



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: DEZEMBRO DE 2023
REGISTROS: FEVEREIRO DE 2024**

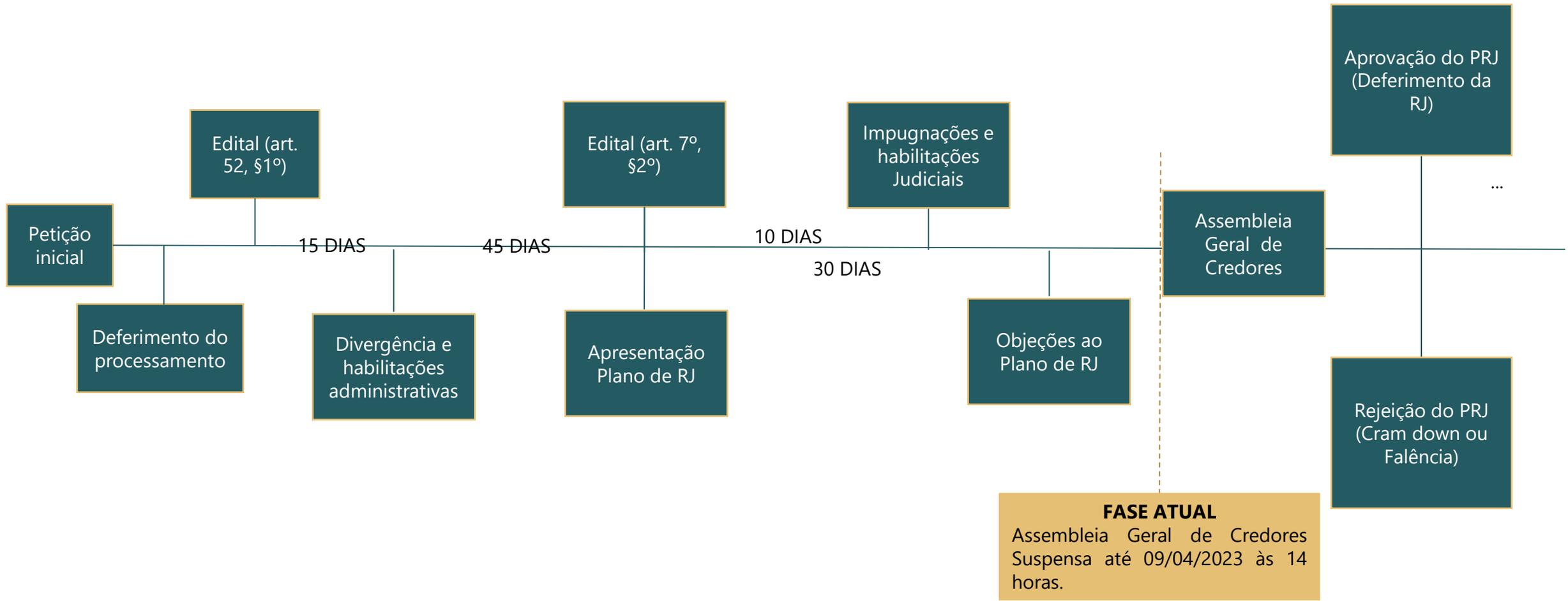


SUMÁRIO

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 fevereiro de 2024, foram encaminhados diversos registros audiovisuais, da sede e filiais da Recuperanda, onde foi possível constatar que permanece em pleno funcionamento. Para comprovar a atividade da empresa, a Administração Judicial acosta diversos registros fotográficos, conforme demonstram as fotos a seguir:

Matriz - Nova Prata



Filial 01 – São Paulo



2. DAS ATIVIDADES DA RECUPERANDA

Através do link <https://youtu.be/U3-IV90TphI> 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 outubro, novembro e dezembro de 2023.

Não foram entregues as Demonstrações Contábeis referentes a 2023, impossibilitando a análise do Balanço do ano de 2023 e a comparação com exercícios anteriores.

As informações contidas nesta análise são baseadas no Balancete de dezembro de 2023, e os saldos de outubro e novembro 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	out/23	nov/23	AH	dez/23	AH
ATIVO	9.304.384,31	9.284.538,65	0%	8.526.714,29	-8%
ATIVO CIRCULANTE	3.880.054,05	4.028.754,38	4%	3.475.328,76	-14%
CAIXA E EQUIV. DE CAIXA	113.224,31	107.145,09	-5%	106.802,56	0%
CRÉDITOS	3.241.373,46	3.407.503,72	5%	2.865.771,34	-16%
DESPESAS ANTECIPADAS	75.428,17	64.077,46	-15%	52.726,75	-18%
OUTRAS CONTAS A RECEBER	450.028,11	450.028,11	0%	450.028,11	0%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	5.424.330,26	5.255.784,27	-3%	5.051.385,53	-4%
INVESTIMENTOS	45.134,30	45.134,30	0%	7.884,04	-83%
IMOBILIZADO	5.369.195,96	5.200.649,97	-3%	5.033.501,49	-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%
EQUIPAMENTOS ADMINISTRATIVOS	165.223,95	165.223,95	0%	166.645,15	1%
EQUIPAMENTOS DE SERVIÇOS	118.024,34	118.024,34	0%	118.024,34	0%
(-) DEPRECIACAO ACUMULADA	-6.035.953,41	-6.204.499,40	3%	-6.373.069,08	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:

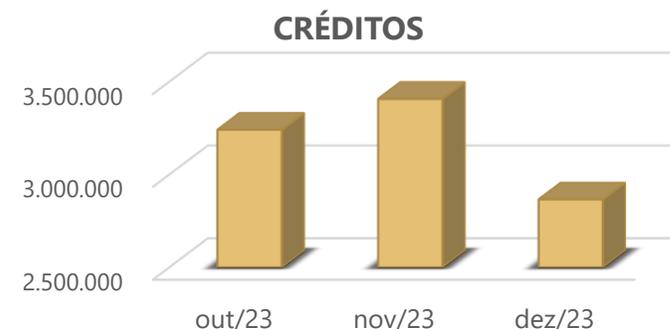
Caixa e Equiv. de Caixa: Em novembro de 2023 cotejando com o saldo de outubro de 2023, registrou redução de 5%, já em dezembro de 2023 não apresentou variações significativas ao comparar com o saldo de novembro de 2023.

Créditos: Apresentou aumento de 5% comparando o saldo de novembro de 2023 com o saldo de outubro de 2023, e redução de 16% em dezembro de 2023 cotejando com o saldo de novembro de 2023.

Despesas Antecipadas: Cotejando o saldo de novembro de 2023 com o saldo de outubro de 2023 apresentou redução de 15%, e decréscimo de 18% comparando o saldo de dezembro de 2023 com o saldo de novembro de 2023.

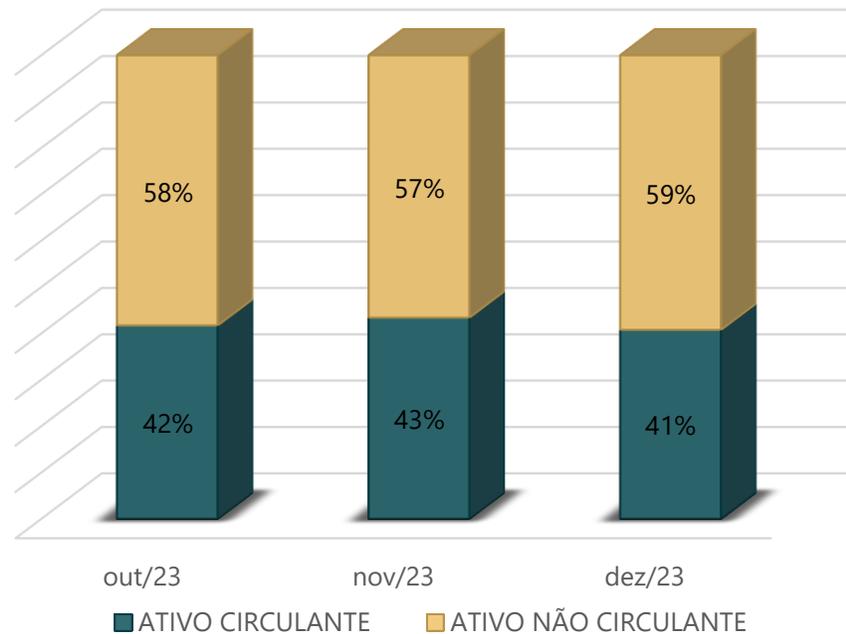
Investimentos: No mês de novembro de 2023 não apresentou variações ao comprar com o saldo de outubro de 2023, já em dezembro de 2023 registrou redução de 83% do seu saldo cotejando com o saldo de novembro de 2023.

Imobilizado: No período analisado vem apresentado redução de 3% devido a depreciação. Ressalva-se que no mês de dezembro de 2023 foi identificado compra de imobilizado na rubrica "Equipamentos Administrativos" no montante de R\$ 1.421,20 conforme nota fiscal nº 3252.



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 diferença de R\$ 94.732,76 no saldo total do Ativo, ao se comparar o saldo inicial do balancete de dezembro de 2023 com o saldo final do balancete de novembro de 2023 (em Excel). A seguir, apresentamos os detalhes dessa diferença:

RUBRICAS	Saldo final de novembro de 2023	Saldo inicial de dezembro de 2023	Diferença de saldos
ATIVO	9.284.538,65	9.189.805,89	94.732,76
ATIVO CIRCULANTE	4.028.754,38	3.934.021,62	94.732,76
CAIXA E EQUIV. DE CAIXA	107.145,09	101.645,09	5.500,00
CRÉDITOS	3.407.503,72	3.318.270,96	89.232,76
DESPESAS ANTECIPADAS	64.077,46	64.077,46	-
OUTRAS CONTAS A RECEBER	450.028,11	450.028,11	-
ATIVO NÃO CIRCULANTE	5.255.784,27	5.255.784,27	-
INVESTIMENTOS	45.134,30	45.134,30	-
IMOBILIZADO	5.200.649,97	5.200.649,97	-
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	-6.204.499,40	-6.204.499,40	-
OUTROS INVESTIMENTOS	10.000,00	10.000,00	-

3.2. ANÁLISE DO PASSIVO

RUBRICAS	out/23	nov/23	AH	dez/23	AH
PASSIVO	9.304.384,31	9.284.538,65	0%	8.526.714,29	-8%
PASSIVO CIRCULANTE	11.869.999,66	12.345.486,07	4%	12.186.628,09	-1%
FORNECEDORES	1.082.696,33	1.131.903,32	5%	1.013.108,26	-10%
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	3.742.886,34	4.012.992,31	7%	4.169.548,66	4%
IMPOSTOS, TRIB. E CONT. A PAGAR	3.891.874,26	4.036.594,79	4%	4.164.662,37	3%
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	2.181.012,95	2.174.255,51	0%	2.173.982,16	0%
OUTRAS OBRIGAÇÕES	228.370,79	209.611,77	-8%	206.109,57	-2%
PROVISÕES	743.158,99	780.128,37	5%	459.217,07	-41%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	8.434.048,82	8.434.870,93	0%	8.435.693,04	0%
EXIGÍVEL A LONGO PRAZO	8.434.048,82	8.434.870,93	0%	8.435.693,04	0%
IMPOSTOS, TRIB. E CONT. A PAGAR	4.137.293,01	4.137.293,01	0%	4.137.293,01	0%
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	4.296.755,81	4.297.577,92	0%	4.298.400,03	0%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-10.999.664,17	-11.495.818,35	5%	-12.095.606,84	5%
CAPITAL SOCIAL	200.000,00	200.000,00	0%	200.000,00	0%
LUCROS E PREJUÍZOS ACUMULADOS	-11.199.664,17	-11.695.818,35	4%	-12.295.606,84	5%
PREJUÍZOS ACUMULADOS	-8.467.556,65	-8.467.556,65	0%	-8.467.556,65	0%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	-2.732.107,52	-3.228.261,70	18%	-3.828.050,19	19%

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

Fornecedores: Em novembro de 2023 apresentou aumento de 5% comparando com o saldo de outubro de 2023, e redução de 10% em dezembro de 2023 cotejando com o saldo de novembro de 2023.

Obrigações Trabalhistas: Apresentou em novembro de 2023 acréscimo de 7% comparando com o saldo de outubro de 2023, e aumento de 4% em dezembro de 2023 cotejando com o saldo de novembro de 2023.

Impostos, Trib. e Cont. a Pagar: Houve aumento de 4% comparando o saldo de novembro de 2023 com o saldo de outubro de 2023, e acréscimo de 3% cotejando o saldo de dezembro de 2023 com o saldo de novembro de 2023. Ressalva-se que no mês de dezembro de 2023 a Recuperanda apresentou um novo parcelamento de ICMS nº 5133679 no montante de R\$ 75.253,13.

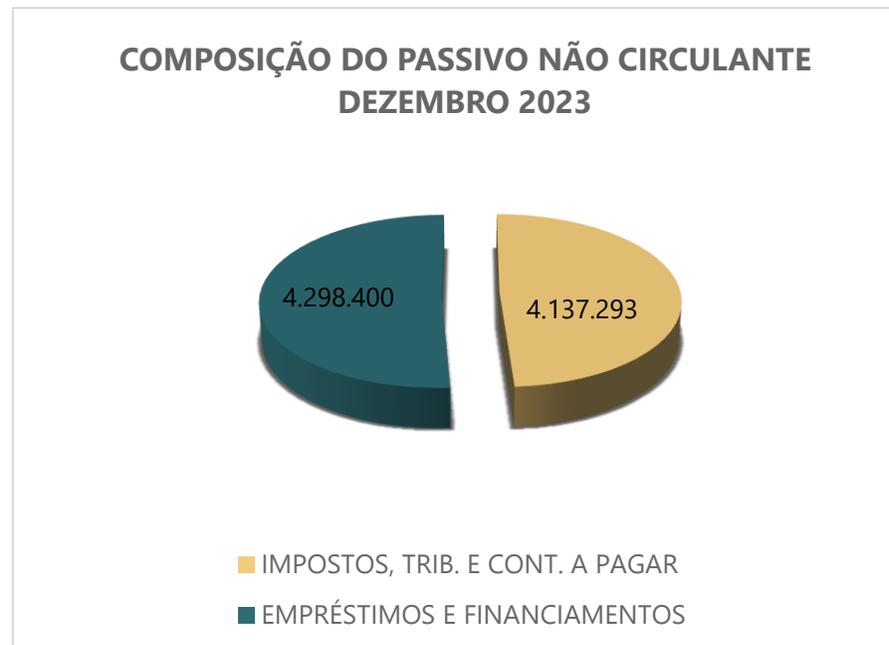
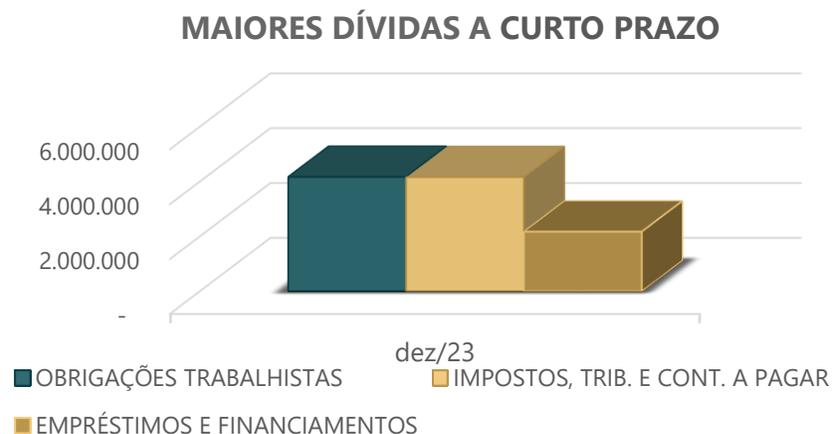
Outras Obrigações: A rubrica apresentou redução de 8% cotejando o saldo de novembro de 2023 com o saldo de outubro de 2023, e decréscimo de 2% comparando o saldo de dezembro de 2023 com o saldo de novembro de 2023.

Provisões: No mês de novembro de 2023 houve aumento de 5% cotejando com o saldo de outubro de 2023, já em dezembro de 2023 apresentou redução de 41% comparando com o saldo de novembro de 2023, redução devido a baixa de valores referente ao 13º salário.

Resultado do Exercício: No de mês de novembro de 2023 apresentou aumento do prejuízo de 18% comparando com o saldo de outubro de 2023, e acréscimo do prejuízo de 19% cotejando o saldo de dezembro de 2023 com novembro de 2023.

O saldo inicial total do Passivo em dezembro de 2023 apresentou diferença de R\$ 3.125.060,21, cotejando o saldo final do total do Passivo de novembro de 2023, relativo ao reconhecimento do Resultado do Exercício.

3.2. ANÁLISE DO PASSIVO

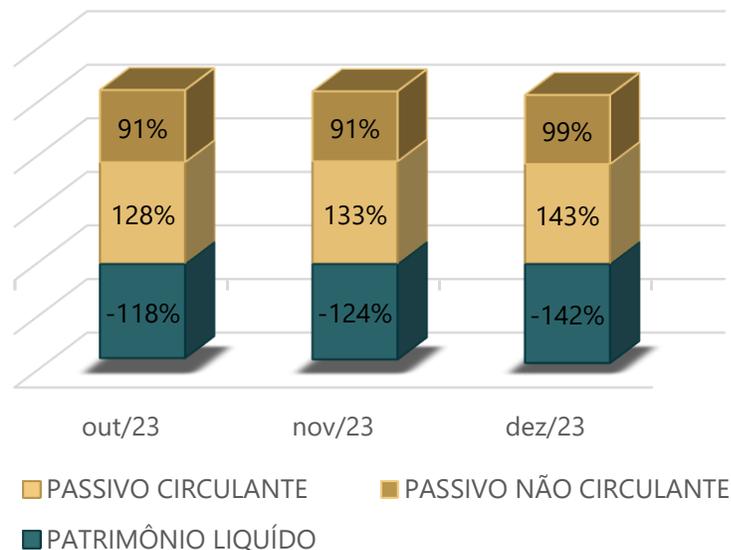


Observações:

- (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 às dívidas de longo prazo. Além disso, seu Patrimônio Líquido é negativo, demonstrando uma situação de Passivo a Descoberto, significando que a soma de bens e direitos não cobre o valor da soma das obrigações contraídas.

Ressalva:

O Passivo sofreu alteração no seu valor total, observado na análise analítica do saldo inicial do balancete de dezembro de 2023 e o saldo final do balancete de novembro de 2023(em Excel). A alteração foi no montante de R\$ 3.125.060,21, sendo que R\$ 3.228.261,70 refere-se ao reconhecimento do prejuízo, já o valor de R\$ 103.201,49 não foi justificado pela Recuperanda. As rubricas alteradas são conforme segue:

RUBRICAS	Saldo final de novembro de 2023	Saldo inicial de dezembro de 2023	Diferença de saldos
PASSIVO	9.284.538,65	12.409.598,86	- 3.125.060,21
PASSIVO CIRCULANTE	12.345.486,07	12.242.284,58	103.201,49
FORNECEDORES	1.131.903,32	1.024.201,83	107.701,49
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	4.012.992,31	4.012.992,31	-
IMPOSTOS, TRIB. E CONT. A PAGAR	4.036.594,79	4.036.594,79	-
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	2.174.255,51	2.174.255,51	-
OUTRAS OBRIGAÇÕES	209.611,77	214.111,77	- 4.500,00
PROVISÕES	780.128,37	780.128,37	-
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	8.434.870,93	8.434.870,93	-
EXIGÍVEL A LONGO PRAZO	8.434.870,93	8.434.870,93	-
IMPOSTOS, TRIB. E CONT. A PAGAR	4.137.293,01	4.137.293,01	-
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	4.297.577,92	4.297.577,92	-
PATRIMÔNIO LIQUÍDO	-11.495.818,35	-8.267.556,65	- 3.228.261,70
CAPITAL SOCIAL	200.000,00	200.000,00	-
LUCROS E PREJUÍZOS ACUMULADOS	-11.695.818,35	-8.467.556,65	- 3.228.261,70
PREJUÍZOS ACUMULADOS	-8.467.556,65	-8.467.556,65	-
RESULTADO DO EXERCÍCIO	-3.228.261,70	-	- 3.228.261,70

3.3. ANÁLISE DO DRE

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

Receita Operacional Líquida: A rubrica teve um crescimento de 10% no mês de novembro de 2023 em relação ao saldo de outubro de 2023, e um incremento de 8% no mês de dezembro de 2023 em comparação com o saldo de novembro de 2023.

Custos dos Serviços Prestados: O saldo de novembro de 2023 teve um crescimento de 11% em relação ao saldo de outubro de 2023, e o saldo de dezembro de 2023 registrou um aumento de 10% em comparação com o saldo de novembro de 2023.

Despesas Administrativas e Gerais: Em relação ao saldo de novembro de 2023, houve um crescimento de 11% em comparação ao mês de outubro de 2023. Já em dezembro de 2023, o saldo teve uma elevação de 7% em comparação com o mês anterior.

Resultado Líquido do Exercício: Em novembro de 2023, a rubrica registrou um aumento do prejuízo de 18% em comparação com o saldo de outubro de 2023. Já em dezembro de 2023, houve um acréscimo do prejuízo de 19% em relação ao saldo de novembro de 2023.

O saldo inicial do Resultado Líquido do Exercício em dezembro de 2023 apresentou diferença de R\$ 8.468,73, cotejando o saldo final do Resultado Líquido do Exercício de novembro de 2023.

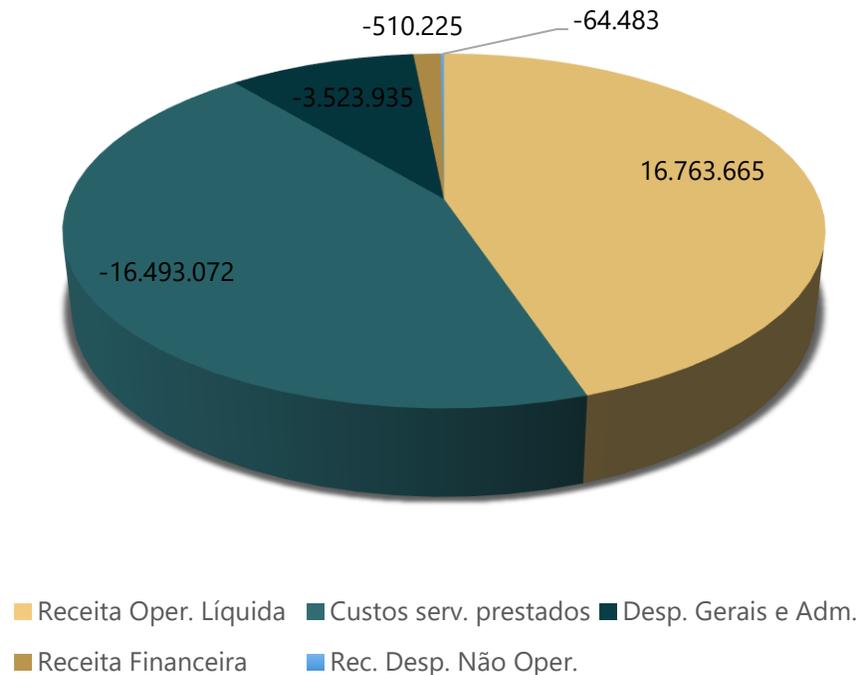
DESCRIÇÃO	out/23	nov/23	AH	dez/23	AH
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	17.022.523,46	18.893.584,13	11%	20.406.167,67	8%
CANCELAM. E DEVOLUÇÕES	- 124.043,06	- 139.381,40	12%	- 144.056,27	3%
TRIBUTOS SOBRE VENDAS	- 2.743.832,97	- 3.236.506,60	18%	- 3.498.445,99	8%
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	14.154.647,43	15.517.696,13	10%	16.763.665,41	8%
CUSTOS SERVIÇOS PRESTADOS	- 13.465.241,52	- 14.956.400,15	11%	- 16.493.071,89	10%
RECEITA BRUTA	689.405,91	561.295,98	-19%	270.593,52	-52%
DESP. ADM. E GERAIS	- 2.966.473,81	- 3.296.644,42	11%	- 3.523.935,00	7%
RECEITAS FINANCEIRAS	- 390.556,18	- 428.429,82	10%	- 510.225,27	19%
RECEITAS E DESP. NÃO OPER.	- 64.483,44	- 64.483,44	0%	- 64.483,44	0%
RESULTADO LÍQ. DO EXERCÍCIO	- 2.732.107,52	- 3.228.261,70	18%	- 3.828.050,19	19%

3.3. ANÁLISE DO DRE

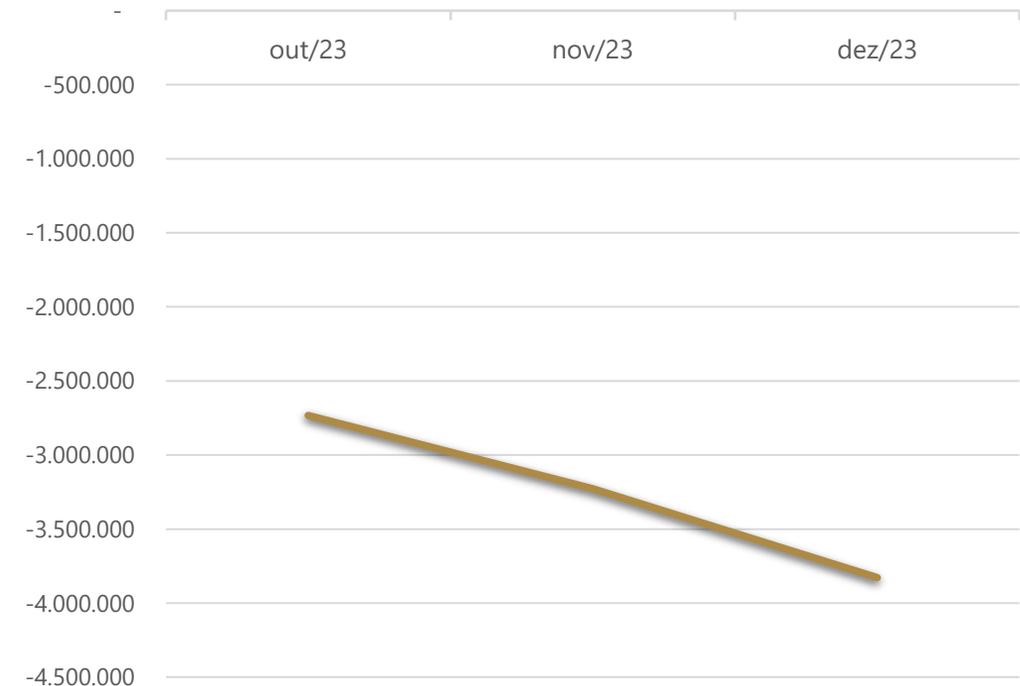
A receita do período foi insuficiente para cobrir as despesas e os custos incorridos. O gráfico abaixo ilustra essa situação:

A Recuperanda apresentou um prejuízo acumulado de R\$ 3.828.050,19 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 DEZEMBRO DE 2023



RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO

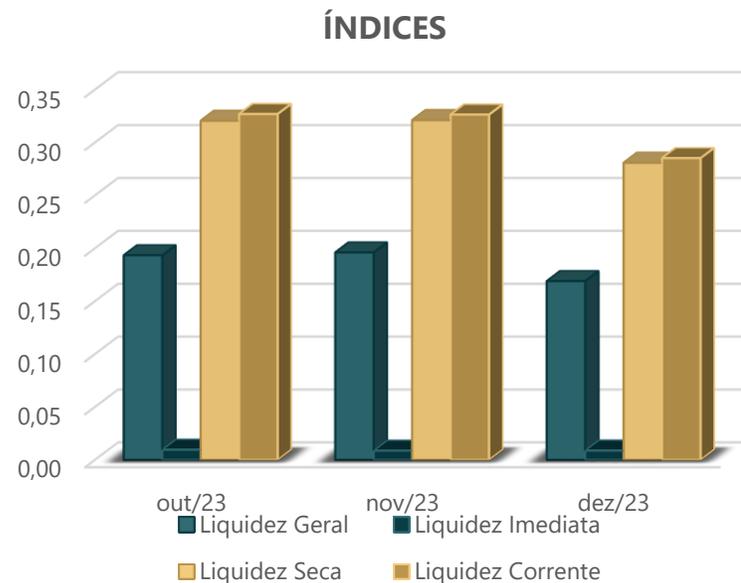


4. ÍNDICES DE LIQUIDEZ

DESCRIÇÃO	out/23	nov/23	dez/23
LIQUIDEZ GERAL	0,19	0,20	0,17
LIQUIDEZ IMEDIATA	0,01	0,01	0,01
LIQUIDEZ SECA	0,32	0,32	0,28
LIQUIDEZ CORRENTE	0,33	0,33	0,29

Análise dos índices de liquidez:

Ao avaliar os índices de liquidez da empresa em recuperação, verificou-se que a Recuperanda não dispõe de recursos financeiros suficientes para quitar suas dívidas, tanto de curto quanto de longo prazo. Isso indica que a empresa em recuperação enfrenta dificuldades financeiras significativas, pois poderá não honrar suas obrigações.



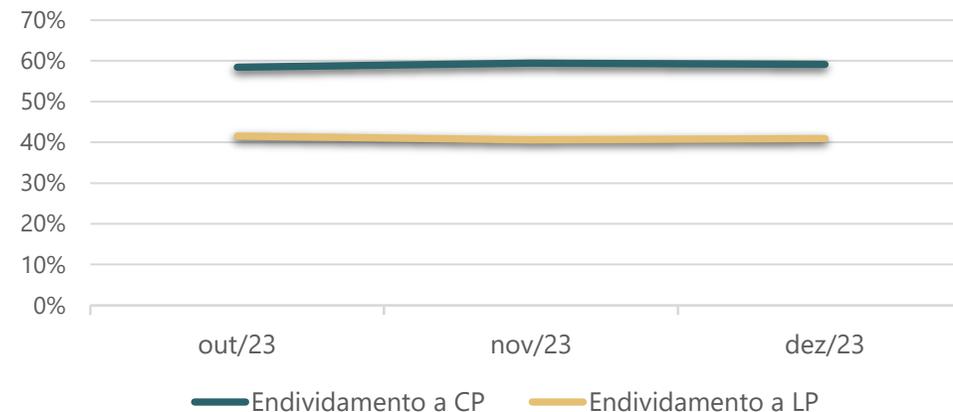
4.1. GRAU DE ENDIVIDAMENTO CURTO PRAZO E LONGO PRAZO

Grau de Endividamento a CP e LP

DESCRIÇÃO	out/23	nov/23	dez/23
ENDIVIDAMENTO A CP	58%	59%	59%
ENDIVIDAMENTO A LP	42%	41%	41%

O endividamento a curto e longo prazo, não apresentaram variações no período analisado.

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 dezembro 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, 29 de fevereiro 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