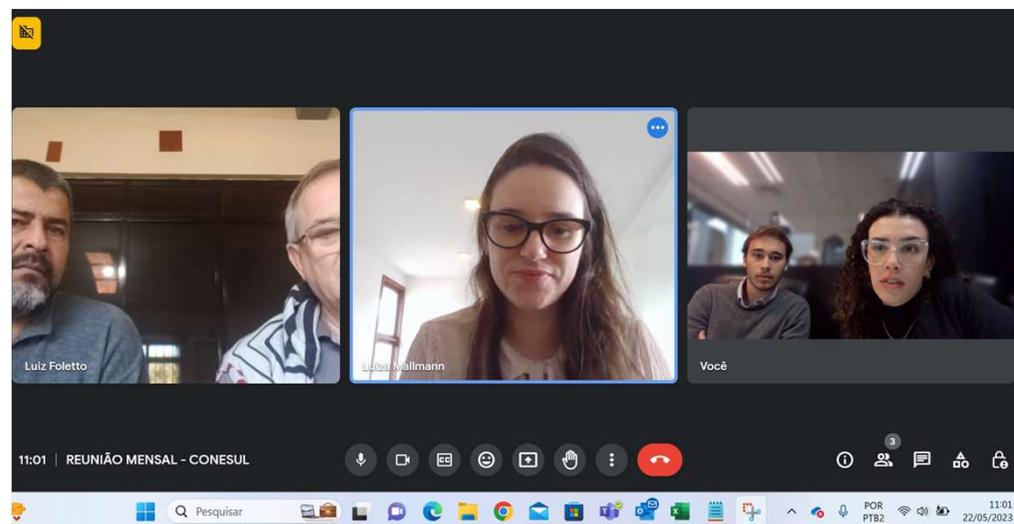
- Não há recursos pendentes.

### 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 Roquete    |         | 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 22 de maio de 2023, por meio da plataforma Google Meet com a presença da Dra. Luiza Mallmann – setor jurídico, Sr. Luiz Antônio Folleto – contador da Recuperanda, Kássia Orsi e Lorenzo Malabarba – equipe contábil/financeira da Administradora judicial.
- Inicialmente a Administradora Judicial questionou sobre a ausência de variação dos estoques. O Sr. Luiz relatou que a empresa não possui um controle mensal, apenas na apuração, por isso a inalteração nos valores do balanço da Recuperanda.
- Com relação ao crescimento do montante da conta “Clientes”, o contador da empresa informou foi devido a ajustes realizados dos meses anteriores, ou seja, foram serviços realizados, mas não faturados.
- Os tributos e parcelamentos estão em dia. O pagamento a fornecedores continua sendo realizado à vista.
- Por fim, o Sr. Luiz relatou que o faturamento no mês de Abr/2023 foi positivo, fechando no valor aproximado de R\$ 185 mil.

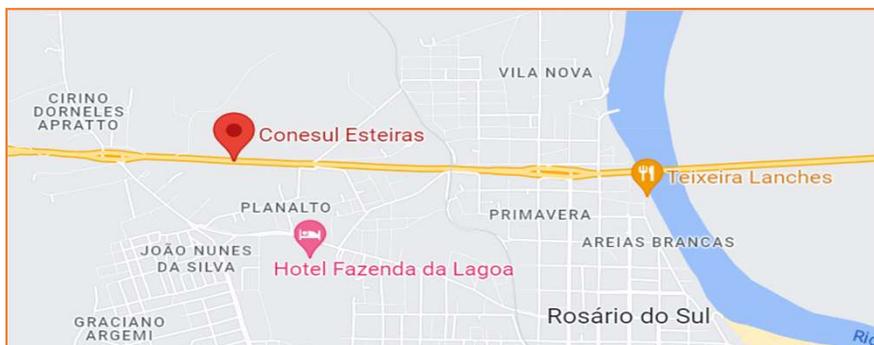


## 06. Situação Societária

### 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

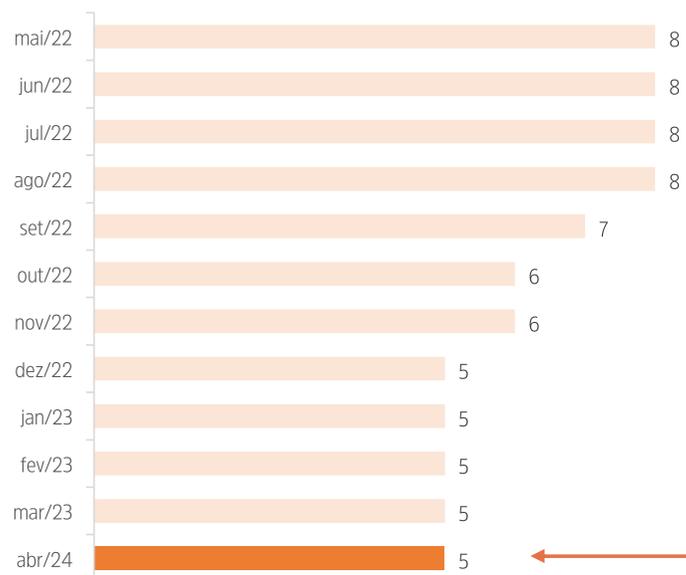


## 07. Quadro Funcional

### Quantidade de colaboradores ativos

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

Quantidade de Colaboradores



Cargos - Abr/23

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

## 08. Análise Contábil

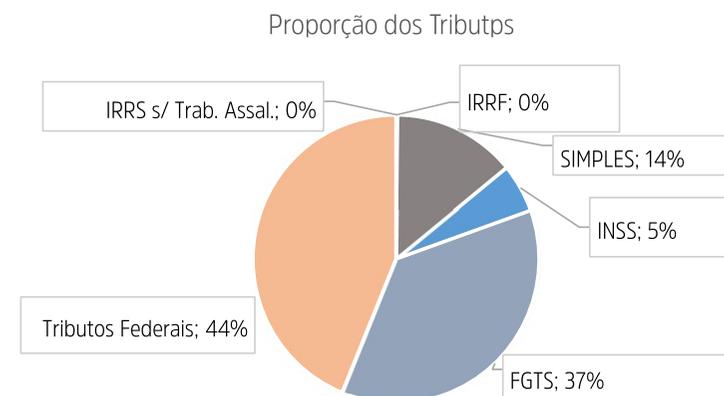
### Questões Tributárias

- A Recuperanda é tributada pelo regime do SIMPLES NACIONAL e possui um total de R\$ 188 mil referente a obrigações fiscais, trabalhistas, previdenciárias e parcelamentos de tributos. A tabela abaixo apresenta os tributos de forma individual e detalhada.

| Tributos                           | abr/23         |
|------------------------------------|----------------|
| <b>Curto Prazo</b>                 | <b>73.655</b>  |
| IRRF a Recolher                    | 44             |
| IRRS s/ Trabalho Assal.            | 264            |
| Simplex a Recolher                 | 3.328          |
| INSS a Recolher                    | 1.122          |
| FGTS a Recolher                    | 68.896         |
| <b>Longo Prazo - Parcelamentos</b> | <b>114.542</b> |
| INSS                               | 9.172          |
| SIMPLES                            | 22.847         |
| Tributos Federais                  | 82.522         |
| <b>Total</b>                       | <b>188.196</b> |

- Saliena-se que no Balanço Patrimonial esses impostos estão agrupados nas seguintes contas: “Obrigações Tributárias de Curto Prazo”, “Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias” e “Obrigações Tributárias de Longo Prazo”.
- Os tributos elencados no Passivo Não Circulante, ou seja, de longo prazo, representam apenas os parcelamentos. A Recuperanda detém de parcelamentos de INSS e SIMPLES

Nacional. Os impostos do SIMPLES possuem dois parcelamento: o primeiro se refere ao histórico “Parcelamento Simples Nacional” e apresenta a parcela 29/60. Já o segundo parcelamento é referente ao histórico “Parcelamento Simples Nacional Part SN” e apresenta a parcela 59/150, sendo este o maior dos parcelamentos que a Recuperanda possui, no valor de R\$ 82 mil. A Administração Judicial solicitou a tabela dos parcelamentos atualizados da empresa, mas até a data de elaboração deste RMA o documento não foi enviado. No próximo relatório será detalhado o valor pago, os juros incidentes sobre cada parcela e o saldo devedor.



## 08. Análise Contábil

### ATIVO | Balanço Patrimonial

- O Ativo da Recuperanda no mês de Abr/2023 apresentou um aumento de 32% no grupo Circulante devido ao crescimento exponencial da conta "Clientes". Quanto ao Ativo Não Circulante, o mesmo se manteve sem alterações.



Balanço Patrimonial (R\$)

| N.E. | ATIVO                 | fev/23           | mar/23           | abr/23           | AV          | AH         |
|------|-----------------------|------------------|------------------|------------------|-------------|------------|
|      | <b>CIRCULANTE</b>     | <b>482.804</b>   | <b>474.973</b>   | <b>627.873</b>   | <b>18%</b>  | <b>32%</b> |
| 1.1  | Disponibilidades      | 179.923          | 203.033          | 217.691          | 8%          | 7%         |
| 1.2  | Clientes              | 251.555          | 220.614          | 358.856          | 13%         | 63%        |
|      | Estoques              | 51.326           | 51.326           | 51.326           | 2%          | 0%         |
|      | <b>NÃO CIRCULANTE</b> | <b>2.139.484</b> | <b>2.139.484</b> | <b>2.139.484</b> | <b>77%</b>  | <b>0%</b>  |
|      | Créditos              | 44.258           | 44.258           | 44.258           | 2%          | 0%         |
|      | Investimentos         | 3.000            | 3.000            | 3.000            | 0%          | 0%         |
| 1.3  | Imobilizado           | 2.092.227        | 2.092.227        | 2.092.227        | 76%         | 0%         |
|      | <b>Total</b>          | <b>2.622.289</b> | <b>2.614.458</b> | <b>2.767.357</b> | <b>100%</b> | <b>6%</b>  |

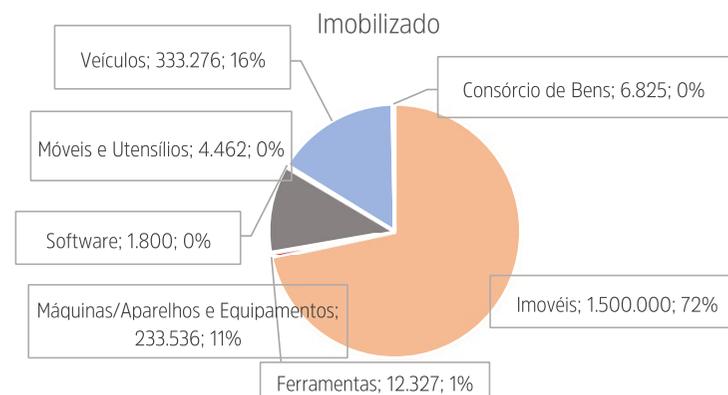
Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

### Notas Explicativas ("NE"):

**1.1 Disponibilidades:** Rubrica representada pelas contas "Caixa", "Bancos" e "Aplicações de Liquidez Imediata". O Caixa da Recuperanda foi a conta que apresentou as maiores movimentações no período (entradas de aprox. R\$ 47 mil).

**1.2 Clientes:** Como mencionado na reunião mensal, esta conta apresentou um crescimento significativo, pois alguns serviços realizados no mês anterior só foram faturados no mês de Abr/2023.

**1.3 Imobilizado:** Rubrica representa 76% do Ativo Não Circulante e não apresentou variações nos últimos meses. O Imobilizado da empresa é dividido em Imóveis, Bens em Operação e Imóveis em Andamento. Cada um desses segmentos são compostos pelos bens descritos abaixo:



## 08. Análise Contábil

### PASSIVO | Balanço Patrimonial

- De modo geral, o Passivo da empresa apresentou crescimento. Observando-se os grupos individualmente, nota-se que o Circulante e o Não Circulante reduziram de montante, enquanto o Patrimônio Líquido cresceu no mês de análise.

Balanço Patrimonial (R\$)

| N.E. | PASSIVO                           | fev/23           | mar/23           | abr/23           | AV          | AH          |
|------|-----------------------------------|------------------|------------------|------------------|-------------|-------------|
|      | <b>CIRCULANTE</b>                 | <b>904.410</b>   | <b>905.583</b>   | <b>903.377</b>   | <b>33%</b>  | <b>0%</b>   |
| 2.1  | Fornecedores                      | 143.916          | 144.357          | 143.334          | 5%          | -1%         |
| 2.2  | Empréstimos e Financiamentos      | 628.004          | 628.004          | 628.004          | 23%         | 0%          |
| 2.3  | Obrigações Fiscais                | 4.288            | 4.826            | 3.636            | 0%          | -25%        |
| 2.3  | Obrigações Trabalhistas e Sociais | 128.203          | 128.396          | 128.403          | 5%          | 0%          |
|      | <b>NÃO CIRCULANTE</b>             | <b>1.092.801</b> | <b>1.090.197</b> | <b>1.088.173</b> | <b>39%</b>  | <b>0%</b>   |
| 2.2  | Empréstimos e Financiamentos      | 973.631          | 973.631          | 973.631          | 35%         | 0%          |
| 2.3  | Obrigações Fiscais                | 119.170          | 116.566          | 114.542          | 4%          | -2%         |
|      | <b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>         | <b>625.077</b>   | <b>618.678</b>   | <b>775.808</b>   | <b>28%</b>  | <b>25%</b>  |
|      | Capital Social                    | 200.000          | 200.000          | 200.000          | 7%          | 0%          |
|      | Reservas de Reavaliação           | 1.375.905        | 1.375.905        | 1.375.905        | 50%         | 0%          |
|      | Reservas de Lucros                | 197.451          | 197.451          | 197.451          | 7%          | 0%          |
|      | Prejuízos Acumulados              | -1.176.384       | -1.148.279       | -1.154.678       | -42%        | 1%          |
|      | Resultado do período              | 28.105           | -6.400           | 157.130          | 6%          | -2555%      |
|      | <b>Total</b>                      | <b>2.622.289</b> | <b>2.614.458</b> | <b>2.767.357</b> | <b>100%</b> | <b>106%</b> |

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

#### Notas Explicativas ("NE"):

**2.1 Fornecedores:** A rubrica exibiu um declínio de 1% em Abr/2023. Ademais, sem alterações significativas na movimentação desta conta.

**2.2 Empréstimos e Financiamentos:** Composta por empréstimos de Bancos e de Terceiros. A conta "Obrigações com Terceiros" apresenta um valor aproximado de R\$ 344 mil, ou seja, 54% do total dos empréstimos de curto prazo. Denota-se do gráfico abaixo que os empréstimos de longo prazo correspondem a 60% do total.



**2.3 Obrigações Tributárias:** Esta rubrica está detalhada no tópico sobre questões tributárias (vide a página 11). Mas destaca-se que além dos tributos incluídos nesta rubrica, a mesma apresenta nas obrigações trabalhistas os **salários a pagar, pró-labore a pagar e rescisões a pagar**. Essas despesas somam um valor de R\$ 58.384 mil, já os impostos somam R\$ 70.019 mil.

## 08. Análise Contábil

### Demonstrativo de resultado do exercício

Demonstrativo de Resultado do Exercício (R\$)

|                                  | fev/23  | mar/23  | abr/23  |
|----------------------------------|---------|---------|---------|
| Receita Bruta                    | 84.805  | 31.964  | 190.092 |
| (-) Deduções                     | -4.039  | -4.522  | -3.328  |
| Receita Líquida                  | 80.766  | 27.442  | 186.764 |
| (-) CPV                          | -30.001 | -7.667  | -188    |
| Lucro Bruto                      | 50.765  | 19.776  | 186.576 |
| (-) Despesas com pessoal         | -8.444  | -9.606  | -9.626  |
| (-) Despesas Administrativas     | -12.560 | -12.858 | -16.378 |
| (-) Despesas Tributárias         | 0       | 0       | 0       |
| (-) Outras Despesas Operacionais | -445    | -2.324  | -2.934  |
| Resultado Operacional            | 29.315  | -5.012  | 157.637 |
| (-) Despesas Financeiras         | -1.731  | -1.735  | -1.175  |
| (+) Receitas Financeiras         | 520     | 347     | 668     |
| Resultado Líquido                | 28.105  | -6.400  | 157.130 |

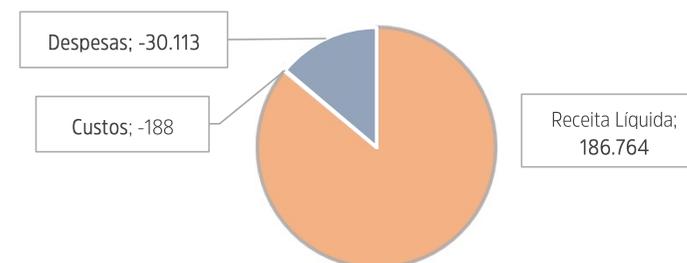
Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Resultado Líquido



- O **Demonstrativo de Resultado do Exercício**, também conhecido como DRE, é um relatório financeiro que apresenta as receitas e despesas de uma empresa em um determinado período de tempo, geralmente um ano fiscal. Ele é usado para medir a performance financeira da empresa, permitindo que os investidores, credores e outros stakeholders vejam se a empresa está tendo lucro ou prejuízo.
- A DRE da competência de Abr/2023 apresentou um aumento expressivo na **Receita Líquida** devido à entrada de um valor significativo na **Receita Bruta** referente às vendas de mercadorias a prazo e prestação de serviços. Somado a esse valor, observa-se uma redução nas deduções, o que leva a receita líquida positiva.
- Com relação às **Receitas Financeiras**, essas são compostas por juros recebidos no período.
- Quanto às despesas, as administrativas apresentam o maior montante, sendo constituídas por honorários, pró-labore, assessoria jurídica e despesas básicas como energia elétrica, telefone e materiais de consumo.
- Por fim, verifica-se um Resultado Líquido positivo em razão dos valores de entradas das vendas no mês de Abr/2023. Cabe salientar neste tópico também que o crescimento expressivo das receitas foi devido ao faturamento das vendas do mês anterior que somente foram faturadas no mês analisado neste relatório.

Composição do Resultado



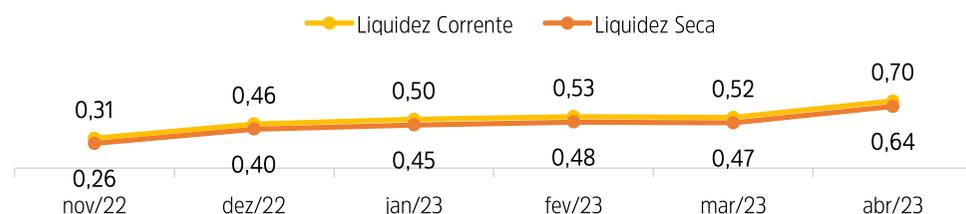
## 09. Análise Financeira

### Índice de Liquidez e NCG

Liquidez Corrente = Ativo Circulante / Passivo Circulante

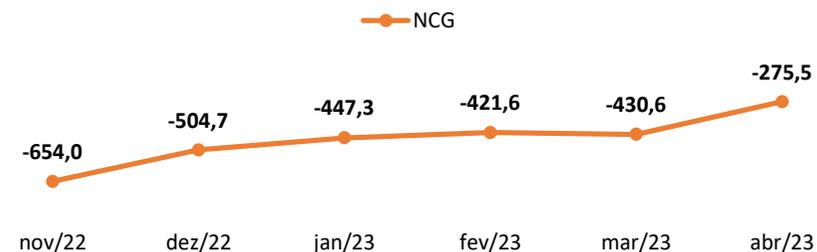
Liquidez Seca = (Ativo Circulante - Estoques) / Passivo Circulante

- 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.



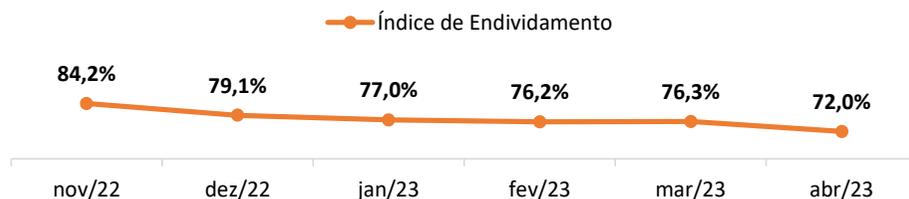
Necessidade de Capital de Giro = Ativo Circulante - Passivo Circulante

- A Recuperanda apresenta Necessidade de Capital de Giro negativa em aproximadamente R\$ 275 mil, ou seja, necessita de financiamento para cumprir com as suas obrigações de curto prazo. Todavia, esse indicador apresentou um aumento expressivo no mês de Abr/2023, o que indica a diminuição na necessidade de financiamentos e empréstimos.



Índice de Endividamento = Passivo Exigível / Ativo total

- Indicador apresenta estabilidade. total de recebíveis (líquidos e ilíquidos) da Recuperanda é suficiente para o pagamento de todas as suas obrigações (curto e longo prazo). Nota-se que o índice apresenta declínio o que significa redução nas dívidas da empresa.



## 10. Cumprimento do Plano

### PRJ pendente de Homologação

| Classe        | Sub-classe                            | 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.<br>Do 6º ao 9º ano: 5% a.a.<br>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.<br>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 | Bonus 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.<br>Do 6º ao 9º ano: 5% a.a.<br>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.<br>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<br>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.<br>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       |             |