



Scalzilli | advogados
& associados

Relatório Mensal de Atividades

LUNA ALG AMÉRICA LATINA GUINDASTES LTDA. | Outubro de 2023

- ❖ Recuperação Judicial nº 5003017-11.2016.8.21.0010 | 3ª Vara Cível da Comarca de Caxias do Sul, RS
- ❖ Luna ALG América Latina Guindastes Ltda.
- ❖ Competência do(s) mês(es): parte jurídica de outubro de 2023, parte contábil-financeira competência de agosto de 2023.



01. Considerações Preliminares.....	03
02. Estágio Processual.....	04
03. Cronograma Processual.....	05
3.1 Processo de Recuperação Judicial.....	05
3.2 Verificação de Créditos.....	06
04. Aspectos Jurídicos.....	07
05. Reunião com a Administração.....	08
06. Situação Societária.....	09
07. Quadro Funcional.....	10
08. Análise Contábil... ..	11
09. Cumprimento do PRJ.....	15
10. Checklist.....	16

01. Considerações Preliminares

- O presente relatório (RMA) reúne de forma sintética as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da Recuperação Judicial de **Luna ALG América Latina Guindastes Ltda. Em RJ.**
- 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 Laudo 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 são **referentes ao mês de agosto de 2023** e foram fornecidas pela requerente em 10 de outubro de 2023. Já as **informações jurídicas** dizem respeito ao **mês de outubro de 2023.**
- As informações as quais a administração judicial teve acesso e que foram

utilizadas para elaboração deste Laudo não foram alvo de auditoria e não serão aproveitadas para qualquer outro fim.

- 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).**

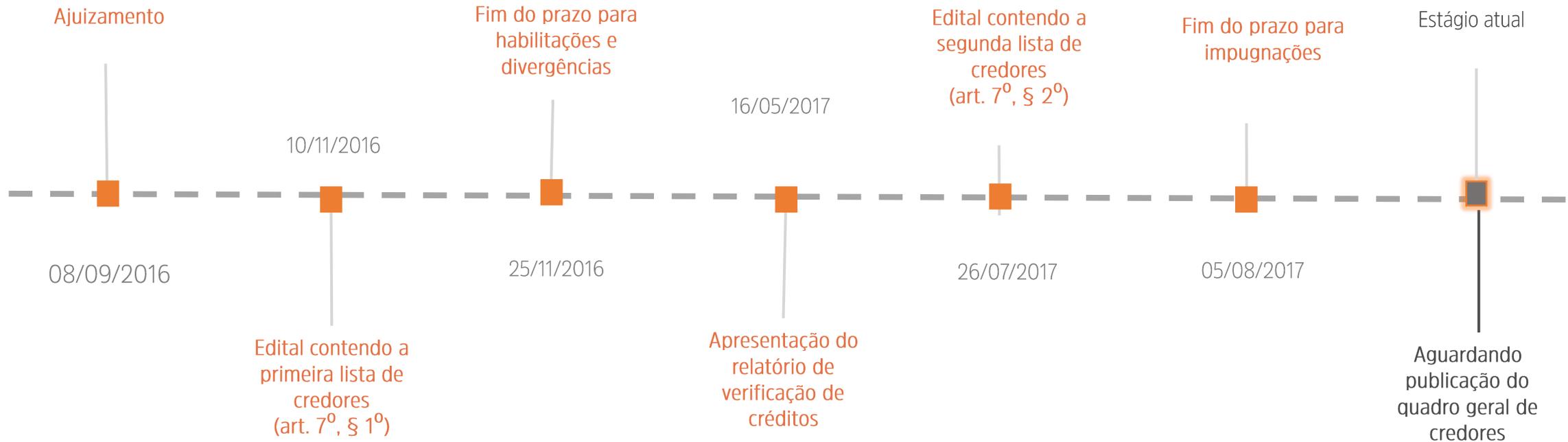
03. Cronograma Processual

Processo de Recuperação Judicial



03. Cronograma Processual

Verificação de Créditos



Eventos do Mês

- No Evento 79 sobreveio ofício da execução fiscal de n. 5022343-49.2019.8.21.0010 promovida pelo Estado do Rio Grande do Sul, na qual se busca informações sobre a possibilidade de manutenção da penhora sobre bens da recuperanda.

Recursos Conexos

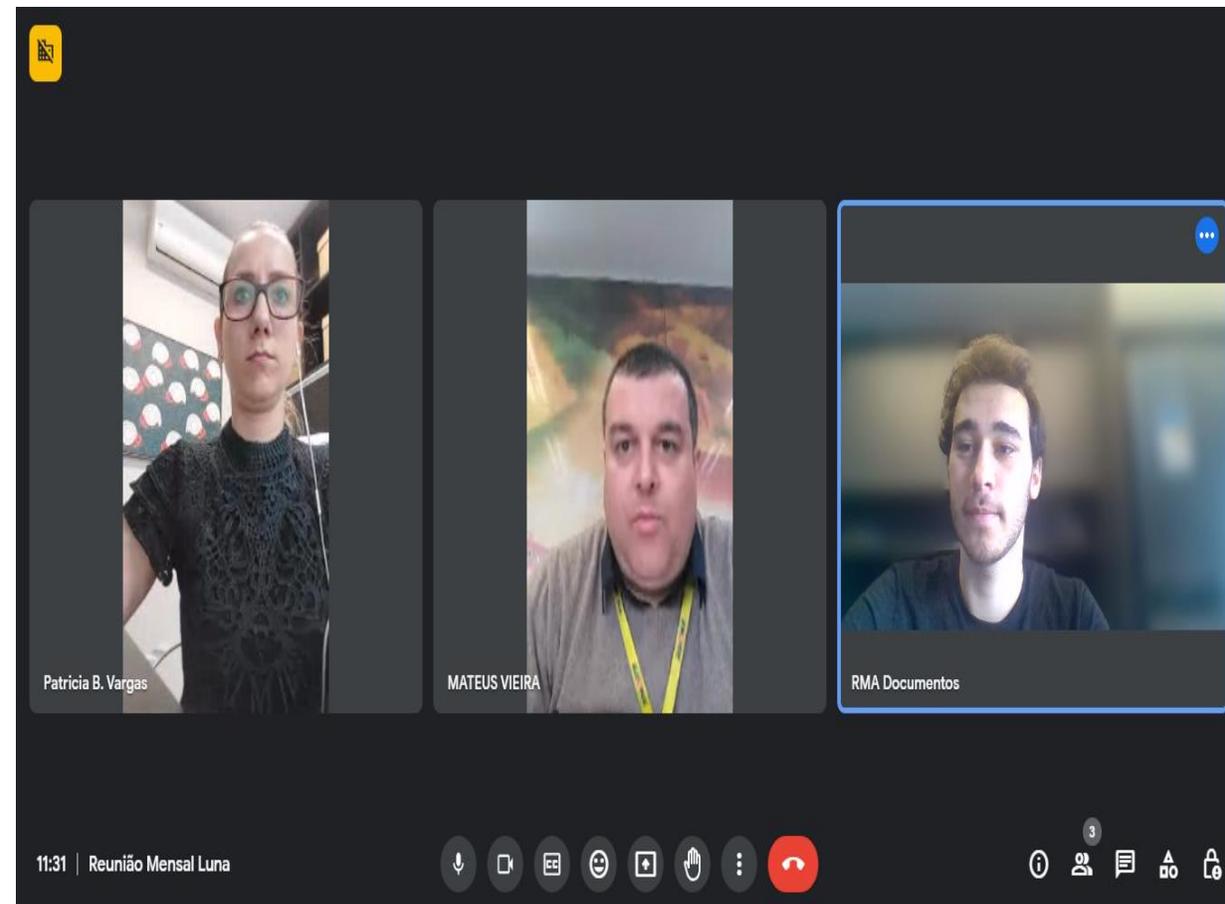
- Não há recursos pendentes de julgamento.

Relatório de Incidentes Processuais

- Lista de incidentes pendentes de julgamento em anexo.

05. Reunião com a Administração

- No dia 23 de outubro de 2023 foi realizada reunião com a Recuperanda por meio da plataforma Google Meet, contando com a presença de Mateus A. Vieira – setor administrativo/financeiro da Recuperanda e Patrícia Berti Vargas – setor jurídico da empresa Recuperanda, bem como Lorenzo Malabarba – setor contábil/financeiro da Administradora Judicial.
- No início da reunião, a Administradora Judicial questionou a situação da folha de pagamento, abrangendo salários e impostos. O Sr. Mateus informou que tudo está regular.
- Sobre a liquidação dos impostos municipais, a Recuperanda informou que o saldo corresponde a saldos de IPTU vencidos dos anos de 2016 a 2020 através do Refis municipal, onde houve o desconto dos juros e multa.
- A relação com os fornecedores segue a mesma, variação decorre de compras de matéria prima a prazo.



Principais Informações

- Razão Social: LUNA ALG AMERICA LATINA GUINDASTES LTDA.
- CNPJ: 05.879.042/0001-68
- Natureza Jurídica: Sociedade Empresária Limitada.
- Atividade Econômica: Fabricação de máquinas, equipamentos e aparelhos para transporte e elevação de cargas, peças e acessórios.
- Sede: Rua José Fabro, nº 1334, Ana Rech, Caxias do Sul - Rio Grande do Sul, Brasil. CEP 95062-200
- Capital Social: R\$ 8.210.000,00



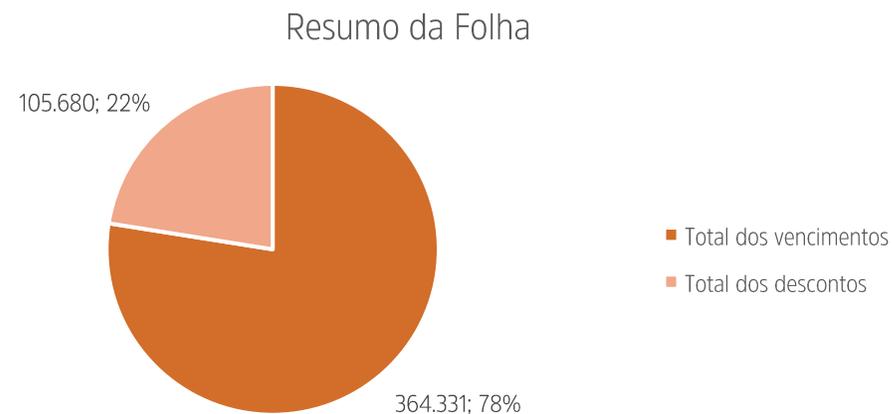
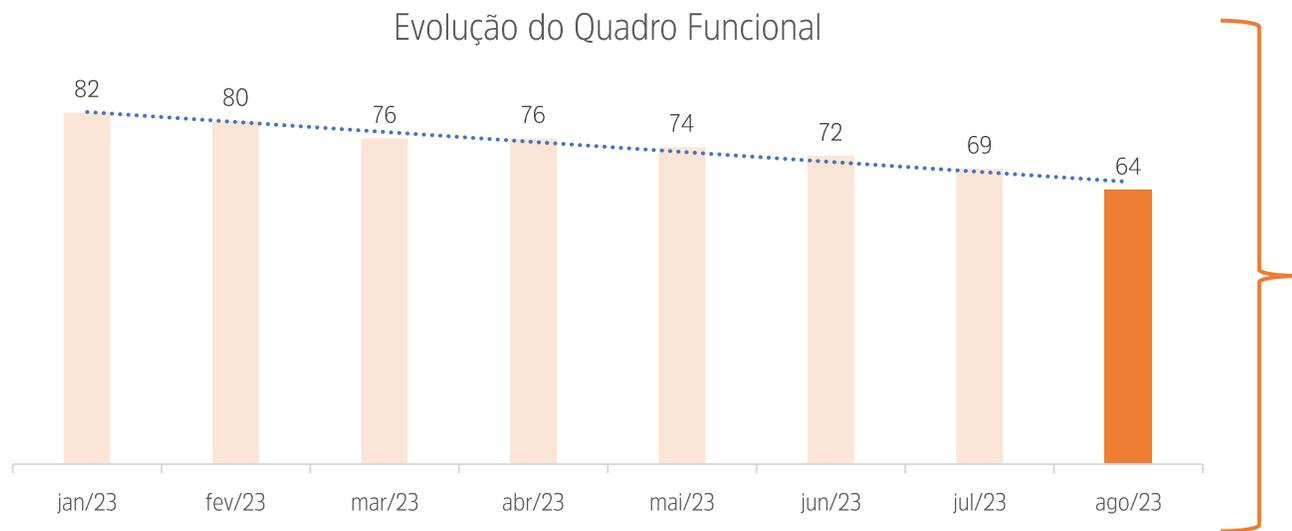
Quadro Societário

- Composição:
 - ❖ Sócio-Administrador: José Antônio Boff.
 - ❖ Sócio-Administrador: Gilberto Dal Zotto.



07. Quadro Funcional

- Conforme observa-se no gráfico abaixo, desde o mês de jan/22 há declínio no quadro de funcionários ativos. Atualmente, a Recuperanda conta com 64 colaboradores ativos. Houve 5 rescisões no período e nenhuma admissão, enquanto 2 funcionários se encontram afastados



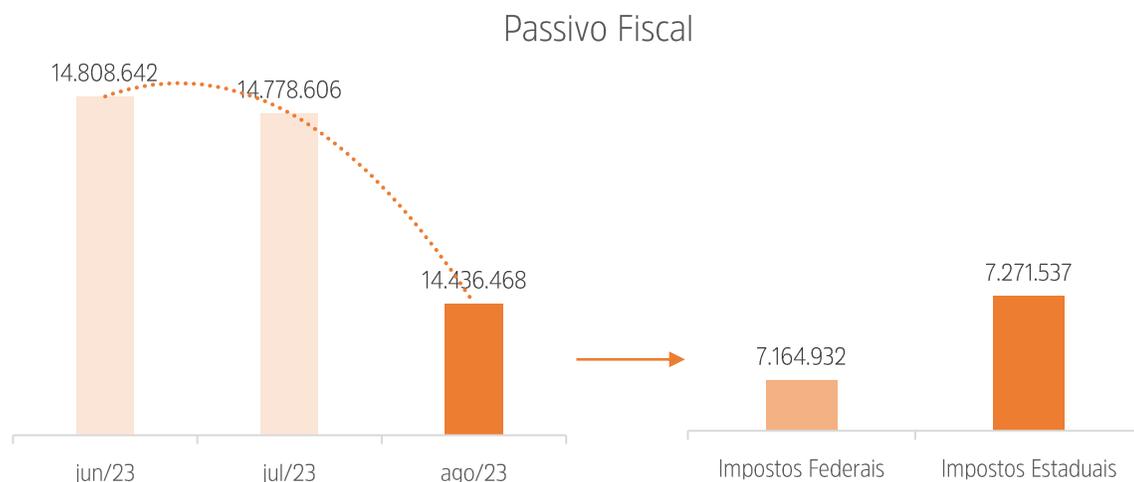
08. Análise Contábil

Questões Tributárias

▪ No que tange ao **Passivo Fiscal**, em agosto/23 a Recuperanda possuía aproximadamente R\$ 14.436 milhões em tributos correntes e impostos em dívida ativa, conforme documento disponibilizado pela empresa. No período, o passivo fiscal apresentou redução de 2% (R\$ 342.168 mil), em razão, principalmente, do saldo liquidado de impostos municipais, na monta de R\$ 399.703 mil, esse valor corresponde a saldos de IPTU vencidos dos anos de 2016 a 2020 através do Refis municipal, onde houve o desconto dos juros e multa.

▪ A Administração Judicial consultou o site da PGFN e retirou do mesmo o total da dívida ativa atualizada da Recuperanda. Abaixo observa-se as inscrições em dívida ativa.

Inscrições em Dívida Ativa - PGFN	
Estados/DF	7.312.440
FGTS	366.089
Total	7.678.529



08. Análise Contábil

Balço Patrimonial | Ativo

Balço Patrimonial - Ativo (R\$)	N.E.	jun/23	jul/23	ago/23	AV	AH
Ativo Circulante		25.335.345	27.567.712	28.192.430	69%	2%
Disponibilidades	1.1	6.609	1.639	2.326	0%	42%
Clientes	1.2	6.580.380	10.571.376	8.160.154	20%	-23%
Adiantamentos a Fornecedores		209.579	246.073	206.137	1%	-16%
Outros Adiantamentos		25.520	20.883	19.929	0%	-5%
Estoques	1.3	1.121.633	1.084.748	1.290.494	3%	19%
Impostos a Recuperar	1.4	1.524.814	684.980	1.373.819	3%	101%
Despesas Antecipadas		33.396	54.178	46.345	0%	-14%
Outros Créditos a Receber	1.5	15.833.413	14.903.834	17.093.226	42%	15%
Ativo Não Circulante		12.816.957	12.873.614	12.839.544	31%	0%
Investimentos	1.6	910	90.910	90.190	0%	-1%
Imobilizado		13.174.795	12.778.566	12.745.232	31%	0%
Intangível		-358.748	4.137	4.122	0%	0%
Total		38.152.302	40.441.325	41.031.975	100%	1%

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

- Em agosto/23 o **Ativo Total** apresentou **acrécimo de 1%** devido ao aumento do ativo circulante da Recuperanda. Destaca-se, como a Recuperanda não disponibiliza os razão dos grupos patrimoniais e nem o balancete analítico, não é possível analisar as movimentações. As seguintes notas explicativas serão detalhadas com as informações obtidas na reunião mensal.

Notas Explicativas (N.E.)

1.1 Disponibilidades: Composta por Caixa e Equivalentes de Caixa, em

função da ausência de extratos e razão contábil, não foi possível verificar o motivo da variação da rubrica.



1.2 Clientes: O aumento de 14% observado no período deve-se ao faturamento de vendas ocorridas em meses anteriores.

1.3 Estoques: Demonstra redução desde janeiro/23. O decréscimo no período em análise foi em decorrência das reduções das vendas e, conseqüentemente, redução das compras de mercadorias, o que influenciou nos estoques.



08. Análise Contábil

Balço Patrimonial | Ativo | Passivo

- **1.4 Impostos a recuperar:** Segundo informado na reunião pela Recuperanda, o aumento de R\$ 688.839 (101%) ocorre por conta da habilitação de crédito referente a pagamentos previdenciários indevidos, deferida pela RFP, conforme despacho decisório. A composição da conta foi questionada, todavia nenhuma resposta foi fornecida.
- **1.5 Outros créditos a receber:** Segundo a Recuperanda, o crescimento de 15% (R\$ 2.189.392) é motivado por conta do aumento de saldo a receber, dentro do grupo de “Créditos de terceiros a receber”. A composição da conta foi questionada, todavia nenhuma resposta foi fornecida.
- **1.6 Investimentos:** O aumento apresentado é ocorre por conta da aquisição de precatório estadual nº 146.233 do processo 5004828.48.2007.8.21.0001.

08. Análise Contábil

Balço Patrimonial | Ativo | Passivo

Balço Patrimonial - Passivo (R\$)	N.E.	jun/23	jul/23	ago/23	AV	AH
Passivo Circulante		27.181.126	19.274.207	20.803.167	51%	8%
Fornecedores	2.1	6.415.321	4.860.943	6.437.465	16%	32%
Instituições Financeiras	2.2	3.991.785	4.317.481	4.288.235	10%	-1%
Obrigações Fiscais	2.3	11.885.153	5.679.948	5.364.928	13%	-6%
Obrigações Sociais e Trabalhistas	2.4	1.542.375	472.820	468.143	1%	-1%
Provisões		530.944	519.919	613.569	1%	18%
Comissões a Pagar		497.499	522.715	578.066	1%	11%
Outras Contas a Pagar		441.484	543.271	499.490	1%	-8%
Adiantamentos de Clientes		1.876.565	2.357.110	2.553.271	6%	8%
Passivo Não Circulante		26.750.228	33.394.616	33.290.843	81%	0%
Empréstimos com terceiros		336.851	686.416	686.416	2%	0%
Instituições Financeiras		16.376.043	16.266.678	16.157.307	39%	-1%
Parcelamentos tributos	2.5	909.552	4.507.974	4.513.572	11%	0%
Provisão de tributos	2.6	6.616.370	9.422.135	9.422.135	23%	0%
Impostos Diferidos		2.511.413	2.511.413	2.511.413	6%	0%
Patrimônio Líquido		-15.779.052	-11.849.497	-13.061.315	-32%	10%
Capital Social		8.210.000	8.210.000	8.210.000	20%	0%
Ajustes de avaliação patrimonial		5.566.820	5.566.820	5.566.820	14%	0%
Prejuízos acumulados		-30.838.354	-30.385.434	-31.004.135	-76%	2%
Lucro do Período		1.282.482	4.759.116	4.166.000	10%	-12%
Total		38.152.302	40.819.325	41.032.695	100%	0%

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

■ Notas Explicativas (N.E.):

2.1 Fornecedores: Rubrica apresentou aumento de 32% (R\$ 1.576.522). Segundo informado na reunião, o aumento de saldo de fornecedores ocorre em decorrência de compras a prazo, de matéria prima, registradas em estoque e outras despesas.

2.2 Instituições Financeiras: Conta é composta por empréstimos bancários e títulos descontados, e estão dentro da recuperação judicial.

2.3 Obrigações Fiscais: Segundo a Recuperanda, a rubrica é composta pelos impostos mensais e parcelamentos e apresenta variação de R\$ 315.019 mil. A Administração Judicial questionou a Recuperanda sobre a variação, todavia, até a data presente, não recebeu a resposta.

2.4 Obrigações Sociais e Trabalhistas: Composto pelo valor da folha de pagamento mensal, incluindo salários e impostos. A redução de 1% (R\$ 4.677 mil) é referente ao pagamento do mês anterior e a provisão do mês corrente.

2.5 Parcelamentos de tributos: Rubrica é composta por Parcelamentos de ICMS e impostos federais.

2.6 Provisão de Tributos: Sua composição é feita de provisão de créditos a tributar PIS e COFINS e provisão para contingências.

08. Análise Contábil

Balço Patrimonial | Ativo | Passivo

Demonstrativo de Resultado do Exercício (R\$)	N.E.	jun/23	jul/23	ago/23
Receita Bruta		7.051.210	7.255.870	3.758.543
(-) Cancelamentos e devoluções		-1.328.773	-125.163	-310.173
(-) Impostos s/vendas		-929.995	-974.368	-624.531
Receita Líquida	3.1	4.792.442	6.156.339	2.823.838
(-) CPV		-4.368.138	-2.004.902	-3.413.370
Lucro Bruto		424.304	4.151.437	-589.531
(-) Despesas com vendas		-161.691	-206.176	-363.556
(-) Despesas Administrativas		-304.174	-206.271	-249.795
(+) Outras Receitas Operacionais		22.508	2.497	460.447
(-) Outras Despesas Operacionais		-360	0	0
Resultado antes do Resultado Financeiro	3.2	-19.414	3.741.487	-742.436
(-) Despesas Financeiras		-173.389	-281.761	-308.292
(+) Receitas Financeiras		14.239	16.909	457.612
Resultado antes de IR/CSLL		-178.564	3.476.635	-593.116
Provisão IRPJ e CSLL		-220.099	0	0
Resultado Líquido	3.3	-398.663	3.476.635	-593.116

Notas Explicativas (N.E.):

3.1 Receita Líquida: A receita líquida da Recuperanda apresentou variação negativa de R\$ 3.332.501 milhões (54%), em razão do decréscimo de faturamento do período. A Administração Judicial questionou a Recuperanda o motivo da redução da receita bruta, todavia, até a data presente, não recebeu a resposta.

3.2 Despesas Operacionais: As despesas com vendas, despesa operacional de maior relevância no período, são compostas, principalmente, de serviços contratados, manutenção de peças em garantia, comissões e folha de pagamento.

Sua variação, de 76% (R\$ 157.380 mil) ocorre em função de gastos ocorridos no mês, segundo a Recuperanda. Já as despesas administrativas são compostas, sobretudo, sobre serviços contratados e folha de pagamento, neste mês, houve serviços contratados, manutenção de peças em garantia, comissões e folha de pagamento, o que ocasionou sua variação de R\$ 43.525 (21%).

3.3 Outras receitas Operacionais: Grupo de contas é composto por venda de sucata e recuperação de despesas (crédito referente a pagamentos previdenciários indevidos).

3.4 Resultado Financeiro: As **despesas financeiras** são compostas por juros pagos e incorridos, despesas bancarias e IOF. Enquanto as **receitas financeiras** são compostas por descontos obtidos, rendimentos de aplicação e correção monetária ativa. Sua variação ocorre em razão da correção monetária ativa do crédito referente a pagamentos previdenciários indevidos. O resultado financeiro do período foi de R\$ 149.320, representando variação positiva de R\$ 414.172 (156%).

3.5 Resultado Líquido: Apresentou redução expressiva de R\$ -4.069.751 milhões (117%) quando comparado a julho, o decréscimo ocorre, principalmente, por conta da redução de receita e aumento dos custos e das despesas operacionais.

09. Cumprimento do PRJ

Classe	Sub-classe	Deságio	Encargos	Periodicidade	Carência	Início e fim dos pagamentos
Trabalhista	Pagamento integral em 1 ano	-	-	Sem previsão.	-	18/06/2018 e 18/06/2019
Garantia real	Pagamento sem deságio no prazo de 15 anos, com carência de 25 meses para o pagamento do principal, com pagamento de juros durante a carência	-	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 25 ^o mês tem início o pagamento do valor principal, que será pago em 15 anos, cujo valor será atualizado por 100% da SELIC mensalmente.	Mensal	25 meses de carência para o principal	18/09/2020 e 18/09/2035
Quirografários	Pagamento de 50% do valor do crédito em 10 anos, com 30 meses de carência	50%	TR + 2% a.a.	Mensal	30 meses	18/01/2021 e 18/01/2031
ME/EPP	Pagamento de 50% do valor do crédito em 5 anos, com 12 meses de carência	50%	TR + 2% a.a.	Mensal	12 meses	18/07/2019 e 18/07/2024

10. Checklist

Solicitado mensalmente 10 itens de documentações contábeis/financeiras suportes as elaborações dos relatórios.

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