

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

Setembro/2025

SCZ **Scalzilli**
administração
judicial 

Sumário



1. Considerações preliminares	3
2. Cronograma processual	4
3. Aspecto Jurídicos	5
4. Informações da Recuperanda	6
5. Passivo Concursal	8
6. Quadro de colaboradores	10
7. Análise das demonstrações econômico financeiras	11
8. Cumprimento do PRJ	19
9. Checklist	21

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.

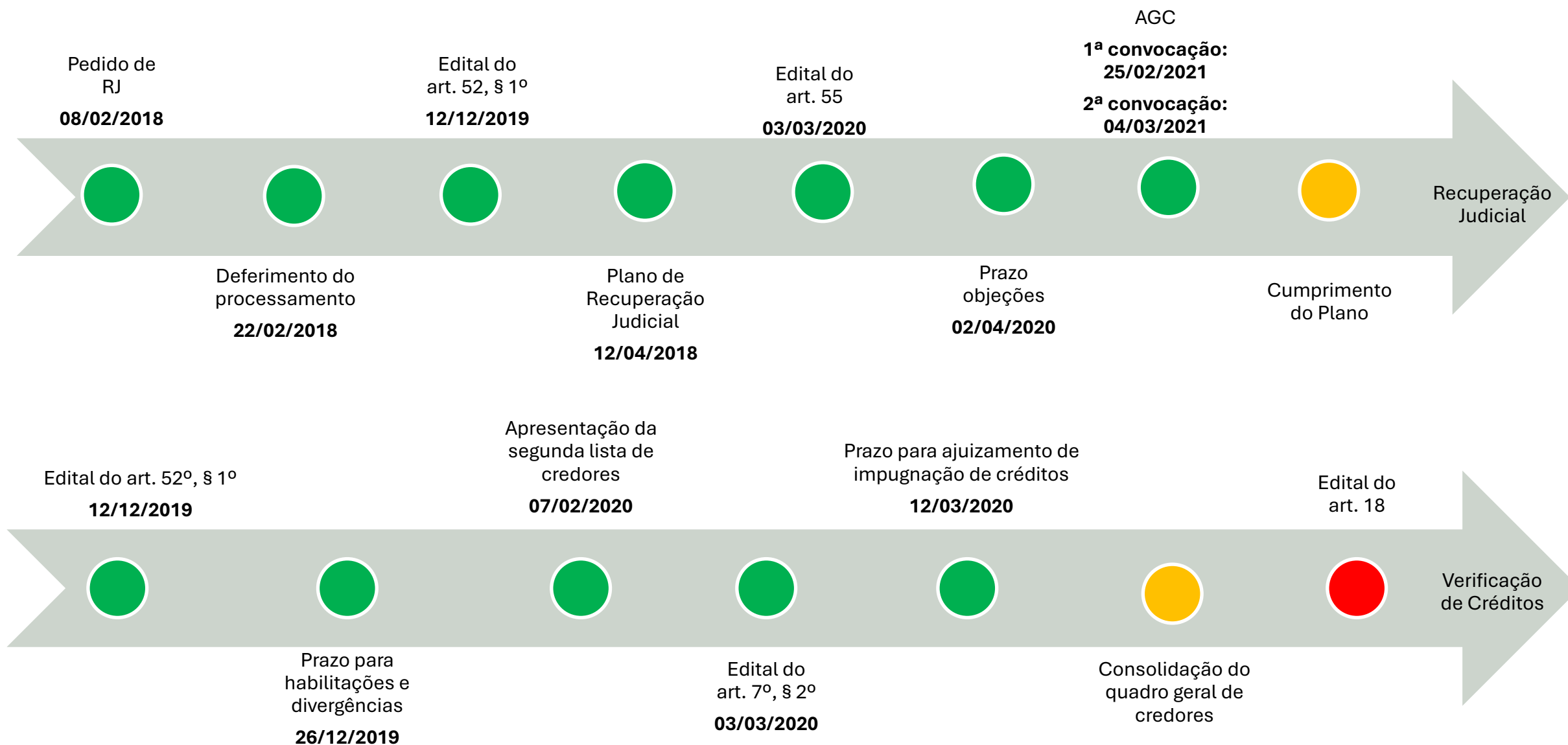
A apresentação deste relatório é uma das atribuições previstas no art. 22 da Lei 11.101/2005 do administrador judicial, e tem como objetivo garantir ao juízo, ao Ministério Público, aos credores e a quaisquer interessados informações relevantes a respeito das atividades da Recuperanda, assim como da 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 e julho de 2025, enquanto as informações jurídicas são de setembro 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. Aspectos jurídicos

Eventos do mês

- Sem movimentações no mês de setembro/2025.

4. Informações da Recuperanda



Razão Social

Conesul Esteiras LTDA.



CNPJ

00.779.367/0001-55



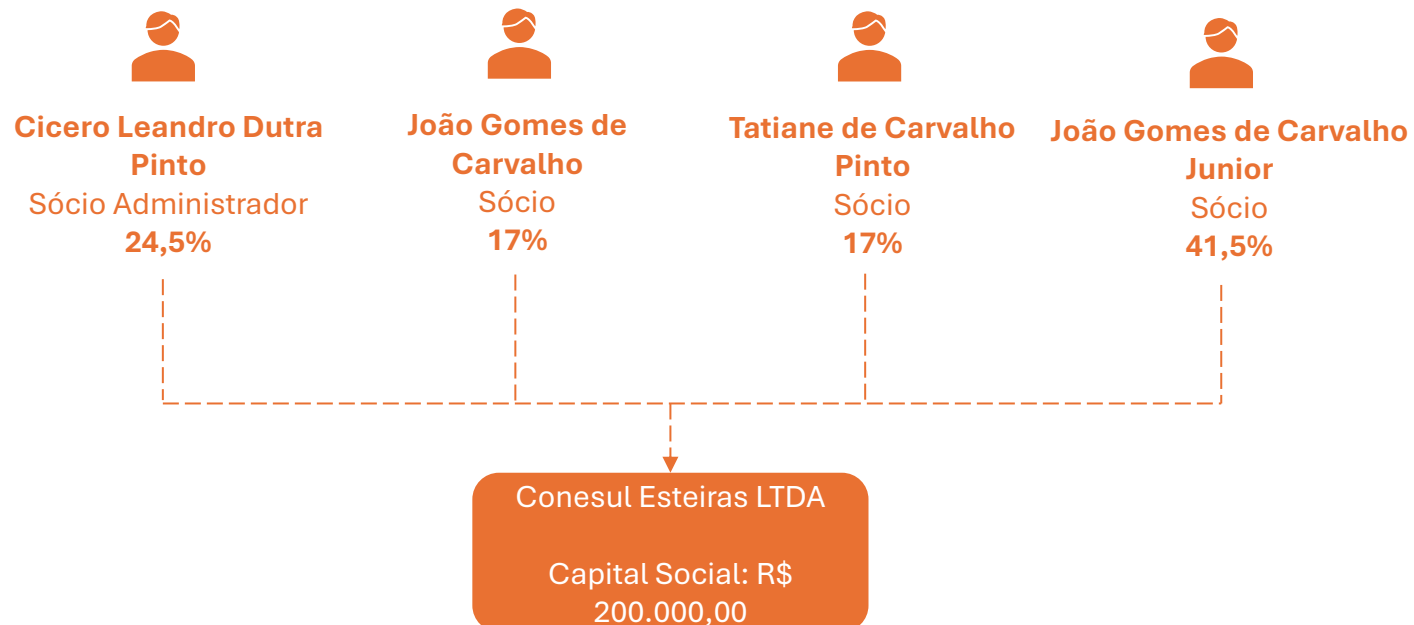
Endereço

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



Objeto Social (Principal)

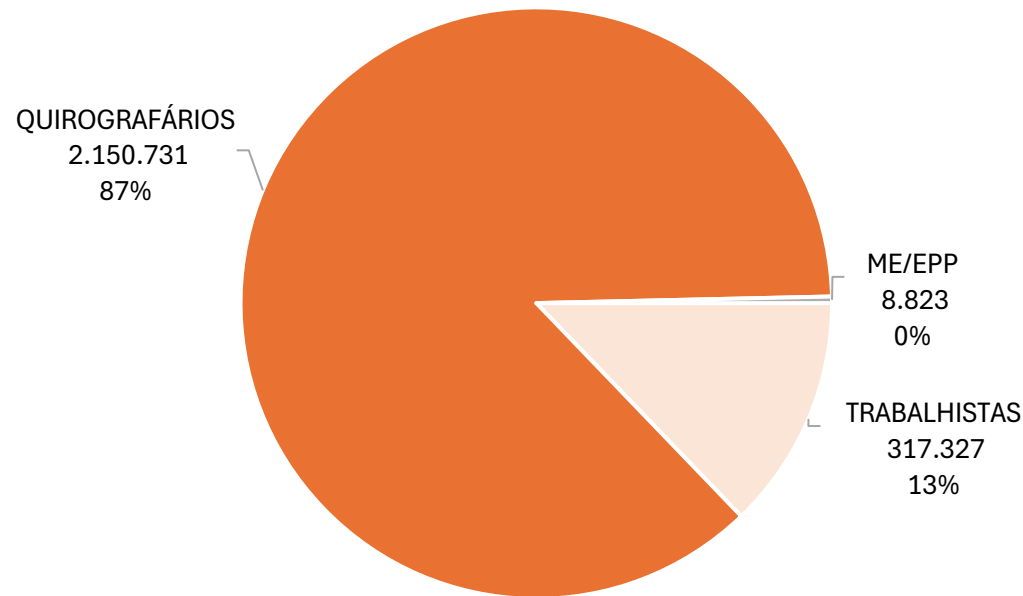
Transporte rodoviário de carga,
exceto produtos perigosos e
mudanças, intermunicipal,
interestadual e internacional.



5. 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

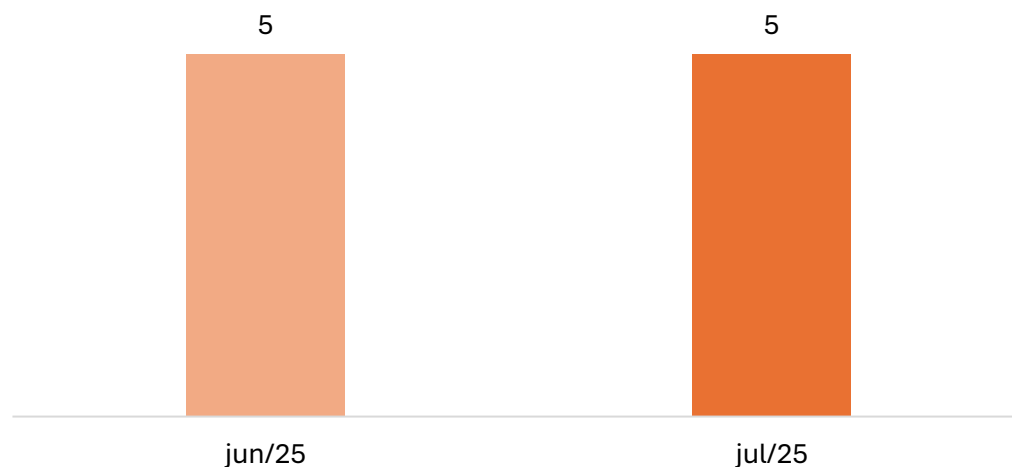
6. Quadro de colaboradores

Conforme as informações disponibilizadas pela empresa, na competência analisada, a Recuperanda contava com 5 empregados ativos contratados sob regime CLT e 1 autônomo, referente ao contador da empresa, além de 2 diretores.

Na competência, não foram registradas demissões ou admissões.

No período, o total com proventos gastos pela Recuperanda foi de R\$ 27,1 mil, enquanto os encargos somaram R\$ 2,5 mil. Dessa forma, a empresa registrou o dispêndio de R\$ 29,5 mil de proventos + encargos.

Quadro de colaboradores CLT



7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

a) Ativo

BALANÇO PATRIMONIAL	JUN/25	JUL/25
ATIVO CIRCULANTE	1.033.079	960.216
DISPONIBILIDADES	489.667	457.174
CLIENTES	275.924	238.124
ADIANTAMENTOS	9.331	6.760
TRIBUTOS A RECUPERAR	2.260,66	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	3.173.202	3.100.339

Notas Explicativas

1.1 Disponibilidades

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

DISPONIBILIDADES	JUN/25	JUL/25
CAIXA	53.199	36.514
APLICAÇÕES DE LIQUIDEZ IMEDIATA	436.468	420.660
TOTAL	489.667	457.174

Na competência, o montante disponível da empresa apresentava saldo total de R\$ 457,2 mil, dos quais 92% eram compostos pelo saldo em “Aplicações de Liquidez Imediata”, alocado exclusivamente no Banco do Brasil. A referida aplicação demonstrou um decréscimo de R\$ 15,8 mil, enquanto o caixa reduziu em R\$ 16,7 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 Companhia.

No período, a rubrica apontou decréscimo de R\$ 37,8 mil em relação a competência anterior, indicando as vendas à prazo ocorreram em volume menor aos valores recebidos no mês. A conta somava R\$ 238,1 mil ao findar da competência.

A empresa relatou que não há inadimplência de seus clientes, uma vez que a entrega dos serviços ocorre somente após o pagamento.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

a) Ativo

Notas Explicativas

1.3 Adiantamentos

No mês em análise, verificou-se o zeramento de “Adiantamentos a Fornecedores”, que antes somavam R\$ 2,6 mil. Dessa forma, o agrupamento passou a ser composto apenas por “Adiantamentos a Funcionários”, relativo a valores de 13º salário pagos antecipadamente, sem registrar movimentações.

1.4 Tributos a Recuperar

Comportava “INSS a Recuperar”, tão somente, permanecendo estático na competência.

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 Companhia, 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.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

b) Passivo

BALANÇO PATRIMONIAL	JUN/25	JUL/25
PASSIVO CIRCULANTE	911.898	847.162
FORNECEDORES	234.999	210.140
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	628.004	628.004
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	45.377	4.705
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PRVIDENCIÁRIAS	3.518	4.314
PASSIVO NAO-CIRCULANTE	1.031.669	1.030.762
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	973.631	973.631
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	58.038	57.131
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.229.635	1.222.414
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	526.133	518.912
TOTAL DO PASSIVO	3.100.339	3.100.339

Notas Explicativas

2.1 Fornecedores

O grupo “Fornecedores” representa as obrigações da Companhia 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 retração de R\$ 24,9 mil, demonstrando que a empresa realizou aquisições de bens ou serviços em monta inferior aos pagamentos efetuados na competência.

2.2 Empréstimos e financiamentos

O grupo “Empréstimos e Financiamentos” representa as obrigações da Companhia 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 concursais, justificando a ausência de movimentações.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

b) Passivo

2.3 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, ocorreu o zeramento de “IRRS sobre trabalho assalariado”, enquanto o saldo de “Simples a Recolher” reduziu em R\$ 40,5 mil, resultando em um montante de R\$ 4,7 mil.

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	JUN/25	JUL/25
IRRS SOBRE TRABALHO ASSALARIADO	170	-
SIMPLES A RECOLHER	45.208	4.705
TOTAL	45.377	4.705

2.4 Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias

Composto por “Obrigações com o Pessoal” e “Obrigações Previdenciárias”, o agrupamento teve um aumento de R\$ 795,74 (equivalente a 22,6%) 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”.

Em relação às “Obrigações Previdenciárias”, ao término do mês de referência, apurou-se saldo de R\$ 4,3 mil. Esse montante era composto por “INSS a recolher” e “FGTS a recolher”.

OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS	JUN/25	JUL/25
INSS A RECOLHER	2.307	2.692
FGTS A RECOLHER	1.212	1.622
TOTAL	3.518	4.314

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

b) Passivo

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

Comporta “Parcelamento de Tributos Federais”, que, no ciclo, apresentou uma redução de R\$ 906,84, registrado no razão contábil como “Pagamento Referente Parcelamento Simples Nacional PertSN Parcela 86/150”.

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 empresa tem mais bens e direitos do que dívidas e obrigações. Nesse sentido, a empresa possui R\$ 1,4 milhão registrado na sua conta de “Reserva de Avaliação”, além de R\$ 197,5 mil a título de “Reserva de Lucros.”

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

c) DRE

DRE	JUN/25	JUL/25
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	693.479	27.600
(-) DEDUÇÕES	(45.208)	(4.705)
RECEITA LIQUIDA OPERACIONAL	648.271	22.895
CUSTOS	(32.201)	-
RESULTADO BRUTO OPERACIONAL	616.070	22.895
<i>MARGEM BRUTA</i>	<i>95,0%</i>	<i>100,0%</i>
DESPESAS OPERACIONAIS	(70.447)	(29.555)
DESPESA COM PESSOAL	(47.605)	(7.811)
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(15.695)	(15.256)
OUTRAS RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS	(7.147)	(6.489)
RESULTADO OPERACIONAL	545.623	(6.660)
<i>MARGEM OPERACIONAL</i>	<i>84,2%</i>	<i>-29,1%</i>
RESULTADO FINANCEIRO	(197)	(560)
RECEITAS FINANCEIRAS	609	1.526
DESPESAS FINANCEIRAS	(806)	(2.086)
RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS	545.426	(7.221)
RESULTADO LIQUIDO	545.426	(7.221)
<i>MARGEM LÍQUIDA</i>	<i>84,1%</i>	<i>-31,5%</i>

Notas Explicativas

A receita da Recuperanda adveio da venda de mercadorias a prazo, somente um montante 96% inferior ao do mês anterior. Dessa forma, apesar da empresa não ter registrados custos na competência, o resultado líquido foi de R\$ 22,9 mil, 96,5% menor do que o obtido anteriormente.

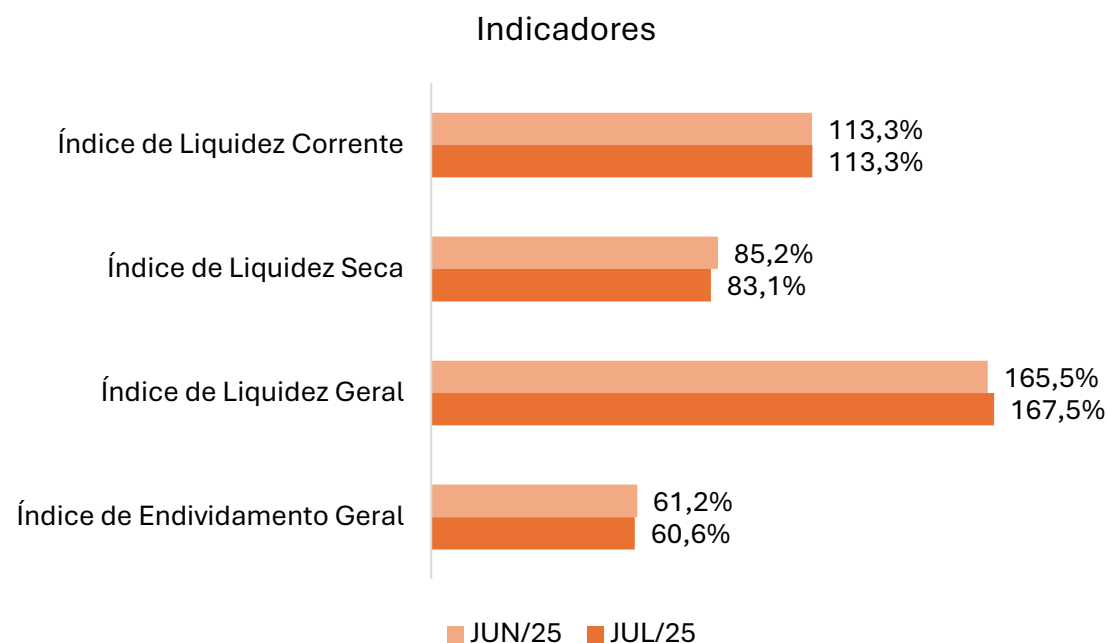
As despesas operacionais reduziram em 58%, especialmente nas despesas com pessoal, que foram de R\$ 47,6 mil para R\$ 7,8 mil, passando a totalizar R\$ 29,6 mil de forma conjunta. Contudo, apesar do decréscimo elas ainda se apresentaram em valor superior ao lucro bruto, gerando um prejuízo operacional de R\$ 6,7 mil e margem operacional de -29,1%, valores expressamente menores que da competência passada.

Por consequência, após o cômputo do resultado financeiro, que foi negativo em -R\$ 560,49, a Recuperanda finalizou o mês com prejuízo líquido de R\$ 7,2 mil e margem negativa, de -31,5%.

Em uma análise do ano corrente, a empresa acumula uma geração positiva de resultado até a competência demonstrada, de R\$ 518,9 mil.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

d) Indicadores



No período, o índice permaneceu em 113,3%, indicando que a empresa segue com ativos em curto prazo em monta superior às suas obrigações de igual vencimento.

Liquidez Seca

O índice de “Liquidez Seca” mostra a capacidade da entidade 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 85,2% para 83,1%, registrando pequena redução, mostrando que a empresa consegue cobrir cerca de 83% de suas obrigações imediatas sem depender dos “Estoques”, ou seja, abaixo do mínimo ideal.

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.

7. 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 cresceu para 167,5%, refletindo a manutenção na capacidade da empresa de honrar suas obrigações totais — de curto e longo prazos — com os ativos realizáveis disponíveis.

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 uma leve baixa, passando de 61,2% para 60,6%. Esse patamar demonstra que pouco menos de dois terços dos ativos da companhia está financiado por obrigações com terceiros, refletindo uma estrutura de capital relativamente equilibrada.

8. 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

8. 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

9. 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