

A photograph of a modern office hallway. The walls are made of glass with horizontal white blinds. The ceiling is made of dark wood slats with recessed lighting. The floor is covered in a patterned carpet. The hallway leads to a glass door at the end.

Scalzilli | advogados
& associados

Relatório Mensal de Atividades

LUNA ALG AMÉRICA LATINA GUINDASTES LTDA. | Julho de 2023

- ❖ Recuperação Judicial nº 5003017-11.2016.8.21.0010 | 3ª Vara Cível da Comarca de Caxias do Sul, RS
- ❖ Luna ALG América Latina Guindastes Ltda.
- ❖ Competência do(s) mês(es): parte jurídica de julho de 2023, parte contábil-financeira competência de maio de 2023.



01. Considerações Preliminares.....	03
02. Estágio Processual.....	04
03. Cronograma Processual.....	05
3.1 Processo de Recuperação Judicial.....	05
3.2 Verificação de Créditos.....	06
04. Aspectos Jurídicos.....	07
05. Reunião com a Administração.....	08
06. Situação Societária.....	09
07. Quadro Funcional.....	10
08. Análise Contábil... ..	11
09. Cumprimento do PRJ.....	15
10. Checklist.....	16

01. Considerações Preliminares

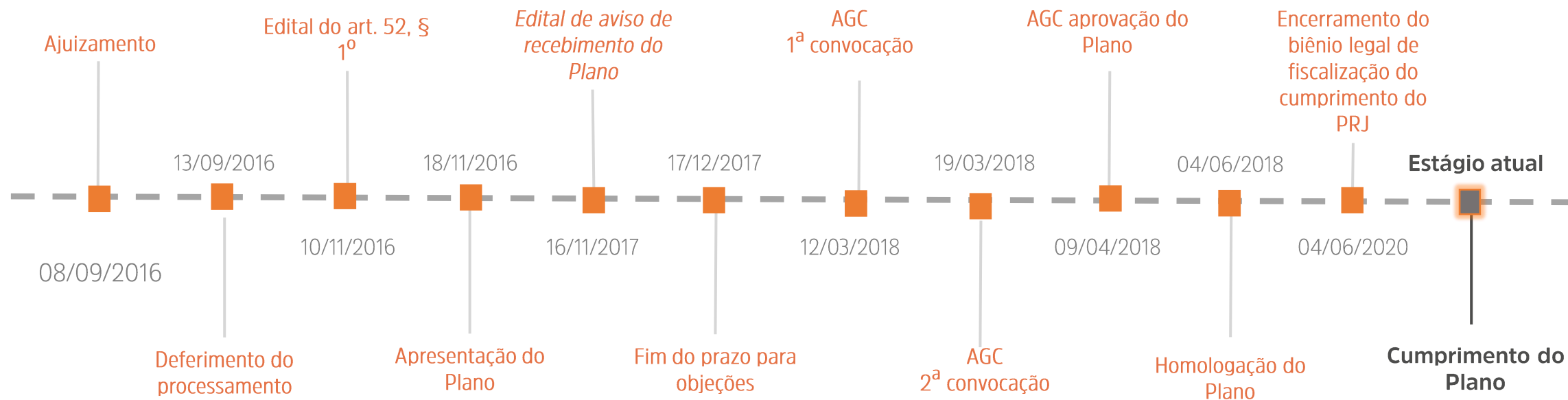
- O presente relatório (RMA) reúne de forma sintética as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da Recuperação Judicial de **Luna ALG América Latina Guindastes Ltda. Em RJ.**
- A apresentação deste relatório é uma das atribuições previstas no art. 22 da Lei 11.101/2005 do administrador 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 Laudo 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.
- As **informações contábeis-financeiras** utilizadas neste relatório são **referentes ao mês de maio de 2023** e foram fornecidas pela requerente em 18 de julho de 2023. Já as **informações jurídicas** dizem respeito ao **mês de julho de 2023.**
- As informações as quais a administração judicial teve acesso e que foram

utilizadas para elaboração deste Laudo não foram alvo de auditoria e não serão aproveitadas para qualquer outro fim.

- 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).**

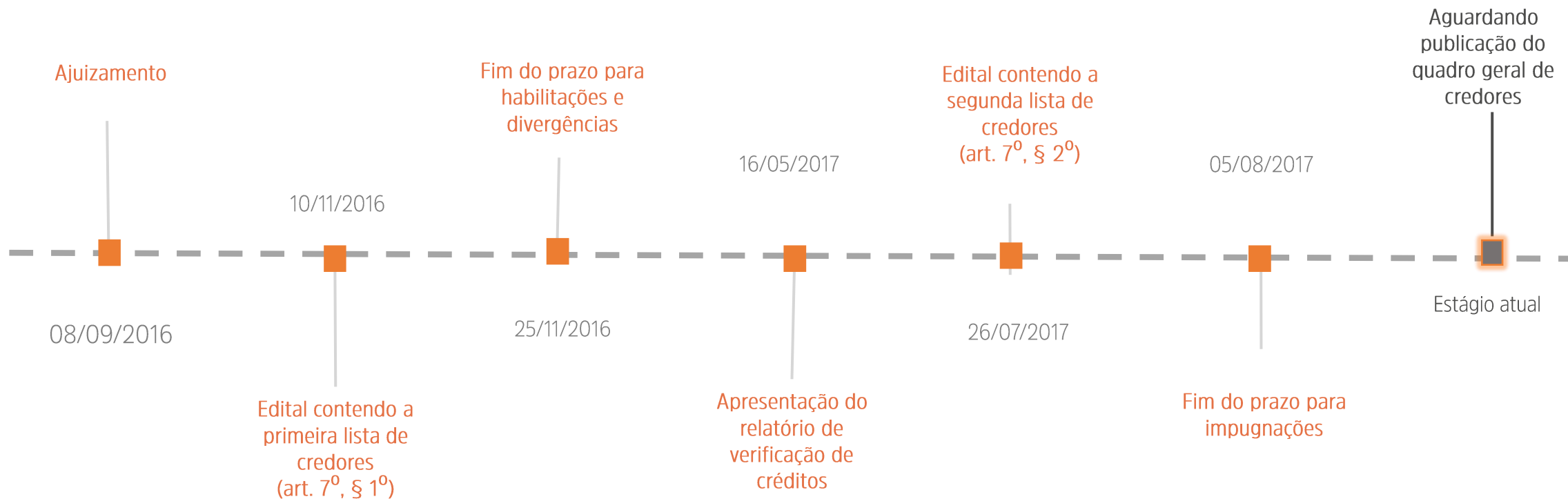
03. Cronograma Processual

Processo de Recuperação Judicial



03. Cronograma Processual

Verificação de Créditos



Eventos do Mês

- Não houve movimentações relevantes no processo no mês de julho.

Relatório de Incidentes Processuais

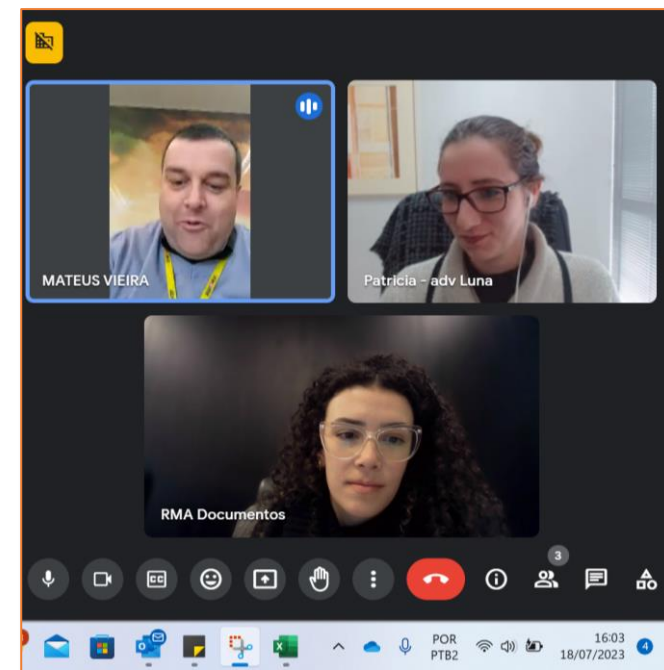
- Lista de incidentes pendentes de julgamento em anexo.

Recursos Conexos

- Diante da decisão proferida pelo juízo no Evento 41, esta equipe técnica interpôs recurso de agravo de instrumento, o qual foi autuado sob o n. 5074795-76.2023.8.21.7000.
- O agravo de instrumento versa sobre a fixação de honorários complementares.
- Aguarda-se julgamento.

05. Reunião com a Administração

- No dia 18 de julho de 2023 foi realizada a reunião com a Recuperanda por meio da plataforma Google Meet, contando com a presença de Mateus A. Vieira – setor administrativo/financeiro da Recuperanda e Patrícia Berti Vargas – setor jurídico da empresa Recuperanda, bem como Kássia Orsi – setor contábil/financeiro da administradora judicial.
- Foram questionados os seguintes pontos na reunião:
 - **Redução Caixa:** o Sr. Mateus. não soube justificar e afirmou que irá recorrer a contabilidade da Recuperanda para esclarecer a situação;
 - **Aumento Clientes:** devido a vendas faturadas no período anterior. Foi informado que como o pagamento possui o prazo de 60 dias, ocorre a demora da baixa na contabilidade;
 - **Redução Estoques:** em razão da diminuição de compras pela empresa, pois o mercado está calmo no mês de referência. O representante administrativo da empresa atentou também para os novos concorrentes no mercado, o que influenciou na situação;
 - **Impostos a Recuperar:** composto por ICMS, PIS, COFINS e IPI. Esses impostos estão em habilitação para a futura utilização;
 - **Redução Fornecedores:** em razão da redução das compras de mercadorias. Relação com os mesmos está benéfica e a maioria dos pagamentos são pagos a prazo;
- **Obrigações Fiscais, Trabalhistas e Sociais:** pagamentos em dia. O sócio informou que em julho será liquidado o débito do imposto municipal, devido ao desconto de 90% disponibilizado pela prefeitura no Programa de Regularização Fiscal (REFIS);
- **Redução Despesas Correntes:** o Sr. Mateus relatou que as despesas estão sendo reavaliadas e reduzidas para conter gastos desnecessários.



06. Situação Societária

Principais Informações

- Razão Social: LUNA ALG AMERICA LATINA GUINDASTES LTDA.
- CNPJ: 05.879.042/0001-68
- Natureza Jurídica: Sociedade Empresária Limitada.
- Atividade Econômica: Fabricação de máquinas, equipamentos e aparelhos para transporte e elevação de cargas, peças e acessórios.
- Sede: Rua José Fabro, nº 1334, Ana Rech, Caxias do Sul - Rio Grande do Sul, Brasil. CEP 95062-200
- Capital Social: R\$ 8.210.000,00



Quadro Societário

- Composição:
 - ❖ Sócio-Administrador: José Antônio Boff.
 - ❖ Sócio-Administrador: Gilberto Dal Zotto.



- A Recuperanda não enviou até a data base de finalização deste relatório a folha mensal de maio/2023. Esta equipe questionou a situação na reunião realizada em 18 de julho, mas até a conclusão do RMA não obtivemos resposta. No próximo relatório mensal essa situação será detalhada.

08. Análise Contábil

Questões Tributárias

- No que tange ao **Passivo Fiscal**, em maio/23 a Recuperanda possuía aproximadamente R\$ 14.754 milhões em tributos correntes e impostos em dívida ativa, conforme documento disponibilizado pela empresa. Desse montante, os **impostos federais** representavam 49% da totalidade. No mesmo período os impostos estaduais cresceram 0,01% enquanto os municipais reduziram 0,13%. Em uma análise geral, denota-se que o passivo fiscal retraiu 0,07%.

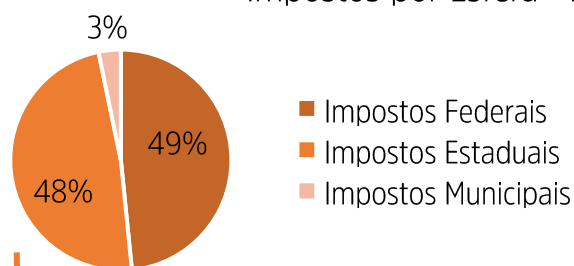
- A Administração Judicial consultou o site da PGFN e retirou do mesmo o total da dívida ativa atualizada da Recuperanda. Abaixo observa-se as inscrições em dívida ativa.

Inscrições em Dívida Ativa - PGFN

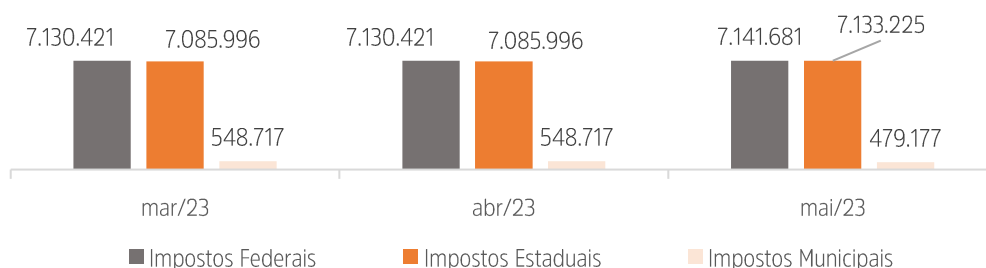
Estados/DF	7.178.345
FGTS	361.812
Total	7.540.157

**Foi questionado à Recuperanda sobre quais tributos estão relacionados nos documentos disponibilizados, bem como a relação dos tributos constantes na PGFN, mas até a finalização deste relatório não obtivemos resposta.*

Impostos por Esfera - Maio/23



Passivo Fiscal



08. Análise Contábil

Balanco Patrimonial | Ativo

Balanco Patrimonial (R\$)						
N.E.	ATIVO	mar/23	abr/23	mai/23	AV	AH
	CIRCULANTE	26.941.654	27.414.189	26.637.152	67%	-3%
1.1	Disponibilidades	927	1.114.759	2.166	0%	-100%
1.2	Clientes	4.524.326	4.973.454	5.772.597	15%	16%
	Adiantamentos a Fornecedores	206.247	187.984	222.449	1%	18%
	Outros Adiantamentos	18.884	22.176	21.629	0%	-2%
1.3	Estoques	3.671.398	3.617.546	2.873.828	7%	-21%
	Impostos a Recuperar	2.363.194	2.347.687	1.970.424	5%	-16%
	Despesas Antecipadas	55.406	46.655	39.322	0%	-16%
	Outros Créditos a Receber	16.101.272	15.103.928	15.734.736	40%	4%
	NÃO CIRCULANTE	12.915.193	12.881.709	12.848.353	33%	0%
	Investimentos	910	910	910	0%	0%
	Imobilizado	13.272.987	13.239.517	13.206.176	33%	0%
	Intangível	-358.704	-358.719	-358.733	-1%	0%
	Total	39.856.847	40.295.898	39.485.504	100%	-2%

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

- Em maio/23 o **Ativo Total reduziu 2%** devido a decréscimos no ativo circulante da Recuperanda. Salienta-se que esta Equipe de Administração Judicial questionou a Recuperanda em 18 de julho sobre as reduções significativas apresentadas no balanço patrimonial da empresa, mas até a data de finalização deste relatório não obtivemos resposta. Ainda, como a Recuperanda não disponibiliza os razões dos grupos patrimoniais e nem o balancete analítico, não é possível analisar as movimentações das mesmas. As seguintes notas explicativas serão detalhadas com as informações obtidas na reunião mensal.

Notas Explicativas (N.E.):

1.1 Disponibilidades: Composta por Caixa e Equivalentes de Caixa, apresentou expressivas variações nos últimos dois meses, mas, conforme informado no tópico “Reunião com a Administração”, o representante administrativo da empresa não soube refutar o motivo das variações. Este informou que contatará a contabilidade para averiguar essa situação e as respostas aos questionamentos serão relatados no próximo relatório mensal. Observa-se abaixo as variações ocorridas.

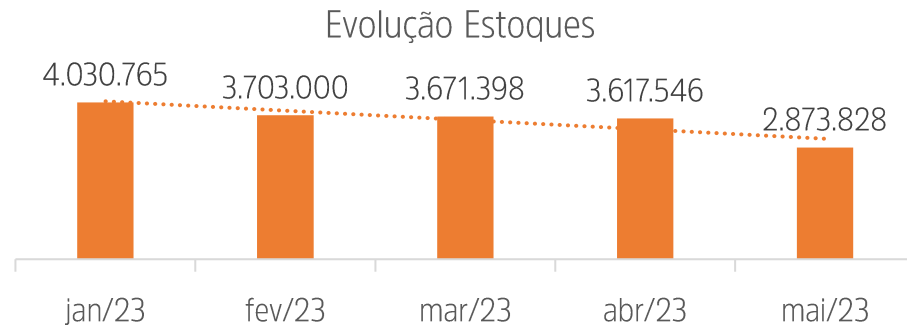


1.2 Clientes: O aumento de 16% observado no período deve-se ao faturamento de vendas ocorridas em meses anteriores, conforme relatado na reunião com o sócio.

1.3 Estoques: Demonstra redução desde janeiro/23. O decréscimo no período em análise foi em decorrência das reduções das vendas e, consequentemente, redução das compras de mercadorias, o que influenciou nos estoques.

08. Análise Contábil

Balanco Patrimonial | Ativo | Passivo



*As variações nas demais contas do Balanço Patrimonial foram questionadas por essa Equipe da Administração Judicial, mas até a finalização do relatório não foi obtida resposta.

- Com relação ao **Passivo**, o total do grupo exibiu redução de 2% no período. Essa redução foi em decorrência dos decréscimos no Passivo Circulante e Patrimônio Líquido da Recuperanda. As seguintes notas explicativas serão detalhadas com as informações obtidas na reunião mensal.

Notas Explicativas (N.E.):

2.1 Fornecedores: Devido à baixa de vendas, a conta decresceu 6% em maio/23. Ao lado observa-se a variação da conta nos últimos três meses.

		Balanco Patrimonial (R\$)				
N.E.	PASSIVO	mar/23	abr/23	mai/23	AV	AH
	CIRCULANTE	29.227.109	29.344.758	28.371.401	72%	-3,32%
2.1	Fornecedores	7.568.034	7.693.286	7.216.500	18%	-6%
	Instituições Financeiras	3.757.226	4.096.354	4.025.274	10%	-2%
2.2	Obrigações Fiscais	11.514.299	11.551.855	11.558.998	29%	0%
2.2	Obrigações Sociais e Trabalhistas	1.585.624	1.620.080	1.535.826	4%	-5%
	Provisões	376.006	428.597	492.571	1%	15%
	Comissões a Pagar	908.916	909.189	858.835	2%	-6%
	Outras Contas a Pagar	438.182	435.424	426.599	1%	-2%
	Adiantamentos de Clientes	3.078.822	2.609.973	2.256.799	6%	-14%
	NÃO CIRCULANTE	27.457.109	26.968.939	26.859.587	68%	0%
	Empréstimos com terceiros	336.851	336.851	336.851	1%	0%
	Instituições Financeiras	17.082.924	16.594.753	16.485.401	42%	-1%
	Parcelamentos tributos	909.552	909.552	909.552	2%	0%
	Provisão de tributos	6.616.370	6.616.370	6.616.370	17%	0%
	Impostos Diferidos	2.511.413	2.511.413	2.511.413	6%	0%
	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-16.827.372	-16.017.799	-15.745.484	-40%	-2%
	Capital Social	8.210.000	8.210.000	8.210.000	21%	0%
	Ajustes de avaliação patrimonial	5.566.820	5.566.820	5.566.820	14%	0%
	Prejuízos acumulados	-31.203.566	-31.203.566	-31.203.566	-79%	0%
	Lucro do Período	599.374	1.408.946	1.681.262	4%	19%
	Total	39.856.847	40.295.898	39.485.504	100%	-2%

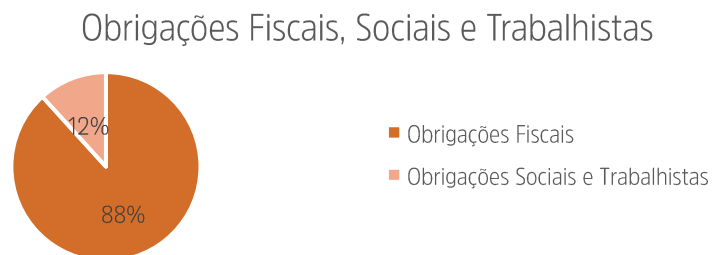
Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda



08. Análise Contábil

Balço Patrimonial | Passivo | DRE

2.2 Obrigações Fiscais, Sociais e Trabalhistas: Consoante ao relatado na reunião, os impostos correntes foram pagos no período. A Equipe da Administração Judicial solicitou detalhamento das rubricas, mas até a data de finalização deste relatório não adquiriu resposta. Essa situação será relatada no próximo relatório mensal. Abaixo apresenta-se a composição da totalidade das rubricas. Verifica-se que as obrigações fiscais ocupam 88% do total das obrigações.



**Para o detalhamento das contas patrimoniais foi solicitado à Recuperanda o balancete analítico, mas até a data de finalização deste relatório não foi enviado a Administração Judicial.*

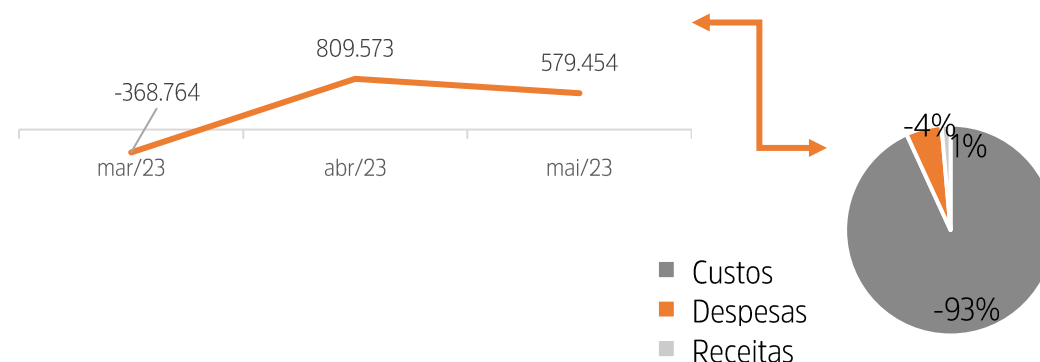
- No tocante as contas de resultado, verifica-se ao lado a composição da **DRE da Recuperanda**. Nota-se que a Receita Líquida no período aumentou 3% em razão do faturamento das vendas realizadas no mês anterior. Conforme relatado na reunião, houve diminuição nas despesas cotidianas da empresa, o que se observa nas contas de despesas com vendas e administrativas. O **Resultado Líquido** em maio/23 apresentou redução em razão do aumento do custo e decréscimo das receitas.

Demonstrativo de Resultado do Exercício (R\$)

N.E.	mar/23	abr/23	mai/23
Receita Bruta	4.488.595	5.898.347	6.385.788
(-) Cancelamentos e devoluções	0	-317.977	-609.568
(-) Impostos s/vendas	-627.594	-800.090	-842.351
3.1 Receita Líquida	3.861.001	4.780.280	4.933.869
(-) CPV	-3.582.599	-3.451.112	-4.044.683
Lucro Bruto	278.402	1.329.168	889.187
(-) Despesas com vendas	-152.206	-164.530	-93.146
(-) Despesas Administrativas	-161.166	-156.420	133.056
(+) Outras Receitas Operacionais	8.439	2.817	490
(-) Outras Despesas Operacionais	-477	-	-477
3.2 Resultado antes do Resultado Financeiro	-27.007	1.011.036	929.110
(-) Despesas Financeiras	-224.753	-222.109	-277.016
(+) Receitas Financeiras	14.991	20.646	59.355
Resultado antes de IR/CSLL	-236.769	809.573	711.448
Provisão IRPJ e CSLL	-131.994	-	-131.994
3.3 Resultado Líquido	-368.764	809.573	579.454

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Resultado Líquido



09. Cumprimento do PRJ

Classe	Sub-classe	Deságio	Encargos	Periodicidade	Carência	Início e fim dos pagamentos
Trabalhista	Pagamento integral em 1 ano	-	-	Sem previsão.	-	18/06/2018 e 18/06/2019
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 25 ^o 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	18/09/2020 e 18/09/2035
Quirografários	Pagamento de 50% do valor do crédito em 10 anos, com 30 meses de carência	50%	TR + 2% a.a.	Mensal	30 meses	18/01/2021 e 18/01/2031
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	18/07/2019 e 18/07/2024

10. Checklist

Solicitado mensalmente 10 itens de documentações contábeis/financeiras suportes as elaborações dos relatórios.

Checklist documentações contábil/financeira	Enviado	Não enviado
1. Balancetes contábeis (excel e PDF)		
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