



**Scalzilli** | advogados  
& associados

**Relatório mensal de atividades**

**Conesul Esteiras LTDA | Fevereiro de 2024**

# Relatório Mensal de Atividades

Recuperação Judicial nº 5000135-46.2018.8.21.0062

2ª Vara Judicial da Comarca de Rosário do Sul/RS.

Conesul Esteiras LTDA.

Março de 2024



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	18
11. Checklist	20

# 1. Considerações preliminares

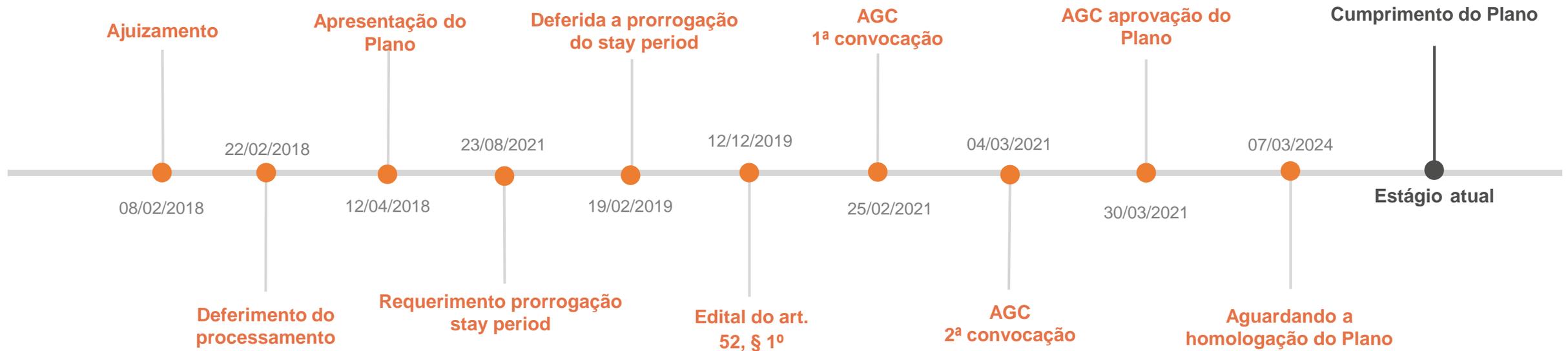
- O presente relatório (RMA) reúne de forma sintética as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da Recuperação Judicial da Conesul Esteiras LTDA.
- A apresentação deste relatório é uma das atribuições previstas no art. 22 da Lei 11.101/2005 do administrador judicial, e tem como 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://scalzilli.com.br>.
- As informações contábeis-financeiras utilizadas neste relatório foram fornecidas pela Recuperanda por e-mail.
- A atualização das informações financeiras é referente ao mês de novembro de 2023; enquanto a parte jurídica foi atualizada até março 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.

# 3. Cronograma processual

## 3.1 Processo de recuperação judicial



# 3. Cronograma processual

## 3.2 Verificação de créditos



## 4. Aspectos Jurídicos

### Eventos do Mês

- Houve a concessão da recuperação judicial em 07/03/2024, conforme Evento 46.
- Em face da homologação do plano, a administração judicial apresentou petição esclarecendo acerca de seu cumprimento no Evento 53.
- O Banrisul opôs embargos de declaração no Evento 54, ainda não julgados.

### Recursos Conexos

- 5079172-56.2024.8.21.7000, interposto pelo Banco Bradesco. Pendente de julgamento.

### 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 Roquete		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



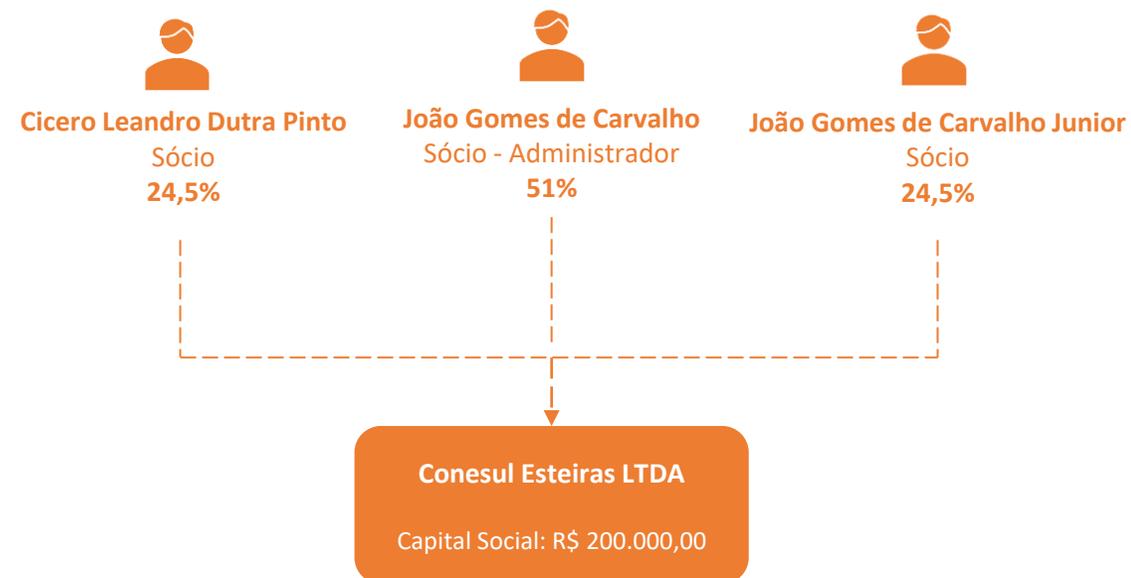
### Endereço

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.



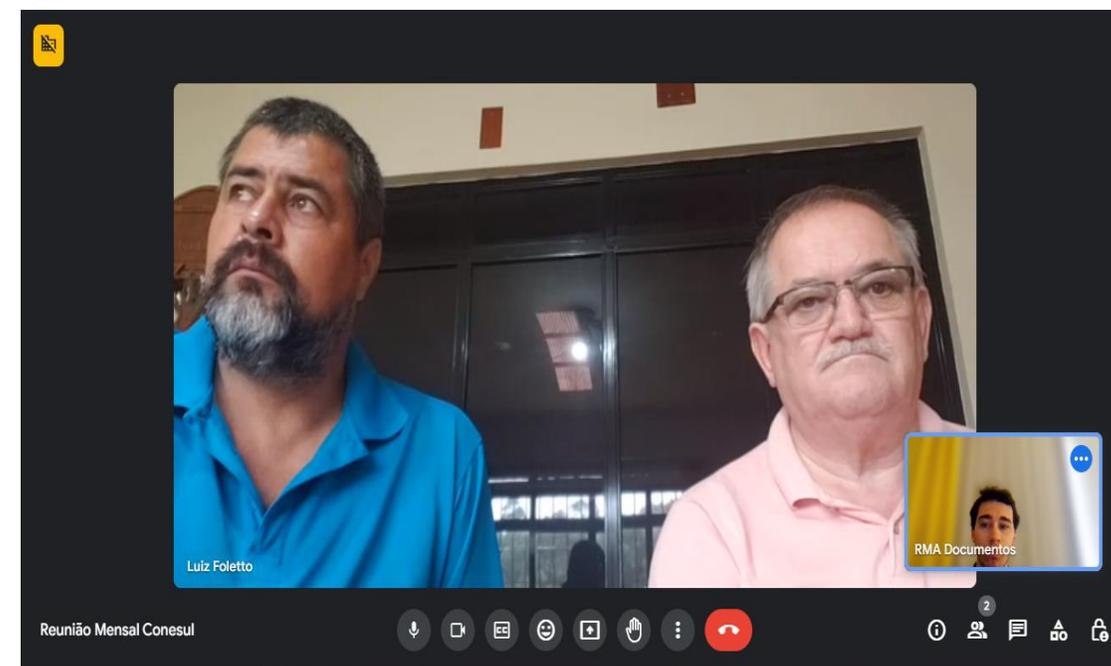
## 6. Reunião com a Administração

A reunião foi realizada no dia 16 de fevereiro de 2024, por meio da plataforma Google Meet com a presença do Sr. Luiz Antônio Folleto – contador da Recuperanda e Lorenzo Malabarba – equipe contábil/financeira da Administradora judicial.

**A respeito das disponibilidades e pagamentos de obrigações:** A Recuperanda informou que todas as obrigações estão em dia, e que por conta da ausência de faturamento, necessita usar suas disponibilidades, como aplicações e caixa, para pagar as obrigações.

**Sobre os clientes:** A situação permanece a mesma, não houve a entrada de novos clientes, em função das dificuldades enfrentadas na região. Por esse motivo os clientes da Recuperanda, tendo suas colheitas atrasadas, solicitaram que os serviços fossem paralisados, para postergar as entregas, e consequentemente, os pagamentos.

**Sobre as despesas com autopeças:** Dispêndios são referentes a manutenções no caminhão da Recuperanda.

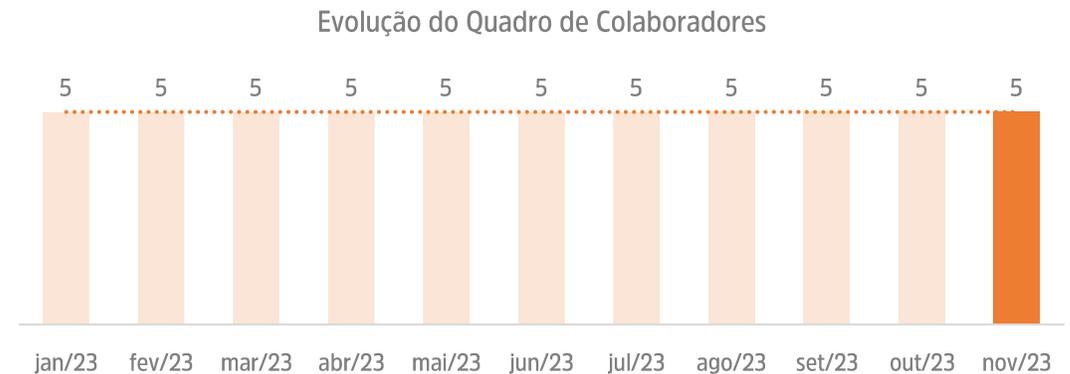


## 7. Quadro de funcionários

Em **novembro**, o quadro de funcionários da Conesul era composto por 5 colaboradores, conforme controle gerencial disponibilizado pela Recuperanda. Ao lado, verifica-se a evolução do volume de funcionários no ano de 2023.

Como 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. O custo salarial foi de R\$ 14.103 mil, no período de novembro..



- Cargos**
- Motorista
  - Secretário(a)
  - Soldador(a)
  - Torneiro Mecânico
  - Contador

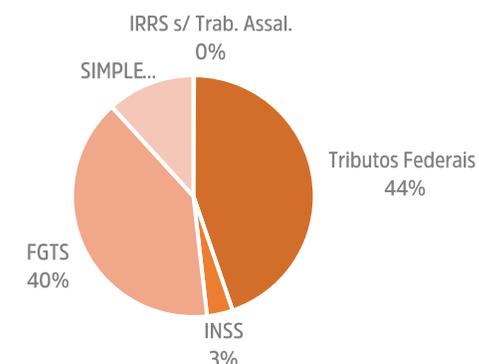
## 8. Passivo Tributário

A Recuperanda é tributada pelo regime do Simples Nacional e, no mês de novembro, apresentou montante de R\$ 172.534 mil referente a obrigações fiscais, trabalhistas, previdenciárias e parcelamentos tributários, conforme detalhado na tabela abaixo.

Tributos	set/23	out/23	nov/23
<b>Curto Prazo</b>	<b>73.366</b>	<b>72.458</b>	<b>73.957</b>
IRRS s/Trabalho Assal.	127	151	164
Simplex a Recolher	2.795	1.837	2.780
INSS a Recolher	1.342	1.359	1.539
FGTS a Recolher	69.102	69.111	69.474
<b>Longo Prazo - Parcelamentos</b>	<b>102.101</b>	<b>100.077</b>	<b>98.052</b>
INSS	4.951	4.570	4.190
SIMPLES	19.162	18.425	17.688
Tributos Federais	77.988	77.081	76.175
<b>Total</b>	<b>175.467</b>	<b>172.534</b>	<b>172.009</b>

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 - Novembro



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 enviados pela Recuperanda, todos os parcelamentos estão sendo adimplidos. A tabela abaixo demonstra sua composição, assim como os pagamentos efetuados no período.

Parcelamentos	Parcela	Valor
Parcelamento Simplificado INSS	49/60	381
Parcelamento Simples Nacional 05	36/60	737
Parcelamento Simples Nacional PertSN	66/150	907

# 9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

## Ativo

O ativo da Recuperanda encerrou o mês de novembro com saldo de R\$ 2.726.608 milhões, expressando redução de R\$ 68.883 mil (2%) quando comparado a outubro.

Balanco Patrimonial - Ativo	N.E.	set/23	out/23	nov/23
<b>Ativo Circulante</b>		<b>654.688</b>	<b>649.007</b>	<b>587.124</b>
Disponibilidades	1.1	278.201	276.470	258.307
Clientes	1.2	323.166	319.216	271.666
Outros créditos	1.3	1.995	1.995	5.825
Estoques	1.4	51.326	51.326	51.326
<b>Ativo Não Circulante</b>		<b>2.139.484</b>	<b>2.139.484</b>	<b>2.139.484</b>
Créditos		44.258	44.258	44.258
Investimentos		3.000	3.000	3.000
Imobilizado	1.5	2.092.227	2.092.227	2.092.227
<b>Total</b>		<b>2.794.173</b>	<b>2.788.491</b>	<b>2.726.608</b>

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”. Sendo 65% (R\$ 166.951 mil), composta por bens numerários, e o restante, no montante de R\$ 91.356 mil, representado por Aplicações de Liquidez Imediata junto ao Banco do Brasil.

A rubrica apresentou redução de 7%, devido ao resgate de aplicações para pagamentos de obrigações, uma vez que a empresa não apresentou faturamento no período. Segundo o extrato disponibilizado, a Recuperanda não possui saldos referentes a contas correntes em bancos. Durante a competência, a Conesul movimentou cerca de R\$ 108.960 mil entre entradas e saídas junto a sua conta no Banco do Brasil, relacionadas, principalmente, a recebimentos de clientes e pagamentos a fornecedores e de tributos.

1.2 Clientes: O decréscimo de R\$ 47.550 mil (15%), quando comparado a competência anterior, decorre do recebimento de serviços no período, não havendo a entrada de novos clientes, em função das dificuldades meteorológicas enfrentadas na região. Por esse motivo, os clientes da Recuperanda, tendo suas colheitas atrasadas, solicitam que os serviços sejam paralisados, para postergar as entregas, e conseqüentemente, os pagamentos. A Recuperanda também informou que a cobrança pelo serviço é realizada em partes, impossibilitando a determinação de um prazo médio de recebimento exato, uma vez que a cobrança final costuma ocorrer em março, em função da safra de colheita

# 9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

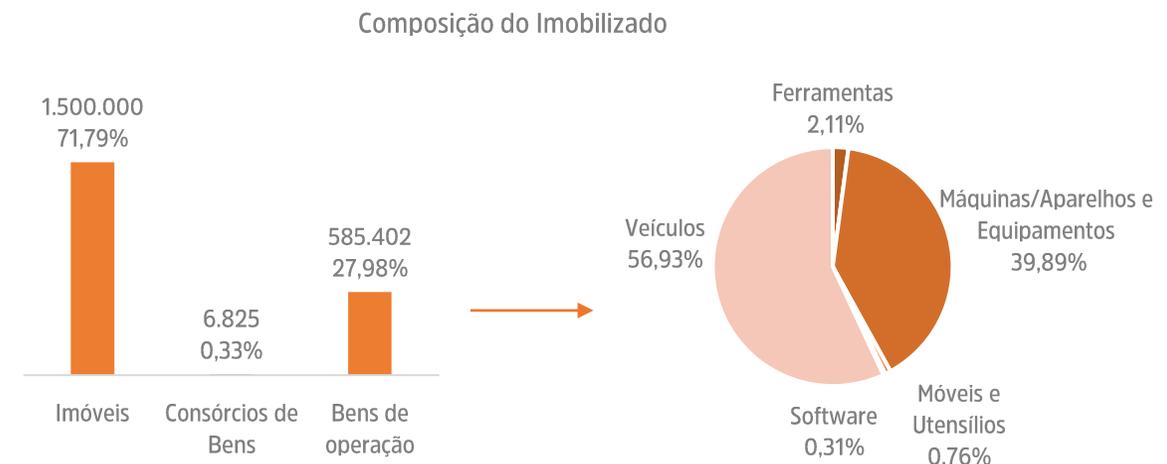
## Ativo

**1.3. Outros Créditos:** A rubrica é composta por adiantamentos a funcionários e apresentou majoração de R\$ 3.830 mil em comparação com a competência anterior. O aumento no grupo de contas ocorre em função de adiantamentos referentes ao 13º salário, na monta de R\$ 2.984 mil, e adiantamentos de férias, no montante de R\$ 845 reais.

**1.4. Estoques:** O ajuste de estoques é feito de forma anual, levando em conta o saldo contabilizado no mês de dezembro, ou seja, o saldo dos estoques não corresponde à realidade, por esse motivo, não ocorre variação no período. A Recuperanda explanou a dificuldade de fazer estoque de materiais para a fabricação de esteiras por conta de medidas diferentes de cada produto, em função disso, a maioria das compras de produtos é feita após a encomenda de um serviço.

**1.5. Imobilizado:** O grupo de contas representa 75% (R\$ 2.092.227 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\$ 1.500.000 milhões, Bens em Operação e Imobilizado em Andamento, composto por consórcios de bens.

A Administração Judicial solicitou a disponibilização do inventário atualizado do imobilizado e as apólices do consórcios, para validação do saldo contabilizado nos demonstrativos mensais. Eventuais informações apresentadas pela Recuperanda serão vinculadas aos próximos relatórios.



# 9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

## Passivo

O passivo da Recuperanda encerrou o mês de novembro com saldo de R\$ 2.516.785 milhões, expressando variação negativa de R\$ 2.247 mil no período. Abaixo, verifica-se a sua composição:

Balço Patrimonial - Passivo	N.E.	set/23	out/23	nov/23
<b>Passivo Circulante</b>		<b>902.170</b>	<b>901.373</b>	<b>905.645</b>
Fornecedores	2.1	142.416	142.528	145.301
Empréstimos e Financiamentos	2.2	628.004	628.004	628.004
Obrigações Fiscais	2.3	2.922	1.988	2.944
Obrigações Trabalhistas e Sociais	2.3	128.828	128.854	129.397
<b>Passivo Não Circulante</b>		<b>1.075.732</b>	<b>1.073.708</b>	<b>1.071.683</b>
Empréstimos e Financiamentos	2.2	973.631	973.631	973.631
Obrigações Fiscais	2.3	102.101	100.077	98.052
<b>Patrimônio Líquido</b>		<b>539.457</b>	<b>539.457</b>	<b>539.457</b>
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		-1.233.899	-1.233.899	-1.233.899
Resultado do período		114.070	-2.861	-64.130
<b>Total</b>		<b>2.517.359</b>	<b>2.514.538</b>	<b>2.516.785</b>

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas (“N.E.”)

2.1. Fornecedores: Rubrica 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, a Recuperanda pagou R\$ 3.969 mil a fornecedores por serviços de informática, redes e comunicações, energia e assistência médica e social, e contratou novos serviços, na monta de R\$ 6.742 mil referente a serviços de informática, redes e comunicações, energia, assistência médica e social e manutenção do caminhão da Recuperanda. A variação de 2% (R\$ 2.773 mil) da rubrica no período, decorre, principalmente, da contratação de serviço referente a manutenção do caminhão da Recuperanda, na monta de R\$ 2.593 mil. A Administração Judicial questionou a ausência de entradas de mercadorias na conta e recebeu a resposta de que, como as mercadorias são pagas à vista, a Recuperanda não registra saldo ou movimentações na rubrica.

## 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, 55% 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.

2.3 Obrigações Tributárias: A rubrica reúne as obrigações fiscais, que podem ser contempladas **na página 11** deste relatório. Ainda, a conta traz registros de R\$ 58 mil em rescisões a pagar, não sendo elucidado pela empresa se o montante trata-se de créditos concursais, além de R\$ 71 mil devidos a título de FGTS, ocorrendo pagamentos mensais, 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:

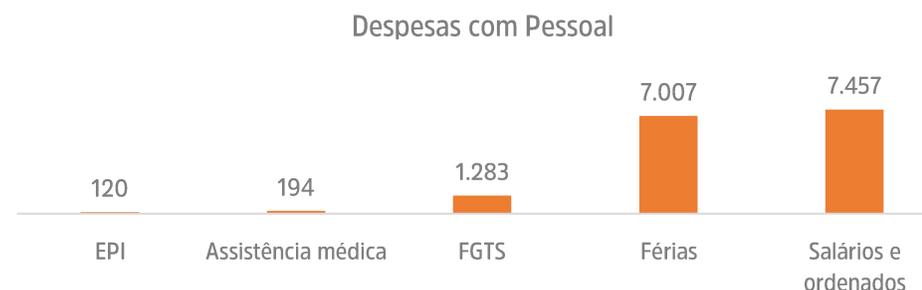
Demonstrativo de Resultado do Exercício	N.E	set/23	out/23	nov/23
<b>Receita Bruta</b>		<b>152.166</b>	<b>26.950</b>	<b>0</b>
(-) Deduções		-2.795	-1.837	-2.780
<b>Receita Líquida</b>	<b>3.1</b>	<b>149.371</b>	<b>25.113</b>	<b>-2.780</b>
(-) CPV		-	-	-
<b>Lucro Bruto</b>		<b>149.371</b>	<b>25.113</b>	<b>-34.142</b>
(-) Despesas com pessoal	3.2	-12.414	-12.531	-16.061
(-) Despesas Administrativas	3.2	-13.220	-8.416	-8.728
(-) Outras Despesas Operacionais	3.3	-8.324	-5.840	-4.069
<b>Resultado Operacional</b>		<b>115.414</b>	<b>-1.674</b>	<b>-62.999</b>
(-) Despesas Financeiras	3.4	-1.626	-1.306	-1.328
(+) Receitas Financeiras	3.4	283	119	198
<b>Resultado Líquido</b>	<b>3.5</b>	<b>114.070</b>	<b>-2.861</b>	<b>-64.130</b>

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas ("NE")

**3.1. Receita Líquida:** No DRE da competência de novembro, foi observada redução de R\$ 26.950 mil no faturamento, quando comparado a outubro. A variação ocorre em função da ausência de entrada novos clientes, motivada pela dificuldade das dificuldades meteorológicas enfrentadas na região. Por esse motivo os clientes da Recuperanda, tendo suas colheitas atrasadas, solicitam que os serviços fossem paralisados, para postergar as entregas.

**3.2 Despesas com Pessoal e Administrativas:** As **despesas com pessoal** apresentaram aumento de 27% (R\$ 3.410 mil) e são compostas por salários e ordenados, férias, FGTS, assistência médica e EPI. A variação do período ocorre, principalmente, dos dispêndios com férias, na monta de R\$ 7.007 mil e aumento de despesas com FGTS, no montante de R\$ 364.



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. Em novembro, a rubrica apresentou aumento de 4% (R\$ 312) por conta, principalmente, do acréscimo de dispêndios relacionados a energia elétrica, na monta de R\$ 379, ante a diminuição das despesas com material de consumo diversos, no total de R\$ 64. As demais despesas não apresentaram variação no período.

## 9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

### Demonstrativo de Resultado do Exercício Mensal

3.3 Outras Despesas Operacionais: A composição da rubrica, no mês de novembro, se deve a dispêndios com material de expediente, fretes e carretos, despesas e veículos e entidades e associações.

3.4 Resultado Financeiro: Com relação às **Receitas Financeiras**, são compostas por juros recebidos no período, advindos de aplicações financeiras. Já as **Despesas Financeiras** são compostas por despesas bancárias diversas, juros pagos ou incorridos, multas dedutíveis e despesas com correção monetária pós fixadas. A variação observada no período se baseia nas maiores receitas advindas de juros bancários, enquanto o aumento das despesas financeiras, na monta de R\$ 22, ocorre, sobretudo, em razão do aumento de dispêndios com correção monetária pós fixadas, no montante de R\$ 11.

3.5 Resultado Líquido: A Recuperanda apontou, ao término da competência de novembro, prejuízo líquido de R\$ 64.130 mil, apresentado aumento de R\$ 61.269 mil, quando comparado a competência anterior. A variação ocorre, sobretudo, em virtude da ausência de faturamento no período analisado, motivado pelas condições meteorologias da região, que prejudicam os clientes da Recuperanda e afetam novos pedidos, entregas e pagamentos.



# 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%	-	<p>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.</p> <p>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</p>	TR + 1% a.a.	-	24 meses	<p>Carência: 19/03/2024 até 19/03/2026</p> <p>Pagamentos: 20/03/2026 até 20/03/2036</p>
Quirografário	Créditos financeiros acima de R\$ 650.000,00	Pagamento em até 9 anos após a carência	12,5%	-	<p>Atualização saldo devedor: TR + 3% a.m.</p> <p>Encargo: TR + 1% a.m.</p>	108 parcelas mensais e consecutivas	12 meses	<p>Carência: já transcorreu</p> <p>Pagamentos: 19/03/2024 até 19/03/2033</p>
ME/EPP	-	5 anos a contar da homologação do PRJ	40%	-	TR + 1% a.a.	-	2 anos	<p>Carência: 19/03/2024 até 19/03/2026</p> <p>Pagamentos: 20/03/2026 até 20/03/2031</p>

# 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	