

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

Junho/2024



Sumário



1. Considerações preliminares	3
2. Estágio processual	4
3. Cronograma processual	6
4. Aspectos Jurídicos	8
5. Situação Societária	9
6. Reunião com a Administração	10
7. Quadro de funcionários	11
8. Questões Tributárias	12
9. Análise das demonstrações econômico-financeiras	14
10. Cumprimento do PRJ	22
11. Checklist	23

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

2. Estágio Processual

- 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).**

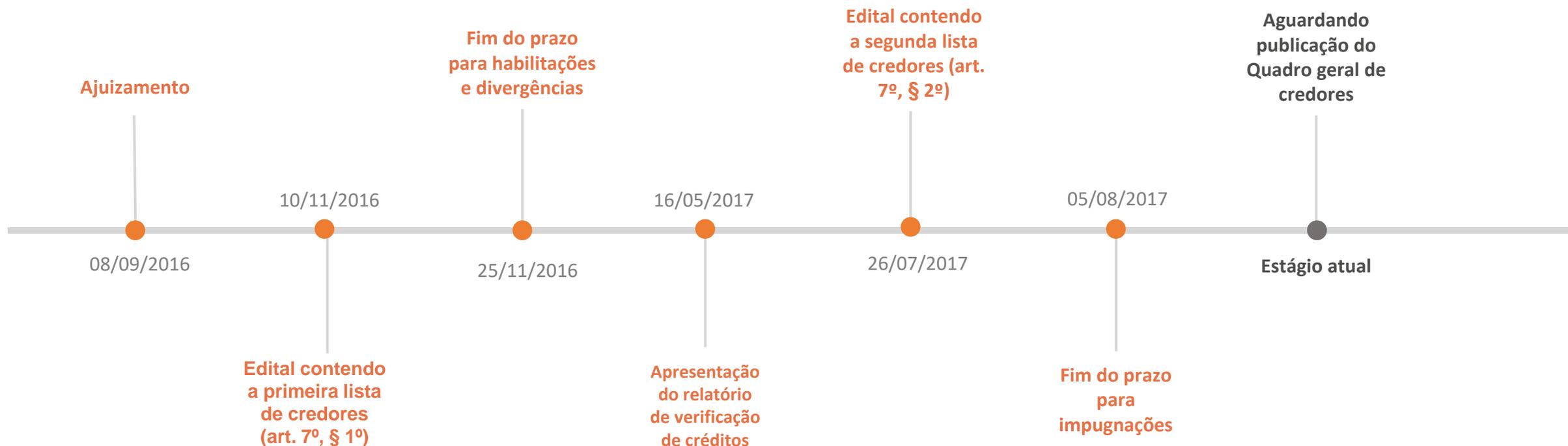
3. Cronograma processual

3.1 Processo de recuperação judicial



3. Cronograma processual

3.2 Verificação de créditos



4. Aspectos Jurídicos

Eventos do Mês

- No Evento 101 o Ministério Público manifestou ciência acerca da decisão proferida no Evento 95.
- No Evento 105 a recuperanda trouxe aos autos os comprovantes de pagamentos efetuados em 2024, conforme solicitação do Banco Bradesco.
- No Evento 110 o Estado do Rio Grande do Sul acostou o Acordo de Penhora de Faturamento e Precatórios celebrado junto a recuperanda.
- No Evento 112 foi proferido despacho intimando a recuperanda para se manifestar acerca do acordo acostado no Evento 110.

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



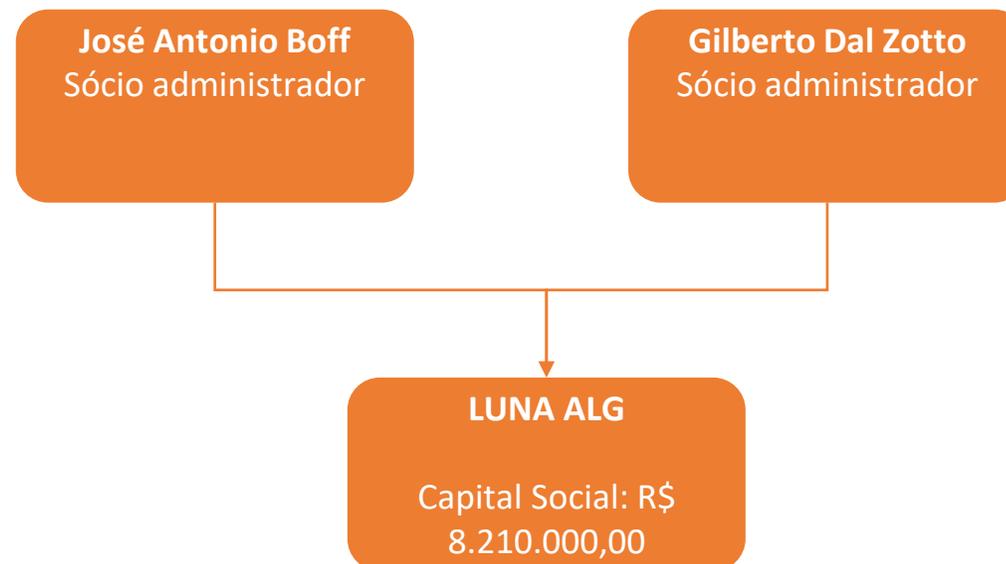
Endereço

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



Objeto Social (Principal)

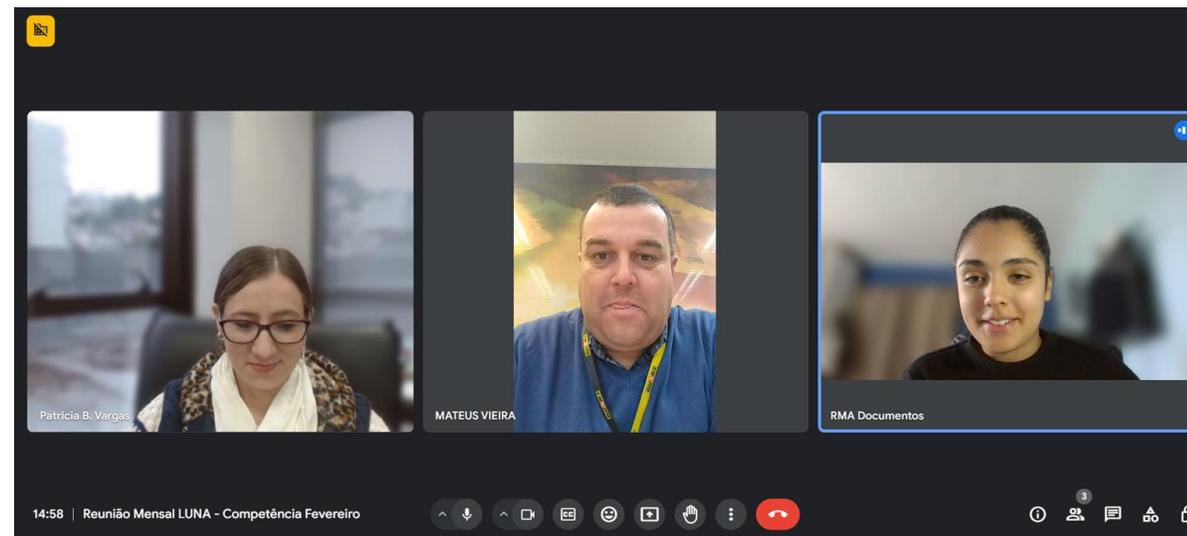
Fabricação de máquinas, equipamentos e
aparelhos para transporte e elevação de cargas,
peças e acessórios.



6. Reunião com a Administração

A reunião mensal com a Recuperanda, aconteceu no dia 17 de maio de 2024, com o objetivo de tratar a respeito da competência de fevereiro. Estava presente, a equipe representando a Recuperanda: Sra. Patrícia Vargas e Mateus Vieira, juntamente com Andrya Garcia – Administração Judicial.

Os questionamentos foram feitos por e-mail, uma vez que a Recuperanda alegou que a contabilidade da empresa é externa e solicitou que os questionamentos fossem enviados dessa forma. No entanto, como não foram respondidos até a data estipulada, de modo que as informações constarão no próximo relatório.

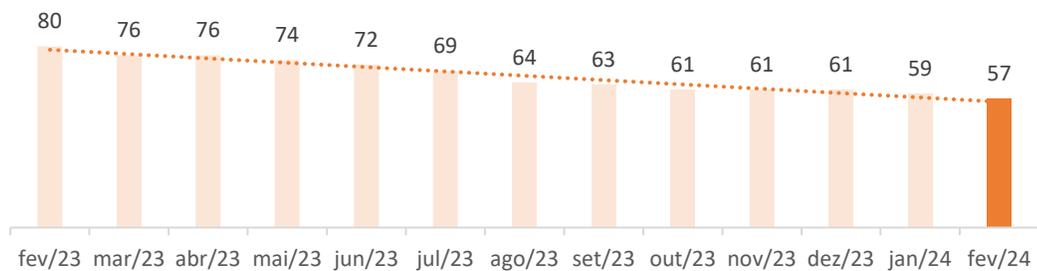


7. Quadro de funcionários

Em **fevereiro**, o quadro de funcionários da Luna era composto por 57 colaboradores. Foram registradas duas demissões no período, conforme controle gerencial disponibilizado pela Recuperanda.

Abaixo, verifica-se a evolução do volume de funcionários no ano de 2023 e 2024.

Evolução do Quadro Funcional



8. Questões Tributárias

No que tange ao Passivo Fiscal, em fevereiro/24, a Recuperanda possuía aproximadamente R\$ 12,4 milhões em tributos correntes e impostos em dívida ativa. No período, o passivo fiscal apresentou redução de R\$ 108,8 mil. O decréscimo decorre, principalmente, da redução de saldo em COFINS a pagar, PFGN – Previdenciário e INSS a pagar, em virtude dos pagamentos efetuados conforme o razão. Ressalta-se que o pagamento de INSS e PFGN foi confirmado pelos extratos enviados pela Recuperanda. A composição da dívida da Recuperanda é, majoritariamente, parcelada, como demonstra o gráfico:



Passivo Tributário	dez/23	jan/24	fev/24
Impostos e Contribuições a Recolher	5.446.373	5.305.872	5.224.657
PIS a pagar	12.954	9.276	4.922
COFINS a pagar	59.901	42.969	22.921
ISSQN a pagar	96	160	18
IRRF a pagar	35.125	5.288	13.042
Provisão para IR a pagar	15.404	-	-
Provisão para CSLL a pagar	7.936	-	-
PIS/COFINS/CSLL retido a recolher	1.725	1.703	1.630
ISSQN retido a recolher	240	212	212
IRRF retido a recolher	545	573	512
INSS retido a recolher	695	619	619
Parcelamento ICMS	16.590	12.423	8.295
REFIS Imp.Federais Lei 12996 (PGFN)	227.586	216.700	206.105
REFIS Imp.Federais Lei 12996 (RFB)	27.055	22.786	18.483
PGFN - DEMAIS DÉBITOS	1.592.691	1.590.436	1.589.060
PGFN - PREVIDENCIARIO	3.447.830	3.402.727	3.358.838
Obrigações Previdenciárias	249.956	213.354	190.813
INSS a pagar	115.863	107.278	89.671
FGTS a pagar	101.354	89.260	85.853
Estimativa INSS s/férias	9.059	150	-
REFIS INSS Leis 12996 (RFB) 4743	15.087	13.708	12.331
FGTS Parcelamento	8.594	2.958	2.958
Parcelamentos	4.498.337	4.493.278	4.488.180
Parcelamento Impostos Federais LP	321.188	321.188	321.188
Parcelamento ICMS	3.330.303	3.325.244	3.320.146
REFIS Imp.Federais Lei 12996 (PGFN)	822.207	822.207	822.207
REFIS INSS Leis 12996 (RFB) 4743	24.639	24.639	24.639
Impostos Diferidos	2.511.413	2.511.413	2.511.413
IRPJ Diferido	1.542.214	1.542.214	1.542.214
CSLL Diferido	969.199	969.199	969.199
Total	12.706.079	12.523.918	12.415.063

8. Questões Tributárias

No período de fevereiro, foram registrados os seguintes pagamentos referentes a parcelamentos e REFIS:

Pagamentos Curto Prazo	Valor
REFIS Imp.Federais Lei 12996 (PGFN)	16.099
REFIS Imp.Federais Lei 12996 (RFB)	4.424
REFIS INSS Leis 12996 (RFB) 4743	1.581
Pagamentos Longo Prazo	Valor
Parcelamento ICMS	5.078

Foram solicitados à Recuperanda os relatórios fazendários, porém, estes não foram enviados dentro do prazo estabelecido por esta Equipe. Logo, os pagamentos não puderam ser confirmados.

Ressalta-se que, em função de juros e atualização Selic, a diminuição registrada nos REFIS é inferior ao pagamento no período.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Ativo

Em fevereiro de 2024, o Ativo Total apresentou acréscimo de 2% (R\$ 842,3 mil) devido ao aumento do ativo circulante da Recuperanda, motivado, principalmente, pela conta clientes (R\$ 114,5 mil), estoques (R\$ 514,3 mil) e outros créditos a receber (R\$ 251,8 mil).

Balço Patrimonial - Ativo	N.E.	dez/23	jan/24	fev/24
Ativo Circulante		25.700.174	26.085.833	26.959.030
Disponibilidades	1.1	2.384	91.105	3.198
Clientes	1.2	3.728.311	2.756.098	2.870.631
Adiantamentos	1.3	333.353	222.489	272.346
Estoques	1.4	1.545.657	2.052.505	2.566.887
Impostos a Recuperar	1.5	876.009	579.172	615.539
Despesas Antecipadas		17.209	49.549	43.680
Outros Créditos a Receber	1.6	19.197.251	20.334.915	20.586.749
Ativo Não Circulante		12.713.903	12.691.694	12.660.874
Investimentos	1.7	90.910	90.910	90.910
Imobilizado	1.8	12.618.929	12.596.735	12.565.915
Intangível		4.064	4.049	4.049
Total		38.414.077	38.777.527	39.619.904

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas (“N.E.”)

1.1. Disponibilidades: Composta por Caixa e Equivalentes de Caixa, em fevereiro, apresentou variação negativa de 96% (R\$ 87,9 mil), motivado, principalmente, pela ausência de saldo no Banco Santander. No período de fevereiro, foram movimentados R\$ 11,5 milhões entre entradas e saídas nas contas bancárias da Recuperanda.

1.2. Clientes: A rubrica demonstrou aumento de 4% (R\$ 114,5 mil) na competência de fevereiro, finalizando com saldo de R\$ 2,8 milhões. Observou-se também o recebimento de novas duplicatas, totalizando R\$ 2,8 milhões, bem como faturamento de R\$ 2,7 milhões no período. Conforme verificado no controle de saldo enviado pela Recuperanda, o saldo a receber de clientes não corresponde ao contabilizado. A Recuperanda foi questionada a respeito e esclarecimento será feito no próximo relatório. Na mesma competência, a Recuperanda registrou 16% (R\$ 373,1 mil) de clientes inadimplentes.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Ativo

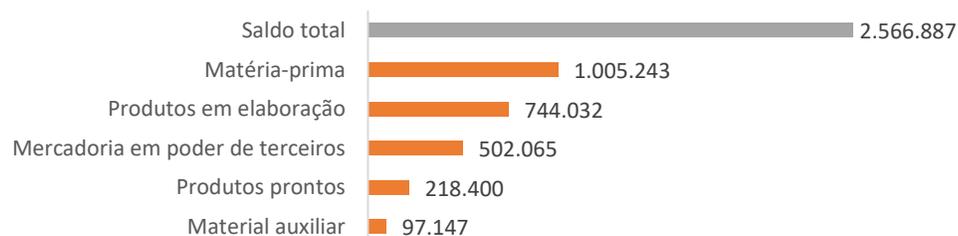
1.3. Adiantamentos: No período de fevereiro foi registrado aumento de 22% (R\$ 49,8 mil), quando comparado ao mês anterior. A variação foi motivada, principalmente, por novo adiantamento referente à serviços de materiais voltados a auto peças, no valor de R\$ 41,6 mil. Destaca-se também, que a empresa adiantou R\$ 201,9 mil referente a serviços de auto peças e recebeu R\$ 150 mil relativos a produtos siderúrgicos.

1.4. Estoques: No mês de fevereiro, os estoques apresentaram aumento de 25% (R\$ 514,3 mil), em razão, principalmente, da inclusão de produtos em elaboração, referente à transferência da conta de custos de equipamentos vendidos para estoques, no valor de R\$ 364,1 mil. O saldo referente ao mês de fevereiro foi confirmado pelo controle de estoque fornecido pela Recuperanda. A rubrica foi encerrada com saldo de R\$ 2,5 milhões.

1.5. Impostos a recuperar: A rubrica apresenta aumento de 6% (R\$ 36,3 mil), ao ser comparado à competência de janeiro. No período, foram compensados saldos de IPI, ICMS, INSS, PIS e COFINS, na monta de R\$ 592,7 mil. Ao mesmo tempo, verifica-se a entrada de R\$ 636,5 mil, em razão de novos saldos a compensar, referentes a IPI, ICMS, PIS, COFINS e INSS.

1.6. Outros créditos a receber: Apresentou crescimento de 1% (R\$ 251,8 mil). No período, o grupo de contas era composto por Notas Promissórias a receber (R\$ 245,6 mil), Depósitos Judiciais (R\$ 117,3 mil) e Empréstimos a receber (R\$ 20,1 milhões) e demonstrou majoração, em função, principalmente, de notas promissórias a receber, no valor de R\$ 280 mil da empresa LocBrasil Locação LTDA.

Estoques

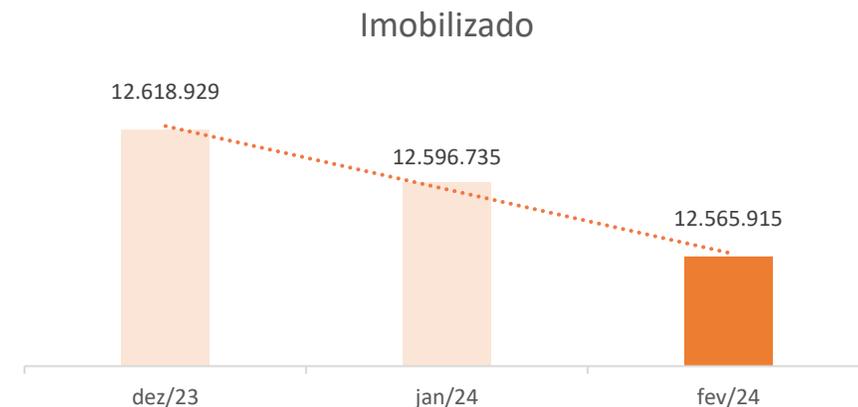


9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Ativo

1.7. Investimentos: Tal como já informado, o aumento apresentado em julho/2023 ocorre por conta da aquisição de precatório estadual nº 146.233 do processo 5004828.48.2007.8.21.0001. O saldo contabilizado é ratificado mediante documento enviado pela Recuperanda.

1.8. Imobilizado: Rubrica apresentou, em março, variação negativa de R\$ 30,8 mil, em razão da depreciação observada no período. O grupo de contas possui saldo de R\$ 12,5 milhões, já subtraída a depreciação acumulada no período. O fato da depreciação ultrapassar o valor do bem foi questionado à Recuperanda, que não se manifestou. Ressalta-se também, que foi solicitado à Recuperanda o inventário do imobilizado, no entanto, não foi enviado.



9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Passivo

Notas Explicativas (N.E.):

2.1 Fornecedores: No mês de fevereiro, o saldo total de dívida com fornecedores apresentou o montante de R\$ 7,1 milhões, representando aumento de 13% (R\$ 842,3 mil), quando comparado à competência de janeiro. No período, a recuperanda pagou R\$ 2,1 milhões a fornecedores, principalmente, em razão de serviços com siderurgia. Além disso, contratou novos serviços, no montante de R\$ 2,9 milhões, referentes à metalúrgica e mecânica. Foi solicitado o Aging List de fornecedores para fins de ratificação de saldo, porém, este não foi enviado pela Recuperanda.

2.2 Instituições Financeiras: Em fevereiro, a conta composta por empréstimos bancários e títulos descontados totalizava R\$ 18,6 milhões, dos quais R\$ 15,4 milhões (83%) correspondiam a valores de longo prazo, conforme informado pela Recuperanda. Em comparação com o mês anterior, a rubrica registrou redução de R\$ 40,2 mil, em razão do pagamento de empréstimos nacionais do Banco Banrisul, no valor de R\$ 47,5 mil, frente a contabilização de juros no período, no valor de R\$ 18,5 mil. Foi solicitado à Recuperanda os contratos de empréstimos ativos, porém estes não foram enviados.

Balanco Patrimonial - Passivo (R\$)	N.E.	dez/23	jan/24	fev/24
Passivo Circulante		20.550.087	21.146.126	22.170.442
Fornecedores	2.1	5.464.789	6.293.200	7.135.533
Instituições Financeiras	2.2	4.132.746	4.077.660	4.037.439
Obrigações Fiscais	2.3	5.446.373	5.305.889	5.224.657
Obrigações Sociais e Trabalhistas	2.4	369.049	364.130	369.993
Provisões	2.5	290.374	219.326	268.255
Comissões a Pagar		498.043	496.282	475.797
Outras Contas a Pagar		406.230	427.230	418.169
Adiantamentos de Clientes	2.6	3.942.483	3.962.409	4.240.599
Passivo Não Circulante		32.834.430	32.718.096	32.603.609
Empréstimos com terceiros		686.416	686.416	686.416
Instituições Financeiras		15.716.129	15.604.874	15.495.465
Parcelamentos tributos	2.7	4.498.337	4.493.258	4.488.180
Provisão de tributos	2.8	9.422.135	9.422.135	9.422.135
Impostos Diferidos		2.511.413	2.511.413	2.511.413
Patrimônio Líquido		-17.171.620	-14.970.439	-14.970.440
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		-30.948.440	-28.747.260	-28.747.260
Lucro do Período		2.201.181	49.837	-17.614
Total		36.212.896	38.893.783	39.803.611

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Passivo

2.3 Obrigações Fiscais: A rubrica reúne as obrigações fiscais, que podem ser contempladas **na página 11** deste relatório.

2.4 Obrigações Sociais e Trabalhistas: A rubrica reúne as obrigações sociais e trabalhistas, que podem ser contempladas **na página 11** deste relatório.

2.5 Provisões: No período de fevereiro, grupo de contas demonstrou aumento de 22% (R\$ 48,9 mil), quando comparado ao mês anterior, em função, principalmente, de provisão de férias a pagar, na monta de R\$ 88,3 mil.

2.6. Adiantamento de Clientes: No período de fevereiro, a rubrica aumentou 7% (R\$ 278,1 mil), quando comparado ao mês anterior, motivado, principalmente, pelo adiantamento de clientes – Guindaste, referente à serviços com locação de transportes. Destaca-se também, que o faturamento foi de R\$ 906,2 mil. Além disso, há o recebimento de novos faturamentos (R\$ 1,1 milhões), relacionados com construtoras e metalúrgicas. A competência foi finalizada com saldo de R\$ 4,2 milhões.

2.7. Parcelamentos de tributos: A rubrica reúne os parcelamentos de tributos, que podem ser contempladas **na página 11** deste relatório.

2.8. Provisão de Tributos: Rubrica não apresenta variação desde julho, quando observou-se aumento de 42% (R\$ 2,8 milhões). Segundo razão contábil disponibilizado pela Recuperanda, a majoração ocorre, principalmente, em função de saldo de ICMS em cobrança, na monta de R\$ 3,2 milhões. A composição da conta no mês de fevereiro é exposta abaixo:



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	dez/23	jan/24	fev/24
Receita Bruta	2.305.452	4.512.619	2.882.134
(-) Deduções	-539.777	-1.502.705	-583.673
Receita Líquida	3.1 1.765.675	3.009.914	2.298.460
(-) Custos	3.2 -578.974	-1.764.062	-1.203.112
Lucro Bruto	1.186.701	1.245.852	1.095.348
(-) Gastos de Produção	3.3 -795.064	-1.048.708	-998.809
(-) Despesas Operacionais	3.4 -199.093	-147.307	-163.989
Resultado antes de IR/CSLL	192.545	49.837	-67.451
(-) Provisão dos Tributos sobre o Lucro	-23.340	-	-
Resultado Líquido	3.5 169.205	49.837	-67.451

Notas Explicativas (“NE”)

3.1 Receita Líquida: No período de fevereiro, a receita líquida da Recuperanda apresentou redução de R\$ 711,4 mil (23%), em razão do decréscimo de faturamento do período.

3.2. Custos: Apresentaram redução de R\$ 560,9 mil (31%) no mês de fevereiro, motivado, principalmente, por custos dos equipamentos vendidos, na monta de R\$ 563,2 mil. No período, os custos absorveram 52% da receita líquida, de modo que, a diminuição da receita líquida não demonstra consonância com o decréscimo dos custos, uma vez que registrou maior redução.

Representatividade	dez/23	jan/24	fev/24
Receita Líquida	1.765.675	3.009.914	2.298.460
Custos	-578.974	-1.764.062	-1.203.112
	33%	59%	52%

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

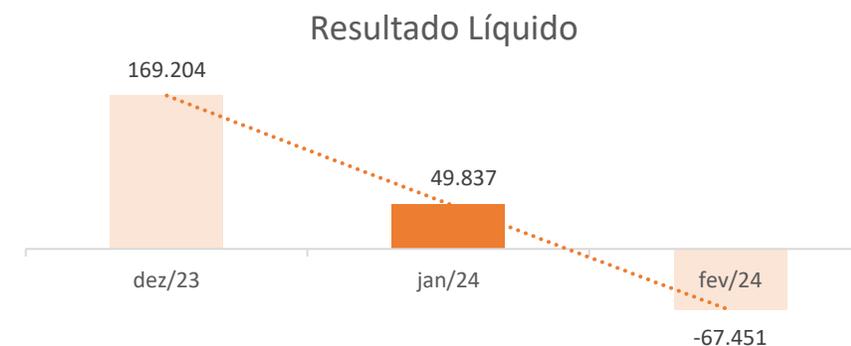
Demonstrativo de Resultado do Exercício Mensal

3.3. Gastos de Produção: São compostos, principalmente, por gastos com material, proventos, encargos sociais, depreciação, gastos com manutenção e gastos com vendas e promoções de produtos. No período de fevereiro, grupo de contas apresentou redução de R\$ 49,8 mil, quando comparado ao mês anterior, em função, principalmente, de gastos gerais, devido a dispêndios de manutenção e conservação de veículos na compra autopeças, na monta de R\$ 85,4 mil.

3.4. Despesas Operacionais: Grupo de contas é composto por despesas financeiras, receitas financeiras, variações monetárias ativa e despesas de rateio. No período de fevereiro, quando comparado a janeiro, observa-se acréscimo de 11% (R\$ 16,6 mil), em função do aumento das despesas financeiras, decorrentes, principalmente, de maior saldo de pagamentos de juros e encargos sobre empréstimos conforme verificado no razão enviado pela Recuperanda. No gráfico ao lado é ilustrado o resultado financeiro (receitas financeiras – despesas financeiras) nos últimos meses:



3.5. Resultado Líquido: No período de fevereiro, observa-se que a Recuperanda teve prejuízo acumulado, tendo apresentado queda substancial. A variação decorre, sobretudo, da redução da receita bruta.



10. 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	-	<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 25º 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
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

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	