Relatório Mensal de Atividades (RMA)

Processo n. 5003017-11.2016.8.21.0010/RS

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

Luna ALG América Latina Guindastes

Setembro/2024

SCZ Scalzilli administração judicial

Sumário

1. Considerações preliminares 3
2. Estágio processual 4
3. Cronograma processual 6
4. Aspectos Jurídicos 7
5. Situação Societária 8
6. Reunião com a Administração 9
7. Quadro de funcionários 11
8. Passivo Concursal 12
9. Questões Tributárias 14
10. Análise das demonstrações econômico-financeiras 16
11. Cumprimento do PRJ 23
12. Checklist 24

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.

- 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 junho de 2024**. Já as **informações jurídicas** dizem respeito ao **mês de outubro de 2024.**

- O prazo para a Recuperanda disponibilizar as demonstrações contábeis e financeiras para a Administração Judicial é 30 dias subsequentes aos fatos ocorridos, de modo que em 06 de setembro a LUNA remeteu as informações supra referentes ao mês de junho, que foram analisadas no decorrer do mês de setembro.

- 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 126, a Recuperanda peticionou nos autos requerendo a intimação Serviço Social da Indústria para que promova o devido protocolo do incidente de habilitação de créditos, em autos apartados

Recursos Conexos

- Não há recursos pendentes de julgamento.

Relatório de Incidentes Processuais

- Lista de incidentes pendentes de julgamento em anexo.

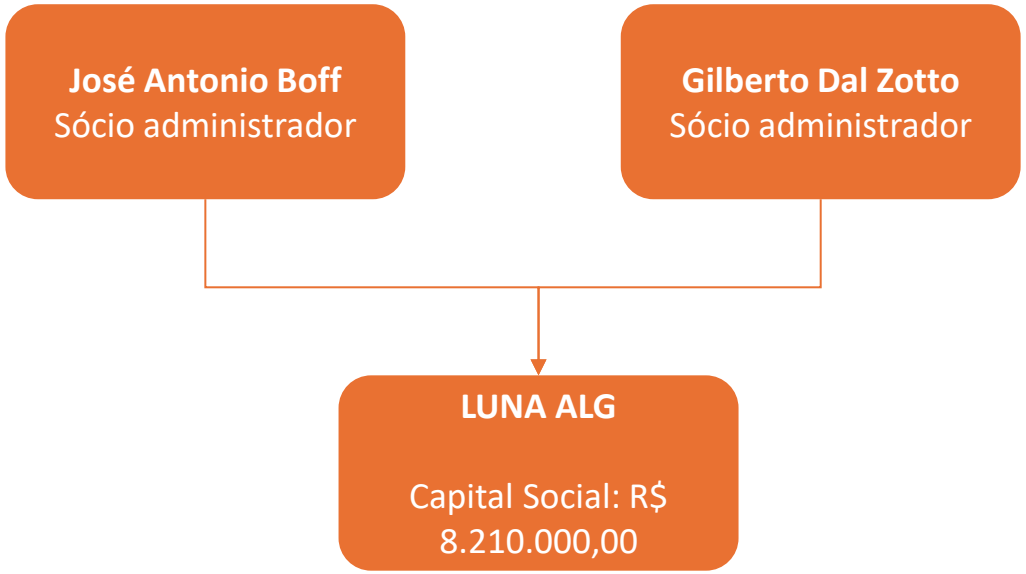
5. Situação Societária

Razão Social
LUNA ALG AMERICA LATINA GUINDASTES LTDA.

CNPJ
05.879.042/0001-68

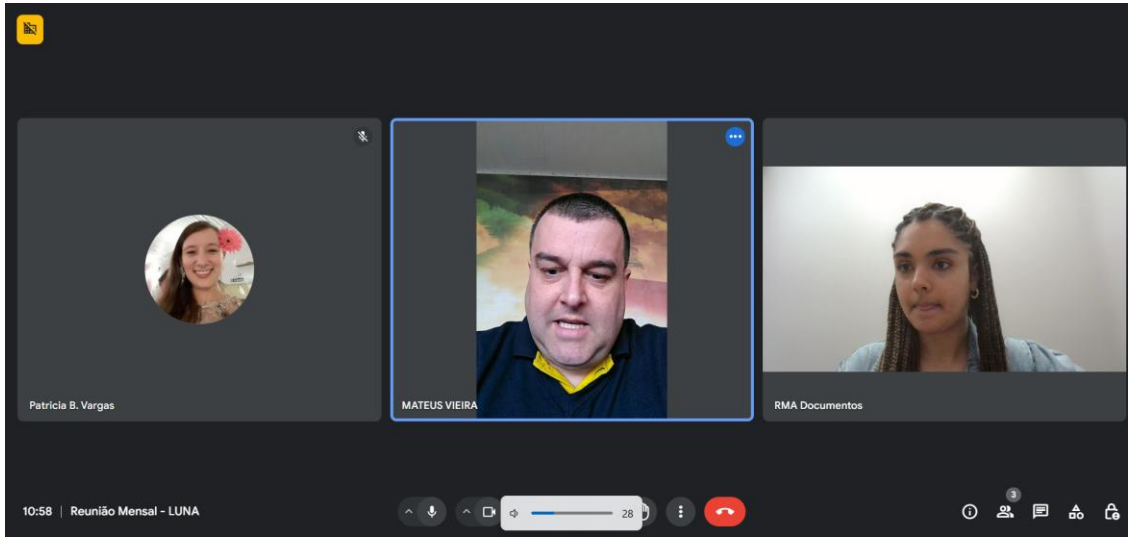
Endereço
Rua José Fabro, nº 1334, Ana Rech, Caxias do Sul - Rio Grande do Sul, Brasil. CEP 95062-200

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



6. Reunião com Administração

- A reunião mensal ocorreu no dia 17 de setembro via plataforma Google Meet e contou com a presença da Sra. Patrícia Vargas e o Sr. Mateus Vieira representando a Recuperanda e Andrya Garcia, do setor contábil/financeiro da Administradora Judicial.



Seguem pontos tratados na reunião:

- **Passivo Tributário:** Existe R$ 1,5 milhões "em aberto" na conta IRPJ Diferido na esfera federal, dessa forma, a Administradora Judicial, questionou o que seria feito com o valor contabilizado - se existisse a possibilidade de parcelamento, gostaríamos de entender como seria feita essa contabilização. Nesse sentido, a Recuperanda alegou que iria verificar para dar continuidade na baixa dos valores;
- A Recuperanda também foi questionada a respeito do parcelamento de ICMS, onde a longo prazo, o saldo alterou no período em análise, tendo aumento de R$ 4,2 milhões. Dessa maneira, a Recuperanda informou que se tratava de juros a apropriar, provisionados em conta do ativo;
- A Administradora Judicial solicitou o encaminhamento dos comprovantes de pagamentos e/ou o controle de pagamentos dos tributos PIS, COFINS, INSS e FGTS. No entanto, em razão das Enchentes no RS, a Recuperanda informou que os impostos foram prorrogados para 30/09.
- **Adiantamentos a fornecedores:** Foi solicitada a natureza e o motivo pelo qual ocorreram as movimentações relativas à "SECRETARIA DA FAZENDA – REF. PAGAMENTO PRIMEIRA PARCELA ACORDO ICMS SEFAZ" e "PAGAMENTO PRIMEIRA PARCELA COMPRA PRECATORIO" e como resposta, alegaram que o financeiro lança diariamente os pagamentos, mas como no contábil ainda não tinha sido criada a provisão do parcelamento de ICMS, foi registrado como adiantamento e no fechamento do balanço, feito a baixa contra a conta do parcelamento. O mesmo ocorreu com o desembolso da aquisição de precatórios, onde no fechamento do mês foi criada a conta de ativo e feito a baixa para a conta correta;
- Foi solicitado também o Aging List de Adiantamentos, para fins de verificação e, a Recuperanda indicou que iria verificar com o financeiro, não tendo previsão de retorno;

6. Reunião com Administração

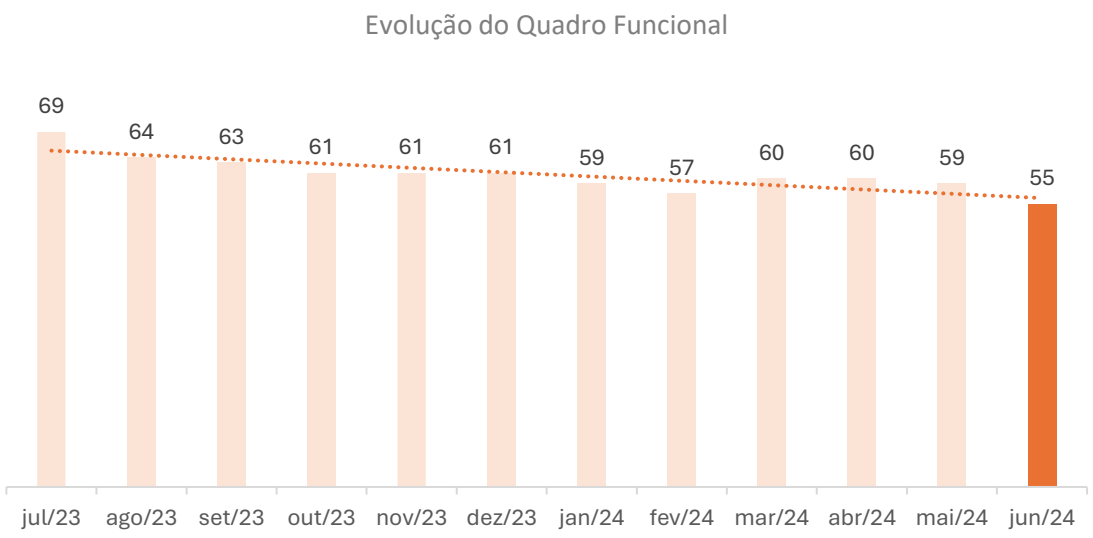
- **Outros créditos a receber:** Foi solicitado do que seria e o que motivou a movimentação relacionada à PENHORA ONLINE BRADESCO. No entanto, a Recuperanda não soube responder e alegou que observaria com o financeiro;

- **Imobilizado:** Observamos que a depreciação dos bens ultrapassou o valor do bem e foi solicitado que verificassem, mas como retorno, informaram que os ajustes foram feitos nos meses 07/2024, 08/2024 e 09/2024, pois foi solicitado ao sistema que fizesse levantamento das diferenças e correção dos erros no sistema, no entanto, o erro persistiu. Maiores informações, serão tratadas no próximo relatório.

7. Quadro de funcionários

Em junho, o quadro de funcionários da Luna era composto por 55 colaboradores, contanto com o diretor. Registrou-se um afastamento e cinco demissões no período, conforme controle gerencial disponibilizado pela Recuperanda.

Destaca-se que o gasto salarial médio no período foi de R$ 3,8 mil e o total, de R$ 233,2 mil. Abaixo, verifica-se a evolução do volume de funcionários no ano de 2023 e 2024.

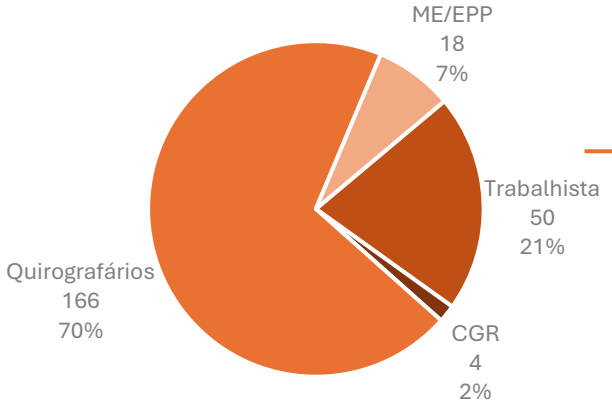


8. Passivo Concursal

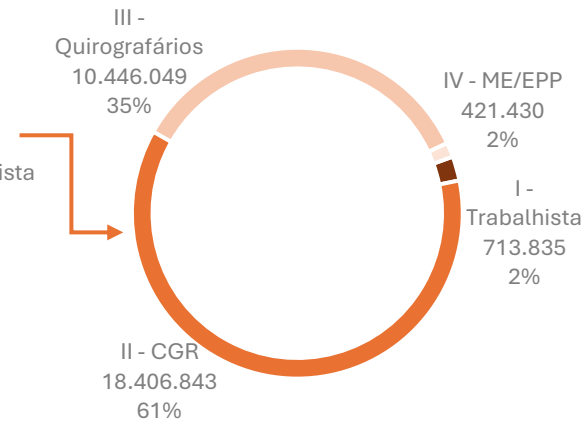
O passivo concursal da Recuperanda compreende 238 credores, distribuídos entre quatro classes, conforme segue tabela abaixo:

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

Passivo por Credor (R$)



Passivo por Crédito (R$)

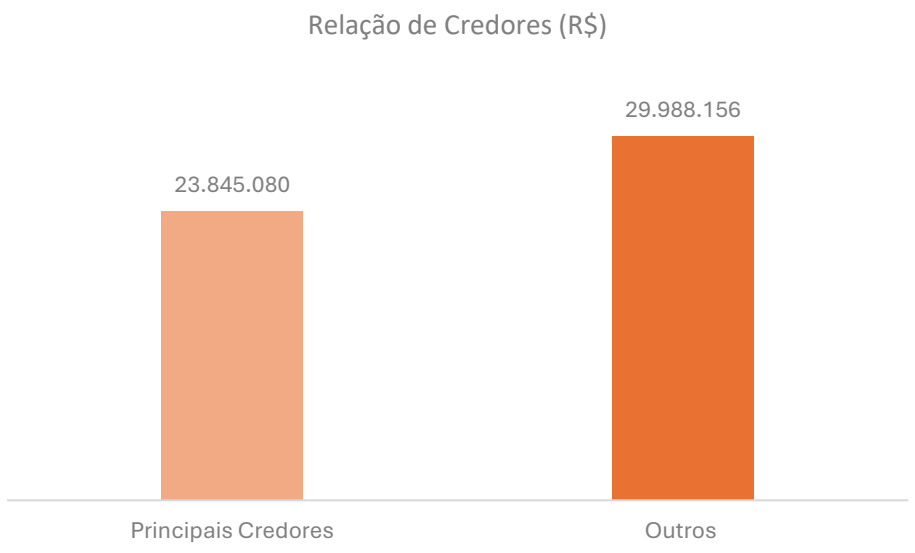


Razão Social	Valor em aberto (R$)	Classe
FERNANDO CREPALDI	21.129	Trabalhista
LUCIANO DOS SANTOS	25.418	Trabalhista
MAIKON GODINHO RODRIGUES	54.240	Trabalhista
NEVIO GOIN	48.628	Trabalhista
BADESUL DESENV. S.A. - AGÊNCIA DE FOMENTO	13.075.997	Crédito de Garantia Real
BANCO DO ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL S.A.	5.090.889	Crédito de Garantia Real
HENNINGS VEDAÇÕES HIDRAULICAS LTDA	125.901	Crédito de Garantia Real
COOP. CRÉDITO PIONEIRA SERRA GAÚCHA	347.733	Quirografários
EGM NP FIDC MULTISSETORIAL	2.590.629	Quirografários
NOVA S.R.M. S.A.	809.814	Quirografários
PRUDENT FIDC	278.912	Quirografários
SOMA FIDC NÃO PADRONIZADO	304.921	Quirografários
SSAB SWEDISH STEEL COM. DE AÇO LTDA	790.191	Quirografários
ALLIANCE FOMENTO MERCANTIL LTDA	184.316	ME/EPP
TECNICA IND. E COM. DE EQUIP. ELETRONICOS	96.361	ME/EPP
	23.845.080	

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

8. Passivo Concursal

No gráfico abaixo, segue representação da “Relação de Credores” entre os principais credores e outros:



Conforme elucidado acima, é possível verificar que o valor principal encontra-se em “Outros” credores, no total de R$ 29,9 milhões.

9. Passivo Tributário

Dividas Tributárias (R$)	mar/24	abr/24	mai/24	jun/24
Tributos Federais	**3.033.593**	**3.119.445**	**3.360.590**	**3.579.916**
INSS	99.300	99.717	199.523	297.831
FGTS	79.039	79.117	78.771	78.229
PIS/COFINS	1.316	85.001	226.769	336.046
IRRF	21.337	23.008	22.926	35.208
IRPJ Diferido	1.542.214	1.542.214	1.542.214	1.542.214
CSLL Diferido	969.199	969.199	969.199	969.199
Parcelamento Impostos Federais	321.188	321.188	321.188	321.188
Tributos Municipais e Estaduais	**3.329.065**	**3.320.709**	**3.316.611**	**7.572.902**
ISSQN	362	212	172	972
Parcelamento ICMS	3.328.703	3.320.497	3.316.439	7.571.930
PGFN e REFIS	**1.207.744**	**1.224.385**	**1.224.297**	**1.189.397**
Débitos Previdenciários 98977	97.274	119.293	129.879	129.915
Demais Débitos 9897791	44.194	56.328	63.034	64.819
Imp. Federais Lei 12996 (PGFN)	1.016.613	1.004.936	993.433	965.068
Imp. Federais Lei 12996 (RFB)	14.120	9.720	5.282	-
INSS Leis 12996 (RFB) 4743	35.543	34.108	32.669	29.595
Tributos Totais	**7.570.402**	**7.664.539**	**7.901.498**	**12.342.214**

No que tange ao Passivo Fiscal, em junho/2024, a Recuperanda possuía R$ 12,3 milhões em tributos correntes, conforme indica a tabela colacionada acima. No período, o passivo tributário apresentou crescimento de R$ 4,4 milhões, tal aumento expressivo, decorre, principalmente, da majoração com “Parcelamento de ICMS”, na monta de R$ 4,2 milhões.

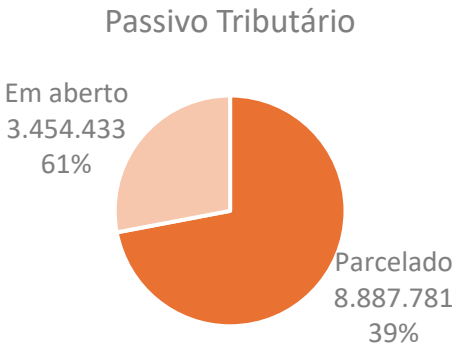
Na esfera Federal, o principal tributo é o “IRPJ Diferido”, que alcança o montante de R$ 1,5 milhão. Na qual, sua adimplência não foi confirmada por conta da ausência de comprovante de pagamento. A Recuperanda foi questionada a respeito do que será feito com o valor em aberto, se existe a possibilidade de parcelamento e o meio de contabilização que será utilizado.

Na tabela ao lado, destacam-se dois parcelamentos: Impostos Federais (INSS) no valor de R$ 321,1 mil e outro para ICMS no valor total de R$ 7,5 milhões entre. Quanto ao parcelamento do ICMS, a Administradora Judicial questionou a respeito da variação identificada no saldo final do imposto ICMS à LP, onde teve aumento de R$ 4,2 milhões, quando comparado ao mês anterior e, a Recuperanda informou que se tratava de juros a apropriar, provisionados em conta do ativo.

Já no parcelamento de CP, o tributo está sendo adimplido, conforme documentos comprobatórios enviados pela Recuperanda.

A composição da dívida da Recuperanda é, majoritariamente, parcelada, como demonstra o gráfico no slide seguinte:

9. Passivo Tributário



Com relação aos demais tributos em aberto, sendo os principais, como: PIS, COFINS, INSS e FGTS, devido à ausência dos comprovantes de pagamentos. Foi solicitado os documentos comprobatórios, contudo, não foram enviados, aguarda-se.

A respeito da conta "Demais Débitos", que perfaz o saldo de R$ 64,8 mil, está sendo adimplido, conforme comprovantes de transações oficiais do site PGFN. Nota-se, também, que, o pagamento foi dividido em 120 prestações no valor de R$ 4,1 mil.

Já sobre a conta "Débitos Previdenciários", com saldo final de R$ 129,9 mil, estão sendo realizados pagamentos em parcelas de R$ 9 mil, conforme confirmado no documento enviado pela Recuperanda, que especifica total de 60 prestações

No que tange aos "REFIS de PGFN e RFB", todos estão sendo adimplidos, conforme extratos e demonstrativos encaminhados pela Recuperanda.

10. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Ativo

Em junho de 2024, o Ativo Total apresentou acréscimo de 12% (R$ 4,9 milhões) devido ao aumento do ativo circulante da Recuperanda, motivado, principalmente, pelo aumento das despesas antecipadas (R$ 4,2 milhões) e de investimentos (R$ 260,1 mil).

Balanço Patrimonial - Ativo	N.E.	abr/24	mai/24	jun/24
Ativo Circulante		**29.265.860**	**29.584.337**	**34.226.736**
Disponibilidades	1.1	2.126	2.613	1.367
Clientes	1.2	3.839.144	3.555.517	3.729.356
Adiantamentos	1.3	325.274	303.357	543.612
Estoques	1.4	2.500.944	2.660.905	2.905.429
Impostos a Recuperar	1.5	661.117	637.123	702.635
Despesas Antecipadas	1.6	31.942	26.073	4.323.005
Outros Créditos a Receber	1.7	21.905.311	22.398.748	22.021.331
Ativo Não Circulante		**12.602.850**	**12.574.778**	**12.859.925**
Investimentos	1.8	90.910	90.910	351.037
Imobilizado	1.9	12.507.891	12.479.819	12.504.840
Intangível		4.049	4.049	4.049
Total		**41.868.710**	**42.159.115**	**47.086.661**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas ("N.E.")

1.1. Disponibilidades: Composta por Caixa (R$ 238 reais) , Bancos Conta Movimento (R$ 84 reais) e Aplicações Financeiras Liquidez Imediata (R$ 1 mil), em junho, apresentou redução de R$ 1,2 mil, motivado, principalmente, pelo decréscimo de saldo na conta aplicação do Banco do Brasil S/A (R$ 1,4 mil), referente à transferência entre contas do Banco para aplicação.

Os saldos presentes nas contas aplicações, como Banco do Brasil (R$ 620 reais) e Santander (R$ 422 reais), foram ratificados através de extratos bancários enviados pela Recuperanda. No período de junho, foram movimentados R$ 15,8 milhões entre entradas e saídas nas contas bancárias da Recuperanda. As entradas se referem a recebimentos de clientes, já as saídas são referentes à pagamentos de duplicatas e empréstimos relacionados à Agile Serviços de Cobrança.

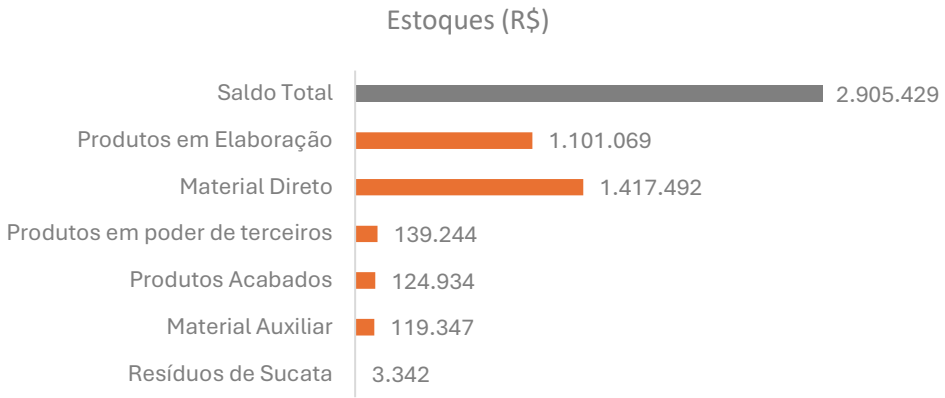
1.2. Clientes: A rubrica demonstrou aumento de 5% (R$ 173,8 mil) na competência de junho, finalizando com saldo de R$ 3,7 milhões. Observou-se a emissão de novas duplicatas, totalizando R$ 3,9 milhões, e faturamento de R$ 3,7 milhões no período. Foi solicitado à Recuperanda, o relatório financeiro (Aging List) para fins de conferência e ratificação de saldo, no entanto, não foi enviado.

1.3. Adiantamentos: No período de junho foi registrado acréscimo de 79% (R$ 240,2 mil), quando comparado ao mês anterior. A variação foi motivada, principalmente, pela majoração na conta adiantamentos a fornecedores nacionais, na monta de R$ 235,6 mil. Além disso, no período a empresa adiantou serviços relacionados à acordo com o SEFAZ, referente ao tributo ICMS, intermediação de negócios, onde foi pago três parcelas de R$ 21,6 mil e ajuste no saldo fornecedores, resultando no total de R$ 475,8 mil e recebeu R$ 240,2 mil referente aos serviços citados anteriormente. A Administradora Judicial questionou a natureza e o motivo pelo qual foi adiantado os serviços registrados no período, aguarda-se. A Recuperanda não forneceu o Aging List dos adiantamentos de fornecedores para fins de verificação, foi solicitado novamente o documento, aguarda-se.

10. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Ativo

1.4. Estoques: No mês de junho, os estoques apresentaram aumento de 9% (R$ 244,5 mil), o aumento na conta 'Material Direto' foi o principal motivo da majoração, perfazendo compras de materiais referentes à plásticos, siderúrgica e hidráulica. Abaixo, gráfico que representa a composição da rubrica:



Destaca-se, também, que a Administradora Judicial solicitou o inventário de estoque para fins de verificação e o saldo de R$ 2,9 milhões foi ratificado.

1.5. Impostos a recuperar: A respeito da competência de junho, observou-se aumento de 10% (R$ 65,5 mil) em comparação com maio. Durante esse período, foram compensados saldos de ICMS, PIS, COFINS e IPI totalizando R$ 500,4 mil. Simultaneamente, registrou-se a entrada de R$ 501,3 mil em novos saldos a serem compensados, referentes a PIS e COFINS. Foi solicitado o PERD/COMP do período par fins de verificação, no entanto, não foi enviado.

1.6. Despesas Antecipadas: A rubrica, em junho, apresentou aumento expressivo de R$ 4,2 milhões, quando comparado ao mês anterior. O motivo da variação, foi por conta da majoração com juros a apropriar, relacionada à juros e correção sobre parcelamento de ICMS a ser quitado com crédito precatórios. A Recuperanda foi questionada acerca do motivo pelo qual contabilizou valores atrelados à tributos na rubrica de despesas antecipadas e solicitou a minuta dos precatórios adquiridos e o extrato da SEFAZ, onde conste o saldo de R$ 4.269.777,41 , aguarda-se.

1.7. Outros créditos a receber: Grupo de contas, em junho, apresentou redução de 2% (R$ 377,4 mil). No período, rubrica era composta por Notas Promissórias a receber (R$ 66 mil), Depósitos Judiciais (R$ 117,3 mil) e Empréstimos a receber (R$ 21,8 milhões) e demonstrou decréscimo, em função, principalmente, de "créditos diversos a receber", com depósitos judiciais, referente à Penhora online relacionado ao Bradesco. Recuperanda foi questionada a respeito dessa movimentação e solicitado a ordem judicial para fins de conferência.

1.8. Investimentos: A composição da rubrica é feita por Transpocred Cotas (R$ 910) e Precatório Estadual (R$ 350,1 mil) e no período de junho, apresentou aumento de R$ 260,1 mil, devido à entrada de precatórios estaduais, no total de R$ 260 mil referente à contrato com P2 Invest. Intermediação de Negócios LTDA. A Administradora Judicial questionou acerca dessa movimentação e solicitou o contrato para fins de esclarecimentos, aguarda-se.

10. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Ativo

1.9. Imobilizado: Rubrica apresentou, em junho, majoração de R$ 25 mil, em razão ao crescimento na conta Equipamentos e Instalações (R$ 7 mil), que compensaram a redução na conta de veículos (R$ 32,8 mil). O grupo de contas possui o saldo de R$ 12,5 milhões já subtraída a depreciação acumulado no período no valor de R$ 16,4 milhões.

Nos últimos meses, foi identificado que a depreciação de determinados bens ultrapassou o seu valor, gerando divergências que totalizaram R$ 348 mil.

Segue abaixo a conta e sua depreciação registrada no período:

Imobilizado	(-) Depreciação
(-) Máquinas e Equipamentos	R$ 8.914.662,17
(-) Depreciação - Ajuste Valor	R$ 4.616.883,19
(-) Ferramentas e Acessórios	R$ 959.774,96
(-) Móveis e Utensílios	R$ 788.811,30
(-) Equip. de Informática	R$ 500.676,57
(-) Prédios	R$ 429.573,13
(-) Veículos	R$ 91.575,03
(-) Matrizes e Moldes	R$ 84.054,39
(-) Ferramentas e Acessórios - LI	R$ 14.753,95
	R$ 16.400.764,69

A diferença vem se estendendo há meses, a Administradora Judicial questionou a Recuperanda em relatórios anteriores sobre esses bens específicos, e foi informada que o saldo seria corrigido a partir de junho (competência atual), no entanto, o erro persistiu. Recuperanda foi questionada novamente, aguarda-se.

10. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Passivo

O passivo total de Recuperanda encerrou o período de junho com R$ 47 milhões, aumento de 12% (R$ 4,8 milhões), motivado, principalmente, pela majoração de parcelamentos de tributos, na monta de R$ 4,2 milhões.

Balanço Patrimonial - Passivo (R$)	N.E.	abr/24	mai/24	jun/24
Passivo Circulante		**19.619.951**	**20.658.731**	**21.440.714**
Fornecedores	2.1	7.843.263	7.191.739	6.955.742
Instituições Financeiras	2.2	3.954.069	4.263.043	4.220.351
Obrigações Fiscais	2.3	445.784	584.144	715.515
Obrigações Sociais e Trabalhistas	2.4	384.564	487.962	594.220
Provisões	2.5	364.828	422.006	445.080
Comissões a Pagar		508.668	553.454	522.954
Outras Contas a Pagar		420.350	416.641	645.161
Adiantamentos de Clientes	2.6	5.698.424	6.739.742	7.341.692
Passivo Não Circulante		**36.263.877**	**35.717.550**	**39.745.684**
Empréstimos com terceiros		686.416	601.000	498.791
Instituições Financeiras		15.276.628	14.815.717	14.706.283
Parcelamentos tributos	2.7	7.792.629	7.792.629	12.032.407
Provisão de tributos	2.8	9.996.790	9.996.790	9.996.790
Impostos Diferidos		2.511.413	2.511.413	2.511.413
Patrimônio Líquido		**-14.215.553**	**-14.171.481**	**-14.099.737**
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		-27.968.352	-27.948.301	-27.948.301
Lucro do Período		176.414	-45.685	71.744
Total		**41.668.275**	**42.204.800**	**47.086.660**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas (N.E.):

2.1 Fornecedores: No mês de junho, o saldo total da dívida com fornecedores da Luna atingiu R$ 6,9 milhões, representando redução de 3% (R$ 235,9 mil) em relação a maio. Durante este período, a Luna desembolsou R$ 3,5 milhões principalmente em serviços de siderurgia, peças automotivas, aço, manutenção e componentes hidráulicos. Além disso, contratou novos serviços no valor de R$ 3,2 milhões, também relacionados aos serviços listados acima, o que ocasionou a redução supracitada. Foi solicitado à Recuperanda o Aging List de fornecedores para verificar e confirmar os saldos, mas esta informação não foi enviada.

2.2 Instituições Financeiras: Em junho, a conta composta por empréstimos bancários e títulos descontados totalizava R$ 17,7 milhões, dos quais R$ 14,7 milhões (83%) correspondiam a valores de longo prazo, conforme informado pela Recuperanda, estando estes dentro do contexto da recuperação judicial. Em comparação com o mês anterior, a rubrica total registrou redução de R$ 152,1 mil, motivado, principalmente, pelo pagamento de empréstimos nacionais do Banco Badesul referente à renegociação RJ, no valor de R$ 200,1 mil, frente a contabilização de juros no valor de R$ 94,4 mil registrado no período.

10. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Passivo

A Administradora Judicial questionou a Recuperanda sobre contratos de empréstimos ativos, e foi informado que a empresa não possui contratos extrajudiciais, sendo todos empréstimos concursais.

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

2.4 Obrigações Sociais e Trabalhistas: A rubrica reúne as obrigações sociais e trabalhistas, que podem ser contempladas na **página 12** deste relatório.

2.5 Provisões: Rubrica composta por provisão 13º salário a pagar (R$ 108,3 mil), férias (R$ 214,8 mil), INSS (R$ 95,8 mil) e FGTS (R$ 25,9 mil), apresentou no período de junho, aumento de 5% (R$ 23 mil), quando comparado ao mês anterior, em função, principalmente, de provisão de férias a pagar, no valor de R$ 23,1 mil.

2.6. Adiantamento de Clientes: No período de junho, rubrica aumentou 9% (R$ 601,9 mil), quando comparado ao mês anterior, finalizando a competência com saldo de R$ 7,3 milhões. O motivo da majoração, se deu, principalmente, pelo adiantamento de clientes – Guindaste, referente à serviços com locação de transportes.

Destaca-se também, que o faturamento durante o período foi de R$ 1 milhão, e observou-se também, o recebimento de valores faturados anteriormente, totalizando R$ 1,6 milhões, referente, principalmente à serviços de transporte, locações, mineração e indústria. O relatório financeiro referente ao adiantamento de clientes foi solicitado, porém não foi enviado.

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

2.8. Provisão de Tributos: Rubrica composta por “Provisão de créditos a tributar COFINS/PIS” e “Provisão para Contingências”, não apresentou variação, quando comparado ao mês anterior.

10. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Passivo

Verifica-se, a seguir, a Demonstração do Resultado do Exercício, com destaque para as principais variações do período de junho:

Demonstrativo de Resultado do Exercício	N.E	abr/24	mai/24	jun/24
Receita Bruta		**4.885.802**	**4.258.101**	**3.603.249**
(-) Deduções		-904.551	-1.022.586	-584.850
Receita Líquida	**3.1**	**3.981.251**	**3.235.515**	**3.018.399**
(-) Custos	**3.2**	-2.561.438	-2.112.090	-1.573.392
Lucro Bruto		**1.419.813**	**1.123.424**	**1.445.007**
(-) Gastos de Produção	**3.3**	-1.161.024	-1.213.719	-1.269.718
(-) Despesas Operacionais	**3.4**	-136.813	-127.681	-80.038
(-) Outras despesas não operacionais		-	-4.123	45.796
Resultado antes de IR/CSLL		**121.976**	**-222.099**	**141.046**
(-) Provisão dos Tributos sobre o Lucro		-	-	-23.617
Resultado Líquido	**3.5**	**121.976**	**-222.099**	**117.429**

Notas Explicativas ("NE"):

3.1 Receita Líquida: No período de junho, a receita líquida da Recuperanda apresentou redução de R$ 217,1 mil, resultado da diminuição de R$ 654,8 mil no faturamento do período. Observou-se decréscimo de R$ 437,7 mil nas deduções em comparação ao mês anterior, impulsionado principalmente pela diminuição nos cancelamentos e devoluções. O motivo do decréscimo dessas deduções foi questionado à Recuperanda, porém, até o momento, a empresa não forneceu resposta.

3.2. Custos: Os custos, compostos por equipamentos vendidos e projetos novos, apresentaram decréscimo de R$ 538,6 mil no mês de junho, motivado, principalmente, devido à redução com gastos dos equipamentos vendidos. No período, os custos absorveram 52% da receita líquida, de modo que, a redução dos custos não demonstra consonância com a receita líquida, uma vez que registrou maior decréscimo.

Representatividade	abr/24	mai/24	jun/24
Receita Líquida	3.981.251	3.235.515	3.018.399
Custos	-2.561.438	-2.112.090	-1.573.392
	64%	**65%**	**52%**

10. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Passivo

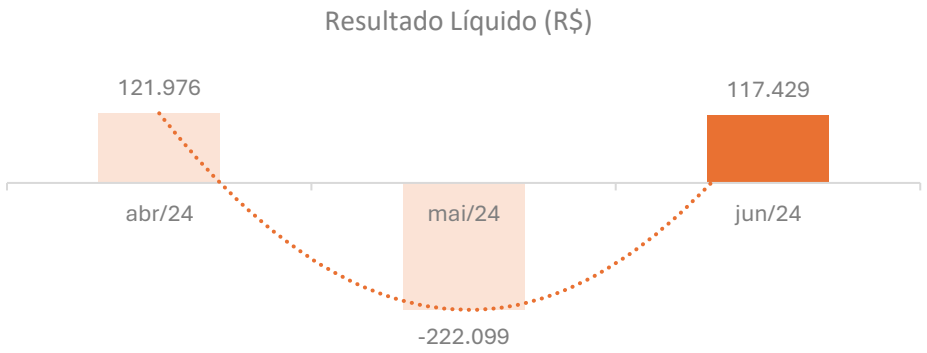
3.3. Gastos de Produção: Os gastos de produção da Luna são gastos com materiais, proventos, encargos sociais, depreciação, manutenção, e despesas relacionadas às vendas e promoções de produtos.

No período de junho, observou-se acréscimo de 5% (R$ 55,9 mil) no total dessas despesas em comparação ao mês anterior, alcançando total de R$ 1,2 milhões. Esse aumento foi principalmente impulsionado por gastos gerais, que tiveram destaque com despesas tributárias, referente à ICMS s/ outras operações e gastos judiciais e legais.

3.4. Despesas Operacionais: Grupo de contas é composto por despesas financeiras, receitas financeiras, variações monetárias ativa e despesas de rateio. No período de junho, quando comparado a maio, observa-se redução de 37% (R$ 47,6 mil), em função da redução das despesas financeiras, na monta de R$ 41,8 mil, decorrente principalmente de juros e encargos sobre empréstimos.

Ressalta-se que, apesar de ser contabilizado dentre as despesas operacionais, as receitas financeiras e variações monetárias ativa possuem efeito de crédito (positivos) e não redutor (débito) como as despesas financeiras, por exemplo.

3.5. Resultado Líquido: No período de junho, observa-se que a Recuperanda apresentou lucro líquido de R$ 117,4 mil.



O motivo do resultado se deve, principalmente, pela redução nos custos, onde a representatividade dos custos foi de 52%.

11. Cumprimento do PRJ

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

12. Checklist

Checklist documentações contábil/financeira	Enviado	Não enviado
1. Balancetes contábeis (excel e PDF)	x	
Analítico	**x**	
Sintético	**x**	
2. Razão contábil	**x**	
3. Extratos bancários	**x**	
4. Relação de admissões e demissões	**x**	
5. Comprovações rescisórias (termo e pagamento)		**x**
6. Passivo extraconcursal		**x**
7. Parcelamentos tributários	**x**	
8. Obrigações vencidas/em atraso		**x**
9. Sped contábil		**x**
10. SPED's federais		**x**