



CAINELLI DE ALMEIDA
ADVOGADOS

8º 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: OUTUBRO DE 2023
REGISTROS: DEZEMBRO DE 2023**

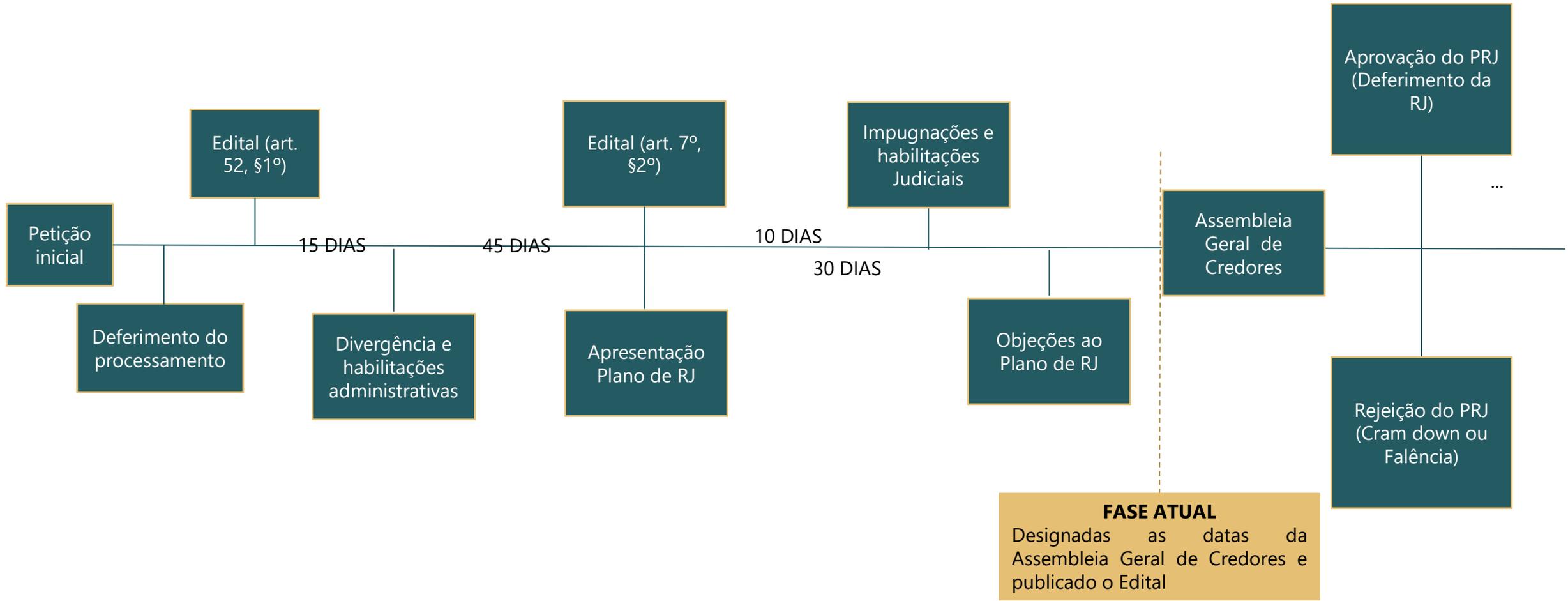


SUMÁRIO

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 mês de dezembro de 2023, foram encaminhados diversos registros audiovisuais, da sede e filiais da Recuperanda, onde foi possível constatar que 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/qryi1kCouqA> 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 agosto, setembro e outubro de 2023.

As informações contidas nesta análise são baseadas no Balancete de outubro de 2023, e os saldos de agosto e setembro 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. Ressalva-se que somente foi apresentada a assinatura do responsável contábil nos balancetes que estão em objeto de análise, faltando a assinatura do responsável legal da Recuperanda.

3.1. ANÁLISE DO ATIVO

RUBRICAS	ago/23	set/23	AH	out/23	AH
ATIVO	9.713.425,64	9.395.857,97	-3%	9.304.384,31	-1%
ATIVO CIRCULANTE	3.950.336,93	3.802.981,72	-4%	3.880.054,05	2%
CAIXA E EQUIV. DE CAIXA	95.357,33	120.985,67	27%	113.224,31	-6%
CRÉDITOS	3.308.081,37	3.145.189,06	-5%	3.241.373,46	3%
DESPESAS ANTECIPADAS	98.129,59	86.778,88	-12%	75.428,17	-13%
OUTRAS CONTAS A RECEBER	448.768,64	450.028,11	0%	450.028,11	0%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	5.763.088,71	5.592.876,25	-3%	5.424.330,26	-3%
INVESTIMENTOS	45.134,30	45.134,30	0%	45.134,30	0%
IMOBILIZADO	5.707.954,41	5.537.741,95	-3%	5.369.195,96	-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%
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA	-5.697.194,96	-5.867.407,42	3%	-6.035.953,41	3%
OUTROS INVESTIMENTOS	10.000,00	10.000,00	0%	10.000,00	0%

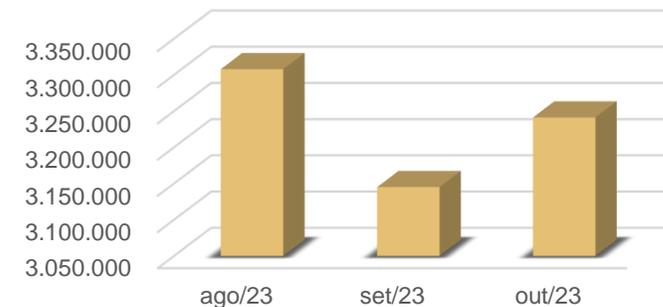
Conforme a análise horizontal do Ativo, são apresentadas as principais variações:

Caixa e Equiv. de Caixa: Em setembro de 2023 cotejando com o saldo de agosto de 2023, registrou um aumento de 27%, e redução de 6% em outubro de 2023 comparando com o saldo de setembro de 2023.

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

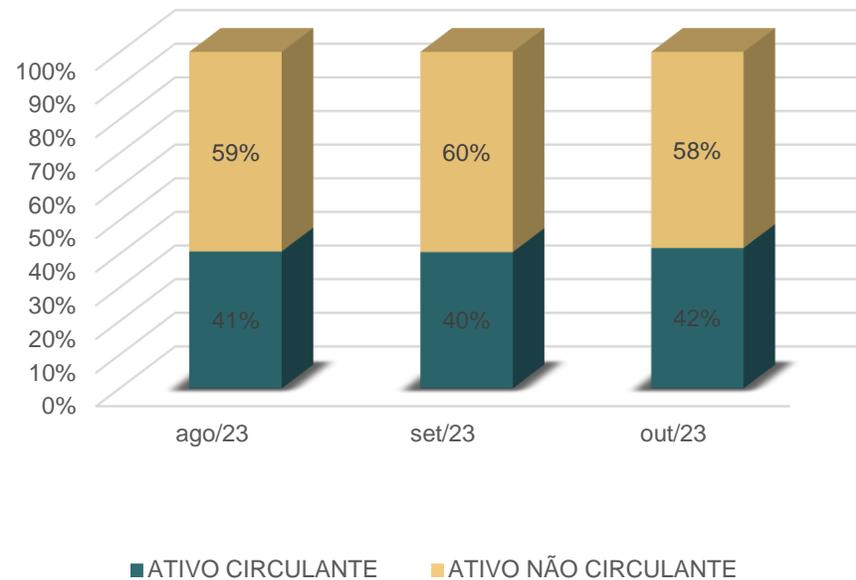
Despesas Antecipadas: Cotejando o saldo de setembro de 2023 com o saldo de agosto de 2023 apresentou redução de 12%, e decréscimo de 13% comparando o saldo de outubro de 2023 com o saldo de setembro de 2023.

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.

Ressalva:

A Recuperanda apresentou R\$ 25.654,31 no saldo total do Ativo, ao se comparar o saldo inicial do balancete de outubro de 2023 com o saldo final do balancete de setembro de 2023 (em Excel). A seguir, apresentamos os detalhes dessa diferença:

RUBRICAS	Saldo final de setembro de 2023	Saldo inicial de outubro de 2023	Diferença de saldos
ATIVO	9.395.857,97	9.370.203,66	25.654,31
ATIVO CIRCULANTE	3.802.981,72	3.777.327,41	25.654,31
CAIXA E EQUIV. DE CAIXA	120.985,67	120.985,67	-
CRÉDITOS	3.145.189,06	3.119.534,75	25.654,31
DESPESAS ANTECIPADAS	86.778,88	86.778,88	-
OUTRAS CONTAS A RECEBER	450.028,11	450.028,11	-
ATIVO NÃO CIRCULANTE	5.592.876,25	5.592.876,25	-
INVESTIMENTOS	45.134,30	45.134,30	-
IMOBILIZADO	5.537.741,95	5.537.741,95	-
IMÓVEIS	140.357,48	140.357,48	-
VEÍCULOS	10.981.543,60	10.981.543,60	-
EQUIPAMENTO ADMINISTRATIVOS	165.223,95	165.223,95	-
EQUIPAMENTO DE SERVIÇOS	118.024,34	118.024,34	-
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA	-5.867.407,42	-5.867.407,42	-
OUTROS INVESTIMENTOS	10.000,00	10.000,00	-

3.2. ANÁLISE DO PASSIVO

RUBRICAS	ago/23	set/23	AH	out/23	AH
PASSIVO	9.713.425,64	9.395.857,97	-3%	9.304.384,31	-1%
PASSIVO CIRCULANTE	11.160.152,80	11.565.473,82	4%	11.869.999,66	3%
FORNECEDORES	848.292,07	1.066.204,23	26%	1.082.696,33	2%
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	3.523.922,59	3.627.551,00	3%	3.742.886,34	3%
IMPOSTOS, TRIB. E CONT. A PAGAR	3.686.457,95	3.768.053,36	2%	3.891.874,26	3%
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	2.128.022,35	2.125.754,51	0%	2.181.012,95	3%
OUTRAS OBRIGAÇÕES	284.190,52	254.729,37	-10%	228.370,79	-10%
PROVISÕES	689.267,32	723.181,35	5%	743.158,99	3%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	8.452.795,81	8.452.795,81	0%	8.434.048,82	0%
EXIGÍVEL A LONGO PRAZO	8.452.795,81	8.452.795,81	0%	8.434.048,82	0%
IMPOSTOS, TRIB. E CONT. A PAGAR	4.137.293,01	4.137.293,01	0%	4.137.293,01	0%
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	4.315.502,80	4.315.502,80	0%	4.296.755,81	0%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-9.899.522,97	-10.622.411,66	7%	-10.999.664,17	4%
CAPITAL SOCIAL	200.000,00	200.000,00	0%	200.000,00	0%
LUCROS E PREJUÍZOS ACUMULADOS	-10.099.522,97	-10.822.411,66	7%	-11.199.664,17	3%
PREJUÍZOS ACUMULADOS	-8.467.556,65	-8.467.556,65	0%	-8.467.556,65	0%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	-1.631.966,32	-2.354.855,01	44%	-2.732.107,52	16%

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

Fornecedores: Em setembro de 2023 apresentou aumento de 26% comparando com o saldo de agosto de 2023, e acréscimo de 2% em outubro de 2023 cotejando com o saldo de setembro de 2023.

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

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

Empréstimos e Financiamentos: Em setembro de 2023 a rubrica não apresentou variações significativas ao comparar com o saldo de agosto de 2023, já em outubro de 2023 registrou aumento de 3% cotejando com o saldo de setembro de 2023.

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

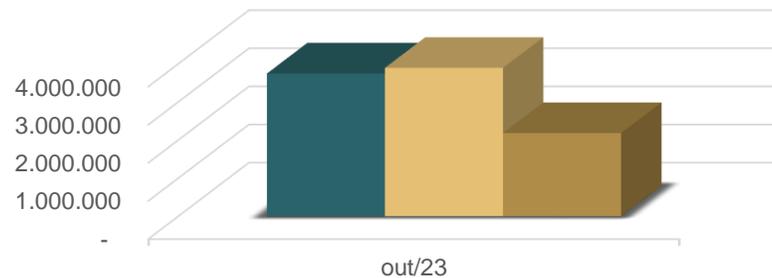
Resultado do Exercício: No mês de setembro de 2023 apresentou aumento do prejuízo de 44% comparando com o saldo de agosto de 2023, e acréscimo do prejuízo de 16% cotejando o saldo de outubro de 2023 com setembro de 2023.

O saldo inicial total do Passivo em outubro de 2023 apresentou diferença de R\$ 2.347.708,78, cotejando o saldo final do total do Passivo de setembro de 2023, relativo principalmente ao reconhecimento do Resultado do Exercício.

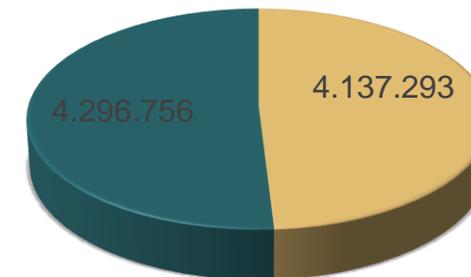
3.2. ANÁLISE DO PASSIVO

COMPOSIÇÃO DO PASSIVO NÃO CIRCULANTE OUTUBRO 2023

MAIORES DÍVIDAS A CURTO PRAZO



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



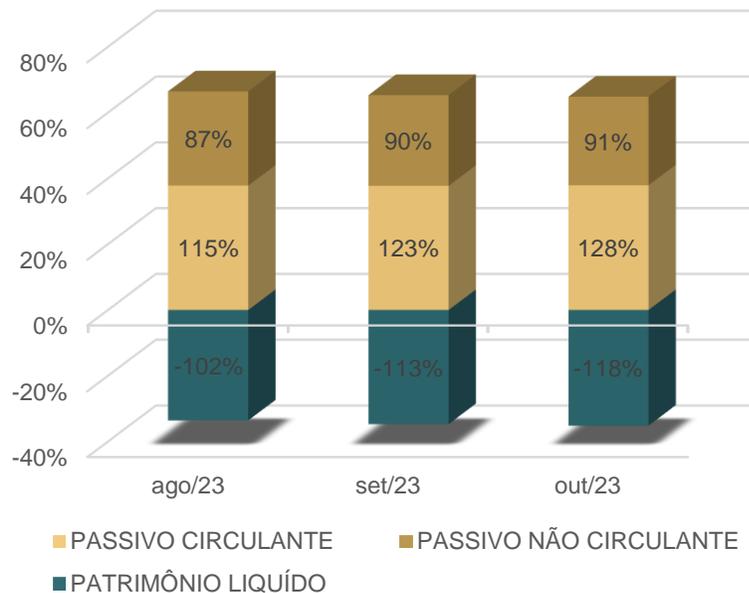
■ IMPOSTOS, TRIB. E CONT. A PAGAR
■ EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS

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 por 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, observado na análise analítica do saldo inicial do balancete de outubro de 2023 e o saldo final do balancete de setembro de 2023(em Excel). A alteração foi no montante de R\$ 2.347.708,78, o qual não foi justificada pela Recuperanda. As rubricas alteradas são conforme segue:

RUBRICAS	Saldo final de setembro de 2023	Saldo inicial de outubro de 2023	Diferença de saldos
PASSIVO	9.395.857,97	11.743.566,75	- 2.347.708,78
PASSIVO CIRCULANTE	11.565.473,82	11.558.327,59	7.146,23
FORNECEDORES	1.066.204,23	1.059.058,00	7.146,23
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	3.627.551,00	3.627.551,00	-
IMPOSTOS, TRIB. E CONT. A PAGAR	3.768.053,36	3.768.053,36	-
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	2.125.754,51	2.125.754,51	-
OUTRAS OBRIGAÇÕES	254.729,37	254.729,37	-
PROVISÕES	723.181,35	723.181,35	-
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	- 10.622.411,66	8.267.556,65	- 2.354.855,01
CAPITAL SOCIAL	200.000,00	200.000,00	-
LUCROS E PREJUÍZOS ACUMULADOS	- 10.822.411,66	- 8.467.556,65	- 2.354.855,01
PREJUÍZOS ACUMULADOS	- 8.467.556,65	- 8.467.556,65	-
RESULTADO DO EXERCÍCIO	- 2.354.855,01	-	- 2.354.855,01

3.3. ANÁLISE DO DRE

DESCRIÇÃO	ago/23	set/23	AH	out/23	AH
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	13.539.777,58	15.181.066,95	12%	17.022.523,46	12%
CANCELAM. E DEVOLUÇÕES	- 93.972,86	- 103.098,62	10%	- 124.043,06	20%
TRIBUTOS SOBRE VENDAS	- 2.196.188,40	- 2.452.851,14	12%	- 2.743.832,97	12%
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	11.249.616,32	12.625.117,19	12%	14.154.647,43	12%
CUSTOS SERVIÇOS PRESTADOS	- 10.201.059,06	- 11.973.871,75	17%	- 13.465.241,52	12%
RECEITA BRUTA	1.048.557,26	651.245,44	-38%	689.405,91	6%
DESP. ADM. E GERAIS	- 2.316.369,69	- 2.591.053,01	12%	- 2.966.473,81	14%
RECEITAS FINANCEIRAS	- 299.670,45	- 350.564,00	17%	- 390.556,18	11%
RECEITAS E DESP. NÃO OPER.	- 64.483,44	- 64.483,44	0%	- 64.483,44	0%
RESULTADO LÍQ. DO EXERCÍCIO	- 1.631.966,32	- 2.354.855,01	44%	- 2.732.107,52	16%

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

Receita Operacional Líquida: A rubrica teve um crescimento de 12% no mês de setembro de 2023 em relação ao saldo de agosto de 2023, e um incremento de 12% no mês de outubro de 2023 em comparação com o saldo de setembro de 2023.

Custos dos Serviços Prestados: O saldo de setembro de 2023 teve um crescimento de 17% em relação ao saldo de agosto de 2023, e o saldo de outubro de 2023 registrou um aumento de 12% em comparação com o saldo de setembro de 2023.

Despesas Administrativas e Gerais: Em relação ao saldo de setembro de 2023, houve um crescimento de 12% em comparação ao mês de agosto de 2023. Já em outubro de 2023, o saldo teve uma elevação de 14% em comparação com o mês anterior.

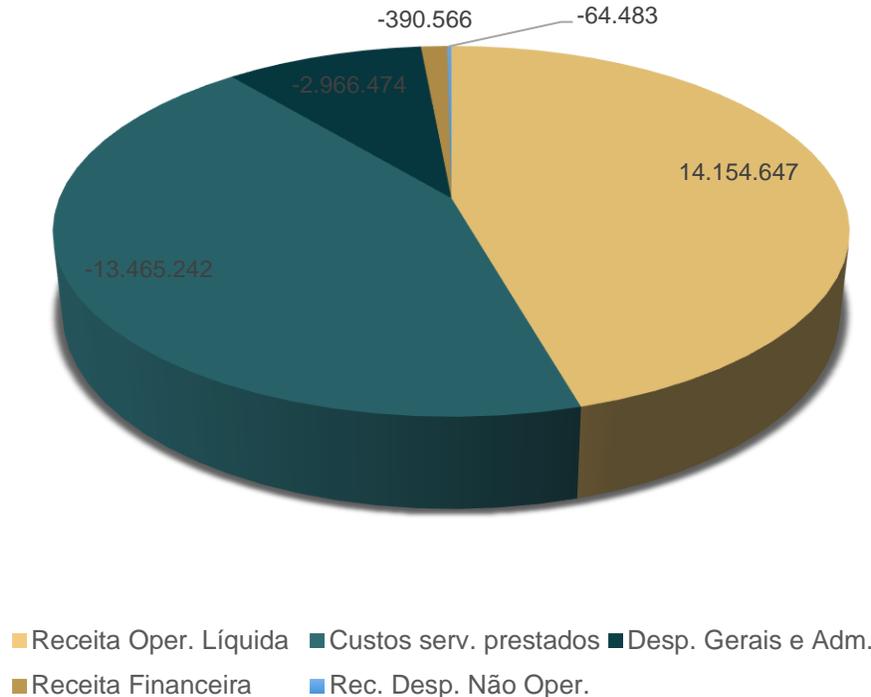
Resultado Líquido do Exercício: Em setembro de 2023, a rubrica registrou um aumento do prejuízo de 44% em comparação com o saldo de agosto de 2023. Já em outubro de 2023, houve um acréscimo do prejuízo de 16% em relação ao saldo de setembro de 2023.

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

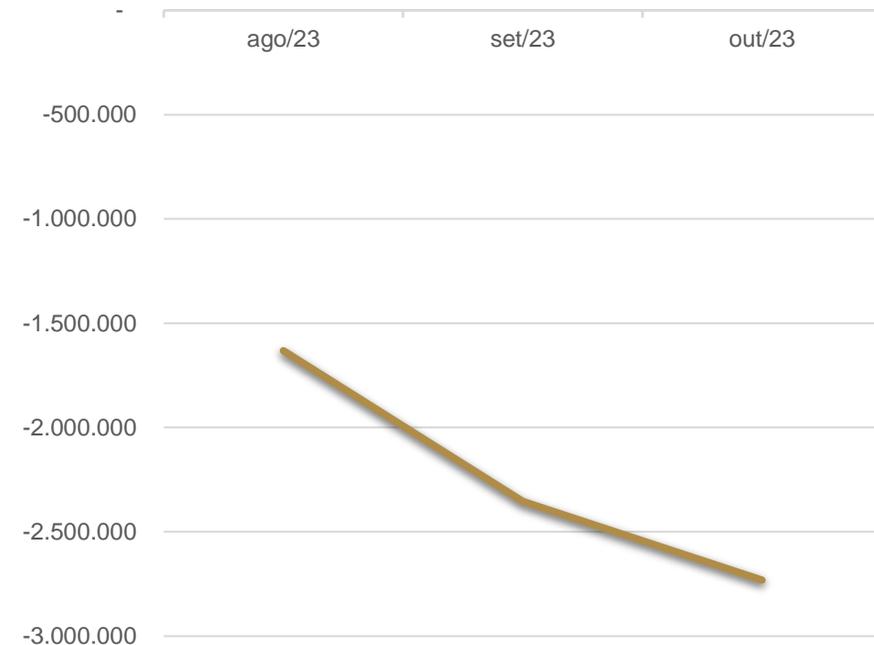
A receita do período foi insuficiente para cobrir as despesas e os custos incorridos. O gráfico abaixo ilustra essa situação:

RECEITAS E DESPESAS ACUMULADAS DE JANEIRO A OUTUBRO DE 2023



A Recuperanda apresentou um prejuízo acumulado de R\$ 2.732.107,52 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



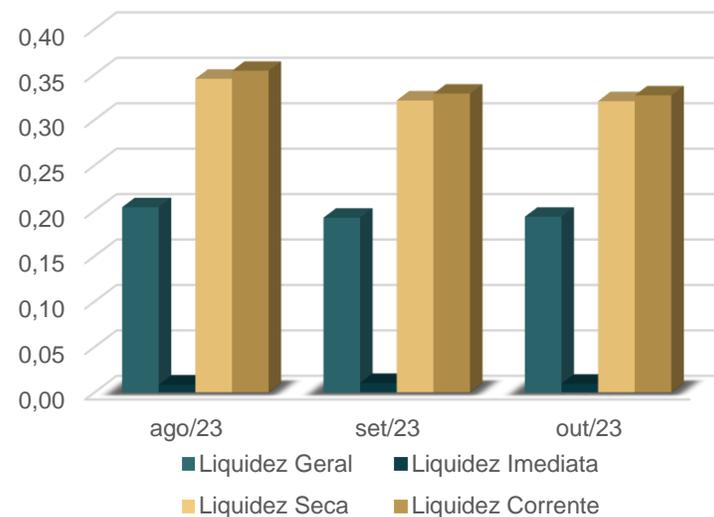
4. ÍNDICES DE LIQUIDEZ

DESCRIÇÃO	ago/23	set/23	out/23
LIQUIDEZ GERAL	0,20	0,19	0,19
LIQUIDEZ IMEDIATA	0,01	0,01	0,01
LIQUIDEZ SECA	0,35	0,32	0,32
LIQUIDEZ CORRENTE	0,35	0,33	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.

ÍNDICES



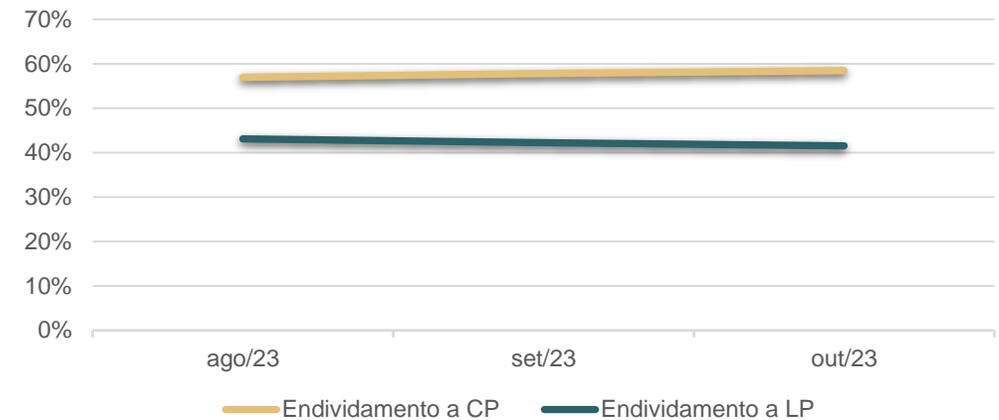
4.1. GRAU DE ENDIVIDAMENTO CURTO PRAZO E LONGO PRAZO

Grau de Endividamento a CP e LP

DESCRIÇÃO	ago/23	set/23	out/23
ENDIVIDAMENTO A CP	57%	58%	58%
ENDIVIDAMENTO A LP	43%	42%	42%

O endividamento a curto e longo prazo não sofreu alterações no mês de outubro de 2023.

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. CONSIDERAÇÕES FINAIS

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

Caxias do Sul, 22 de dezembro 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