

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

LASPRO
CONSULTORES





LASPRO
CONSULTORES

EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA VARA REGIONAL DE COMPETÊNCIA EMPRESARIAL E DE CONFLITOS RELACIONADOS À ARBITRAGEM DO FORO ESPECIALIZADO DAS 2ª, 5ª E 8ª RAJS DA COMARCA DE SÃO JOSÉ DO RIO PRETO DO ESTADO DE SÃO PAULO,

Recuperação Judicial

Processo nº 1000018-91.2023.8.26.0359

LASPRO CONSULTORES LTDA., Administradora Judicial nomeada nos autos da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** em epígrafe, requerida por **COTRIMEX COMÉRCIO E ENGENHARIA LTDA.**, **TRANSPORTADORA COTRIMEX EIRELI EPP** e **LEMES COMERCIO DE MÁRMORES E GRANITOS LTDA.** (“**RECUPERANDAS**” ou “**GRUPO COTRIMEX**”), vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, apresentar o **Relatório Mensal das Atividades** das Recuperandas, referente ao período de **janeiro de 2024**, em conformidade com o Comunicado CG nº 786/2020 – TJSP.

72-1158.6 CT | GL | LS | FT | OL



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br



Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it



LASPRO

CONSULTORES

Índice

SUMÁRIO EXECUTIVO.....	5
Anexo I - Eventos Relevantes e Visão Geral das Recuperandas.....	8
Anexo II – Informações Financeiras e Operacionais	9
COTRIMEX COMÉRCIO E ENGENHARIA LTDA.....	10
II.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)	10
I.1.1. Evolução do Ativo Total	10
II.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)	12
II.1.3. Patrimônio Líquido	13
II.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado	13
II.1.5. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros.....	14
TRANSPORTADORA COTRIMEX EIRELI EPP	15
II.2. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)	15
II.2.1. Evolução do Ativo Total	15
II.2.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)	16
II.2.3. Patrimônio Líquido	17
II.2.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado	18
II.2.5. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros.....	18
LEMES COMÉRCIO DE MÁRMORES E GRANITOS LTDA	19
II.3. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)	19
II.3.1. Evolução do Ativo Total	19

72-1158.6 CT | GL | LS | FT | OL



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727

R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro

01050-030 • São Paulo/SP

lasproconsultores.com.br



Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97

Via Visconti di Modrone nº 8/10

20122 • Milão/Itália

edoardoricci.it



LASPRO

CONSULTORES

II.3.2.	Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)	20
II.3.3.	Patrimônio Líquido	21
II.3.4.	Análise da DRE – Demonstração de Resultado	21
II.3.5.	Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros.....	22
II.4.	Demonstração do Fluxo de Caixa	23
II.5.	Evolução Mensal de Colaboradores	25
	Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial.....	26
	Anexo IV – Relatório de Diligências	27
	Anexo V - Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares	28
	Anexo VI - Cronograma Processual	34
	Anexo VII - Da Conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020.....	36
	Glossário	37

72-1158.6 CT | GL | LS | FT | OL



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br



Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it



LASPRO
CONSULTORES

SUMÁRIO EXECUTIVO

As Recuperandas distribuíram o pedido de Recuperação Judicial em **14 de dezembro de 2023**, cujo processamento foi deferido em **16 de fevereiro de 2024**, sob consolidação processual e substancial, pelo MM. Juízo da Vara Regional de Competência Empresarial e de Conflitos relacionados à Arbitragem do Foro Especializado das 2ª, 5ª e 8ª RAJS da Comarca de São José do Rio Preto/SP, Dr. Paulo Roberto Zaidan Maluf, conforme r. decisão juntada às fls. 982/1019 dos autos.

O Plano de Recuperação Judicial foi apresentado pelas Recuperandas em **19 de abril de 2024** e juntado às fls. 1496/1585 dos autos do processo.

Esta Subscritora, por sua vez, apresentou o Relatório sobre o Plano de Recuperação Judicial em **6 de maio de 2024**, nos termos do art. 22, II, h, da Lei 11.101/2005, o qual fora juntado às fls. 1650/1704 dos autos.

O Edital de Aviso sobre o Plano de Recuperação Judicial, com prazo de 30 (trinta) dias corridos para objeções ao Plano, pende de publicação no Diário de Justiça Eletrônico ("D.J.E.").

Por ora, não houve apresentação, por parte dos credores, de objeção ao Plano de Recuperação Judicial das Devedoras.

A Relação de Credores retificada apresentada pelas Recuperandas foi juntada às fls. 917/922 dos autos. O Edital de Credores do artigo 52, §1º, da Lei nº 11.101/2005, com prazo de 15 (quinze) dias corridos para Habilitações e Divergências de Crédito, foi disponibilizado no Diário de Justiça Eletrônico (D.J.E.) do dia **29 de fevereiro de 2024**.

72-1158.6 CT | GL | LS | FT | OL



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br



Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it



Finalizada a fase administrativa de verificação dos créditos, a Relação de Credores da Administradora Judicial foi juntada às fls. 1635/1637 dos autos. O Edital de Credores do artigo 7º, §2º, da Lei nº 11.101/2005, com prazo de 10 (dez) dias corridos para Impugnações contra a Relação de Credores da Administradora Judicial, pende de publicação no Diário de Justiça Eletrônico (“D.J.E.”).

Não obstante, o presente relatório contempla as informações relativas ao mês de janeiro de 2024, uma vez que tais documentos foram disponibilizados pelas Recuperandas, em sua totalidade, apenas no fim do mês de abril de 2024.

Em janeiro de 2024, a Recuperanda **Cotrimex Comércio e Engenharia Ltda.** apresenta faturamento líquido na ordem de R\$ 280 mil, insuficiente para cobrir os custos e despesas, encerrando o período com prejuízo líquido na ordem de R\$ 413 mil. O endividamento somou, em janeiro/2024, R\$ 11,3 milhões.

Com relação à Recuperanda **Transportadora Cotrimex Eirelli EPP**, em janeiro de 2024, apresentou faturamento líquido na ordem de R\$ 49,1 mil, sendo este insuficiente para cobrir as despesas operacionais, fechando o mês com um resultado líquido negativo na ordem de R\$ 22,1 mil. O endividamento perfez, em janeiro de 2024, o montante de R\$ 467,7 mil.

Já a Recuperanda **Lemes Comércio de Máquinas e Granitos Ltda.** apresentou faturamento líquido na ordem de R\$ 61 mil, insuficiente para cobrir custos e despesas, evidenciando prejuízo líquido em R\$ 542 mil em 2024. O endividamento em janeiro/2024 somava R\$ 1,6 milhão.

72-1158.6 CT | GL | LS | FT | OL



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br



Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it



Ademais, esta Auxiliar indica as pendências e/ou pedidos de esclarecimentos no “*Anexo V Pedidos de Esclarecimento ou Documentos Complementares*” deste relatório, **opinando pela intimação das Recuperandas, sugerindo a concessão de prazo de 20 (vinte) dias para regularização de todas as incongruências e irregularidades até então identificadas.**

Cabe mencionar que as Recuperandas são as responsáveis pelo fornecimento das informações acerca de suas atividades contempladas neste Relatório inclusive sob as penas do artigo 171, da Lei 11.101/05.

A Administradora Judicial informa que toda a documentação verificada para a elaboração do presente relatório encontra-se à disposição dos interessados, mediante agendamento prévio.

Sendo o que tinha para o momento, a Administradora Judicial se coloca à disposição de Vossa Excelência, das Recuperandas, dos credores, bem como do ilustre representante do Ministério Público para prestar quaisquer esclarecimentos que sejam reputados necessários.

São José do Rio Preto, 9 de maio de 2024.


LASPRO CONSULTORES LTDA.
Administradora Judicial
Oreste Nestor de Souza Laspro
OAB/SP nº 98.628

72-1158.6 CT | GL | LS | FT | OL



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br



Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Anexo I - Eventos Relevantes e Visão Geral das Recuperandas

A **COTRIMEX COMÉRCIO E ENGENHARIA LTDA.** inscrita no CNPJ sob nº 02.890.547/0001-35, situada à Avenida Potirendaba, 2787, Quinta das Paineiras, São José do Rio Preto/SP, CEP: 15080-000, foi fundada em 20/11/1998 e tem por objeto social o comércio atacadista de mármore e granitos, comércio varejista de madeira e artefatos, comércio varejista de materiais de construção não especificados anteriormente, outras sociedades de participação (exceto *holdings*) e serviços de engenharia. Apresenta a seguinte estrutura societária:

Sócios	Quotas	%	Valor
João Carlos Leme	555.000	100%	R\$ 555.000
Total Capital Social	555.000	100%	R\$ 555.000

A **TRANSPORTADORA COTRIMEX LTDA.**, inscrita no CNPJ sob nº 08.623.925/0001-09, situada à Rua José Afonso Tomazelli, 655, quadra 3, lotes 1 e 2, Parque Quinta das Paineiras, São José do Rio Preto/SP, CEP 15080-440, foi fundada em 26/01/2007 e tem por objeto social o comércio varejista de pedras para revestimento, comércio varejista de materiais de construção em geral, comércio varejista de materiais de construção não especificados anteriormente, transporte rodoviário de carga, exceto produtos perigosos e mudanças, intermunicipal, interestadual e internacional, além de obras de acabamento na construção. Apresenta a seguinte estrutura societária:

Sócios	Quotas	%	Valor
Keiko Kanashiro Lemes	88.000	100%	R\$ 88.000
Total Capital Social	88.000	100%	R\$ 88.000

A **LEMES COMÉRCIO DE MÁRMORES E GRANITOS LTDA.**, inscrita CNPJ sob nº 23.130.392/0001-92, situada à Rua José Afonso Tomazelli, 625, Parque Quinta das Paineiras, São José do Rio Preto/SP, CEP: 15080-440, foi fundada em 14/08/2015 e tem por objeto social o aparelhamento de placas e execução de trabalhos em mármore, granito, ardósia e outras pedras, comércio atacadista de equipamentos elétricos de uso pessoal e doméstico, comércio atacadista de materiais de construção em geral, comércio atacadista de mármore e granitos, outras obras de acabamento da construção. Apresenta a seguinte estrutura societária:

Sócios	Quotas	%	Valor
Keiko Kanashiro Lemes	50.000	100%	R\$ 50.000
Total Capital Social	50.000	100%	R\$ 50.000

Anexo II – Informações Financeiras e Operacionais

A análise financeira foi efetuada de acordo com as informações relativas ao mês de janeiro de 2024, prestadas pelas Recuperandas de forma comparativa ao período anterior.

Cabe destacar que nas demonstrações contábeis relativas ao mês de janeiro de 2024, o saldo anterior (2023) está divergente daquele apresentado a esta Auxiliar quando da elaboração dos relatórios pretéritos (**Laudo de Constatação Prévia, Laudo de Constatação Prévia complementar e Relatório Inicial**).

Ainda, o balancete foi apresentado com o **zeramento** das contas de resultado, **não sendo possível verificar os novos valores de 2023, de acordo com o saldo anterior do balancete de 2024.**

Desta forma, em relação ao ano de 2023, esta Auxiliar considerou, no presente relatório, os valores que já haviam sido apresentados anteriormente e que foram objetos de análises em nossos relatórios pretéritos.

Assim sendo, solicitamos **(i) maiores esclarecimentos das Recuperandas quanto às novas versões dos documentos, posteriormente encaminhados com retificações consideráveis, (ii) a documentação contábil e financeira completa e regular de 2023, e que esteja regularmente conciliada com os documentos de 2024, sob as penas da lei.**

Em relação às Recuperandas **TRANSPORTADORA COTRIMEX EIRELI EPP e LEMES COMÉRCIO DE MÁRMORES E GRANITOS LTDA.**, de acordo com a documentação apresentada relativa ao mês de **janeiro de 2024**, nota-se que **há problemas de conciliação dos números escriturados**, uma vez que **os Ativos e Passivos resultaram em números negativos**, em desacordo com as normas contábeis vigentes.

Assim, as análises desta Auxiliar restaram prejudicadas quanto aos números apresentados pelas Recuperandas, denotando que **as demonstrações não são fidedignas à realidade.**

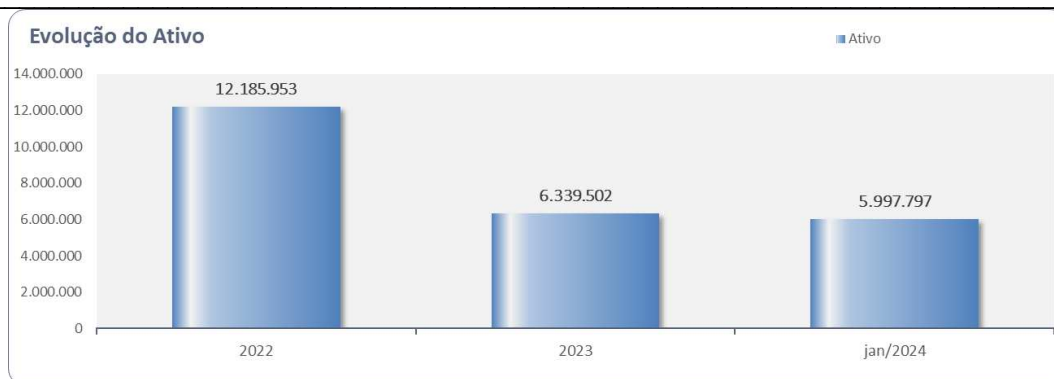
COTRIMEX COMÉRCIO E ENGENHARIA LTDA.

II.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)

Balanço Patrimonial (R\$)	2023	jan/2024
A T I V O	6.339.502	5.997.797
Ativo Circulante	4.294.117	3.952.412
Disponível	31.307	33.672
Clientes	833.574	843.244
Adiantamentos	48.755	48.755
Impostos a Recuperar	513.674	507.036
Estoque	2.859.932	2.556.238
Outros Créditos	519	25.699
Despesas do Exercício Seguinte	6.356	5.112
Ativo Não Circulante	2.045.385	2.045.385
Bloqueios / Depósitos Judiciais	12.392	12.392
Créditos Fiscais	957.776	957.776
Investimentos	200	200
Imobilizado	1.075.018	1.075.018
P A S S I V O	6.339.502	5.997.797
Passivo Circulante	6.395.747	6.467.022
Empréstimos e Financiamentos	3.230.995	3.230.995
Fornecedores	1.234.746	1.259.859
Obrigações Tributárias	350.912	366.114
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	147.029	132.843
Outras Obrigações	1.432.065	1.477.211
Passivo Não Circulante	4.791.383	4.791.383
Empréstimos e Financiamentos	279.643	279.643
Obrigações Tributárias	581.740	581.740
Outras Obrigações	3.930.000	3.930.000
Patrimônio Líquido	- 4.847.627	- 5.260.607
Capital Social	555.000	555.000
Lucros e/ou Prejuízos Acumulados	- 5.402.627	- 5.815.607

I.1.1. Evolução do Ativo Total

Os **Ativos** somaram R\$ 6 milhões no mês de janeiro/2024, com singela redução de 5,4% em relação ao ano de 2023.



A rubrica **Disponível** somou R\$ 33,7 mil **negativo** assim sendo, indo contrário à natureza contábil. Em 2023, apresentou saldo **positivo** de R\$ 31,3 mil.

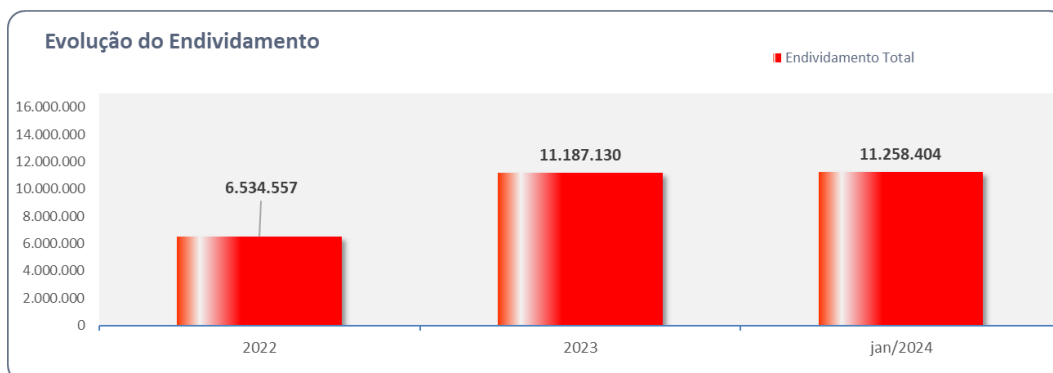
Os **Estoques** com a soma de R\$ 2,6 milhões reduziram 10,6% no mês de janeiro de 2024, sendo que anteriormente, perfazia em R\$ 2,9 milhões.

Os **Impostos a Recuperar** diminuíram em 1,3%, perfazendo em R\$ 507 mil, equivalentes a 8,5% em relação ao total de **Ativos** no mês de janeiro de 2024.

Os **Clientes** apresentaram movimentações no período, sendo que em janeiro/2024, somaram na ordem de R\$ 843 mil, representando 14,1% do total de **Ativos** e, obteve aumento de 1,2% em relação ao período anterior apresentado (R\$ 833 mil).

Representando um total de 17,9% dos **Ativos** no mês de janeiro/2024, o **Imobilizado** permaneceu com o mesmo saldo do período previamente apresentado, o que indica a ausência do reconhecimento da depreciação mensal dos ativos.

II.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)



O **Endividamento**, no mês de janeiro de 2024, perfaz R\$ 11,2 milhões, sendo os grupos mais representativos: **Empréstimos e Financiamentos** que somam o total de 3,5 milhões e, **Outras Obrigações** com R\$ 5,4 milhões, representados respectivamente por 31,2% e 48% para o endividamento total no período.

- A composição de saldo da rubrica **Empréstimos e Financiamentos** nas obrigações de curto e longo prazo, se devem conforme apresentado abaixo:

Balancete Analítico (Valores em Reais) Folha: 00004

COTRIMEX COMERCIO E ENGENHARIA LTDA (0610)

CNPJ/CPF: 02.890.547/0001-35

End.: Avenida POTIRENDABA 2787-QUINTA DAS PAINEIRAS - CEP: 15080-000

Município: São José do Rio Preto UF: SP Emitido em: 26/03/2024

Período: Janeiro de 2024

Acesso	Terc	Classificador	Nome da Conta	C/C.	Saldo Inicial	Mov.Débito	Mov.Crédito	Saldo Final
21700		2107000000	EMPRESTIMOS		3.230.994,92 C	0,00	0,00	3.230.994,92 C
21703		2107030000	ACORDO BCO BRASIL-22/93166-X		2.010.442,84 C	0,00	0,00	2.010.442,84 C
21704		2107040000	ACORDO BCO BRASIL-22/93167-8		492.989,69 C	0,00	0,00	492.989,69 C
21705		2107050000	ACORDO BCO BRASIL-22/93168-6		150.493,12 C	0,00	0,00	150.493,12 C
21706		2107060000	BCO ITAU-884641654055		451.712,13 C	0,00	0,00	451.712,13 C
21710		2107100000	BCO FIBRA -00207323		235.660,31 C	0,00	0,00	235.660,31 C
21711		2107110000	(-)JUROS BCO FIBRA-00207323		110.303,17 D	0,00	0,00	110.303,17 D
22100		2201000000	EMPREST/FINANC/ARREND. MERC.		279.642,86 C	0,00	0,00	279.642,86 C
22190		2201900000	BCO FIBRA - 00207323		366.474,43 C	0,00	0,00	366.474,43 C
22191		2201910000	(-)JUROS BCO FIBRA - 00207323		86.831,57 D	0,00	0,00	86.831,57 D

- Em relação às **Outras Obrigações**, aproximadamente 80% do saldo é referente aos mútuos de partes não relacionadas, de acordo com as informações extraídas no balancete contábil:

Outras Obrigações	Saldo	%
Outros Débitos - Passivo Circulante	R\$ 1.477.211	27%
Adiantamento de Clientes	R\$ 2	0%
Cartão de Crédito a Pagar	R\$ 2.003	0%
Proc. Judicial a Pagar	R\$ 3.256	0%
Mútuos - Partes Não Relacionadas - Passivo Circulante	R\$ 385.144	7%
C. Corrente Diretores	R\$ 1.086.807	20%
Outros Débitos - Passivo Não Circulante	R\$ 3.930.000	73%
Mútuos - Partes Não Relacionadas - Passivo Não Circulante	R\$ 3.930.000	73%
Total	R\$ 5.407.211	100%

- Os **Mútuos Partes Não Relacionadas (Passivo Circulante)**, perfizeram em R\$ 385,1 mil, sendo que **a composição do referido valor foi solicitada no Relatório Inicial e não apresentada até o momento.**
- Em relação aos **Mútuos Partes Não Relacionadas (Passivo Não Circulante)**, conforme reportado no Laudo de Constatação Complementar, a **COTRIMEX COMÉRCIO E ENGENHARIA LTDA.** esclareceu que tal valor refere-se à saída do ex-sócio, Sr. Aniloel Mechiori Junior, de seu quadro societário.

Os **Fornecedores** apresentaram movimentações no período, sendo que em janeiro/2024, somaram na ordem de R\$ 1,3 milhão, representando 11,2% do total de **Endividamento** e, obteve aumento de 2% em relação ao período anterior apresentado.

Fornecedores	Saldo
VOTORANTIM CIMENTOS	R\$ 318.805
COMIL COTAXE MINER.	R\$ 294.518
GUIDONI ORNAMENTAL	R\$ 148.730
BANDMAR IMPORT.EXP.	R\$ 74.015
TRAMONTINA SUDESTE	R\$ 64.922
Demais Fornecedores	R\$ 358.869
Total	R\$ 1.259.859

II.1.3. Patrimônio Líquido

O **Patrimônio Líquido**, no mês de janeiro de 2024, foi **negativo** em R\$ 5,3 milhões.

II.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

DRE ACUMULADA (R\$)	2023	jan/2024
Receita Bruta	7.918.517	315.675
(-) Deduções	- 941.551	- 35.651
Receita Líquida de Vendas	6.976.966	280.024
(-) Custos	- 12.285.094	- 593.543
Lucro Bruto	- 5.308.128	- 313.519
(-) Despesas Operacionais	- 1.450.176	- 99.884
(-) Administrativas e Gerais	- 1.418.518	- 99.000
(-) Impostos, Taxas e Contribuições	- 31.658	- 884
Lucro/Prejuízo Oper. Antes do Res. Fin.	- 6.758.304	- 413.403
(=) Resultado Financeiro	- 227.219	423
(-) Despesas Financeiras	- 270.100	- 1.498
(+) Receitas Financeiras	42.882	1.921
Receitas/Despesas Não Operacionais	4.859	-
Resultado antes do IRPJ e CSLL	- 6.980.664	- 412.980
(-) IRPJ e CSLL	164.931	-
Lucro (Prejuízo) do Exercício	- 6.815.733	- 412.980

No mês de janeiro de 2024, auferiu **Receita Líquida** de R\$ 280 mil.

Os **Custos**, no mês de janeiro/2024, perfizeram em R\$ 593 mil, sobrepujando a **Receita Líquida** do período em **212%**, segregados por custos industriais e comerciais, sendo **necessários maiores esclarecimentos quanto aos critérios adotados pela Recuperanda na mensuração de seus Custos.**

Assim, a margem bruta foi **negativa** em R\$ 313,5 mil, no mês de janeiro de 2024.

As **Despesas Operacionais** totalizavam R\$ 100 mil em janeiro de 2024, sendo as **Despesas Administrativas e Gerais** as mais representativas, com R\$ 99 mil.

O **Resultado financeiro** foi apurado em receita de R\$ 423, impactado pela rubrica de **“Bonificação/Doações/Amostra Grátis”**.

Balancete Analítico (Valores em Reais)								Folha: 00007
COTRIMEX COMERCIO E ENGENHARIA LTDA				(0610)				
CNPJ/CPF: 02.890.547/0001-35								
End.: Avenida POTIRENDABA 2787-QUINTA DAS PAINEIRAS - CEP: 15080-000								
Município: São José do Rio Preto				UF: SP		Emitido em: 26/03/2024		
Período: Janeiro de 2024								
Acesso	Terc	Classificador	Nome da Conta	C/C.	Saldo Inicial	Mov.Débito	Mov.Crédito	Saldo Final
57000		5101070000	DESPESAS FINANCEIRAS		0,00	1.498,17	0,00	1.498,17 D
57100		5101070100	ENCARGOS FINANCEIROS		0,00	1.498,17	0,00	1.498,17 D
57101		5101070101	JUROS/MULTA		0,00	3,00	0,00	3,00 D
57110		5101070110	DESPESAS BANCARIAS		0,00	1.190,17	0,00	1.190,17 D
57129		5101070129	JUROS S/ PARCELAMENTOS		0,00	305,00	0,00	305,00 D
65000		6500000000	RECEITAS OPERACIONAIS		0,00	0,00	1.920,88	1.920,88 C
65100		6501000000	RECEITAS FINANCEIRAS		0,00	0,00	1.920,88	1.920,88 C
65103		6501030000	REC DE APL FINANC		0,00	0,00	1,38	1,38 C
65113		6501130000	BONIFIC/DOACOES/AMOSTRA GRATIS		0,00	0,00	1.919,50	1.919,50 C

Desta forma, denota-se que a Recuperanda apurou, em janeiro de 2024, **resultado líquido negativo** de R\$ 413 mil.

II.1.5. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	2020	2021	2022	2023	jan/2024
Liquidez Imediata	-0,13	0,01	0,00	0,00	-0,01
Liquidez Seca	0,92	0,53	0,41	0,22	0,22
Liquidez Corrente	2,19	1,38	1,82	0,67	0,61
Liquidez Geral	1,93	1,33	1,78	0,47	0,44
Índices de Estrutura de Capitais	2020	2021	2022	2023	jan/2024
Endividamento	0,94	2,10	1,16	2,31	2,14
Composição do Endividamento	0,88	0,96	0,91	0,57	0,57
Imobilização dos Recursos Não Correntes	1,80	2,77	1,77	0,69	0,57
Capital Circulante Líquido	6.165.199	3.175.138	4.860.994	2.101.630	2.514.610

TRANSPORTADORA COTRIMEX EIRELI EPP

II.2.Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)

Balanço Patrimonial (R\$)	2023	jan/2024
A T I V O	501.147	- 259.126
Ativo Circulante	2.155	57.471
Disponível	2.155	- 448.733
Estoque	-	92.276
Duplicatas a Receber	-	207.945
Outros Créditos	-	197.085
Despesas do Exercício Seguinte	-	8.897
Ativo Não Circulante	498.992	- 316.597
Bloqueios / Depósitos Judiciais	-	- 316.597
Outros Créditos	311.146	-
Imobilizado	187.846	-
P A S S I V O	501.147	- 259.126
Passivo Circulante	547.249	397.446
Obrigações Comerciais	15.959	39.227
Obrigações Fiscais	490.567	- 22.460
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	6.577	372.045
Outros Débitos	34.147	8.634
Passivo Não Circulante	-	70.284
Empréstimos e Financiamentos	-	20.687
Outras Obrigações	-	49.597
Patrimônio Líquido	- 46.103	- 726.856
Capital Social	555.000	88.000
Lucros e/ou Prejuízos Acumulados	- 405.457	- 792.714
Resultado no Exercício	- 195.646	- 22.142

II.2.1. Evolução do Ativo Total

Os **Ativos** somaram **R\$ 259 mil negativo** no mês de janeiro/24, em desacordo com a natureza da conta contábil.

Em janeiro de 2024, as seguintes contas **apresentaram saldo negativo, ou seja, contrário à natureza contábil:**

- **Disponível:** saldo negativo de R\$ 448,7 mil;

- **Bloqueios/Depósitos Judiciais:** saldo negativo de R\$ 316,6 mil

No período, **reconheceu saldos nos seguintes grupos:**

- **Estoques:** somaram R\$ 92,2 mil em janeiro de 2024.
- **Duplicatas a Receber:** saldo de R\$ 208 mil. Abaixo segue composição da rubrica de **Cientes** com os seguintes montantes:

Balanço Patrimonial (Valores em Reais)		Folha: 00002
Empresa: TRANSPORTADORA COTRIMEX LTDA(0608)		
CNPJ/CPF: 08.623.925/0001-09		
End.: Rua JOSE AFONSO TOMAZELLI 655-QD 03 LT 01 E 02-PQ. QUINTA DAS PAINEIRAS - CEP: 15080-440		
Município: São José do Rio Preto	UF: SP	Emitido em: 10/04/2024
Período: Janeiro de 2024		
CREDITOS F/ VENDAS E SERVICOS		207.945,39
DUPLICATAS A RECEBER		626.329,34
LEMES COM. DE MARMORES E GRAN		(418.383,95)

- **Outros Créditos (Ativo Circulante):** R\$ 197,1 mil
- **Despesas do Exercício Seguinte:** R\$ 8,9 mil.

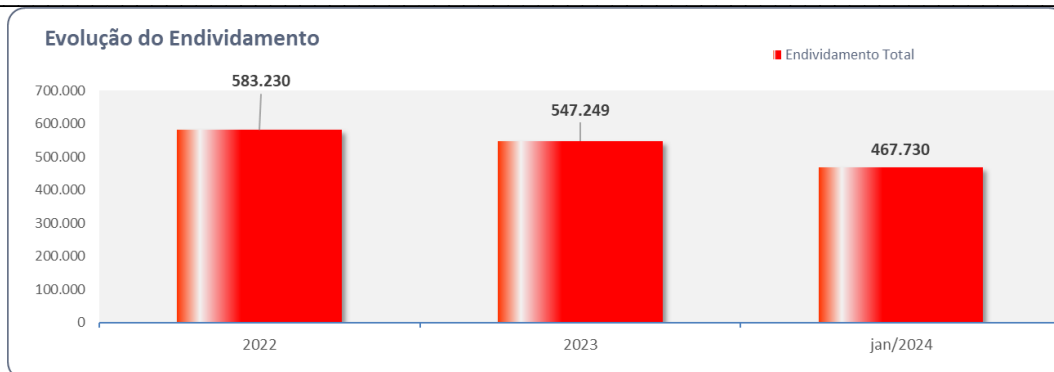
Ainda, foram **realizadas baixas nos grupos de:**

- **Outros Créditos (Ativo Não Circulante):** apresentava anteriormente o montante de R\$ 311,1 mil.
- **Imobilizado:** apresentava anteriormente o montante de R\$ 187,8 mil.

Diante do exposto, destaca-se que não foram apresentados a esta **Auxiliar**, documentos que venham a refletir a efetiva composição de ambos os saldos, **sendo necessários esclarecimentos por parte da Recuperanda sobre o tema, com a consequente apresentação de documentação comprobatória do saldo.**

II.2.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)

O **Endividamento** soma na ordem de R\$ 467,7 mil, em janeiro de 2024, com redução de 14,5% em comparação ao período anterior (2023).



Destaca-se a rubrica **Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias**, classificada no Passivo Circulante, com total de R\$ 372 mil em janeiro de 2024, representando 79,5% do **Endividamento**, com aumento aproximado de cinquenta e seis vezes o saldo apresentado para o ano de 2023 (R\$ 6,5 mil).

Ainda, salienta-se que, em janeiro de 2024, houve **redução expressiva** na rubrica **Obrigações Fiscais**, **passando de R\$ 490 mil para R\$ 22,4 mil negativo em janeiro de 2024. Sobre tal redução, solicitamos esclarecimentos da Recuperanda a respeito do tema.**

Em relação ao **Passivo Não Circulante**, a Recuperanda reconheceu os grupos **Empréstimos e Financiamentos e Outras Obrigações**, que somam R\$ 70,3 mil.

II.2.3. Patrimônio Líquido

A Recuperanda registrou, em janeiro de 2024, **Patrimônio Líquido negativo** na ordem de R\$ 726,8 mil.

II.2.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

DRE ACUMULADA (R\$)	2023	jan/2024
Receita Bruta	741.378	53.205
(-) Deduções	- 57.003	- 4.098
Receita Líquida de Vendas	684.375	49.107
Lucro Bruto	684.375	49.107
(-) Despesas Operacionais	- 874.677	- 70.882
(-) Administrativas e Gerais	- 872.601	- 70.777
(-) Impostos, Taxas e Contribuições	- 2.076	- 105
Lucro/Prej. Oper. Antes do Res. Fin.	- 190.302	- 21.775
(=) Resultado Financeiro	- 5.344	- 367
(-) Despesas Financeiras	- 5.344	- 367
Resultado antes do IRPJ e CSLL	- 195.646	- 22.142
Lucro (Prejuízo) do Exercício	- 195.646	- 22.142

Em janeiro de 2024, a Recuperanda auferiu R\$ 49,1 mil.

As **Despesas Operacionais** incorridas no período, R\$ 70,9 mil, referem-se quase em sua totalidade às **Despesas Administrativas e Gerais**, de R\$ 70,7 mil. Desta forma, apurou, em janeiro de 2024, **Resultado Líquido em prejuízo** de R\$ 22,1 mil.

II.2.5. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	2020	2021	2022	2023	jan/2024
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00	0,00	-1,13
Liquidez Seca	0,00	0,00	0,00	0,00	-0,11
Liquidez Corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,14
Liquidez Geral	0,95	1,49	0,93	0,57	-0,55
Índices de Estrutura de Capitais	2020	2021	2022	2023	jan/2024
Endividamento	1,75	1,18	3,90	-11,87	-0,64
Composição do Endividamento	1,00	1,00	1,00	1,00	0,85
Imobilização dos Recursos Não Correntes	-1,66	-1,76	-1,76	6,70	-0,57
Instrumentos Financeiros	2020	2021	2022	2023	jan/2024
Capital Circulante Líquido	- 303.081	- 531.548	- 583.130	- 545.094	- 339.975

LEMES COMÉRCIO DE MÁRMORES E GRANITOS LTDA

II.3.Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)

Balanço Patrimonial (R\$)	2023	jan/2024
A T I V O	744.542	-1.064.630
Ativo Circulante	501.149	330.723
Disponível	501.149	-1.173.111
Estoque	-	1.561.091
Outros Créditos	-	1.739.846
Duplicatas a Receber	-	-1.797.905
Despesas do Exercício Seguinte	-	803
Ativo Não Circulante	243.393	-1.395.353
Realizável a Longo Prazo	-	-1.638.051
Outros Créditos	-	-1.638.051
Imobilizado	243.393	242.698
P A S S I V O	744.542	-1.064.630
Passivo Circulante	2.627.089	1.506.914
Empréstimos e Financiamentos	1.741.668	213.594
Obrigações Comerciais	76.093	577.763
Obrigações Fiscais	738.685	33.159
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	9.840	681.627
Outros Débitos	60.802	771
Passivo Não Circulante	-	130.805
Outras Obrigações	-	130.805
Patrimônio Líquido	- 1.882.547	-2.702.348
Capital Social	50.000	50.000
Lucros e/ou Prejuízos Acumulados	- 1.857.062	-2.210.229
Resultado no Exercício	- 75.485	- 542.119

II.3.1. Evolução do Ativo Total

Os **Ativos** somaram R\$ 1 milhão de reais **negativo** no mês de janeiro/24, em desacordo com a natureza da conta contábil.

Em janeiro de 2024, as seguintes contas **apresentaram saldo negativo, ou seja, contrário à natureza contábil:**

- **Disponível:** saldo negativo de R\$ 1,2 milhões;
- **Duplicatas a Receber:** saldo negativo de R\$ 1,8 milhões;
- **Outros Créditos (Ativo Não Circulante):** saldo negativo de R\$ 1,6 milhões, refere-se nas Demonstrações a “Transitório – Não Identificado”.

No período, **reconheceu saldos nos seguintes grupos:**

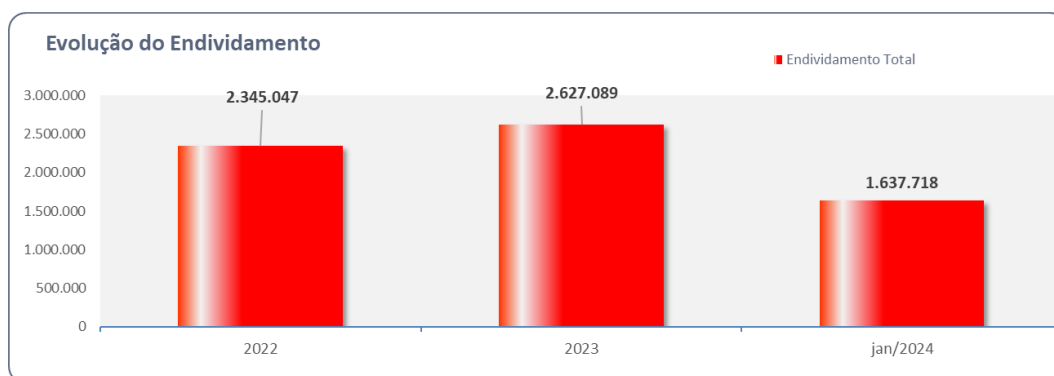
- **Estoques:** somaram R\$ 1,6 milhões em janeiro de 2024.
- **Outros Créditos (Ativo Circulante):** saldo de R\$ 1,7 milhões, em nome da coligada do grupo **COTRIMEX COM. E ENGENHARIA**.
- **Despesas do Exercício Seguinte:** R\$ 803.

O **Imobilizado líquido** em janeiro de 2024, registrou R\$ 242,6 mil, redução de 0,3% em relação ao mês anterior, denotando o reconhecimento de depreciação mensal dos ativos.

Diante do exposto, destaca-se que, não foram apresentados a esta **Auxiliar**, documentos que venham a refletir a composição dos saldos reconhecidos em 2024, **sendo necessários esclarecimentos das Recuperandas sobre o tema, com a consequente apresentação de documentação comprobatória do saldo.**

II.3.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)

No mês janeiro de 2024 o **Endividamento** perfaz R\$ 1,6 milhão com redução de 37,7% quando comparado ao saldo do período de 2023 (R\$ 2,6 milhões).



Com a representação de 41,6% do endividamento, a rubrica de **Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias** somam R\$ 681,6 mil com expressivo aumento de quando comparado ao saldo apresentado em 2023 (R\$ 9,8 mil).

As **Obrigações Comerciais (Fornecedores)** tiveram aumento de 659,3% em comparação ao período analisado anteriormente, com saldo de R\$ 577,8 mil, impactando em 35,3% na composição do **Endividamento** no mês de janeiro de 2024.

Fornecedores	Saldo
HEIDY MEJAN SECHINI	R\$ 80.000
EMPRESA DE MINERACAO	R\$ 50.969
GUIDONI ORNAMENTAL	R\$ 43.307
FLAMART ACABAMENTOS	R\$ 31.567
JONAS F. DA CRUZ	R\$ 30.000
Demais Fornecedores	R\$ 341.920
Total	R\$ 577.763

Os **Empréstimos e Financiamentos** perfizeram R\$ 213,6 mil, com significativa redução de 87,7%, representando 13% do **Endividamento** para o mês de janeiro/2024.

Ainda, no mês de janeiro de 2024, foi reconhecido, a longo prazo (Passivo Não Circulante), o montante de R\$ 130,8 mil em **Outras Obrigações**.

II.3.3. Patrimônio Líquido

No mês de janeiro de 2024, o **Patrimônio Líquido** foi **negativo** na ordem de R\$ 2,7 milhões.

II.3.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

DRE ACUMULADA (R\$)	2023	jan/2024
Receita Bruta	902.310	66.560
(-) Deduções	- 90.902	- 5.528
Receita Líquida de Vendas	811.408	61.032
(-) Custos	-	- 369.027
Lucro Bruto	811.408	- 307.994
(-) Despesas Operacionais	- 735.478	- 117.068
(-) Administrativas e Gerais	- 624.236	- 115.305
(-) Impostos, Taxas e Contribuições	- 18.610	- 923
(-) Depreciação e Amortização	- 92.632	- 840
(+) Outras Receitas Operacionais	-	-
Lucro/Prejuízo Oper. Antes Res.Finan.	75.931	- 425.062
(=) Resultado Financeiro	- 151.416	- 123.183
(-) Despesas Financeiras	- 151.679	- 123.370
(+) Receitas Financeiras	263	188
Rec./Despesas Não Oper.	-	6.126
Resultado antes do IRPJ e CSLL	- 75.485	- 542.119
(-) IRPJ e CSLL	-	-
Lucro (Prejuízo) do Exercício	- 75.485	- 542.119

A Recuperanda faturou, no mês de janeiro de 2024, R\$ 66,6 mil, considerando as deduções, a **Receita Líquida** foi de R\$ 61 mil.

Entretanto, os **Custos** sobrepujaram a receita líquida em 604,6% (R\$ 369 mil), resultando em **margem bruta negativa de R\$ 308 mil**.

- Solicita-se esclarecimentos quanto aos critérios adotados pela Recuperanda na mensuração dos Custos.

As **Despesas Operacionais** somaram em R\$ 117,1 mil, sendo as **Despesas Administrativas e Gerais** as mais representativas, com cerca de 98,5% do saldo.

O **Resultado Financeiro** foi evidenciado em despesa de R\$ 123 mil.

Assim, em janeiro de 2024, a Recuperanda evidenciou **prejuízo líquido** de R\$ 542,1 mil, impactado pelo reconhecido dos Custos no período.

II.3.5. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	2020	2021	2022	2023	jan/2024
Liquidez Imediata	0,27	0,13	0,09	0,19	-0,78
Liquidez Seca	0,62	0,19	0,11	0,19	-0,82
Liquidez Corrente	0,62	0,19	0,11	0,19	0,22
Liquidez Geral	0,29	0,19	0,11	0,19	-0,80
Índices de Estrutura de Capitais	2020	2021	2022	2023	jan/2024
Endividamento	- 1,84	- 1,56	- 1,30	- 1,40	- 0,61
Composição do Endividamento	0,53	-	-	-	0,08
Imobilização dos Recursos Não Correntes	- 25,48	- 0,29	- 0,15	- 0,27	- 0,77
Instrumentos Financeiros	2020	2021	2022	2023	jan/2024
Capital Circulante Líquido	- 152.886	-1.666.175	-2.080.086	-2.125.940	-1.176.190

II.4. Demonstração do Fluxo de Caixa

- Cotrimex Comércio e Engenharia Ltda.:**

DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA - MÉTODO INDIRETO (VALORES EXPRESSOS EM REAIS)		Folha: 00001
COTRIMEX COMERCIO E ENGENHARIA LTDA (0610)		
CNPJ/CPF: 02.890.547/0001-35		
End.: Avenida POTIRENDABA 2787--QUINTA DAS PAINEIRAS		
Município: São José do Rio Preto	UF: SP	Emitido em: 29/04/2024
Período: Janeiro a Dezembro		
	2023	2024
1.01.00.00 FLUXO DE CAIXA	0,00	0,00
1.01.01.00 LUCRO LÍQUIDO	-6.815.732,98	-412.980,27
1.01.02.00 (-)Aumento de Estoques	-5.501.823,09	-303.693,70
1.01.03.00 (+)Depreciação	1.527.910,11	1.537.086,57
1.01.04.00 (-)Aumento de Clientes	1.086.211,11	23.292,18
1.01.05.00 (+)Pagamento a Funcionários	-179.000,41	45.746,75
1.01.06.00 (+)Contas a Pagar	0,00	0,00
1.01.07.00 (+)Pagamentos de Impostos e Tributos	59.297,89	28.625,39
1.01.08.00 (+)Aumento de Fornecedores	712.497,05	48.244,52
1.01.09.00 (+)Diminuição de Despesas Antecipadas	0,00	0,00
1.01.99.99 (=) Fluxo de Caixa Operacional Líquido	-9.190.640,32	966.321,44
1.02.00.00 DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		
1.02.01.00 (+)Recebimento por Venda de Imobilizado	0,00	0,00
1.02.02.00 (-)Aquisição de Ativo Permanente	-511.999,00	0,00
1.02.03.00 (+)Recebimento de Dividendos	0,00	0,00
1.02.99.99 (=) Disponibilidades geradas pelas (aplicadas nas) Atividades de Invest	-511.999,00	0,00
1.03.00.00 DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS		
1.03.01.00 (+)Novos Empréstimos	4.189.203,86	0,00
1.03.02.00 (-)Amortização de Empréstimos	0,00	0,00
1.03.03.00 (+)Emissão de Debêntures	0,00	0,00
1.03.04.00 (-)Pagamento de Dividendos	5,00	-5,00
1.03.05.00 (+/-) Juros pagos/ Receita de Juros	-35.746,44	72,95
1.03.99.99 (=) Disponibilidades geradas pelas (aplicadas nas) Atividades de Financ	4.153.462,42	67,95
1.04.00.00 RESULTADO - CAIXA GERADO OU CONSUMIDO		
1.04.99.99 (=) Aumento/Diminuição das Disponibilidades	-5.549.176,90	966.389,39
1.05.00.00 DISPONIBILIDADES - no início do período	13.745,25	61.745,76
1.06.00.00 DISPONIBILIDADES - no final do período	31.307,42	105.678,43

- Transportadora Cotrimex Ltda.:**

DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA - MÉTODO INDIRETO (VALORES EXPRESSOS EM REAIS)		Página: 00001
TRANSPORTADORA COTRIMEX LTDA (0608)		
CNPJ/CPF: 08.623.925/0001-09		
End.: Rua JOSE APOENSO TOMAZELLI 655-QD 03 LT 01 E 02-PQ. QUINTA DAS PAINEIRAS		
Município: São José do Rio Preto	UF: SP	Emitido em: 10/04/2024
Período: Janeiro a Dezembro		
	2023	2024
FLUXO DE CAIXA	0,00	0,00
LUCRO LÍQUIDO	-240.375,23	-22.142,12
(-)Aumento de Estoques	22.050,15	0,00
(+)Depreciação	0,00	0,00
(-)Aumento de Clientes	-82.930,51	-72.103,27
(+)Pagamento a Funcionários	132.282,50	63.290,66
(+)Contas a Pagar	0,00	0,00
(+)Pagamentos de Impostos e Tributos	4.965,93	11.081,22
(+)Aumento de Fornecedores	-42.462,05	105.529,77
(+)Diminuição de Despesas Antecipadas	0,00	0,00
(=) Fluxo de Caixa Operacional Líquido	-206.474,21	85.656,26
DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		
(+)Recebimento por Venda de Imobilizado	0,00	0,00
(-)Aquisição de Ativo Permanente	0,00	0,00
(+)Recebimento de Dividendos	0,00	0,00
(=) Disponibilidades geradas pelas (aplicadas nas) Atividades de Investimentos	0,00	0,00
DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS		
(+)Novos Empréstimos	24.117,05	20.687,30
(-)Amortização de Empréstimos	0,00	0,00
(+)Emissão de Debêntures	0,00	0,00
(-)Pagamento de Dividendos	0,00	0,00
(+/-) Juros pagos/ Receita de Juros	1,04	0,00
(=) Disponibilidades geradas pelas (aplicadas nas) Atividades de Financiamento	24.118,09	20.687,30
RESULTADO - CAIXA GERADO OU CONSUMIDO		
(=) Aumento/Diminuição das Disponibilidades	-182.356,12	106.343,56
DISPONIBILIDADES - no início do período	-320.670,52	-451.633,16
DISPONIBILIDADES - no final do período	-451.665,84	-461.277,04

• Lemes Comércio de Mármore e Granitos Ltda.:

DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA - MÉTODO INDIRETO (VALORES EXPRESSOS EM REAIS)		Folha: 00001
LEMES COMERCIO DE MARMORES E GRANITOS LTDA (0609)		
CNPJ/CPP: 23.130.392/0001-09		
End.: Rua JOSE AFONSO TOMAZELLI 625--PQ. QUINTA DAS PAINEIRAS		
Município: São José do Rio Preto	UF: SP	Emitido em: 10/04/2024
Período: Janeiro a Dezembro		
	2023	2024
FLUXO DE CAIXA	0,00	0,00
LUCRO LÍQUIDO	-1.146.797,89	-225.899,33
(-)Aumento de Estoques	386.387,95	0,00
(+)Depreciação	2.520,03	840,01
(-)Aumento de Clientes	553.316,92	135.412,51
(+)Pagamento a Funcionários	323.959,46	141.783,24
(+)Contas a Pagar	0,00	0,00
(+)Pagamentos de Impostos e Tributos	-9.847,97	13.590,00
(+)Aumento de Fornecedores	-43.713,21	199.187,89
(+)Diminuição de Despesas Antecipadas	0,00	0,00
(=)Fluxo de Caixa Operacional Líquido	63.825,29	264.914,32
DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		
(+)Recebimento por Venda de Imobilizado	0,00	0,00
(-)Aquisição de Ativo Permanente	-118.088,07	0,00
(+)Recebimento de Dividendos	0,00	0,00
(=)Disponibilidades geradas pelas (aplicadas nas) Atividades de Investimentos	-118.088,07	0,00
DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS		
(+)Novos Empréstimos	-58.627,82	355.957,23
(-)Amortização de Empréstimos	0,00	0,00
(+)Emissão de Debêntures	0,00	0,00
(-)Pagamento de Dividendos	0,00	0,00
(+/-) Juros pagos/ Receita de Juros	-19.598,70	219,71
(=)Disponibilidades geradas pelas (aplicadas nas) Atividades de Financiamento	-78.226,52	356.176,94
RESULTADO - CAIXA GERADO OU CONSUMIDO		
(=)Aumento/Diminuição das Disponibilidades	-132.489,30	621.091,26
DISPONIBILIDADES - no início do período	-97.506,78	-1.454.004,55
DISPONIBILIDADES - no final do período	-1.772.669,42	-1.068.413,32

II.5. Evolução Mensal de Colaboradores

A seguir, demonstramos a evolução do quadro de colaboradores em janeiro de 2024, de acordo com os resumos das folhas de pagamentos disponibilizados pelas Recuperandas.

Cotrimex Comércio e Engenharia Ltda.

	jan/24
Saldo Inicial	4
Admitidos	0
Demitidos	0
Saldo Final	4

Transportadora Cotrimex Ltda.

	jan/24
Saldo Inicial	11
Admitidos	0
Demitidos	0
Saldo Final	11

Lemes Comércio de Mármore e Granitos Ltda

	jan/24
Saldo Inicial	27
Admitidos	1
Demitidos	3
Saldo Final	25

Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial

O Plano de Recuperação Judicial foi apresentado pelas Recuperandas em **19 de abril de 2024** e juntado às fls. 1496/1585 dos autos do processo.

O Relatório sobre o Plano de Recuperação Judicial foi apresentado por esta Subscritora em **6 de maio de 2024**, nos termos do art. 22, II, h, da Lei 11.101/2005, o qual fora juntado às fls. 1650/1704 dos autos.

O Edital de Aviso sobre o Plano de Recuperação Judicial, com prazo de 30 (trinta) dias corridos para objeções ao Plano, pende de publicação no Diário de Justiça Eletrônico ("D.J.E.").

Por ora, não houve apresentação, por parte dos credores, de objeção ao Plano de Recuperação Judicial das Devedoras.

Por fim, até a finalização do presente relatório, não houve deliberação e votação do Plano de Recuperação Judicial pelos credores em Assembleia, tampouco decisão do MM. Juízo que preside a Recuperação Judicial acerca da homologação [ou não] do Plano apresentado pelas Recuperandas.

Anexo IV – Relatório de Diligências

As diligências foram realizadas quando da elaboração do relatório juntado às fls. 1327/1346.

Anexo V - Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares

Reiteramos:

Da análise da documentação disponibilizada pelas Recuperandas, esta Auxiliar entende pela necessidade de sua intimação para regularização e complementação dos documentos contábeis e financeiros, conforme originalmente solicitado por esta Subscritora no Relatório Inicial e nos Laudos aqui apresentados, e que ainda remanescem no período, **em que pese as reiteradas solicitações administrativas desta Subscritora nesse sentido, especialmente em 24/04/2024.**

Em relação à Recuperanda **COTRIMEX COMÉRCIO E ENGENHARIA LTDA.**, remanescem os seguintes itens:

- i. Documentação contábil do período integral de 2023 (janeiro a dezembro), incluindo, neste aspecto, dos períodos remanescentes não apresentados e do consolidado de 2023, no que concerne ao Balanço Patrimonial, Demonstração de Resultado do Exercício, Demonstração do Fluxo de Caixa, Balancete Contábil Analítico, assinados em pdf, além do envio em Excel [.xls].
 - *Considerando as diferenças de saldos de versões (saldo anterior no balancete de 2024) e as demonstrações de 2023, consideramos, para esse relatório as demonstrações apresentadas quando da elaboração do Relatório Inicial.*
- ii. Esclarecimentos sobre a redução dos estoques durante o exercício de 2023.
 - *A Recuperanda informou administrativamente que a redução dos estoques durante o exercício de 2023 se deu devido a correção do balanço, pois ele não refletia corretamente a realidade contábil.*
- iii. Esclarecimentos quanto ao saldo escriturando em Conta Corrente – Diretores (Passivo Circulante);
 - *A Recuperanda informou administrativamente que o saldo escriturado em Conta Corrente – Diretores (Passivo Circulante), trata-se de empréstimos que foram efetuados pelos sócios para empresa bem como pagamentos ao sócio dissidente Aniloel Melchiori Junior.*
- iv. Esclarecimentos acerca do aumento em Fornecedores no período analisado;
 - *"Acerca do aumento em Fornecedores no período analisado, se deu a compras efetuadas para reforçar o estoque da empresa pois tínhamos*

expectativa de aumento nas vendas devido ao final do ano então foi feito compras para atendermos nossos clientes, porém o mesmo não aconteceu."

- v. Esclarecimentos sobre a (I) a titularidade do imóvel de matrícula número 35139, com a respectiva apresentação de matrícula atualizada, (II) a comprovação de eventual integralização do referido imóvel ao capital social da empresa, (III) a saída do Sr. GUSTAVO PAVAO GASPARO, atual contador do GRUPO COTRIMEX, menos de 1 (um) mês antes do ajuizamento da presente Recuperação Judicial, do quadro de sócios da COTRIMEX COMÉRCIO E ENGENHARIA LTDA;
 - *Foi enviada, de forma administrativa, a matrícula do imóvel registrado sob o nº 35139. Em petição apartada, opinamos pela instauração de Incidente Processual para Apuração de Fatos.*
- vi. Esclarecimentos com relação aos valores indicados aos bens inseridos na Relação de Bens e Direitos integrantes do Ativo Não Circulante;
 - *"Sobre valores indicados aos bens inseridos na Relação de Bens e Direitos integrantes do Ativo Não Circulante, se trata dos ativos da empresa conforme Razão Anexo."*
- vii. Segregação do Passivo Concursal e do Extraconcursal (planilha suporte segregando o passivo total – formato .xls – "Excel") de janeiro de 2024.
- viii. Composição de estoques em janeiro de 2024;
 - *"Composição de estoques em janeiro de 2024, visto que a empresa faz o fechamento trimestral da contabilidade o mesmo não estava sendo informado no balanço efetuando apenas o fechamento sem a informação do estoque sendo assim solicitamos desculpas pela falha segue novo balanço com informação dos estoques apurados. "*
- ix. Detalhamento de movimentação de bens do Ativo Imobilizado;
- x. Relatório financeiro de Clientes e/ou Contas a Receber com a composição dos saldos contábeis (formato .xls – "Excel");
- xi. Relatório financeiro de Fornecedores e demais contas a pagar com a composição dos saldos contábeis (formato .xls – "Excel");
- xii. Relatório financeiro com a composição de Empréstimos e Financiamentos (formato .xls – "Excel");
 - *"Sobre composição de Empréstimos e financiamentos, informo que não existe nenhum ativo todos os empréstimos e financiamentos estão listados no Processo de Recuperação Judicial que aguardam aprovação para continuarmos os pagamentos."*

Em relação à Recuperanda **TRANSPORTADORA COTRIMEX EIRELI EPP.**, remanescem os seguintes itens:

- i. Composição dos saldos escriturados em Outros Créditos; classificado no Ativo Circulante;
 - A Recuperanda informou que se trata de empréstimos entre as empresas, porém não apresentou a composição do saldo.
- ii. Livro Razão contábil (todas as contas) de janeiro de 2024;
 - A Recuperanda apresentou administrativamente o Livro Razão contábil no dia 29/04.
- iii. Segregação do Passivo Concursal e do Extraconcursal (planilha suporte segregando o passivo total - .xls “Excel”) de janeiro de 2024;
- iv. Composição de estoques em janeiro de 2024;
 - A Recuperanda esclareceu administrativamente, em 29/04/2024, *que o estoque fica concentrado na empresa Cotrimex Comercio e Engenharia, entretanto, não enviou a composição do saldo.*
- v. Detalhamento de movimentação de bens do Ativo Imobilizado;
- vi. Relatório financeiro de Clientes e/ou Contas a Receber com a composição dos saldos contábeis (formato .xls – “Excel”);
 - Embora a Recuperanda tenha apresentado o livro razão da conta, referido documento não apresenta a composição do saldo reconhecido.
- vii. Relatório financeiro de Fornecedores e demais contas a pagar com a composição dos saldos contábeis (formato .xls – “Excel”);
 - Embora a Recuperanda tenha apresentado o livro razão da conta, referido documento não apresenta a composição do saldo reconhecido.
- viii. Relatório financeiro com a composição de Empréstimos e Financiamentos (formato .xls – “Excel”);
 - Não foi apresentado, conforme solicitado, a composição em formato .xls “Excel”. Entretanto, a Recuperanda informou que não existem empréstimos ativos, sendo que todos os valores estariam listados no processo de Recuperação Judicial e que aguardam aprovação para dar continuidade aos pagamentos.

Em relação à Recuperanda **LEMES COMÉRCIO DE MÁRMORES E GRANITOS LTDA.**, remanescem os seguintes itens:

- i. Composição dos saldos escriturados em Outros Créditos, classificado no Ativo Circulante;
 - A Recuperanda informou que se trata de empréstimos entre as empresas, porém não apresentou a composição do saldo.
- ii. Livro Razão contábil (todas as contas) de janeiro de 2024;

- A Recuperanda apresentou administrativamente o Livro Razão contábil no dia 29/04.
- iii. Segregação do Passivo Concursal e do Extraconcursal (planilha suporte segregando o passivo total - .xls “Excel”) de janeiro de 2024;
- iv. Composição de estoques em janeiro de 2024;
 - A Recuperanda esclareceu administrativamente no dia 29/04 *que o estoque fica concentrado na empresa Cotrimex Comercio e Engenharia*, entretanto não enviou a composição do saldo.
- v. Detalhamento de movimentação de bens do Ativo Imobilizado;
- vi. Relatório financeiro de Clientes e/ou Contas a Receber com a composição dos saldos contábeis (formato .xls – “Excel”);
 - Embora a Recuperanda tenha apresentado o livro razão da conta, referido documento não apresenta a composição do saldo reconhecido.
- vii. Relatório financeiro de Fornecedores e demais contas a pagar com a composição dos saldos contábeis (formato .xls – “Excel”);
 - Embora a Recuperanda tenha apresentado o livro razão da conta, referido documento não apresenta a composição do saldo reconhecido.
- viii. Relatório financeiro com a composição de Empréstimos e Financiamentos (formato .xls – “Excel”);
 - *"Não existe Empréstimos e Financiamentos ativos todos estão no Processo de Recuperação Judicial do Grupo"*

Em que pese os questionamentos formulados administrativamente por esta Subscritora em 24/04/2024, não obtivemos retorno das Recuperandas quanto aos pontos indicados abaixo:

- Esclarecimentos quanto às novas versões dos documentos contábeis e financeiros apresentados pelas Recuperandas, com diversas e relevantes alterações em relação aos documentos iniciais;
- Apresentação da documentação completa de 2023, e que esteja regularmente conciliada com a documentação de 2024 (Detalhes constam no Anexo II).

Em relação as Recuperandas **TRANSPORTADORA COTRIMEX EIRELI EPP** e **LEMES COMÉRCIO DE MÁRMORES E GRANITOS LTDA.**, de acordo com a documentação apresentada relativa ao mês de **janeiro de 2024**, nota-se que há problemas de conciliação dos números, uma vez que **os Ativos e Passivos**

resultaram em números negativos, em desacordo com as normas contábeis vigentes, os quais não foram esclarecidos pelas Recuperandas.

Em relação somente à Recuperanda **COTRIMEX COMÉRCIO E ENGENHARIA LTDA.**, solicitamos, adicionalmente:

- i. Esclarecimentos acerca da baixa do **Estoque**, perfazendo saldo zero no mês de janeiro de 2024.
- A Recuperanda reapresentou os valores de janeiro com o saldo da conta supostamente “ajustado”. A esse fim, solicitamos:
- ii. Esclarecimentos quanto aos critérios adotados pela Recuperanda na mensuração dos Custos em janeiro/2024.
- iii. Esclarecimento quanto à classificação contábil da conta de **Bonific./Doações/Amostra Grátis**, classificada como **resultado financeiro.**

Em relação à Recuperanda **LEMES COMÉRCIO DE MÁQUINAS E GRANITOS**, solicitamos:

- i. Esclarecimentos quanto aos critérios adotados pela Recuperanda na mensuração dos Custos em janeiro/2024.

Pois bem.

Diante de todo o exposto, considerando (i) os diversos e relevantes problemas identificados por esta Subscritora com os documentos enviados administrativamente pelas Recuperandas, incluindo o envio de documentos **em desacordo com as normas contábeis vigentes**, **(ii)** que foi recentemente apresentado, pelas Recuperandas, balancete com o **zeramento** das contas de resultado, **(iii)** que, apesar de solicitados administrativamente maiores esclarecimentos das Recuperandas sobre as **novas versões dos documentos por elas encaminhados**, os esclarecimentos pertinentes não foram apresentados de forma suficiente, **(iv)** que há dúvidas sobre a **higidez e transparência da documentação contábil** que vem sendo recepcionada por esta Subscritora após o deferimento do processamento da Recuperação Judicial, com reiteradas e contínuas alterações de contas relevantes dentro da escrituração do **GRUPO COTRIMEX**, **(v)** que as Recuperandas retificaram parte considerável de sua documentação contábil-financeira de 2023 após o deferimento do processamento da Recuperação Judicial, sendo que, após as alterações havidas, os números contábeis do ano de 2023 não mais se mostram conciliados com os números do ano de 2024, **(vi)** há **problemas de conciliação dos números escriturados**, uma vez que **os Ativos e Passivos resultaram em números negativos, em desacordo com as normas contábeis vigentes, opinamos:**

- Pela intimação das Recuperandas para que, **no prazo sugerido de 20 (vinte) dias, prestem os esclarecimentos nos autos e encaminhem administrativamente os documentos solicitados por esta Subscritora neste processo, sem prejuízo da juntada da documentação devidamente regularizada nos autos do incidente processual dedicado para a juntada da escrituração contábil, sob as penas da lei;**
- **Em caso de inércia das Recuperandas, ou não sendo solucionados os problemas de ordem contábil de maneira efetiva, opinaremos, se o caso e a depender da postura das Recuperandas, pela implementação de COGESTÃO** no presente caso, com nomeação de um profissional de confiança desse MM. Juízo.
- A esse fim, **caso as incongruências e irregularidades até então identificadas não sejam efetivamente sanadas pelas Recuperandas no prazo proposto**, entendemos que tal medida servirá para o acompanhamento rente das atividades operacionais, contábeis e financeiras das Recuperandas, bem como para relatar ao MM. Juízo Recuperacional, à Administradora Judicial e aos credores sobre a forma de condução das atividades econômico-financeiras pelas Devedoras, de modo a fornecer maior transparência ao feito, considerando ainda as dificuldades que esta Auxiliar vem enfrentando para obter informações hípidas e confiáveis sobre as empresas em Recuperação Judicial.

Anexo VI - Cronograma Processual

Comunicado nº 786/2020, da Corregedoria Geral de Justiça do E. Tribunal de Justiça de São Paulo

DATA	EVENTO	LEI Nº 11.101/05
14/12/2023	Ajuizamento do pedido de Recuperação Judicial	-
16/02/2024	Deferimento do pedido de Recuperação Judicial	Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º
20/02/2024	Disponibilização da decisão de deferimento no DJE	Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º
21/02/2024	Publicação da decisão de deferimento no DJE	Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º
29/02/2024	Disponibilização no DJE do 1º edital pelos Devedores	Art. 52, § 1º
01/03/2024	Publicação no DJE do 1º edital pelos Devedores	Art. 52, § 1º
18/03/2024	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ (15 dias da publicação do 1º edital)	Art. 7º, § 1º
19/04/2024	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial ao juízo (60 dias após publicação da decisão de deferimento do processamento da Recuperação Judicial)	Art. 53
22/04/2024	Prazo limite para apresentação do Plano de Recuperação Judicial ao juízo (60 dias após publicação da decisão de deferimento do processamento da Recuperação Judicial)	Art. 53
	Disponibilização do Edital de aviso sobre o recebimento do PRJ no DJE	Art. 53, § único
	Publicação do Edital de aviso sobre o recebimento do PRJ no DJE	Art. 53, § único
	Fim do prazo para apresentar objeções ao PRJ (30 dias após a publicação do 2º edital ou 30 dias após a publicação de aviso de recebimento do PRJ)	Art. 53, § único c/c art. 55, § único
	Disponibilização no DJE do edital pelo AJ - 2º edital	Art. 7º, § 2º

	Publicação no DJE do edital pelo AJ - 2º edital	Art. 7º, § 2º
	Fim do prazo para apresentar impugnações ao juízo (10 dias após a publicação do 2º edital)	Art. 8º
	Disponibilização no DJE do edital de convocação para votação do PRJ - AGC (15 dias de antecedência da realização da AGC)	Art. 36
	Publicação no DJE do edital de convocação para votação do PRJ - AGC (15 dias de antecedência da realização da AGC)	Art. 36
	1ª Convocação da assembleia geral de credores	Art. 36, inciso I
	2ª Convocação da assembleia geral de credores	Art. 36, inciso I
17/07/2024	Prazo limite para realização da AGC (150 dias contados do deferimento da Recuperação Judicial)	Art. 56, § 1º
16/08/2024	Fim do prazo de suspensão do curso de prescrição de ações e execuções contra o devedor (180 dias após o deferimento da Recuperação)	Art. 6, § 4º
	Decisão de homologação do Plano de Recuperação Judicial	Art. 58
	Disponibilização da decisão de homologação do Plano de Recuperação Judicial no DJE	Art. 58
	Publicação da decisão de homologação do Plano de Recuperação Judicial no DJE	Art. 58
	Fim do prazo de Recuperação Judicial, se cumpridas todas as obrigações previstas no PRJ (até 2 anos após a concessão de Recuperação Judicial)	Art. 61

	EVENTO OCORRIDO
	DATA ESTIMADA
	EVENTO NÃO OCORRIDO

Anexo VII - Da Conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020

ANEXO II DA RECOMENDAÇÃO Nº 72, DE 19 DE AGOSTO DE 2020	COMENTÁRIOS AJ
1. Há litisconsórcio ativo?	
1.1. Em caso positivo, identifique a qual devedor se refere o presente relatório.	
2. Este relatório é:	RMA 01/2024
2.2. Mensal	
2.2.1. Houve alteração da atividade empresarial?	Não
2.2.2. Houve alteração da estrutura societária e dos órgãos de administração?	Não
2.2.3. Houve abertura ou fechamento de estabelecimentos?	Não
2.2.4. Quadro de funcionários	
2.2.4.1. Número de funcionários/colaboradores total	Anexo II
2.2.4.1.1. Número de funcionários CLT	
2.2.4.1.2. Número de pessoas jurídicas	
2.2.5. Análise dos dados contábeis e informações financeiras	Anexo II
2.2.5.1. Ativo (descrição / evolução)	Anexo II
2.2.5.2. Passivo	
2.2.5.2.1. Extraconcursal	
2.2.5.2.1.1. Fiscal	
2.2.5.2.1.1.1. Contingência	
2.2.5.2.1.1.2. Inscrito na dívida ativa	
2.2.5.2.1.2. Cessão fiduciária de títulos/direitos creditórios	
2.2.5.2.1.3. Alienação fiduciária	
2.2.5.2.1.4. Arrendamentos mercantis	
2.2.5.2.1.5. Adiantamento de contrato de câmbio (ACC)	
2.2.5.2.1.6. Obrigação de fazer	
2.2.5.2.1.7. Obrigação de entregar	
2.2.5.2.1.8. Obrigação de dar	
2.2.5.2.1.9. Obrigações ilíquidas	
2.2.5.2.1.10. N/A	
2.2.5.2.1.10.1. Justificativa	
2.2.5.2.1.10.2. Observações	
2.2.5.2.1.11. Pós ajuizamento da RJ	
2.2.5.2.1.11.1. Tributário	
2.2.5.2.1.11.2. Trabalhista	
2.2.5.2.1.11.3. Outros	
2.2.5.2.1.11.3.1. Observações	
2.2.5.2.1.11.4. Observações / Gráficos	
2.2.6. Demonstração de resultados (evolução)	
2.2.6.1. Observações (análise faturamento / índices de liquidez / receita x custo / receita x resultado)	Anexo II
2.2.7. Diligência nos estabelecimentos da recuperanda	Anexo IV
2.2.8. Planilha de controle de pagamentos dos credores concursais (nome do credor / valor no edital / parcela / valor pago / saldo residual atualizado)	Anexo III
2.2.8.1. N/A	
2.2.8.2. Anexar documentos	
2.2.9. Observações	
2.2.10. Anexos	
2.2.11. Eventos do mês	

Glossário

A **DRE** – Demonstração do Resultado do Exercício, se baseia no **regime de competência**, demonstrando o lucro ou prejuízo da empresa em determinado período.

A **DFC** – Demonstração do Fluxo de Caixa, tem como base o **regime de caixa**, demonstrando as entradas e saídas de dinheiro da empresa.

Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros: o objetivo dessa análise é de evidenciar a situação financeira e patrimonial da empresa, por meio de medidas quantitativas com base em seus saldos e resultados contábeis.

Análise Vertical: é uma maneira de avaliar as demonstrações financeiras de empresas ao olhar o balanço da companhia e visualizar a dimensão de um dado financeiro em relação ao total. Assim, **permite descobrir a relevância de uma parte dentro do todo**.

Análise Horizontal: é uma maneira de avaliar as demonstrações financeiras de uma empresa comparando os resultados mais recentes com aqueles registrados em trimestres ou anos anteriores. Assim, a análise horizontal **permite acompanhar a evolução dos dados divulgados nos balanços** da companhia.

Indicadores de Liquidez: indicam a capacidade de uma empresa para honrar com todos os seus compromissos financeiros, tendo como **cenário ideal** índice igual ou superior a 1 (um).

- **Índice de liquidez Imediata:** demonstra a parcela de dívidas de curto prazo (passivo circulante) que poderiam ser pagas imediatamente por meio dos valores relativos à caixa e equivalentes de caixa (disponível). Ou seja, representa quanto a empresa possui de disponível para cada real de dívidas vencíveis no curto prazo.
- **Índice de Liquidez Corrente:** mede a capacidade de quitação das obrigações com vencimento em curto prazo (registradas no passivo circulante), utilizando-se dos disponíveis e realizáveis em mesmo período (registrados no ativo circulante).
- **Índice de Liquidez Seca:** segue a mesma premissa do indicador de liquidez corrente, entretanto, excluindo os saldos em estoques.
- **Índice de Liquidez Geral:** sem levar em conta as estimativas de vencimento e recebimento, este indicador demonstra a liquidez do total de dívidas constituídas ao utilizar todos os direitos (neste cálculo, não se considera os bens imobilizados para liquidação).

Indicadores de Estrutura Patrimonial: estabelecem relações entre as fontes de financiamento próprio e de terceiros. Visam evidenciar a dependência da entidade em relação aos recursos de terceiros.

- **Índice de Endividamento:** mostra quanto a sociedade tem de dívidas com terceiros (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante) para cada real de recursos próprios (Patrimônio Líquido). Indica a dependência que a entidade apresenta com relação a terceiros e, nesse ponto, o risco a que está sujeita.
- **Composição do Endividamento:** Para analisar a solvência de uma entidade, é importante conhecer os prazos de vencimentos de suas dívidas. Nesse sentido, o índice de composição do endividamento revela quanto da dívida total (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante) com terceiros é exigível no curto prazo (Passivo Circulante).
- **Imobilização de Recursos Não Correntes:** O índice de imobilização do Patrimônio Líquido apresenta a parcela do capital próprio que está investida em ativos de baixa liquidez (Ativos Imobilizados, investimentos ou Ativos Intangíveis), ou seja, Ativos Não Circulantes deduzidos dos ativos realizáveis a longo prazo.

Capital Circulante Líquido (CCL): também conhecido como “capital de giro”, refere-se aos ativos de uma empresa que são utilizados para manter o seu desempenho. Assim, por meio da divisão do ativo circulante pelo passivo circulante, se o cálculo for **positivo** pode-se identificar se a empresa **está conseguindo honrar com seus compromissos em um curto prazo**. Mas, se o resultado for **negativo** indica que a empresa **poderá passar por graves riscos com a sua liquidez**.

EBITDA: é a sigla composta pelas iniciais dos termos *Earning Before Interest, Taxes, Depreciation/Depletion and Amortization*. Em português, tem sido comumente traduzida por **lucro antes dos juros, impostos sobre os lucros, depreciações/exaustões e amortizações**, ou a sigla LAJIDA. Dessa maneira, o EBITDA procura refletir a geração de caixa efetivo de uma empresa, ou seja, a margem operacional advinda da sua atividade principal.

- A **margem operacional** indica, portanto, o percentual das vendas convertido em lucro. Ou seja, o percentual representado pelo lucro líquido operacional sobre as receitas líquidas (desconsiderando as despesas financeiras do resultado, bem como o efeito do IR provocado no resultado por tais despesas financeiras).