

**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 1ª VARA DE FALÊNCIAS E RECUPERAÇÕES JUDICIAIS DO FORO CENTRAL DA COMARCA DA CAPITAL – SP.**

**Incidente Processual nº 1060825-20.2019.8.26.0100**

**AJ RUIZ CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A.**, Administradora Judicial nomeada na RECUPERAÇÃO JUDICIAL de **CONCRESERV CONCRETO S.A.** (“Concreserv”), por seus representantes infra-assinados, vem, respeitosamente à presença de V. Excelência, em observância ao disposto no artigo 22, II, alíneas “a” e “c” da Lei nº 11.101/2005, apresentar o anexo **Relatório Mensal de Atividades da Recuperanda** com a análise dos dados contábeis e financeiros relativos ao mês de **setembro de 2024**, bem como informações relativas às atividades da companhia e ao cumprimento do plano de recuperação judicial aprovado pelos credores.

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.

São Paulo, 29 de novembro de 2024.

  
**JOICE RUIZ BERNIER**  
**OAB/SP 126.769**

  
**LUIS EDUARDO M. RUIZ**  
**OAB/SP 317.547**

## RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

**CONCRESERV**<sup>®</sup>  
Concreto & Serviços

**A** **RUIZ**  
ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

Processo nº 1039842-97.2019.8.26.0100

1ª Vara de Falências e Recuperações Judiciais

Foro Central Cível da Comarca da Capital-SP.

O presente Relatório Mensal de Atividades (“RMA”) da empresa CONGRESERV CONCRETO S.A. – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL (“Concreserv”), compreende:

1. O **Cronograma processual** com as informações relativas à data de ocorrência dos principais eventos da Recuperação Judicial;
2. O **passivo concursal**;
3. O **passivo tributário** da Recuperanda e de suas subsidiárias;
4. A **Posição do quadro de colaboradores** da Recuperanda e de suas subsidiárias;
5. A **Análise dos dados contábeis e das informações financeiras**<sup>1</sup> do ano de 2024, da Recuperanda e de suas subsidiárias, com destaque para o mês de **setembro**, organizada da seguinte forma: (A) Composição do Ativo, com gráficos e contextualizações de maior relevância; (B) Composição do Passivo e suas contas, com respectivos gráficos e contextualizações; (C) Demonstração do Resultado com respectivos gráficos e contextualizações de maior relevância;
6. **Acompanhamento das obrigações assumidas no Plano**; e
7. Informações relativas à **Fiscalização das atividades da Recuperanda**.

Obs.: As informações analisadas neste relatório foram apresentadas à AJ Ruiz pela própria Recuperanda na forma do art. 52, IV, da Lei nº 11.101/05, respondendo esta última por sua conformidade e genuinidade.

---

<sup>1</sup> Todos os valores mencionados na análise das demonstrações contábeis e financeiras estão expressos em reais (R\$)

**1. CRONOGRAMA PROCESSUAL (PRINCIPAIS EVENTOS)**

DATA	EVENTO	LEI 11.101/05
30/04/2019	Distribuição do pedido de RJ	-
08/05/2019	Deferimento do Processamento RJ (fls. 1285/1293)	Art. 52
10/05/2019	Termo de Compromisso da Administradora Judicial	Art. 33
30/05/2019	Publicação do Deferimento do Processamento da RJ	-
30/05/2019	Publicação do Edital de Convocação de Credores (DJE e Jornal de grande circulação)	Art. 52, § 1º
14/06/2019	Prazo Fatal para apresentação das Habilitações/Divergências administrativas (15 dias da publicação do Edital de Convocação de Credores)	Art. 7º, § 1º
29/07/2019	Prazo fatal para apresentação do Plano de Recuperação Judicial (60 dias da publicação da decisão de deferimento do processamento da RJ)	Art. 53
31/07/2019	Prazo fatal para apresentação da Relação de Credores do AJ (45 dias do término do prazo para apresentação das habilitações/divergências administrativas)	Art. 7º, § 2º
09/09/2019	Publicação do Edital: Aviso do Plano e Lista de Credores AJ	Art. 7º, II e Art. 53
23/09/2019	Prazo fatal para apresentação das Impugnações Judiciais	Art. 8º
21/10/2019	Prazo fatal para apresentação de objeções ao Plano de Recuperação Judicial	Art. 55
27/10/2019	Prazo para realização da AGC (150 dias da pub. do deferimento do processamento da RJ)	Art. 56, § 1º
25/11/2019	Publicação do Edital: Convocação AGC	Art. 36
13/12/2019	Assembleia Geral de Credores - 1ª Convocação	Art. 37
19/02/2020	Assembleia Geral de Credores - 2ª Convocação (instalação)	Art. 37
30/11/2020	Assembleia Geral de Credores – em continuação (aprovação PRJ)	Art. 37
30/11/2020	Encerramento do <i>stay period</i> (prorrogado pelo Juízo até o encerramento da AGC – decisão de fls. 9274/9283)	Art. 6º, § 4º
17/12/2020	Decisão homologatória do Plano e de concessão da recuperação judicial	Art. 58
29/01/2021	Publicação da Decisão homologatória do Plano e de concessão da recuperação judicial	-

## 2. PASSIVO CONCURSAL

O passivo concursal da Conereserv totaliza R\$ 124,5 milhões, dividido entre 2.543 credores, com a seguinte composição:

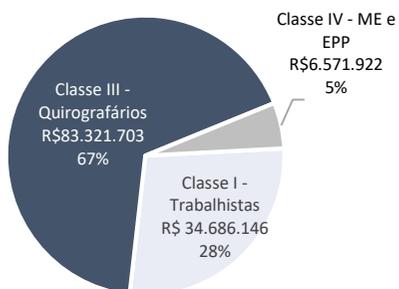
Classe	Nº Credores	Valor (R\$)	%
Classe I - Trabalhistas	1487	34.686.146	5%
Classe II - Garantia Real	-	-	0%
Classe III - Quirografários	562	83.321.703	91%
Classe IV - ME e EPP	494	6.571.922	4%
<b>Total</b>	<b>2543</b>	<b>124.579.772</b>	<b>100%</b>

A classe trabalhista representa a maioria dos credores totais (59%). Contudo, a dívida concursal concentra-se principalmente na classe de quirografários:

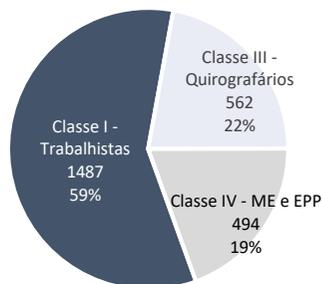
Da dívida arrolada na Recuperação Judicial, 49% concentram-se nos 15 credores da classe quirografária destacados no quadro abaixo:

Credor	Valor
BPS Capital Participações Societárias S.A.	R\$ 16.390.856,34
Lepta Gestora de Crédito Ltda	R\$ 13.396.637,39
CSN Cimentos Brasil S.A.	R\$ 7.279.874,71
Across Recuperação de Crédito Ltda	R\$ 5.008.862,24
Raizen Combustíveis S.A.	R\$ 4.809.200,06
Fernando Teixeira de Azevedo Junior	R\$ 2.550.788,86
Fundo de Investimento em Direitos Creditórios Da Industria Exodus Institucional	R\$ 2.026.526,00
Riuma Mineracao Ltda	R\$ 1.921.115,28
Blackpartners Miruna Fundo de Investimentos em Direitos Creditórios Não Padronizados	R\$ 1.247.420,24
Man Latin America Industria e Comercio de Veiculo Ltda	R\$ 1.198.182,69
Sodexo Pass do Brasil Servicos e Comercio S.A.	R\$ 1.138.593,56
Stock Distribuidora de Petroleo Ltda	R\$ 1.076.336,79
Cimento Tupi S/A	R\$ 951.325,46
Territorial Sao Paulo Mineracao Ltda	R\$ 827.679,36
Cgmp-Centro de Gestao de Meios de Pagamento Ltda.	R\$ 807.510,68
<b>Total</b>	<b>R\$ 60.630.909,66</b>

Passivo Concursal (R\$)



Nº Credores



### 3. QUADRO SOCIETÁRIO

#### CONGRESERV CONCRETO S.A.

<b>STATUS</b>	<b>CONTROLADORA</b>
<b>CNPJ</b>	06.262.453/0001-72
<b>ABERTURA</b>	08/03/2004
<b>DIRETORES</b>	MARCELO GONZALES NOVAIS FABIO GONZALES NOVAIS

#### COMPANHIA BRASILEIRA DE CONCRETO S.A.

<b>STATUS</b>	<b>SUBSIDIARIA</b>
<b>CNPJ</b>	42.882.110/0001-74
<b>ABERTURA</b>	27/07/2021
<b>DIRETORES</b>	MARCELO GONZALES NOVAIS FABIO GONZALES NOVAIS

#### CONGRESERV SUDESTE S.A.

<b>STATUS</b>	<b>SUBSIDIARIA</b>
<b>CNPJ</b>	10.267.561/0001-05
<b>CNPJ</b>	08/08/2008
<b>DIRETORES</b>	MARCELO PADOVEZI

#### CONGRESERV TRANSPORTES S.A.

<b>STATUS</b>	<b>SUBSIDIARIA</b>
<b>CNPJ</b>	54.181.670/0001-80
<b>ABERTURA</b>	04/03/2024
<b>DIRETORES</b>	RONALDO DOS SANTOS

## 4. PASSIVO TRIBUTÁRIO

### 4.1 CONGRESERV CONCRETO SA.

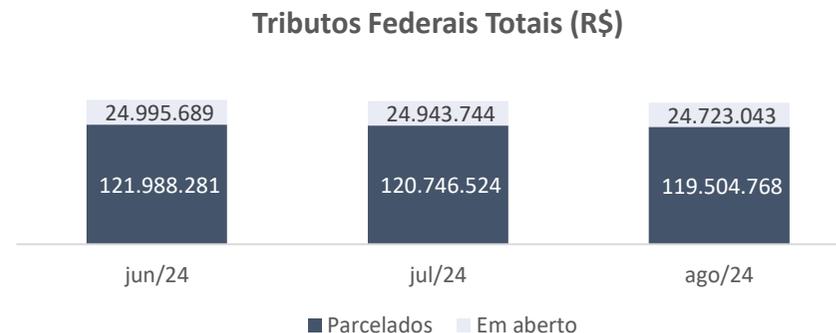
Em setembro, a dívida tributária da Congreserv apresentou redução de R\$ 1,2 milhões, totalizando a monta de R\$ 143 milhões ao final do período analisado.

O passivo tributário estrutura-se da seguinte forma:

Passivo Tributário	jul/24	ago/24	set/24
<b>Tributos Federais em Aberto</b>	<b>24.943.744</b>	<b>24.723.043</b>	<b>24.671.140</b>
IRRF (pessoa física)	795.132	785.031	781.923
IRRF (pessoa jurídica)	2.757	1.710	1.864
PIS/COFINS/CSLL	19.030.708	18.843.068	18.789.579
INSS (retido)	109.264	109.203	111.477
INSS	1.258.490	1.241.370	1.242.225
FGTS	3.747.393	3.742.661	3.744.071
<b>Tributos Parcelados Federais</b>	<b>120.746.524</b>	<b>119.504.768</b>	<b>118.323.083</b>
Parcelamentos PGFN CP	22.491.687	22.406.213	27.052.503
(-)Juros parcel. PGFN CP	(1.218.952)	(1.341.794)	(1.184.313)
Parcelamentos PGFN LP	133.326.630	132.136.804	126.277.652
(-)Juros parcel. PGFN LP	(33.852.841)	(33.696.454)	(33.822.759)
<b>Total de Tributo Federais</b>	<b>145.690.268</b>	<b>144.227.811</b>	<b>142.994.223</b>
<b>Tributos Municipais</b>	<b>75.358</b>	<b>78.035</b>	<b>82.457</b>
ISS(retido)	38.477	36.390	37.176
ISS	36.881	41.644	45.282
<b>Tributos Parcelados Municipais</b>	<b>291.284</b>	<b>287.382</b>	<b>283.481</b>
Parcelamento ISS CP	50.031	50.031	50.031
Parcelamento ISS LP	241.252	237.351	233.450
<b>Total de Tributos Estad. e Mun.</b>	<b>366.641</b>	<b>365.417</b>	<b>365.938</b>
<b>Passivo Tributário Total</b>	<b>146.056.909</b>	<b>144.593.227</b>	<b>143.360.161</b>

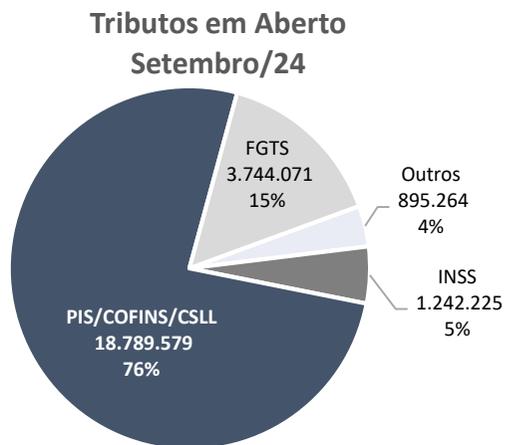
### 3.1 Tributos Federais

Os valores devidos em esfera federal compõem quase a integralidade dos saldos totais do passivo fiscal (R\$ 142,9 milhões). O valor se divide entre encargos em aberto (R\$ 24,6 milhões) e tributos parcelados (R\$ 119,5 milhões), cuja evolução no trimestre é ilustrada no gráfico abaixo:



Os valores em aberto apresentaram redução global de R\$ 51,9 mil na competência avaliada, decorrendo principalmente da apuração do PIS e COFINS (R\$ 53 mil). A Recuperanda realizou a quitação parcial dos tributos com destaque do INSS (R\$ 52 mil), ratificados pelos comprovantes de pagamento disponibilizados.

A Recuperanda contabiliza os R\$ 24,7 milhões da dívida tributária federal em aberto da seguinte forma:



Dos R\$ 119,5 milhões contabilizados de impostos parcelados, cerca de R\$ 54 milhões referem-se a parcelamentos inativos.

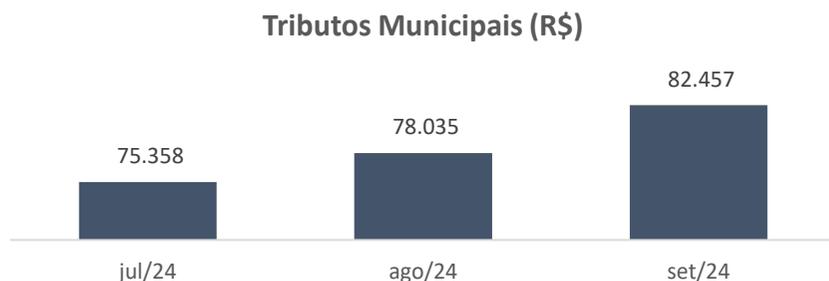
A redução de R\$ 1,8 milhões em setembro, referente aos débitos parcelados, deve-se a quitação no valor total de R\$ 1,2 milhões referente aos parcelamentos ativos. Os comprovantes de pagamentos foram disponibilizados, ratificando os lançamentos contábeis.

A Conereserv segue em processo de negociação dos demais débitos, e no mês de outubro realizou novo aditivo aumentando as parcelas de 60 para 84, e incluindo novos débitos na negociação. A Administradora Judicial segue acompanhando as atualizações referentes aos demais débitos federais.

A Recuperanda disponibilizou relatório de situação fiscal, onde constam R\$ 9 milhões em tributos a pagar e, conforme dados do Portal Regularize, a dívida ativa total somava R\$ 239 milhões, totalizando R\$ 248 milhões em novembro de 2024.

#### 4.2 Tributos Estaduais e Municipais

A Conereserv não apresenta dívida de ICMS, concentrando o saldo da rubrica exclusivamente em ISS, totalizando R\$ 365,9 mil. O valor decorre do crescimento de R\$ 4,4 mil no mês de setembro, conforme demonstrado no gráfico:



A soma é composta por ISS retido, na ordem de R\$ 37 mil e ISS a Recolher de R\$ 45,2 mil, de modo que o segundo é o principal responsável pelo aumento do saldo no período, motivado pela inadimplência em setembro.

As dívidas decorrentes de parcelamento de ISS totalizaram R\$ 283 mil no mês, sendo R\$ 50 mil de curto prazo e R\$ 233 mil referente ao longo prazo, mostrando redução de R\$ 3,9 mil em relação ao mês anterior, devido aos pagamentos das parcelas referentes a competência avaliada. De acordo com o razão contábil, os comprovantes foram disponibilizados ratificando os lançamentos.

#### 4.2 COMPANHIA BRASILEIRA DE CONCRETO SA. (SUBSIDIÁRIA)

A Companhia Brasileira de Concreto S.A “Concreto” apresentou declínio de 43% (R\$ 22 mil) no passivo tributário, totalizando a monta de R\$ 30,1 mil débitos ao final do período analisado. A soma do passivo tributário estrutura-se da seguinte forma:

Passivo Tributário	Jul/24	Ago/24	Set/24
<b>Tributos Federais em Aberto</b>	<b>50.647</b>	<b>52.399</b>	<b>29.359</b>
IRRF (pessoa jurídica)	172	-	-
PIS/COFINS/CSLL	50.475	52.399	29.359
<b>Total de Tributo Federais</b>	<b>50.647</b>	<b>52.399</b>	<b>29.359</b>
<b>Tributos Municipais</b>	<b>231</b>	<b>332</b>	<b>759</b>
ISS	231	332	759
<b>Total de Tributos Estad. e Mun.</b>	<b>231</b>	<b>332</b>	<b>759</b>
<b>Passivo Tributário Total</b>	<b>50.878</b>	<b>52.731</b>	<b>30.118</b>

Os valores devidos em esfera federal compõem quase a integralidade dos saldos totais do passivo fiscal 97% (R\$ 29,3 mil). O valor se concentra na apuração de PIS/COFINS/CSLL mensal. A redução no saldo deve-se ao recolhimento dos impostos retidos no valor de R\$ 36 mil, conforme razão contábil os impostos mensais foram recolhidos, ratificados pelo envio dos comprovantes.

### 4.3 CONGRESERV SUDESTE SA. (SUBSIDIÁRIA)

Em setembro, a dívida tributária da Congreserv Sudeste S.A aduz declínio de R\$ 663 mil, totalizando a monta de R\$ 507,7 mil ao final do período analisado.

A soma estrutura-se da seguinte forma:

Passivo Tributário	jul/24	ago/24	set/24
<b>Tributos Federais em Aberto</b>	<b>322.154</b>	<b>1.013.359</b>	<b>395.139</b>
IRRF (pessoa física)	51.330	64.514	63.885
IRRF (pessoa jurídica)	29.745	36.890	35.190
PIS/COFINS/CSLL	97.698	759.049	155.103
INSS (retido)	10.442	21.475	11.965
INSS	112.598	110.068	107.788
FGTS	20.341	21.364	21.208
<b>Total de Tributo Federais</b>	<b>322.154</b>	<b>1.013.359</b>	<b>395.139</b>
<b>Tributos Municipais</b>	<b>120.758</b>	<b>157.543</b>	<b>112.613</b>
ISS(retido)	7.338	13.898	14.331
ISS	113.420	143.645	98.282
<b>Total de Tributos Estad. e Mun.</b>	<b>120.758</b>	<b>157.543</b>	<b>112.613</b>
<b>Passivo Tributário Total</b>	<b>442.912</b>	<b>1.170.903</b>	<b>507.752</b>

Os valores devidos em esfera federal compõem 78% (R\$ 395 mil) dos saldos totais do passivo fiscal, os 2% restante refere-se a tributos municipais (R\$ 112,6 mil).

A redução no período está ligada a redução de 33% no faturamento de setembro.

A Sudeste disponibilizou os comprovantes de pagamento dos impostos, com destaque para a quitação de impostos retidos R\$ 122,9 mil e R\$ 133 mil de INSS.

### 4.4 CONGRESERV TRANSPORTES SA. (SUBSIDIÁRIA)

A Congreserv Transportes S.A encerrou setembro com R\$ 2 milhões em débitos tributários, apontando crescimento de R\$ 75 mil. A soma estrutura-se da seguinte forma:

Passivo Tributário	jul/24	ago/24	set/24
<b>Tributos Federais em Aberto</b>	<b>1.750.116</b>	<b>1.874.228</b>	<b>1.947.357</b>
IRRF (pessoa física)	318.958	380.109	419.198
IRRF (pessoa jurídica)	272	240	13
PIS/COFINS/CSLL	243.641	240.301	240.406
INSS	867.728	913.636	953.116
FGTS	319.518	339.943	334.623
<b>Tributos Parcelados Federais</b>	-	-	-
<b>Total de Tributo Federais</b>	<b>1.750.116</b>	<b>1.874.228</b>	<b>1.947.357</b>
<b>Tributos Municipais</b>	<b>151.116</b>	<b>149.634</b>	<b>152.485</b>
ISS	151.116	149.634	152.485
<b>Total de Tributos Estad. e Mun.</b>	<b>151.116</b>	<b>149.634</b>	<b>152.485</b>
<b>Passivo Tributário Total</b>	<b>1.901.232</b>	<b>2.023.862</b>	<b>2.099.842</b>

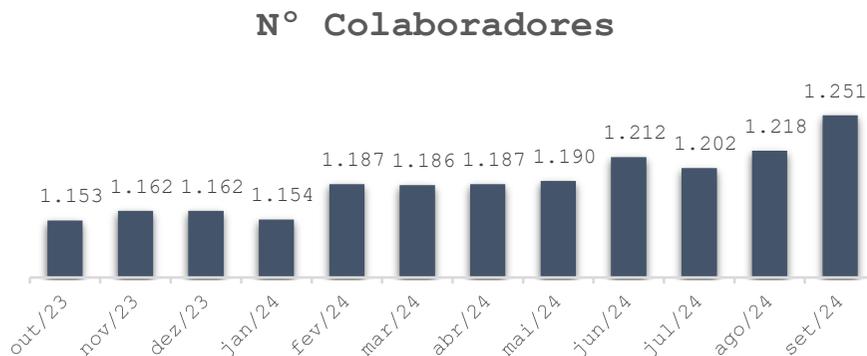
Os valores devidos em esfera federal compõem 93% (R\$ 1,9 milhões) do saldo total do passivo fiscal, os 7% restante refere-se a tributos municipais (R\$ 152,4mil).

O crescimento no período está ligado ao aumento dos colaboradores em setembro, refletindo nos tributos como FGTS, INSS e IRRF pessoa física.

A empresa disponibilizou os comprovantes de pagamento dos impostos, sendo os mais relevantes: R\$ 358 mil referente ao FGTS, R\$ 894,9 mil de INSS e R\$ 206 mil de IRRF.

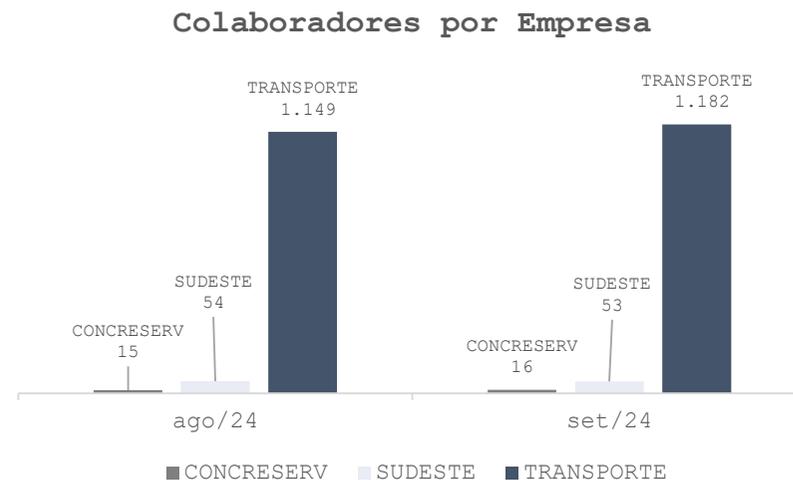
### 5. POSIÇÃO DO QUADRO DE COLABORADORES

A partir do relatório de folha de pagamento, aferiu-se que a Conereserv (grupo) detinha em seu quadro de colaboradores o total de 1.251 funcionários no mês de setembro, realizando a admissão de 33 colaboradores, conforme aduz o gráfico:



Na subsidiária ‘Transportes’, estão alocados 94% dos colaboradores, sendo também a responsável pelo aumento em setembro, com admissão de 33 colaboradores no período, seguida pela subsidiária ‘Sudeste’ com 4% (53 colaboradores) e pela Conereserv com 1% (16 colaboradores).

No período, a Conereserv admitiu 1 (um) funcionário enquanto a Sudeste apresentou redução de 1 (um) colaborador, conforme gráfico abaixo:



A subsidiária ‘Concreto’ não possui empregados e, por esta razão, não consta no gráfico acima.

No mês em análise, a Recuperanda e as subsidiárias contavam com 1.059 colaboradores ativos, e 64 afastados conforme tabela abaixo:

Situação Empregados	ago/24	set/24
Sit.Normal	1.040	1.059
Férias	67	63
Afastados	66	64
Demitidos	45	65
<b>Total</b>	<b>1.218</b>	<b>1.251</b>

Verificou-se que em setembro o quadro de funcionários se arranjava na seguinte ordem:

Função	set/24
ADMINISTRATIVO	199
ENGENHARIA	5
JOVEM APRENDIZ	38
LABORATORIO	64
LIDER DE CENTRAL DE CONCRETO	23
LIDER OPERAÇÃO DIVERSAS	8
MANUTENÇÃO	53
MECÂNICO	20
MOTORISTA	615
OPERADOR DE CENTRAL	39
PRODUÇÃO	5
SOCIO DIRETOR	2
DIRETOR/ SUPERVISOR/ GERENTE	6
AJUDANTE DE OPERAÇÕES/ MOTORISTA	174
<b>Total</b>	<b>1.251</b>

A Recuperanda possui atualmente 28 unidades com funcionários ativos, e os colaboradores estão distribuídos nas áreas Grande São Paulo (14 unidades), que comporta 80% dos colaboradores, Interior – RBP (4 unidades), Sul (4 unidades), Litoral (2 unidades), Minas Gerais (2 unidades), Santa Catarina (1 unidade) e Nordeste (1 unidade). Ainda, observou-se que os proventos totais somam R\$ 5,8 milhões na competência avaliada, sobretudo, em virtude dos salários (R\$ 2,5 milhões mil) e horas extras (R\$ 1 milhão). A Recuperanda computa R\$ 2,5 milhões em descontos, dos quais R\$ 601 mil referem-se a IRRF e INSS, culminando em proventos líquidos totais de R\$ 3,3 milhões. De acordo com o razão contábil os salários estão em dia, e os tributos referente a competência de agosto (com vencimento em setembro) foram recolhidos conforme comprovantes de pagamento disponibilizados.

A Recuperanda apresentou as folhas de pagamento de Pró-Labore, onde observou-se R\$ 60.000 direcionado a cada um dos sócios, Fabio Gonzales Novais e Marcelo Gonzales Novais, somando R\$ 120 mil na ‘Concreserv’, nas subsidiárias R\$ 13.500 ao Sócio Marcelo Padovezi na ‘Sudeste’ e R\$ 13.500 ao Sócio Ronaldo Santos na ‘Transportes’, totalizando R\$ 147.000 em proventos de setembro.

## 6. ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

### 5.1 CONGRESERV CONCRETO SA. (RECUPERANDA)

#### ATIVO

##### Balanco Patrimonial (em R\$)

Ativo	N.E.	jul/24	ago/24	set/24
<b>Ativo Circulante</b>		<b>61.434.962</b>	<b>56.717.532</b>	<b>56.372.973</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.1	2.349.774	1.442.045	389.256
Clientes e Outros Recebíveis	1.2	66.175.005	62.536.113	63.411.032
Outros Créditos		619.688	448.879	282.190
(-) Contas Retificadoras	1.3	(7.709.505)	(7.709.505)	(7.709.505)
<b>Ativo Não Circulante</b>		<b>117.650.458</b>	<b>117.026.678</b>	<b>114.879.270</b>
Realizável a Longo Prazo	1.4	43.226.743	43.226.743	43.226.743
Investimentos	1.5	53.087.476	53.087.476	51.168.303
Imobilizado	1.6	21.108.255	20.485.908	20.259.107
Bens Intangíveis	1.6	227.983	226.550	225.117
<b>Total</b>		<b>179.085.420</b>	<b>173.744.210</b>	<b>171.252.244</b>

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

#### Notas Explicativas (“NE”)

##### 1.1 Caixa e equivalentes de caixa

Os valores em disponibilidades refletem decréscimo de R\$ 1 milhão em setembro de 2024, conforme ilustra o gráfico a seguir:



Os extratos bancários foram disponibilizados, ratificando os saldos da rubrica.

Caixa e Equivalentes	ago/24	set/24	Varição
Bancos	1.440.670	342.499	(1.098.172)
Aplicações Finan.	1.375	46.758	45.383
<b>Total</b>	<b>1.442.045</b>	<b>389.256</b>	<b>(1.052.789)</b>

A movimentação total da rubrica, entre entradas e saídas, atingiu R\$ 70,4 milhões em setembro. Com base no razão analítico da Recuperanda, os principais recebimentos da empresa foram provenientes de empréstimo de capital de giro, desconto de títulos, recebimentos e adiantamentos de clientes. Os principais pagamentos realizados pela Congreserv concentram-se na quitação de empréstimos de capital de giro tomados anteriormente, fornecedores e tributos. A redução de 73% na rubrica se deve principalmente pela retração nas antecipações de clientes (-71%).

## 1.2 Clientes e outros recebíveis

A rubrica se estrutura da seguinte forma:

Clientes e outros recebíveis		ago/24	set/24	Variação
Clientes Nacionais	(i)	43.532.511	45.052.843	1.520.331
Direitos Creditorios a Receber		44.127	36.847	(7.281)
Adiantamentos a Fornecedores	(ii)	18.891.615	18.240.390	(651.224)
Tributos a Recuperar		67.860	67.860	-
<b>Total</b>		<b>62.536.113</b>	<b>63.397.939</b>	<b>861.826</b>

Os valores a realizar de clientes e outros recebíveis totalizaram R\$ 63 milhões no mês em análise, refletindo crescimento de 1% (R\$ 861 mil) em relação ao período anterior.

Os principais valores e variações se dividem, em maior grau, nas duas contas sintéticas abaixo:

### I - Clientes

A subconta é composta por duplicatas descontadas e valores a receber de clientes, conforme expressa o gráfico:



A conta 'Clientes Nacionais' reflete o valor total dos recebíveis da empresa, enquanto '(-) Duplicatas Descontadas', que é redutora dos recebíveis, representa o valor das duplicatas que foram antecipadamente descontadas. A taxa média cobrada nas operações de duplicatas descontadas é de 1,7%.

Em setembro, a Recuperanda realizou R\$ 15,6 milhões em novas vendas e prestações de serviços, com destaque para concretagem (R\$ 5,5 milhões), enquanto recebeu R\$ 16 milhões de clientes. A partir das movimentações citadas, houve redução de R\$ 396,9 mil na conta patrimonial "Clientes Nacionais", reduzindo o saldo a receber para R\$ 52,4 milhões, conforme indicado no gráfico acima.

A retração no saldo da conta relaciona-se com a redução da receita no mês de setembro. O controle de contas a receber disponibilizado pela Recuperanda totaliza R\$ 53,2 milhões, diferença de R\$ 766 mil com o saldo contábil. O relatório também indica que 99% dos títulos (R\$ 52 milhões) estão vencidos, enquanto 1% (R\$ 281 mil) correspondem a títulos a vencer. A Administração Judicial solicitou esclarecimentos quanto a divergência dos saldos, e quais ações para cobrança dos títulos vencidos e incluirá as análises nos próximos relatórios.

Dentre os R\$ 52,4 milhões a receber supracitados, R\$ 7,4 milhões correspondem a títulos descontados. Apurou-se, a partir dos demonstrativos contábeis da empresa, redução nas operações de descontos dos títulos com relação a agosto em 71% (R\$ 4,8 milhões), ocasionando declínio de R\$ 1,9 milhões no saldo da conta.

## II - Adiantamentos a Fornecedores

A subconta de adiantamentos a fornecedores compõe 29% do valor total de 'Clientes e Outros Recebíveis', e registrou redução de R\$ 651 mil (3%) em setembro, conforme o quadro apresentado:

Adiantamento a Fornecedores	ago/24	set/24	Varição
Adiantamento a Fornecedores	10.338.096	9.829.283	(508.813)
Bloqueio Judicial	287.848	145.436	(142.412)
Adiantamento Material de Terceiros	4.481.562	4.481.562	-
Debitos Bancarios Indevidos	3.784.109	3.784.109	-
<b>Total</b>	<b>18.891.615</b>	<b>18.240.390</b>	<b>(651.224)</b>

O decréscimo observado decorre do menor volume de antecipações em face dos fornecedores. Em setembro, a Conereserv registrou declínio de 40% em novos adiantamentos de fornecedores em comparação com o mês anterior. Do total em aberto (R\$ 9,8 milhões) cerca de 9% (R\$ 825 mil) referem-se ao mês de setembro/2024 e 56% (R\$ 5,4 milhões) estão em aberto entre 2020 e 2023 com destaque ao fornecedor Companhia Brasil com saldo total R\$ 7,6 milhões, correspondente a 79% do total adiantado, sendo R\$ 4,8 milhões com emissão em 2023. Abaixo quadro resumo dos adiantamentos por competência:

Período	Valor
2020	R\$ 1.961
2021	R\$ 1.671
2022	R\$ 57.578
2023	R\$ 5.362.993
2024	R\$ 4.248.200
<b>Total</b>	<b>R\$ 9.672.403</b>

A Administração Judicial solicitou maiores esclarecimentos à Conceserv acerca dos adiantamentos pendentes e retomará a questão nas próximas análises.

No período ocorreu desbloqueio no banco Pagseguro Internet S.A de R\$ 142,4 mil, referente a liberação de valor bloqueado no mês de agosto/2024.

Quantos aos demais saldos, a Conceserv elucidou que "Adiantamento Material de Terceiros" refere-se a adiantamentos feitos a fornecedores, enquanto "Débitos Bancários Indevidos" diz respeito a débitos bancários erroneamente realizados durante o período de recuperação judicial. Questionada anteriormente, a empresa informou estar em processo de conciliação. A Administração Judicial voltou a questionar a Recuperanda quanto ao andamento da conciliação das contas.

### 1.3 Contas retificadoras

A rubrica refere-se à provisão para créditos de liquidação duvidosa, contabilizada em R\$ 7,7 milhões e sem variação desde janeiro de 2023. A quantia é determinada com base nos saldos de inadimplência do ano fiscal anterior.

## RECUPERAÇÃO JUDICIAL – PROCESSO Nº 1039842-97.2019.8.26.0100

A Recuperanda informou que optou por estabelecer uma estimativa anual para a provisão, visando evitar ajustes mensais recorrentes que poderiam impactar o desempenho financeiro da empresa. Desse modo, o quadro abaixo ilustra o cálculo estimado para o período de 2024, com base nos valores praticados em 2023.

Status	Valor	% Perda Estimada PCLD	VI Perda Estimada PCLD
<b>A Vencer</b>	<b>R\$ 62.422.315,95</b>	<b>1%</b>	<b>R\$ 624.223,16</b>
<b>Vencidos</b>			
10-Vcdo Até 5 Dias	R\$ 2.350.447,41	1%	R\$ 23.504,47
11-Vcdo Entre 06 e 15 dias	R\$ 1.423.498,67	1%	R\$ 14.234,99
12-Vcdo Entre 16 e 30 dias	R\$ 1.902.845,54	1%	R\$ 19.028,46
13-Vcdo Entre 31 e 45 dias	R\$ 128.195,20	1%	R\$ 1.281,95
14-Vcdo Entre 46 e 90 dias	R\$ 838.133,05	1%	R\$ 8.381,33
15-Vcdo Entre 91 e 120 dias	R\$ 593.357,23	1%	R\$ 5.933,57
16-Vcdo Maior que 120 dias	R\$ 7.607.495,25	20%	R\$ 1.521.499,05
17 - Vcdo Maior que 180 dias	R\$ 9.335.472,05	50%	R\$ 4.667.736,03
<b>Total Vencido</b>	<b>R\$ 24.179.444,40</b>		<b>R\$ 6.261.599,85</b>
<b>Total</b>	<b>R\$ 86.601.760,35</b>		<b>R\$ 6.885.823,01</b>

Destaca-se que o valor indicado no quadro é R\$ 823 mil inferior ao contabilizado. A Recuperanda esclareceu que a divergência ocorre devido à decisão da Conceserv de não ajustar o valor provisionado para o ano de 2024, considerando que a estimativa foi inferior à praticada em 2023. Ou seja, a empresa optou estrategicamente por manter o provisionamento superior ao valor necessário calculado.

A Recuperanda afirmou que os títulos, quando se tornam incobráveis, são removidos da conta de provisão e uma série de medidas são então

adotadas, incluindo comunicação de cobrança, negativção no Serasa, encaminhamento para cartório (protesto), terceirização da cobrança e, em último caso, cobrança judicial. Os valores a serem baixados são controlados nas contas a receber, e assim, quando um cliente realiza o pagamento, a baixa é feita diretamente nessa conta. Quando não há mais possibilidade de cobrança, a baixa é registrada contra a conta de provisão. A empresa acrescentou que as cobranças são feitas parte pela Conceserv e parte por escritórios terceiros, e que a taxa média de sucesso é de 35%.

#### 1.4 Realizável a Longo Prazo

A rubrica não apresentou movimentação em setembro. A conta é composta por “Clientes Nacionais” (R\$ 43,1 milhões) e “Depósitos Judiciais” (R\$ 116 mil).

Quanto aos depósitos judiciais, a partir da planilha de resumo fornecida pela Recuperanda, observou-se os números de cada processo e os respectivos valores. Conforme levantado, os valores estão distribuídos em 10 processos trabalhistas nos quais a Conceserv é ré, totalizando R\$ 103 mil. Além disso, há dois processos cíveis nos quais a ANTT e a Conceserv são rés, totalizando R\$ 12,6 mil.

## RECUPERAÇÃO JUDICIAL – PROCESSO Nº 1039842-97.2019.8.26.0100

### 1.5 Investimentos

Em setembro, o saldo de investimentos somava R\$ 51,1 milhões, sendo (i) R\$ 3 milhões correspondente a caução de garantia oriundo de contrato firmado entre a Recuperanda e a Vamos Locação de Caminhões, Máquinas e Equipamento S/A e (ii) R\$ 48 milhões referente a investimentos nas empresas subsidiárias da Conceserv.

Abaixo, a posição atualizada dos saldos das subsidiárias em agosto.

Coligadas e Controladas	ago/24	set/24	Varição
CCS UPI Sudeste S/A	21.981.176	20.062.003	- 1.919.174
CCS UPI LSP Holding S/A	15.972.300	15.972.300	-
CBC - Companhia Brasileira	12.134.000	12.134.000	-
<b>Total</b>	<b>50.087.476</b>	<b>48.168.303</b>	<b>- 1.919.174</b>

Os demonstrativos contábeis das Subsidiárias CCS UPI Sudeste S/A, CBC – Companhia Brasileira de Concreto e Conceserv Transportes S/A, serão abordados a partir da página 24, tópico 5.2 deste relatório. Quanto a subsidiária CCS UPI LSP Holding S/A não houve envio completo dos demonstrativos para análise.

### 1.6 Imobilizado e Bens intangíveis

Os ativos imobilizados e bens intangíveis da Recuperanda somaram R\$ 20,4 milhões em setembro. O valor da rubrica representa 12% do ativo total da empresa, conforme apresenta o quadro:

<b>Imobilizado</b>	<b>ago/24</b>	<b>set/24</b>	<b>Varição</b>
Benfeitorias imóveis de terceiros	6.845.221	6.845.221	-
(-) Amortização benfeitorias	(1.392.667)	(1.445.673)	(53.006)
Edificações	1.372.651	1.372.651	-
Equipamentos de informática	909.439	909.439	-
Ferramentas	29.365	29.365	-
Instalações	905.645	905.645	-
Máquinas e equipamentos	100.810.391	100.810.391	-
Móveis e utensílios	1.069.578	1.069.578	-
Terrenos	4.709.500	4.709.500	-
Veículos	166.385.893	166.824.005	438.112
(-) Depreciações	(261.159.108)	(261.771.015)	(611.907)
<b>Total</b>	<b>20.485.908</b>	<b>20.259.107</b>	<b>(226.801)</b>

<b>Intangível</b>	<b>ago/24</b>	<b>set/24</b>	<b>Varição</b>
Intangível	546.294	546.294	-
(-) Amortizações	(319.744)	(321.177)	(1.433)
<b>Total</b>	<b>226.550</b>	<b>225.117</b>	<b>(1.433)</b>

Em setembro, a empresa adquiriu um Caminhão ATE GO 2730 Placa RUX-3429 no valor de R\$ 438 mil, que acresceu a conta “Veículos”, conforme indicado no quadro acima, corroborado pela nota fiscal 42622 junto a Vamos Locação de Caminhões disponibilizada.

## PASSIVO

### Balço Patrimonial (em R\$)

Passivo	N.E.	jul/24	ago/24	set/24
<b>Passivo Circulante</b>		<b>154.602.404</b>	<b>153.706.419</b>	<b>160.190.861</b>
Empréstimos e Financiamentos	2.1	10.167.663	9.227.901	7.997.667
Fornecedores	2.2	47.066.713	47.881.218	46.786.586
Obrigações Trabalhistas	2.3	5.320.927	5.317.721	5.320.680
Obrigações Tributárias	2.3	20.013.219	19.817.047	19.767.301
Parcelamentos Curto Prazo	2.3	21.322.766	21.114.450	25.918.221
Outras Obrigações	2.4	49.728.960	49.365.927	53.418.249
Créditos Recuperação Judicial		982.156	982.156	982.156
<b>Passivo Não Circulante</b>		<b>227.592.811</b>	<b>226.434.913</b>	<b>220.371.719</b>
Exigível a Longo Prazo	2.5	125.194.374	124.036.475	117.973.281
Outras Contas a Pagar	2.6	3.248.937	3.248.937	3.248.937
Créditos Recuperação Judicial		99.149.501	99.149.501	99.149.501
<b>Patrimônio Líquido</b>		<b>(213.533.031)</b>	<b>(213.533.031)</b>	<b>(213.957.352)</b>
Capital Social		13.182.341	13.182.341	13.182.341
Reservas		1.572.677	1.572.677	1.572.677
(-) Prejuízos Acumulados		(228.288.049)	(228.288.049)	(228.288.049)
<b>Total</b>		<b>168.662.184</b>	<b>166.608.300</b>	<b>166.605.226</b>

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

## Notas Explicativas (“NE”)

### 2.1 Empréstimos e financiamentos

As dívidas bancárias da Recuperanda somam R\$ 7,9 milhões. Em setembro, a rubrica diminuiu R\$ 1,2 milhões (9%), sendo dividida nas seguintes contas patrimoniais:

Empréstimos e financiamentos		ago/24	set/24	Varição
Empréstimos e financiamentos	(i)	6.615.001	6.019.294	(595.707)
Empréstimos capital de giro	(ii)	3.931.350	3.206.446	(724.904)
Fundos de investimento	(iii)	1.868.300	1.667.700	(200.600)
(-) Juros s/ empréstimos e finan.		(3.186.750)	(2.895.772)	290.978
<b>Total</b>		<b>9.227.901</b>	<b>7.997.667</b>	<b>(1.230.233)</b>

### I - Empréstimos e Financiamentos

Compondo o principal saldo da rubrica (75%), os empréstimos e financiamentos apresentaram retração de R\$ 595 mil na competência avaliada. Salienta-se que a Conereserv não registrou novos recursos tomados. A variação decorre do pagamento de R\$ 670 mil das dívidas computadas na conta, enquanto R\$ 74,3 mil foram transferidos do longo para o curto prazo.

### II - Empréstimos Capital de Giro

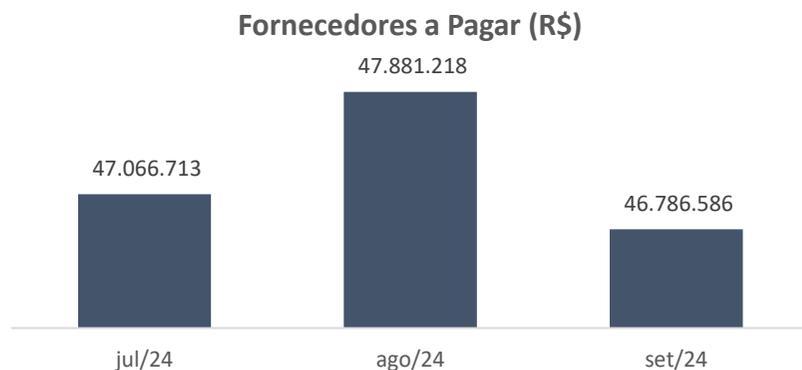
Mensalmente, a Recuperanda toma empréstimos de capital de giro junto ao Banco Daycoval, os quais são quitados no mês subsequente. Em setembro, os novos empréstimos somaram R\$ 3,2 milhões, enquanto R\$ 3,9 milhões foram pagos referentes ao empréstimo anterior.

### III - Fundos de Investimentos

Mensalmente, a Recuperanda realiza o pagamento de dívidas extraconcurais de fundos em direitos creditórios. Em setembro, a Conereserv efetuou pagamentos de R\$ 200 mil de empréstimos, sem contrair novas dívidas.

#### 2.2 Fornecedores

Os saldos de fornecedores a pagar apresentaram declínio de R\$ 1 milhão (2%) em setembro, findando o período em R\$ 46,7 milhões, conforme ilustra o gráfico abaixo:



Na competência avaliada, a Recuperanda contabilizou R\$ 8,8 milhões em novos serviços e materiais comprados. As principais somas de setembro foram destinadas a matéria-prima (R\$ 3,4 milhões), fretes (R\$

1,2 milhões) e diesel (R\$ 664 mil). A Administração Judicial solicitou o controle de contas a pagar, tendo a empresa informado que está em processo de elaboração e disponibilizará nas próximas competências.

A Conereserv afirma que o saldo contabilizado em fornecedores diz respeito exclusivamente a dívidas extraconcurais de títulos ainda não pagos na virada do mês.

A queda na rubrica deve-se a diminuição nos custos e despesas administrativas, refletindo nos saldos da conta fornecedor.

#### 2.3 Obrigações Tributárias

As análises atinentes ao passivo tributário, compreendendo as obrigações tributárias, trabalhistas e parcelamentos, foram contempladas no item “**2. Passivo Tributário**” do presente relatório.

#### 2.4 Outras obrigações

Cobrando 24% do passivo total da Conereserv, a conta sintética 'Outras Obrigações' aduz crescimento de R\$ 4 milhões em setembro, chegando

## RECUPERAÇÃO JUDICIAL – PROCESSO Nº 1039842-97.2019.8.26.0100

ao saldo total de R\$ 53,4 milhões ao final do período avaliado, conforme detalhado no quadro abaixo:

Outras Obrigações	ago/24	set/24	Varição
Aluguel a Pagar	260.676	227.976	(32.700)
Doações a Pagar	2.815	2.815	-
Pensao Alimenticia a Pagar	656	656	-
Adiantamento Clientes	49.101.779	53.186.801	4.085.022
<b>Total</b>	<b>49.365.927</b>	<b>53.418.249</b>	<b>4.052.322</b>

Os adiantamentos de clientes concentram 99% (R\$ 53,1 milhões) do saldo da rubrica, conforme corroborado pelo relatório do sistema interno da empresa. A conta movimentou R\$ 10 milhões entre novos adiantamentos e dívidas saldadas, resultando em acréscimo de R\$ 4 milhões no valor final da conta, conforme indicado no quadro acima.

O relatório de controle apresentado pela Recuperanda apontou adiantamentos em aberto de competências anteriores, como no caso do Cliente Tempus Moema com saldo em adiantamentos de R\$ 9,9 milhões, com datas entre 30/01/2023 e 14/03/2023. A Administração Judicial indagou a Conereserv sobre as movimentações nos recebimentos de adiantamentos, bem como sobre os saldos anteriores a 2024, porém ainda não obteve retorno.

Anteriormente, questionou-se a empresa sobre as políticas de descontos para adiantamentos, tendo a Recuperanda se comprometido a fornecer as políticas de descontos pertinentes ao caso. Adicionalmente, a empresa assegurou que todos os descontos concedidos são formalizados por meio de contratos. Recentemente, a Administração Judicial reiterou a solicitação sobre as políticas de desconto e os contratos firmados, e retomará a questão nos próximos relatórios.

### 2.5 Exigível a Longo Prazo

Em setembro, a rubrica somou R\$ 117 milhões, refletindo redução de R\$ 6 milhões, conforme aduz o gráfico:

Exigível a Longo Prazo	ago/24	set/24	Varição
Provisões Trabalhistas	23.335.615	23.327.445	(8.170)
Empréstimos e Financiamentos	2.023.159	1.957.494	(65.666)
Parcelamento Tributário (PGFN)	70.761.820	66.948.707	(3.813.112)
Parcelamentos Tributários	27.915.881	25.739.635	(2.176.246)
<b>Total</b>	<b>124.036.475</b>	<b>117.973.281</b>	<b>(6.063.194)</b>

Da soma total da rubrica, cerca de 79% concentram-se em parcelamentos tributários, cujos detalhes são abordados no item 3 do presente relatório. O saldo referente a provisões trabalhistas corresponde a contingências, estabelecidas ao final de cada período fiscal e sujeitas a revisões

periódicas. Os valores são ajustados com base na avaliação dos processos judiciais em curso. A Administração Judicial solicitou o envio do resumo de processos trabalhistas em andamento de forma mensal, para melhor avaliação. Aguarda-se retorno.

## 2.6 Outras Contas a Pagar

A rubrica detém o saldo de R\$ 3,2 milhões e não apresenta variação desde março de 2024. Conforme informado pela Recuperanda, o saldo se trata de despesas diversas pagas pelos acionistas, que geram obrigações a pagar para a Conereserv no longo prazo.

## RECUPERAÇÃO JUDICIAL – PROCESSO Nº 1039842-97.2019.8.26.0100

### Demonstração do Resultado do Exercício (“DRE”)

DRE	N.E.	jul/24	ago/24	set/24
<b>Receitas brutas</b>	<b>3.1</b>	<b>7.477.221</b>	<b>7.199.912</b>	<b>6.429.623</b>
(-) Deduções	-	967.699	725.827	617.624
<b>Receitas líquidas</b>		<b>6.509.522</b>	<b>6.474.085</b>	<b>5.811.999</b>
Custos	<b>3.3</b>	5.431.744	7.518.581	6.533.799
<b>Lucro bruto</b>		<b>1.077.777</b>	<b>1.044.496</b>	<b>721.800</b>
<b>Despesas operacionais</b>	<b>3.4</b>	<b>855.585</b>	<b>1.094.966</b>	<b>1.453.953</b>
Despesas comerciais	-	12.999	17.935	80.801
Despesas administrativas	-	1.498.684	1.358.561	1.152.662
Despesas tributária	-	220.845	89.418	228.195
Outras despesas operacionais	-	4.747	-	-
Outras receitas operacionais	<b>3.2</b>	440.000	370.949	7.705
<b>Resultado operacional</b>		<b>222.192</b>	<b>2.139.462</b>	<b>2.175.753</b>
<b>Resultado financeiro</b>	<b>3.4</b>	<b>1.337.957</b>	<b>1.147.864</b>	<b>737.462</b>
Despesas financeiras	-	1.628.261	1.246.176	868.138
Receitas financeiras	-	290.304	98.312	130.676
<b>Resultado antes IR/CSLL</b>	-	<b>1.115.765</b>	<b>3.287.326</b>	<b>2.913.214</b>
<b>Resultado líquido</b>	<b>3.5</b>	<b>1.115.765</b>	<b>3.287.326</b>	<b>2.913.214</b>

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

### Notas Explicativas (“NE”)

#### 3.1 Receitas Brutas

A receita bruta da empresa somou R\$ 6,4 milhões no mês de setembro, apresentando decréscimo de R\$ 770 mil (10%) em relação à competência anterior, conforme expressa o gráfico:



Conforme o relatório de faturamento da empresa, cerca de 32% das receitas advêm da central de Florianópolis (SC), seguida por Porto Alegre (RS) e Caxias do Sul (RS), cada uma compondo 27% e 21% respectivamente do faturamento de setembro. A Administração Judicial voltou a questionar a Recuperanda sobre a redução das receitas no trimestre, e reportará os esclarecimentos nos próximos relatórios.

As receitas da Conereserv se dão na seguinte ordem:

Receita Bruta	ago/24	set/24	Varição
Receitas Locação de Equipamento	893.230	698.511	(194.720)
Receitas Adicional	186.849	170.587	(16.262)
Receitas Serviços de Concretagem	6.119.832	5.560.526	(559.306)
<b>Total</b>	<b>7.199.912</b>	<b>6.429.623</b>	<b>(770.288)</b>

A receita bruta apresentou redução de 11%, e a soma do subgrupo se concentra substancialmente nas receitas de serviços de concretagem, que compõem 86% das receitas operacionais totais, sendo também a responsável pelo decréscimo no cômputo global da rubrica em R\$ 559 mil (9%) em relação ao realizado no mês anterior.

Destaca-se que, com base no CPC 47, a Conereserv provisiona mensalmente as receitas realizadas, porém ainda não faturadas, realizando o respectivo estorno na competência seguinte, quando ocorre a emissão da nota fiscal. Dessa forma, o estorno realizado em setembro foi de R\$ 9,2 milhões, o que resultou na redução do valor da receita bruta de serviços de concretagem observado no quadro anterior.

### 3.2 Outras Receitas Operacionais

O grupo de contas de outras receitas operacionais somou R\$ 7,7 mil em setembro, refletindo redução de R\$ 363 mil em relação a agosto.

A Administração Judicial segue acompanhando as movimentações de agosto no valor de R\$ 370 mil, a empresa, informou que está em análise dos lançamentos. Aguarda-se retorno.

### 3.3 Custos

Os custos operacionais somaram R\$ 6,5 milhões em setembro, superando a receita líquida em 12%, conforme ilustra a tabela abaixo:

Custos sobre receitas	ago/24	set/24	variação
Receitas líquidas	6.474.085	5.811.999	-662.086
<b>Custos</b>	<b>7.518.581</b>	<b>6.533.799</b>	<b>-984.782</b>
<b>%</b>	<b>116%</b>	<b>112%</b>	<b>33%</b>

A rubrica expressou declínio de R\$ 984 mil na competência avaliada. O saldo global dos custos se divide na seguinte ordem:

Custos totais	ago/24	set/24	Varição
Custo da Prestacao de Servicos	3.916.245	3.475.767	(440.478)
Custo - Mao de Obra Direta - Mod	141.849	106.270	(35.579)
Encargos Sociais	19.054	88.779	69.725
Gastos Gerais De Servicos - GGS	3.441.433	2.862.983	(578.450)
<b>Total</b>	<b>7.518.581</b>	<b>6.533.799</b>	<b>(984.782)</b>

Com base no quadro acima, e nos demonstrativos contábeis da Recuperanda, apurou-se que a queda nos custos se deve principalmente nos gastos com fretes e Carretos, com redução de 62% (R\$ 640 mil) e nas matérias-primas, principalmente na compra de cimento em 11% (R\$ 301 mil) com relação ao mês de agosto.

### 3.4 Despesas operacionais

Com declínio de R\$ 4,2 mil em setembro, as despesas operacionais findaram o período analisado com saldo de R\$ 1,4 milhões, composto da seguinte forma:

Despesas operacionais	ago/24	set/24	Varição
Despesas comerciais	17.935	80.801	62.866
Despesas adm.	1.358.561	1.152.662	(205.899)
Despesas tributária	89.418	228.195	138.777
<b>Total</b>	<b>1.465.914</b>	<b>1.461.658</b>	<b>(4.256)</b>

O principal saldo da rubrica advém das despesas administrativas, que totalizaram R\$ 1,1 milhões da soma total em setembro, apontando declínio no período em tela, sobretudo nas despesas gerais, conforme aduz o quadro:

Despesas Administrativas	ago/24	set/24	Varição
Despesas Trabalhistas	175.233	174.992	(240)
Encargos Sociais	36.239	39.394	3.155
Despesas Gerais Adm.	1.106.160	889.938	(216.223)
Despesas Indedutíveis	40.930	48.339	7.409
<b>Total</b>	<b>1.358.561</b>	<b>1.152.662</b>	<b>(205.899)</b>

Somando R\$ 889,9 mil em setembro, as ‘Despesas Gerais Administrativas’ refletem redução de R\$ 216 mil (1%) em relação à competência anterior, decorrente, sobretudo, do declínio na subconta Legais e Judiciais, com queda de 41% com relação a agosto (R\$ 256 mil).

As despesas Legais e Judiciais representam 42% do total das despesas gerais (R\$ 373 mil), nela estão incluídos gastos com advogados e processos judiciais, com destaque ao fornecedor Fernando Antônio no valor de R\$ 125 mil (34%), além de guias de arrecadação que totalizaram em torno de R\$ 130 mil no mês em análise (35% do total da subconta). Em seguida, os gastos com serviços de consultoria 13% (R\$ 118 mil), e despesas com veículos 10% (R\$ 88 mil). Somados, os dispêndios supra representaram 65% do valor total da rubrica no mês de setembro (R\$ 580 mil), conforme expressa o razão analítico da empresa.

### 3.4 Resultado financeiro

Em setembro, o resultado financeiro apresentou déficit de R\$ 737 mil, expressando o seguinte comportamento:



As receitas financeiras são provenientes, basicamente, de descontos obtidos, tendo somado R\$ 130 mil em setembro. Os desembolsos do período estão diretamente ligados aos juros s/ empréstimos e financiamentos (R\$ 299 mil), descontos concedidos (R\$ 254 mil), e despesas com juros sobre desconto de duplicatas (R\$ 85 mil) e refletindo no desempenho financeiro negativo. Conforme razão contábil, o declínio refere-se principalmente a redução nas operações de antecipação de duplicatas, refletindo no decréscimo dos encargos financeiros.

### 3.5 Resultado líquido

A empresa apresentou prejuízo líquido de R\$ 2,9 milhões no mês de setembro, conforme expressa o gráfico a seguir:

### Resultado Líquido (R\$)



Apesar da queda da receita em R\$ 770 mil, a Recuperanda apresentou melhora de R\$ 374 mil no desempenho de setembro, ocasionado principalmente por conta da redução dos custos em R\$ 984 mil e das despesas financeiras de R\$ 410 mil. No entanto, apesar do declínio de 13%, os custos absorvem totalmente as receitas da Conereserv, refletindo em prejuízo acumulado de R\$ 2,9 milhões, conforme observado no quadro supra.

## 5.2 COMPANHIA BRASILEIRA DE CONCRETO SA. (SUBSIDIÁRIA)

### ATIVO

#### Balanco Patrimonial (em R\$)

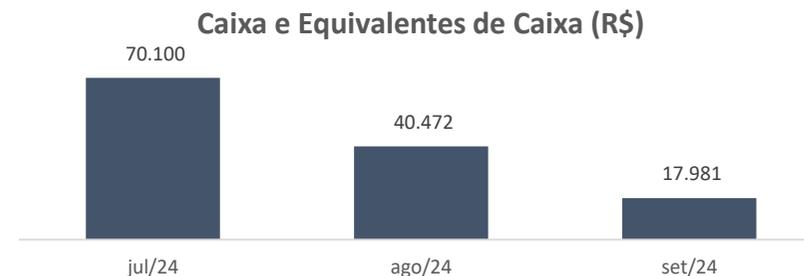
Ativo	N.E.	Jul/24	Ago/24	Set/24
<b>Ativo Circulante</b>		<b>21.681.337</b>	<b>26.307.053</b>	<b>15.693.248</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.1	70.100	40.472	17.981
Clientes e Outros Recebíveis	1.2	21.611.238	26.266.581	15.675.268
<b>Ativo Não Circulante</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total</b>		<b>21.681.337</b>	<b>26.307.053</b>	<b>15.693.248</b>

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

### Notas Explicativas (“NE”)

#### 1.1 Caixa e equivalentes de caixa

Os valores em disponibilidades refletem decréscimo de R\$ 29 mil em agosto de 2024, conforme ilustra o gráfico a seguir:



Exceto pelas aplicações financeiras, os extratos bancários foram disponibilizados, ratificando assim 97% dos saldos das contas bancárias, conforme tabela abaixo:

Caixa e Equivalentes	ago/24	set/24	Varição
Caixa	10.000	10.000	-
Bancos	30.472	7.734	(22.738)
Aplicações Finan.	-	246	246
<b>Total</b>	<b>40.472</b>	<b>17.981</b>	<b>(22.492)</b>

A movimentação total da rubrica, entre entradas e saídas, atingiu R\$ 18,4 milhões em setembro. Com base no razão analítico da Recuperanda, as principais entradas da empresa foram provenientes de adiantamento de clientes, com destaque a Conceserv Sudeste responsável por R\$ 3,9 milhões dos recebimentos. Quando as saídas, abrangem pagamentos a fornecedores e tributos, sendo o principal a Vamos Locação com pagamentos de aproximadamente R\$ 5,2 milhões.

### 1.2 Clientes e outros recebíveis

A rubrica se estrutura da seguinte forma:

Clientes e outros recebíveis		ago/24	set/24	Varição
Clientes Nacionais	(i)	26.262.462	15.668.545	(10.593.917)
Tributos a Recuperar	(ii)	4.119	6.723	2.604
<b>Total</b>		<b>26.266.581</b>	<b>15.675.268</b>	<b>(10.591.313)</b>

Os valores a realizar de clientes e outros recebíveis totalizaram R\$ 15 milhões no mês em análise, refletindo decréscimo de 10% (R\$ 10,5 milhões) em relação ao período anterior.

Os principais valores e variações se dividem, em maior grau, nas duas contas sintéticas abaixo:

#### I - Clientes

A subconta é composta por valores a receber de clientes, conforme expressa o gráfico:



A conta 'Clientes Nacionais' reflete o valor total dos recebíveis da empresa, no período a Recuperanda realizou R\$ 5,3 milhões em novas vendas e prestações de serviços, com destaque para locação de equipamentos (R\$ 5,1 milhões), enquanto registrou R\$ 19 milhões de recebimentos de clientes. Verificou-se através do razão contábil, que a maior parte dos recebimentos registrados se referem a baixas contra a conta adiantamento de clientes, não acrescentando caixa a empresa. A partir das movimentações citadas, houve redução de R\$ 10,5 milhões na conta patrimonial "Clientes Nacionais", refletindo no saldo a receber de R\$ 15,6 milhões, conforme indicado no gráfico acima. O controle de contas a receber não foi disponibilizado pela Recuperanda. A Administração Judicial questionou a Recuperanda se o saldo de R\$ 15,6 milhões corresponde à realidade, bem como o percentual de inadimplência dos clientes além do relatório de *Aging List* e incluirá as análises nos próximos relatório.

## II – Tributos a Recuperar

A subconta Tributos a Recuperar aduz saldo de R\$ 6,7 mil em setembro, referente ao IRRF a Recuperar/Compensar. O crescimento de R\$ 2,6 mil refere-se ao imposto retido nas notas fiscais da Empresa no mês.

## PASSIVO

### Balanco Patrimonial (em R\$)

Passivo	N.E.	jul/24	ago/24	set/24
<b>Passivo Circulante</b>		<b>6.943.389</b>	<b>11.522.139</b>	<b>717.447</b>
Fornecedores	2.2	742.727	748.791	604.361
Obrigações Tributárias	2.3	55.430	57.283	34.670
Outras Obrigações	2.4	6.145.232	10.716.065	78.415
<b>Passivo Não Circulante</b>		-	-	-
<b>Patrimônio Líquido</b>		<b>14.662.512</b>	<b>14.662.512</b>	<b>14.662.512</b>
Capital Social		14.644.000	14.644.000	14.644.000
Reservas		18.512	18.512	18.512
<b>Total</b>		<b>21.605.902</b>	<b>26.184.651</b>	<b>15.379.959</b>

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

## Notas Explicativas (“NE”)

### 2.1 Fornecedores

Os saldos de fornecedores a pagar apresentaram redução de R\$ 144 mil (19%) em setembro, findando o período com saldo de R\$ 604 mil, conforme ilustra o gráfico abaixo:



Na competência avaliada, a Recuperanda contabilizou R\$ 5,1 milhões em novos serviços e materiais comprados. A principal soma de setembro destina-se a locação de equipamentos (R\$ 5,1 milhões), com destaque ao fornecedor Vamos Locação. A Administração Judicial solicitou o controle de contas a pagar, tendo a Recuperanda informado que está em processo de elaboração e disponibilizará nas próximas competências.

### 2.3 Obrigações Tributárias

As análises atinentes ao passivo tributário, compreendendo as obrigações tributárias, trabalhistas e parcelamentos, foram contempladas no item “**2. Passivo Tributário**” do presente relatório.

### 2.3 Outras obrigações

Cobrando em agosto 93% do passivo circulante da ‘Concreto’, a conta sintética 'Outras Obrigações', composta unicamente por adiantamento de

clientes, apresentou declínio de 99% (R\$ 10,6 milhões) em setembro, passando a representar 11% do total do passivo circulante.

A rubrica movimentou R\$ 4 milhões entre novos adiantamentos e R\$ 14,6 milhões em dívidas salgadas, resultando no saldo total de R\$ 78,4 mil ao final do período avaliado.

Conforme mencionado no item “**1.2 Clientes**”, verificou-se que a maior parte do volume dos recebimentos registrados, correspondem a baixas entre as contas clientes e adiantamentos de clientes. De acordo com o razão contábil dos adiantamentos recebidos de R\$ 4 milhões, 98% (R\$ 3,9 milhões) pertencem a empresa Conereserv Sudeste. O restante dos recebimentos do período (R\$ 69,3 mil) não está identificado nos demonstrativos contábeis.

A Administração Judicial solicitou o relatório de controle dos adiantamentos a empresa, e incluirá maiores informações nos próximos relatórios.

## Demonstração do Resultado do Exercício (“DRE”)

DRE	N.E.	jul/24	ago/24	set/24
<b>Receitas brutas</b>	<b>3.1</b>	<b>7.119.367</b>	<b>5.999.011</b>	<b>5.337.645</b>
(-) Deduções	-	658.772	555.201	494.433
<b>Receitas líquidas</b>		<b>6.460.595</b>	<b>5.443.811</b>	<b>4.843.212</b>
Custos	3.3	5.362.605	5.381.552	4.647.016
<b>Lucro bruto</b>		<b>1.097.990</b>	<b>62.258</b>	<b>196.196</b>
<b>Despesas operacionais</b>	<b>3.4</b>	<b>12.648</b>	<b>14.754</b>	<b>2.819</b>
Despesas administrativas	-	5.841	14.754	2.819
<b>Resultado operacional</b>		<b>1.085.342</b>	<b>47.504</b>	<b>193.377</b>
<b>Resultado financeiro</b>	<b>3.5</b>	<b>10.339</b>	<b>537</b>	<b>2.179</b>
Despesas financeiras	-	10.339	537	2.303
Receitas financeiras	-	-	-	123
<b>Resultado líquido</b>	<b>3.5</b>	<b>1.075.003</b>	<b>46.967</b>	<b>191.197</b>

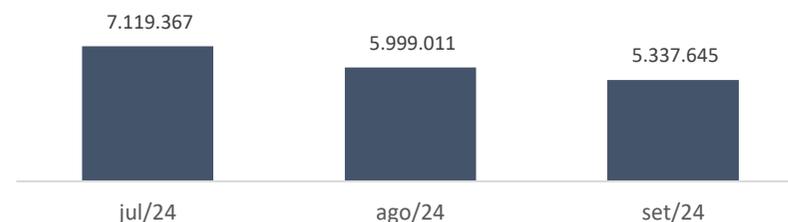
Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

## Notas Explicativas (“NE”)

### 3.1 Receitas Brutas

A receita bruta da empresa somou R\$ 5,3 milhões no mês de setembro, apresentando decréscimo de R\$ 661 mil (11%) em relação à competência anterior, conforme expressa o gráfico:

Receitas brutas (R\$)



As receitas provêm principalmente dos serviços de Locação de Equipamentos que compõem 96% das receitas operacionais.

As receitas da Concreto se dão na seguinte ordem:

Receita Bruta	ago/24	set/24	Varição
Receitas Locação de Equipamento	5.904.169	5.120.679	(783.490)
Receitas Serviços de Concretagem	94.842	216.966	94.842
<b>Total</b>	<b>5.999.012</b>	<b>5.337.645</b>	<b>(661.367)</b>

Em setembro, a receita de concretagem apresentou crescimento de R\$ 122 mil em relação à competência anterior. O principal cliente da empresa é a Conereserv Sudeste, com prestações de serviço no valor de R\$ 5 milhões no mês em análise.

### 3.3 Custos

Os custos operacionais somaram R\$ 4,6 milhões em setembro, cobrindo 96% das receitas líquidas, redução de 3% em relação ao mês anterior, conforme ilustra a tabela abaixo:

Custos sobre receitas	ago/24	set/24	variação
Receitas líquidas	5.443.811	4.843.212	-600.599
<b>Custos</b>	<b>5.381.552</b>	<b>4.647.016</b>	<b>-734.536</b>
<b>%</b>	<b>99%</b>	<b>96%</b>	<b>-3%</b>

A rubrica expressou declínio de R\$ 734 mil na competência avaliada. O principal custo da Concreto refere-se à "Locação de Equipamentos", no mês de setembro representou 100% dos custos da empresa.

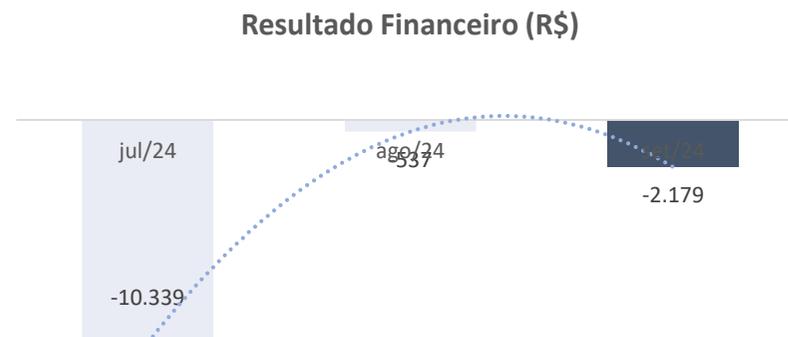
### 3.4 Despesas operacionais

Com queda de R\$ 11,9 mil em setembro, as despesas operacionais findaram o período analisado com saldo de R\$ 2,8 mil.

O principal saldo da rubrica advém das despesas com serviço de internet junto ao fornecedor Algar Telecom no valor de R\$ 2,8 mil, a redução está ligada aos registros em atraso no mês de agosto de faturas da competência de julho, elevando o saldo da conta.

### 3.4 Resultado financeiro

Em setembro, o resultado financeiro apresentou déficit de R\$ 2,1 mil, expressando o seguinte comportamento:

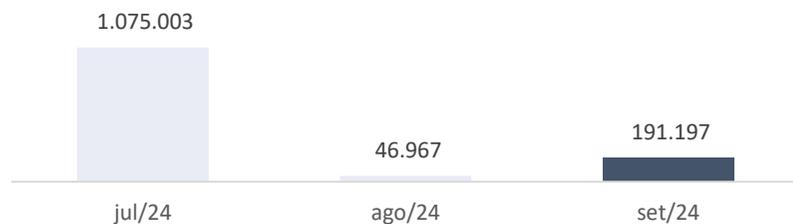


Os desembolsos do período referem-se a juros de mora R\$ 1,7 mil e despesas bancárias de R\$ 534,11.

### 3.5 Resultado líquido

A empresa apresentou lucro líquido de R\$ 191 mil no mês de setembro, conforme expressa o gráfico a seguir:

### Resultado Líquido (R\$)



Apesar da redução das receitas de R\$ 661 mil, a empresa aduz melhora no desempenho em R\$ 144 mil, motivada pela queda nos custos de R\$ 734 mil, refletindo no resultado positivo, conforme observado no quadro supra.

## 5.3 CONGRESERV SUDESTE SA. (SUBSIDIÁRIA)

### ATIVO

#### Balanco Patrimonial (em R\$)

Ativo	N.E.	Jul/24	Ago/24	Set/24
<b>Ativo Circulante</b>		<b>42.973.757</b>	<b>58.696.595</b>	<b>62.945.040</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.1	7.129.730	6.666.784	19.946.472
Clientes e Outros Recebíveis	1.2	35.844.027	52.029.811	42.929.954
Outros créditos		-	-	68.614
<b>Ativo Não Circulante</b>		<b>65.720</b>	<b>4.700.043</b>	<b>6.397.743</b>
Investimentos	1.5	-	619.750	779.750
Imobilizado	1.6	65.720	4.080.293	4.117.993
Bens intangíveis	1.6	-	-	1.500.000
<b>Total</b>		<b>43.039.477</b>	<b>63.396.638</b>	<b>69.342.783</b>

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

### Notas Explicativas (“NE”)

#### 1.1 Caixa e equivalentes de caixa

Os valores em disponibilidades refletem crescimento de R\$ 13 milhões, devido principalmente aos novos empréstimos tomados em setembro de 2024, conforme ilustra o gráfico a seguir:

### Caixa e Equivalentes de Caixa (R\$)



Os extratos bancários foram parcialmente disponibilizados, de modo que R\$ 11 milhões (55%) do saldo total da rubrica foram ratificados.

Caixa e Equivalentes	ago/24	set/24	Varição
Caixa	1.393	-	(1.393)
Bancos	2.431.892	15.696.962	13.265.070
Aplicações Finan.	4.233.500	4.249.510	16.010
<b>Total</b>	<b>6.666.784</b>	<b>19.946.472</b>	<b>13.279.688</b>

A movimentação total da rubrica, entre entradas e saídas, atingiu R\$ 671 milhões em setembro. Com base no razão analítico da Recuperanda, os principais recebimentos da empresa foram provenientes de empréstimo bancários, desconto de títulos, recebimentos e adiantamentos de clientes. Os principais pagamentos realizados pela Sudeste concentram-se nos fornecedores e tributos.

### 1.2 Clientes e outros recebíveis

Representando 62% do ativo total da Sudeste, a rubrica se estrutura da seguinte forma:

Clientes e outros recebíveis	ago/24	set/24	Varição
Clientes Nacionais (i)	43.067.613	31.151.453	(11.916.160)
Direitos Creditorios a Receber	-	8.330	8.330
Adiantamentos a Empregados	6.035	-	(6.035)
Adiantamentos a Fornecedores (ii)	8.481.270	11.212.614	2.731.344
<b>Total</b>	<b>51.554.918</b>	<b>42.929.954</b>	<b>(8.624.963)</b>

Os valores a realizar de clientes e outros recebíveis totalizam R\$ 42 milhões no mês em análise, refletindo redução de 17% (R\$ 8,6 milhões) em relação ao período anterior.

Os principais valores e variações se dividem, em maior grau, nas duas contas sintéticas abaixo:

#### I - Clientes

A subconta é composta por duplicatas descontadas e valores a receber de clientes, conforme expressa o gráfico:

**Clientes Nacionais (R\$)**



A conta 'Clientes Nacionais' reflete o valor total dos recebíveis da empresa, enquanto '(-) Duplicatas Descontadas', que é redutora dos recebíveis, representa o valor das duplicatas que foram antecipadamente descontadas. A taxa média cobrada nas operações de duplicatas descontadas é de 1,7%.

Em setembro, a Recuperanda realizou R\$ 51,7 milhões em novas vendas e prestações de serviços, com destaque para concretagem (R\$ 44,4 milhões, enquanto recebeu R\$ 29,6 milhões de clientes. A partir das movimentações citadas, houve acréscimo de R\$ 22 milhões na conta

patrimonial "Clientes Nacionais", aumentando o saldo a receber para R\$ 100,1 milhões, conforme indicado no gráfico acima.

O controle de contas a receber não foi disponibilizado pela Recuperanda, pois se encontra em processo de conciliação e análise das informações. A Administração Judicial seguirá solicitando maiores esclarecimentos quanto a elaboração do *Aging List* e incluirá as análises nos próximos relatórios.

Dentre os R\$ 100 milhões a receber supracitados, R\$ 69 milhões correspondem a títulos descontados. Apurou-se, a partir dos demonstrativos contábeis da empresa, crescimento acentuado nas operações de descontos dos títulos com relação a agosto em 35% (R\$ 11,4 milhões), ocasionando aumento de R\$ 33 milhões no saldo da conta.

**II - Adiantamentos a Fornecedores**

A subconta de adiantamentos a fornecedores compõe 26% do valor total de 'Clientes e Outros Recebíveis', e registrou aumento de R\$ 2,7 milhões (32%) em setembro, conforme o gráfico apresentado:

### Adiantamento a Fornecedores (R\$)



O acréscimo observado decorre do maior volume de antecipações em face dos fornecedores. Em setembro, a Sudeste registrou aumento de 23% em novos adiantamentos de fornecedores em comparação com o mês anterior.

Conforme controle disponibilizado pela Empresa, os adiantamentos referem-se ao mês de setembro (50%), com destaque ao Fornecedor Conereserv Transporte que detém 35% (R\$ 3,9 milhões), CSN Cimento 24% (R\$ 2,6 milhões) e CIA Brasil 18% (R\$ 2 milhões), que somadas atingem a 77% (R\$ 8,6 milhões) do total adiantado. O relatório de controle ratifica o valor demonstrado no balancete da Sudeste.

### 1.3 Investimentos

Em setembro, o saldo de investimentos aduz crescimento de R\$ 160 mil, totalizando R\$ 779 mil, sendo R\$ 619 mil, correspondente a caução de garantia oriundo de contrato firmado entre a Sudeste e a Vamos Locação de Caminhões.

A Administração Judicial solicitou detalhes sobre a movimentação de R\$ 160 mil na conta e incluirá nos próximos relatórios.

### 1.4 Imobilizado e Bens intangíveis

Os ativos imobilizados e bens intangíveis da Recuperanda somaram R\$ 5,6 milhões em setembro. O valor da rubrica representa 8% do ativo total da empresa, conforme apresenta o quadro:

Imobilizado	ago/24	set/24	Varição
Máquinas e equipamentos	3.761.016	3.869.172	108.156
Móveis e utensílios	36.225	36.225	-
Veículos	345.000	345.000	-
(-) Depreciações	(61.948)	(132.405)	(70.457)
<b>Total</b>	<b>4.080.293</b>	<b>4.117.993</b>	<b>37.699</b>

Intangível	ago/24	set/24	Varição
Intangível	-	1.500.000	1.500.000
(-) Amortizações	-	-	-
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>1.500.000</b>	<b>1.500.000</b>

Em setembro, a empresa adquiriu uma esteira de alimentação de R\$ 98,5 mil, e uma balança dosadora para cimento de R\$ 9,5 mil, que cresceu a conta “Máquinas e Equipamentos”, conforme indicado no quadro acima, corroborado pelas notas fiscais 8085 e 8116 do fornecedor Fourt Manutenção.

A empresa adquiriu licença CBMQ no valor de R\$ 1,5 milhões. A Administração Judicial solicitou documentação comprobatória e demais informações sobre a licença adquirida no período e incluirá as informações nos próximos relatórios.

No período não houve alienações de bens do ativo imobilizado e a rubrica evidenciou retração de R\$ 132 mil, em decorrência da depreciação registrada no período.

## PASSIVO

### Balço Patrimonial (em R\$)

Passivo	N.E.	jul/24	ago/24	set/24
<b>Passivo Circulante</b>		<b>40.375.274</b>	<b>47.495.257</b>	<b>55.011.558</b>
Empréstimos e Financiamentos	2.1	11.026.400	16.776.400	26.133.150
Fornecedores	2.2	26.428.555	26.639.751	25.606.823
Obrigações Trabalhistas	2.3	1.002.590	1.015.047	951.916
Obrigações Tributárias	2.3	309.973	1.039.471	378.756
Outras Obrigações	2.4	1.607.756	2.024.588	1.940.913
<b>Passivo Não Circulante</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5.000.067</b>
Exigível a Longo Prazo	2.1	-	-	5.000.067
<b>Patrimônio Líquido</b>		<b>10.300.145</b>	<b>10.300.145</b>	<b>10.300.145</b>
Capital Social		10.300.145	10.300.145	10.300.145
<b>Total</b>		<b>50.675.419</b>	<b>57.795.402</b>	<b>70.311.769</b>

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

## Notas Explicativas (“NE”)

### 2.1 Empréstimos e financiamentos

As dívidas bancárias da Recuperanda somam R\$ 21,7 milhões. Em setembro, a rubrica aumentou R\$ 14,3 milhões (86%), concentrando-se majoritariamente no curto prazo 84% (R\$ 26 milhões), nas seguintes contas patrimoniais:

Empréstimos e financiamentos		ago/24	set/24	Varição
Empréstimos e financiamentos	(i)	3.263.756	7.751.634	4.487.878
Empréstimos capital de giro	(ii)	14.472.416	26.051.593	11.579.177
(-) Juros s/ empréstimos e finan.		(959.772)	(2.670.010)	(1.710.238)
<b>Total</b>		<b>16.776.400</b>	<b>31.133.217</b>	<b>14.356.817</b>

### I - Empréstimos e Financiamentos

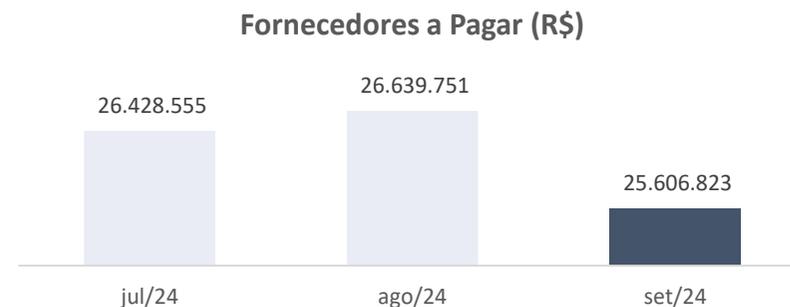
Apresentou crescimento de 4,4 milhões na competência avaliada, referente a empréstimo junto ao Banco Daycoval. A Administração Judicial solicitou os contratos referente a operação e incluirá as considerações nos próximos relatórios.

### II - Empréstimos Capital de Giro

Compondo o principal saldo da rubrica (84%), a Empresa tomou empréstimo de capital de giro junto ao Banco SOFISA, no valor de R\$ 13 milhões no período e realizou quitação no valor de R\$ 2,9 milhões referente aos empréstimos anteriores. A Administração Judicial solicitou os contratos referente a operação e incluirá as considerações nos próximos relatórios.

### 2.2 Fornecedores

Os saldos de fornecedores a pagar apresentaram redução de R\$ 606 mil (2%) em setembro, findando o período com saldo de R\$ 25 milhões, conforme ilustra o gráfico abaixo:



Na competência avaliada, a Recuperanda contabilizou R\$ 76 milhões em novos serviços e materiais comprados. As principais somas de setembro foram destinadas a matéria-prima (R\$ 25 milhões), locação de equipamentos (R\$ 5,4 milhões), Diesel (R\$ 5,2 milhões), Aquisição de Licença (R\$ 1,5 milhões) e manutenção de veículos (R\$ 3,4 milhões). A Administração Judicial solicitou o controle de contas a pagar e aguarda retorno.

A Sudeste realizou no período a quitação no total de R\$ 76,9 milhões, refletindo no declínio nos saldos da conta fornecedor.

### 2.3 Obrigações Tributárias

As análises atinentes ao passivo tributário, compreendendo as obrigações tributárias, trabalhistas e parcelamentos, foram contempladas no item “2. Passivo Tributário” do presente relatório.

### 2.4 Outras obrigações

Cobrando 4% do passivo circulante da Sudeste, a conta sintética 'Outras Obrigações' reduziu R\$ 83 mil em setembro, chegando ao saldo total de R\$ 1,9 milhões ao final do período avaliado, conforme detalhado no quadro abaixo:

Outras Obrigações	ago/24	ago/24	Varição
Aluguel a Pagar	611.072	662.546	51.474
Pensao Alimenticia a Pagar	1.296	1.321	25
Adiantamento Clientes	1.412.220	1.277.046	(135.174)
<b>Total</b>	<b>2.024.588</b>	<b>1.940.913</b>	<b>(83.675)</b>

Os adiantamentos de clientes concentram 66% (R\$ 1,2 milhões) do saldo da rubrica, conforme corroborado pelo relatório do sistema interno da empresa. A conta movimentou R\$ 14 milhões entre novos adiantamentos e dívidas saldadas.

O relatório de controle apresentado pela empresa apontou adiantamentos em aberto pertencentes aos meses de julho e agosto de 2024.

Os valores mais expressivos são dos clientes Thesi Construções R\$ 92 mil e Concessionária Allegra Pacaembu R\$ 86 mil.

A Administração Judicial questionou a Sudeste sobre as políticas para adiantamentos, e retomará a questão nos próximos relatórios.

## Demonstração do Resultado do Exercício (“DRE”)

DRE	N.E.	jul/24	ago/24	set/24
<b>Receitas brutas</b>	<b>3.1</b>	<b>53.504.373</b>	<b>77.215.574</b>	<b>51.199.152</b>
(-) Deduções	-	5.122.779	7.376.680	4.824.727
<b>Receitas líquidas</b>		<b>48.381.594</b>	<b>69.838.894</b>	<b>46.374.425</b>
Custos	3.3	50.227.035	50.400.731	46.400.367
<b>Lucro bruto</b>	-	<b>1.845.441</b>	<b>19.438.164</b>	<b>25.942</b>
<b>Despesas operacionais</b>	<b>3.4</b>	<b>5.383.749</b>	<b>5.677.674</b>	<b>5.566.371</b>
Despesas comerciais	-	11.335	14.378	19.954
Despesas administrativas	-	5.361.747	5.638.906	5.538.138
Despesas tributária	-	10.667	24.540	12.000
Outras receitas operacionais	3.2	-	150	3.722
<b>Resultado operacional</b>	-	<b>7.229.190</b>	<b>13.760.489</b>	<b>5.592.313</b>
<b>Resultado financeiro</b>	<b>3.5</b>	<b>453.448</b>	<b>571.858</b>	<b>977.910</b>
Despesas financeiras	-	679.474	946.437	1.466.912
Receitas financeiras		226.026	374.580	489.002
<b>Resultado líquido</b>	<b>3.5</b>	<b>7.682.638</b>	<b>13.188.631</b>	<b>6.570.223</b>

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

## Notas Explicativas (“NE”)

### 3.1 Receitas Brutas

A receita bruta da empresa somou R\$ 51,9 milhões no mês de setembro, apresentando queda de R\$ 26 milhões (33%) em relação à competência anterior, conforme expressa o gráfico:

### Receitas brutas (R\$)



A Administração Judicial questionou a Recuperanda sobre a redução das receitas e reportará os esclarecimentos nos próximos relatórios.

As receitas da Conceserv Sudeste se dão na seguinte ordem:

Receita Bruta	ago/24	set/24	Varição
Receitas Locação de Equipamento	6.644.940	5.000.753	(1.644.187)
Receitas Adicional	2.904.999	1.782.144	(1.122.855)
Receitas Serviços de Concretagem	67.661.285	44.406.806	(23.254.480)
Receita Vendas	4.350	9.450	5.100
<b>Total</b>	<b>77.215.574</b>	<b>51.199.152</b>	<b>(26.016.422)</b>

A soma do subgrupo se concentra substancialmente nas receitas de serviços de concretagem, que compõem 87% das receitas operacionais totais, sendo também a responsável pelo decréscimo no cômputo global

da rubrica em R\$ 23 milhões (34%) em relação ao realizado no mês anterior.

Em setembro, a receita adicional aduz redução de R\$ 1,1 milhão em relação à competência anterior. A Conereserv Sudeste informou que o saldo da conta decorre de receitas de concretagem, porém provenientes de horas extras, taxas de cancelamentos, adicional de bombas e afins.

### 3.2 Outras Receitas Operacionais

O grupo de contas de outras receitas operacionais somou R\$ 3,7 mil em setembro, conforme razão da empresa, trata-se de aviso descontado. Foram solicitados maiores esclarecimentos quanto as movimentações da rubrica, que serão incluídas nos próximos relatórios.

### 3.3 Custos

Os custos operacionais somam R\$ 46,4 milhões em setembro, ultrapassando passando integralmente o valor das receitas líquidas, conforme ilustra a tabela abaixo:

Custos sobre receitas	ago/24	set/24	variação
Receitas líquidas	69.838.894	46.374.425	-23.464.470
<b>Custos</b>	<b>50.400.731</b>	<b>46.400.367</b>	<b>-4.000.363</b>
<b>%</b>	<b>72%</b>	<b>100%</b>	<b>28%</b>

## RECUPERAÇÃO JUDICIAL – PROCESSO Nº 1039842-97.2019.8.26.0100

A rubrica expressa redução de R\$ 4 milhões na competência avaliada.

O saldo global dos custos se divide na seguinte ordem:

Custos da Prestação de Serviços	ago/24	set/24	Variação
Custo da Prestação de Serviços	29.609.984	25.661.617	(3.948.367)
Custo de Mão de Obra Direta - Mod	343.061	260.564	(82.497)
Encargos Sociais	106.758	101.151	(5.607)
Gastos Gerais de Serviços	20.340.929	20.377.035	36.106
<b>Total</b>	<b>50.400.732</b>	<b>46.400.367</b>	<b>(4.000.365)</b>

Com base no quadro acima, e nos demonstrativos contábeis da Recuperanda, apurou-se que a redução dos custos se deve principalmente por conta dos gastos com matéria-prima. Já em ‘Gastos Gerais de Serviços’, os maiores dispêndios da empresa em setembro são com ‘Locação de Equipamentos’ totalizando R\$ 5,4 milhões que apresenta declínio de 12% (R\$ 710 mil), Diesel R\$ (5,2 milhões), redução de 4% (R\$ 194 mil), ‘Fretes e Carretos’ (R\$ 5,2 milhões), queda de 2% (R\$ 134 mil).

### 3.4 Despesas operacionais

Com redução de R\$ 111 mil em setembro, as despesas operacionais findaram o período analisado com saldo de R\$ 5,5 milhões, composto da seguinte forma:

## RECUPERAÇÃO JUDICIAL – PROCESSO Nº 1039842-97.2019.8.26.0100

Despesas operacionais	ago/24	set/24	Varição
Despesas comerciais	14.378	19.954	5.576
Despesas adm.	5.638.906	5.538.138	(100.768)
Despesas tributária	24.540	12.000	(12.540)
<b>Total</b>	<b>5.677.824</b>	<b>5.570.092</b>	<b>(107.732)</b>

O principal saldo da rubrica advém das despesas administrativas, que totalizaram R\$ 5,5 milhões da soma total em setembro. A conta também é a maior responsável pelo declínio do saldo do grupo, sobretudo nas despesas gerais, conforme aduz o quadro:

Despesas Administrativas	ago/24	set/24	Varição
Despesas Trabalhistas	134.418	132.161	(2.258)
Encargos Sociais	2.093	2.700	607
Despesas Gerais Adm.	5.509.878	5.410.160	(99.718)
<b>Total</b>	<b>5.638.906</b>	<b>5.538.138</b>	<b>(100.768)</b>

Somando R\$ 5,5 milhões em setembro, as ‘Despesas Gerais Administrativas’ apresentaram redução de R\$ 99 mil (2%) em relação à competência anterior

As despesas com serviços de consultoria representaram 34% (R\$ 1,8 milhões) do total das despesas gerais administrativas no período. Já os ‘Serviços de Terceiros’ correspondem a 24% (R\$ 1,2 milhões) do total.

Quanto aos prestadores de serviços, destaque para os fornecedores Galilee no valor de R\$ 1,3 milhões, consultoria e desenvolvimento, Evencorp R\$ 141 mil, Almeida e Lacerda R\$ 150 mil, consultora tributária.

### 3.4 Resultado financeiro

Em setembro, o resultado financeiro apresentou déficit de R\$ 977 mil, expressando o seguinte comportamento:



Os desembolsos do período estão diretamente ligados às despesas com juros sobre desconto de duplicatas (R\$ 753 mil) e juros s/ empréstimos (R\$ 260 mil). Conforme razão contábil, o crescimento no mês refere-se ao aumento com a operação de desconto de duplicatas, refletindo na ampliação dos encargos financeiros.

### 3.5 Resultado líquido

A empresa apresentou prejuízo líquido de R\$ 6,5 milhões no mês de setembro, conforme expressa o gráfico a seguir:



O resultado líquido negativo no período se deu, sobretudo, devido à queda nas receitas em 33% (R\$ 26 milhões), e aumento das despesas financeiras em 71% (R\$ 406 mil), resultando no declínio no desempenho mensal de 19 milhões, gerando prejuízo de 6,5 milhões conforme observado no quadro supra.

### 5.4 CONGRESERV TRANSPORTES SA. (SUBSIDIÁRIA)

#### ATIVO

##### Balanco Patrimonial (em R\$)

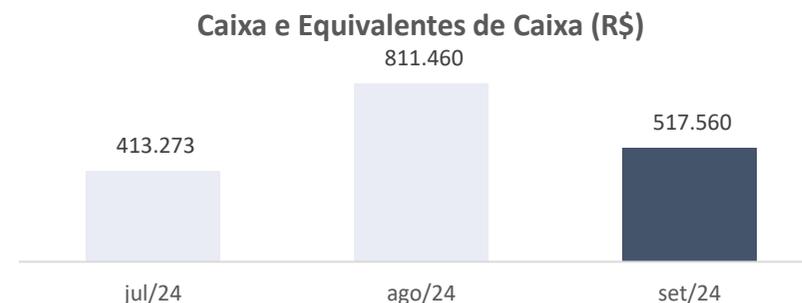
Ativo	N.E.	Jul/24	Ago/24	Set/24
<b>Ativo Circulante</b>		<b>27.613.701</b>	<b>34.594.912</b>	<b>26.049.689</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.1	413.273	811.460	517.560
Clientes e Outros Recebíveis	1.2	27.200.428	33.783.452	25.532.129
<b>Ativo Não Circulante</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total</b>		<b>27.613.701</b>	<b>34.594.912</b>	<b>26.049.689</b>

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

#### Notas Explicativas (“NE”)

##### 1.1 Caixa e equivalentes de caixa

Os valores em disponibilidades apresentaram redução de R\$ 293 mil em setembro de 2024, conforme ilustra o gráfico a seguir:



Os extratos bancários foram disponibilizados, ratificando os valores apresentados no quadro abaixo.

Caixa e Equivalentes	ago/24	set/24	Varição
Bancos	431.819	134.021	(297.798)
Aplicações Finan.	379.641	383.539	3.898
<b>Total</b>	<b>811.460</b>	<b>517.560</b>	<b>(293.900)</b>

A movimentação total da rubrica, entre entradas e saídas, atingiu R\$ 17 milhões em setembro. Com base no razão analítico da empresa, os principais recebimentos foram provenientes dos adiantamentos de clientes, enquanto os pagamentos realizados concentram-se nos fornecedores e tributos.

### 1.2 Clientes e outros recebíveis

A rubrica se estrutura da seguinte forma:

Clientes e outros recebíveis		ago/24	set/24	Varição
Clientes Nacionais	(i)	33.624.944	25.193.795	(8.431.150)
Adiantamentos a Empregados		155.345	194.265	38.920
Adiantamentos a Fornecedores	(ii)	3.163	144.070	140.907
<b>Total</b>		<b>33.783.452</b>	<b>25.532.129</b>	<b>(8.251.323)</b>

Os valores a realizar de clientes e outros recebíveis totalizaram R\$ 25,5 milhões no mês em análise, refletindo decréscimo de 24% (R\$ 8,2 milhões) em relação ao período anterior.

Os principais valores e variações se dividem, em maior grau, nas duas contas sintéticas abaixo:

#### I - Clientes

A subconta é composta valores a receber de clientes, conforme expressa o gráfico:



Em setembro, a Recuperanda realizou R\$ 6,5 milhões em prestações e R\$ 15 milhões em recebimentos de serviços, no entanto verificou-se

através da razão contábil, que R\$ 14 milhões se referem a baixa de adiantamentos de clientes. A partir das movimentações citadas, houve redução em R\$ 8,4 milhões do saldo na conta patrimonial "Clientes Nacionais", refletindo na queda do saldo a receber para R\$ 25,1 milhões, conforme indicado no gráfico acima.

O controle de contas a receber não foi disponibilizado pela Conceserv Transportes. Aguarda-se retorno.

## II - Adiantamentos

Os adiantamentos totalizaram R\$ 338 mil, sendo que os adiantamentos de férias corresponderam a 45% (R\$ 151 mil) do total em adiantado.

A subconta de adiantamentos a fornecedores apresentou o valor de R\$ 1,9 milhões em novos adiantamentos, no entanto registrou R\$ 1.7 milhões em valores realizados, resultando em crescimento de R\$ 140 mil com relação a agosto restando R\$ 144 mil de saldo no período.

O controle disponibilizado pela empresa ratifica o saldo contábil, indicando adiantamento ao fornecedor VR Mobilidade referente vale transporte no valor de R\$ 142 mil.

## PASSIVO

### Balço Patrimonial (em R\$)

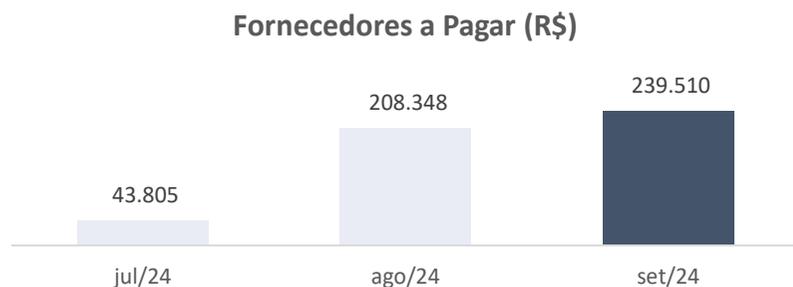
Passivo	N.E.	jul/24	ago/24	set/24
<b>Passivo Circulante</b>		<b>20.621.167</b>	<b>29.214.936</b>	<b>20.898.487</b>
Fornecedores	2.2	43.805	208.348	239.510
Obrigações Trabalhistas	2.3	12.890.531	13.035.260	12.068.146
Obrigações Tributárias	2.3	916.869	970.575	1.012.448
Outras Obrigações	2.4	6.769.962	15.000.753	7.578.384
<b>Passivo Não Circulante</b>		-	-	-
<b>Patrimônio Líquido</b>		<b>15.971.000</b>	<b>15.971.000</b>	<b>15.971.000</b>
Capital Social		15.971.000	15.971.000	15.971.000
<b>Total</b>		<b>36.592.167</b>	<b>45.185.936</b>	<b>36.869.487</b>

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

## Notas Explicativas (“NE”)

### 2.1 Fornecedores

Os saldos de fornecedores a pagar apresentaram crescimento de R\$ 31 mil em setembro, findando o período com saldo de R\$ 239 mil, conforme ilustra o gráfico abaixo:



Na competência avaliada, a Recuperanda contabilizou R\$ 1,9 milhões em novos serviços e materiais comprados, além de pagamentos no total de R\$ 1,7 milhões. As principais somas de setembro foram destinadas as despesas com alimentação dos funcionários (R\$ 1,2 milhões) e serviços de terceiros (R\$ 192 mil). A Administração Judicial solicitou o controle de contas a pagar, tendo a Recuperanda informado que está em processo de elaboração e disponibilizará nas próximas competências.

### 2.3 Obrigações Tributárias

As análises atinentes ao passivo tributário, compreendendo as obrigações tributárias, trabalhistas e parcelamentos, foram contempladas no item “**2. Passivo Tributário**” do presente relatório.

### 2.3 Outras obrigações

Cobrando 36% do passivo circulante da Transportes, a conta sintética 'Outras Obrigações' apresentou saldo de R\$ 7,5 milhões em setembro. Composta por Pensão alimentícia a pagar com saldo de R\$ 41 mil e por adiantamento de clientes R\$ 7,5 milhões.

A conta Adiantamento de clientes movimentou R\$ 6,7 milhões em novos adiantamentos e entregas no montante de R\$ 14,1 milhões, resultado em redução de R\$ 7,4 milhões, chegando ao saldo total de R\$ 7,5 milhões ao final do mês em análise.

O relatório de controle apresentado pela Recuperanda ratificou o saldo contábil. O maior volume de adiantamentos (R\$ 3,9 milhões) pertence a empresa Conereserv Sudeste, e R\$ 3,6 milhões correspondem a valores sem identificação. Os adiantamentos encontram-se pendentes entre os meses de abril e setembro/2024.

A Administração judicial questionou a empresa com relação aos valores não identificados e com relação a previsão de realização dos serviços antecipados.

## Demonstração do Resultado do Exercício (“DRE”)

DRE	N.E.	jul/24	ago/24	set/24
<b>Receitas brutas</b>	<b>3.1</b>	<b>6.652.005</b>	<b>6.567.887</b>	<b>6.569.646</b>
(-) Deduções	-	415.214	389.362	392.278
<b>Receitas líquidas</b>		<b>6.236.791</b>	<b>6.178.525</b>	<b>6.177.367</b>
Custos	<b>3.3</b>	5.260.741	6.073.815	5.163.021
<b>Despesas operacionais</b>	<b>3.4</b>	<b>2.484.110</b>	<b>1.719.794</b>	<b>1.235.434</b>
Despesas comerciais	-	411.962	438.008	470.933
Despesas administrativas	-	2.097.000	1.296.175	791.304
Despesas tributária	-	8.007	2.541	1.088
Outras receitas operacionais	<b>3.2</b>	32.858	16.930	27.891
<b>Resultado operacional</b>	<b>-</b>	<b>1.508.060</b>	<b>1.615.084</b>	<b>1.235.434</b>
<b>Resultado financeiro</b>	<b>3.4</b>	<b>380</b>	<b>66</b>	<b>7.633</b>
Despesas financeiras	-	531	870	10.738
Receitas financeiras		151	804	3.104
<b>Resultado líquido</b>	<b>3.5</b>	<b>1.508.440</b>	<b>1.615.150</b>	<b>1.243.067</b>

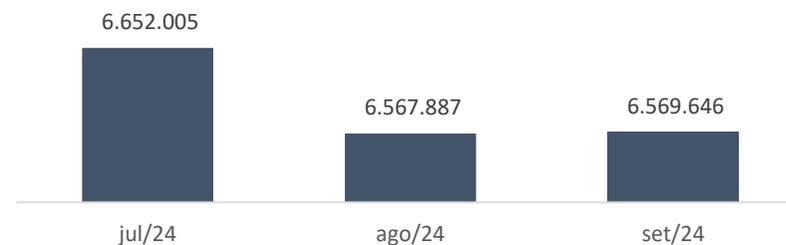
Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

## Notas Explicativas (“NE”)

### 3.1 Receitas Brutas

A receita bruta da empresa somou R\$ 6,5 milhões no mês de setembro, apresentando crescimento de R\$ 1,7 mil em relação à competência anterior, conforme expressa o gráfico:

Receitas brutas (R\$)



As receitas provêm, unicamente, da prestação de serviços de transportes. A Administração Judicial solicitou maiores esclarecimentos quanto às variações da receita no último trimestre e aguarda retorno.

### 3.3 Custos

Os custos operacionais somaram R\$ 5,1 milhões em setembro, passando a cobrir 84% das receitas líquidas, 15% menor que o mês anterior, conforme ilustra a tabela abaixo:

Custos sobre receitas	ago/24	set/24	variação
Receitas líquidas	6.178.525	6.177.367	-1.157
<b>Custos</b>	<b>6.073.815</b>	<b>5.163.021</b>	<b>-910.794</b>
<b>%</b>	<b>98%</b>	<b>84%</b>	<b>-15%</b>

A rubrica expressou redução de R\$ 910 mil na competência avaliada. O saldo global dos custos se divide na seguinte ordem:

Custos totais	ago/24	set/24	Varição
Custo - Mao de Obra Direta - Mc	5.256.667	4.410.448	(846.218)
Encargos Sociais	632.136	557.142	(74.994)
Gastos Gerais De Servicos - GGS	185.012	195.430	10.418
<b>Total</b>	<b>6.073.815</b>	<b>5.163.021</b>	<b>(910.794)</b>

Com base nos demonstrativos contábeis da Recuperanda, apurou-se que a elevação dos custos se deve principalmente por conta do Custo de Mão de Obra, que representa 85% dos custos da empresa.

### 3.4 Despesas operacionais

Com redução de R\$ 473 mil em setembro, as despesas operacionais findaram o período analisado com saldo de R\$ 1,2 milhões, composto da seguinte forma:

Despesas operacionais	ago/24	set/24	Varição
Despesas comerciais	438.008	470.933	32.926
Despesas adm.	1.296.175	791.304	(504.871)
Despesas tributária	2.541	1.088	(1.453)
<b>Total</b>	<b>1.736.724</b>	<b>1.263.325</b>	<b>(473.399)</b>

O principal saldo da rubrica advém das despesas administrativas, que totalizam R\$ 791 mil da soma total em agosto (63%). A conta também é a maior responsável pelo declínio do saldo do grupo, sobretudo nas despesas trabalhistas, conforme aduz o quadro:

Despesas Administrativas	ago/24	set/24	Varição
Despesas Trabalhistas	972.730	565.796	(406.933)
Encargos Sociais	235.910	204.058	(31.852)
Despesas Gerais Adm.	92.601	27.548	(65.052)
<b>Total</b>	<b>1.296.175</b>	<b>791.304</b>	<b>(504.871)</b>

Somando R\$ 565 mil em setembro, as ‘Despesas Trabalhistas’ refletem redução de R\$ 406 mil (42%) em relação à competência anterior, devido a ajustes de provisão de 13º salário e redução nas horas extras e adicional noturno.

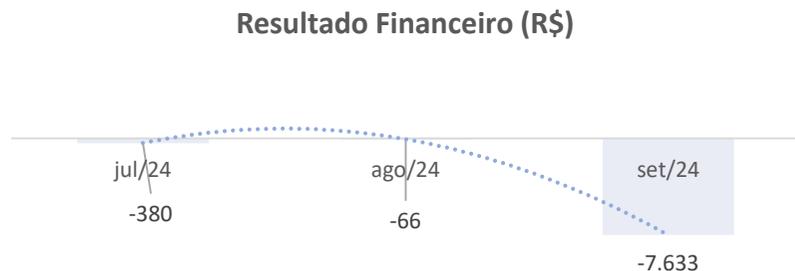
Os salários representam 82% (463 mil) do grupo, seguido por gratificações 26% (R\$ 145 mil) e horas extras 17% (R\$ 95 mil).

Quanto às despesas Gerais e Administrativas, destaque para os gastos treinamento no total de R\$ 15,8 mil.

Quanto aos prestadores de serviços, conforme razão contábil, destaque para os fornecedores Intermédica de R\$ 183 mil. A Administração Judicial solicitou maiores informações sobre os prestadores de serviços e incluirá as informações nos próximos relatórios.

### 3.4 Resultado financeiro

Em setembro, o resultado financeiro apresentou déficit de R\$ 10,3 mil expressando o seguinte comportamento:



As receitas financeiras provêm, basicamente, de rendimento de aplicação financeira, tendo somado R\$ 2 mil em setembro. Os desembolsos do período abrangem despesas com juros de mora de R\$ 10,3 mil, refletindo no desempenho financeiro negativo.

### 3.5 Resultado líquido

A empresa apresentou prejuízo líquido de R\$ 1,2 milhões no mês de setembro, conforme expressa o gráfico a seguir:



A Recuperanda apresentou melhora no desempenho em setembro em R\$ 372 mil, devido principalmente a redução dos custos e despesas. No entanto, as receitas que se mantiveram no patamar não se mostraram suficientes para cobrir os custos no mês, conforme observado no quadro supra.

## 7. ACOMPANHAMENTO DAS OBRIGAÇÕES ASSUMIDAS NO PLANO DE RECUPERAÇÃO

### 4.1. Resumo dos meios de recuperação previstos no plano:

- Concessão de prazos e condições especiais para pagamento das obrigações vencidas ou vincendas
- Reorganização societária através da criação de Subsidiárias Integrais Operacionais e Imobiliárias e criação de UPIs<sup>2</sup>:

Subsidiária Imobiliária: será constituída com bens e direitos relacionados a ativos imobiliários (hoje existem 3 imóveis no ativo imobilizado na companhia, 1 apto em SP e 2 terrenos em Candeias/BA) – possibilidade de participação de credores classes III, IV e extraconcursais aderentes mediante conversão dos créditos em participação societária – previsão de possibilidade de alienação via regime de UPI (arts. 60 e 142 da LRF).

Subsidiária Operacional Concretagem: será constituída com bens, direitos e obrigações relacionados à operação de concretagem – Serão vertidos à subsidiária: (a) ativos imobilizados necessários a operação; (b) contratos-finalidades e demais direitos e bens incorpóreos necessários à atividade de concretagem; e (c) contratos de trabalho vigentes e vinculados à atividade de concretagem - possibilidade de participação de credores classes III, IV e extraconcursais aderentes mediante conversão dos créditos em participação societária – previsão de possibilidade de alienação via regime de UPI (arts. 60 e 142 da LRF).

Subsidiária Operacional Mineradora: será constituída com bens, direitos e obrigações relacionados à operação de mineração – Serão vertidos à subsidiária: (a) ativos imobilizados necessários a operação de mineração; (b) contratos-finalidades e demais direitos e bens incorpóreos necessários à atividade de mineração; e (c) contratos de trabalho vigentes e vinculados à atividade de mineração - possibilidade de participação de credores classes III, IV e extraconcursais aderentes mediante conversão dos créditos em participação societária – previsão de possibilidade de alienação via regime de UPI (arts. 60 e 142 da LRF).

\*Segundo a Conceserv, a criação das subsidiárias operacionais (concretagem e mineração) se justifica pela possibilidade de *constituir empresas desvinculadas da Recuperanda, que poderão atuar livremente no mesmo segmento de mercado que aquela, tendo a nova empresa a função de carrear recursos, na forma de dividendos e outros para a empresa Recuperanda, com intuito de saldar os compromissos com os credores habilitados.*

---

<sup>2</sup> [d]e rigor a aprovação da aludida cláusula, sujeitando as operações de reorganização societária com as condicionantes propostas no plano, acrescidas de supervisão judicial, com auxílio do administrador judicial, durante o prazo previsto no art. 61 da Lei 11.101/2005 (trecho destacado da Decisão de fls. 24398-24415 dos autos principais, que homologou o PRJ e concedeu a Recuperação Judicial à Conceserv).

Constituem ainda meios de recuperação previstos no plano:

- Providências destinadas ao reforço de caixa e a possibilidade de aumento do capital social
- Possibilidade de arrendamento de ativos estratégicos (não especificados)
- Possibilidade de dação em pagamento, pela Recuperanda e subsidiárias, para credores quirografários para amortização do passivo concursal
- Possibilidade de alienação de ativos (operacionais e não operacionais) e de UPIs (subsidiárias)<sup>3</sup>
- Equalização de encargos financeiros
- Emissão de debêntures (Recuperanda e subsidiárias)
- Captação de novos recursos
- Créditos advindos de ações judiciais

#### 4.2. Descrição das condições de pagamento por classe

##### i. Classe I (Trabalhistas)

Prazo: 1 (um) ano. Pagamentos divididos em 12 parcelas mensais – da 1ª a 11ª parcela será pago em cada mês o valor mínimo equivalente a 5% do crédito, totalizando 55% do total. O saldo de 45% do crédito será pago integralmente em parcela única no 12º mês. <sup>4</sup>

---

<sup>3</sup> Para evitar futuras discussões decorrentes da redação das cláusulas acima mencionadas, mister ressaltar que a venda de UPIs e de ativos permanentes deverão ser realizadas mediante aplicação dos arts. 60, 66 e 141 a 144, todos da Lei 11.101/2005, durante o período de supervisão judicial previsto no art. 61 do aludido diploma legal, consoante jurisprudência consolidada do Egrégio Tribunal de Justiça de São Paulo. (trecho destacado da Decisão de fls. 24398-24415 dos autos principais, que homologou o PRJ e concedeu a Recuperação Judicial à Conceserv).

<sup>4</sup> Condição de pagamento alterada pelo E. Tribunal de Justiça de São Paulo no julgamento do Agravo de Instrumento nº 2032870-35.2021.8.26.0000, ao anular a cláusula que previa a aplicação de deságio sobre os créditos, de 90% sobre o saldo excedente a 25 salários-mínimos. Em 22.11.2021 a Recuperanda interpôs Recurso Especial em face do v. acórdão que rejeitou os Embargos de Declaração opostos contra o acórdão que deu provimento ao Agravo de Instrumento interposto pelo credor trabalhista Bruno Gazola Alves, ao qual foi concedido efeito suspensivo.

Correção monetária: Índices de correção da Tabela Prática do TJSP (cf. determinado na Decisão de fls. 24398-24415 dos autos principais, que homologou o PRJ e concedeu a Recuperação Judicial à Conereserv).

## ii. Classe II (Garantia Real)

Classe inexistente – previsão de pagamento nos mesmos termos da Classe III em caso de eventual reconhecimento de crédito.

## iii. Classes III (Quirografários) e IV (ME/EPP)

Previsão de pagamento integral dos créditos (sem deságio), através de duas modalidades distintas e cumulativas:

- **1ª Modalidade: 10% do crédito**

- Prazo: 10 anos
- Carência: 1 ano
- Parcelas: anuais, até o final do exercício
- Atualização monetária: Índices de correção da Tabela Prática do TJSP (cf. determinado na Decisão de fls. 24398-24415 dos autos principais, que homologou o PRJ e concedeu a Recuperação Judicial à Conereserv) + 1% ao ano.
- *Cash Sweep*: destinação de 50% do excedente de caixa que ultrapasse as projeções do laudo de viabilidade para rateio entre os credores.
- Possibilidade de pagamento dos créditos mediante compensação.

- **2ª Modalidade: 90% do crédito**

- Pagamento mediante a emissão privada de debêntures (pela Recuperanda ou pelas subsidiárias)
- Prazo de emissão: dentro do prazo de supervisão do PRJ (art. 61)
- Resgate: em até 20 anos após a emissão
- Possibilidade de conversão em Ações Preferenciais caso não sejam resgatadas até o vencimento

- Remuneração pelo investimento: 1% a.a. + TR

- Remuneração pelo investimento atrelado ao lucro líquido: + 10% do lucro líquido (*pro rata*)

\*Os representantes da Conereserv informaram que a minuta da escritura de emissão de debêntures e demais orientações seriam apresentadas nos autos após a homologação do PRJ.

### **Pagamentos efetuados até o momento:**

#### **Trabalhistas:**

Foi efetuado em fevereiro de 2022 e nos meses que o sucederam o pagamento da 12ª (última) parcela do plano de Recuperação Judicial, em relação aos credores trabalhistas, ressalvada a pendência de julgamento dos recursos (Agravos Internos) interpostos em face das decisões do STJ que não conheceram os Recursos Especiais interpostos pela Recuperanda em face dos acórdãos do TJSP que anularam a cláusula que previa a aplicação de deságio sobre os créditos, de 90% sobre o saldo excedente a 25 salários-mínimos. Há pedidos de efeitos suspensivos ainda não apreciados.

Os comprovantes das parcelas pagas até o momento podem ser acessados por quaisquer interessados através do link: [https://drive.google.com/drive/folders/1OnH-L\\_Vv5dVF42PkwlrakRXaPApWxikp](https://drive.google.com/drive/folders/1OnH-L_Vv5dVF42PkwlrakRXaPApWxikp), disponibilizado pela própria Recuperanda, bastando consultar a pasta específica do credor.

#### **Quirografários (III) e ME/EPP (IV):**

Em fevereiro de 2022 iniciou-se o pagamento da 1ª parcela anual (1/10) devida aos credores das Classes III (Quirografários) e IV (ME/EPP). Os pagamentos relativos à primeira parcela foram registrados até o mês de junho de 2023, totalizando R\$ 384.727,99.

No mês de dezembro de 2023, foram realizados pagamentos relativos a 2ª parcela anual (2/10) devida aos credores das Classes III (Quirografários) e IV (ME/EPP), no valor de R\$ 274.443,68, totalizando até o fechamento do presente relatório o montante de R\$ 659.171,67 destinado aos credores das classes III e IV.

Credor	Valor (R\$)
ALLIANCE DISTRIBUIDORA E IMPOR	14
ALLMED SERVICOS MEDICOS S/LTD	147
ALPHATRADE FIDCNP	407
AMERICA NET LTDA	72
ANCHIETA PECAS DISTR DE PCS PA	1.302
APARECIDO MIGUEL PEREIRA DA SI	1.737
AREAL DURAU LTDA - EPP	646
ARMAC LOCACAO, LOGISTICA E SER	587
ATHUAR MEDICINA E SEGURANCA DO	9.930
ATIVAFROTA LOCAES DE EQUIPAM	686
AZUL COMPANHIA DE SEGUROS	157
BANCO BRADESCO SA	5.072
BARBARA VIANA MOREIRA ANDRADE	1.130
BATERIAS PRESTOCAR LTDA - EPP	79
BELLWARE SISTEMAS	8.143
BRADESCO SAUDE	511
BRENNAND - COMPANHIA DE CIMENT	3.202
BRIDGESTONE DO BRASIL INDUSTRI	6.467
CANIL ROTT GOLD LTDA	188
CARDANS BETIM INDUSTRIA E COME	2
CCM CAMARAS E ACESSORIOS DE BO	95
CELIO MARCOS RODRIGUES INSFCA	3
CGMP CENTRO DE GESTAO DE MEIOS DE PAGAME	8.438
CHIMICA EDILE DO BRASIL LTDA	300
COMBUSTRAN DERNADOS DE PETROL	1.338
COMERCIAL E IMPORTADORA DE PNE	5.244
COMPANHIA NACIONAL DE CIMENTO	4.467
COMPANHIA PAULISTA DE FORCA E	519
COMPANHIA PIRATININGA DE FORCA	204
COMPANHIA SIDERURGICA NACIONAL	4.863
CONCREBASE SERVICOS DE CONCRET	177
CONGRESERV G S LTDA	14.100
CONSTRUTERRA LOCA O E TERRAPL	93
CONSTRUTORA MARTINS LAINNA LTDA	2.933
CORAL COMERCIAL DE PRODUTOS DE	832
CP DE SOUZA - OBRAS - ME	179
CSC COMERCIO DE EQUIPAMENTOS L	7.374
DAVIDSON COELHO CAMPOS	31
DE AMORIM CONSTRUTORA DE OBRAS	1.855
DEGRAUS ANDAIMES MAQUINAS E EQ	8
DELLAS COMERCIO E TRANSPORTES	165
DESENTUPIDORA BETEL LTDA	36
DIPESUL VEICULOS LTDA	175
DISTRIBUIDORA RIO BRANCO DE PE	770
EDP SAO PAULO DE ENERGIA S.A.	307
ELEKTRO REDES S.A.	106
ELETROPOLAU METROPOLITANA ELET	1.573
EKEM MATERIAIS SOUTH AMERICA	869
EMBU S/A ENGENHARIA E COMERCIO	4.364
EMBU SA ENGENHARIA E COMERCIO	9.505

Credor	Valor (R\$)
ESTRADEIRO AUTO PECAS EIRELI	1.009
EXTERMINEX CONTROLE DE PRAGAS LTDA	7.330
FANAL SAO PAULO COMERCIO DE DERIVADOS DE	7.455
FERRARI DUARTE EMPREENDIMENTOS IMOBILIARIOS LTDA	56
FESACO COMERCIAL DE FERRO E AC	1.027
FORCE QUIMICA LTDA ME	245
FORMWORK PRODUTOS GRAFICOS E SERVICOS LTDA	377
G S MENDONCA COMERCIO DE PECAS	185
GAPLAN CAMINHOS LTDA	11
GCR MAQ INDUSTRIA E COMERCIO D	219
GEORGE LUIZ BERRETTA	186
GOOD CESTA BASICA LTDA	135
GRL ORGANIZACAO REVENDEDORA DE COMBUSTIVEIS, LUBRIFICANTES LTDA	49
HIPERMIX BRASIL SERVICOS DE CO	1.586
HM LUTALADEQUACAO CONSTRUCA	104
HUMBERTO MASSON	44
ICONIC LUBRIFICANTES S/A	235
INFOAGUA SERVICOS AMBIENTAIS E	205
IPIRANGA PRODUTOS DE PETROLEO	5.750
IRANILDO DA SILVA FARIA LANCH	152
ISO MATERIAIS DE CONSTRUCAO EIRELI	2.200
ITAU UNIBANCO S/A	988
JAIMET MOURA	188
JAIR MAXIMO TORRES	78
JACQUELINE IARA GALVAO DOS SANTOS	578
JS PECAS E EQUIPAMENTOS EIRELL	119
JULIO CESAR NEPONUCENO	331
KAOBA EQUIPAMENTOS LTDA	275
KIDDO INDUSTRIA E COMERCIO LTD	1.866
LAPONIA SUDESTE LTDA	72
LEILA TRUGILHO LOZANO	104
LIDIANE CRISTINA SILVA SANTOS	1.122
LIEBHERR BRASIL LTDA	33
LOCADORA MENDES	34
LOCALIZA RENT A CAR S/A	514
LUNA LOCACOES E TRANSPORTES LI	363
M.B.M COMUNICACAO VISUAL	26
M.SAM DISTRIBUIDORA DE PECAS L	158
MACCAFERRI DO BRASIL LTDA	644
MAN LATIN AMERICA INDUSTRIA E	10.416
MARCELLA CARLOS FERNANDEZ CARD	37
MARIA ELAINE DA SILVA GONCALVE	37
MBV - MINERACAO BELA VISTA LTD	225
MEDAUTO MERCADO DISTRIBUIDOR D	376
MINERA O BARUERI LTDA	3.070
MINERADORA PEDRIX LTDA	3.992
MOLAS CACIQUE LTDA	1.056
MOOTRAT PECAS PARA TRATORES LT	51
MWE PAVIMENTACAO E CONSTRUCAO	588
NUCLEO REGIONAL DO INSTITUTO EUVALDO LODI PARAIBA	2

Credor	Valor (R\$)
PANIFICADORA FLOR DO BELVAL LT	36
PEDREIRA CARRASCOZA LTDA	1.023
Pedreira Engenharia Ltda	1.601
PEDREIRA ICA LTDA	1.083
PEDREIRA RIO BRANCO LTDA	1.335
PEDREIRAS BAHIA LTDA	3.254
PEDRITA PLANEJAMENTO E CONSTRU	3.375
PLATOPECAS-COMERCIO DE AUTO PE	99
PNEUSOLA RECAPAGEM LTDA - EPP	88
POLYRUBBER LTDA	213
PORTO DE AREIA DO CEDRO LTDA	1.122
RADAR BORRACHAS	7.242
RASA AGRO INDUSTRIAL S/A	1.303
REALTRAC COMERCIO DE PECAS PARA TRATORES LTDA	43
RENAN MONTANARI DE LIMA	226
RIUMA MINERACAO LTDA	20.075
RODOQUIMICA INDUSTRIA, COMERCIO E TRANSPORTE DE PROD. QUIMICOS	1.067
RODRIGO GOMES DOS SANTOS	223
RIF ASSESSORIA E COBRANCA LTDA	396
RIF ASSESSORIA E COBRANCA LTDA - EPP	1.185
SAKAMOTO LUBRIFICANTES PECAS E	373
SANDRIMIX MINERACAO LTDA	184
SERVICIO MUNICIPAL DE AGUA E ES	3
SIXA S.A.	1.460
SODEXO PASS DO BRASIL SERVICOS	11.898
SODIC SOCIEDADE REVENDEDORA DE	34
SOL NASCENTE DIESEL LTDA - ME	34
SOLAR MATERIAIS DE CONSTRUAO LTDA	38
SORPE COMPONENTES HIDRAULICOS	158
SOS MAQUINAS ASSESSORIA INDUST	40
SOTREQ S/A	11.885
STOCK DISTRIBUIDORA DE PETROLE	9.596
SUL LESTE CASA DOS CARDANS LTD	406
TABELIONATO PROTESTO DE TITULOS PODER JU	184
TALITA RODRIGUES PEDROSO	317
TANARA COMERCIO DE LUBRIFICANT	1.850
TERRITORIAL SAO PAULO MINERACA	9.119
THERMOTEC COMERCIO E SERVICOS	119
THERMO-TEC SERVI OS AUTOMOTIVO	119
TICKET SOLUCOES HDFGT S/A	2.463
TOTVS SA	2.485
TRANSPORTES, TERRAPLENAGENS E	3.376
TRANSRIO CAMINHOS ELDOORADO	86
TRANSFER TERRAPLENAGEM LTDA	97
TREVISO BETIM VEICULOS LTDA	7
TREVODARIO - TRANSPORTE E COME	35
UNI-BAL BALANCAS LTDA EPP	1.384
URBE LOCACAO INDUSTRIA E COMER	1.359
USITORNO IND. E COM DE PECAS T	65
VALFLEX FERRAMENTAS E EQUIPAME	155

Credor	Valor (R\$)
VIDRACARIA CAR CENTER LTDA - M	13
VITORIA PNEUS LTDA EPP	345
VITTA COMERCIAL LTDA - ME	39
VOGEL SOLUCOES EM TELECOMUNICACOES E INFORMATICA	5
VR BENEFICIOS	2.226
VULCAMILX VULCANIZACAO E COMERC	167
WAGNER BORCES GIUDICE JUNIOR -	16
<b>Total - 2ª Parcela da 1ª modalidade de pgtos</b>	<b>274.444</b>

Credor	Valor (R\$)
Totvs S/A	2.894
Alessandra R. Martins	6.447
Pedrita Planejamento	3.930
Itau Unibanco S/A	1.162
<b>Total - 1ª Parcela da 1ª modalidade de pgtos</b>	<b>14.433</b>

A Recuperanda também apresentou informações acerca da 1ª Emissão de Debêntures Conversíveis da Companhia e do procedimento de finido para que os credores das Classes III (Quirografários) e IV (ME/EPP) exercessem o direito de subscrição dos referidos títulos, de modo a viabilizar o cumprimento da 2ª modalidade de pagamento do PRJ, correspondente a 90% do valor dos créditos.

A assinatura dos boletins de subscrição deveria ter sido realizada presencialmente na sede da Recuperanda, até o dia 23 de junho de 2023.

Até o momento foram assinadas as escrituras a seguir relacionados, segundo informou a companhia:

ARMAC LOCACAO, LOGISTICA E SERVICOS LTDA
RAIZEN COMBUSTÍVEIS S.A.
SOS MAQUINAS ASSESSORIA INDUSTRIAL EIRELI
MINERACAO BARUERI LTDA
RODRIGO ANCONA LOPEZ LARRABURE
CONSTRUTORA MARTINS LANNA LTDA
LUNA LOCACOES E TRANSPORTES LIMITADA EPP
PANIFICADORA FLOR DO BELVAL LTDA
FORCE QUIMICA LTDA
VOLKSWAGEN
TESHEINER CAVASSANI E GIACOMAZI ADVOGADOS E CONSULTORES LEGAIS

Questionada, a Conereserv informou, inclusive nos autos da RJ, que estão sendo realizados os procedimentos formais prévios para viabilizar a 2ª Emissão de Debêntures Conversíveis da Companhia, destinado aos credores das Classes III (Quirografários) e IV (ME/EPP) que não exerceram seu direito de subscrição dos títulos na 1ª emissão. Informou ainda que, assim que concluídos, haverá comunicação formal nos autos.

### **Acompanhamento Cláusula *Cash Sweep***

Conforme supra relatado, a Recuperanda possui cláusula de *Cash Sweep*, a qual versa que “*havendo excedente de caixa que ultrapasse as projeções apresentadas no Laudo de Viabilidade Econômico-Financeiro já apresentado nos autos, a empresa irá reservar 50% desse excedente para rateio dos seus credores sujeitos a este Plano*”, elencando que o “*pagamento do Cash Sweep só será realizado após o cumprimento de todas as obrigações legais da sociedade, não sendo privilegiado a outros créditos, sejam eles sujeitos ou não à recuperação judicial*”.

No fito de acompanhar mensalmente o desenvolvimento do saldo de caixa (real x projetado), e para verificação de eventual obrigatoriedade da destinação de recursos para a constituição da reserva de *Cash Sweep*, nos termos do Plano de Recuperação Judicial aprovado e homologado, a Administração Judicial apresenta abaixo quadro reportando o saldo de caixa da Recuperanda para o mês de setembro/2024:

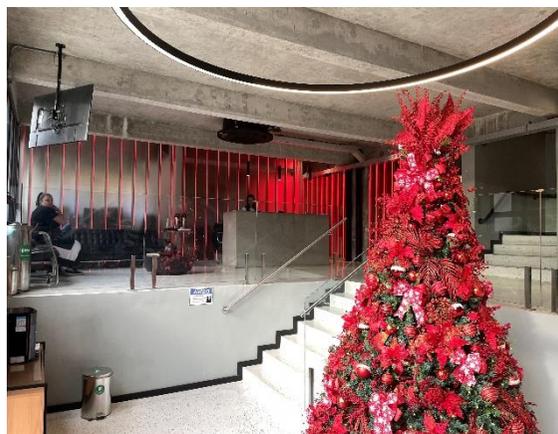
Cláusula Cash Sweep (R\$)	
Saldo de Caixa Projetado p/ 2024 (ano 4)	635.069
Saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa Realizado em setembro/2024	389.256
Obrigações concursais e extraconcursais	380.562.579
<b>Superávit/Déficit de Caixa</b>	<b>- 380.173.323</b>
<b>Reserva de 50%</b>	<b>-</b>

A Recuperanda finalizou o mês de setembro com saldo de R\$ 389 mil em caixa, entretanto, possui obrigações com terceiros (concursais e extraconcursais) que somam R\$ 380 milhões, havendo *déficit* de caixa na monta de R\$ 380 milhões, ou seja, a Conereserv não alcançou o excedente para constituir a reserva de *Cash Sweep*.

## 8. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DA RECUPERANDA

A Administradora Judicial designou preposto para realizar vistorias *in loco* nos estabelecimentos operacionais da Conereserv localizados na Capital/SP e na Grande SP, as quais foram realizadas no decorrer de **novembro de 2024**, conforme demonstram os registros fotográficos a seguir.

### ➤ SEDE

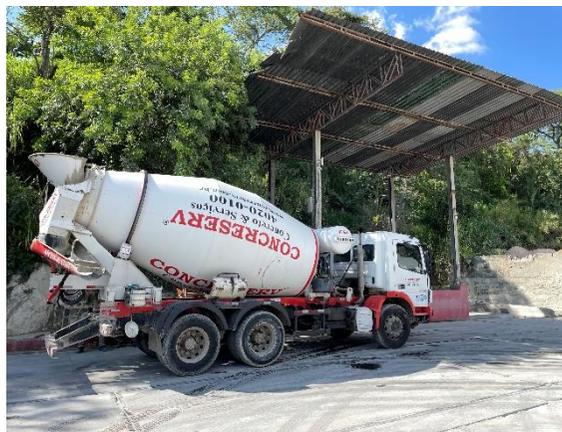




➤ UNIDADE ITAQUERA



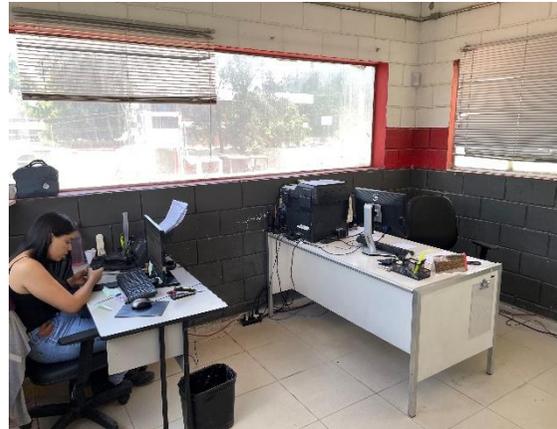
➤ UNIDADE BARUERI



➤ UNIDADE SANTO AMARO



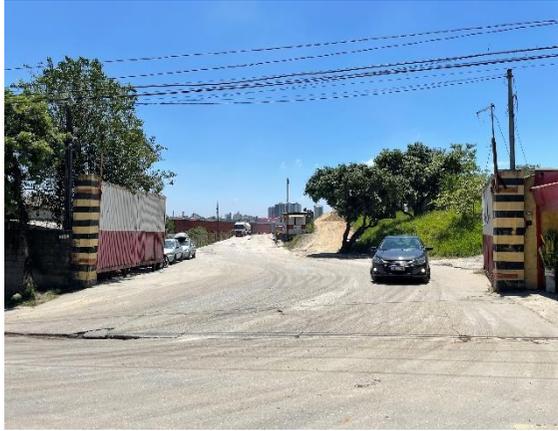
➤ UNIDADE TABOÃO



➤ UNIDADE GUARULHOS



➤ **UNIDADE SÃO BERNARDO DO CAMPO**



➤ UNIDADE LIMÃO



➤ UNIDADE PARQUE NOVO MUNDO

