

**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA VARA REGIONAL
EMPRESARIAL DA COMARCA DE NOVO HAMBURGO - RS**

Processo nº 5035186-77.2023.8.21.0019

Relatório Mensal de Atividades

AJ RUIZ CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A.,

Administradora Judicial nomeada nos autos da RECUPERAÇÃO JUDICIAL distribuída por **LIBRACOM AUTOMAÇÃO INDUSTRIAL LTDA**, vem respeitosamente à presença de V. Excelência, manifestar-se nos seguintes termos:

Em cumprimento ao item “a.5”¹ da r. decisão de deferimento do processamento da Recuperação Judicial (evento 12 do processo nº 5033462-38.2023.8.21.0019), esta Administradora Judicial apresenta na presente oportunidade o **Relatório Mensal de Atividades** da Recuperanda (anexo), com a análise dos dados contábeis e financeiros relativos ao mês de **julho de 2024**, bem como informações relativas às atividades da empresa.


¹ “a.5) os relatórios mensais das atividades (RMA) da empresa em recuperação, disposto no artigo 22, inciso II, “c” da Lei 11.101/2005, deverão ser protocolados no incidente nº 5035186-77.2023.8.21.0019, sem juntada nos autos principais, nele informando por simples petição. O primeiro relatório mensal deverá ser protocolado em 30 (trinta) dias do compromisso”

Sendo o que tinha para o momento, esta Administradora Judicial coloca-se à inteira disposição de V. Excelência e sua Z. Serventia, dos nobres advogados da Recuperanda, dos credores e demais interessados, bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos necessários.

Termos em que
Pede deferimento.

De São Paulo/SP para Novo Hamburgo/RS,
17 de setembro de 2024.


JOICE RUIZ BERNIER
OAB/SP 126.769


LUIS EDUARDO M. RUIZ
OAB/SP 317.547

8º RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

LIBRACOM AUTOMAÇÃO INDUSTRIAL LTDA.



Setembro de 2024

Relatório Mensal de Atividades da Libracom

Processo nº 5033462-38.2023.8.21.0019
Vara Regional Empresarial da Comarca de Novo Hamburgo/RS
Exmo. Sr. Dr. Juiz Alexandre Kosby Boeira

Em conformidade com o disposto no art.22, inciso II, alínea "a" e "c" da Lei 11.101/05 ("LRF"), submete-se o presente relatório mensal de atividades para apreciação nos autos da Recuperação Judicial da **Libracom Automação Industrial Ltda** ("Recuperanda" ou "empresa"), referente ao mês de **julho de 2024**.

A adequação legal e genuinidade das informações contábeis, financeiras e operacionais disponibilizadas pela Recuperanda são de responsabilidade da própria empresa e seu contador, nos termos do art. 1177 e art. 1178 da Lei 10.406/2002, art.1048 e art.1049 do Decreto 9.580/2018.

O presente relatório reúne de forma sintética as análises realizadas pela **AJ Ruiz**, relacionadas às atividades da Recuperanda, com ênfase para as variações e informações relevantes reportadas pela Libracom, sempre levando em consideração o contexto específico de mercado onde a empresa atua, e o próprio processamento da Recuperação Judicial, com vistas a alcançar os objetivos da Lei 11.101/05.

Variações e informações relevantes são aquelas que possuem influência potencial nos demonstrativos contábeis e financeiros da empresa, seja por seu volume ou por sua natureza, e que possam causar impactos futuros de ordem financeira, administrativa, ou patrimonial.

As análises que constam no presente relatório não são exaustivas, limitando-se às informações disponibilizadas pela Recuperanda mensalmente à AJ Ruiz, de modo, que poderá conter assuntos em andamento que dependam de elucidações por parte da empresa.

O prazo para a Recuperanda disponibilizar as informações contábeis, financeiras e operacionais à Administração Judicial é o dia 15 do mês subsequente aos fatos ocorridos, de modo que em **Setembro**, a Libracom disponibilizou as informações referentes ao mês de **Julho**, cumprindo com as obrigações a que se refere o art.52, IV, da LRF.

AJRuiz Consultoria Empresarial S.A.

Sumário


Cronograma Processual	04
Societário	05
Overview financeiro	06
Empregados	07
Passivo concursal	08
Relação de Projetos	09
Passivo extraconcursal - Tributário	15
Passivo extraconcursal - Quirografário	18
Balanço Patrimonial	19
Notas explicativas	20
Demonstrativo do Resultado do Exercício	33
Notas explicativas	34
Vistoria	39

Cronograma Processual

Lei 11.101/05

24/11/2023	Distribuição do pedido de Recuperação Judicial.	Art. 51
30/11/2023	Determinação da Constatação Prévia.	Art. 51-A
14/12/2023	Deferimento do Processamento da Recuperação Judicial..	Art. 52
18/12/2023	Termo de Compromisso da Administradora Judicial.	Art. 33
29/02/2024	Publicação Edital de Convocação de Credores.	Art. 52 § 1º
15/03/2024	15 dias da publicação do Edital de Convocação de Credores.	Art. 7º § 1º
09/02/2024	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial.	Art. 53
29/04/2024	Relação de Credores do AJ (45 dias do término do Art. 7º § 1º).	Art. 7º § 2º
29/06/2024	Prazo para realização da AGC (150 dias da publicação do deferimento do processamento da RJ).	Art. 56 § 1º
04/06/2024	Publicação do Edital - PRJ e Lista de Credores AJ.	Art. 7º, II e Art. 53
14/06/2024	Prazo fatal apresentação das Impugnações Judiciais - 10 dias da publicação do Edital - PRJ e Lista de Credores AJ.	Art. 8º
16/08/2024	Publicação do Edital - Convocação AGC.	Art. 36
27/09/2024	Assembleia Geral de Credores.	Art. 37
	Encerramento do Stay Period (dia útil seguinte ao 180º dia da decisão de deferimento do processamento da RJ).	Art. 6º § 4º
	Homologação do plano de recuperação judicial.	Art. 58

 **Eventos ocorridos.**

 **Eventos a ocorrer.**

Societário

Dados Cadastrais

Libracom Automação Industrial Ltda

CNPJ 93.860.997/0001-30

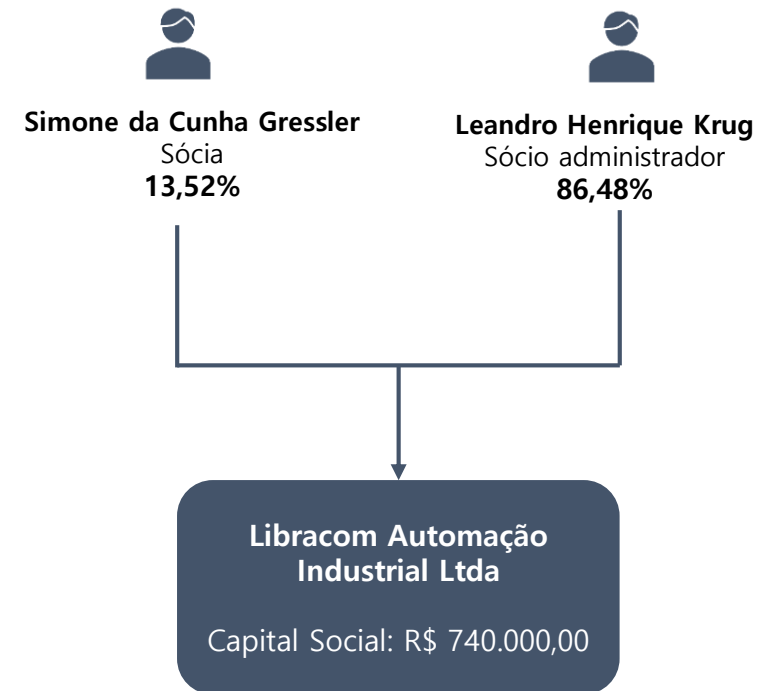
Rua Lageado, 144, Centro
Esteio – RS
Cep 93.260-190



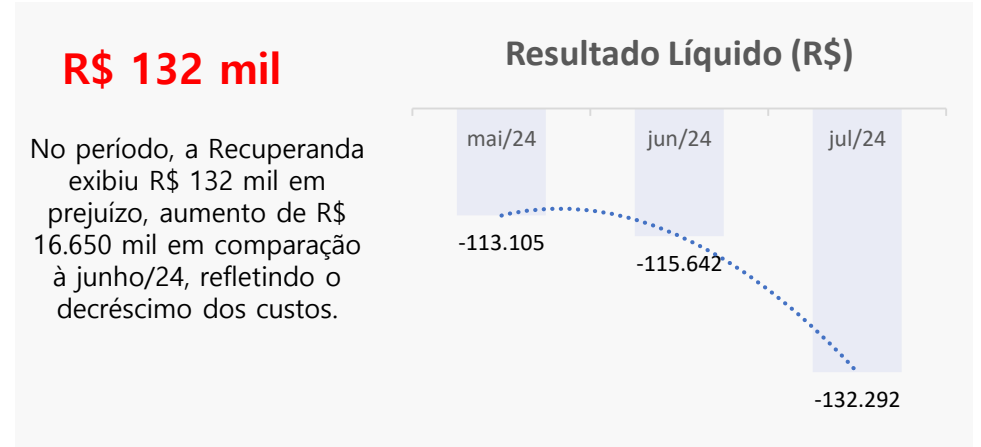
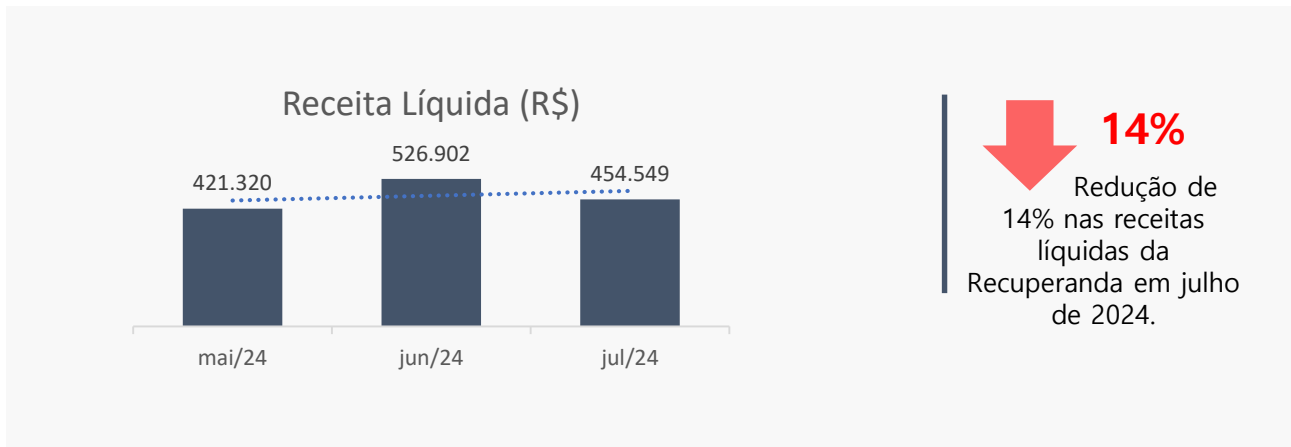
A Recuperanda possui como atividade principal a fabricação de aparelhos e equipamentos de medida, teste e controle. Como atividades secundárias, a Libracom atua no comércio atacadista e instalação de máquinas e equipamentos industriais, suporte técnico e consultoria em tecnologia da informação, além de desenvolvimento e licenciamento de programas de computador customizáveis e não customizáveis.

Cumpra-se destacar, que em setembro de 2023, a Recuperanda incorporou a empresa **3Partner Instalações Industriais Ltda** (“incorporada” ou “3Partner”). Antes mesmo da incorporação, a 3Partner possuía sede no mesmo endereço da Libracom, e como única sócia a Sra. Simone da Cunha Gressler, que também é sócia minoritária da Recuperanda.

A Recuperanda noticiou que a Libracom e a 3Partner já atuavam juntas anteriormente, e que por estratégia fiscal e de mercado, formalizaram a incorporação da duas empresas nos órgãos competentes, visando maior força de atuação e economia tributária.



Overview Financeiro



Em junho, a Recuperanda apontou redução de 33% (R\$ 45.633 mil) nas despesas operacionais, apresentando decréscimo, principalmente, em despesas comerciais gerais.

33%

A Recuperanda finalizou o mês de junho de 2024 com **R\$ 49.437 mil** em saldo disponível, o qual não foi ratificado integralmente, pois não foram enviados todos os extratos.

A empresa possuía **R\$ 542.094 mil** em duplicatas a receber dos clientes em julho/24, cujo saldo pende de ratificação.

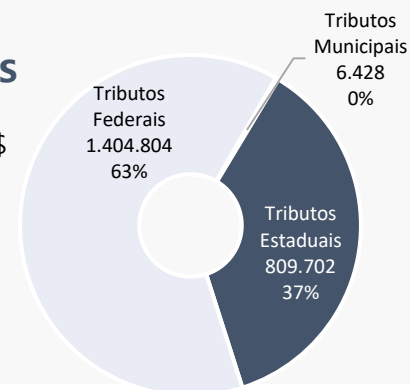


Em julho de 2024, a Recuperanda operava com 26 empregados em seu quadro funcional, com custo salarial de cerca de **R\$ 95 mil** mensais, e apresentou 4 contratações e 4 demissões em comparação ao mês de junho.

Os setores de automação e Comercial são os que reúnem a maior parte dos empregados (operacional), sendo que o restante dos colaboradores distribuem-se em funções administrativas, comercial e financeira.

R\$ 2,220 milhões

A Recuperanda possui R\$ 2,220 milhões em obrigações tributárias, sendo R\$ 6 mil dívidas municipais, R\$ 809 mil Estaduais e R\$ 1,404 milhões Federais.



A Libracom apresenta passivo concursal declarado de **R\$ 4,2 milhões**, distribuídos da seguinte forma: em **42 credores trabalhistas** (R\$ 428,507 mil), **27 quirografários** (R\$ 3,847 milhões) e **2 ME/EPP** (R\$ 4,663 mil).

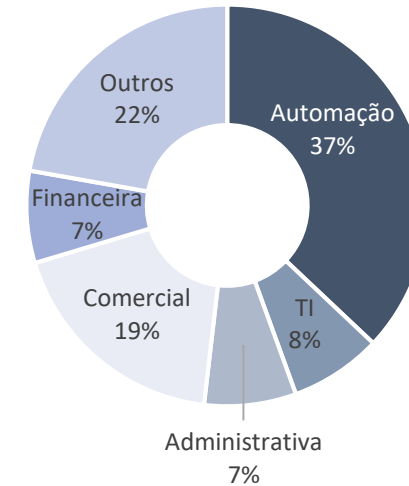
Empregados

Em julho de 2024, a Recuperanda contava com 26 empregados, sendo 25 CLT e 1 sócio administrador, registrando 4 novas demissões e 4 novas contratações no período, cujos salários somam, aproximadamente, R\$ 95 mil mensais. Os funcionários ocupam as seguintes funções na Libracom:



Os setores de automação e Comercial são os que reúnem a maior parte dos empregados (operacional), sendo que o restante dos funcionários ocupam funções administrativas, TI e financeira, conforme gráfico a seguir:

Empregados por atuação



Os empregados que atuam na TI, majoritariamente, exercem seu labor diretamente nas dependências dos clientes da Libracom, em razão de tratar-se de manutenções, aferições e instalações dos maquinários em parques fabris. A Administradora Judicial requereu envio da relação de funcionários dos últimos 12 meses com a finalidade de corroborar com as análises mensais, de modo que aguarda-se o retorno da empresa para a elaboração de demais análises.

Embora solicitado pela Administração Judicial, a Recuperanda não disponibilizou os comprovantes de pagamento de INSS, impossibilitando a ratificação dos saldos contabilizados no mês de julho/24. Referente aos encargos de FGTS, fora disponibilizado o comprovante de recolhimento na monta de R\$ 95.383,03.

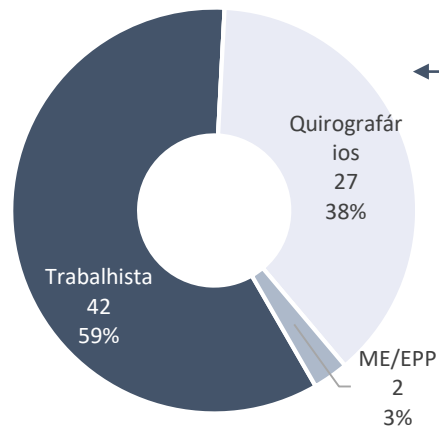
Passivo Concursal

Classe	Nº Credores	Crédito (R\$)
Trabalhista	42	428.507
Garantia Real	-	-
Quirografários	28	3.847.972
ME/EPP	2	4.663
Total	72	4.281.142

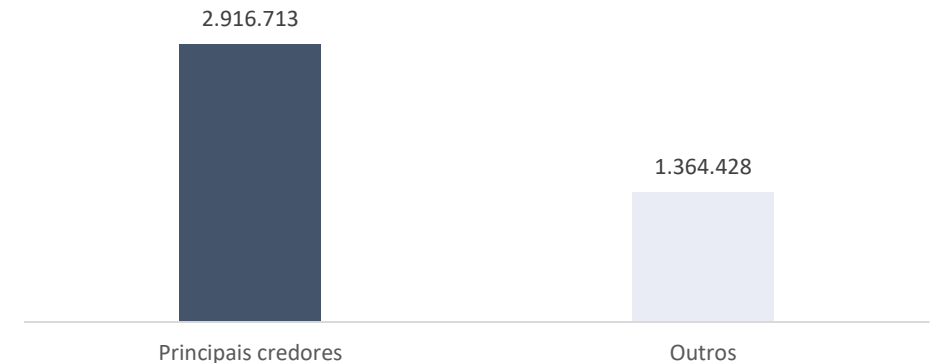
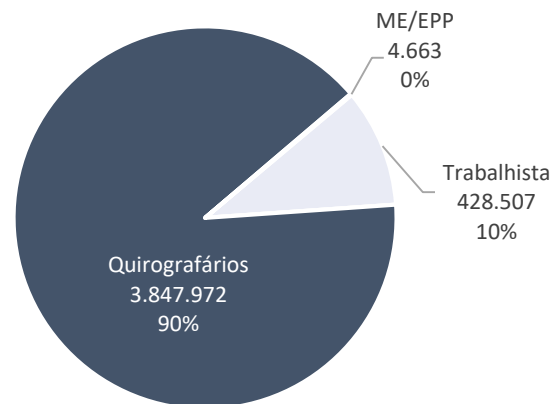
O passivo concursal declarado pela Libracom soma R\$ 4,281 milhões, sendo que 68% concentra-se nos 4 (principais) credores abaixo, sobretudo, junto à Cobraflex Indústria e Distribuição de cabos, que detém créditos na monta de R\$ 1,3 milhões, o que representa 33% do total devido pela Recuperanda.

Classe	Credor	Crédito (R\$)
Quirografário	Cobraflex Ind. Distri. Com. De Cabos	1.391.871
Quirografário	Santander Brasil Arrendamento Merc.	768.152
Quirografário	Itau Unibanco S/A	424.335
Quirografário	UWT Do Brasil Instrumentos de Medição	332.355
Total		2.916.713

Passivo por nº Credores



Passivo por Créditos (R\$)



Relação de Projetos

	Cliente	Cidade	Título	Situação	% Completo	Valor Vendido (R\$)	Condições de Pagamento
1	Nutrire	Garibaldi - RS	Rastreabilidade	Em Execução	81,00%	330.236,18	<p>Entrada de (R\$ 150.000,00) a ser paga até o dia 12/11/2021 através de boleto bancário, mediante assinatura do contrato;</p> <p>- Parcela de (R\$ 150.000,00) a ser paga até o dia 30/11/2021 através de boleto bancário, parcela fixa.</p> <p>- Parcela de (R\$ 150.000,00) a ser paga até o dia 30/12/2021 através de boleto bancário, parcela fixa.</p> <p>- Parcela de (R\$ 57.773,33) a ser paga até o dia 30/01/2022, através de boleto bancário, parcela fixa.</p> <p>- Parcela de (R\$ 16.560,00) a ser paga até o dia 30/01/2022, através de faturamento direto para Empresa Navarro Balanças CNPJ:53.015.301/0001-55.</p> <p>- Parcela de (R\$ 74.333,33) a ser paga até o dia 28/02/2022 através de boleto bancário, parcela fixa.</p> <p>- Parcela de (R\$ 74.333,33) a ser paga até o dia 30/03/2022, através de boleto bancário</p>
2	Nutrire	Poço das Caldas - MG	Rastreabilidade	Não Iniciado	0,00%	337.653,82	<p>PEDIDO ADICIONAL INCLUSO</p> <p>60 Dias após finalização através de boleto bancario R\$11.450,00</p>
3	Hercosul	Ivoti -RS	Apontamento Consumo de Liquido	Em Execução	98,00%	140.000,00	<p>➤ Emissão NF de R\$ 70.000,00 em dezembro/23 , com fatura para 45 dias.</p> <p>➤ Emissão NF de R\$35.000,00 em Fevereiro/24, com fatura para 45 dias.</p> <p>➤ Emissão NF de R\$35.000,00 na finalização do projeto</p>

	Cliente	Cidade	Título	Situação	% Completo	Valor Vendido (R\$)	Condições de Pagamento
4	Incomil	Porto Alegre - RS	Automação no Sistema de Filtração	Em Execução	39,00%	92.474,00	* Entrada de 25% (15/10/2023) * Entrega da automação 20% (15/12/2023) * Início da implementação de campo 10% (20/01/2024) * Entrega das instalações 35% (25/02/2024) * No termo de aceite 10% 28 dias no aceite da proposta. (05/04/2024)
5	Pet Food Solution	Elias Fausto - SP	Integração Balança Rodoviária com ERP Protheus	Em Execução	33,00%	32.500,00	Condições de pagamento: R\$5.416,67 venc: 25/12/2023 R\$5.416,67 venc: 01/01/2024 R\$5.416,67 venc:08/01/2024 R\$5.416,67 venc:15/01/2024 R\$5.416,67 venc:22/01/2024 R\$5.416,67 venc:29/01/2024
6	SSA	Itaberaí - GO	Integração ERP S.A.P	Em Execução	79,00%	43.822,00	As horas trabalhadas nesta proposta serão controladas através de um RDO (Relatório Diário de Obras), e as cobranças serão realizadas mensalmente de acordo com o esforço realizado pelo técnico durante este período, ficando fixado o total de horas contratadas nesta proposta comercial.
7	LAR	Santa Helena - PR	Recebimento do Operacional	Em Execução	36,00%	64.525,00	Faturamento de 100% 28 dias após conclusão do projeto
8	LAR	Santa Helena - PR	Reposição de gateway balanças	Em Execução	0,00%	32.500,00	Faturamento de 100% 28 dias após conclusão do projeto

	Cliente	Cidade	Título	Situação	% Completo	Valor Vendido (R\$)	Condições de Pagamento
9	LAR	Entre Rios do Oeste - PR	Implementação Maxinir	Em Execução	74,00%	105.466,00	Condições de Pagamento: - 10% entrada na confirmação do pedido, R\$ 10.546,60 - previsão 06/05/24; Estimativas por entrega, através de medições a serem aprovadas pelo Marciano. - 20/06 R\$ 31.639,80; - 22/07 R\$ 31.639,80; - R\$ 31.639,80. Após conclusão do projeto
10	LAR	Medianeira - PR (Frago de Corte L1 e L2)	Implementação Maxinir	Em Execução	18,00%	105.466,00	Condições de Pagamento: - 10% entrada na confirmação do pedido, R\$ 10.546,60 - previsão 06/05/24; Estimativas por entrega, através de medições a serem aprovadas pelo Marciano. - 20/06 R\$ 31.639,80; - 22/07 R\$ 31.639,80; - R\$ 31.639,80. Após conclusão do projeto
11	Deheus	Guararapes - SP	Troca dos Indicadores de Pesagem	Em Execução	18,00%	23.767,00	R\$17.901,58 no envio do material para o cliente R\$5.865,43 na execução do serviço
12	LAR	Santa Helena - PR	Nova Linha de Microdosagem	Em Execução	34,00%	135.000,00	Parcela: 1 - Pgto Em 22/07/24 R\$ 27000,00 ENTRADA MEDIANTE ASSINATURA DE CONTRATO SEM NOTA FISCAL Parcela: 2 - Pgto Em 05/08/24 R\$ 54000,00 POR MEDICAO APROVADA PELO MARCIANO GARCIA ENCARREGADO DE MANUTENCAO COM NOTA FISCAL Parcela: 3 - Pgto R\$ 54000,00 APOS CONCLUSAO MEDIANTE ACEITE TECNIDO DE MARCIANO GARCIA COM NOTA FISCAL
13	LAR	Matrizes, Recebimento Milho e Soja	Implementação Balanças de Medicados	Em Execução	32,00%	95.500,00	R\$85.950,00 05/09/2024 R\$9.550,00 Após conclusão do projeto

	Cliente	Cidade	Título	Situação	% Completo	Valor Vendido (R\$)	Condições de Pagamento
14	BRF	Concórdia - SC	Melhoria no Sistema de Dosagem de Lisina	Em Execução	0,00%	15.416,00	Condições de Pagamento: 20% entrada e saldo para 28 dias conforme cronograma de entregas
15	Hercosul PY	N/I	Troca de IPs Equipamentos de TA	Em Execução	0,00%	40.302,00	Faturado para 28 dias após a finalização dos serviços
16	Mogiana	N/I	Troca de IPs Equipamentos de TA	Em Execução	0,00%	40.302,00	Faturado para 28 dias após a finalização das atividades
17	Coasul	N/I	Declarar novo Inversor na rede DeviceNet	Em Execução	50,00%	22.764,00	Faturado para 10 dias após a conclusão das atividades.
18	Hercosul	N/I	Migração ERP SAP	Em Execução	0,00%	145.000,00	Condições de Pagamento: ➤ 25% na entrega da IHM o valor de R\$ 36.250,00; ➤ 25% na finalização do desenvolvimento e início dos testes, o valor de R\$ R\$ 36.250,00; ➤ 25% na finalização dos testes em base de homologação, o valor de R\$ R\$ 36.250,00; ➤ 25% na finalização dos trabalhos, o valor de R\$36.250,00..

	Cliente	Cidade	Título	Situação	% Completo	Valor Vendido (R\$)	Condições de Pagamento
19	Mogiana	N/I	Implementação MES	Em Execução	0,00%	98.500,00	Condições de Pagamento: <ul style="list-style-type: none"> ● 25% na finalização do desenvolvimento e início dos testes, o valor de R\$ 24.625,00; ● 25% na finalização dos testes em base Homologação, o valor de R\$ 24.625,00; ● 25% no início do startup, o valor de R\$ 24.625,00; ● 25% na finalização dos trabalhos, o valor de R\$24.625,00.
20	Mogiana	N/I	Estação de Recebimento	Em Execução	0,00%	18.523,00	Condições de Pagamento: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 25% na entrega da IHM e Balança, o valor de R\$ 14.250,00; ➤ 25% na finalização dos testes em base de homologação, o valor de R\$ 14.250,00; ➤ 25% no início do startup, o valor de R\$ 14.250,00; ➤ 25% na finalização dos trabalhos, o valor de R\$ 14.250,00.
21	MigPlus	N/I	Linha de Lacteos	Em Execução	8,00%	103.000,00	Condições de Pagamento: <ul style="list-style-type: none"> - 20% de entrada na confirmação do pedido através de Ordem de Compra; - 20% no envio do painel com indicador - 25% desenvolvimento Supervisório e Ladder, apresentado para equipe Migplus com software em simulação - 25% no início do startup - 10% na finalização dos trabalhos
22	Raguife	N/I	Integração Sistema de Dosagem Metionina	Em Execução	23,00%	55.000,00	Condições de Pagamento: <ul style="list-style-type: none"> - 30% entrada após a emissão do pedido; - 70% faturado para 21 dias a finalização das atividades

	Cliente	Cidade	Título	Situação	% Completo	Valor Vendido (R\$)	Condições de Pagamento
23	Mogiana	N/I	Migração ERP SAP	Em Execução	0,00%	160.500,00	Condições de Pagamento: ➤ 25% na finalização do desenvolvimento Início dos testes, o valor de R\$ 40.125,00; ➤ 25% na finalização dos testes em base Homologação, o valor de R\$ 40.125,00; ➤ 25% no início do startup, o valor de R\$ 40.125,00; ➤ 25% na finalização dos trabalhos, o valor de R\$ 40.125,00.
24	Raguife	N/I	Substituição CLP de Dosagem	Em Execução	0,00%	12.515,00	- Faturado para 28 dias, após a conclusão das atividades.
25	Safeeds	N/I	Controle e Dosagem de Anti Salmonella	Não Iniciado	0,00%	39.000,00	Condições de Pagamento: - 30% entrada na confirmação do pedido através de ordem de compra, no valor de R\$11.700,00 - 70% faturado para 21 dias após a finalização das atividades, no valor de R\$27.300,00.
26	Corteva	N/I	Adequação do Sistema de segurança	Não Iniciado	0,00%	24.000,00	Condições de Pagamento: Faturamento para 90 dias, conforme medições de entregas.

Passivo Extraconcursal - Tributário

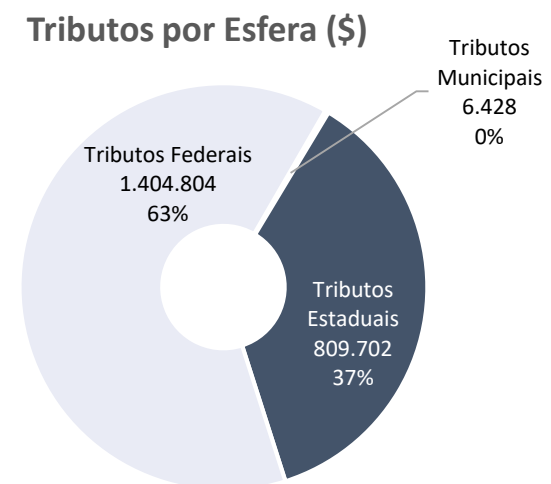
Tributo (R\$)	mai/24	jun/24	jul/24
IRRF A RECOLHER	18.398	28.593	26.997
SIMPLES A RECOLHER	354.206	354.206	354.206
ISS A RECOLHER	7.338	6.162	6.428
ICMS A RECOLHER	786.630	814.402	809.702
PIS A RECOLHER	31.990	33.587	34.348
COFINS A RECOLHER	313.996	321.368	326.080
IPI A RECOLHER	3.712	3.712	3.712
IRPJ A RECOLHER	359.570	328.676	442.603
CSLL A RECOLHER	172.901	162.454	208.788
RETENCOES 4,65% A RECOLHER	3.783	6.152	6.086
ISSQN RETIDO A RECOLHER	6	25	6
IR RETIDO A RECOLHER	1.245	2.005	1.977
Total Obrigações Fiscais	2.053.777	2.061.341	2.220.934
Total Impostos Parcelados - CP	1.666.855	1.630.437	1.605.531
Total Impostos Parcelados - LP	2.367.600	2.367.600	2.367.600
Total	6.088.232	6.059.378	6.194.066



Destaca-se que, devido às enchentes ocorridas no Rio Grande do em maio de 2024, Estado onde a Recuperanda está domiciliada, os prazos de vencimento dos tributos Estaduais e Federais, assim como dos parcelamentos, foram prorrogados.

Em julho de 2024, a Libracom possuía obrigações tributárias na monta de R\$ 6.194 milhões, cujos pormenores passam a ser percorridos a seguir.

A Recuperanda possui a monta de R\$ 1,404 milhões em obrigações federais, representando 63% do total da dívida tributária da empresa. Em relação aos tributos Estaduais, registrou-se o valor de R\$ 809 mil compreendendo dívida ativa com o Estado do Rio Grande do Sul (ICMS). No âmbito municipal concentram-se R\$ 6.428 mil, conforme demonstrado no gráfico abaixo:



Em julho, as obrigações estaduais totalizaram R\$ 809 mil, apresentando redução de R\$ 4.699 mil (1%) devido às compensações de ICMS sobre vendas, que somaram R\$ 28.282,03 mil. No entanto, o valor não foi ratificado devido à ausência de envio de comprovantes que atestem os saldos contabilizados no mês de julho.

A Administradora Judicial solicitou envio de GIA emitida pela SEFAZ, para ratificar as compensações Estaduais. Aguarda-se o solicitado.

Passivo Extraconcursal - Tributário

No âmbito Municipal, a Recuperanda possui saldo devedor de ISS no montante de R\$ 6.428 mil, constando diversos valores em aberto desde meados do ano de 2017.

Em junho, houve incidência de novas cobranças de ISS na monta de R\$ 6.161,84, em contrapartida registrou-se pagamento de R\$ 6.161,84; entretanto, a empresa não disponibilizou comprovante, de modo que solicitou-se o envio do documento.

Ainda, segundo a empresa, em que pese realize serviços em diversos Municípios brasileiros, a Libracom é contribuinte de ISS somente na cidade de Esteio, onde está domiciliada.

Do total das obrigações, cerca de 63% (R\$ 1,404 milhões) concentram-se na esfera Federal, as quais não foram ratificadas devido à ausência de envio do extrato fazendário atualizado, embora solicitado. A principal variação nos tributos federais decorreu do aumento da dívida de IRPJ, que apresentou majoração de R\$ 113 mil (35%), e de CSLL, que aumentou R\$ 46.334 mil (29%).

Destaca-se que, em julho de 2024, não foram identificados pagamentos relacionados aos dispêndios tributários de natureza federal.

Ademais, fora identificada a ocorrência de compensação conforme a tabela abaixo:

Tributo	Novos Valores Apropriados (R\$)	Compensações (R\$)
ICMS	4.773,95	4.773,95
IPI	2.486,48	260,19
PIS	2.088,98	2.088,98
COFINS	9.641,30	9.641,30
IRRF	4.820,64	-
CSLL	3.213,80	-
IR Retido sobre aplicação financeira	0,78	-
ICMS diferença Alíquota a Recuperar	13.247,79	23.508,08
Total	40.273,72	40.272,50

Frisa-se que, a Administradora Judicial requereu envio da relação de PERD/COMPS com o objetivo de validar os valores compensados no período. Aguarda-se para a elaboração de demais análises.

Em relação aos encargos sociais de FGTS fora disponibilizada a guia de recolhimento do encargo, de modo que foi possível ratificar o saldo e as movimentações registradas na contabilidade da empresa no período em análise. Segundo razão analítico, não houve pagamento de INSS no mês de junho.

Por fim, a empresa informou que está aguardando a definição de possibilidades de parcelamento dos tributos nos níveis federal, estadual e municipal. A Libracom salientou que está em negociação para regularizar o ICMS e outros tributos junto à PGFN e autoridades estaduais, com a expectativa de conclusão até o final de setembro de 2024.

Passivo Extraconcursal - Tributário

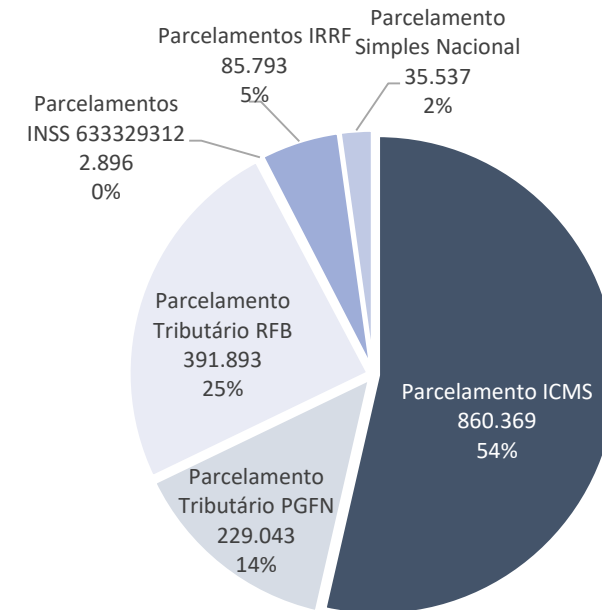
Em julho de 2024, o grupo de parcelamentos totalizou R\$ 3.973 milhões, apresentando redução de R\$ 24 mil (1%), principalmente em razão dos pagamentos de R\$ 8.563,54 referente ao '**Parcelamento Tributário PGFN**' e de R\$ 9.544,90 acerca do '**Parcelamento INSS**'. Ressalta-se que a Libracom não forneceu o comprovante de pagamento dos referidos tributos, de modo que fora solicitado envio do documento em junho e aguarda-se.

Os parcelamentos são segregados entre curto e longo prazo, conforme aduz analiticamente no quadro abaixo:

Tributo (R\$)	mai/24	jun/24	jul/24
Parcelamento ICMS	860.370	860.369	860.369
Parcelamento Tributário PGFN	260.124	237.607	229.043
Parcelamento Tributário RFB	393.456	391.893	391.893
Parcelamentos INSS 633329312	18.020	12.441	2.896
Parcelamentos IRRF	85.793	85.793	85.793
Parcelamento Simples Nacional	49.091	42.334	35.537
Total Impostos Parcelados - CP	1.666.855	1.630.437	1.605.531
Parcelamento Tributário PGFN - LP	153.915	153.915	153.915
Parcelamento INSS 3PARTNER LP	137.875	137.875	137.875
Parcelamento IRRF 3PARTNER LP	68.463	68.463	68.463
Parcelamento ISSQN PREF 3PARTNEI	562.372	562.372	562.372
Parcelamento SIMPLES NACIONAL 3	776.385	776.385	776.385
Parcelamento ICMS - LP	668.591	668.591	668.591
Total Impostos Parcelados - LP	2.367.600	2.367.600	2.367.600
Total Parcelamentos	4.034.455	3.998.037	3.973.132

Ainda, identificou-se que a dívida de maior relevância referente a curto prazo é a de parcelamentos de ICMS no valor de R\$ 860 mil, a qual representa 54% do valor total de parcelamentos não circulantes da empresa. A seguir evidencia-se a composição dos parcelamentos de natureza circulante da Libracom:

Parcelamento de tributos- CP (R\$)



A Administradora Judicial questionou a Libracom acerca de eventual existência de planejamento tributário com a finalidade de regularizar o passivo tributário, aguarda-se o retorno para a elaboração de demais análises.

Passivo Extraconcursal - Quirografário

Cumpra-se destacar, conforme abordado anteriormente, que a Administração Judicial solicitou à Recuperanda a disponibilização dos relatórios gerenciais financeiros de controle do contas a pagar, para averiguação e acompanhamento das dívidas tomadas junto aos fornecedores pós pedido de Recuperação Judicial. No entanto, a Libracom remeteu o relatório apenas dos valores de títulos que foram liquidados em Julho, os quais somaram R\$ R\$ 390.460,29, não disponibilizando os saldos acerca dos valores em aberto, restando prejudicada a averiguação das obrigações extraconcursais junto aos fornecedores.

Destaca-se, contudo, que a empresa seguirá sendo instada a apresentar as informações solicitadas, que serão objeto de análise à medida de sua disponibilização.

Em relação ao questionamento de eventuais novos empréstimos e recursos tomados junto às instituições financeiras e antecipação de duplicatas, a empresa informou que não houve contratação de novos empréstimos após o pedido de Recuperação Judicial, apenas antecipações de duplicatas, de modo que os contratos foram remetidos, ratificando os saldos apresentados nos demonstrativos contábeis.

Os detalhes a respeito das contratações de cessão de créditos são apresentados através das tabelas a seguir:

- Referentes às Antecipações de recebíveis – SEARA:

Antecipação de Recebíveis (R\$)						
Nota Fiscal	Pagador	Valor NF	Valor Descontado	Valor Antecipado	Data de Contratação	Data de Vencimento
2024262	SEARA	6.528	128	6.399	05/07/2024	02/09/2024
Total		6.528	128	6.399		

- Referentes às Antecipações de recebíveis – JBS:

Antecipação de Recebíveis (R\$)						
Nota Fiscal	Pagador	Valor NF	Valor Descontado	Valor Antecipado	Data de Contratação	Data de Vencimento
2024217	JBS	19.583	294	19.290	02/07/2024	16/08/2024
2024234	JBS	23.624	575	23.050	05/07/2024	16/09/2024
2024257	JBS	19.583	385	19.198	05/07/2024	02/09/2024
2024237	JBS	7.120	110	7.010	19/07/2024	02/09/2024
Total		69.911	1.364	68.548		

- Referentes às Antecipações de recebíveis – Corteva:

Antecipação de recebíveis - Banco Sofisa					
Termo de Cessão	Título	Cedente	Valor (R\$)	Data de Contratação	Data de Vencimento
1135K4DL6	2024278	Corteva Agriscience do Brasil	R\$ 5.217,07	19/07/2024	10/10/2024
Total			5.217		

Balanço Patrimonial

Balanço Patrimonial (R\$)					Variação atual	
Ativo (R\$)	N.E.	mai/24	jun/24	jul/24	(\$)	(%)
Ativo Circulante		1.914.705	1.983.809	1.969.551	-14.257	-1%
Disponível	1.1	52.240	25.769	49.437	23.668	92%
Clientes	1.2	508.751	629.390	542.095	-87.295	-14%
Estoques	1.3	998.504	1.009.742	1.051.817	42.075	4%
Tributos a recuperar	1.4	43.556	24.283	24.285	1,2	0%
Adiantamentos	1.5	271.976	254.946	262.239	7.293	3%
Outros ativos	1.6	39.679	39.679	39.679	0	0%
Ativo não Circulante		1.990.941	1.976.649	1.962.412	-14.237	-1%
Empréstimos Concedidos	1.7	1.266.876	1.266.876	1.266.876	-	0%
Investimentos		67.200	67.200	67.200	-	0%
Imobilizado	1.8	408.557	402.768	397.033	-5.735	-1%
Intangível	1.8	248.307	239.805	231.303	-8.502	-4%
Total Ativo		3.905.645	3.960.458	3.931.963	-28.494	-1%

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.



Destaca-se que, na competência em análise, não foram identificadas divergências no ativo da Libracom em relação aos saldos informados no período anterior (junho), ao contrário do que vinha sendo observado nas competências anteriores.

1. Do Ativo

O ativo da Recuperanda registrou saldo de R\$ 3,931 milhões, retração de R\$ 28 mil (1%) em relação à competência anterior, principalmente, em razão do decréscimo na conta de clientes.

Em relação ao Ativo circulante da empresa, houve redução de R\$ 14 mil (1%), exclusivamente, como mencionado acima, pela diminuição na conta de 'Clientes' na monta de R\$ 87 mil (14%).

Em relação ao Ativo não circulante, composto por empréstimos concedidos, investimentos, imobilizado e intangível, no mês de julho identificou-se retração de R\$ 14.292 (1%), devido, exclusivamente, à depreciação (R\$ 5.790 mil) e amortização acumulada (R\$ 8.502 mil), refletidas nos saldos de 'Imobilizado' e 'Intangível', respectivamente.

A empresa possui R\$ 695 mil em bens, segundo os demonstrativos contábeis disponibilizados pela empresa.

Os detalhes das contas do ativo da Libracom podem ser apreciados nas notas explicativas.

Notas Explicativas

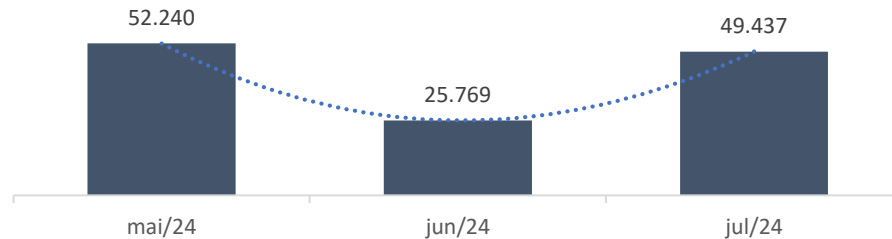
1. Ativo

1.1 Disponível



As disponibilidades apresentaram saldo de R\$ 49 mil no mês de junho de 2024, indicando majoração de R\$ 23.668 mil (92%), conforme gráfico abaixo:

Disponíveis (R\$)



O incremento identificado no grupo de contas no mês de julho/24 deve-se ao aumento no volume de recebimentos (R\$ 985.574,03) em comparação aos pagamentos (R\$ 961.906,19) registrados no grupo de contas bancárias, principalmente, os relacionados a conta vinculada ao **'Banco Grafeno' (8178998-4)**, que apresentou variação expressiva (R\$ 30.853 mil), no mês de julho.

A movimentação total do mês de julho, entre entradas e saídas, atingiu a monta de R\$ 1,947 milhões. Abaixo, evidencia-se a composição de disponíveis:

Disponível	mai/24	jun/24	jul/24	Variação	
				R\$	%
Caixa	4.761	3.647	3.613	-34	-1%
Bancos	47.479	11.222	34.924	23.702	211%
Aplicação	-	10.900	10.900	-	-
Total	52.240	25.769	49.437	23.668	92%

Os extratos bancários foram em grande parte disponibilizados, de modo que R\$ R\$ 34.802 mil (99%) do saldo total da rubrica foram ratificados, conforme considerações inclusas na tabela abaixo:

Banco	Bancos - Conta Movimento (R\$)				Análise Administradora
	Valor inicial	Entradas	Saídas	Valor Final	
BANRISUL	0,58	-	-	0,58	Extrato não disponibilizado
BANRISUL	0,13	-	-	0,13	Extrato não disponibilizado
CAIXA	63	-	-	63	Extrato não disponibilizado
BANCO DO BRASIL	0,40	199.609	199.551	58	Extrato não disponibilizado
BANCO GRAFENO	10.858	591.320	598.529	3.649	Conforme Extrato
BANCO GRAFENO	300	163.742	132.888	31.153	Conforme Extrato
BANCO SICREDI	-	30.228	30.228	0,04	Conforme Extrato
Total	11.222	984.898	961.196	34.924	

Em relação às contas vinculadas ao banco Banrisul e Caixa Econômica os extratos não foram enviados, de modo que foram solicitados no mês de julho. Ainda, identificou-se que referente às contas do banco Banrisul e Caixa Econômica, não houve movimentações ao longo dos meses, apenas cobranças de taxas de manutenção bancárias.

Notas Explicativas

A Libracom esclareceu que as contas do Banrisul são mantidas devido a contratos de financiamento que estão sujeitos à recuperação judicial e vinculados às contas correntes. Em relação à Caixa Econômica, fora informado o encerramento da conta. Questionou-se o motivo de ainda constarem valores contabilizados, considerando o encerramento da conta. Aguarda-se resposta ao questionamento.

Ainda, em análise aos extratos que foram disponibilizados, verificou-se que os principais recebimentos da empresa foram provenientes de pagamentos/adiantamentos de clientes e adiantamentos de duplicatas, principalmente, com a seguradora Exicon. No que diz respeito às saídas, foram identificados pagamentos diversos, com destaque para desembolsos relacionados, principalmente, a fornecedores, tributos e serviços advocatícios vinculados à 'Verde Advogados' (R\$ 14.479,17) e outros referentes à 'Fundo de Investimento' vinculados à MULTISSE (R\$ 5.863 mil).

Em julho, a Libracom registrou R\$ 10.900 mil em valores aplicados junto ao Banco Bradesco (8279-1), cujo saldo não fora ratificado devido à ausência de envio do extrato bancário da referida conta.

Questionada a respeito das diversas transações de Pix de valores expressivos enviados ao Sr. 'Lauri Valdemar Krug' e à Sra. 'Vera Alvina Krug', fora esclarecido que ambos prestam serviços de consultoria para a Libracom devido ao seu profundo conhecimento sobre a operacionalização das atividades da empresa, devido a terem sido os fundadores da empresa.

Além disso, em competências anteriores verificou-se que estavam sendo realizados pagamentos relativos a valores concursais de renegociações efetuadas antes da tomada de recuperação judicial, junto ao Banco do Brasil e ao Bradesco. A Recuperanda esclareceu que as respectivas movimentações correspondem a débitos indevidos decorrentes de cobranças automáticas realizadas pelos próprios bancos.

Quando questionada sobre as medidas que a empresa estava tomando para regularizar os valores pagos indevidamente, a Libracom informou que, em relação ao Banco do Brasil, os pagamentos foram cessados e os valores foram ressarcidos. Quanto ao Bradesco, a empresa está em tratativa com o gerente do banco para regularizar as movimentações e estornar os valores pagos indevidamente.

Sobre os questionamentos a respeito da transferência de R\$ 20,8 mil realizada em novembro para "Juliana Aline Krug" ME, empresa com o mesmo sítio eletrônico da Recuperanda e ex-sócia, a Recuperanda esclareceu que o valor refere-se a um ressarcimento acordado na ocasião da saída da ex-administradora da sociedade. Ressaltou-se, ainda, que o pagamento foi efetuado antes da recuperação judicial e, após a nomeação da RJ, não houve mais pagamentos. Além disso, foi informado que a regularização do sítio eletrônico fora efetuada.

Ressalta-se que, embora reiteradamente solicitado, o contrato relativo ao vínculo com a Sra. Juliana não foi encaminhado pela Libracom.

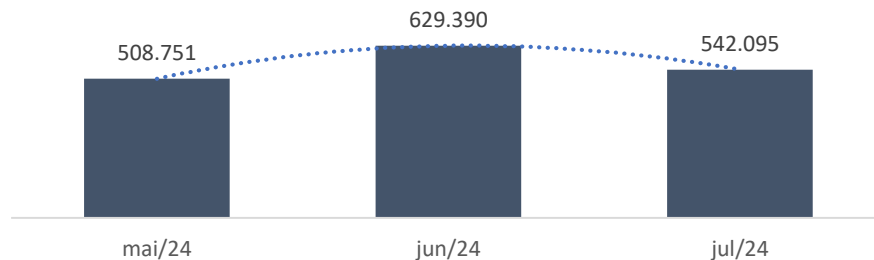
Notas Explicativas

1.2 Clientes



Em julho, o grupo de contas registrou saldo de R\$ 542 mil, retração de 14% (R\$ 87.295 mil) em comparação ao mês anterior, decorrente do menor faturamento registrado, conforme aduz gráfico abaixo:

Clientes (R\$)



Em análise ao razão contábil, identificou-se que a variação é decorrente da redução de valores registrados de novas vendas (R\$ 505.885,75) frente aos recebimentos (R\$ 593.180,93) registrados no período, em especial a respeito da empresa **'JBS Aves LTDA'** e **'Alibem Alimentos'** registrando decréscimo de R\$ 67.294,23 mil e R\$ 39.679,00 mil, respectivamente.

No período analisado, foram identificados recebimentos diversos de duplicatas de valores que foram adiantados em meses anteriores, os contratos das cessões foram disponibilizados, apresentando as seguintes informações:

- Referentes às Antecipações de recebíveis – SEARA:

Antecipação de Recebíveis (R\$)						
Nota Fiscal	Pagador	Valor NF	Valor Descontado	Valor Antecipado	Data de Contratação	Data de Vencimento
2024262	SEARA	6.528	128	6.399	05/07/2024	02/09/2024
Total		6.528	128	6.399		

- Referentes às Antecipações de recebíveis – JBS:

Antecipação de Recebíveis (R\$)						
Nota Fiscal	Pagador	Valor NF	Valor Descontado	Valor Antecipado	Data de Contratação	Data de Vencimento
2024217	JBS	19.583	294	19.290	02/07/2024	16/08/2024
2024234	JBS	23.624	575	23.050	05/07/2024	16/09/2024
2024257	JBS	19.583	385	19.198	05/07/2024	02/09/2024
2024237	JBS	7.120	110	7.010	19/07/2024	02/09/2024
Total		69.911	1.364	68.548		

- Referentes às Antecipações de recebíveis – Corteva:

Antecipação de recebíveis - Banco Sofisa					
Termo de Cessão	Título	Cedente	Valor (R\$)	Data de Contratação	Data de Vencimento
1135K4DL6	2024278	Corteva Agriscience do Brasil	R\$ 5.217,07	19/07/2024	10/10/2024
Total			5.217		

Notas Explicativas

Destaca-se que os valores de antecipação referentes à '**SEARA**', assim como '**JBS**' foram confirmados por meio do "Protocolo de Antecipação de Recebíveis" enviado pela empresa, e as movimentações dos respectivos valores foram identificadas no razão contábil disponibilizado. Os créditos vinculados à empresa '**Corteva Agriscience**' também foram recebidos, conforme indicado no razão contábil que totalizaram R\$ 5.217 mil.

Ainda, a empresa informou que o controle médio do prazo de pagamentos varia a depender da negociação individual de cada cliente, a respeito do índice de inadimplência, fora informado que é baixo, não chegando a 5%.

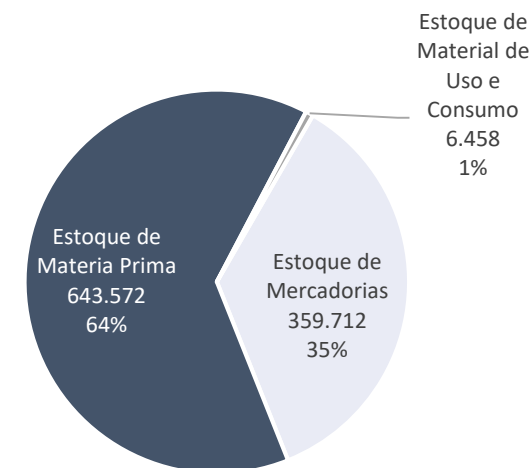
Solicitou-se envio de documentação auxiliar de contas a receber, entretanto, o documento enviado não elucidou a contento o solicitado, de modo que foi reiterada a solicitação de envio em julho/24.

1.3 Estoques



Em julho/2024, a Recuperanda apresentou saldo de R\$ 1,051 milhão em estoques. A composição do grupo, no mês em análise, é representada a partir do gráfico abaixo:

Estoque (R\$)



A rubrica apresentou majoração de R\$ 42 mil (4%), principalmente devido ao acréscimo na subconta de 'Estoque de Mercadorias', no valor de R\$ 33.598 mil (9%). Destaca-se que o razão contábil disponibilizado pela Recuperanda apresenta as informações de forma analítica, especificando apenas os valores iniciais e finais dos estoques, sem detalhar as causas da variação identificada no período.

Questionou-se à Recuperanda os fatores que influenciaram o acréscimo identificado na rubrica em junho. Aguarda-se resposta da empresa quando ao referido questionamento.

Destaca-se, ainda, que a conta de estoques acompanhou o aumento na rubrica de fornecedores referente ao período analisado.

Notas Explicativas

A Recuperanda disponibilizou o controle de estoques da empresa referente ao mês de julho/24, de modo que ratificou-se o saldo informado pela contabilidade. Verificou-se, através do documento supra, que o produto com o valor mais elevado é "Controlador programável CMX", de R\$ 59.230 mil. Já em relação aos produtos de maior quantidade, destacam-se "Abraçadeira de naylon preta" (5 mil unidades) e "Cabo flexível 300V" (2,4 mil unidades). Em relação ao controlador programável, está sendo verificada a sua utilidade pela Libracom e em relação as abraçadeiras e cabos, são produtos utilizados pela empresa nos processos de manutenção de equipamentos.

Por fim, questionou-se a Libracom acerca de qual seria a política de reposição dos produtos e seu prazo de entrega, porém a empresa não retornou o questionado, de modo que reiterou-se no mês de julho/24.

1.4 Tributos a recuperar



Em julho, a Libracom registrou saldo de R\$ 24.284 mil em tributos a recuperar, apresentando aumento irrisório de R\$ 2 reais em relação ao mês de junho. O acréscimo verificado deve-se ao crescimento dos valores a serem recuperados.

Na competência analisada, observou-se movimentação aproximada de R\$ 80 mil, composta por entradas referentes à apropriação de novos valores (R\$ 40.273,72) e saídas relativas às compensações realizadas (R\$ 40.272,50), conforme aduz tabela abaixo:

Tributo	Novos Valores Apropriados (R\$)	Compensações (R\$)
ICMS	4.773,95	4.773,95
IPI	2.486,48	260,19
PIS	2.088,98	2.088,98
COFINS	9.641,30	9.641,30
IRRF	4.820,64	-
CSLL	3.213,80	-
IR Retido sobre aplicação financeira	0,78	-
ICMS diferença Alíquota a Recuperar	13.247,79	23.508,08
Total	40.273,72	40.272,50

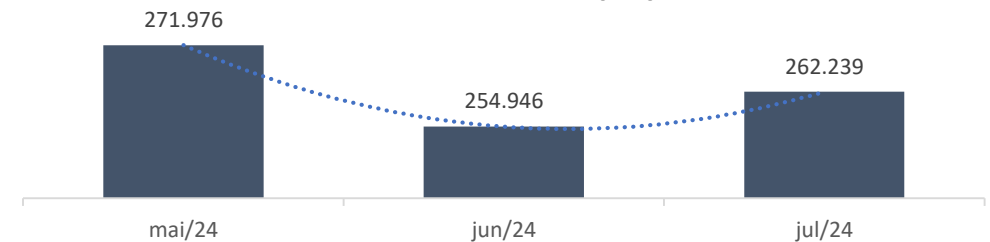
A Administradora Judicial requereu envio da lista de PERD/COMPS para confirmar os saldos Federais compensados no período, assim como solicitou envio de GIA emitida pela SEFAZ, para ratificar as compensações Estaduais. Aguarda-se o solicitado.

1.5 Adiantamentos



No mês de julho/24 a rubrica de adiantamentos compreendia a monta de R\$ 262 mil, refletindo aumento de R\$ 7 mil (3%) em comparação ao mês anterior, conforme aduz gráfico abaixo:

Adiantamentos (R\$)



Notas Explicativas

O grupo de contas engloba valores de 'Adiantamentos a Funcionários', 'Adiantamentos Diversos' (referentes à viagens) e 'Adiantamento a Fornecedores', subgrupo que perfaz 71% do saldo global da rubrica, conforme tabela abaixo:

Adiantamentos (R\$)	mai/24	jun/24	jul/24	Δ (R\$)	Δ (R\$)
Adiantamentos a funcionários	12.994	23.123	34.213	11.090	48%
Adiantamentos Diversos	25.635	26.055	26.855	800	3%
Adiantamentos a Fornecedores	233.347	205.768	201.171	-4.597	-2%
Total	271.976	254.946	262.239	7.293	3%

Registrou-se acréscimo referente aos novos valores adiantados (R\$ 65.685 mil) frente aos recebimentos de mercadorias ou de prestação de serviços (R\$ 58.391 mil) registrados no período em análise.

Ainda, a majoração observada no mês em questão deve-se, principalmente, ao aumento na conta de 'Adiantamentos a Funcionários', que cresceu em R\$ 11 mil (48%), em função dos adiantamentos de 13º salário realizados em julho, totalizando R\$ 34.213 mil.

A Administradora Judicial solicitou à Recuperanda esclarecimentos sobre o aumento recorrente dessa conta nos últimos meses, sendo que atualmente aguarda-se o retorno da empresa para prosseguir com análises adicionais.

Destaca-se que, permanece pendente a resposta sobre o registro de pagamentos de tributos na conta de adiantamentos no mês de junho, bem como o esclarecimento sobre a devolução de antecipação relacionada ao cliente Raguife. Aguarda-se o retorno da empresa para realizar análises adicionais.

Por fim, questionou-se à Recuperanda acerca da política de adiantamentos adotada pela Libracom. Aguarda-se o retorno da empresa sobre referido questionamento.

1.6 Outros ativos



A conta não apresentou variação no decorrer do período em epígrafe, finalizando com o saldo de R\$ 39.679 mil. A rubrica compreende valores conforme aduz o quadro analítico abaixo:

Outros Ativos (R\$)	mai/24	jun/24	jul/24
Actini South America	23.387	23.387	23.387
Depósito Judicial	16.292	16.292	16.292
Total	39.679	39.679	39.679

Em competências anteriores, fora informado pela Recuperanda que o valor contabilizado em nome de Actini South America refere-se a adiantamento feito a uma empresa relacionada à Libracom, que se encontra inativa. O objeto da empresa era uma Joint venture com empresa estrangeira, que não prosperou.

Notas Explicativas

1.6 Outros ativos



Ainda, foram disponibilizados os documentos que regulamentam a relação entre as empresas, incluindo o contrato social firmado entre 'Actini Participations' e 'Libracom Automação', celebrado na cidade de Esteio em 9 de fevereiro de 2010 e registrado na Junta Comercial do Rio Grande do Sul em 7 de novembro de 2012.

Quando questionada sobre a continuidade da contabilização de valores em nome da Actini South America, referentes a adiantamentos, mesmo com a empresa inativa, a Libracom explicou que esses valores permanecem registrados para que, caso a empresa decida retomar suas atividades no futuro, eles possam ser ressarcidos.

Em resposta à solicitação da minuta referente aos processos que originaram os depósitos judiciais, a empresa forneceu, em competências anteriores, as informações sobre os processos trabalhistas, conforme detalhado na tabela a seguir:

Parrocessos Trabalhistas - Libracom e 3 Partner		
Nº Processo	Parte Adversa	Último Andamento
0020171-40.2021.5.04.0281	GERMAN ALEJO SYMCHA	Autor informou nos autos que já há lançamento do valor de R\$ 12.000,00 na recuperação judicial
0020172-25.2021.5.04.0281	RODRIGO COGO	Expedida certidão para habilitação de crédito na recuperação judicial, valor de R\$ 1.001,15.
0020507-78.2020.5.04.0281	TIARLES RODRIGO NUNES FARIAS UBATUBA	Expedida certidão para habilitação de crédito na recuperação judicial, valor de R\$ 908,72.
0020004-18.2024.5.04.0281	GABRIEL KAISER BRASIL	Acordo em audiência no valor de R\$ 13.542,31 para habilitação na recuperação judicial.
0020007-67.2024.5.04.0282	OSMAR LEAL PEREIRA JUNIOR	Acordo em audiência no valor de R\$ 22.000,00, para habilitação na recuperação judicial.
0020499-93.2023.5.04.0282	JOICE DANIELLE LOPES ANTONETTI	Acordo em audiência no valor de R\$ 12.226,83, para habilitação na recuperação judicial.

Em julho, a Administradora Judicial solicitou à Recuperanda informações atualizadas sobre o andamento dos processos. Aguarda-se o retorno para análises adicionais.

Notas Explicativas

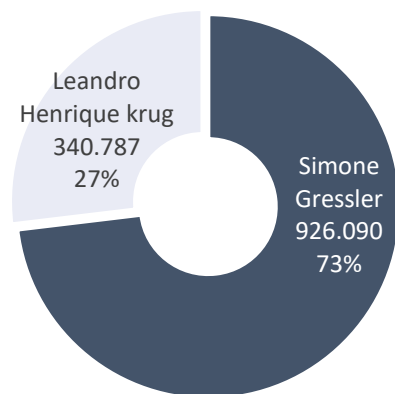
1.7 Empréstimos Concedidos



No mês de julho/24 a rubrica permaneceu com o valor de R\$ 1,266 milhões. O grupo de contas é composto por valores que foram reclassificados em abril da conta de 'Adiantamentos Diversos', de curto prazo, para a nova rubrica de 'Empréstimos Concedidos', no ativo a longo prazo.

Os valores referem-se a adiantamentos de lucro aos sócios Leandro Henrique Krug e Simone Gressler que passaram a ser renomeados como empréstimos a partir da reclassificação ocorrida em abril, conforme composição refletida no gráfico abaixo:

Empréstimos Concedidos (R\$)



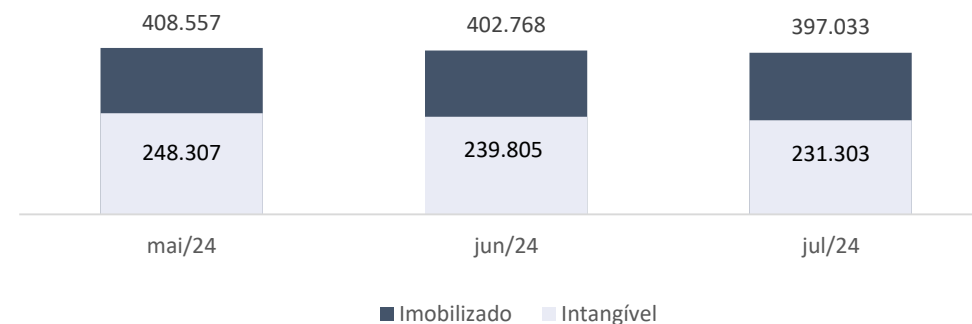
A Administração Judicial tornou a questionar a Recuperanda sobre a reclassificação de R\$ 1,2 milhões havida em abril/2024, quando a empresa transferiu o montante supra da conta 'adiantamentos diversos' (curto prazo) para 'empréstimos concedidos' (longo prazo).

A Libracom esclareceu que o montante refere-se a valores destinados aos sócios até o ano de 2015 a título de pró-labore, informou que o valor foi operacionalizado como adiantamento por questões fiscais, e que o intuito da Recuperanda era compensá-los com dividendos (futuros), entretanto, não se cumpriu, em virtude dos prejuízos auferidos pela Libracom.

1.9 Imobilizado/Intangível



No mês de julho/24, os demonstrativos contábeis da Recuperanda apontam que a Libracom possui R\$ 628 mil entre imobilizado e intangível, conforme demonstra gráfico abaixo:



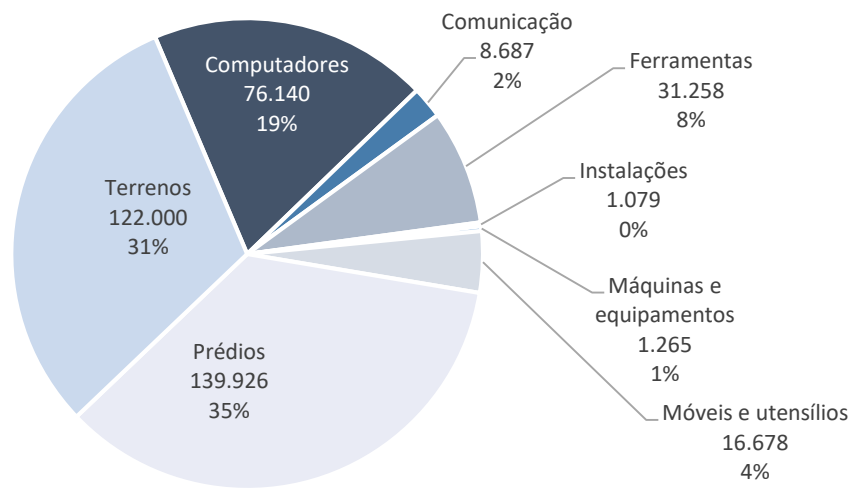
Notas Explicativas

No período analisado, as imobilizações e intangíveis apontaram decréscimo de 14.237 mil, em razão, exclusivamente, da depreciação em R\$ 5.735 mil e amortizações na monta de R\$ 8.502 mil.

Em relação aos ativos da Recuperanda, verificou-se que a Libracom detém parcela significativa de ativos imobilizados em uso (R\$ 397 mil), representando 63% do total de bens da empresa.

O valor é, majoritariamente, composto por computadores na monta de R\$ 76 mil (19%), e prédios, totalizando R\$ 139 mil (35%). A composição do grupo é representada conforme gráfico abaixo:

Imobilizado em uso (R\$)



Destaca-se que a Recuperanda possui parte significativa de seu imobilizado composta por aparelhos de computadores devido ao fato de que a Libracom, além de sua atividade principal (fabricação de aparelhos e equipamentos de medição, teste e controle), também opera no comércio atacadista e na instalação de máquinas e equipamentos industriais.

Além disso, a Recuperanda oferece suporte técnico e consultoria em tecnologia da informação, e desenvolve e licencia programas de computador, tanto customizáveis quanto não customizáveis.

Por fim, os bens intangíveis da Recuperanda, antes da amortização acumulada, totalizam a monta de R\$ 639.584,34, compreendidos por Software (R\$ 637.366,34) e Marcas e Patentes (R\$ 2.218,00).

Balanço Patrimonial

Balanço Patrimonial (R\$)					Variação atual	
Passivo (R\$)	N.E.	mai/24	jun/24	jul/24	(\$)	(%)
Passivo Circulante		8.991.416	9.161.870	9.425.930	264.059	3%
Fornecedores	2.1	2.117.369	2.220.807	2.282.569	61.762	3%
Obrigações fiscais	2.2	3.720.630	3.691.778	3.826.465	134.688	4%
Obrigações sociais	2.3	847.900	892.980	962.327	69.347	8%
Obrigações c/ sócios	2.4	423.499	424.755	426.012	1.257	0,3%
Empréstimos e financiamentos	2.5	1.699.762	1.740.200	1.740.200	0	0%
Outros passivos	2.6	182.256	191.350	188.357	-2.994	-2%
Passivo não Circulante		6.102.404	6.102.404	6.102.404	0	0%
Empréstimos e financiamentos	2.5	3.734.804	3.734.804	3.734.804	0	0%
Impostos e Contribuições - LP		2.367.600	2.367.600	2.367.600	0	0%
Patrimônio Líquido		-11.279.374	-11.279.374	-11.279.374	0	0%
Capital Social		740.000	740.000	740.000	0	0%
Resultados acumulados		-12.019.374	-12.019.374	-12.019.374	0	0%
Total Passivo		3.814.446	3.984.900	4.248.959	264.059	7%

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.



Destaca-se que, na competência em análise, não foram identificadas divergências no passivo da Libracom em relação aos saldos informados no período anterior (junho), ao contrário do que vinha sendo observado nas competências anteriores.

2. Do Passivo

O Passivo da Recuperanda somou no mês de julho de 2024 o montante de R\$ 4,248 milhões, apresentando acréscimo de R\$ 264 mil (7%) em decorrência, principalmente, do aumento na conta de 'Obrigações Fiscais', no montante de R\$ 134 mil (4%).

As principais obrigações da Libracom encontram-se no passivo circulante, que, em julho, registraram a monta de R\$ 9,425 milhões. Dentre as obrigações de natureza circulante, destacam-se às 'Obrigações Fiscais' (R\$ 3,826 milhões), 'Fornecedores', (R\$ 2,282 milhões) e 'Empréstimos e Financiamentos' (R\$ 1,740 milhões), rubricas que juntas perfazem 65% do total do passivo circulante da Recuperada.

No período, em relação aos fornecedores da Libracom, em julho houve incremento de 3% (R\$ 61.762 mil), quando o saldo passou de R\$ 2,220 milhões para R\$ 2,282 milhões.

Ainda, em julho de 2024 as obrigações de longo prazo não apresentaram variações. O grupo de contas de maior relevância da empresa, referente à essa natureza, diz respeito a rubrica de empréstimos e financiamentos a longo prazo (R\$ 3,734 milhões), conta que representa 61% do total das obrigações não circulantes.

Os pormenores sobre o passivo da Recuperanda serão contemplados nas notas explicativas.

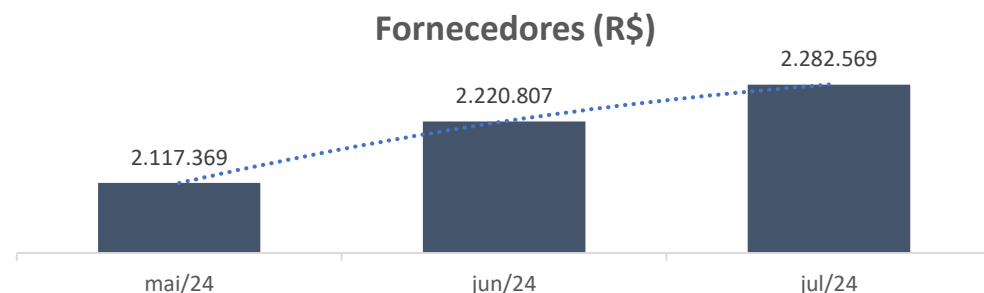
Notas Explicativas

2. Passivo

2.1 Fornecedores



Em julho de 2024, a rubrica apresentou majoração de R\$ 61 mil (3%) em relação ao mês anterior, devido ao acréscimo no número de novas contratações realizadas (R\$ 392.283,77), em comparação aos pagamentos efetuados pela empresa (R\$ 330.521,93). Destaca-se, especialmente, o fornecedor 'UWT do Brasil Instrumentos de Medição', cujo saldo aumentou em R\$ 41.722 mil (14%), exercendo influência direta no acréscimo do saldo geral de fornecedores, que passou de R\$ 2,220 milhões para R\$ 2,282 milhões, conforme ilustrado no gráfico abaixo:



Além disso, em análise ao razão analítico, constatou-se que o principal fornecedor em termos de valores em aberto é 'Cobreflex Indústria, Distribuição e Comércio', que registrou saldo de R\$ 1.307.347,60 em julho, representando 57% do valor global da rubrica. Questionou-se à Libracom quais produtos são comercializados com o parceiro comercial supracitado. Aguarda-se.

Frisa-se que a Administradora Judicial permanece no aguardo da disponibilização do relatório financeiro de contas a pagar da Recuperanda, o que propiciará a ratificação dos valores e movimentação contabilizada, tendo em vista que a Libracom remeteu o relatório apenas dos valores de títulos liquidados, que somam a monta de R\$ 390.460,29, não disponibilizando os saldos acerca dos valores em aberto, restando prejudicada a validação efetiva dos registros contábeis.

Ainda, referente a relação de pagamentos disponibilizada, verificou-se divergência de R\$ 59.938 mil entre o valor informado no documento (R\$ 390.460,29) em comparação ao saldo de pagamentos registrado no demonstrativo contábil de junho (R\$ 330.521,93). A discrepância identificada foi questionada à Recuperanda, aguarda-se o retorno.

2.2 Obrigações fiscais



Questões abordadas no tópico do passivo tributário.

2.3 Obrigações sociais



Em julho/24, a conta exibiu aumento no montante de R\$ 69 mil (8%), em comparação ao mês anterior, registrando valor total de R\$ 962 mil. O acréscimo nas obrigações sociais registrado no período decorreu, principalmente, em razão da incorrência de novas obrigações financeiras de INSS (R\$ 42.541,58) e FGTS (R\$ 28.163,72), bem como pelo aumento das rescisões a serem pagas registradas em julho (R\$ 36.251,23)

Notas Explicativas

Segundo razão analítico, não houve pagamento de INSS no mês de junho. Em relação às despesas referentes ao fundo de garantia, verificou-se, segundo demonstrativos contábeis da empresa, pagamento de R\$ 9.450,38, que fora ratificado através da guia de recolhimento referente ao valor pago no mês de julho/24. Ainda, o aumento nas rescisões a serem pagas refere-se às 4 demissões registradas no período, identificadas através da folha de pagamento disponibilizada pela Recuperanda.

Por fim, em relação às principais movimentações na rubrica de obrigações sociais, destaca-se o grupo de ordenados a serem pagos. Em junho, foram registrados R\$ 179 mil em pagamentos de salários e R\$ 173 mil em novas remunerações a serem quitadas, encerrando o período com saldo de R\$ 37 mil em salários a pagar.

2.4 Obrigações c/ sócios



Questionada sobre os motivos do montante não encontrar-se entre os créditos concursais, a Libracom narrou que por se tratar de dívida vinculada diretamente ao sócio, optou por não inserir na RJ, e que haverá pagamento após a finalização do processo recuperatório. A rubrica mensalmente não registre movimentações, apenas aduz ao pró-labore pago ao sócio, o qual foi ratificado pela folha de pagamento disponibilizada pela empresa.

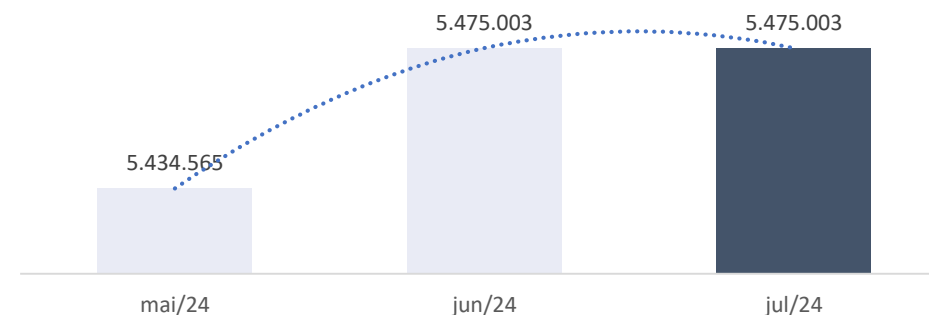
Em julho, a rubrica apresentou saldo de R\$ 426 mil, onde a conta apresentou majoração de R\$ 1.257 mil em razão do acréscimo no valor de R\$ 1.412 mil de pró-labore a ser pago.

2.5 Empréstimo e financiamentos



Entre curto e longo prazo, no mês de julho/24, a Recuperanda registrou R\$ 5,475 milhões em empréstimos e financiamentos, conforme evidenciado a seguir:

Empréstimos e Financiamentos (R\$)



No período, não foram observadas variações nos empréstimos a curto nem a longo prazo da Libracom.

Destaca-se que, em competências anteriores foram realizados pagamentos relativos a valores concursais de renegociações efetuadas antes da tomada de recuperação judicial, junto ao Banco do Brasil e ao Bradesco. A Recuperanda esclareceu que as respectivas movimentações correspondem a débitos indevidos decorrentes de cobranças automáticas realizadas pelos próprios bancos.

Notas Explicativas

Quando questionada sobre as medidas que a empresa estava tomando para regularizar os valores pagos indevidamente, a Libracom informou que, em relação ao Banco do Brasil, os pagamentos foram cessados e os valores foram ressarcidos. Em relação ao Bradesco, a empresa está em tratativa com o gerente do banco para regularizar as movimentações e estornar os valores pagos indevidamente.

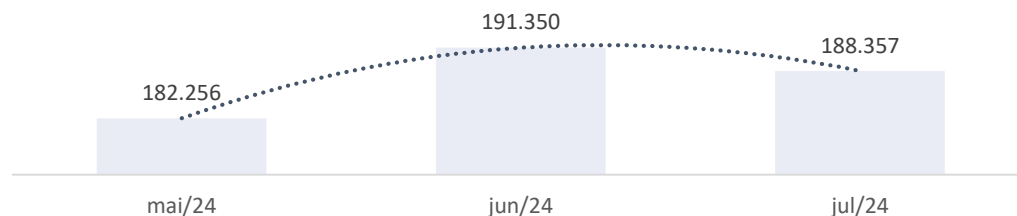
Em julho, a Administradora Judicial requereu atualizações quanto o andamento das medidas anunciadas para resolver o pagamento indevido do montante concursal. Aguarda-se o retorno da Libracom para realizar análises complementares.

2.6 Outros passivos



Em julho/24, a conta registrou saldo de R\$ 188 mil, apontando redução de R\$ 2.994 mil (2%), conforme evidencia-se no gráfico abaixo:

Outros Passivos (R\$)



Em análise ao razão analítico disponibilizado pela empresa, verificou-se que o decréscimo no grupo de contas decorreu em razão da baixa do adiantamento na monta de R\$ 8.667,58 referente ao cliente 'De Heus' que fora registrada em julho. A Administradora Judicial solicitou esclarecimentos adicionais a respeito da variação identificada e aguarda-se o retorno da Libracom para análises complementares.

Ainda, em julho/24, houve registro de novos valores faturados de vendas ou prestação de serviços realizados em períodos anteriores, referente ao cliente 'Atlantica Hotels', na monta de R\$ 4.860,00.

A empresa informou que a respeito da política de antecipação de pagamentos por parte dos clientes, as negociações são tratadas de forma individualizada.

Por fim, houve alteração no grupo de contas referente ao período de abril/24 e março/24, cujo valor correspondente ao adiantamento do cliente "Mig Plus Agroindustrial" (R\$ 634.984,84), fora retirado dos demonstrativos contábeis do respectivo período sem vislumbrar os detalhes da movimentação do saldo. Solicitou-se esclarecimentos a respeito da transação identificada, assim como requereu envio de documentação comprobatória que ratificasse o saldo. porém a empresa não retornou a contento até a finalização do presente relatório. A Administradora Judicial reiterou o questionamento em julho/24. Aguarda-se o retorno da empresa para elaborações de análises adicionais.

DRE

Demonstrativo do Resultado do Exercício (R\$)	N.E.	mai/24	jun/24	jul/24
Receita Bruta	3.1	462.801	584.868	489.522
Deduções		-41.481	-57.966	-34.973
Receita Líquida		421.320	526.902	454.549
CPV	3.2	-365.784	-503.878	-398.423
<i>Margem Custo x Receita Líquida</i>		-87%	-96%	-88%
Lucro Bruto		55.537	23.023	56.126
Despesas adm c/ pessoal	3.3	-25.687	-27.027	-26.259
Despesas adm gerais	3.4	-126.060	-95.851	-103.905
Despesas comerciais	3.5	-8.986	-12.895	-50.695
Despesas tributárias	3.6	-1.681	-1.679	-1.679
Despesas indedutíveis		-	-	-546
Resultado Operacional		-106.877	-114.428	-126.958
Resultado Financeiro	3.7	-6.227	-1.214	-5.334
Receitas financeiras		67	1.890	19
Despesas financeiras		-6.295	-3.103	-5.352
Resultado antes IRPJ/CSLL		-113.105	-115.642	-132.292
Provisão IRPJ/CSLL		-	-	-
Resultado Líquido	3.8	-113.105	-115.642	-132.292

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

3. Demonstrativo do Resultado do Exercício (“DRE”)

A receita bruta da Libracom apontou retração de R\$ 95.346 mil (16%) no mês de julho/24, passando de R\$ 584 mil para R\$ 489 mil.

Verificou-se retração nos custos no montante de R\$ 105 mil (21%). Além disso, a margem de custos em relação à receita líquida do mês analisado reduziu em 8% (passando de 96% para 88%), acompanhando o decréscimo de 16% das vendas da Libracom durante o mês de junho.

As despesas totais da Recuperanda alcançaram R\$ 183 mil em julho de 2024 e registraram aumento de R\$ 45 mil (33%) no período analisado. As principais despesas operacionais da Recuperanda referem-se às administrativas gerais, as quais apresentaram o saldo de R\$ 103 mil na competência analisada, onde estão consignados os gastos com consultorias, informática, depreciações e demais desembolsos próprios das operações empresariais.

Os demonstrativos contábeis da Recuperanda exibiram prejuízo de R\$ 132 mil no mês de julho/2024, registrando acréscimo no resultado líquido negativo de R\$ 16.650 mil (14%) reflexo, principalmente, da redução do faturamento registrado no período, assim como do aumento das despesas comerciais e administrativas gerais. Os pormenores a respeito das variações registradas no período serão abordados nas notas a seguir.

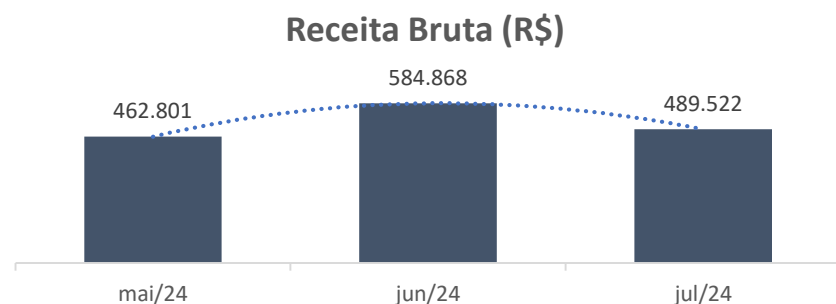
Notas Explicativas

3. DRE

3.1 Receitas



O faturamento da Recuperanda expressou retração no mês de julho/24, quando passou de R\$ 584 mil para R\$ 489.522, conforme aduz gráfico a seguir:



A receita total da empresa é proveniente de três fontes, como evidenciado abaixo:

Receitas (R\$)	mai/24	jun/24	jul/24	Δ\$	Δ%
Receita de Produtos	18.203	39.679	11.460	-28.219	-71%
Receita de Mercadorias	77.697	237.097	156.686	-80.411	-34%
Receita de Serviços	366.901	308.091	321.376	13.285	4%
(-) Deduções	-41.481	-57.966	-34.973	22.994	-40%
Total Líquido	421.320	526.902	454.549	-72.352	-14%

Em análise a tabela supracitada, de modo geral, verifica-se que as receitas da Recuperanda apresentaram redução no período analisado, exceto as receitas oriundas de serviços, que cresceram 4% (R\$ 13.285 mil).

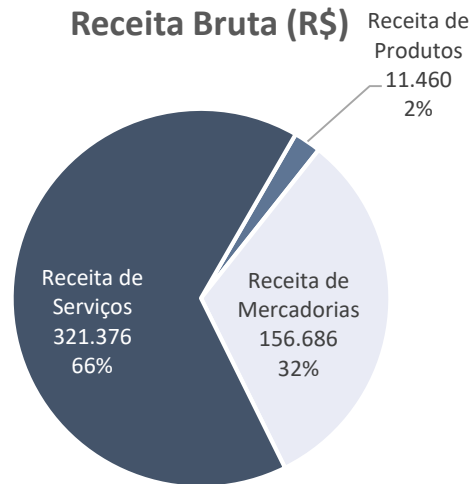
Em relação as **'Receitas de Produto'**, registrou-se decréscimo de R\$ 28 mil (71%) no mês de julho/24 devido à retração nas vendas de produtos, exclusivamente, em relação ao cliente 'Alibem Alimentos, cuja receita proveniente de produtos reduziu 100% em comparação com o período anterior. O grupo findou a competência registrando proventos oriundos do cliente 'Cope Cia LTDA', na monta de R\$ 11.460,00 mil, e representando 2% (R\$ 11 mil) do total de Receitas da Libracom.

No que refere-se às **'Receitas de Mercadorias'** (grupo que apresentou a maior variação identificada no período), houve decréscimo de R\$ 80 mil (34%), principalmente pela redução na incidência de receitas advindas de clientes como 'RCA Máquinas Industriais' no valor de R\$ 42.450 mil, que perfaz 27% das receitas totais de mercadorias.

Referente as **'Receitas de Serviços'**, houve acréscimo de R\$ 13.285 mil (4%) em comparação ao mês de junho, resultado da redução do faturamento de serviços.

Notas Explicativas

O principal grupo de receitas da Libracom, na competência em análise, refere-se as receitas oriundas de serviços prestados, que perfazem 66% do faturamento total registrado no período, conforme gráfico abaixo:



Por fim, em julho de 2024, a Libracom forneceu a relação de projetos em andamento da Recuperanda, conforme apresentado na **"Relação de Projetos" (SLIDES 10 a 15)**, que está inclusa no presente relatório.

3.2 CPV



Em análise ao demonstrativo contábil disponibilizado pela Recuperanda, verificou-se que os principais custos estão atrelados à compra de matéria-prima, custos com os trabalhadores como salários e ordenados, e de produção, como serviços de terceiros, manutenção de máquinas, combustível, etc. Abaixo evidencia-se a segregação de custos por área:

Custos (R\$)	mai/24	jun/24	jul/24	Δ (R\$)	Δ (%)
Custos Produto Vendido	180.349	176.585	196.054	19.469	11%
Custos Mercadoria Vendida	22.590	165.032	37.380	-127.652	-77%
Custos Serviços Prestados	162.845	162.261	164.990	2.729	2%
Total	365.784	503.878	398.423	-105.455	-21%

Em relação à tabela acima, identificou-se 21% de decréscimo dos custos no mês de julho/24, no valor de R\$ 105 mil, em razão, exclusivamente, da retração dos custos de mercadorias vendidas no montante de R\$ 127 mil (77%), em decorrência da menores compras de mercadorias realizadas no período.

A rubrica apontou saldo de R\$ 398 mil, representando 88% sobre as receitas líquidas, acompanhando a redução das vendas. A Administradora Judicial solicitou-se envio de documentos auxiliares de controle dos custos (relação de custeio) para a validação do saldo apresentado, assim como para identificação dos principais custos da empresa.

Notas Explicativas

3.3 Despesas c/ pessoal



Nas despesas com pessoal, os principais gastos da empresa são com salários e seus consectários, como horas extras, férias e 13º salário.

No mês de julho de 2024, a conta registrou a monta de R\$ 26.259 mil e redução de 3% (R\$ 768 reais), principalmente devido ao decréscimo de valores relacionados a salários e ordenados.

3.4 Despesas gerais e adm.



A rubrica engloba os principais desembolsos operacionais da Libracom, e referem-se a consultorias, informática, depreciações e demais desembolsos próprios das operações empresariais (energia elétrica, água, comunicação, etc.).

Em julho/24, a empresa exibiu R\$ 103.905 mil em despesas gerais e administrativas, majoração de R\$ 8.054 mil (8%) devido o acréscimo de despesas com 'Material de Uso e Consumo', no montante de R\$ 3.489 mil, e maiores gastos com despesas com veículos, que aumentaram a monta de R\$ 1.890 mil.

3.5 Despesas comerciais



As despesas comerciais referem-se a comissões, fretes, publicidade, viagens e gastos com veículos. Em julho/24, o grupo apresentou majoração de R\$ 37.800 mil (293%) em razão do aumento de despesas comerciais relativas a salários e ordenados, que exibiu aumento expressivo de R\$ 14.715 mil em julho. A Administra Judicial questionou à Recuperanda o motivo do aumento identificado no período, tendo em vista que não houve aumento no quadro de colaboradores no mês de julho.

Ainda, verificou-se acréscimo de despesas pessoais relacionadas ao FGTS rescisório na monta de R\$ 28.627 mil (100%), devido às 4 demissões registradas no período.

3.6 Despesas tributárias



Compreende gastos relativos a IPTU (R\$ 1.678,89) e IOF (R\$ 0,02 reais), cujos valores acompanham as tomadas de crédito junto as instituições financeiras. Em julho/24, não foram registradas variações, permanecendo o saldo de R\$ 1.679 mil.

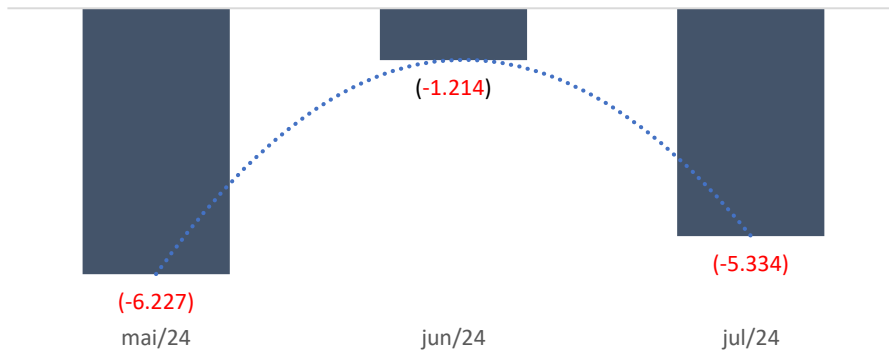
Notas Explicativas

3.7 Resultado financeiro



Em julho/24, o resultado financeiro da Libracom permaneceu negativo, em razão dos maiores gastos frente as receitas financeiras, totalizando a monta de R\$ 5.334 mil. O gráfico a seguir evidencia a apuração do resultado financeiro da Libracom no trimestre:

Resultado Financeiro (R\$)



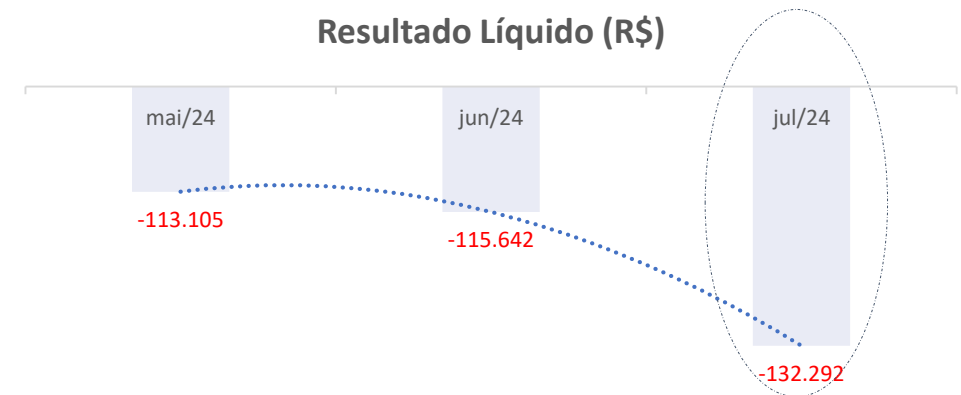
As **receitas financeiras** da empresa provêm principalmente de juros recebidos e rendimentos de aplicações. Na competência analisada, o grupo encerrou o período com saldo de R\$ 19 reais, representando redução de R\$ 1.871 mil, devido à retração nos recebimentos de juros relacionados à inadimplência de clientes.

3.8 Resultado líquido



A Recuperanda exibiu prejuízo no mês de julho/24 de R\$ 132 mil, registrando aumento no resultado líquido negativo da empresa de R\$ 16.650 mil (14%), em comparação à competência anterior, conforme aduz gráfico abaixo:

Resultado Líquido (R\$)



Notas Explicativas

O acréscimo observado ocorreu, em razão, principalmente, da retração de R\$ 95 mil (16%) das receitas da empresa. Frisa-se, ainda, que o aumento das despesas operacionais totais, na monta de R\$ 45 mil, também corroborou com a piora no resultado Líquido verificada em julho. Abaixo evidencia-se a variação observada no período:

A Administradora Judicial questionou à Recuperanda acerca da variação observada no período, assim como a respeito de quais foram os fatores que desencadearam a redução contínua verificada no trimestre.

Aguarda-se retorno da Libracom para análises adicionais.

VISTORIA

No dia 12/09/2024, a representante da Administradora Judicial Dra. Natália Chaves realizou a vistoria das atividades da empresa de forma remota no estabelecimento sede da Requerente, localizada na Rua Lageado 144, no Centro de Esteio – RS. Na oportunidade, a representante da AJ RUIZ foi atendida remotamente pelo representante da Recuperanda, Sr. José Roberto. Da diligência realizada contatou-se as atividades de labor presenciais efetuadas pelos empregados que desempenhavam suas funções tanto na parte operacional, como as atividades administrativas da empresa, conforme pode ser verificado dos registros fotográficos que seguem nas próximas páginas deste relatório.

