



RMA | 15

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

JUNHO e JULHO/2023

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



RMA 15 | JUNHO a JULHO/2023
PRODASA



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 **JUNHO a JULHO/2023**.

As demonstrações apresentadas, referente ao período analisado, foram o balancete de verificação sintético e a demonstração de resultado do exercício - DRE.

Documento A: Demonstrações dos meses de JUNHO e JULHO/2023, **apresentadas à Administração Judicial em 19/09/2023.**



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 ao período de JUNHO e JULHO/2023 que já operaram com os recursos do DIP, disponibilizado 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 julho/2023, a conta CLIENTES NACIONAIS registrou redução de R\$ 51 mil em relação ao mês de março/2022 [de R\$ 10,86 milhões em março/22 para R\$ 10,81 milhões em julho/23].

Porém, no mesmo mês, consta registro de R\$ 6,81 milhões de duplicatas descontadas, ou seja, **a Recuperanda detém efetivamente em carteira o valor de R\$ 4 milhões em duplicatas disponíveis para desconto:**

Emprestimos e Financiamentos			
Emprestimos e Financiamentos Bancarios	13.986.574,54	42.790.773,55	-28.804.199,01
Financiamentos - Finame	0,00	32.674,01	-32.674,01
Duplicatas Descontadas	63.846.248,82	70.659.290,12	6.813.041,30
Encargos Financeiros a Transcorrer	3.839.049,94	62.163,13	3.776.886,81

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.



b) A conta ESTOQUES registrou aumento de R\$ 3 milhões em relação ao mês de março/2022 [de **R\$ 2,68 milhões** em março/22 para **R\$ 5,68 milhões** em julho/23]:

Valor Expresso em R\$	mar/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23	VARIAÇÃO: MAR - JUL
DISPONÍVEL	(286.034,00)	83.539,74	224.407,06	215.537,78	78.396,11	82.554,17	(295.149,58)	(189.042,95)	96.991,05
Caixa	136.366,53	489.894,85	636.147,27	632.750,18	504.883,54	497.661,97	116.452,09	211.499,59	75.133,06
Bancos-Contas Correntes	(425.506,95)	(412.132,49)	(414.269,71)	(423.354,99)	(432.354,76)	(420.727,79)	(417.145,33)	(407.297,37)	18.209,58
Aplicações Liquidez Imediata	3.106,42	5.777,39	2.529,50	6.142,59	5.867,33	5.619,99	5.543,66	6.754,83	3.648,41
CRÉDITOS	10.953.824,45	11.889.802,00	11.815.556,04	12.429.152,82	12.473.785,50	10.891.330,63	12.454.068,82	10.902.574,73	(51.249,72)
Clientes Nacionais	10.866.228,26	11.802.205,81	11.727.959,85	12.341.556,63	12.386.189,31	10.899.755,76	12.274.773,95	10.814.978,54	(51.249,72)
Clientes no Exterior	87.596,19	87.596,19	87.596,19	87.596,19	87.596,19	(8.425,13)	179.294,87	87.596,19	-
OUTROS CRÉDITOS	10.031.774,27	9.729.047,90	9.680.796,56	11.369.036,91	11.432.154,97	11.435.648,06	11.421.819,57	11.424.705,87	1.392.931,60
Cartões de crédito	55.134,18	90.103,89	90.696,92	59.562,20	59.746,05	60.349,47	62.231,74	62.316,41	7.182,23
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	-
Contas a Receber	327.042,00	329.832,27	329.832,27	329.832,27	329.832,27	329.832,27	329.832,27	329.832,27	2.790,27
Adiantamentos a Empregados	(2.496.168,92)	(2.427.328,41)	(2.470.684,57)	(760.937,69)	(751.375,07)	(746.560,18)	(738.917,91)	(729.929,66)	1.766.239,26
Adiantamentos para Viagens	88.020,35	85.201,83	79.626,75	89.058,88	90.662,95	111.753,77	116.753,24	107.275,67	19.255,32
Tributos e Contribuições a Compensar	12.047.555,75	11.641.047,41	11.641.134,28	11.641.330,34	11.693.097,86	11.670.081,82	11.641.729,32	11.645.020,27	(402.535,48)
ESTOQUES	2.684.008,46	5.821.637,59	5.789.821,35	5.459.658,40	4.920.964,43	5.442.661,88	5.166.371,65	5.681.471,43	2.997.462,97
Mercadorias, Produtos e Insumos	2.684.008,46	5.821.637,59	5.789.821,35	5.459.658,40	4.920.964,43	5.442.661,88	5.166.371,65	5.681.471,43	2.997.462,97
DESPESAS ANTECIPADAS	494,49	37.774,34	37.774,34	99.129,19	87.182,14	75.235,09	63.288,04	51.340,99	50.846,50
Seguros a Apropriar	15.479,65	37.774,34	37.774,34	29.380,04	25.182,89	20.985,74	16.788,59	12.591,44	(2.888,21)
Tributos e Contribuições a Apropriar	(14.985,16)	-	-	69.749,15	61.999,25	54.249,35	46.499,45	38.749,55	53.734,71
TOTAL ATIVO CIRCULANTE	23.384.067,67	27.561.801,57	27.548.355,35	29.572.515,10	28.992.483,15	27.927.429,83	28.810.398,50	27.871.050,07	4.486.982,40

Já o **ATIVO NÃO CIRCULANTE**³ praticamente não sofreu alteração em relação ao mês de março/2022, demonstrando saldo de R\$ **81,9 milhões** em 31/07/2023, como segue demonstrado:

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



RMA 15 | JUNHO a JULHO/2023
PRODASA



Valor Expresso em R\$	mar/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23	VARIAÇÃO: MAR - JUL
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	13.587.331,10	13.580.703,61	13.583.458,07	13.583.611,35	13.583.611,35	13.583.611,35	13.602.578,04	13.602.578,04	15.246,94
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	2.409.345,69	-
Depositos judiciais-Trib/Contribuições	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	456.339,76	459.094,22	459.247,50	459.247,50	459.247,50	478.214,19	478.214,19	15.246,94
Cauções	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	-
Tributos e Contribuições a Compensar	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	-
INVESTIMENTOS	1.447.626,34	1.447.626,34	1.447.626,34	1.447.626,34	1.447.626,34	1.447.626,34	1.447.626,34	1.447.626,34	-
Participacoes Aval Pelo Custo Corrigido	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	-
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	-
Depreciacao Acumulada De Imovel Alugado	(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	-
IMOBILIZADO	66.727.601,81	66.762.082,32	66.769.590,62	66.813.941,54	66.783.713,14	66.787.563,76	66.794.153,76	66.794.153,76	66.551,95
Bens e Direitos Em Uso	98.105.134,76	98.090.586,94	98.090.586,94	98.129.386,94	98.129.386,94	98.129.386,94	98.135.976,94	98.135.976,94	30.842,18
Adiantamentos a Fornecedores De Bens	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	1.213.986,37	1.221.494,67	1.227.045,59	1.196.817,19	1.200.667,81	1.200.667,81	1.200.667,81	(25.890,15)
Depreciacao Acumulada	(32.683.990,91)	(32.622.390,99)	(32.622.390,99)	(32.622.390,99)	(32.622.390,99)	(32.622.390,99)	(32.622.390,99)	(32.622.390,99)	61.599,92
INTANGÍVEL	57.450,96	57.450,96	57.450,96	57.450,96	57.450,96	57.450,96	57.450,96	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	-
TOTAL ATIVO NÃO CIRCULANTE	81.820.010,21	81.847.863,23	81.858.125,99	81.902.630,19	81.872.401,79	81.876.252,41	81.901.809,10	81.901.809,10	81.798,89

2.1.2. Contas do PASSIVO

O **PASSIVO TOTAL**⁴ da empresa representava **R\$ 166,3 milhões** em março/2022, sendo informado **R\$ 157,6 milhões** em julho/2023, registrando **redução de R\$ 8,6 milhões no endividamento da empresa**, como segue demonstrado:

Valor Expresso em R\$	mar/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23	VARIAÇÃO: MAR - JUL
FORNECEDORES NACIONAIS	15.118.540,03	12.086.618,34	12.108.897,21	11.767.590,95	12.160.072,89	11.881.330,46	11.754.431,80	12.326.087,54	(2.792.452,49)
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	30.020.895,60	37.700.052,74	36.854.741,40	36.515.746,76	35.518.194,78	33.658.506,32	33.768.392,09	31.873.027,51	1.852.131,91
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	20.639.858,00	24.296.757,51	24.647.137,30	26.750.199,97	27.127.477,39	27.624.639,45	28.169.862,48	28.605.033,91	7.965.175,91
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	4.775.123,95	5.787.551,87	5.878.126,01	6.087.111,18	6.174.326,60	6.243.530,61	6.348.611,33	6.441.321,54	1.666.197,59
CONTAS A PAGAR	6.751.201,31	7.151.181,69	7.113.654,49	6.962.439,68	6.993.409,04	7.160.553,04	7.004.270,10	6.977.350,84	226.149,53
TÍTULOS A PAGAR	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CREDORES DA RECUPERAÇÃO JUDICIAL	(51.182.971,70)	(51.182.971,70)	(51.182.971,70)	(51.182.971,70)	(51.182.971,70)	(51.182.971,70)	(51.182.971,70)	(51.182.971,70)	-
TOTAL PASSIVO CIRCULANTE	26.122.647,19	35.839.190,45	35.419.584,71	36.900.116,84	36.790.509,00	35.385.588,18	35.862.596,10	35.039.849,64	8.917.202,45
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	-	-	-	-	-	-	-	-	-
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	36.436.136,09	-	-	-	-	-	-	-	(36.436.136,09)
PARCELAMENTOS DE TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES	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
EMPRESTIMOS DE PESSOAS LIGADAS	24.260.318,19	26.766.194,85	26.784.544,85	27.453.779,64	27.752.538,90	27.942.806,41	28.263.120,64	28.728.129,86	4.467.811,67
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	-
CREDORES DA RECUPERAÇÃO JUDICIAL	51.182.971,70	51.182.971,70	51.182.971,70	51.182.971,70	51.182.971,70	51.182.971,70	51.182.971,70	51.182.971,70	-
TOTAL PASSIVO NÃO CIRCULANTE	140.161.693,41	120.621.768,18	120.640.118,18	121.309.352,97	121.608.112,23	121.798.379,74	122.118.693,97	122.583.703,19	- 15.757.990,22
TOTAL DO PASSIVO	166.284.340,60	156.460.958,63	156.059.702,89	158.209.469,81	158.398.621,23	157.183.967,92	157.981.290,07	157.623.552,83	- 8.660.787,77

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



Foi verificado **aumento no PASSIVO CIRCULANTE (endividamento extraconcursal de curto prazo)**, na importância de **R\$ 8,9 milhões**, registrado nas seguintes contas:

- a) EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS, na importância de R\$ 1,85 milhões [de **R\$ 30,02 milhões** em março/22 para **R\$ 31,87 milhões** em julho/23];
- b) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, na importância de R\$ 7,96 milhões [de **R\$ 20,63 milhões** em março/22 para **R\$ 28,6 milhões** em julho/23];
- c) OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS e CONTAS A PAGAR, somam a importância de R\$ 1,89 milhões [de **R\$ 11,52 milhões** em março/22 para **R\$ 13,4 milhões** em julho/23].
- d) FORNECEDORES, **com redução** de R\$ 2,79 milhões [de **R\$ 15,11 milhões** em março/22 para **R\$ 12,32 milhões** em julho/23];

3. RESULTADO DO PERÍODO

Demonstração do Resultado do período de JANEIRO a JULHO/2023:

Valor Expresso em R\$	jan/23	% RL	% RB	fev/23	% RL	% RB	mar/23	% RL	% RB	abr/23	% RL	% RB	mai/23	% RL	% RB	jun/23	% RL	% RB	jul/23	% RL	% RB	
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	6.597.406,13	100%		6.239.463,61	100%		10.394.197,54	100%		8.027.361,23	100%		8.526.051,21	100%		9.304.048,26	100%		7.167.867,35	100%		
RECEITA COM VENDAS	6.597.406,13	100%		6.239.463,61	100%		10.394.197,54	100%		8.027.361,23	100%		8.526.051,21	100%		9.304.048,26	100%		7.167.867,35	100%		
DEDUÇÕES DA RECEITA OPER BRUTA	(1.364.832,01)	-21%		(1.462.297,62)	-23%		(2.598.022,16)	-25%		(1.543.609,45)	-19%		(1.825.952,35)	-21%		(2.375.045,02)	-26%		(1.772.495,85)	-25%		
DEVOLUÇÕES DE VENDAS	(225.583,90)	-3%		(424.112,46)	-7%		(940.428,83)	-9%		(260.695,48)	-3%		(288.906,42)	-3%		(1.085.450,61)	-12%		(418.522,17)	-6%		
DESCONTOS E ABATIMENTOS CONCEDIDOS	(126.913,36)	-2%		(201.836,23)	-3%		(181.899,31)	-2%		(161.587,82)	-2%		(337.265,56)	-4%		(192.811,57)	-2%		(253.917,75)	-4%		
TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES S/VENDAS	(1.012.334,75)	-15%		(836.348,93)	-13%		(1.475.694,02)	-14%		(1.121.326,15)	-14%		(1.199.780,37)	-14%		(1.096.782,84)	-12%		(1.100.055,93)	-15%		
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	5.232.574,12	100%	79%	4.777.165,99	100%	77%	7.796.175,38	100%	75%	6.483.751,78	100%	81%	6.700.098,86	100%	79%	6.929.003,24	100%	74%	5.395.371,50	100%	75%	
CUSTO DAS VENDAS	(3.602.175,81)	-69%	-55%	(3.736.052,66)	-78%	-60%	(6.127.558,35)	-79%	-59%	(5.678.151,28)	-88%	-71%	(4.792.783,03)	-72%	-56%	(5.319.903,56)	-77%	-57%	(4.349.531,06)	-81%	-61%	
CUSTO PRODUTO VENDIDO	(3.602.175,81)	-69%	-55%	(3.736.052,66)	-78%	-60%	(6.127.558,35)	-79%	-59%	(5.678.151,28)	-88%	-71%	(4.792.783,03)	-72%	-56%	(5.319.903,56)	-77%	-57%	(4.349.531,06)	-81%	-61%	
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	1.630.398,31	31%	25%	1.041.113,33	22%	17%	1.668.617,03	21%	16%	805.600,50	12%	10%	1.907.315,83	28%	22%	1.609.099,68	23%	17%	1.045.840,44	19%	15%	
DESPESAS OPERACIONAIS	(1.141.602,51)	-22%	-17%	(957.055,04)	-20%	-15%	(1.444.917,21)	-19%	-14%	(1.358.971,77)	-21%	-17%	(1.513.507,44)	-23%	-18%	(1.355.448,54)	-20%	-15%	(1.434.355,29)	-27%	-20%	
DESPESAS COMERCIAIS	(854.448,72)	-16%	-13%	(766.244,28)	-16%	-12%	(1.100.626,48)	-14%	-11%	(978.348,62)	-15%	-12%	(1.163.157,84)	-17%	-14%	(962.758,48)	-14%	-10%	(961.229,16)	-18%	-13%	
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(230.669,85)	-4%	-3%	(227.453,86)	-5%	-4%	(253.315,73)	-3%	-2%	(224.344,56)	-3%	-3%	(255.059,57)	-4%	-3%	(341.652,64)	-5%	-4%	(299.047,00)	-6%	-4%	
DESPESAS GERAIS	(317.807,79)	-6%	-5%	(166.006,04)	-3%	-3%	(348.306,41)	-4%	-3%	(369.572,64)	-6%	-5%	(215.373,83)	-3%	-3%	(277.120,51)	-4%	-3%	(361.264,85)	-7%	-5%	
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	(24.069,26)	0%	0%	(44.208,37)	-1%	-1%	(117.339,15)	-2%	-1%	(46.424,96)	-1%	-1%	(173.507,78)	-3%	-2%	(73.797,65)	-1%	-1%	(47.481,99)	-1%	-1%	
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	285.393,11	5%	4%	246.857,51	5%	4%	374.670,56	5%	4%	259.719,01	4%	3%	293.591,58	4%	3%	299.880,74	4%	3%	234.667,71	4%	3%	
LUCRO LÍQUIDO OPERACIONAL	488.795,80	9%	7%	84.058,29	2%	1%	223.699,82	3%	2%	(553.371,27)	-9%	-7%	393.808,39	6%	5%	253.651,14	4%	3%	(388.514,85)	-7%	-5%	
DESPESAS FINANCEIRAS	(437.479,65)	-8%	-7%	(220.506,55)	-5%	-4%	(611.048,66)	-8%	-6%	(434.071,39)	-7%	-5%	(446.138,69)	-7%	-5%	(600.150,28)	-9%	-6%	(386.311,00)	-7%	-5%	
RECEITAS FINANCEIRAS	2.422,42	0%	0%	3.670,39	0%	0%	11.397,26	0%	0%	25.561,29	0%	0%	6.044,94	0%	0%	5.394,54	0%	0%	6.453,64	0%	0%	
OUTRAS RECEITAS	139.000,00	3%	2%	532.500,00	11%	9%	257.000,00	3%	2%	75.000,00	1%	1%	197.500,00	3%	2%	449.000,00	6%	5%	179.000,00	3%	2%	
RESULTADO ANTES DO IR/CSLL	192.738,57	4%	3%	399.722,13	8%	6%	(118.951,58)	-2%	-1%	(886.881,37)	-14%	-11%	151.214,64	2%	2%	107.895,40	2%	1%	(589.372,21)	-11%	-8%	
PROVISÃO IMPOSTO S/LUCRO		0%	0%		0%	0%		0%	0%		0%	0%		0%	0%		0%	0%		0%	0%	
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	192.738,57	4%	3%	399.722,13	8%	6%	(118.951,58)	-2%	-1%	(886.881,37)	-14%	-11%	151.214,64	2%	2%	107.895,40	2%	1%	(589.372,21)	-11%	-8%	

Após análise das demonstrações de resultado (**Doc. A**), verifica-se que a empresa registrou **Receita Operacional Bruta (ROB)** no valor de **R\$ 9,3 milhões** no mês de junho/2023 e **R\$ 7,17 milhões** no mês de julho/2023.

O **Custo das Vendas (CPV/CMV)**⁵ foi, respectivamente, **57% e 61% e da Receita Operacional Bruta** nos meses de junho e julho/2023.

De acordo com as demonstrações apresentadas (DRE), as **Despesas Operacionais** montam **R\$ 1,35 milhões**, representando 15% da Receita Operacional Bruta de junho/2023 e **R\$ 1,43 milhões** em julho/2023 (20% da ROB).

As **Despesas Financeiras** representam, respectivamente, 6% e 5% da Receita Operacional Bruta [**R\$ 600 mil** em junho e **R\$ 386 mil** em julho].

No mês de **junho/2023** foi **apurado LUCRO**, no valor de **R\$ 107 mil** (1% da ROB). Contudo, no mês de **julho/2023** foi **apurado PREJUÍZO**, no valor de **R\$ 589 mil** (8% da ROB).

O resultado parcial acumulado para o **Exercício de 2023** (janeiro a julho) representa **PREJUÍZO** no montante de **R\$ 743 mil**.

4. QUADRO DE FUNCIONÁRIOS MENSAL

POSTOS DE TRABALHO									
NATUREZA	abr/21	abr/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23
CLT	369	315	277	277	296	299	287	282	287
PESSOA JURÍDICA	44	44	44	44	44	44	44	44	44
TOTAL:	413	359	321	321	340	343	331	326	331

⁵ Custo do Produto ou mercadoria vendida.



RMA 15 | JUNHO a JULHO/2023
PRODASA



A Recuperanda informou 331 postos de trabalho em atividade no mês de julho/23, indicando redução de 28 empregos diretos após a liberação do DIP *Financing* (abril/2022).

Da data do pedido de recuperação judicial até o mês de julho/23, a empresa reduziu 20% dos postos de trabalho, ao todo, 82 empregos diretos.

5. ENDIVIDAMENTO EXTRACONCURSAL

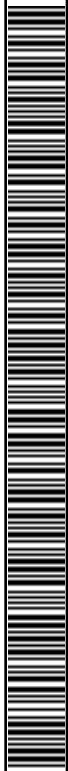
Análise das informações sobre créditos extraconcursais tributários e a título de Cessão fiduciária de títulos/direitos creditórios.

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 no mês de julho/2023.

5.2. PASSIVO TRIBUTÁRIO

A empresa informou créditos tributários no valor total de **R\$ 75,8 milhões** em 31/07/2023:



POSIÇÃO EM JULHO/2023			
Encargos Sociais a Pagar	PC	R\$	26.346.580,97
Impostos Retidos a Recolher	PC	R\$	4.060.357,30
Impostos e Contribuições Sobre o Lucro	PC	R\$	105.055,21
Impostos e Contribuições Sobre Receitas	PC	R\$	1.807.714,22
Demais Impostos e Contribuições	PC	R\$	341.311,09
Contribuições Retidas Fonte a Recolher	PC	R\$	126.883,72
Parcelamento a Pagar	PC	R\$	329.096,81
Parcelamento a Pagar	PNC	R\$	22.582.166,83
Encargos Sociais a Pagar	PNC	R\$	20.090.434,80
VALOR TOTAL EM 31/07/2023		R\$	75.789.600,95

5.3. *DIP FINANCING*

A Recuperanda apresentou Fluxo de caixa referente aos meses de janeiro a julho/2023 (documento C) demonstrando os pagamentos e recebimentos realizados no período, bem como a projeção que respaldou a liberação do *DIP FINANCING* para o primeiro semestre de 2023.

Ocorre que a Recuperanda não informou o **valor realizado no semestre** em comparativo com o valor anteriormente projetado, deixando, assim, de demonstrar nesse período o resultado alcançado e o comportamento da operação, com as devidas justificativas das ações de acompanhamento.



RMA 15 | JUNHO a JULHO/2023
PRODASA



		ESTRUTURA DE FLUXO DE CAIXA PRODASA							1ºS/23 REALIZADO	
		jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23	1ºS/23	REALIZADO
1	REC. BRUTAS	6,60	6,23	10,39	8,02	8,52	9,30	7,16	71,96	49,06
2	REC.OPERAC.	6,60	6,23	10,39	8,02	8,52	9,30	7,16	71,96	49,06
3	T.D.C.F.	0,42	0,46	0,52	0,38	0,38	0,40	0,33	6,07	
4	C.FINANC.	0,38	0,42	0,48	0,35	0,33	0,36	0,29	1,91	
5	TIBUTOS	0,04	0,04	0,04	0,03	0,05	0,04	0,04	4,16	
6	REC.LÍQUIDAS	6,18	5,77	9,87	7,64	8,14	8,90	6,83	65,89	
7	C.VARIÁVEIS	4,31	5,01	4,55	4,85	6,09	6,25	4,48	41,18	
8	CPVMV	3,95	4,63	4,25	4,65	5,75	5,90	4,18	38,58	
9	VENDAS	0,36	0,38	0,30	0,20	0,34	0,35	0,30	2,60	
10	MARG.CONT.	1,87	0,76	5,32	2,79	2,05	2,65	2,35	24,71	
11	C.FIXOS	2,14	2,46	2,16	2,63	2,59	2,49	2,23	18,30	
12	PESSOAL	1,12	0,71	0,64	0,71	0,72	0,71	0,70	7,88	
13	OCUPAÇÃO	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,05	
14	SERVIÇOS	0,24	0,20	0,17	0,18	0,16	0,14	0,10	0,84	
15	VEÍCULOS	0,32	0,70	0,53	0,72	0,74	0,69	0,57	4,22	
16	UTILIDADES	0,41	0,73	0,70	0,47	0,82	0,84	0,79	4,82	
17	COMUNICAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,02	
18	MATERIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	
19	MANUTENÇÃO	0,02	0,02	0,01	0,03	0,02	0,02	0,02	0,29	
20	OUTROS CF	0,02	0,08	0,09	0,50	0,11	0,07	0,04	0,18	
21	EBITDA I	-0,27	-1,70	3,17	0,16	-0,54	0,16	0,12	6,40	
22	SALDO NOP	0,00	-0,03	-0,41	-0,33	-0,22	-0,57	0,10	-3,56	
23	RECEITAS NOP	0,90	0,37	0,25	0,07	0,18	0,41	0,10	0,00	
24	DIP+ATIVOS	0,90	0,37	0,25	0,07	0,18	0,41	0,10		
25	DESPESAS NOP	0,90	0,40	0,66	0,40	0,40	0,98	0,00	3,56	
26	INVEST								2,96	
	MULTI ADIANT								0,69	
	MULTI DIP	0,28	0,28	0,28	0,28	0,28	0,28	0,28	1,40	
	LATACHE								0,87	
	MULTI+LATACHE	0,18	0,18	0,18	0,18	0,18	0,18	0,31	0,00	
	VALOREM								0,00	
27	ESTOQUE REG.	0,80	0,40	0,40	0,40	0,40	0,50			
28	C.P. ATRASO	0,10		0,26			0,48			
29	CONT./RJ/FISCO									
30	RESULTADO	-0,27	-1,73	2,76	-0,17	-0,76	-0,41	0,22	2,84	

Diante disso, a Administração Judicial operou na consolidação dos valores realizados no 1º semestre de 2023 (janeiro a junho), rerepresentando o fluxo de caixa com os complementos necessários à análise dos resultados:



RMA 15 | JUNHO a JULHO/2023
PRODASA



		jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23	PREV 1ºs/23	REALIZADO
1	REC. BRUTAS	6,60	6,23	10,39	8,02	8,52	9,30	7,16	71,96	49,06
2	REC.OPERAC.	6,60	6,23	10,39	8,02	8,52	9,30	7,16	71,96	49,06
3	T.D.C.F.	0,42	0,46	0,52	0,38	0,38	0,40	0,33	6,07	2,56
4	C.FINANC.	0,38	0,42	0,48	0,35	0,33	0,36	0,29	1,91	2,32
5	TIBUTOS	0,04	0,04	0,04	0,03	0,05	0,04	0,04	4,16	0,24
6	REC.LÍQUIDAS	6,18	5,77	9,87	7,64	8,14	8,90	6,83	65,89	46,50
7	C.VARIÁVEIS	4,31	5,01	4,55	4,85	6,09	6,25	4,48	41,18	31,06
8	CPVCMV	3,95	4,63	4,25	4,65	5,75	5,90	4,18	38,58	29,13
9	VENDAS	0,36	0,38	0,30	0,20	0,34	0,35	0,30	2,60	1,93
10	MARG.CONT.	1,87	0,76	5,32	2,79	2,05	2,65	2,35	24,71	15,44
11	C.FIXOS	2,14	2,46	2,16	2,63	2,59	2,49	2,23	18,30	14,45
12	PESSOAL	1,12	0,71	0,64	0,71	0,72	0,71	0,70	7,88	4,61
13	OCUPAÇÃO	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,05	0,06
14	SERVIÇOS	0,24	0,20	0,17	0,18	0,16	0,14	0,10	0,84	1,09
15	VEÍCULOS	0,32	0,70	0,53	0,72	0,74	0,69	0,57	4,22	3,70
16	UTILIDADES	0,41	0,73	0,70	0,47	0,82	0,84	0,79	4,82	3,97
17	COMUNICAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,02	0,02
18	MATERIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,01
19	MANUTENÇÃO	0,02	0,02	0,01	0,03	0,02	0,02	0,02	0,29	0,12
20	OUTROS CF	0,02	0,08	0,09	0,50	0,11	0,07	0,04	0,18	0,87
21	EBITDA I	-0,27	-1,70	3,17	0,16	-0,54	0,16	0,12	6,40	0,99
22	SALDO NOP	-0,46	-0,49	-0,87	-0,79	-0,68	-1,03	-0,49	-3,56	-4,32
23	RECEITAS NOP	0,90	0,37	0,25	0,07	0,18	0,41	0,10	0,00	2,18
24	DIP+ATIVOS	0,90	0,37	0,25	0,07	0,18	0,41	0,10	0,00	2,18
25	DESPESAS NOP	1,36	0,86	1,12	0,86	0,86	1,44	0,59	3,56	6,50
26	INVEST	0,46	0,46	0,46	0,46	0,46	0,46	0,59	2,96	2,76
	MULTI ADIANT								0,69	0,00
	MULTI DIP	0,28	0,28	0,28	0,28	0,28	0,28	0,28	1,40	1,68
	LATACHE								0,87	0,00
	MULTI+LATACHE	0,18	0,18	0,18	0,18	0,18	0,18	0,31	0,00	1,08
	VALOREM								0,00	0,00
27	ESTOQUE REG.	0,80	0,40	0,40	0,40	0,40	0,50		0,00	2,90
28	C.P. ATRASO	0,10		0,26			0,48		0,00	0,84
29	CONT./RJ/FISCO								0,60	0,00
30	RESULTADO	-0,73	-2,19	2,30	-0,63	-1,22	-0,87	-0,37	2,84	-3,33



Da análise ao Fluxo de Caixa referente ao período de janeiro a junho/2023 (1º semestre), foram ressaltadas as principais rubricas:

Item	Rubrica	Valor Previsto	Valor Realizado	% Realizado	Diferença	Comentário
1	RECEITAS BRUTAS	R\$ 71,96	R\$ 49,06	68%	-R\$ 22,90	A Receita Bruta realizada representa 68% do valor previsto para o semestre , acarretando redução de recursos para o caixa da Recuperanda na ordem de R\$ 22,9 milhões.
4	CUSTO FINANCEIRO (Antecipação de Recebíveis)	R\$ 1,91	R\$ 2,32	121%	R\$ 0,41	Mesmo realizando apenas 68% da Receita Bruta no período, o custo financeiro ultrapassou 21% do valor total previsto para antecipação de 100% da receita prevista . Isso demonstra que a Recuperanda pagou por taxas de juros/despesas acessórias muito superiores ao esperado.
5	TRIBUTOS DIRETOS	R\$ 4,16	R\$ 0,24	6%	-R\$ 3,92	Os recursos utilizados para pagamento de tributos diretos (sobre a receita bruta) representou apenas 6% do valor previsto. Mesmo considerando a redução na Receita Bruta realizada, esse valor é muito inferior ao devido no período. Isso demonstra que a Recuperanda não está adimplindo os tributos decorrentes da receita no período exigido.
7	CUSTOS VARIÁVEIS	R\$ 41,18	R\$ 31,06	75%	-R\$ 10,12	Apesar da realização de apenas 68% da receita prevista, o custo variável realizado representou 75% do valor previsto, ultrapassando em 6% a previsão de custo proporcional à receita .
10	MARGEM DE CONTRIBUIÇÃO	R\$ 24,71	R\$ 15,44	62%	-R\$ 9,27	A margem de contribuição realizada equivale a 62% da prevista, acarretando redução de R\$ 9,27 milhões previstos para custear os custos fixos e manutenção do capital de giro.

Item	Rubrica	Valor Previsto	Valor Realizado	% Realizado	Diferença	Comentário
11	CUSTOS FIXOS	R\$ 18,30	R\$ 14,45	79%	-R\$ 3,85	O valor realizado para "Custos Fixos" equivale a 79% do previsto, e representa 94% do valor da margem de contribuição realizada.
21	EBITDA I	R\$ 6,40	R\$ 0,99	15%	-R\$ 5,42	O EBITDA realizado corresponde apenas 15% do valor previsto, com redução de R\$ 5,42 milhões (EBITDA representa a geração de caixa da empresa, o Lucro Operacional: Lucros antes de juros, impostos, depreciação e amortização)
23	RECEITAS NÃO OPERACIONAIS	R\$ -	R\$ 2,18	-	R\$ 2,18	"Receitas Não Operacionais" não foram previstas para o período. O valor realizado de R\$ 2,18 milhões contempla alienações de ativos (Veículos) no valor de R\$ 1,76 milhões, amparadas nas autorizações judiciais de mov. 1686 e 2442.
25	DESPESAS NÃO OPERACIONAIS	R\$ 3,56	R\$ 6,50	183%	R\$ 2,94	"Despesas Não Operacionais" ultrapassou 83% do valor previsto para o período, com valor total de R\$ 6,5 milhões. A Recuperanda considerou nesta rubrica os recursos utilizados para manter o estoque regulador, amortização de empréstimos e encargos financeiros, pagamentos de fornecedor/serviços em atraso.
26	INVEST-PAGAMENTO DO DIP	R\$ 2,96	R\$ 2,76	93%	-R\$ 0,20	O valor realizado para Pagamento do DIP FINANCING no primeiro semestre de 2023 equivale a 93% do previsto, no total de R\$ 2,76 milhões.



RMA 15 | JUNHO a JULHO/2023
PRODASA



Item	Rubrica	Valor Previsto	Valor Realizado	% Realizado	Diferença	Comentário
27	ESTOQUE REGULADOR	R\$ -	R\$ 2,90	-	R\$ 2,90	Não foi previsto recursos para manutenção do Estoque Regulador no período analisado. No entanto, foi investido R\$ 2,90 milhões no primeiro semestre de 2023.
28	CONTAS A PAGAR EM ATRASO	R\$ -	R\$ 0,84	-	R\$ 0,84	Não foi previsto para o primeiro semestre de 2023 recursos para pagamento de fornecedores/serviços extracontábeis, em atraso na data do deferimento do DIP FINANCING. No entanto, houve desembolso no valor de R\$ 840 mil para esse fim.
29	DÍVIDA FISCAL E PLANO DE RECUPERAÇÃO	R\$ 0,60	R\$ -	0%	-R\$ 0,60	Apesar da previsão de pagamento de dívidas tributárias no importe de R\$ 60 mil para o primeiro semestre de 2023, não consta registro desse pagamento no período.
30	RESULTADO	R\$ 2,84	-R\$ 3,33	-117%	-R\$ 6,18	A previsão do Fluxo de Caixa para o primeiro semestre de 2023 informa resultado positivo no valor de R\$ 2,84 milhões (disponibilidade líquida de caixa). No entanto, o resultado realizado demonstra redução de R\$ 6,18 milhões em relação ao projetado, com saldo negativo de -R\$ 3,33 milhões (déficit de caixa).

De acordo com os números apresentados, a Recuperanda **realizou apenas 15% do lucro operacional previsto** a partir da aplicação do recurso proveniente da operação de DIP FINANCING (Item 21 – EBITDA), **demonstrando que apenas a disponibilidade do recurso requerido não foi suficiente para sua recuperação operacional.**

No entanto, a Recuperanda deixou de apresentar o resultado alcançado, a demonstração do comportamento da operação, e as devidas justificativas das ações de acompanhamento, **evidenciando despreocupação com a obrigação de prestar contas.**

Ainda, verifica-se que o saldo final de caixa, resultante do fluxo demonstrado no período, equivale ao **saldo positivo de R\$ 14,45 milhões** em junho e **R\$ 14,08 milhões** em julho, **valores não contemplados nas demonstrações contábeis**, evidenciando graves equívocos na apresentação do fluxo de caixa ou na elaboração da escrituração contábil.



RMA 15 | JUNHO a JULHO/2023
PRODASA



		jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23	PREV 1ºS/23	REALIZADO
31	SALDO INICIAL	17,78	17,05	14,86	17,16	16,53	15,31	14,45	-0,80	17,78
32	ENTRADAS	7,50	6,60	10,64	8,09	8,70	9,71	7,26	71,96	51,24
33	SAÍDAS	8,23	8,79	8,35	8,72	9,92	10,58	7,63	69,11	54,57
34	SALDO FINAL	17,05	14,86	17,16	16,53	15,31	14,45	14,08	2,04	14,45

Diante disso, necessária a intimação da Recuperanda para que preste esclarecimentos de todas as diferenças por rubrica apontada, bem como que justifique o saldo final de caixa apresentado e a (in)compatibilidade das informações do fluxo de caixa com as demonstrações contábeis.

Necessário ainda que, doravante, o fluxo de caixa a ser apresentado contenha a assinatura do responsável pela elaboração.

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**):

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
ALI-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		



RMA 15 | JUNHO a JULHO/2023
PRODASA

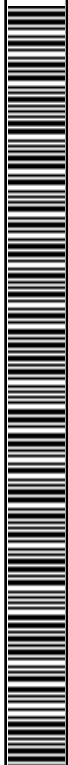


Conforme informações prestadas até o momento, **foram vendidos 16 (quinze)⁶ caminhões dos 19 (dezenove) disponibilizados para venda e listados no mov. 1576.21**, com a devida identificação dos compradores, alcançando o valor total de **R\$ 839.000,00**, representando a realização de **74% do valor da 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

Referente à venda do veículo de Placa AEN-2316 por valor abaixo da Tabela Fipe, a Recuperanda apresentou justificativas à Administração Judicial esclarecendo que o deságio se justifica pelo desgaste do veículo, principalmente dos pneus e bateria (**Documento C**).

⁶ Comprovantes apresentados no mov. 364.5 e documentos apresentados nos RMA's anteriores.



RMA 15 | JUNHO a JULHO/2023
PRODASA



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



RMA 15 | JUNHO a JULHO/2023
PRODASA



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
AEJ-4354	Volvo	1994/1994	R\$ 69.255,00
AEK-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 momento, **foram vendidos 16 (dezesseis)⁷ 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\$ 1.030.500,00**, representando a realização de **25,9% do valor da operação autorizada**, como segue demonstrado:

⁷ Documento B desse relatório.



RMA 15 | JUNHO a JULHO/2023
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
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
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
29 CAU-9256	22/03/2023	R\$ 60.000,00	ITAU	22/03/2023	R\$ 43.171,00		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
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
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\$ 30.000,00
TOTAL:		R\$ 1.030.500,00			R\$ 1.063.207,00	R\$ -	R\$ 1.063.207,00	-R\$ 32.707,00
							VALOR TOTAL	R\$ 3.978.670,00
							% REALIZAÇÃO	25,90%

Referente à venda dos veículos de Placa **ADI-6653, ADS-2185, AMW-2753 e AAW-1581** por valor abaixo da Tabela Fipe, a Recuperanda apresentou justificativas à Administração Judicial esclarecendo que o deságio se justifica pelo desgaste do veículo, principalmente dos pneus e bateria (**Documento C**).

A Recuperanda apresentou, ainda, justificativas para a venda em valor abaixo ao da Tabela Fipe do veículo de Placa **AEK-6179**, (RMA 13, mov. 432), tendo em vista a degradação do veículo, principalmente dos pneus.

Quanto à venda do veículo de **Placa AIG-3243**, não foi apresentado o valor da Tabela FIPE do referido veículo, **sendo necessária a complementação da documentação pela Recuperanda.**



RMA 15 | JUNHO a JULHO/2023
PRODASA



5.4.3. Veículos vendidos sem autorização judicial – mês junho/23.

A Recuperanda, no mês de junho/2023, realizou a venda dos seguintes veículos: 1- Marca Volvo, Modelo NL10 340 4x2, Ano 1995, Placa **AFL-2859** e RENAVAL n° 63.935920-5; 2- Marca Mercedes Benz, Modelo LS 1630, Ano 1997/1998, Placa **AHK-8684**; e, 3- Marca Mercedes Benz, Modelo LS 1630, Ano 1997/1998, Placa **AHM-8C78**.

No entanto, em análise aos veículos listados no mov. 1576 e no mov. 2043, **não há autorização judicial** para venda dos veículos com as placas mencionadas.

Diante disso, a Administração Judicial solicita esclarecimentos quanto à venda dos veículos (Placa **AFL-2859**, Placa **AHK-8684** e Placa **AHM-8C78**) não listados na autorização judicial de mov. 1686 e de mov. 2442.

5.4.4. Esclarecimentos da Recuperanda quanto aos veículos vendidos, informados no RMA 13 (mov. 432)

Em 19/09/2023, a Recuperanda apresentou esclarecimentos quanto à venda dos veículos de Placa **AEN-2318** e Placa **ALG-0418**, os quais **não estão relacionados no mov. 1576 e no mov. 2043** (RMA 13 – mov. 432), informando que estes ficaram fora da relação de veículos para venda por um descuido da empresa, visto que estes se qualificavam para serem vendidos.

Ainda, a Recuperanda informa que entende válida a venda, com base na cláusula 1.2.1 do Plano de Recuperação Judicial homologado:



“Fica garantida à empresa Recuperanda plena gerência de seus ativos, restando autorizada e dispensada autorização judicial, com a aprovação do plano, a alienação de ativos inservíveis ou cuja alienação não implique em redução de atividades da Recuperanda, ou quando a venda se seguir de reposição por outro bem equivalente ou mais moderno deste plano, sendo que o produto da venda deverá, obrigatoriamente, ser revertido ao fluxo de caixa da Recuperanda.”

6. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Com base nos exames realizados e devidamente detalhados no presente relatório, necessário intimação da Recuperanda para que apresente:

- ✓ Esclarecimentos quanto as diferenças apontadas no fluxo de caixa 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 (Tópico 5.3).
- ✓ Fluxo de caixa referente aos meses de **julho a setembro/2023**, contemplando a realização da projeção que fundamentou o deferimento do *DIP Financing*, devidamente assinado pelo responsável pela elaboração.
- ✓ Demonstrações Contábeis referentes aos meses de **agosto e setembro/2023**.
- ✓ Documentos demonstrando o valor da Tabela Fipe e eventual justificativa de valor abaixo da Tabela Fipe, quanto ao veículo de Placa **AIG-3243** (Tópico 5.4.2);
- ✓ Esclarecimentos quanto à venda dos veículos de **Placa AFL-2859, Placa AHK-8684 e Placa AHM-8C78** (Tópico 5.4.3);



RMA 15 | JUNHO a JULHO/2023
PRODASA



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

Londrina, 05 de outubro de 2023.

7. DOCUMENTOS VERIFICADOS

- BALANCETE SINTÉTICO e DEMONSTRATIVO DO RESULTADO referente ao período de JUNHO e JULHO/2023 (**Documento A**)
- PRESTAÇÃO DE CONTAS – *DIP FINANCING*: Fluxo de Caixa referente ao período de JANEIRO a JUNHO/2023 (**Documento B**)
- PRESTAÇÃO DE CONTAS – VENDA DE VEÍCULOS (**Documento C**)
- ESCLARECIMENTOS RMA – VENDA DE VEÍCULOS (**Documento D**)

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

