



CAINELLI DE ALMEIDA
ADVOGADOS

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: SETEMBRO DE 2024
REGISTROS: OUTUBRO DE 2024**

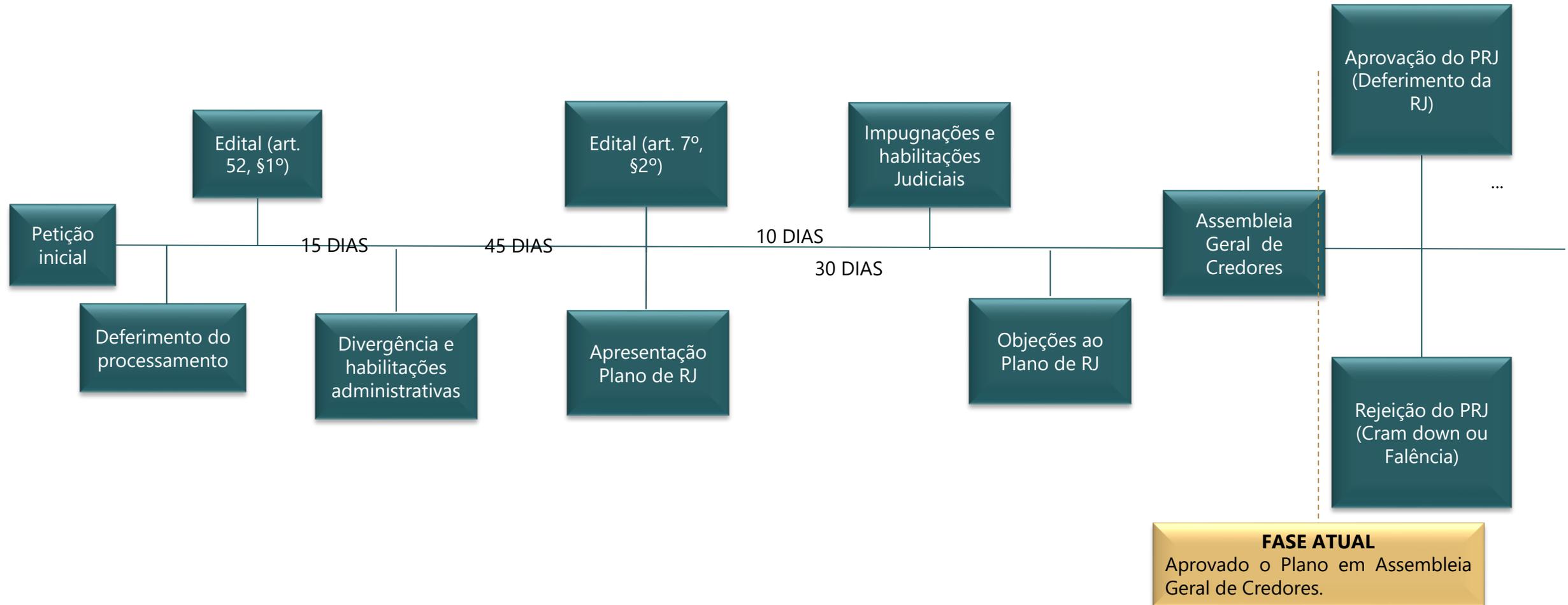


SUMÁRIO

1. CRONOGRAMA PROCESSUAL.....	03
2. DAS ATIVIDADES DA RECUPERANDA.....	04
2.1. REGISTROS DA OPERAÇÃO.....	06
3. ANÁLISE DA DOCUMENTAÇÃO CONTÁBIL.....	07
3.1. ANÁLISE DO ATIVO.....	08
3.2. ANÁLISE DO PASSIVO.....	11
3.3. ANÁLISE DO RESULTADO.....	15
3.4. ANÁLISE DOS ÍNDICES DE LIQUIDEZ.....	17
3.5. GRAU DE ENDIVIDAMENTO CURTO E LONGO PRAZO.....	18
4. CONCLUSÕES.....	19



1. CRONOGRAMA PROCESSUAL



2. DAS ATIVIDADES DA RECUPERANDA

No mês de outubro de 2024 a Administração Judicial realizou reunião virtual com o sócio da Recuperanda, na qual foram apresentadas as seguintes considerações. Destacou-se como o período mais desafiador enfrentado pela empresa em recuperação judicial. Um dos eventos mais significativos foi o despejo em Novo Hamburgo, que ocorreu não por falta de pagamento, mas em razão de uma proposta melhor apresentada por outra empresa ao proprietário do imóvel. No presente mês, a empresa esteve em processo de mudança para Campo Bom, de modo que ainda não foi aberto CNPJ.

Além disso, a operação enfrentou dificuldades logísticas, incluindo o extravio e até o roubo de mercadorias durante a mudança. Foram contratadas pessoas terceirizadas para ajudar no transporte. Toda essa situação resultou na perda de dois clientes novos, além da dificuldade de captação de novos contratos, principalmente devido à recuperação judicial, que cria barreiras de compliance e impede a aceitação por parte de novos clientes.

Houveram problemas com funcionários, com relatos de que estes não compareceram ao trabalho, o que dificultou ainda mais a operação. A instabilidade do faturamento é uma preocupação constante, com os números de outubro ficando abaixo do ponto de equilíbrio. A empresa também enfrenta desafios na contratação de mão de obra, o que torna difícil a manutenção das operações.

Atualmente, a operação conta apenas com clientes antigos, uma vez que os novos clientes têm encontrado dificuldades para iniciar relações comerciais devido ao status de recuperação judicial da empresa. Além disso, a captação de investidores é crucial para estabilizar a situação financeira da empresa. No entanto, o aumento do passivo extraconcursal continua a ser uma preocupação, especialmente em relação às negociações com os bancos.

Em resumo, outubro de 2024 foi um mês de intensos desafios para a empresa em recuperação judicial, exigindo uma revisão estratégica urgente para garantir a continuidade das operações e a recuperação financeira.

2. DAS ATIVIDADES DA RECUPERANDA

Para comprovar a atividade da empresa, a Administração Judicial anexou diversos registros fotográficos, conforme ilustrado a seguir:

Matriz - Nova Prata



Filial – São Paulo

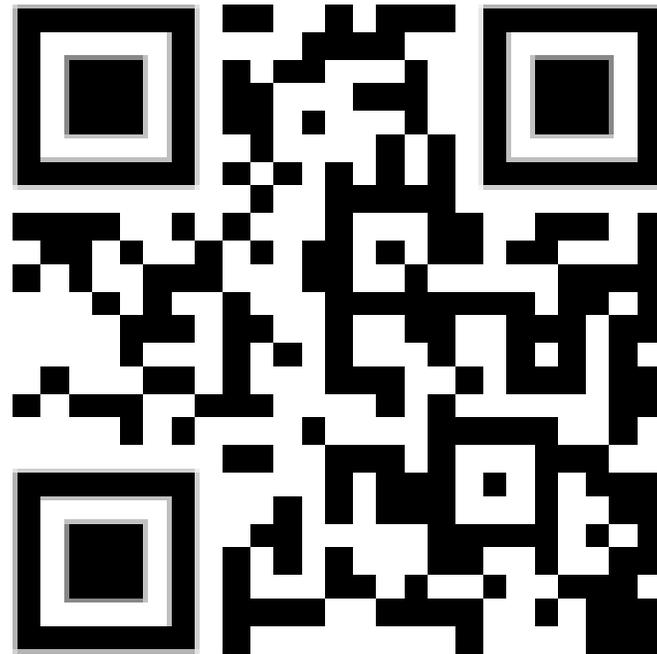


Filial – Campo Bom



2.1 DAS ATIVIDADES DA RECUPERANDA

Através do link <https://youtu.be/kQUBy8dVSa0> 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 a variação patrimonial ocorrida no mês de **setembro de 2024**, considerando que foram utilizados os saldos apresentados nos balancetes de **julho e agosto de 2024** para fins comparativos - período enviado à Administração Judicial - da empresa Transportes Pratavera Ltda.

As informações contidas nesta análise são baseadas no Balancete de **setembro de 2024**, e os saldos de **julho e agosto de 2024** 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.

Os balancetes mensais encaminhados à Administração Judicial no período apresentam apenas o saldo final de cada mês, sem detalhar o saldo inicial e os movimentos de débito e crédito por rubrica.

3.1. ANÁLISE DO ATIVO

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

Caixa e Equiv. de Caixa: Em agosto de 2024 apresentou aumento de 22% ao comparar com o saldo de julho de 2024, e em setembro de 2024 houve redução de 17% ao cotejar com o saldo de agosto de 2024.

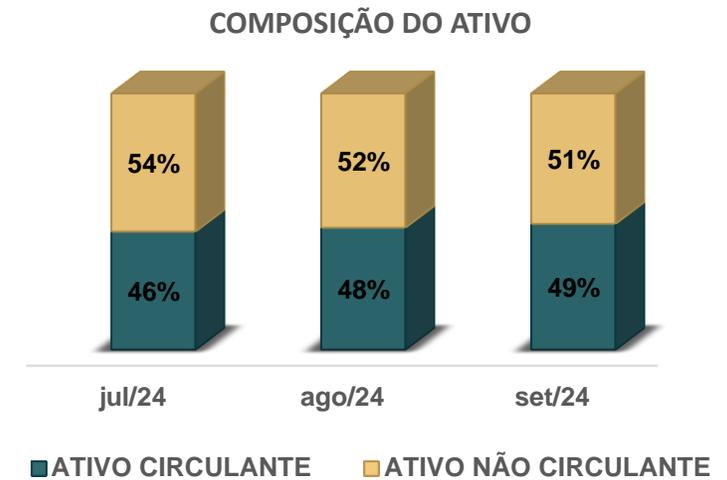
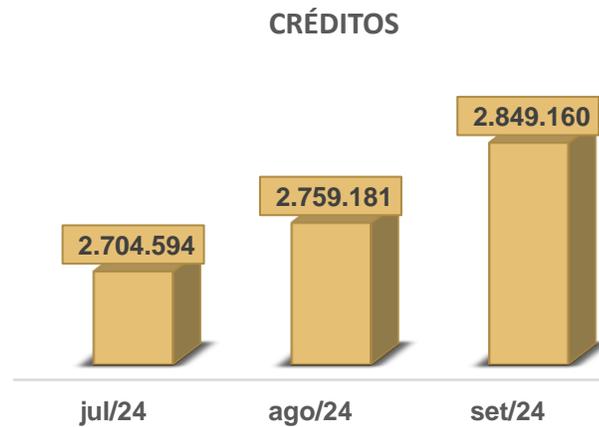
Créditos: Apresentou aumento de 2% em agosto de 2024 ao cotejar com o saldo de julho de 2024, e em setembro de 2024 registrou incremento de 2% ao comparar com o saldo de julho de 2024.

Despesas Antecipadas: A rubrica registrou no mês de agosto de 2024 redução de 9% em comparação com o saldo de julho de 2024, e em setembro de 2024 houve decréscimo de 10% ao cotejar com o saldo de agosto de 2024.

Imobilizado: No mês de agosto de 2024 houve redução de 4% ao cotejar com o saldo de julho de 2024, e em setembro de 2024 apresentou decréscimo de 4% ao comparar com o saldo de agosto de 2024, devido ao registro da depreciação do período.

RUBRICAS	jul/24	ago/24	AH	set/24	AH
ATIVO	7.264.349,79	7.179.681,13	-1%	7.085.623,50	-1%
ATIVO CIRCULANTE	3.345.224,97	3.415.788,05	2%	3.475.962,16	2%
CAIXA E EQUIV. DE CAIXA	107.539,54	131.372,34	22%	109.423,88	-17%
CRÉDITOS	2.704.594,04	2.759.180,78	2%	2.849.159,81	3%
DESPESAS ANTECIPADAS	83.063,28	75.206,82	-9%	67.350,36	-10%
OUTRAS CONTAS A RECEBER	450.028,11	450.028,11	0%	450.028,11	0%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	3.919.124,82	3.763.893,08	-4%	3.609.661,34	-4%
INVESTIMENTOS	9.058,39	9.058,39	0%	9.058,39	0%
IMOBILIZADO	3.900.066,43	3.744.834,69	-4%	3.590.602,95	-4%
IMÓVEIS	140.357,48	140.357,48	0%	140.357,48	0%
VEÍCULOS	10.982.159,58	10.982.159,58	0%	10.982.159,58	0%
EQUIPAMENTOS ADMINISTRATIVOS	168.285,15	168.285,15	0%	168.285,15	0%
EQUIPAMENTOS DE SERVIÇOS	118.024,34	118.024,34	0%	118.024,34	0%
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA	-7.508.760,12	-7.663.991,86	2%	-7.818.223,60	2%
OUTROS INVESTIMENTOS	10.000,00	10.000,00	0%	10.000,00	0%

3.1. ANÁLISE DO ATIVO



A rubrica **Créditos** foi a que apresentou maior variação financeira, a qual registrou aumento nos meses de julho, agosto e setembro de 2024.

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

3.1. ANÁLISE DO ATIVO

RUBRICAS	SALDO FINAL DE AGOSTO DE 2024	SALDO INICIAL DE SETEMBRO DE 2024	DIFERENÇA DE SALDOS
ATIVO	7.179.681,13	7.177.701,13	1.980,00
ATIVO CIRCULANTE	3.415.788,05	3.413.808,05	1.980,00
CAIXA E EQUIV. DE CAIXA	131.372,34	131.372,34	-
CRÉDITOS	2.759.180,78	2.757.200,78	1.980,00
DESPESAS ANTECIPADAS	75.206,82	75.206,82	-
OUTRAS CONTAS A RECEBER	450.028,11	450.028,11	-
ATIVO NÃO CIRCULANTE	3.763.893,08	3.763.893,08	-
INVESTIMENTOS	9.058,39	9.058,39	-
IMOBILIZADO	3.744.834,69	3.744.834,69	-
IMÓVEIS	140.357,48	140.357,48	-
VEÍCULOS	10.982.159,58	10.982.159,58	-
EQUIPAMENTO ADMINISTRATIVOS	168.285,15	168.285,15	-
EQUIPAMENTO DE SERVIÇOS	118.024,34	118.024,34	-
(-) DEPRECIACAO ACUMULADA	- 7.663.991,86	- 7.663.991,86	-
OUTROS INVESTIMENTOS	10.000,00	10.000,00	-

Ressalva:

A Recuperanda apresentou diferença de **R\$ 1.980,00** no saldo total do Ativo, ao comparar o saldo final do balancete de agosto de 2024 com o saldo inicial do balancete de setembro de 2024 (em Excel).

A diferença não foi justificada pela recuperanda. As rubricas que sofreram alterações são apresentadas na tabela ao lado.

3.2. ANÁLISE DO PASSIVO

RUBRICAS	jul/24	ago/24	AH	set/24	AH
PASSIVO	7.264.349,79	7.179.681,13	-1%	7.085.623,50	-1%
PASSIVO CIRCULANTE	13.393.083,88	13.922.844,77	4%	14.109.874,38	1%
FORNECEDORES	698.016,50	805.710,12	15%	754.754,42	-6%
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	5.230.209,27	5.236.557,82	0%	5.306.022,06	1%
IMPOSTOS, TRIB. E CONT. A PAGAR	5.089.364,02	5.263.130,05	3%	5.415.632,84	3%
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	2.131.332,27	2.126.864,22	0%	2.123.804,47	0%
OUTRAS OBRIGAÇÕES	244.161,82	490.582,56	101%	509.660,59	4%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	9.043.867,48	9.044.689,59	0%	9.045.511,70	0%
EXIGÍVEL A LONGO PRAZO	9.043.867,48	9.044.689,59	0%	9.045.511,70	0%
IMPOSTOS, TRIB. E CONT. A PAGAR	4.137.293,01	4.137.293,01	0%	4.137.293,01	0%
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	4.304.154,80	4.304.976,91	0%	4.305.799,02	0%
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR	549.024,30	549.024,30	0%	549.024,30	0%
OUTRAS OPERAÇÕES	53.395,37	53.395,37	0%	53.395,37	0%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-15.172.601,57	-15.787.853,23	4%	-16.069.762,58	2%
CAPITAL SOCIAL	200.000,00	200.000,00	0%	200.000,00	0%
LUCROS E PREJUÍZOS ACUMULADOS	-15.372.601,57	-15.987.853,23	4%	-16.269.762,58	2%
PREJUÍZOS ACUMULADOS	-12.794.987,86	-12.794.987,86	0%	-12.794.987,86	0%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	-2.577.613,71	-3.192.865,37	24%	-3.474.774,72	9%

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

Fornecedores: Em agosto de 2024 apresentou aumento de 15% ao comparar com o saldo de julho de 2024, e redução de 6% em setembro de 2024 ao cotejar com o saldo de agosto de 2024.

Obrigações Trabalhistas: Em agosto de 2024 não apresentou variações significativas ao cotejar com o saldo de julho de 2024, já em setembro de 2024 houve incremento de 1% comparando com o saldo de agosto de 2024.

Impostos, Trib. e Cont. a Pagar: Houve aumento de 3% ao comparar o saldo de agosto de 2024 com o saldo de julho de 2024, e acréscimo de 3% ao cotejar o saldo de setembro de 2024 com o saldo de agosto de 2024.

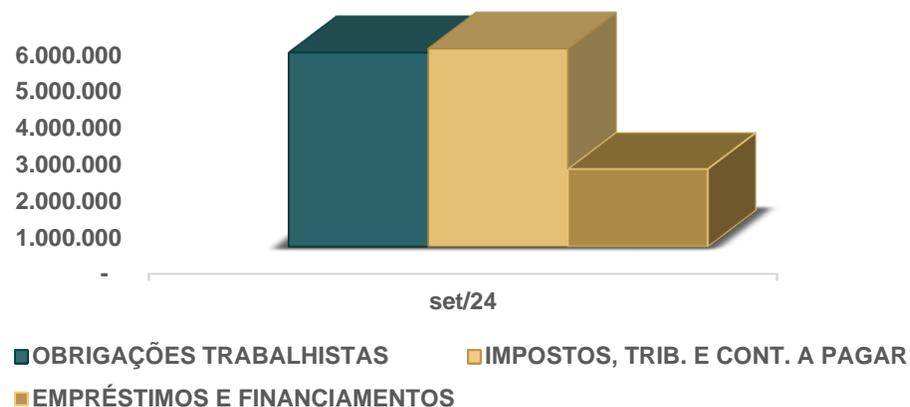
Outras Obrigações: A rubrica de agosto de 2024 apresentou incremento de 101% em relação ao saldo de julho de 2024. Em setembro de 2024, houve aumento de 4% em comparação com o saldo de agosto de 2024. Esse aumento expressivo se deve ao acréscimo dos valores da rubrica de Processos Judiciais a Pagar.

Resultado do Exercício: No mês de agosto apresentou aumento do prejuízo em 24% ao comparar com o saldo de julho de 2024, e em setembro de 2024 houve acréscimo do prejuízo em 9% ao cotejar com o saldo de agosto de 2024.

No mês de **setembro de 2024**, não foram registrados os pagamentos de alguns tributos, como ICMS e COFINS, bem como encargos sociais. É importante ressaltar que os parcelamentos de ICMS da Recuperanda foram unificados em um único parcelamento, ao qual foi aderido em agosto de 2024, identificado como **ICMS Parcelado a Pagar n. 5152947**, conforme indicado pelo razão contábil. Ademais, destacamos que as conciliações mensais dos encargos sociais, impostos e tributos não estão sendo entregues à Administração Judicial.

3.2. ANÁLISE DO PASSIVO

MAIORES DÍVIDAS A CURTO PRAZO



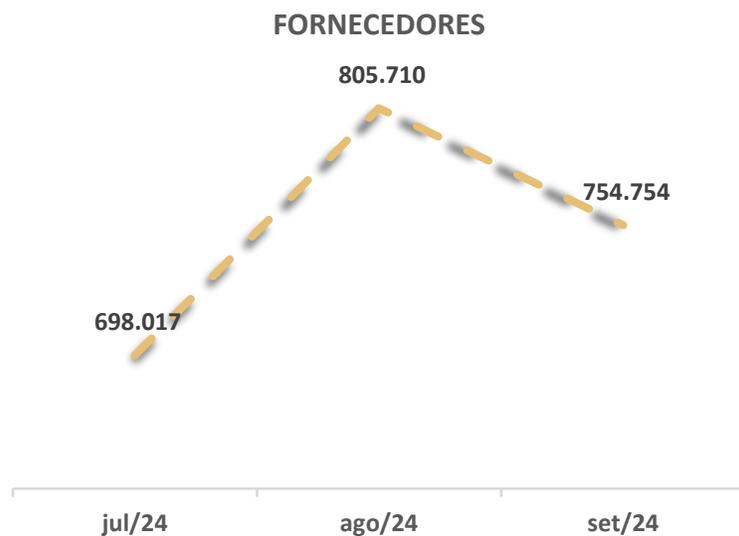
COMPOSIÇÃO DO PASSIVO NÃO CIRCULANTE A SETEMBRO 2024



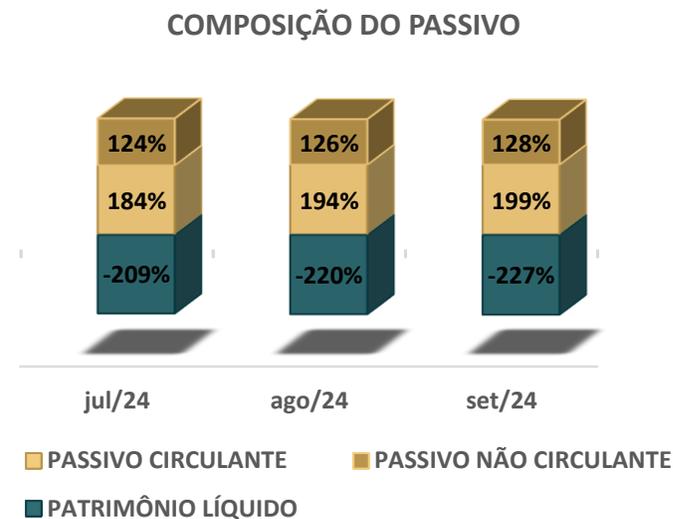
Observações:

- (i) 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.
- (iii) A Recuperanda apresentou saldos referentes a Fornecedores a Pagar, relacionados à Recuperação Judicial. Também registrou Equivalência Patrimonial Negativa do Primer, referente ao encerramento contábil da empresa Premier Participações LTDA. Na ocasião, a Transportes Pratavera era a única sócia. Portanto, ao encerrar o exercício de 2023, o resultado do fechamento da empresa foi negativo e transferido para a rubrica equivalência patrimonial. Por se tratar de um resultado negativo foi contabilizado no Passivo.

3.2. ANÁLISE DO PASSIVO



A rubrica “**Fornecedores**” teve redução no período analisado, com decréscimo de R\$ 50.955,70, o que representa variação de 6% ao comparar setembro de 2024 com agosto de 2024.



Os valores registrados no Passivo Circulante, apresentam os maiores percentuais, ou seja, a Recuperanda tem dívidas a curto prazo superiores às dívidas de longo prazo. Além disso, seu Patrimônio Líquido é negativo, demonstrando situação de Passivo a Descoberto, o que significa que a soma de bens e de direitos não cobre o valor da soma das obrigações contraídas.

3.2. ANÁLISE DO PASSIVO

RUBRICAS	SALDO FINAL DE AGOSTO DE 2024	SALDO INICIAL DE SETEMBRO DE 2024	DIFERENÇA DE SALDOS
PASSIVO	7.179.681,13	10.361.599,37	- 3.181.918,24
PASSIVO CIRCULANTE	13.922.844,77	13.911.897,64	10.947,13
FORNECEDORES	805.710,12	794.762,99	10.947,13
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	5.236.557,82	5.236.557,82	-
IMPOSTOS, TRIB. E CONT. A PAGAR	5.263.130,05	5.263.130,05	-
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	2.126.864,22	2.126.864,22	-
OUTRAS OBRIGAÇÕES	490.582,56	490.582,56	-
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	9.044.689,59	9.044.689,59	-
EXIGÍVEL A LONGO PRAZO	9.044.689,59	9.044.689,59	-
IMPOSTOS, TRIB. E CONT. A PAGAR	4.137.293,01	4.137.293,01	-
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	4.304.976,91	4.304.976,91	-
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR	549.024,30	549.024,30	-
OUTRAS OPERAÇÕES	53.395,37	53.395,37	-
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	- 15.787.853,23	- 12.594.987,86	- 3.192.865,37
CAPITAL SOCIAL	200.000,00	200.000,00	-
LUCROS E PREJUÍZOS ACUMULADOS	-15.987.853,23	- 12.794.987,86	- 3.192.865,37
PREJUÍZOS ACUMULADOS	- 12.794.987,86	-12.794.987,86	-
RESULTADO DO EXERCÍCIO	- 3.192.865,37	-	- 3.192.865,37

Ressalva:

O Passivo sofreu alteração no seu valor total, ao comparar o saldo final do balancete de agosto de 2024 e o saldo inicial do balancete de setembro de 2024 (em Excel). A alteração foi no total de **R\$ 3.181.918,24**, sendo que **R\$ 3.192.865,37** referem-se ao reconhecimento do prejuízo, já os valores no total de R\$ 10.947,13 no Passivo Circulante não foram justificados pela Recuperanda.

As rubricas alteradas são demonstradas de acordo com a tabela ao lado.

3.3. ANÁLISE DO DRE

DESCRIÇÃO	jul/24	ago/24	AH	set/24	AH
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	10.088.299,48	11.784.260,27	17%	13.351.867,43	13%
CANCELAM. E DEVOLUÇÕES	- 42.643,23	- 46.786,31	10%	- 51.878,71	11%
TRIBUTOS SOBRE VENDAS	- 1.721.283,33	- 2.019.111,22	17%	- 2.297.512,82	14%
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	8.324.372,92	9.718.362,74	17%	11.002.475,90	13%
CUSTOS SERVIÇOS PRESTADOS	- 9.050.502,42	- 10.661.505,86	18%	- 11.965.256,10	12%
RECEITA BRUTA	- 726.129,50	- 943.143,12	30%	- 962.780,20	2%
DESP. ADM. E GERAIS	- 1.609.084,08	- 1.951.371,12	21%	- 2.185.108,80	12%
RECEITAS FINANCEIRAS	- 242.400,13	- 298.351,13	23%	- 326.885,72	10%
RESULTADO OPERACIONAL	- 2.577.613,71	- 3.192.865,37	24%	- 3.474.774,72	9%
RESULTADO LÍQ. DO EXERCÍCIO	- 2.577.613,71	- 3.192.865,37	24%	- 3.474.774,72	9%

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

Receita Operacional Líquida: A rubrica teve crescimento de 17% no mês de agosto de 2024 em relação ao saldo de julho de 2024, e incremento de 13% no mês de setembro de 2024 em comparação com o saldo de agosto de 2024.

Custos dos Serviços Prestados: O saldo de agosto de 2024 teve crescimento de 18% em relação ao saldo de julho de 2024, e o saldo de setembro de 2024 registrou aumento de 12% em comparação com o saldo de agosto de 2024.

Despesas Administrativas e Gerais: Em relação ao saldo de agosto de 2024, houve crescimento de 21% em comparação ao mês de julho de 2024, e em setembro de 2024, o saldo teve elevação de 12% em comparação com o mês anterior.

Resultado Líquido do Exercício: Em agosto de 2024, a rubrica registrou aumento do prejuízo de 24% em comparação com o saldo de julho de 2024, e em setembro de 2024, houve acréscimo do prejuízo de 9% em relação ao saldo de agosto de 2024.

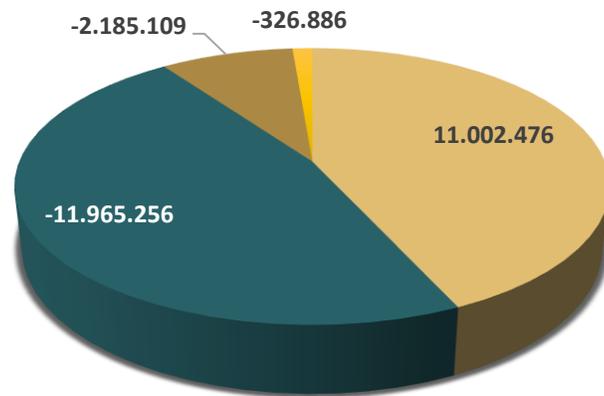
O saldo inicial do Resultado Líquido do Exercício em **setembro de 2024** apresentou **diferença de R\$ 8.967,13** ao ser comparado com o saldo final do Resultado Líquido do Exercício de **agosto de 2024**.

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:

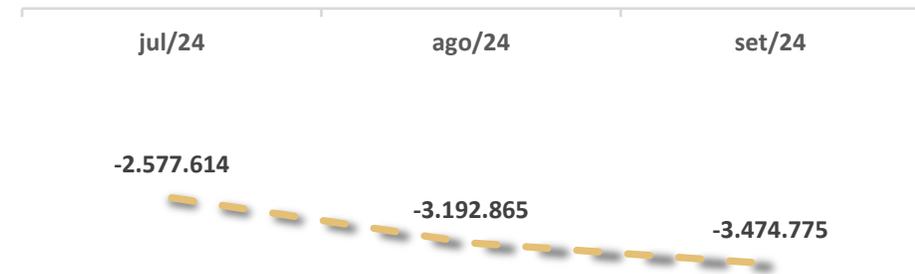
A Recuperanda apresentou **prejuízo acumulado de R\$ 3.474.774,72** no período analisado, conforme demonstrado pelo gráfico abaixo. Esse resultado negativo indica que a empresa **não conseguiu gerar receitas suficientes para cobrir seus custos e despesas operacionais**.

RECEITAS, CUSTOS E DESPESAS DE SETEMBRO DE 2024



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

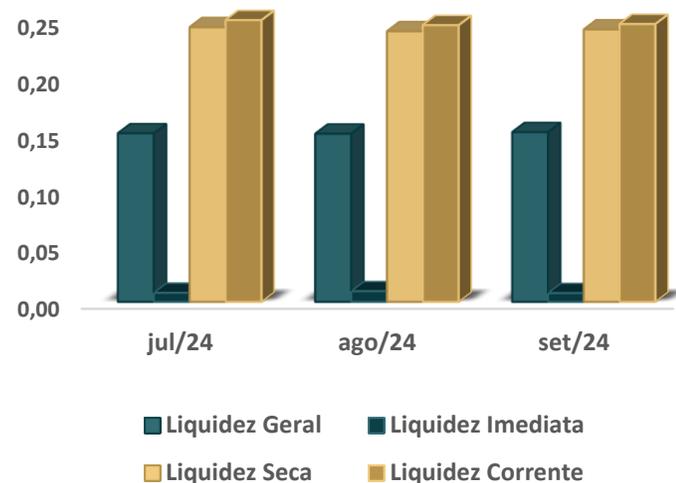
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO



3.4. ÍNDICES DE LIQUIDEZ

DESCRIÇÃO	jul/24	ago/24	set/24
LIQUIDEZ GERAL	0,15	0,15	0,15
LIQUIDEZ IMEDIATA	0,01	0,01	0,01
LIQUIDEZ SECA	0,24	0,24	0,24
LIQUIDEZ CORRENTE	0,25	0,25	0,25

ÍNDICES



Análise dos índices de liquidez:

Conforme demonstrado no quadro ao lado, a partir da análise de **Liquidez Geral** se verifica que a empresa não recuperou a capacidade de pagar suas dívidas considerando os recursos financeiros em dinheiro, bens e direitos realizáveis a curto e a longo prazo, conforme demonstra os índices do período analisado.

A **Liquidez Imediata** indica que empresa continua não apresentando disponibilidade de caixa para saldar suas dívidas a curto prazo.

Os índices de **Liquidez Seca** apontam que, excluindo-se o valor do estoque da parcela de recursos disponíveis, a empresa não teria recursos para quitar suas obrigações de curto prazo, considerando os saldos do circulante.

Os índices da **Liquidez Corrente** apontam que, considerando as dívidas com terceiros registrados no Passivo Circulante, a empresa teria recursos insuficientes para saldar suas dívidas, conforme o saldo do Ativo Circulante do mês analisado.

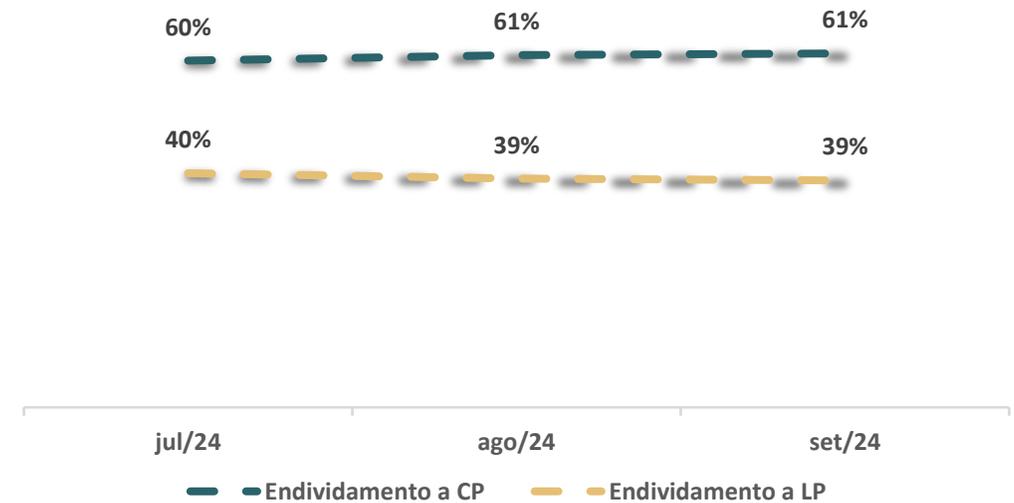
3.5. GRAU DE ENDIVIDAMENTO CURTO PRAZO E LONGO PRAZO

Grau de Endividamento a CP e LP

DESCRIÇÃO	jul/24	ago/24	set/24
ENDIVIDAMENTO A CP	60%	61%	61%
ENDIVIDAMENTO A LP	40%	39%	39%

O **endividamento de curto e longo prazo** no mês de setembro de 2024 não apresentou variação em relação a agosto de 2024.

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.

4. CONSIDERAÇÕES FINAIS

O presente Relatório tem o intuito de trazer aos autos as análises contábeis do mês de **setembro de 2024** 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, 30 de outubro de 2024.

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