



Scalzilli | advogados
& associados

Relatório mensal de atividades

Luna ALG América Latina Guindastes Ltda. | Março de 2024

Relatório Mensal de Atividades

Recuperação Judicial nº 5003017-11.2016.8.21.0010

1º Juízo da 3ª Vara Cível da Comarca de Caxias do Sul/RS

Luna ALG América Latina Guindastes Ltda.

Março de 2024



1. Considerações preliminares	3
2. Estágio processual	4
3. Cronograma processual	5
4. Aspectos Jurídicos	7
5. Quadro de funcionários	8
6. Situação Societária	8
7. Reunião com a Administração	9
8. Quadro de funcionários	10
9. Questões Tributárias	11
9. Análise das demonstrações econômico-financeiras	12
10. Cumprimento do PRJ	18
11. Checklist	19

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 e no site <https://scalzilli.com.br>.
- As informações contábeis-financeiras utilizadas neste relatório foram fornecidas pela Recuperanda por e-mail.
- As informações contábeis-financeiras utilizadas neste relatório são referentes ao mês de setembro e outubro 2023. Já as informações jurídicas dizem respeito ao mês de 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 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

Eventos do Mês

- No Evento 86 o Serviço Nacional da Indústria – SESI requereu que a administração judicial promovesse a habilitação de seu crédito.
- No Evento 87 sobreveio decisão judicial determinando a intimação da administração judicial para se manifestar sobre o requerimento formulado pela entidade.
- A administração judicial apresentou manifestação sobre o tema no Evento 90.

Recursos Conexos

- Não há recursos pendentes de julgamento.

Relatório de Incidentes Processuais

- Lista em anexo.

5. Situação Societária



Razão Social

LUNA ALG AMERICA LATINA GUINDASTES LTDA.



CNPJ

05.879.042/0001-68



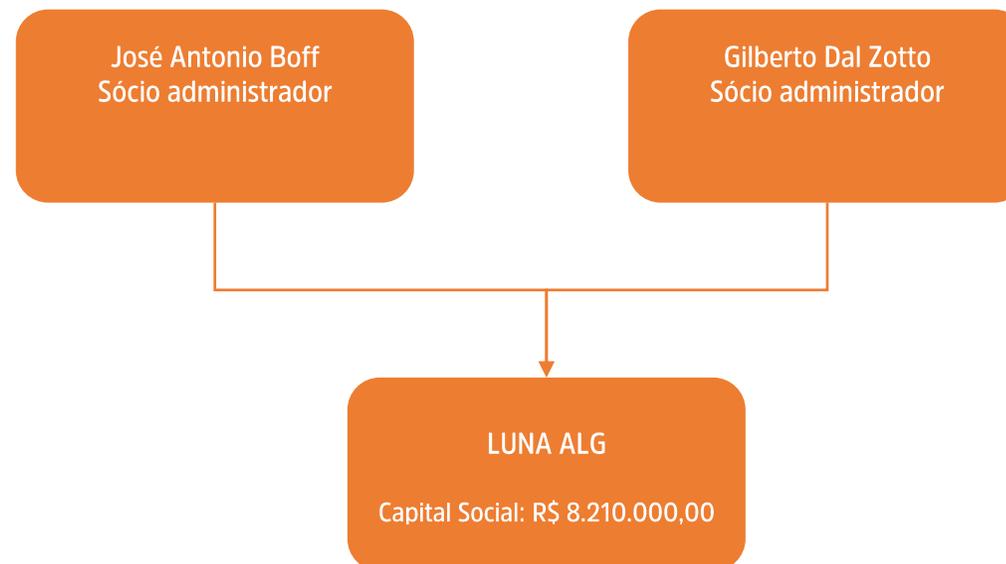
Endereço

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 com a Administração

Devido ao período de recesso da Recuperanda não foi possível realizar a reunião mensal de acompanhamento nos meses de janeiro e fevereiro de 2024. Cumpre destacar que no mês de fevereiro de 2024 a representante jurídica da empresa se fez presente na reunião, mas o responsável financeiro não compareceu porque estava de férias, o que comprometeu a realização da reunião.

Em março de 2024 foi enviado um novo convite para reunião, sugerindo-se o dia 26/03/2024, às 14:30:

The image shows a screenshot of a Google Meet invitation email. The email content is as follows:

Quando
11:30am – 12pm (Horário Padrão de Brasília - São Paulo)-terça-feira 26 mar. 2024

Convidados
- organizador [RMA Documentos financeiro@lunaalg.com.br](mailto:financeiro@lunaalg.com.br)
patricia@rfa.adv.br
[Ver todas as informações do convidado](#)

para financeiro@lunaalg.com.br **Responder**

[Talvez](#) [Não](#) [Sim](#)
[Mais opções](#)

Entrar com o Google Meet

Link para reunião
meet.google.com/ekd-apkt-gko

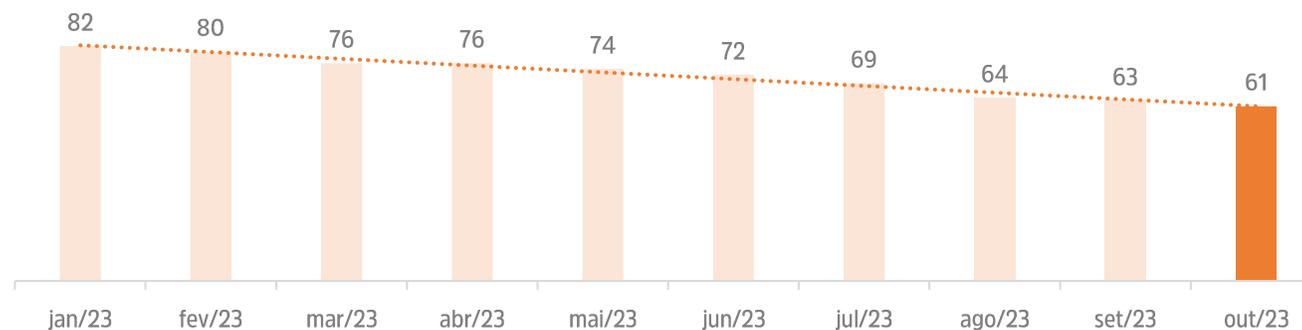
Participar por telefone
[+55 19 4560-9782](tel:+551945609782)
Número de identificação pessoal (PIN): 579605411
[Mais números de telefone](#)

A reunião foi realizada na data agendada, tendo os representantes da empresa se comprometido em disponibilizar a documentação requerida, conforme despacho proferido pelo Juízo no incidente de balancetes, no prazo concedido para tanto.

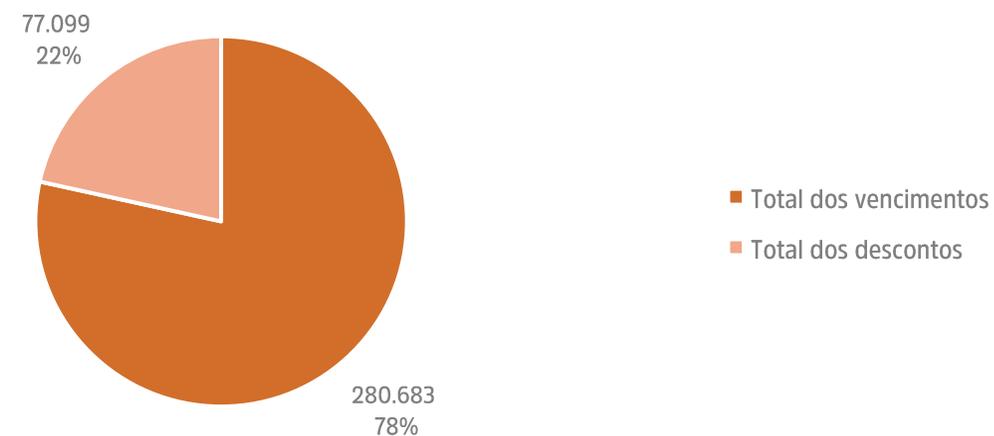
7. Quadro de funcionários

- Em **setembro**, o quadro de funcionários da Luna era composto por 63 colaboradores, conforme controle gerencial disponibilizado pela Recuperanda. A diminuição de um funcionário se deve em razão de afastamento.
- Em **outubro**, o quadro de funcionários da Luna era composto por 61 colaboradores, tendo havido duas demissões.

Evolução do Quadro Funcional



Resumo da Folha



8. Questões Tributárias

No que tange ao Passivo Fiscal, em outubro/23 a Recuperanda possuía aproximadamente R\$ 14,4 milhões em tributos correntes e impostos em dívida ativa, conforme documento disponibilizado pela empresa. No período, o passivo fiscal apresentou redução de 1% (R\$ 74,8 mil). A composição detalhada, assim como o motivo da variação foram questionadas a Recuperanda, entretanto, até o dado momento, não houve resposta.

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	7.471.836
FGTS	371.310
Total	7.843.146

A Administração Judicial questionou a composição detalhada do passivo fiscal da Recuperanda, entretanto, até a data presente, não recebeu retorno. A situação será detalhada nos próximos relatórios.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Ativo

Em setembro/23, o Ativo Total apresentou decréscimo de 1% devido ao aumento do ativo circulante da Recuperanda, ocasionado, principalmente, pela majoração das despesas antecipadas. Já em outubro/23, a conta apresentou decréscimo de 7% devido à redução do ativo circulante da Recuperanda, ocasionado, principalmente, pela diminuição do saldo a receber de clientes, montante dos estoque e despesas antecipadas Destaca-se, como a Recuperanda não disponibiliza os razões dos grupos patrimoniais e nem o balancete analítico, não é possível analisar as movimentações.

Balanco Patrimonial - Ativo	N.E.	ago/23	set/23	out/23
Ativo Circulante		28.192.430	27.911.047	25.921.002
Disponibilidades	1.1	2.326	3.971	26.807
Clientes	1.2	8.160.154	5.772.866	4.073.252
Adiantamentos a Fornecedores		206.137	172.427	171.586
Outros Adiantamentos		19.929	25.095	18.944
Estoques	1.3	1.290.494	1.350.781	1.007.002
Impostos a Recuperar	1.4	1.373.819	1.416.084	1.147.536
Despesas Antecipadas	1.5	46.345	383.511	30.678
Outros Créditos a Receber	1.6	17.093.226	18.786.311	19.445.197
Ativo Não Circulante		12.839.544	12.807.095	12.776.253
Investimentos	1.7	90.190	90.190	90.910
Imobilizado	1.8	12.745.232	12.712.797	12.681.249
Intangível		4.122	4.108	4.093
Total		41.031.975	40.718.142	38.697.254

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas (“N.E.”)

1.1. Disponibilidades: Composta por Caixa e Equivalentes de Caixa, a conta apresentou variação positiva em setembro de R\$ 1.645 (71%). Já em outubro, apresentou variação de R\$ 22,8 mil. Em função da ausência de extratos e razão contábil, não foi possível verificar o motivo da variação da rubrica.

1.2. Clientes: A conta demonstrou redução de 29% (R\$ 2.3 milhões) em setembro e redução de 29% (R\$ 1,6 milhões) em outubro. O motivo da variação, assim como a solicitação de envio do controle financeiro foi feito por parte da Administração Judicial.

1.3. Estoques: O decréscimo apresentado desde janeiro/2023 ocorre por conta das reduções das vendas e, conseqüentemente, redução das compras de mercadorias, o que influenciou nos estoques. Na competência de setembro, os estoques apresentaram variação positiva de R\$ 60.288 mil em função de novas compras de mercadoria. Já na competência de outubro, os estoques apresentaram redução de R\$ 343,7. A variação, assim como o controle dos estoques já foi solicitada à Recuperanda.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Ativo

1.4 Impostos a recuperar: A respeito da competência de setembro, a rubrica apresentou acréscimo de 3% (R\$ 42.265 mil). Em outubro, a rubrica apresentou acréscimo de 19% (R\$ 268,5 mil). A administração judicial solicitou documentos a respeito da habilitação de crédito e composição da conta.

1.5. Despesas Antecipadas: Grupo de contas apresentou diminuição expressiva, na monta de R\$ 352,8 mil, referente a 92% do saldo anterior contabilizado. O motivo da variação e composição da conta foi questionada.

1.6 Outros créditos a receber: Apresentou crescimento de 10% (R\$ 1.693.085 milhões) em setembro. Em outubro, apresentou crescimento de 4% (R\$ 658,8 mil). O motivo da variação e a composição da rubrica foi questionada.

1.7 Investimentos: O aumento apresentado em julho, ocorre por conta da aquisição de precatório estadual nº 146.233 do processo 5004828.48.2007.8.21.0001. A administração judicial solicitou documentos que ratificam a aquisição.

1.8 Imobilizado: Rubrica apresentou variação negativa de R\$ 32.435 mil em setembro e R\$ 31,5 mil em outubro. A administração judicial questionou a composição da conta.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Passivo

Balço Patrimonial - Passivo (R\$)	N.E.	ago/23	set/23	out/23
Passivo Circulante		20.803.167	22.386.145	20.558.560
Fornecedores	2.1	6.437.465	7.365.800	5.355.608
Instituições Financeiras	2.2	4.288.235	4.246.839	4.216.248
Obrigações Fiscais	2.3	5.364.928	5.478.692	5.363.315
Obrigações Sociais e Trabalhistas	2.4	468.143	431.088	426.900
Provisões		613.569	674.672	736.742
Comissões a Pagar		578.066	572.696	586.646
Outras Contas a Pagar		499.490	457.389	419.770
Adiantamentos de Clientes	2.5	2.553.271	3.158.968	3.453.332
Passivo Não Circulante		33.290.843	33.181.465	33.061.520
Empréstimos com terceiros		686.416	686.416	686.416
Instituições Financeiras		16.157.307	16.047.930	15.933.062
Parcelamentos tributos	2.6	4.513.572	4.513.572	4.508.494
Provisão de tributos	2.7	9.422.135	9.422.135	9.422.135
Impostos Diferidos		2.511.413	2.511.413	2.511.413
Patrimônio Líquido		-13.061.315	-15.193.748	-14.922.826
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		-31.004.135	-31.004.135	-31.004.135
Lucro do Período		4.166.000	2.033.568	2.304.489
Total		41.032.695	40.373.862	38.697.254

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas (N.E.):

2.1 Fornecedores: Rubrica apresentou aumento de 14% (R\$928.335 mil) em setembro e de 27% (R\$ 2 milhões) em outubro. O motivo da variação e a movimentação da rubrica foram questionadas.

2.2 Instituições Financeiras: Conta é composta por empréstimos bancários e títulos descontados, e estão dentro da recuperação judicial. A variação, apesar de estar dentro da recuperação judicial, foi questionada.

2.3 Obrigações Fiscais: Segundo a Recuperanda, a rubrica é composta pelos impostos mensais e parcelamentos e apresenta variação de R\$ 115,3 mil em outubro. A Administração Judicial questionou a Recuperanda sobre a variação.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Passivo

2.4 Obrigações Sociais e Trabalhistas: Composto pelo valor da folha de pagamento mensal, incluindo salários e impostos. A redução de 8% (R\$ 37.054 mil) em setembro e de 1% (R\$ 4,1 mil) de outubro, assim como a composição da rubrica, foram questionadas à Recuperanda.

2.5. Adiantamento de Clientes: Motivo da variação e composição da rubricam foram questionadas, todavia, até a data presente, não houve retorno por parte da Recuperanda.

2.6. Parcelamentos de tributos: Rubrica é composta por Parcelamentos de ICMS e impostos federais. A administração judicial questionou a situação.

2.7. Provisão de Tributos: Sua composição é feita de provisão de créditos a tributar PIS e COFINS e provisão para contingências. A administração judicial questionou o aumento expressivo referente aos meses de junho e julho, que repercutem, evidentemente, nos demonstrativos de setembro e outubro, entretanto, até a data presente, não houve retorno.

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.	ago/23	set/23	out/23
Receita Bruta		3.758.543	2.940.433	3.492.451
(-) Cancelamentos e devoluções		-310.173	-498.394	0
(-) Impostos s/vendas		-624.531	-384.480	-469.243
Receita Líquida	3.1	2.823.838	2.057.559	3.023.209
(-) Custos		-3.413.370	-3.120.037	-2.200.550
Lucro Bruto		-589.531	-1.062.478	822.658
(-) Despesas com vendas	3.2	-363.556	-231.196	-276.781
(-) Despesas Administrativas	3.2	-249.795	-515.192	-157.384
(+) Outras Receitas Operacionais	3.3	460.447	3.048	0
(-) Outras Despesas Operacionais		0	0	0
Resultado antes do Resultado Financeiro		-742.436	-1.805.818	388.493
(-) Despesas Financeiras	3.4	-308.292	-226.174	-192.029
(+) Receitas Financeiras	3.4	457.612	27.110	74.458
Resultado antes de IR/CSLL		-593.116	-2.004.883	270.922
Provisão IRPJ e CSLL		0	-127.550	0
Resultado Líquido	3.3	-593.116	-2.132.433	270.922

Notas Explicativas ("NE")

3.1 Receita Líquida: Em setembro, a receita líquida da Recuperanda apresentou variação negativa de R\$ 766.279 mil (27%), em razão do decréscimo de faturamento do período. Já em outubro apresentou variação positiva de R\$ 965,6 mil (47%), em razão do acréscimo de faturamento do período e da ausência de cancelamentos e devoluções.

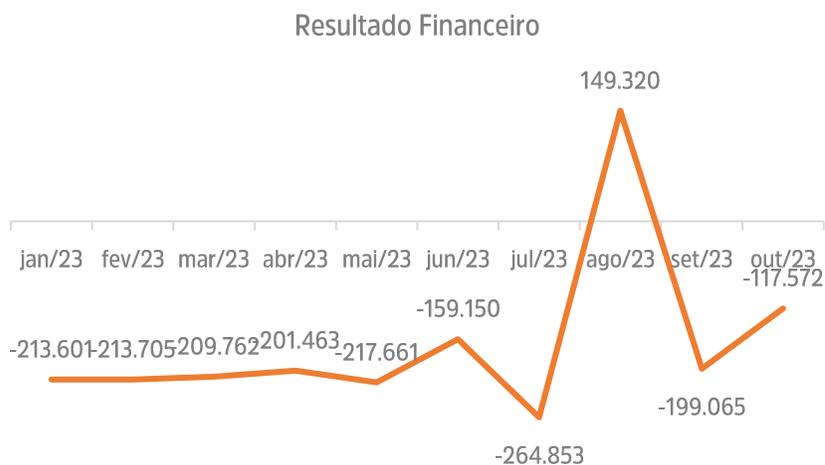
3.2 Despesas Operacionais: As despesas com vendas, despesa operacional de maior relevância no período, são compostas, principalmente, de serviços contratados, manutenção de peças em garantia, comissões e folha de pagamento. Sua variação negativa de 36% (R\$ 132.361 mil) em setembro e o aumento, na monta de 20% (R\$ 45,5 mil), em outubro, foram questionados pela administração judicial.

3.3 Outras receitas Operacionais: Grupo de contas apresentou decréscimo expressivo de R\$ R\$ 457.399 mil em setembro de 2023, e novo decréscimo de R\$ 3 mil em outubro. O motivo da variação e sua composição foram questionadas pela administração judicial.

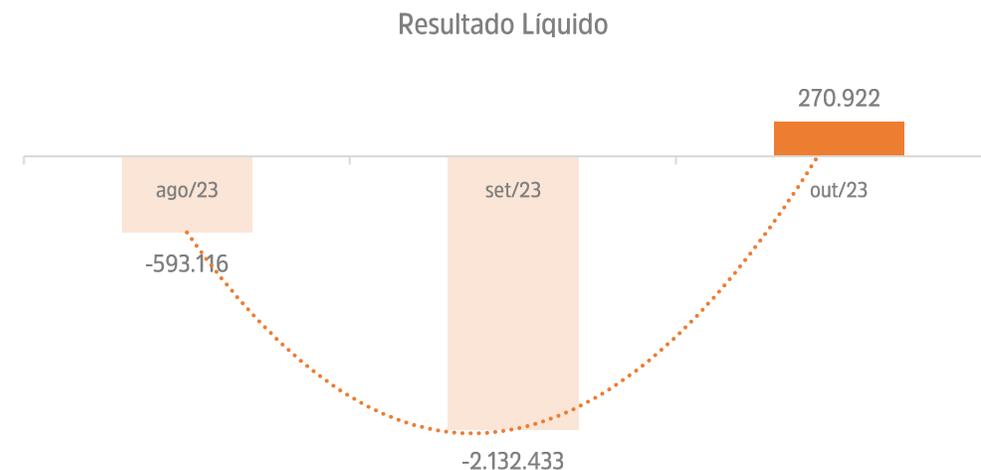
9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Demonstrativo de Resultado do Exercício Mensal

3.4 Resultado Financeiro: As despesas financeiras são compostas por juros pagos e incorridos, despesas bancarias e IOF. Enquanto as receitas financeiras são compostas por descontos obtidos, rendimentos de aplicação e correção monetária ativa. No período de setembro as receitas financeiras apresentaram variação negativa de R\$ 430.502 mil. O resultado financeiro do período foi de R\$ - 199.065 mil, representando variação negativa de R\$ 348.384 mil. Já em outubro as receitas financeiras apresentaram majoração de R\$ 47,3 mil. O resultado financeiro do período foi de R\$ - 117,5 mil, representando variação positiva de R\$ 81,4 mil. As variações e composições das despesas e receitas financeiras foram questionadas.



3.5 Resultado Líquido: Apresentou redução expressiva em setembro de R\$ 1.539.316 milhões (117%) quando comparado agosto. O decréscimo ocorre, principalmente, por conta da redução de receita e aumento das despesas operacionais no período. Já em outubro ocorreu um aumento expressivo, revertendo prejuízo em lucro líquido, na monta de R\$ 270,9 mil. O aumento ocorre, principalmente, pelo aumento de faturamento (19%) e diminuição das deduções, referentes a ausência cancelamentos e devoluções, na monta de R\$ 498,3 mil.



10. 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	-	<p>Enquanto vigente o período de carência, será realizado o pagamento dos juros sobre o montante total devido da seguinte forma:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 1 ao 12 mês: 25% da SELIC - 13 ao 24 mês: 50% da SELIC <p>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.</p>	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

11. Checklist

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