Relatório Mensal de Atividades

(RMA)

Processo n. 5006738-76.2024.8.24.0019/SC

Vara Regional de Falências, Recuperações Judiciais e Extrajudiciais de Concórdia

Postos Econorte Ltda

Rodomix Ltda

Novembro/2024

SCZ Scalzilli administração judicial

Sumário

1. Considerações preliminares 3
2. Estágio processual 4
3. Informações da Recupernada 5
4. Quadro de Colaboradores 6
5. Passivo tributário 7
6. Análise das demonstrações econômico-financeiras 9
7. Checklist 22
8. Questionamentos 23

1. Considerações preliminares

- O presente relatório (RMA) reúne de forma sintética as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da Recuperação Judicial de Postos Econorte e Rodomix 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 das Recuperandas, 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 pelas requerentes à Administração Judicial, as quais são disponibilizadas juntamente com este relatório e podem ser acessadas nos autos do incidente autuado para tanto, bem como no site https://scalzilliaj.com.br/.

- As conclusões contábeis e financeiras correspondem às informações do período compreendido entre janeiro e setembro de 2024, enquanto as informações jurídicas correspondem ao mês de novembro de 2024.

2. Estágio processual

Scalzilli administração judicial

Recuperação judicial

- Pedido de RJ — **28/06/2024**
- Emenda à inicial — **26/09/2024**
- Deferimento do processamento — **11/10/2024**
- Edital do art. 52, § 1º — **17/10/2024**
- Plano — **13/12/2024**
- Edital do art. 55
- AGC
- Prazo objeções
- Cumprimento do Plano

Verificação de créditos

- Edital do art. 52º, § 1º — **17/10/2024**
- Prazo para habilitações e divergências — **31/10/2024**
- Prazo para apresentação da segunda lista de credores — **15/12/2024**
- Edital do art. 7º, § 2º
- Prazo para ajuizamento de impugnação de créditos
- Consolidação do quadro geral de credores
- Edital do art. 18

3. Informações da Recuperanda

Rodomix

Razão Social
Rodomix Ltda

CNPJ - Matriz
29.164.929/0001-38

Endereço - Matriz
Rua Santa Catarina, 89, bairro Centro,
Cidade de Faxinal dos Guedes-SC, CEP 89.694-000

Anderson Ricardo Martarelo
Sócio administrador
100%

↓

Rodomix Ltda.

Capital Social: R$ 1.000.000,00

Postos Econorte

Razão Social
Postos Econorte Ltda.

CNPJ - Matriz
39.229.987/0001-56

Endereço - Matriz
ROD BR 282, 47-E, KM 488, Interior
Faxinal dos Guedes - SC

Neidson Diogo Martarelo
Sócio administrador
100%

↓

Postos Econorte Ltda.

Capital Social: R$ 1.500.000,00

Filial 1
CNPJ: 39.229.987/0003-18

Endereço
ROD BR 282, 47-E, sala 01, Interior, Faxinal dos Guedes - SC

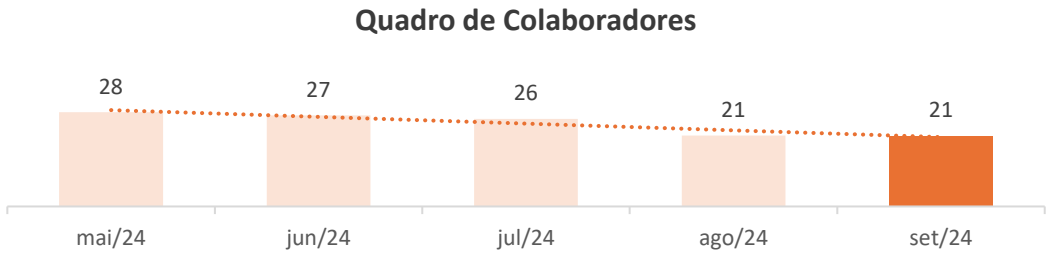
Filial 2
CNPJ: 39.229.987/0004-07

Endereço
ROD BR 282, 47-E, sala 02, Interior, Faxinal dos Guedes - SC

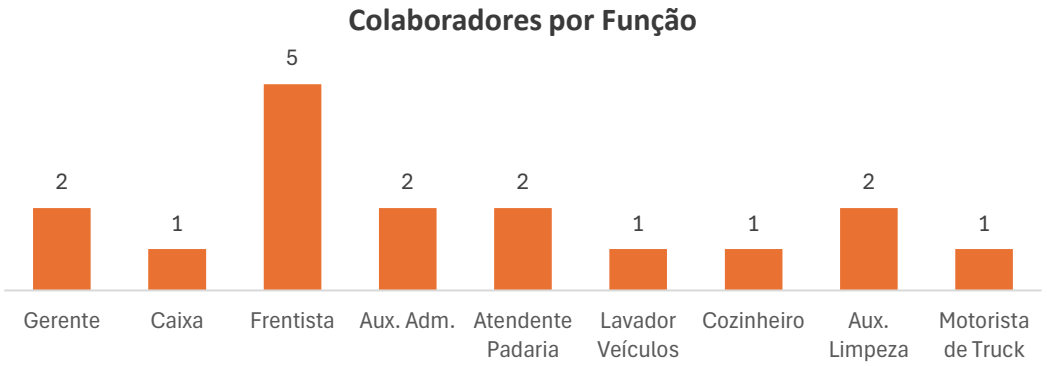
4. Quadro de Colaboradores

ECONORTE

Em setembro/2024, o quadro de colaboradores da Econorte era composto por 17 funcionários em atividade, registrando no mês duas demissões, além de dois empregados fora de atividade devido a férias e licença maternidade. A empresa, no período em epígrafe, apresentou redução no quadro de colaboradores como demonstra gráfico abaixo:

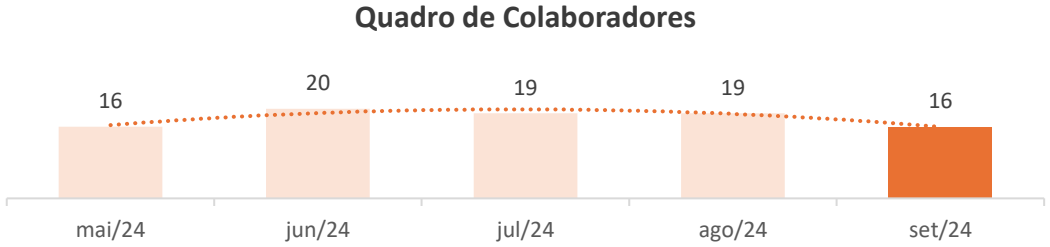


Ressalta-se ainda, que a maior parte dos funcionários em atividade desempenham cargo de frentista, evidenciado em gráfico a seguir:

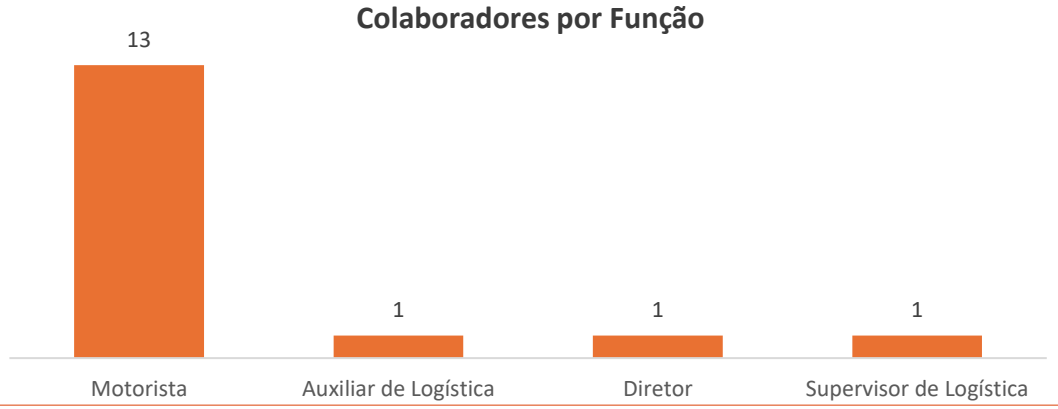


RODOMIX

Em setembro/2024, o quadro de colaboradores da Rodomix era composto por 16 funcionários em atividade, registrando no mês uma demissão, duas novas admissões, além de um empregado em auxílio reclusão. Ressalta-se ainda que a Relação de Cálculo da Recuperanda apresentou R$ 55,7 mil em seus proventos. A empresa, no período em epígrafe, apresentou variações em seu quadro de colaboradores como demonstra gráfico a seguir:



Destaca-se, ainda, que a maior parte dos funcionários em atividade desempenham cargo de motorista, evidenciado em gráfico abaixo:



5. Passivo Tributário

RODOMIX

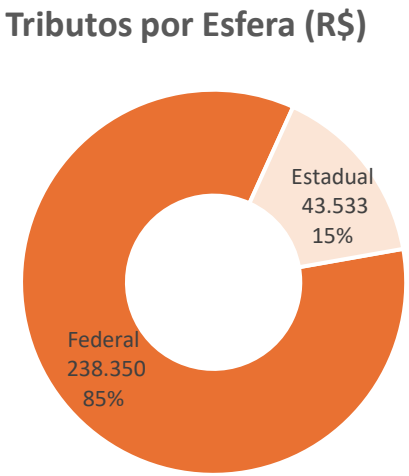
Passivo tributário (R$)	jan/24	fev/24	mar/24	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24	ago/24	set/24
Federal	**112.308**	**189.634**	**221.707**	**259.200**	**175.582**	**193.470**	**207.588**	**224.336**	**238.350**
COFINS a Recolher	30.081	51.573	67.317	81.535	-	-	-	-	-
PIS a Recolher	6.531	11.197	11.197	17.701	-	-	-	-	-
Parc. Déb. Federais	45.736	44.919	44.102	43.285	42.468	41.652	40.835	40.018	39.201
INSS a Recolher	179	50.992	64.988	79.285	92.762	106.006	118.209	132.445	144.655
FGTS a Recolher	20.487	21.479	24.570	27.678	30.604	33.711	36.269	39.372	41.934
Simples Nacional - Parcelamento	8.417	8.417	8.417	8.417	8.417	8.417	8.417	8.417	8.417
I.R. retido a recolher	877	1.056	1.116	1.298	1.330	1.517	1.640	1.768	1.804
Imposto Sindical a Recolher	-	-	-	-	-	2.110	2.110	2.110	2.110
PIS COFINS e CSLL Retidos	-	-	-	-	-	43	82	156	179
IRRF (NF)Retido a Recolher	-	-	-	-	-	14	26	50	50
Estadual	**43.533**	**43.533**	**43.533**	**43.533**	**43.533**	**43.533**	**43.533**	**43.533**	**43.533**
Parc. ICMS	43.533	43.533	43.533	43.533	43.533	43.533	43.533	43.533	43.533
Total	**155.841**	**233.167**	**265.241**	**302.733**	**219.115**	**237.003**	**251.122**	**267.869**	**281.883**

No período analisado o Passivo Tributário da Rodomix expressou valores relevantes, com destaque para o mês de abril de 2024, onde os tributos devidos chegaram a cifra de R$ 302 mil.

Em uma perspectiva geral, os tributos devidos representam aumento ao longo do ano de 2024, em virtude de novas apropriações mensais. Nesse sentido, ressalta-se a variação contínua identificada nos tributos previdenciários (FGTS e INSS), principalmente no que tange ao INSS a recolher, conta que evidenciou incremento expressivo de R$ 144 mil quando comparado ao mês de janeiro.

Ainda, ressalta-se o decréscimo de 100% nos tributos PIS e COFINS (R$ 815 mil) PIS (17,7 mil) identificado no mês de maio/2024, cujos pormenores a respeito da retração foram questionados à Recuperanda. Aguarda-se.

Destaca-se que, no mês de setembro, o passivo tributário era composto por tributos Estaduais (R$ 43,5 mil) e, em maior parte, Federais (R$ 238 mil), conforme aduz gráfico abaixo:



Segundo balanço patrimonial fornecido pela Recuperanda, a Rodomix possuía 3 parcelamentos ativos ao findar o período de setembro, sendo que dois não expressaram variação ao longo do período avaliado (Parcelamento ICMS e Parcelamento Simples Nacional), e um registrou decréscimo constante mensal desde janeiro de 2024 (Parcelamento de Débitos Fiscais). Em relação a isso, questionou-se à Recuperanda a respeito da ocorrência de pagamentos dos parcelamentos bem como fora solicitado extrato fazendário. Ainda, em setembro, requereu-se envio de protocolo dos parcelamentos aderidos no ano de 2024, no fito de vislumbrar os detalhes a respeito das negociações.

5. Passivo Tributário

ECONORTE

Passivo tributário (R$)	Jan a mar/24	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24	ago/24	set/24
Federal	**1.154.208**	**1.184.875**	**1.165.701**	**1.211.967**	**1.244.624**	**1.213.355**	**1.318.971**
IRRF sobre trabalho	12.469	13.127	9.939	10.520	11.203	11.835	14.568
PIS	41.497	41.497	28.525	28.525	28.525	28.525	28.525
COFINS	205.676	205.676	166.466	166.466	166.466	166.466	166.466
INSS	595.361	619.618	636.955	656.057	674.516	656.057	702.389
INSS Retido a Recolher	3.429	3.429	3.429	3.429	3.429	3.429	3.429
IRRF Retido a Recolher	89	71	58	58	58	70	70
PIS, COFINS E CSLL Retidos	275	221	180	180	207	243	243
FGTS a Recolher	129.071	134.868	139.561	146.528	160.016	146.528	168.872
Contribuição Sindical a Recolher	585	610	610	789	789	789	789
Parcelamento de Tributos Federais	165.757	165.757	-	-	-	-	-
Outros Impostos a Recolher	-	-	179.978	179.978	179.978	179.978	179.978
CSLL a Recolher	-	-	-	6.733	6.733	6.733	17.377
IRPJ a Recolher	-	-	-	12.704	12.704	12.704	36.266
Estadual	**544.339**	**493.673**	**392.601**	**392.601**	**392.601**	**392.601**	**392.601**
ICMS	355.485	304.819	392.601	392.601	392.601	392.601	392.601
Parc. ICMS 221100357720	50.666	50.666	-	-	-	-	-
Parcela ICMS II	136.088	136.088	-	-	-	-	-
Parcela ICMS III	2.101	2.101	-	-	-	-	-
Municipal	**3.199**	**3.199**	**3.199**	**3.199**	**3.199**	**3.199**	**3.199**
ISS a Recolher	33	33	33	33	33	33	33
ISS Retido a Recolher	3.166	3.166	3.166	3.166	3.166	3.166	3.166
Total	**1.701.746**	**1.681.748**	**1.561.501**	**1.607.766**	**1.640.423**	**1.609.155**	**1.714.771**

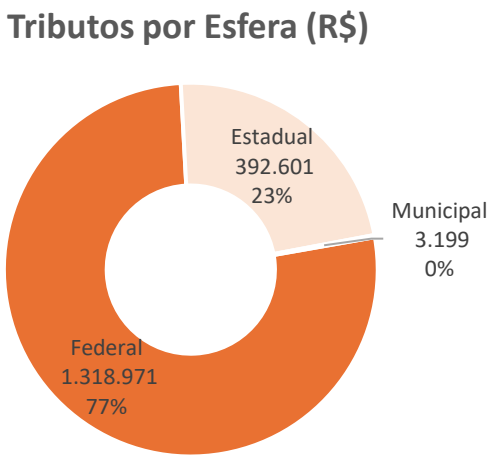
Fonte: Demonstrativos Contábeis da Recuperanda

O passivo tributário da Econorte apresentou linearidade ao longo do período analisado, sem variações expressivas, sendo observadas apenas apropriações mensais e eventuais reclassificações contábeis.

No que tange as variações exibidas no período, destaca-se a retração na monta de R$ 120 mil registrada no mês de maio/2024 e a cifra de R$ 31,2 mil no mês de agosto, as quais foram questionadas à Recuperanda com o extrato E-CaC junto a RFB.

ECONORTE

A seguir, apresenta-se a divisão dos tributos por esfera ao final do período analisado:



No mês de setembro, a Recuperanda exibia tributos devidos, sendo a maior parte pertencente à esfera federal (R$ 1,31 milhões), correspondendo a 77% do passivo tributário total. A principal dívida da Recuperanda refere-se as tributos previdenciários devidos, onde ao findar o período analisado registrou-se a cifra de R$ 702 mil (INSS) e R$ 168 mil (FGTS), dívida que perfaz 51% do passivo tributário total.

Destaca-se que, em maio de 2024 houve redução de 100% dos parcelamentos da Econorte, de modo que foram solicitados esclarecimentos quanto a eventuais reincidências ou reclassificações contábeis.

6. Análise das demonstrações econômico-financeiras

RODOMIX

ATIVO	N.E.	Jan a mar/24	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24	ago/24	set/24
Circulante		**45.471**	**166.153**	**4.078.132**	**4.034.560**	**2.717.619**	**4.143.935**	**4.224.508**
Disponibilidades	1.1	17.972	12.591	66.223	49.887	55.294	108.668	43.484
Emprestimos a receber		-	-	668.358	1.422.528		1.210.878	1.210.878
Clientes	1.2	21.194	147.615	415.906	244.316	315.556	465.508	596.301
Adiantamentos a fornecedores		-	-	6.545	-		18.000	18.000
Outros Créditos	1.3	6.306	5.948	150.345	187.582	216.522	210.634	225.598
Estoques	1.4	-	-	2.770.755	2.130.247	2.130.247	2.130.247	2.130.247
Não Circulante		**3.625.345**	**3.548.651**	**3.680.402**	**3.585.166**	**3.152.087**	**3.062.898**	**2.973.709**
Imobilizado	1.5	3.609.890	3.533.593	3.536.029	3.447.050	3.020.228	2.937.296	2.854.363
Impostos a Recuperar		15.455	15.059	144.373	138.116	131.859	125.602	119.346
Total Ativo		**3.670.816**	**3.714.805**	**7.758.534**	**7.619.726**	**5.869.707**	**7.206.833**	**7.198.216**

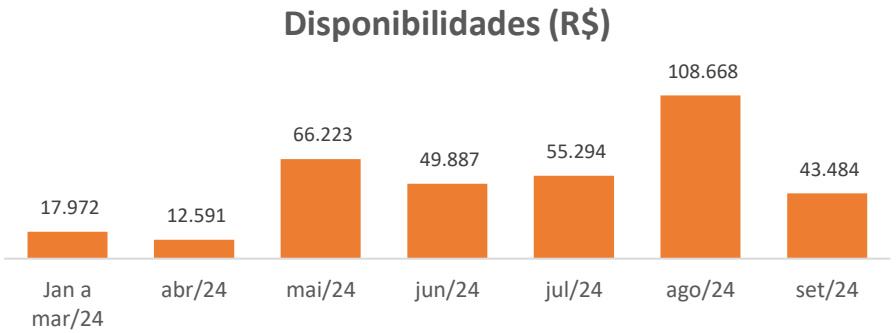
Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas – Ativo Circulante

1.1 Disponibilidades:

As disponibilidades da Recuperanda são compostas por caixa e bancos. Durante o período analisado, a rubrica apresentou principal saldo em agosto de 2024, quando as disponibilidades somaram R$ 108,6 mil, concentrados, sobretudo, na conta “SICOOB Maxi Crédito SC".

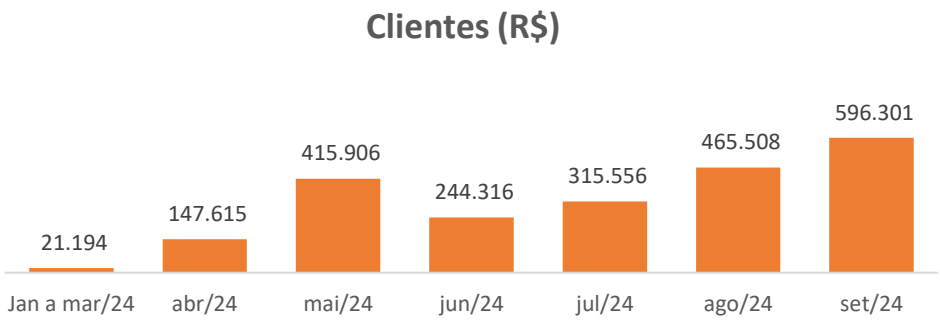
A rubrica finalizou o período analisado com saldo de saldo de R$ 43,4 mil, refletindo retração de R$ 65,1 mil em relação ao mês anterior.



Ademais, a Recuperanda confirmou parcialmente os saldos contabilizados, de modo que a Administração Judicial solicitou a integralidade dos documentos que atestem os valores contabilizados. Maiores detalhes poderão ser apresentados nos próximos relatórios.

1.2 Clientes:

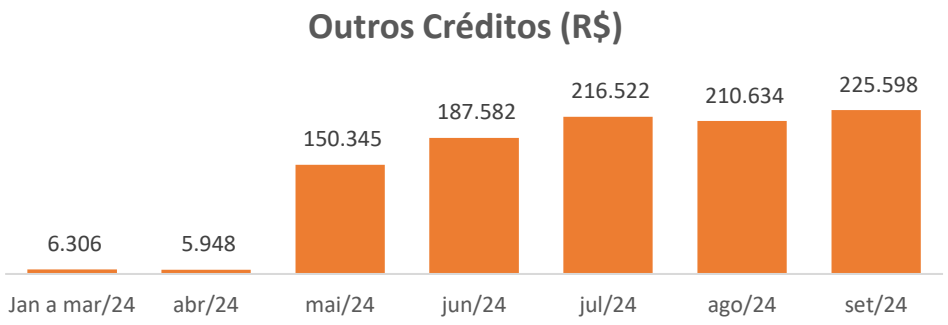
Conforme ilustrado no quadro abaixo, de junho de 2024 em diante o saldo de clientes refletiu constante aumento:



Desse modo, destaca-se que a Recuperanda finda o período com R$ 596 mil a receber, sobretudo, proveniente de duplicatas.

1.3 Outros Créditos:

A rubrica "Outros Créditos", composta por valores de impostos a recuperar/compensar, apresentou crescimento ao longo do período analisado, com destaque para o mês de maio, conforme ilustrado a seguir:



As principais movimentações decorreram de valores relacionados a COFINS e PIS a recolher, que totalizaram R$ 78,1 mil e R$ 16,9 mil, respectivamente. A rubrica encerrou o período com um saldo de R$ 225,5 mil.

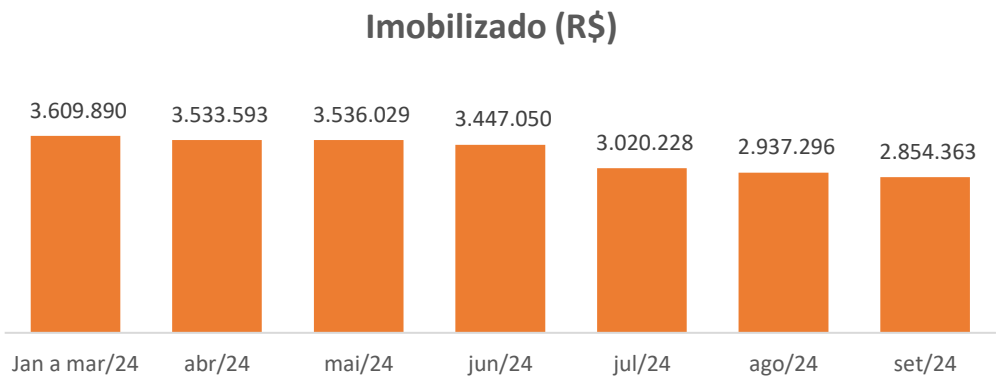
1.4 Estoques:

A Rodomix iniciou a contabilização de estoques em maio, com um saldo inicial de R$ 2,7 milhões. No mês de junho, verificou-se redução de R$ 640,5 mil, resultando em um saldo de R$ 2,1 milhões, valor que permaneceu inalterado até o final do período analisado.

Ativo Não Circulante

1.5 Imobilizado:

O imobilizado da empresa é composto exclusivamente por veículos. Abaixo evidenciam-se as variações registradas no período:



6. Análise das demonstrações econômico-financeiras

A principal variação da conta ocorreu no mês de julho, com redução de R$ 426,8 mil. Esse movimento foi atribuído, em grande parte, ao item "Custo de Venda de Imobilizado - Chassi", que totalizou R$ 362,8 mil, conforme identificado no razão analítico da Recuperanda.

A rubrica finalizou o período com um saldo de R$ 2,8 milhões. Destaca-se que as demais movimentações observadas no intervalo analisado referem-se exclusivamente à depreciação acumulada.

6. Análise das demonstrações econômico-financeiras

RODOMIX

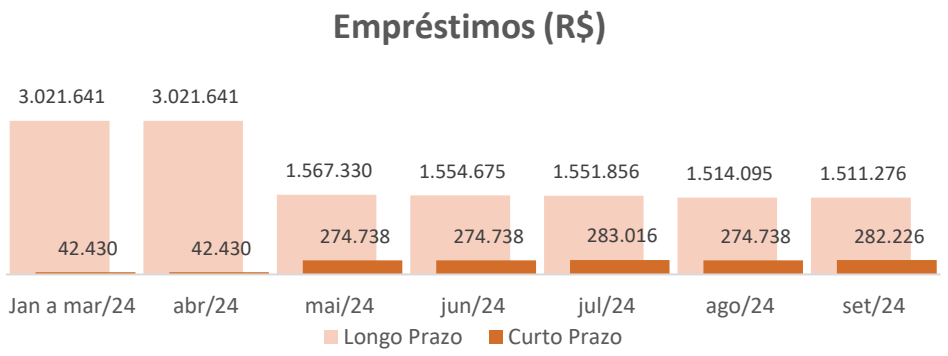
PASSIVO	N.E.	Jan a mar/24	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24	ago/24	set/24
Circulante		**400.104**	**447.608**	**1.555.649**	**1.417.622**	**1.036.965**	**1.152.063**	**1.268.009**
Empréstimos e Financiamentos	2.1	42.430	42.430	274.738	274.738	283.016	274.738	282.226
Fornecedores	2.2	21.604	27.896	1.048.911	913.158	509.835	604.467	693.394
Obrigações Trabalhistas e Sociais		165.388	189.930	231.999	229.726	-	272.858	292.388
Obrigações Fiscais/Tributárias		170.683	187.353	-	-	244.114	-	-
Parcelamentos	-	-	-	-	-	-	-	-
Férias s/13º Salário	-	-	-	-	-	-	-	-
NÃO CIRCULANTE		**3.021.641,27**	**6.043.282,54**	**2.651.780**	**2.623.309**	**2.614.173**	**2.553.761**	**2.540.129**
Empréstimos e Financiamentos	2.1	3.021.641	3.021.641	1.567.330	1.554.675	1.551.856	1.514.095	1.511.276
Sócios e Diretores	2.3	-	3.021.641	990.032	975.032	969.532	947.698	937.702
Outras Contas		-	-	94.419	93.602	92.785	91.968	91.151
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		**249.071**	**245.555**	**3.551.105**	**3.578.795**	**3.429.447**	**3.501.009**	**3.390.079**
Capital Social		320.000	320.000	320.000	320.000	320.000	320.000	320.000
Resultados Acumulados		- 70.929	- 74.445	3.231.105	3.258.795	3.109.447	3.181.009	3.070.079
Total		**3.670.816**	**6.736.446**	**7.758.534**	**7.619.727**	**7.080.585**	**7.206.833**	**7.198.216**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas – Passivo

2.1 Empréstimos e financiamentos:

Os empréstimos da Rodomix apresentaram as seguintes flutuações:



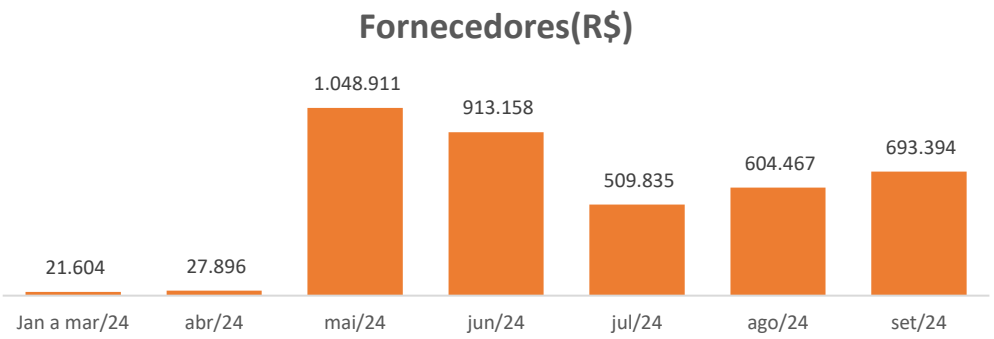
Os empréstimos de curto prazo da Recuperanda apresentaram valores expressivos ao longo do período analisado, com destaque para o mês de maio, que registrou aumento de R$ 232,3 mil, alcançando um saldo de R$ 274,7 mil. Ao final de setembro, a rubrica somava R$ 282,2 mil. A análise detalhada desse crescimento restou prejudicada pela mudança na contabilidade da empresa, ocorrida em maio.

No longo prazo, verificou-se redução significativa, especialmente em maio (R$ 1,4 milhão) e agosto (R$ 37,7 mil). O decréscimo de agosto decorreu, principalmente, de pagamentos ao “Banco Safra” (R$ 19,6 mil) e ao “Banco VW” (R$ 15,2 mil), conforme demonstrativos da Recuperanda. Contudo, a análise das movimentações de maio também foi prejudicada pela troca de contabilidade.

A Administração Judicial questionou as variações observadas tanto nos empréstimos de curto quanto de longo prazo e solicitou os contratos de empréstimos vigentes. Detalhes adicionais serão apresentados nos próximos relatórios.

2.2 Fornecedores:

A rubrica de fornecedores apresentou valores relevantes, com destaque para o mês de maio, quando atingiu R$ 1 milhão, conforme ilustrado a seguir:

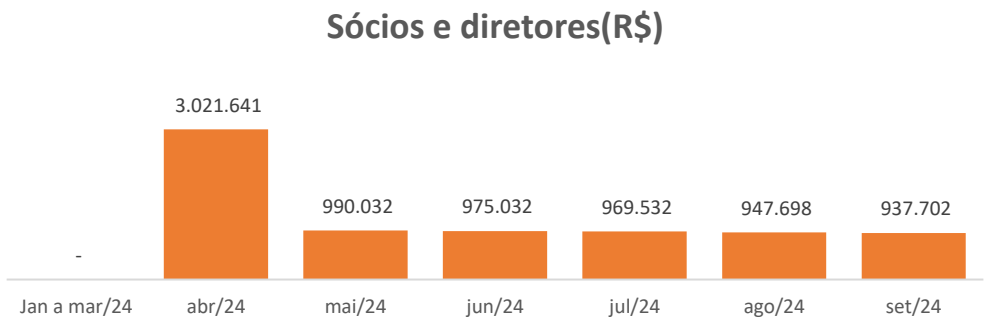


Em julho, a conta registrou redução de R$ 403,3 mil, atribuída principalmente a pagamentos para "Diamantes Diesel LTDA" (R$ 261,7 mil) e "Postos Econorte LTDA" (R$ 190,4 mil), conforme apurado nos demonstrativos da Rodomix. Os valores em fornecedores da empresa finalizaram o período de setembro na monta de R$ 693,3 mil.

A análise detalhada das movimentações de maio foi comprometida devido à troca de contabilidade. A Recuperanda foi questionada a respeito, e informações adicionais serão apresentadas nos próximos relatórios.

2.3 Sócios e diretores:

A rubrica começou a ser contabilizada em abril de 2024, com saldo inicial de R$ 3 milhões.



Em maio, apresentou redução significativa de R$ 2 milhões. A análise detalhada dessa variação foi prejudicada dada a troca de contabilidade. A Rodomix foi questionada sobre os detalhes, que serão apresentados nos próximos relatórios.

A conta finalizou o período em análise (Setembro), com saldo de R$ 937,7 mil

6. Análise das demonstrações econômico-financeira

RODOMIX

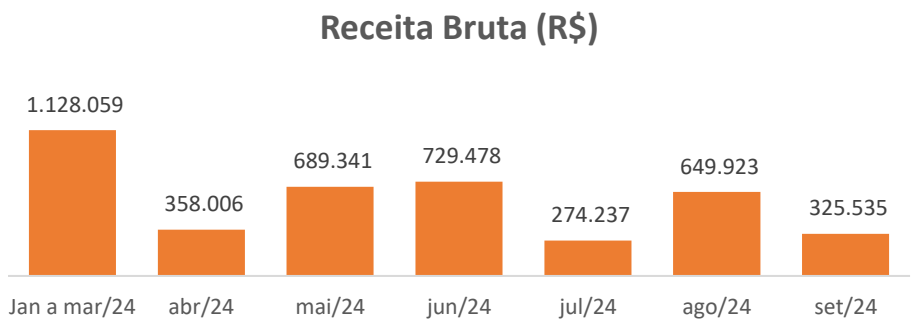
DRE	N.E.	Jan a mar/24	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24	ago/24	set/24
Receita bruta	3.1	**1.128.059**	**358.006**	**689.341**	**729.478**	**274.237**	**649.923**	**325.535**
(-) Deduções		- 142.163	- 41.102	- 37.193	- 39.960	- 307.910	- 74.127	- 36.970
Receita Líquida		**985.896**	**316.905**	**652.148**	**689.518**	**- 33.673**	**575.796**	**288.565**
(-) CMV	3.2	-	- 245.260	- 787.516	- 485.152	- 244.935	- 321.919	- 237.034
Lucro Bruto		**985.896**	**71.645**	**- 135.368**	**204.366**	**- 278.608**	**253.877**	**51.531**
Despesas Administrativas		- 45.171	- 869	- 220.044	- 167.496	-	- 166.344	- 160.115
Despesas Tributárias		- 1.605	- 565	-	-	- 20.827	-	-
Outras Receitas		84.900	-	-	-	421.245	-	-
Despesas c/Vendas		- 1.204.090	- 318.742	-	-	-	-	-
Despesas com veiculos		-	-	- 4.769	- 456	-	-	- 237
Outras Despesas Operacionais		-	-	-	-	- 56.566	-	-
Depreciações e Amortizações		-	-	-	-	- 528.615	-	-
Despesas com Pessoal		-	- 3.669	-	-	- 261.879	-	-
Resultado operacional	3.3	**- 180.070**	**- 252.201**	**- 360.181**	**36.414**	**- 725.250**	**87.533**	**- 108.820**
Resultado financeiro		**- 2.534**	**- 244**	**- 2.407**	**- 8.744**	**- 16.139**	**- 15.976**	**- 2.149**
Despesas financeiras		- 2.709	- 244	- 2.407	- 8.744	- 16.338	- 15.976	- 2.149
Receitas financeiras		- 174	-	-	-	199	-	-
Resultado antes IR/CSLL		**- 182.604**	**- 252.445**	**- 362.589**	**27.670**	**- 741.389**	**71.557**	**- 110.969**
Receitas não operacionais		-	-	315.040	20	-	5	39
Resultado Líquido	3.8	**- 182.604**	**- 252.445**	**- 47.549**	**27.690**	**- 741.389**	**71.562**	**- 110.930**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas - DRE

3.1 Receita Bruta:

A rubrica é formada por receitas advindas de fretes e apresentou movimentações relevantes durante o período analisado, especialmente em junho, quando atingiu a monta de R$ 729,4 mil.



O aumento foi seguido pela redução de R$ 455,2 mil em agosto, finalizando o mês de setembro na monta dede R$ 325,5 mil.

3.2 Custos:

Os custos da empresa estão majoritariamente relacionados a "Combustível e Lubrificante para Veículos Pesados". Durante o período analisado, os custos da Recuperanda apresentaram valores expressivos, com destaque para o mês de maio/24, quando atingiram a soma de R$ 787,5 mil, representando 114% da receita bruta, conforme ilustrado abaixo:

Representatividade	Jan a mar/24	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24	ago/24	set/24
Receita Bruta	1.128.059	358.006	689.341	729.478	274.237	649.923	325.535
Custos		245.260	787.516	485.152	244.935	321.919	237.034
%	**0%**	**69%**	**114%**	**67%**	**89%**	**50%**	**73%**

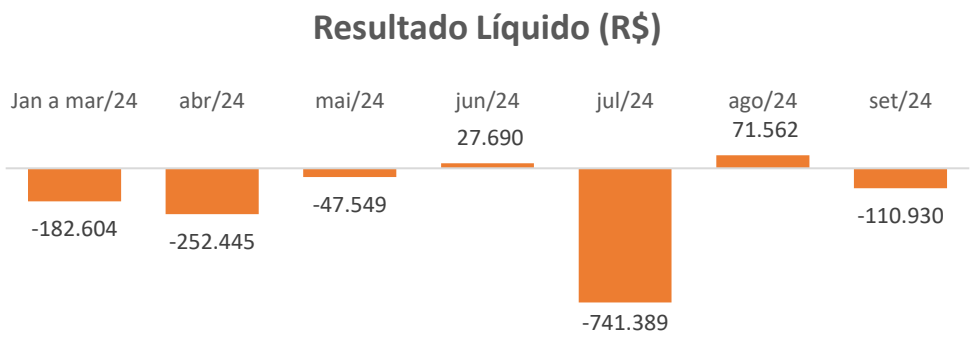
Ao final do período, a rubrica registrou custos de R$ 237 mil, o que corresponde a 73% da receita.

3.3 Despesas:

Salienta-se que as despesas da empresa não se apresentaram de forma consistente no período analisado (jan a set/2024), com destaque para o mês de julho/24, quando as despesas atingiram R$ 867,8 mil, sendo a maior parte decorrente de depreciações e amortizações

3.4 Resultado Liquido:

O resultado líquido da empresa apresentou as seguintes variações:



A rubrica apresentou seu maior prejuízo no mês de julho/24, com um total de R$ 741,3 mil. Ao final do período analisado, a empresa registrou um prejuízo líquido de R$ 110,9 mil.

6. Análise das demonstrações econômico-financeiras

ECONORTE

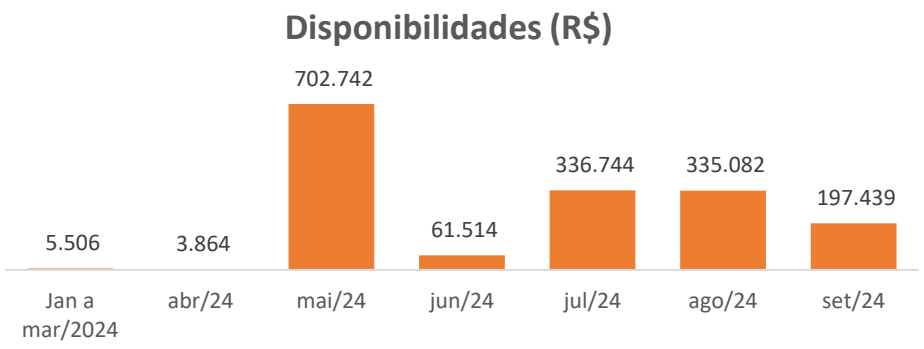
ATIVO	N.E.	Jan a mar/2024	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24	ago/24	set/24
CIRCULANTE		**13.154.304**	**1.140.562**	**2.820.380**	**3.215.738**	**4.511.927**	**4.269.922**	**4.037.501**
Disponibilidades	1.1	5.506	3.864	702.742	61.514	336.744	335.082	197.439
Contas a receber	1.2	12.844.637	500.634	1.565.496	3.025.480	4.025.398	3.794.572	3.687.794
Outros créditos		57.258	51.674	77.600	93.522	93.799	96.551	113.499
Estoques	1.3	246.903	584.391	474.543	35.222	55.986	43.717	38.769
NÃO CIRCULANTE		**4.424.240**	**4.277.509**	**4.227.409**	**4.153.124**	**3.534.334**	**3.447.398**	**3.362.919**
Realizavel a longo prazo		371.647	360.061	366.210	368.080	370.055	359.624	351.650
Investimentos		29.600	29.600	49.856	50.206	50.206	50.206	50.206
Imobilizado	1.4	4.022.993	3.887.848	3.811.343	3.734.838	3.114.073	3.037.568	2.961.062
Total Ativo		**17.578.544**	**5.418.071**	**7.047.788**	**7.368.862**	**8.046.261**	**7.717.320**	**7.400.419**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas – Ativo Circulante

1.1 Disponibilidades:

As disponibilidades da Econorte são compostas por caixa e bancos. Dentro do intervalo analisado, a conta apresentou pico de 702,7 mil em maio, conforme evidenciado no quadro abaixo:

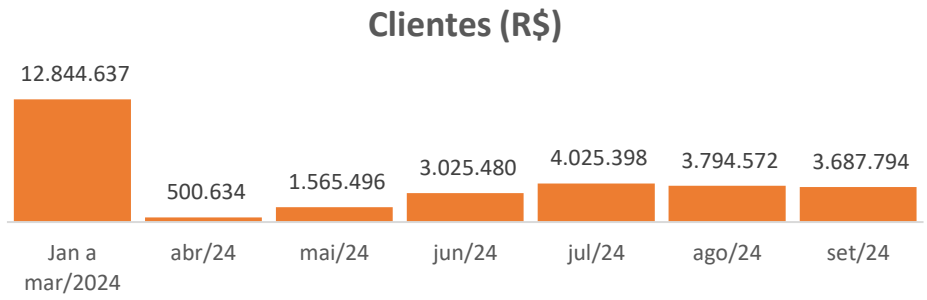


A empresa apresenta queda substancial no mês subsequente (R$ 61,5 mil), contudo apresenta recuperação parcial até o final do intervalo analisado, finando setembro de 2024 com cômputo de R$ 197,4 mil.

A Recuperanda confirmou o saldo contabilizado junto aos bancos, à exceção dos saldos junto ao Banco Sicoob, dos quais foram solicitadas informações.

1.2 Clientes:

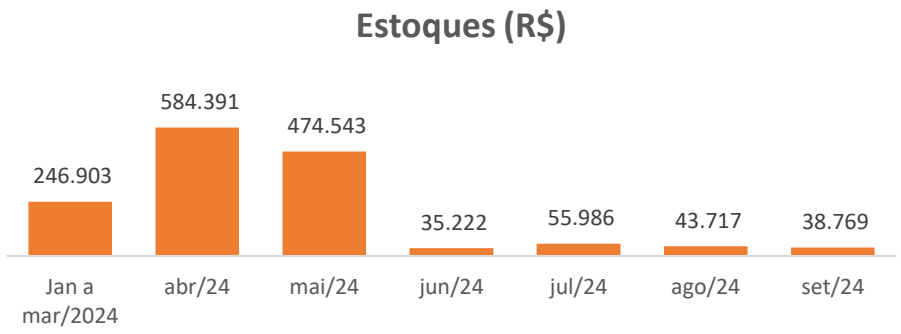
Durante o período analisado, a rubrica alcançou R$ 12,8 milhões no primeiro trimestre de 2024, retraindo em 96% em abril, conforme expressa o gráfico:



A Recuperanda demonstra recuperação mensal até julho de 2024 quando perfaz a monta de R$ 4 milhões a receber de clientes. Contudo, nos meses posteriores a rubrica apresentou retração. Desse modo, os valores a receber de clientes apresentam saldo de R$ 3,6 milhões ao final do intervalo analisado.

1.3 Estoques:

Os estoques da empresa são exclusivamente ligados a “Mercadorias para revenda”.

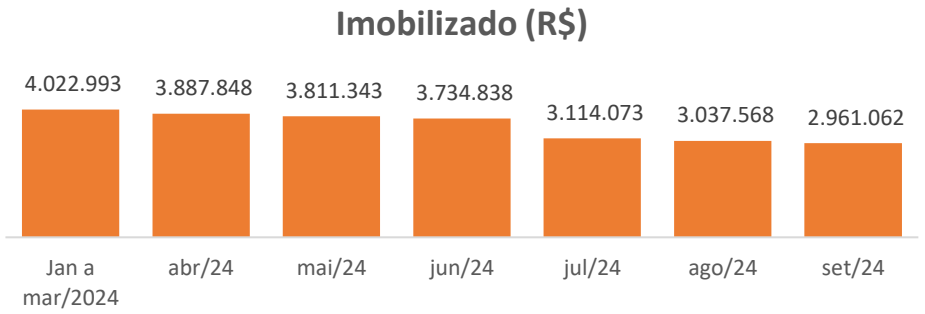


No período analisado, a conta demonstrou valores relevantes, especialmente no mês de abril (R$ 584,3 mil). No entanto, a partir de maio de 2024 a rubrica passou a sofrer atenuações, finalizando o mês de setembro na monta de R$ 38,7 mil.

Ativo Não Circulante

1.4 Imobilizado:

O imobilizado da empresa é composto por “Móveis e Utensílios”, ‘Máquinas, Aparelhos e Equipamentos” e “Veículos”.



No período analisado, a conta demonstrou variações relevantes, sobretudo no mês de julho, onde atenuou R$ 620,7 mil, proveniente, principalmente de baixa na conta veículos (R$ 631,7) e depreciação acumulada (R$ 76,9 mil).

A rubrica finalizou o período de setembro na monta de R$ 2,9 milhões.

6. Análise das demonstrações econômico-financeiras

ECONORTE

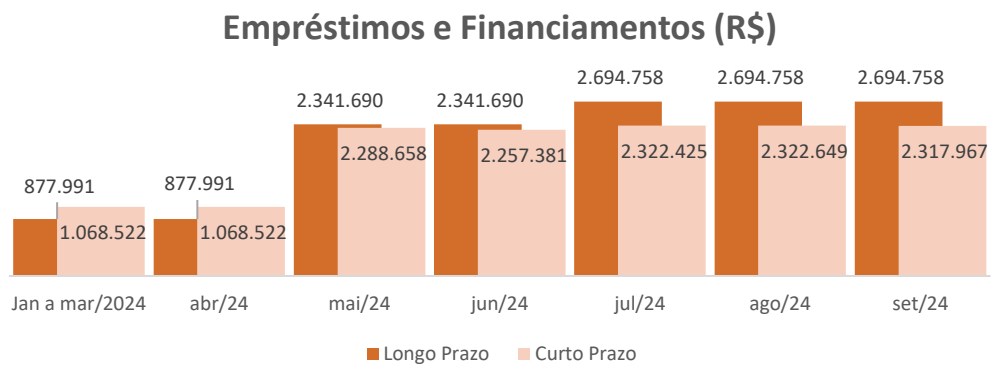
PASSIVO	N.E.	Jan a mar/2024	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24	ago/24	set/24
CIRCULANTE		**15.423.716**	**3.275.036**	**4.408.025**	**4.920.169**	**5.042.055**	**5.061.293**	**5.145.833**
Empréstimos	2.1	1.068.522	1.068.522	2.288.658	2.257.381	2.322.425	2.322.649	2.317.967
Fornecedores	2.2	12.262.894	283.097	223.200	866.819	874.859	876.715	917.877
Obrigações tributárias		976.730	977.317	784.375	804.392	805.102	805.781	842.721
Obrigações sociais		-	-					
Obrigações trabalhistas	2.3	1.091.407	946.100	964.075	991.568	1.022.776	1.042.007	1.053.033
Outras obrigações		24.164	-	147.718	10	16.893	14.141	14.234
NÃO CIRCULANTE		**877.991**	**877.991**	**2.341.690**	**2.341.690**	**2.694.758**	**2.694.758**	**2.694.758**
Obrigações a longo prazo	2.1	877.991	877.991	2.341.690	2.341.690	2.694.758	2.694.758	2.694.758
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		**1.287.752**	**1.287.751**	**298.073**	**107.002**	**309.449**	**- 38.730**	**- 440.171**
Capital Social		1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000
Resultados Acumulados		- 212.248	- 212.249	- 1.201.927	- 1.392.998	- 1.190.551	- 1.538.730	- 1.940.171
Total		**17.589.459**	**5.440.778**	**7.047.788**	**7.368.862**	**8.046.261**	**7.717.320**	**7.400.419**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas – Passivo

2.1 Empréstimos e financiamentos:

Os empréstimos da Econorte apresentaram as seguintes variações:



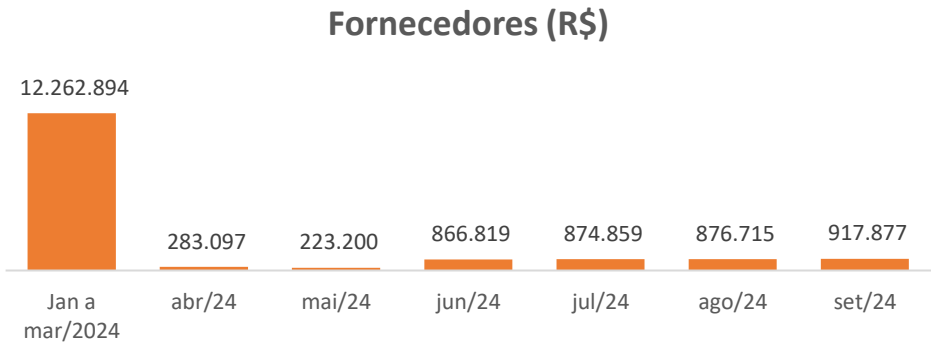
Os empréstimos de curto prazo da Recuperanda apresentaram valores expressivos ao longo do período analisado, sobretudo no mês de agosto, quando atingiu a monta de R$ 2,3 milhões, mantendo praticamente estáveis até o final do período (setembro).

No longo prazo, verificou-se crescimento significativo até o mês de julho de 2024. A partir de julho a conta permanecer intacta, finalizando o período na monta de R$ 2,6 milhões.

A Administração Judicial questionou as variações observadas tanto nos empréstimos de curto quanto de longo prazo e solicitou os contratos de empréstimos vigentes. Detalhes adicionais serão apresentados nos próximos relatórios.

2.2 Fornecedores:

A rubrica de fornecedores apresentou seguintes montantes:



Em abril, a conta retraiu R$ 11,9 milhões comparado ao primeiro trimestre do ano, cujos detalhes foram questionados a Recuperanda. Destaca-se ainda, majoração na rubrica no mês de junho, motivada principalmente por operações envolvendo a Raizen Mime Combustíveis, na qual a Econorte realizou novas compras no valor de R$ 2,1 milhões, enquanto realizou R$ 1,5 milhão em pagamentos. Ressalta-se que as obrigações com fornecedores seguem em constante crescimento desde junho, finalizando setembro no montante de R$ 917,7 mil.

2.3 Obrigações trabalhistas:

A rubrica apresentou valores significativos, especialmente nos períodos de janeiro a março (R$ 1,09 milhão) e setembro (R$ 1,05 milhão).

O grupo de contas é composto por obrigações com o pessoal e seus consectários, como rescisões trabalhistas, salários e ordenados, além de tributos previdenciários (FGTS e INSS).

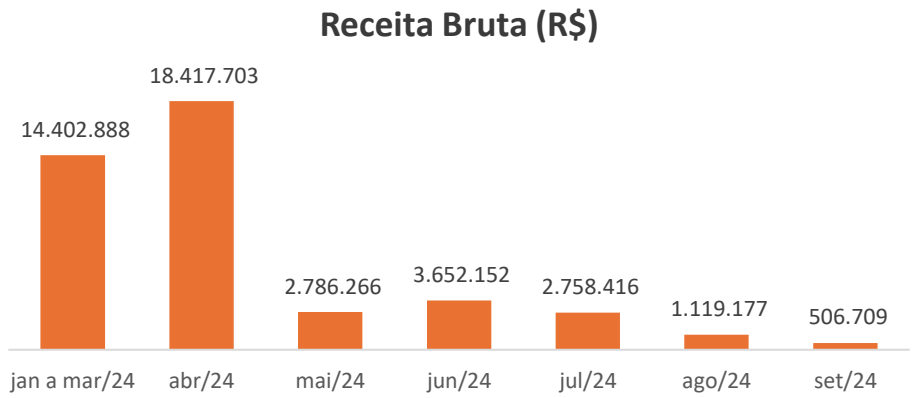
Os pormenores a respeito das variações identificadas na rubrica podem ser apreciados no tópico ***'6. Passivo Tributário'.***

6. Análise das demonstrações econômico-financeira

ECONORTE

DRE	N.E.	jan a mar/24	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24	ago/24	set/24
Receita bruta	3.1	**14.402.888**	**18.417.703**	**2.786.266**	**3.652.152**	**2.758.416**	**1.119.177**	**506.709**
(-) Deduções		- 129.108	- 182.602	- 25.240	- 30.573	- 24.724	- 225.629	- 8.198
Receita Líquida		**14.273.780**	**18.235.101**	**2.761.026**	**3.621.579**	**2.733.692**	**893.548**	**498.510**
(-) CMV	3.2	- 13.626.179	-17.408.962	-2.224.236	-3.548.122	-1.604.058	-1.053.385	- 677.902
Lucro Bruto		**647.600**	**826.139**	**536.790**	**73.458**	**1.129.634**	**- 159.838**	**- 179.391**
Depesas Operacionais	3.3	**- 658.514**	**- 831.063**	**- 186.637**	**- 190.474**	**- 181.680**	**- 158.928**	**- 152.615**
Despesas com vendas		- 572.575	- 736.705	- 148.766	- 147.155	- 141.826	- 124.036	- 127.473
Despesas adm.		- 85.781	- 94.200	- 36.824	- 42.170	- 38.954	- 32.956	- 24.465
Despesas tributárias		- 159	- 159	- 1.047	- 1.149	- 900	- 1.936	- 676
Resultado operacional		**- 10.914**	**- 4.924**	**350.153**	**- 117.017**	**947.954**	**- 318.766**	**- 332.006**
Resultado financeiro		**-**	**-**	**- 60.187**	**- 54.618**	**- 79.555**	**- 29.489**	**- 35.229**
Despesas financeiras		-	-	- 60.187	- 54.618	- 79.555	- 29.489	- 35.229
Receitas financeiras		-	-	-	-	-	-	-
Resultado antes IR/CSLL		**- 10.914**	**- 4.924**	**289.967**	**- 171.635**	**868.400**	**- 348.255**	**- 367.235**
Receitas não operacionais		-		408	1	1	76	-
Contribuição social		-			- 6.733	-	-	- 10.644
Imposto de renda		-			- 12.704	-	-	- 23.563
Resultado Líquido	3.4	**- 10.914**	**- 4.924**	**290.375**	**- 191.071**	**868.401**	**- 348.179**	**- 401.441**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.



A receita bruta da Econorte findou mês de setembro com R$ 506,7 mil, apresentando decréscimo total de R$ 13,9 milhões comparado ao início do período em tela.

Notas Explicativas - DRE

3.1 Receita Bruta:

A rubrica é formada por receitas advindas de comércio varejista de combustíveis e apresentou movimentações relevantes durante o período analisado, especialmente em maio, quando atingiu a monta de R$ 2,7 milhões, apresentando minoração de R$ 13,6 milhões comparado ao mês de abril. Após apresentar aumento no mês de junho, a receita da Recuperanda demonstrou retração nas competências subsequentes, como demonstra gráfico ao lado:

3.2 Custos:

Os custos da empresa estão majoritariamente relacionados a “Compra de Mercadorias a Prazo". Durante o período analisado, os custos da Recuperanda apresentaram valores expressivos, com destaque para o mês de abril/24, quando atingiram a soma de R$ 17,4 milhões, representando 95% da receita líquida, conforme ilustrado abaixo:

Representatividade	jan a mar/24	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24	ago/24	set/24
Receita Líquida	14.273.780	18.235.101	2.761.026	3.621.579	2.733.692	893.548	498.510
(-) CMV	- 13.626.179	-17.408.962	-2.224.236	-3.548.122	-1.604.058	-1.053.385	-677.902
%	**95%**	**95%**	**81%**	**98%**	**59%**	**118%**	**136%**

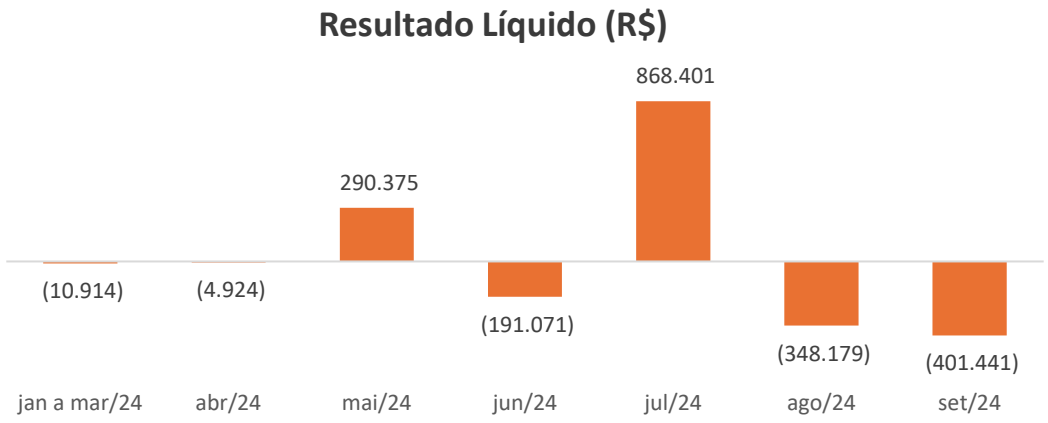
Destaca-se que nos dois últimos meses analisados, os custos da Recuperanda absorveram por completo sua receita líquida.

3.3 Despesas Operacionais:

As despesas operacionais da Recuperanda apresentaram estabilidade nos último meses em analise, finalizando setembro na monta de R$ 152,6 mil. Destaca-se que a principal despesa que a empresa apresentou no período em tela, foi com vendas, principalmente salários e ordenados de seus funcionários.

3.4 Resultado Liquido:

O resultado líquido da empresa apresentou as seguintes variações:



A rubrica apresentou seu maior lucro líquido no mês de julho/24, com um total de R$ 868,4 mil. Ao final do período em analise, a empresa demonstrou maior prejuízo líquido registrado, no montante de R$ 401,4 mil.

7. Checklist

SCZ Scalzilli administração judicial

Documentação suporte contábil/financeira solicitada mensalmente à Recuperanda para elaboração dos relatórios, considerando os 10 (dez) itens abaixo:

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

8. Questionamentos

Questionamentos RODOMIX

Passivo tributário

Questiona-se a Recuperanda quanto ao crescimento de 100% no mês de maio, atinente a PIS e COFINS.

Parcelamentos Tributários

Questiona-se se hoiveram pagamentos referente ao parcelamento tributário, bem como solicita-se os extratos fazendários.

Extratos bancários

Solicita-se a integralidade da documentação que ateste os valores contabilizados

Clientes

A Administração Judicial solicita esclarecimentos quanto aos valores inadimplidos na rubrica

Empréstimos e Financiamentos/ Fornecedores

Solicita-se esclarecimentos acerca das variações observadas no período

Sócios e Diretores

Solicita-se detalhamenrto acerca da redução observada no mês de maio.

Questionamentos ECONORTE

Passivo tributário

Questiona-se retração de R$ 120 mil, observada no mÊsd e maio, bem como envio do extrato e-CAC junto a RFB

Parcelamentos Tributários

Solicita-se esclarecimentos acerca da redução de 100% dos parcelamentos da Econorte

Extratos bancários

Solicita-se a integralidade da documentação que ateste os valores contabilizados

Imobilizado

Solicita-se detalhamento acerca da baixa observada no mâs de julho

Empréstimos e Financiamento

Solicita-se esclarecimentos acerca das variações observadas no período

Forncedores

Questiona-se esclarecimentos acerca de retração observada no mês de abril, na monta de R$ 11,9 milhões.