

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

ABRIL DE 2021

DISEMAQ LOCADORA DE EQUIPAMENTOS PARA CONSTRUÇÃO LTDA.

INCIDENTE PROCESSUAL N.º 5043889-22.2021.8.21.0001

RECUPERAÇÃO JUDICIAL N.º 5022036-54.2021.8.21.0001

VARA DE DIREITO EMPRESARIAL, RECUPERAÇÃO DE EMPRESAS E FALÊNCIAS DO
FORO CENTRAL DA COMARCA DE PORTO ALEGRE - RS

JUÍZA: DRA. GIOVANA FARENZENA



VON SALTIEL
ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

VON SALTIEL
Administração Judicial

AUGUSTO VON SALTIEL
GERMANO VON SALTIEL
Profissionais Responsáveis

atendimento@vonsaltiel.com.br
www.vonsaltiel.com.br

SUMÁRIO

Glossário	03
01 Considerações iniciais	05
02 Estrutura do Passivo Art. 52, §1º, LREF	09
03 Cronograma e Acompanhamento Processual	11
04 Resumo das atividades realizadas pela Administração Judicial	13
05 Informações Operacionais Econômico-Financeiras	15
06 Considerações Finais	21
07 Anexos	23



VON SALTIEL
ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

GLOSSÁRIO

- AGC - Assembleia Geral de Credores
- AJ - Administradora Judicial
- AH - Análise Horizontal
- AV - Análise Vertical
- BP - Balanço Patrimonial
- DRE - Demonstração do Resultado do Exercício
- EBITDA - É a sigla em inglês para *Earnings before interest, taxes, depreciation and amortization*. Em português, “Lucros antes de juros, impostos, depreciação e amortização”
- LREF - Lei n.º 11.101 de 9 de fevereiro de 2005, que regula a recuperação judicial, a extrajudicial e a falência do empresário e da sociedade empresária
- PL - Patrimônio Líquido
- PRJ - Plano de Recuperação Judicial
- Recuperanda - DISEMAQ LOCADORA DE EQUIPAMENTOS PARA CONSTRUÇÃO LTDA. (“DISEMAQ”)
- RJ - Recuperação Judicial
- RMA - Relatório Mensal de Atividades



VON SALTIEL
ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

01 / CONSIDERAÇÕES INICIAIS

Função do Administrador Judicial

O Administrador Judicial é o agente auxiliar da justiça e de confiança do Juiz que, ao assumir as suas funções, compromete-se a bem e fielmente desempenhar o encargo, com as responsabilidades a ele inerentes. O principal dever da Administração Judicial na recuperação judicial consiste em fiscalizar as atividades do devedor, porquanto este permanece na gestão empresarial.

O resultado dessa fiscalização é materializado por meio da apresentação de relatórios mensais (RMA), cujo dever é estabelecido à Administração Judicial no art. 22, II, 'c', da Lei n.º 11.101/05 (LREF), recentemente incluída pela Lei n.º 14.112/20, segundo o qual:

Art. 22. Ao administrador judicial compete, sob a fiscalização do juiz e do Comitê, além de outros deveres que esta Lei lhe impõe:

II – na recuperação judicial:

c) apresentar ao juiz, para juntada aos autos, relatório mensal das atividades do devedor, fiscalizando a veracidade e a conformidade das informações prestadas pelo devedor; (Redação dada pela Lei nº 14.112, de 2020)

As informações apresentadas nos relatórios serão sempre baseadas em dados contábeis, financeiros e operacionais apresentados pela recuperanda, sob as penas do art. 171 da LREF. Tais informações, todavia, não serão objeto de exame independente ou de procedimento de auditoria, de forma que não se poderá garantir ou afirmar a sua correção, precisão e completude.

Função do Administrador Judicial

Isso porque, com bem referem Daniel Carnio e Alexandre Correa, *“a intenção do legislador nessa norma é a de que a administração verifique a plausibilidade e a veracidade da documentação apresentada pelo devedor, servindo como efetivo ente fiscalizatório”*. Mais adiante, acrescentam que *“a inclusão da alínea ‘c’, inciso II, do referido artigo não ocorreu para responsabilizar o auxiliar do juízo por informações inverídicas prestadas pela recuperanda”, mas sim para obrigá-lo “a fiscalizar essas informações e conferir, dentro das suas possibilidades de trabalho, se os dados possuem lastro na realidade da empresa”* (COSTA, Daniel Carnio. Comentários à lei de recuperação de empresas e falência: Lei 11.101, de 09 de fevereiro de 2005/ Daniel Carnio Costa, Alexandre Correa Nasser de Melo – Curitiba: Juruá, 2021, pp. 107-109).

O presente relatório, portanto, não objetiva atestar a veracidade e a conformidade das informações contábeis e financeiras prestadas pelo devedor. Objetiva, por outro lado, conferi-las, a fim de aferir se guardam embasamento com a realidade coletada pela Administração Judicial nas vistorias – físicas e/ou virtuais – realizadas nas instalações do devedor.

Nesse sentido, o presente relatório tem como objetivo reunir, de forma sintética, as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da recuperação judicial da empresa DISEMAQ LOCADORA DE EQUIPAMENTOS PARA CONSTRUÇÃO LTDA., ofertando ao Juiz, ao Ministério Público, aos credores e aos demais interessados um relato transparente dos principais fatos ocorridos no período analisado.

O período objeto de análise processual e operacional corresponde ao mês de **abril de 2021**.

Descrição da recuperanda e Causas da Crise

A recuperanda desenvolve **atividades no ramo da construção civil** desde sua constituição, em 1987. O objeto principal da sociedade está ligado diretamente à **locação, comércio e prestação de serviços de instalação, manutenção e reparação de máquinas e equipamentos para a construção civil**.

Citou como **causas concretas e razões da crise econômico-financeira** pela qual atravessa:

- Instabilidade política e econômica do país, que se sustenta desde 2015, e os impactos sobre o ramo específico da construção civil;
- Alterações significativas das normativas e práticas de prevenção implementadas pela Segurança do Trabalho. Assim, para fins de adequação às novas normas de segurança, a recuperanda teve de investir em modernização de máquinas e equipamentos e em capacitação de seus profissionais, que trabalham diretamente na instalação e manutenção desses equipamentos e maquinários em canteiros de obras;
- A ocorrência de sucessivos prejuízos, dado o aumento repentino dos custos associados à prestação dos serviços, e a impossibilidade de repasse integral desses reajustes aos clientes;
- Os impactos decorrentes da pandemia de Covid-19, que paralisou boa partes das obras em execução ao longo de 2020.



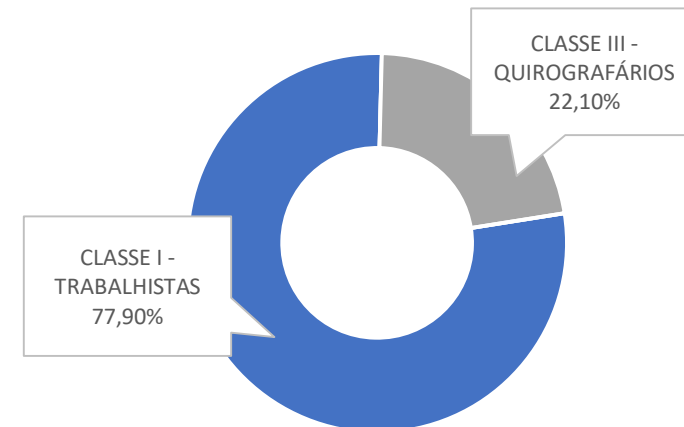
VON SALTIEL
ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

02 | ESTRUTURA DO PASSIVO - ART. 52, §1º, LREF

02 - ESTRUTURA DO PASSIVO – DISEMAQ, ART. 52, §1º, LREF

Passivo sujeito à Recuperação Judicial

CLASSES	Nº DE CREDITORES		VALOR (R\$)	
CLASSE I - TRABALHISTAS	3	23,1%	R\$2.743.074	77,90%
CLASSE II - GARANTIA REAL	0	0,0%	R\$0	0,0%
CLASSE III - QUIROGRAFÁRIOS	10	76,9%	R\$778.399	22,1%
CLASSE IV - ME PP	0	0,0%	R\$0	0,00%
TOTAL	13	100,0%	R\$3.521.472	100,0%



CLASSES	PRINCIPAIS CREDITORES	VALOR	% SOBRE O PASSIVO SUJEITO A RJ
CLASSE I - TRABALHISTAS	EMANUEL GUIMARÃES PINHEIRO	R\$2.580.744	73,29%
CLASSE III - QUIROGRAFÁRIOS	BANCO CONTINENTAL S.A. - NBC BANK	R\$310.347	8,81%
CLASSE III - QUIROGRAFÁRIOS	BANCO SANTANDER	R\$231.385	6,57%
CLASSE I - TRABALHISTAS	JULIANA CARRILHO	R\$111.330	3,16%
CLASSE III - QUIROGRAFÁRIOS	BANRISUL	R\$82.875	2,35%
TOTAL - TOP 5 CREDITORES		R\$3.316.681	94,18%



VON SALTIEL
ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

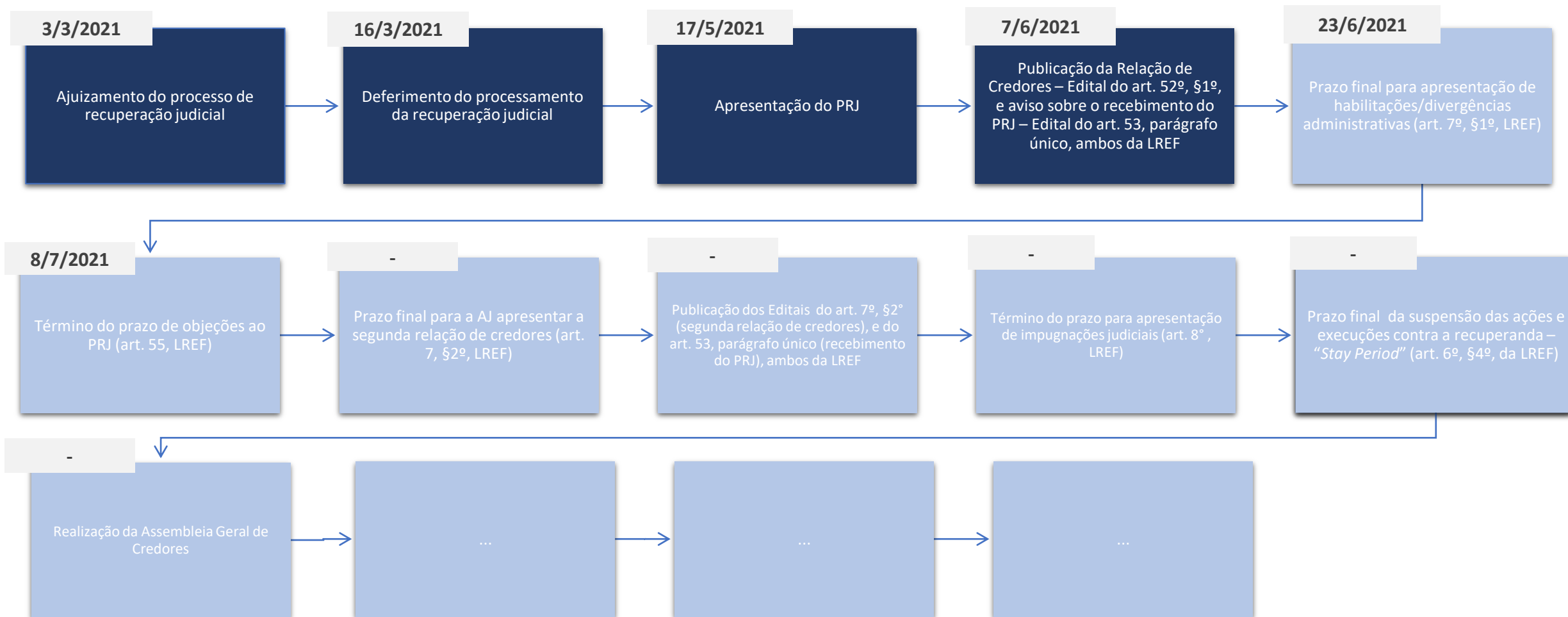
03 | CRONOGRAMA E ACOMPANHAMENTO PROCESSUAL

03 | CRONOGRAMA E ACOMPANHAMENTO PROCESSUAL

Cronograma processual

Evento Ocorrido

Evento Não Ocorrido





VON SALTIEL
ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

04 | RESUMO DAS ATIVIDADES REALIZADAS PELA ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL



Resumo das Atividades de competência da AJ

Atendimento e prestação de informações a credores;

Solicitação e análise da documentação contábil, bem como das atividades da recuperanda;

Vistoria virtual à sede da recuperanda – por conta das restrições pela Pandemia de Covid-19 –, de forma a verificar a continuidade da atividade e angariar informações sobre a operação;

Elaboração dos Relatórios Mensais de Atividades (RMA), fiscalização dos procedimentos inerentes ao correto andamento do processo de recuperação judicial e prestação de informações à Vara de Direito Empresarial, Recuperação de Empresas e Falências do Foro Central da Comarca de Porto Alegre – RS.



VON SARTIÉL
ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

*05 | INFORMAÇÕES
OPERACIONAIS /
ECONÔMICO-FINANCEIRAS*

Informações operacionais

Esta seção explora as principais variações econômicas, financeiras e patrimoniais da recuperanda, mediante a análise dos principais indicadores que evidenciam a evolução do processo de recuperação da empresa.

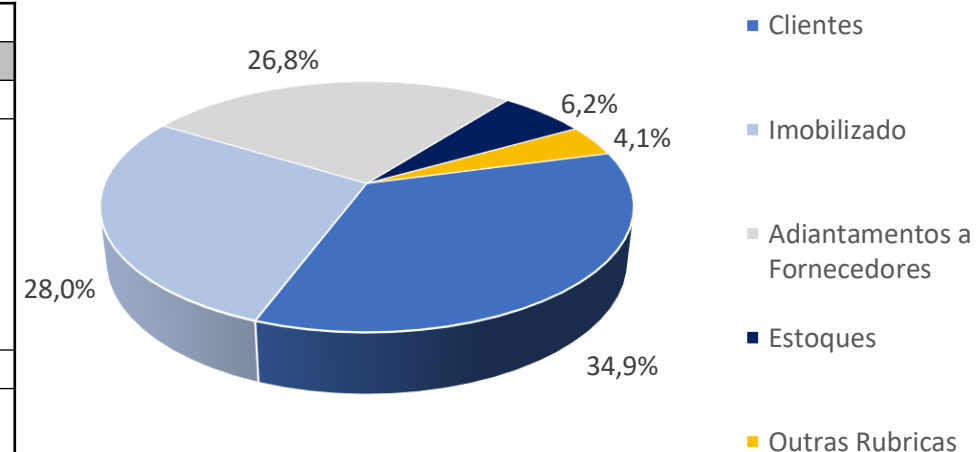
De maneira a retratar essa evolução, foram utilizadas, para este relatório mensal de atividades, informações constantes do balancete de **abril de 2021**, disponibilizado a esta equipe técnica.

A Administração Judicial, com o escopo de trazer transparência ao processo de recuperação judicial, dispõe de site específico (**www.vonsaltiel.com.br**), no qual disponibiliza aos credores e aos demais interessados os principais documentos do presente processo.

A integralidade da documentação está disponível em arquivo digital (PDF) em página compartilhada em nuvem do Dropbox (<https://www.dropbox.com/sh/jt3wjz1gw1lhcjy/AADQNLydXg7UzZVKhA5dHy0ja?dl=0>) ou, ainda, poderá ser solicitada à Administração Judicial, que, como já tem feito, a encaminhará via e-mail.

Balanco Patrimonial | abril/2021 – ATIVO

(Valores em R\$)	mar/21	abr/21	AV¹	AH¹
ATIVO TOTAL	2.785.948	2.744.133	100,0%	-1,5%
Ativo Circulante	1.980.929	1.938.644	70,6%	-2,1%
Disponibilidades	18.745	13.872	0,5%	-26,0%
Clientes	978.671	957.039	34,9%	-2,2%
Estoques	189.386	171.386	6,2%	-9,5%
Adiantamentos a Fornecedores	729.841	734.841	26,8%	0,7%
Impostos a Recuperar	9.175	9.912	0,4%	8,0%
Despesas Exercício Seguinte	55.111	51.594	1,9%	-6,4%
Ativo Não Circulante	805.018	805.489	29,4%	0,1%
Realizável a Longo Prazo	35.465	35.936	1,3%	1,3%
Imobilizado	769.553	769.553	28,0%	0,0%



Ativo

Conforme documentação disponibilizada pela recuperanda, observou-se que, em abril de 2021, **70,6% dos ativos** detidos pela empresa encontravam-se em nível circulante. A rubrica mais representativa (34,9% do ativo), Clientes, totalizou no mês em questão, cerca de **R\$ 957 mil**, redução de 2,2% se comparado a março de 2021. “Adiantamentos a Fornecedores” também apresentou montante expressivo, cerca de R\$ 735 mil, ou 26,8% do ativo total.

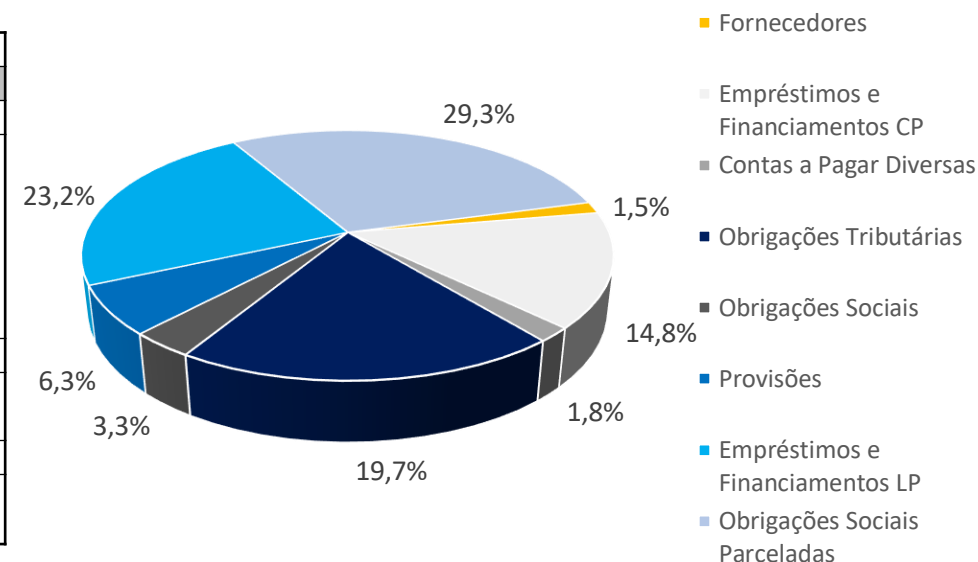
Em nível não circulante, a maior parcela correspondeu a **Imobilizado**, aproximadamente R\$ 769 mil; na conta de Realizável a Longo Prazo, constaram Depósitos Judiciais e Consórcios, perfazendo o montante de R\$ 35.935,50.

¹ Análise Vertical: representatividade das contas sobre o total do ativo em abril/21;

¹ Análise Horizontal: variação das contas entre março/21 e abril/21.

Balanco Patrimonial | abril/2021 – PASSIVO

(Valores em R\$)	mar/21	abr/21	AV ¹	AH ¹
PASSIVO TOTAL	2.806.960	2.769.070	100,0%	-1,3%
Passivo Circulante	1.928.081	1.890.191	68,3%	-2,0%
Fornecedores	60.815	55.773	2,0%	-8,3%
Empréstimos e Financiamentos CP	601.848	597.210	21,6%	-0,8%
Contas a Pagar Diversas	74.650	71.650	2,6%	-4,0%
Obrigações Tributárias	800.892	819.065	29,6%	2,3%
Obrigações Sociais	134.126	98.786	3,6%	-26,3%
Provisões	255.747	247.706	8,9%	-3,1%
Passivo Não Circulante	2.131.600	2.131.600	77,0%	0,0%
Empréstimos e Financiamentos LP	943.309	943.309	34,1%	0,0%
Obrigações Sociais Parceladas	1.188.291	1.188.291	42,9%	0,0%
Patrimônio Líquido	-1.252.722	-1.252.722	-45,2%	0,0%
Capital Social	35.000	35.000	1,3%	0,0%
Lucros e Prejuízos Acumulados	-1.287.722	-1.287.722	-46,5%	0,0%

**Passivo**

Conforme documentação disponibilizada pela recuperanda, observou-se que, em abril de 2021, a maior parcela das obrigações encontrava-se em nível não circulante, em especial, **Obrigações Sociais Parceladas**, saldo de aproximadamente R\$ 1,18 milhão. Além disso, constaram somas de R\$ 943.308,91 a título de Empréstimos e Financiamentos: cerca de R\$ 733 mil correspondentes a valores devidos a sócios, e aproximadamente R\$ 209 mil de contratos firmados com a instituição financeira Santander.

Em nível circulante, destacam-se as contas de Empréstimos e Financiamentos a curto prazo, total de aproximadamente R\$ 597 mil, e Obrigações Tributárias, cerca de R\$ 819 mil. O patrimônio líquido encontra-se negativo, R\$ 1.252.721,53, por conta de prejuízos acumulados de exercícios anteriores.

¹ Análise Vertical: representatividade das contas sobre o total do passivo em abril/21 (incluindo-se o patrimônio líquido);

¹ Análise Horizontal: variação das contas entre março/21 e abril/21 (incluindo-se o patrimônio líquido).

Demonstrativo de Resultado do Exercício | janeiro-abril/2021

(Valores em R\$)	Janeiro-abril/21	AV ¹
Receita Bruta	303.263	100,0%
Deduções	-26.063	-8,6%
Receita Líquida	277.200	91,4%
CPV/CSV	-23.929	-7,9%
Resultado Bruto	253.272	83,5%
Despesas Operacionais	-234.653	-77,4%
Resultado Operacional	18.619	6,1%
Resultado Financeiro	-25.302	-8,3%
Resultado Antes do IRPJ / CSLL	-6.683	-2,2%
IRPJ /CSLL	-18.254	-6,0%
Resultado Líquido	-24.937	-8,2%



DRE Sintético

No resultado acumulado de janeiro a abril de 2021, a **receita líquida** da recuperanda foi de **R\$ 277.200,39**.

Apesar da obtenção de elevado resultado bruto, custos e despesas operacionais foram superiores a este; consequentemente, houve resultado operacional negativo.

Após as provisões com IRPJ e CSLL, houve percepção de prejuízo líquido acumulado de aproximadamente R\$ 25 mil nos quatro primeiros meses de 2021.

¹Análise Vertical: representatividade de cada conta sobre a receita bruta acumulada de janeiro a abril/21;



Conforme relatório de folha de pagamentos, disponibilizado a esta equipe técnica, a empresa contava, em abril de 2021, com **9 (nove) funcionários ativos em seu quadro laboral.**



VON SALTIEL
ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

06 | CONSIDERAÇÕES FINAIS

DIANTE DO EXPOSTO, a Administração Judicial vem, com o devido acato, perante Vossa Excelência, requerer:

- a) o recebimento do relatório de atividades da recuperanda referente ao mês de **abril de 2021**, a fim de fornecer a todas as partes interessadas os principais tópicos do processo de recuperação em questão até o momento;
- b) após a devida análise pelos órgãos competentes, o julgamento do presente relatório.

Sendo o que se cumpria reportar, a Administração Judicial permanece à disposição desse douto Juízo, bem como da coletividade dos credores e da recuperanda para os esclarecimentos que se fizerem necessários.

Nesses Termos,
É o Relatório.

Porto Alegre/RS, 9 de junho de 2021.

VON SALTIEL
ADMINISTRADORA JUDICIAL

AUGUSTO VON SALTIEL
OAB/RS 87.924

GERMANO VON SALTIEL
OAB/RS 68.999



VON SALTIEL
ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

07 / ANEXOS

Esta Administração Judicial junta, abaixo, fotos extraídas quando da inspeção *in loco* realizada à sede da empresa:





VON SALTIEL

ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL



PORTO ALEGRE | RS

Avenida Ipiranga, n° 40 | Sala
1308

Trend Offices

CEP 90160-091



CAXIAS DO SUL | RS

Rua Tronca, n° 2660

Tronca Corporate

CEP 95010-100



SANTO ANTÔNIO DA PATRULHA | RS

Rua Francisco J. Lopes, n° 555,
Sala n° 09

CEP 95500-000



www.vonsaltiel.com.br



atendimento@vonsaltiel.com.br



+55 51 3414-6760