

RP TRANSPORTES PEGORARO LTDA.

RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Vara Regional de Falências e Recuperações Judiciais e
Extrajudiciais da Comarca de Concórdia/SC
Processo nº 5009629-70.2024.8.24.0019/SC

4º RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

Dezembro de 2024

28/02/2025

Sumário

Introdução

Sobre este Relatório	3
----------------------	---

Cronograma Processual	4
-----------------------	---

Descrição da Entidade

Descrição e Histórico da Entidade	5
-----------------------------------	---

Localização	6
-------------	---

Quadro Funcional	7
------------------	---

Análise Financeira

Balanço Patrimonial	8
---------------------	---

Demonstração de Resultado do Exercício	10
--	----

Fluxo de Caixa	12
----------------	----

Endividamento	14
---------------	----

Indicadores	18
-------------	----



Sobre este Relatório

Este Relatório Mensal de Atividades (“RMA”) reúne, de forma sintética, as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da Recuperação Judicial da empresa RP Transportes Pegoraro Ltda. Os dados foram coletados e analisados pela RDV Administração Judicial, na qualidade de administradora judicial da empresa Recuperanda. No que tange às informações contábeis e financeiras, estas foram enviadas diretamente à Administradora Judicial e a sua análise foi complementada através de reuniões com os procuradores e representantes da Recuperanda, sendo que os dados jurídicos foram extraídos dos autos da Recuperação Judicial.

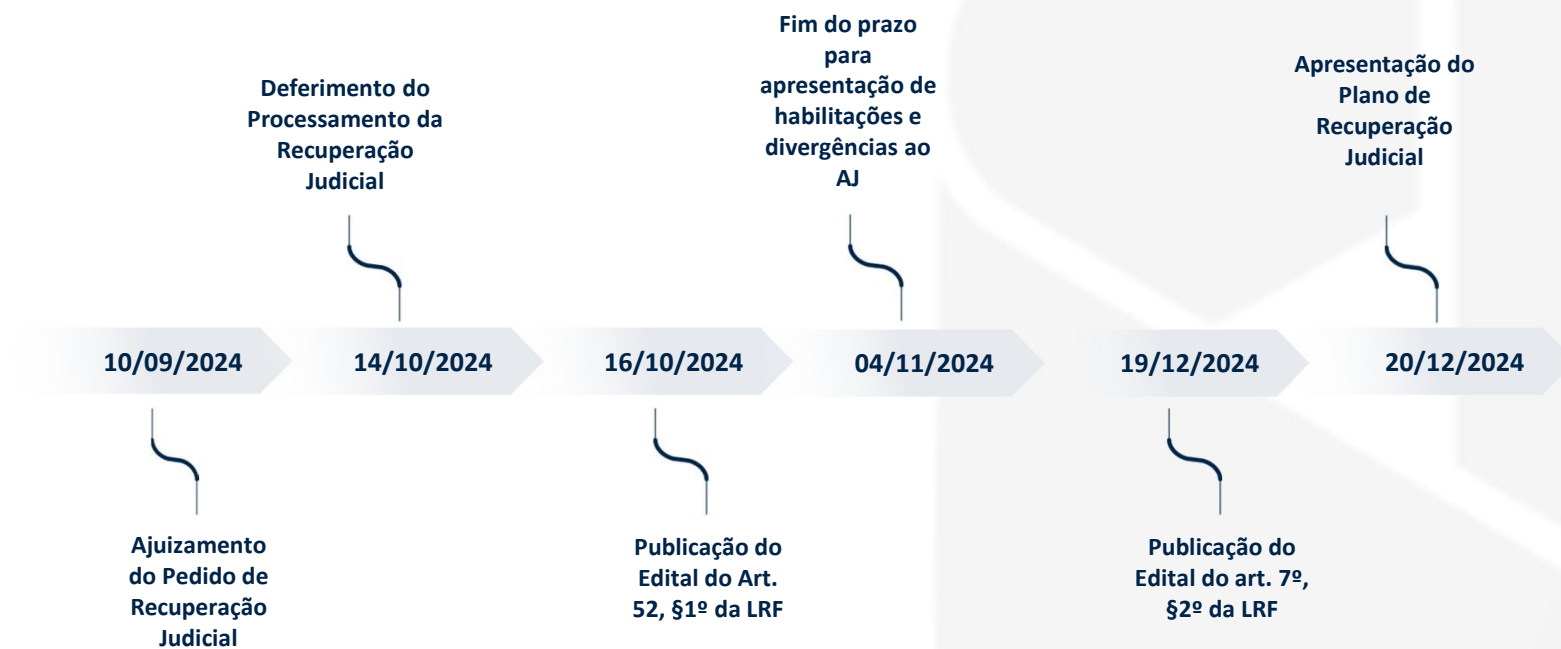
Todos os dados financeiros, contábeis, fiscais e trabalhistas fornecidos pela Recuperanda devem ser encaminhados mensalmente ao Administrador Judicial. Após o recebimento da totalidade das informações, o Administrador Judicial, depois da análise pormenorizada e o tratamento dos dados, apresenta o Relatório Mensal de Atividades – “RMA” – dentro da competência mensal.

As informações para realização deste relatório, referentes ao mês de dezembro de 2024, têm base na documentação apresentada pela própria Recuperanda, e foram recebidas na sua integralidade em 04/02/2025.

Todos os documentos que serviram de base para a elaboração deste relatório estão disponíveis para consulta, bem como eventuais informações adicionais mediante solicitação à Administração Judicial.

Por oportuno, salienta-se que o RMA reflete a análise técnica e contábil limitada às informações disponibilizadas pela Recuperanda, não exaustivas sobre a situação da empresa.

Cronograma Processual



Descrição e Histórico da Entidade

Com fundação em 2016, a empresa realiza transporte rodoviário de carga intermunicipal e interestadual. Conforme relato da inicial, a partir de 2018 iniciou a expansão de sua frota e atuação, aumentando ainda mais a sua operação no Estado de Santa Catarina entre os anos de 2020 e 2022, chegando a ter uma frota de 65 caminhões e faturamento mensal de R\$ 1.800.00,00 a R\$ 2.000.000,00. No momento do pedido, a Recuperanda possuía uma frota de 23 veículos adaptados para o transporte de produtos refrigerados.



RP Transportes Pegoraro Ltda.

CNPJ 26.420.678/0001-17

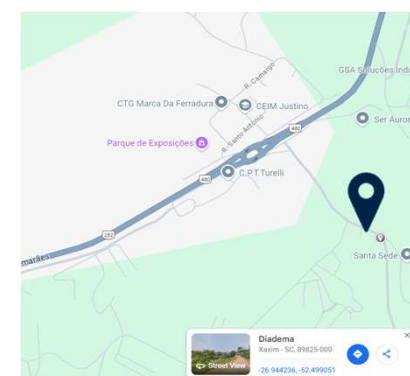
Capital Social R\$ 200.000,00

Sócio Administrador Robson Pegoraro (100%)

Sede Est Municipal 75, CEP 89.825-000, bairro Vila Diadema,
Município Xaxim, SC. 26°56'39.3"S 52°29'56.6"W

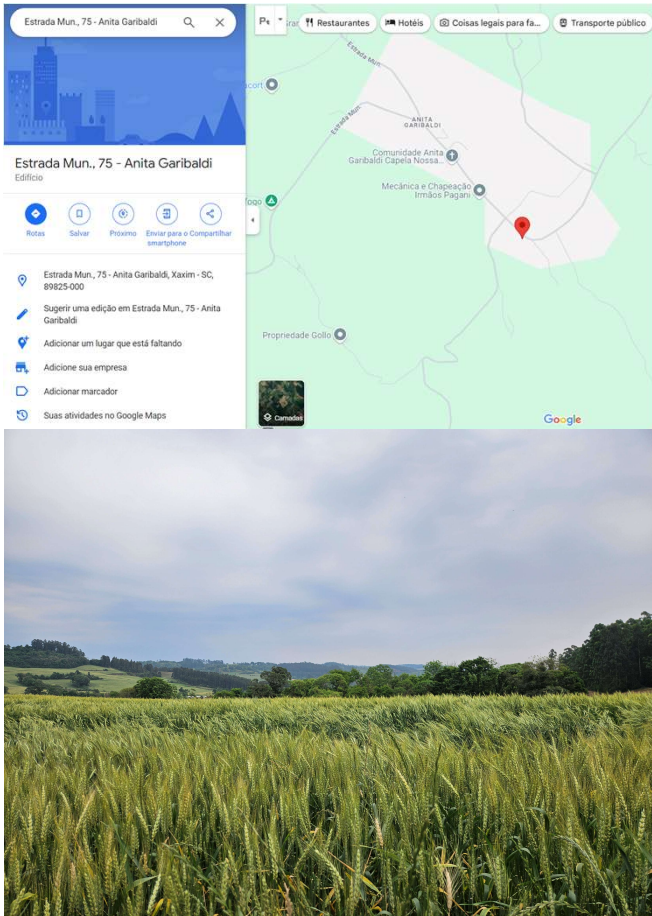
CNAE Principal: transporte rodoviário de carga, exceto produtos perigosos e mudanças, intermunicipal, interestadual e internacional

CNAE Secundário: Transporte rodoviário de carga, exceto produtos perigosos e mudanças, municipal.



Caxias do Sul | Rua Dr. Montauray 2090, sala 1404, Madureira, RS – CEP 95.020-190 | (54) 3538-6488
Porto Alegre | Av. Diário de Notícias 200, salas 1711 e 1712, Cristal, RS – CEP 90.810-080 | (51) 3237-7097 | (51) 3517-9084

Localização



A Perita havia relatado dificuldade de localizar a sede da empresa em visita realizada em 08/10/2024 para fins de constatação prévia. Em reunião realizada em 17/10/2024, a Recuperanda esclareceu que o endereço correto da empresa é Estrada Geral, nº 75, Vila Diadema, Xaxim – SC, sendo possível que os aplicativos de localização não indiquem o lugar correto por se tratar de área rural. Abaixo, print de comprovante de endereço enviado pela empresa:

DCELT - DISTRIBUIDORA CATARINENSE DE ENERGIA ELÉTRICA

CNPJ 83855973000130 - INSC. ESTADUAL 251754057

ESPELHO DA FATURA

NÚMERO FISCAL: 1336359

Identificação do usuário do sistema de distribuição			
CONSUMIDOR:		RP TRANSPORTES PEGORARO LTDA	
CPF/CNPJ		26420678000117	
Identificação da unidade consumidora ou ponto de acesso			
CÓDIGO UC:		48370-2	
Rua:	ESTRADA MUNICIPAL	Nº	75
Complemento:	CONSTRUÇÃO	CEP:	89825000
Bairro:	VILA DIADEMA - AREA URBANA	Cidade	Xaxim/SC
Medidor:	1748040	Fat.Mult:	1
Grupo:	B	SubGrupo:	B3
Classe:	INDUSTRIAL	SubClasse:	Construção de edifícios
Modalidade:	CONVENCIONAL	Tipo Fornecimento:	TRIFÁSICO

Quadro Funcional

De acordo com relatório fornecido pela Recuperanda, em agosto/2024 a empresa contava com 18 colaboradores, sendo a maior parte constituída por motoristas de caminhão. Na visita da perícia, o representante da empresa, Sr. Robson, narrou que a empresa contava com aproximadamente 30 funcionários, sendo que todos os motoristas eram contratados, não havendo terceirização de mão de obra. **Importante frisar que os documentos relativos ao quadro funcional da empresa não foram fornecidos para os meses de setembro, outubro, novembro/24.** Para dezembro/24, a Recuperanda forneceu relatório de funcionários ativos, demonstrando ter 13 colaboradores ao final do período.

	Inicial	Dez/24
Função	Nº Funcionários	Nº Funcionários
Gerente Administrativo	1	2
Auxiliar Administrativo	1	1
Motorista de Caminhão	13	8
Motorista de HR	2	1
Motorista de Carreta	1	1
Total	18	13

Contudo, em documentação de folha fornecida com pagamento de verbas para o mesmo período, estavam contemplados quatro funcionários que não foram demonstrados no relatório de funcionários ativos, todos com o cargo de motorista de caminhão. A Administração Judicial questionou o motivo dessa divergência, e trará a explicação no próximo relatório.

Em complemento, a empresa informou ter realizado 9 demissões e 3 contratações entre novembro e dezembro/24. Os comprovantes de pagamento das verbas rescisórias de duas dessas demissões não foram enviadas até a elaboração do presente relatório.



Balanço Patrimonial

	RP Transportes		
	Out/24	Nov/24	Dez/24
Ativo	10.194.424	9.999.890	9.879.515
Circulante	785.564	791.335	868.600
Disponível	91.569	102.413	111.626
Clientes	100.704	81.833	170.607
Outros créditos	593.291	607.089	586.367
Títulos a receber	303.796	301.896	302.240
Adiantamentos a funcionários	10.719	22.750	11.648
Tributos a recuperar	278.777	282.444	272.480
Não circulante	9.408.861	9.208.555	9.010.915
Investimentos	34	34	34
Imobilizado	9.408.827	9.208.521	9.010.881
Imóveis	713.851	713.851	713.851
Bens em operação	14.295.560	14.295.560	14.295.560
Imobilizado em andamento	4.042.160	4.042.160	4.042.160
Depreciação	(9.642.745)	(9.843.050)	(10.040.690)

	RP Transportes		
	Out/24	Nov/24	Dez/24
Passivo	10.687.327	10.470.037	9.879.515
Circulante	18.325.194	18.379.402	18.361.746
Instituições financeiras	2.797.833	2.797.833	2.797.833
Financiamentos	1.076.128	1.076.128	1.076.128
Títulos a pagar	1.721.705	1.721.705	1.721.705
Fornecedores	580.989	600.989	581.304
Obrigações tributárias	11.355.182	11.375.615	11.382.384
Obrigações trabalhistas e previdenciárias	3.566.184	3.579.960	3.574.412
Outras obrigações	25.005	25.005	25.813
Não circulante	301.839	301.839	301.839
Instituições financeiras	301.839	301.839	301.839
Títulos a pagar	301.839	301.839	301.839
Patrimônio líquido	(7.939.705)	(8.211.204)	(8.784.071)
Capital social	200.000	200.000	200.000
Resultados acumulados	(11.556.077)	(11.827.576)	(8.984.071)
Ajustes de avaliação patrimonial	3.416.371	3.416.371	-



Balanço Patrimonial

Ativo

O ativo da RP Transportes apresentou redução de R\$ 120,4 mil em comparação com novembro, totalizando R\$ 9.879.514,63 em dezembro de 2024. Deste, 91,2% concentrava-se no Imobilizado, principalmente em Veículos. Na conta “Clientes” constava apenas 1 cliente (BRF S.A.), que apresentou um aumento de R\$ 88,8 mil, somando R\$ 170,6 mil. “Títulos a receber” é composta majoritariamente por empréstimos a sócio, na monta de R\$ 302,2 mil. O “Imobilizado” totalizou R\$ 9 milhões, sendo composto por Imóveis (R\$ 713.851,38), Bens em Operação (R\$ 14.295.559,67) e Imobilizado em Andamento (4.042.160,24), além da depreciação acumulada no total de R\$ 10 milhões, que apresentou acréscimo de R\$ 197,7 mil no período.

Passivo

O passivo da Recuperanda totalizou, em dezembro de 2024, R\$ 18.663.585,21, desconsiderando-se o patrimônio líquido. A rubrica mais representativa era “Obrigações tributárias”, totalizando R\$ 11,4 milhões, sendo R\$ 8,1 milhões referentes a tributos atrasados, R\$ 3,3 milhões a impostos e contribuições a recolher e R\$ 1,7 mil a Tributos retidos a recolher. Entre novembro e dezembro de 2024, observou-se incremento de R\$ 20 mil em “Fornecedores”, e de R\$ 6,8 mil em “Obrigações Tributárias”, principalmente devido a ICMS a recolher. O patrimônio líquido apresentou-se negativo na monta de -R\$ 8.784.070,58, em razão dos elevados prejuízos acumulados, no total de R\$ 9 milhões.



Demonstração do Resultado do Exercício

	RP Transportes		
	Out/24	Nov/24	Dez/24
Receita bruta	483.734	446.418	471.806
Deduções	(114.206)	(104.109)	(107.598)
Receita operacional líquida	369.528	342.308	364.207
Custos	(456.053)	(432.889)	(447.435)
Lucro bruto	(86.525)	(90.581)	(83.228)
Despesas de vendas e serviços	(7.411)	(8.071)	(15.466)
Despesas administrativas	(103.217)	(135.603)	(111.664)
Despesas com veículos	-	-	-
Despesas tributárias	(6.050)	(672)	-
Outras receitas/despesas operacionais	-	-	-
Lucro/prejuízo antes do resultado financeiro	(203.203)	(234.926)	(210.358)
Receitas financeiras	0	150	-
Despesas financeiras	(18.201)	(13.968)	(5.962)
Lucro/prejuízo antes do IR e da CSLL	(221.404)	(248.743)	(216.320)
IR e CSLL	-	-	-
Lucro/prejuízo do exercício	(221.404)	(248.743)	(216.320)

O faturamento bruto da empresa foi de R\$ 471,8 mil em dezembro de 2024. No período, os custos da empresa representam 94,8% da receita bruta. Dessa forma, após o cômputo das suas despesas, a Recuperanda obteve prejuízo líquido de -R\$ 216,3 mil.



Demonstração do Resultado do Exercício

	RP Transportes		
	2022	2023	2024
Receita bruta	20.407.607	24.667.043	8.597.332
Deduções	(4.886.406)	(6.812.060)	(2.424.538)
Receita operacional líquida	15.521.200	17.854.983	6.172.794
Custos	(5.258.393)	(3.942.000)	(2.814.393)
Lucro bruto	10.262.807	13.912.983	3.358.401
Despesas de vendas e serviços	(8.896.860)	(7.919.727)	(3.547.957)
Despesas administrativas	(4.472.085)	(6.385.494)	(729.738)
Despesas com veículos	(5.198)	-	(32.236)
Despesas tributárias	(218.791)	(21.181)	(7.091)
Outras receitas/despesas operacionais	278.489	2.132.891	-
Lucro/prejuízo antes do resultado financeiro	(3.051.638)	1.719.471	(958.620)
Receitas financeiras	5.714	4.261	20.793
Despesas financeiras	(105.550)	(178.438)	(186.621)
Lucro/prejuízo antes do IR e da CSLL	(3.151.474)	1.545.295	(1.124.448)
IR e CSLL	-	(343.850)	-
Lucro/prejuízo do exercício	(3.151.474)	1.201.445	(1.124.448)

Em uma análise acumulada de 2024, a Recuperanda acumulou receita bruta de R\$ 8,6 milhões, valor 65,1% inferior ao obtido em 2023. Destaca-se o elevado volume de deduções, representando 28,2% do faturamento no ano. Após o cômputo dos custos, o lucro bruto gerado foi inferior às despesas de vendas e serviço, sendo incapaz de cobrir o restante das despesas, gerando um prejuízo líquido acumulado de -R\$ 1,1 milhão no exercício.

Fluxo de Caixa

	RP Transportes		
	Out/24	Nov/24	Dez/24
Lucro/prejuízo antes do IR e da CSLL	(221.404)	(248.743)	(214.857)
Ajustes ao resultado líquido	204.920	200.306	197.640
Depreciação e amortização	204.920	200.306	197.640
Juros pagos	-	-	-
Outros ajustes	-	-	-
Resultado líquido ajustado	(16.484)	(48.437)	(17.217)
Variações das Contas de Ativo e Passivo Operacional	35.222	59.282	(3.389.381)
Estoques	-	-	-
Créditos com Clientes	(32.939)	18.871	19.712
Adiantamentos a Fornecedores	-	-	-
Créditos Tributários	2.180	(3.667)	(71)
Outros Créditos	-	-	-
Fornecedores	(3.649)	20.000	(19.125)
Adiantamentos de Clientes	-	-	-
Obrigações Trabalhistas	86.106	13.775	5.300
Obrigações Tributárias	26.184	20.433	9.608
Imposto de Renda e Contribuição Social	-	-	-
Outras Obrigações	505	-	808
Títulos a Receber	(36.056)	1.900	(344)
Adiantamento a Funcionários	(7.109)	(12.031)	11.102
Ajustes de exercícios anteriores	-	-	(3.416.371)
Caixa Líquido das Atividades Operacionais	18.738	10.844	(3.406.599)

Em análise do fluxo de caixa fornecido pela RP Transportes, notou-se geração líquida de caixa operacional negativa para o mês de dezembro/24, no total de -R\$ 3,4 milhões, principalmente em virtude do valor de ajustes de exercícios anteriores.

Fluxo de Caixa

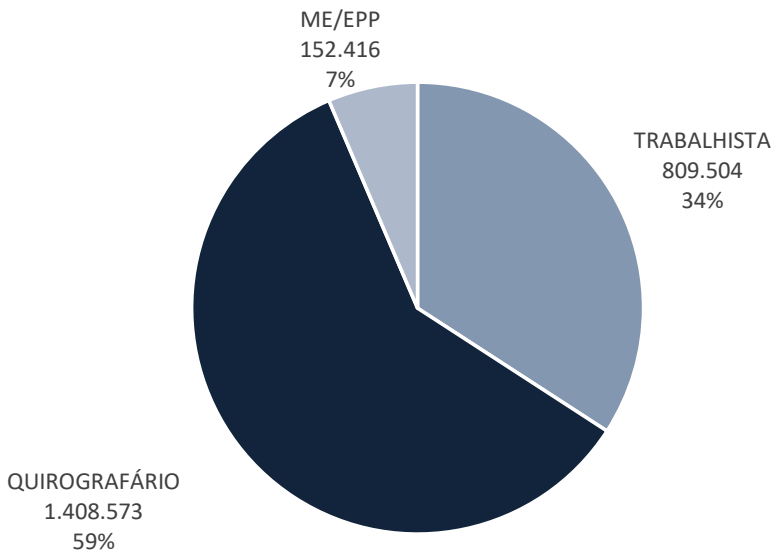
	RP Transportes		
	2022	2023	2024
Lucro/prejuízo antes do IR e da CSLL	(3.151.474)	1.201.445	(1.121.523)
Ajustes ao resultado líquido	2.318.145	1.469.502	2.584.362
Depreciação e amortização	2.318.145	1.469.502	2.584.362
Juros pagos	-	-	-
Outros ajustes	-	-	-
Resultado líquido ajustado	(833.329)	2.670.946	1.462.839
Variações das Contas de Ativo e Passivo Operacional	(105.241)	4.094.417	(2.753.406)
Estoques	(1.050.000)	1.050.000	-
Créditos com Clientes	-	(201.438)	139.318
Adiantamentos a Fornecedores	(917)	-	-
Créditos Tributários	-	(242.691)	(39.824)
Outros Créditos	20.258	8.641	(268.691)
Fornecedores	(2.092.958)	249.363	(4.600.825)
Adiantamentos de Clientes	-	-	-
Obrigações Trabalhistas	1.019.472	487.153	549.617
Obrigações Tributárias	1.998.904	5.132.337	1.479.210
Imposto de Renda e Contribuição Social	-	-	-
Outras Obrigações	-	(2.388.948)	25.813
Títulos a Receber	-	-	(33.280)
Adiantamento a Funcionários	-	-	(4.743)
Ajustes de exercícios anteriores	-	-	-
Caixa Líquido das Atividades Operacionais	(938.570)	6.765.363	(1.290.567)

Em análise de 2024, a Recuperanda acumulou uma geração negativa de caixa operacional, no total de -R\$ 1,3 milhão, uma redução de R\$ 8,1 milhões se comparado com o ano anterior.



Endividamento

Passivo RJ | Art. 52 (em R\$)
R\$ 2.370.492,91



De acordo com a relação de credores apresentada pela Recuperanda, esta possuía um passivo concursal na monta de R\$ 2.370.492,91, com R\$ 809.503,65 na classe trabalhista, R\$ 1.408.573,37 na classe quirografários e R\$ 152.415,89 na classe ME/EPP.

Cabe salientar que a empresa incluiu na classe III o valor de R\$ 980.000,00 relativo a alienação fiduciária, com o argumento de perda da garantia uma vez que os veículos objeto da garantia teriam sido alvo de desmanche.

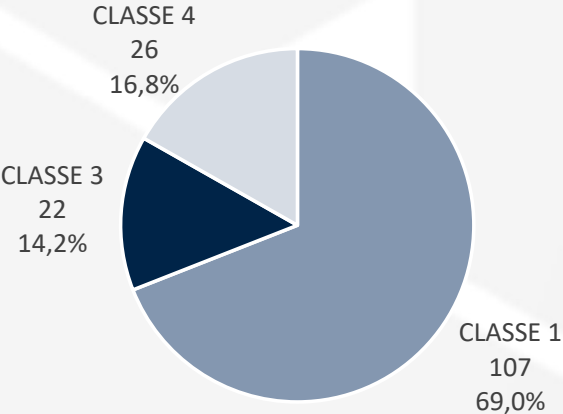
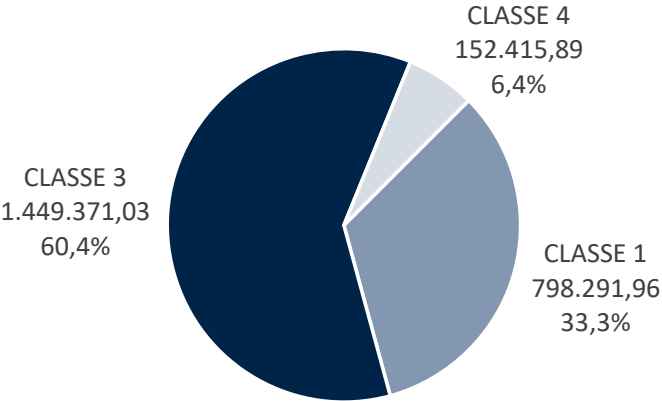
Destaca-se, ainda, que a Recuperanda relacionou na inicial do processo diversas ações trabalhistas, no valor que estimou ser de R\$ 14.290.495,15, em fase de conhecimento.

Classe	% da Classe	Valor (R\$)
TRABALHISTA	34,15%	809.503,65
QUIROGRAFÁRIO	59,42%	1.408.573,37
ME/EPP	6,43%	152.415,89
TOTAL	100,0%	2.370.492,91

Endividamento

Passivo RJ | Art. 7º §2º (em R\$)
R\$ 2.400.078,88

Após a etapa de verificação de crédito realizada pela Administração Judicial, o passivo concursal totaliza R\$ 2.400.078,88, com a maior representação de crédito na Classe III – Quirografários, 60,39% do total, seguida pela Classe I – Trabalhistas, 33,26% do montante, e por fim a Classe IV – ME/EPP, totalizando 6,35% do crédito. Em relação ao número de credores, a Classe I – Trabalhista apresentou a maior representatividade, com 107 credores.



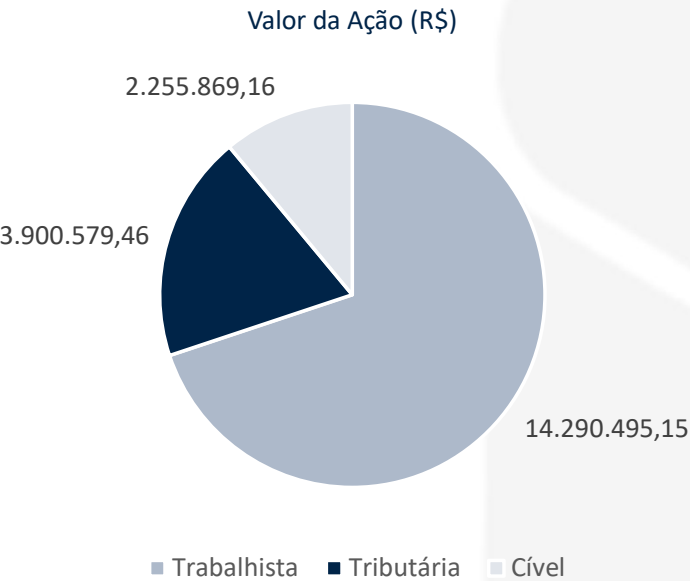
	VALOR ART. 7º (R\$)		Nº DE CREDITORES ART. 7º (R\$)	
CLASSE 1	798.291,96	33,26%	107	69,03%
CLASSE 3	1.449.371,03	60,39%	22	14,19%
CLASSE 4	152.415,89	6,35%	26	16,77%
TOTAL	2.400.078,88	100,00%	155	100,00%



Endividamento

Processos Judiciais (Valores em R\$)

A Recuperanda relacionou 2 processos judiciais nos quais é autora e 132 processos nos quais é ré, distribuídos conforme demonstrado abaixo.



Ação	Quantidade	Valor da Ação (R\$)
Trabalhista	108	14.290.495,15
Tributária	3	3.900.579,46
Cível	21	2.255.869,16
Total	132	20.446.943,77

Endividamento

Passivo Extraconcursal (em R\$)

De acordo com o balancete de dezembro/2024, o passivo tributário da Recuperanda somava R\$ 13.650.431,47, incluindo obrigações previdenciárias e débitos inscritos em dívida ativa. Em consulta ao site da PGFN, em 25/02/2025, constava em aberto o valor de R\$ 8.715.460,00.

Posição Balancete Dezembro/2024	R\$
ICMS	6.797.359,55
INSS	1.647.351,37
DÍVIDA ATIVA UNIÃO	1.335.766,48
COFINS	1.202.658,07
IMPOSTOS FEDERAIS	843.748,35
CPRB	505.054,51
IRPJ	427.044,92
FGTS	307.607,02
PIS	261.102,39
CSLL	159.496,17
ISS	72.224,71
CONTRIBUIÇÕES	32.191,76
IRRF	27.782,18
PARCELAMENTO SIMPLES	25.035,74
SIMPLES	6.008,25
Total	13.650.431,47

Relatório PGFN (25/02/2025)	R\$
Tributário - Previdenciário	4.644.502,35
Tributário - Demais débitos	4.051.589,38
Tributário - Simples Nacional	19.368,27
Total	8.715.460,00

Indicadores

Liquidez

Conforme Assaf Neto (Estrutura e Análise de Balanços, 12ª ed., 2010), os indicadores de liquidez demonstram a capacidade financeira de uma entidade em honrar seus compromissos. A liquidez corrente evidencia o montante disponível no curto prazo para cada R\$ 1,00 de dívida no curto prazo. A liquidez seca faz o mesmo cálculo, deduzindo-se os estoques e as despesas antecipadas, visando demonstrar a representatividade de itens monetários de alta liquidez para saldar suas dívidas de curto prazo. Por fim, a liquidez geral realiza esse mesmo comparativo analisando os ativos e passivos de curto e longo prazo. Temos:

$$Liquidez\ Corrente = \frac{Ativo\ Circulante}{Passivo\ Circulante}$$

$$Liquidez\ Seca = \frac{Ativo\ Circulante - Estoques - Despesas\ Antecipadas}{Passivo\ Circulante}$$

$$Liquidez\ Geral = \frac{Ativo\ Circulante + Realizável\ a\ Longo\ Prazo}{Passivo\ Circulante + Exigível\ a\ Longo\ Prazo}$$

Liquidez Corrente

0,04	0,04	0,05
out/24	nov/24	dez/24

Liquidez Seca

0,04	0,04	0,05
out/24	nov/24	dez/24

Liquidez Geral

0,04	0,04	0,05
out/24	nov/24	dez/24



Indicadores

Endividamento

De acordo com Málaga (Análise de Demonstrativos Financeiros e da Performance empresarial, 3ª ed., 2017) se estabelece que a proporção de capital de terceiros sobre os recursos totais poderá ser medida através do índice de endividamento, indicando o percentual de financiamento de terceiros para cada R\$ 100,00 de capital próprio investido. A Administração Judicial destaca que a interpretação desse indicador pode se distorcer quando o valor do patrimônio líquido for negativo, como é recorrente para empresas em Recuperação Judicial. Temos:

$$\text{Índice de Endividamento} = \frac{\text{Passivo Circulante} + \text{Exigível a Longo Prazo}}{\text{Ativo Total}}$$

Índice de Endividamento

