



CAINELLI DE ALMEIDA
ADVOGADOS

6º RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES



**RECUPERANDA:
TRANSPORTES PRATAVERA LTDA**

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

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

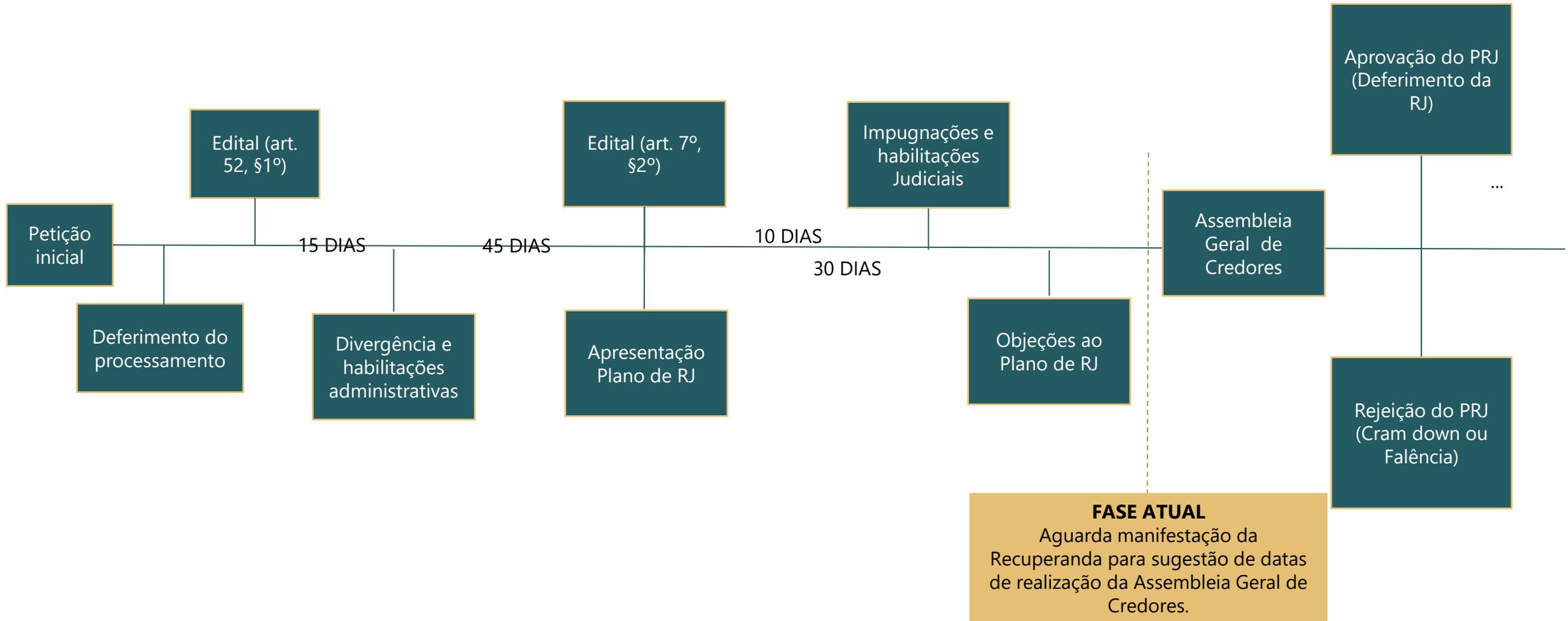


SUMÁRIO

| | |
|---|-----------|
| 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. PENDÊNCIAS..... | 16 |
| 6. CONSIDERAÇÕES FINAIS..... | 17 |



1. CRONOGRAMA PROCESSUAL



2. DAS ATIVIDADES DA RECUPERANDA

No dia 18 de outubro de 2023, a Administração realizou visita na filial da Recuperanda em Novo Hamburgo. Onde foi realizada reunião com o Administrador da Recuperanda, Sr. Lucas Hordele . Durante esse encontro, foi possível constatar que a Recuperanda permanece em pleno funcionamento. 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 – Novo Hamburgo



2. DAS ATIVIDADES DA RECUPERANDA

Através do link <https://youtu.be/99SP2DtKlno> 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 junho, julho e agosto de 2023.

As informações contidas nesta análise são baseadas no Balancete de agosto de 2023, e os saldos de junho e julho 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 | jun/23 | jul/23 | AH | ago/23 | AH |
|-----------------------------|----------------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| ATIVO | 10.296.076,56 | 9.956.189,54 | -3% | 9.713.425,64 | -2% |
| ATIVO CIRCULANTE | 4.198.094,33 | 4.022.888,17 | -4% | 3.950.336,93 | -2% |
| CAIXA E EQUIV. DE CAIXA | 65.678,12 | 46.814,44 | -29% | 95.357,33 | 104% |
| CRÉDITOS | 3.569.224,15 | 3.424.232,38 | -4% | 3.308.081,37 | -3% |
| DESPESAS ANTECIPADAS | 120.831,01 | 109.480,30 | -9% | 98.129,59 | -10% |
| OUTRAS CONTAS A RECEBER | 442.361,05 | 442.361,05 | 0% | 448.768,64 | 1% |
| ATIVO NÃO CIRCULANTE | 6.097.982,23 | 5.933.301,37 | -3% | 5.763.088,71 | -3% |
| INVESTIMENTOS | 45.134,30 | 45.134,30 | 0% | 45.134,30 | 0% |
| IMOBILIZADO | 6.042.847,93 | 5.878.167,07 | -3% | 5.707.954,41 | -3% |
| IMÓVEIS | 140.357,48 | 140.357,48 | 0% | 140.357,48 | 0% |
| VEÍCULOS | 10.981.543,60 | 10.981.543,60 | 0% | 10.981.543,60 | 0% |
| EQUIPAMENTO ADMINISTRATIVOS | 159.645,75 | 165.223,95 | 3% | 165.223,95 | 0% |
| EQUIPAMENTO DE SERVIÇOS | 118.024,34 | 118.024,34 | 0% | 118.024,34 | 0% |
| (-) DEPRECIACÃO ACUMULADA | -5.356.723,24 | -5.526.982,30 | 3% | -5.697.194,96 | 3% |
| OUTROS INVESTIMENTOS | 10.000,00 | 10.000,00 | 0% | 10.000,00 | 0% |

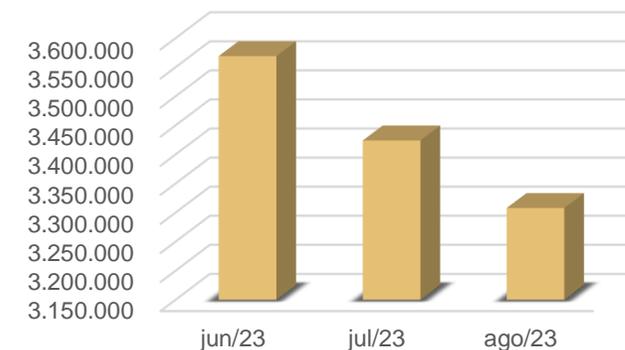
Conforme a análise horizontal do Ativo, são apresentadas as principais variações:

Caixa e Equiv. de Caixa: Em relação a junho de 2023, julho de 2023 registrou uma redução de 29%, e acréscimo de 104% em agosto de 2023 comparando com o saldo de julho de 2023.

Créditos: Apresentou redução de 4% cotejando o saldo de julho de 2023 com o saldo de junho de 2023, e queda de 3% comparando o saldo de agosto de 2023 com o saldo de julho de 2023.

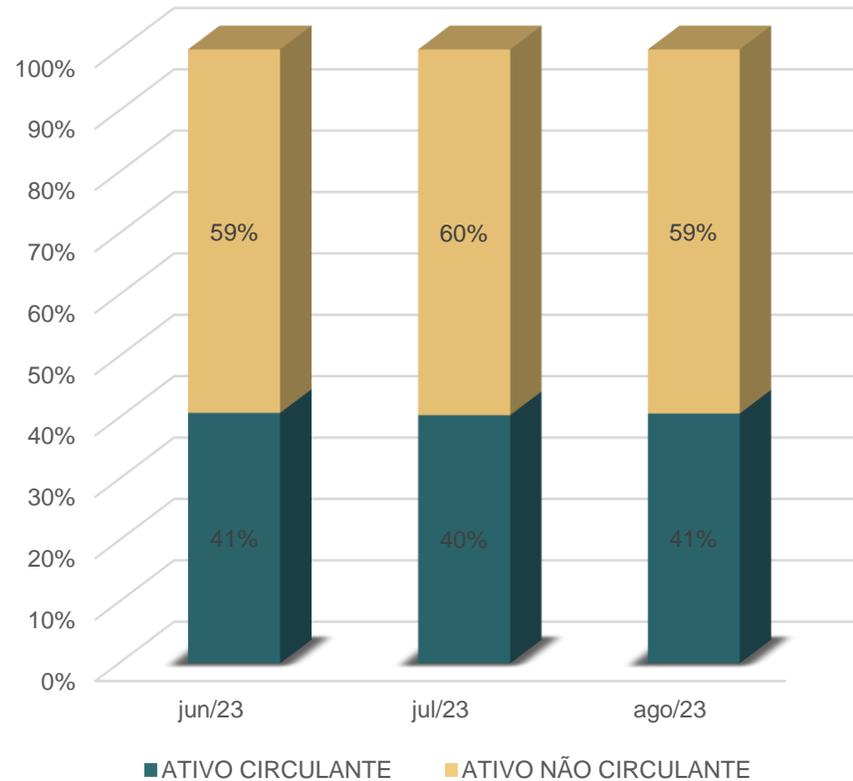
Despesas Antecipadas: Cotejando o saldo de julho de 2023 com o saldo de junho de 2023 apresentou redução de 9%, e decréscimo de 10% comparando o saldo de agosto de julho de 2023.

CRÉDITOS



3.1. ANÁLISE DO ATIVO

COMPOSIÇÃO 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.

3.2. ANÁLISE DO PASSIVO

| RUBRICAS | jun/23 | jul/23 | AH | ago/23 | AH |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|------------|----------------------|------------|
| PASSIVO | 10.296.076,56 | 9.956.189,54 | -3% | 9.713.425,64 | -2% |
| PASSIVO CIRCULANTE | 10.652.587,97 | 10.992.761,32 | 3% | 11.160.152,80 | 2% |
| FORNECEDORES | 735.530,49 | 951.445,86 | 29% | 848.292,07 | -11% |
| OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS | 3.389.473,67 | 3.432.657,91 | 1% | 3.523.922,59 | 3% |
| IMPOSTOS, TRIB. E CONT. A PAGAR | 3.505.911,63 | 3.582.668,85 | 2% | 3.686.457,95 | 3% |
| EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS | 2.128.022,35 | 2.128.022,35 | 0% | 2.128.022,35 | 0% |
| OUTRAS OBRIGAÇÕES | 223.897,09 | 195.114,13 | -13% | 284.190,52 | 46% |
| PROVISÕES | 669.752,74 | 702.852,22 | 5% | 689.267,32 | -2% |
| PASSIVO NÃO CIRCULANTE | 8.572.904,77 | 8.572.904,77 | 0% | 8.452.795,81 | -1% |
| EXIGÍVEL A LONGO PRAZO | 8.572.904,77 | 8.572.904,77 | 0% | 8.452.795,81 | -1% |
| 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% | 4.315.502,80 | -3% |
| PATRIMÔNIO LIQUÍDO | -8.929.416,18 | -9.609.476,55 | 8% | -9.899.522,97 | 3% |
| CAPITAL SOCIAL | 200.000,00 | 200.000,00 | 0% | 200.000,00 | 0% |
| LUCROS E PREJUÍZOS ACUMULADOS | -9.129.416,18 | -9.809.476,55 | 7% | -10.099.522,97 | 3% |
| PREJUÍZOS ACUMULADOS | -8.467.556,65 | -8.467.556,65 | 0% | -8.467.556,65 | 0% |
| RESULTADO DO EXERCÍCIO | -661.859,53 | -1.341.919,90 | 103% | -1.631.966,32 | 22% |

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

Fornecedores: Em julho de 2023 apresentou aumento de 29% comparando com o saldo de junho de 2023, e redução de 11% em agosto de 2023 cotejando com o saldo de julho de 2023.

Obrigações Trabalhistas: Apresentou em julho de 2023 acréscimo de 1% comparando com o saldo de junho de 2023, e aumento de 3% em agosto de 2023 cotejando com o saldo de julho de 2023.

Impostos, Trib. e Cont. a Pagar: Houve aumento de 2% comparando o saldo de julho de 2023 com o saldo de junho de 2023, e acréscimo de 3% cotejando o saldo de agosto de 2023 com o saldo de julho de 2023.

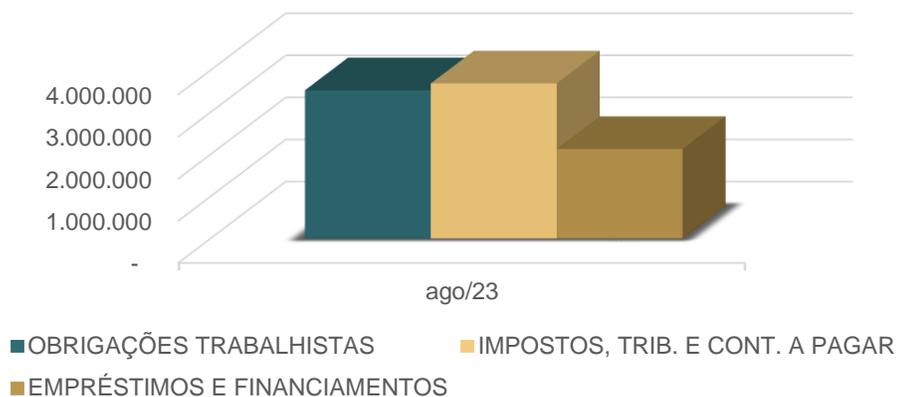
Outras Obrigações: A rubrica apresentou redução de 13% cotejando o saldo de julho de 2023 com o saldo de junho de 2023, e aumento de 46% comparando o saldo de agosto de 2023 com o saldo de julho de 2023.

Empréstimos e Financiamentos LP: Em julho de 2023 não registrou variações ao compara com o saldo de junho de 2023, já em agosto de 2023 houve redução de 3% comparando com o saldo de julho de 2023.

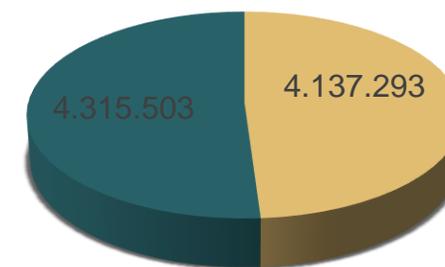
Resultado do Exercício: No de mês de julho de 2023 apresentou aumento do prejuízo de 103% comparando com o saldo de junho de 2023, e acréscimo do prejuízo de 22% cotejando o saldo de agosto de 2023 com julho de 2023.

3.2. ANÁLISE DO PASSIVO

MAIORES DÍVIDAS A CURTO PRAZO



COMPOSIÇÃO DO PASSIVO NÃO CIRCULANTE
AGOSTO 2023



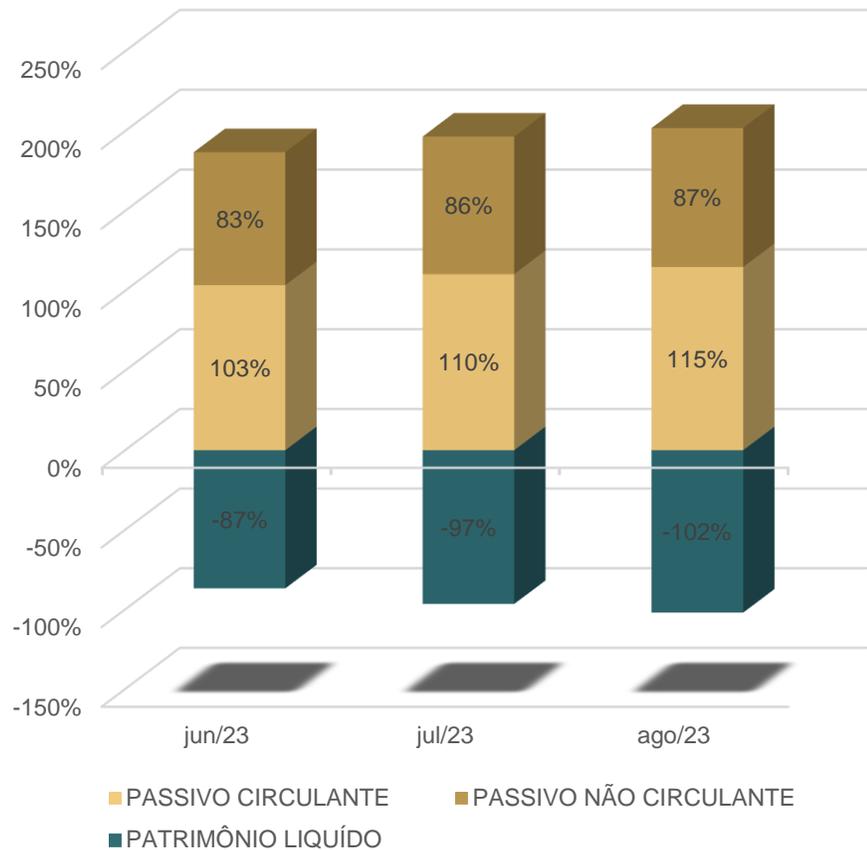
■ IMPOSTOS, TRIB. E CONT. A PAGAR
■ EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS

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.

3.3. ANÁLISE DO DRE

| DESCRIÇÃO | jun/23 | jul/23 | AH | ago/23 | AH |
|------------------------------------|----------------------|-----------------------|-------------|-----------------------|------------|
| RECEITA OPERACIONAL BRUTA | 10.237.114,05 | 11.788.729,96 | 15% | 13.539.777,58 | 15% |
| CANCELAM. E DEVOLUÇÕES | - 81.053,23 | - 86.111,04 | 6% | - 93.972,86 | 9% |
| TRIBUTOS SOBRE VENDAS | - 1.678.601,03 | - 1.921.714,63 | 14% | - 2.196.188,40 | 14% |
| RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA | 8.477.459,79 | 9.780.904,29 | 15% | 11.249.616,32 | 15% |
| CUSTOS SERVIÇOS PRESTADOS | - 7.144.361,07 | - 8.684.965,66 | 22% | - 10.201.059,06 | 17% |
| RECEITA BRUTA | 1.333.098,72 | 1.095.938,63 | -18% | 1.048.557,26 | -4% |
| DESP. ADM. E GERAIS | - 1.706.335,92 | - 2.102.032,50 | 23% | - 2.316.369,69 | 10% |
| RECEITAS FINANCEIRAS | - 224.138,89 | - 271.342,59 | 21% | - 299.670,45 | 10% |
| RECEITAS E DESP. NÃO OPER. | - 64.483,44 | - 64.483,44 | 0% | - 64.483,44 | 0% |
| RESULTADO LÍQ. DO EXERCÍCIO | - 661.859,53 | - 1.341.919,90 | 103% | - 1.631.966,32 | 22% |

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

Receita Operacional Líquida: A rubrica teve um crescimento de 15% no mês de julho de 2023 em relação ao saldo de junho de 2023, e um incremento de 15% no mês de agosto de 2023 em comparação com o saldo de julho de 2023.

Custos dos Serviços Prestados: O saldo de julho de 2023 teve um crescimento de 22% em relação ao saldo de junho de 2023, e o saldo de agosto de 2023 registrou um aumento de 17% em comparação com o saldo de julho de 2023.

Despesas Administrativas e Gerais: Em relação ao saldo de julho de 2023, houve um crescimento de 23% no mês de junho de 2023. Já em agosto de 2023, o saldo teve uma elevação de 10% em comparação com o mês anterior.

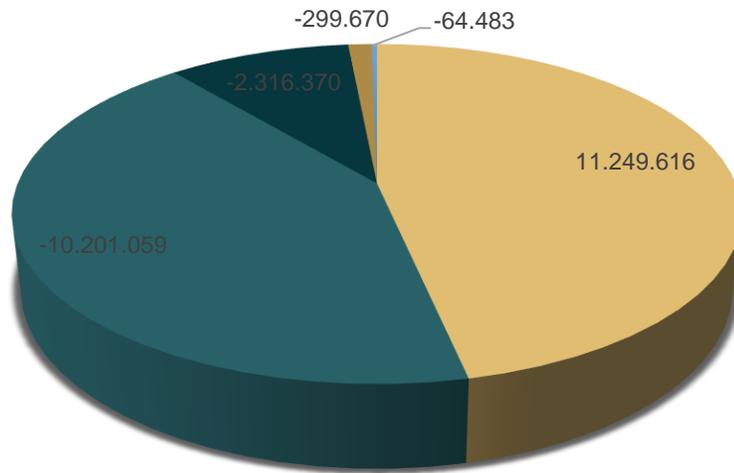
Resultado Líquido do Exercício: Em julho de 2023, a rubrica registrou um aumento do prejuízo de 103% em comparação com o saldo de junho de 2023. Já em agosto de 2023, houve um acréscimo do prejuízo de 22% em relação ao saldo de julho de 2023.

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:

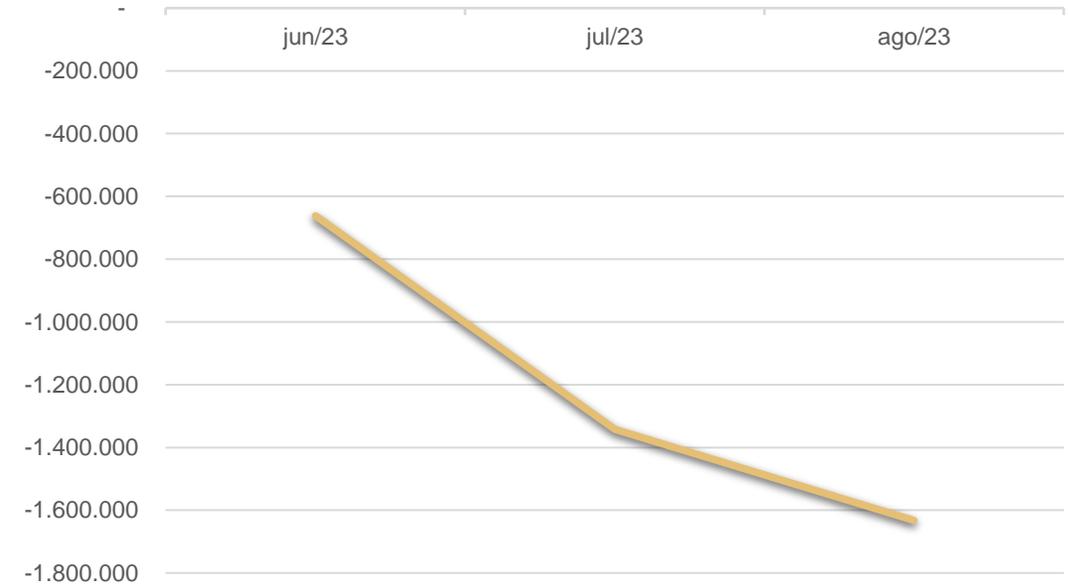
A Recuperanda apresentou um prejuízo acumulado de R\$ 1.631.966,32 no período analisado, conforme demonstrado pelo gráfico abaixo. Esse resultado negativo indica que a empresa não conseguiu gerar receitas suficientes para cobrir seus custos e despesas operacionais:

RECEITAS E DESPESAS ACUMULADAS DE JANEIRO A AGOSTO DE 2023



■ Receita Oper. Líquida
 ■ Custos serv. prestados
 ■ Desp. Gerais e Adm.
■ Receita Financeira
 ■ Rec. Desp. Não Oper.

RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO

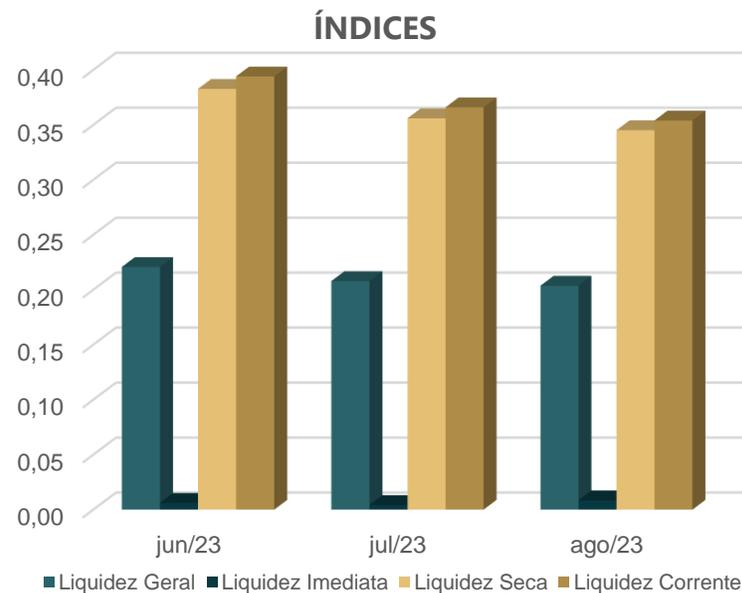


4. ÍNDICES DE LIQUIDEZ

| DESCRIÇÃO | jun/23 | jul/23 | ago/23 |
|-------------------|--------|--------|--------|
| LIQUIDEZ GERAL | 0,22 | 0,21 | 0,20 |
| LIQUIDEZ IMEDIATA | 0,01 | 0,00 | 0,01 |
| LIQUIDEZ SECA | 0,38 | 0,36 | 0,35 |
| LIQUIDEZ CORRENTE | 0,39 | 0,37 | 0,35 |

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.



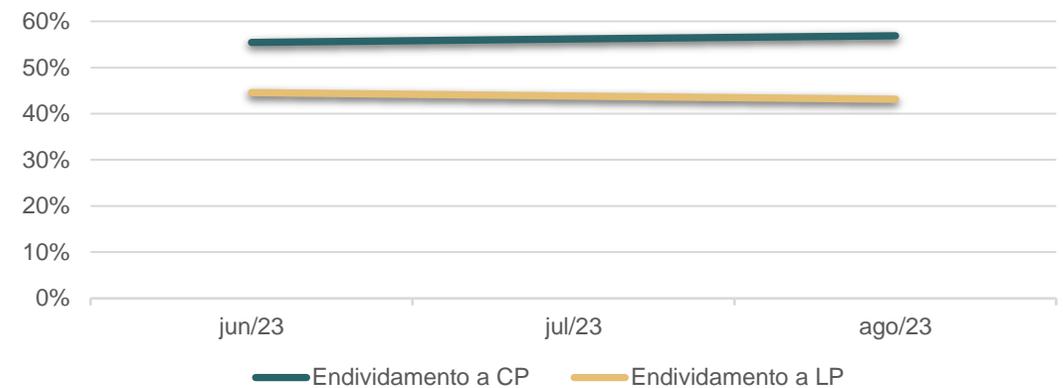
4.1. GRAU DE ENDIVIDAMENTO CURTO PRAZO E LONGO PRAZO

Grau de Endividamento a CP e LP

| DESCRIÇÃO | jun/23 | jul/23 | ago/23 |
|--------------------|--------|--------|--------|
| ENDIVIDAMENTO A CP | 55% | 56% | 57% |
| ENDIVIDAMENTO A LP | 45% | 44% | 43% |

O endividamento a curto prazo em agosto de 2023 apresentou aumento de 1%, e redução de 1% do endividamento a longo prazo.

ENDIVIDAMENTO A CP E LP



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. PENDÊNCIAS

No presente mês, a Administração Judicial realizou a análise contábil referente ao mês de agosto de 2023. Dentre as entregas de documentação permitida para a realização da análise, algumas ainda estão pendentes:

- Breve resumo da operação atualizado, inclusive explicando os ajustes após a realização da última análise de julho de 2023;
- Balancete mensal em Excel;
- Comprovante do Pagamento dos Impostos (identificando a rubrica contábil);
- Comprovante do Pagamento de Encargos sociais – inclusive do FGTS – (identificando a rubrica contábil);
- Comprovante do Pagamento de parcelamentos de encargos e impostos;
- Conciliação contábil das rubricas de impostos e encargos sociais;
- Comprovação de pagamento dos funcionários
- Relatório Jurídico do Passivo Contingente

6. CONSIDERAÇÕES FINAIS

O presente Relatório tem o intuito de trazer aos autos as análises contábeis do mês de agosto 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, 31 de outubro 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