

A photograph of a modern office hallway. The walls are made of glass with horizontal white blinds. The ceiling is made of dark wood slats with recessed lighting. The floor is covered in a patterned carpet. The hallway leads to a glass door at the end.

Scalzilli | advogados
& associados

Relatório Mensal de Atividades

CONESUL ESTEIRAS LTDA. | Abril 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 abril de 2023, parte contábil-financeira referente a competência março 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. Eventos do Mês.....	07
05. Recursos Conexos.....	08
06. Relatório de Incidentes Processuais.....	09
07. Reunião com a Administração.....	10
08. Situação Societária.....	11
09. Quadro Funcional.....	12
10. Análise Contábil-Financeira.....	13
11. Cumprimento do PRJ	19
12. Checklist.....	21

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 março/2023 e foram fornecidas pelas requerentes, juntamente com os questionários em 24 de abril de 2023. Já as informações jurídicas dizem respeito ao mês de abril de 2023.

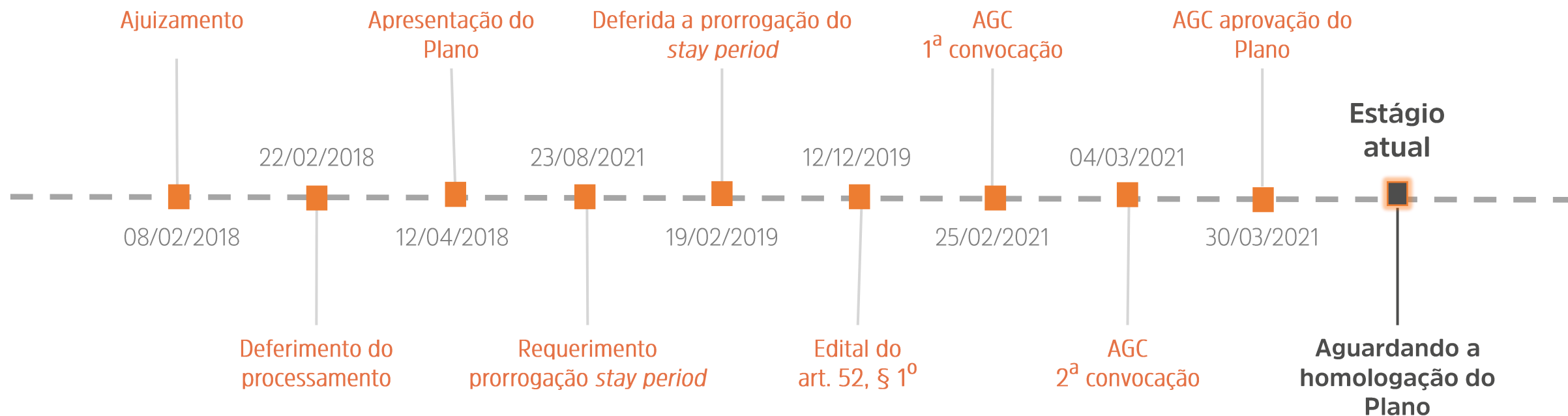
- As informações as quais a administração judicial teve acesso e que foram

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

- 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.**

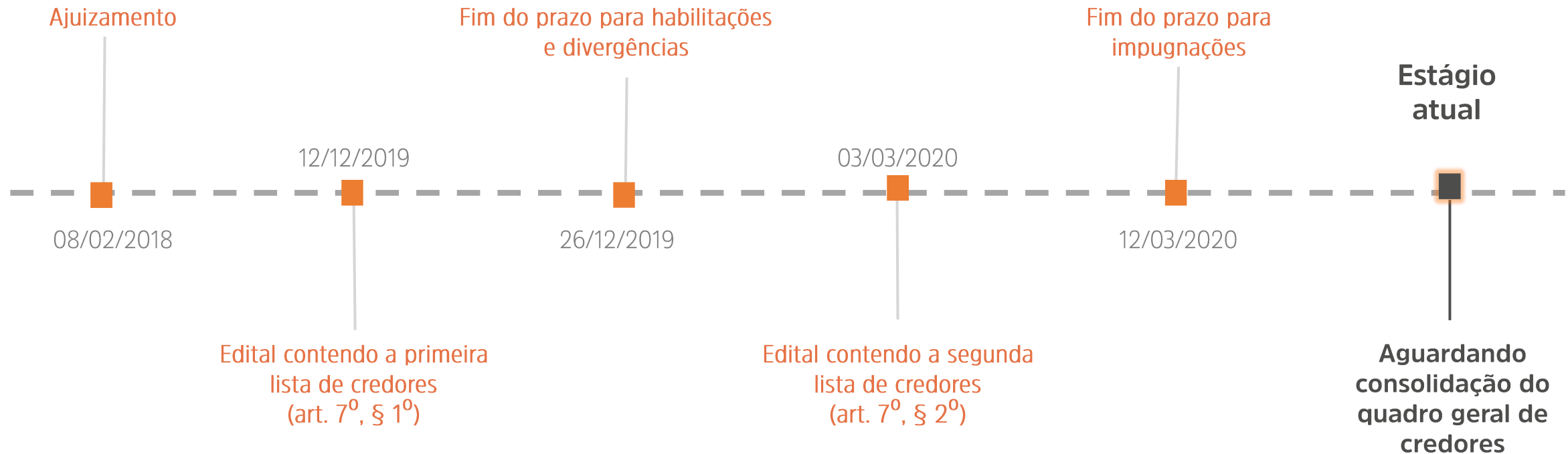
03. Cronograma Processual

Processo de Recuperação Judicial



03. Cronograma Processual

Verificação de Créditos



04. Eventos do Mês

- Houve a remessa dos autos para o Ministério Público.

05. Recursos Conexos

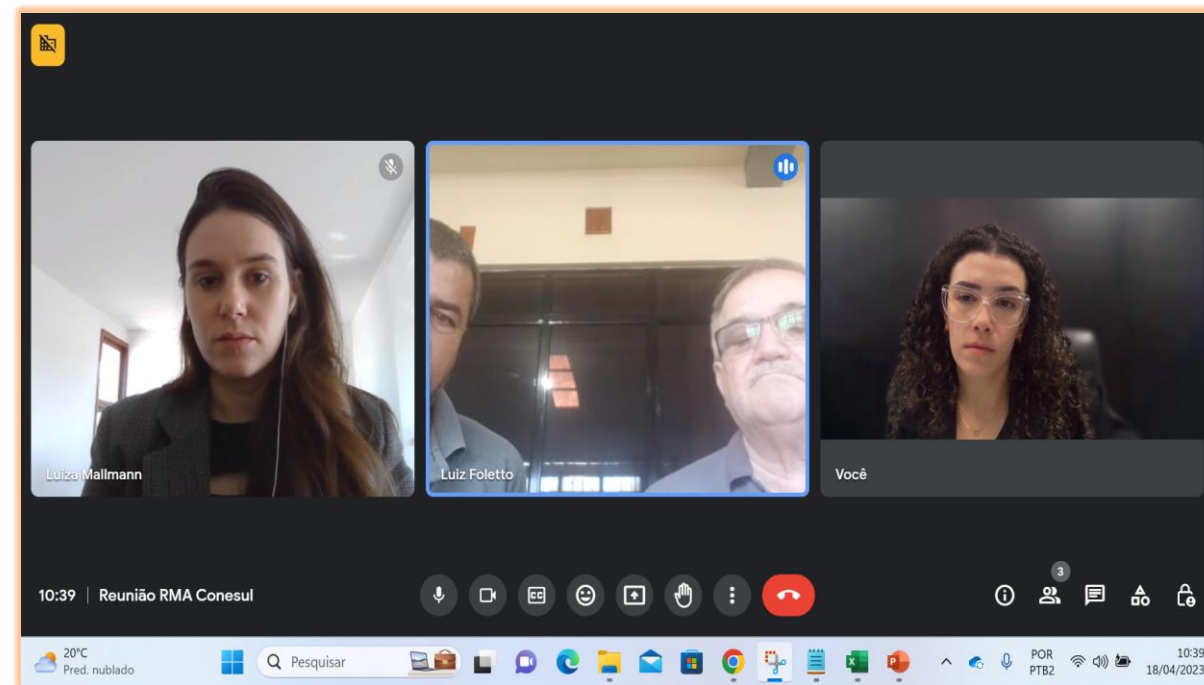
- Não há recursos pendentes.

06. 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 Roqueto		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

07. Reunião com a Administração

- A reunião foi realizada no dia 18 de abril de 2023, por meio da plataforma Google Meet com a presença da Dra. Luiza Mallmann – setor jurídico, Sr. Luiz Antônio Folleto – contador da Recuperanda e Kássia Orsi – equipe da administradora judicial.
- Inicialmente, o Sr. Luiz relatou que o mês de março/2023 foi o mais crítico, de modo que o faturamento teve uma queda.
- Os estoques baixaram devido à situação de redução das vendas.
- O relacionamento com os fornecedores continua positiva, os pagamentos continuam sendo, na grande maioria, à vista.
- Com relação ao quadro funcional, não houve alterações. Pagamentos das obrigações tributárias e trabalhistas estão em dia.
- Por fim, a Dra. Luiza informou que, processualmente, a RJ não teve nenhuma movimentação. A Recuperanda está aguardando a homologação do Plano.

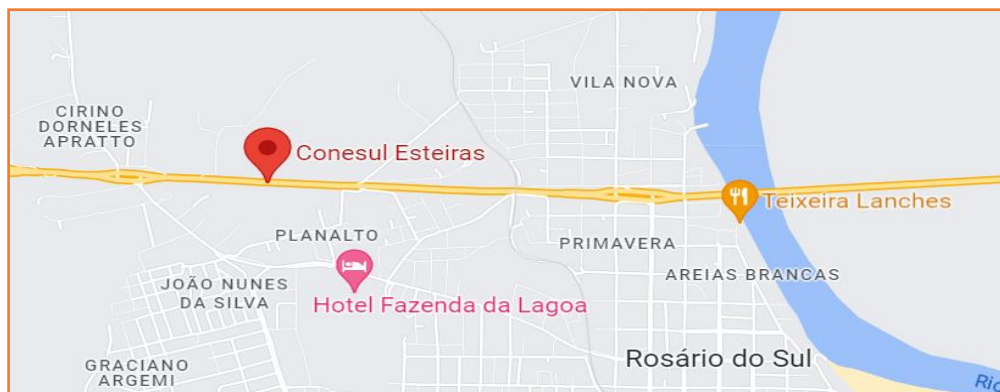


08. Situação Societária

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

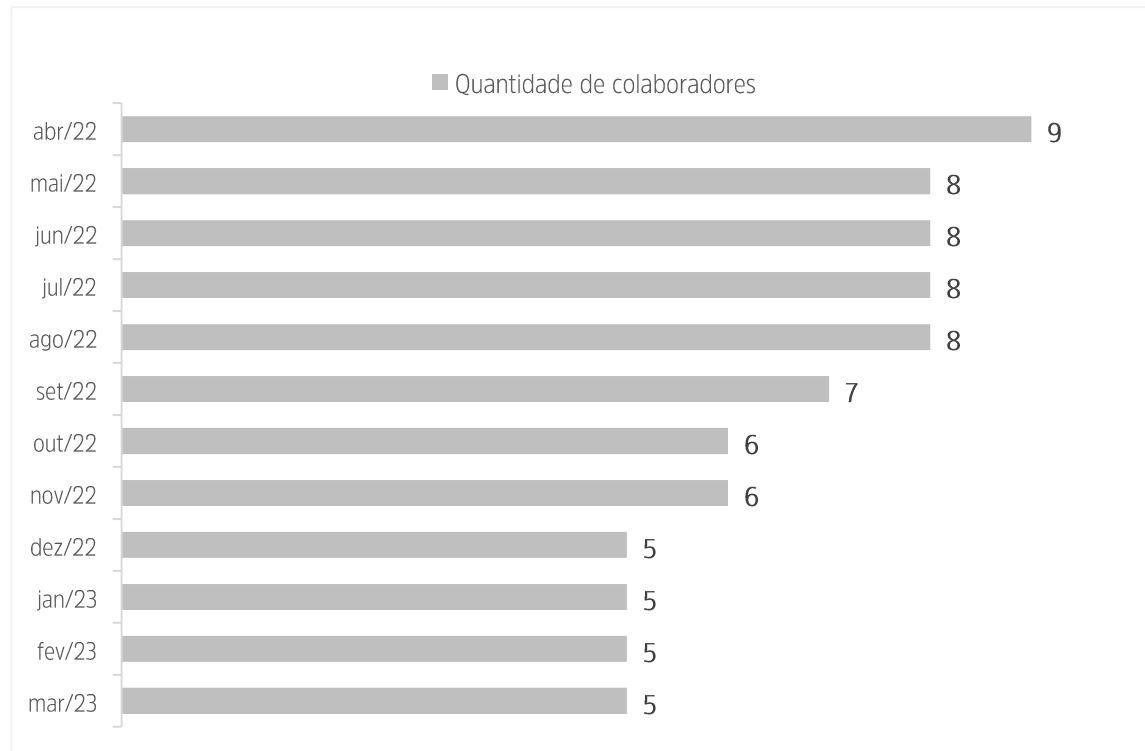
- Composição:
 - ❖ Cicero Leandro Dutra Pinto: 24,5%;
 - ❖ João Gomes de Carvalho Junior: 24,5%;
 - ❖ João Gomes de Carvalho: 50,0%.



09. Quadro Funcional

Quantidade de colaboradores ativos

- A Recuperanda vem apresentando queda no quadro de funcionários. Atualmente a empresa conta com 5 funcionários ativos.



10. Análise Contábil-Financeira

ATIVO | Balanço Patrimonial

Balanço Patrimonial (R\$)

ATIVO	jan/23	fev/23	mar/23	AV	AH
CIRCULANTE	455.401	482.804	474.973	18%	98%
Disponibilidades	180.163	179.923	203.033	8%	113%
Clientes	223.912	251.555	220.614	8%	88%
Estoques	51.326	51.326	51.326	2%	100%
NÃO CIRCULANTE	2.139.484	2.139.484	2.139.484	82%	100%
Créditos	44.258	44.258	44.258	2%	100%
Investimentos	3.000	3.000	3.000	0%	100%
Imobilizado	2.092.227	2.092.227	2.092.227	80%	100%
Total	2.594.885	2.622.289	2.614.458	100%	100%

- No mês de março/2023, o Ativo sofreu uma leve queda no montante total, devido ao decréscimo da conta "Clientes".
- Na análise vertical, verifica-se que o imobilizado representa 80% do total. Além disso, visualiza-se uma variação positiva na conta "Disponibilidades".
- No mais, sem alterações.

10. Análise Contábil-Financeira

PASSIVO | Balanço Patrimonial

Balanço Patrimonial (R\$)

PASSIVO	jan/23	fev/23	mar/23	AV	AH
CIRCULANTE	902.668	904.410	905.583	35%	100%
Fornecedores	142.350	143.916	144.357	6%	100%
Empréstimos e Financiamentos	628.004	628.004	628.004	24%	100%
Obrigações Fiscais	4.330	4.288	4.826	0%	113%
Obrigações Trabalhistas e Sociais	127.984	128.203	128.396	5%	100%
NÃO CIRCULANTE	1.095.405	1.092.801	1.090.197	42%	100%
Empréstimos e Financiamentos	973.631	973.631	973.631	37%	100%
Obrigações Fiscais	121.774	119.170	116.566	4%	98%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	596.812	625.077	618.678	24%	99%
Capital Social	200.000	200.000	200.000	8%	100%
Reservas de Reavaliação	1.375.905	1.375.905	1.375.905	53%	100%
Reservas de Lucros	197.451	197.451	197.451	8%	100%
Prejuízos Acumulados	-1.233.899	-1.176.384	-1.148.279	-44%	98%
Resultado do período	57.355	28.105	-6.400	0%	-23%
Total	2.594.885	2.622.289	2.614.458	100%	100%

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

- O Passivo não sofreu grandes variações no mês de março/2023. O que mais se é o resultado do período, que apresentou uma redução de 23% em relação ao mês anterior, o que levou ao prejuízo no mês.
- Em análise aos demonstrativos enviados, nota-se retificação de resultados na competência 01/2023 de R\$ 160,15. Faremos as devidas atualizações de demonstrações após verificação junto à Recuperanda.

10. Análise Contábil-Financeira

Demonstrativo de resultado do exercício

Demonstrativo de Resultado do Exercício (R\$)

	jan/23	fev/23	mar/23
Receita Bruta	97.462	84.805	31.964
(-) Deduções	-4.036	-4.039	-4.522
Receita Líquida	93.426	80.766	27.442
(-) CPV	-4.474	-30.001	-7.667
Lucro Bruto	88.951	50.765	19.776
<i>Margem Bruta (%)</i>	<i>95,2%</i>	<i>62,9%</i>	<i>72,1%</i>
(-) Despesas com pessoal	-7.246	-8.444	-9.606
(-) Despesas Administrativas	-12.841	-12.560	-12.858
(-) Despesas Tributárias	-4.324	0	0
(-) Outras Despesas Operacionais	-5.718	-445	-2.324
EBIT	58.823	29.315	-5.012
<i>Margem EBIT (%)</i>	<i>66,1%</i>	<i>57,7%</i>	<i>-25,3%</i>
EBITDA	58.823	29.315	-5.012
<i>Margem EBITDA (%)</i>	<i>66,1%</i>	<i>57,7%</i>	<i>-25,3%</i>
(-) Despesas Financeiras	-1.666	-1.731	-1.735
(+) Receitas Financeiras	198	520	347
Resultado antes de IR/CSLL	57.355	28.105	-6.400
Resultado Líquido	57.355	28.105	-6.400
<i>Margem Líquida (%)</i>	<i>61,4%</i>	<i>34,8%</i>	<i>-23,3%</i>

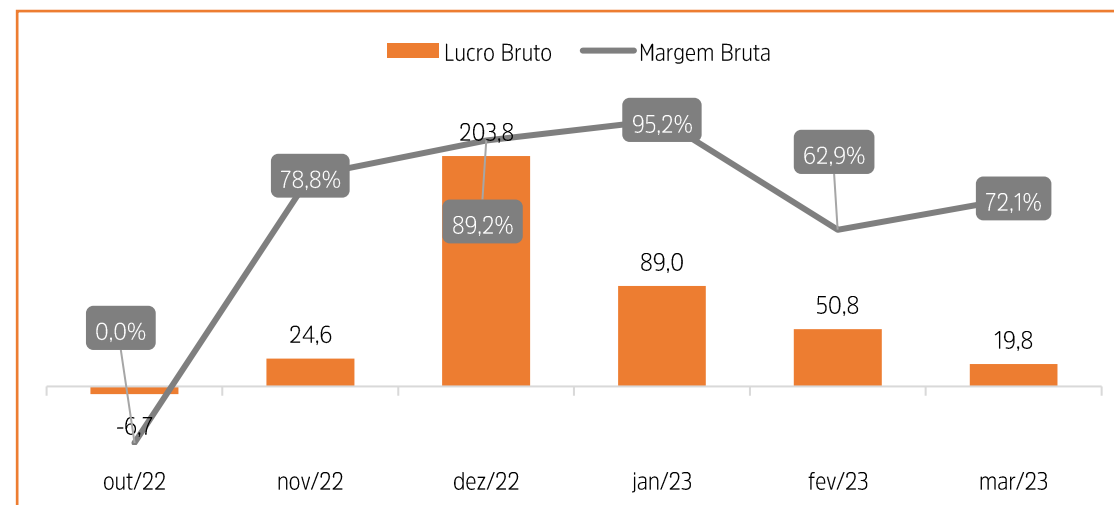
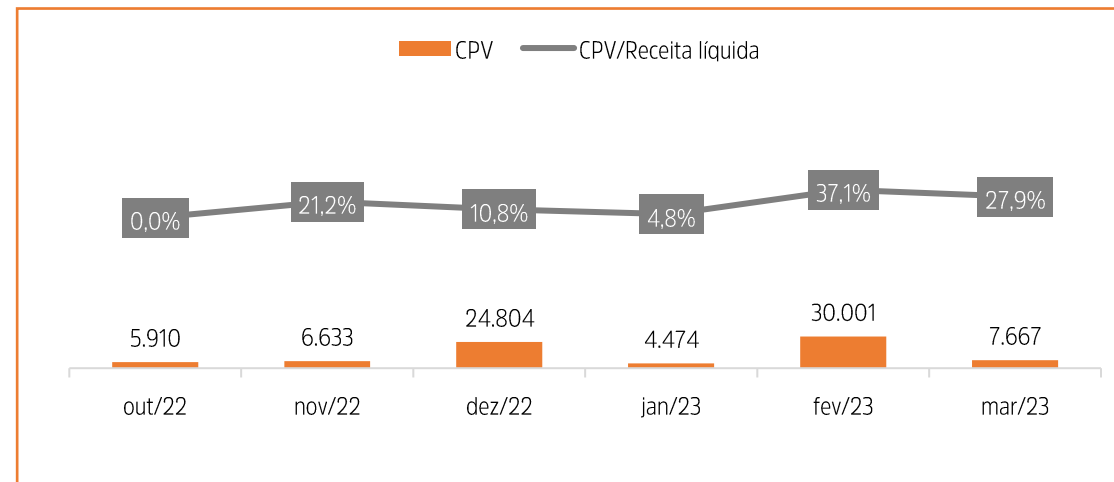
Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

- 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, além de identificar as principais fontes de receita e despesa da empresa.
- A DRE da competência de março/2023 apresentou redução na receita líquida, o que impactou no lucro bruto. As despesas com maiores gastos seguem sendo as administrativas. Por fim, verifica-se um resultado líquido negativo no período analisado.

10. Análise Contábil-Financeira

Lucro Bruto e Margem Bruta

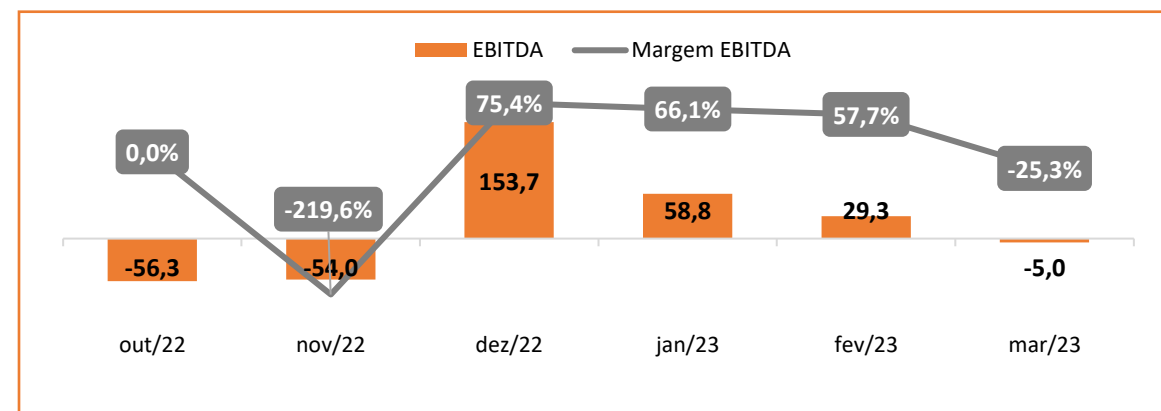
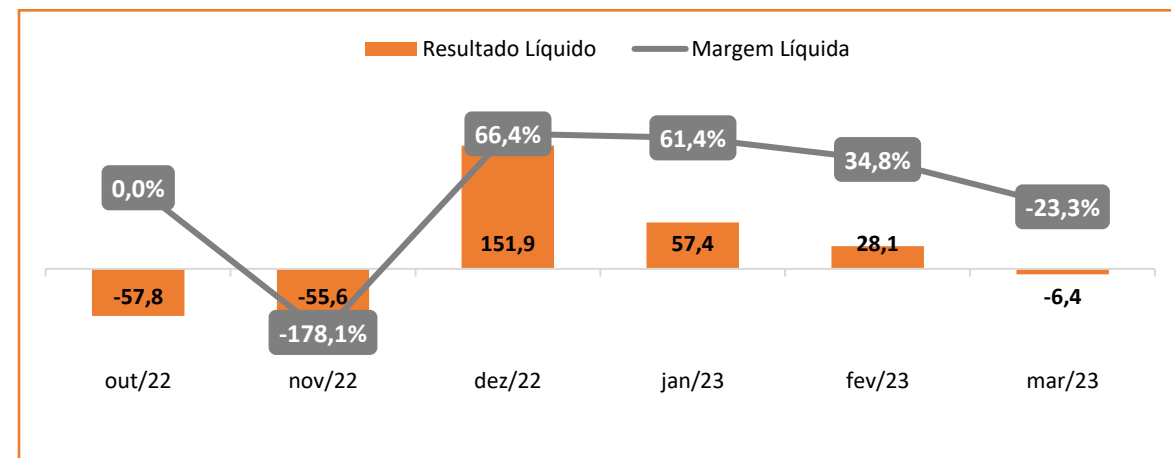
- **Lucro bruto** é o valor obtido pela diferença entre as receitas geradas por uma empresa e os custos diretos envolvidos na produção ou aquisição dos produtos ou serviços vendidos. Em outras palavras, é o total de dinheiro que a empresa ganha antes de descontar despesas gerais e impostos, ou seja, é o resultado obtido antes de se calcular o lucro líquido.
- Os custos e despesas da Recuperanda estão contabilizados pelo regime de caixa, ou seja, o valor contabilizado não se refere à competência da despesas e sim ao desembolso de caixa da empresa realizado no período. Dessa forma, a análise mensal das margens da Recuperanda não são válidas para fins de análise da eficiência operacional.
- Na competência de março/2023, observa-se um aumento na margem bruta, o que representa o crescimento da lucratividade da empresa. Na direção oposta, o índice de CPV, apresentou uma redução, bem como a redução na receita líquida.



10. Análise Contábil-Financeira

EBITDA e Resultado Líquido

- **EBITDA e resultado líquido** são duas métricas financeiras importantes para medir a performance financeira de uma empresa. Em resumo, o EBITDA é uma medida mais ampla de performance operacional, enquanto o resultado líquido é a medida final da performance financeira da empresa.
- A Margem EBITDA indica o quanto a Recuperanda possui de caixa gerado através das suas atividades operacionais. Observa-se que o percentual do índice foi de -25,3%, ou seja, ocorreu uma redução brusca no período analisado. Isso demonstra que a empresa não conseguiu gerar valor suficiente para cobrir os custos que envolvem sua atividade-fim.
- Com relação ao resultado líquido, este teve uma queda, o que levou a um resultado negativo. Essa situação mostra que a Recuperanda não conseguiu gerar lucros.



10. Análise Contábil-Financeira

EBITDA e Resultado Líquido

$\text{Liquidez Corrente} = \text{Ativo Circulante} / \text{Passivo Circulante}$

$\text{Liquidez Seca} = (\text{Ativo Circulante} - \text{Estoques}) / \text{Passivo Circulante}$

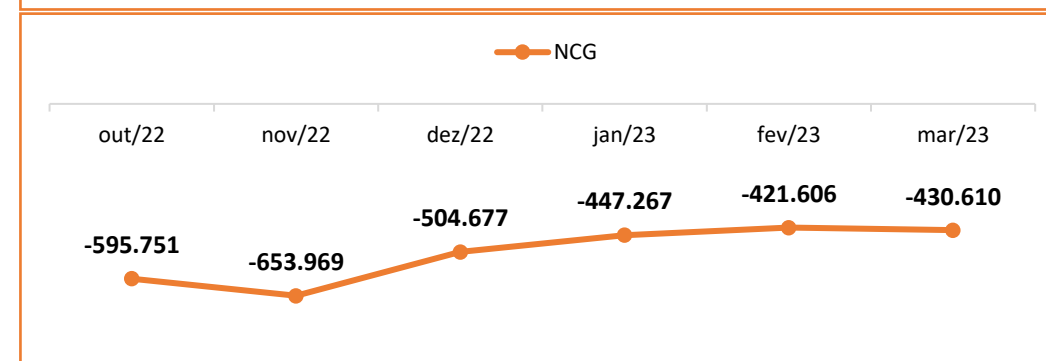
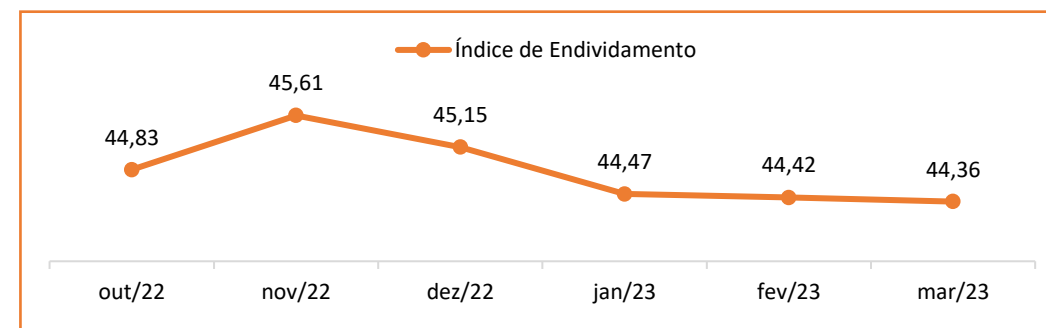
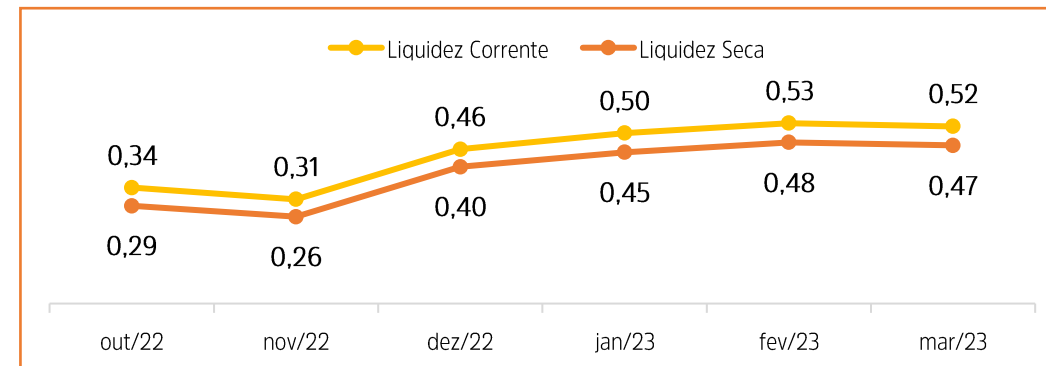
- A Recuperanda apresenta ambos indicadores em patamares abaixo de 1 (um), indicando a falta de capacidade de pagamento das obrigações de curto prazo com a sua totalidade de recebíveis de curto prazo.

$\text{Índice de Endividamento} = \text{Passivo Exigível} / \text{Ativo total}$

- 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).

$\text{Necessidade de Capital de Giro} = \text{Ativo Circulante} - \text{Passivo Circulante}$

- A Recuperanda apresenta Necessidade de Capital de Giro negativa em aproximadamente R\$ 430 mil, ou seja, necessita de financiamento para cumprir com as suas obrigações de curto prazo. Todavia, em linha com os demais indicadores, a Recuperanda vem apresentando melhora no indicador com o passar dos meses.



11. 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. Do 6º ao 9º ano: 5% a.a. 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. 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

11. PRJ pendente de Homologação

Classe	Sub-classe	Amortização	Deságio	Bônus 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. Do 6º ao 9º ano: 5% a.a. 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. 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 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. Caso a última parcela seja paga antes do prazo de vencimento estabelecido, a recuperanda terá um bônus que consiste em 70% sobre o valor. 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

12. 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