



Relatório Mensal de Atividades (RMA)

Processo n. 5000135-46.2018.8.21.0062/RS

2ª Vara Judicial da Comarca de Rosário do Sul/RS

Conesul Esteiras

Dezembro/2025

Sumário



1. Considerações preliminares	3
2. Estágio processual	4
3. Informações da Recuperanda	5
4. Passivo Concursal	6
5. Faturamento	7
6. Obrigações Tributárias e Previdenciárias	8
7. Quadro de colaboradores	9
8. Análise das demonstrações econômico financeiras	10
9. Cumprimento do PRJ	17
10. Checklist	19

1. Considerações preliminares

O presente relatório (RMA) reúne de forma sintética as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da Recuperação Judicial da Conesul Esteiras Ltda.

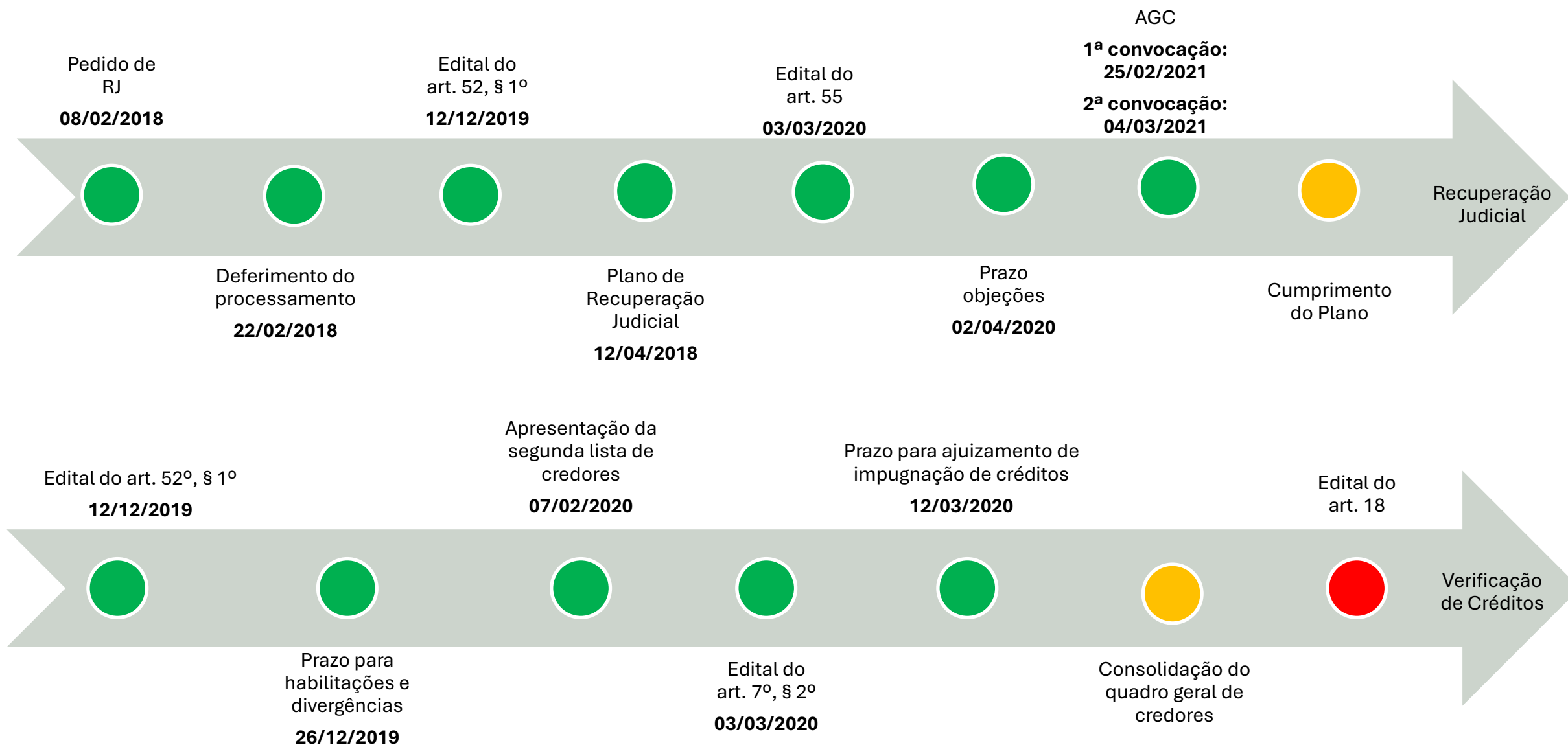
A apresentação deste relatório é uma das atribuições previstas no art. 22 da Lei 11.101/2005 do administrador judicial, e tem como objetivo garantir ao juízo, ao Ministério Público, aos credores e a quaisquer interessados informações relevantes a respeito das atividades da Recuperanda, assim como da execução do Plano de Recuperação Judicial.

Os resultados constantes no presente relatório se baseiam no processo de recuperação judicial e em informações contábeis, financeiras e operacionais fornecidas pela Recuperanda à Administração Judicial, as quais são disponibilizadas juntamente com este relatório e podem ser acessadas nos autos do incidente autuado para tanto e no site <https://scalzilliaj.com.br>.

As informações contábeis-financeiras devidamente assinadas utilizadas neste relatório foram fornecidas pela Recuperanda diretamente à Administração Judicial e são referentes à competência de agosto de 2025, enquanto as informações jurídicas são de dezembro de 2025.

As informações às quais a Administração Judicial teve acesso e que foram utilizadas para elaboração deste relatório **não foram alvo de auditoria e não serão aproveitadas para qualquer outro fim**. A responsabilidade técnica pelas demonstrações contábeis é dos profissionais que as subscrevem, presumindo-se sua integridade formal e material.

2. Estágio processual



3. Informações da Recuperanda



Razão Social

Conesul Esteiras LTDA.



CNPJ

00.779.367/0001-55



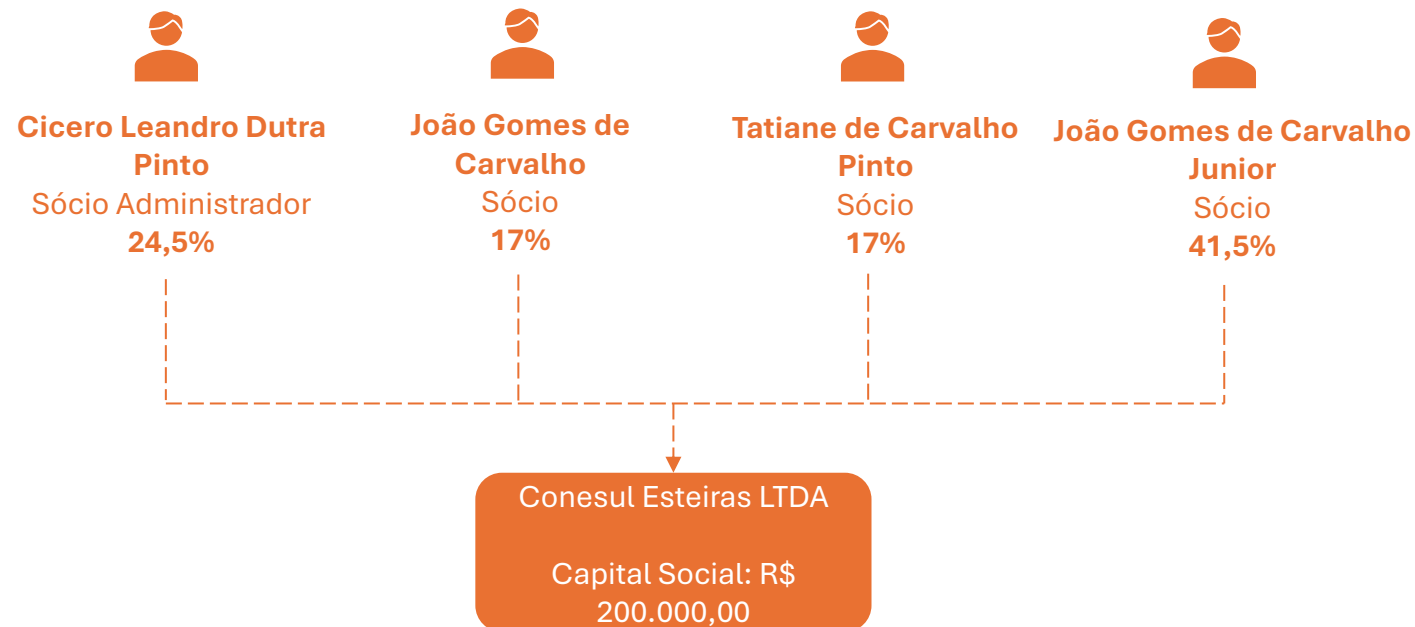
Endereço

Loc BR 290, S/N, KM 481,5,
Sede, Rosário do Sul, Rio
Grande do Sul, Brasil. CEP:
97590-000



Objeto Social (Principal)

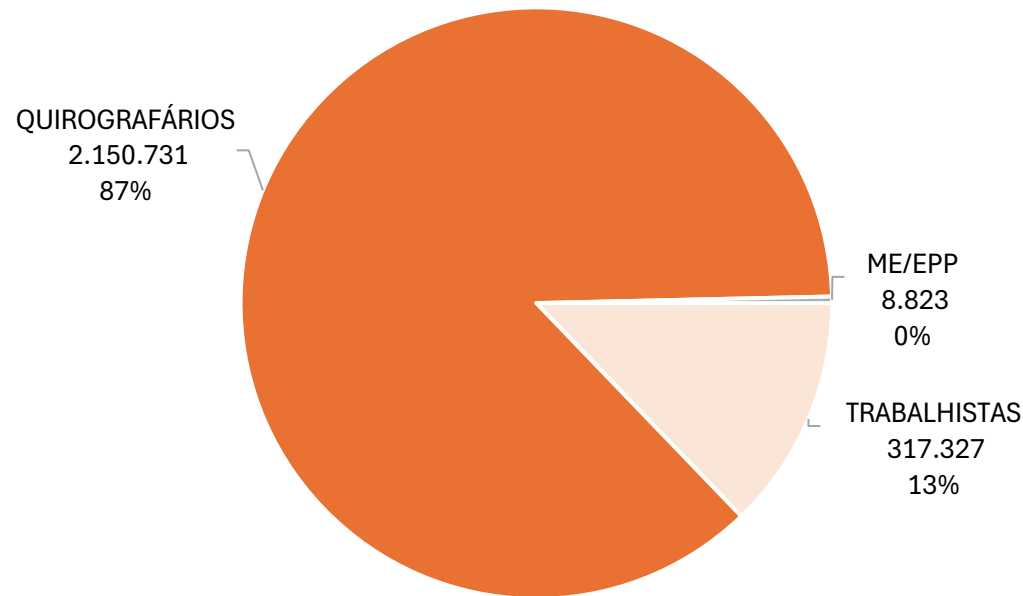
Transporte rodoviário de carga,
exceto produtos perigosos e
mudanças, intermunicipal,
interestadual e internacional.



4. Passivo Concursal

Art. 7º, §2º

O passivo concursal, após a etapa de verificação de créditos pela Administração Judicial, soma R\$ 2.476.880,37, distribuídos em 21 credores da Classe I, 30 credores da Classe III e 4 da Classe IV. Abaixo se visualiza a composição dos valores por classe:

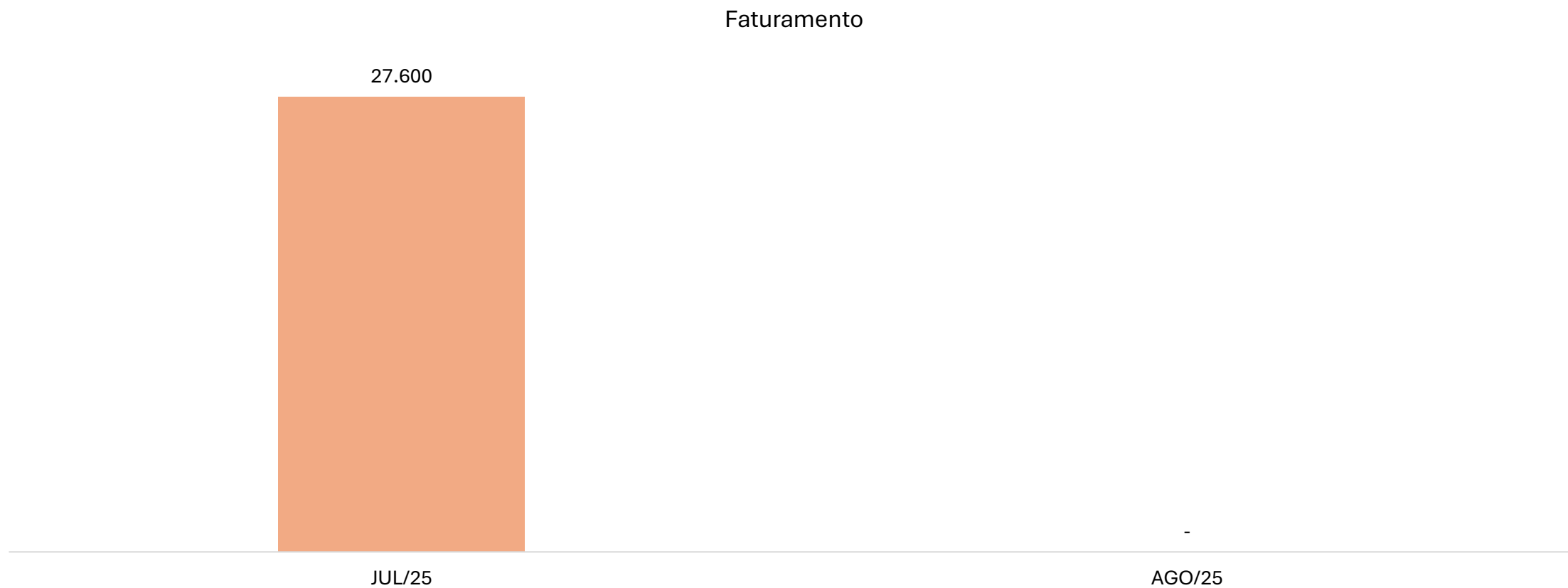


Os 10 maiores credores representam 89,8% do crédito, e podem ser verificados no quadro abaixo:

CLASSE	CREDOR	VALOR (R\$)
QUIROGRAFÁRIOS	BANCO DO BRASIL	853.682,52
QUIROGRAFÁRIOS	CAIXA ECONÔMICA FEDERAL	357.052,03
QUIROGRAFÁRIOS	EDISON PIRES	344.195,24
QUIROGRAFÁRIOS	BANCO BRADESCO S.A.	273.209,12
TRABALHISTAS	AUGUSTO BERNIERI RAUBER	117.929,93
TRABALHISTAS	LUIZ DANILO FELICIANI	63.339,23
QUIROGRAFÁRIOS	BANCO DO ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL	61.887,10
QUIROGRAFÁRIOS	ADMAR RUVIARO	60.000,00
QUIROGRAFÁRIOS	SISTEMA DE CRÉDITO COOPERATIVO	50.000,00
QUIROGRAFÁRIOS	PANEGOSSI IND. DE PEÇAS AGRÍCOLAS LTDA	42.988,05

5. Faturamento

No mês analisado, a Recuperanda não apresentou faturamento, enquanto no mês anterior o valor foi de R\$ 27,6 mil.



6. Obrigações Tributárias e Previdenciárias

Obrigações Tributárias

O grupo corresponde aos valores devidos pela empresa relacionados a tributos incidentes sobre operações financeiras, serviços e remunerações, cujos recolhimentos estão previstos conforme prazos legais estabelecidos pelos entes tributantes.

Na competência, as rubricas “ICMS a Recolher” e “IRRS sobre Trabalho Assalariado”, que anteriormente se encontravam zeradas, passaram a registrar saldos de R\$ 1,4 mil e R\$ 705,88, respectivamente. Paralelamente, o “Simples a Recolher” apresentou acréscimo de R\$ 1,3 mil, encerrando o período com saldo de R\$ 6 mil.

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	JUL/25	AGO/25
ICMS A RECOLHER	-	1.424
IRRS SOBRE TRABALHO ASSALARIADO	-	706
SIMPLES A RECOLHER	4.705	5.975
TOTAL	4.705	8.105

Obrigações Previdenciárias

O grupo “Obrigações Previdenciárias” abrange encargos trabalhistas e previdenciários da empresa, relacionados a benefícios legais, tributos sobre a folha de pagamento e outras obrigações sociais.

Ao término do mês de referência, apurou-se saldo de R\$ 4,2 mil. Esse montante era composto por “INSS a Recolher” e “FGTS a Recolher”.

OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS	JUL/25	AGO/25
INSS A RECOLHER	2.692	2.643
FGTS A RECOLHER	1.622	1.603
TOTAL	4.314	4.245

Obrigações Tributárias de Longo Prazo

O agrupamento correspondeu a “Parcelamento de Tributos Federais”, que, na competência, não apresentou variação, mantendo-se com saldo de R\$ 57,1 mil ao final do período.

Inscrição em Dívida Ativa

Em consulta realizada ao *site* da PGFN em 12/12/2025, a Administração Judicial verificou que a Recuperanda não possui valores inscritos em dívida ativa.

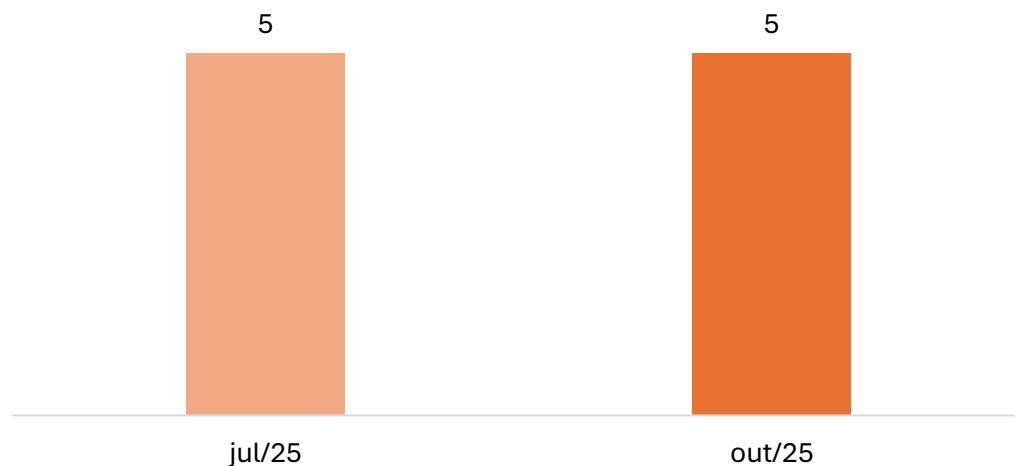
7. Quadro de colaboradores

Ainda que no relatório anterior tenham sido apresentados os dados referentes a outubro/25, considerando que foram disponibilizadas as informações relativas ao mês em análise, passou-se a reportar a composição do quadro de colaboradores conforme segue. Na competência, a Recuperanda contava com 5 empregados ativos contratados sob o regime CLT e 1 profissional autônomo, correspondente ao contador da empresa, além de 2 diretores.

No período, não foram registradas demissões ou admissões.

No mês, o total com proventos gastos pela Recuperanda foi de R\$ 27 mil, enquanto os encargos somaram R\$ 2,3 mil. Dessa forma, a empresa registrou o dispêndio de R\$ 29,3 mil de proventos + encargos.

Quadro de colaboradores CLT



8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

a) Ativo

BALANÇO PATRIMONIAL	JUL/25	AGO/25
ATIVO CIRCULANTE	960.216	929.469
DISPONIBILIDADES	457.174	472.265
CLIENTES	238.124	188.800
ADIANTAMENTOS	6.760	10.247
TRIBUTOS A RECUPERAR	2.261	2.261
ESTOQUES	255.897	255.897
ATIVO NAO-CIRCULANTE	2.140.123	2.140.123
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	44.258	44.258
INVESTIMENTOS	3.000	3.000
IMOBILIZADO	2.092.865	2.092.865
TOTAL DO ATIVO	3.100.339	3.069.592

Notas Explicativas

1.1 Disponibilidades

As “Disponibilidades” da Conesul compreendem seu caixa e aplicações financeiras, conforme demonstra tabela abaixo:

DISPONIBILIDADES	JUL/25	AGO/25
CAIXA	36.514	44.393
APLICAÇÕES DE LIQUIDEZ IMEDIATA	420.660	427.871
TOTAL	457.174	472.265

Na competência, o montante disponível da empresa apresentava saldo total de R\$ 472,3 mil, dos quais 90,6% eram compostos pelo saldo em “Aplicações de Liquidez Imediata”, alocada exclusivamente no Banco do Brasil. A referida aplicação demonstrou um acréscimo de R\$ 7,2 mil e o caixa aumentou em R\$ 7,9 mil.

A Recuperanda forneceu o seu extrato da aplicação junto ao Banco do Brasil, permitindo validar o montante registrado contabilmente.

1.2 Clientes

A conta de “Clientes” representa os valores a receber decorrentes das operações de serviços realizados pela empresa.

No período, a rubrica apontou decréscimo de R\$ 49,3 mil em relação a competência anterior, indicando que as vendas a prazo ocorreram em volume menor aos valores recebidos no mês. A conta somava R\$ 188,8 mil ao findar da competência.

A empresa relatou que não há inadimplência de seus clientes, razão pela qual não foram enviados relatórios de valores a receber de clientes.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

a) Ativo

Notas Explicativas

1.3 Adiantamentos

O agrupamento no período analisado foi composto por “Adiantamentos a Fornecedores”, que apresentaram saldo de R\$ 3,5 mil, após ter permanecido zerado no mês anterior, e por “Adiantamentos a Funcionários”, que se mantiveram no mesmo valor, com registros de débito e crédito do mesmo montante relacionados a adiantamentos de salários. Com isso, o saldo total do agrupamento foi de R\$ 10,2 mil.

1.4 Tributos a Recuperar

Comportava “INSS a Recuperar” apenas, permanecendo estático na competência no valor de R\$ 2,3 mil.

1.5 Estoques

A Recuperanda atualiza o seu saldo de “Estoques” anualmente, de forma que, na data-base, a rubrica aduziu saldo de R\$ 255,9 mil, sem apresentar movimentações desde dezembro/2024. A Recuperanda disponibilizou o levantamento do estoque realizado em dezembro/2024, no qual consta o saldo apresentado na contabilidade da empresa.

1.6 Realizável a Longo Prazo

O agrupamento somava R\$ 44,3 mil e não apresentou variações. O saldo expressa a contabilização de “Juros a Recuperar de Instituições Financeiras”, exclusivamente.

1.7 Investimentos

Registrava o montante de participação em outras sociedades, unicamente referente a “Ações CRT”, permanecendo no valor de R\$ 3 mil.

1.8 Imobilizado

O grupo “Imobilizado” contempla os ativos tangíveis adquiridos ou construídos pela empresa, destinados à manutenção das suas atividades operacionais e que possuem vida útil superior a um exercício social.

A Conesul apresentava R\$ 2,1 milhões, os quais encontravam-se totalmente depreciados, conforme informado pela empresa, **sem o seu devido registro contábil**. A Recuperanda não realiza inventário do “Imobilizado”, não sendo possível a ratificação do montante contabilizado.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

b) Passivo

BALANÇO PATRIMONIAL	JUL/25	AGO/25
PASSIVO CIRCULANTE	847.162	876.858
FORNECEDORES	210.140	236.504
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	628.004	628.004
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	4.705	8.105
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PRVIDENCIÁRIAS	4.314	4.245
PASSIVO NAO-CIRCULANTE	1.030.762	1.030.762
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	973.631	973.631
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	57.131	57.131
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.222.414	1.161.972
CAPITAL SOCIAL	200.000	200.000
RESERVA DE REAVALIAÇÃO	1.375.905	1.375.905
RESERVA DE LUCROS	197.451	197.451
PREJUÍZOS ACUMULADOS	(1.069.854)	(1.069.854)
RESULTADO DO EXERCÍCIO	518.912	458.470
TOTAL DO PASSIVO	3.100.339	3.069.592

Notas Explicativas

2.1 Fornecedores

O grupo “Fornecedores” representa as obrigações da empresa decorrentes da aquisição de bens e serviços, no curso normal de suas operações, cujos pagamentos encontram-se pendentes na data de encerramento da competência analisada.

Em comparação com o período anterior, o valor da conta apresentou aumento de R\$ 26,4 mil, demonstrando que a empresa realizou aquisições de bens ou serviços em monta superior aos pagamentos efetuados na competência.

2.2 Empréstimos e financiamentos

O grupo “Empréstimos e Financiamentos” representa as obrigações da empresa junto a instituições financeiras, decorrentes da captação de recursos para financiamento de suas atividades operacionais, investimentos ou necessidades de capital de giro.

No período analisado, o saldo contábil do grupo totalizava R\$ 628 mil, sem demonstrar variações. De acordo com a Recuperanda, não há novos empréstimos ou financiamentos após o processo de Recuperação Judicial. Todos os saldos são considerados concursais, justificando a ausência de movimentações.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

b) Passivo

2.3 Obrigações Tributárias

A análise do agrupamento encontra-se detalhada no Item 6. “Obrigações Tributárias e Previdenciárias”.

2.4 Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias

Composto por “Obrigações com o Pessoal” e “Obrigações Previdenciárias”, o agrupamento teve um decréscimo de R\$ 68,75 (equivalente a 1,6%) no período em análise.

As “Obrigações com o Pessoal” apresentaram saldo final zerado, com movimentações de débito e crédito de mesmo valor, o que indica que a Empresa possivelmente esteja honrando com essas obrigações, conforme registrado no razão contábil por meio de pagamentos através do “Caixa”.

No que concerne às “Obrigações Previdenciárias”, sua análise encontra-se detalhada no Item 6. “Obrigações Tributárias e Previdenciárias”.

2.5 Empréstimos e Financiamentos de Longo Prazo

O saldo de R\$ 973,6 mil permaneceu estático na competência, em virtude de comportar exclusivamente valores arrolados na lista de credores da Recuperação Judicial, conforme explicitado pela Recuperanda.

2.6 Obrigações Tributárias de Longo Prazo

A análise do conjunto de contas encontra-se detalhada no Item 6. “Obrigações Tributárias e Previdenciárias”.

2.7 Patrimônio Líquido

O agrupamento mostra quanto realmente pertence à empresa depois de subtrair tudo o que ela deve (passivos) de tudo o que ela possui (ativos).

Quando esse valor é positivo, conforme demonstrado no período (R\$ 1,2 milhão), significa que a Recuperanda tem mais bens e direitos do que dívidas e obrigações. Nesse sentido, a empresa possui R\$ 1,4 milhão registrados na sua conta de “Reserva de Avaliação”, além de R\$ 197,5 mil a título de “Reserva de Lucros.”

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

c) DRE

DRE	JUL/25	AGO/25
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	27.600	-
(-) DEDUÇÕES	(4.705)	(7.399)
RECEITA LÍQUIDA OPERACIONAL	22.895	(7.399)
CUSTOS	-	(19.878)
RESULTADO BRUTO OPERACIONAL	22.895	(27.276)
<i>MARGEM BRUTA</i>	<i>100,0%</i>	<i>368,7%</i>
DESPESAS OPERACIONAIS	(29.555)	(34.671)
DESPESA COM PESSOAL	(7.811)	(21.784)
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(15.256)	(11.631)
OUTRAS RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS	(6.489)	(1.256)
RESULTADO OPERACIONAL	(6.660)	(61.947)
<i>MARGEM OPERACIONAL</i>	<i>-29,1%</i>	<i>837,2%</i>
RESULTADO FINANCEIRO	(560)	1.505
RECEITAS FINANCEIRAS	1.526	1.601
DESPESAS FINANCEIRAS	(2.086)	(96)
RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS	(7.221)	(60.442)
RESULTADO LÍQUIDO	(7.221)	(60.442)
<i>MARGEM LÍQUIDA</i>	<i>-31,5%</i>	<i>816,9%</i>

Notas Explicativas

No período analisado, a Recuperanda não apresentou receita operacional, ao contrário do mês anterior, quando havia registrado resultado líquido positivo de R\$ 22,9 mil. Foram reconhecidas deduções no montante de R\$ 7,4 mil e custos de R\$ 19,9 mil, resultando em um resultado bruto operacional negativo de R\$ 27,3 mil.

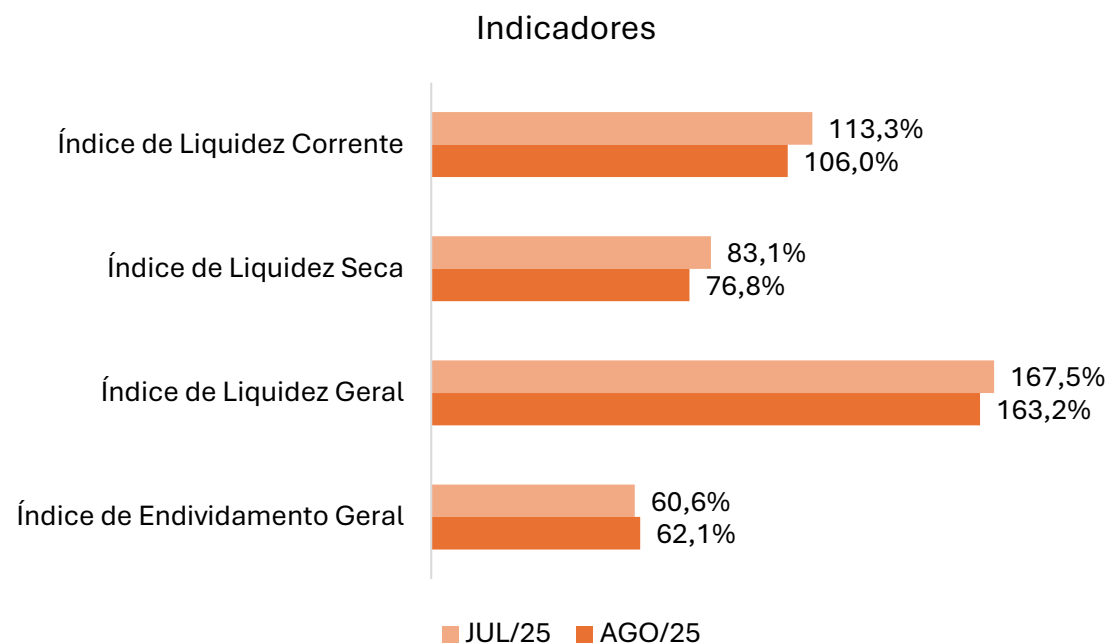
As despesas operacionais aumentaram em 17,3%, especialmente nas despesas com pessoal, que foram de R\$ 7,8 mil para R\$ 21,8 mil, passando a totalizar R\$ 34,7 mil de forma conjunta. Assim, com o acréscimo elas se apresentaram em valor superior ao prejuízo bruto, gerando um prejuízo operacional ainda maior de R\$ 61,9 mil e margem operacional de 837,2%, valores expressamente maiores que da competência passada.

Por consequência, após o cômputo do resultado financeiro, que foi positivo em R\$ 1,5 mil, a Recuperanda finalizou o mês com prejuízo líquido de R\$ 60,4 mil, sendo a margem líquida de 816,9% decorrente da ausência de receita bruta no ciclo.

Em uma análise do ano corrente, a empresa acumula uma geração positiva de resultado até a competência demonstrada, de R\$ 458,5 mil.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

d) Indicadores



Liquidez Corrente

O índice de “Liquidez Corrente” mede a capacidade da empresa de pagar suas dívidas de curto prazo com os recursos disponíveis no mesmo período. É obtido dividindo o Ativo Circulante pelo Passivo Circulante. Valores iguais ou acima de 100% indicam que a empresa consegue quitar todas as obrigações de curto prazo; abaixo disso, há necessidade de atenção.

No período, o índice apresentou queda de 113,3% para 106%, indicando que a empresa reduziu sua capacidade de cobertura das obrigações de curto prazo com os ativos de igual vencimento, embora ainda permanecesse acima do nível considerado suficiente para liquidar integralmente seus passivos circulantes.

Liquidez Seca

O índice de “Liquidez Seca” mostra a capacidade da empresa de pagar suas dívidas de curto prazo sem contar com a venda dos estoques. É calculado dividindo o Ativo Circulante, já excluídos os estoques, pelo Passivo Circulante.

No período, o indicador passou de 83,1% para 76,8%, registrando pequena redução, mostrando que a empresa conseguia cobrir aproximadamente 77% de suas obrigações imediatas sem depender dos “Estoques”, permanecendo abaixo do mínimo ideal.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

d) Indicadores

Liquidez Geral

O índice de “Liquidez Geral” mede a capacidade da empresa de pagar todas as dívidas, de curto e longo prazos, com os ativos que serão realizados nesses mesmos períodos. É calculado dividindo a soma do Ativo Circulante e do Realizável a Longo Prazo pela soma do Passivo Circulante e do Exigível a Longo Prazo, oferecendo uma visão mais ampla da saúde financeira.

No período, o indicador passou para 163,2%, refletindo leve redução da capacidade da empresa de honrar suas obrigações totais — de curto e longo prazos — com os ativos realizáveis disponíveis, ainda que permanecesse acima do nível considerado adequado.

Endividamento Geral

O índice de “Endividamento Geral” mostra o quanto a devedora depende de recursos de terceiros, calculado pela razão entre o passivo total (circulante e não circulante) e o ativo total.

Na data-base analisada, o índice teve um crescimento, passando de 60,6% para 62,1%. Esse patamar demonstrou que pouco mais de três quintos dos ativos da empresa estão financiados por obrigações com terceiros, refletindo leve aumento da dependência de capital de terceiros, embora a estrutura de capital ainda se mantenha equilibrada.

9. Cumprimento do PRJ

Classe	Sub-classe	Amortização	Deságio	Bônus de adimplência	Encargos	Periodicidade	Carência	Início e fim dos pagamentos
Trabalhista	Crédito até 5 salários mínimos	Pagamento integral em até 1 (um) ano da homologação do Plano.	-	-	-	-	-	19/03/2024 até 19/03/2025
Trabalhista	Crédito superior a 5 salários mínimos	Pagamento integral em até 1 (um) ano da homologação do Plano.	40%	-	-	-	-	19/03/2024 até 19/03/2025
Garantia real	-	Do 1º ao 5º ano: 2% Do 6º ao 9º ano: 5% No 10º ano: 70%	-	1. Caso a última parcela seja paga antes do prazo de vencimento estabelecido, a Recuperanda terá um bônus que consiste em 70% sobre o valor. 2. Incide sobre as parcelas previstas entre os anos 1 e 9, nos casos de a recuperanda efetuar o pagamento com 12 meses de antecedência, terá um bônus de 70% sobre o valor da parcela antecipada.	TR mensal + 1% a.a. da data de homologação do PRJ	Anual	2 anos da homologação do Plano	Carência: 19/03/2024 até 19/03/2026 Pagamentos: 20/03/2026 até 20/03/2036

9. Cumprimento do PRJ

Classe	Sub-classe	Amortização	Deságio	Bônus de adimplência	Encargos	Periodicidade	Carência	Início e fim dos pagamentos
Quirografário	Créditos inferiores a R\$ 650.000,00	Do 1º ao 5º ano: 2% a.a. Do 6º ao 9º ano: 5% a.a. No 10º ano: 70%.	-	1. Caso a última parcela seja paga antes do prazo de vencimento estabelecido, a recuperanda terá um bônus que consiste em 70% sobre o valor. 2. Incide sobre as parcelas previstas entre os anos 1 e 9, nos casos de a recuperanda efetuar o pagamento com 12 meses de antecedência, terá um bônus de 70% sobre o valor da parcela antecipada	TR mensal + 1% a.a. da data de homologação do PRJ	-	2 anos após homologação do Plano	Carência: 19/03/2024 até 19/03/2026 Pagamentos: 20/03/2026 até 20/03/2036
Quirografário	Créditos financeiros acima de R\$ 650.000,00	Pagamento integral em até 1 (um) ano da homologação do Plano.	12,5%	-	Atualização saldo devedor: TR mensal + 0,3 % a.m. da homolog. do PRJ Encargo: TR mensal + 1% a.m. da homolog. do PRJ	108 parcelas mensais e consecutivas	1 ano após AGC	Carência: já Transcorreu Pagamentos: 19/03/2024 até 19/03/2033
ME/EPP	-	05 anos a contar da homologação do PRJ	40,0%	1. Caso a última parcela seja paga antes do prazo de vencimento estabelecido, a recuperanda terá um bônus que consiste em 70% sobre o valor. 2. Incide sobre as parcelas previstas entre os anos 1 e 9, nos casos de a recuperanda efetuar o pagamento com 12 meses de antecedência, terá um bônus de 70% sobre o valor da parcela antecipada.	TR mensal + 1% a.a.	-	2 anos da homologação do Plano	Carência: 19/03/2024 até 19/03/2026 Pagamentos: 20/03/2026 até 20/03/2031

10. Checklist

Checklist documentações contábil/financeira	Enviado	Não enviado
1. Balancetes contábeis (excel e PDF)	x	
Analítico	x	
Sintético	x	
2. Razão contábil	x	
3. Extratos bancários	x	
4. Relação de admissões e demissões		x
5. Comprovações rescisórias (termo e pagamento)		x
6. Passivo extraconcursal		x
7. Parcelamentos tributários	x	
8. Obrigações vencidas/em atraso		x
9. Sped contábil		x
10. SPED's federais		x