

RELATÓRIO

MENSAL DE ATIVIDADES

Competência: **setembro e outubro** | 2024

Referente ao processo de recuperação judicial n.º 0027761-31.2023.8.16.0017, ajuizado por **Construserv Serviços Gerais Ltda.**, em trâmite perante a 3ª Vara Cível e Empresarial Regional de Maringá, Estado do Paraná.



Documento assinado digitalmente, conforme MP nº 2.200-2/2001, Lei nº 11.419/2006, resolução do Projudi, do TJPR/OE
Validação deste em <https://projudi.tjpr.jus.br/projudi/> - Identificador: PJD7J MWEXZ YCE8C L3B7A

SUMÁRIO

I. ESCOPO DO PRESENTE TRABALHO	3
II. ESTRUTURA DA DEVEDORA E QUADRO DE COLABORADORES	3
III. COMPOSIÇÃO DO PASSIVO	4
IV. INFORMAÇÕES OPERACIONAIS.....	5
V. DOS PONTOS DE ATENÇÃO DESTACADOS NOS ÚLTIMOS RMA`S QUE OCORRERAM NO MÊS EM ANÁLISE	6
<i>b) Das transferências bancárias destinadas a pessoas que possuem relação direta com o sócio da Construserv</i>	<i>7</i>
VI. INFORMAÇÕES E ANÁLISES CONTÁBEIS-FINANCEIRAS	9
VII. CRONOGRAMA PROCESSUAL.....	18
VIII. ENCERRAMENTO	20

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



I. ESCOPO DO PRESENTE TRABALHO

O presente documento diz respeito ao Relatório Mensal de Atividade, elaborado nos termos do art. 22, II, “c” e “h”, da Lei 11.101/2005, lastreado na documentação contábil e financeira fornecida pela devedora **Construserv Serviços Gerais Ltda.**, cuja atuação no mercado é voltada ao atendimento de usinas hidrelétricas situadas em todo o Brasil e consiste na elaboração de projetos de segurança para barragens, instalação de equipamentos de monitoramento e no acompanhamento destes equipamentos, a fim de prevenir situações de risco. Na sede da empresa, localizada na cidade de Maringá (PR), se constata atividade voltada à análise laboratorial e elaboração de laudos realizados a partir de amostras de materiais coletados nas regiões das usinas hidrelétricas.

II. ESTRUTURA DA DEVEDORA E QUADRO DE COLABORADORES

A estrutura societária e administrativa da Devedora, nos meses de setembro e outubro/24, é assim composta:

ENDEREÇO FORMAL	ADMINISTRADOR FORMAL	FILIAIS
Rua Erondino Antônio Pinhata, 1053, barracão 01, Maringá/PR	Tiago Marins Alcamim	Não

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



Com base nas informações prestadas pelo representante da Devedora, constatou-se que no mês de setembro houve 1 demissão. No período de referência houveram 7 novas contratações, contabilizando atualmente 66 funcionários em regime de CLT no quadro geral de colaboradores da Devedora.

	Admissões	Demissões	N.º de funcionários
Setembro	0	1	60
Outubro	7	3	66

III. COMPOSIÇÃO DO PASSIVO

A situação do passivo ora apresentada decorre da verificação de crédito realizada pela Administração Judicial com fulcro no art. 7º, §2º da Lei 11.101/2005, cuja relação foi apresentada aos autos por meio do seq. 129. Desta feita, os valores e classificações identificados após análise documental e apreciação das habilitações e divergências apresentadas pelos Credores consistem em:

Natureza atribuída	Total por natureza atribuída
<i>Classe I - Trabalhista</i>	R\$ 391.994,25
<i>Classe III - Quirografário</i>	R\$ 6.992.575,73

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



Classe IV – ME e EPP

R\$ 1.173.501,92

U\$ 83.200,92

IV. INFORMAÇÕES OPERACIONAIS

Relativo aos meses de setembro e outubro/2024

No mês de outubro, a Construserv manteve suas operações com foco em contratos de prestação de serviços de monitoramento e manutenção em estações telemétricas e hidrométricas. Ao longo do mês, a empresa enfrentou desafios relacionados a fatores climáticos e à disponibilidade de frota e equipe, o que impactou parcialmente o ritmo das atividades.

Foram realizadas 143 visitas técnicas em estações telemétricas e hidrométricas. Essas visitas são parte do contrato de serviços com usinas hidrelétricas, que representam o principal cliente da empresa. As atividades incluíram:

- Manutenção preventiva e corretiva dos equipamentos de medição;
- Verificação e atualização dos dados telemétricos;
- Análise e inspeção da infraestrutura para garantir a precisão das medições e o bom funcionamento das estações.

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



Embora o número de visitas tenha sido relevante, a execução das atividades não alcançou 100% da meta devido a fatores externos, como condições climáticas adversas que afetaram o acesso e a operação em algumas estações. Os principais desafios enfrentados no mês de outubro foram:

- **Fatores Climáticos:** Chuvas e outras condições meteorológicas impactaram diretamente a execução dos serviços em campo, especialmente nas áreas mais remotas e de difícil acesso. Isso resultou em uma série de interrupções e atrasos na programação das visitas.
- **Manutenção da Frota:** A frota própria da Construserv, já desgastada pelo uso contínuo, exigiu manutenções frequentes, o que resultou em um aumento nos custos e na necessidade de locação de veículos adicionais para dar suporte às operações.
- **Disponibilidade de Mão de Obra:** A indisponibilidade de parte do quadro de funcionários devido a folgas, férias e afastamentos impactou a continuidade das operações, exigindo uma reorganização da equipe e uma priorização das visitas críticas.

Já em relação ao resultado financeiro do mês de outubro, a Devedora relatou que houve um faturamento bruto no valor de R\$ 1.234.304,65, bastante inferior ao mês de setembro. Como mencionado no relatório anterior, o faturamento do mês de setembro foi elevado em razão de algumas receitas não recorrentes, ocorridas após a finalização de algumas implantações nas usinas.

Por fim, relatou a Devedora que impetraram, no mês de outubro, mandado de segurança, contra autoridade pública fiscal do Município de Maringá/PR, visando a concessão de parcelamento dos débitos tributários junto ao fisco municipal.

V. DOS PONTOS DE ATENÇÃO DESTACADOS NOS ÚLTIMOS RMA'S QUE OCORRERAM NO MÊS EM ANÁLISE

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



No último relatório destacamos dois pontos de atenção que pendiam de esclarecimentos por parte da Devedora. Em ev. 62.1 deste incidente de RMA, a Devedora apresentou os esclarecimentos que entendia necessário a respeito destes dois pontos, bem como de outros pontos de atenção destacados nos relatórios dos meses anteriores.

a) Do lançamento contábil referente as transferências feitas por Tiago Alcamin à Construserv para suposto pagamento das parcelas da CCB com a Cresol

No item 1.5 da petição de ev. 62.1 a Devedora esclareceu que “quanto à forma em que os lançamentos contábeis vêm sendo realizados, realmente, tem ocorrido de forma equivocada, haja vista o que foi acordado na renegociação e a forma como a transação bancária entre o Sr. Tiago e a devedora CONSTRUSERV acontece”, informando na sequência que esse ponto será repassado ao escritório de contabilidade para que possa corrigir tais lançamento.

No mês de setembro os lançamentos continuaram sendo feitos do modo pelo qual relatamos nos últimos relatórios. No entanto, como a resposta da Devedora foi apresentada em 11.11.2024, os demonstrativos contábeis do mês de setembro já tinham sido elaborados, motivo pelo qual essa inconsistência não teria sido corrigida ainda.

Por essa razão, esta Administradora Judicial seguirá monitorando a maneira pela qual esses lançamentos contábeis serão realizados nos próximos meses, uma vez que a Devedora se comprometeu a corrigi-los já nos lançamentos contábeis do mês subsequente (outubro/24).

b) Das transferências bancárias destinadas a pessoas que possuem relação direta com o sócio da Construserv

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



Com relação às transferências bancárias destinadas a pessoas que possuem relação direta com o sócio da Construserv, foi esclarecido pela Devedora no item 1.5 da petição de ev. 61.2 que:

- A atuação da Sra. **Camila Martins Alcamim** abrange áreas de engenharia civil, mecânica, ambiental, elétrica, hídrica e automação, nas quais desempenha um papel fundamental no controle e acompanhamento dos projetos, desde a fase de prospecção até a execução, incluindo tarefas de planejamento, compras, mobilização de equipe, e elaboração de relatórios e boletins de medição. Isso justificaria a remuneração de R\$ 40.000,00 pelos serviços prestados por ela, pois estariam de acordo com os valores praticados pelo mercado para as funções que ela desempenha e pela complexidade e responsabilidade de suas atividades. De acordo com a Devedora, a remuneração é baseada em um valor aproximado de 8,5 salários mínimos para cada área de atuação.
- A Sra. **Ananda Maria da Silva Alcamim** realizou um empréstimo para a Construserv no valor de R\$ 43.000,00, concedido em 30 de maio de 2023. Esse valor, segundo a Devedora, não foi incluído na lista de credores, o que resultou em um pagamento indevido a Ananda, por isso a Sra. Ananda se comprometeu a restituir o valor de R\$ 43.000,00 à Devedora até 31 de dezembro de 2024, regularizando assim a situação.
- A Sra. **Edna Maria da Silva**, até setembro/23 possuía um saldo de empréstimo a receber da Devedora no valor de R\$ 125.000,00. Esse valor foi pago por meio de uma dação em pagamento, através da entrega de um caminhão pela Devedora à Sra. Edna, saldando o empréstimo. No entanto, essa conta contábil foi baixada somente em janeiro/24. Já em relação aos pagamentos mensais de R\$ 4.000,00, foi informado que ela presta serviços administrativos e financeiros à Devedora, conforme contrato firmado em 25 de julho de 2022.

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



Diante de todas as respostas acima destacadas, esta Administração Judicial requer **a intimação do Ministério Público** para tomar ciência e manifestar-se sobre o que entender de direito.

Além disso, pugna pela intimação da Devedora para que (i) **efetue a devolução do valor pago à Ananda**, bem como (ii) **apresente o contrato de prestação de serviços firmado com a Sra. Edna em 25.07.2022**.

VI. INFORMAÇÕES E ANÁLISES CONTÁBEIS-FINANCEIRAS

Inicialmente, cumpre esclarecer que as informações ora relatadas foram fornecidas pelas Devedoras por meio da Escrituração Contábil, Contas e Demonstrativos Mensais, na forma do art. 52, IV, da LREF, respondendo estas por sua conformidade e genuinidade.

ATIVO: No que toca ao ativo da Devedora em análise, cujo saldo total no mês de setembro de 2024 foi de R\$ 21,07 milhões, a evolução entre os meses de maio, agosto e setembro de 2024, pode ser melhor identificada na tabela abaixo, subdividida entre o (i) **ativo circulante** e (ii) **ativo não circulante**:

BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	jul/24			ago/24			set/24		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
ATIVO	21.189,74	100,0%	2,7%	20.607,18	100,0%	-2,7%	21.071,08	100,0%	2,3%

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



ATIVO CIRCULANTE	17.870,34	84,3%	3,5%	17.718,11	86,0%	-0,9%	18.234,30	86,5%	2,9%
Caixa e Equivalente de Caixa	93,09	0,4%	-84,0%	503,09	2,4%	440,4%	490,81	2,3%	-2,4%
Clientes (Duplicatas a Receber)	5.313,69	25,1%	24,6%	4.691,11	22,8%	-11,7%	5.077,57	24,1%	8,2%
Outros Créditos	9.461,17	44,6%	0,5%	9.521,52	46,2%	0,6%	9.602,49	45,6%	0,9%
Despesas Antecipadas	3.002,39	14,2%	0,0%	3.002,39	14,6%	0,0%	3.063,44	14,5%	2,0%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	3.319,40	15,7%	-1,3%	2.889,08	14,0%	-13,0%	2.836,79	13,5%	-1,8%
Outros Créditos	34,56	0,0%	0,0%	74,11	0,0%	0,0%	74,11	0,4%	0,0%
Investimentos	46,84	0,2%	0,0%	46,84	0,2%	0,0%	46,84	0,2%	0,0%
Imobilizados Operacionais	3.238,00	15,3%	-1,3%	2.768,13	13,4%	-14,5%	2.715,84	12,9%	-1,9%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

Extraí-se das informações contidas na tabela que:

Ativo Total: No mês em análise a Devedora apresentou ativo total de R\$ 21.071.080,34, representado pela soma de todos seus bens e direitos> Em relação ao mês anterior houve um aumento moderado do ativo total (2,25%), impulsionado principalmente por variações no ativo circulante.

Ativo circulante¹: O ativo circulante é o maior componente do ativo, totalizando R\$ 18.234.295,63, ou cerca de 86,5% do total do ativo. Seus principais elementos são *outros créditos*, com destaque para adiantamento a fornecedores, tributos a recuperar e outros valores a receber;

¹ O **ativo circulante** compreende os bens e direitos que a empresa espera transformar em dinheiro ou consumir dentro do ciclo operacional ou em até 12 meses (a curto prazo, portanto). É considerado de alta liquidez, sendo utilizado principalmente para as operações do dia a dia da empresa. A título de exemplo, cita-se os valores constante em caixa, contas a receber, estoques, adiantamentos a fornecedores e investimentos financeiros a curto prazo.

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



clientes e duplicatas a receber, referindo-se a valores que serão recebidos de clientes em razão de serviços prestados pela Devedora e; caixa e equivalentes de caixa.

Componentes do Ativo Circulante	Agosto	Setembro	Variação
Caixa e Equivalentes de Caixa	R\$ 503.094,33	R\$ 490.806,02	-2%
Clientes (Duplicatas a Receber)	R\$ 4.691.109,74	R\$ 5.077.567,99	8%
Outros Créditos	R\$ 9.521.516,16	R\$ 9.602.485,53	1%
Adiantamentos a Fornecedores	R\$ 3.721.044,03	R\$ 3.764.811,60	1%
Tributos a Recuperar	R\$ 2.114.564,82	R\$ 2.210.181,52	5%

Ativo não circulante²: O ativo não circulante da Devedora apresentou no mês de setembro de 2024 saldo de R\$ 2.836.784,71 e é composto, principalmente, pelo *imobilizado*, representado por bens e direitos empregados em suas operações e *outros créditos*.

Componentes do Ativo Não Circulante	Agosto	Setembro	Variação
Imobilizado	R\$ 2.768.129,51	R\$ 2.715.837,21	-2%
Outros Ativos Não Circulantes	R\$ 74.106,50	R\$ 74.106,50	-

² O **ativo não circulante** compreende os bens e direitos da empresa que são destinados ao longo prazo, geralmente com prazo de realização superior a 12 meses. São recursos de menor liquidez, mas essenciais para a estrutura e operação da empresa. A título de exemplo, cita-se financiamentos concedidos a terceiros, aplicações financeiras de longo prazo, imobilizados (edificações, máquinas, veículos, equipamentos, etc.), bens intangíveis (marcas, patentes, softwares, etc.)



PASSIVO: No que toca ao passivo da Devedora em análise, cujo saldo total no mês de setembro de 2024 foi de R\$ 21,07 milhões, a evolução entre os meses de maio, agosto e **setembro de 2024** pode ser melhor identificada na tabela abaixo, subdividida entre o (i) passivo circulante; (ii) passivo não circulante; e, (iii) patrimônio líquido:

BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	jul/24			ago/24			set/24		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
PASSIVO	21.189,74	100,0%	2,7%	20.607,18	100,0%	-2,7%	21.071,08	100,0%	2,3%
PASSIVO CIRCULANTE	11.070,82	52,2%	3,5%	10.514,06	51,0%	-5,0%	10.578,87	50,2%	0,6%
Empréstimos e Financiamentos	208,95	1,0%	11,8%	234,60	1,1%	12,3%	317,59	1,5%	35,4%
Fornecedores	6.163,02	29,1%	3,8%	5.469,76	26,5%	-11,2%	5.446,09	25,8%	-0,4%
Obrigações Tributárias	1.890,55	8,9%	5,2%	1.951,78	9,5%	3,2%	2.005,84	9,5%	2,8%
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	1.488,00	7,0%	1,7%	1.536,82	7,5%	3,3%	1.500,28	7,1%	-2,4%
Outras Obrigações	1.320,29	6,2%	0,9%	1.321,09	6,4%	0,1%	1.309,06	6,2%	-0,9%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	12.842,57	60,6%	0,0%	12.861,12	62,4%	0,1%	12.791,81	60,7%	-0,5%
Empréstimos e Financiamentos	898,85	4,2%	-0,1%	898,31	4,4%	-0,1%	846,80	4,0%	-5,7%
Outras Obrigações	49,87	0,2%	0,0%	49,87	0,2%	0,0%	49,87	0,2%	0,0%
Obrigações Fiscais	2.884,32	13,6%	0,0%	2.884,32	14,0%	0,0%	2.884,32	13,7%	0,0%
Plano de Recuperação Judicial	9.009,53	42,5%	0,0%	9.028,62	43,8%	0,2%	9.010,81	42,8%	-0,2%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	- 2.723,65	-12,9%	-6,6%	- 2.767,99	-13,4%	1,6%	- 2.299,60	-10,9%	-16,9%
Capital Social	500,00	2,4%	0,0%	500,00	2,4%	0,0%	500,00	2,4%	0,0%
Prejuízos Acumulados	- 3.223,65	-15,2%	-5,6%	- 3.267,99	-15,9%	1,4%	- 2.799,60	-13,3%	-14,3%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

Analisando as informações contábeis disponibilizadas, de forma resumida, pode-se destacar que:

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



Passivo Total: O passivo total da Devedora no mês de setembro de 2024, levando em consideração os números lançados nos balancetes apresentados, sinalizaram uma leve redução em comparação ao mês de agosto 2024 (0,97%), totalizando no período em análise o saldo de R\$ 20.517.031,54.

Passivo Circulante: O passivo circulante, consistente nas obrigações financeiras e dívidas de curto prazo que precisam ser liquidadas dentro de um período de 12 meses, contados a partir da data de apuração do balanço patrimonial, apresentou no mês em análise leve aumento em comparação ao mês de agosto de 2024 (0,62%), com saldo atual de **R\$ 10.578.869,95**. A maior parte das obrigações está concentrada em contas a pagar a **fornecedores** (R\$ 5.446.092,86), **obrigações trabalhistas e sociais** (R\$ 1.500.284,94), **empréstimos e financiamento** (R\$ 92.993,15).

<i>Categoria</i>	<i>Agosto</i>	<i>Setembro</i>	<i>Variação</i>
<i>PASSIVO CIRCULANTE</i>	R\$ 10.514,06	R\$ 10.578,87	1%
<i>Empréstimos e Financiamentos</i>	R\$ 234,60	R\$ 317,59	35%
<i>Fornecedores</i>	R\$ 5.469,76	R\$ 5.446,09	0%
<i>Obrigações Tributárias</i>	R\$ 1.951,78	R\$ 2.005,84	3%
<i>Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias</i>	R\$ 1.536,82	R\$ 1.500,28	-2%
<i>Outras Obrigações</i>	R\$ 1.321,09	R\$ 1.309,06	-1%

Passivo não circulante: refere-se às obrigações e dívidas cujo vencimento se dará a longo prazo, ou seja, em período superior a 12 meses, como por exemplo, empréstimos, financiamentos, provisões, dentre outras dívidas. No caso em análise, verifica-se que o passivo não circulante da Devedora representa uma parcela significativa (quase metade) do passivo total, evidenciando um alto volume de obrigações de longo prazo. Os principais componentes desta conta são o *plano de recuperação judicial*, as *obrigações fiscais* e *empréstimos e financiamentos*:

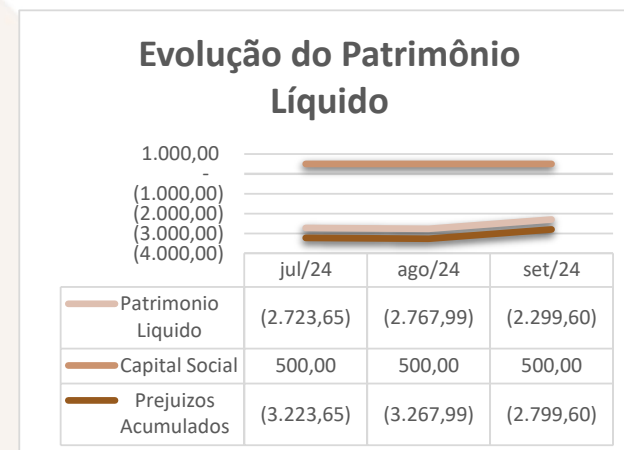
Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



<i>Categoria</i>	Agosto	Setembro	Variação
<i>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</i>	R\$ 12.861,12	R\$ 12.791,81	-1%
<i>Empréstimos e Financiamentos</i>	R\$ 898,31	R\$ 846,80	-6%
<i>Outras Obrigações</i>	R\$ 49,87	R\$ 49,87	0%
<i>Obrigações Fiscais</i>	R\$ 2.884,32	R\$ 2.884,32	0%
<i>Plano de Recuperação Judicial</i>	R\$ 9.028,62	R\$ 9.010,81	0%

O **patrimônio líquido** consiste na diferença entre os ativos totais (bens e direitos) e os passivos totais (obrigações) do Devedora. No período em análise, verifica-se que o patrimônio líquido da Devedora em questão permaneceu negativo (R\$ -2.299.600,00), sendo composto pelo capital social e prejuízos acumulados.



DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO “DRE”: Quanto a “DRE” da Devedora em análise, formado por (i) receita operacional bruta; (ii) custos totais; e, (iii) lucro ou prejuízo do período, sua evolução entre os meses de maio, agosto e **setembro de 2024** pode ser melhor identificada na tabela abaixo:

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (Valores expresso em milhares de reais)	jul/24			ago/24			set/24		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
Receita Operacional Bruta	1.818,52	100,0%	11,51%	1.617,40	100,0%	-11,06%	2.198,05	100,0%	35,90%
Deduções	-149,69	-8,2%	0,35%	-132,39	-8,2%	-11,56%	-181,34	-8,2%	36,97%
RECEITA LIQUIDA	1.668,83	91,8%	12,63%	1.485,01	91,8%	-11,01%	2.016,72	91,8%	35,80%
Custos dos Produtos e Mercadorias Vendidas	-618,66	-34,0%	-36,84%	-640,80	-39,6%	3,58%	-566,13	-25,8%	-11,65%
RESULTADO BRUTO	1.050,16	57,7%	109,12%	844,22	52,2%	-19,61%	1.450,59	66,0%	71,83%
Despesas Operacionais	-858,08	-47,2%	-12,00%	-954,47	-59,0%	11,23%	-807,19	-36,7%	-15,43%
Administrativas	-798,15	-43,9%	-10,40%	-853,20	-52,8%	6,90%	-753,34	-34,3%	-11,70%
Tributárias	-0,69	0,0%	127,79%	-1,79	-0,1%	157,82%	-1,79	-0,1%	0,00%
Depreciação e Amortização	-43,12	-2,4%	0,00%	-43,12	-2,7%	0,00%	-43,12	-2,0%	0,00%
Resultado Financeiro	-17,12	-0,9%	-58,39%	-57,36	-3,5%	234,95%	-27,13	-1,2%	-52,69%
Resultado não operacional	1,00	-0,7%	327,08%	1,00	-0,8%	0,00%	18,20	-10,0%	1719,54%
RESULTADO ANTES IRPJ E CSLL	192,08	10,6%	-140,61%	-110,25	-6,8%	-157,40%	643,40	29,3%	-683,60%
Provisão CSLL	0,00	0,0%	0,00%	0,00	0,0%	0,00%	-46,81	-2,1%	0,00%
Provisão IRPJ	0,00	0,0%	0,00%	0,00	0,0%	0,00%	-124,36	-5,7%	0,00%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	192,08	10,6%	-140,61%	-110,25	-6,8%	-157,40%	472,23	21,5%	-528,33%
EBITDA	252,32	13,9%	-164,92%	-9,77	-0,6%	-103,87%	713,66	32,5%	-7404,72%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

Para melhor exemplificar os saldos das contas que compõem o “DRE”, apresenta-se, abaixo, a evolução gráfica dos saldos nos meses de maio, agosto e setembro de 2024:

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



(i) Receita operacional bruta: Referida conta representa todos os recursos provenientes do serviço prestado pela Devedora e, no mês de setembro/24, totalizou R\$ 2,19 milhões.

(ii) Custos totais: Trata-se da soma de todos os custos necessários para a geração da receita operacional bruta, nela são incluídos os materiais aplicados na prestação de serviços, impostos, despesas administrativas e tributárias, resultados financeiros e provisões para IRPJ e CSLL. No mês de setembro/24 o custo total foi de R\$ 1,72 milhão.

(iii) Prejuízo do período: Trata-se do resultado apurado em cada exercício, identificando-se no presente mês de competência que as receitas foram menores que os custos totais, acarretando em prejuízo. No mês de setembro/24 a Devedora apresentou lucro no valor R\$ 472,23 mil.



ÍNDICE DE LIQUIDEZ: No que se refere ao índice de liquidez da Devedora em análise, o qual corresponde a um indicador financeiro que revela o recurso disponível pela Devedora para quitar as obrigações com terceiros, nota-se que nos meses de maio, agosto e setembro de 2024 foram apresentados os índices abaixo, subdivididos em (i) liquidez geral; (ii) liquidez corrente; e, (iii) liquidez imediata, conforme gráfico abaixo:

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

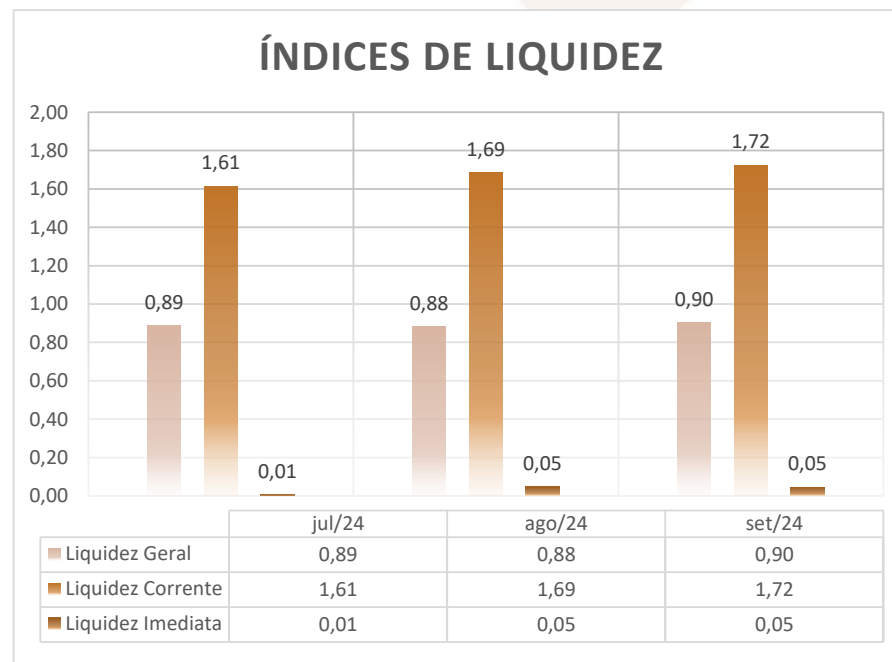
(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



(i) Liquidez geral: 0,90 - é um indicador financeiro que demonstra a capacidade de pagamento da Devedora a longo prazo, assim, quanto maior for o índice de liquidez geral, melhor será a situação financeira da empresa.

(ii) Liquidez corrente: 1,72 - é um indicador financeiro que mostra a capacidade de uma empresa de quitar todas suas dívidas a curto prazo, ou seja, é a relação entre os valores previstos de entrada em caixa e também de saída, nesse caso, em um curto horizonte de tempo.

(iii) Liquidez imediata: 0,05 - é um indicador utilizado para mensurar a capacidade de uma empresa de arcar com as suas dívidas no momento imediato, ou seja, o capital disponível que pode ser utilizado imediatamente.

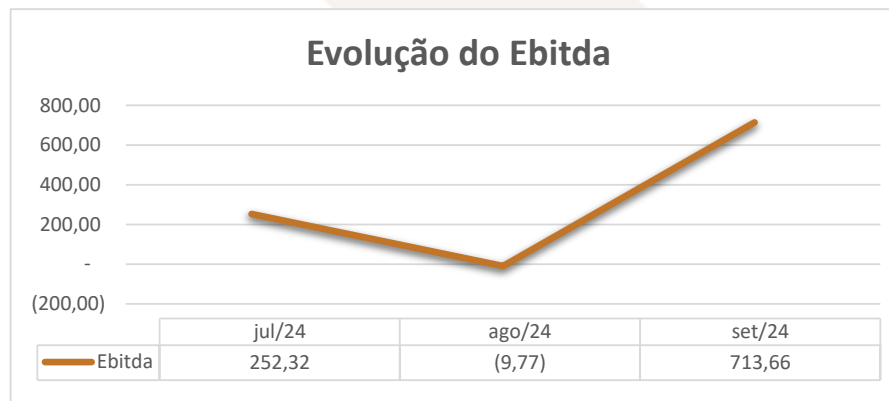


Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



EBITDA: Este índice corresponde a quantidade de recursos que a empresa gera apenas em suas atividades principais, sem contar a rentabilidade de investimentos ou descontos de impostos, desta forma, quando a empresa apresenta EBITDA positivo, significa que a vida financeira da empresa está saudável, quando o EBITDA é negativo, significa que a empresa está passando por dificuldade financeira. No caso da Devedora em análise, em setembro/24, o EBITDA apresentado foi de R\$ 713,66 mil.



Em agosto de 2024 apresentava saldo de R\$ 9,77 mil negativo, em setembro de 2024 passou para R\$ 713,66 mil, refletindo um aumento de R\$ 723,43 mil em relação ao período anterior. Esse aumento, se deu principalmente pelo aumento de 38,6% nos custos dos produtos vendidos.

VII. CRONOGRAMA PROCESSUAL

Data Prevista	Data da Ocorrência	Evento	Mov.	Lei nº 11.101/2005
	10/11/2023	Ajuizamento do pedido de RJ	1	-
	16/11/2023	Deferimento do Processamento da RJ	19	Art. 52

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



23/11/2023	Termo de Compromisso da Administradora Judicial	33	Art. 33
30/11/2023	Envio de correspondência aos Credores		Art. 22, I, a
18/12/2023	Publicação de Edital: Deferimento do Processamento da RJ com lista de credores	87	Art. 52, § 1º
05/02/2024 ³	Prazo final para apresentação das Habilitações/Divergências administrativas		Art. 7º, § 1º
26/01/2024	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial	103	Art. 53
20/03/2024	Apresentação da Relação de Credores do AJ	129	Art. 7º, § 2º
14/05/2024	Publicação do Edital: Lista de Credores do AJ	177	Art. 7º, § 2º
24/05/2024	Prazo final para apresentação das Impugnações Judiciais		Art. 8º
14/05/2024	Publicação do Edital: Aviso do PRJ	177	Art. 53
13/06/2024	Prazo final para apresentação de objeções ao Plano de Recuperação Judicial		Art. 55
30/09/2024	Publicação do Edital: Convocação AGC		Art. 36
14/11/2024	Assembleia Geral de Credores - 1ª Convocação	345	Art. 37
28/11/2024	Assembleia Geral de Credores - 2ª Convocação		Art. 37

³ Uma vez que a veiculação do edital do art. 52, §1º da lei 11.101/2005 se deu em data de 15/12/2023, consideramos como data de sua publicação o dia 08/01/2024 (retorno do expediente forense), com início do prazo em 22/01/2024.

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



02/04/2024 ⁴		Encerramento do Período de Suspensão		Art. 6º, § 4º
-------------------------	--	--------------------------------------	--	---------------

VIII. ENCERRAMENTO

Sendo o que tinha a relatar para o momento, a Administração Judicial permanece à inteira disposição deste d. Juízo, bem como de todos os interessados para prestar quaisquer outros esclarecimentos que porventura se fizerem necessários.

Maringá, 27 de novembro de 2024

AUXILIA CONSULTORES LTDA.

Henrique Cavalheiro Ricci | OAB/PR 35.939

⁴ Para o cômputo do prazo levou-se em consideração a data do deferimento do processamento da recuperação judicial, que se deu em 16/11/2023 (ev. 19). Ressalta-se, porém, que há pedido para a prorrogação do *stay period* (seq. 163), ainda pendente de deliberação pelo juízo. Em decisão saneadora de seq. 278, determinou o juízo a intimação do MP para manifestar-se acerca do pedido de prorrogação.

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br

