

Relatório Mensal de Atividades (RMA)

Processo n. 5000135-46.2018.8.21.0062/RS

2ª Vara Judicial da Comarca de Rosário do Sul/RS

Conesul Esteiras

Abril/2024



Sumário



1. Considerações preliminares	3
2. Estágio processual	4
3. Cronograma processual	5
4. Aspectos Jurídicos	7
5. Situação Societária	8
6. Reunião com a Administração	9
7. Quadro de Funcionários	10
8. Passivo Tributário	11
9. Análise das demonstrações econômico-financeiras	12
10. Cumprimento do PRJ	18
11. Checklist	20

1. Considerações preliminares

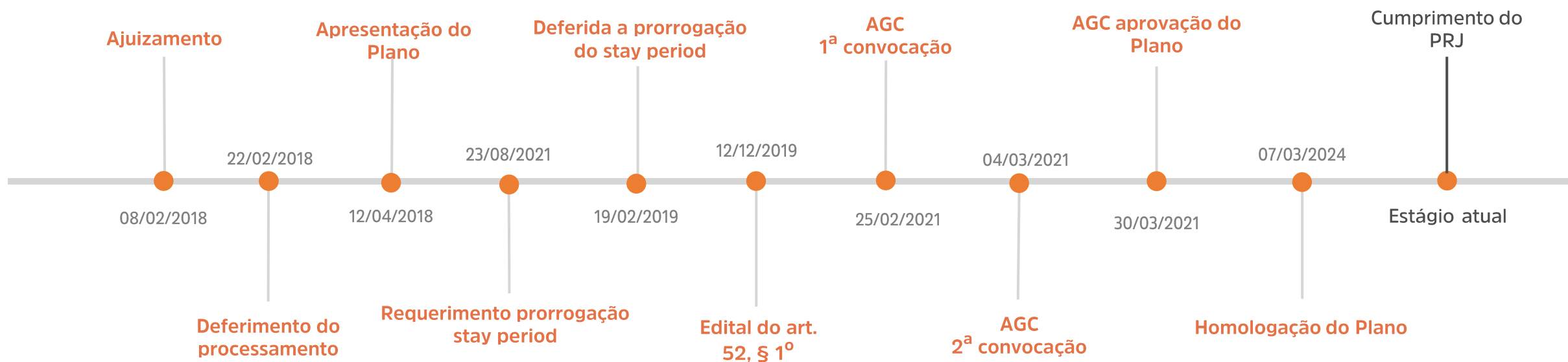
- O presente relatório (RMA) reúne de forma sintética as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da Recuperação Judicial da Conesul Esteiras.
- A apresentação deste relatório é uma das atribuições previstas no art. 22 da Lei 11.101/2005 do administrador judicial, e tem como objetivo garantir ao juízo, ao Ministério Público, aos credores e a quaisquer interessados informações relevantes a respeito das atividades da Recuperanda, assim como da execução do plano de recuperação judicial.
- Os resultados constantes no presente relatório se baseiam no processo de recuperação judicial e em informações contábeis, financeiras e operacionais fornecidas pela Recuperanda à administração judicial, as quais são disponibilizadas juntamente com este relatório e podem ser acessadas nos autos do incidente autuado para tanto e no site <https://scalzilli.com.br>.
- As informações contábeis-financeiras utilizadas neste relatório foram fornecidas pela Recuperanda por e-mail.
- A atualização das informações financeiras é referente aos meses de dezembro de 2023 e janeiro de 2024; enquanto a parte jurídica foi atualizada até abril 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 fevereiro de 2018.
- Em 22 de fevereiro do mesmo ano foi deferido o processamento da recuperação judicial.
- O plano foi apresentado em 19 de abril de 2018 e, em 23 de agosto do mesmo ano, a Recuperanda requereu a prorrogação do stay period, que restou deferida em 19 de fevereiro de 2019.
- O edital do art. 7º, §1º da Lei 11.101/05 foi publicado em 12 de dezembro de 2019.
- O edital do art. 7º, §2º da Lei 11.101/05 foi publicado em 03 de maio de 2020.
- A primeira convocação da Assembleia ocorreu em 25 de fevereiro de 2021 e não se instalou por ausência de quórum.
- Houve a instalação da Assembleia em segunda convocação, no dia 04 de março de 2021. Na oportunidade os credores decidiram pela suspensão da solenidade.
- Em 30 de março de 2021 foi aprovado o plano de recuperação judicial pelos credores, estando pendente de homologação judicial.
- Em 07/03/2024 foi concedida a recuperação judicial.
- Estágio atual: cumprimento do Plano de Recuperação Judicial.

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 63 a recuperanda acostou certidões negativas fiscais.

Recursos Conexos

- Não há recursos pendentes.

Relatório de Incidentes Processuais

Processo	Parte	Julgada	Pendente de julgamento
5000311-54.2020.8.21.0062	Caixa Econômica Federal		X
5001490-57.2019.8.21.0062	Augusto Bernieri Rauber		X
5000422-72.2019.8.21.0062	Marco Antonio Braga Roquete		X
50004244-22.019.8.21.0062	Marco Antonio Braga Roqueto		X
5000423-57.2019.8.21.0062	Lenoar Silva Correa		X
5000426-12.2019.8.21.0062	Luiz Danilo Feliciani		X
5000741-40.2019.8.21.0062	Marco Antonio Braga Roquete		X
5000427-94.2019.8.21.0062	Deleon da Rosa Alves		X
5000425-27.2019.8.21.0062	Paulo Roberto Pereira da Silva		X

5. Situação Societária



Razão Social
Conesul Esteiras LTDA.



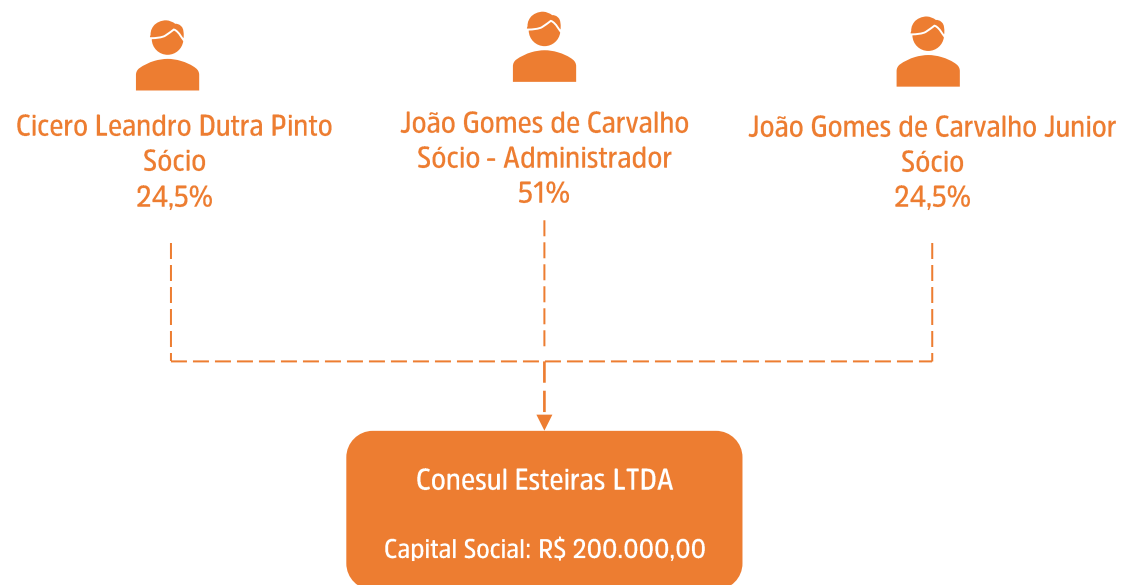
CNPJ
00.779.367/0001-55



Endereço
Loc BR 290, S/N, KM 481,5,
Sede, Rosário do Sul, Rio
Grande do Sul, Brasil. CEP:
97590-000



Objeto Social (Principal)
Transporte rodoviário de carga,
exceto produtos perigosos e
mudanças, intermunicipal,
interestadual e internacional.



6. Reunião com a Administração

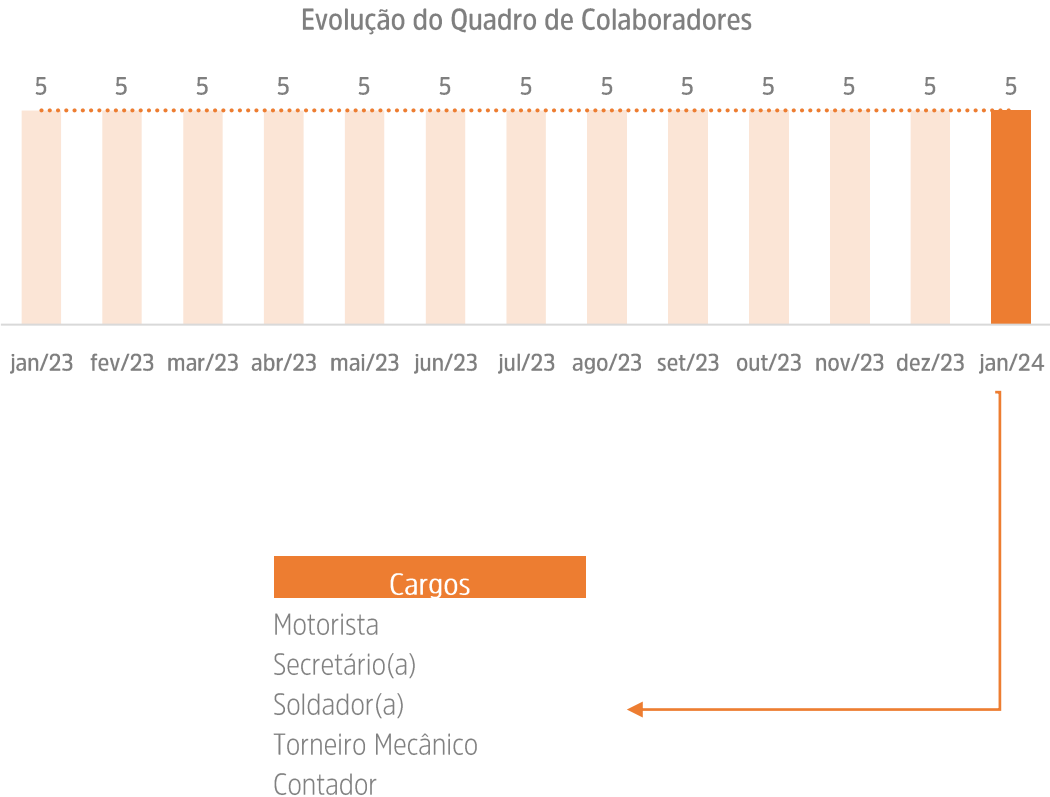
- Devido ao período de recesso da Recuperanda não foi possível realizar a reunião mensal de acompanhamento no mês de março.
- Destaca-se, contudo, que a Administração Judicial entrou em contato com os representantes da Conesul para agendar a reunião de abril, que foi realizada em 18/04/2024 e será reportada no próximo relatório.

7. Quadro de funcionários

Em janeiro de 2024, o quadro de funcionários da Conesul era composto por 5 colaboradores, conforme controle gerencial disponibilizado pela Recuperanda. Ao lado, verifica-se a evolução do volume de funcionários nos últimos 12 meses.

Como apresentado no gráfico, não houve demissões ou admissões no período.

O quadro é composto por 4 funcionários contratados em regime CLT, enquanto o contador da Recuperanda possui contrato de autônomo. Em dezembro, custo salarial foi de R\$ 11,4 mil, enquanto em janeiro, o custo girou em torno de R\$ 12 mil.



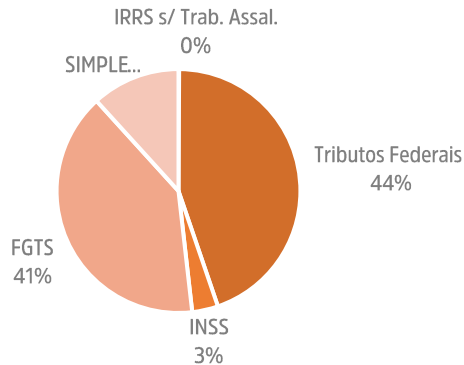
8. Passivo Tributário

A Recuperanda é tributada pelo regime do Simples Nacional e, no mês de janeiro, apresentou montante de R\$ 170,4 mil referente a obrigações fiscais, trabalhistas, previdenciárias e parcelamentos tributários, conforme detalhado na tabela abaixo. No período, é observado aumento significativo no Simples a Recolher, sendo que o acréscimo decorre da volta de faturamento da Recuperanda.

Tributos	nov/23	dez/23	jan/24
Curto Prazo	73.957	76.413	76.477
IRRS s/Trabalho Assal.	164	336	190
Simples a Recolher	2.780	5.137	5.728
INSS a Recolher	1.539	1.391	1.417
FGTS a Recolher	69.474	69.549	69.142
Longo Prazo - Parcelamentos	98.052	96.027	94.002
INSS	4.190	3.809	3.428
SIMPLES	17.688	16.951	16.214
Tributos Federais	76.175	75.268	74.361
Total	172.009	172.440	170.480

No Balanço Patrimonial os tributos estão agrupados nas seguintes contas: “Obrigações Tributárias de Curto Prazo”, “Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias” e “Obrigações Tributárias de Longo Prazo”.

Proporção dos Tributos - Janeiro



Os tributos listados no Passivo Não Circulante, ou seja, de longo prazo, representam apenas os parcelamentos. A Recuperanda possui parcelamentos de INSS e Simples Nacional. O Simples Nacional está dividido em dois parcelamentos. De acordo com os relatórios fazendários enviados pela Recuperanda, todos os parcelamentos estão sendo adimplidos. A tabela abaixo demonstra sua composição, assim como os pagamentos efetuados nos meses de dezembro e janeiro.

Parcelamentos	Parcela	Valor
Parcelamento Simplificado INSS	50 e 51/60	762
Parcelamento Simples Nacional 05	37 e 38/60	1.474
Parcelamento Simples Nacional PertS N	67 e 68/150	1.814

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Ativo

O ativo da Recuperanda encerrou o mês de janeiro de 2024 com saldo de R\$ 2,6 milhões, expressando redução de R\$ 50,9 mil (2%), quando comparado a dezembro.

Balanco Patrimonial - Ativo	N.E.	nov/23	dez/23	jan/24
Ativo Circulante		587.124	606.305	555.314
Disponibilidades	1.1	258.307	270.051	275.353
Clientes	1.2	271.666	283.566	231.400
Outros créditos	1.3	5.825	13.850	13.877
Estoques	1.4	51.326	34.684	34.684
Despesas pagas antecipadamente	1.5	-	4.154	-
Ativo Não Circulante		2.139.484	2.139.484	2.139.484
Créditos		44.258	44.258	44.258
Investimentos		3.000	3.000	3.000
Imobilizado	1.6	2.092.227	2.092.227	2.092.227
Total		2.726.608	2.745.790	2.694.798

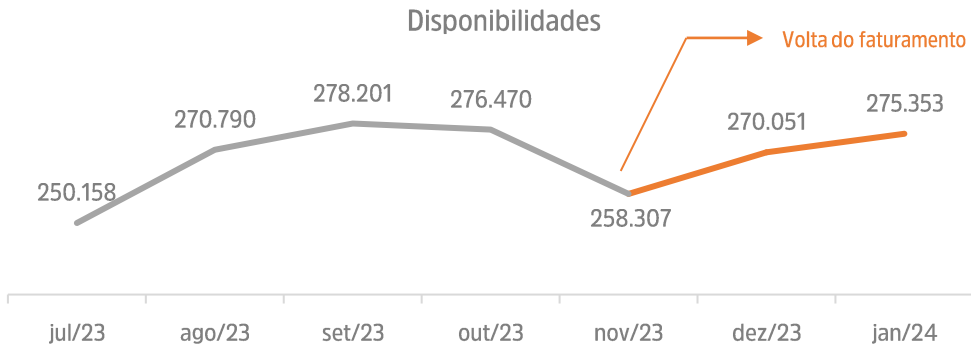
Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas (“N.E.”)

1.1. Disponibilidades: A rubrica é representada pelas contas “Caixa”, “Depósitos Bancários a Vista” e “Aplicações de Liquidez Imediata”. Em dezembro, 55% (R\$ 149,8 mil) era composto por bens numerários, e o restante, no montante de R\$ 120,2 mil, representado por Aplicações de Liquidez Imediata junto ao Banco do Brasil. Já em janeiro de 2024, os bens numerários representavam 48% (R\$ 133,3 mil), enquanto a monta de aplicações em liquidez imediata perfaziam o saldo de R\$ 141,9 mil (52%).

Os montantes de aplicações foram ratificados pelos extratos enviados pela Recuperanda.

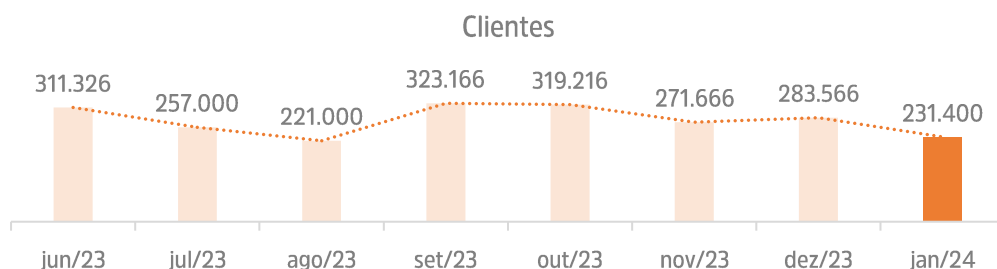
A rubrica, no mês de dezembro, apresentou aumento de 5% (R\$ 11,7 mil), quando comparado a novembro, enquanto em janeiro, demonstrou R\$ 5,3 mil (2%) de acréscimo, quando comparado à competência anterior. O aumento no período analisado (novembro a janeiro) ocorre, principalmente, da volta de faturamento da Recuperanda, uma vez que, em outubro, o saldo em aplicações foi utilizado para o pagamento das obrigações. A Recuperanda não apresenta saldos em depósitos bancários pois transfere os saldos para as aplicações, portanto, o valor de acréscimo visualizado no mês se trata de valores recebidos de clientes. Durante o período, a Conesul movimentou cerca de R\$ 386,8 mil entre entradas e saídas junto a sua conta no Banco do Brasil, relacionadas, principalmente, a recebimentos de clientes e pagamentos a fornecedores e de tributos.



9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Ativo

1.2 Clientes: O acréscimo de R\$ 11,9 mil (4%), analisado no mês de dezembro, decorre da entrada de três novos clientes no período, na monta de R\$ 85,9 mil, frente ao recebimento de valores referentes a serviços, no montante de R\$ 74 mil. Na competência de janeiro, a rubrica demonstrou declínio de R\$ 52,1 mil (18%), em função do recebimento de valores de clientes. A Recuperanda também informou que a cobrança pelo serviço é realizada em partes, impossibilitando a determinação de um prazo médio de recebimento preciso, uma vez que a cobrança final costuma ocorrer em março, em função da colheita da safra.



1.3. Outros Créditos: A rubrica é composta por adiantamentos a funcionários e fornecedores, e apresentou majoração de R\$ 8 mil dezembro quando comparado a novembro. O aumento no grupo de contas ocorre em função de adiantamentos a fornecedores referentes à indústria mecânica, na monta de R\$ 13,8 mil, frente a liquidação de saldos de férias e 13º salário, no montante de R\$ 5,8 mil.

Já em janeiro, a rubrica apresentou estabilidade, demonstrando variação de R\$ 27 reais, em decorrência do recebimento de serviço anterior e novo adiantamento feito no saldo total de R\$ 13,8 mil.

1.4. Estoques: O ajuste de estoques é feito de forma anual, levando em conta o saldo contabilizado no mês de dezembro, perfazendo a monta de R\$ 34,6 mil, ou seja, o saldo dos estoques em janeiro não corresponde à realidade, por esse motivo, não ocorre variação no período. A Recuperanda explanou a dificuldade de fazer estoque de materiais para a fabricação de esteiras por conta de medidas diferentes de cada produto, em função disso, a maioria das compras de produtos é feita após a encomenda de um serviço.

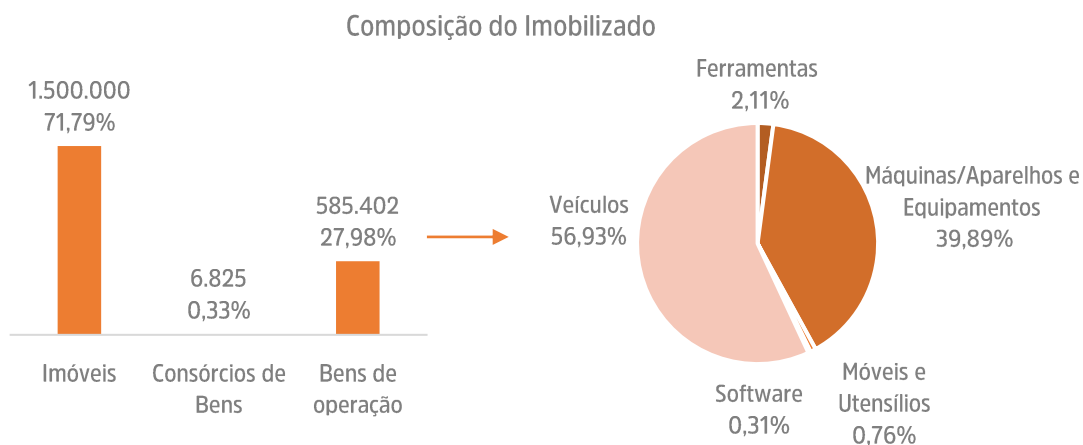
1.5. Despesas Pagas Antecipadamente: No mês de dezembro, houve a contabilização de R\$ 4,1 mil, referente ao pagamento de IPVA antecipado, valor esse que foi liquidado no mês de janeiro.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Ativo

1.6. Imobilizado: O grupo de contas representa 75% (R\$ 2 milhões) do Ativo Não Circulante e não apresentou variações nos últimos meses. O Imobilizado da empresa é dividido em três segmentos: Imóveis, composto por obras civis, na monta de R\$ 1,5 milhões, Bens em Operação, e Imobilizado em Andamento, composto por consórcios de bens.

A Administração Judicial solicitou a disponibilização do inventário atualizado do imobilizado e as apólices do consórcios, para validação do saldo contabilizado nos demonstrativos mensais. Eventuais informações apresentadas pela Recuperanda serão vinculadas aos próximos relatórios. Abaixo é demonstrada a composição do Imobilizado, e, de forma detalhada, a de bens de operação:



9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Passivo

O passivo da Recuperanda encerrou o mês de janeiro com saldo de R\$ 2,7 milhões, expressando variação positiva de R\$ 224,9 mil no período. Abaixo, verifica-se a sua composição:

Balanco Patrimonial - Passivo	N.E.	nov/23	dez/23	jan/24
Passivo Circulante		905.645	911.435	913.141
Fornecedores	2.1	145.301	148.637	146.276
Empréstimos e Financiamentos	2.2	628.004	628.004	628.004
Obrigações Fiscais	2.3	2.944	5.470	5.919
Obrigações Trabalhistas e Sociais	2.3	129.397	129.324	128.943
Contas a Pagar				4.000
Passivo Não Circulante		1.071.683	1.069.658	1.067.634
Empréstimos e Financiamentos	2.2	973.631	973.631	973.631
Obrigações Fiscais	2.3	98.052	96.027	94.002
Patrimônio Líquido		539.457	539.457	764.696
Capital Social		200.000	200.000	200.000
Reservas de Reavaliação		1.375.905	1.375.905	1.375.905
Reservas de Lucros		197.451	197.451	197.451
Prejuízos Acumulados		-1.233.899	-1.233.899	-1.008.660
Resultado do período		-64.130	15.416	-50.673
Total		2.516.785	2.520.550	2.745.471

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas ("N.E.")

2.1. Fornecedores: Rubrica não apresentou variação relevante nos últimos meses. Na reunião, foi relatado que a conta se mantém em dia e que a grande maioria das compras são à vista. No período de dezembro, a Recuperanda pagou R\$ 5,8 mil a fornecedores por serviços de informática, redes e comunicações, autopeças, energia e assistência médica e social, e contratou novos serviços, na monta de R\$ 9,1 mil referente a serviços de informática, redes e comunicações, energia, assistência médica e social e G. Maiochi. A variação de 2% (R\$ 3,3 mil) da rubrica no período, decorre, principalmente, da contratação de serviço referente ao fornecedor G. Maiochi, na monta de R\$ 4,4 mil.

A Recuperanda, no mês de janeiro, pagou R\$ 34,1 mil a fornecedores por serviços de informática, redes e comunicações, autopeças, energia e assistência médica e social, e contratou novos serviços, na monta de R\$ 31,8 mil referente a serviços de informática, redes e comunicações, energia, assistência médica e social, o que ocasionou a variação negativa de 2% (R\$ 2,3 mil). A movimentação acima da média do mês de janeiro decorre de operações com a empresa Indústria Mecânica Panegossi.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Passivo

A Administração Judicial questionou a ausência de entradas de mercadorias na conta e recebeu a resposta de que, como as mercadorias são pagas à vista, a Recuperanda não registra saldo ou movimentações na rubrica.

Ademais, ao ser questionada sobre os fornecedores concursais e extraconcursais, a Recuperanda respondeu de forma parcial, sendo possível concluir que o passivo concursal não é contabilmente reconhecido em sua totalidade. A situação está sendo analisada pela Administração Judicial e será explanada no próximo relatório.

2.2. Empréstimos e Financiamentos: Composta por empréstimos de Bancos e de Terceiros. A conta “Obrigações com Terceiros” apresenta valor aproximado de R\$ 344 mil, ou seja, 55% do total dos empréstimos de curto prazo. Segundo a Recuperanda, não há novos empréstimos ou financiamentos após a recuperação judicial, portanto, todos os saldos são concursais.

2.3 Obrigações Tributárias: A rubrica reúne as obrigações fiscais, que podem ser contempladas na página 11 deste relatório. Ainda, a conta traz registros de R\$ 58 mil em rescisões a pagar nos meses de dezembro e janeiro, não sendo elucidado pela empresa se o montante trata-se de créditos concursais, além de R\$ 70,9 mil e R\$ 70,5 mil devidos a título de FGTS, respectivamente, nos meses de janeiro e dezembro, ocorrendo pagamentos mensais, entretanto, permanece desconhecido a origem do saldo remanescente registros contábeis.

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	nov/23	dez/23	jan/24
Receita Bruta		0	85.900	45.800
(-) Deduções		-2.780	-5.137	-5.728
Receita Líquida	3.1	-2.780	80.763	40.072
(-) C P V	3.2	-	-29.238	-55.193
Lucro Bruto		-34.142	51.525	-15.121
(-) Despesas com pessoal	3.3	-16.061	-23.427	-12.959
(-) Despesas Administrativas	3.3	-8.728	-10.840	-12.126
(-) Despesas Tributárias				-4.154
(-) Outras Despesas Operacionais	3.4	-4.069	-650	-5.578
Resultado Operacional		-62.999	16.609	-49.938
(-) Despesas Financeiras	3.5	-1.328	-1.354	-1.386
(+) Receitas Financeiras	3.5	198	161	651
Resultado Líquido	3.6	-64.130	15.416	-50.673

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas ("NE")

3.1. Receita Líquida: No DRE da competência de dezembro foi observada a volta de faturamento, na monta R\$ 85,9 mil, já em janeiro de 2024, a Recuperanda apresentou receita bruta de R\$ 45,8 mil, demonstrando redução de 47%, quando comparado ao mês de dezembro e de 53% (R\$ 51,6 mil), ao ser comparado com janeiro de 2023. O faturamento médio mensal da Recuperanda foi de R\$ 66,8 mil no ano de 2023.

3.2. Custos: Em que pese as vendas da Conesul tenham crescido em dezembro e janeiro, os custos aumentaram em proporção maior que as vendas, diminuindo a margem bruta da empresa.

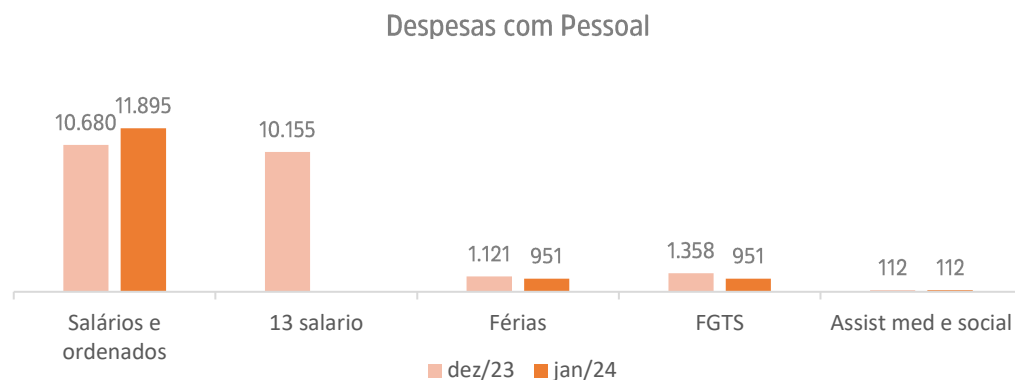
Representatividade dos custos s/receita líquida	dez/23	jan/23
Receita Líquida	80.763	40.072
Custos	-29.238	-55.193
Custos s/receita líquida	36%	138%

3.3. Despesas com Pessoal e Administrativas: As despesas com pessoal apresentaram aumento de 47% (R\$ 7,4 mil) em dezembro e são compostas por salários e ordenados, 13º salário, férias, FGTS e assistência médica. A variação do período ocorre, principalmente, dos dispêndios com 13º salário, na monta de R\$ 10,1 mil. Já em janeiro, quando comparado a dezembro, observou-se redução de R\$ 9,5 mil (41%) ante a ausência de despesas com 13º salário, na monta de R\$ 10,1 mil e redução de dispêndios com FGTS e férias, no montante de R\$ 576 reais.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Demonstrativo de Resultado do Exercício Mensal

No gráfico abaixo é demonstrado a composição das despesas com pessoal nos meses de dezembro e janeiro:



Quanto às despesas administrativas, são compostas de contas correntes necessárias para as atividades da Recuperanda, sendo constituídas por honorários, pró-labore, assessoria jurídica e despesas básicas como energia elétrica, telefone e materiais de consumo. Em dezembro, a rubrica apresentou aumento de 24% (R\$ 2,1 mil) por conta, principalmente, do acréscimo de dispêndios relacionados a honorários, em função da 13ª parcela de 2023, representando aumento de R\$ 1,3 mil, e dispêndios com manutenção de equipamentos de informática, na monta de R\$ 679 reais.

Em janeiro, o grupo de contas apresentou variação positiva de R\$ 1,2 mil (12%) em decorrência de dispêndios de manutenção de máquinas e equipamentos, na monta de R\$ 2,3 mil.

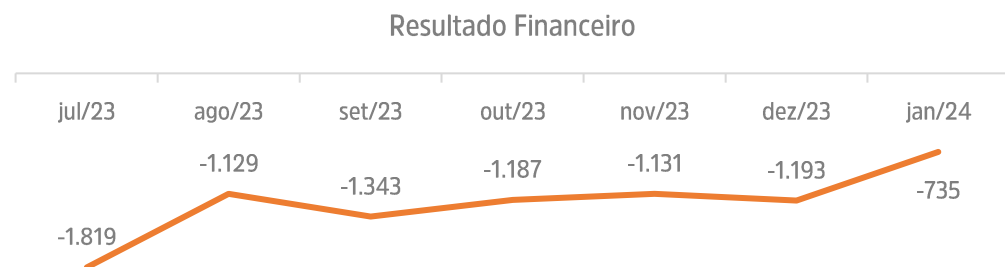
3.4 Outras Despesas Operacionais: A composição da rubrica, no mês de dezembro, se deve a despesas e veículos e combustíveis e lubrificantes. No período, o grupo de contas apresentou variação negativa de R\$ 3,5 mil, em função da diminuição de despesas com veículos, na monta de R\$ 3,5 mil. Em janeiro, a rubrica demonstrou aumento, quando comparado com dezembro, em função de dispêndios com combustíveis e lubrificantes, no saldo de R\$ 5,4 mil.

3.5 Resultado Financeiro: Com relação às Receitas Financeiras, são compostas por juros recebidos no período, advindos de aplicações financeiras. Já as Despesas Financeiras são compostas por despesas bancárias diversas, juros pagos ou incorridos, multas dedutíveis e despesas com correção monetária pós fixadas. A variação observada no período de dezembro se baseia nas menores receitas advindas de juros bancários, enquanto o aumento das despesas financeiras, na monta de R\$ 48 reais, ocorre, sobretudo, em razão do aumento de dispêndios com correção monetária pós fixadas, no montante de R\$ 21 reais.

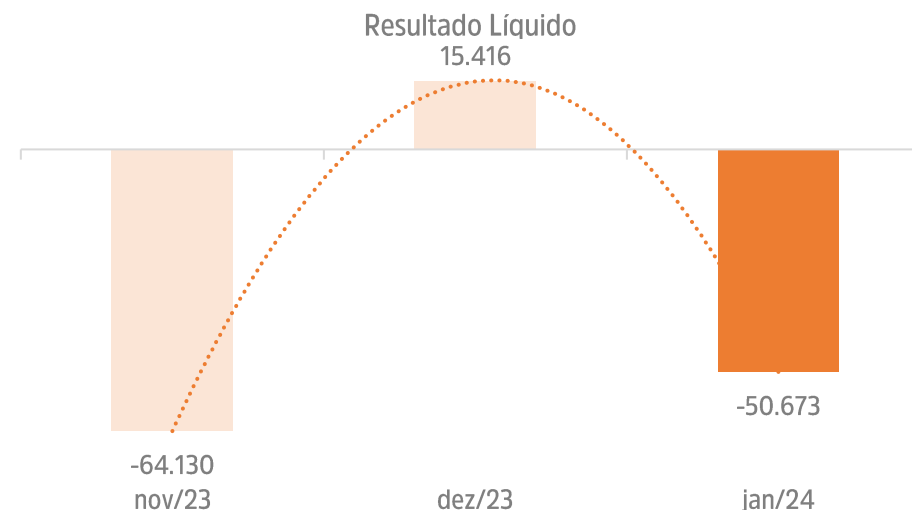
9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Demonstrativo de Resultado do Exercício Mensal

Em janeiro, as receitas financeiras apresentaram variação positiva de R\$ 489 reais, em função de recebimento de juros referente a duplicatas a receber, ao mesmo passo que as despesas financeiras demonstraram aumento irrisório, no montante de R\$ 32 reais, em razão do aumento de juros pagos a respeito dos parcelamentos da Recuperanda.



3.6 Resultado Líquido: A Recuperanda apontou, ao término da competência de dezembro, lucro líquido de R\$ 15,4 mil, apresentado aumento de R\$ 79,5 mil, quando comparado à competência anterior, em função da volta de faturamento da Recuperanda, com a entrada de três novos clientes. Na competência de janeiro, com a diminuição do faturamento e aumento expressivo dos custos, reverteu-se o lucro líquido em dezembro para prejuízo líquido de R\$ 50,6 mil.



10. Cumprimento do PRJ

Classe	Subclasse	Amortização	Deságio	Bônus de adimplência	Encargos	Periodicidade	Carência	Início e fim dos pagamentos
Trabalhista	Crédito até 5 salários mínimos	Pagamento integral em até 1 (um) ano da homologação do Plano	-	-	-	-	-	19/03/2024 até 19/03/2025
Trabalhista	Crédito superior a 5 salários mínimos	Pagamento com deságio em até 1 (um) ano da homologação do Plano	40%	-	-	-	-	19/03/2024 até 19/03/2025
Garantia real	-	Do 1º ao 5º ano: 2% Do 6º ao 9º ano: 5% No 10º ano: 70%	-	1. Caso a última parcela seja paga antes do prazo de vencimento estabelecido, a recuperanda terá um bônus que consiste em 70% sobre o valor. 2. Incide sobre as parcelas previstas entre os anos 1 e 9, nos casos de a recuperanda efetuar o pagamento com 12 meses de antecedência, terá um bônus de 70% sobre o valor da parcela antecipada.	TR + 1% a.a.	-	24 meses	Carência: 19/03/2024 até 19/03/2026 Pagamentos: 20/03/2026 até 20/03/2036

10. Cumprimento do PRJ

Quirografário	Créditos financeiros e operacionais inferiores a R\$ 650.000,00	Do 1º ao 5º ano: 2% Do 6º ao 9º ano: 5% No 10º ano: 70%	-	1. Caso a última parcela seja paga antes do prazo de vencimento estabelecido, a recuperanda terá um bônus que consiste em 70% sobre o valor. 2. Incide sobre as parcelas previstas entre os anos 1 e 9, nos casos de a recuperanda efetuar o pagamento com 12 meses de antecedência, terá um bônus de 70% sobre o valor da parcela antecipada	TR + 1% a.a.	-	24 meses	Carência: 19/03/2024 até 19/03/2026 Pagamentos: 20/03/2026 até 20/03/2036
Quirografário	Créditos financeiros acima de R\$ 650.000,00	Pagamento em até 9 anos após a carência	12,5%	-	Atualização saldo devedor: TR + 3% a.m. Encargo: TR + 1% a.m.	108 parcelas mensais e consecutivas	12 meses	Carência: já transcorreu Pagamentos: 19/03/2024 até 19/03/2033
ME/EPP	-	5 anos a contar da homologação do PRJ	40%	-	TR + 1% a.a.	-	2 anos	Carência: 19/03/2024 até 19/03/2026 Pagamentos: 20/03/2026 até 20/03/2031

11. 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	