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

Fevereiro/2025

Competência Dezembro/2024

SCZ Scalzilli administração judicial

Sumário

1. Considerações preliminares	3
2. Estágio processual	4
3. Cronograma processual	5
4. Aspectos Jurídicos	7
5. Situação Societária	8
6. Quadro de funcionários	9
7. Passivo Concursal	10
8. Questões Tributárias	11
9. Análise das demonstrações econômico-financeiras	13
10. Cumprimento do PRJ	19
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 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.

- Cumpre destacar, que em fevereiro de 2025 a Recuperanda Luna Alg America Latina Guindastes Ltda. remeteu os demonstrativos da competência de dezembro 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.
- 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 135, sobreveio despacho determinando que seja atendido o ofício expedido no Evento 134, prestando as informações necessárias. Além disso, foi dado vista ao Ministério Público quanto aos pedidos efetuados nos Eventos 132 e 133. Posteriormente, os autos serão conclusos para decisão.

Relatório de Incidentes Processuais

- Lista de incidentes pendentes de julgamento em anexo.

Recursos Conexos

- Não há recursos pendentes de julgamento.

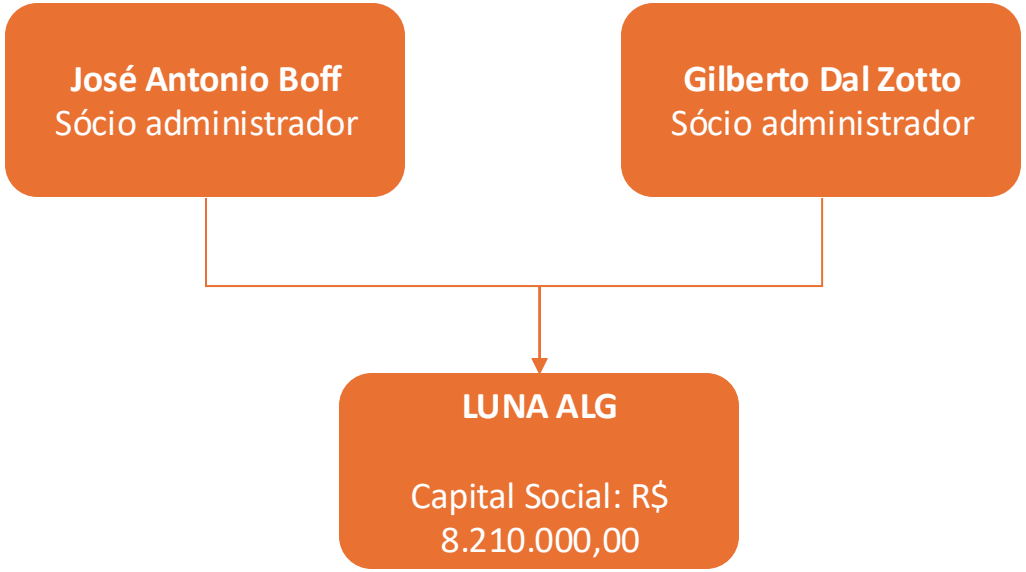
5. Situação Societária

Razão Social
LUNA ALG AMERICA LATINA GUINDASTES LTDA.

CNPJ
05.879.042/0001-68

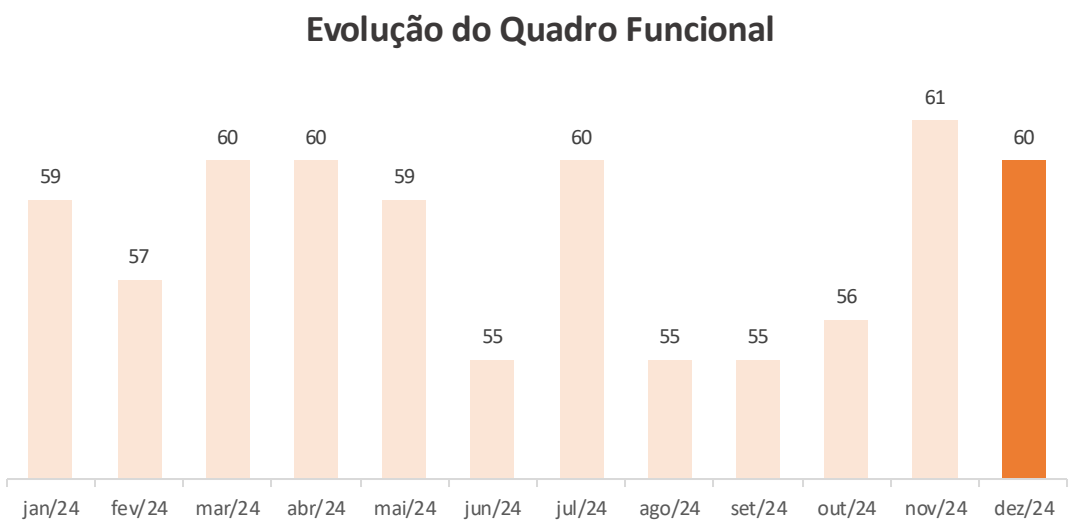
Endereço
Rua José Fabro, nº 1334, Ana Rech, Caxias do Sul - Rio Grande do Sul, Brasil. CEP 95062-200

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

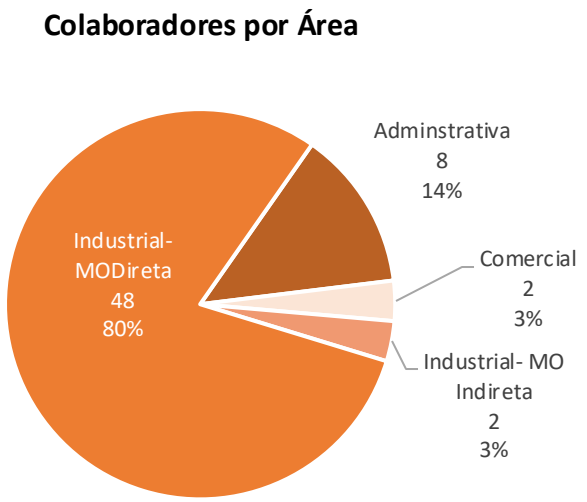


6. Quadro de funcionários

Em dezembro, o quadro de funcionários era composto por 60 colaboradores ativos, sendo registrada 1 rescisão no mês. A média salarial do período foi de R$ 4 mil, totalizando R$ 249,8 mil em gastos salariais. Abaixo, verifica-se a evolução do número de colaboradores nos últimos 12 meses.



O gráfico abaixo demonstra o número de funcionários ativos em cada área de trabalho da Recuperanda.

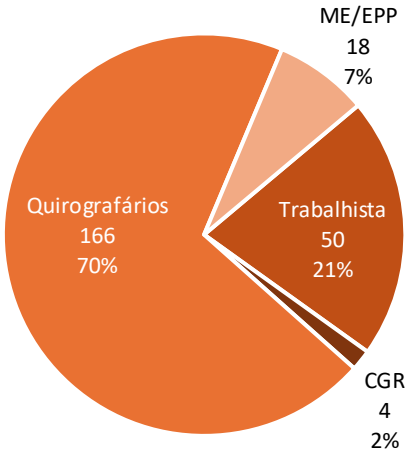


7. Passivo Concursal

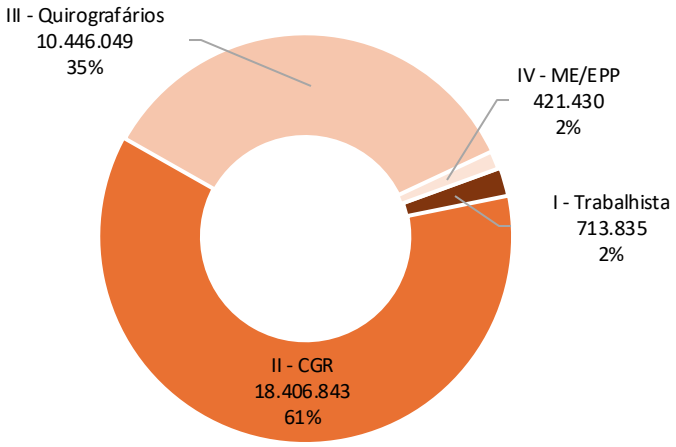
O passivo concursal da Recuperanda compreende há 238 credores, distribuídos entre três classes, conforme segue tabela abaixo:

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



Passivo por Crédito (R$)



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

Credor	Crédito	Classe
Fernando Crepladi	21.129	Trabalhista
Luciano do 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 Stell 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	

Principais Credores x Outros (R$)

8. Passivo Tributário

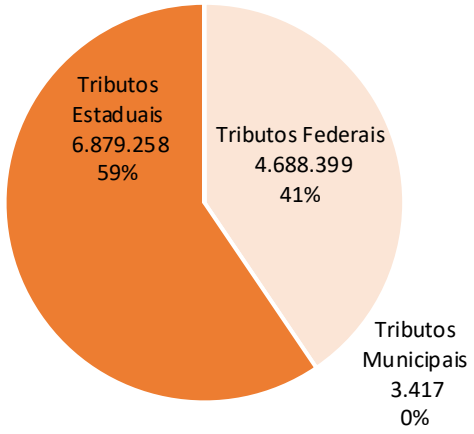
Dividas Tributárias (R$)	out/24	nov/24	dez/24
Tributos Federais	**4.273.446**	**4.348.246**	**4.688.399**
INSS	106.454	106.417	118.587
FGTS	80.506	88.464	92.331
PIS/COFINS	-	61.826	1.620
IRRF	27.174	28.701	35.287
IRPJ Diferido	1.542.214	1.542.214	1.542.214
CSLL Diferido	969.199	969.199	969.199
Parcelamento Impostos Federais LP	321.188	321.188	321.188
Débitos Previdenciários 98977	175.940	186.458	540.818
Demais Débitos 9897791	92.995	99.755	137.735
Imp. Federais Lei 12996 (PGFN)	932.558	920.331	907.282
INSS Leis 12996 (RFB) 4743	25.217	23.693	22.137
Tributos Estaduais	**6.939.258**	**6.909.258**	**6.879.258**
Parcelamento ICMS	6.939.258	6.909.258	6.879.258
Tributos Municipais	**160**	**190**	**3.417**
ISSQN	160	190	3.417
Tributos Totais	**11.212.863**	**11.257.694**	**11.571.074**

Em dezembro, o passivo tributário da empresa apontou crescimento de R$ 313,3 mil, findando período em epígrafe com saldo de R$ 11,5 milhões.

O aumento das dívidas tributárias foi causado, majoritariamente, pela transferência de valores de doze parcelas tributárias do longo para o curto prazo conforme aponta razão contábil. Destaca-se, ainda, o acréscimo de débitos ligados a PGFN e a RFB, motivados por atualizações dos valores de juros e atualização da taxa SELIC.

Salienta-se que 61% do total do passivo fiscal da Recuperanda é proveniente de tributos estaduais , conforme demonstra gráfico abaixo:

Tributos por Esfera (R$)



Quando se refere aos “REFIS e Transações Individuais ligados à PGFN e à RFB”, todos estão sendo adimplidos, conforme demonstra documentação disponibilizados pela Recuperanda e extratos bancários.

No que tange o Parcelamento ICMS, conforme informado pela empresa e apresentado em sua contabilidade, está sendo cumprido o pagamento de suas parcelas através de compensações com precatórios.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Ativo

ATIVO	N.E.	out/24	nov/24	dez/24
Ativo Circulante		**35.044.187**	**36.373.560**	**36.010.086**
Disponibilidades	1.1	1.516	2.943	10.741
Clientes	1.2	2.936.995	2.033.461	2.508.475
Adiantamentos		307.866	465.053	474.843
Estoques	1.3	2.269.485	3.050.097	2.185.302
Impostos a Recuperar		701.217	857.559	1.081.140
Despesas Antecipadas	1.4	3.938.581	3.915.559	3.892.536
Outros Créditos a Receber	1.5	24.888.527	26.048.889	25.857.050
Ativo Não Circulante		**12.883.317**	**12.922.316**	**12.894.931**
Investimentos		261.037	339.122	339.123
Imobilizado	1.6	12.557.026	12.517.940	12.490.554
Intangível		65.254	65.254	65.254
Total		**47.927.504**	**49.295.876**	**48.905.016**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas ("N.E.")

1.1 Disponibilidades: A rubrica é composta por Caixa, Banco Conta Movimento e Aplicações Financeiras. Em dezembro, as disponibilidades da Luna apontaram crescimento de R$ 7,7 mil (265%), finalizando o mês no montante de R$ 10,7 mil. A majoração no período é refletida na conta de aplicações financeiras, conforme demonstra tabela ao lado:

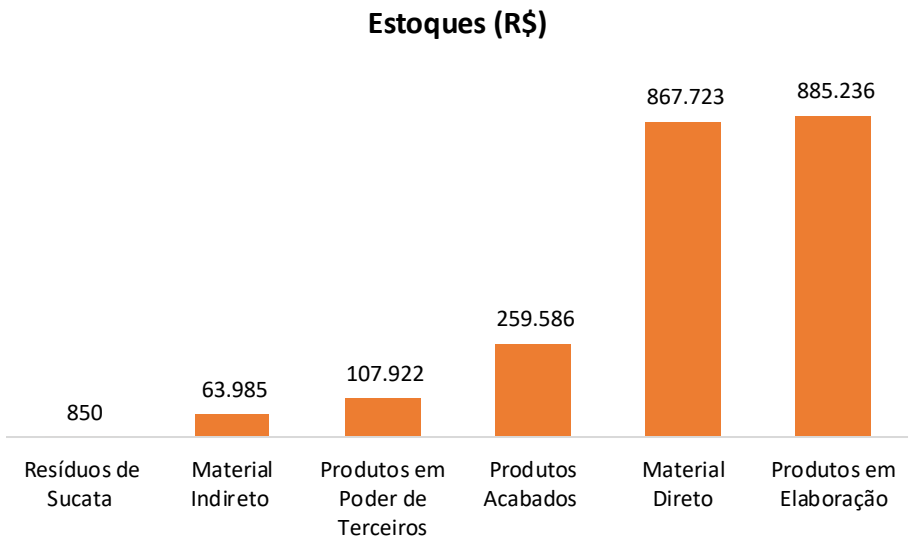
Disponibilidades (R$)	out/24	nov/24	dez/24
Caixa	31	109	46
Banco Conta Movimento	1	1	1
Aplicações Financeiras	1.484	2.833	10.694
Total	**1.516**	**2.943**	**10.741**

Ressalta-se que a empresa movimentou R$ 20,5 milhões em entradas e saídas de suas disponibilidades, cujos recursos são oriundos, principalmente, do recebimento de duplicatas vendidas e destinados, predominantemente, para pagamentos de fornecedores e obrigações tributárias. A Recuperanda disponibilizou os extratos bancários, de forma que os saldos foram ratificados.

1.2 Clientes: A conta de clientes expressou crescimento de R$ 465,01 mil (23%) na competência de dezembro, findando período em tela no cômputo de R$ 2,5 milhões. A majoração no saldo foi motivada pelo recebimento de R$ 5,5 milhões em duplicatas vendidas, frente novas vendas na monta de R$ 4,9 milhões. Destaca-se aumento de R$ 1,6 milhão na conta de Clientes Estrangeiros, principal responsável do aumento da receita da Luna no mês. A Recuperanda disponibilizou controle gerencial de clientes, sendo possível ratificar o saldo da rubrica.

9. Análise das demonstrações financeiras

1.3 Estoques: No mês de dezembro, os estoques da empresa demonstraram retração de R$ 864,7 mil (28%), em comparação a novembro, motivada, sobretudo, pelo decréscimo de material direto. A Recuperanda movimentou R$ 2,8 milhões em entradas e R$ 3,6 milhões em saídas de produto de seu estoque, finalizando mês no montante de R$ 2,1 milhões. A composição dos estoques da Recuperanda está evidenciada no gráfico abaixo:



A Recuperanda disponibilizou controle gerencial de estoques, no qual foi possível ratificar os saldos do estoque.

1.4 Despesas Antecipadas: A rubrica apresentou decréscimo de R$ 23 mil (1%) no mês em epígrafe, devido a valores a apropriar de seguro, IPTU e, majoritariamente, de juros e correções referentes ao parcelamento de ICMS. A conta de despesas antecipadas, ao final de dezembro, registrou a monta de R$ 3,8 milhões.

1.5 Outros créditos a Receber: No mês de dezembro, a rubrica apontou minoração de R$ 191,8 mil, (1%) encerrando a competência em epígrafe no cômputo de R$ 25,8 milhões. O decréscimo da conta foi decorrente de pagamentos recebidos referentes a créditos de terceiros, proveniente do empréstimo Agile serviço de cobranças.

1.6 Imobilizado: Em dezembro, a rubrica expressou diminuição de R$ 27,3 mil, encerrando o mês com saldo de R$ 12,4 milhões. A retração do imobilizado foi motivada exclusivamente por depreciações no período. A Administradora Judicial questionou a Recuperanda acerca do saldo da depreciação de algumas contas suprirem o saldo do ativo imobilizado; aguarda-se.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

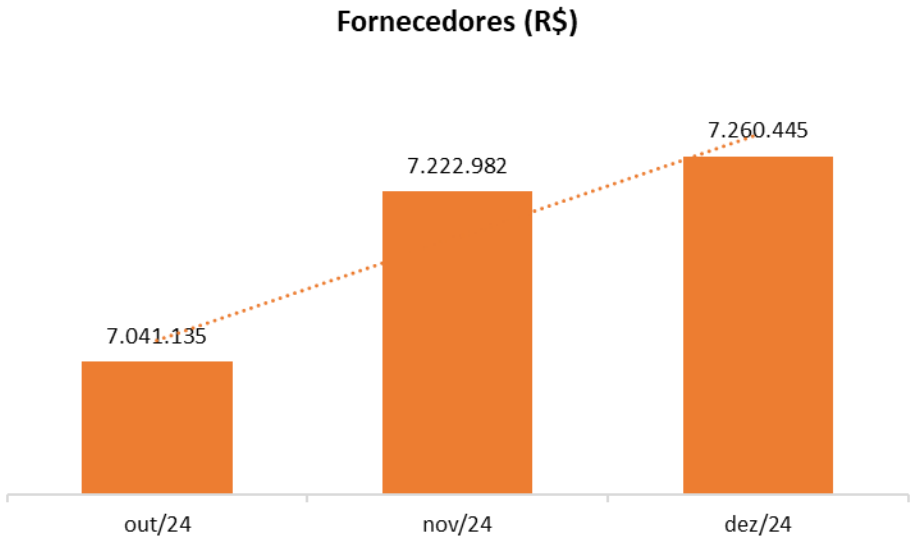
Passivo

PASSIVO	N.E.	out/24	nov/24	dez/24
Passivo Circulante		**22.811.997**	**24.673.740**	**25.435.817**
Fornecedores	2.1	7.041.135	7.222.982	7.260.445
Instituições Financeiras	2.2	4.054.906	4.011.500	3.968.717
Obrigações Fiscais	2.3	373.202	433.530	943.265
Obrigações Sociais e Trabalhistas	2.4	410.447	417.743	410.537
Provisões		651.163	701.221	326.653
Comissões a Pagar		372.580	380.928	440.030
Outras Contas a Pagar		404.992	420.550	398.215
Adiantamentos de Clientes	2.5	9.503.572	11.085.286	11.687.955
Passivo Não Circulante		**38.446.042**	**38.256.575**	**37.552.849**
Empréstimos com terceiros		245.791	195.791	195.791
Instituições Financeiras	2.2	14.268.483	14.159.016	14.048.772
Parcelamentos tributos	2.6	11.423.564	11.393.564	10.800.083
Provisão de tributos		9.996.790	9.996.790	9.996.790
Impostos Diferidos		2.511.413	2.511.413	2.511.413
Patrimônio Líquido		**-13.330.534**	**-13.634.439**	**-14.083.649**
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		-28.120.641	-28.120.641	-28.120.641
Lucro do Período		1.013.287	709.382	260.172
Total		**47.927.504**	**49.295.876**	**48.905.016**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas (N.E.):

2.1 Fornecedores: Em dezembro, o crescimento da rubrica foi de R$ 37,4 mil (1%), encerrando o mês com saldo de R$ 7,2 milhões. O acréscimo registrado foi reflexo de novos compromissos firmados no período o montante de R$ 3,5 milhões, suprirem os desembolsos efetuados de R$ 3,6 milhões no período.

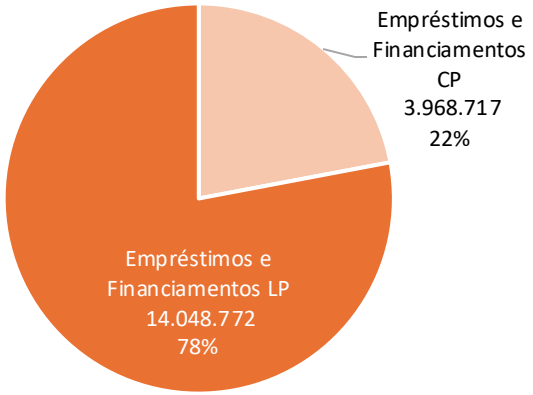


A Luna disponibilizou controle gerencial de fornecedores, tendo o saldo da rubrica sido ratificado.

9. Análise das demonstrações financeiras

2.2 Instituições Financeiras: A rubrica é composta por empréstimos bancários e títulos descontados de curto e longo prazo. Em dezembro, a retração apresentada foi de R$ 153 mil, findando a competência no montante de R$ 18,01 milhões, das quais 78% eram compostas por obrigações financeiras de longo prazo, conforme demonstra o gráfico abaixo:

Empréstimos e Financiamentos CP x LP(R$)



O decréscimo no período em tela foi motivado, sobretudo, por valores pagos ao Badesul referente a renegociação da recuperação judicial.

2.3 Obrigações Fiscais: A rubrica reúne as obrigações fiscais, que podem ser contempladas na **página 13** deste relatório.

2.4 Obrigações Sociais e Trabalhistas: A rubrica reúne as obrigações sociais e trabalhistas, que podem ser contempladas na **página 13** deste relatório

2.5 Adiantamento de Clientes: A conta é composta unicamente por Adiantamentos de clientes-Guindaste, referente a serviços com locação de transporte. Em dezembro, a rubrica apontou crescimento de R$ 602,6 mil (5%), encerrando período em tela no montante de R$ 11,6 milhões. A variação foi reflexo dos novos adiantamentos firmados na monta de R$ 1 milhão, superarem o valor de R$ 401,7 mil em compensações de adiantamento.

2.6 Parcelamentos de tributos: A rubrica reúne os parcelamentos de tributos, que podem ser contempladas na **página 13** deste relatório.

9. Análise das demonstrações financeiras

Demonstrativo do Resultado do Exercício

DRE	N.E	out/24	nov/24	dez/24
Receita Bruta		**6.621.507**	**2.986.343**	**4.915.143**
(-) Deduções		-1.902.021	- 511.603	- 464.934
Receita Líquida	3.1	**4.719.486**	**2.474.741**	**4.450.209**
(-) Custos	3.2	-2.421.923	-1.335.771	-3.111.050
Lucro Bruto		**2.297.563**	**1.138.969**	**1.339.159**
(-) Gastos de Produção	3.3	-1.315.593	-1.290.814	-1.622.431
(-) Despesas Operacionais	3.4	- 126.135	- 151.480	- 145.631
Resultado antes de IR/CSLL		**855.835**	**- 303.325**	**- 428.903**
(-) Provisão dos Tributos sobre o Lucro		-	-	- 20.307
Resultado Líquido	3.5	**855.835**	**- 303.325**	**- 449.210**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas ("NE"):

3.1 Receita Líquida: A receita líquida da Recuperanda registrou, em dezembro, crescimento de R$ 1,9 milhão (80%) em relação a novembro, findando o mês no cômputo de R$ 4,4 milhões. A variação foi motivada pelo aumento da receita de venda de mercadorias, principalmente para o mercado externo, no qual crescimento apresentado foi de R$ 2 milhões.

3.2. Custos: Os custos, compostos por equipamentos vendidos e projetos novos, apresentaram majoração de R$ 1,7 milhão (133%) no mês de dezembro, registrando total de R$ 3,1 milhões ao final do período em tela. O aumento no período foi principalmente em virtude do aumento de custos dos equipamentos vendidos. Destaca-se crescimento na representatividade dos custos sobre a receita líquida da Recuperanda, como demonstra tabela abaixo:

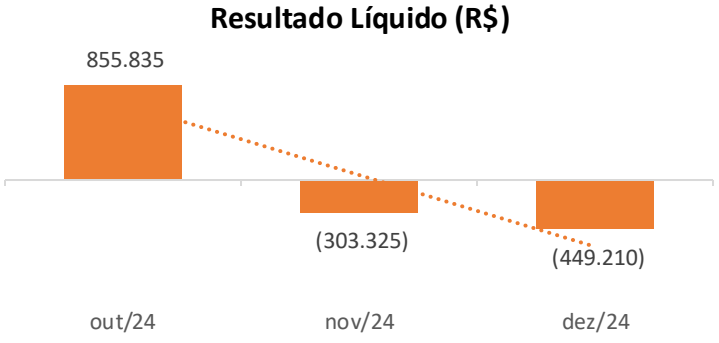
Custos s/ Receita Líquida	out/24	nov/24	dez/24
Receita Líquida	4.719.486	2.474.741	4.450.209
Custos	-2.421.923	-1.335.771	-3.111.050
%	**51%**	**54%**	**70%**

3.3. Gastos de Produção: Os gastos de produção da Luna são com materiais, proventos, encargos sociais, depreciação, manutenção e despesas relacionadas às vendas e promoções de produtos. Em dezembro, a rubrica apontou acréscimo de R$ 331,6 mil (26%), finalizando a competência na monta de R$ 1,6 milhão. O aumento foi motivado, principalmente, por provisão de liquidação duvidosa PDD, cujos detalhes foram solicitados à Recuperanda; aguarda-se.

9. Análise das demonstrações financeiras

3.4. Despesas Operacionais: Grupo de contas é composto por despesas financeiras, receitas financeiras, variações monetárias ativa, despesas de rateio e outras despesas e receitas operacionais. Em dezembro, a rubrica demonstrou decréscimo de R$ 5,8 mil (4%), encerrando mês na cifra de R$ 145,6 mil. A minoração das despesas operacionais foi reflexo da diminuição das despesas financeiras, sobretudo de juros e atualizações da SELIC.

3.5. Resultado Líquido: Em dezembro, a Luna registrou prejuízo de R$ 449,2 mil, refletindo aumento de R$ 145,8 mil (48%) no resultado líquido negativo da empresa. O crescimento do prejuízo foi motivado pelo aumentos dos custos e dos gastos de produção da Recuperanda.



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	-	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

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