

RECUPERAÇÃO JUDICIAL GRUPO PRUDENSTACA

PROCESSO Nº 1012588-70.2019.8.26.0482

5ª VARA CÍVEL DE PRESIDENTE PRUDENTE – SP

SUMÁRIO

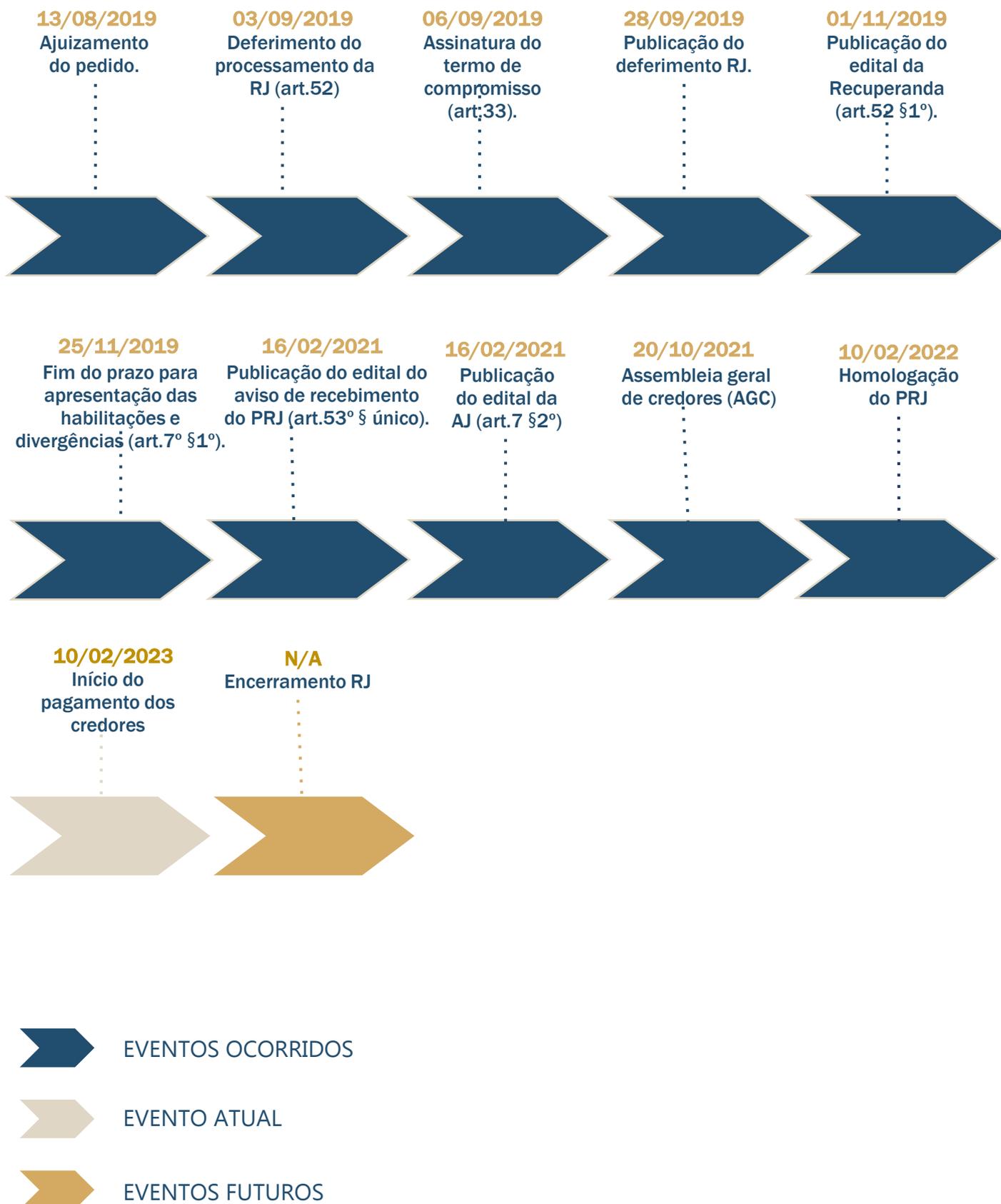
	Cronograma processual	03
	Notas relevantes	05
	Colaboradores	11
	Ativo	14
	Passivo	20
	Demonstrativo de resultado	27
	Indicadores	32
	Pontos para análise	39
	Diligência de constatação	43
	Cumprimento do PRJ	48
	Questionário de atos processuais	51



CRONOGRAMA PROCESSUAL



CRONOGRAMA PROCESSUAL





NOTAS RELEVANTES



NOTAS RELEVANTES

Em consonância com o disposto na alínea "c", inciso II, do artigo 22 da Lei nº 11.101/2005, submetemos à apreciação de Vossa Excelência, nosso Relatório mensal de Atividades (RMA), da sociedade empresarial Prudenstaca Sociedade de Engenharia e Construção Ltda e Pantanal Park Hotel Ltda, denominada "Recuperandas".

O relatório a seguir foi elaborado através de procedimentos analíticos, com base nas demonstrações financeiras auditadas, assim como os relatórios gerenciais referentes ao período de setembro até dezembro de 2023.

Desta forma, o objetivo deste relatório é informar ao Douto Juízo, a atual situação financeira da Recuperanda, bem como das operações relevantes por elas efetuadas, com base na documentação disponibilizada pela sociedade empresária.

Sendo assim, os relatórios mensais poderão trazer, além das atualizações necessárias, outras informações que sejam relevantes para suportar o processo em andamento.

Importante ressaltar que, a Recuperanda é a responsável pelo fornecimento das informações sobre as atividades contempladas no presente relatório, inclusive sob as penas do art. 171, da Lei nº 11.101/2005.

Finalmente, apreciamos a oportunidade de assessorar Vossa Excelência neste processo. Caso necessite de maiores esclarecimentos acerca das informações contidas no relatório ou outras informações adicionais, teremos prazer em estender nossos trabalhos conforme Vossa Excelência julgar necessário.

Atenciosamente,

CONAJUD

Administrador Judicial

Matheus Correia dos Santos Araújo

OAB/SP nº 357.369

NOTAS RELEVANTES

I. DA CRISE

"Em síntese, como se sabe, o Brasil enfrenta uma de suas piores crises econômicas de todos os tempos. Infelizmente, tal crise tem provocado "estragos" em alguns setores importantes da economia. O setor de construção civil vem sendo um dos ramos mais afetados.

Os fatores determinantes para o crescimento do setor de construção começaram a minar com a crise econômica e política que se aprofundou no país a partir de 2014, causando inadimplência, aumento das taxas de juros e contração da oferta de crédito. No fim de 2016, o PIB da economia havia encolhido 8% em relação ao primeiro trimestre de 2014. Ainda no ano de 2016, enquanto o PIB do Brasil recuou 3,3%, o PIB da construção civil caiu 10% (IBGE). Após dezembro de 2016, atividade e emprego continuam a apresentar quedas em relação ao período, porém a taxas menores.

Além disso, o setor da construção civil, principalmente no que tange às obras públicas, foi severamente impactado pelos diversos escândalos envolvendo empreiteiras e obras públicas, que estão sendo objeto de investigação até hoje na conhecida Operação Lava Jato. Veja-se:

Particularmente em relação à Recuperanda Prudenstaca, em 2016 e 2017 enfrentou diversos problemas com as obras em andamento, principalmente com a Sabesp, o que resultou nos três processos judiciais constantes nas relações de ações judiciais em andamento. Os principais problemas nas execuções das obras foram: atrasos em função de alterações técnicas nos projetos básicos/executivos (acarretando custos adicionais), alongamento do cronograma previsto para as obras, interrupção do fluxo de pagamento nas obras de esgoto (ETE) em função da crise hídrica e solicitações de equacionamento através de aditivos contratuais.

Conforme se extrai abaixo, são 03 as ações de reequilíbrio econômico-financeiro dos contratos promovidos pela recuperanda Prudenstaca contra a Companhia de Saneamento Básico do Estado de São Paulo em razão do alongamento excessivo de prazo gerado pela SABESP. Veja-se que pela expressividade das ações, o desfecho positivo de qualquer uma delas seria suficiente para tirar a recuperanda Prudenstaca da crise que vem enfrentando.

PRUDENSTACA: AÇÕES EM TRAMITAÇÃO NA JUSTIÇA						
NOME	Nº PROCESSO	VARA	CIDADE	ADVOGADOS	VALOR DA AÇÃO	EXPECTATIVA DE RECEITA 60%
PRUDENSTACA X SABESP (HOTOLÂNDIA - SP)	1014858-35.2015.8.26.0053	TJ - SP VARA FAZ. PUB.	SÃO PAULO - SP	DRA. CRISTINA PARIZZI	2.158.698,99	1.295.219,39
PRUDENSTACA X SABESP (SANTANTA DE PARNAIBA - SP)	1058365-12.2016.8.26.0053	TJ - SP VARA FAZ. PUB.	SÃO PAULO - SP	FELSBERG ADV.ASSOC.	9.388.490,89	5.633.094,53
PRUDENSTACA X SABESP (FRANCO DA ROCHA - SP)	1033835-07.2017.8.26.0053	TJ - SP VARA FAZ. PUB.	SÃO PAULO - SP	FELSBERG ADV.ASSOC.	23.030.651,49	13.818.390,89

Os problemas acima tiveram impacto significativo na atividade operacional da Recuperanda Prudenstaca, tirou o foco da gestão, reduziu a capacidade produtiva e drenou o caixa, dificultando a participação em novos projetos. Como resultado, a empresa reduziu o volume de faturamento, apertou suas margens operacionais e se alavancou de forma estrutural, com volumes e prazos inadequados à sua geração de caixa atual.

Com isso, apesar de todos os esforços voltados para melhorar eficiência/desempenho financeiro, as Recuperandas vêm sofrendo severos efeitos negativos decorrentes dos problemas acima apontados e da crise no setor de construção.

Noutro norte, no que diz respeito à Recuperanda Pantanal Park Hotel, o setor hoteleiro também sofreu fortes efeitos da crise iniciada em 2014 e ainda não apresentou melhoras significativas.

Em razão disso e de prejuízos acumulados, as Recuperandas precisaram se alavancar com recursos bancários. Isso funcionou bem no primeiro momento, mas quando as margens de lucro voltaram a cair não foi mais possível honrar com os compromissos bancários, já que o comprometimento mensal das parcelas de todas as operações (compostas por juros e capital) passou a não mais suportado pelo fluxo de caixa da empresa. Houve algumas repactuações das operações bancárias, mas isso levou a majoração das taxas que vinham sendo praticadas até então. Com isso, elevou-se ainda mais o custo financeiro dos empréstimos de tal modo que a operação da empresa embora produtiva e geradora de lucro, não é o suficiente para cobrir as obrigações bancárias na forma como estão estruturadas, tendo em vista que o endividamento com as instituições financeiras representa a maior parte do endividamento acumulado até o presente momento."

Fonte: Plano de Recuperação Judicial

NOTAS RELEVANTES

PRUDENSTACA SOCIEDADE DE ENGENHARIA E CONSTRUÇÃO LTDA.

CNPJ: 44.864.825/0001-20

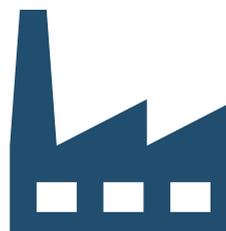
DATA DA ABERTURA: 22/08/1973



Sócio Administrador:
ANTONIO AUGUSTO
RIBEIRO



Sócio administrador :
LUIS GUSTAVO RIBEIRO



Local - RUA EUFRASIO TOLEDO, 277, JD. MARUPIARA - PRESIDENTE PRUDENTE - SP - CEP 19060-100

NOTAS RELEVANTES

PANTANAL PARK HOTEL LTDA

CNPJ: 36.806.743/0001-09

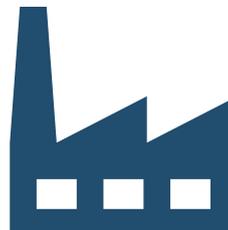
DATA DA ABERTURA: 06/09/1991



Sócio Administrador:
ANTONIO AUGUSTO
RIBEIRO



Sócio administrador :
LUIS GUSTAVO RIBEIRO



Local - ROD. BR 262, S/N, KM 712, FAZENDA
FIQUEIRINHA, PORTO ESPERANÇA, CORUMBA -
MS - 79366-000

NOTAS RELEVANTES

1. Há litisconsórcio ativo?

R= Sim

1.1. Em caso positivo, identifique a qual devedor se refere o presente relatório.

R= Prudenstaca e Pantanal Park Hotel

2. Houve alteração da atividade empresarial?

R= Não

2.1. Houve alteração da estrutura societária e dos órgãos de administração?

R= Sim

2.2. Houve abertura ou fechamento de estabelecimentos?

R= Não



COLABORADORES



COLABORADORES (Prudenstaca)

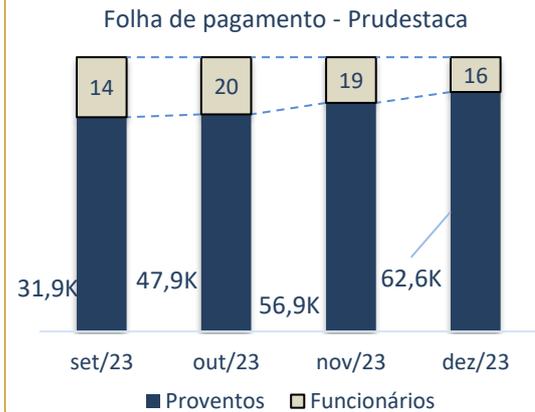
A recuperanda apresentou 14, 20, 19, e 16 colaboradores, em setembro, outubro, novembro e dezembro de 2023, respectivamente. Demonstrando que houve aumento de 8% em setembro, 43% em outubro, queda de 5% em novembro, e 16% em dezembro. Todas as oscilações foram motivadas por novas contratações e demissões no período analisado, onde nota-se que no mês de outubro houve 6 admissões e 1 demissão, em novembro houve 1 demissão, e fechou dezembro com 3 demissões.

Percebe-se que a recuperanda pagou pró-labore nos meses de setembro e outubro o valor de R\$ 7.507,49, em novembro e dezembro o valor do pró-labore diminuiu para 6.187,49, para o Sócio administrador Sr. Luís Gustavo Ribeiro, descontando o IRRF sobre a alíquota de 27,5% e o INSS a alíquota de 11%. **Cabe ressaltar que a recuperanda será questionada quanto à diminuição do valor de pró-labore.**

Quanto aos proventos, foi observado aumento de 23%, 50%, 19%, e 10%, em setembro, outubro, novembro, e dezembro, respectivamente. Nota-se que em setembro o aumento foi motivado pelo aumento nas horas extras, em outubro a causa foi a contratação de 6 colaboradores, em novembro foi o adiantamento do 13 salário, sendo que em dezembro houve o pagamento da 2ª parcela do 13 salário mais a demissão de 4 colaboradores.

Foi constatado que no mês de setembro os gastos com folha de pagamento chegam a consumir até 4%, em outubro 2%, em novembro 3%, e em dezembro o índice de 3% do total da receita bruta da recuperanda em seus respectivos meses.

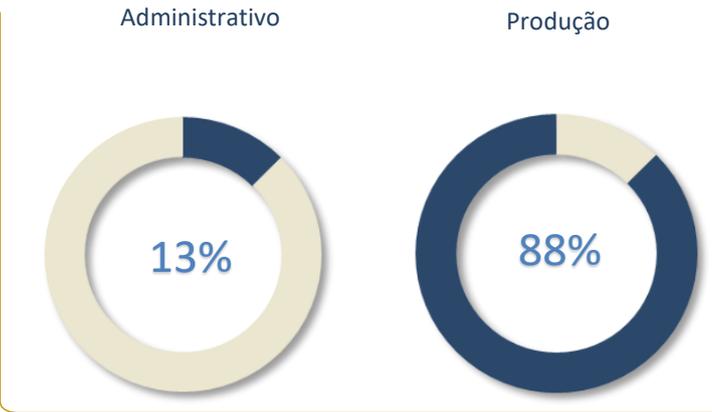
Observamos ainda que em dezembro, dos 16 colaboradores, apenas 8 estão ativos, 1 de férias, 6 afastados por auxílio doença, e 1 desligado.



Proventos são todos os pagamentos a serem efetuados ao empregado de natureza salarial, tais como: salário base, horas extras, adicional noturno, adicional de insalubridade, adicional de periculosidade, comissões, DSR (Descanso Semanal Remunerado), gratificações, etc.



O turnover demonstrado em agosto de 2023 apresentou uma evolução de 4,17%, apontando para uma baixa taxa de rotatividade, tendo em vista que oscilou entre 12 e 13 funcionários no período de janeiro a agosto de 2023, cerca de 8%.



O turnover é a taxa de rotatividade de funcionários, que mede o número de funcionários que saem de uma organização durante um período especificado. Isso revela a capacidade da empresa em reter os colaboradores e em ser atrativa para eles e para os consumidores. Sendo assim, geralmente é mais barato reter funcionários do que contratar novos.

COLABORADORES (Pantanal Park Hotel)

No mês de setembro, a recuperanda apresentou um total de 4 colaboradores, em outubro até dezembro de 2023, apresentou 5 colaboradores, e não apontou variação nos 3 meses analisados. Não houve aumento nem diminuição do número de colaboradores, entre outubro e dezembro de 2023, dos 5 colaboradores apresentados em todo o período, 4 estavam ativos e 1 afastado com auxílio doença.

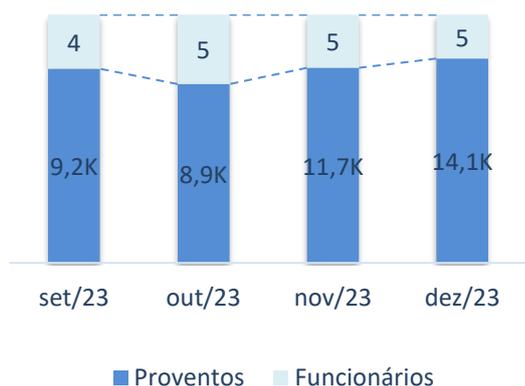
De acordo com as informações disponibilizadas pela recuperanda, 40% dos funcionários pertencem ao setor administrativo, e 60% pertencem ao setor de produção.

Quanto aos proventos, foi observado aumento de 19% em setembro, ocasionado pelo aumento nas horas extras, em outubro houve retração de 3%, devido à diminuição das horas extras, em novembro os proventos sofrem aumento de 31%, principalmente pelo pagamento do adiantamento do 13 salário e a contratação incorrida em outubro com vencimentos pagos em novembro, por fim, em dezembro, houve aumento de 21% devido ao pagamento da 2 parcela do 13 salário de 2023.

Foi constatado que os gastos com folha de pagamento chegaram a consumir em média 5%, da receita bruta da recuperanda, no período entre setembro até dezembro de 2023.

Para o mês de setembro, foram apresentados índices de turnover geral iguais a zero, ocasionado pela não movimentação de colaboradores, em outubro, com índice de 12,5%, devido à admissão de 1 colaborador, em novembro e dezembro, o índice ficou em zero, devido à não movimentação de colaboradores.

Folha de pagamento - Pantanal Hotel



Turnover geral

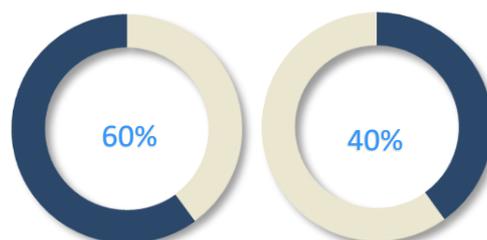


Receita vs Proventos - Pantanal Hotel



Produção

Administrativo





ATIVO

- I. ATIVO
- II. IMOBILIZADO



ATIVO (Prudenstaca)

Ativo	set/23	out/23	nov/23	dez/23
Ativo circulante	8.384.039,44	8.875.074,11	8.466.781,71	7.852.949,86
Disponível	4.177.421,23	3.883.367,73	2.191.597,84	1.568.837,51
Caixa	34.105,12	44.280,54	74.205,79	67.934,57
Bancos conta movimento	49.316,13	36.060,70	51.986,55	375.843,76
Aplic. Financeiras	4.093.999,98	3.803.026,49	2.065.405,50	1.125.059,18
Clientes	669.741,75	1.444.063,80	669.741,75	669.741,75
Duplicatas a receber	669.741,75	1.444.063,80	669.741,75	669.741,75
Outros créditos	3.536.876,46	3.547.642,58	5.605.442,12	5.614.370,60
Adiant. a fornecedores	166.470,76	166.675,78	199.134,95	215.848,10
Adiant. a empregados	13.901,83	7.545,83	18.488,83	11.690,07
Empréstimo a terceiros	3.253.114,94	3.253.617,67	5.252.741,86	5.251.188,13
Tributos a recup/compens	103.388,93	119.803,30	135.076,48	135.644,30
Ativo não circulante	6.104.688,48	6.123.586,30	6.141.949,10	6.160.014,39
RLP	226.147,08	245.044,90	263.407,70	281.472,99
Recuperação judicial	226.147,08	245.044,90	263.407,70	281.472,99
Investimentos	174.911,51	174.911,51	174.911,51	174.911,51
Imobilizado	5.703.629,89	5.703.629,89	5.703.629,89	5.703.629,89
Imóveis	167.159,46	167.159,46	167.159,46	167.159,46
Móveis e utensílios	116.316,03	116.316,03	116.316,03	116.316,03
Máquinas e equipamentos	3.781.334,57	3.781.334,57	3.781.334,57	3.781.334,57
Veículos	1.887.761,86	1.887.761,86	1.887.761,86	1.887.761,86
Outras imobilizações	54.711,65	54.711,65	54.711,65	54.711,65
(-) Depreciação	- 303.653,68	- 303.653,68	- 303.653,68	- 303.653,68
Total Ativo	14.488.727,92	14.998.660,41	14.608.730,81	14.012.964,25

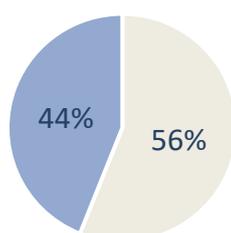
Conforme demonstrado no gráfico abaixo, a maioria dos bens e direitos está concentrada no ativo circulante, representando cerca de 56%, ou seja, a recuperanda possui maior capacidade de pagamento no curto prazo. A principal conta desse grupo é a conta de "Empréstimos a terceiros", que representa cerca de 37%.

Ativo circulante apresentou retração de 5,19% em setembro, aumento de 5,86% em outubro, retração de 4,6% em novembro, e novo recuo de 7,25% em dezembro de 2023. Percebe-se que as variações tanto de aumento, quanto de retração, são motivadas pelo fluxo no "disponível", onde houve intensas movimentações nos bancos e nas contas de aplicações.

Quanto aos ativos não circulantes, esses representam 44% do total de ativos.

No mês de setembro, o ativo não circulante apresentou aumento de 2,85%, em outubro aumento de 0,31%, em novembro 0,30%, e em dezembro cerca de 0,29%, que se explica com os registros de aumento na conta "deposito em recuperação judicial".

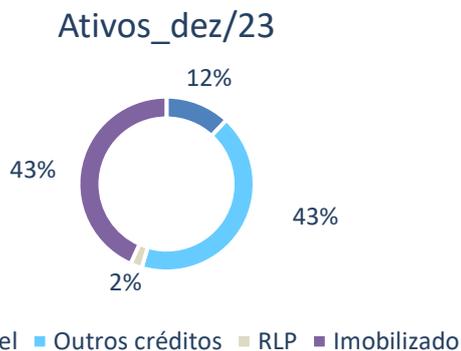
ATIVO_dez-23



■ Ativo circulante ■ Ativo não circulante

- O **ativo** corresponde aos **bens e direitos** que a empresa possui e que podem ser convertidos em dinheiro.
- **Ativos circulantes** representam as contas que poderão ser convertidas em dinheiro a **curto prazo**.
- Os **ativos não circulantes** são os recursos capazes de serem transformados somente a **longo prazo**, mais precisamente, por mais de 12 meses.

ATIVO (Prudenstaca)



RLP – Realizável a Longo Prazo – Composto pela sub conta “Deposito em recup. Judicial”, onde em setembro, houve elevação de 9%, cerca de 18,8 mil, em outubro aumento de 8%, cerca de 18,8 mil, em novembro elevação de 7%, cerca de 18,3 mil, e em dezembro aumento de 7%, cerca de 18 mil, fechando com saldo de 281 mil.

Investimento (Participação em outras sociedades) – Está composto por R\$ 102,74 reais do Banco Bandeirantes e por R\$ 6,5 mil do Sicoob. Não foram apresentadas variações entre setembro e dezembro de 2023, permanecendo com saldo de R\$ 174,9 mil.

Disponível – No mês de dezembro, está composto pelo saldo de caixa de R\$ 67,9 mil, por R\$ 668,47 reais do Banco do Brasil, R\$ 364,6 mil do Sicoob Credivale, por R\$ 10,4 mil em bloqueio judicial, por R\$ 1,1 milhão no Fundo BTG Pac Corpi CDB plus, em novembro estava composto pelo saldo de caixa de R\$ 74,2 mil, por R\$ 923,67 reais do Banco do Brasil, R\$ 40,4 mil do Sicoob Credivale, por R\$ 10,4 mil em bloqueio judicial, por R\$ 124,99 reais do BTG Pactual, R\$ 1,6 milhão no Fundo BTG Pac Corpi CDB plus, por R\$ 390 mil do Sicoob Prudenstaca, em outubro estava composto pelo saldo de caixa de R\$ 44 mil, por R\$ 1.096,67 reais do Banco do Brasil, R\$ 24,3 mil do Sicoob Credivale, por R\$ 10,4 mil em bloqueio judicial, por R\$ 124,99 reais do BTG Pactual, R\$ 2,6 milhão no Fundo BTG Pac Corpi CDB plus, por R\$ 434 mil do Sicoob Prudenstaca, em setembro estava composto pelo saldo de caixa de R\$ 34 mil, por R\$ 1.269,67 reais do Banco do Brasil, R\$ 37,4 mil do Sicoob Credivale, por R\$ 10,4 mil em bloqueio judicial, por R\$ 124,99 reais do BTG Pactual, R\$ 2,6 milhão no Fundo BTG Pac Corpi CDB plus, por R\$ 403 mil do Sicoob Prudenstaca. Destacamos a retração em dezembro, de cerca de 28%, devido a utilização dos recursos ora aplicados, para quitar despesas administrativas.

Clientes – Apresentou variações de aumento de 115,62% entre setembro e outubro, com entrada de novo cliente “Agesul-Agencia Estadual de Gestão Empr.”, registrando de cerca de 774 mil, aumentando seu contas a receber, porém em novembro houve baixa, registrando 774 mil, e fechou o saldo com cerca de 669 mil, em dezembro não houve movimentações, mantendo o saldo do mês anterior.

Adiantamento a fornecedores – Em setembro não apresentou movimentações, em outubro apresentou leve aumento de menos de 1%, em novembro aumento de 19%, cerca de 32 mil, proveniente de compras junto ao fornecedor Gil Marcio Franco Ltda, e em dezembro, aumento de 8%, devido a compras junto ao fornecedor Gil Marcio Franco Ltda.

Tributos a recup/compensar – Apresentou aumento de 3% em setembro, cerca de 2,9 mil, devido ao aumento de IRRF sobre aplicações financeiras, em outubro aumento de 16%, cerca de 16,4 mil, motivados pelos aumentos nos saldos do IRPJ e CSLL antecipados, em novembro aumento de 13%, cerca de 15,2 mil, devido ao aumento no IRRF s/aplic.financeira, e em dezembro leve aumento de menos de 1%.

Adiantamentos a empregados – Em setembro, aumento de 92%, cerca de 6,6 mil, em outubro, retração de 46%, cerca de 6,3 mil, em novembro aumento de 145%, cerca de 10,9 mil, e em dezembro retração de 37%, cerca de 6,7 mil.

***Empréstimo a terceiros** – Nota-se entre setembro e em outubro leve aumento de 0,02%, aumento de cerca de 500 reais, entre outubro e novembro ocorre aumento considerável de 61%, cerca de 2 milhões, com recursos remetidos para empresa ENGR ENG E CONSULTORIA LTDA, em dezembro houve retração de 0,03%, cerca de 1,5 mil.

***Empréstimos a Terceiros, cabe apontar que na consulta pública realizada em 26/03/2024, do CNPJ da Empresa ENGR ENG E CONSULTORIA LTDA, no site da Receita Federal, consta no QSA como sócio administrador, o Sr. LUÍS GUSTAVO RIBEIRO.**

Site: https://solucoes.receita.fazenda.gov.br/Servicos/cnpjreva/Cnpjreva_Solicitacao.asp

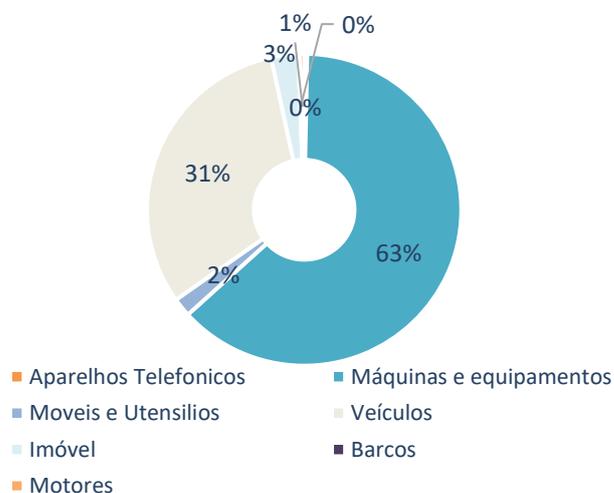
IMOBILIZADO (Prudenstaca)

- De acordo com as normas de contabilidade, mais especificamente, a NBC TG (27), um **ativo imobilizado** é um bem tangível, ou seja, palpável, que é utilizado para a produção de bens e/ou serviços, aluguel de terceiros ou para fins administrativos da própria entidade e que será utilizado por mais de um período.

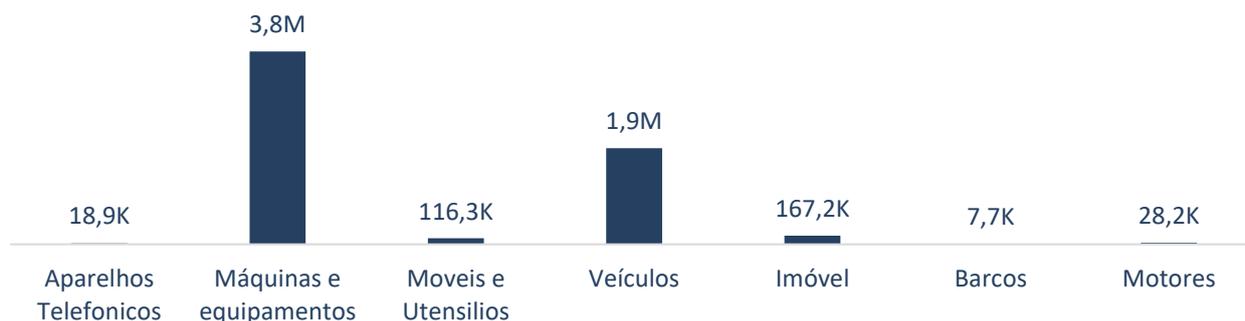
- A **depreciação** é a perda de valor de um bem decorrente de seu uso, do desgaste natural ou de sua obsolescência.

Seu uso se aplica no caso dos bens da empresa conhecidos como o ativo permanente, adquiridos com a expectativa de serem usados por mais de um ano. Na contabilidade das empresas, essa perda de valor deve ser calculada como um percentual do valor contábil do ativo considerado. Para isso existe a sua expectativa de vida útil.

Imobilizado_dez/23



Bens do ativo imobilizado



Em setembro, houve aquisição de 1 Misturador e 1 Elevador, no valor de R\$ 150.000,00, com a NF. 000628, do fornecedor Marcos Dias de Oliveira Equip. Indl. ME, que elevou em 4,13% a conta de Máquinas e Equipamentos, passando de R\$ 3,63 mi para R\$ 3,78 mi. Em outubro até dezembro de 2023, não houve variação nos meses analisados, que indica que não houve compra ou venda de novos itens, bem como não foi feita a depreciação. Cabe ressaltar que a depreciação acumulada permanece com o saldo inalterado de R\$ 303,6 mil, e que o Imobilizado fechou o exercício com saldo de R\$ 5,7 mi, e representa cerca de 41% do total do Ativo.

Do imobilizado total, 63% correspondem a máquinas e equipamentos, o segundo grupo de maior relevância é o dos veículos, que representa 31% do total.

O imobilizado está composto da seguinte forma: R\$ 18,9 mil em Aparelhos, R\$ 3,78 milhões em Máquinas e equipamentos, R\$ 116,3 mil em móveis e utensílios, R\$ 1,9 milhões em Veículos, R\$ 167,2 em Imóvel, R\$ 7,7 mil em Barcos e R\$ 28,2 mil em Motores, os quais somam um total de R\$ 6,1 milhões, que após deduzidas as depreciações, ficam com o saldo de R\$ 5,7 milhões.

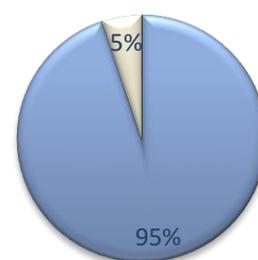
Imobilizado vs Depreciação



ATIVO (Hotel Pantanal Park)

Ativo	set/23	out/23	nov/23	dez/23
Ativo circulante	1.415.824,10	1.419.425,70	1.903.428,08	1.871.153,70
Disponível	1.772,33	5.373,93	6.965,10	7.325,72
Caixa	1.306,68	4.081,11	3.205,30	1.960,65
Bancos conta movimento	465,65	1.292,82	3.759,80	5.365,07
Clientes	-	-	30.000,00	-
Duplicatas a receber	-	-	30.000,00	-
Outros créditos	615,07	615,07	3.150,07	515,07
Adiant. A empregados	600,00	600,00	3.135,00	500,00
Tributos a recup/compens	15,07	15,07	15,07	15,07
Estoques	-	-	449.876,21	449.876,21
Imoveis a comercializar	-	-	449.876,21	449.876,21
Despesas antecipadas	1.413.436,70	1.413.436,70	1.413.436,70	1.413.436,70
Ativo não circulante	551.105,51	551.105,51	101.229,30	101.229,30
Imobilizado	551.105,51	551.105,51	101.229,30	101.229,30
Imóveis	41.638,36	41.638,36	-	-
Móveis e utensílios	43.676,92	43.676,92	43.676,92	43.676,92
Equip. telefonicos	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Veículos	147.922,50	147.922,50	147.922,50	147.922,50
Outras imobilizações	890.718,70	890.718,70	167.107,00	167.107,00
(-) Depreciação	- 575.850,97	- 575.850,97	- 260.477,12	- 260.477,12
Total Ativo	1.966.929,61	1.970.531,21	2.004.657,38	1.972.383,00

Ativo_dez-23



■ Ativo circulante
■ Ativo não circulante

O **Ativo** em dezembro de 2023, está composto, por cerca de 95% no ativo circulante, enquanto no ativo não circulante, cerca de 5%, portanto, a recuperanda indica maior capacidade de pagamento através dos recursos de curto prazo. Vale informar que o maior contribuinte para este resultado são as despesas antecipadas a receber que representam 72% do total do ativo.

Disponível – Em dezembro, composto por cerca de R\$ 7,3 mil, sendo o caixa com saldo de R\$ 1,9 mil, e a conta Bancos, com saldo de 5,3 mil, no qual R\$ 402,54 reais de saldo no banco do Brasil e 4,9 mil no banco Bradesco. Apontamos uma retração de cerca de 55% em setembro, aumento de 203% em outubro, elevação de 30% em novembro e aumento de 5% em dezembro de 2023. Cabe informar que com 0,37%, o disponível praticamente não tem representatividade perante ao ativo da recuperanda.

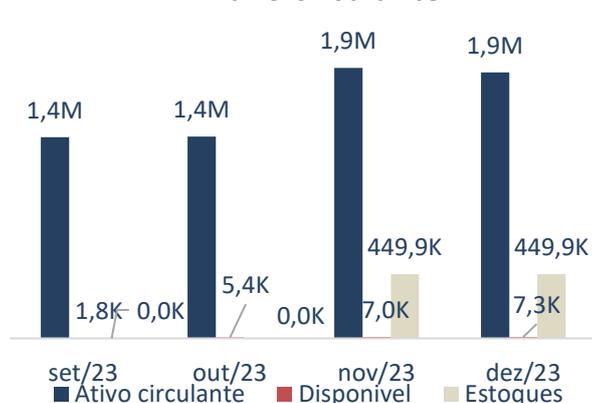
***Clientes** – Não houve novas hospedagens durante os meses de agosto até outubro, em novembro houve registro contábil de 30 mil, com o “cliente” ENGR ENGENHARIA E CONSULTORIA LTDA, em dezembro não houve novas hospedagens.

Adiantamento a empregados – Em setembro e outubro, está composto pelo saldo de R\$ 500 reais de adiantamento a funcionários e R\$ 100 reais de adiantamento de 13º salário, em novembro, pelo saldo de R\$ 500 reais de adiantamento a funcionários e R\$ 2.635,00 de adiantamento de 13º salário, e fechou dezembro com saldo de pelo saldo de R\$ 500 reais de adiantamento a funcionários.

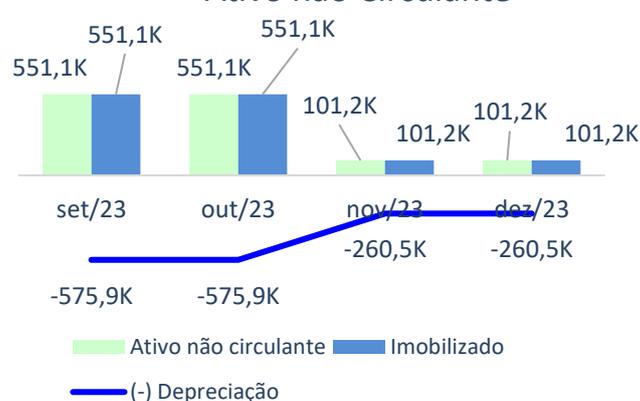
Tributos a recup/compens. – Está composto pelo saldo de R\$ 15,07 em IRRF a recuperar, não apresentou variação em relação ao período de setembro a dezembro de 2023.

Despesas do exerc. seguinte – Está composto pela conta Desp dif. Bco Brasil, com valor de R\$ 1,4 milhões. Não apresentou variações entre os períodos analisados.

Ativo circulante



Ativo não Circulante



*Cabe ressaltar, que solicitaremos razões e esclarecimentos sobre o valor de 30 mil registrado na contabilidade em “Duplicatas a receber” da empresa ENGR Engenharia e consultoria, que possui em seu quadro societário o mesmo “sócio-administrador” Sr. Luís Gustavo Ribeiro.

IMOBILIZADO (Pantanal Park Hotel)

- De acordo com as normas de contabilidade, mais especificamente, a NBC TG (27), um **ativo imobilizado** é um bem tangível, ou seja, palpável, que é utilizado para a produção de bens e/ou serviços, aluguel de terceiros ou para fins administrativos da própria entidade e que será utilizado por mais de um período.

- A depreciação** é a perda de valor de um bem decorrente de seu uso, do desgaste natural ou de sua obsolescência.

Seu uso se aplica no caso dos bens da empresa conhecidos como o ativo permanente, adquiridos com a expectativa de serem usados por mais de um ano. Na contabilidade das empresas, essa perda de valor deve ser calculada como um percentual do valor contábil do ativo considerado. Para isso existe a sua expectativa de vida útil.

Imobilizado_dez-23



Não foi apresentada variação entre os períodos de setembro e outubro, em novembro houve baixa de 100% da conta "Construções e edificações", e baixa de 100% da conta "Imóvel", que indica a venda/baixa de 100% destes bens. Cabe ressaltar que esta administradora questionará o contexto completo destas vendas/baixas.

Do imobilizado total, 41% correspondem a Veículos, o segundo grupo de maior relevância é o dos Botes Barcos e Lanchas, que representa 28% do total. O imobilizado está composto da seguinte forma: R\$ 3 mil em Aparelhos telefônicos, R\$ 1,5 mil em Direito de uso linha telefônica, R\$ 65,4 mil em Motores, R\$ 100 mil Botes Barcos e Lanchas, R\$ 43,6 mil Móveis e utensílios, e R\$ 147,9 mil Veículos, os quais somam R\$ 361,7 mil, que após deduzidas as depreciações, somam aproximadamente R\$ 101 mil.

Imobilizado vs Depreciação



Bens imobilizados e depreciações_dez-23



➤ **BENS DO ATIVO IMOBILIZADO, de acordo com art.66 da Lei 11.101/05, empresas em recuperação judicial não poderão alienar ou onerar bens ou direitos do seu ATIVO NÃO CIRCULANTE, salvo autorização do juiz.**



PASSIVO

- I. PASSIVO
- II. PASSIVO FISCAL



PASSIVO (Prudentista)

Passivo	set/23	out/23	nov/23	dez/23
Passivo circulante	2.471.990,22	2.263.125,12	2.762.753,67	2.763.837,93
Banco -Saldo Devedor e Financ.	965.426,63	960.365,90	955.448,61	950.610,99
Fornecedores	452.037,90	451.345,43	969.335,69	969.695,66
Fornecedores nacionais	438.833,84	438.354,77	956.933,36	957.513,90
Fornecedores de serviços	13.204,06	12.990,66	12.402,33	12.181,76
Obrigações tributárias	865.498,29	785.171,85	754.378,75	760.750,41
Obrigações trab. E prev	155.325,01	35.962,21	56.733,55	58.782,66
Obrigações com pessoal	26.472,81	29.021,82	34.819,08	36.902,08
Obrigações sociais	128.852,20	6.940,39	21.914,47	21.880,58
Provisões trabalhistas	33.702,39	30.279,73	26.857,07	23.998,21
Passivo não circulante	2.306.302,29	2.484.884,01	2.445.266,60	2.402.556,17
Empréstimos e financ. LP	1.509.128,54	1.687.710,26	1.648.092,85	1.605.382,42
Resultados de exercício futuro	797.173,75	797.173,75	797.173,75	797.173,75
Patrimônio líquido	9.710.435,41	10.250.651,28	9.400.710,54	8.846.570,15
Capital subscrito	5.300.000,00	5.300.000,00	5.300.000,00	5.300.000,00
Resultados acumulados	4.053.936,74	4.594.152,61	3.744.211,87	3.190.071,48
Lucros acumulados	2.002.142,57	2.542.358,44	1.692.417,70	1.138.277,31
Ajustes avaliação patrimonial	2.051.794,17	2.051.794,17	2.051.794,17	2.051.794,17
Reservas	356.498,67	356.498,67	356.498,67	356.498,67
Passivo total	14.488.727,92	14.998.660,41	14.608.730,81	14.012.964,25

- **Passivo** são todas as obrigações financeiras de uma empresa. Ou seja, suas despesas e dívidas, independentemente dos prazos que têm para serem quitadas ou suas recorrências.
- **Passivo circulante** representa as obrigações e dívidas da companhia de curto prazo.
- **Passivo não circulante** representa as dívidas e obrigações de longo prazo, acima de 12 meses.
- **Patrimônio líquido** é um indicador contábil que representa a diferença entre o ativo e o passivo da organização. Ou seja, o PL demonstra a subtração entre os bens e direitos que uma empresa possui em relação às suas obrigações.

Passivo_dez-23



A maioria do passivo da recuperanda está concentrada no curto prazo, representando 20% do total de obrigações, registrando um saldo de R\$ 2,7 milhões, já o passivo não circulante registra um valor médio de R\$ 2,4 milhões. O passivo circulante apresentou uma redução de 2%, 8,4%, em setembro e outubro, respectivamente, em novembro com aumento de 22%, devido principalmente pelo aumento de 118% nos "fornecedores", e fechou dezembro com aumento praticamente imaterial de 0,04%. O passivo não circulante retraiu em 2% em setembro, subiu 8% em outubro, retraiu 2% em novembro e fechou dezembro com retração de 2%.

O patrimônio líquido apresentou uma redução de 6% ao final do exercício fiscal de 2023.

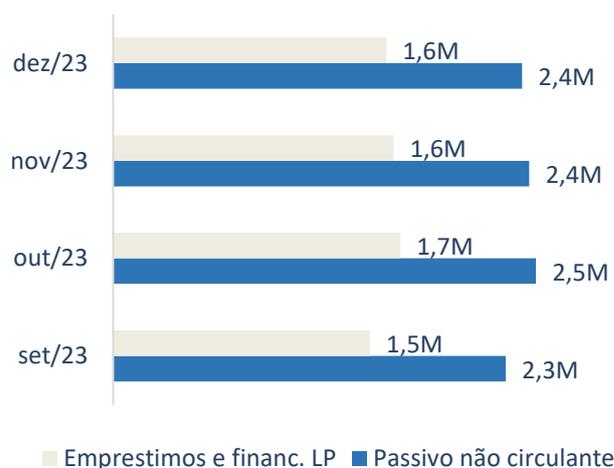
PASSIVO (Prudentista)

- **Fornecedores** – Apresentou recuo de 12%, 0,15%, em setembro e outubro, respectivamente, aumento de 114,7% em novembro, onde o principal responsável pelo aumento foi o fornecedor AFC RIBEIRO, com fornecimento de material de cerca de R\$ 500 mil no mês, em dezembro leve aumento de 0,04%. Em dezembro, a dívida da recuperanda com seus fornecedores representa 7% do total do Passivo, com R\$ 969 mil, onde os principais credores são: AFC Ribeiro com 555 mil, Arcelomital Brasil S/A com R\$ 139 mil, e Aragos Soc. Individual de ADV com R\$ 51 mil.
- **Banco saldo devedor e financiamentos** – Apontou redução de 0,52%, em setembro, 0,52% em outubro, 0,51% em novembro, e 0,51% em dezembro, devido ao pagamento parcial do financiamento de capital de giro da Caixa econômica federal, cerca de 5 mil mensais.
- **Obrigações trabalhistas** – Com aumento de 13,59% em setembro, motivado pelo aumento na provisão do IRPJ, retração de 94,61% em outubro, devido ao novo parcelamento do INSS, aumento de 26,19% em novembro, motivado pelo aumento do INSS a recolher do mês, e fechou dezembro com ligeira queda de menos de 1%, devido aos salários que sofrem abatimento dos encargos sociais na 2 parcela do 13 salário.
- **Financiamento LP** – Com retração de 2,49%, 2,35%, e 2,59%, em setembro, novembro e dezembro, respectivamente, a retração nos 3 meses se deve ao fato de pagamento de parcelas mensais, em outubro, nota-se aumento de 11,83%, motivado por dois novos parcelamentos referentes a pis/cofins e ao INSS.
- **Receita de exercícios futuros** – Não houve variação entre os períodos analisados de setembro até dezembro de 2023.

Passivo Circulante



Passivo não circulante



Evolução passivo



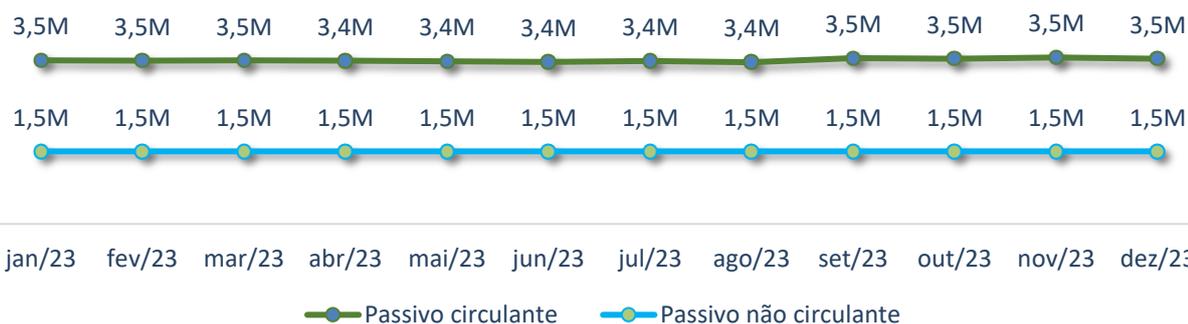
PASSIVO (Pantanal Park Hotel)

Passivo	set/23	out/23	nov/23	dez/23
Passivo circulante	3.498.404,82	3.491.137,77	3.517.652,30	3.490.488,05
Empréstimos e Financiamentos	3.253.114,94	3.252.055,65	3.251.179,84	3.251.190,84
Fornecedores	11.960,29	10.231,99	11.537,64	10.231,99
Fornecedores nacionais	5.668,29	3.939,99	5.245,64	3.939,99
Contas a pagar	6.292,00	6.292,00	6.292,00	6.292,00
Obrigações tributárias	101.206,37	99.231,42	96.333,89	94.275,06
Obrigações trab. E prev	28.882,17	26.377,66	25.359,88	31.549,11
Obrigações com pessoal	11.356,07	11.188,07	11.301,07	10.903,07
Obrigações sociais	5.942,11	6.472,80	6.366,02	6.182,07
Provisões	11.583,99	8.716,79	7.692,79	14.463,97
Outras obrigações	103.241,05	103.241,05	133.241,05	103.241,05
Adiantamentos	103.241,05	103.241,05	133.241,05	103.241,05
Passivo não circulante	1.532.936,70	1.532.936,70	1.532.936,70	1.532.936,70
Empréstimos LP	1.532.936,70	1.532.936,70	1.532.936,70	1.532.936,70
Patrimônio líquido	- 3.064.411,91	- 3.053.543,26	- 3.045.931,62	- 3.051.041,75
Capital subscrito	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
Resultados acumulados	- 3.217.210,16	- 3.206.341,51	- 3.198.729,87	- 3.203.840,00
(-) Prejuízos acumulados	- 3.248.001,33	- 3.248.001,33	- 3.248.001,33	- 3.248.001,33
Resultado do exercício	30.791,17	41.659,82	49.271,46	44.161,33
Reservas	32.798,25	32.798,25	32.798,25	32.798,25
Passivo total	1.966.929,61	1.970.531,21	2.004.657,38	1.972.383,00

O passivo circulante concentra a maior parte da dívida da recuperanda, cerca de 69%, onde destacamos a conta "Empréstimos e Financiamentos", que por sua vez trata do empréstimo com a empresa coligada PRUDENSTACA, percebe-se, que esta conta sozinha representa cerca de 65% do total do passivo.

O passivo não circulante representa cerca de 31% do total do passivo, composto apenas pela conta "Empréstimo LP" junto ao Banco do Brasil – contr. 12/09033-6.

Evolução do passivo



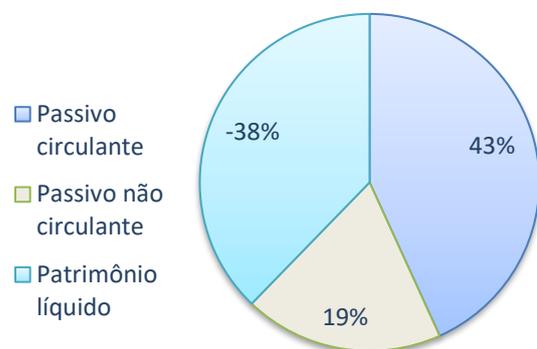
- **Passivo** são todas as obrigações financeiras de uma empresa. Ou seja, suas despesas e dívidas, independentemente dos prazos que têm para serem quitadas ou suas recorrências.
- **Passivo circulante** representa as obrigações e dívidas da companhia de curto prazo.
- **Passivo não circulante** representa as dívidas e obrigações de longo prazo, acima de 12 meses.
- **Patrimônio líquido** é um indicador contábil que representa a diferença entre o ativo e o passivo da organização. Ou seja, o PL demonstra a subtração entre os bens e direitos que uma empresa possui em relação às suas obrigações.

PASSIVO (Pantanal Park Hotel)

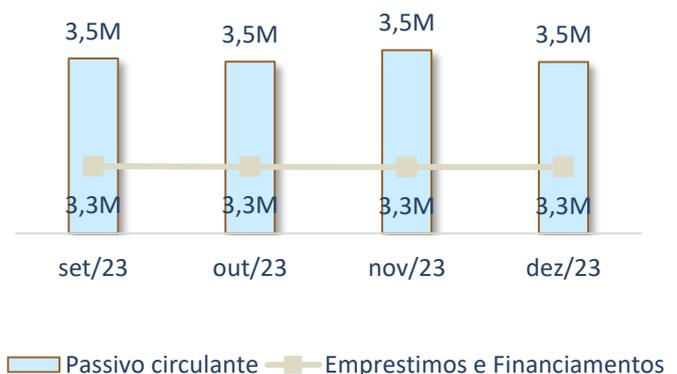
A maior parte das obrigações estão concentradas no passivo circulante, portanto, são obrigações exigíveis a curto prazo.

- **Fornecedores** – Em setembro, apresentou aumento de 16,89%, em outubro, houve retração de 14,45%, em novembro, aumento de 12,76%, e em dezembro, fechou com retração de 11,32%, que indica oscilação natural pelo pagamento parcial de alguns fornecedores quando há retração, e provisão de novas duplicatas a pagar quando aumenta.
- **Contas a pagar** – Não houve movimentações durante o período analisado, mantendo na conta o saldo de 6,2 mil.
- **Obrigações com o pessoal** – Nota-se em setembro aumento de 14,28%, em outubro retração de 1,48%, em novembro aumento de 1,01%, e dezembro com retração de 3,52%, onde destacamos que a maior variação entre os meses, foi o mês de setembro que apontou aumento nos salários a pagar de 19%, devido ao maior número de horas extras executadas e pagas pela recuperanda.
- **Empréstimos e financiamentos** - Foi observado aumento de 2% em setembro, retração de 0,03% em outubro e novembro, e fechou dezembro com zero ponto percentual, mantendo o saldo da conta em 3,2 milhões, nota-se durante o período analisado que todos os valores referentes as variações apontadas são irrelevantes, e demonstram transações com a coligada Prudenstaca.
- **Adiantamento de clientes** – Não houve movimentações em setembro e outubro, em novembro foi registrado 30 mil com contrapartida na conta de "clientes", e em dezembro foi feito a baixa do valor de 30 mil, mantendo o saldo em 103,2 mil.
- **Empréstimos e financiamento de longo prazo** – Não apresentou variações entre os períodos analisados, está composto pelo saldo de R\$ 1,5 milhões com o Banco do Brasil contr 12/09033-6.

Passivo_dez-23



Passivo circulante



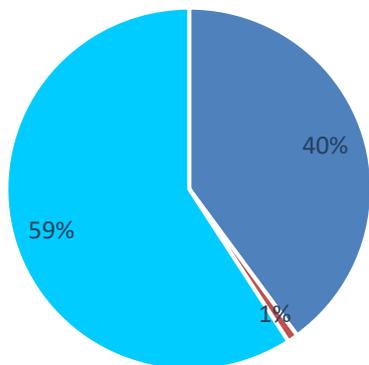
PASSIVO NÃO CIRCULANTE



Patrimônio Líquido – De acordo com a Lei nº 11.638/2007, O Patrimônio Líquido é formado pelo grupo de contas que registra o valor contábil pertencente aos acionistas ou quotistas. PL Positivo ocorre quando a soma dos ativos supera a soma do passivo, que a priori, demonstra uma situação financeira com certo conforto para cumprimento das obrigações. PL negativo é quando o total do passivo supera o total dos ativos, que neste caso, demonstra que a organização passa por dificuldades financeiras, com riscos de não cumprimento de obrigações de curto e longo prazo.

PASSIVO FISCAL (Prudenstaca)

Passivo Tributario_dez-23



- Impostos Curto prazo
- Obrigações Sociais (INSS e FGTS)
- Impostos e contrib. Longo prazo

Os demonstrativos disponibilizados pela recuperanda apontaram um total de passivo tributário, em dezembro de 2023, de R\$ 1,9 milhões, dos quais, R\$ 760,7 mil são impostos e contribuições a recolher de curto prazo, R\$ 17 mil em obrigações sociais e R\$ 1,1 mi em Parcelamentos tributários e impostos de longo prazo.

Apontamos para a COFINS, que é a contribuição de maior representatividade dentro de impostos e contribuições a recolher de curto prazo, com 84,22 % de representatividade.

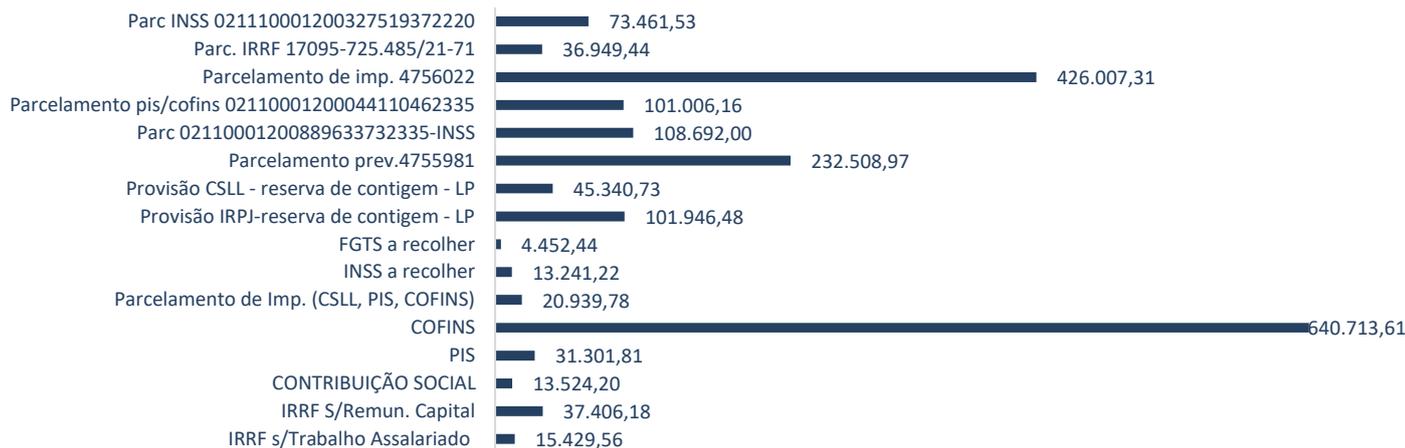
Em obrigações sociais o imposto de maior relevância é o de INSS a recolher, que representa 74,84%.

Quanto aos parcelamentos, o principal contribuinte é o Parcelamento de imp. 4756022 de longo prazo, representando 37,84% do total dos parcelamentos tributários de LP.

Como se pode observar no gráfico ao lado, 59% do passivo fiscal correspondem a impostos a pagar de longo prazo, 40% em impostos a pagar de curto prazo e 1% em obrigações sociais.

Vale destacar que nos períodos analisados não foram pagos os ICMS a recolher, IRRF s/Parcelamento, IRRF s/Remuneração de capital, PIS, COFINS, Parcelamento (CSLL, PIS, COFINS), Provisão de IRPJ – reserva de contingência e Provisão de CSLL – reserva de contingência.

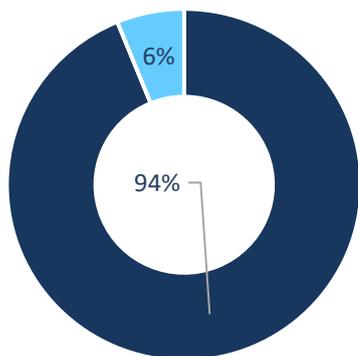
Obrigações Tributárias - dez_2023



Conforme pesquisa efetuada na PGFN não há registro de tributos inscritos em dívida ativa até 02/04/2024. fonte de pesquisa: [Lista de Devedores - PGFN](#)

PASSIVO FISCAL (Pantanal Park Hotel)

Obrigações Tributárias_dez-23



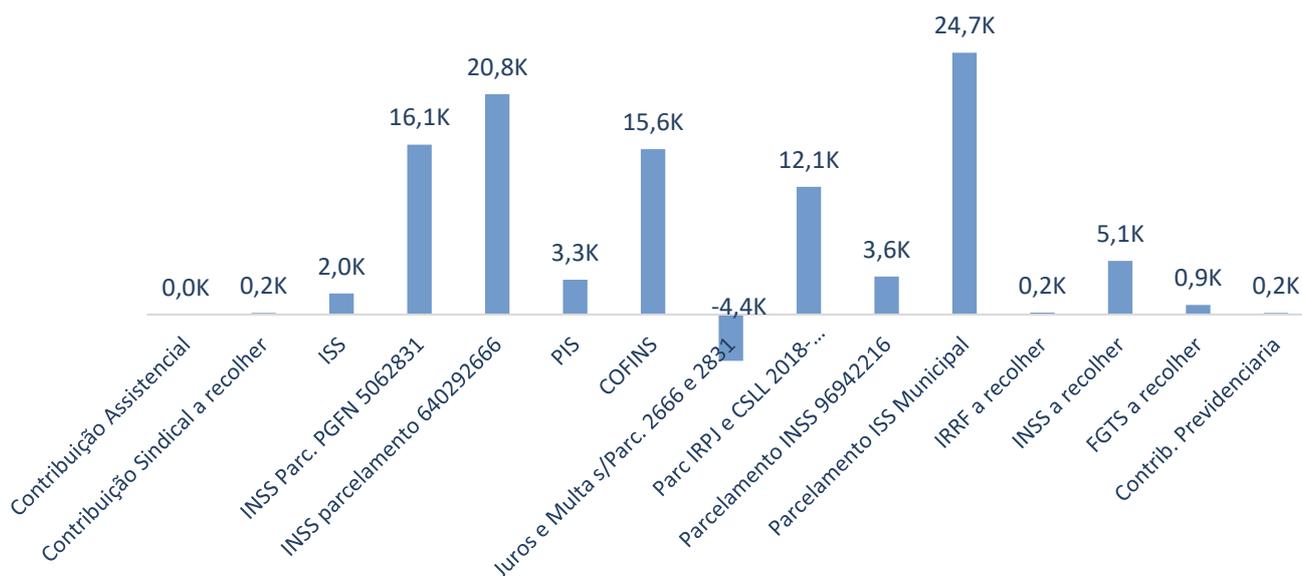
- IMPOSTOS E TAXAS A RECOLHER
- ENCARGOS SOCIAIS

A recuperanda, através de seu balanço, apresentou um saldo de passivo fiscal total de R\$ 100 mil, no qual 94% correspondem a impostos a recolher. Entre setembro até dezembro, foi verificado recuo de 7%, motivado pelo pagamento parcial de INSS Parcelamento PGFN 5062831, INSS Parcelamento 640292666, Parcelamento INSS 96942216, IRRF a recolher, e pelo pagamento total do Perse PGFN.

Quanto aos encargos sociais, foi observado aumento de 6% entre setembro e dezembro, motivado principalmente pela elevação de FGTS a recolher e do INSS a recolher.

Na conta de Provisões, nota-se que houve movimentações na conta entre setembro até dezembro de 2023, e no mês de dezembro fechou com saldo de 9 mil na conta de Provisão de IRPJ, e saldo de 5,4 mil n conta Provisão de CSLL, e representa 14,4% do total do passivo tributário da recuperanda.

Impostos, taxas, e encargos sociais_dez-23



Conforme pesquisa efetuada na PGFN não há registro de tributos inscritos em dívida ativa até 02/04/2024. fonte de pesquisa: [Lista de Devedores - PGFN](#)



DRE

- I. DEMONSTRATIVO DE RESULTADO
- II. RECEITA VS GASTOS/RESULTADO



DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO (Prudenstaca)

DRE	ago/23	set/23	out/23	nov/23	dez/23
Receita Operacional bruta	247.173,37	-	820.473,69	-	-
Prestação de serviços	247.173,37	-	820.473,69	-	-
(-) Deduções da receita	15.201,16	-	50.459,13	-	-
Impostos s/vendas	15.201,16	-	50.459,13	-	-
Receita operacional líquida	231.972,21	-	770.014,56	-	-
(-) Custos	54.882,34	-	173.874,96	668.066,73	337.387,51
Custo dos serviços	54.882,34	-	173.874,96	668.066,73	337.387,51
Lucro bruto	177.089,87	-	596.139,60	-	668.066,73
(-) Despesas gerais	253.901,37	166.687,26	123.839,13	125.980,58	102.089,87
Despesas administrativas	197.384,07	94.211,87	54.846,46	61.405,24	13.596,57
Despesas operacionais	56.517,30	72.475,39	68.992,67	64.575,34	88.493,30
(-) Despesa financeira	3.422,43	922,97	929,93	1.239,76	-
Despesas financeiras	3.422,43	922,97	929,93	1.239,76	-
Receita financeira	33.887,10	13.253,79	62.698,66	6.711,33	-
Receitas financeiras	33.887,10	13.253,79	62.698,66	6.711,33	-
Outras receitas e despesas	-	700,00	-	500,00	-
Outras receitas e despesas	-	700,00	-	500,00	-
Resultado operacional antes do IR e CSLL	- 76.811,50	- 155.056,44	533.569,20	- 789.210,74	- 439.477,38
Provisão para IR e CSLL	-	8.784,71	-	-	-
Resultado líquido do exercício	- 76.811,50	- 163.841,15	533.569,20	- 789.210,74	- 439.477,38

Receita bruta – dentre os meses analisados, somente agosto e outubro apresentaram faturamento proveniente de receita de prestação de serviços. De janeiro a dezembro, foi verificada uma média de faturamento de aproximadamente 204 mil. Cabe destacar que o faturamento apresentado em outubro é 402% superior à média mensal de faturamento.

Deduções da receita – apresentou valores referentes à impostos sobre vendas, sendo o mês de outubro, 354% superior à média mensal.

Custos – somente o mês de setembro não apresentou valor de custo. O mês de novembro demonstrou um aumento de, 284%, se comparado ao mês anterior, tendo como principal motivo a elevação do custo com consertos e reparos, quanto ao mês de dezembro, nesse mês, foi observado recuo de 49%.

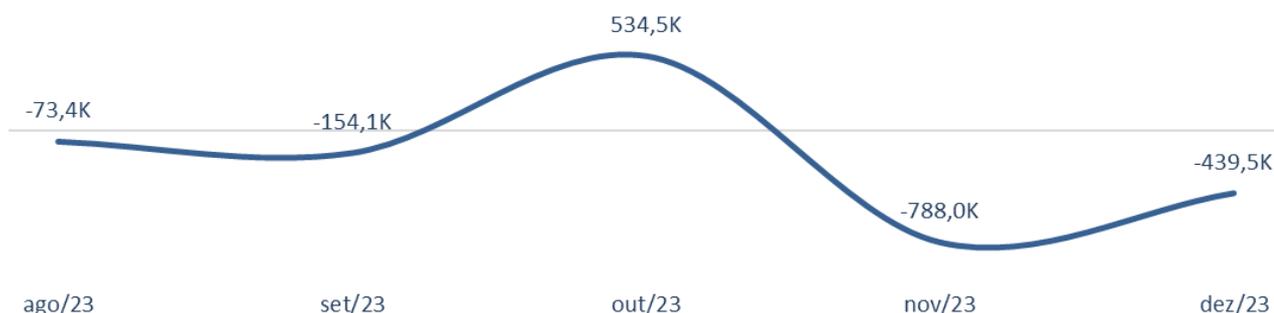
Despesas gerais- com valor médio mensal de 88,8 mil, apresentaram em setembro recuo de 52%, em outubro, recuo de 42%, em novembro, aumento de 12%, e por fim, em dezembro, recuo de 78%. As reduções observadas ocorreram principalmente nos grupos de veículos administrativos, despesas tributadas e parafiscais, já o aumento observado em novembro, esse foi impulsionado pelo crescimento das despesas com consertos e reparos, bem como dos honorários advocatícios.

Despesas financeiras – apresentaram recuo de 73% em setembro, aumento de 1% em outubro, aumento de 33% em novembro e queda de 100% em dezembro.

EBITDA – apresentou evolução de 110% do saldo negativo, devido evolução do prejuízo gerado, em outubro ocorreu recuo de 447%, transformando o EBITDA em positivo, devido ao lucro gerado, em novembro há uma queda de 247%, como reflexo da falta de faturamento, já em dezembro ocorre um recuo de 44% do saldo negativo, devido diminuição dos gastos gerados.

Cabe destacar que o valores apresentados para o demonstrativo do mês de dezembro estão incompletos, portanto, não foi possível uma análise pormenorizada.

Valor EBITDA



DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO (Pantanal Park Hotel)

DRE	ago/23	set/23	out/23	nov/23	dez/23
Receita Operacional bruta	23.000,00	22.000,00	31.500,00	30.000,00	40.000,00
Prestação de serviços	23.000,00	22.000,00	31.500,00	30.000,00	40.000,00
(-) Deduções da receita	1.989,50	1.903,00	2.724,75	2.595,00	3.460,00
Impostos s/vendas	1.989,50	1.903,00	2.724,75	2.595,00	3.460,00
Receita operacional líquida	21.010,50	20.097,00	28.775,25	27.405,00	36.540,00
(-) Custos	10.418,72	12.198,97	11.820,57	12.532,43	18.965,59
Custo dos serviços	10.418,72	12.198,97	11.820,57	12.532,43	18.965,59
Lucro bruto	10.591,78	7.898,03	16.954,68	14.872,57	17.574,41
(-) Despesas operacionais	7.129,69	28.427,41	5.699,03	6.925,43	22.798,14
Despesas administrativas	7.129,69	28.140,64	5.581,08	6.825,43	22.798,14
Despesas operacionais	-	286,77	117,95	100,00	-
(-) Despesa financeira	978,92	429,14	387,00	-	756,42
Despesas financeiras	978,92	429,14	387,00	-	756,42
Receitas não operacionais	1.031,90	7.316,22	-	-	534,52
receita diversas	1.031,90	7.316,22	-	-	534,52
Resultado operacional antes do IR e CSLL	3.515,07	- 13.642,30	10.868,65	7.947,14	- 5.445,63
Resultado líquido do exercício	3.515,07	- 13.642,30	10.868,65	7.947,14	- 5.445,63

Receita Bruta – Em setembro houve recuo de 4%, em outubro houve aumento de 43, em novembro apresentou recuo de 5% e em dezembro foi apontado aumento de 33%. Nota-se que a variação do hotel é sazonal, dependendo do tipo, quantidade de dias de cada hospedagem e número de pessoas.

Deduções da receita – Apresentaram variações semelhantes às observadas na receita bruta, sendo elas provenientes dos impostos sobre vendas.

Custos – Apontou aumento 17% em setembro, recuo de 3% em outubro, aumento de 6% em novembro e aumento de 51% em dezembro. As variações observadas ocorreram como reflexo dos encargos com ordenados e salários.

Lucro bruto – Apresentou saldos positivos em todos os períodos analisados, demonstrando que a recuperanda operou de forma rentável.

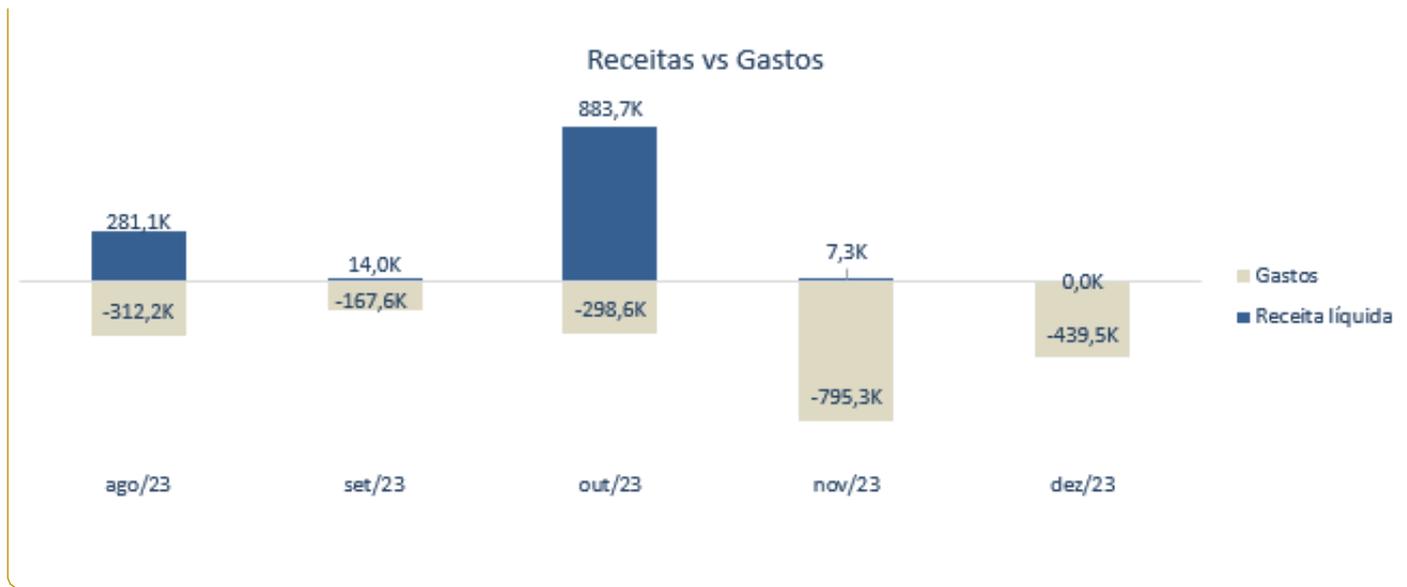
Despesas operacionais – Apresentaram aumento de 299% em setembro, devido ao crescimento de despesas com energia elétrica, bem como imposto de renda pessoa jurídica, em outubro ocorreu recuo de 80%, devido diminuição nos materiais de consumo e internet, em novembro foi verificado aumento de 22% e em dezembro 229%, ambos impulsionados principalmente pelo crescimento de despesas com serviços contábeis e despesas tributárias.

Despesas financeiras – Apresentou tendência de queda até ficar com saldo zerado em novembro, caindo 56% em setembro, 10% em outubro e 100% em novembro, sendo essas variações decorrentes das diminuições das despesas financeiras. Após ter seu saldo zerado em novembro, esse grupo de contas volta a apresentar saldo de 756,42 reais.

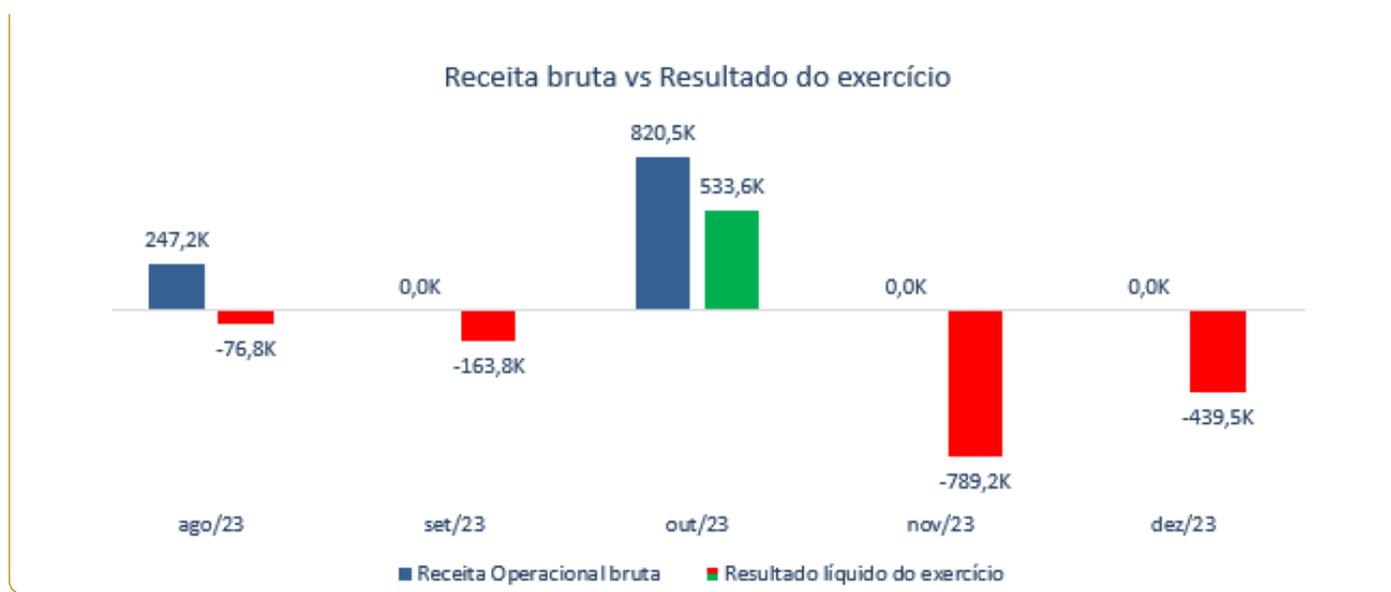
EBITDA – Serve para mostrar a capacidade da empresa em fazer dinheiro através de sua atividade, ou seja, sua eficiência em gerar recursos através de sua operação. Observam-se saldos negativos apenas em setembro e dezembro, em decorrência da elevação das despesas administrativas, já os meses de agosto, outubro e novembro apresentaram valores positivos, em decorrência do lucro gerado.



RECEITA VS GASTOS/RESULTADO (Prudenstaca)



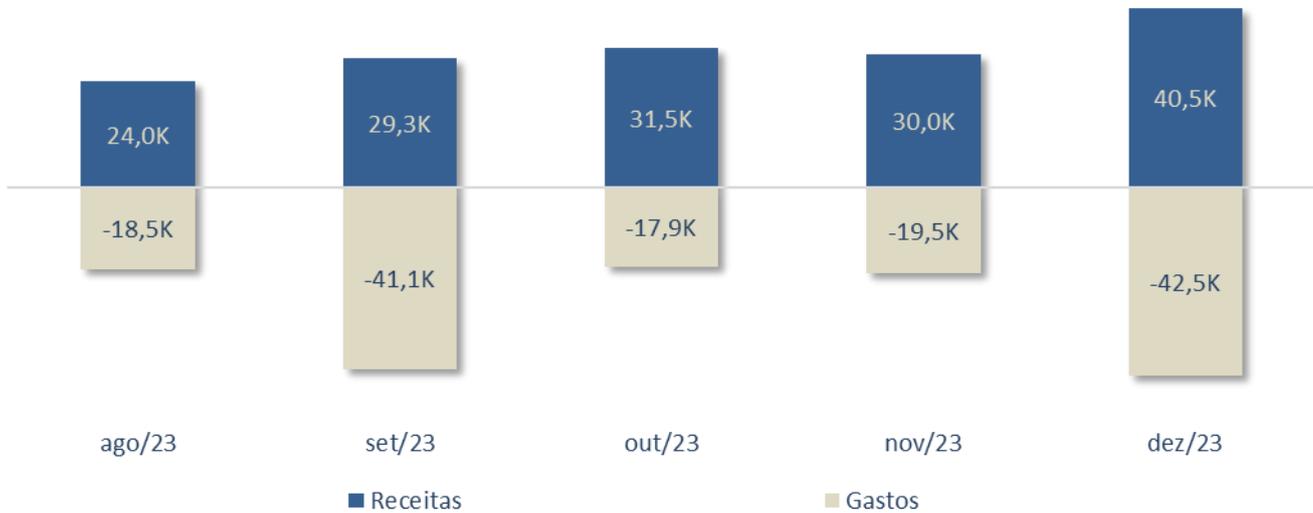
- Somente no mês de outubro as receitas superaram o total de gastos, como consequência de um faturamento muito acima da média, além disso, cabe destacar que os meses de setembro, novembro e dezembro não apresentaram faturamento.



- Em decorrência do faturamento excepcional auferido, outubro foi o único mês no qual houve resultado positivo, com um lucro de 533,5 mil, representando 65% do faturamento. Nos demais meses, foram apurados prejuízos, inclusive no mês de setembro, novembro e dezembro, o resultado deficitário apresentado ocorreu principalmente como reflexo da falta de faturamento.

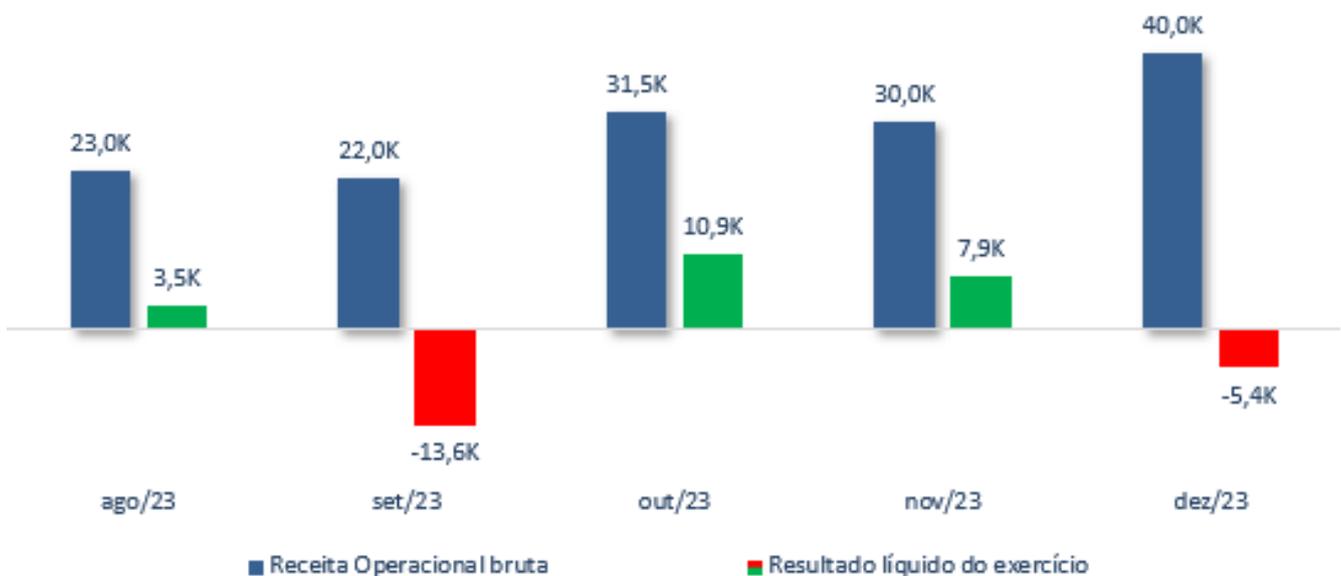
RECEITA VS GASTOS/RESULTADO (Pantanal Park Hotel)

Receita vs Gastos



- As receitas apresentaram um valor médio de 29,3 mil, já os gastos, um valor médio de 27,8 mil, sendo dezembro o mês que apresentou o maior valor de gastos, em 42,5 mil, algo que foi impulsionado principalmente pelas despesas administrativas.

Receita bruta vs Resultado do exercício



- Foi apresentado lucro do exercício nos meses de agosto, outubro e novembro de 2023. Os meses de setembro e dezembro apresentaram prejuízo, muito por conta dos gastos com despesas administrativas, as quais chegaram a representar, até, 356% do lucro bruto.



INDICADORES

- I. CGL/NCG
- II. ÍNDICES DE LIQUIDEZ
- III. ENDIVIDAMENTO GERAL



CGL/NGC. (Prudenstaca)

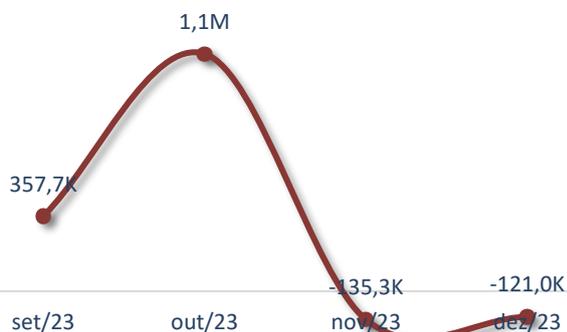
- **Capital de Giro líquido (CGL)** é uma medida financeira que representa a quantia de dinheiro que uma empresa tem disponível para cobrir suas despesas operacionais diárias. Em outras palavras, é o dinheiro necessário para manter o negócio funcionando no curto prazo.
- **Necessidade de Capital de Giro (NCG)** representa a quantia de dinheiro que uma empresa precisa ter disponível para financiar suas operações diárias. É o valor necessário para cobrir os custos de curto prazo, como o pagamento de salários, contas de fornecedores, despesas operacionais, entre outros. Quando **negativa**, indica que a empresa precisa de entrada de capital financeiro de fora, quando **positivo**, indica que não há a necessidade de capital de giro externo, inclusive, o produto deste cálculo será o quanto a empresa terá para investir, seja em outros negócios, em novos maquinários ou também melhorias.

Capital de Giro Liquido



- **O CGL** está formado pela diferença entre o ativo circulante e o passivo circulante. Para os meses analisados, foram constatados valores positivos, o que significa que a empresa possui mais recursos de curto prazo do que obrigações. Quando o capital de giro é negativo, temos um cenário de tomada de caixa. Basicamente, esse cenário nos diz que, mesmo sem receber o valor das vendas, é preciso ter em caixa um determinado capital reservado para manter todas as operações em dia. Nota-se ao final do período analisado uma leve retração de 11% do saldo, apontando para uma diminuição nos recursos de curto prazo. Vale frisar que a média do CGL da recuperanda no exercício 2023 foi de 6,4 milhões, e a dívida de curto prazo foi de 2,5 milhões, demonstrando saúde financeira em boas condições para quitar o passivo circulante.

NCG



- **A Necessidade de Capital de Giro (NGC)** é um indicador definido pelo ciclo de caixa da empresa, que mostra se capital é suficiente para manter sua estrutura operacional funcionando, ou seja, mostra se a companhia tem capital de giro para continuar pagando seus fornecedores, produzindo e vendendo suas mercadorias. O NCG demonstrado nos períodos analisados foram positivos em setembro e outubro, porém, em novembro e dezembro, houve queda considerável, fechando negativamente em R\$ 121 mil, demonstrando que o sinal de alerta foi acionado, e a recuperanda necessitava de capital de giro externo. Esse indicador é formado pela razão entre Ativo operacional (Clientes e Adiantamentos a fornecedores) e Passivo operacional (Fornecedores e Salários). O responsável pela queda apontada foi a conta de "fornecedores" que aumentou cerca de 114% no período de setembro até dezembro de 2023.

CGL/NGC(Pantanal Park Hotel)

- **Capital de Giro líquido (CGL)** é uma medida financeira que representa a quantia de dinheiro que uma empresa tem disponível para cobrir suas despesas operacionais diárias. Em outras palavras, é o dinheiro necessário para manter o negócio funcionando no curto prazo.

- **Necessidade de Capital de Giro (NCG)** representa a quantia de dinheiro que uma empresa precisa ter disponível para financiar suas operações diárias. É o valor necessário para cobrir os custos de curto prazo, como o pagamento de salários, contas de fornecedores, despesas operacionais, entre outros. Quando **negativa**, indica que a empresa precisa de entrada de capital financeiro de fora, quando **positivo**, indica que não há a necessidade de capital de giro externo, inclusive, o produto deste cálculo será o quanto a empresa terá para investir, seja em outros negócios, em novos maquinários ou também melhorias.

- O **CGL** está formado pela diferença entre o ativo circulante e o passivo circulante. Para os meses analisados foram constatados valores negativos, o que significa que a empresa se encontra com dificuldades financeiras, pois não possui bens e direitos para cobrir obrigações com terceiros no curto prazo.

Quando o capital de giro é negativo, temos um cenário de tomada de caixa. Basicamente, esse cenário nos diz que, mesmo sem receber o valor das vendas é preciso ter em caixa, um determinado capital reservado para manter todas as operações em dia.

Foi apresentado queda do saldo negativo em quase todos os meses analisados, apenas ao final de dezembro o saldo negativo teve leve crescimento de 0,32%, que demonstra o CGL desfavorável desde o início do exercício fiscal, cabe informar que a recuperanda permanece apontando para dificuldades, e que não possui caixa suficiente para quitar suas dívidas de curto prazo.

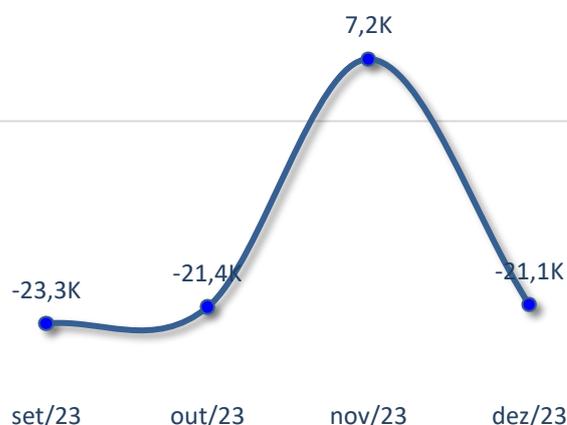
- A **Necessidade de Capital de Giro (NGC)** é um indicador definido pelo ciclo de caixa da empresa, que mostra se capital é suficiente para manter sua estrutura operacional funcionando, ou seja, mostra se a companhia tem capital de giro para continuar pagando seus fornecedores, produzindo e vendendo suas mercadorias.

O NCG demonstrado em setembro e outubro foram negativos, em novembro fechou positivo, devido a vendas de 30 mil que elevaram as duplicatas a receber, em dezembro nova queda, fechando negativamente com 21 mil de NCG, demonstrando que a recuperanda necessita de capital de giro externo. Esse indicador é formado pela razão entre Ativo operacional (Clientes e Adiantamentos a fornecedores) e Passivo operacional (Fornecedores e Salários).

Capital de Giro Liquido

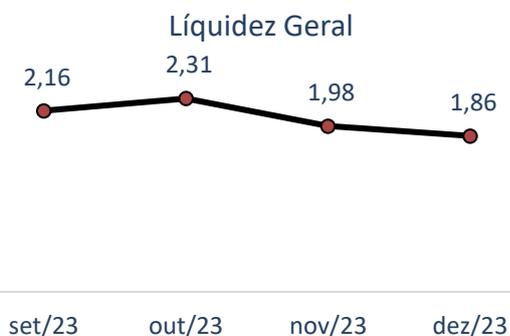


NCG



ÍNDICES DE LÍQUIDEZ (Prudenstaca)

- Os índices de liquidez devem ser interpretados da seguinte forma: **Resultado maior do que 1**, a empresa tem um bom nível de liquidez, ou seja, tem dinheiro de sobra para cobrir as obrigações. **Resultado igual a 1**, os recursos que a empresa tem são equivalentes às obrigações que ela tem a pagar. **Resultado menor do que 1**, as obrigações a pagar superam os totais de recursos.



A liquidez imediata é um indicador que sinaliza a capacidade que o disponível (caixa, bancos e aplicações) da empresa possui de pagar suas dívidas de curto prazo. Por isso, seu resultado apresenta o percentual de passivos circulantes que pode ser quitado imediatamente com o caixa atual. Como se pode notar, a recuperanda aponta queda no índice, indicando atenção, tendo em vista que iniciou bem em setembro com 1,69, depois 1,72 em outubro, e despencou em novembro e dezembro fechando com índices abaixo 1, ou seja, diminuiu consideravelmente o disponível da recuperanda, tornando o índice insatisfatório.

A liquidez seca é um indicador que mostra se a empresa é capaz de honrar seus compromissos de curto prazo, sem a necessidade da utilização dos estoques. É bastante parecido à liquidez corrente, mas seu cálculo exclui o estoque do ativo circulante. Mesmo a recuperanda não possuindo estoques, apresenta índices de liquidez seca satisfatórios, demonstrando leve queda de 0,22 no mês de dezembro em relação ao mês passado.

A liquidez corrente é um indicador usado para mensurar, a curto prazo de tempo, a capacidade de pagamento de uma companhia. Desse modo, a liquidez corrente busca obter a razão entre o ativo circulante da companhia pelo passivo circulante. Observa-se leve queda de 0,22 no mês de dezembro em relação ao mês anterior, e aponta situação satisfatória que a recuperanda possui capacidade de quitar as obrigações de curto prazo.

A liquidez geral é um indicador utilizado para medir a capacidade que uma empresa tem de honrar com as suas obrigações de curto e longo prazo. Foi apresentado estabilidade no índice de liquidez geral, nota-se leve queda de 0,12 no mês de dezembro em relação ao mês anterior, quando comparado com o início da análise, nota-se uma queda de 0,30, contudo, continua apontando capacidade de quitar as obrigações de curto e longo prazo.

ÍNDICES DE LÍQUIDEZ (Pantanal Park Hotel)

- Os índices de liquidez devem ser interpretados da seguinte forma: **Resultado maior do que 1**, a empresa tem um bom nível de liquidez, ou seja, tem dinheiro de sobra para cobrir as obrigações. **Resultado igual a 1**, os recursos que a empresa tem são equivalentes às obrigações que ela tem a pagar. **Resultado menor do que 1**, as obrigações a pagar superam os totais de recursos.

A liquidez imediata é um indicador que sinaliza a capacidade que o disponível (caixa, bancos e aplicações) da empresa possui de pagar suas dívidas de curto prazo. Por isso, seu resultado apresenta o percentual de passivos circulantes que pode ser quitado imediatamente com o caixa atual. Como se pode notar, a recuperanda não possui disponibilidades suficientes para quitar suas dívidas de curto prazo, apresentando índices próximos a zero.

A liquidez seca é um indicador que mostra se a empresa é capaz de honrar seus compromissos de curto prazo, sem a necessidade da utilização dos estoques. É bastante parecido à liquidez corrente, mas seu cálculo exclui o estoque do ativo circulante. Nota-se elevação de 0,13 no comparativo entre setembro e dezembro, fechando com índice de 0,54, apontando para dificuldades em quitar dívidas de curto prazo.

A liquidez corrente é um indicador usado para mensurar, a curto prazo de tempo, a capacidade de pagamento de uma companhia. Desse modo, a liquidez corrente busca obter a razão entre o ativo circulante da companhia pelo passivo circulante. Observa-se que entre setembro e dezembro houve aumento de 0,13, fechando com índice de 0,54, que aponta para dificuldades em quitar suas obrigações de curto prazo.

A liquidez geral é um indicador utilizado para medir a capacidade que uma empresa tem de honrar com as suas obrigações de curto e longo prazo. Houve variação entre setembro e dezembro de 0,09, fechando o ano com 0,37, o valor apresentado demonstra disparidade entre os recursos de curto e longo prazo em relação às obrigações de curto e longo prazo.

Todos os índices apresentaram valores inferiores a 1, o que demonstra que a recuperanda encontra dificuldade para honrar com suas dívidas, tanto as de curto prazo como as de longo prazo.

Líquidez Imediata



Líquidez Seca



Líquidez Corrente



Líquidez Geral



ENDIVIDAMENTO GERAL (Prudenstaca)

- O Índice de Endividamento Geral (EG) é a representação da proporção do ativo total que está comprometida para custear o endividamento da empresa com terceiros (passivos exigíveis). Por isso, ele é usado como um indicador para a análise da saúde financeira de uma companhia.

Para calculá-lo, divide-se o total da dívida (de curto prazo e longo prazo) pelo total do ativo.

Logo, a fórmula do Índice de Endividamento Geral é:

$$EG = (\text{Capital de terceiros} / \text{Ativos totais}) \times 100$$



- O valor apresentado demonstra que o capital de terceiros consome até 37% dos ativos totais ao final do exercício fiscal. Em setembro, apresentou índice de 33%, em outubro 32%, em novembro 36%, e em dezembro fechou com 37%.
- Cabe destacar que da base de cálculo do capital de terceiros foram excluídos os valores de créditos em recuperação judicial.

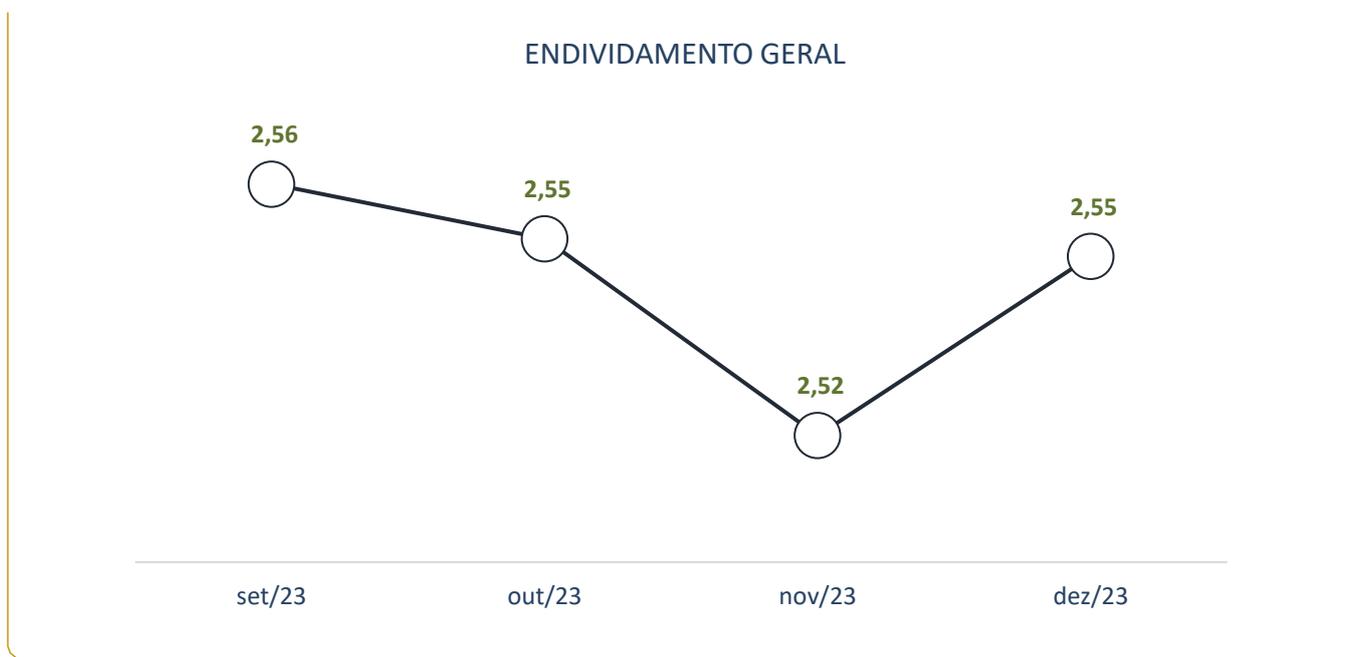
ENDIVIDAMENTO GERAL (Pantanal Park Hotel)

- O Índice de Endividamento Geral (EG) é a representação da proporção do ativo total que está comprometida para custear o endividamento da empresa com terceiros (passivos exigíveis). Por isso, ele é usado como um indicador para a análise da saúde financeira de uma companhia.

Para calculá-lo, divide-se o total da dívida (de curto prazo e longo prazo) pelo total do ativo.

Logo, a fórmula do Índice de Endividamento Geral é:

$$EG = (\text{Capital de terceiros} / \text{Ativos totais}) \times 100$$



- O valor apresentado demonstra que o capital de terceiros chega a ser 255% superior ao total de recursos da empresa, o que aponta para insolvência da recuperanda. Em setembro, apresentou índice de 256%, em outubro 255%, em novembro 252%, e em dezembro fechou com 255%.



PONTOS DE ANÁLISE

- I. PRINCIPAIS OCORRÊNCIAS OPERACIONAIS
- II. PENDÊNCIAS E QUESTIONAMENTOS



PRINCIPAIS OCORRÊNCIAS OPERACIONAIS

- Dos 16 colaboradores apresentados no resumo da folha de pagamento, 8 estavam ativos, 1 de férias, 6 afastados por auxílio doença e 1 foi desligado. (Prudenstaca).
- Foi observado pagamento do 13º Salário em dezembro de 2023. (Prudenstaca).
- Destacamos o mês de outubro, onde houve 6 admissões, e o mês de novembro, com 3 demissões (Prudenstaca).
- Notou-se redução do pró-labore para o sócio Luiz Gustavo Ribeiro nos meses de novembro e dezembro, onde em outubro o valor do pró-labore era R\$ 7.507,49 e passou para R\$ 6.187,49 em novembro e dezembro de 2023. (Prudenstaca).
- Consulta pública no site da Receita Federal realizada em 26/03/2024, do CNPJ da Empresa ENGR ENG E CONSULTORIA LTDA, consta no QSA como sócio-administrador, o Sr. LUÍS GUSTAVO RIBEIRO. (Prudenstaca).
- Existem lançamentos a título de “empréstimo” no valor de R\$ 2.000.000,00 para a empresa ENGR ENG. E CONSULTORIA LTDA.(Prudenstaca).
- No mês de dezembro de 2023, a recuperanda encerrou o exercício fiscal apontando prejuízo de R\$ 1.280.861,45. (Prudenstaca).
- Relatórios contábeis (DRE) em formatação diferente de apurações, setembro contemplava movimentações do mês de julho a setembro, relatório de outubro, novembro e dezembro contemplavam o início em janeiro até o final do mês de referência.
- Os índices de liquidez seca, corrente e geral apresentados de setembro a dezembro de 2023 demonstraram valores positivos, portanto, satisfatórios. O índice de liquidez imediata foi satisfatório em setembro e outubro, contudo, a partir de novembro e dezembro sofreu queda brusca, tornando seu índice insatisfatório. (Prudenstaca).
- O endividamento geral “consome” 37% dos ativos totais. (Prudenstaca).
- Conforme pesquisa feita na PGFN, não há tributos inscritos em dívida ativa. (Prudenstaca).
- Do total de 5 colaboradores apresentados no resumo da folha de pagamento, 4 estavam ativos e 1 afastados por auxílio doença. (Pantanal Park Hotel).
- Em outubro houve uma admissão, e não houve demissões de funcionários no período completo analisado. (Pantanal Park Hotel).
- O exercício fiscal de 2023 apontou lucro de R\$ 44.161,33. (Pantanal Park Hotel).
- Todos os índices de liquidez apresentados de setembro a dezembro de 2023 demonstraram valores negativos, portanto, insatisfatórios. (Pantanal Park Hotel).
- O endividamento geral é superior em 255% se comparado aos ativos totais, portanto, insatisfatórios. (Pantanal Park Hotel).
- Conforme pesquisa feita na PGFN, não há tributos inscritos em dívida ativa. (Pantanal Park Hotel).

PENDÊNCIAS E QUESTIONAMENTOS

Após a análise da documentação apresentada do mês de julho e agosto/2023, esta Administradora Judicial verificou alguns pontos, e intimou a Recuperanda para esclarecimentos, e após retorno parcial dos questionamentos, reproduz abaixo na íntegra as respostas proferidas pela recuperanda.

Respostas dos questionamentos do 13º RMA

- Porque no relatório de movimentação financeira, do mês de agosto, tem um valor de R\$ 60.000,00 referente a CSLL lançado como despesa (pagamento)? Se houve pagamento, enviar comprovante. (Prudentaca).
R: O valor de R\$ 60.000,00 lançado no relatório de movimentação financeira como sendo CSLL trata-se, na verdade, de serviços de engenharia de terceiros contratados, conforme Nota Fiscal nº 64. O setor financeiro da empresa errou o plano de conta ao efetuar o lançamento, lançando o valor principal da nota juntamente com a retenção do CSLL, o que foi retificado no fechamento do exercício. Segue no anexo o relatório retificado, bem como as notas fiscais que compõem o serviço de engenharia pagos no período.
- Porque no Balanço Patrimonial de julho de 2023, no Ativo Não Circulante, Realizável a LP, subconta "Plano de recuperação Judicial-credores", possui um saldo de R\$ 188.350,12, e no mês de agosto de 2023 a mesma subconta não possui saldos? (Prudentaca). Não houve resposta da recuperanda até o momento.
- Porque foi feito lançamento de entrada de 35 mil na conta "clientes"? Foi registrado na subconta "Luís Gustavo Ribeiro" (sócio), qual a origem desta classificação? (Prudentaca). Não houve resposta da recuperanda até o momento.
- Com base na questão anterior, observamos o relatório de movimentação financeira, onde existe uma "despesa" de distribuição de lucro no valor de 35 mil a favor do sócio Luís Gustavo Ribeiro. Existe relação com o lançamento na conta de "clientes"? É contrapartida? A classificação contábil está correta? (Prudentaca). Não houve resposta da recuperanda até o momento.
- Porque na conta "adiantamento a empregados" tem saldo de R\$ 7.245,83 sem movimentações desde junho/2023? Não houve resposta da recuperanda até o momento.
- Pagamento de R\$ 70.000,00 no mês de agosto de 2023, para José Ricardo Mendes, qual o serviço prestado? Existe contrato de prestação de serviços para este prestador? Enviar contrato (Pantanal Park Hotel). R: Não consiste em pagamento de prestação de serviço, mas sim da compra de uma embarcação pelo Pantanal Park Hotel Ltda, compra essa que foi contabilizada na conta de imobilizados. Segue no anexo os documentos de registro e transferência.

Pendência documental

- Respostas, referente aos questionamentos do 12º Relatório Mensal de Atividades.
- Respostas, referente aos questionamentos do 13º Relatório Mensal de Atividades.

PENDÊNCIAS E QUESTIONAMENTOS

Após a análise da documentação apresentada do mês de setembro a dezembro/2023, esta Administradora Judicial verificou alguns pontos, de modo que opina pela intimação da Recuperanda para que esclarecer este e outros pontos listados abaixo, no prazo sugerido de 15 (quinze) dias.

Questionamentos

- Porque na folha de pagamento de novembro e dezembro houve redução do pró-labore pago ao sócio Sr. Luiz Gustavo Ribeiro? (Prudenstaca).
- Porque em novembro foi enviado a título de "empréstimo" R\$ 2.000.000,00 para a empresa ENGR ENG. E CONSULTORIA LTDA? (Prudenstaca).
- Ainda sobre o empréstimo de 2 milhões, esse dinheiro retorna para a Prudenstaca? Existe um controle deste empréstimo? (Prudentaca).
- Qual a ligação da empresa ENGR ENG. E CONSULTORIA LTDA, com as recuperandas Prudenstaca e Panatanal Hotel? (Prudenstaca).
- Existe um registro contábil de R\$ 30.000,00 em novembro, na conta Duplicatas a receber, qual a origem? A que se refere este registro? (Pantanal).
- Houve solicitação, e posterior autorização do Juiz para vender ou baixar os itens "Construção e Edificações" e "Imóvel"? (Pantanal).

Pendência documental

- Respostas, referente aos questionamentos do 12º Relatório Mensal de Atividades.
- Respostas, referente aos questionamentos do 13º Relatório Mensal de Atividades.
- Razão analítico da conta patrimonial "Empréstimos a terceiros" – período janeiro a dezembro/2023 (Prudenstaca).
- Balanço acumulado de janeiro a setembro de 2023. (Prudenstaca).
- DRE acumulado de janeiro a setembro de 2023. (Prudenstaca).
- Razão Analítico da conta "Clientes", referente ao período de janeiro a dezembro de 2023. (Prudenstaca e Hotel Pantanal).
- Razão Analítico da conta do fornecedor "AFC Ribeiro", referente ao período de janeiro a dezembro de 2023. (Prudenstaca).
- Contratos e notas fiscais de colaboradores pessoa jurídica (se houver).
- Apresentar as contas de Cessão fiduciária de títulos/direitos creditórios, Alienação fiduciária, Arrendamentos mercantis, Adiantamento de contrato de câmbio, Obrigações de entregar, Obrigações de fazer, Obrigações de dar e Obrigações ilíquidas (se houver).
- Relatório de imobilizado de janeiro a dezembro de 2023 (Inventário). (Prudenstaca e Hotel Pantanal).
- Comprovantes de pagamentos aos credores de 2022 até dezembro de 2023.



DILIGÊNCIA DE CONSTATAÇÃO

- I. DILIGÊNCIA DE CONSTATAÇÃO
- II. FOTOS



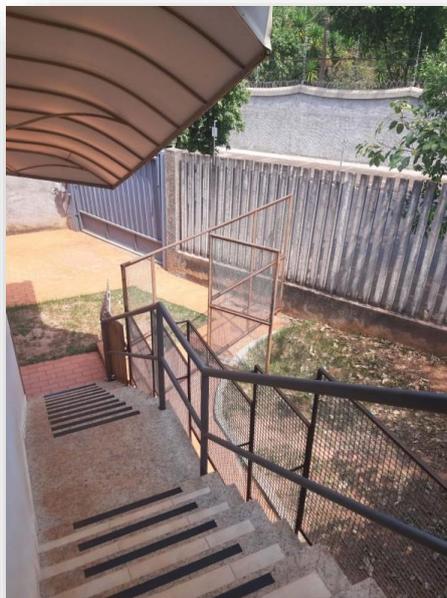
DILIGÊNCIA DE CONSTATAÇÃO

Em consonância com o disposto na alínea "a", inciso II, do artigo 22 da Lei nº 11.101/2005, submetemos à apreciação de Vossa Excelência, nosso Relatório Mensal de Visita, da Companhia Prudenstaca Sociedade de Engenharia e Construções Ltda e Pantanal Park Hotel, denominada "Recuperanda".

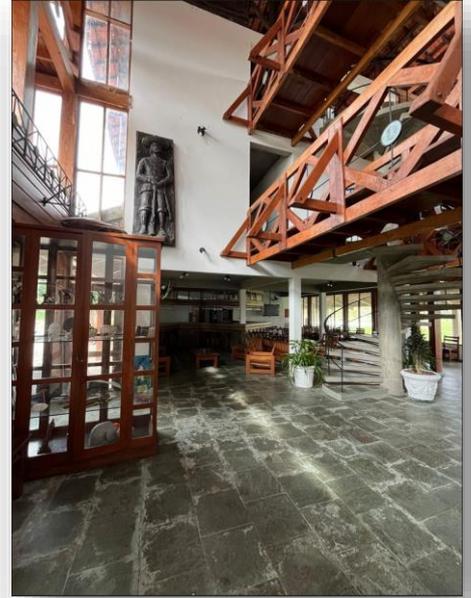
Na data de 19/02/2024, esta Administradora Judicial realizou visita à sede da Recuperanda Pantanal Park Hotel, localizada na Rodovia BR 262, s/n, Km 712, Fazenda Figueirinha, Distrito de Porto Esperança, município de Corumbá/MS, com intuito de observar as condições e constatar o funcionamento da referida sociedade empresarial, assim como obter informações gerencias, operacionais e financeiras.

- Fomos recebidos pela Sra. Jaice e Fernando, que nos acompanharam às dependências do hotel, não haviam hóspedes neste dia, foi observado alguns funcionários fazendo a faxina e limpeza nas dependências do Hotel.

FOTOS (Prudenstaca)



FOTOS (Pantanal Park Hotel)



FOTOS (Pantanal Park Hotel)





CUMPRIMENTO DE PLANO

- I. CONDIÇÕES DE PAGAMENTO AOS CREDORES
- II. PAGAMENTOS DE CREDORES



CONDIÇÕES DE PAGAMENTO AOS CREDORES

- De acordo com o 1º aditivo do Plano de Recuperação Judicial (Art. 53, Lei 11.101, de 09/02/2005), os credores de Classe I (Trabalhistas) receberão a integralidade de seus créditos em até 12 meses, amortizadas em 12 parcelas mensais, com deságio de 45%, após a publicação da decisão de homologação do PRJ.
- Condições Classe II (Garantia Real) – Prazo total de 72 meses, amortizadas em 72 parcelas com carência de 12 meses, e deságio de 30%, após a publicação da decisão de homologação do PRJ.
- Condições Classe III (Quirografários) – Prazo total de 60 meses, amortizadas em 60 parcelas com carência de 12 meses, e deságio de 50%, após a publicação da decisão de homologação do PRJ.
- Condições Classe IV (ME e EPP) – Prazo total de 60 meses, amortizadas em 60 parcelas com carência de 12 meses, e deságio de 50%, após a publicação da decisão de homologação do PRJ.

PAGAMENTO DE CREDORES

- A recuperanda encerrou os pagamentos da Classe I – Trabalhistas, no mês de dezembro de 2022, nota se que um total de 5 credores receberam os pagamentos totais de suas 12 parcelas mensais, somando o total pago, ao longo do período de cumprimento do plano, um montante de R\$ 333.500,54.
- Credores da Classe II – Garantia real, percebe se que a recuperanda efetuou pagamentos até o mês de dezembro de 2023, para um total de 1 credor, que recebeu 14 parcelas, somando um total pago, ao longo do cumprimento do plano, um montante de R\$ 171.044,56.
- Credores da Classe III – Quirografários, percebe se que a recuperanda efetuou pagamentos até o mês de dezembro de 2023, para um total de 18 credores, que receberam 16 parcelas, somando um total pago, ao longo do cumprimento do plano, um montante de R\$ 644.543,46.
- Credores da Classe IV – ME e EPP, nota se que a recuperanda efetuou pagamentos até o mês de agosto de 2023, para um total de 4 credores, que receberam 16 parcelas, somando um total pago, ao longo do cumprimento do plano, um montante de R\$ 17.335,57.

Credor	Classe credor	Valor final	Deságio	Valor para pagamento	valor de parcela	Total pago
CLAUDINES SERAFIM DA SILVA	Classe I - Trabalhista	R\$ 498.439,26	45%	R\$ 274.141,59	R\$ 22.845,13	R\$ 308.798,08
CLAUDINEI DIAS DE OLIVEIRA	Classe I - Trabalhista	R\$ 5.400,00	45%	R\$ 2.970,00	R\$ 247,50	R\$ 3.345,44
JOAO SERGIO BATISTA CARVALHO	Classe I - Trabalhista	R\$ 6.500,00	45%	R\$ 3.575,00	R\$ 297,92	R\$ 4.026,91
PABLO AUGUSTO ANTUNES (Adv Corrplastic)	Classe I - Trabalhista	R\$ 26.235,30	45%	R\$ 14.429,42	R\$ 1.202,45	R\$ 16.253,55
FREITAS, CHESINE & ARAGOS ADVOGADOS	Classe I - Trabalhista	R\$ 19.629,51	45%	R\$ 10.796,23	R\$ 899,69	R\$ 1.076,56
BANCO DO BRASIL SA - CORUMBÁ (credor Pantana	Classe II - Garantia real	R\$ 688.268,94	30%	R\$ 481.788,26	R\$ 6.691,50	R\$ 171.044,56
BANCO BRADESCO S/A	Classe III - Quirografário	R\$ 499.357,92	50%	R\$ 249.678,96	R\$ 4.161,32	R\$ 132.833,26
BANCO SANTANDER BRASIL S.A	Classe III - Quirografário	R\$ 1.183.094,54	50%	R\$ 591.547,27	R\$ 9.859,12	R\$ 314.712,72
BETUNEL INDUSTRIA E COMERCIO S.A	Classe III - Quirografário	R\$ 160.410,49	50%	R\$ 80.205,25	R\$ 1.336,75	R\$ 34.584,48
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	Classe III - Quirografário	R\$ 318.028,00	50%	R\$ 159.014,00	R\$ 2.650,23	R\$ 79.034,80
CLAUDINEI ANTONIO DOS SANTOS E CIA LTDA	Classe III - Quirografário	R\$ 11.334,72	50%	R\$ 5.667,36	R\$ 94,46	R\$ 2.123,90
CORR PLASTIK INDUSTRIAL LTDA	Classe III - Quirografário	R\$ 131.176,51	50%	R\$ 65.588,26	R\$ 1.093,14	R\$ 28.281,63
CP DISTRIBUIDORA EIRELI	Classe III - Quirografário	R\$ 14.824,24	50%	R\$ 7.412,12	R\$ 123,54	R\$ 3.196,11
DURA-LEX SISTEMAS LTDA	Classe III - Quirografário	R\$ 5.678,34	50%	R\$ 2.839,17	R\$ 47,32	R\$ 1.224,24
JOSELI BALBINO FALCAO	Classe III - Quirografário	R\$ 17.978,66	50%	R\$ 8.989,33	R\$ 149,82	R\$ 3.876,20
KS MAQUINAS INDUSTRIAIS LTDA	Classe III - Quirografário	R\$ 5.127,22	50%	R\$ 2.563,61	R\$ 42,73	R\$ 1.105,43
MARTINS E ESCAVASSINI LTDA	Classe III - Quirografário	R\$ 20.520,11	50%	R\$ 10.260,06	R\$ 171,00	R\$ 4.424,13
MATESP SERVICOS E COMERCIO DE MAQUINAS DE	Classe III - Quirografário	R\$ 1.350,00	50%	R\$ 675,00	R\$ 11,25	R\$ 291,05
MINERACAO CAMPO GRANDE LTDA	Classe III - Quirografário	R\$ 15.070,47	50%	R\$ 7.535,24	R\$ 125,59	R\$ 2.418,25
NIVETEC INSTRUMENTACAO E CONTROLE LTDA	Classe III - Quirografário	R\$ 120.521,60	50%	R\$ 60.260,80	R\$ 1.004,35	R\$ 25.984,45
POSTO PAULISTA PNEUS LTDA	Classe III - Quirografário	R\$ 4.770,00	50%	R\$ 2.385,00	R\$ 39,75	R\$ 1.028,41
POSTO ZAP PRESIDENTE PRUDENTE LTDA	Classe III - Quirografário	R\$ 7.244,00	50%	R\$ 3.622,00	R\$ 60,37	R\$ 1.162,39
SNOL INDUSTRIA, COMERCIO E SERVICOS EIRELI	Classe III - Quirografário	R\$ 13.079,88	50%	R\$ 6.539,94	R\$ 109,00	R\$ 2.820,02
USIMIX LTDA	Classe III - Quirografário	R\$ 33.914,35	50%	R\$ 16.957,18	R\$ 282,62	R\$ 5.441,99
A M COMERCIO DE TINTAS LTDA ME	Classe IV - ME e EPP	R\$ 2.143,00	50%	R\$ 1.071,50	R\$ 17,86	R\$ 431,74
DURA LEX ADMINISTRAÇÃO CONTABIL LTDA EPP	Classe IV - ME e EPP	R\$ 11.821,00	50%	R\$ 5.910,50	R\$ 98,51	R\$ 2.548,60
DURA LEX ADMINISTRAÇÃO CONTABIL LTDA EPP (c	Classe IV - ME e EPP	R\$ 6.177,00	50%	R\$ 3.088,50	R\$ 51,48	R\$ 1.331,75
EXATA ENGENHARIA E CONSTRUCAO LTDA - EPP	Classe IV - ME e EPP	R\$ 81.162,00	50%	R\$ 40.581,00	R\$ 676,35	R\$ 13.023,48
		R\$ 3.909.257,06		R\$ 2.120.092,52	R\$ 54.390,72	R\$ 1.166.424,13



QUESTIONÁRIO ATOS PROCESSUAIS



QUESTIONARIO ATOS PROCESSUAIS

I. Questionário sobre a duração dos atos processuais (considerar dias corridos em todas as respostas)

1. A devedor é:

- empresa de pequeno porte EPP;
- microempresa (ME)
- empresa média
- empresa grande
- grupos de empresas
- empresário individual

2. Houve litisconsórcio ativo: sim () não

2.1. Em caso positivo:

- 2 (indicar número) litisconsortes ativos
- o Plano de recuperação foi unitário () individualizado

3. Os documentos que instruíram a petição inicial indicaram o valor do passivo:

- tributário sim () não
- demais créditos excluídos da RJ: () sim não

4. Houve realização de constatação prévia: () sim não

5. O processamento foi deferido sim () não

- Em caso positivo, em quanto tempo? 21 dias desde a distribuição da inicial
- Em caso positivo, houve emenda da inicial? sim () não

6. Qual o tempo decorrido entre:

6.1. a distribuição da inicial e a relação de credores elaborado administrador judicial; 176 dias

6.2. a decisão de deferimento do processamento e a relação de credores elaborado administrador judicial; 158

6.3. a distribuição da inicial e a realização da primeira assembleia de credores para deliberar sobre o plano de recuperação; 680 dias

6.4. a distribuição da inicial e a aprovação do plano de recuperação pela assembleia de credores; 812

QUESTIONARIO ATOS PROCESSUAIS

6.9. a duração da suspensão prevista no art. 6º, § 4º, da Lei 11.101/05; 360 dias

7. Aprovação do plano de recuperação judicial ocorreu na forma prevista no art. 58, §1º, da Lei

• 11.101/05 (cram down): sim () não

8. Houve recurso contra a decisão que concedeu a recuperação judicial: sim () não

8.1. Em caso positivo, o plano foi: mantido integralmente () mantido em parte () anulado

11. Houve a alienação de bens na forma prevista no art. 66 da Lei 11.101/05: () sim não

12. Houve a concessão de financiamento ao devedor aprovado pelo Juízo no curso da recuperação judicial: () sim não

13. Houve pedido de modificação do plano após a concessão de recuperação judicial () sim não

QUESTIONARIO ATOS PROCESSUAIS

14. Houve fixação de honorários mensais ao Administrador Judicial: sim () não

CONTATO – NOSSO ESCRITÓRIO

 +55 11 2092-2244

 +55 11 98574-2244

 Alameda Rio Negro, 161 – 10º andar
Conj. 1.001 – Sala Conajud – Alphaville/SP

 conajud.com.br

 contato@conajud.com.br

  @conajud

 [conajud/](https://www.linkedin.com/company/conajud/)

