



CAINELLI DE ALMEIDA
ADVOGADOS

5º 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: JULHO DE 2023
REGISTROS: SETEMBRO DE 2023**

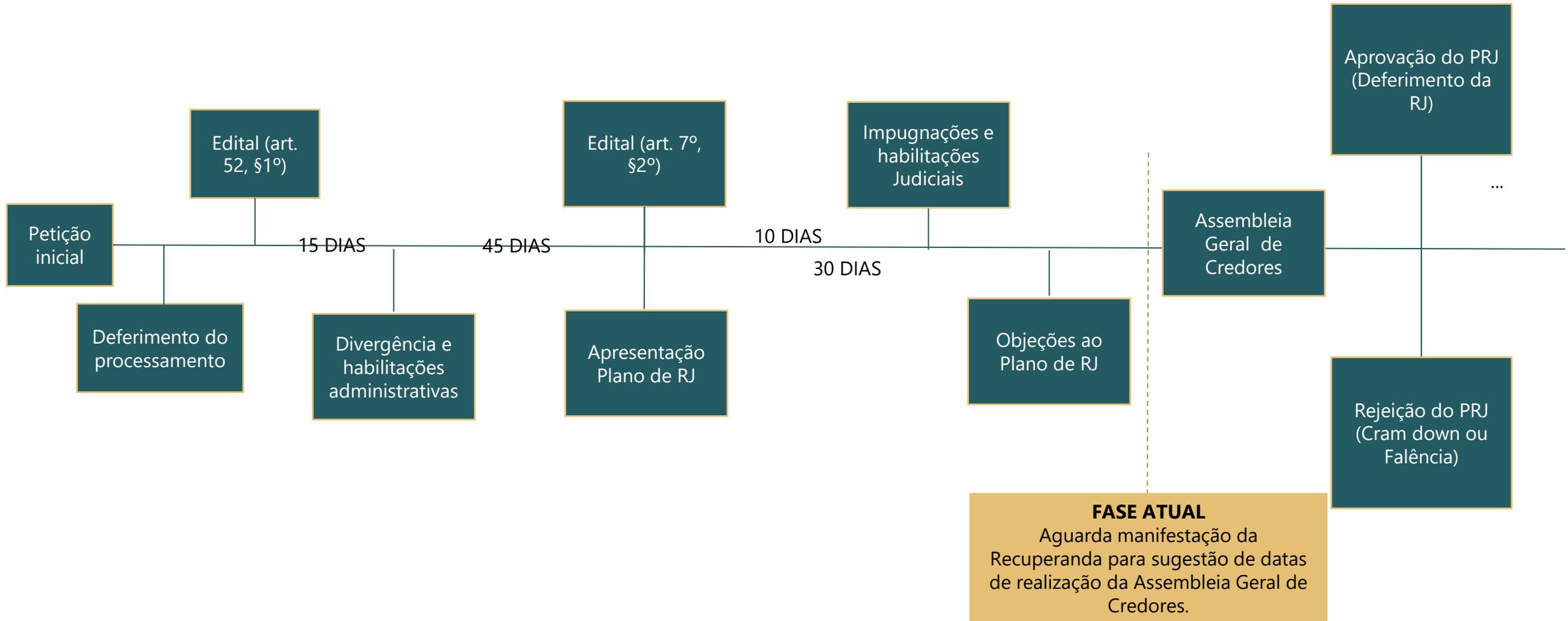


SUMÁRIO

| | |
|---|-----------|
| 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 dia 26 de setembro de 2023, a Administração promoveu uma reunião com o Administrador da Recuperanda, o Senhor 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/k1pc6EfZbqA> 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 maio, junho e julho de 2023.

As informações contidas nesta análise são baseadas no Balancete de julho de 2023, e os saldos de maio e junho 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 | mai/23 | jun/23 | AH | jul/23 | AH |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|------------|---------------------|------------|
| ATIVO | 10.207.200,42 | 10.296.076,56 | 1% | 9.956.189,54 | -3% |
| ATIVO CIRCULANTE | 3.934.252,55 | 4.198.094,33 | 7% | 4.022.888,17 | -4% |
| CAIXA E EQUIV. DE CAIXA | 81.660,36 | 65.678,12 | -20% | 46.814,44 | -29% |
| CRÉDITOS | 3.278.049,42 | 3.569.224,15 | 9% | 3.424.232,38 | -4% |
| DESPESAS ANTECIPADAS | 132.181,72 | 120.831,01 | -9% | 109.480,30 | -9% |
| OUTRAS CONTAS A RECEBER | 442.361,05 | 442.361,05 | 0% | 442.361,05 | 0% |
| ATIVO NÃO CIRCULANTE | 6.272.947,87 | 6.097.982,23 | -3% | 5.933.301,37 | -3% |
| INVESTIMENTOS | 45.134,30 | 45.134,30 | 0% | 45.134,30 | 0% |
| IMOBILIZADO | 6.217.813,57 | 6.042.847,93 | -3% | 5.878.167,07 | -3% |
| IMÓVEIS | 140.357,48 | 140.357,48 | 0% | 140.357,48 | 0% |
| VEÍCULOS | 10.997.543,60 | 10.981.543,60 | 0% | 10.981.543,60 | 0% |
| EQUIPAMENTO ADMINISTRATIVOS | 159.645,75 | 159.645,75 | 0% | 165.223,95 | 3% |
| EQUIPAMENTO DE SERVIÇOS | 118.024,34 | 118.024,34 | 0% | 118.024,34 | 0% |
| (-) DEPRECIACAO ACUM. | -5.197.757,60 | -5.356.723,24 | 3% | -5.526.982,30 | 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:

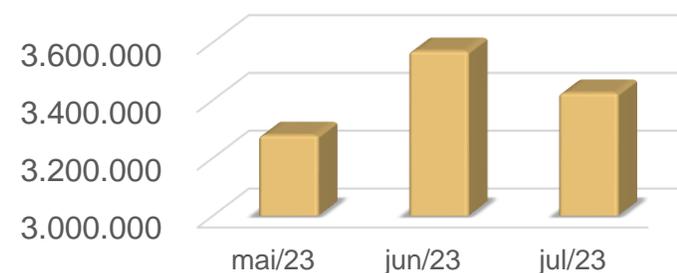
Caixa e Equiv. de Caixa: Em relação a maio de 2023, junho de 2023 registrou uma redução de 20%, e decréscimo de 29% em julho de 2023 comparando com o saldo de junho de 2023.

Créditos: Apresentou aumento de 9% cotejando o saldo de junho de 2023 com o saldo de maio de 2023 e redução de 4% comparando o saldo de julho de 2023 com o saldo de junho de 2023.

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

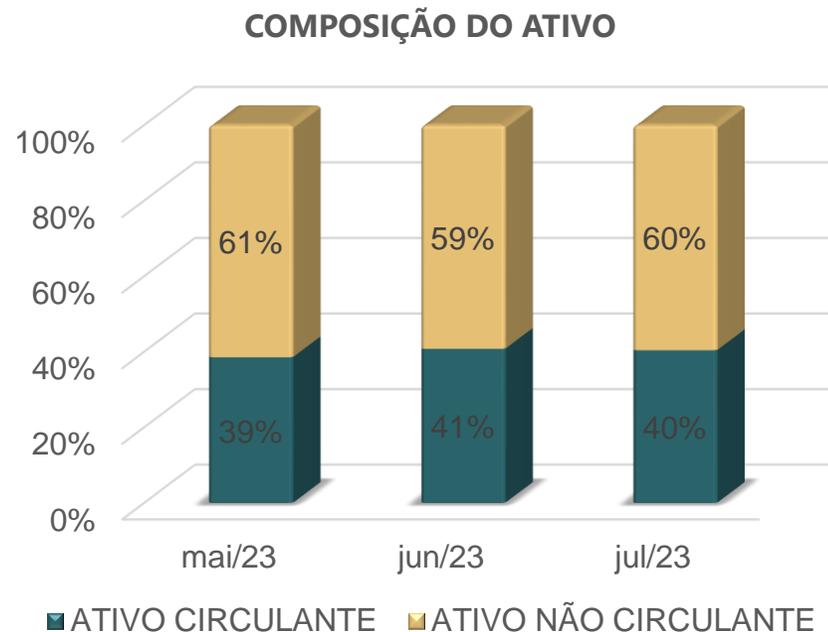
Ressalva-se que no saldo inicial total do Ativo em julho de 2023 apresentou diferença de R\$ 136.350,93, cotejando o saldo final do total do Ativo de junho de 2023.

CRÉDITOS



3.1. ANÁLISE 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:

Uma diferença de R\$ 136.350,93 foi observada no saldo total do Ativo, ao se comparar o saldo inicial do balancete de julho de 2023 com o saldo final do balancete de junho de 2023 (em excel). A seguir, apresentamos os detalhes dessa diferença:

| RUBRICAS | Saldo final de junho de 2023 | Saldo inicial de julho de 2023 | Diferença de saldos |
|-----------------------------|------------------------------|--------------------------------|---------------------|
| ATIVO | 10.296.076,56 | 10.159.725,63 | 136.350,93 |
| ATIVO CIRCULANTE | 4.198.094,33 | 4.061.743,40 | 136.350,93 |
| CAIXA E EQUIV. DE CAIXA | 65.678,12 | 65.627,19 | 50,93 |
| CRÉDITOS | 3.569.224,15 | 3.432.924,15 | 136.300,00 |
| DESPESAS ANTECIPADAS | 120.831,01 | 120.831,01 | - |
| OUTRAS CONTAS A RECEBER | 442.361,05 | 442.361,05 | - |
| ATIVO NÃO CIRCULANTE | 6.097.982,23 | 6.097.982,23 | - |
| INVESTIMENTOS | 45.134,30 | 45.134,30 | - |
| IMOBILIZADO | 6.042.847,93 | 6.042.847,93 | - |
| IMÓVEIS | 140.357,48 | 140.357,48 | - |
| VEÍCULOS | 10.981.543,60 | 10.981.543,60 | - |
| EQUIPAMENTO ADMINISTRATIVOS | 159.645,75 | 159.645,75 | - |
| EQUIPAMENTO DE SERVIÇOS | 118.024,34 | 118.024,34 | - |
| (-) DEPRECIACÃO ACUMULADA | -5.356.723,24 | -5.356.723,24 | - |
| OUTROS INVESTIMENTOS | 10.000,00 | 10.000,00 | - |

3.2. ANÁLISE DO PASSIVO

| RUBRICAS | mai/23 | jun/23 | AH | jul/23 | AH |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|-----------|----------------------|------------|
| PASSIVO | 10.207.200,42 | 10.296.076,56 | 1% | 9.956.189,54 | -3% |
| PASSIVO CIRCULANTE | 10.460.467,99 | 10.652.587,97 | 2% | 10.992.761,32 | 3% |
| FORNECEDORES | 749.716,27 | 735.530,49 | -2% | 951.445,86 | 29% |
| OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS | 3.301.766,40 | 3.389.473,67 | 3% | 3.432.657,91 | 1% |
| IMPOSTOS, TRIB. E CONT. A PAGAR | 3.401.561,14 | 3.505.911,63 | 3% | 3.582.668,85 | 2% |
| EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS | 2.128.022,35 | 2.128.022,35 | 0% | 2.128.022,35 | 0% |
| OUTRAS OBRIGAÇÕES | 250.252,38 | 223.897,09 | -11% | 195.114,13 | -13% |
| PROVISÕES | 629.149,45 | 669.752,74 | 6% | 702.852,22 | 5% |
| PASSIVO NÃO CIRCULANTE | 8.572.904,77 | 8.572.904,77 | 0% | 8.572.904,77 | 0% |
| EXIGÍVEL A LONGO PRAZO | 8.572.904,77 | 8.572.904,77 | 0% | 8.572.904,77 | 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 | 4.435.611,76 | 0% | 4.435.611,76 | 0% |
| PATRIMÔNIO LÍQUIDO | -8.826.172,34 | -8.929.416,18 | 1% | -9.609.476,55 | 8% |
| CAPITAL SOCIAL | 200.000,00 | 200.000,00 | 0% | 200.000,00 | 0% |
| LUCROS E PREJUÍZOS ACUM. | -9.026.172,34 | -9.129.416,18 | 1% | -9.809.476,55 | 7% |
| PREJUÍZOS ACUMULADOS | -8.467.556,65 | -8.467.556,65 | 0% | -8.467.556,65 | 0% |
| RESULTADO DO EXERCÍCIO | -558.615,69 | -661.859,53 | 18% | -1.341.919,90 | 103% |

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

Fornecedores: Em junho de 2023 apresentou redução de 2% comparando com o saldo de maio de 2023, e aumento de 29% em julho de 2023 cotejando com o saldo de junho de 2023.

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

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

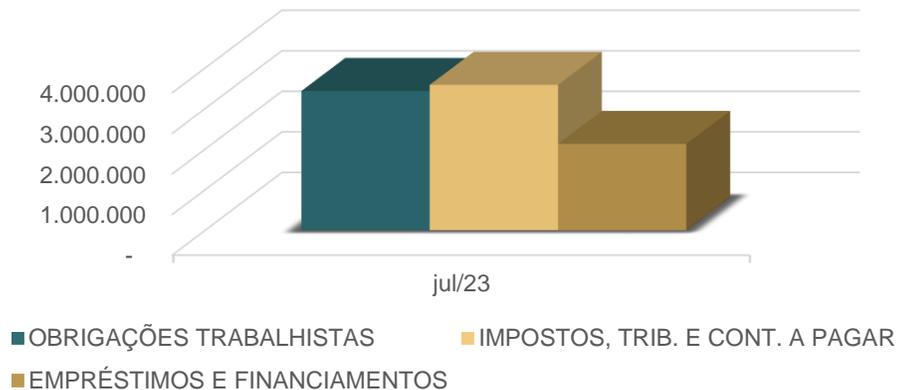
Outras Obrigações: A rubrica apresentou redução de 11% cotejando o saldo de junho de 2023 com o saldo de maio de 2023, e redução de 13% comparando o saldo de julho de 2023 com o saldo de junho de 2023.

Resultado do Exercício: No de mês de junho de 2023 apresentou aumento de 18% comparando com o saldo de maio de 2023, e acréscimo de 103% cotejando o saldo de julho de 2023 com junho de 2023.

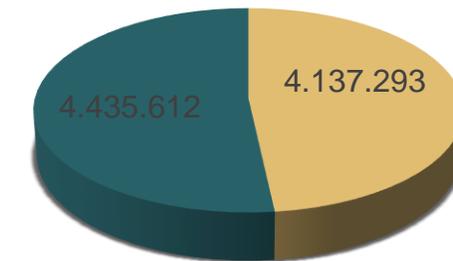
Ressalva-se que no saldo inicial total do Passivo em julho de 2023 apresentou diferença de R\$ 610.021,83, cotejando o saldo final do total do Passivo de junho de 2023.

3.2. ANÁLISE DO PASSIVO

MAIORES DÍVIDAS A CURTO PRAZO



COMPOSIÇÃO DO PASSIVO NÃO CIRCULANTE
JULHO 2023

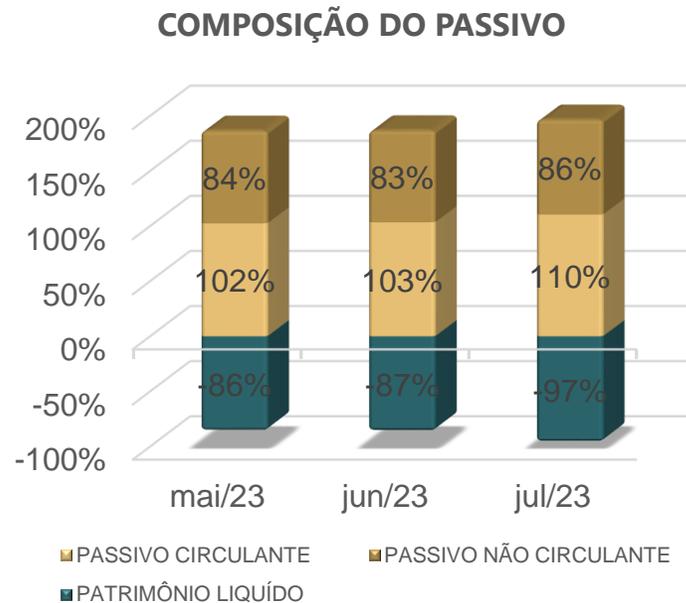


■ IMPOSTOS, TRIB. E CONT. A PAGAR
■ EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS

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



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 julho de 2023 e o saldo final do balancete de junho de 2023(em Excel). A alteração foi no montante de R\$ 610.021,83, o qual não foi justificada pela Recuperanda. As rubricas alteradas são conforme segue:

| RUBRICAS | Saldo final de junho de 2023 | Saldo inicial de julho de 2023 | Diferença de saldos |
|---------------------------------|------------------------------|--------------------------------|---------------------|
| PASSIVO | 10.296.076,56 | 10.906.098,39 | -610.021,83 |
| PASSIVO CIRCULANTE | 10.652.587,97 | 10.600.750,27 | 51.837,70 |
| FORNECEDORES | 735.530,49 | 699.111,90 | 36.418,59 |
| OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS | 3.389.473,67 | 3.374.054,56 | 15.419,11 |
| IMPOSTOS, TRIB. E CONT. A PAGAR | 3.505.911,63 | 3.505.911,63 | - |
| EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS | 2.128.022,35 | 2.128.022,35 | - |
| OUTRAS OBRIGAÇÕES | 223.897,09 | 223.897,09 | - |
| PROVISÕES | 669.752,74 | 669.752,74 | - |
| PASSIVO NÃO CIRCULANTE | 8.572.904,77 | 8.572.904,77 | - |
| EXIGÍVEL A LONGO PRAZO | 8.572.904,77 | 8.572.904,77 | - |
| IMPOSTOS, TRIB. E CONT. A PAGAR | 4.137.293,01 | 4.137.293,01 | - |
| EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS | 4.435.611,76 | 4.435.611,76 | - |
| PATRIMÔNIO LÍQUIDO | -8.929.416,18 | -8.267.556,65 | - 661.859,53 |
| CAPITAL SOCIAL | 200.000,00 | 200.000,00 | - |
| LUCROS E PREJUÍZOS ACUMULADOS | -9.129.416,18 | - 8.467.556,65 | - 661.859,53 |
| PREJUÍZOS ACUMULADOS | -8.467.556,65 | - 8.467.556,65 | - |
| RESULTADO DO EXERCÍCIO | -661.859,53 | - | - 661.859,53 |

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 19% no mês de junho de 2023 em relação ao saldo de maio de 2023, e um incremento de 15% no mês de julho de 2023 em comparação com o saldo de junho de 2023.

Custos dos Serviços Prestados: O saldo de junho de 2023 teve um crescimento de 18% em relação ao saldo de maio de 2023, e o saldo de julho de 2023 registrou um aumento de 22% em comparação com o saldo de junho de 2023.

Despesas Administrativas e Gerais: Em relação ao saldo de junho de 2023, houve um crescimento de 24% no mês de maio de 2023. Já em julho de 2023, o saldo teve uma elevação de 23% em comparação com o mês anterior.

Resultado Líquido do Exercício: Em junho de 2023, a rubrica registrou um aumento de 18% em comparação com o saldo de maio de 2023. Já em julho de 2023, houve um acréscimo de 103% em relação ao saldo de junho de 2023.

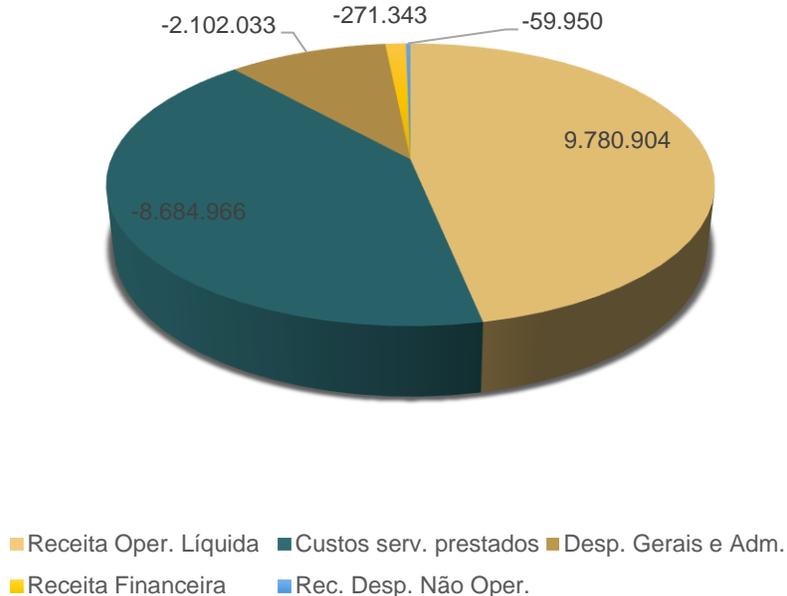
Ressalva-se que no saldo inicial Resultado Líquido do Exercício em julho de 2023 apresentou diferença de R\$ 84.513,23, cotejando o saldo final do Resultado Líquido do Exercício de junho de 2023.

| DESCRIÇÃO | mai/23 | jun/23 | AH | jul/23 | AH |
|------------------------------------|---------------------|----------------------|------------|----------------------|-------------|
| RECEITA OPERACIONAL BRUTA | 8.638.560,77 | 10.237.114,05 | 19% | 11.788.729,96 | 15% |
| CANCELAM. E DEVOLUÇÕES | -66.190,93 | -81.053,23 | 22% | -86.111,04 | 6% |
| TRIBUTOS SOBRE VENDAS | -1.428.091,39 | -1.678.601,03 | 18% | -1.921.714,63 | 14% |
| RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA | 7.144.278,45 | 8.477.459,79 | 19% | 9.780.904,29 | 15% |
| CUSTOS SERVIÇOS PRESTADOS | -6.065.712,75 | -7.144.361,07 | 18% | -8.684.965,66 | 22% |
| RECEITA BRUTA | 1.078.565,70 | 1.333.098,72 | 24% | 1.095.938,63 | -18% |
| DESP. ADM. E GERAIS | -1.381.510,07 | -1.706.335,92 | 24% | -2.102.032,50 | 23% |
| RECEITAS FINANCEIRAS | -195.721,07 | -224.138,89 | 15% | -271.342,59 | 21% |
| RECEITAS E DESP. NÃO OPER. | -59.950,25 | -64.483,44 | 8% | -64.483,44 | 0% |
| RESULTADO LÍQ. DO EXERCÍCIO | -558.615,69 | -661.859,53 | 18% | -1.341.919,90 | 103% |

3.3. ANÁLISE DO DRE

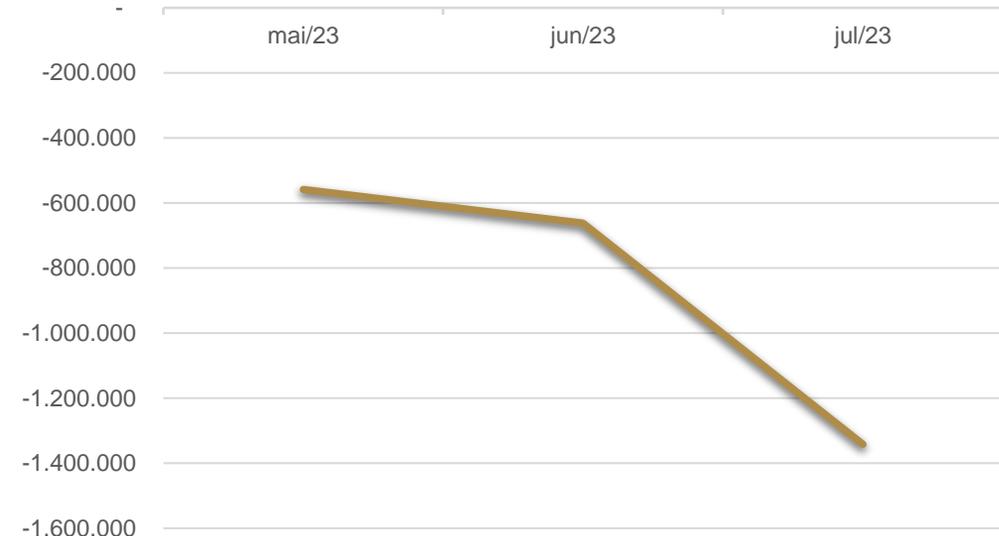
A receita do período foi insuficiente para cobrir as despesas e os custos incorridos. O gráfico abaixo ilustra essa situação:

RECEITAS E DESPESAS ACUMULADAS DE JANEIRO A JULHO DE 2023



A Recuperanda apresentou um prejuízo acumulado de R\$ 1.341.919,90 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

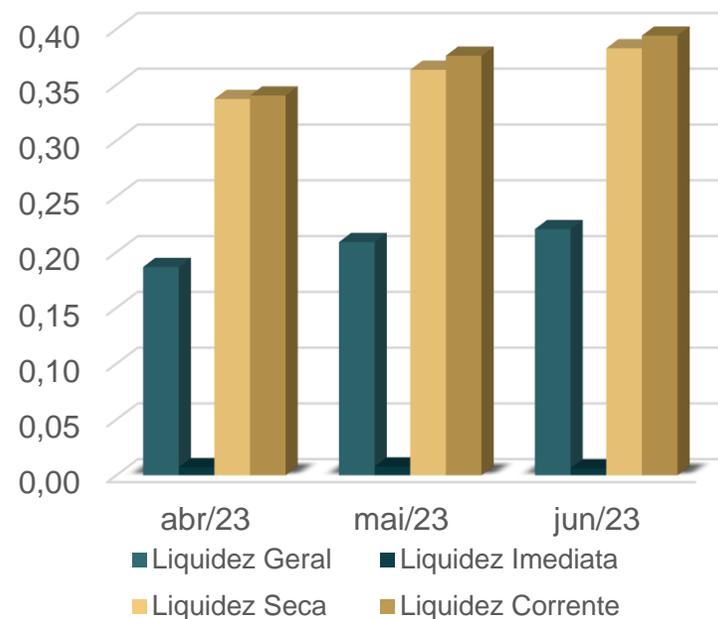


4. ÍNDICES DE LIQUIDEZ

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

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.



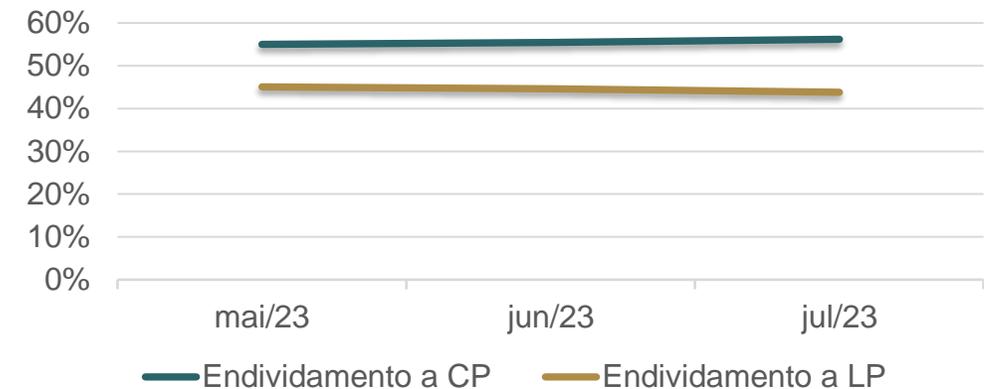
4.1. GRAU DE ENDIVIDAMENTO CURTO PRAZO E LONGO PRAZO

Grau de Endividamento a CP e LP

| DESCRIÇÃO | abr/23 | jun/23 | jul/23 |
|--------------------|--------|--------|--------|
| ENDIVIDAMENTO A CP | 54% | 55% | 56% |
| ENDIVIDAMENTO A LP | 46% | 45% | 44% |

O endividamento a curto prazo em julho 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. CONSIDERAÇÕES FINAIS

O presente Relatório tem o intuito de trazer aos autos as análises contábeis do mês de julho 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, 29 de setembro 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