



RMA | 25

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

JULHO e AGOSTO/2024

RECUPERAÇÃO JUDICIAL DE
PRODUTOS ALIMENTÍCIOS ARAPONGAS S/A
CNPJ: 75.404.814/0001-90

Prodasa

1º VARA CÍVEL DE ARAPONGAS/PR
PROCESSO: 0006182-11.2021.8.16.0045



1. INTRODUÇÃO

O presente relatório tem por objetivo informar as atividades da empresa PRODUTOS ALIMENTÍCIOS ARAPONGAS S/A - PRODASA, atendendo a obrigação prevista no art. 22, II, alínea “c”, da Lei nº 11.101/2005.

As informações aqui prestadas baseiam-se nas demonstrações contábeis e documentos apresentados¹ pela Recuperanda.

Cumprir observar que a documentação contábil analisada neste relatório não foi objeto de auditoria independente, eventualmente contratado pela empresa Recuperanda, tampouco constitui obrigação legal da Administração Judicial realizar auditorias.

2. ANÁLISE ECONÔMICO-FINANCEIRA

A análise econômico-financeira é realizada de acordo com as informações contidas nas demonstrações contábeis apresentadas pela Empresa Recuperanda, retratando a movimentação do período de **JULHO e AGOSTO/2024**.

As demonstrações apresentadas, referente ao período analisado, foram o balancete de verificação sintético e a demonstração de resultado do exercício – DRE, **sem assinaturas do contador e do sócio administrador.**

¹ **Documento A:** Demonstrações financeiras do mês de JULHO e AGOSTO/2024, disponibilizados à Administração Judicial, via link do Google Drive, em 11/11/2024.



2.1. POSIÇÃO PATRIMONIAL DA RECUPERANDA

2.1.1. Contas do ATIVO

Foi considerado para fins de análise **o período de março/2022** (anterior a liberação do *DIP Financing*), **em comparativo aos períodos de julho e agosto/2024**, compreendendo os períodos que já operaram com os recursos do DIP, disponibilizados para a empresa Recuperanda em 29/04/2022.

Da análise realizada nas contas do **ATIVO CIRCULANTE**² foram constatadas variações patrimoniais na escrituração contábil apresentada:

- a) Em agosto/2024, a conta CLIENTES NACIONAIS registrou aumento de R\$ 8,98 milhões em relação ao mês de março/2022 [de **R\$ 10,86 milhões** em março/22 para **R\$ 19,84 milhões** em agosto/24].

Porém, no mesmo mês, consta registro de R\$ 9,68 milhões de duplicatas descontadas, ou seja, **a Recuperanda informa que manteve efetivamente em carteira o valor de R\$ 10,16 milhões em duplicatas disponíveis para desconto em 31/08/2024:**

Emprestimos e Financiamentos			
Emprestimos e Financiamentos Bancarios	38.013.445,66	54.187.356,61	-16.173.910,95
Duplicatas Descontadas	33.453.469,06	43.132.692,62	-9.679.223,56
Encargos Financeiros a Transcorrer	4.607.546,12	597.650,67	4.009.895,45

- b) A conta ESTOQUES registrou aumento de R\$ 1,99 milhões em relação ao mês de março/2022 [de **R\$ 2,68 milhões** em março/22 para **R\$ 4,67 milhões** em agosto/24]:

² O ativo circulante são os bens e direitos de uma empresa, que podem ser convertidos em dinheiro no curto prazo. Sendo assim, dentre os ativos de uma empresa, os ativos circulantes são os que possuem maior liquidez e, por isso, são conhecidos como ativos realizáveis a curto prazo.



RMA 25 | JULHO e AGOSTO 2024
PRODASA



Valor Expresso em R\$	mar/22	jan/24	fev/24	mar/24	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24	ago/24	VARIÇÃO: MAR22 - AGO24
DISPONÍVEL	(286.034,00)	342.322,37	366.907,16	454.916,02	556.763,41	399.787,70	1.678.189,34	397.454,36	446.043,22	732.077,22
Caixa	136.366,53	209.014,81	284.384,00	184.146,65	42.960,03	35.536,73	495.725,11	143.552,63	111.728,01	(24.638,52)
Bancos-Contas Correntes	(425.506,95)	(150.751,18)	(278.477,51)	(167.953,20)	209.361,79	59.875,43	871.381,26	248.085,67	328.852,83	754.359,78
Aplicações Liquidez Imediata	3.106,42	284.058,74	361.000,67	438.722,57	304.441,59	304.375,54	311.082,97	5.816,06	5.462,38	2.355,96
CRÉDITOS	10.953.824,45	15.508.828,48	17.853.706,50	16.938.341,37	17.755.993,74	17.483.106,02	19.074.041,08	22.009.644,34	19.932.256,38	8.978.431,93
Clientes Nacionais	10.866.228,26	15.421.232,29	17.766.110,31	16.850.745,18	17.668.397,55	17.395.509,83	18.986.444,89	21.922.048,15	19.844.660,19	8.978.431,93
Clientes no Exterior	87.596,19	87.596,19	87.596,19	87.596,19	87.596,19	87.596,19	87.596,19	87.596,19	87.596,19	-
OUTROS CRÉDITOS	10.031.774,27	11.372.944,01	11.348.254,19	11.307.909,49	12.124.402,56	11.287.446,28	12.148.843,58	12.192.441,31	12.183.844,61	2.152.070,34
Cartões de crédito	55.134,18	61.317,07	62.548,31	62.146,71	62.378,15	63.350,13	66.142,10	64.752,95	65.531,84	10.397,66
Aplicações Financeiras	10.190,91	10.190,91	10.190,91	10.190,91	10.190,91	10.190,91	10.190,91	10.190,91	10.190,91	-
Contas a Receber	327.042,00	327.042,00	327.042,00	327.042,00	327.042,00	327.042,00	327.042,00	327.042,00	327.042,00	-
Adiantamentos a Empregados	(2.496.168,92)	(751.302,38)	(772.719,75)	(826.490,93)	-	(898.916,71)	-	7.080,35	-	2.496.168,92
Adiantamentos para Viagens	88.020,35	81.631,20	78.043,82	75.575,77	74.070,66	112.081,51	55.950,80	111.160,10	108.724,11	20.703,76
Adiantamentos a Terceiros	-	-	-	-	-	12.800,00	12.800,00	12.800,00	12.800,00	12.800,00
Tributos e Contribuições a Compens	12.047.555,75	11.644.065,21	11.643.148,90	11.659.445,03	11.650.720,84	11.660.898,44	11.676.717,77	11.659.415,00	11.659.555,75	(388.000,00)
ESTOQUES	2.684.008,46	5.801.378,23	4.911.010,64	4.496.794,39	3.795.070,88	3.776.034,85	4.413.740,15	4.203.149,80	4.673.334,94	1.989.326,48
Mercadorias, Produtos e Insumos	2.684.008,46	5.801.378,23	4.911.010,64	4.496.794,39	3.795.070,88	3.776.034,85	4.413.740,15	4.203.149,80	4.673.334,94	1.989.326,48
DESPESAS ANTECIPADAS	494,49	40.455,95	40.455,95	37.938,86	91.554,54	90.331,97	66.733,89	56.262,56	40.697,98	40.203,49
Seguros a Apropriar	15.479,65	32.706,00	32.706,00	25.438,00	21.804,00	21.804,00	14.536,00	10.902,00	7.268,00	(8.211,65)
Tributos e Contribuições a Apropriar	(14.985,16)	7.749,95	7.749,95	12.500,86	69.750,54	68.527,97	52.197,89	45.360,56	33.429,98	48.415,14
TOTAL ATIVO CIRCULANTE	23.384.067,67	33.065.929,04	34.520.334,44	33.235.900,13	34.323.785,13	33.036.706,82	37.381.548,04	38.858.952,37	37.276.177,13	13.892.109,46

Já o **ATIVO NÃO CIRCULANTE**³ sofreu alteração em relação ao mês de março/2022, demonstrando saldo de **R\$ 79,29 milhões** em 31/08/2024, com redução de R\$ 2,52 milhões referente a alienação de veículos e participação em consórcios, como segue demonstrado:

Valor Expresso em R\$	mar/22	jan/24	fev/24	mar/24	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24	ago/24	VARIÇÃO: MAR22 - AGO24
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	13.587.331,10	13.583.581,03	13.603.761,61	13.603.761,61	13.603.761,61	13.603.761,61	13.600.719,90	14.148.803,54	14.261.768,12	674.437,02
Depositos judiciais-Trabalhistas	2.409.345,69	2.409.345,69	2.409.345,69	2.409.345,69	2.409.345,69	2.409.345,69	2.409.345,69	2.952.638,39	3.061.938,39	652.592,70
Depositos judiciais-Trib/Contribuicõe	8.302,32	8.302,32	8.302,32	8.302,32	8.302,32	8.302,32	8.302,32	8.302,32	8.302,32	-
Bloqueios judiciais	462.967,25	459.217,18	479.397,76	479.397,76	479.397,76	479.397,76	476.356,05	476.393,08	480.057,66	17.090,41
Cauções	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	54.753,91	54.753,91	4.753,91
Tributos e Contribuições a Compens	7.073.775,95	7.073.775,95	7.073.775,95	7.073.775,95	7.073.775,95	7.073.775,95	7.073.775,95	7.073.775,95	7.073.775,95	-
Clientes Nacionais	3.582.939,89	3.582.939,89	3.582.939,89	3.582.939,89	3.582.939,89	3.582.939,89	3.582.939,89	3.582.939,89	3.582.939,89	-
INVESTIMENTOS	1.447.626,34	-								
Participacoes Aval Pelo Custo Corrigi	759,79	759,79	759,79	759,79	759,79	759,79	759,79	759,79	759,79	-
Outros Investimentos	207.712,88	207.712,88	207.712,88	207.712,88	207.712,88	207.712,88	207.712,88	207.712,88	207.712,88	-
Imovel Para Aluguel	1.230.986,35	1.230.986,35	1.230.986,35	1.230.986,35	1.230.986,35	1.230.986,35	1.230.986,35	1.230.986,35	1.230.986,35	-
Depreciacao Acumulada De Imovel A	(217.474,16)	(217.474,16)	(217.474,16)	(217.474,16)	(217.474,16)	(217.474,16)	(217.474,16)	(217.474,16)	(217.474,16)	-
Incentivos Fiscais	225.641,48	225.641,48	225.641,48	225.641,48	225.641,48	225.641,48	225.641,48	225.641,48	225.641,48	-
IMOBILIZADO	66.727.601,81	65.934.294,69	65.934.294,69	65.934.294,69	65.601.233,83	64.617.623,74	63.566.577,73	63.526.577,73	63.526.577,73	(3.201.024,08)
Bens e Direitos Em Uso	98.105.134,76	96.807.530,45	96.807.530,45	96.807.530,45	96.200.325,67	94.314.617,76	94.314.617,76	94.268.920,35	94.268.920,35	(3.836.214,41)
Adiantamentos a Fornecedores De B	79.900,00	79.900,00	79.900,00	79.900,00	79.900,00	79.900,00	79.900,00	79.900,00	79.900,00	-
Participacoes Em Consorcios	1.226.557,96	1.208.818,96	1.208.818,96	1.208.818,96	1.169.697,10	1.051.046,01	-	-	-	(1.226.557,96)
Depreciacao Acumulada	(32.683.990,91)	(32.161.954,72)	(32.161.954,72)	(32.161.954,72)	(31.848.688,94)	(30.827.940,03)	(30.827.940,03)	(30.822.242,62)	(30.822.242,62)	1.861.748,29
INTANGÍVEL	57.450,96	-								
Marcas, direitos e Patentes	57.450,96	57.450,96	57.450,96	57.450,96	57.450,96	57.450,96	57.450,96	57.450,96	57.450,96	-
TOTAL ATIVO NÃO CIRCULANTE	81.820.010,21	81.022.953,02	81.043.133,60	81.043.133,60	80.710.072,74	79.726.462,65	78.672.374,93	79.180.458,57	79.293.423,15	- 2.526.587,06

³ ATIVO NÃO CIRCULANTE: Bens e Direitos da Empresa realizáveis no longo prazo (após 365 dias).



2.1.2. Contas do PASSIVO

O **PASSIVO TOTAL**⁴ da empresa representava **R\$ 166,3 milhões** em março/2022, passando a informar **R\$ 133,44 milhões** em agosto/2024, com **redução de R\$ 32,84 milhões no endividamento total da empresa**, como segue demonstrado:

Valor Expresso em R\$	mar/22	jan/24	fev/24	mar/24	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24	ago/24	VARIAÇÃO: MAR22 - AGO24
FORNECEDORES NACIONAIS	15.118.540,03	13.644.453,56	13.727.313,56	13.758.001,63	2.478.479,46	2.190.021,20	2.288.534,76	1.514.206,70	2.179.005,51	(12.939.534,52)
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	30.020.895,60	30.140.313,74	30.469.897,43	28.347.901,27	17.619.099,89	17.078.236,17	21.140.142,10	23.697.941,97	21.843.239,06	(8.177.656,54)
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	20.639.858,00	31.776.924,52	32.251.326,29	32.790.945,66	18.905.425,31	18.369.983,31	18.927.884,81	19.189.356,79	19.338.857,06	(1.301.000,94)
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	4.775.123,95	7.120.235,48	7.196.590,62	7.271.890,21	7.469.875,16	7.634.937,82	7.629.272,25	7.663.964,15	7.778.556,35	3.003.432,40
CONTAS A PAGAR	6.751.201,31	6.911.153,12	7.030.680,13	7.036.812,87	2.968.587,68	2.577.084,85	2.960.202,60	2.589.492,50	2.605.564,02	(4.145.637,29)
CREDORES DA RECUPERAÇÃO JUDICIAL	(51.182.971,70)	(50.479.310,21)	(50.342.911,04)	(50.298.839,89)	-	-	20.988,68	119.304,96	171.578,10	51.354.549,80
TOTAL PASSIVO CIRCULANTE	26.122.647,19	39.113.770,21	40.332.896,99	38.906.711,75	49.441.467,50	47.850.263,35	52.967.025,20	54.774.267,07	53.916.800,10	27.794.152,91
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	-	-	-	-	1.364.982,68	1.364.982,68	1.364.982,68	1.364.982,68	1.364.982,68	1.364.982,68
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	36.436.136,09	-	-	-	-	-	-	-	-	(36.436.136,09)
PARCELAMENTOS DE TRIBUTOS E CONF	8.191.832,63	-	-	-	-	-	-	-	-	(8.191.832,63)
CONTAS A PAGAR	-	22.582.166,83	22.582.166,83	22.582.166,83	22.582.166,83	22.582.166,83	22.582.166,83	22.582.166,83	22.582.166,83	22.582.166,83
EMPRESTIMOS DE PESSOAS LIGADAS	24.260.318,19	30.801.910,94	31.185.056,44	31.583.678,19	31.867.521,34	32.280.214,49	32.567.065,33	32.974.232,18	33.156.690,58	8.896.372,39
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	20.090.434,80	20.090.434,80	20.090.434,80	20.090.434,80	20.090.434,80	20.090.434,80	20.090.434,80	20.090.434,80	20.090.434,80	-
CREDORES DA RECUPERAÇÃO JUDICIAL	51.182.971,70	50.479.310,21	50.342.911,04	50.298.839,89	2.503.321,45	2.503.321,45	2.482.332,77	2.384.016,49	2.331.743,35	(48.851.228,35)
TOTAL PASSIVO NÃO CIRCULANTE	140.161.693,41	123.953.822,78	124.200.569,11	124.555.119,71	78.408.427,10	78.821.120,25	79.086.982,41	79.395.832,98	79.526.018,24	- 60.635.675,17
TOTAL DO PASSIVO	166.284.340,60	163.067.592,99	164.533.466,10	163.461.831,46	127.849.894,60	126.671.383,60	132.054.007,61	134.170.100,05	133.442.818,34	- 32.841.522,26

Essa redução se justifica pelo ajuste contábil realizado pela Recuperanda **em abril/2024**, no valor de **R\$ 33,25 milhões** sob a alegação de lançamento do **deságio sobre os créditos concursais** previsto no plano de recuperação judicial homologado:

315	<u>Outras Receitas Operacionais</u>					
3151	Receitas Eventuais					
3151,4	Ajustes Ativos			0,00	364,76	1,872,48
3151,11	Recuperacao de Custos e Despesas			0,00	0,00	35,920,73
3151,12	Pis Recuperado			0,00	0,00	2,118,09
3151,13	Cofins Recuperado			0,00	0,00	9,756,03
3151,17	Desagio Credores em RJ			0,00	0,00	33,258,413,56

No entanto, a escrituração contábil informava em março/2022 o valor de R\$ 51,18 milhões referente aos créditos classificados como concursais. Após esses ajustes “referentes ao deságio”, o valor total classificado como concursal passou a representar apenas R\$ 2,5 milhões, o que não corresponde com a realidade do fluxo de pagamentos, ainda pendente de realização, previsto pelo plano de recuperação judicial.

⁴ PASSIVO TOTAL: Todas as obrigações da Empresa (Circulante + Não Circulante).



RMA 25 | JULHO e AGOSTO 2024
PRODASA



Além disso, após os ajustes realizados, foram verificadas grandes variações no **PASSIVO CIRCULANTE (endividamento extraconcursal de curto prazo)**, que passou de R\$ 26,12 milhões em março/22 para R\$ 53,91 milhões em agosto/24, representando aumento de **R\$ 27,8 milhões**:

Valor Expresso em R\$	mar/22	ago/24	VARIAÇÃO: MAR22 - AGO24
FORNECEDORES NACIONAIS	15.118.540,03	2.179.005,51	(12.939.534,52)
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	30.020.895,60	21.843.239,06	(8.177.656,54)
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	20.639.858,00	19.338.857,06	(1.301.000,94)
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	4.775.123,95	7.778.556,35	3.003.432,40
CONTAS A PAGAR	6.751.201,31	2.605.564,02	(4.145.637,29)
CREDORES DA RECUPERAÇÃO JUDICIAL	(51.182.971,70)	171.578,10	51.354.549,80
TOTAL PASSIVO CIRCULANTE	26.122.647,19	53.916.800,10	27.794.152,91
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		1.364.982,68	1.364.982,68
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	36.436.136,09		(36.436.136,09)
PARCELAMENTOS DE TRIBUTOS E CONF	8.191.832,63		(8.191.832,63)
CONTAS A PAGAR		22.582.166,83	22.582.166,83
EMPRESTIMOS DE PESSOAS LIGADAS	24.260.318,19	33.156.690,58	8.896.372,39
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	20.090.434,80	20.090.434,80	-
CREDORES DA RECUPERAÇÃO JUDICIAL	51.182.971,70	2.331.743,35	(48.851.228,35)
TOTAL PASSIVO NÃO CIRCULANTE	140.161.693,41	79.526.018,24	- 60.635.675,17
TOTAL DO PASSIVO	166.284.340,60	133.442.818,34	- 32.841.522,26

Este tópico foi objeto do último RMA apresentado pela Administração Judicial (**mov. 533.2**) e, até o momento, a Recuperanda não se manifestou sobre adequação das referidas demonstrações financeiras para que essas reportem a fidedigna situação patrimonial da empresa.

3. RESULTADO DO PERÍODO

Demonstração do Resultado do período de JANEIRO a AGOSTO/2024:



RMA 25 | JULHO e AGOSTO 2024
PRODASA



Valor Expresso em R\$	jan/24	% RL	% RB	fev/24	% RL	% RB	mar/24	% RL	% RB	abr/24	% RL	% RB
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	7.614.050,80	100%	100%	5.919.207,35	100%	100%	5.404.214,34	100%	100%	2.955.658,03	100%	100%
RECEITA COM VENDAS	7.614.050,80	100%	100%	5.919.207,35	100%	100%	5.404.214,34	100%	100%	2.955.658,03	100%	100%
DEDUÇÕES DA RECEITA OPER BRUTA	(1.409.320,07)	-19%	-19%	(883.715,94)	-15%	-15%	(1.500.165,44)	-28%	-28%	(666.342,95)	-23%	-23%
DEVOLUÇÕES DE VENDAS	(95.416,03)	-1%	-1%	(101.281,42)	-2%	-2%	(480.360,96)	-9%	-9%	(222.143,25)	-8%	-8%
DESCONTOS E ABATIMENTOS CONCE	(304.008,00)	-4%	-4%	(137.311,12)	-2%	-2%	(447.282,53)	-8%	-8%	(103.942,11)	-4%	-4%
TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES S/VEND	(1.009.896,04)	-13%	-13%	(645.123,40)	-11%	-11%	(572.521,95)	-11%	-11%	(340.257,59)	-12%	-12%
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	6.204.730,73	100%	81%	5.035.491,41	100%	85%	3.904.048,90	100%	72%	2.289.315,08	100%	77%
CUSTO DAS VENDAS	(4.120.799,19)	-66%	-54%	(3.326.963,52)	-66%	-56%	(2.526.470,51)	-65%	-47%	(2.126.642,09)	-93%	-72%
CUSTO PRODUTO VENDIDO	(4.120.799,19)	-66%	-54%	(3.326.963,52)	-66%	-56%	(2.526.470,51)	-65%	-47%	(2.126.642,09)	-93%	-72%
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	2.083.931,54	34%	27%	1.708.527,89	34%	29%	1.377.578,39	35%	25%	162.672,99	7%	6%
DESPESAS OPERACIONAIS	(1.393.966,28)	-22%	-18%	(1.288.681,94)	-26%	-22%	(1.225.293,78)	-31%	-23%	31.896.311,29	1393%	1079%
DESPESAS COMERCIAIS	(724.091,19)	-12%	-10%	(765.091,92)	-15%	-13%	(598.076,68)	-15%	-11%	(551.961,55)	-24%	-19%
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(283.947,12)	-5%	-4%	(272.868,67)	-5%	-5%	(286.914,42)	-7%	-5%	(260.711,23)	-11%	-9%
DESPESAS GERAIS	(398.976,84)	-6%	-5%	(356.730,28)	-7%	-6%	(345.247,18)	-9%	-6%	(463.292,98)	-20%	-16%
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	(39.896,77)	-1%	-1%	(15.623,84)	0%	0%	(86.467,04)	-2%	-2%	(135.439,08)	-6%	-5%
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	52.945,64	1%	1%	121.632,77	2%	2%	91.411,54	2%	2%	33.307.716,13	1455%	1127%
LUCRO LÍQUIDO OPERACIONAL	689.965,26	11%	9%	419.845,95	8%	7%	152.284,61	4%	3%	32.058.984,28	1400%	1085%
DESPESAS FINANCEIRAS	(654.637,33)	-11%	-9%	(397.412,07)	-8%	-7%	(386.025,08)	-10%	-7%	(318.148,23)	-14%	-11%
RECEITAS FINANCEIRAS	5.989,21	0%	0%	6.118,31	0%	0%	17.817,02	0%	0%	3.631,55	0%	0%
OUTRAS RECEITAS	212.000,00	3%	3%	-	0%	0%	-	0%	0%	230.000,00	10%	8%
RESULTADO ANTES DO IR/CSLL	253.317,14	4%	3%	28.552,19	1%	0%	(215.923,45)	-6%	-4%	31.974.467,60	1397%	1082%
PROVISAO IMPOSTO S/LUCRO	-	0%	0%	-	0%	0%	-	0%	0%	-	0%	0%
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	253.317,14	4%	3%	28.552,19	1%	0,5%	(215.923,45)	-6%	-4,0%	31.974.467,60	1397%	1081,8%

Valor Expresso em R\$	mai/24	% RL	% RB	jun/24	% RL	% RB	jul/24	% RL	% RB	ago/24	% RL	% RB
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	2.331.562,85	100%	100%	3.908.610,48	100%	100%	6.661.933,20	100%	100%	5.764.965,29	100%	100%
RECEITA COM VENDAS	2.331.562,85	100%	100%	3.908.610,48	100%	100%	6.661.933,20	100%	100%	5.764.965,29	100%	100%
DEDUÇÕES DA RECEITA OPER BRUTA	(987.194,07)	-42%	-42%	(1.453.536,08)	-37%	-37%	(1.626.217,08)	-24%	-24%	(1.566.491,43)	-27%	-27%
DEVOLUÇÕES DE VENDAS	(577.898,02)	-25%	-25%	(997.883,30)	-26%	-26%	(622.000,23)	-9%	-9%	(413.596,86)	-7%	-7%
DESCONTOS E ABATIMENTOS CONCEDIDOS	(105.256,94)	-5%	-5%	(8.078,26)	0%	0%	(171.695,67)	-3%	-3%	(414.311,40)	-7%	-7%
TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES S/VENDAS	(304.039,11)	-13%	-13%	(447.574,52)	-11%	-11%	(832.521,18)	-12%	-12%	(738.583,17)	-13%	-13%
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	1.344.368,78	100%	58%	2.455.074,40	100%	63%	5.035.716,12	100%	76%	4.198.473,86	100%	73%
CUSTO DAS VENDAS	(1.426.459,12)	-106%	-61%	(2.415.499,02)	-98%	-62%	(4.350.976,12)	-86%	-65%	(2.921.414,30)	-70%	-51%
CUSTO PRODUTO VENDIDO	(1.426.459,12)	-106%	-61%	(2.415.499,02)	-98%	-62%	(4.350.976,12)	-86%	-65%	(2.921.414,30)	-70%	-51%
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	(82.090,34)	-6%	-4%	39.575,38	2%	1%	684.740,00	14%	10%	1.277.059,56	30%	22%
DESPESAS OPERACIONAIS	(965.190,31)	-72%	-41%	(1.377.033,33)	-56%	-35%	(1.155.574,62)	-23%	-17%	(1.650.350,88)	-39%	-29%
DESPESAS COMERCIAIS	(361.336,84)	-27%	-15%	(893.100,21)	-36%	-23%	(570.906,82)	-11%	-9%	(974.348,10)	-23%	-17%
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(249.565,40)	-19%	-11%	(237.865,99)	-10%	-6%	(533.033,36)	-11%	-8%	(666.736,78)	-16%	-12%
DESPESAS GERAIS	(279.392,79)	-21%	-12%	(184.714,67)	-8%	-5%	-	0%	0%	-	0%	0%
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	(78.663,75)	-6%	-3%	(70.122,88)	-3%	-2%	(60.512,77)	-1%	-1%	(30.949,22)	-1%	-1%
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	3.768,47	0%	0%	8.770,42	0%	0%	8.878,33	0%	0%	21.683,22	1%	0%
LUCRO LÍQUIDO OPERACIONAL	(1.047.280,65)	-78%	-45%	(1.337.457,95)	-54%	-34%	(470.834,62)	-9%	-7%	(373.291,32)	-9%	-6%
DESPESAS FINANCEIRAS	(278.370,65)	-21%	-12%	(294.419,54)	-12%	-8%	(604.149,51)	-12%	-9%	(369.237,63)	-9%	-6%
RECEITAS FINANCEIRAS	1.700,64	0%	0%	523,35	0%	0%	-	0%	0%	-	0%	0%
OUTRAS RECEITAS	1.077.000,00	80%	46%	(460.511,44)	-19%	-12%	30.000,00	1%	0%	-	0%	0%
RESULTADO ANTES DO IR/CSLL	(246.950,66)	-18%	-11%	(2.091.865,58)	-85%	-54%	(1.044.984,13)	-21%	-16%	(742.528,95)	-18%	-13%
PROVISAO IMPOSTO S/LUCRO	-	0%	0%	-	0%	0%	-	0%	0%	-	0%	0%
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	(246.950,66)	-18%	-10,6%	(2.091.865,58)	-85%	-53,5%	(1.044.984,13)	-21%	-15,7%	(742.528,95)	-18%	-12,9%

Após análise das demonstrações de resultado (**Doc. A**), verifica-se que a empresa registrou **Receita Operacional Bruta (ROB)** no valor de **R\$ 6,66 milhões** no mês de julho e **R\$ 5,76 milhões** no mês de agosto/2024.



O **Custo das Vendas (CPV/CMV)⁵** foi, respectivamente, **65% e 51% da Receita Operacional Bruta** nos meses de julho e agosto/2024.

De acordo com as demonstrações apresentadas (DRE), as **Despesas Operacionais** montam **R\$ 1,5 milhões**, representando 17% da Receita Operacional Bruta de julho e **R\$ 1,65 milhões** em agosto (29% da ROB).

As **Despesas Financeiras** representam, respectivamente, 9% e 6% da Receita Operacional Bruta [**R\$ 604 mil** em julho/24 e **R\$ 369 mil** em agosto/24].

Nos meses de **julho e agosto/2024** foram **apurados PREJUÍZOS**, no valor de **R\$ 1,04 milhões** (-15,7% da ROB) e no valor de **R\$ 742 mil** (-12,9% da ROB), respectivamente.

O resultado parcial acumulado para o **Exercício de 2024** (janeiro a agosto), desconsiderando o lucro contábil referente aos deságios⁶, representa **PREJUÍZO** no montante de **R\$ 5,39 milhões**.

4. QUADRO DE FUNCIONÁRIOS MENSAL

NATUREZA	POSTOS DE TRABALHO											
	abr/21	mar/22	dez/22	dez/23	jan/24	fev/24	mar/24	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24	ago/24
CLT	369	329	269	276	262	256	250	223	-	189	192	189
PESSOAJURÍDICA	44	44	44	44	44	44	44	44	-	44	44	44
TOTAL:	413	373	313	320	306	300	294	267		233	236	233

A Recuperanda informou 233 postos de trabalho em atividade no mês de agosto/2024, indicando redução de 140 empregos diretos após a liberação do DIP *Financing* (abril/2022).

⁵ Custo do Produto ou mercadoria vendida.

⁶ O lucro apurado em abril/2024 é decorrente da contabilização de "Outras Receitas Operacionais" no valor de R\$ 33.258.413,56, referente aos ajustes contábeis realizados pela Recuperanda como "Deságio de Credores da RJ" e ainda não auditados.

Da data do pedido de recuperação judicial até o mês de agosto/2024, a empresa reduziu 43,58% dos postos de trabalho, ao todo, 180 empregos diretos.

5. ENDIVIDAMENTO EXTRACONCURSAL

Análise das informações sobre créditos extraconcursais tributários e a título de Cessão fiduciária de títulos/direitos creditórios.

5.1. CESSÃO FIDUCIÁRIA DE TÍTULOS/DIREITOS CREDITÓRIOS

A Empresa não informou as operações referente a Cessão fiduciária de títulos/direitos creditórios, ocorridas após o pedido de Recuperação Judicial, com posição nos meses de julho e agosto/2024.

5.2. PASSIVO TRIBUTÁRIO

A empresa informou créditos tributários no valor total de **R\$ 66,53 milhões** em 30/08/2024:

POSIÇÃO EM AGOSTO/2024			
Encargos Sociais a Pagar	PC	R\$	15.968.594
Impostos Retidos a Recolher	PC	R\$	4.878.586
Impostos e Contribuições Sobre o Lucro	PC	R\$	105.055
Impostos e Contribuições Sobre Receitas	PC	R\$	2.169.315
Demais Impostos e Contribuições	PC	R\$	439.358
Contribuições Retidas Fonte a Recolher	PC	R\$	196.216
Parcelamento a Pagar	PC	R\$	102.576
Parcelamento a Pagar	PNC	R\$	22.582.167
Encargos Sociais a Pagar	PNC	R\$	20.090.435
VALOR TOTAL EM 30/08/2024		R\$	66.532.302

5.3. *DIP FINANCING*

A Recuperanda apresentou planilha identificada como “Fluxo de Caixa Realizado 07/2024” referente ao período de julho/2024, informando apenas contas aleatórias com valores realizados e não comparados à projeção que fundamentou o deferimento do DIP Financing, sem identificação ou assinatura do profissional responsável pela elaboração (**Documento B**).

Além disso, não foram atendidas as solicitações de esclarecimentos quanto as diferenças apontadas por rubrica no “fluxo de caixa” apresentado anteriormente pela Recuperanda, bem como a justificativa quanto ao saldo final de caixa apresentado e a (in)compatibilidade das informações do fluxo de caixa com as demonstrações contábeis [RMA 15 – JUNHO A JULHO/2023 – mov. 441];

A Administração Judicial lamenta a notória improficiência na elaboração e inconsistências das informações demonstradas no “Fluxo de Caixa” apresentado nessa ocasião, e requer, novamente, a intimação da Recuperanda para que elabore e apresente uma demonstração de fluxo de caixa relevante e confiável, abrangendo todo período relacionado ao contrato do “DIP Financing”.

5.4. VENDA DE CAMINHÕES

5.4.1. Solicitação de venda do mov. 1576

A Empresa Recuperanda **solicitou a venda de 19 veículos avaliados em R\$ 1,13 milhões**, como apresentado na listagem abaixo (**mov. 1576.21**):



RMA 25 | JULHO e AGOSTO 2024
PRODASA



CAMINHÕES PASSÍVEIS DE VENDA - PRODASA						
PLACA	RENAVAM	ANO	MARCA	MODELO	VALOR CMH	VALOR BAU
AAF-1047	52355773-6	1990	VOLVO	NL 340	45.672,00	
AAF-1404	52355914-3	1990	VOLVO	NL 340	45.672,00	
AAF-9030	52357561-0	1990	VOLVO	NL 340	45.672,00	
AAP-9849	52376118-0	1990	VOLVO	NL10 340	45.672,00	
AAP-9850	52376119-8	1990	VOLVO	NL10 340	45.672,00	
ACX-2347	52302049-0	1989	VOLVO	NL10 340	45.672,00	
ADI-2986	69680110-3	1992	MERCEDES	2418	37.414,00	11.000,00
AEC-2885	42706860-6	1989	VOLVO	N10	36.723,00	
AEN-2316	61922882-2	1994	VOLVO	NL10 340 4X2	45.672,00	
AEV-5426	62469917-0	1994	FORD	CARGO 2322	49.641,00	11.000,00
AFH-5987	63568200-1	1995	MERCEDES	2418	55.210,00	11.000,00
AFH-5989	63568202-8	1995	MERCEDES	2418	55.210,00	11.000,00
AGD-0675	65367380-9	1995	FORD	CARGO 1622	55.853,00	11.000,00
AHQ-2372	69316534-0	1998	FORD	CARGO 814	45.817,00	6.000,00
AHQ-2378	69316478-6	1998	FORD	CARGO 814	45.817,00	6.000,00
AHX-1027	70053098-3	1998	MERCEDES	LS 1630	115.965,50	
AIO-1931	71773430-7	1999	FORD	CARGO 1662	67.246,00	11.000,00
AIO-1934	71773342-4	1999	FORD	CARGO 1622	67.246,00	11.000,00
ALJ-3124	81698935-4	2004	VOLVO	VM 23 210 6X2R	80.435,00	11.000,00
					1.032.281,50	100.000,00
TOTAL AVALIAÇÃO					1.132.281,50	

Conforme informações prestadas até o mês de junho/2024, **foram vendidos 16 (dezesseis)⁷ caminhões dos 19 (dezenove) disponibilizados para venda e listados no mov. 1576.21**, com a devida identificação dos compradores, alcançando o valor total de **R\$ 839.000,00**, representando a realização de **74% do valor da operação autorizada**, como segue demonstrado:

VEÍCULO	DATA DA VENDA	VALOR DA VENDA	BANCO	DATA CRÉDITO NO BANCO	VALOR FIPE	VALOR DO BAÚ	VALOR MÍNIMO DE VENDA	DIFERENÇA ENTRE VALOR MÍNIMO E VALOR DA VENDA
1*	AHQ-2378	27/04/2022	R\$ 51.000,00	ITAU	26/04/2022	R\$ 47.567,00	R\$ 6.000,00	R\$ 53.567,00 -R\$ 2.567,00
2*	AHQ-2372	27/04/2022	R\$ 53.000,00	ITAU	27/04/2022	R\$ 47.567,00	R\$ 6.000,00	R\$ 53.567,00 -R\$ 567,00
3	AEC-2885	09/05/2022	R\$ 43.000,00	ITAU	08/05/2022	R\$ 37.910,00	R\$ 37.910,00	R\$ 5.090,00
4*	AEV-5426	10/05/2022	R\$ 60.000,00	ITAU	10/05/2022	R\$ 51.247,00	R\$ 11.000,00	R\$ 62.247,00 -R\$ 2.247,00
5	ACX-2347	11/05/2022	R\$ 41.000,00	ITAU	11/05/2022	R\$ 37.910,00	R\$ 37.910,00	R\$ 3.090,00
6*	AIO-1934	17/05/2022	R\$ 55.000,00	ITAU	16/05/2022	R\$ 66.594,00	R\$ 11.000,00	R\$ 77.594,00 -R\$ 22.594,00
7*	AGD-0675	20/05/2022	R\$ 57.000,00	ITAU	19/05/2022	R\$ 51.899,00	R\$ 11.000,00	R\$ 62.899,00 -R\$ 5.899,00
8*	AFH-5987	31/05/2022	R\$ 73.000,00	ITAU	30/05/2022	R\$ 66.753,00	R\$ 11.000,00	R\$ 77.753,00 -R\$ 4.753,00
9*	AFH-5989	31/05/2022	R\$ 65.000,00	ITAU	31/05/2022	R\$ 66.753,00	R\$ 11.000,00	R\$ 77.753,00 -R\$ 12.753,00
10*	ADI-2986	31/05/2022	R\$ 50.000,00	ITAU	01/06/2022	R\$ 55.278,00	R\$ 11.000,00	R\$ 66.278,00 -R\$ 16.278,00
11*	AIO-1931	24/06/2022	R\$ 70.000,00	ITAU	24/06/2022	R\$ 65.719,00	R\$ 11.000,00	R\$ 76.719,00 -R\$ 6.719,00
12	AAF-1464	13/07/2022	R\$ 50.000,00	ITAU	15/07/2022	R\$ 46.531,00	R\$ 46.531,00	R\$ 3.469,00
13*	AAF-1047	04/10/2022	R\$ 41.000,00	ITAU	04/10/2022	R\$ 46.148,00	R\$ 46.148,00	-R\$ 5.148,00
14	AAF-9030							
15	AAP-9849	02/01/2023	R\$ 41.000,00	ITAU	02/01/2023	R\$ 45.774,00	R\$ 45.774,00	-R\$ 4.774,00
16	AAP-9850	22/12/2022	R\$ 41.000,00	ITAU	22/12/2022	R\$ 45.981,00	R\$ 45.981,00	-R\$ 4.981,00
17	AEN-2316	21/06/2023	R\$ 48.000,00	ITAU	14/06/2023	R\$ 67.239,00	R\$ 67.239,00	-R\$ 19.239,00
18	AHX-1027							
19	ALJ-3124							
TOTAL:		R\$ 839.000,00			R\$ 846.870,00	R\$ 89.000,00	R\$ 935.870,00	-R\$ 96.870,00

⁷ Comprovantes apresentados no mov. 364.5 e documentos apresentados nos RMA's anteriores.



5.4.2. Solicitação de venda do mov. 2043

No mov. 2043 a Empresa Recuperanda **solicitou a venda de 56 veículos avaliados em R\$ 3,97 milhões**, como apresentado na listagem abaixo, cuja venda foi deferida pelo MM. Juízo no mov. 2442:

RENAVAM	PLACA	MARCA	MODELO	ANO FABRICA	ANO MODELO	FIPE 03/2022
0063.756852-4	CAU9248	FORD	CARGO 1415	1995	1995	R\$ 43.803,00
0063.756803-6	CAU9249	FORD	CARGO 1415	1995	1995	R\$ 43.803,00
0063.756740-4	CAU9250	FORD	CARGO 1415	1995	1995	R\$ 43.803,00
0063.756939-3	CAU9255	FORD	CARGO 1415	1995	1995	R\$ 43.803,00
0065.310059-0	AGC2951	FORD	F4000	1996	1996	R\$ 46.796,00
0081.342517-4	ALG1072	M.BENZ	1318	2003	2003	R\$ 81.936,00
0073.958107-4	AJJ3058	M.BENZ	1720	2000	2000	R\$ 74.299,00
0076.706593-0	AAW1581	M.BENZ	1720	2001	2001	R\$ 80.357,00
0081.156216-6	ALD2965	M.BENZ	1720	2003	2003	R\$ 84.920,00
0081.156210-7	ALD2971	M.BENZ	1720	2003	2003	R\$ 84.920,00
0081.177432-5	ALD5359	M.BENZ	1720	2003	2003	R\$ 84.920,00
0081.200830-8	ALD6628	M.BENZ	1720	2003	2003	R\$ 84.920,00
0081.243074-3	ALE1283	M.BENZ	1720	2003	2003	R\$ 84.920,00
0081.257852-0	ALE2723	M.BENZ	1720	2003	2003	R\$ 84.920,00
0081.273066-6	ALE5048	M.BENZ	1720	2003	2003	R\$ 84.920,00
0081.156209-3	ALD-2968	M.BENZ	1720	2003	2003	R\$ 84.920,00
0083.020865-8	ALV8078	M.BENZ	1720	2004	2004	R\$ 91.621,00
0085.697517-6	AMV1805	M.BENZ	1720	2005	2005	R\$ 94.125,00
0085.686588-5	AMV1814	M.BENZ	1720	2005	2005	R\$ 94.125,00
0085.705877-0	AMV2968	M.BENZ	1720	2005	2005	R\$ 94.125,00
0085.715753-1	AMV4699	M.BENZ	1720	2005	2005	R\$ 94.125,00
0085.739856-3	AMV6518	M.BENZ	1720	2005	2005	R\$ 94.125,00
0085.761978-0	AMV8723	M.BENZ	1720	2005	2005	R\$ 94.125,00
0085.795663-9	AMW2753	M.BENZ	1720	2005	2005	R\$ 94.125,00
0073.958629-7	AJJ3062	M.BENZ	1720	2000	2000	R\$ 74.299,00
0073.958619-0	AJJ3063	M.BENZ	1720	2000	2000	R\$ 74.299,00
0073.958612-2	AJJ3065	M.BENZ	1720	2000	2000	R\$ 74.299,00
0073.958103-1	AJJ3067	M.BENZ	1720	2000	2000	R\$ 74.299,00
0063.756908-3	CAU9256	FORD	CARGO 1415	1995	1995	R\$ 43.803,00
0066.936318-9	AGV-5E26	FORD	F4000	1996	1997	R\$ 51.928,00
0082.946559-6	ALU-9F15	M.BENZ	1720	2004	2004	R\$ 91.621,00
						R\$ 2.373.004,00

AFQ-7902	M.Benz	1995/1995	R\$ 83.607,00
ADI-6653	Volvo	1992/1992	R\$ 63.877,00
ADS-2185	Volvo	1993/1993	R\$ 72.282,00
A EJ-4354	Volvo	1994/1994	R\$ 69.255,00
A EK-6179	Volvo	1994/1994	R\$ 69.255,00
AFL-2859	Volvo	1995/1995	R\$ 76.390,00
AFA-4749	Volvo	1994/1995	R\$ 76.390,00
AIG-3243	Bau	1985/1986	R\$ 40.000,00
AIG-3206	Bau	1984/1985	R\$ 40.000,00
ACX-2216	Bau	1986/1986	R\$ 60.000,00
ACY-1312	Bau	1987/1987	R\$ 60.000,00
ACX-2152	Bau	1988/1988	R\$ 65.000,00
ACX-2242	Bau	1988/1988	R\$ 65.000,00
AIG-8424	Bau	1988/1988	R\$ 65.000,00
ADM-5681	Bau	1989/1989	R\$ 65.000,00
AEC-2923	Bau	1989/1989	R\$ 65.000,00
ACX-4504	Bau	1989/1989	R\$ 65.000,00
AAS-5103	Bau	1990/1990	R\$ 70.000,00
AAS-8983	Bau	1990/1990	R\$ 70.000,00
AAO-1677	Bau	1990/1990	R\$ 70.000,00
AAG-1248	Bau	1990/1990	R\$ 70.000,00
AAF-9029	Bau	1990/1990	R\$ 70.000,00
ADD-6273	Bau	1992/1992	R\$ 75.000,00
AFK-1268	Bau	1995/1995	R\$ 78.000,00
AFK-1870	Bau	1995/1995	R\$ 78.000,00
			R\$ 1.605.666,00

Conforme informações prestadas até o mês de junho/2024, **foram vendidos 39 (trinta e nove) caminhões dos 56 (cinquenta e seis) disponibilizados para venda e listados no mov. 2043**, com a devida identificação dos compradores, alcançando o valor total de **R\$ 3.350.500,00**, representando a realização de **84,21% do valor da operação autorizada**, como segue demonstrado:

RMA 25 | JULHO e AGOSTO 2024
PRODASA



VEÍCULO	DATA DA VENDA	VALOR DA VENDA	BANCO	DATA CRÉDITO NO BANCO	VALOR FIPE	VALOR DO BAÚ	VALOR MÍNIMO DE VENDA	DIFERENÇA ENTRE VALOR MÍNIMO E VALOR DA VENDA
1 CAU-9248	28/02/2023	R\$ 62.000,00	ITAU	28/02/2023	R\$ 43.171,00	R\$ -	R\$ 43.171,00	R\$ 18.829,00
2 CAU-9249	28/02/2023	R\$ 62.000,00	ITAU; SANTANDER	15/02/2023; 16/02/2023; 17/02/2023	R\$ 43.171,00	R\$ -	R\$ 43.171,00	R\$ 18.829,00
4 CAU-9255	28/03/2023	R\$ 55.000,00	ITAU	27/03/2023	R\$ 43.171,00	R\$ -	R\$ 43.171,00	R\$ 11.829,00
5 AGC-2951	17/02/2023	R\$ 54.000,00	ITAU	15/02/2023; 17/02/2023	R\$ 46.516,00	R\$ -	R\$ 46.516,00	R\$ 7.484,00
6 ALG-1072	23/05/2023	R\$ 72.500,00	SANTANDER	23/05/2023	R\$ 104.580,00	R\$ -	R\$ 104.580,00	-R\$ 32.080,00
7 AJJ-3058	26/07/2023	R\$ 79.000,00	ITAU	26/07/2023	R\$ 112.653,00	R\$ -	R\$ 112.653,00	-R\$ 33.653,00
8 AAW-1581	13/07/2023	R\$ 100.000,00	ITAU	13/07/2023	R\$ 115.844,00	R\$ -	R\$ 115.844,00	-R\$ 15.844,00
9 ALD-2965	07/05/2024	R\$ 113.000,00	ITAU	03/05/2024	R\$ 156.154,00	R\$ -	R\$ 156.154,00	-R\$ 43.154,00
10 ALD-2971	07/05/2024	R\$ 113.000,00	ITAU	03/05/2024	R\$ 156.154,00	R\$ -	R\$ 156.154,00	-R\$ 43.154,00
11 ALD-5359	07/05/2024	R\$ 113.000,00	ITAU	03/05/2024	R\$ 156.154,00	R\$ -	R\$ 156.154,00	-R\$ 43.154,00
12 ALD-6628	07/05/2024	R\$ 113.000,00	ITAU	03/05/2024	R\$ 156.154,00	R\$ -	R\$ 156.154,00	-R\$ 43.154,00
13 ALE-1283	07/05/2024	R\$ 113.000,00	ITAU	03/05/2024	R\$ 156.154,00	R\$ -	R\$ 156.154,00	-R\$ 43.154,00
14 ALE-2723	07/05/2024	R\$ 113.000,00	ITAU	03/05/2024	R\$ 156.154,00	R\$ -	R\$ 156.154,00	-R\$ 43.154,00
15 ALE-5048	07/02/2024	R\$ 115.000,00	ITAU	10/01/2024; 12/01/2024	R\$ 164.515,00	R\$ -	R\$ 164.515,00	-R\$ 49.515,00
16 ALD-2968	07/05/2024	R\$ 113.000,00	ITAU	03/05/2024	R\$ 156.154,00	R\$ -	R\$ 156.154,00	-R\$ 43.154,00
17 ALV-8078	07/05/2024	R\$ 113.000,00	ITAU	03/05/2024	R\$ 163.210,00	R\$ -	R\$ 163.210,00	-R\$ 50.210,00
19 AMV-1814	30/04/2024	R\$ 90.000,00	ITAU; SANTANDER	26/04/2024; 30/04/2024	R\$ 173.823,00	R\$ -	R\$ 173.823,00	-R\$ 83.823,00
20 AMV-2968	18/09/2023	R\$ 130.000,00	ITAU; SANTANDER	29/08/2023; 01/09/2023; 18/09/2023	R\$ 162.072,00	R\$ -	R\$ 162.072,00	-R\$ 32.072,00
21 AMV-4699	07/05/2024	R\$ 113.000,00	ITAU	03/05/2024	R\$ 172.399,00	R\$ -	R\$ 172.399,00	-R\$ 59.399,00
22 AMV-6518	25/10/2023	R\$ 130.000,00	SANTANDER	24/10/2023	R\$ 162.072,00	R\$ -	R\$ 162.072,00	-R\$ 32.072,00
23 AMV-8723	18/09/2023	R\$ 130.000,00	ITAU; SANTANDER	29/08/2023; 01/09/2023; 18/09/2023	R\$ 162.072,00	R\$ -	R\$ 162.072,00	-R\$ 32.072,00
24 AMW-2753	23/06/2023	R\$ 125.000,00	ITAU	23/06/2023	R\$ 156.402,00	R\$ -	R\$ 156.402,00	-R\$ 31.402,00
25 AJJ-3062	24/01/2024	R\$ 97.000,00	ITAU	23/01/2024	R\$ 108.229,00	R\$ -	R\$ 108.229,00	-R\$ 11.229,00
26 AJJ-3063	05/08/2023	R\$ 97.000,00	ITAU	04/08/2023	R\$ 112.258,00	R\$ -	R\$ 112.258,00	-R\$ 15.258,00
27 AJJ-3065	22/08/2023	R\$ 112.000,00	SANTANDER	22/08/2023	R\$ 112.258,00	R\$ -	R\$ 112.258,00	-R\$ 258,00
28 AJJ-3067	29/12/2023	R\$ 114.000,00	ITAU	28/12/2023	R\$ 109.420,00	R\$ -	R\$ 109.420,00	R\$ 4.580,00
29 CAU-9256	22/03/2023	R\$ 60.000,00	ITAU	22/03/2023	R\$ 43.171,00	R\$ -	R\$ 43.171,00	R\$ 16.829,00
30 AGV-5E26	08/02/2023	R\$ 55.000,00	ITAU	07/02/2023; 08/02/2023	R\$ 43.261,00	R\$ -	R\$ 43.261,00	R\$ 11.739,00
31 ALU-9F15	11/04/2024	R\$ 100.000,00	SICOOB	12/04/2024	R\$ 165.864,00	R\$ -	R\$ 165.864,00	-R\$ 65.864,00
32 AFQ-7902	10/03/2023	R\$ 80.000,00	ITAU	10/03/2023	R\$ 82.918,00	R\$ -	R\$ 82.918,00	-R\$ 2.918,00
33 ADI-6653	21/06/2023	R\$ 48.000,00	ITAU	14/06/2023	R\$ 60.869,00	R\$ -	R\$ 60.869,00	-R\$ 12.869,00
34 ADS-2185	01/06/2023	R\$ 55.000,00	SANTANDER ; ITAU	30/05/2023; 01/06/2023	R\$ 69.552,00	R\$ -	R\$ 69.552,00	-R\$ 14.552,00
35 AEJ-4354	22/05/2023	R\$ 50.000,00	ITAU; SANTANDER	22/05/2023	R\$ 67.347,00	R\$ -	R\$ 67.347,00	-R\$ 17.347,00
36 AEK-6179	15/03/2023	R\$ 62.000,00	SANTANDER	15/03/2023	R\$ 67.870,00	R\$ -	R\$ 67.870,00	-R\$ 5.870,00
37 AFL-2859	21/06/2023	R\$ 49.000,00	ITAU	14/06/2023	R\$ 75.243,00	R\$ -	R\$ 75.243,00	-R\$ 26.243,00
38 AFA-4749	19/05/2023	R\$ 60.000,00	ITAU	19/05/2023	R\$ 75.364,00	R\$ -	R\$ 75.364,00	-R\$ 15.364,00
39 AIG-3243	01/06/2023	R\$ 30.000,00	SANTANDER ; ITAU	30/05/2023; 01/06/2023	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 30.000,00
53 AAF-9029	22/05/2024	R\$ 30.000,00	SICOOB	22/05/2024	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 30.000,00
54 ADD-6273	22/05/2024	R\$ 30.000,00	SICOOB	22/05/2024	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 30.000,00
TOTAL:		R\$ 3.350.500,00			R\$ 4.112.373,00	R\$ -	R\$ 4.112.373,00	-R\$ 761.873,00
							VALOR TOTAL	R\$ 3.978.670,00
							% REALIZAÇÃO	84,21%

Cabe ressaltar que nos meses de julho e agosto/2024 a Recuperanda **não informou** vendas de veículos à Administração Judicial,



enquanto a demonstração de resultado do período de julho/2024 (**Documento A**) registrou receita no valor total de R\$ 30.000,00:

32	OUTRAS RECEITAS				
321	Alienacao De Bens Permanentes				
3212	Alienacao De Imobilizado				
3212.1	Alienacao de Veiculos	0,00	0,00	30.000,00	-30.000,00
TOTAL DA SUB-CONTA		0,00	0,00	30.000,00	-30.000,00
TOTAL DO SUB-GRUPO		0,00	0,00	30.000,00	-30.000,00

5.4.3. Alienação de Consórcios

Além da alienação dos veículos acima identificados, foi verificado na escrituração contábil da Recuperanda a **alienação de consórcios de bens Imóveis e Veículos**, no período de abril a junho/2024, totalizando o valor de R\$ 1.208.818,96:

1234	Participacoes Em Consorcios	ABRIL			
1234.7	Bradesco Adm.Cons.Ltda - Bens Imoveis		607.022,18	0,00	0,00
1234.8	Bradesco Adm.Cons.Ltda.- Caminhoes		601.796,78	0,00	39.121,86
TOTAL DA SUB-CONTA			1.208.818,96	0,00	39.121,86
					1.169.697,10

1234	Participacoes Em Consorcios	MAIO			
1234.7	Bradesco Adm.Cons.Ltda - Bens Imoveis		607.022,18	0,00	0,00
1234.8	Bradesco Adm.Cons.Ltda.- Caminhoes		562.674,92	0,00	118.651,09
TOTAL DA SUB-CONTA			1.169.697,10	0,00	118.651,09
					1.051.046,01

1234	Participacoes Em Consorcios	JUNHO			
1234.7	Bradesco Adm.Cons.Ltda - Bens Imoveis.....		607.022,18	730,43	607.752,61
1234.8	Bradesco Adm.Cons.Ltda.- Caminhoes.....		444.023,83	0,00	444.023,83
TOTAL DA SUB-CONTA			1.051.046,01	730,43	1.051.776,44
					0,00

Apenas no mês de junho foi verificado o reconhecimento de **R\$ 554.000,00** como receita de **bens permanentes/alienação de consórcios**:



RMA 25 | JULHO e AGOSTO 2024
PRODASA



32	OUTRAS RECEITAS				
321	Alienacao De Bens Permanentes				
3212	Alienacao De Imobilizado				
3212.1	Alienacao de Veiculos.....	-1.307.000,00	0,00	0,00	-1.307.000,00
3212.6	<u>Alienacao de Consorcios.....</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>554.000,00</u>	<u>-554.000,00</u>
	TOTAL DA SUB-CONTA	-1.307.000,00	0,00	554.000,00	-1.861.000,00
	TOTAL SUB-GRUPO	-1.307.000,00	0,00	554.000,00	-1.861.000,00

A Recuperanda não informou ou documentou junto a Administração Judicial a alienação de consórcios contabilizada no período.

Este tópico foi objeto do último RMA apresentado pela Administração Judicial (**mov. 533.2**) e, até o momento, a Recuperanda não se manifestou sobre as referidas alienações de consórcios.

6. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Com base nos exames realizados e devidamente detalhados no presente relatório, a Administração Judicial reitera os esclarecimentos já solicitados nos relatórios anteriores, requerendo a intimação da Recuperanda para que apresente:

- ✓ Adequação e reapresentação das demonstrações do período de abril a agosto/2024, apresentando a fidedigna realidade patrimonial da empresa [RMA 24 – MARÇO A JUNHO/2024 - tópico 2.1.2 – mov. 533.2 e tópico 2.1.2 do presente relatório];
- ✓ Demonstrações Contábeis e financeiras referente ao período de setembro e outubro/2024;
- ✓ Fluxo de caixa contemplando a realização da projeção que fundamentou o deferimento do *DIP Financing* (04/2022 a



- 08/2024), devidamente assinado pelo responsável pela elaboração [Tópico 5.3];
- ✓ Esclarecimentos quanto as diferenças apontadas no fluxo de caixa (prestação de contas do DIP FINANCING), por rubrica, bem como que justifique o saldo final de caixa apresentado e a (in)compatibilidade das informações do fluxo de caixa com as demonstrações contábeis [RMA 15 – JUNHO A JULHO/2023 – mov. 441];
 - ✓ Documentos que demonstrem o valor da Tabela Fipe e eventual justificativa de valor abaixo da Tabela Fipe, quanto aos veículos de placa **AAF-9029, ADD-6273, ALD-2965, ALD-2968, ALD-2971, ALD-5359, ALD-6628, ALD-1283, ALE-2723, ALV-8078 e AM-4699** [RMA 24 – MARÇO A JUNHO/2024 - tópico 5.4.2.2 – mov. 533.2];
 - ✓ Esclarecimentos quanto a divergência entre as vendas de veículos apresentadas à Administração Judicial no mês de abril e julho/2024 comparadas ao valor de vendas registrado na DRE do período [RMA 24 – MARÇO A JUNHO/2024 - tópico 5.4.2.1 – mov. 533.2 e tópico 5.4.2 do presente relatório];
 - ✓ Esclarecimentos quanto a alienação de **consórcios de bens Imóveis e Veículos** escrituradas no período de abril a junho/2024 [RMA 24 – MARÇO A JUNHO/2024 -tópico 5.4.3 - mov. 533.2];



RMA 25 | JULHO e AGOSTO 2024
PRODASA



Isto posto, informa serem estas as considerações necessárias até o momento, ficando à disposição para eventuais esclarecimentos.

Londrina, 18 de novembro de 2024.

7. DOCUMENTOS VERIFICADOS

- BALANCETE SINTÉTICO e DEMONSTRATIVO DO RESULTADO referente ao período de JULHO e AGOSTO/2024 (**Documento A**);
- PLANILHA “Fluxo de Caixa Realizado 07/2024” (**Documento C**).

8. ADMINISTRADORA JUDICIAL

EXÍMIA ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL E PERÍCIA LTDA | CNPJ 38.039.842/0001-20

Kelly Cristina Bombonato | OAB/PR 24.369

Adriana C. C. Luciano Kothe | CRC-PR 60134/O-1

