

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 **fevereiro de 2024**, em conformidade com o Comunicado CG nº 786/2020 – TJSP.

72-1158.6 CT| GL/LS| RJ2| RC



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)	11
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	17
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
II.3.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)	20

72-1158.6 CT| GL/LS| RJ2| RC



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.3.3. Patrimônio Líquido	21
II.3.5. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros.....	23
II.4. Demonstração do Fluxo de Caixa	24
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	33
Anexo VII - Da Conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020	34
Glossário	35

72-1158.6 CT| GL/LS| RJ2| RC



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

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, foi publicado no Diário de Justiça Eletrônico (“D.J.E.”) em 10 de maio de 2024.

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**.

Já 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, 72-1158.6 CT| GL/LS| RJ2| RC





LASPRO
CONSULTORES

com prazo de 10 (dez) dias corridos para Impugnações contra a Relação de Credores da Administradora Judicial, foi publicado no Diário de Justiça Eletrônico (“D.J.E.”) em 16 de maio de 2024.

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

No primeiro bimestre de 2024, a Recuperanda **Cotrimex Comércio e Engenharia Ltda.** apresenta faturamento líquido de R\$ 452,5 mil, insuficiente para cobrir os custos e despesas, encerrando o período com prejuízo líquido na ordem de R\$ 109 mil. O endividamento somou, em fevereiro/2024, R\$ 11,3 milhões.

Com relação à Recuperanda **Transportadora Cotrimex Eirelli Epp.**, até fevereiro de 2024, apresentou faturamento líquido na ordem de R\$ 113,8 mil, sendo este insuficiente para cobrir as despesas operacionais, fechando o período com um resultado líquido negativo na ordem de R\$ 57,7 mil. O endividamento perfez, em fevereiro de 2024, o montante de R\$ 965,7 mil.

Já a Recuperanda **Lemes Comércio de Máquinas e Granitos** apresentou faturamento líquido de R\$ 134,2 mil, insuficiente para cobrir custos e despesas, evidenciando prejuízo líquido em R\$ 572,6 mil em 2024. O endividamento, em fevereiro/2024, somava R\$ 1,7 milhão.

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**.

72-1158.6 CT| GL/LS| RJ2| RC



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



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, 28 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| RJ2| RC



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 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, 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 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, fundada em 26/01/2007, 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, 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 fevereiro 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.**

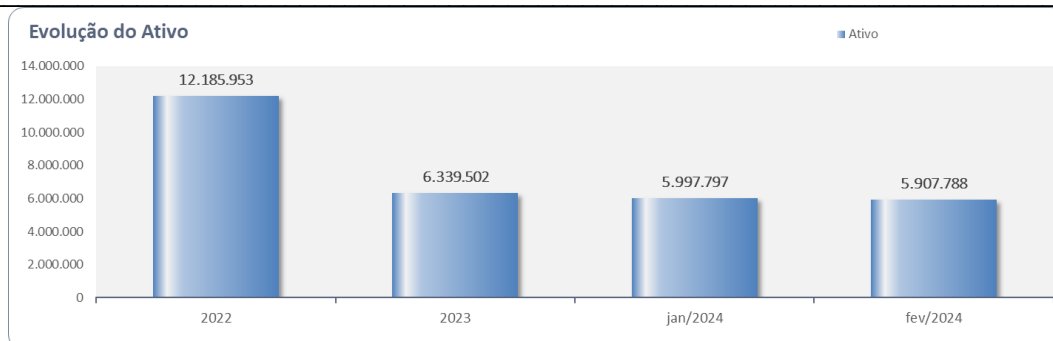
COTRIMEX COMÉRCIO E ENGENHARIA LTDA.

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

Balanço Patrimonial (R\$)	jan/2024	fev/2024
A T I V O	5.997.797	5.907.788
Ativo Circulante	3.952.412	3.862.403
Disponível	- 33.672	137.317
Clientes	843.244	823.119
Adiantamentos	48.755	54.021
Impostos a Recuperar	507.036	447.188
Estoque	2.556.238	2.365.198
Outros Créditos	25.699	31.692
Despesas do Exercício Seguinte	5.112	3.868
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	5.997.797	5.907.788
Passivo Circulante	6.467.022	6.486.452
Empréstimos e Financiamentos	3.230.995	3.230.995
Fornecedores	1.259.859	1.243.761
Obrigações Tributárias	366.114	371.902
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	132.843	136.489
Outras Obrigações	1.477.211	1.503.305
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	- 5.260.607	- 5.370.047
Capital Social	555.000	555.000
Lucros e/ou Prejuízos Acumulados	- 5.815.607	- 5.925.047

I.1.1. Evolução do Ativo Total

Os **Ativos** somaram R\$ 5,9 milhões no mês de fevereiro/2024, com leve redução de 1,5% em relação ao mês anterior.



A rubrica **Disponível** somou R\$ 137,3 mil **positivo**, com variação de 507,8% em relação ao mês anterior, uma vez que apresentou **saldo negativo de R\$ 33,7 mil**.

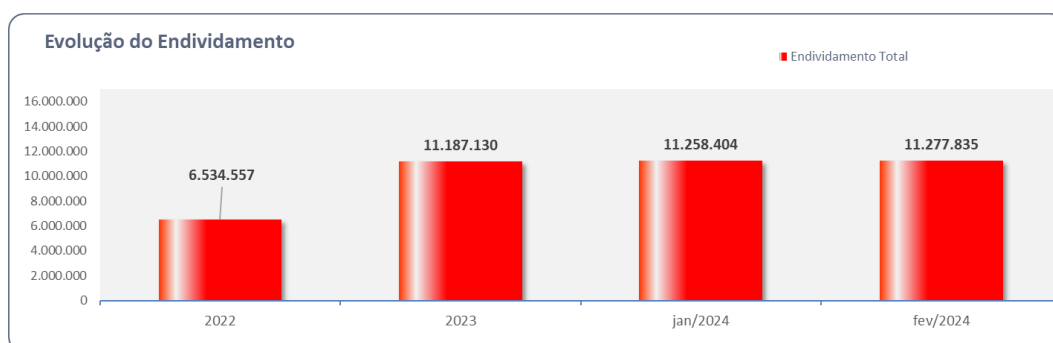
Os **Estoques**, com a soma de R\$ 2,4 milhões, reduziram 7,5% no mês de fevereiro de 2024, sendo que anteriormente, perfaziam R\$ 2,6 milhões.

Os **Impostos a Recuperar** diminuíram 11,8%, perfazendo R\$ 447,2 mil, equivalentes a 7,6% em relação ao total de **Ativos**, no mês de fevereiro de 2024.

Os **Clientes** apresentaram movimentações no período, sendo que, em fevereiro/2024, somaram R\$ 823 mil, representando 13,9% do total de **Ativos**. Obtiveram redução de 2,4% em relação ao mês anterior (R\$ 843 mil).

Representando 18,2% dos **Ativos** no mês de fevereiro/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 fevereiro de 2024, perfaz R\$ 11,3 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 31,1% e 48,2% para o endividamento total no período.

- A composição de saldo da rubrica **Empréstimos e Financiamentos** nas obrigações de curto e longo prazo, segue apresentada abaixo:

Balanco Patrimonial (Valores em Reais)		Folha: 00004
Empresa: 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: 29/04/2024
Período: Fevereiro de 2024		
EMPRESTIMOS	3.230.994,92	
ACORDO BCO BRASIL-22/93166-X	2.010.442,84	
ACORDO BCO BRASIL-22/93167-8	492.989,69	
ACORDO BCO BRASIL-22/93168-6	150.493,12	
BCO ITAU-884641654055	451.712,13	
BCO FIBRA -00207323	235.660,31	
(-) JUROS BCO FIBRA-00207323	(110.303,17)	
EMPREST/FINANC/ARREND. MERC.	279.642,86	
BCO FIBRA - 00207323	366.474,43	
(-) JUROS BCO FIBRA - 00207323	(86.831,57)	

- Em relação às **Outras Obrigações**, aproximadamente 72% do saldo, são referentes aos mútuos de partes não relacionadas, de acordo com as informações extraídas do balanço patrimonial contábil:

Outras Obrigações	Saldo	%
Outros Débitos - Passivo Circulante	R\$ 1.503.305	28%
Adiantamento de Clientes	R\$ 9.955	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\$ 401.479	7%
C. Corrente Diretores	R\$ 1.086.613	20%
Outros Débitos - Passivo Não Circulante	R\$ 3.930.000	72%
Mútuos - Partes Não Relacionadas - Passivo Não Circulante	R\$ 3.930.000	72%
Total	R\$ 5.433.305	100%

- Os **Mútuos Partes Não Relacionadas (Passivo Circulante)** perfizeram R\$ 401,5 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 fevereiro/2024, somaram R\$ 1,2 milhão, representando 11% do total de **Endividamento** e com redução de 1,3% em relação ao período anterior apresentado.

Fornecedores	Saldo
VOTORANTIM CIMENTOS	R\$ 318.805
COMIL COTAXE MINER.	R\$ 282.982
GUIDONI ORNAMENTAL	R\$ 148.730
BANDMAR IMPORT.EXP.	R\$ 64.922
CAJUGRAM GRAN. MARM. IMP. E DISTR.	R\$ 60.069
Demais Fornecedores	R\$ 368.253
Total	R\$ 1.243.761

II.1.3. Patrimônio Líquido

O **Patrimônio Líquido**, no mês de fevereiro de 2024, foi **negativo** em R\$ 5,4 milhões.

II.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

DRE MENSAL (R\$)	jan/2024	fev/2024	2024
Receita Bruta	315.675	230.290	545.965
(-) Deduções	- 35.651	- 57.832	- 93.483
Receita Líquida de Vendas	280.024	172.458	452.482
(-) Custos	- 593.543	- 144.036	- 449.507
Lucro Bruto	- 313.519	316.494	2.975
(-) Despesas Operacionais	- 99.884	- 16.135	- 116.019
(-) Administrativas e Gerais	- 99.000	- 14.451	- 113.450
(-) Impostos, Taxas e Contribuições	- 884	- 1.684	- 2.568
Lucro/Prejuízo Oper. Antes do Res. Fin.	- 413.403	300.360	- 113.043
(=) Resultado Financeiro	423	3.181	3.604
(-) Despesas Financeiras	- 1.498	- 271	- 1.227
(+) Receitas Financeiras	1.921	2.910	4.831
Resultado antes do IRPJ e CSLL	- 412.980	303.541	- 109.440
Lucro (Prejuízo) do Exercício	- 412.980	303.541	- 109.440

No primeiro bimestre de 2024, auferiu **Receita Líquida** de R\$ 452,5 mil.

Os **Custos**, até o mês de fevereiro/2024, perfizeram em R\$ 449,5 mil, consumindo a **Receita Líquida** do período em **99,3%**, segregados por custos industriais e comerciais, sendo necessários **maiores esclarecimentos quanto aos critérios adotados pela Recuperanda na mensuração dos Custos**.

- No mês de fevereiro/2024, os Custos apresentaram saldo invertido, ou seja, contrário a natureza contábil, positivo em R\$ 144 mil.

Assim, a margem bruta foi **positiva** em R\$ 3 mil, no primeiro bimestre de 2024.

As **Despesas Operacionais** totalizavam R\$ 116 mil até fevereiro de 2024, sendo as **Despesas Administrativas e Gerais** as mais representativas, com R\$ 113,4 mil.

- As Despesas Administrativas e Gerais, no mês de fevereiro de 2024, sofreram redução de 85,4% (R\$ 14,5 mil), quando comparadas com o mês de janeiro/2024 (R\$ 99 mil).

O **Resultado financeiro** foi apurado em receita de R\$ 3,6 mil. **A Recuperanda não apresentou o balancete analítico com a abertura das contas, bem como a sua composição.**

Desta forma, tem-se que a Recuperanda apurou, até o mês de fevereiro de 2024, **resultado líquido negativo** de R\$ 109,4 mil.

- No mês de fevereiro de 2024, a Recuperanda evidenciou lucro líquido de R\$ 303,5 mil, impactado pelo saldo invertido dos Custos e redução expressiva na apropriação das despesas administrativas e gerais.
- Assim, com base nos números apresentados, nota-se que as escriturações contábeis não são fidedignas à realidade da empresa.**

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

Índices de Liquidez	2020	2021	2022	2023	jan/2024	fev/2024
Liquidez Imediata	-0,13	0,01	0,00	0,00	-0,01	0,02
Liquidez Seca	0,92	0,53	0,41	0,22	0,22	0,23
Liquidez Corrente	2,19	1,38	1,82	0,67	0,61	0,60
Liquidez Geral	1,93	1,33	1,78	0,47	0,44	0,43
Índices de Estrutura de Capitais	2020	2021	2022	2023	jan/2024	fev/2024
Endividamento	0,94	2,10	1,16	- 2,31	- 2,14	- 2,10
Composição do Endividamento	0,88	0,96	0,91	0,57	0,57	0,58
Imobilização dos Recursos Não Correntes	1,80	2,77	1,77	- 0,69	- 0,57	- 0,54
Capital Circulante Líquido	6.165.199	3.175.138	4.860.994	- 2.101.630	- 2.514.610	- 2.624.049

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\$)	jan/2024	fev/2024
A T I V O	- 259.126	202.004
Ativo Circulante	57.471	518.601
Disponível	- 448.733	- 400.400
Estoque	92.276	92.276
Duplicatas a Receber	207.945	619.492
Outros Créditos	197.085	200.405
Despesas do Exercício Seguinte	8.897	6.828
Ativo Não Circulante	- 316.597	- 316.597
Bloqueios / Depósitos Judiciais	- 316.597	- 316.597
P A S S I V O	- 259.126	202.004
Passivo Circulante	397.446	445.040
Obrigações Comerciais	39.227	60.841
Obrigações Fiscais	- 22.460	- 9.948
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	372.045	386.618
Outros Débitos	8.634	7.530
Passivo Não Circulante	70.284	520.689
Empréstimos e Financiamentos	20.687	471.092
Outras Obrigações	49.597	49.597
Patrimônio Líquido	- 726.856	- 763.725
Capital Social	88.000	88.000
Lucros e/ou Prejuízos Acumulados	- 792.714	- 700.025
Ajuste de Exercícios Anteriores	-	- 93.945
Resultado no Exercício	- 22.142	- 57.754

II.2.1. Evolução do Ativo Total

Os **Ativos** somaram **R\$ 202 mil** no mês de fevereiro de 2024. A variação, em relação ao mês anterior, refere-se ao **aumento expressivo das Duplicatas a Receber** (passando de R\$ 208 mil para R\$ 619,5 mil).

Em fevereiro de 2024, as seguintes contas **apresentaram saldo negativo (contrário a natureza contábil):**

- **Disponível:** saldo negativo de R\$ 400,4 mil;

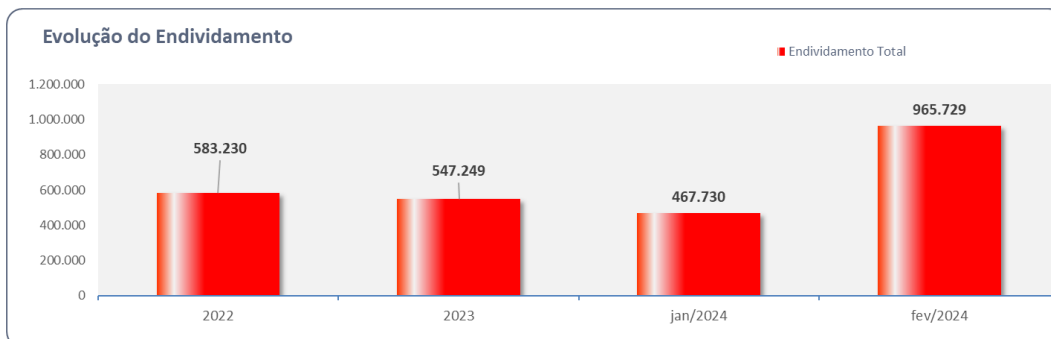
- **Bloqueios/Depósitos Judiciais:** saldo negativo de R\$ 316,6 mil

As demais contas dos Ativos, referem-se aos:

- **Estoques:** somaram R\$ 92,2 mil, em fevereiro de 2024.
- **Duplicatas a Receber:** saldo de R\$ 619,5 mil. A Recuperanda não apresentou balancete analítico para demonstrar a composição do saldo.
- **Outros Créditos (Ativo Circulante):** R\$ 200,4 mil
- **Despesas do Exercício Seguinte:** R\$ 6,8 mil.

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

O **Endividamento** soma a ordem de R\$ 965,7 mil, em fevereiro de 2024, com aumento de 106% em comparação ao período anterior (janeiro/24).



Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias, classificadas no Passivo Circulante totalizaram R\$ 386,6 mil em fevereiro de 2024, representando 40% do **Endividamento**, com aumento de 4% em relação ao mês anterior.

Obrigações Comerciais, classificadas no Passivo Circulante, com total de R\$ 60,8 mil em fevereiro de 2024, representam 6,3% do **Endividamento**, com considerável aumento de 55% em relação ao mês anterior.

Salienta-se que, em fevereiro de 2024, houve aumento na rubrica **Obrigações Fiscais**, que apesar de continuar com o saldo **negativo**, teve um crescimento de 56% se comparadas com o período anterior apresentado, passando de R\$ 22,4 mil negativo para R\$ 10 mil **negativo**. **Diante de tal fato, solicitamos esclarecimentos a respeito.**

Destaca-se a rubrica **Empréstimos e Financiamentos**, classificada no Passivo Não Circulante, com total de R\$ 471 mil em fevereiro de 2024, representando 49% do **Endividamento**. Houve **aumento aproximado de vinte e três vezes o saldo apresentado para o mês anterior (R\$ 20,7 mil)**.

Outras Obrigações somam R\$ 49,6 mil para o mês de fevereiro, permanecendo sem movimentação nas rubricas, em razão do parcelamento de tributos federais.

II.2.3. Patrimônio Líquido

A Recuperanda registrou, em fevereiro de 2024, **Patrimônio Líquido negativo** na ordem de R\$ 763,7 mil.

II.2.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

DRE MENSAL(R\$)	jan/2024	fev/2024	2024
Receita Bruta	53.205	70.208	123.413
(-) Deduções	- 4.098	- 5.498	- 9.596
Receita Líquida de Vendas	49.107	64.710	113.818
(-) Custos	-	- 23.120	- 23.120
Lucro Bruto	49.107	41.591	90.698
(-) Despesas Operacionais	- 70.882	- 76.229	- 147.112
(-) Administrativas e Gerais	- 70.777	- 76.124	- 146.902
(-) Impostos, Taxas e Contribuições	- 105	- 105	- 210
Lucro/Prej. Oper. Antes do Res. Fin.	- 21.775	- 34.639	- 56.414
(=) Resultado Financeiro	- 367	- 974	- 1.341
(-) Despesas Financeiras	- 367	- 974	- 1.341
Resultado antes do IRPJ e CSLL	- 22.142	- 35.612	- 57.754
Lucro (Prejuízo) do Exercício	- 22.142	- 35.612	- 57.754

No primeiro bimestre de 2024, a Recuperanda auferiu **Receita Líquida** R\$ 113,8 mil.

A Recuperanda reconheceu R\$ 23,1 mil em Custos, no mês de fevereiro/2024.

As **Despesas Operacionais** incorridas no período, R\$ 147 mil referem-se quase em sua totalidade às **Despesas Administrativas e Gerais**, de R\$ 146,9 mil.

Desta forma, apurou, em fevereiro de 2024, **Resultado Líquido** em **prejuízo** de R\$ 57,7 mil.

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

Índices de Liquidez	2020	2021	2022	2023	jan/2024	fev/2024
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00	0,00	-1,13	-0,90
Liquidez Seca	0,00	0,00	0,00	0,00	-0,11	0,94
Liquidez Corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,14	1,17
Liquidez Geral	0,95	1,49	0,93	0,57	-0,55	0,21
Índices de Estrutura de Capitais	2020	2021	2022	2023	jan/2024	fev/2024
Endividamento	1,75	1,18	3,90	-11,87	-0,64	-1,26
Composição do Endividamento	1,00	1,00	1,00	1,00	0,85	0,46
Imobilização dos Recursos Não Correntes	-1,66	-1,76	-1,76	6,70	-0,57	-3,44
Instrumentos Financeiros	2020	2021	2022	2023	jan/2024	fev/2024
Capital Circulante Líquido	- 303.081	- 531.548	- 583.130	- 545.094	- 339.975	73.561

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\$)	jan/2024	fev/2024
A T I V O	- 1.064.630	- 1.094.766
Ativo Circulante	330.723	300.587
Disponível	- 1.173.111	- 1.068.413
Estoque	1.561.091	1.561.091
Outros Créditos	1.739.846	1.655.665
Duplicatas a Receber	- 1.797.905	- 1.848.398
Despesas do Exercício Seguinte	803	642
Ativo Não Circulante	- 1.395.353	- 1.395.353
Outros Créditos	- 1.638.051	- 1.638.051
Imobilizado	242.698	242.698
P A S S I V O	- 1.064.630	- 1.094.766
Passivo Circulante	1.506.914	1.544.553
Empréstimos e Financiamentos	213.594	234.059
Obrigações Comerciais	577.763	568.064
Obrigações Fiscais	33.159	39.920
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	681.627	701.932
Outros Débitos	771	578
Passivo Não Circulante	130.805	130.805
Outras Obrigações	130.805	130.805
Patrimônio Líquido	- 2.702.348	- 2.770.124
Capital Social	50.000	50.000
Lucros e/ou Prejuízos Acumulados	- 2.210.229	- 1.414.912
Resultado no Exercício	- 542.119	- 1.405.211

II.3.1. Evolução do Ativo Total

No mês de fevereiro/2024, os **Ativos** permanecem com saldo **negativo** de R\$ 1,1 milhão, em desacordo com a natureza da conta contábil.

Em fevereiro de 2024, as seguintes contas **apresentaram saldo negativo (contrário a natureza contábil)**:

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

As demais contas dos Ativos, referem-se aos:

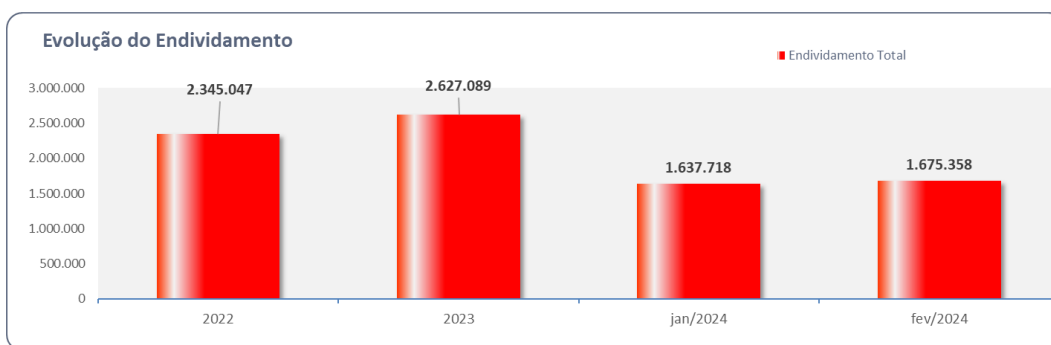
- **Estoques:** somaram R\$ 1,6 milhões, em fevereiro de 2024.
- **Outros Créditos (Ativo Circulante):** saldo de R\$ 1,7 milhão, em nome da coligada do grupo **COTRIMEX COM. E ENGENHARIA**.
- **Despesas do Exercício Seguinte:** R\$ 642.

O **Imobilizado líquido**, em fevereiro de 2024, registrou R\$ 242,6 mil, sem alteração de saldo em relação ao mês anterior, denotando a ausência de reconhecimento de depreciação mensal dos ativos.

Diante do exposto, destaca-se que foi apresentada o razão analítico que reflete a composição dos saldos reconhecidos em 2024, entretanto as descrições e histórico dos lançamentos seguem genéricos, **sendo necessários esclarecimentos e a apresentação de documentação comprobatória do saldo.**

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

No mês fevereiro de 2024 o **Endividamento** perfaz R\$ 1,7 milhão, com aumento de 2,3% quando comparado ao mês anterior (R\$ 1,6 milhão).



Com a representação de 41,9% do endividamento, a rubrica de **Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias** soma R\$ 702 mil, com singelo aumento de 3%, quando comparada ao saldo apresentado, em janeiro (R\$ 681,6 mil).

As **Obrigações Comerciais (Fornecedores)** reduziram 1,7% em comparação ao período analisado anteriormente, com saldo de R\$ 568 mil, impactando em 33,9% na composição do **Endividamento**, no mês de fevereiro de 2024.

Fornecedores	Saldo	
HEIDY MEJAN SECHINI	R\$	80.000
EMPRESA DE MINERACAO	R\$	50.969
GUIDONI ORNAMENTAL	R\$	43.307
JONAS F. DA CRUZ	R\$	30.000
FLAMART ACABAMENTOS	R\$	28.721
Demais Fornecedores	R\$	335.067
Total	R\$	568.064

Os **Empréstimos e Financiamentos** perfizeram R\$ 234 mil, com aumento de 9,6% e representando 14% do **Endividamento** para o mês de fevereiro/2024.

Ainda, no mês de fevereiro de 2024, foi reconhecido, a longo prazo (Passivo Não Circulante), o montante de R\$ 130,8 mil em **Outras Obrigações**, compostas pelas rubricas **Chq. Compensar – Bco Santander, Transp. Cotrimex e Loteria da Sorte Mas Que Um**, conforme abaixo:

RAZÃO ANALÍTICO INDIVIDUAL						Folha:	00025	
Empresa: 0609 LEMES COMERCIO DE MARMORES E GRANITOS LTDA								
CNPJ: 23.130.392/0001-09								
Período: 01/01/2024 a 29/02/2024								
LCMO	DCMO	DATA	C/PART.	C/C	HISTÓRICO	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
Conta	23215-7	2203150000	CHQ. COMPENSAR -BCO SANTANDER					
					SALDO ANTERIOR.....			12.894,46 C
					SALDO FINAL.....			12.894,46 C
Conta	23216-1	2203160000	TRANSF. COTRIMEX					
					SALDO ANTERIOR.....			0,00
00000248		31/01	11536-2		TRANSF. DA L.F/ 2.CONTA	64.117,28	64.117,28	64.117,28 C
					SALDO FINAL.....	64.117,28		64.117,28 C
Conta	23217-6	2203170000	LOTERIA DA SORTE MAS QUE UM					
					SALDO ANTERIOR.....			0,00
00000249		31/01	11537-7		TRANSF. DA L.F/ 2.CONTA	53.792,84	53.792,84	53.792,84 C
					SALDO FINAL.....	53.792,84		53.792,84 C

II.3.3. Patrimônio Líquido

No mês de fevereiro de 2024, o **Patrimônio Líquido** foi **negativo** na ordem de R\$ 2,8 milhões.

II.3.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

DRE MENSAL (R\$)	jan/2024	fev/2024	2024
Receita Bruta	66.560	79.678	146.237
(-) Deduções	- 5.528	- 6.493	- 12.020
Receita Líquida de Vendas	61.032	73.185	134.217
(-) Custos	- 369.027	- 3.641	- 372.668
Lucro Bruto	- 307.994	69.544	- 238.450
(-) Despesas Operacionais	- 117.068	- 99.288	- 216.356
(-) Administrativas e Gerais	- 115.305	- 92.050	- 207.354
(-) Impostos, Taxas e Contribuições	- 923	- 7.238	- 8.161
(-) Depreciação e Amortização	- 840	-	- 840
Lucro/Prejuízo Oper. Antes Res.Finan.	- 425.062	- 29.744	- 454.806
(=) Resultado Financeiro	- 123.183	- 771	- 123.953
(-) Despesas Financeiras	- 123.370	- 803	- 124.173
(+) Receitas Financeiras	188	32	220
Rec./Despesas Não Oper.	6.126	-	6.126
Resultado antes do IRPJ e CSLL	- 542.119	- 30.514	- 572.633
Lucro (Prejuízo) do Exercício	- 542.119	- 30.514	- 572.633

A Recuperanda faturou até o mês de fevereiro de 2024, R\$ 146,2 mil, considerando as deduções; já a **Receita Líquida** foi de R\$ 134,2 mil.

Entretanto, os **Custos** sobrepujaram a receita líquida em 278% (R\$ 372,7 mil), resultando em **margem bruta negativa de R\$ 238 mil**.

- Reitera-se os esclarecimentos quanto aos critérios adotados pela Recuperanda na mensuração dos Custos.
- No mês de fevereiro/2024, os Custos reduziram significativamente quando comparados com o mês de janeiro/2024, **passando de R\$ 369 mil para R\$ 3,6 mil**.
- Há de se notar que, **as variações expressivas dos Custos dentro do bimestre de 2024, não condizem com a linearidade do faturamento mensal escriturado**.

As **Despesas Operacionais** somaram em R\$ 216 mil, sendo as **Despesas Administrativas e Gerais** as mais representativas, com cerca de 95,8% do saldo.

O **Resultado Financeiro** foi evidenciado em despesa de R\$ 124 mil.

Assim, até fevereiro de 2024, a Recuperanda evidenciou **prejuízo líquido** de R\$ 572,6 mil, impactado pelos Custos no período.

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

Índices de Liquidez	2020	2021	2022	2023	jan/2024	fev/2024
Liquidez Imediata	0,27	0,13	0,09	0,19	-0,78	-0,69
Liquidez Seca	0,62	0,19	0,11	0,19	-0,82	-0,82
Liquidez Corrente	0,62	0,19	0,11	0,19	0,22	0,19
Liquidez Geral	0,29	0,19	0,11	0,19	-0,80	-0,80
Índices de Estrutura de Capitais	2020	2021	2022	2023	jan/2024	fev/2024
Endividamento	- 1,84	- 1,56	- 1,30	- 1,40	- 0,61	- 0,60
Composição do Endividamento	0,53	-	-	-	0,08	0,08
Imobilização dos Recursos Não Correntes	- 25,48	- 0,29	- 0,15	- 0,27	- 0,77	- 0,73
Instrumentos Financeiros	2020	2021	2022	2023	jan/2024	fev/2024
Capital Circulante Líquido	- 152.886	-1.666.175	-2.080.086	-2.125.940	-1.176.190	-1.243.966

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 FAINEIRAS		
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	+522.419,80
1.01.02.00 (-) Aumento de Estoques	-5.501.823,09	-494.733,85
1.01.03.00 (+) Depreciação	1.527.910,11	1.537.086,57
1.01.04.00 (-) Aumento de Clientes	1.006.211,11	23.292,18
1.01.05.00 (+) Pagamento a Funcionários	-175.000,41	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	665.841,76
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	665.909,71
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.:**

A Recuperanda não apresentou Demonstração de Fluxo de Caixa para o mês de fevereiro de 2024.

- Lemes Comércio de Mármore e Granitos Ltda.:**

A Recuperanda não apresentou Demonstração de Fluxo de Caixa para o mês de fevereiro de 2024.

II.5. Evolução Mensal de Colaboradores

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

Cotrimex Comércio e Engenharia Ltda.

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

Transportadora Cotrimex Ltda.

	jan/24	fev/24
Saldo Inicial	11	15
Admitidos	0	1
Demitidos	0	0
Saldo Final	11	16

Lemes Comércio de Mármore e Granitos Ltda

	jan/24	fev/24
Saldo Inicial	27	25
Admitidos	1	1
Demitidos	3	0
Saldo Final	25	26

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.

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 Inicial desta Auxiliar, apresentada 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. Segregação do Passivo Concursal e do Extraconcursal (planilha suporte segregando o passivo total – formato .xls – “Excel”) de janeiro de 2024.
- iii. Detalhamento de movimentação de bens do Ativo Imobilizado;
- iv. Relatório financeiro de Clientes e/ou Contas a Receber com a composição dos saldos contábeis (formato .xls – “Excel”);
- v. Relatório financeiro de Fornecedores e demais contas a pagar com a composição dos saldos contábeis (formato .xls – “Excel”);
- vi. 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. Segregação do Passivo Concursal e do Extraconcursal (planilha suporte segregando o passivo total - .xls “Excel”) de janeiro de 2024;
- iii. 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.*
- iv. Detalhamento de movimentação de bens do Ativo Imobilizado;
- v. 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.
- vi. 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.
- vii. 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, que todos os valores estão 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. Segregação do Passivo Concursal e do Extraconcursal (planilha suporte segregando o passivo total - .xls “Excel”) de janeiro de 2024;

- iii. 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.
- iv. Detalhamento de movimentação de bens do Ativo Imobilizado;
- v. 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.
- vi. 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.
- vii. 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 às Recuperandas em 24/04/2024, não obtivemos retorno 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 às Recuperandas **TRANSPORTADORA COTRIMEX EIRELI EPP** e **LEMES COMÉRCIO DE MÁRMORES E GRANITOS LTDA.**, de acordo com a documentação apresentada relativa aos meses de **janeiro e fevereiro 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 a classificação contábil da conta de **Bonific./Doações/Amostra Grátis**, classificada como **resultado financeiro**.
- iv. Balancete contábil analítico de fevereiro/2024.

Em relação à Recuperanda **TRANSPORTADORA COTRIMEX EIRELI EPP.**, solicita-se:

- i. Balancete contábil analítico de fevereiro/2024.
- ii. Envio de DFC (Demonstração de Fluxo de Caixa) para o mês de fevereiro, bem como o envio deste mensalmente.

Em relação à Recuperanda **LEMES COMÉRCIO DE MÁQUINAS E GRANITOS.**, solicita-se:

- iii. Esclarecimentos quanto aos critérios adotados pela Recuperanda na mensuração dos Custos em 2024.
- iv. Balancete contábil analítico de fevereiro/2024.
- v. Envio de DFC (Demonstração de Fluxo de Caixa) para o mês de fevereiro, bem como o envio deste mensalmente.

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, em prazo a ser concedido por Vossa Excelência e pela **derradeira oportunidade**, prestem os esclarecimentos nos autos e encaminhem administrativamente os documentos solicitados por esta Subscritora neste processo, **sob as penas da lei, sem prejuízo da juntada da documentação regularizada nos autos do incidente processual dedicado para a juntada da escrituração contábil;**
- **Em caso de inércia das Recuperandas, ou não sendo solucionados os problemas de ordem contábil até então identificados, opinamos,** desde já, pela **implementação de COGESTÃO** no presente caso, com nomeação de um profissional de confiança desse MM. Juízo.
- A esse fim, 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 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 hígdas e confiáveis sobre as empresas em Recuperação Judicial.

Anexo VI - Cronograma Processual

CRONOGRAMA PROCESSUAL

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

	EVENTO OCORRIDO	
	DATA ESTIMADA	
	EVENTO NÃO OCORRIDO	
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
09/05/2024	Disponibilização do Edital de aviso sobre o recebimento do PRJ no DJE	Art. 53, § único
10/05/2024	Publicação do Edital de aviso sobre o recebimento do PRJ no DJE	Art. 53, § único
09/06/2024	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
15/05/2024	Disponibilização no DJE do edital pelo AJ - 2º edital	Art. 7º, § 2º
16/05/2024	Publicação no DJE do edital pelo AJ - 2º edital	Art. 7º, § 2º
26/05/2024	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

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 02/2024
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).