

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

Junho/2024



Sumário



1. Considerações preliminares	3
2. Estágio processual	4
3. Cronograma processual	5
4. Aspectos Jurídicos	7
5. Situação Societária	8
6. Reunião com a Administração	9
7. Quadro de Funcionários	10
8. Passivo Tributário	11
9. Análise das demonstrações econômico-financeiras	12
10. Cumprimento do PRJ	20
11. Checklist	22

1. Considerações preliminares

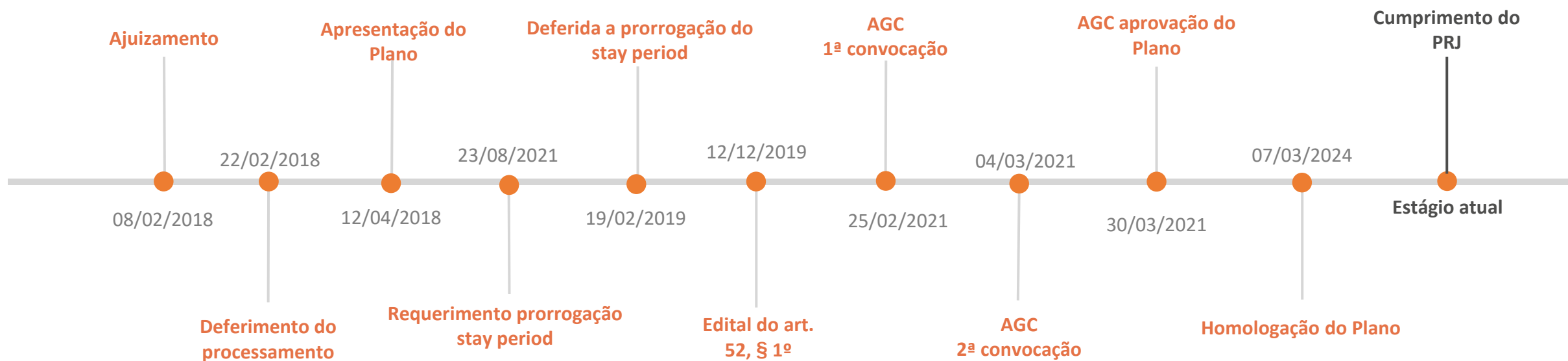
- O presente relatório (RMA) reúne de forma sintética as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da Recuperação Judicial da Conesul Esteiras.
- A apresentação deste relatório é uma das atribuições previstas no art. 22 da Lei 11.101/2005 do administrador judicial, e tem como objetivo 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://scalzilli.com.br>.
- As informações contábeis-financeiras utilizadas neste relatório foram fornecidas pela Recuperanda por e-mail.
- A atualização das informações financeiras é referente de março de 2024; enquanto a parte jurídica foi atualizada até junho de 2024.
- As informações as 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

- O processo de recuperação judicial foi ajuizado em 08 de fevereiro de 2018.
- Em 22 de fevereiro do mesmo ano foi deferido o processamento da recuperação judicial.
- O plano foi apresentado em 19 de abril de 2018 e, em 23 de agosto do mesmo ano, a Recuperanda requereu a prorrogação do stay period, que restou deferida em 19 de fevereiro de 2019.
- O edital do art. 7º, §1º da Lei 11.101/05 foi publicado em 12 de dezembro de 2019.
- O edital do art. 7º, §2º da Lei 11.101/05 foi publicado em 03 de maio de 2020.
- A primeira convocação da Assembleia ocorreu em 25 de fevereiro de 2021 e não se instalou por ausência de quórum.
- Houve a instalação da Assembleia em segunda convocação, no dia 04 de março de 2021. Na oportunidade os credores decidiram pela suspensão da solenidade.
- Em 30 de março de 2021 foi aprovado o plano de recuperação judicial pelos credores, estando pendente de homologação judicial.
- Em 07/03/2024 foi concedida a recuperação judicial.
- Estágio atual: **cumprimento do Plano de Recuperação Judicial.**

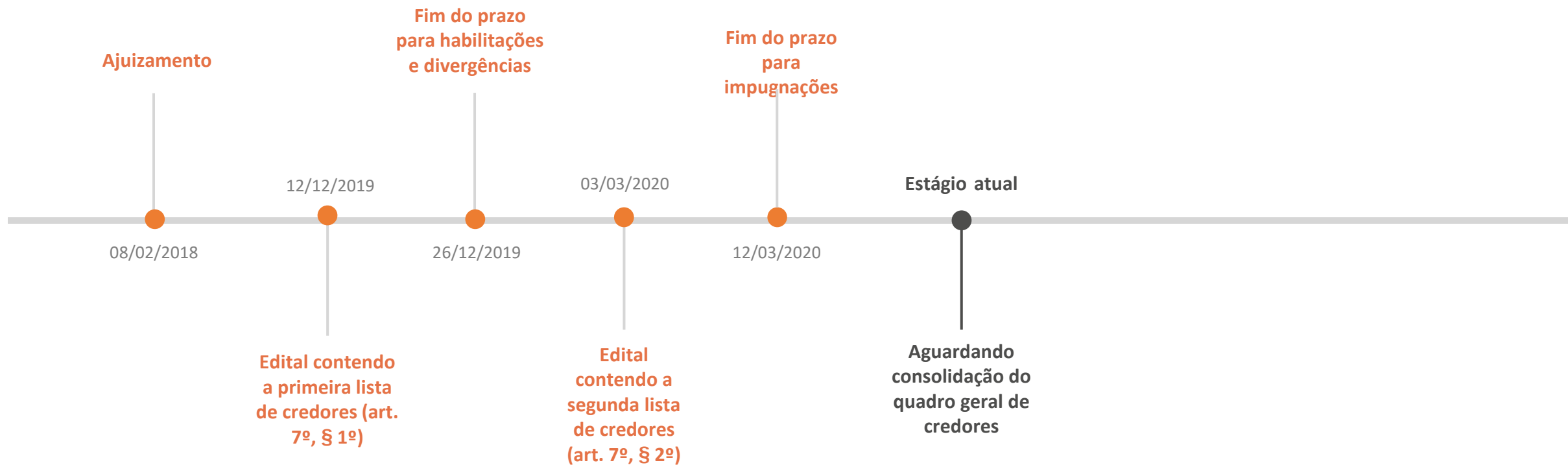
3. Cronograma processual

3.1 Processo de recuperação judicial



3. Cronograma processual

3.2 Verificação de créditos



4. Aspectos Jurídicos

Eventos do Mês

- No Evento 66 a recuperanda apresentou Contrarrazões aos Embargos de Declaração opostos no Evento 54 .
- No Evento 67 esta Administração Judicial apresentou manifestação quanto aos Embargos de declaração opostos no Evento 54.

Recursos Conexos

- Não há recursos pendentes.

Relatório de Incidentes Processuais

Processo	Parte	Julgada	Pendente de julgamento
5000311-54.2020.8.21.0062	Caixa Econômica Federal		X
5001490-57.2019.8.21.0062	Augusto Bernieri Rauber		X
5000422-72.2019.8.21.0062	Marco Antonio Braga Roquete		X
50004244-22.019.8.21.0062	Marco Antonio Braga Roqueto		X
5000423-57.2019.8.21.0062	Lenoar Silva Correa		X
5000426-12.2019.8.21.0062	Luiz Danilo Feliciani		X
5000741-40.2019.8.21.0062	Marco Antonio Braga Roquete		X
5000427-94.2019.8.21.0062	Deleon da Rosa Alves		X
5000425-27.2019.8.21.0062	Paulo Roberto Pereira da Silva		X

5. Situação Societária



Razão Social

Conesul Esteiras LTDA.



CNPJ

00.779.367/0001-55



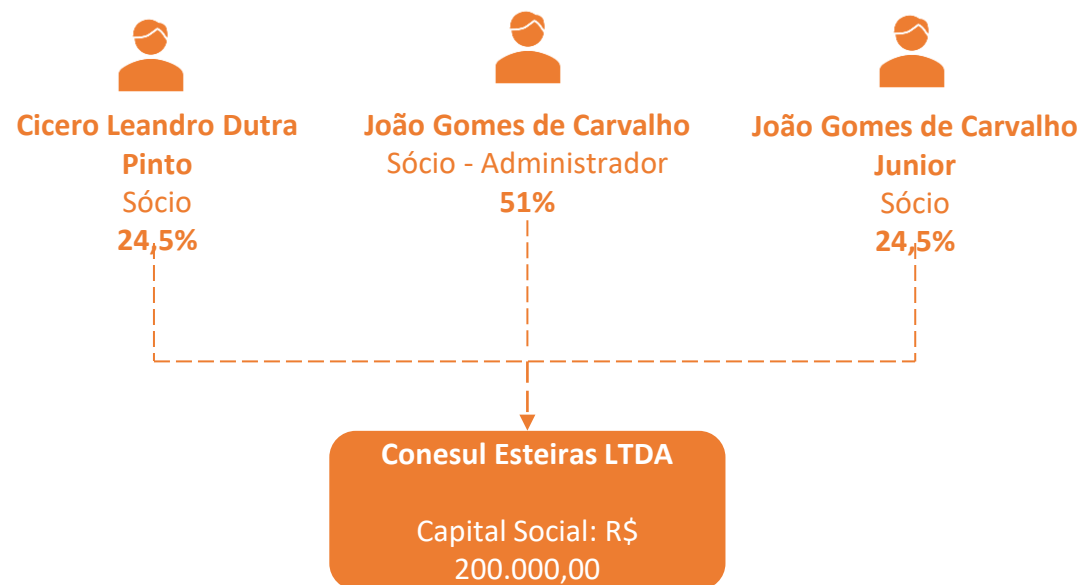
Endereço

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.



6. Reunião com a Administração

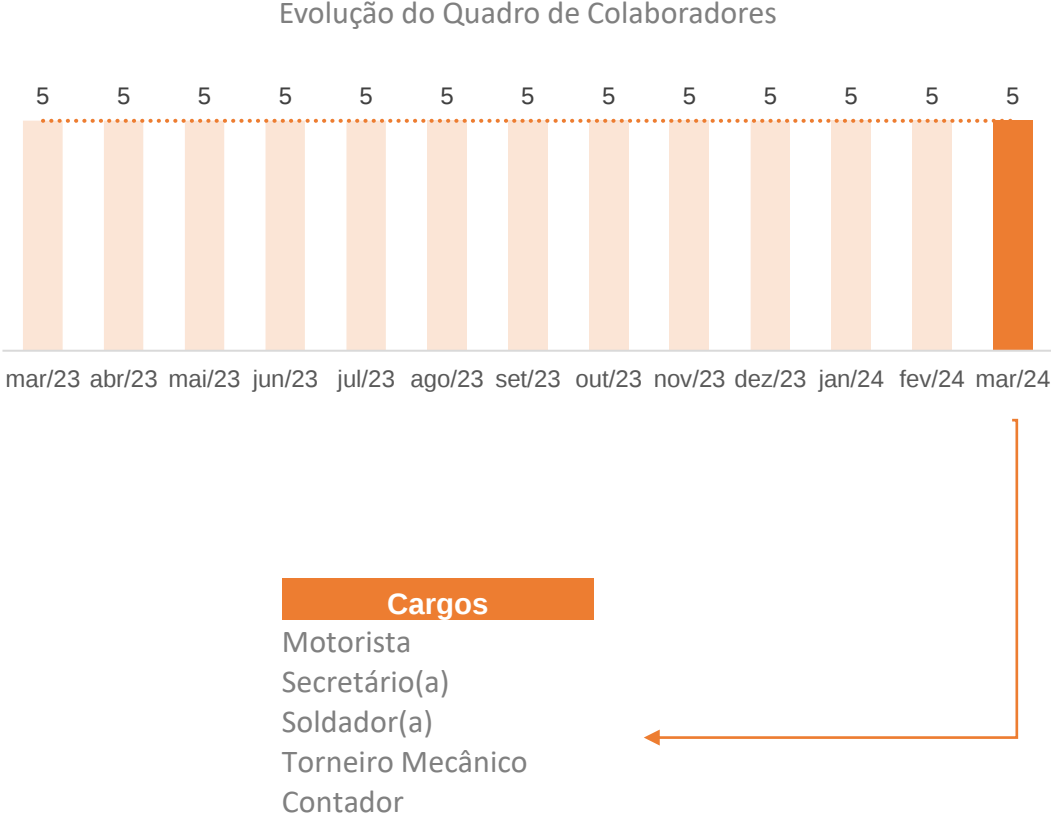
- Devido à situação das enchentes que ocorreram no Estado, não foi possível realizar a reunião.
- Recuperanda entrou em contato por e-mail alegando que o SEFAZ estava fora do ar e que não seria possível fazer a importação dos dados para a contabilidade.

7. Quadro de funcionários

Em **março de 2024**, o quadro de funcionários da Conesul era composto por 5 colaboradores, conforme controle gerencial disponibilizado pela Recuperanda. Ao lado, verifica-se a evolução do número de funcionários nos últimos 12 meses.

Conforme apresentado no gráfico, não houve demissões ou admissões no período.

O quadro é composto por 4 funcionários contratados em regime CLT, enquanto o contador da Recuperanda possui contrato de autônomo. Em março, o custo salarial foi de R\$ 12,4 mil.



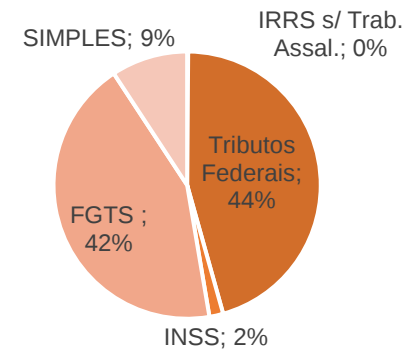
8. Passivo Tributário

A Recuperanda é tributada pelo regime do Simples Nacional e, no mês de março, apresentou montante de R\$ 165,1 mil referente a obrigações fiscais, trabalhistas, previdenciárias e parcelamentos tributários, conforme detalhado na tabela abaixo. No período, verifica-se redução significativa no Simples a Recolher e em Tributos Federais.

Tributos	jan/24	fev/24	mar/24
Curto Prazo	76.477	77.221	75.165
IRRS s/Trabalho Assal.	190	134	200
Simples a Recolher	5.728	6.611	4.288
INSS a Recolher	1.417	1.369	1.489
FGTS a Recolher	69.142	69.108	69.188
Longo Prazo - Parcelamentos	94.002	91.978	89.953
INSS	3.428	3.047	2.666
SIMPLES	16.214	15.477	14.740
Tributos Federais	74.361	73.454	72.547
Total	170.480	169.198	165.118

No Balanço Patrimonial os tributos estão agrupados nas seguintes contas: “Obrigações Tributárias de Curto Prazo”, “Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias” e “Obrigações Tributárias de Longo Prazo”.

Proporção dos Tributos - Março



Os tributos listados no Passivo Não Circulante, ou seja, de longo prazo, representam apenas os parcelamentos. A Recuperanda possui parcelamentos de INSS e Simples Nacional. O Simples Nacional está dividido em dois parcelamentos. De acordo com os relatórios fazendários solicitados e enviados pela Recuperanda, todos os parcelamentos estão sendo adimplidos. A tabela abaixo demonstra sua composição, assim como os pagamentos efetuados no mês de março.

Parcelamentos	Parcela	Valor
Parcelamento Simplificado INSS	53/60	381
Parcelamento Simples Nacional 05	40/60	737
Parcelamento Simples Nacional PertSN	70/150	907

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Ativo

O ativo da Recuperanda encerrou o mês de março de 2024 com saldo de R\$ 2,6 milhões, expressando redução de R\$ 14 mil (1%), quando comparado a fevereiro.

Balço Patrimonial - Ativo	N.E.	jan/24	fev/24	mar/24
Ativo Circulante		555.314	506.598	492.502
Disponibilidades	1.1	275.353	295.214	295.332
Clientes	1.2	231.400	176.700	162.486
Outros créditos	1.3	13.877	-	-
Estoques	1.4	34.684	34.684	34.684
Ativo Não Circulante		2.139.484	2.139.485	2.139.484
Créditos		44.258	44.258	44.258
Investimentos	1.5	3.000	3.000	3.000
Imobilizado	1.6	2.092.227	2.092.227	2.092.227
Total		2.694.798	2.646.083	2.631.986

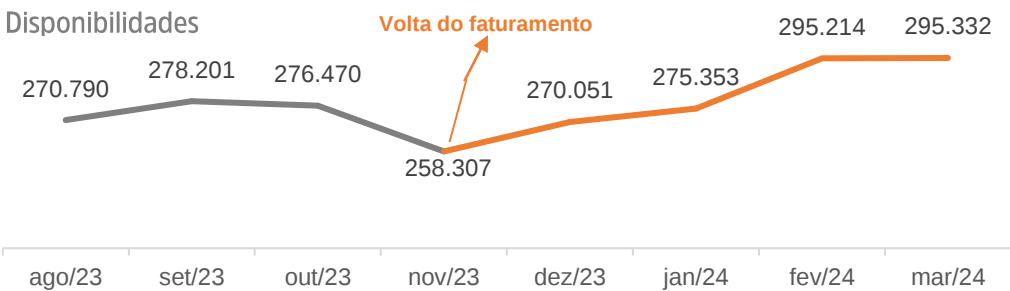
Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas (“N.E.”)

1.1. Disponibilidades: A rubrica é representada pelas contas “Caixa”, “Depósitos Bancários a Vista” e “Aplicações de Liquidez Imediata”. Em março, 50% (R\$ 150,1 mil) era composto por bens numerários. O restante, no montante de R\$ 145,1 mil, era composto por Aplicações de Liquidez Imediata junto ao Banco do Brasil.

Os montantes de aplicações foram confirmados pelo razão, porém, não foram ratificados, uma vez que a Recuperanda não enviou os extratos bancários que foram solicitados.

A rubrica, no mês de março, apresentou aumento irrisório de R\$ 117 reais, quando comparado a fevereiro. O aumento no período analisado (março) ocorre, principalmente, em razão do recebimento com confirmação de duplicata. A Recuperanda não apresenta saldos em depósitos bancários, pois os transfere para as aplicações. Portanto, o valor de acréscimo visualizado no mês corresponde aos valores recebidos de clientes. Durante o período, a Conesul movimentou cerca de R\$ 119,7 mil entre entradas e saídas junto a sua conta no Banco do Brasil, relacionadas, principalmente, a pagamentos a fornecedores e de tributos.



9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Ativo

1.2 Clientes: No mês de março, foi observado decréscimo de R\$ 14,2 mil (8%), quando comparado ao mês anterior. Destaca-se, que a Recuperanda recebeu R\$ 51,4 a título de novas duplicatas, em razão da entrada de cinco novos clientes, bem como faturou R\$ 65,6 mil, conforme verificado no razão enviado pela empresa. A Recuperanda também informou que a cobrança pelo serviço é realizada em partes, impossibilitando a determinação de um prazo médio de recebimento preciso, uma vez que a cobrança final costuma ocorrer em março, em função da colheita da safra. Foi solicitado o Aging List de clientes, porém não foi enviado.



1.3. Outros Créditos: A rubrica é composta por adiantamentos a funcionários e fornecedores. No mês de março, não houve variação, tendo em vista que em relatório anterior, a Recuperanda afirmou que os novos adiantamentos de serviços referente à férias e 13º salário, correspondem a depósitos na conta de adiantamentos e que a rubrica seria zerada nesta competência

1.4. Estoques: O ajuste de estoques é feito de forma anual. O saldo contabilizado no mês de março, perfazendo a monta de R\$ 34,6 mil não corresponde à realidade, por esse motivo, não ocorre variação no período. A Recuperanda explicou a dificuldade de fazer estoque de materiais para a fabricação de esteiras, em razão das medidas diferentes de cada produto. Em função disso, a maioria das compras de produtos é feita após a encomenda de um serviço.

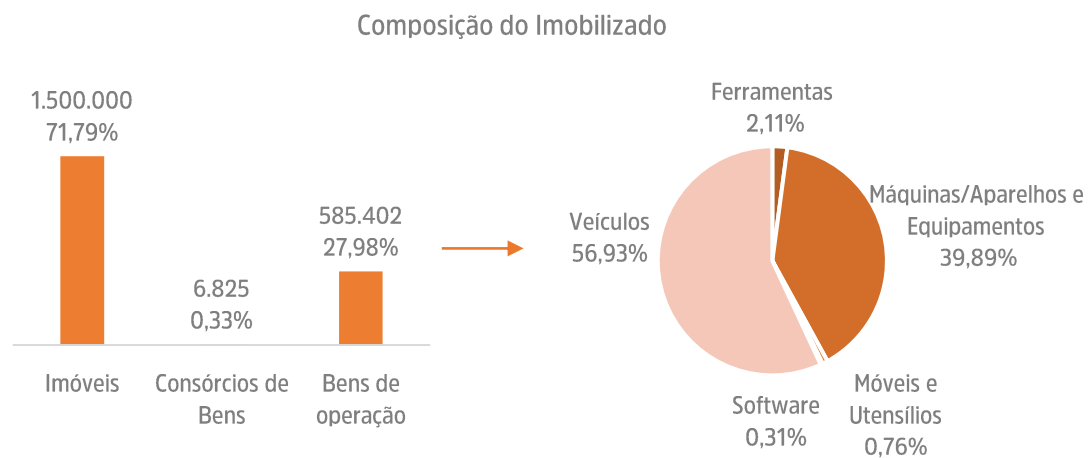
1.5. Investimentos: Rubrica é composta por participações permanentes de outras sociedades. No mês de março, a rubrica não apresentou variação, comparado ao mês anterior.

1.6. Imobilizado: O grupo de contas representa 98% (R\$ 2 milhões) do Ativo Não Circulante e não apresentou variações nos últimos meses. O Imobilizado da empresa é dividido em três segmentos: Imóveis, composto por obras civis, na monta de R\$ 1,5 milhões, Bens em Operação, e Imobilizado em Andamento, composto por consórcios de bens. Foi solicitado o inventário de imobilizado à Recuperanda, para fins de verificação de saldo e controle do imobilizado, no entanto, não foi enviado.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Ativo

Abaixo é demonstrada a composição do Imobilizado, bem como, de forma detalhada, a de bens de operação:



9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Passivo

O passivo da Recuperanda encerrou o mês de março com saldo de R\$ 2,7 milhões, expressando variação negativa de R\$ 5,5 mil no período. Abaixo, verifica-se a sua composição:

Balanco Patrimonial - Passivo	N.E.	jan/24	fev/24	mar/24
Passivo Circulante		913.141	915.056	911.553
Fornecedores	2.1	146.276	147.448	150.000
Empréstimos e Financiamentos	2.2	628.004	628.004	628.004
Obrigações Fiscais	2.3	5.919	6.744	4.488
Obrigações Trabalhistas e Sociais	2.4	128.943	128.860	129.061
Contas a Pagar	2.5	4.000	4.000	0
Passivo Não Circulante		1.067.634	1.065.609	1.063.584
Empréstimos e Financiamentos	2.2	973.631	973.631	973.631
Obrigações Fiscais	2.3	94.002	91.978	89.953
Patrimônio Líquido		764.696	764.696	764.696
Capital Social		200.000	200.000	200.000
Reservas de Reavaliação		1.375.905	1.375.905	1.375.905
Reservas de Lucros		197.451	197.451	197.451
Prejuízos Acumulados		-1.008.660	-1.008.660	-1.008.660
Resultado do período		-50.673	-48.606	-8.569
Total		2.745.471	2.745.361	2.739.834

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas ("N.E.")

2.1. Fornecedores: Não apresentou variação relevante nos últimos meses. Na reunião, foi relatado que a conta se mantém em dia e que a grande maioria das compras são à vista. No período de março, a Recuperanda pagou R\$ 13 mil a fornecedores por serviços de autopeças e energia. Além disso, contratou novos serviços, na monta de R\$ 15,6 mil referente a serviços de energia, autopeças, informática e transporte. A variação positiva de 2% (R\$ 2,5 mil) da rubrica no período, decorre, principalmente, da contratação de serviço referente ao fornecedor G. Maiochi (Comércio Atacadista de Máquinas, Aparelhos e Equipamentos para uso Agropecuário), no valor de R\$ 5,5 mil. Foi solicitado à Recuperanda o Aging List de fornecedores para ratificação de saldo, porém não foi enviado.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Passivo

2.2. Empréstimos e Financiamentos: Composta por empréstimos de Bancos e de Terceiros. A conta “Obrigações com Terceiros” apresenta valor aproximado de R\$ 344 mil, ou seja, 54% do total dos empréstimos de curto prazo. Segundo a Recuperanda, não há novos empréstimos ou financiamentos após a recuperação judicial, portanto, todos os saldos são concursais. Foi solicitado à Recuperanda os contratos de empréstimos ativos, porém, não foram enviados.

2.3 Obrigações Tributárias: A rubrica reúne as obrigações fiscais, que podem ser contempladas **na página 11** deste relatório. No período de março, a conta possui saldo de R\$ 58,3 mil em razão de rescisões a pagar, não sendo elucidado pela empresa se o montante trata-se de créditos concursais,

Além disso, verifica-se o valor de R\$ 70,6 mil devido a título de FGTS no mês de março, ocorrendo pagamento mensal. Entretanto, permanece desconhecido a origem do saldo remanescente registros contábeis.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Demonstrativo de Resultado do Exercício Mensal

Verifica-se, a seguir, a Demonstração do Resultado do Exercício, com destaque para as principais variações do período:

Demonstrativo de Resultado do Exercício N.E	jan/24	fev/24	mar/24
Receita Bruta	45.800	64.700	51.484
(-) Deduções	-5.728	-6.611	-4.288
Receita Líquida 3.1	40.072	58.089	47.196
(-) CPV 3.2	-55.193	-82.088	-22.936
Lucro Bruto	-15.121	-23.999	24.259
(-) Despesas com pessoal 3.3	-12.959	-12.488	-13.463
(-) Despesas Administrativas 3.3	-12.126	-10.075	-10.966
(-) Despesas Tributárias 3.4	-4.154	-456	-2.345
(-) Outras Despesas Operacionais 3.5	-5.578	-396	-4.844
Resultado Operacional	-49.938	-47.414	-7.358
(-) Despesas Financeiras 3.6	-1.386	-1.412	-1.432
(+) Receitas Financeiras 3.6	651	220	220
Resultado Líquido 3.7	-50.673	-48.606	-8.570

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas (“NE”)

3.1. Receita Líquida: A rubrica, na competência de março, apresentou redução de R\$ 10,8 mil quando comparado ao mês anterior, em razão da redução do faturamento, no valor de R\$ 13,2 mil.

3.2. Custos: No período de março, os custos diminuíram 72% (R\$ 59,1 mil). A variação negativa foi motivada pela redução de custos com compras de mercadoria a vista e a prazo.

Destaca-se também, que a representatividade dos custos foi de 49%, evidenciando redução de 93%, quando comparado ao mês anterior. No período, o decréscimo dos custos não demonstrou concordância em comparação à Receita Líquida, uma vez que registrou maior redução.

Representatividade dos custos s/ receita líquida	jan/24	fev/24	mar/24
Receita Líquida	40.072	58.089	47.196
Custos	-55.193	-82.088	-22.936
Custos s/ receita líquida	138%	141%	49%

3.3. Despesas com Pessoal e Administrativas: As **despesas com pessoal**, no mês de março, apresentaram aumento de 8% (R\$ 974 reais), quando comparado ao mês anterior. Deve-se esse aumento, principalmente aos salários e ordenados, na monta de R\$ 1 mil. O razão enviado pela recuperanda confirmou os valores.

Quanto às **despesas administrativas**, são compostas de contas correntes necessárias para as atividades da Recuperanda, sendo constituídas por honorários, pró-labore, assessoria jurídica e despesas básicas como energia elétrica, telefone e materiais de consumo.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Demonstrativo de Resultado do Exercício Mensal

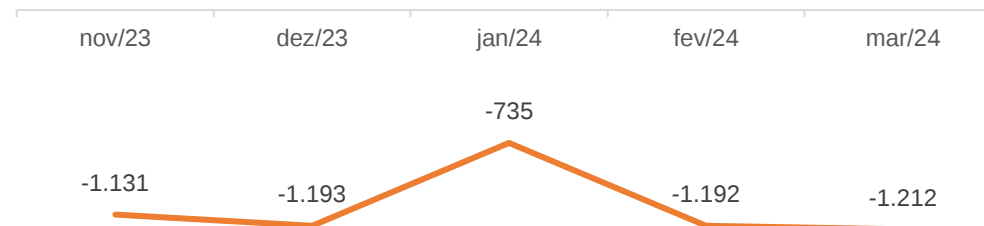
Em março, a rubrica apresentou aumento de R\$ 890 reais, motivado, principalmente, pelo aumento de despesas referentes à manutenção de equipamentos de informática.

3.4 Despesas Tributárias: Apresentou aumento de R\$ 1,8 mil, comparado ao mês anterior, motivado, pela majoração de IPTU, no valor de R\$ 2,3 mil. O pagamento e aumento serão esclarecidos no próximo relatório.

3.5 Outras Despesas Operacionais: A composição da rubrica, no mês de março, se deve a seguros de bens e entidades e associações. No período, o grupo de contas apresentou variação positiva de R\$ 4,4 mil, em função do aumento de despesas seguros de bens, na monta de R\$ 4,7 mil. Este valor é referente ao seguro de veículo, conforme verificado no razão enviado pela Recuperanda.

3.6 Resultado Financeiro: Com relação às **Receitas Financeiras**, são compostas por juros recebidos no período, advindos de aplicações financeiras. Por outro lado, as despesas, são compostas por despesas gerais financeiras, como despesas bancárias diversas, juros pagos ou incorridos, multas dedutíveis e despesas com correção monetária pós-fixada. Rubrica apresentou estabilidade em comparação ao mês anterior.

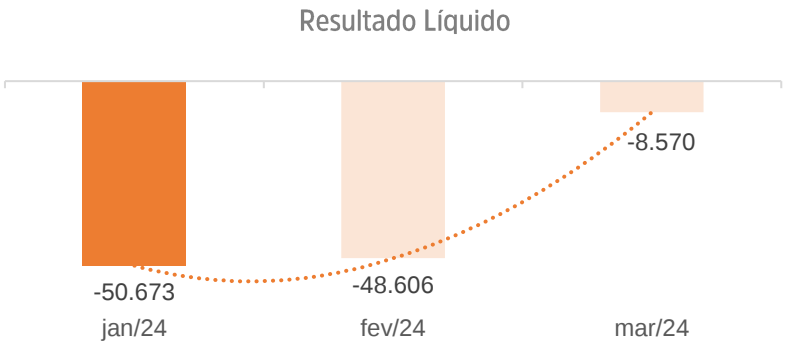
Resultado Financeiro



9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Demonstrativo de Resultado do Exercício Mensal

3.7 Resultado Líquido: A rubrica, na competência de março, apresentou prejuízo líquido de R\$ 8,5 mil, variação negativa de R\$ 40 mil, quando comparado ao mês anterior. O resultado líquido apresentou melhora devido aos custos, que no período registrou R\$ 22,9 mil, redução de 27% (R\$ 59,1 mil) quando comparado ao mês anterior. Destaca-se, também, que a representatividade dos custos sobre a receita líquida apresentou decréscimo de 93% comparado a fevereiro.



10. Cumprimento do PRJ

Classe	Subclasse	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 com deságio 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 + 1% a.a.	-	24 meses	Carência: 19/03/2024 até 19/03/2026 Pagamentos: 20/03/2026 até 20/03/2036

10. Cumprimento do PRJ

Quirografário	Créditos financeiros e operacionais inferiores a R\$ 650.000,00	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 + 1% a.a.	-	24 meses	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 em até 9 anos após a carência	12,5%	-	Atualização saldo devedor: TR + 3% a.m. Encargo: TR + 1% a.m.	108 parcelas mensais e consecutivas	12 meses	Carência: já transcorreu Pagamentos: 19/03/2024 até 19/03/2033
ME/EPP	-	5 anos a contar da homologação do PRJ	40%	-	TR + 1% a.a.	-	2 anos	Carência: 19/03/2024 até 19/03/2026 Pagamentos: 20/03/2026 até 20/03/2031

11. 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	