

**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 – BREVE HISTÓRICO E PANORAMA GERAL	3
III – ESTRUTURA SOCIETÁRIA E REGIME TRIBUTÁRIO	3
IV – FOLHA DE PAGAMENTO.....	5
IV.I – COLABORADORES	5
IV.II – PRÓ-LABORE.....	9
V – EBITDA (<i>Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization</i>)	10
VI – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL	12
VI.I – LIQUIDEZ CORRENTE.....	13
VI.II – LIQUIDEZ GERAL.....	14
VI.III – CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO	15
VI.IV – DISPONIBILIDADE OPERACIONAL.....	18
VI.V – GRAU DE ENDIVIDAMENTO	19
VII – FATURAMENTO	22
VIII – BALANÇO PATRIMONIAL	24
VIII.I - ATIVO	25
VIII.II - PASSIVO	31
IX – DÍVIDA TRIBUTÁRIA	36
X – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	40
XI – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA - DFC	42
XII – CONCLUSÃO	44

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 **setembro/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.

II – 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 11/08/2022, 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 baias de carregamento, as quais já se encontram em fase final.

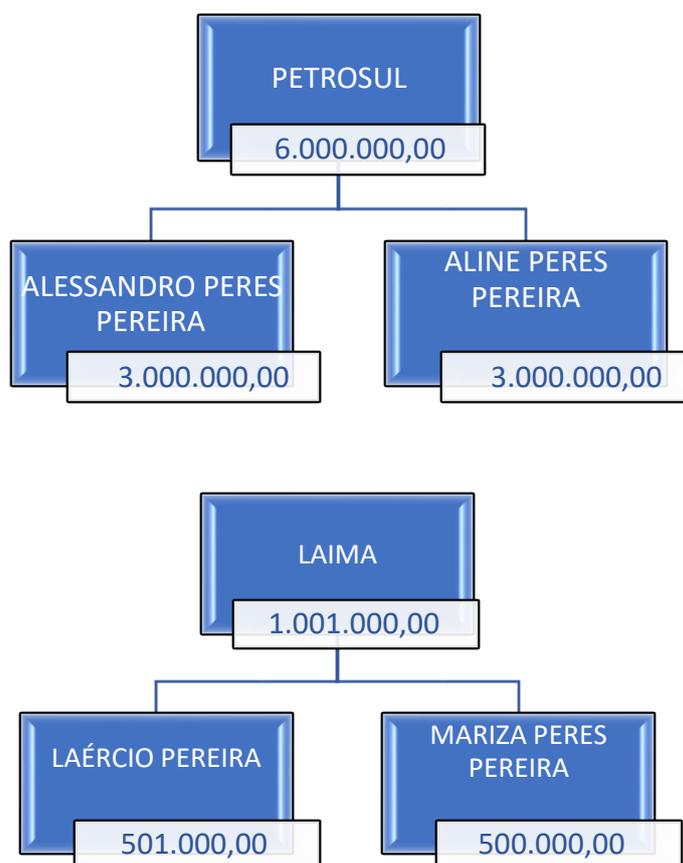
As Recuperandas se mantiveram ativas durante o período analisado e registraram o faturamento médio de R\$ 3,8 milhões no exercício de 2022, com poucas alterações no quadro de colaboradores.

III – 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:



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**.

IV – FOLHA DE PAGAMENTO

IV.1 – COLABORADORES

No mês de setembro/2022, as Recuperandas contavam com um **quadro funcional** de 50 colaboradores diretos, sendo que 44 estavam ativos, 06 deles estavam afastados, e nenhum deles encontrava-se em férias. Ademais, não ocorreu demissão ou admissão no período analisado conforme se observa no quadro abaixo:

Consolidado	Jul/2022	Ago/2022	Set/2022
Ativos	49	44	44
Admitidos	2	1	0
Afastados	5	7	6
Férias	0	1	0

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-

Demitidos	2	1	0
Total	56	53	50

Do número total de 50 colaboradores, 48 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 02 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 setembro/2022, o montante de R\$ 431.205,00 sendo R\$ 349.383,00 correspondentes aos salários, décimo terceiro, férias, indenizações, dentre outros benefícios, e R\$ 81.822,00 referem-se aos encargos sociais (INSS/FGTS), os quais representam 19% do total.

Abaixo segue o demonstrativo da divisão dos valores mencionados:

Folha de Pagamento	JUL/2022	AGO/2022	SET/2022
SALARIOS E ORDENADOS	41.839	55.597	54.726
FERIAS	2.623	5.371	2.698
13º SALÁRIO	4.308	5.768	5.061
PRÊMIOS, BÔNUS E GRATIF.	5.125	5.366	1.819
RESCISOES/AVIS PREVIO/INDEN.	-	1.314	-
SEGURO DE VIDA	329	329	1.109
INSS	29.102	28.702	26.354
FGTS	3.005	4.214	3.594
CESTA BASICA	1.029	1.029	1.029
ASSISTENCIA MÉDICA	14.052	13.808	15.482
VALE REFEICAO	33.516	35.510	34.972
VALE TRANSPORTE	529	364	346
CURSOS E TREINAMENTOS	1.500	1.500	1.500
AJUDA DE CUSTO	5.048	5.048	5.048

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

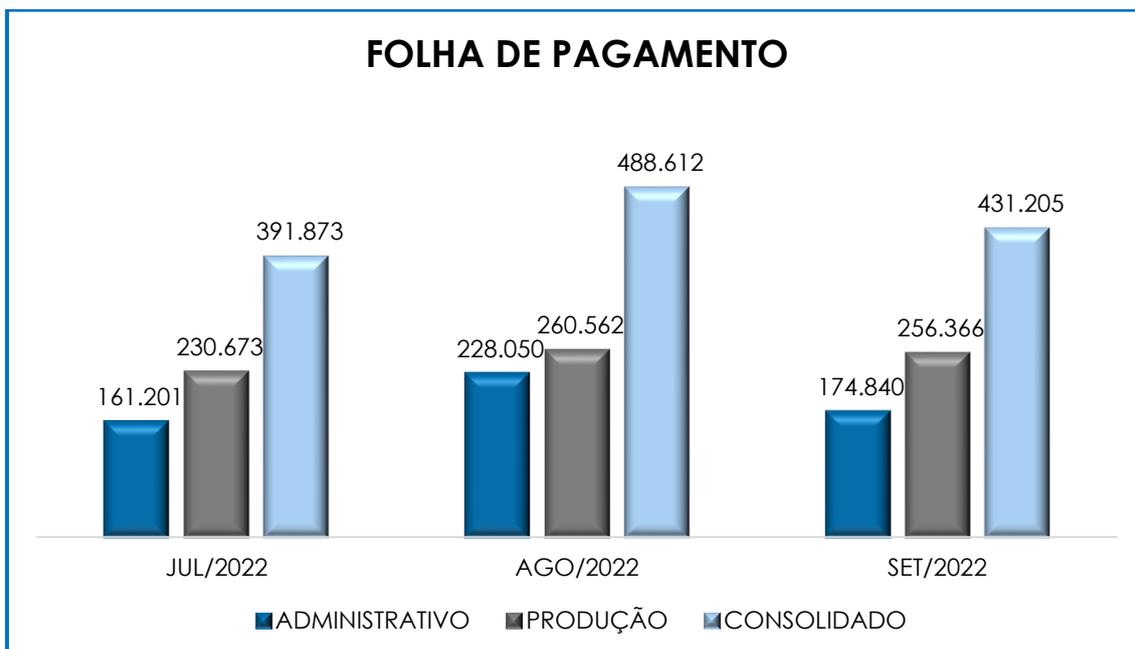
Curitiba
 Rua da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-

EXAMES MEDICOS	1.041	-	2.800
SALARIOS E ORDENADOS BASES	118.159	136.422	123.967
13º SALARIOS BASES	12.567	15.159	13.227
FERIAS BASES	21.905	26.783	21.189
INSS BASES	34.430	39.893	34.829
FGTS BASES	10.132	10.836	9.660
VALE REFEICAO BASES	22.400	21.936	21.855
AVISOS PREVIOS E RESCISOES BASES	5.607	1.317	-
IRRF FUNCIONARIOS BASE	5.473	8.216	5.210
SALARIOS E ORDENADOS	5.764	5.763	6.281
13º SALÁRIO	576	576	1.100
FÉRIAS	768	768	2.401
INSS	6.498	6.794	6.935
FGTS	409	409	450
ASSISTENCIA MÉDICA	14.850	25.238	4.057
VALE REFEIÇÃO	5.203	5.203	5.203
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	407.785	469.232	412.904
IRRF	18.155	19.380	18.301
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	18.155	19.380	18.301
Total	425.940	488.612	431.205

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

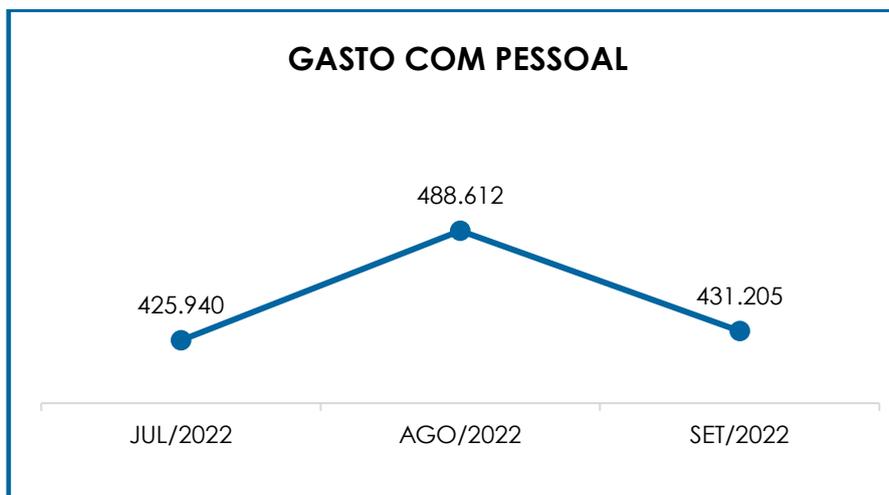
FOLHA DE PAGAMENTO	JUL/2022	AGO/2022	SET/2022
PETROSUL	391.873	443.862	404.778
LAIMA	34.067	44.750	26.428
CONSOLIDADO	425.940	488.612	431.205

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 diminuição de 12%.



Compete destacar que a minoração 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 decréscimos 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 diminuição, equivalente a 12%, conforme representação gráfica abaixo:



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

IV.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	Jul/2022	Ago/2022	Set/2022	Acum/ Anual
ALINE PERES PEREIRA	65.000	65.000	65.000	585.000
Total PETROSUL	65.000	65.000	65.000	585.000

Pró-Labore LAIMA	Jul/2022	Ago/2022	Set/2022	Acum/ Anual
LAERCIO PEREIRA	13.770	13.770	13.770	123.930
MARIZE PERES PEREIRA	13.230	13.230	13.230	119.070
Total LAIMA	27.000	27.000	27.000	243.000
Total	92.000	92.000	92.000	828.000

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

Em setembro/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 setembro/2022, referente às Recuperandas PETROSUL e LAIMA.

V – 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:

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-

EBITDA	JUL/2022	AGO/2022	SET/2022
VENDA DE PRODUTOS	218.797	-	-
RECEITA - TANCAGEM CONGENERES	1.374.831	1.497.187	1.537.073
RECEITA - ALUGUEL TERRENO PROPRIO	25.009	25.009	25.009
RECEITA - ALUGUEL SALA BASES	62.233	62.859	45.057
SERV.PREST - ARRENDAM CONGENERES	71.340	71.340	103.153
GANHO	806.586	1.733.475	2.315.176
ALUGUEL COMERCIAL	308.389	308.389	318.389
RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇO	2.867.186	3.698.260	4.343.857
DEDUCOES DAS RECEITAS	- 277.316	- 275.765	- 285.422
DEDUCOES DAS RECEITAS	- 277.316	- 275.765	- 285.422
RECEITA LÍQUIDA	2.589.871	3.422.495	4.058.436
DESPESAS DE PRODUCAO/SERVIÇOS	- 1.037.378	- 850.974	- 917.993
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	1.552.492	2.571.520	3.140.442
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 204.261	- 194.587	- 222.169
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	- 269.113	- 299.649	- 275.371
DESPESA COM PRESTADORES DE SERVIÇO	- 949.545	- 1.230.248	- 1.232.606
DESPESAS COMERCIAIS	- 1.370	- 1.370	- 1.370
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	- 18.155	- 19.380	- 18.301
OUTRAS DESPESAS	3.992	3.992	4.060
EBITDA	114.042	830.278	1.394.684
(=) EBITDA % RECEITA OPERACIONAL BRUTA	4%	22%	32%

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\$ 1.394.684,00**.

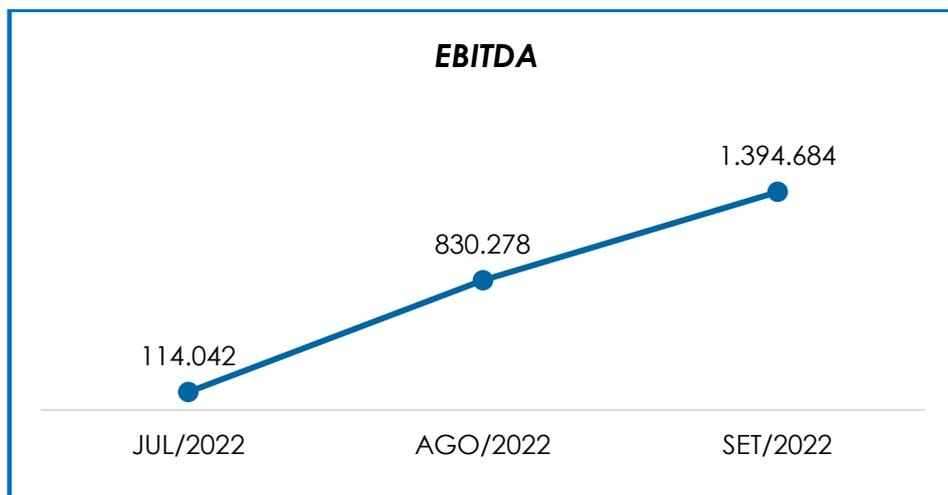
No mês de setembro/2022, quando comparado ao mês anterior, o referido saldo sofreu uma majoração de 68%, tal decréscimo é consequência do aumento no faturamento bruto, em contrapartida com a redução em "despesa direta com pessoal".

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

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-



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.

VI – 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.

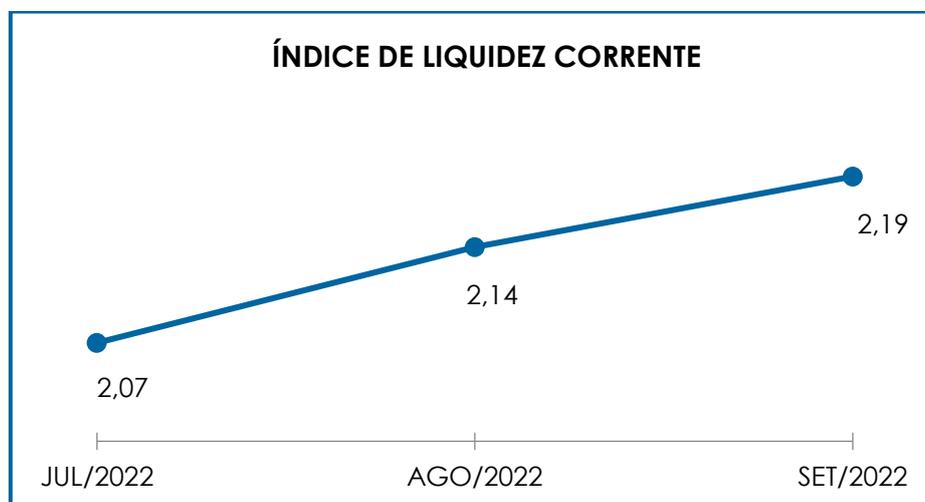
A avaliação dos índices contábeis é uma técnica imprescindível para as empresas que buscam investir em estratégias de gestão

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.

VI.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.



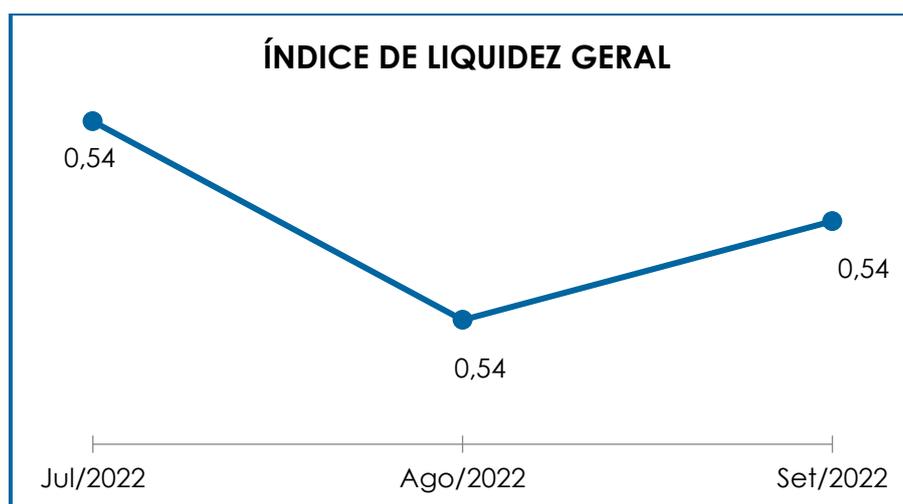
De acordo com o gráfico acima, o resultado do referido índice foi **satisfatório**, no entanto cabe destacar que não somente deve ser avaliado esse indicador de forma isolada. Para cada R\$ 1,00 real de dívida as Recuperandas detém de R\$ 2,19 para arcar com seus compromissos a curto prazo.

No mês analisado, o “**ativo circulante**” apresentou aumento de 4%, em comparação ao mês anterior, sendo que os principais acréscimos foram registrados nas rubricas “disponível” e “clientes”. Já o “**passivo circulante**” apresentou outro aumento com 1% no mesmo período analisado, sendo as principais variações nas contas de “fornecedores” e “provisões”.

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

VI.II – LIQUIDEZ GERAL

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\$ 0,54 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 setembro/2022, o montante de R\$ 11,9 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.

VI.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”.

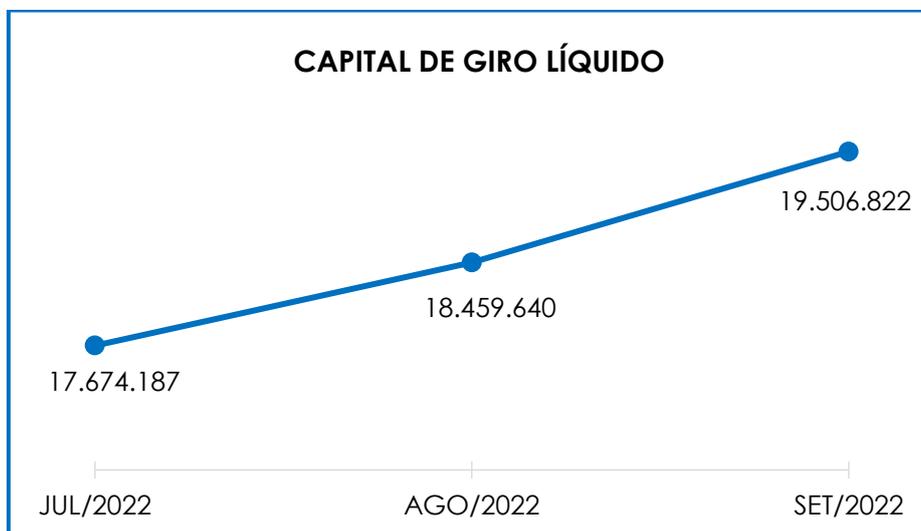
O objetivo da administração financeira é gerenciar os bens da empresa, de forma a encontrar o equilíbrio entre a lucratividade e o endividamento.

CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO	JUL/2022	AGO/2022	SET/2022
DISPONÍVEL	3.999.756	3.662.716	4.448.552
CLIENTES	11.055.366	10.908.027	11.466.832
ESTOQUES	4.634.103	5.366.112	5.440.205
TRIBUTOS A RECUPERAR	12.020.933	11.960.241	11.940.187
ADIANTAMENTOS DIVERSOS	1.810.461	2.096.353	1.935.926
OUTRAS CONTAS DE ATIVO CIRCULANTE	637.171	622.517	607.862
ATIVO CIRCULANTE	34.157.789	34.615.966	35.839.564
FORNECEDORES	2.737.821	2.688.685	2.860.347
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	3.377.048	3.407.572	3.386.292
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	202.555	231.296	253.973
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	1.658.976	1.666.381	1.655.083
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	3.884.525	3.868.716	3.883.364
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	500	500	500
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS CONCURSAIS	4.283.119	4.283.119	4.283.119
ADIANTAMENTOS	339.057	10.057	10.063
PASSIVO CIRCULANTE	16.483.602	16.156.326	16.332.742
TOTAL	17.674.187	18.459.640	19.506.822

A partir do demonstrativo acima, verifica-se que o **CGI** apresentou resultado positivo, logo, **satisfatório**. Em outras palavras, o ativo circulante (R\$ 35.839.564,00) é superior ao passivo circulante (R\$ 16.332.742,00), demonstrando, em setembro/2022, um resultado **positivo** na ordem de R\$ 19.506.822,00 e, por isso, assim se classifica o resultado.

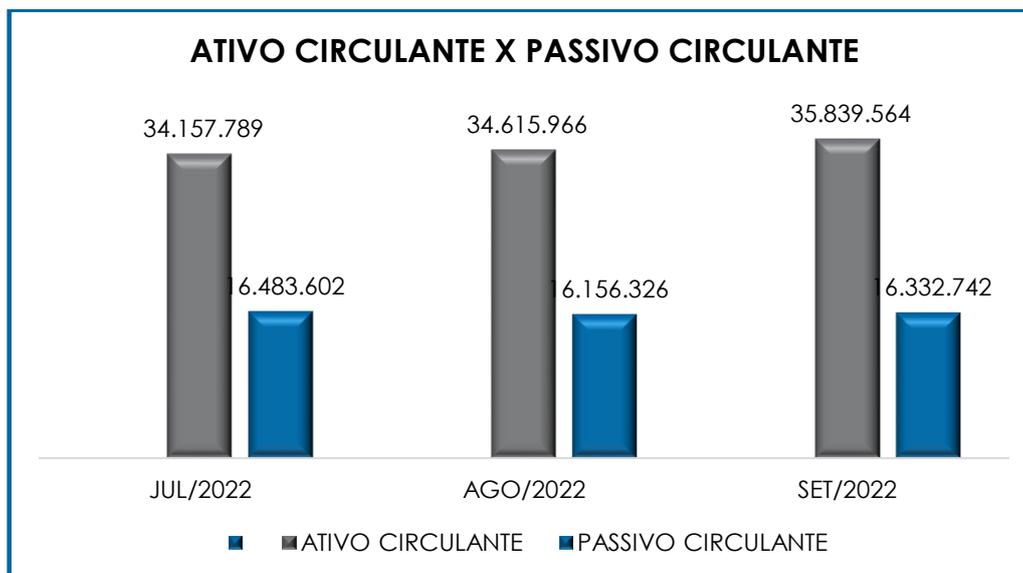
O saldo positivo visto no mês de setembro/2022, deu-se em razão do “ativo circulante” ser substancialmente maior que o “passivo circulante”. Vale destacar que o saldo de “impostos a recuperar” representa 33% do saldo total do ativo circulante e não acusa, pela sua natureza, liquidez imediata tendo em vista serem valores que estão aguardando decisão judicial.

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



Conforme o gráfico acima, podemos observar uma curva crescente do capital circulante líquido, do período referente a julho/2022 até setembro/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:



VI.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	JUL/2022	AGO/2022	SET/2022
CLIENTES	11.055.366	10.908.027	11.466.832
ESTOQUES	4.634.103	5.366.112	5.440.205
FORNECEDORES	2.737.821	2.688.685	2.860.347
TOTAL	12.951.648	13.585.454	14.046.689

De acordo com a tabela acima, em setembro/2022, o índice de **Disponibilidade Operacional** apresentou um **saldo positivo** na monta de R\$ 14.046.689,00 e, portanto, classificado como **satisfatório**. Nota-se uma majoração de 3% no resultado positivo, quando comparado ao mês anterior, uma vez que a majoração em “clientes” e “estoques” foi superior ao aumento em “fornecedores”.

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 32% do ativo circulante.

VI.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.

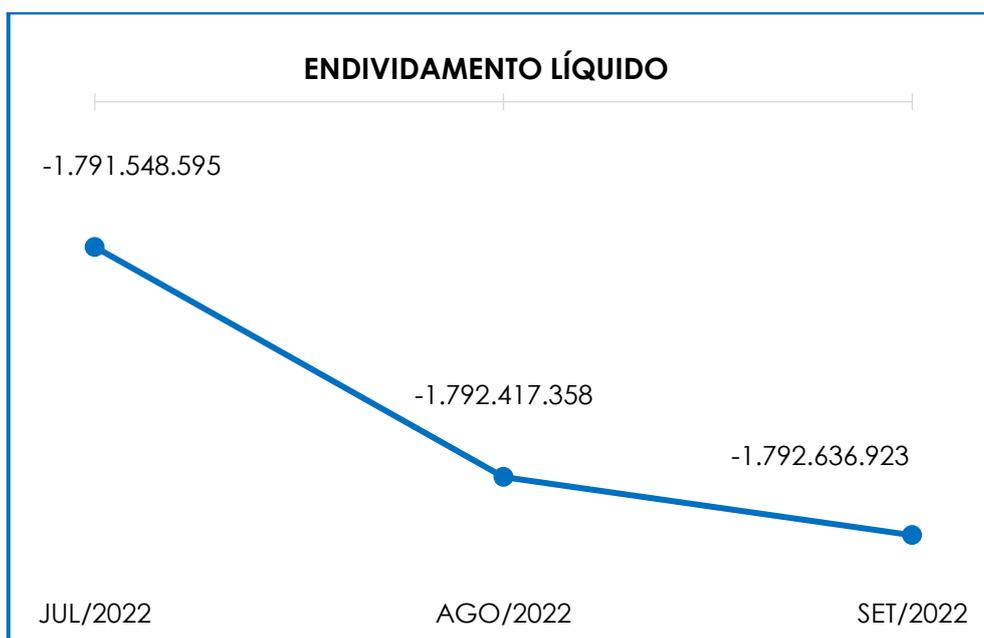
ENDIVIDAMENTO LÍQUIDO	JUL/2022	AGO/2022	SET/2022
DISPONÍVEL	3.999.756	3.662.716	4.448.552
FORNECEDORES	2.737.821	2.688.685	2.860.347
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	500	500	500
ADIANTAMENTOS	339.057	10.057	10.063
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS	50.684.759	50.684.759	50.684.759
FINANCIAMENTOS LONGO PRAZO	135.796.304	135.789.737	135.783.165
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
DÍVIDA ATIVA	524.257.186	524.209.524	523.588.782
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	3.377.048	3.407.572	3.386.292
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	202.555	231.296	253.973
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	1.658.976	1.666.381	1.655.083
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	3.884.525	3.868.716	3.883.364
PASSIVO TRIBUTÁRIO	1.248.289.172	1.249.145.473	1.249.971.768
PARCELAMENTOS FISCAIS - LONGO PRAZO	5.596.014	5.605.277	5.614.541
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS CONCURSAIS	4.283.119	4.283.119	4.283.119
DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA	1.267.291.409	1.268.207.834	1.269.048.140
TOTAL	1.791.548.595	1.792.417.358	1.792.636.923

No mês de setembro/2022, a dívida financeira registrou saldo no importe de R\$ 1.792.636.923,00, o qual sofreu um aumento no montante de R\$ 219.565,00, em comparação ao mês anterior, fato decorrente das variações nas seguintes rubricas:

❖ Fornecedores: nota-se, no mês analisado, houve um aumento de 6, % o que corresponde a R\$ 171.662,00.	❖ Empréstimos bancários: nota-se que, no mês analisado, o saldo da conta empréstimos com terceiros não sofreu alterações.
❖ Dívida fiscal e trabalhista: considerados os pagamentos e os provisionamentos realizados no mês, o referido grupo de contas, no geral, apresentou majoração no valor de R\$ 840.307,00. 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.	

Nota-se que o grupo “caixas e equivalentes de caixas” o saldo registrou aumento de R\$ 785.837,00.

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 saldo negativo. Já o **“Índice de Liquidez Corrente”**, **“Disponibilidade Operacional”** e **“Capital de Giro Líquido”** apresentaram resultado positivo, sendo certo afirmar que **71%** da dívida financeira corresponde ao **“endividamento tributário e previdenciário”**, o qual não está sujeito aos efeitos do Plano de Recuperação Judicial.

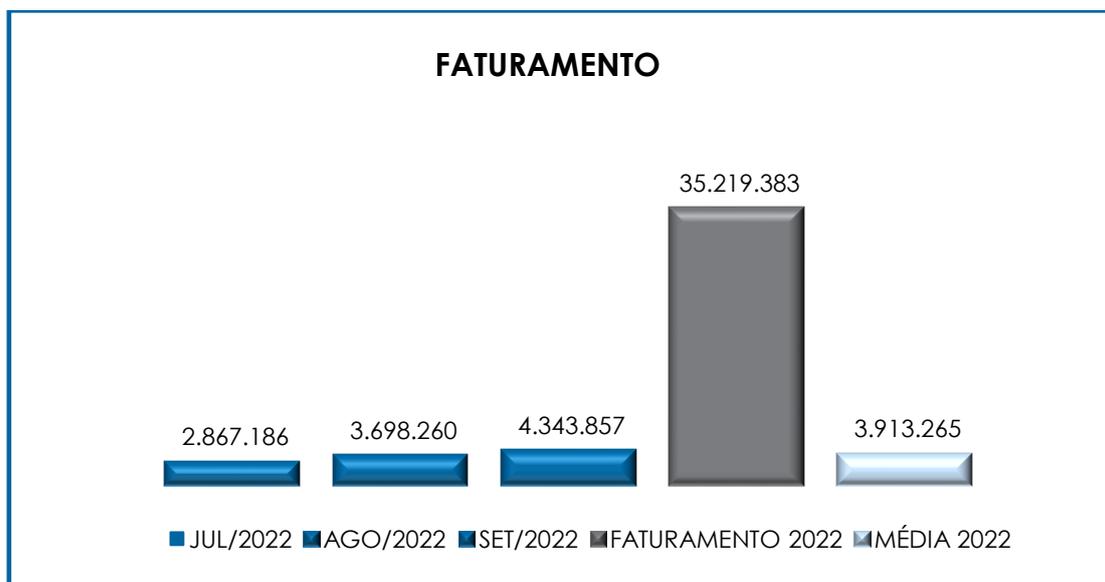
A partir da regularização de sua situação fiscal, as Recuperandas poderão gerar disponibilidade financeira para liquidar o endividamento ao longo dos meses.

VII – 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 setembro/2022, o faturamento bruto consolidado alcançou R\$ 4.343.857, de modo que registrou uma majoração de 17,46%, 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\$ 4.028.984,00, apresentando uma majoração de 18%, em comparação ao mês anterior.

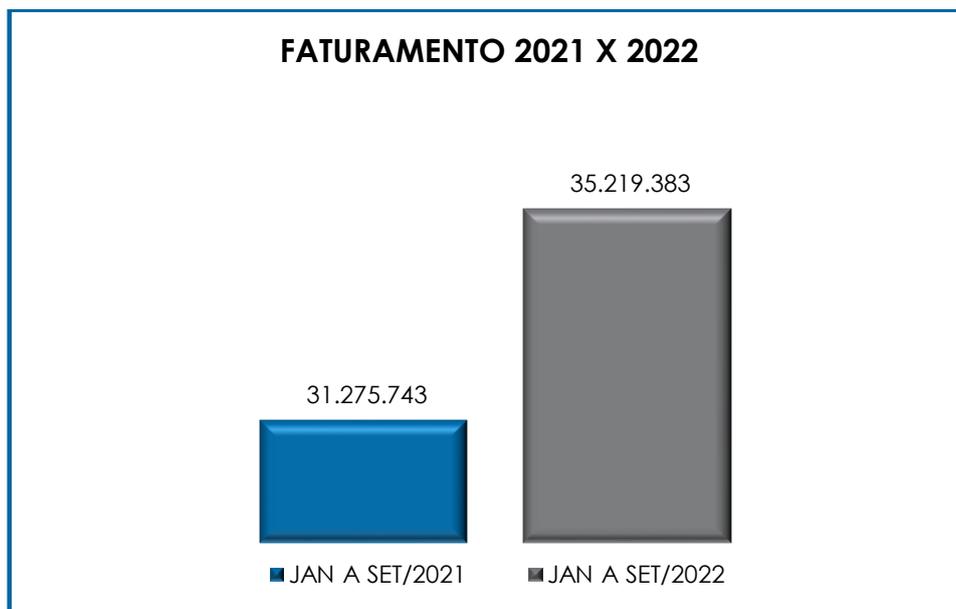
O valor acumulado no exercício até o mês de setembro/2022, por sua vez, sumarizou a monta de R\$ 35.219.383,00, apurando-se uma média mensal de R\$ 3.913.265,00.

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 setembro/2022, esse ganho sumarizou R\$ 2.315.176,00, o qual incrementou o faturamento bruto em 53%. Vale destacar que essa rubrica pertence integralmente à Recuperanda **PETROSUL**.

Ademais, quando comparado com o mesmo período do exercício anterior (janeiro a setembro/2021), o faturamento bruto registrou um aumento de 13%, 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 84% do total apurado, conforme demonstrado na tabela a seguir:

FATURAMENTO	JUL/2022	AGO/2022	SET/2022
PETROSUL	2.558.797	1.656.395	1.710.292
LAIMA	308.389	308.389	318.389
TOTAL	2.867.186	1.964.785	2.028.682

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.

VIII – BALANÇO PATRIMONIAL

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-

VIII.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	JUL/2022	AGO/2022	SET/2022
DISPONÍVEL	3.999.756	3.662.716	4.448.552
CLIENTES	11.055.366	10.908.027	11.466.832
ESTOQUES	4.634.103	5.366.112	5.440.205
TRIBUTOS A RECUPERAR	12.020.933	11.960.241	11.940.187
ADIANTAMENTOS DIVERSOS	1.810.461	2.096.353	1.935.926
OUTRAS CONTAS DE ATIVO CIRCULANTE	637.171	622.517	607.862
ATIVO CIRCULANTE	34.157.789	34.615.966	35.839.564
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	363.110.168	363.110.168	363.110.168
IMOBILIZADO	295.511.291	292.667.020	293.022.789
DEPRECIACÕES	- 132.320.192	- 133.134.386	- 133.948.660
ATIVO DIFERIDO LONGO PRAZO	395.869.937	395.869.937	395.869.937
ATIVO NÃO CIRCULANTE	919.157.854	918.512.738	918.054.233
ATIVO TOTAL	953.328.991	953.128.704	953.893.797

- **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 setembro/2022, a disponibilidade financeira sumarizou o saldo de R\$ 4.448.552,00, integralmente registrado na rubrica "bancos", apresentando aumento de 21%, 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\$ 23.348.271,00 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\$ 11.466.832,00, a receber a curto prazo. Se comparado ao mês anterior, a rubrica apresentou aumento de 5%.

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	JUL/2022	AGO/2022	SET/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
TOTAL	- 11.881.440	- 11.881.440	- 11.881.440

- **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 setembro/2022, a conta contábil registrou um saldo de R\$ 5.440.205,00, a qual sofreu uma majoração de 1%, 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 setembro/2022, foi apurado o saldo na monta de R\$ 1.935.926,00, o que representa uma diminuição de 8%, 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\$ 232.933.753,00, sendo R\$ 11.940.187,00 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 1% 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	JUL/2022	AGO/2022	SET/2022
ICMS A RECUPERAR	1.588.640	1.577.568	1.566.717
IRRF A RECUPERAR	9.627	9.627	15.357
COFINS A COMPENSAR	8.210.225	8.139.910	8.099.045
PIS A COMPENSAR	1.782.156	1.766.890	1.758.018
CURTO PRAZO	11.590.647	11.493.995	11.439.137
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
LONGO PRAZO	220.993.566	220.993.566	220.993.566
PETROSUL	232.584.213	232.487.561	232.432.704
IR RETIDO NA FONTE A REC	181.666	181.666	181.666
COFINS RETIDA NA FONTE A COMPENSAR	204.325	233.898	262.494
PIS-PASEP RETIDO NA FONTE A COMPENSAR	44.294	50.681	56.889
CURTO PRAZO	430.286	466.246	501.050
LAIMA	430.286	466.246	501.050
TOTAL GERAL	233.014.499	232.953.807	232.933.753

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

MÚTUO - PETROSUL	JUL/2022	AGO/2022	SET/2022
PETROSUL	110.091.184	110.091.184	110.091.184
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
LAIMA	32.016.307	32.016.307	32.016.307
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
TOTAL GERAL	142.107.491	142.107.491	142.107.491

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	JUL/2022	AGO/2022	SET/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
TOTAL	220.993.566	220.993.566	220.993.566

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 setembro/2022 foi de R\$ 499.741,00, de modo que não sofreu alteração, 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 setembro/2022, o referido grupo registrou a importância de R\$ 117.233,00, devido a contabilização na rubrica “seguros”, sofrendo uma diminuição de 11,11%, conforme demonstrado do quadro abaixo:

OUTRAS CONTAS DO ATIVO	JUL/2022	AGO/2022	SET/2022
PETROSUL	637.171	622.517	607.862
DEPOSITOS JUDICIAIS	490.630	490.630	490.630
SEGUROS	146.541	131.887	117.233
LAIMA	9.111	9.111	9.111
DEPÓSITOS JUDICIAIS	9.111	9.111	9.111
TOTAL	646.282	631.628	616.973

- **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	JUL/2022	AGO/2022	SET/2022
BENS IMÓVEIS	9.826.870	9.761.422	9.695.753
TERRENOS	234.107	234.107	234.107
IMOVEIS	19.623.731	19.623.731	19.623.731
BENFEITORIAS EM PREDIOS	822.578	822.896	824.798

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	- 11.932.486	- 11.996.838	- 12.063.039
(-) DEPREC.ACUM. BENFEITORIAS	- 419.016	- 420.430	- 421.800
(-) DEPREC.ACUM. BASE DE PETROLEO	- 6.035.428	- 6.035.428	- 6.035.428
BENS MÓVEIS	9.991.583	10.091.118	10.390.836
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	9.002.350	9.011.730	9.011.730
MOVEIS E UTENSILIOS	423.660	423.660	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	957.929
DIREITO DE USO DE SOFTWARE	379.802	379.802	379.802
FERRAMENTAS E ACESSORIOS	22.710	22.710	24.125
ARRENDAMENTO MERCANTIL	7.100.000	7.100.000	7.100.000
BANCO DE CAPACITORES	-	13.348	13.348
AMPLIAÇÃO BRAÇOS PLATAFORMA + VRU	632.038	712.526	1.062.857
AQUISIÇÃO ALARME SONORO E VISUAL TANQUE	15.778	67.974	67.974
(-) DEPREC.ACUM.MAQ.EQUIPAMENTOS	- 6.526.446	- 6.554.180	- 6.581.062
(-) DEPREC.ACUM.MOV. UTENSILIOS	- 371.742	- 372.265	- 372.789
(-) DEPREC.ACUM. INSTALACOES	- 3.095.178	- 3.095.297	- 3.095.412
(-) DEPREC.ACUM. VEICULOS	- 90.342	- 90.342	- 90.342
(-) DEPREC.ACUM. COMP.PERIFERICOS	- 859.117	- 861.092	- 863.004
(-) DEPREC.ACUM. TELEFONES	- 38.993	- 38.993	- 38.993
(-) DEPREC.ACUM.USO SOFTWARE	- 292.026	- 293.198	- 294.333
(-) DEPREC.ACUM. FERRAMENTAS	- 8.271	- 8.502	- 8.742
DEPREC. ACUM. ARRENDAMENTO	- 497.713	- 521.834	- 545.176
TOTAL GERAL	19.818.453	19.852.541	20.086.589

LAIMA	JUL/2022	AGO/2022	SET/2022
BENS IMÓVEIS	140.612.695	139.920.202	139.227.710
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
(-) DEPRECIÇÃO DE IMÓVEIS	- 5.303.898	- 5.371.451	- 5.439.003
(-) DEPRECIÇÃO DE IMÓVEIS REAVALIADOS	- 67.358.862	- 67.927.569	- 68.496.276
(-) DEPRECIÇÃO DE BENFEITORIAS	- 8.366.694	- 8.422.926	- 8.479.159
BENS MÓVEIS - LAIMA	- 240.050	- 240.110	- 240.170
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.	-	2.104	-	2.164	-	2.224
(-) 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
TOTAL		140.372.645		139.680.092		138.987.540
TOTAL DO IMOBILIZADO CONSOLIDADO		160.191.098		159.532.633		159.074.129

Em setembro/2022, o valor registrado totalizou R\$ 293.022.789,00. Contudo, há registro no montante de R\$ 133.948.660,00, a título de “depreciações acumuladas”, apurando-se um saldo líquido de R\$ 159.074.129,00, conforme demonstrado no quadro acima.

Diante do exposto, no mês de setembro/2022 o grupo de bens imóveis e bens móveis da Recuperanda **PETROSUL** apresentou um aumento no valor de R\$ 234.049,00, já a **LAIMA** registrou diminuição de R\$ 692.553,00, em razão da apropriação em “depreciações acumuladas”, a qual ocorre mensalmente.

VIII.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.

PASSIVO	JUL/2022	AGO/2022	SET/2022
FORNECEDORES	2.737.821	2.688.685	2.860.347
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	3.377.048	3.407.572	3.386.292
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	202.555	231.296	253.973
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	1.658.976	1.666.381	1.655.083
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	3.884.525	3.868.716	3.883.364
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	500	500	500
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS CONCURSAIS	4.283.119	4.283.119	4.283.119
ADIANTAMENTOS	339.057	10.057	10.063
PASSIVO CIRCULANTE	16.483.602	16.156.326	16.332.742
FINANCIAMENTOS LONGO PRAZO	135.796.304	135.789.737	135.783.165
PASSIVO TRIBUTÁRIO	1.248.289.172	1.249.145.473	1.249.971.768

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-

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	5.596.014	5.605.277	5.614.541
CREDORES EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL - LP	178.445.736	178.445.736	178.445.736
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	1.779.064.749	1.779.923.747	1.780.752.733
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	833.252.819	833.252.819	833.252.819
PASSIVO TOTAL	962.295.532	962.827.254	963.832.656

- **Fornecedores Nacionais:** referido grupo apresentou, em setembro/2022, um aumento de 6% sendo apurado o saldo de R\$ 2.860.347,00, do qual 78% 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 setembro/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\$ 3.883.364,00, o qual registrou uma minoração de R\$ 14.648,00 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\$ 3.386.292,00, registrando uma diminuição de R\$ 21.279,00 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:

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 COM PESSOAL						
PETROSUL		JUL/2022		AGO/2022		SET/2022
SALARIOS E ORDENADOS A PAGAR	-	110.569	-	133.407	-	115.320
PRÓ-LABORE A PAGAR	-	75.995	-	75.944	-	75.892
RESCISAO A PAGAR	-	4.000	-	3.328	-	-
FÉRIAS A PAGAR	-	5.522	-	14.161	-	14.116
TOTAL	-	196.086	-	226.840	-	205.329
LAIMA		JUL/2022		AGO/2022		SET/2022
SALÁRIOS E ORDENADOS A PAGAR	-	20.910	-	20.909	-	21.371
PRÓ-LABORE A PAGAR	-	26.205	-	25.975	-	25.745
CLASSE I - TRABALHISTAS	-	3.133.847	-	3.133.847	-	3.133.847
TOTAL	-	3.180.963	-	3.180.731	-	3.180.964
TOTAL OBRIGAÇÃO COM PESSOAL	-	3.377.048	-	3.407.572	-	3.386.292

- **Obrigações Previdenciárias:** o saldo apurado no mês de setembro/2022 foi de R\$ 1.655.083,00, sendo correspondente ao INSS e FGTS. Nota-se diminuição de R\$ 11.297,00, 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 setembro/2022, observa-se majoração de 9,80% 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	JUL/2022	AGO/2022	SET/2022
PROVISAO DE FERIAS	41.608	48.078	49.632
PROVISAO P/ 13º SALARIOS	104.162	125.089	142.711
PROVISÃO PARA FERIAS	53.249	54.017	56.418
PROVISÃO PARA 13º SALÁRIO	3.536	4.112	5.212
TOTAL	202.555	231.296	253.973

- **Antecipações de Clientes:** no mês de setembro/2022, essa conta sumarizou R\$ 10.063,00, de modo que registrou um irrisório acréscimo na monta de R\$ 6,00.

- **Credores Concursais – Trabalhistas:** registrou-se o montante de R\$ 4.283.119,00 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 setembro/2022 não houve movimentação 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 setembro/2022, o saldo sumarizou o montante de R\$ 135.783.165,00, 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\$ 6.572,00 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	JUL/2022	AGO/2022	SET/2022
LMA PARTNERS PARTIC. LTDA	1.096.280	1.096.280	1.096.280
TOTAL	1.096.280	1.096.280	1.096.280
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

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-

TOTAL	46.038.479	46.038.479	46.038.479
TOTAL GERAL	47.134.759	47.134.759	47.134.759

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 setembro/2022, o total de R\$ 1.415.811.491,00, referente a “ICMS a recolher”, “parcelamento dívida ativa da união” e “Parcelamento IBAMA” e “Tributos Federais - Dívida Ativa”, apresentando majoração na monta de R\$ 835.558,00, conforme demonstrativo abaixo colacionado:

OBRIGAÇÕES TRIBUTARIAS - LP	JUL/2022	AGO/2022	SET/2022
PETROSUL	1.408.514.354	1.409.370.656	1.410.196.950
LAIMA	5.596.014	5.605.277	5.614.541
TOTAL	1.414.110.368	1.414.975.933	1.415.811.491

Nota-se, também, registros de pagamentos nas rubricas “parcelamento dívida ativa da união”, “parcelamento Ibama a pagar” e “tributos federais - dívida ativa”. Ademais, além do adimplemento, houve novas apropriações na rubrica de “tributos federais - dívida ativa”, em setembro/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 setembro/2022, o montante de R\$ 3.550.000,00, referente à “arrendamento mercantil a pagar”, não apresentando movimentação no mês analisado.

IX – 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:

ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO	JUL/2022	AGO/2022	SET/2022
INSS A RECOLHER	- 1.204.120	- 1.214.587	- 1.204.834
FGTS A RECOLHER	- 34.978	- 36.959	- 35.176
INSS A RECOLHER	- 406.396	- 401.354	- 401.551
FGTS A RECOLHER	- 13.481	- 13.481	- 13.522
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 1.658.976	- 1.666.381	- 1.655.083
CONTR.SIND.E ASSIST. A RECOLHER	- 13.515	- 13.515	- 13.515
IRRF S/ FOLHA PAGAMENTO	- 444.188	- 448.157	- 444.072
ISS A RECOLHER	- 78.364	- 63.861	- 68.935
PIS FATURAMENTO A RECOLHER	- 83.552	- 83.552	- 83.552
COFINS S/FAT.A RECOLHER	- 871.313	- 871.313	- 871.313
RETENCAO COFINS/PIS/CSLL S/NF	- 322.997	- 322.485	- 322.532
ICMS A RECOLHER	- 1.471.091	- 1.471.091	- 1.484.593
IOF A RECOLHER	- 83.444	- 83.444	- 83.444
INSS S/ NF SERV. A RECOLHER	- 80.264	- 80.310	- 80.264
IRRF S/ SERV.PREST.A APAGAR	- 93.802	- 93.728	- 93.944
ISS A RECOLHER	- 3.532	- 3.532	- 3.532
IRRF S/ PREST DE SERVIÇO	- 13.150	- 12.019	- 12.019
IOF A RECOLHER	- 19.637	- 19.637	- 19.637
CSL, COFINS E PIS S/NF A RECOLHER	- 32.978	- 29.435	- 29.435
INSS S/ NF SERV	- 23.737	- 23.737	- 23.737
IRRF S/ FOLHA	- 47.221	- 47.160	- 47.100

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

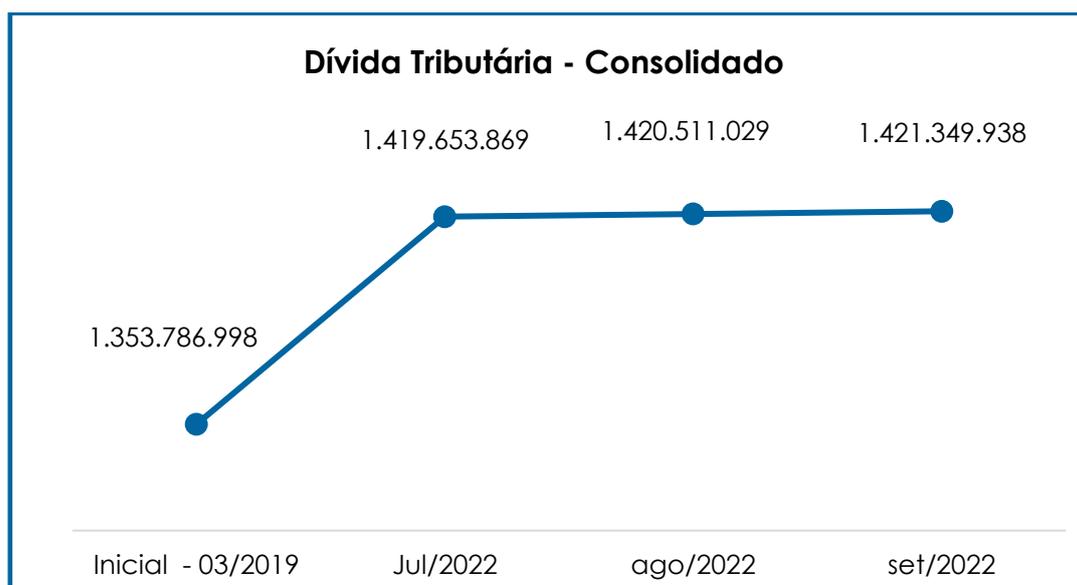
São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

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

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
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	-	3.884.525	-	3.868.716	-	3.883.364
TRIBUTOS FEDERAIS - DÍVIDA ATIVA	-	5.596.014	-	5.605.277	-	5.614.541
PARCELAMENTO DÍVIDA ATIVA DA UNIAO - ANP	-	405.499	-	404.206	-	373.050
PARCELAMENTO IBAMA A PAGAR	-	67.792	-	65.534	-	63.277
TRIBUTOS FEDERAIS - DÍVIDA ATIVA	-	1.247.815.881	-	1.248.675.733	-	1.249.535.441
ICMS A RECOLHER	-	160.225.182	-	160.225.182	-	160.225.182
PASSIVO TRIBUTÁRIO	-	1.414.110.368	-	1.414.975.933	-	1.415.811.491
TOTAL	-	1.419.653.869	-	1.420.511.029	-	1.421.349.938

De acordo com o quadro acima, o valor da dívida tributária, em setembro/2022, sumarizou R\$ 1.421.349.938,00, sendo que 99,55% referem-se à Recuperanda **PETROSUL**, e 0,45% à **LAIMA**. Abaixo, resta demonstrado o saldo de forma segregada:

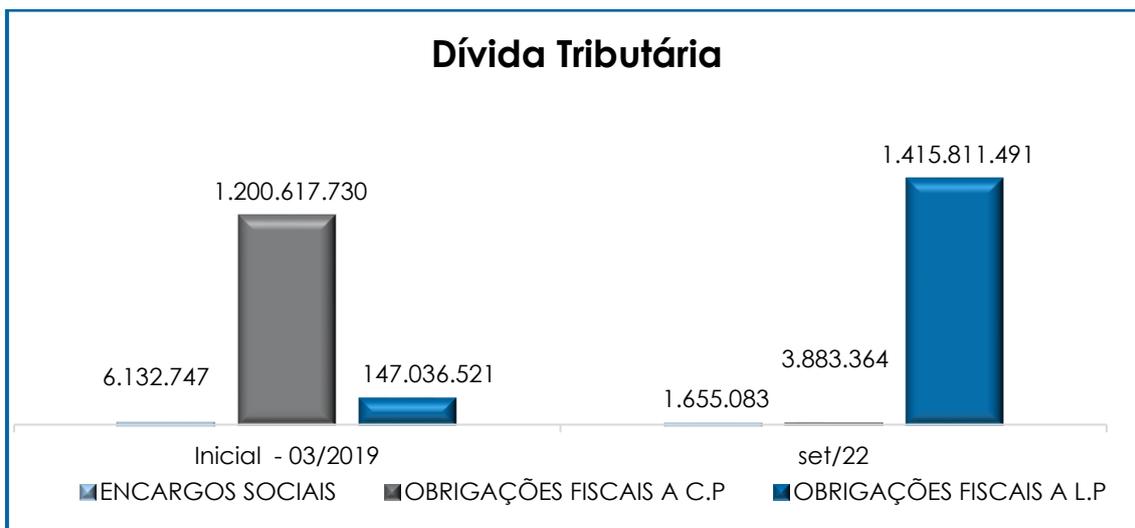
O total do passivo tributário, no mês do pedido de Recuperação Judicial (março/2019), era de R\$ 1.353.786.998,00. Agora, no mês de análise o saldo sumarizou o montante de R\$ 1.421.349.938,00, ou seja, ocorreu uma majoração de R\$ 67.562.940,00, desde a data do pedido do RJ até setembro/2022, conforme o gráfico a seguir:



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

- **PETROSUL:** em setembro/2022 a dívida sumarizou R\$ 1.414.983.126,00, sendo R\$ 1.240.010,00 relacionado aos "encargos sociais" e R\$ 1.413.743.116,00 referente às "obrigações fiscais". Em comparação ao mês anterior, nota-se uma majoração na monta de R\$ 829.467,00. Houve, ainda, uma diminuição de R\$ 11.536,00 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\$ 826.294,00. 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\$ 6.366.813,00, sendo 6% referente aos "encargos sociais" e 94%, referente às "obrigações fiscais". Em comparação ao mês anterior, houve um aumento de R\$ 9.442,00. Insta informar, que 88% da dívida tributária corresponde aos "Tributos Federais - Dívida Ativa", os quais ainda sofrerão os acréscimos dos juros da taxa SELIC.

Abaixo, segue gráfico demonstrando a evolução da dívida tributária consolidada no trimestre:



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 setembro/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.

X – 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.

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (DRE)	JUL/2022	AGO/2022	SET/2022
VENDA DE PRODUTOS	218.797	-	-
RECEITA - TANCAGEM CONGENERES	1.374.831	1.497.187	1.537.073
RECEITA - ALUGUEL TERRENO PROPRIO	25.009	25.009	25.009

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-

RECEITA - ALUGUEL SALA BASES	62.233	62.859	45.057
SERV.PREST - ARRENDAM CONGENERES	71.340	71.340	103.153
GANHO	806.586	1.733.475	2.315.176
ALUGUEL COMERCIAL	308.389	308.389	318.389
RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇO	2.867.186	3.698.260	4.343.857
DEDUCOES DAS RECEITAS	- 277.316	- 275.765	- 314.873
DEDUCOES DAS RECEITAS	- 277.316	- 275.765	- 314.873
RECEITA LÍQUIDA	2.589.871	3.422.495	4.028.984
% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	90.33%	92.54%	93.43%
DESPESAS DE PRODUCAO/SERVIÇOS	- 1.037.378	- 850.974	- 917.993
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	1.552.492	2.571.520	3.110.991
% RECEITA OPERACIONAL BRUTO	54.15%	69.53%	72.3%
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 248.843	- 194.587	- 222.169
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	- 269.113	- 300.872	- 275.371
DESPESA COM PRESTADORES DE SERVIÇO	- 949.545	- 1.230.248	- 1.232.606
DESPESAS COMERCIAIS	- 1.370	- 1.370	- 1.370
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	- 18.155	- 19.380	- 18.301
DESPESAS TRIBUTÁRIAS/IMPOSTOS E TAXAS	-	- 1.773	-
DESPESAS COM DEPRECIACÕES	- 750.019	- 750.133	- 750.212
OUTRAS DESPESAS	3.992	3.992	4.060
RESULTADO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	- 680.559	77.149	615.021
RECEITAS FINANCEIRAS	38.379	33.874	36.190
RECEITAS DIVERSAS	39.208	57.710	40.967
DESPESAS FINANCEIRAS	- 807.721	- 900.744	- 932.486
RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS	- 1.410.694	- 732.010	- 240.308
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	- 1.410.694	- 732.010	- 240.308

Por meio da análise do demonstrativo acima, nota-se que no mês de setembro/2022, as Recuperandas apresentaram um decréscimo de 67% no resultado líquido do período, em comparação ao mês anterior, de modo que registrou **Prejuízo Contábil**, fato decorrente principalmente pelo acréscimo no faturamento bruto, em contrapartida com a redução em “despesa direta com pessoal” e “despesas financeiras”.

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 28% do faturamento bruto no mês de setembro/2022, correspondendo, 21% e 7%, respectivamente, restando 72% 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 setembro/2022, para o faturamento líquido e a receita mensal apurada de R\$ 4.106.141,00 foram registrados custos e despesas no montante de R\$ 4.346.449,00, demonstrando um resultado **negativo** de R\$ 243.308,00.

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 setembro/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.

XI – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA - DFC

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-

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 setembro/2022, os fluxos de caixa das Recuperandas estavam compostos pelos seguintes valores:

Demonstração do Fluxo de Caixa		set/2022
Lucro (prejuízo) Líquido	-	240.308
Depreciação		814.274
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais		
Aumento / Redução de Ativos		
Estoques	-	74.093
Clientes	-	558.804
Outros Créditos		69.511
Adiantamento		160.428
Imobilizado	-	355.769
Aumento / Redução de Passivos		
Fornecedores		407.444

Obrigações Trabalhistas	-	36.662
Obrigações Tributárias		854.291
Provisões		22.677
Antecipações		6
(=) Caixa líquido proveniente das atividades operacionais		1.062.994
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento		
Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento		
(=) Caixa líquido proveniente das atividades de financiamento		-
(=) Aumento (redução) líquido de caixa e equivalentes de caixa		1.021.618
Caixa e equivalentes de Caixa no início do Exercício		3.662.716
Caixa e equivalentes de Caixa no final do Exercício		4.684.334
(=) Aumento (redução) líquido de caixa e equivalentes de caixa		1.021.618

No mês de setembro/2022, as Recuperandas iniciaram com um saldo de R\$ 3.662.716,00 a título de disponibilidades, e findaram com o montante de R\$ 4.684.334,00. Diante disso, nota-se uma majoração no caixa, equivalente a R\$ 1.021.618,00.

De acordo com o demonstrativo do mês de setembro/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”, e aumento em “provisão constituída e encargos”, “passivo tributário” e “parcelamentos fiscais a longo prazo”.

XII – CONCLUSÃO

Em conformidade com o relatório supra, no mês de setembro/2022, as Recuperandas contavam com um **quadro funcional** de 50 colaboradores diretos, sendo que 44 estavam ativos e 06 deles estavam

afastados. Ademais, não ocorreu demissão e admissão no período analisado. Cabe mencionar que 48 colaboradores estavam alocados na Recuperanda **Petrosul** e 02 na Recuperanda **Laima**.

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

O índice de “**Disponibilidade Operacional**” apresentou, em setembro/2022, **saldo positivo** no importe de R\$ 14.046.689,00, o qual apresentou uma majoração de 3%, quando comparado ao mês anterior.

O “**Capital de Giro Líquido**”, por sua vez, apresentou um saldo positivo de R\$ 19.506.822,00 no mês de setembro/2022, visto que o ativo circulante (R\$ 35.839.564,00) foi superior ao passivo circulante (R\$ 16.332.742,00).

Sob a ótica dos índices de liquidez, verifica-se resultado **insatisfatório** na “**Liquidez Geral**”, visto que foi inferior a R\$1,00. Já no “**Liquidez Corrente**”, verificou-se **suficiência** na capacidade de pagamento apurada a curto prazo, tendo em vista que o resultado é superior a R\$ 1,00.

O “**grau de endividamento**” de setembro/2022 apresentou majoração na monta de R\$ 219.565,00, em comparação ao mês anterior, alcançando a monta, no mês em tela, de **R\$ 1.792.636.923,00**. Cabe mencionar, ainda, que as Recuperandas estão realizando o pagamento parcial de suas dívidas.

Também se apurou um saldo elevado no grupo “**dívidas tributárias**”, no mês de setembro/2022, no montante de **R\$ 1.421.349.938,00**, sendo 88% decorrente da conta “Tributos Federais - Dívida

Ativa". Ademais, nota-se majoração 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\$ 835.558,00.

O resultado do **EBITDA**, apurado no mês de setembro/2022, foi **positivo**, no montante de R\$ 1.394.684,00, o qual aponta uma majoração de 68%, se comparado ao mês anterior. Tal variação se dá em razão do acréscimo em “receita bruta de vendas e serviços”.

O **faturamento bruto**, apurado no mês de setembro/2022, apresentou majoração de 3%, quando comparado ao mês anterior, sumarizando o montante de **R\$ 4.343.857,00**. O valor acumulado no exercício totalizou o montante de R\$ 35.219.383,00. Vale destacar que, no mês de setembro/2022, houve registro no montante de R\$ 2.315.176,00, na rubrica “ganho”, incrementando o faturamento bruto em 53%.

Sob a ótica da **Demonstração de Resultado do Exercício (DRE)**, em setembro/2022, as Recuperandas apresentaram **prejuízo contábil**, no montante de R\$ 240.308,00, 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), 22 de novembro 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-