



CAINELLI DE ALMEIDA
ADVOGADOS

4º RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES



**RECUPERANDA:
TRANSPORTES PRATAVERA LTDA**

**INCIDENTE DE RELATÓRIOS MENSALIS DE ATIVIDADES
RECUPERAÇÃO JUDICIAL Nº 5000647-65.2023.8.21.0058**

**ANÁLISE CONTÁBIL: JUNHO DE 2023
REGISTROS: AGOSTO DE 2023**

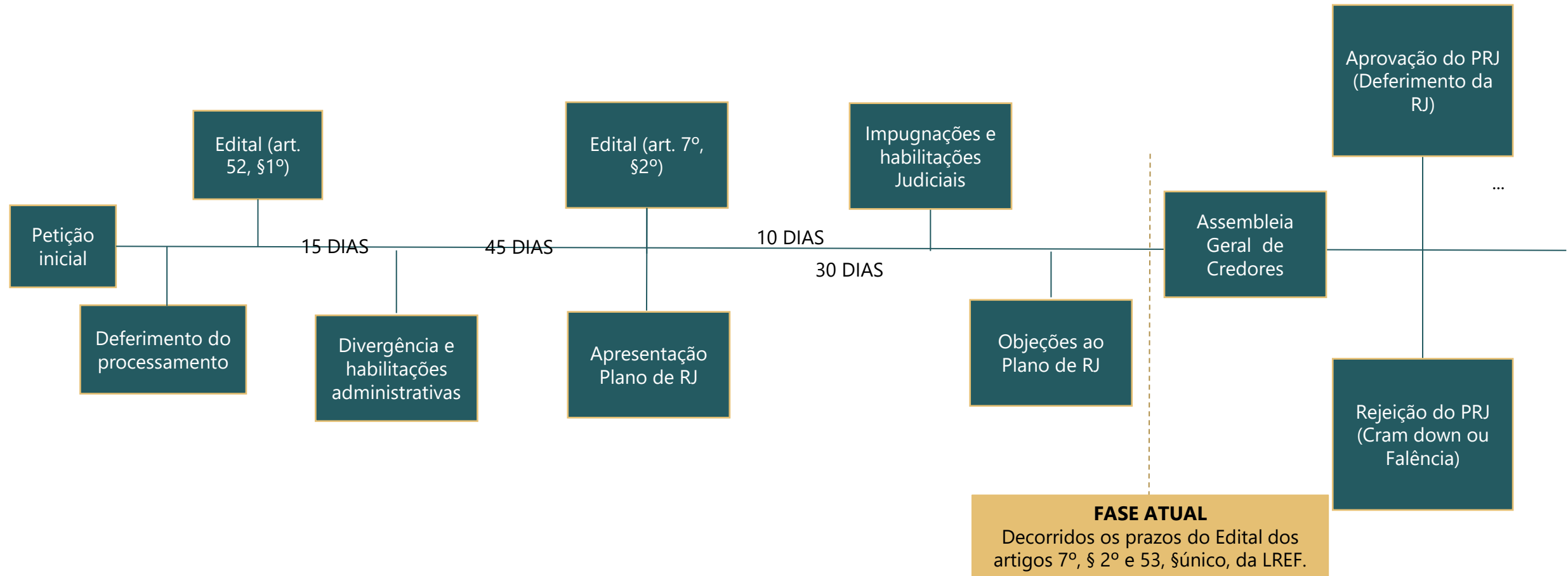


SUMÁRIO

1. CRONOGRAMA PROCESSUAL.....	03
2. DAS ATIVIDADES DA RECUPERANDA.....	04
3. ANÁLISE DA DOCUMENTAÇÃO CONTÁBIL.....	06
3.1. ANÁLISE DO ATIVO.....	07
3.2. ANÁLISE DO PASSIVO.....	09
3.3. ANÁLISE DO DRE.....	12
4. INDICES DE LIQUIDEZ.....	14
4.1. GRAU DE ENDIVIDAMENTO CURTO PRAZO E LONGO PRAZO.....	15
5. CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	16



1. CRONOGRAMA PROCESSUAL



2. DAS ATIVIDADES DA RECUPERANDA

No dia 30 de agosto de 2023, a Administração realizou reunião com o Administrador da Recuperanda, Sr. Lucas Hordele. Foi possível verificar que a Recuperanda se encontra em plena atividade, com funcionamento tanto na sede quanto nas filiais. Para comprovar a atividade das empresas, a Administração Judicial acosta diversos registros fotográficos, conforme demonstram as fotos a seguir:

Matriz - Nova Prata



Filial 01 – São Paulo



Filial 02 – Porto Alegre

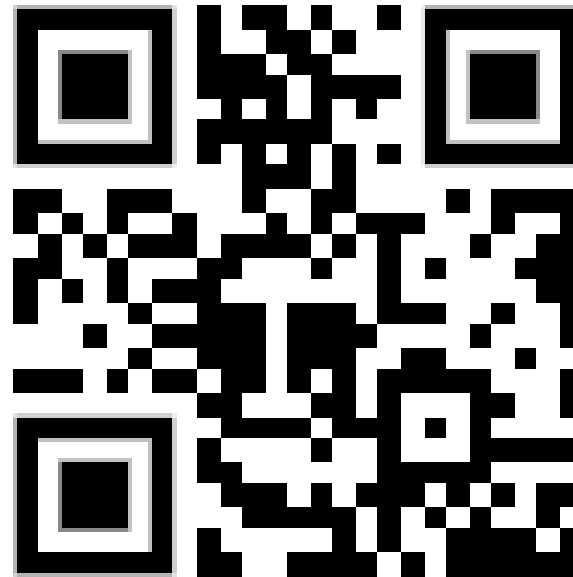


Filial 03 – Novo Hamburgo



2. DAS ATIVIDADES DA RECUPERANDA

Através do link <https://youtu.be/QNzOp74y7No> ou do QR CODE abaixo é possível visualizar todos os registros fotográficos das atividades da Recuperanda – operações **Transportes Pratavera Ltda.**:



3. ANÁLISE DA DOCUMENTAÇÃO CONTÁBIL

A presente análise tem por objetivo demonstrar as variações patrimoniais ocorridas nos meses de abril, maio e junho de 2023.

As informações contidas nesta análise são baseadas no Balancete de junho de 2023, e os saldos de abril e maio de 2023 foram utilizados para fins comparativos. É importante ressaltar que não houve exame independente ou auditoria dos meses analisados, o que impede a garantia da correção, precisão e completude das informações fornecidas pela Recuperanda, bem como a inclusão de todos os dados relevantes.

3.1. ANÁLISE DO ATIVO

RUBRICAS	abr/23	mai/23	AH	jun/23	AH
ATIVO	9.892.714,70	10.207.200,42	3%	10.296.076,56	1%
ATIVO CIRCULANTE	3.452.047,98	3.934.252,55	14%	4.198.094,33	7%
CAIXA E EQUIV. DE CAIXA	73.208,98	81.660,36	12%	65.678,12	-20%
CRÉDITOS	2.905.524,63	3.278.049,42	13%	3.569.224,15	9%
DESPESAS ANTECIPADAS	30.953,32	132.181,72	327%	120.831,01	-9%
OUTRAS CONTAS A RECEBER	442.361,05	442.361,05	0%	442.361,05	0%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	6.440.666,72	6.272.947,87	-3%	6.097.982,23	-3%
INVESTIMENTOS	42.020,70	45.134,30	7%	45.134,30	0%
IMOBILIZADO	6.388.646,02	6.217.813,57	-3%	6.042.847,93	-3%
IMÓVEIS	140.357,48	140.357,48	0%	140.357,48	0%
VEÍCULOS	10.997.543,60	10.997.543,60	0%	10.981.543,60	0%
EQUIPAMENTO ADMINISTRATIVOS	159.645,75	159.645,75	0%	159.645,75	0%
EQUIPAMENTO DE SERVIÇOS	118.024,34	118.024,34	0%	118.024,34	0%
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA	-5.026.925,15	-5.197.757,60	3%	-5.356.723,24	3%
OUTROS INVESTIMENTOS	10.000,00	10.000,00	0%	10.000,00	0%

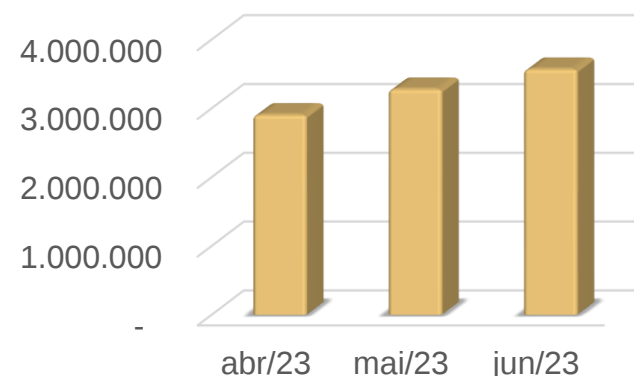
Conforme a análise horizontal do Ativo, são apresentadas as principais variações:

Caixa e Equiv. de Caixa: Em relação a abril de 2023, maio de 2023 registrou um aumento de 12%, enquanto que junho de 2023 teve uma queda de 20% em comparação com maio de 2023.

Créditos: Apresentou aumento de 13% comparando o saldo de maio de 2023 com abril de 2023, e acréscimo de 9% cotejando o saldo de junho de 2023 com o saldo de maio de 2023.

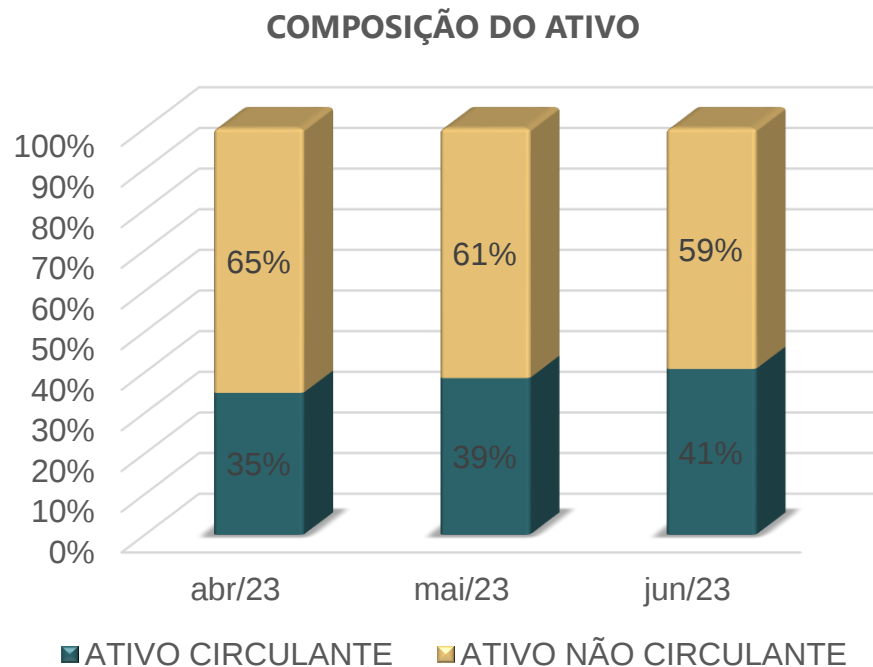
Despesas antecipadas: Cotejando o saldo de maio de 2023 com o saldo de abril de 2023 apresentou acréscimo de 327%, e decréscimo de 9% comparando o saldo de junho de 2023 com o saldo de maio de 2023.

CRÉDITOS



3.1. ANÁLISE DO ATIVO

No período analisado, a maior parte do Ativo da Recuperanda é composta por valores classificados como Ativo não Circulante, conforme demonstrado no gráfico.



Ressalva:

Uma diferença de R\$ 849.352,87 foi observada no saldo total do Ativo, ao se comparar o saldo inicial do balancete de junho de 2023 com o saldo final do balancete de maio de 2023 -balancete em excel. A seguir, apresentamos os detalhes dessa diferença:

RUBRICAS	Saldo final de maio de 2023	Saldo inicial de junho de 2023	Diferença de saldos
ATIVO	10.207.200,42	9.357.847,55	849.352,87
ATIVO CIRCULANTE	3.934.252,55	2.149.594,23	1.784.658,32
CAIXA E EQUIV. DE CAIXA	81.660,36	87.181,33	- 5.520,97
CRÉDITOS	3.278.049,42	1.599.587,70	1.678.461,72
DESPESAS ANTECIPADAS	132.181,72	36.161,93	96.019,79
OUTRAS CONTAS A RECEBER	442.361,05	426.663,27	15.697,78
ATIVO NÃO CIRCULANTE	6.272.947,87	7.208.253,32	- 935.305,45
INVESTIMENTOS	45.134,30	42.020,70	3.113,60
IMOBILIZADO	6.217.813,57	7.166.232,62	- 948.419,05
IMÓVEIS	140.357,48	117.487,48	22.870,00
VEÍCULOS	10.997.543,60	11.174.810,60	- 177.267,00
EQUIPAMENTO ADMINISTRATIVOS	159.645,75	130.741,75	28.904,00
EQUIPAMENTO DE SERVIÇOS	118.024,34	118.024,34	-
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA	-5.197.757,60	- 4.374.831,55	- 822.926,05
OUTROS INVESTIMENTOS	10.000,00	-	10.000,00

3.2. ANÁLISE DO PASSIVO

RUBRICAS	abr/23	mai/23	AH	jun/23	AH
PASSIVO	9.892.714,70	10.207.200,42	3%	10.296.076,56	1%
PASSIVO CIRCULANTE	10.141.653,49	10.460.467,99	3%	10.652.587,97	2%
FORNECEDORES	777.403,66	749.716,27	-4%	735.530,49	-2%
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	3.216.285,75	3.301.766,40	3%	3.389.473,67	3%
IMPOSTOS, TRIB. E CONT. A PAGAR	3.251.580,44	3.401.561,14	5%	3.505.911,63	3%
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	2.124.527,76	2.128.022,35	0%	2.128.022,35	0%
OUTRAS OBRIGAÇÕES	179.456,08	250.252,38	39%	223.897,09	-11%
PROVISÕES	592.399,80	629.149,45	6%	669.752,74	6%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	8.572.904,77	8.572.904,77	0%	8.572.904,77	0%
EXIGÍVEL A LONGO PRAZO	8.572.904,77	8.572.904,77	0%	8.572.904,77	0%
IMPOSTOS, TRIB. E CONT. A PAGAR	4.137.293,01	4.137.293,01	0%	4.137.293,01	0%
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	4.435.611,76	4.435.611,76	0%	4.435.611,76	0%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-8.821.843,56	-8.826.172,34	0%	-8.929.416,18	1%
CAPITAL SOCIAL	200.000,00	200.000,00	0%	200.000,00	0%
LUCROS E PREJUÍZOS ACUMULADOS	-9.021.843,56	-9.026.172,34	0%	-9.129.416,18	1%
PREJUÍZOS ACUMULADOS	-8.467.556,65	-8.467.556,65	0%	-8.467.556,65	0%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	-554.286,91	-558.615,69	1%	-661.859,53	18%

Conforme a análise horizontal do Passivo, são apresentadas as principais variações:

Fornecedores: Em maio de 2023 apresentou redução de 4% comparando com o saldo de abril de 2023, e decréscimo de 2% em junho de 2023 cotejando com o saldo de maio de 2023.

Obrigações Trabalhistas: Apresentou em maio de 2023 acréscimo de 3% comparando com o saldo de abril de 2023, e aumento de 3% em junho de 2023 cotejando com o saldo de maio de 2023.

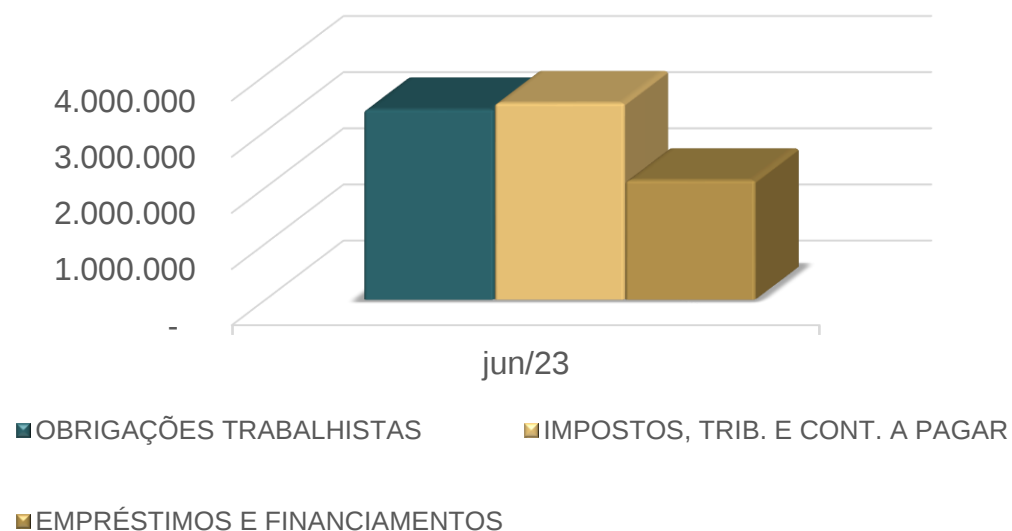
Impostos, Trib. e Cont. a Pagar: Houve aumento de 5% comparando o saldo de maio de 2023 com o saldo de abril de 2023, e acréscimo de 3% cotejando o saldo de junho de 2023 com o saldo de maio de 2023.

Outras Obrigações: A rubrica apresentou aumento de 39% cotejando o saldo de maio de 2023 com o saldo de abril de 2023, e redução de 11% comparando o saldo de junho de 2023 com o saldo de maio de 2023.

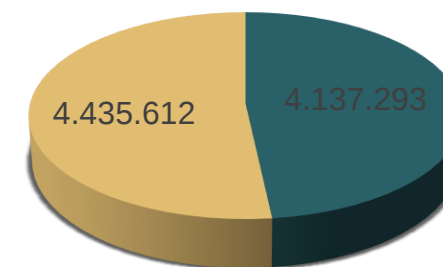
Resultado do Exercício: No mês de maio de 2023 apresentou aumento de 1% comparando com o saldo de abril de 2023, e acréscimo de 18% cotejando o saldo de junho de 2023 com maio de 2023.

3.2. ANÁLISE DO PASSIVO

MAIORES DÍVIDAS A CURTO PRAZO



COMPOSIÇÃO DO PASSIVO NÃO CIRCULANTE
JUNHO 2023

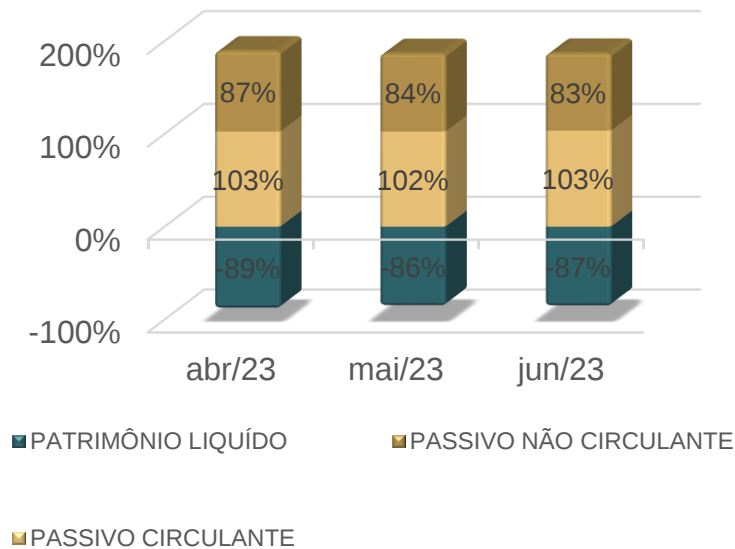


Observações:

- (i) Uma parcela significativa dos compromissos de curto prazo da Recuperanda se refere a tributos, obrigações trabalhistas, empréstimos e financiamentos.
- (ii) A origem da dívida de longo prazo está relacionada a obrigações tributárias e a recursos obtidos por meio de empréstimos e financiamentos.

3.2. ANÁLISE DO PASSIVO

COMPOSIÇÃO DO PASSIVO



Os valores registrados no Passivo Circulante, apresentam os maiores percentuais, ou seja, a Recuperanda tem dívidas a curto prazo superiores que as dívidas de longo prazo. Além disso, seu Patrimônio Líquido é negativo, o que significa que seu Passivo supera seu Ativo. Isso configura uma situação de Passivo a Descoberto.

Ressalva:

Uma forma de reescrever o texto é: O Passivo sofreu uma alteração no seu valor total, como pode ser observado na análise do saldo inicial do balancete de junho de 2023 e o saldo final do balancete de maio de 2023-balancete em excel, que somou R\$ 849.352,87. As diferenças estão detalhadas a seguir:

RUBRICAS	Saldo final de maio de 2023	Saldo inicial de junho de 2023	Diferença de saldos
PASSIVO	10.207.200,42	9.357.847,55	849.352,85
PASSIVO CIRCULANTE	10.460.467,99	8.831.130,02	1.629.337,95
FORNECEDORES	749.716,27	673.901,27	75.815,00
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	3.301.766,40	2.507.626,28	794.140,12
IMPOSTOS, TRIB. E CONT. A PAGAR	3.401.561,14	2.641.886,15	759.674,97
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	2.128.022,35	2.224.082,66	- 96.060,31
OUTRAS OBRIGAÇÕES	250.252,38	235.589,40	14.662,98
PROVISÕES	629.149,45	548.044,26	81.105,19
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	8.572.904,77	8.794.274,18	- 221.369,41
EXIGÍVEL A LONGO PRAZO	8.572.904,77	8.794.274,18	- 221.369,41
IMPOSTOS, TRIB. E CONT. A PAGAR	4.137.293,01	4.137.293,01	-
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	4.435.611,76	4.656.981,17	- 221.369,41
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-8.826.172,34	- 8.267.556,65	- 558.615,69
CAPITAL SOCIAL	200.000,00	200.000,00	-
LUCROS E PREJUÍZOS ACUM.	-9.026.172,34	- 8.467.556,65	- 558.615,69
PREJUÍZOS ACUMULADOS	-8.467.556,65	- 6.683.937,34	- 1.783.619,31
RESULTADO DO EXERCÍCIO	-558.615,69	- 1.783.619,31	1.225.003,62

3.3. ANÁLISE DO DRE

DESCRIÇÃO	abr/23	mai/23	AH	jun/23	AH
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	6.824.995,61	8.638.560,77	27%	10.237.114,05	19%
CANCELAM. E DEVOLUÇÕES	-59.724,03	- 66.190,93	11%	- 81.053,23	22%
TRIBUTOS SOBRE VENDAS	-1.138.806,90	-1.428.091,39	25%	- 1.678.601,03	18%
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	5.626.464,68	7.144.278,45	27%	8.477.459,79	19%
CUSTOS SERVIÇOS PRESTADOS	-4.820.554,62	- 6.065.712,75	26%	- 7.144.361,07	18%
RECEITA BRUTA	805.910,06	1.078.565,70	34%	1.333.098,72	24%
DESP. ADM. E GERAIS	-1.136.572,87	- 1.381.510,07	22%	- 1.706.335,92	24%
RECEITAS FINANCEIRAS	-163.673,85	-195.721,07	20%	- 224.138,89	15%
RECEITAS E DESP. NÃO OPER.	-59.950,25	- 59.950,25	0%	-64.483,44	8%
RESULTADO LÍQ. DO EXERCÍCIO	-554.286,91	- 558.615,69	1%	- 661.859,53	18%

Conforme a análise horizontal da Demonstração de Resultado, são apresentadas as principais variações:

Receita Operacional Líquida: A rubrica teve um crescimento de 27% no mês de maio de 2023 em relação ao saldo de abril de 2023, e um incremento de 19% no mês de junho de 2023 em comparação com o saldo de maio de 2023.

Custos dos Serviços Prestados: O saldo de maio de 2023 teve um crescimento de 26% em relação ao saldo de abril de 2023, e o saldo de junho de 2023 registrou um aumento de 18% em comparação com o saldo de maio de 2023.

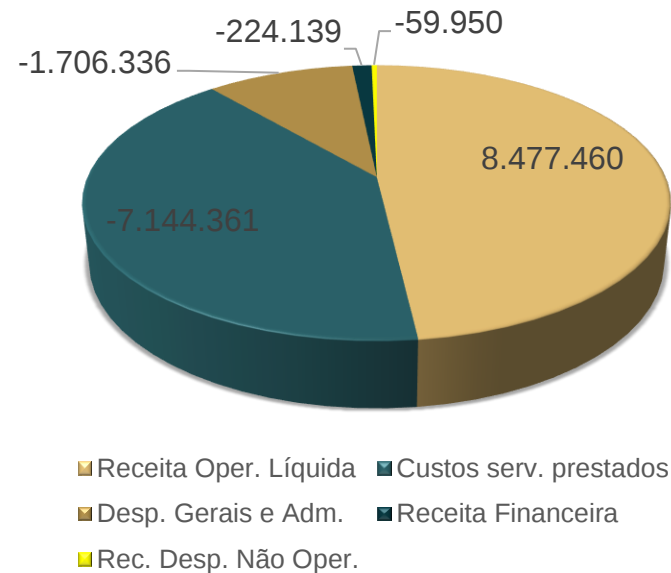
Despesas Administrativas e Gerais: Em relação ao saldo de abril de 2023, houve um crescimento de 22% no mês de maio. Já em junho de 2023, o saldo teve uma elevação de 24% em comparação com o mês anterior.

Resultado Líquido do Exercício: Em maio de 2023, a rubrica registrou um aumento de 1% em comparação com o saldo de abril de 2023. Já em junho de 2023, houve um acréscimo de 18% em relação ao saldo de maio de 2023.

3.3. ANÁLISE DO DRE

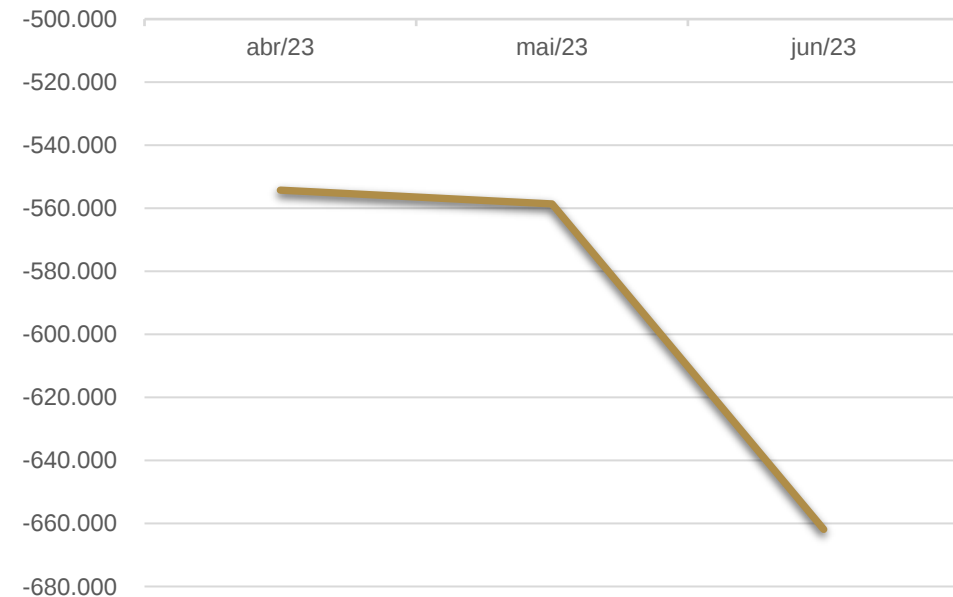
A receita do período foi insuficiente para cobrir as despesas e os custos incorridos. O gráfico abaixo ilustra essa situação:

RECEITAS E DESPESAS ACUMULADAS DE JANEIRO A JUNHO DE 2023



A Recuperanda apresentou um prejuízo acumulado de R\$ 661.859,63 no período analisado, conforme demonstrado pelo gráfico abaixo. Esse resultado negativo indica que a empresa não conseguiu gerar receitas suficientes para cobrir seus custos e despesas operacionais:

Resultado Líquido do Exercício

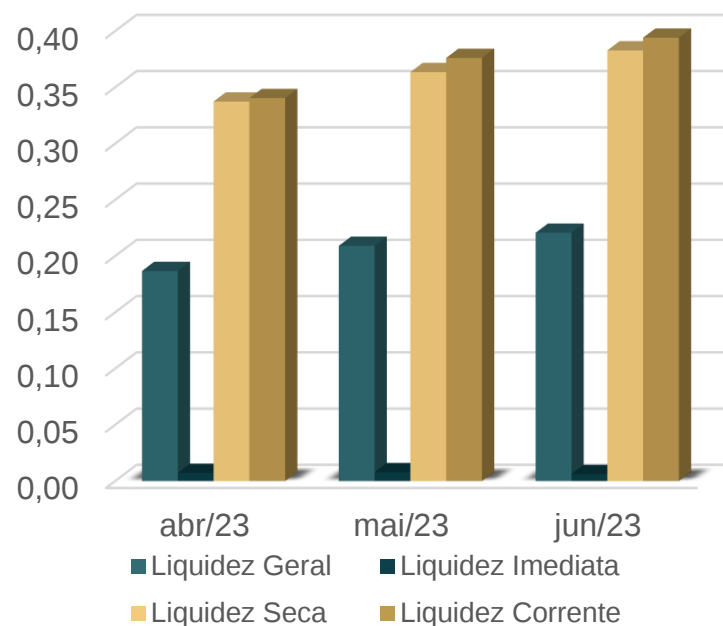


4. ÍNDICES DE LIQUIDEZ

DESCRIÇÃO	abr/23	mai/23	jun/23
LIQUIDEZ GERAL	0,19	0,21	0,22
LIQUIDEZ IMEDIATA	0,01	0,01	0,01
LIQUIDEZ SECA	0,34	0,36	0,38
LIQUIDEZ CORRENTE	0,34	0,38	0,39

Análise dos índices de liquidez:

Ao avaliar os índices de liquidez da empresa em recuperação, verificou-se que ela não dispõe de recursos financeiros suficientes para quitar suas dívidas, tanto de curto como de longo prazo. Isso indica que a empresa em recuperação enfrenta dificuldades financeiras significativas, pois não consegue honrar seus compromissos com credores e fornecedores.

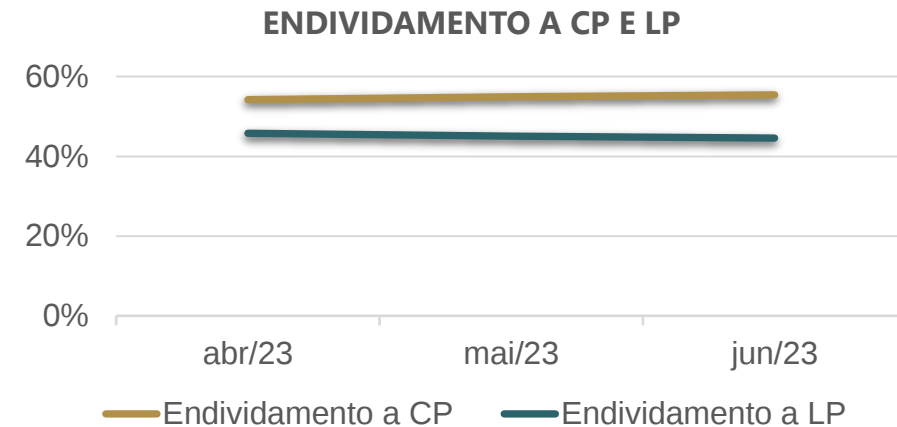


4.1. GRAU DE ENDIVIDAMENTO CURTO PRAZO E LONGO PRAZO

Grau de Endividamento a CP e LP

DESCRIÇÃO	abr/23	mai/23	jun/23
ENDIVIDAMENTO A CP	54%	55%	55%
ENDIVIDAMENTO A LP	46%	45%	45%

O endividamento a curto prazo e a longo prazo, em junho de 2023 não apresentou variações.



A análise do grau de endividamento, revela que a Recuperanda apresenta maior volume de dívidas de curto prazo em relação às dívidas de longo prazo

5. CONSIDERAÇÕES FINAIS

O presente Relatório tem o intuito de trazer aos autos as análises contábeis do mês de junho de 2023 da Recuperanda e garantir transparência ao feito.

Isso posto, informa que disponibiliza os relatórios no site www.calmeida.adv.br e se coloca à disposição para eventuais esclarecimentos.

Nova Prata, 30 de agosto de 2023.

Fábio Cainelli de Almeida
OAB/RS 106.886

Júlio Alfredo de Almeida
OAB/RS 24.023

Josiane Pereira Machado
CRC/RS 059.503/O-8
CRA/RS 054.142/O