

**EXCELENTÍSSIMA SENHORA DOUTORA JUÍZA DE DIREITO DA 2ª VARA CÍVEL DA  
COMARCA DE PAULÍNIA/SP**

**Processo n.º 1001059-22.2019.8.26.0428**

**Recuperação Judicial**

**BRASIL TRUSTEE ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL,**

Administradora Judicial nomeada pelo N. Juízo, já qualificada, por seus representantes que ao final subscrevem, nos autos da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** de **PETROSUL DISTRIBUIDORA, TRANSPORTADORA E COMÉRCIO DE COMBUSTÍVEIS LTDA.** e **LAIMA PARTICIPAÇÕES LTDA.**, vem, respeitosamente, à presença de V. Excelência, apresentar o Relatório Mensal de Atividades, nos termos a seguir.

**Campinas**

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006  
1571

**São Paulo**

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Curitiba**

Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-

## SUMÁRIO

I - OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO.....	3
II – DA REUNIÃO PRESENCIAL .....	3
III – BREVE HISTÓRICO E PANORAMA GERAL .....	18
IV – ESTRUTURA SOCIETÁRIA E REGIME TRIBUTÁRIO .....	18
V – FOLHA DE PAGAMENTO .....	20
V.I – COLABORADORES.....	20
V.II – PRÓ-LABORE.....	23
VI – EBITDA ( <i>Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization</i> ) ....	24
VII – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL.....	27
VII.I – LIQUIDEZ CORRENTE .....	27
VII.II – LIQUIDEZ GERAL .....	28
VII.III – CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO .....	30
VII.IV – DISPONIBILIDADE OPERACIONAL.....	32
VII.V – GRAU DE ENDIVIDAMENTO .....	34
VIII – FATURAMENTO .....	36
IX – BALANÇO PATRIMONIAL .....	39
IX.I - ATIVO.....	39
IX.II - PASSIVO .....	45
X – DÍVIDA TRIBUTÁRIA .....	50
XI – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO .....	54
XII – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA - DFC.....	56
XIII – CONCLUSÃO .....	58

### Campinas

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006  
1571

### São Paulo

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

### Curitiba

Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-

## I - OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO

- a) Apresentar ao MM. Juízo o Relatório das Atividades das Recuperandas do mês de **outubro/2022**, conforme determinado no art. 22, inciso II, alínea "c" da Lei 11.101/2005;
- b) Informar o quadro atual de colaboradores diretos e indiretos;
- c) Analisar a situação econômico-financeira;
- d) Analisar os resultados por elas apresentados;
- e) Relatar a reunião presencial realizada com os representantes da Recuperanda.

## II – DA REUNIÃO PRESENCIAL

Com o propósito de cumprir com os deveres de fiscalização das atividades empresariais, segundo preceitua o artigo 22, II, "a", da Lei nº 11.101/05<sup>1</sup>, bem como em atenção à Recomendação nº 63, de 31 de março de 2020, do CNJ<sup>2</sup>, esta Auxiliar do Juízo, em 14/12/2022, às 11h00 horas, se reuniu com os representantes das Recuperandas, presencialmente, na sede da Petrosul Distribuidora, Transportadora e Comércio de Combustíveis Ltda., tendo-os questionado acerca da situação atual das sociedades empresárias, em termos de estrutura e desenvolvimento da atividade empresarial.

Em resposta dada pelos representantes das Recuperandas, foi relatado a esta Auxiliar do Juízo que o faturamento no mês de outubro 2022 foi positivo, sendo esse considerado o melhor mês do ano, entretanto, no mês de novembro/2022, ocorreu uma queda de

---

<sup>1</sup> 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:

a) fiscalizar as atividades do devedor e o cumprimento do plano de recuperação judicial;

<sup>2</sup> Art. 5º Recomendar a todos os Juízos com competência para o julgamento de ações de recuperação empresarial e falência que determinem aos administradores judiciais que continuem a realizar a fiscalização das atividades das empresas recuperandas, nos termos da Lei nº 11.101, de 9 de fevereiro de 2005, de forma virtual ou remota, e que continuem a apresentar os Relatórios Mensais de Atividades (RMA), divulgando-os em suas respectivas páginas na Internet.

### Campinas

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006  
1571

### São Paulo

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

### Curitiba

Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-

aproximadamente 20% (vinte por cento), devido à ocorrência de diversas paralizações nas refinarias (ocorrem em torno de 3 ou 4 paralizações). Afirmaram, ainda, que há a expectativa de que o faturamento do mês de dezembro/2022 fique em torno de R\$ 3.600.000,00 a R\$ 3.800.000,00. Ainda sobre esse assunto, informaram que a expectativa para os meses de janeiro/2023 e fevereiro/2023 é de que haja uma queda no faturamento, tendo em vista ser um período de baixa sazonalidade, em razão das férias escolares, entretanto, tal queda é cíclica.

As Devedoras também reiteraram as suas preocupações com relação ao novo governo do país, esclarecendo que estão “segurando” os investimentos em razão da instabilidade econômica.

Sobre as medidas de soerguimento adotadas pelas Recuperandas para superação da crise econômico-financeira, os representantes reforçaram a busca contínua pelo aumento do faturamento, com foco em novos clientes e o contínuo investimento na modernização das operações. Reiteraram, dentre as medidas específicas, que as obras na unidade de Paulínia/SP, para melhorias na estrutura das baias de carregamento, estão em fase final o que, futuramente, permitirá mais carregamentos e carregamentos mais céleres.

Por fim, as Recuperandas informaram que possuem boas expectativas para o ano de 2023, com a perspectiva de crescimento, o que permitirá cumprir com todas as obrigações e, ainda, investir em novas melhorias das atividades.

Abaixo, seguem os registros fotográficos da sede das Recuperandas, os quais demonstram que ela se encontra em atividade:

**Campinas**  
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006  
1571

**São Paulo**  
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Curitiba**  
Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-



**Campinas**  
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006  
1571

**São Paulo**  
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Curitiba**  
Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-





**Campinas**  
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006  
1571

**São Paulo**  
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Curitiba**  
Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-



**Campinas**  
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006  
1571

**São Paulo**  
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Curitiba**  
Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-





**Campinas**

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006  
1571

**São Paulo**

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Curitiba**

Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-





**Campinas**

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006  
1571

**São Paulo**

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Curitiba**

Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-





**Campinas**  
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006  
1571

**São Paulo**  
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Curitiba**  
Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-





**Campinas**

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006  
1571

**São Paulo**

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Curitiba**

Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-





**Campinas**

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006  
1571

**São Paulo**

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Curitiba**

Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-





**Campinas**  
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006  
1571

**São Paulo**  
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Curitiba**  
Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-





**Campinas**

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006  
1571

**São Paulo**

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Curitiba**

Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-





**Campinas**

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006  
1571

**São Paulo**

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Curitiba**

Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-





**Campinas**

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006  
1571

**São Paulo**

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Curitiba**

Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-



**Campinas**

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006  
1571

**São Paulo**

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Curitiba**

Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-



### III – BREVE HISTÓRICO E PANORAMA GERAL

As Recuperandas **PETROSUL DISTRIBUIDORA, TRANSPORTADORA E COMÉRCIO DE COMBUSTÍVEIS LTDA. e LAIMA PARTICIPAÇÕES LTDA**, ajuizaram o pedido de recuperação judicial em 18 de março de 2019, na qual essa Administradora Judicial foi nomeada Auxiliar do Juízo em 22 de março de 2019.

Conforme última reunião periódica realizada em 14/12/2022, foi informado a esta Auxiliar que as Devedoras mantêm como medidas de soerguimento o investimento em capacidade produtiva buscando o aumento do faturamento, atrelado à reestruturação e redução de custos, bem como, destacaram a realização de obras em Paulínia para melhorias na estrutura das baías de carregamento, as quais já se encontram em fase final.

As Recuperandas se mantiveram ativas durante o período analisado e registraram o faturamento médio de R\$ 3,9 milhões no exercício de 2022, com poucas alterações no quadro de colaboradores.

### IV – ESTRUTURA SOCIETÁRIA E REGIME TRIBUTÁRIO

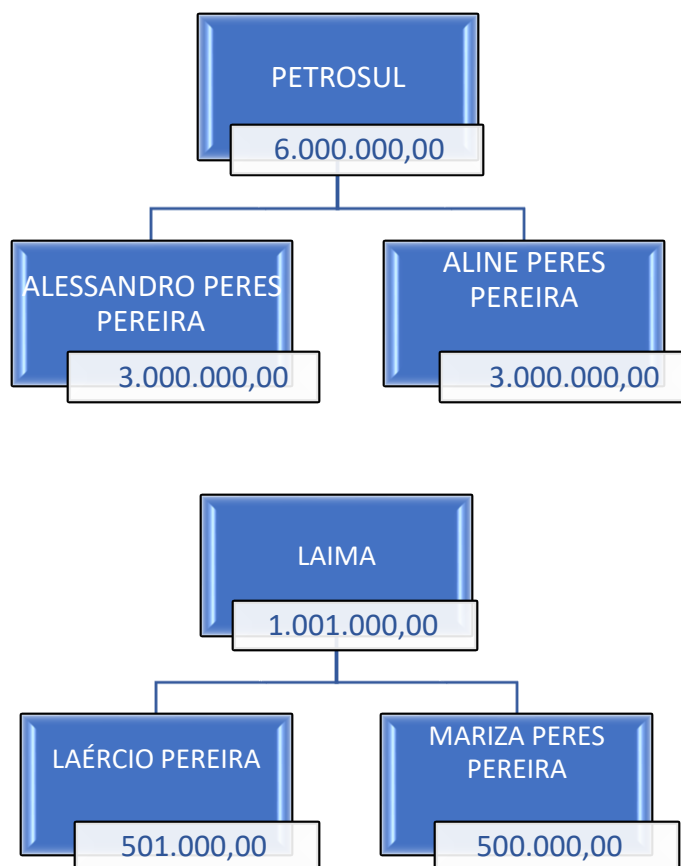
A Estrutura societária ou quadro societário é uma ferramenta importante para determinar exatamente qual é o percentual sobre os direitos e obrigações de cada sócio, bem como para definir o melhor regime tributário para a empresa. A divisão das cotas da sociedade pode ser feita por investimentos financeiros, esforços de mão de obra aplicada, ou outras formas de participação que designam a distribuição dos lucros e prejuízos no negócio.

Conforme consulta realizada em 11/10/2022, através da Ficha Cadastral Simplificada, disponível no *site* da Junta Comercial do Estado de São Paulo, o capital social e o quadro societário das Recuperandas estão distribuídos da seguinte forma:

**Campinas**  
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006  
1571

**São Paulo**  
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Curitiba**  
Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-



Em informação disponibilizada à esta Administradora Judicial em **16/02/2021**, por e-mail, as Recuperandas informaram que o sócio ALESSANDRO PERES PEREIRA se retirou da sociedade empresária Petrosul, permanecendo apenas ALINE PERES PEREIRA como única sócia, pelo prazo de 180 (cento e oitenta) dias. As quotas do Alessandro foram transferidas para a tesouraria. Segundo a documentação disponibilizada na mesma data, a alteração ocorreu em Reunião de Sócios realizada em **14/10/2019**. Referida reunião originou a 40ª Alteração do Contrato Social. O protocolo do contrato de cessão de cotas na Junta Comercial do Estado de São Paulo fora realizado em 11/04/2022 e o requerimento diferido em 19/04/2022. A inclusão do ato no sistema da Junta Comercial do Estado de São Paulo fora realizada em 20/04/2022.

Esta auxiliar aguarda a atualização do quadro societário dentro da Junta Comercial do Estado de São Paulo, que ainda nesta data consta como sócio o Sr. ALESSANDRO PERES PEREIRA.

O Regime Tributário é um conjunto de normas e leis que regulam a forma como uma empresa deve apurar os tributos devidos ao exercer suas atividades. De acordo com o regime tributário escolhido pela empresa é determinado qual será a forma de apuração, e qual será a alíquota e quais tributos devem ser recolhidos, sendo que as Recuperandas optaram pelo regime de tributação **Lucro Real**.

## V – FOLHA DE PAGAMENTO

### V.I – COLABORADORES

No mês de outubro/2022, as Recuperandas contavam com um **quadro funcional** de 47 colaboradores diretos, sendo que todos estavam ativos em suas atividades laborais. Ademais, ocorreram 02 demissões no período analisado conforme se observa no quadro abaixo:

CONSOLIDADO	AGO/2022	SET/2022	OUT/2022
ATIVOS	44	44	47
ADMITIDOS	1	0	0
AFASTADOS	7	6	0
FÉRIAS	1	0	0
DEMITIDOS	1	0	2
<b>TOTAL</b>	<b>53</b>	<b>50</b>	<b>47</b>

Do número total de 47 colaboradores, 43 estavam alocados na **PETROSUL DISTRIBUIDORA, TRANSPORTADORA E COMÉRCIO DE COMBUSTÍVEIS LTDA.** — divididos entre a matriz de Sorocaba/SP, filiais de Paulínia/SP e Senador Canedo/GO — e 04 colaboradores na **LAIMA PARTICIPAÇÕES LTDA.** — divididos entre a matriz de São Paulo/SP e a filial situada em Paulínia/SP.



Os gastos com a **folha de pagamento** totalizaram, no mês de outubro/2022, o montante de R\$ 442.775,00 sendo R\$ 341.406,00 correspondentes aos salários, décimo terceiro, férias, indenizações, dentre outros benefícios, e R\$ 99.610,00 referem-se aos encargos sociais (INSS/FGTS), os quais representam 22% do total.

Abaixo segue o demonstrativo da divisão dos valores mencionados:

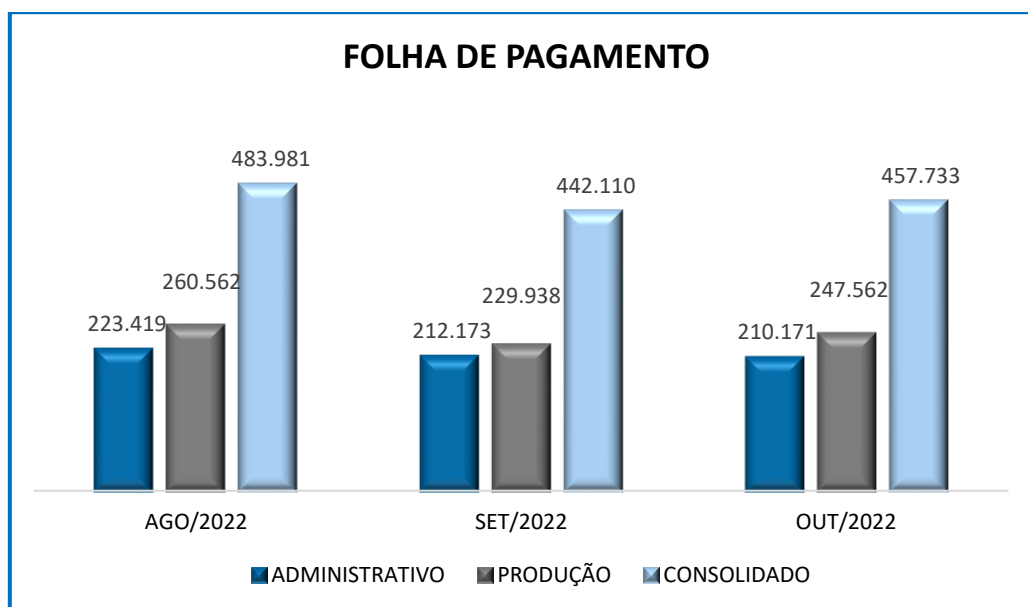
<b>FOLHA DE PAGAMENTO</b>	<b>AGO/2022</b>	<b>SET/2022</b>	<b>OUT/2022</b>
SALÁRIOS E ORDENADOS	55.597	54.726	54.033
FÉRIAS	5.371	2.698	3.356
13º SALÁRIO	5.768	5.061	1.330
PRÊMIOS, BÔNUS E GRATIF.	5.366	1.819	13.259
RESCISÕES/AVIS PREVIO/INDEN.	1.314	-	3.881
SEGURO DE VIDA	329	1.109	329
INSS	28.702	26.354	26.988
FGTS	4.214	3.594	8.387
CESTA BÁSICA	1.029	1.029	1.029
ASSISTÊNCIA MÉDICA	13.808	15.482	15.694
VALE REFEIÇÃO	35.510	34.972	34.908
VALE TRANSPORTE	364	346	346
CURSOS E TREINAMENTOS	1.500	1.500	1.500
AJUDA DE CUSTO	5.048	5.048	5.048
EXAMES MÉDICOS	-	2.800	686
SALÁRIOS E ORDENADOS BASES	136.422	123.967	126.212
13º SALÁRIOS BASES	15.159	13.227	5.808
FÉRIAS BASES	26.783	21.189	22.664
INSS BASES	39.893	34.829	34.826
FGTS BASES	10.836	9.660	27.145
VALE REFEIÇÃO BASES	21.936	21.855	22.097
AVISOS PRÉVIOS E RESCISÕES BASES	1.317	-	8.811
IRRF FUNCIONÁRIOS BASE	8.216	5.210	-
SALÁRIOS E ORDENADOS	5.763	6.281	4.291
13º SALÁRIO	576	1.100	634
FÉRIAS	768	2.401	845
INSS	6.794	6.935	1.751
FGTS	409	450	513
ASSISTÊNCIA MÉDICA	25.238	4.057	14.648
VALE REFEIÇÃO	5.203	5.203	-

<b>DESPESA DIRETA COM PESSOAL</b>	<b>469.232</b>	<b>412.904</b>	<b>441.019</b>
IRRF	19.380	18.301	1.759
<b>DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS</b>	<b>19.380</b>	<b>18.301</b>	<b>1.759</b>
<b>TOTAL</b>	<b>488.612</b>	<b>431.205</b>	<b>442.778</b>

Da análise dos custos e despesas com pessoal, por Recuperandas, tem-se o seguinte:

<b>FOLHA DE PAGAMENTO</b>	<b>AGO/2022</b>	<b>SET/2022</b>	<b>OUT/2022</b>
PETROSUL	443.862	404.778	415.638
LAIMA	44.750	26.428	27.137
<b>CONSOLIDADO</b>	<b>488.612</b>	<b>431.205</b>	<b>442.775</b>

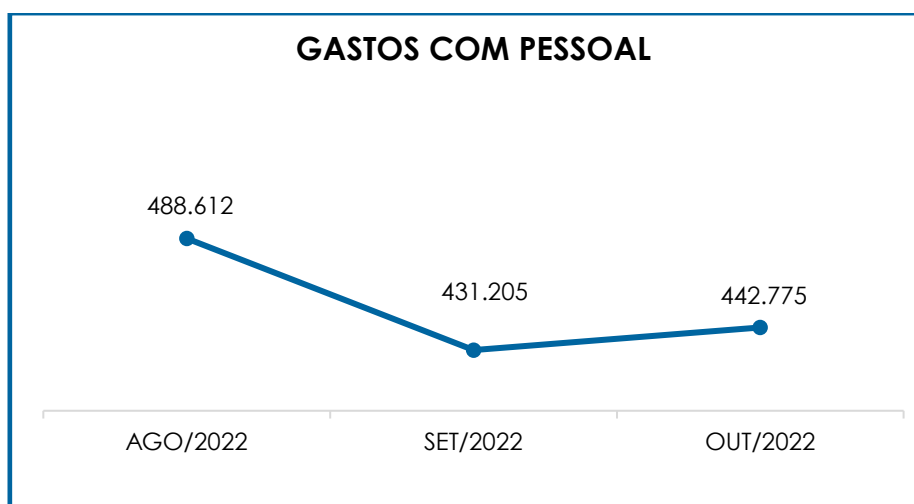
Nota-se que a Recuperanda **PETROSUL** detém 94% do total das despesas com pessoal, em razão do seu quadro de colaboradores ser substancialmente superior ao da **LAIMA** que detém 6%. Por conseguinte, cabe mencionar que tanto os custos do **departamento administrativo** quanto os gastos com **operação** (consolidado), apresentaram aumento de 3%.



Compete destacar que a majoração das despesas com pessoal (**setor administrativo**) ocorreu em razão do acréscimo visto nas

rubricas "férias", "prêmio, bônus e gratificações" e "rescisões". Já no **departamento produtivo**, nota-se que os principais acréscimos ocorrem nas rubricas "salários e ordenados base", "férias base", "assistência médica" e "INSS base".

Diante de todo o exposto, nota-se que o saldo total dos gastos com pessoal, no mês analisado, apresentou aumento, equivalente a 3%, conforme representação gráfica abaixo:



Consigna-se que o custo total com a folha de pagamento representou 10% do faturamento apurado no mês de outubro/2022.

## V.II – PRÓ-LABORE

O **Pró-Labore** corresponde à remuneração dos sócios pelo trabalho realizado frente à sociedade empresária, cujo valor deve ser definido com base nas remunerações de mercado para o tipo de atividade exercida.

Para o recebimento do Pró-Labore, é necessário que os sócios estejam elencados no contrato social da sociedade empresária e registrados no demonstrativo contábil como despesa operacional, resultando, assim, na incidência de INSS e IRRF.

Segue, abaixo, a composição dos valores de Pró-Labore no período analisado:

PRÓ-LABORE PETROSUL	AGO/2022	SET/2022	OUT/2022	ACUM. 2022
ALINE PERES PEREIRA	65.000	65.000	65.000	650.000
<b>TOTAL PETROSUL</b>	<b>65.000</b>	<b>65.000</b>	<b>65.000</b>	<b>650.000</b>

PRÓ-LABORE LAIMA	AGO/2022	SET/2022	OUT/2022	ACUM. 2022
LAERCIO PEREIRA	13.770	13.770	13.770	137.700
MARIZE PERES PEREIRA	13.230	13.230	13.230	136.620
<b>TOTAL LAIMA</b>	<b>27.000</b>	<b>27.000</b>	<b>27.000</b>	<b>274.320</b>
<b>TOTAL</b>	<b>92.000</b>	<b>92.000</b>	<b>92.000</b>	<b>924.320</b>

Ressalta-se que, sobre esses valores, incidirá a cota patronal de INSS equivalente a 20%.

Em outubro/2022, o pró-labore sumarizou o montante de R\$ 92.000,00, o que correspondeu a 2% do faturamento bruto apurado.

Ademais, observa-se que o pró-labore foi adimplido no mês de outubro/2022, referente às Recuperandas PETROSUL e LAIMA.

## **VI – EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization)**

**EBITDA** corresponde a uma sigla em inglês que, traduzida para o português, representa lucros antes de juros, impostos, depreciação e amortização. Referido indicador é utilizado para medir o lucro da empresa antes de serem aplicados os quatro itens citados.



A finalidade é mensurar o potencial operacional de geração de caixa em uma atividade empresarial, medindo, com maior precisão, a produtividade e eficiência do negócio.

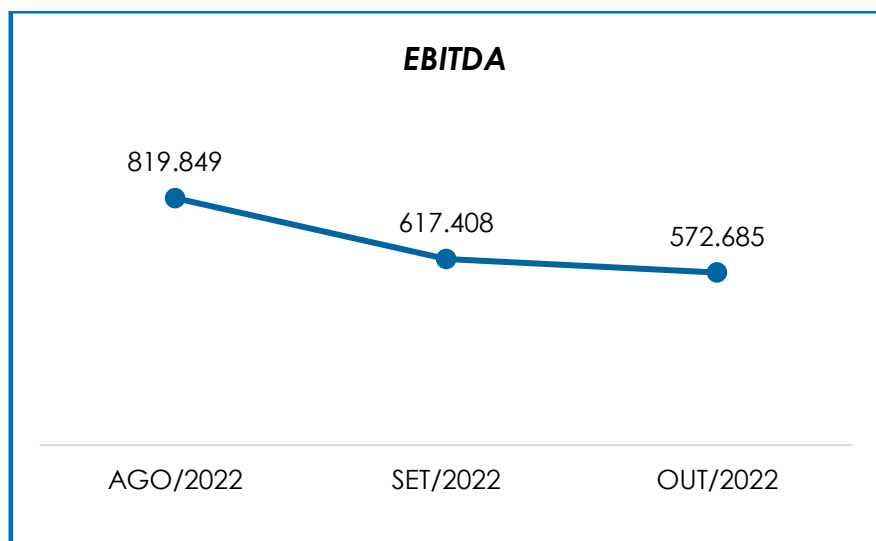
Para sua aferição não são levados em consideração os gastos tributários e as despesas e receitas financeiras, revelando-se como um indicador capaz de demonstrar o verdadeiro desempenho da atividade operacional, cuja demonstração, a respeito das Recuperandas, segue abaixo:

EBITDA	AGO/2022	SET/2022	OUT/2022
VENDA DE PRODUTOS	-	-	940.661
RECEITA - TANCAGEM CONGENERES	1.497.187	1.537.073	1.498.251
RECEITA - ALUGUEL TERRENO PROPRIO	25.009	25.009	25.009
RECEITA - ALUGUEL SALA BASES	62.859	45.057	45.181
SERV.PREST - ARRENDAM CONGENERES	71.340	103.153	91.340
GANHO	1.733.475	2.315.176	1.504.022
ALUGUEL COMERCIAL	308.389	318.389	318.389
<b>RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇO</b>	<b>3.698.260</b>	<b>4.343.857</b>	<b>4.422.854</b>
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 275.765	- 285.422	- 228.627
<b>DEDUCOES DAS RECEITAS</b>	<b>- 275.765</b>	<b>- 285.422</b>	<b>- 228.627</b>
<b>RECEITA LÍQUIDA</b>	<b>3.422.495</b>	<b>4.058.436</b>	<b>4.194.226</b>
DESPESAS DE PRODUÇÃO/SERVIÇOS	- 850.974	- 917.993	- 1.949.462
<b>RESULTADO OPERACIONAL BRUTO</b>	<b>2.571.520</b>	<b>3.140.442</b>	<b>2.244.765</b>
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 195.810	- 531.620	- 242.843
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	- 300.872	- 915.700	- 285.656
DESPESA COM PRESTADORES DE SERVIÇO	- 1.230.248	- 1.051.983	- 1.136.392
DESPESAS COMERCIAIS	- 1.370	- 1.370	- 1.370
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	- 19.380	- 18.301	- 1.759
OUTRAS DESPESAS	- 3.992	- 4.060	- 4.060
<b>EBITDA</b>	<b>819.849</b>	<b>617.408</b>	<b>572.685</b>
<b>(=)% RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>	<b>22,17%</b>	<b>14,21%</b>	<b>13,13%</b>

Pelo quadro acima, nota-se que o desempenho da atividade operacional das Recuperandas apresentou um **resultado satisfatório (lucro operacional)** na apuração do *EBITDA*, ou seja, os custos e despesas foram superiores às receitas, resultando um lucro operacional na ordem de **R\$ 572.685,00**.

No mês de outubro/2022, quando comparado ao mês anterior, o referido saldo sofreu uma minoração de 7%, tal decréscimo é consequência do aumento nas "despesas de produção/serviços".

Abaixo, segue a representação gráfica da oscilação do **EBITDA** no trimestre:



Diante do índice apresentado, foi possível medir a rentabilidade operacional real das sociedades empresárias, a qual apresentou **saldo positivo**, demonstrando que havia potencial suficiente para o cumprimento dos demais custos e despesas.

Outrossim, verificou-se nos últimos meses uma oscilação do saldo, de modo que, no ano de 2022, as Recuperandas registraram um **lucro operacional**. Não obstante, continua sendo necessário um plano de ação para retração dos custos e despesas, bem como a majoração do faturamento mensal, de forma a manter a rentabilidade real operacional sustentável.



## VII – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL

Os índices de avaliação contábil são ferramentas utilizadas na gestão das informações da sociedade empresária, com o objetivo de propiciar a adoção de métodos estratégicos para o desenvolvimento positivo de uma organização.

A avaliação dos índices contábeis é uma técnica imprescindível para as empresas que buscam investir em estratégias de gestão eficientes, permitindo o desenvolvimento do negócio por meio da realização do mapeamento e organização das informações contábeis e fiscais.

Após colher as informações e compará-las, é possível chegar a um diagnóstico conclusivo, o qual permitirá uma melhor orientação para a adoção de decisões mais eficientes.

### VII.I – LIQUIDEZ CORRENTE

O índice de **Liquidez Corrente** é calculado por meio da avaliação de dados extraídos do balanço patrimonial das sociedades empresárias, os quais, aos serem divididos entre “ativo circulante” e “passivo circulante”, demonstram o percentual da disponibilidade para o cumprimento das obrigações de curto prazo.

#### Campinas

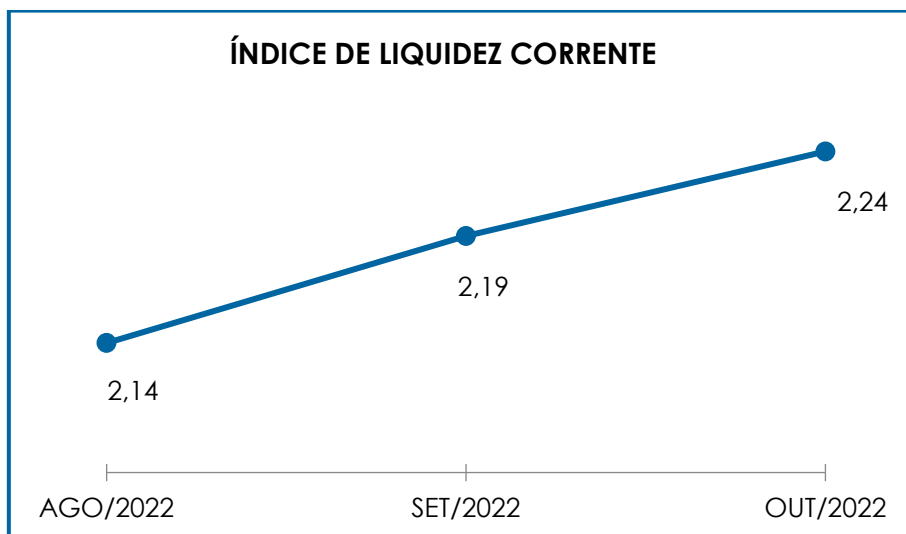
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006  
1571

#### São Paulo

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

#### Curitiba

Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-



De acordo com o gráfico acima, o resultado do referido índice foi **satisfatório**, no entanto cabe destacar que não somente deve ser avaliado esse indicador de forma isolada. Para cada R\$ 1,00 real de dívida as Recuperandas detêm de R\$ 2,24 para arcar com seus compromissos a curto prazo.

No mês analisado, o “**ativo circulante**” apresentou aumento de 1%, em comparação ao mês anterior, sendo que os principais acréscimos foram registrados nas rubricas “disponível” e “clientes”. Já o “**passivo circulante**” apresentou diminuição com 1% no mesmo período analisado, sendo as principais variações nas contas de “fornecedores” e “obrigações trabalhistas”.

Importante ressaltar que parte do saldo das contas registradas no “passivo circulante” está sujeita aos efeitos do Plano de Recuperação Judicial.

## VII.II – LIQUIDEZ GERAL

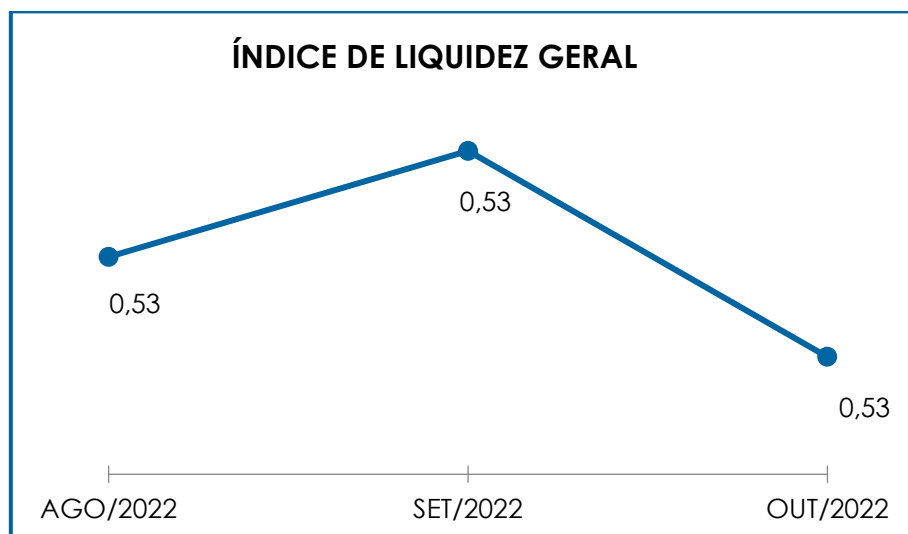
**Campinas**  
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006  
1571

**São Paulo**  
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Curitiba**  
Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-



O índice de **Liquidez Geral** demonstra a capacidade de pagar as obrigações a curto e longo prazos durante determinado período, sendo, para tanto, necessário que se efetue a divisão da "disponibilidade total" (ativo circulante somado ao ativo não circulante) pelo "total exigível" (passivo circulante somado ao passivo não circulante).



Pelo gráfico acima, observa-se que o índice permaneceu estável e **insatisfatório** no mês analisado. Logo, para cada R\$ 1,00 de dívida havia R\$ 0,53 de disponibilidade, o que indica que as Recuperandas não dispõem de ativos suficientes para o pagamento das suas dívidas com vencimento a curto e longo prazos.

Mesmo diante do cenário apresentado, vale destacar que a conta de "**impostos a recuperar**" — a qual compõe o grupo de contas no ativo circulante e não circulante — não possui liquidez imediata, visto que, após atendimento às exigências legais, ela poderá ser utilizada para compensação dos tributos devidos, sumarizando, em outubro/2022, o montante de R\$ 12 milhões.

Sobre a rubrica “**contratos de mútuo**”, há registrado o montante de R\$ 142.107.491,00, correspondentes aos contratos já disponibilizados a esta Auxiliar, mas que não permitem a conclusão sobre o prazo que esse valor, eventualmente, retornará ao caixa das Recuperandas. Cabe mencionar que essa rubrica não apresentou alteração no mês analisado.

Diante das considerações postas, conclui-se que as Recuperandas **PETROSUL** e **LAIMA** não possuem, sob a ótica deste índice, disponibilidade financeira para cumprir com suas obrigações a curto e longo prazo. Insta ressaltar que parte dos saldos das contas que constam registradas no passivo circulante e passivo não circulante está sujeita aos efeitos do Plano de Recuperação Judicial.

### VII.III – CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO

O **Capital de Giro Líquido** é um indicador de liquidez utilizado pelas sociedades empresárias para refletir a capacidade de gerenciar as relações com fornecedores e clientes. O resultado é formado pela diferença (subtração) entre “ativo circulante” e “passivo circulante”.

O objetivo da administração financeira é gerenciar os bens da empresa, de forma a encontrar o equilíbrio entre a lucratividade e o endividamento.

CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO	AGO/2022	SET/2022	OUT/2022
DISPONÍVEL	3.662.716	4.448.552	4.701.244
CLIENTES	10.908.027	11.466.832	10.379.663
ESTOQUES	5.366.112	5.440.205	6.495.828
TRIBUTOS A RECUPERAR	11.960.241	11.940.187	10.962.510
ADIANTAMENTOS DIVERSOS	2.096.353	1.935.926	1.697.704
OUTRAS CONTAS DE ATIVO CIRCULANTE	622.517	607.862	619.129
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>34.615.966</b>	<b>35.839.564</b>	<b>34.856.077</b>
FORNECEDORES	- 2.688.685	- 2.860.347	- 2.968.349
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	- 3.407.572	- 3.386.292	- 3.362.196
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	- 231.296	- 253.973	- 248.177

**Campinas**  
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006  
 1571

**São Paulo**  
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Curitiba**  
 Rua da Glória, 314, conjunto 21  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-

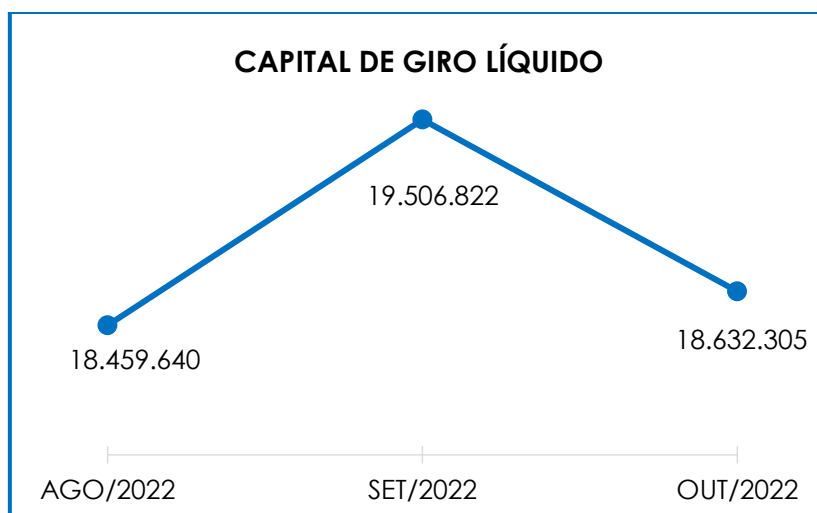


OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	-	1.666.381	-	1.655.083	-	1.649.362
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	-	3.868.716	-	3.883.364	-	3.825.122
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	-	500	-	500	-	500
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS CONCURSAIS	-	4.283.119	-	4.283.119	-	4.160.003
ADIANTAMENTOS	-	10.057	-	10.063	-	10.063
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	-	<b>16.156.326</b>	-	<b>16.332.742</b>	-	<b>16.223.772</b>
<b>TOTAL</b>		<b>18.459.640</b>		<b>19.506.822</b>		<b>18.632.305</b>

A partir do demonstrativo acima, verifica-se que o **CGL** apresentou resultado positivo, logo, **satisfatório**. Em outras palavras, o ativo circulante (R\$ 34.856.077,00) é superior ao passivo circulante (R\$ 16.223.772,00), demonstrando, em outubro/2022, um resultado **positivo** na ordem de R\$ 18.632.305,00 e, por isso, assim se classifica o resultado.

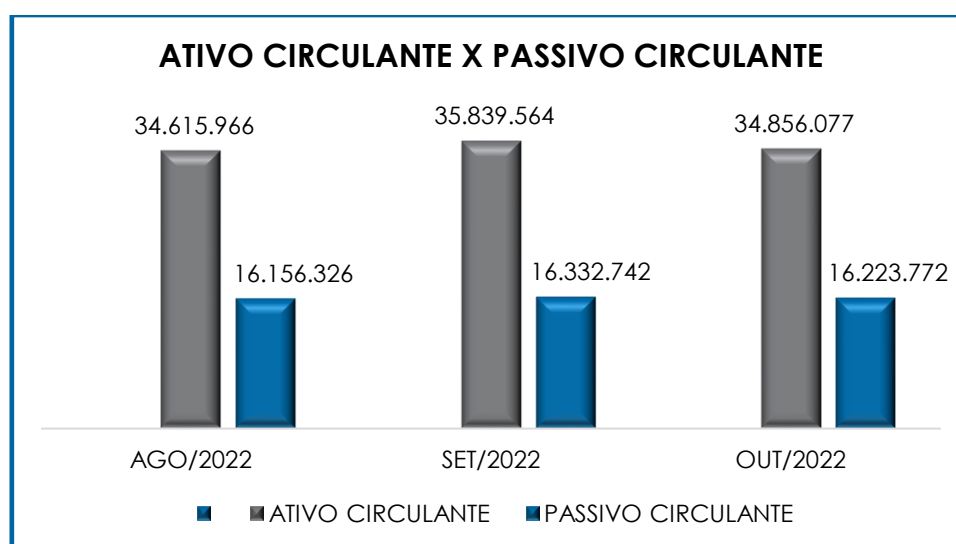
O saldo positivo visto no mês de outubro/2022, deu-se em razão do “ativo circulante” ser substancialmente superior ao “passivo circulante”. Vale destacar que o saldo de “impostos a recuperar” representa 31% do saldo total do ativo circulante e não acusa, pela sua natureza, liquidez imediata tendo em vista serem valores que estão aguardando decisão judicial.

Abaixo, segue representação gráfica do “**CGL**” consolidado no trimestre:



Conforme o gráfico acima, podemos observar uma alta e uma baixa do capital circulante líquido, do período referente a agosto/2022 até outubro/2022.

Ademais, o ativo circulante é superior ao passivo circulante, o que evidencia a apuração de **resultados satisfatórios** em relação ao **Capital de Giro Líquido**. A seguir, demonstra-se a disparidade entre o ativo em relação ao passivo, bem como a evolução do passivo ao longo dos meses:



#### VII.IV – DISPONIBILIDADE OPERACIONAL

A **Disponibilidade Operacional** representa os recursos utilizados nas operações da sociedade empresária, de acordo com as características de seu ciclo operacional. O cálculo consiste na soma de “duplicatas a receber” e “estoques”, subtraído o saldo de “fornecedores”, conforme demonstra o quadro abaixo:

DISPONIBILIDADE OPERACIONAL	AGO/2022	SET/2022	OUT/2022
CLIENTES	10.908.027	11.466.832	10.379.663

**Campinas**  
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006  
1571

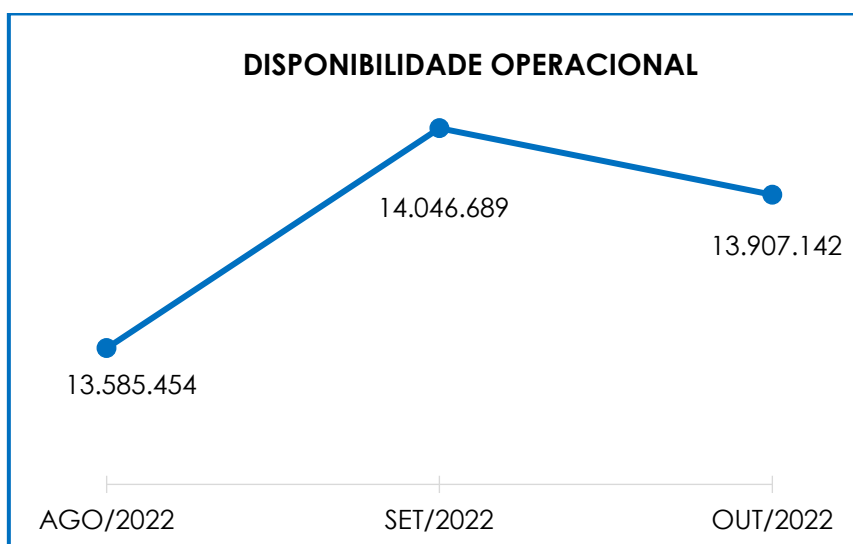
**São Paulo**  
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Curitiba**  
Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-

ESTOQUES	5.366.112	5.440.205	6.495.828
FORNECEDORES	- 2.688.685	- 2.860.347	- 2.968.349
<b>TOTAL</b>	<b>13.585.454</b>	<b>14.046.689</b>	<b>13.907.142</b>

De acordo com a tabela acima, em outubro/2022, o índice de **Disponibilidade Operacional** apresentou um **saldo positivo** na monta de R\$ 13.907.142,00 e, portanto, classificado como **satisfatório**. Nota-se uma minoração de R\$ 139.548,00 no resultado positivo, uma vez que houve diminuição na conta de "clientes".

Para um melhor entendimento, segue a demonstração gráfica da variação dos saldos no período analisado:



De acordo com o exposto, conclui-se que o saldo consolidado das Recuperandas apresentou disponibilidade operacional **positiva**, uma vez que os valores relacionados na conta "fornecedores nacionais" são inferiores aos registrados na rubrica de "estoques". No entanto, há de ser observado o valor substancial a receber, o qual representou 29% do ativo circulante.



## VII.V – GRAU DE ENDIVIDAMENTO

A composição do **endividamento** refere-se ao volume das obrigações a curto e longo prazos, subtraído do saldo registrado na conta “caixa e equivalentes”. O resultado do cálculo representa o valor que a sociedade empresária necessita para liquidar o passivo, que gera a despesa financeira.

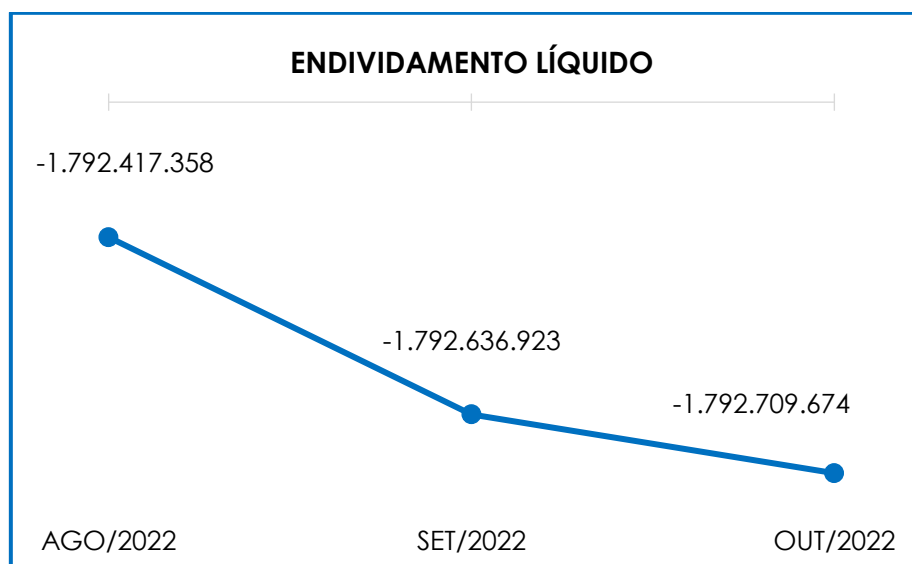
ENDIVIDAMENTO LÍQUIDO	AGO/2022	SET/2022	OUT/2022
<b>DISPONÍVEL</b>	<b>3.662.716</b>	<b>4.448.552</b>	<b>4.701.244</b>
FORNECEDORES	- 2.688.685	- 2.860.347	- 2.968.349
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	- 500	- 500	- 500
ADIANTAMENTOS	- 10.057	- 10.063	- 10.063
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS	- 50.684.759	- 50.684.759	- 50.684.759
FINANCIAMENTOS LONGO PRAZO	- 135.789.737	- 135.783.165	- 135.776.587
FORNECEDORES LONGO PRAZO	- 27.582	- 27.582	- 27.582
OUTRAS OBRIGAÇÕES - LONGO PRAZO	- 160.225.182	- 160.225.182	- 160.225.182
CREDORES EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL - LP	- 178.445.736	- 178.445.736	- 178.445.736
<b>DÍVIDA ATIVA</b>	<b>- 524.209.524</b>	<b>- 523.588.782</b>	<b>- 523.437.515</b>
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	- 3.407.572	- 3.386.292	- 3.362.196
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	- 231.296	- 253.973	- 248.177
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 1.666.381	- 1.655.083	- 1.649.362
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 3.868.716	- 3.883.364	- 3.825.122
PASSIVO TRIBUTÁRIO	- 1.249.145.473	- 1.249.971.768	- 1.250.403.494
PARCELAMENTOS FISCAIS - LONGO PRAZO	- 5.605.277	- 5.614.541	- 5.623.804
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS CONCURSAIS	- 4.283.119	- 4.283.119	- 4.160.003
<b>DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA</b>	<b>- 1.268.207.834</b>	<b>- 1.269.048.140</b>	<b>- 1.269.272.159</b>
<b>TOTAL</b>	<b>- 1.792.417.358</b>	<b>- 1.792.636.923</b>	<b>- 1.792.709.674</b>

No mês de outubro/2022, a dívida financeira registrou saldo no importe de R\$ 1.792.709.674,00, o qual sofreu um aumento no montante de R\$ 72.751,00, em comparação ao mês anterior, fato decorrente das variações nas seguintes rubricas:

<p>❖ <b>Fornecedores:</b> nota-se, no mês analisado, houve um aumento de 4% o que corresponde a R\$ 108.002,00.</p>	<p>❖ <b>Empréstimos bancários:</b> nota-se que, no mês analisado, o saldo da conta empréstimos com terceiros não sofreu alterações.</p>
<p>❖ <b>Dívida fiscal e trabalhista:</b> considerados os pagamentos e os provisionamentos realizados no mês, o referido grupo de contas, no geral, apresentou majoração no valor de R\$ 224.018,00. No que diz respeito à dívida previdenciária e salários, nota-se que a Recuperanda está cumprindo-os integralmente, com exceção da conta de rescisões a pagar, por conter saldo de meses anteriores.</p>	

Nota-se que o grupo “caixas e equivalentes de caixas” o saldo registrou aumento de R\$ 252.691,00.

No gráfico abaixo, verifica-se a oscilação do endividamento consolidado no trimestre:



Ademais, observa-se que o índice de **“Liquidez Geral”** encerrou o período com índice de 0,53. Já o **“Índice de Liquidez Corrente”**, **“Disponibilidade Operacional”** e **“Capital de Giro Líquido”**

apresentaram resultado positivo, sendo certo afirmar que **70%** da dívida financeira corresponde ao “**endividamento tributário e previdenciário**”, o qual não está sujeito aos efeitos do Plano de Recuperação Judicial.

A partir da regularização de sua situação fiscal, as Recuperandas poderão gerar disponibilidade financeira para liquidar o endividamento ao longo dos meses.

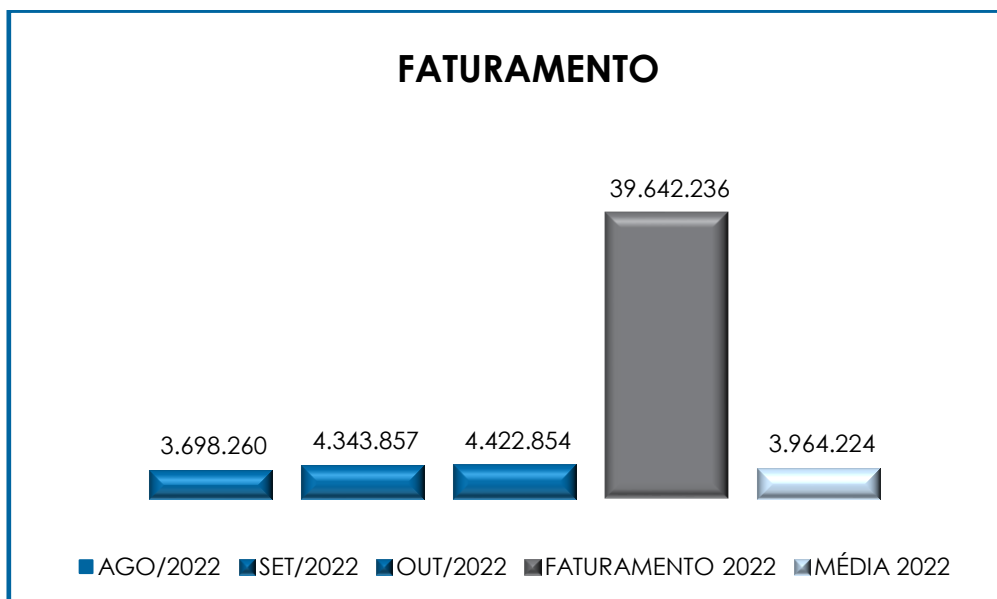
## VIII – FATURAMENTO

O faturamento consiste na soma de todas as vendas, sejam de produtos ou de serviços, realizadas por uma sociedade empresária em um determinado período.

Esse processo demonstra a real capacidade de produção, além de sua participação no mercado, possibilitando a geração de fluxo de caixa.

Em outubro/2022, o faturamento bruto consolidado alcançou R\$ 4.422.854,00, de modo que registrou uma majoração de 2%, quando comparado ao mês anterior, conforme demonstrado no gráfico abaixo:





Cabe mencionar, que do total, R\$ 230.000,00 se referiu aos valores de aluguéis pagos pela **PETROSUL** à **LAIMA**, e, ao considerar que são empresas do mesmo grupo econômico, o valor do aluguel para a **LAIMA** deve ser ignorado na soma do faturamento.

Consigna-se que o valor do **faturamento líquido**, o qual efetivamente ingressará o caixa das Recuperandas, alcançou a monta de R\$ 4.194.226,00, apresentando uma majoração de 3%, em comparação ao mês anterior.

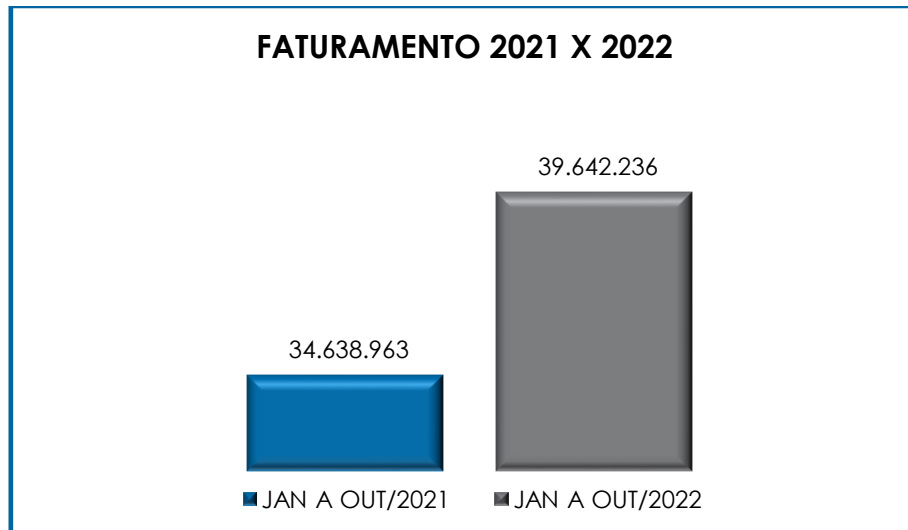
O valor acumulado no exercício até o mês de outubro/2022, por sua vez, sumarizou a monta de R\$ 39.642.236,00, apurando-se uma média mensal de R\$ 3.964.224,00.

Em resposta aos questionamentos referentes a conta "GANHO", a Recuperanda se posicionou através de resposta por e-mail em 24/04/2020, afirmando o seguinte:

“Ganhos/Perdas Operacionais: A empresa Petrosul chega no valor de ganho/perda operacional utilizando a diferença entre o volume teórico (Soma das operações fiscais de entrada e saída) e o volume REAL (Volume constatado nas medições físicas realizado com equipamentos rastreados RBC).”

Nota-se que, no mês de outubro/2022, esse ganho sumarizou R\$ 1.504.022,00, o qual incrementou o faturamento bruto em 34%. Vale destacar que essa rubrica pertence integralmente à Recuperanda **PETROSUL**.

Ademais, quando comparado com o mesmo período do exercício anterior (janeiro a outubro/2021), o faturamento bruto registrou um aumento de 14%, de acordo com o gráfico abaixo:



Impende ressaltar que, em relação ao faturamento segregado por Recuperanda, desconsiderando o valor de R\$ 214.035,00 dos aluguéis pagos entre as sociedades empresárias, a **PETROSUL** detém 89% do total apurado, conforme demonstrado na tabela a seguir:

FATURAMENTO	AGO/2022	SET/2022	OUT/2022
PETROSUL	1.656.395	1.710.292	2.600.442
LAIMA	308.389	318.389	318.389
<b>TOTAL</b>	<b>1.964.785</b>	<b>2.028.682</b>	<b>2.918.831</b>

Diante disso, é esperado que as Recuperandas continuem buscando um plano de ação com a intenção de alavancar o faturamento para objetivar o adimplemento das obrigações e, conseqüentemente, adquirir disponibilidade para o cumprimento de suas obrigações futuras.

## IX – BALANÇO PATRIMONIAL

### IX.I - ATIVO

O **Ativo** é um recurso controlado pela sociedade empresária como resultado de eventos passados e do qual se espera que benefícios econômicos futuros sejam por ela contabilizados.

ATIVO	AGO/2022	SET/2022	OUT/2022
DISPONÍVEL	3.662.716	4.448.552	4.701.244
CLIENTES	10.908.027	11.466.832	10.379.663
ESTOQUES	5.366.112	5.440.205	6.495.828
TRIBUTOS A RECUPERAR	11.960.241	11.940.187	12.034.254
ADIANTAMENTOS DIVERSOS	2.096.353	1.935.926	2.031.780
OUTRAS CONTAS DE ATIVO CIRCULANTE	622.517	607.862	619.129
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>34.615.966</b>	<b>35.839.564</b>	<b>36.261.897</b>
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	363.110.168	363.110.168	363.110.085
IMOBILIZADO	292.667.020	293.022.789	293.124.209
DEPRECIAÇÕES	- 133.134.386	- 133.948.660	- 134.762.975
ATIVO DIFERIDO LONGO PRAZO	395.869.937	395.869.937	395.869.937
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>918.512.738</b>	<b>918.054.233</b>	<b>917.341.255</b>
<b>ATIVO TOTAL</b>	<b>953.128.704</b>	<b>953.893.797</b>	<b>953.603.153</b>

- **Disponibilidade Financeira:** correspondem aos recursos financeiros que se encontram à disposição imediata das Recuperandas, destinados ao pagamento de suas obrigações a curto prazo.



No mês de outubro/2022, a disponibilidade financeira sumarizou o saldo de R\$ 4.701.244,00, integralmente registrado na rubrica "bancos", apresentando aumento de 6%, sendo que o principal acréscimo ocorreu em "Banco Ascent - Itaú aplicação", registrada na PETROSUL. Ademais, a rubrica "caixa" não apresentou saldo no período analisado.

- **Duplicatas a Receber:** as Recuperandas registraram a monta de R\$ 22.261.102,00 em "clientes" e R\$ 11.881.440,00 em "perdas ou risco de crédito (PECLD)", sendo reduzido do total, perfazendo o saldo líquido de R\$ 10.379.663,00, a receber a curto prazo. Se comparado ao mês anterior, a rubrica apresentou diminuição de 9%.

Ao que se refere à PECLD - Perdas Estimadas Créditos de Liquidação Duvidosa, deve-se considerar a análise individual do saldo devedor de cada cliente, com o objetivo de exercer um julgamento adequado dos saldos incobráveis.

Abaixo, segue o demonstrativo contendo o saldo da conta no período em análise, qual apresentou variação no mês analisado se manteve estável nos últimos meses:

PECLD	AGO/2022	SET/2022	OUT/2022
PERDA ESTIMADA CRED. LIQ. DUV. - PETROSUL	8.255.215	8.255.215	8.255.215
PERDA ESTIMADA CRED. LIQ. DUV. - LAIMA	3.626.225	3.626.225	3.626.225
<b>TOTAL</b>	<b>11.881.440</b>	<b>11.881.440</b>	<b>11.881.440</b>

- **Estoques:** cumpre esclarecer que esse valor é composto por mercadorias que a Recuperanda utiliza para operacionalizar suas atividades e aperfeiçoar o prazo de entrega do produto a seus clientes.

Nota-se que, no mês de outubro/2022, a conta contábil registrou um saldo de R\$ 6.495.828,00, a qual sofreu uma majoração de

19%, tendo em vista que as Recuperandas não utilizaram 100% do seu estoque, como ocorria em alguns meses anteriores.

- **Adiantamentos Diversos:** correspondem aos valores adiantados aos fornecedores, os quais, oportunamente, deverão prestar às Recuperandas serviços ou envio de produtos/mercadorias, de modo a possibilitar os registros das compensações em conta específica.

No mês de outubro/2022, foi apurado o saldo na monta de R\$ 2.031.780,00, o que representa um aumento de 5%, justificada, principalmente, pelos pagamentos registrados na **PETROSUL**.

Considerando que as empresas se encontram em Recuperação Judicial, é inevitável trabalhar com adiantamento à fornecedores, tendo em vista que necessitam adiantar valores aos seus fornecedores para aquisição de mercadorias.

- **Tributos a Recuperar/Compensar (Circulante e Não Circulante):** o grupo de contas apontou um saldo de R\$ 233.027.820,00, sendo R\$ 12.034.254,00 registrados a curto prazo e R\$ 220.993.566,00 a longo prazo.

É importante ressaltar que o referido saldo poderá ser utilizado para compensações (nas esferas administrativa e/ou judicial) com os tributos devidos pelas Recuperandas, sendo que 99,9% desse valor está alocado na Recuperanda **PETROSUL**.

Pelo quadro abaixo, nota-se minoração de R\$ 1.225,00 na rubrica "ICMS a recuperar", o qual encontra-se alocado no curto prazo da **PETROSUL**. As Recuperandas promoveram demanda judicial para questionar os acréscimos legais (juros e multas) e, posteriormente, compensar os valores que ainda têm a recolher.

IMPOSTOS A RECUPERAR	AGO/2022	SET/2022	OUT/2022
ICMS A RECUPERAR	1.577.568	1.566.717	1.565.492
IRRF A RECUPERAR	9.627	15.357	21.221
COFINS A COMPENSAR	8.139.910	8.099.045	8.143.910
PIS A COMPENSAR	1.766.890	1.758.018	1.767.758
<b>CURTO PRAZO</b>	<b>11.493.995</b>	<b>11.439.137</b>	<b>11.498.382</b>
PIS A RECUPERAR - LONGO PRAZO	38.393.055	38.393.055	38.393.055
COFINS A RECUPERAR - L. PRAZO	182.600.511	182.600.511	182.600.511
<b>LONGO PRAZO</b>	<b>220.993.566</b>	<b>220.993.566</b>	<b>220.993.566</b>
<b>PETROSUL</b>	<b>232.487.561</b>	<b>232.432.704</b>	<b>232.491.948</b>
IR RETIDO NA FONTE A REC	181.666	181.666	181.666
COFINS RETIDA NA FONTE A COMPENSAR	233.898	262.494	291.105
PIS-PASEP RETIDO NA FONTE A COMPENSAR	50.681	56.889	63.101
<b>CURTO PRAZO</b>	<b>466.246</b>	<b>501.050</b>	<b>535.872</b>
<b>LAIMA</b>	<b>466.246</b>	<b>501.050</b>	<b>535.872</b>
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>232.953.807</b>	<b>232.933.753</b>	<b>233.027.820</b>

- **Contratos de Mútuo:** referido grupo apontou o total de R\$ 142.107.491,00, no mês outubro/2022. Comparado ao mês anterior, aludido saldo não sofreu alteração, conforme tabela abaixo colacionada:

MÚTUO - PETROSUL	AGO/2022	SET/2022	OUT/2022
<b>PETROSUL</b>	<b>110.091.184</b>	<b>110.091.184</b>	<b>110.091.184</b>
JATOBA DISTRIB.COMB. LTDA	76.640.620	76.640.620	76.640.620
LAIMA PARTICIPACOES LTDA	27.512.461	27.512.461	27.512.461
TRANSPORTADORA ANDRE LTDA	2.482.018	2.482.018	2.482.018
MÚTUO - BIOVERDE	3.456.084	3.456.084	3.456.084
<b>LAIMA</b>	<b>32.016.307</b>	<b>32.016.307</b>	<b>32.016.307</b>
TRANSP. ANDRE	10.692.726	10.692.726	10.692.726
BIOVERDE	20.695.695	20.695.695	20.695.695
2P STA MARIA 3	627.886	627.886	627.886
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>142.107.491</b>	<b>142.107.491</b>	<b>142.107.491</b>

Apesar do relevante valor, as Recuperandas já esclareceram que, nos instrumentos firmados, propositalmente, não houve a indicação de prazo de vencimento, uma vez que o pagamento ocorrerá de acordo com a disponibilidade financeira de cada uma das sociedades empresárias.



- **Impostos Diferidos:** abrange o valor do imposto que será cobrado de acordo com o lucro recuperável no futuro. Referido título tem relação com as diferenças temporárias dedutíveis e aborda, também, a compensação futura dos prejuízos e créditos fiscais que não tiverem sido utilizados.

IMPOSTO DIFERIDO	AGO/2022	SET/2022	OUT/2022
PIS A RECUPERAR - LONGO PRAZO	38.393.055	38.393.055	38.393.055
COFINS A RECUPERAR - L. PRAZO	182.600.511	182.600.511	182.600.511
<b>TOTAL</b>	<b>220.993.566</b>	<b>220.993.566</b>	<b>220.993.566</b>

Necessário destacar que o saldo apresentado está alocado, em sua totalidade, na Recuperanda **PETROSUL**, não tendo sofrido alteração no mês analisado.

- **Outras Contas de Ativo Circulante e Não Circulante:** esse grupo de contas está composto pelos depósitos judiciais que correspondem aos valores de bloqueios judiciais em contas das Recuperandas. O valor contabilizado no mês de outubro/2022 foi de R\$ 525.579,00, de modo que apresentou aumento de 5%, quando comparado ao mês anterior.

E neste grupo estão contabilizadas também as despesas antecipadas que correspondem às despesas a serem apropriadas no decorrer do exercício corrente ou posterior, de acordo com o princípio contábil do "regime de competência". Em outubro/2022, o referido grupo registrou a importância de R\$ 102.579,00, devido a contabilização na rubrica "seguros", sofrendo uma diminuição de 13%, conforme demonstrado do quadro abaixo:

OUTRAS CONTAS DO ATIVO	AGO/2022	SET/2022	OUT/2022
<b>PETROSUL</b>	<b>622.517</b>	<b>607.862</b>	<b>619.129</b>
DEPÓSITOS JUDICIAIS	490.630	490.630	516.551
SEGUROS	131.887	117.233	102.579
<b>LAIMA</b>	<b>9.111</b>	<b>9.111</b>	<b>9.028</b>
DEPÓSITOS JUDICIAIS	9.111	9.111	9.028

<b>TOTAL</b>	<b>631.628</b>	<b>616.973</b>	<b>628.157</b>
--------------	----------------	----------------	----------------

- **Imobilizado:** corresponde ao grupo de contas que engloba os recursos aplicados em bens ou direitos de permanência duradoura, destinados ao funcionamento normal da sociedade empresária, conforme demonstrado abaixo:

PETROSUL	AGO/2022	SET/2022	OUT/2022
<b>BENS IMÓVEIS</b>	<b>9.761.422</b>	<b>9.695.753</b>	<b>9.638.218</b>
TERRENOS	234.107	234.107	234.107
IMOVEIS	19.623.731	19.623.731	19.623.731
BENFEITORIAS EM PREDIOS	822.896	824.798	833.068
BASE DE PETROLEO	6.035.428	6.035.428	6.035.428
CONSTRUCOES EM ANDAMENTO	1.497.956	1.497.956	1.497.956
(-) DEPREC.ACUM. IMOVEIS	- 11.996.838	- 12.063.039	- 12.127.414
(-) DEPREC.ACUM. BENFEITORIAS	- 420.430	- 421.800	- 423.230
(-) DEPREC.ACUM. BASE DE PETROLEO	- 6.035.428	- 6.035.428	- 6.035.428
<b>BENS MÓVEIS</b>	<b>10.091.118</b>	<b>10.390.836</b>	<b>10.428.029</b>
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	9.011.730	9.011.730	9.011.730
MOVEIS E UTENSILIOS	423.660	425.780	425.780
INSTALACOES	3.107.798	3.107.798	3.107.798
VEICULOS	90.342	90.342	90.342
TELEFONES	39.003	39.003	39.003
COMPUTADORES E PERIFERICOS	957.929	957.929	960.329
DIREITO DE USO DE SOFTWARE	379.802	379.802	379.802
FERRAMENTAS E ACESSORIOS	22.710	24.125	24.125
ARRENDAMENTO MERCANTIL	7.100.000	7.100.000	7.100.000
BANCO DE CAPACITORES	13.348	13.348	13.348
AMPLIAÇÃO BRAÇOS PLATAFORMA + VRU	712.526	1.062.857	1.153.607
AQUISIÇÃO ALARME SONORO E VISUAL TANQUE	67.974	67.974	67.974
(-) DEPREC.ACUM.MAQ.EQUIPAMENTOS	- 6.554.180	- 6.581.062	- 6.608.840
(-) DEPREC.ACUM.MOV. UTENSILIOS	- 372.265	- 372.789	- 373.330
(-) DEPREC.ACUM. INSTALACOES	- 3.095.297	- 3.095.412	- 3.095.530
(-) DEPREC.ACUM. VEICULOS	- 90.342	- 90.342	- 90.342
(-) DEPREC.ACUM. COMP.PERIFERICOS	- 861.092	- 863.004	- 864.981
(-) DEPREC.ACUM. TELEFONES	- 38.993	- 38.993	- 38.993
(-) DEPREC.ACUM.USO SOFTWARE	- 293.198	- 294.333	- 295.505
(-) DEPREC.ACUM. FERRAMENTAS	- 8.502	- 8.742	- 8.991
DEPREC. ACUM. ARRENDAMENTO	- 521.834	- 545.176	- 569.297
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>19.852.541</b>	<b>20.086.589</b>	<b>20.066.247</b>

**Campinas**  
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006  
 1571

**São Paulo**  
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Curitiba**  
 Rua da Glória, 314, conjunto 21  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-

<b>LAIMA</b>	<b>AGO/2022</b>	<b>SET/2022</b>	<b>OUT/2022</b>
<b>BENS IMÓVEIS</b>	<b>139.920.202</b>	<b>139.227.710</b>	<b>138.535.217</b>
TERRENOS	13.493.340	13.493.340	13.493.340
IMÓVEIS	20.265.800	20.265.800	20.265.800
IMÓVEIS REAVALIADOS	170.612.174	170.612.174	170.612.174
BENFEITORIAS	16.869.768	16.869.768	16.869.768
EDIF. SUB DO PODER PUBLICO	401.066	401.066	401.066
(-) DEPRECIAÇÃO DE IMÓVEIS	- 5.371.451	- 5.439.003	- 5.506.556
(-) DEPRECIAÇÃO DE IMÓVEIS REAVALIADOS	- 67.927.569	- 68.496.276	- 69.064.983
(-) DEPRECIAÇÃO DE BENFEITORIAS	- 8.422.926	- 8.479.159	- 8.535.391
<b>BENS MÓVEIS - LAIMA</b>	<b>- 240.110</b>	<b>- 240.170</b>	<b>- 240.230</b>
EQUIPAMENTO DE TECNOLOGIA E INFORMÁTICA	3.604	3.604	3.604
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	9.796.077	9.796.077	9.796.077
INSTALAÇÕES	11.084.251	11.084.251	11.084.251
(-) DEPR.ACUM. EQUIP.TECNOLOGIA INFORM.	- 2.164	- 2.224	- 2.284
(-) DEPR. ACUMULADAS DE VEÍCULOS	- 241.550	- 241.550	- 241.550
(-) DEPR. ACUMULADAS MAQ. E EQUIPTOS	- 9.796.077	- 9.796.077	- 9.796.077
(-) DEPR. ACUMULADAS INSTALAÇÕES	- 11.084.251	- 11.084.251	- 11.084.251
<b>TOTAL</b>	<b>139.680.092</b>	<b>138.987.540</b>	<b>138.294.987</b>
<b>TOTAL DO IMOBILIZADO CONSOLIDADO</b>	<b>159.532.633</b>	<b>159.074.129</b>	<b>158.361.234</b>

Em outubro/2022, o valor registrado totalizou R\$ 293.124.209,00. Contudo, há registro no montante de R\$ 134.762.975,00, a título de “depreciações acumuladas”, apurando-se um saldo líquido de R\$ 158.361.234,00, conforme demonstrado no quadro acima.

Diante do exposto, no mês de outubro/2022 o grupo de bens imóveis e bens móveis da Recuperanda **PETROSUL** apresentou uma diminuição de R\$ 20.342,00, já a **LAIMA** registrou diminuição de R\$ 692.553,00, em razão da apropriação em “depreciações acumuladas”, a qual ocorre mensalmente.

## IX.II - PASSIVO

O **Passivo** é uma obrigação atual da entidade como resultado de eventos já ocorridos, cuja liquidação se espera que resulte na saída de recursos econômicos. São dívidas que poderão ter exigibilidade a curto ou longo prazos.

**Campinas**  
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006  
 1571

**São Paulo**  
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Curitiba**  
 Rua da Glória, 314, conjunto 21  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-



PASSIVO	AGO/2022	SET/2022	OUT/2022
FORNECEDORES	2.688.685	2.860.347	2.968.349
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	3.407.572	3.386.292	3.362.196
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	231.296	253.973	248.177
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	1.666.381	1.655.083	1.649.362
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	3.868.716	3.883.364	3.825.122
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	500	500	500
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS CONCURSAIS	4.283.119	4.283.119	4.160.003
ADIANTAMENTOS	10.057	10.063	10.063
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>16.156.326</b>	<b>16.332.742</b>	<b>16.223.772</b>
FINANCIAMENTOS LONGO PRAZO	135.789.737	135.783.165	135.776.587
PASSIVO TRIBUTÁRIO	1.249.145.473	1.249.971.768	1.250.403.494
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS	50.684.759	50.684.759	50.684.759
FORNECEDORES LONGO PRAZO	27.582	27.582	27.582
OUTRAS OBRIGAÇÕES - LONGO PRAZO	160.225.182	160.225.182	160.225.182
PARCELAMENTOS FISCAIS - LONGO PRAZO	5.605.277	5.614.541	5.623.804
CREDORES EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL - LP	178.445.736	178.445.736	178.445.736
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>1.779.923.747</b>	<b>1.780.752.733</b>	<b>1.781.187.145</b>
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>833.252.819</b>	<b>833.252.819</b>	<b>833.252.819</b>
<b>PASSIVO TOTAL</b>	<b>962.827.254</b>	<b>963.832.656</b>	<b>964.158.099</b>

- **Fornecedores Nacionais:** referido grupo apresentou, em outubro/2022, um aumento de 4% sendo apurado o saldo de R\$ 2.968.349,00, do qual 79% estão registrados na Recuperanda **PETROSUL**.

Ambas as Recuperandas estão registrando o pagamento aos fornecedores, de modo que o saldo apresentado se refere ao resíduo de meses anteriores, bem como às aquisições no mês de outubro/2022, cujo vencimento ocorrerá nos próximos meses.

Ademais, a rubrica de "fornecedores nacionais" a longo prazo, o qual está sujeito aos efeitos da Recuperação Judicial, sumarizou, no período, o montante de R\$ 178.445.736,00, o qual não apresentou variação no mês analisado.

- **Impostos e Contribuições a Recolher (Circulante):** o saldo apurado no período analisado foi de R\$ 3.825.122,00, o qual registrou uma minoração de R\$ 58.242,00 em relação ao mês anterior. Do total, 91% são

atribuídos à Recuperanda **PETROSUL** e 9% à **LAIMA**. No entanto, em tópico específico, será discorrido sobre cada imposto.

- **Obrigações com Pessoal:** totaliza o saldo de R\$ 3.362.196,00, registrando uma diminuição de R\$ 24.096,00 em comparação ao mês anterior. Nota-se, ainda, que as Recuperandas estão honrando com os pagamentos aos seus funcionários. Segue abaixo a composição, no período analisado:

OBRIGAÇÕES COM PESSOAL							
PETROSUL		AGO/2022		SET/2022		OUT/2022	
SALARIOS E ORDENADOS A PAGAR	-	133.407	-	115.320	-	104.392	
PRÓ-LABORE A PAGAR	-	75.944	-	75.892	-	75.841	
RESCISAO A PAGAR	-	3.328		-	-	4.199	
FÉRIAS A PAGAR	-	14.161	-	14.116		-	
<b>TOTAL</b>	-	<b>226.840</b>	-	<b>205.329</b>	-	<b>184.433</b>	
LAIMA		AGO/2022		SET/2022		OUT/2022	
SALÁRIOS E ORDENADOS A PAGAR	-	20.909	-	21.371	-	18.401	
PRÓ-LABORE A PAGAR	-	25.975	-	25.745	-	25.516	
CLASSE I - TRABALHISTAS	-	3.133.847	-	3.133.847	-	3.133.847	
<b>TOTAL</b>	-	<b>3.180.731</b>	-	<b>3.180.964</b>	-	<b>3.177.764</b>	
<b>TOTAL OBRIGAÇÃO COM PESSOAL</b>	-	<b>3.407.572</b>	-	<b>3.386.292</b>	-	<b>3.362.196</b>	

- **Obrigações Previdenciárias:** o saldo apurado no mês de outubro/2022 foi de R\$ 1.649.362,00, sendo correspondente ao INSS e FGTS. Nota-se diminuição de R\$ 5.722,00, em comparação ao mês anterior, tendo em vista que as baixas foram superiores ao valor provisionado no mês.

- **Provisões:** referem-se às obrigações das Recuperandas perante seus colaboradores, as quais se relacionam com as despesas prováveis de férias e 13º salário.

Em outubro/2022, observa-se minoração de 2% na referida conta, em comparação ao mês anterior, em razão do acréscimo visto na rubrica de "provisão p/13º salários", conforme o demonstrativo abaixo:

PROVISÕES	AGO/2022	SET/2022	OUT/2022
PROVISAO DE FERIAS	48.078	49.632	47.082
PROVISAO P/ 13º SALARIOS	125.089	142.711	141.117
PROVISÃO PARA FERIAS	54.017	56.418	54.133
PROVISÃO PARA 13º SALÁRIO	4.112	5.212	5.846
<b>TOTAL</b>	<b>231.296</b>	<b>253.973</b>	<b>248.177</b>

- **Antecipações de Clientes:** no mês de outubro/2022, essa conta sumarizou R\$ 10.063,00, o qual não sofreu variação em comparação ao mês anterior.

- **Credores Concursais – Trabalhistas:** registrou-se o montante de R\$ 4.160.003,00 na Recuperanda PETROSUL. Conforme demonstrativos contábeis, o valor é composto por credores trabalhistas, o qual foi reclassificado para essa rubrica em setembro/2020. No mês de outubro/2022 o saldo diminuiu 3% comparada ao mês anterior. Destaca-se que esta Auxiliar está em tratativa com a Recuperanda sobre os pagamentos. Vale destacar que, em dezembro/2021, houve o reconhecimento do deságio referente ao débito de credores concursais trabalhistas no importe de R\$ 3.557.233,61 e a baixa referente passivo trabalhista conforme auto processual nº 0056600-75.2006 no importe de R\$ 8.207.153,25, fato que favoreceu para a redução do passivo circulante.

- **Credores Concursais (Não Circulante):** em outubro/2022, o saldo sumarizou o montante de R\$ 135.776.587,00, sendo distribuído em “Empréstimos – Classe II” em R\$ 4.581.300,00, “Empréstimos – Classe III” em R\$ 131.201.865,00 e “Fornecedores – Classe IV” R\$ 27.582,00. Cabe destacar que essa rubrica apresentou minoração na monta de R\$ 6.577,00 no mês analisado.

- **Contratos de Mútuo:** o grupo contabilizou o importe de R\$ 47.134.759,00, sendo que, no período analisado não houve variação.

CONTRATO DE MÚTUO - PETROSUL	AGO/2022	SET/2022	OUT/2022
LMA PARTNERS PARTIC. LTDA	1.096.280	1.096.280	1.096.280
<b>TOTAL</b>	<b>1.096.280</b>	<b>1.096.280</b>	<b>1.096.280</b>
CONTRATO DE MÚTUO - LAIMA	JUL/2022	AGO/2022	SET/2022
PETROSUL	27.512.461	27.512.461	27.512.461
POSTOS	98.798	98.798	98.798
JATOBÁ	10.373.142	10.373.142	10.373.142
LAERCIO PEREIRA	8.054.078	8.054.078	8.054.078
<b>TOTAL</b>	<b>46.038.479</b>	<b>46.038.479</b>	<b>46.038.479</b>
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>47.134.759</b>	<b>47.134.759</b>	<b>47.134.759</b>

Em relação a rubrica "Laércio Pereira", segundo as Recuperandas, a sua antiga rede de postos de combustíveis e a marca **PETROSUL** foram vendidas à Cosan Indústria e Comércio S.A., em período anterior à Recuperação Judicial, quando os valores da transação foram transferidos à **LAIMA**. Por existir, de acordo com as Recuperandas, postos de titularidade do Sr. Laércio Pereira, a documentação contábil vem apontando a existência de crédito em seu favor, uma vez que a Recuperanda **LAIMA** não teria repassado as quantias que lhe seriam devidas. O saldo apurado nesse grupo de contas totalizou R\$ 8.054.078,00, sendo integralmente registrado na Recuperanda **LAIMA**.

- **Impostos e Contribuições a Recolher (Não Circulante):** registrou-se, no mês de outubro/2022, o total de R\$ 1.416.252.481,00, referente a "ICMS a recolher", "parcelamento dívida ativa da união" e "Parcelamento IBAMA" e "Tributos Federais - Dívida Ativa", apresentando majoração na monta de R\$ 440.990,00, conforme demonstrativo abaixo colacionado:

OBRIGAÇÕES TRIBUTARIAS - LP	AGO/2022	SET/2022	OUT/2022
PETROSUL	1.409.370.656	1.410.196.950	1.410.628.677
LAIMA	5.605.277	5.614.541	5.623.804
<b>TOTAL</b>	<b>1.414.975.933</b>	<b>1.415.811.491</b>	<b>1.416.252.481</b>

Nota-se, também, registros de pagamentos nas rubricas "parcelamento dívida ativa da união", "parcelamento lbama a pagar"

**Campinas**  
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006  
 1571

**São Paulo**  
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Curitiba**  
 Rua da Glória, 314, conjunto 21  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-



e "tributos federais - dívida ativa". Ademais, além do adimplemento, houve novas apropriações na rubrica de "tributos federais - dívida ativa", em outubro/2022.

Além disso, em dezembro/2021, nota-se apropriação no importe de R\$ 11.774.813,00 a título de "ICMS a recolher" no longo prazo, fato que ensejou questionamentos as Recuperandas nesse ponto essa auxiliar se encontra em tratativas administrativas com as Recuperandas.

- **Arrendamento Mercantil (Não Circulante):** registrou-se, no mês de outubro/2022, o montante de R\$ 3.550.000,00, referente à "arrendamento mercantil a pagar", não apresentando movimentação no mês analisado.

## X – DÍVIDA TRIBUTÁRIA

A **Dívida Tributária** representa o conjunto de débitos das Recuperandas com o fisco municipal, estadual e federal, não pagos espontaneamente, de natureza tributária. Sua representação é feita da seguinte forma:

DÍVIDA TRIBUTÁRIA	AGO/2022	SET/2022	OUT/2022
INSS A RECOLHER	- 1.214.587	- 1.204.834	- 1.205.280
FGTS A RECOLHER	- 36.959	- 35.176	- 34.260
INSS A RECOLHER	- 401.354	- 401.551	- 396.278
FGTS A RECOLHER	- 13.481	- 13.522	- 13.544
<b>ENCARGOS SOCIAIS</b>	<b>- 1.666.381</b>	<b>- 1.655.083</b>	<b>- 1.649.362</b>
ICMS A RECOLHER	- 1.471.091	- 1.484.593	- 1.485.009
ISS A RECOLHER	- 63.861	- 68.935	- 33.383
IRRF S/ PREST DE SERVIÇO	- 93.728	- 93.944	- 93.515
PIS-PASEP A RECOLHER	- 83.552	- 83.552	- 83.552
COFINS A RECOLHER	- 871.313	- 871.313	- 871.313
IOF A RECOLHER	- 83.444	- 83.444	- 83.444
RET CSLL, COFINS E PIS-PASEP S/ NF	- 322.485	- 322.532	- 321.669
INSS RETIDO NA FONTE A RECOLHER C/ PREST	- 80.310	- 80.264	- 80.264
IRRF S/ FOLHA	- 448.157	- 444.072	- 422.320
CONTRIB SOC\CONF A REC	- 13.515	- 13.515	- 13.515
ISS A RECOLHER	- 3.532	- 3.532	- 3.532

**Campinas**  
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006  
 1571

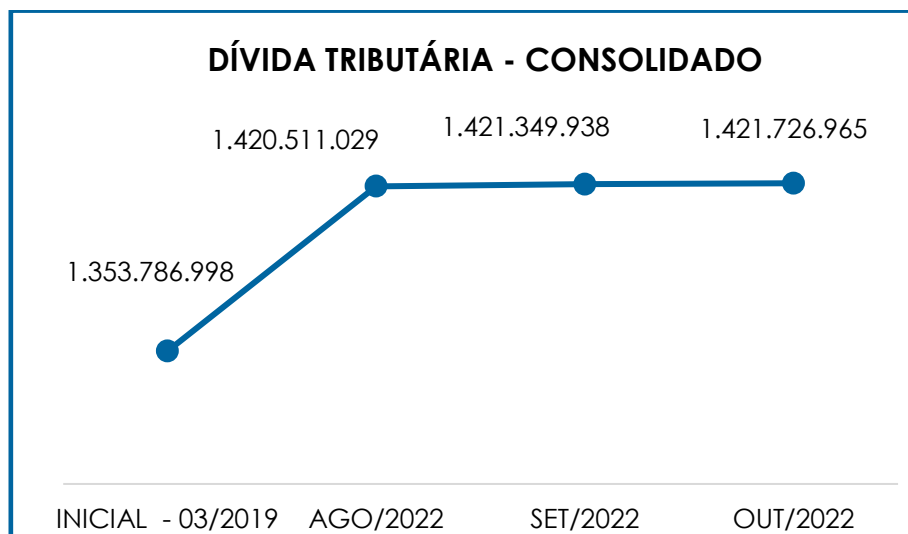
**São Paulo**  
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Curitiba**  
 Rua da Glória, 314, conjunto 21  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-

IRRF S/ PREST DE SERVIÇO	-	12.019	-	12.019	-	12.019
IOF A RECOLHER	-	19.637	-	19.637	-	19.637
RET CSLL, COFINS E PIS-PASEP S/ NF	-	29.435	-	29.435	-	29.435
INSS RETIDO NA FONTE A RECOLHER C/ PREST	-	23.737	-	23.737	-	23.737
IRRF S/ FOLHA	-	47.160	-	47.100	-	47.040
CONTRIB SOC\CONF A REC	-	1.407	-	1.407	-	1.407
IRRF S/ ALUGUÉIS	-	9.828	-	9.828	-	9.828
IPTU A REC	-	190.504	-	190.504	-	190.504
<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A C. P</b>	-	<b>3.868.716</b>	-	<b>3.883.364</b>	-	<b>3.825.122</b>
ICMS A RECOLHER	-	160.225.182	-	160.225.182	-	160.225.182
PARCELAMENTO DA DÍVIDA ATIVA DA UNIÃO - ANP	-	404.206	-	373.050	-	356.825
PARCELAMENTO IBAMA A PAGAR	-	65.534	-	63.277	-	59.860
TRIBUTOS FEDERAIS - DÍVIDA ATIVA	-	1.248.675.733	-	1.249.535.441	-	1.249.986.809
TRIBUTOS FEDERAIS - DÍVIDA ATIVA	-	5.605.277	-	5.614.541	-	5.623.804
<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A L. P</b>	-	<b>1.414.975.933</b>	-	<b>1.415.811.491</b>	-	<b>1.416.252.481</b>
<b>TOTAL</b>	-	<b>1.420.511.029</b>	-	<b>1.421.349.938</b>	-	<b>1.421.726.965</b>

De acordo com o quadro acima, o valor da dívida tributária, em outubro/2022, sumarizou R\$ 1.421.726.965,00, sendo que 99,55% referem-se à Recuperanda **PETROSUL**, e 0,45% à **LAIMA**. Abaixo, resta demonstrado o saldo de forma segregada:

O total do passivo tributário, no mês do pedido de Recuperação Judicial (março/2019), era de R\$ 1.353.786.998,00. Agora, no mês de análise o saldo sumarizou o montante de R\$ 1.421.726.965,00, ou seja, ocorreu uma majoração de R\$ 67.939.967,00, desde a data do pedido do RJ até outubro/2022, conforme o gráfico a seguir:



Ainda, seguem os esclarecimentos acerca da participação de cada empresa no total:

- **PETROSUL:** em outubro/2022 a dívida sumarizou R\$ 1.415.356.200,00, sendo R\$ 1.239.540,00 relacionado aos "encargos sociais" e R\$ 1.414.116.661,00 referente às "obrigações fiscais". Em comparação ao mês anterior, nota-se uma majoração na monta de R\$ 373.075,00. Houve, ainda, uma diminuição de R\$ 470,00 nos encargos sociais, além da contabilização de pagamentos parciais no mês em questão e apropriação e baixas nas rubricas "ICMS a recolher", "ISS a recolher", "PIS-PASEP a recolher", "COFINS a recolher" e "INSS retido na fonte a recolher c/ prest.". No total exigível a longo prazo, nota-se majoração no montante de R\$ 431.7270,00. Ademais, nota-se a apropriação de pagamentos nas rubricas "Parcelamento da dívida ativa da união – ANP, "Parcelamento IBAMA a pagar", e "Tributos federais – dívida ativa". Insta informar, que 88% da dívida tributária corresponde aos "Tributos Federais - Dívida Ativa", os quais ainda sofrerão os acréscimos dos juros da taxa SELIC.

- **LAIMA:** totalizou R\$ 6.370.764,00, sendo 6% referente aos "encargos sociais" e 94%, referente às "obrigações fiscais". Em comparação ao mês anterior, houve um aumento de R\$ 3.952,00. Insta informar, que 88% da

dívida tributária corresponde aos "Tributos Federais - Dívida Ativa", os quais ainda sofrerão os acréscimos dos juros da taxa SELIC.

Conclui-se, no geral, que houve aumento na dívida tributária. Importante consignar que o saldo apresentado se refere às competências anteriores, bem como à apuração mensal dos tributos, cujo vencimento será no próximo mês.

Em resumo, a **PETROSUL** registrou pagamento parcial dos seguintes tributos: "INSS", "FGTS", "ISSQN", "ICMS", "PIS", "Tributos Federais Previdenciários", "INSS s/ serviços a recolher", "Parcelamento da dívida ativa da união", "IRRF s/ serviços prestados", "retenção COFINS/PIS/CSLL S/NF", "tributos federais – dívida ativa". Já os demais tributos não registraram baixa, no que tange a possíveis pagamentos. Ademais, destaca-se que houve compensação de "PIS" e "COFINS" no mês analisado.

A **LAIMA**, por sua vez, registrou pagamentos de INSS, FGTS, PCC e IRRF.

Em ambas as Recuperandas há valores que se referem a saldo residual de meses anteriores, bem como à apropriação ocorrida no mês de outubro/2022, cujo vencimento está previsto para o mês subsequente.

Cabe mencionar que, esta Auxiliar realizou questionamentos às Recuperandas acerca do plano de ação para liquidação do passivo tributário. A este respeito, como sinalizado em circular anterior, as Recuperandas informaram que vem mantendo a regularidade fiscal dos impostos relacionados à apropriação mensal, afirmando que ajuizaram a competente demanda judicial para questionar os valores devidos e seus acréscimos legais (juros e multas), os quais pendem posicionamento da Secretaria da Fazenda.



## XI – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

A **Demonstração do Resultado do Exercício (DRE)** é um relatório contábil elaborado em conjunto com o balanço patrimonial, o qual descreve as operações realizadas pela sociedade empresária em um determinado período. Seu objetivo é demonstrar a formação do resultado líquido em um exercício, por meio do confronto das receitas, despesas e resultados apurados, gerando informações significativas para tomada de decisões.

A DRE deve ser elaborada em obediência ao princípio do regime de competência. Por essa regra, as receitas e as despesas devem ser incluídas na operação do resultado do período em que ocorreram, sempre simultaneamente quando se correlacionarem, independentemente de recebimento ou pagamento.

Com o objetivo de demonstrar a situação financeira das Recuperandas de maneira transparente, os saldos da DRE são expostos mensalmente, ao invés de acumulados.

<b>DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (DRE)</b>	<b>AGO/2022</b>	<b>SET/2022</b>	<b>OUT/2022</b>
VENDA DE PRODUTOS	-	-	940.661
RECEITA - TANCAGEM CONGÊNERES	1.497.187	1.537.073	1.498.251
RECEITA - ALUGUEL TERRENO PROPRIO	25.009	25.009	25.009
RECEITA - ALUGUEL SALA BASES	62.859	45.057	45.181
SERV.PREST - ARRENDAM CONGENERES	71.340	103.153	91.340
GANHO	1.733.475	2.315.176	1.504.022
ALUGUEL COMERCIAL	308.389	318.389	318.389
<b>RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇO</b>	<b>3.698.260</b>	<b>4.343.857</b>	<b>4.422.854</b>
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 275.765	- 314.873	- 228.627
<b>DEDUÇÕES DAS RECEITAS</b>	<b>- 275.765</b>	<b>- 314.873</b>	<b>- 228.627</b>
<b>RECEITA LÍQUIDA</b>	<b>3.422.495</b>	<b>4.028.984</b>	<b>4.194.226</b>
<b>% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA</b>	<b>92.54%</b>	<b>93.43%</b>	<b>94.83%</b>
DESPESAS DE PRODUÇÃO/SERVIÇOS	- 850.974	- 917.993	- 1.949.462
<b>RESULTADO OPERACIONAL BRUTO</b>	<b>2.571.520</b>	<b>3.110.991</b>	<b>2.244.765</b>
<b>% RECEITA OPERACIONAL BRUTO</b>	<b>70%</b>	<b>72%</b>	<b>51%</b>
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 195.810	- 222.169	- 242.843

DESPESA DIRETA COM PESSOAL	- 299.649	- 275.371	- 285.656
DESPESA COM PRESTADORES DE SERVIÇO	- 1.230.248	- 1.232.606	- 1.134.846
DESPESAS COMERCIAIS	- 1.370	- 1.370	- 1.370
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	- 19.380	- 18.301	- 1.759
DESPESAS TRIBUTÁRIAS/IMPOSTOS E TAXAS	- 1.773	-	- 649
DESPESAS COM DEPRECIACIONES	- 750.133	- 750.212	- 750.259
OUTRAS DESPESAS	3.992	4.060	- 4.060
<b>RESULTADO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO</b>	<b>77.150</b>	<b>615.021</b>	<b>- 176.678</b>
RECEITAS FINANCEIRAS	33.874	36.190	47.643
RECEITAS DIVERSAS	57.710	40.967	42.203
DESPESAS FINANCEIRAS	- 900.744	- 932.486	- 529.255
<b>RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS S/ RESULTADO</b>	<b>- 732.010</b>	<b>- 240.308</b>	<b>- 616.087</b>
<b>RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</b>	<b>- 732.010</b>	<b>- 240.308</b>	<b>- 616.087</b>

Por meio da análise do demonstrativo acima, nota-se que no mês de outubro/2022, as Recuperandas apresentaram um acréscimo de R\$ 375.779,00 no resultado líquido do período, em comparação ao mês anterior, de modo que registrou **Prejuízo Contábil**, fato decorrente principalmente pelo decréscimo no "custo de produção".

Cabe destacar que ocorreu o reconhecimento do deságio referente ao débito de credores concursais trabalhistas no importe de R\$ 3.557.233,61 e a baixa referente passivo trabalhista conforme auto processual nº 0056600-75.2006 no importe de R\$ 8.207.153,25, fato que favoreceu para a redução do passivo circulante, majorando, em contrapartida, as receitas financeiras das Recuperandas.

Os valores de aluguéis devidos à **LAIMA** pela **PETROSUL** foram desconsiderados da Demonstração de Resultado, visto tratar-se de receita do mesmo grupo. Situação idêntica foi vista com relação às dívidas da **PETROSUL** perante a **LAIMA**.

O "custo dos produtos vendidos" e as "deduções incidentes sobre a receita" consumiram 49% do faturamento bruto no mês de outubro/2022, restando 51% de recursos para o adimplemento das demais

despesas, os quais foram o suficiente, conforme o resultado operacional apurado.

Consolidando os valores das empresas, conclui-se que, em outubro/2022, para o faturamento líquido e a receita mensal apurada de R\$ 4.284.072,00 foram registrados custos e despesas no montante de R\$ 4.900.159,00, demonstrando um resultado **negativo** de R\$ 616.087,00.

Cabe destacar que, no mês analisado, os custos e despesas registraram uma majoração, a qual está em conformidade com o acréscimo no faturamento bruto, no entanto se apurou em outubro/2022, um **prejuízo contábil**.

Por fim, observa-se que as Recuperandas não geraram recursos suficientes para o adimplemento de suas despesas, de modo que se faz necessário a adoção de estratégias para minimizar os custos e despesas, o que possibilitará a adimplência das obrigações e a formação de caixa.

## XII – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA - DFC

A **Demonstração dos Fluxos de Caixa** proporciona informações sobre a capacidade da Sociedade de gerar "caixa e equivalentes de caixa" em determinado período, bem como a sua necessidade de consumo de disponibilidades para manutenção das suas atividades. Portanto, o Fluxo de Caixa é uma ferramenta de controle financeiro, onde é possível visualizar todas as entradas e saídas de dinheiro, tendo assim uma visão completa do negócio.

Sua estrutura é segregada em três tipos de operações, sendo as atividades operacionais, atividades de recebimento pela venda de produtos e serviços, atividades de investimentos e vendas de ativos imobilizados e, por último, as atividades de financiamento.

De forma consolidada, essas atividades demonstram os fluxos financeiros com suas origens e aplicações de recursos e paralelamente a Demonstração do Resultado do Exercício, que tem viés econômico, denota a capacidade da Empresa de gerar resultados e disponibilidade de caixa e equivalentes no presente, bem como possibilita a projeção de valores futuros.

No mês de outubro/2022, os fluxos de caixa das Recuperandas estavam compostos pelos seguintes valores:

<b>DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA - MÉTODO INDIRETO</b>	<b>OUT/2022</b>
LUCRO DO EXERCÍCIO	- 609.514
DEPRECIações	- 814.315
<b>LUCRO AJUSTADO</b>	<b>- 1.423.829</b>
CLIENTES	- 1.087.169
ESTOQUES	1.055.623
FORNECEDORES	- 108.002
TRIBUTOS A RECUPERAR	94.067
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	- 83
ADIANTAMENTOS DIVERSOS	95.854
OUTRAS CONTAS DE ATIVO CIRCULANTE	11.267
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	24.096
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	5.796
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	5.722
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	58.242
PASSIVO TRIBUTÁRIO	- 431.727
PARCELAMENTOS FISCAIS - LONGO PRAZO	- 9.264
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS CONCURSAIS	123.116
<b>CAIXA DE ATIVIDADE OPERACIONAL</b>	<b>- 1.586.289</b>
IMOBILIZADO	101.420
<b>CAIXA DE ATIVIDADE DE INVESTIMENTO</b>	<b>101.420</b>
FINANCIAMENTOS LONGO PRAZO	6.578
<b>CAIXA DE ATIVIDADE DE FINANCIAMENTO</b>	<b>6.578</b>
VARIAÇÃO LÍQUIDA DO CAIXA	- 1.478.292
<b>DISPONÍVEL NO INÍCIO DO PERÍODO</b>	<b>4.448.552</b>
<b>DISPONÍVEL NO FIM DO PERÍODO</b>	<b>4.701.244</b>

No mês de outubro/2022, as Recuperandas iniciaram com um saldo de R\$ 4.448.552,00 a título de disponibilidades, e findaram com o

montante de R\$ 4.701.244,00. Diante disso, nota-se uma majoração no caixa, equivalente a R\$ 252.691,00.

De acordo com o demonstrativo do mês de outubro/2022, referente as contas do **ativo**, houve majoração em “clientes”, e diminuição em “tributos a recuperar” e “outras contas do ativo circulante”.

Com relação ao **passivo**, houve minoração nas rubricas de “obrigações trabalhistas e sociais”, “obrigações sociais a recolher”, “provisão constituída e encargos”, e aumento no “passivo tributário” e “parcelamentos fiscais a longo prazo”.

### XIII – CONCLUSÃO

Em conformidade com o relatório supra, no mês de outubro/2022, as Recuperandas contavam com um **quadro funcional** de 47 colaboradores diretos, sendo que 47 estavam ativos. Ademais, ocorreram 02 demissões no período analisado. Cabe mencionar que 43 colaboradores estavam alocados na Recuperanda **Petrosul** e 04 na Recuperanda **Laima**.

Pela análise dos demonstrativos colhidos, conclui-se que, no mês de outubro/2022, os índices apurados na “**Disponibilidade Operacional**” e “**Capital de Giro Líquido**”, elencados no tópico VII, demonstraram **resultados satisfatórios**.

O índice de “**Disponibilidade Operacional**” apresentou, em outubro/2022, **saldo positivo** no importe de R\$ 13.907.142,00, o qual apresentou uma minoração de R\$ 139.548,00, quando comparado ao mês anterior.



O “**Capital de Giro Líquido**”, por sua vez, apresentou um saldo positivo de R\$ 18.632.305,00 no mês de outubro/2022, visto que o ativo circulante (R\$ 34.856.077,00) foi superior ao passivo circulante (R\$ 16.223.772,00).

Sob a ótica dos índices de liquidez, verifica-se resultado **insatisfatório** na “**Liquidez Geral**” e “**Liquidez Corrente**”, visto que apresentaram saldo inferior a R\$ 1,00.

O “**grau de endividamento**” de outubro/2022 apresentou majoração na monta de R\$ 72.751,00, em comparação ao mês anterior, alcançando a monta, no mês em tela, de **R\$ 1.792.709.674,00**. Cabe mencionar, ainda, que as Recuperandas estão realizando o pagamento parcial de suas dívidas.

Também se apurou um saldo elevado no que tange a **Dívida Tributária**, no mês de outubro/2022, no montante de **R\$ 1.421.726.965,00**, sendo 88% decorrente da conta “Tributos Federais - Dívida Ativa”. Ademais, nota-se minoração nos “**encargos sociais**” e “**obrigações fiscais**” a curto prazo, decorrente de novas baixas e apropriações, com vencimento previsto para o próximo mês, bem como pagamentos parciais da respectiva dívida. Por fim, as “**obrigações fiscais**” a longo prazo apresentaram majoração no importe de R\$ 440.990,00.

O resultado do **EBITDA**, apurado no mês de outubro/2022, foi **positivo**, no montante de R\$ 572.685,00, o qual aponta uma minoração de 7%, se comparado ao mês anterior. Tal variação se dá em razão do acréscimo em “despesas de produção”.

O **faturamento bruto**, apurado no mês de outubro/2022, apresentou majoração de 2%, quando comparado ao mês anterior, sumarizando o montante de **R\$ 4.422.854,00**. O valor acumulado no exercício totalizou o montante de R\$ 39.642.236,00. Vale destacar que, no mês

de outubro/2022, houve registro no montante de R\$ 1.504.022,00, na rubrica “ganho”, incrementando o faturamento bruto em 34%.

Sob a ótica da **Demonstração de Resultado do Exercício (DRE)**, em outubro/2022, as Recuperandas apresentaram **prejuízo contábil**, no montante de R\$ 616.087,00, ou seja, as receitas apuradas no período não foram suficientes para adimplir os custos e despesas.

Diante do exposto, é necessário que as Recuperandas continuem avaliando estratégias para redução de custos e despesas, além de continuarem a alavancarem o faturamento, para que haja possibilidade de formar caixa e adimplir com suas obrigações futuras.

Por fim, destaca-se que o presente relatório trata de análises estritamente contábeis, não refletindo, de qualquer forma, análises mercadológicas, e foi realizado com base na documentação contábil disponibilizada pelas Sociedades Empresárias à esta Auxiliar.

Sendo o que havia a manifestar, esta Administradora Judicial permanece à disposição do D. Juízo, do Ministério Público e demais interessados neste processo.

Paulínia (SP), 27 de dezembro de 2022.

**Brasil Trustee Administração Judicial**

Administradora Judicial

**Fernando Pompeu Luccas**

OAB/SP 232.622

**Filipe Marques Mangerona**

OAB/SP 268.409

**Campinas**

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006  
1571

**São Paulo**

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Curitiba**

Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-