



CAINELLI DE ALMEIDA
ADVOGADOS

7º 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: SETEMBRO DE 2023
REGISTROS: NOVEMBRO DE 2023**

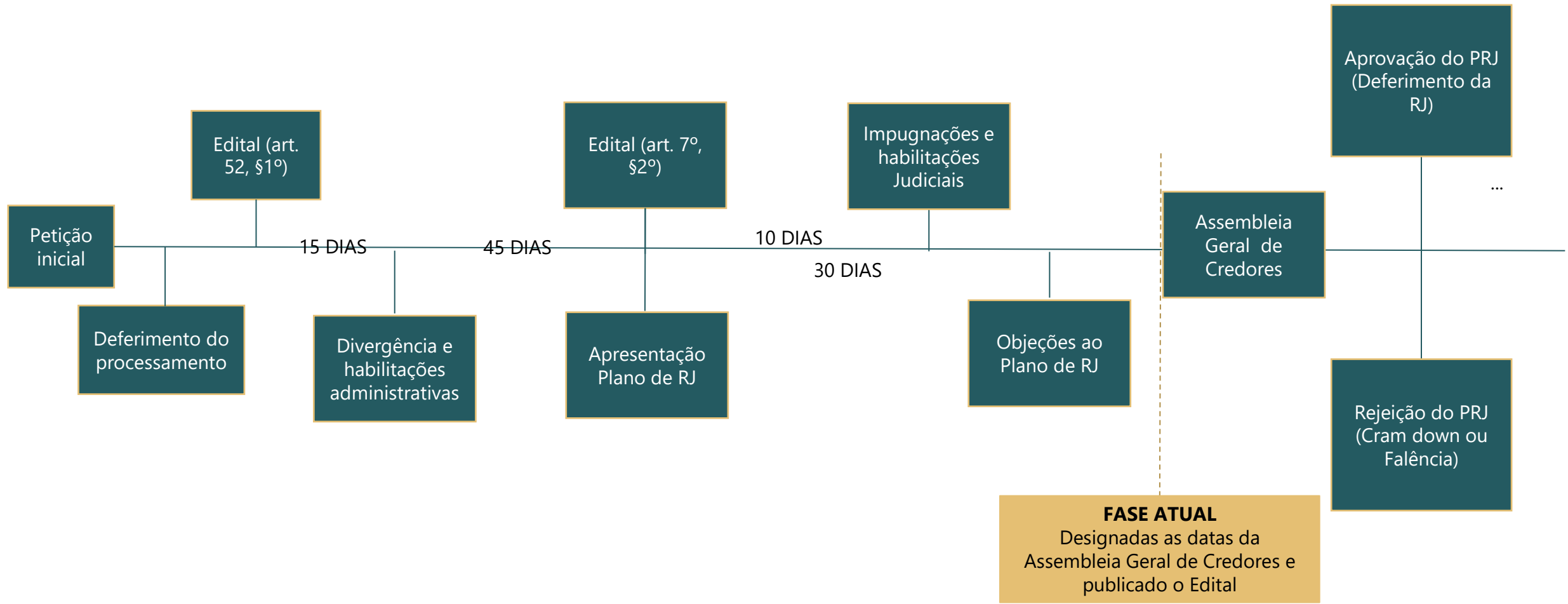


SUMÁRIO

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 29 de novembro de 2023, a Administração Judicial realizou reunião com o Administrador da Recuperanda, Sr. Lucas Hordele. Onde 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/wO5SMieV9v4> 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 julho, agosto e setembro de 2023.

As informações contidas nesta análise são baseadas no Balancete de setembro de 2023, e os saldos de julho e agosto 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	jul/23	ago/23	AH	set/23	AH
ATIVO	9.956.189,54	9.713.425,64	-2%	9.395.857,97	-3%
ATIVO CIRCULANTE	4.022.888,17	3.950.336,93	-2%	3.802.981,72	-4%
CAIXA E EQUIV. DE CAIXA	46.814,44	95.357,33	104%	120.985,67	27%
CRÉDITOS	3.424.232,38	3.308.081,37	-3%	3.145.189,06	-5%
DESPESAS ANTECIPADAS	109.480,30	98.129,59	-10%	86.778,88	-12%
OUTRAS CONTAS A RECEBER	442.361,05	448.768,64	1%	450.028,11	0%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	5.933.301,37	5.763.088,71	-3%	5.592.876,25	-3%
INVESTIMENTOS	45.134,30	45.134,30	0%	45.134,30	0%
IMOBILIZADO	5.878.167,07	5.707.954,41	-3%	5.537.741,95	-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	165.223,95	165.223,95	0%	165.223,95	0%
EQUIPAMENTO DE SERVIÇOS	118.024,34	118.024,34	0%	118.024,34	0%
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA	-5.526.982,30	-5.697.194,96	3%	-5.867.407,42	3%
OUTROS INVESTIMENTOS	10.000,00	10.000,00	0%	10.000,00	0%

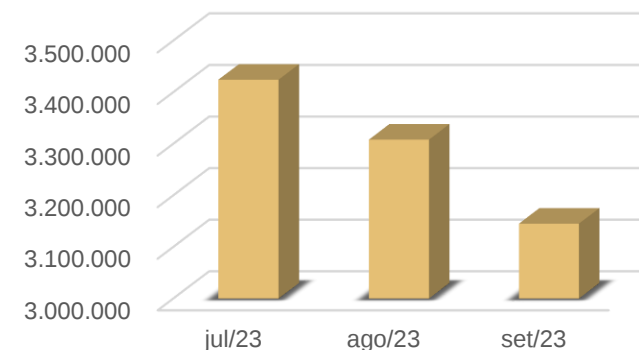
Conforme a análise horizontal do Ativo, são apresentadas as principais variações:

Caixa e Equiv. de Caixa: Em relação a, agosto de 2023 cotejando o saldo de agosto de 2023, registrou um aumento de 104%, e acréscimo de 27% em setembro de 2023 comparando com o saldo de agosto de 2023.

Créditos: Apresentou redução de 3% cotejando o saldo de agosto de 2023 com o saldo de julho de 2023, e queda de 5% comparando o saldo de setembro de 2023 com o saldo de agosto de 2023.

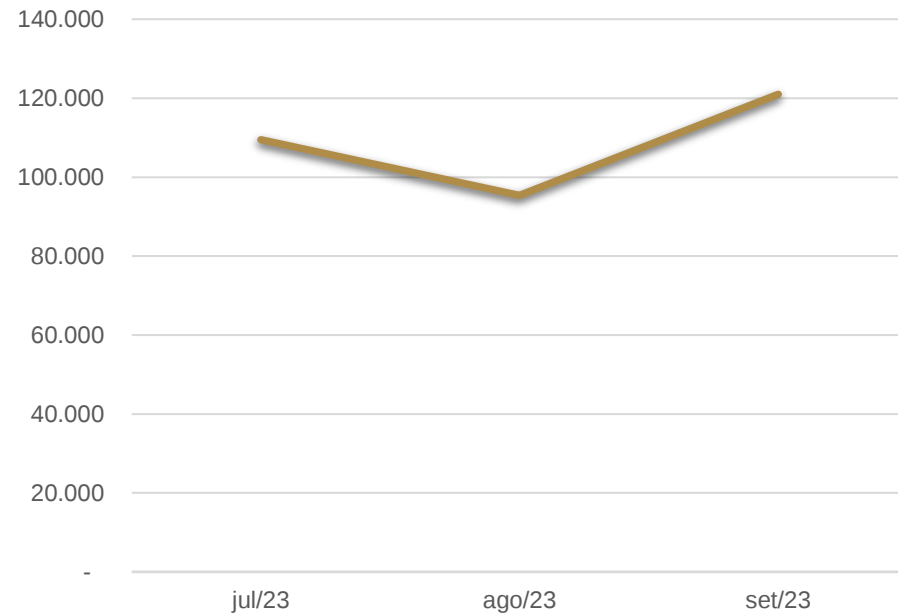
Despesas Antecipadas: Cotejando o saldo de agosto de 2023 com o saldo de julho de 2023 apresentou redução de 10%, e decréscimo de 12% comparando o saldo de setembro de 2023 com o saldo de agosto de 2023.

CRÉDITOS



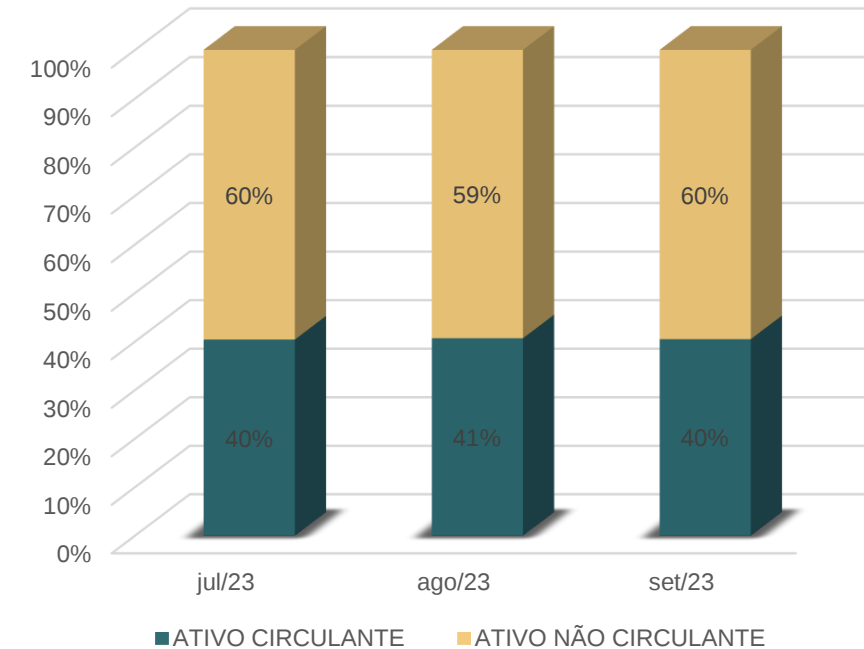
3.1. ANÁLISE DO ATIVO

CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA



A rubrica Caixa e Equivalentes apresentou aumento de 27% em setembro de 2023 comparando com o mês anterior.

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	jul/23	ago/23	AH	set/23	AH
PASSIVO	9.956.189,54	9.713.425,64	-2%	9.395.857,97	-3%
PASSIVO CIRCULANTE	10.992.761,32	11.160.152,80	2%	11.565.473,82	4%
FORNECEDORES	951.445,86	848.292,07	-11%	1.066.204,23	26%
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	3.432.657,91	3.523.922,59	3%	3.627.551,00	3%
IMPOSTOS, TRIB. E CONT. A PAGAR	3.582.668,85	3.686.457,95	3%	3.768.053,36	2%
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	2.128.022,35	2.128.022,35	0%	2.125.754,51	0%
OUTRAS OBRIGAÇÕES	195.114,13	284.190,52	46%	254.729,37	-10%
PROVISÕES	702.852,22	689.267,32	-2%	723.181,35	5%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	8.572.904,77	8.452.795,81	-1%	8.452.795,81	0%
EXIGÍVEL A LONGO PRAZO	8.572.904,77	8.452.795,81	-1%	8.452.795,81	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	4.315.502,80	-3%	4.315.502,80	0%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-9.609.476,55	-9.899.522,97	3%	-10.622.411,66	7%
CAPITAL SOCIAL	200.000,00	200.000,00	0%	200.000,00	0%
LUCROS E PREJUÍZOS ACUMULADOS	-9.809.476,55	-10.099.522,97	3%	-10.822.411,66	7%
PREJUÍZOS ACUMULADOS	-8.467.556,65	-8.467.556,65	0%	-8.467.556,65	0%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	-1.341.919,90	-1.631.966,32	22%	-2.354.855,01	44%

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

Fornecedores: Em agosto de 2023 apresentou redução de 11% comparando com o saldo de julho de 2023, e aumento de 26% em setembro de 2023 cotejando com o saldo de agosto de 2023.

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

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

Outras Obrigações: A rubrica apresentou aumento de 46% cotejando o saldo de agosto de 2023 com o saldo de julho de 2023, e redução de 10% comparando o saldo de setembro de 2023 com o saldo de agosto de 2023.

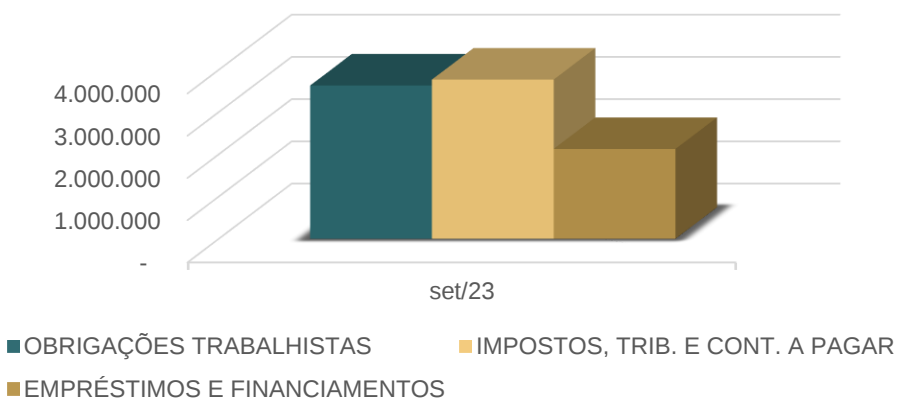
Empréstimos e Financiamentos LP: Em agosto de 2023 houve redução de 3% comparando com o saldo de julho de 2023, já em setembro de 2023 não houve variações comparando com o saldo de agosto.

Resultado do Exercício: No mês de agosto de 2023 apresentou aumento do prejuízo de 22% comparando com o saldo de julho de 2023, e acréscimo do prejuízo de 44% cotejando o saldo de setembro de 2023 com agosto de 2023.

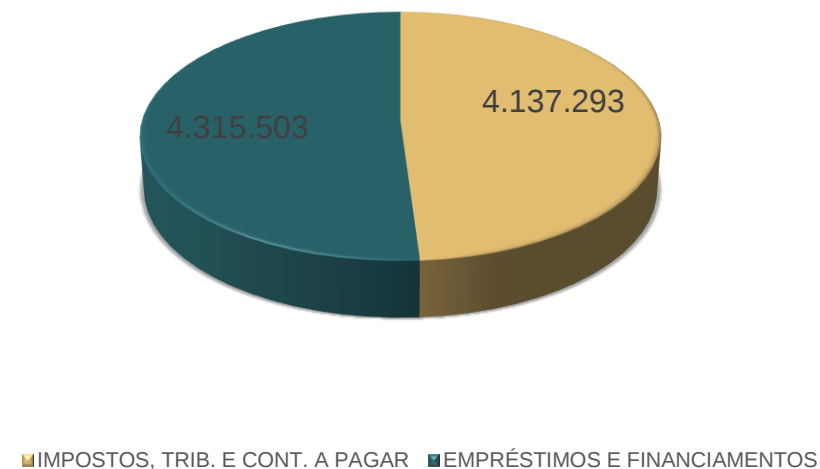
Ressalta-se que no saldo inicial total do Passivo em setembro de 2023 apresentou diferença de R\$ 1.648.986,12, cotejando o saldo final do total do Passivo de agosto de 2023.

3.2. ANÁLISE DO PASSIVO

MAIORES DÍVIDAS A CURTO PRAZO



COMPOSIÇÃO DO PASSIVO NÃO CIRCULANTE SETEMBRO 2023

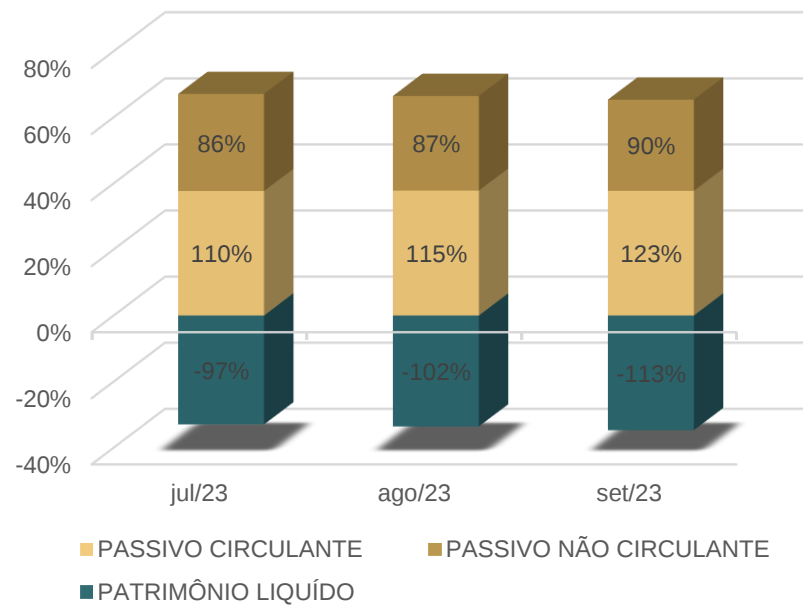


Observações:

- (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:

O Passivo sofreu alteração no seu valor total, como pode ser observado na análise analítica do saldo inicial do balancete de setembro de 2023 e o saldo final do balancete de agosto de 2023(em Excel). A alteração foi no montante de R\$ 1.648.986,12, o qual não foi justificada pela Recuperanda. As rubricas alteradas são conforme segue:

RUBRICAS	SALDO FINAL DE AGOSTO DE 2023	SALDO INICIAL DE SETEMBRO DE 2023	DIFERENÇA DE SALDOS
PASSIVO	9.713.425,64	11.362.411,76	-1.648.986,12
PASSIVO CIRCULANTE	11.160.152,80	11.177.172,60	- 17.019,80
FORNECEDORES	848.292,07	865.311,87	- 17.019,80
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	3.523.922,59	3.523.922,59	-
IMPOSTOS, TRIB. E CONT. A PAGAR	3.686.457,95	3.686.457,95	-
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	2.128.022,35	2.128.022,35	-
OUTRAS OBRIGAÇÕES	284.190,52	284.190,52	-
PROVISÕES	689.267,32	689.267,32	-
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	8.452.795,81	8.452.795,81	-
EXIGÍVEL A LONGO PRAZO	8.452.795,81	8.452.795,81	-
IMPOSTOS, TRIB. E CONT. A PAGAR	4.137.293,01	4.137.293,01	-
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	4.315.502,80	4.315.502,80	-
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-9.899.522,97	-8.267.556,65	- 1.631.966,32
CAPITAL SOCIAL	200.000,00	200.000,00	-
LUCROS E PREJUÍZOS ACUMULADOS	-10.099.522,97	-8.467.556,65	- 1.631.966,32
PREJUÍZOS ACUMULADOS	-8.467.556,65	-8.467.556,65	-
RESULTADO DO EXERCÍCIO	-1.631.966,32	-	- 1.631.966,32

3.3. ANÁLISE DO DRE

DESCRIÇÃO	jul/23	ago/23	AH	set/23	AH
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	11.788.729,96	13.539.777,58	15%	15.181.066,95	12%
CANCELAM. E DEVOLUÇÕES	- 86.111,04	- 93.972,86	9%	- 103.098,62	10%
TRIBUTOS SOBRE VENDAS	- 1.921.714,63	- 2.196.188,40	14%	- 2.452.851,14	12%
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	9.780.904,29	11.249.616,32	15%	12.625.117,19	12%
CUSTOS SERVIÇOS PRESTADOS	- 8.684.965,66	- 10.201.059,06	17%	- 11.973.871,75	17%
RECEITA BRUTA	1.095.938,63	1.048.557,26	-4%	651.245,44	-38%
DESP. ADM. E GERAIS	- 2.102.032,50	- 2.316.369,69	10%	- 2.591.053,01	12%
RECEITAS FINANCEIRAS	- 271.342,59	- 299.670,45	10%	- 350.564,00	17%
RECEITAS E DESP. NÃO OPER.	- 64.483,44	- 64.483,44	0%	- 64.483,44	0%
RESULTADO LÍQ. DO EXERCÍCIO	- 1.341.919,90	- 1.631.966,32	22%	- 2.354.855,01	44%

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 agosto de 2023 em relação ao saldo de julho de 2023, e um incremento de 12% no mês de setembro de 2023 em comparação com o saldo de agosto de 2023.

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

Despesas Administrativas e Gerais: Em relação ao saldo de agosto de 2023, houve um crescimento de 10% no mês de julho de 2023. Já em setembro de 2023, o saldo teve uma elevação de 12% em comparação com o mês anterior.

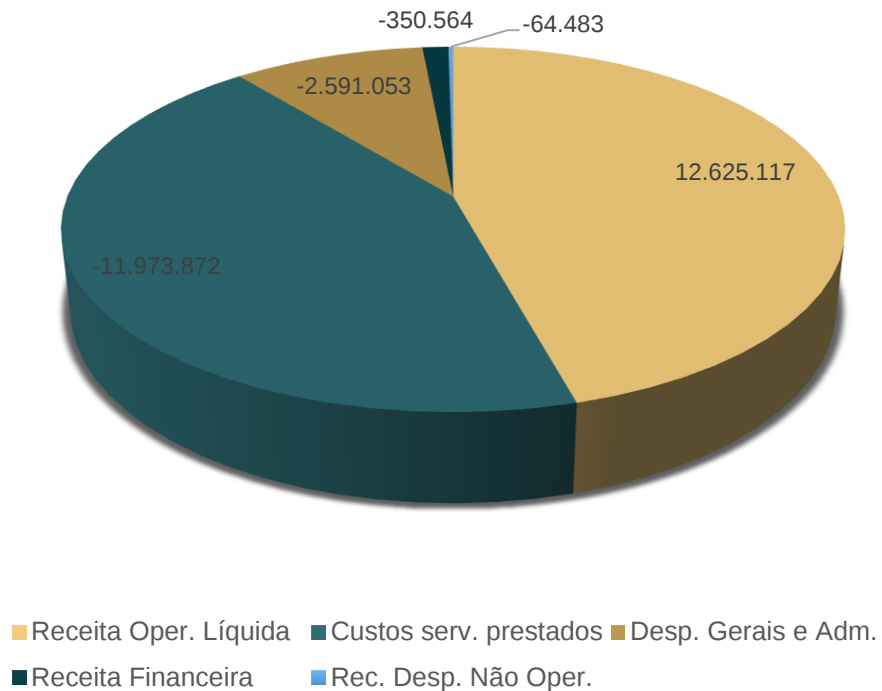
Resultado Líquido do Exercício: Em agosto de 2023, a rubrica registrou um aumento do prejuízo de 22% em comparação com o saldo de julho de 2023. Já em setembro de 2023, houve um acréscimo do prejuízo de 44% em relação ao saldo de agosto de 2023.

Ressalva-se que no saldo inicial do Resultado Líquido do Exercício em setembro de 2023 apresentou diferença de R\$ 17.019,80, cotejando o saldo final do Resultado Líquido do Exercício de agosto de 2023.

3.3. ANÁLISE DO DRE

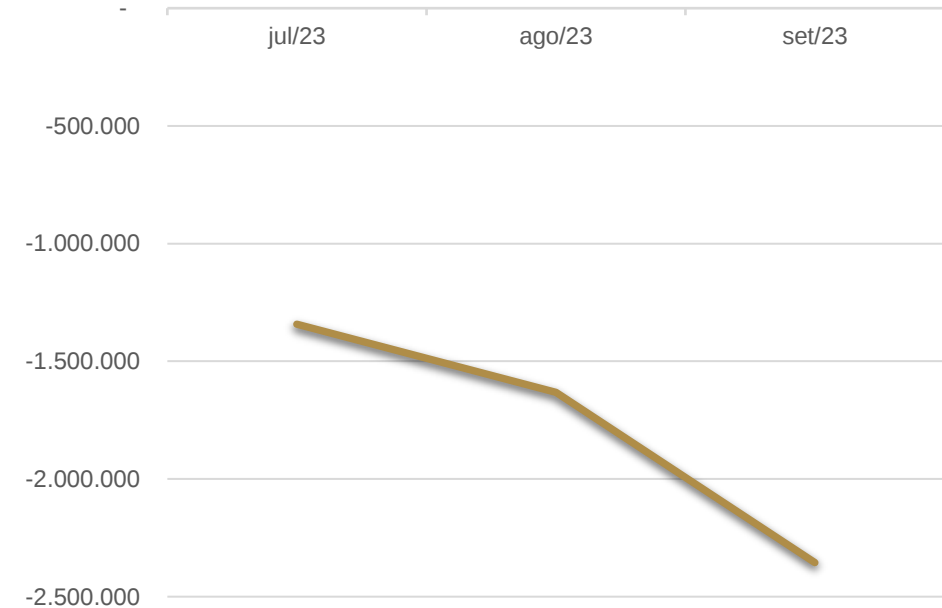
A receita do período foi insuficiente para cobrir as despesas e os custos incorridos. O gráfico abaixo ilustra essa situação:

RECEITAS E DESPESAS ACUMULADAS DE JANEIRO A SETEMBRO DE 2023



A Recuperanda apresentou um prejuízo acumulado de R\$ 2.354.855,01 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

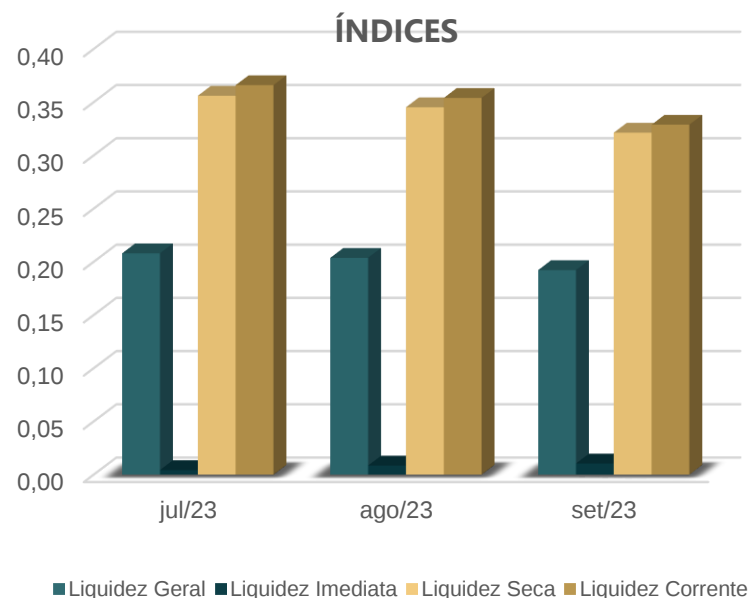


4. ÍNDICES DE LIQUIDEZ

DESCRIÇÃO	jul/23	ago/23	set/23
LIQUIDEZ GERAL	0,21	0,20	0,19
LIQUIDEZ IMEDIATA	0,00	0,01	0,01
LIQUIDEZ SECA	0,36	0,35	0,32
LIQUIDEZ CORRENTE	0,37	0,35	0,33

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.



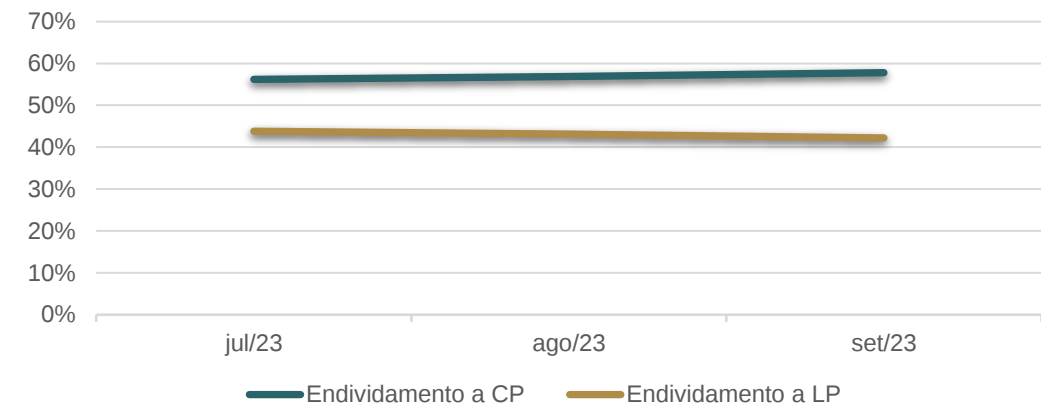
4.1. GRAU DE ENDIVIDAMENTO CURTO PRAZO E LONGO PRAZO

Grau de Endividamento a CP e LP

DESCRIÇÃO	jul/23	ago/23	set/23
ENDIVIDAMENTO A CP	56%	57%	58%
ENDIVIDAMENTO A LP	44%	43%	42%

O endividamento a curto prazo em setembro 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 setembro de 2023. Dentre as entregas de documentação permitida para a realização da análise, algumas ainda estão pendentes:

- Parecer explicando os ajustes após a realização da última análise de agosto de 2023;
- 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 setembro 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 novembro 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