Relatório Mensal de Atividades

(RMA)

Processo n. 5003017-11.2016.8.21.0010/RS

3ª Vara Cível da Comarca de Caxias do Sul/RS

Luna ALG América Latina Guindastes

Abril/2025

Competência Janeiro/2025

SCZ Scalzilli administração judicial

Sumário

1. Considerações preliminares	3
2. Estágio processual	4
3. Cronograma processual	5
4. Aspectos Jurídicos	7
5. Situação Societária	8
6. Reunião	9
7. Quadro de funcionários	10
8. Passivo Concursal	11
9. Questões Tributárias	12
10. Análise das demonstrações econômico-financeiras	13
11. Cumprimento do PRJ	19
11. Checklist	20

1. Considerações preliminares

- O presente relatório (RMA) reúne de forma sintética as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da Recuperação Judicial da Luna ALG América Latina Guindastes 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.

- Cumpre destacar, que a parte contábil se refere a competência Janeiro/2025. Já, a parte jurídica refere-se à competência de março de 2025.

- 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 setembro de 2016.
- Em 13 de setembro do mesmo ano foi deferido o processamento da recuperação judicial.
- O edital do art. 7º, §1º da Lei 11.101/05 foi disponibilizado em 09 de novembro de 2016.
- O edital do art. 7º, §2º da Lei 11.101/05 foi disponibilizado em 26 de julho de 2017.
- O edital de convocação da Assembleia Geral de Credores foi publicado em 30 de janeiro de 2018.
- A primeira convocação da Assembleia ocorreu em 12 de março de 2018 e não se instalou por ausência de quórum.
- Houve a instalação da Assembleia em segunda convocação, no dia 19 de março de 2018. Na oportunidade os credores decidiram pela suspensão até 09 de abril de 2018.
- Em 19 de março de 2018 ocorreu a continuidade da Assembleia Geral, oportunidade em que o Plano de Recuperação Judicial foi apresentado para a votação dos credores presentes.
- O Plano foi aprovado pela maioria dos credores, tendo sido aprovado na Classe II por 72,13% dos créditos presentes e por maioria no cômputo por cabeça; na Classe III, aprovado por 73,91% dos créditos presentes e por maioria no cômputo por cabeça e na Classe IV, por 80% dos credores enquadrados como ME/EPP. Não compareceram credores da Classe I.
- O Plano de Recuperação Judicial foi homologado pelo Juízo Recuperatório no dia 04 de junho de 2018, oportunidade em que foi concedida a recuperação judicial à Recuperanda.
- Aguarda-se o encerramento da recuperação judicial, tendo em vista que já transcorreu o prazo de fiscalização do cumprimento do Plano de 2 anos previsto no art. 61 da LREF.
- Estágio atual: **cumprimento do Plano (aguardando encerramento).**

3. Cronograma processual

3.1 Processo de recuperação judicial

3. Cronograma processual

3.2 Verificação de créditos

4. Aspectos Jurídicos

SCZ Scalzilli administração judicial

Eventos do Mês

- No Evento 142, a recuperanda prestou esclarecimentos acerca do do guindaste articulado LNA ALG, modelo LN33507BR, ano 2015, nº de série 33570022, que foi dado em garantia no contrato firmado com a Control Tech Industria e Comercio Ltda (credora neste processo de recuperação judicial). Ainda, requereu seja enviado ofício ao Juízo da 6ª Vara Cível da Comarca de Caxias do Sul, autos 5002489-74.2016.8.21.0010, informando que não há como a Luna entregar o guindaste, uma vez que o contrato restou novado em decorrência da homologação do plano de recuperação judicial.
- No Evento 143, a RESTORE ADVISORY INTERMEDIAÇÕES LTDA. peticionou nos autos informando que os créditos detidos por GERDAU AÇOS LONGOS S.A. foram integralmente cedidos à RESTORE. Diante disso, requereu a sua inclusão no feito, na qualidade de credora da recuperanda.
- No Evento 144, o Ministério Público opinou pela concordância com a Administração Judicial (Evento 133), pelo deferimento do pedido da recuperanda (Evento 132). Ainda, quanto ao ofício do ev. 134 e à manifestação da recuperanda (ev. 142), opinou pela intimação da exequente CONTROL TECH INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA. E, após manifestação da Administração Judicial (Evento 139), requereu nova vista.
- No Evento 145, esta Administração Judicial prestou informações do guindaste entregue ao credor Control Tech Industria e Comercio Ltda. em garantia real

Relatório de Incidentes Processuais

Lista de incidentes pendentes de julgamento em anexo.

Recursos Conexos

Não há recursos pendentes de julgamento.

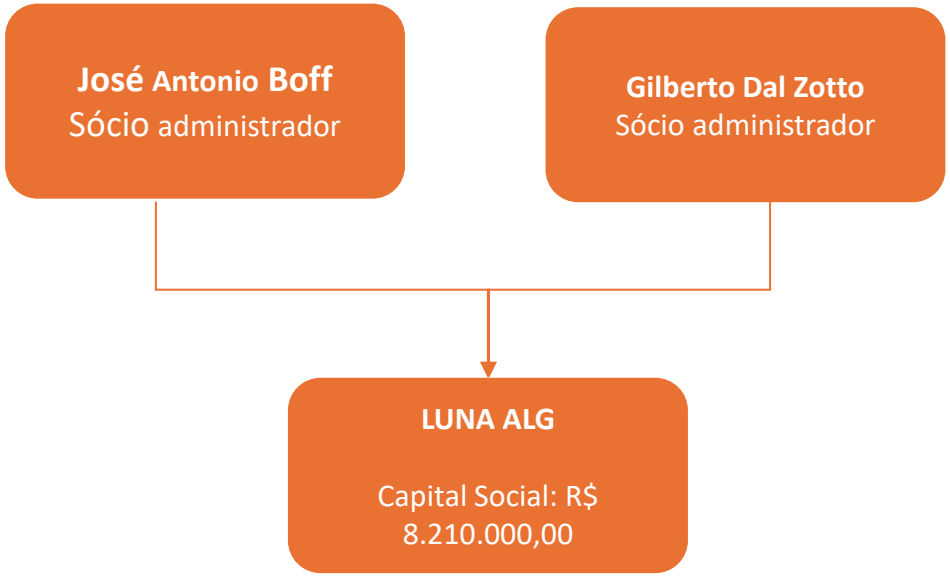
5. Situação Societária

Razão Social
LUNA ALG AMERICA LATINA GUINDASTES LTDA.

CNPJ
05.879.042/0001-68

Endereço
Rua José Fabro, nº 1334, Ana Rech, Caxias do Sul - Rio Grande do Sul, Brasil. CEP 95062-200

Objeto Social (Principal)
Fabricação de máquinas, equipamentos e aparelhos para transporte e elevação de cargas, peças e acessórios.



6. Reunião

Em 14 de abril de 2025, a Administração Judicial conduziu reunião com a Recuperanda. seguir, destacam-se os principais assuntos abordados:

Panorama

A empresa informou que vem mantendo um bom desempenho nos últimos meses, com operação estável, pedidos em carteira e regularidade nos processos de produção e entrega.

Passivo Tributário

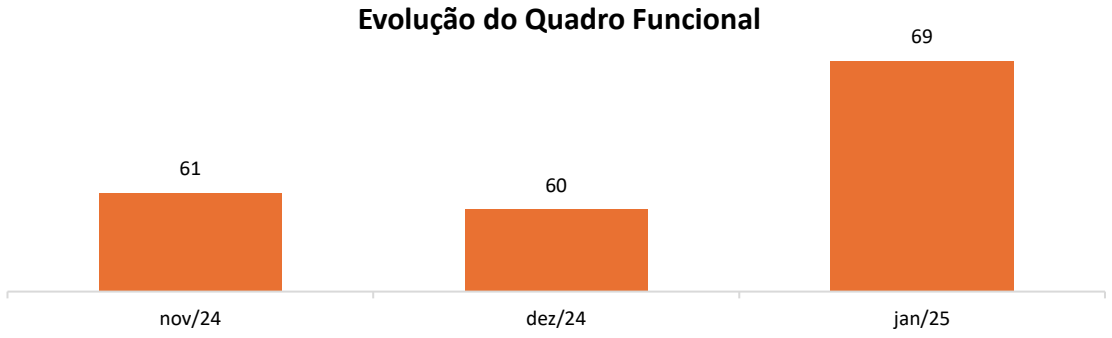
Em relação ao passivo tributário, a Recuperanda informou que está regularizado.

Template

A Administração Judicial esclareceu algumas dúvidas pontuais quanto ao preenchimento do template, conforme acordado na competência anterior.

7. Quadro de funcionários

Em janeiro, o quadro de funcionários era composto por 69 colaboradores ativos, sendo registradas 2 rescisões e 11 admissões no mês. A média salarial do período foi de R$ 4 mil, totalizando R$ 284 mil em gastos salariais. Abaixo, verifica-se a evolução do número de colaboradores nos últimos 3 meses.



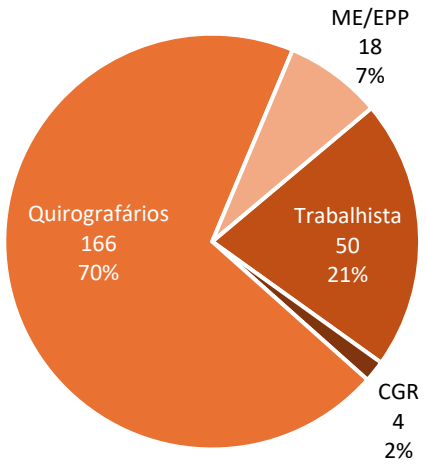
O gráfico abaixo demonstra o número de funcionários ativo em cada área de trabalho da Recuperanda.

8. Passivo Concursal

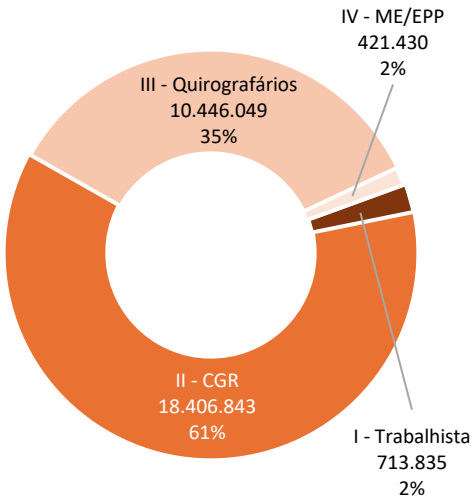
O passivo concursal da Recuperanda compreende há 238 credores, distribuídos entre três classes, conforme segue tabela abaixo:

Classe	Credores	Total
Classe I - Credores Trabalhistas	50	713.835
Classe II - Credores CGR	4	18.406.843
Classe III - Credores Quirografários	166	10.446.049
Classe IV - Credores ME/EPP	18	421.430
	238	29.988.156

Passivo por Credor



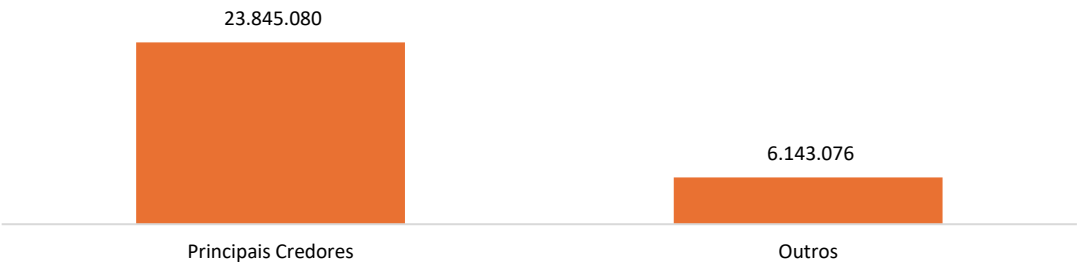
Passivo por Crédito (R$)



Do total da dívida concursal da Recuperanda, cerca de 80% está concentrado nos 15 credores destacados na tabela abaixo.

Credor	Crédito	Classe
Fernando Crepladi	21.129	Trabalhista
Luciano do Santos	25.418	Trabalhista
Maikon Godinho Rodrigues	54.240	Trabalhista
Nevio Goin	48.628	Trabalhista
Badesul Desenv. S.A.- agência de fomento	13.075.997	Crédito de Garantia Real
Banco do Estado do Rio Grande do Sul S.A.	5.090.889	Crédito de Garantia Real
Hennings Vedações Hidraulicas LTDA	125.901	Crédito de Garantia Real
Coop. Crédito Pioneira Serra Gaúcha	347.733	Quirografários
EGM NP FIDC Multissetorial	2.590.629	Quirografários
Nova S.R.M. S.A.	809.814	Quirografários
Prudent FIDC	278.912	Quirografários
Soma FIDC não padronizado	304.921	Quirografários
SSAB Swedish Stell Com. De Aço LTDA	790.191	Quirografários
Alliance Fomento Mercantil LTDA	184.316	ME/EPP
Tecnica Ind. E Com. De Equip. Eletronicos	96.361	ME/EPP
	23.845.080	

Principais Credores x Outros (R$)



9. Passivo Tributário

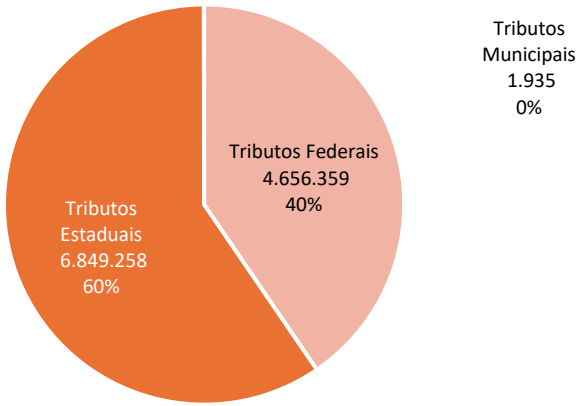
Dividas Tributárias (R$)	nov/24	dez/24	jan/25
Tributos Federais	**4.348.246**	**4.688.399**	**4.656.359**
INSS	106.417	118.587	119.846
FGTS	88.464	92.331	83.023
PIS/COFINS	61.826	1.620	-
IRRF	28.701	35.287	11.774
IRPJ Diferido	1.542.214	1.542.214	1.542.214
CSLL Diferido	969.199	969.199	969.199
Parcelamento Impostos Federais LP	321.188	321.188	321.188
Débitos Previdenciários 98977	186.458	540.818	554.082
Demais Débitos 9897791	99.755	137.735	139.709
Imp. Federais Lei 12996 (PGFN)	920.331	907.282	894.742
INSS Leis 12996 (RFB) 4743	23.693	22.137	20.582
Tributos Estaduais	**6.909.258**	**6.879.258**	**6.849.258**
Parcelamento ICMS	6.909.258	6.879.258	6.849.258
Tributos Municipais	**190**	**3.417**	**1.935**
ISSQN	190	3.417	1.935
Tributos Totais	**11.257.694**	**11.571.074**	**11.507.552**

Em janeiro, o passivo tributário da empresa apontou decréscimo de R$ 63,5 mil, findando período em epígrafe com saldo de R$ 11,5 milhões.

A minoração das dívidas tributárias foi causada, majoritariamente, pelo pagamento de parcelamento “ICMS” e IRRF, conforme aponta razão contábil.

Salienta-se que 61% do total do passivo fiscal da Recuperanda é proveniente de tributos estaduais , conforme demonstra gráfico abaixo:

Tributos por Esfera (R$)



Quando se refere aos “REFIS e Transações Individuais ligados à PGFN e à RFB”, todos estão sendo adimplidos, conforme demonstra documentação disponibilizados pela Recuperanda e extratos bancários.

No que tange o Parcelamento ICMS, conforme informado pela empresa e apresentado em sua contabilidade, está sendo cumprido o pagamento de suas parcelas através de compensações com precatórios.

10. Análise das demonstrações econômico-financeiras

ATIVO	N.E.	nov/24	dez/24	jan/25
Ativo Circulante		**36.373.560**	**36.010.086**	**37.881.260**
Disponibilidades	1.1	2.943	10.741	1.534
Clientes	1.2	2.033.461	2.508.475	1.811.114
Outros Adiantamentos		-	-	19.406
Adiantamentos		465.053	474.843	265.437
Estoques	1.3	3.050.097	2.185.302	2.285.361
Impostos a Recuperar		857.559	1.081.140	1.215.805
Despesas Antecipadas	1.4	3.915.559	3.892.536	3.908.444
Outros Créditos a Receber	1.5	26.048.889	25.857.050	28.374.160
Ativo Não Circulante		**12.922.316**	**12.894.931**	**13.762.702**
Investimentos		339.122	339.123	339.123
Imobilizado	1.6	12.517.940	12.490.554	13.358.326
Intangível		65.254	65.254	65.254
Total		**49.295.876**	**48.905.016**	**51.643.962**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas (“N.E.”)

1.1 Disponibilidades:

A rubrica é composta por Caixa, Banco Conta Movimento e Aplicações Financeiras. Em janeiro, as disponibilidades da Luna apontaram minoração de R$ 9,2 mil (86%), finalizando o mês no montante de R$ 1,5 mil. A diminuição no período é refletida na conta de aplicações financeiras “Banco Santander 13.000097-6”, conforme demonstra razão analítico da empresa.

Ressalta-se que a empresa movimentou R$ 20,8 milhões em entradas e saídas de suas disponibilidades, cujos recursos são oriundos, principalmente, do recebimento de duplicatas vendidas e destinados, predominantemente, para pagamentos de fornecedores e obrigações tributárias. A Recuperanda disponibilizou os extratos bancários, de forma que os saldos foram ratificados.

1.2 Clientes:

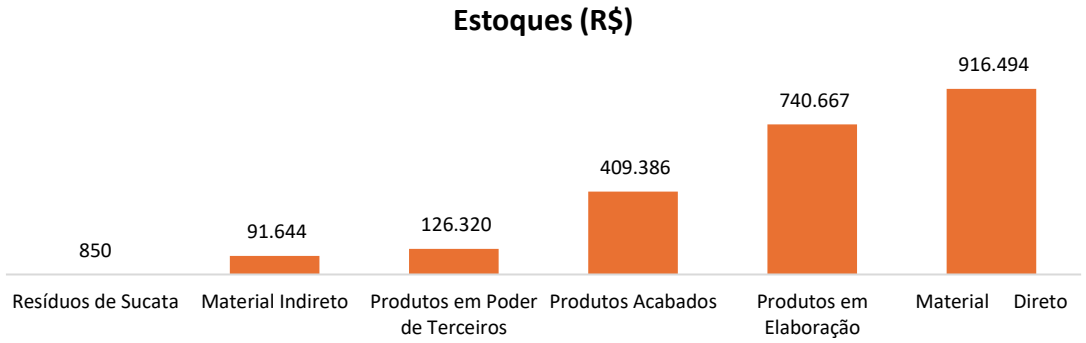
A conta de clientes expressou decréscimo de R$ 697 mil (28%) na competência de janeiro, findando período em tela no cômputo de R$ 1,8 milhão.

A minoração no saldo foi motivada pelo recebimento de R$ 4,56 milhões em duplicatas vendidas, frente novas vendas na monta de R$ 3,87 milhões. A Recuperanda disponibilizou controle gerencial de clientes, sendo possível ratificar o saldo da rubrica.

O decréscimo no volume de vendas de clientes em relação a dezembro/2024, corroborou para a queda da receita bruta da empresa, que podem ser contempladas na **página 18** deste relatório.

1.3 Estoques:

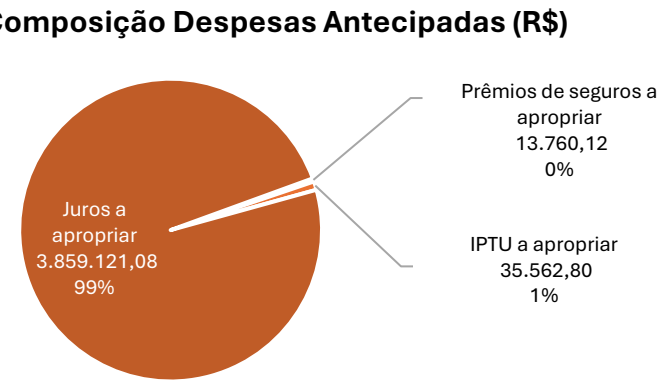
No mês de janeiro, os estoques da empresa majoração na monta de R$ 100 mil (5%), em comparação a dezembro, motivada, sobretudo, pelo crescimento de matéria prima. A Recuperanda movimentou R$ 2,39 milhões em entradas e R$ 2,29 milhões em saídas de produto de seu estoque, finalizando mês no montante de R$ 2,2 milhões. A composição dos estoques da Recuperanda está evidenciada no gráfico abaixo:



A Recuperanda disponibilizou controle gerencial de estoques, no qual foi possível ratificar os saldos do estoque.

1.4 Despesas Antecipadas:

A rubrica apresentou crescimento de R$ 15,9 mil no mês em epígrafe, devido majoritariamente, de juros e correções referentes ao parcelamento de ICMS. A conta de despesas antecipadas, ao final de janeiro, registrou a monta de R$ 3,9 milhões.



1.5 Outros créditos a Receber:

No mês de janeiro, a rubrica apontou majoração de R$ 2,5 milhões, (10%) encerrando a competência em epígrafe no cômputo de R$ 28,3 milhões. O crescimento da conta foi decorrente de pagamentos recebidos referentes a créditos de terceiros, proveniente do empréstimo Agile serviço de cobranças, a Administração Judicial solicitou elucidações do aumento observado, aguarda-se.

10. Análise das demonstrações financeiras

1.6 Imobilizado:

Em janeiro, a rubrica expressou crescimento de R$ 867 mil, encerrando o mês com saldo de R$ 13,3 milhões. O aditamento do imobilizado foi motivada majoritariamente por “Ajustes Patrimoniais”, tendo apresentado uma nova compra na monta de R$ 6,49 mil, proveniente de “Compras cfe. nf. 609336/0-GIGANTE COMERCIO ELETRONICO LTDA”.

A Administradora Judicial questionou a Recuperanda acerca do saldo da depreciação de algumas contas suprirem o saldo do ativo imobilizado, além de esclarecimentos acerca da inclusão de ativo imobilizado; aguarda-se.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

PASSIVO	N.E.	nov/24	dez/24	jan/25
Passivo Circulante		**24.673.740**	**25.435.817**	**27.208.058**
Fornecedores	2.1	7.222.982	7.260.445	6.945.004
Instituições Financeiras	2.2	4.011.500	3.968.717	4.158.163
Obrigações Fiscais	2.3	433.530	943.265	912.471
Obrigações Sociais e Trabalhistas	2.4	417.743	410.537	419.733
Provisões		701.221	326.653	304.794
Comissões a Pagar		380.928	440.030	406.486
Outras Contas a Pagar		420.550	398.215	423.331
Adiantamentos de Clientes	2.5	11.085.286	11.687.955	13.638.075
Passivo Não Circulante		**38.256.575**	**37.552.849**	**37.168.279**
Empréstimos com terceiros		195.791	195.791	195.791
Instituições Financeiras	2.2	14.159.016	14.048.772	13.706.129
Parcelamentos tributos	2.6	11.393.564	10.800.083	10.758.156
Provisão de tributos		9.996.790	9.996.790	9.996.790
Impostos Diferidos		2.511.413	2.511.413	2.511.413
Patrimônio Líquido		**-13.634.439**	**-14.083.649**	**-12.732.375**
Capital Social		8.210.000	8.210.000	8.210.000
Ajustes de avaliação patrimonial		5.566.820	5.566.820	5.566.820
Prejuízos acumulados		-28.120.641	-28.120.641	-26.971.698
Lucro do Período		709.382	260.172	462.503
Total		**49.295.876**	**48.905.016**	**51.643.962**

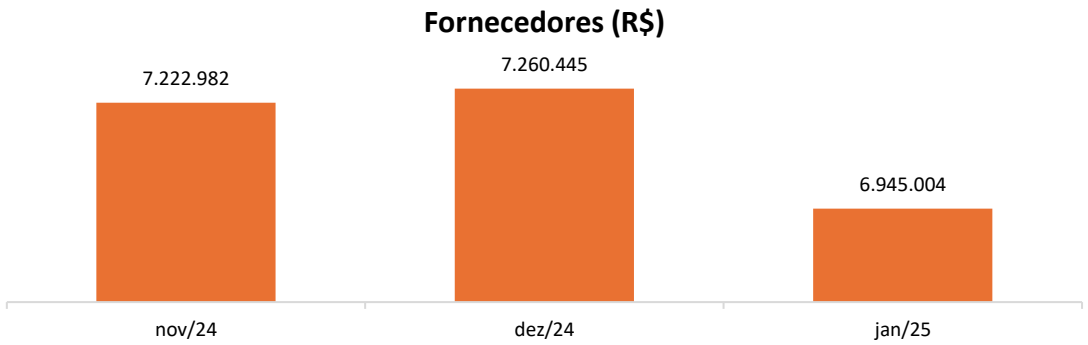
Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas (N.E.):

2.1 Fornecedores:

Em janeiro, o decréscimo da rubrica foi de R$ 315 mil (4%), encerrando o mês com saldo de R$ 6,9 milhões.

A diminuição registrada foi reflexo dos novos compromissos firmados no período no montante de R$ 3,27 milhões, serem inferiores aos desembolsos efetuados de R$ 3,59 milhões no período.



Verifica-se que 41% do montante devido a fornecedores, correspondente a R$ 2,85 milhões, concentra-se em quatro principais credores. Destes, 86% (R$ 2,44 milhões) pertencem ao setor siderúrgico e metalúrgico, enquanto os 14% (R$ 413 mil) referem-se ao ramo de processamento de gás natural.

Outrossim, observa-se que 33% do valor transacionado na competência de janeiro, totalizando R$ 2,23 milhões, concentrou-se em três credores. Desses, 88% (R$ 1,96 milhão) estão novamente vinculados ao setor siderúrgico e metalúrgico, ao passo que 12% (R$ 277 mil) referem-se ao área de fabricação de equipamentos hidráulicos e pneumáticos.

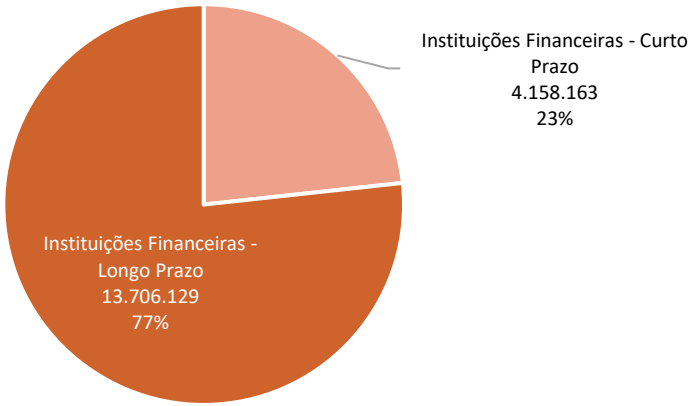
A Luna disponibilizou controle gerencial de fornecedores, tendo o saldo da rubrica sido ratificado.

10. Análise das demonstrações financeiras

2.2 Instituições Financeiras:

A rubrica é composta por empréstimos bancários e títulos descontados de curto e longo prazo. Em janeiro, o decréscimo apresentado foi de R$ 153 mil, findando a competência no montante de R$ 17,8 milhões, das quais 76,7% eram compostas por obrigações financeiras de longo prazo, conforme demonstra o gráfico abaixo:

Empréstimos e Financiamentos CP x LP(R$)



O decréscimo no período em tela foi motivado, sobretudo, por valores pagos ao Badesul referente a renegociação da recuperação judicial.

2.3 Obrigações Fiscais:

A rubrica reúne as obrigações fiscais, que podem ser contempladas na **página 12** deste relatório.

2.4 Obrigações Sociais e Trabalhistas:

A rubrica reúne as obrigações sociais e trabalhistas, que podem ser contempladas na **página 12** deste relatório

2.5 Adiantamento de Clientes:

A conta é composta unicamente por Adiantamentos de clientes-Guindaste, referente a serviços com locação de transporte. Em janeiro, a rubrica apontou crescimento de R$ 1,95 milhão (17%), encerrando período em tela no montante de R$ 13,6 milhões. A variação foi reflexo dos novos adiantamentos firmados na monta de R$ 2,2 milhões, superarem o valor de R$ 259 mil em compensações de adiantamento.

2.6 Parcelamentos de tributos:

A rubrica reúne os parcelamentos de tributos, que podem ser contempladas na **página 12** deste relatório.

10. Análise das demonstrações financeiras

DRE	N.E	nov/24	dez/24	jan/25
Receita Bruta		**2.986.343**	**4.915.143**	**3.871.415**
(-) Deduções		- 511.603	- 464.934	- 266.758
Receita Líquida	3.1	**2.474.741**	**4.450.209**	**3.604.657**
(-) Custos	3.2	- 1.335.771	- 3.111.050	- 1.957.709
Lucro Bruto		**1.138.969**	**1.339.159**	**1.646.948**
(-) Gastos de Produção	3.3	- 1.290.814	- 1.622.431	- 1.130.888
(-) Despesas Operacionais	3.4	- 151.480	- 145.631	- 53.558
Resultado antes de IR/CSLL		**- 303.325**	**- 428.903**	**462.503**
(-) Provisão dos Tributos sobre o Lucro		-	- 20.307	-
Resultado Líquido	3.5	**- 303.325**	**- 449.210**	**462.503**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas ("NE"):

3.1 Receita Líquida:

A receita líquida da Recuperanda registrou, em janeiro, decréscimo de R$ 845 mil (19%) em relação a dezembro, findando o mês no cômputo de R$ 3,6 milhões. A variação foi motivada pela diminuição da receita de venda de mercadorias, principalmente para o mercado externo, no qual a atenuação apresentada foi de R$ 445 mil.

3.2. Custos:

Os custos, compostos por equipamentos vendidos e projetos novos, apresentaram minoração de R$ 1,15 milhão (37%) no mês de janeiro, registrando total de R$ 1,95 milhão ao final do período em tela. O decréscimo no período foi principalmente em virtude da minoração de custos dos equipamentos vendidos. Destaca-se decréscimo na representatividade dos custos sobre a receita líquida da Recuperanda, como demonstra tabela abaixo:

Custos s/ Receita Líquida	nov/24	dez/24	jan/25
Receita Líquida	2.474.741	4.450.209	3.604.657
Custos	- 1.335.771	- 3.111.050	- 1.957.709
%	**54%**	**70%**	**54%**

3.3. Gastos de Produção:

Os gastos de produção da Luna são com materiais, proventos, encargos sociais, depreciação, manutenção e despesas relacionadas às vendas e promoções de produtos. Em janeiro, a rubrica apontou decréscimo de R$ 491 mil (30%), finalizando a competência na monta de R$ 1,13 milhão.

10. Análise das demonstrações financeiras

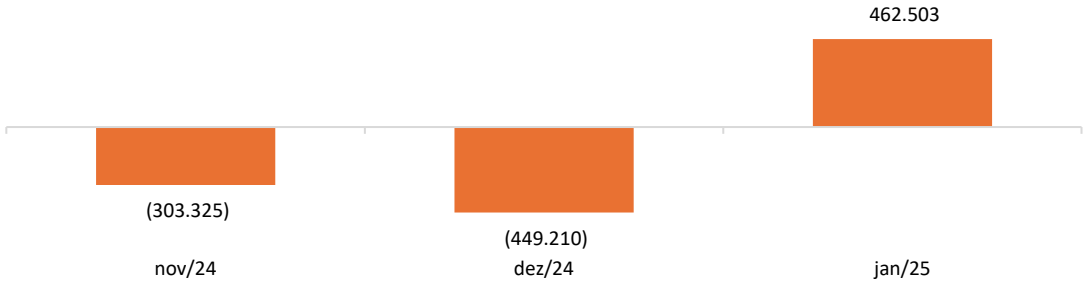
3.4. Despesas Operacionais:

Grupo de contas é composto por despesas financeiras, receitas financeiras, variações monetárias ativa, despesas de rateio e outras despesas e receitas operacionais. Em janeiro, a rubrica demonstrou atenuação de R$ 92 mil (63%), encerrando mês na cifra de R$ 53,5 mil.

3.5. Resultado Líquido:

Em janeiro, a Luna registrou lucro de R$ 462 mil, refletindo aumento de R$ 911 mil (203%) no resultado líquido da empresa. A melhora do resultado líquido foi motivada pelo decréscimo dos custos, dos gastos de produção e das despesas operacionais da Recuperanda.

Resultado Líquido (R$)



11. Cumprimento do PRJ

Classe	Sub-classe	Deságio	Encargos	Periodicidade	Carência
Trabalhista	Pagamento integral em 1 ano	-	-	Sem previsão.	-
Garantia real	Pagamento sem deságio no prazo de 15 anos, com carência de 25 meses para o pagamento do principal, com pagamento de juros durante a carência	-	Enquanto vigente o período de carência, será realizado o pagamento dos juros sobre o montante total devido da seguinte forma: - 1 ao 12 mês: 25% da SELIC - 13 ao 24 mês: 50% da SELIC A partir do 25º mês tem início o pagamento do valor principal, que será pago em 15 anos, cujo valor será atualizado por 100% da SELIC mensalmente.	Mensal	25 meses de carência para o principal
Quirografários	Pagamento de 50% do valor do crédito em 10 anos, com 30 meses de carência	50%	TR + 2% a.a.	Mensal	30 meses
ME/EPP	Pagamento de 50% do valor do crédito em 5 anos, com 12 meses de carência	50%	TR + 2% a.a.	Mensal	12 meses

12. 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**