

4º RELATÓRIO MENSAL INFORMATIVO DE CRÉDITOS EXTRAJUDICIAIS

LIBRACOM AUTOMAÇÃO INDUSTRIAL LTDA.



Relatório Mensal Informativo de Créditos Extraconcursais da Libracom

Processo nº 5033462-38.2023.8.21.0019
Vara Regional Empresarial da Comarca de Novo Hamburgo/RS
Exmo. Sr. Dr. Juiz Alexandre Kosby Boeira

Em conformidade com o quanto exarado no ev.12 DESPADEC1, submete-se o presente relatório mensal informativo de créditos extraconcursais nos autos da Recuperação Judicial da **Libracom Automação Industrial Ltda** ("Recuperanda" ou "empresa"), referente ao mês de **maio de 2024**.

Os créditos extraconcursais apresentados neste relatório, são aqueles aludidos no art. 187 da Lei 5.172/96, e § 3º art.49 da Lei 11.101/05 ("LRF"), incluindo as obrigações tomadas após o pedido de Recuperação Judicial.

A genuinidade das informações disponibilizadas pela Recuperanda são de responsabilidade da própria empresa e seu contador, nos termos do art. 1177 e art. 1178 da Lei 10.406/2002, art.1048 e art.1049 do Decreto 9.580/2018.

Além dos informativos remetidos pela Recuperanda, constam no relatório, o montante inadimplido de dívida tributária ativa, cujas informações foram colhidas diretamente junto a lista de devedores da Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional ("PGFN"), e podem ser ratificadas, livremente, através do link: listadevedores.pgfn.gov.br.

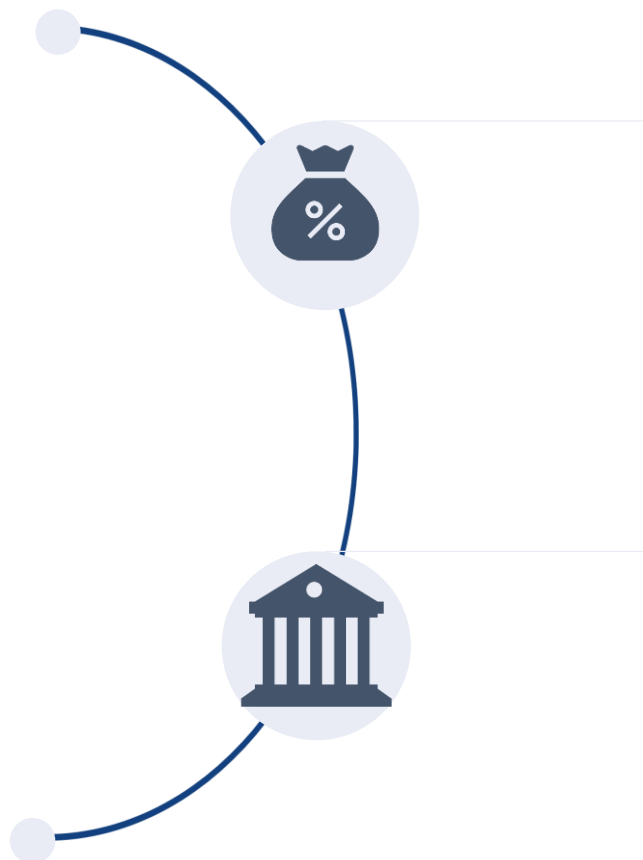
O prazo para a Recuperanda disponibilizar as informações contábeis, financeiras e operacionais à Administração Judicial é o dia 20 do mês subsequente aos fatos ocorridos, de modo que em **julho**, a Libracom deveria ter disponibilizado as informações referentes ao mês de **maio**, o que não foi cumprido integralmente. No período em epígrafe, a empresa observou apenas de forma parcial o art.52, IV, da LRF, limitando as informações contidas neste relatório.

AJ Ruiz Consultoria Empresarial S.A.

Sumário

Overview Passivo Extraconcursal	4
Passivo Extraconcursal - Tributário	5
Passivo Extraconcursal - Quirografário	8

Overview Passivo Extraconcursal



Passivo Extraconcursal Tributário (R\$)	mar/24	abr/24	mai/24
Âmbito Municipal	4.554	7.522	7.338
Parcelamentos	-	-	-
Âmbito Estadual	727.870	786.630	786.630
Parcelamentos	1.528.960	1.528.960	1.528.961
Âmbito Federal	1.225.982	1.246.425	1.259.808
Parcelamentos	2.512.208	2.512.208	2.505.494
Total Passivo Tributário	5.999.575	6.081.745	6.088.232

Passivo Extraconcursal Quirográfico (R\$)	mar/24	abr/24	mai/24
Fornecedores	Não informado pela Recuperanda		
Instituições Financeiras	Conforme pormenores abordados a seguir		

Total Passivo Extraconcursal Informado (R\$)	mar/24	abr/24	mai/24
	5.999.575	6.081.745	6.088.232

Passivo Extraconcursal - Tributário

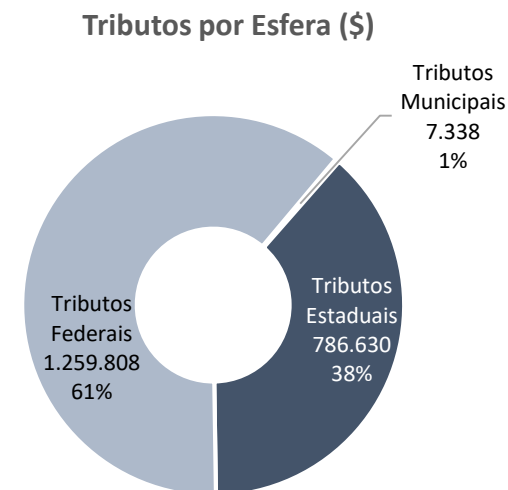
Tributo (R\$)	mar/24	abr/24	mai/24
IRRF A RECOLHER	11.638	9.737	18.398
SIMPLES A RECOLHER	354.206	354.206	354.206
ISS A RECOLHER	4.554	7.522	7.338
ICMS A RECOLHER	727.870	786.630	786.630
PIS A RECOLHER	28.392	31.483	31.990
COFINS A RECOLHER	297.392	311.656	313.996
IPI A RECOLHER	-	3.712	3.712
IRPJ A RECOLHER	359.570	359.570	359.570
CSLL A RECOLHER	172.901	172.901	172.901
RETENCOES 4,65% A RECOLHER	1.416	2.356	3.783
ISSQN RETIDO A RECOLHER	18	18	6
IR RETIDO A RECOLHER	447	784	1.245
Total Obrigações Fiscais	1.958.407	2.040.577	2.053.777
Total Impostos Parcelados - CP	1.673.568	1.673.568	1.666.856
Total Impostos Parcelados - LP	2.367.600	2.367.600	2.367.600
Total	5.999.575	6.081.745	6.088.233



Destaca-se que, devido às enchentes ocorridas no Rio Grande do Sul em maio de 2024, Estado onde a Recuperanda está domiciliada, os prazos de vencimento dos tributos Estaduais e Federais, assim como dos parcelamentos, foram prorrogados.

Em maio de 2024, a Libracom possuía obrigações tributárias na monta de R\$ 6,088 milhões, cujos pormenores passam a ser discorridos a seguir.

A Recuperanda possui o montante de R\$ 1,259 milhões em obrigações federais, de modo que a Libracom possui o maior número de dividas dessa natureza. Em relação aos tributos Estaduais, registrou-se a monta de R\$ 786 mil compreendendo dívida ativa com o Estado do Rio Grande do Sul (ICMS). No âmbito municipal concentram-se R\$ 7.338 mil, conforme gráfico abaixo:



Em relação às obrigações Estaduais, não houve variação registrada em maio, de modo que o ICMS manteve-se com saldo de R\$ 786 mil. Destaca-se que durante o período analisado, registrou-se a incidência de ICMS sobre vendas no valor de R\$ 15.074,65, com a compensação integral do imposto incidente durante o mês. A Administradora Judicial solicitou envio de GIA emitida pela SEFAZ, para ratificar as compensações Estaduais. Aguarda-se o solicitado.

Passivo Extraconcursal - Tributário

No âmbito Municipal, a Recuperanda possui saldo devedor de ISS no montante de R\$ 7.338 mil, constando diversos valores em aberto desde meados do ano de 2017. Em maio, houve incidência de novas cobranças de ISS na monta de R\$ 7.338,00, em contrapartida registrou-se pagamento de R\$ 7.522,12; entretanto, a empresa não disponibilizou comprovante, de modo que solicitou-se o envio do documento. Ainda, segundo a empresa, em que pese realize serviços em diversos Municípios brasileiros, a Libracom é contribuinte de ISS somente na cidade de Esteio, onde está domiciliada. Reiterou-se o questionamento acerca da empresa possuir algum planejamento para colocar o ISS em dia, e aguarda-se resposta.

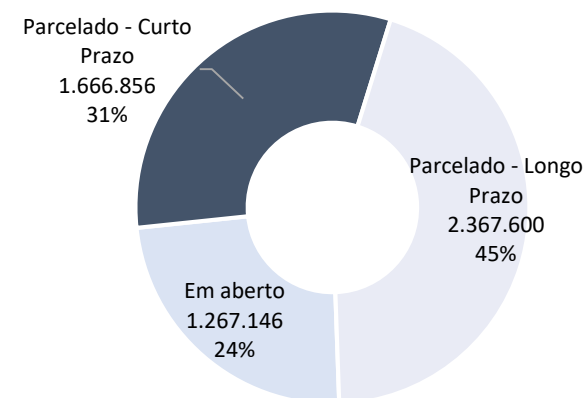
Do total das obrigações fiscais, cerca de 61% (R\$ 1,259 milhões) concentram-se na esfera Federal, os quais não foram ratificados devido à ausência de envio do extrato fazendário atualizado, embora solicitado. Ainda, a principal variação referente aos tributos da esfera federal ocorreu devido ao aumento da dívida de IRRF no valor de R\$ 8.660 (89%). Destaca-se que não foram identificados pagamentos referentes aos tributos dessa natureza em maio/24.

Ademais, fora identificada a ocorrência de compensação do valor de R\$ 11.007,06 referente a COFINS e R\$ 2.384,86 relativo à PIS, de modo que a Administradora Judicial requereu envio da relação de PERD/COMPS com o objetivo de validar os valores compensados no período. Aguarda-se o solicitado para a elaboração de demais análises.

Em relação aos encargos sociais de FGTS e INSS, não foram disponibilizadas as guias de recolhimento dos tributos, de modo que não foi possível ratificar o saldo e as movimentações registradas na contabilidade da empresa no período em análise.

Da dívida tributária da Recuperanda, cerca de R\$ 1,267 milhões referem-se a tributos em aberto, o restante (R\$ 4,034 milhões) está parcelado em curto e longo prazo, conforme resume o gráfico a seguir:

Tributos por situação (R\$)



Destaca-se, que a Libracom não disponibilizou em maio/24 o extrato da situação do parcelamento e o documento fazendário dos tributos PIS, COFINS, IRPJ e CSLL e IRRF, impossibilitando a ratificação dos saldos contabilizados.

Passivo Extraconcursal - Tributário

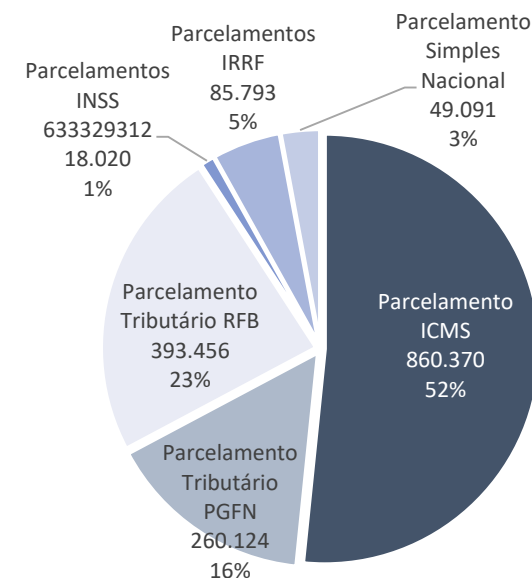
Em maio/24, o grupo de parcelamentos registrou variação apenas em relação ao Simples Nacional de curto prazo, em razão do pagamento de R\$ 6.714,12, segundo informações do razão contábil. Frisa-se que a Libracom não disponibilizou o comprovante de pagamento do respectivo tributo, de modo que fora solicitado envio do documento em maio e aguarda-se.

Os parcelamentos totais de impostos apresentaram a monta de R\$ 4,034, milhões dos quais 59% estão concentrados em valores de longo prazo, conforme demonstrado analiticamente no quadro abaixo:

Tributo (R\$)	mar/24	abr/24	mai/24
Parcelamento ICMS	860.369	860.369	860.370
Parcelamento Tributário PGFN	260.124	260.124	260.124
Parcelamento Tributário RFB	393.456	393.456	393.456
Parcelamentos INSS 633329312	18.020	18.020	18.020
Parcelamentos IRRF	85.793	85.793	85.793
Parcelamento Simples Nacional	55.805	55.805	49.091
Total Impostos Parcelados - CP	1.673.568	1.673.568	1.666.855
Parcelamento Tributário PGFN - LP	153.915	153.915	153.915
Parcelamento INSS 3PARTNER LP	137.875	137.875	137.875
Parcelamento IRRF 3PARTNER LP	68.463	68.463	68.463
Parcelamento ISSQN PREF 3PARTNER LP	562.372	562.372	562.372
Parcelamento SIMPLES NACIONAL 3PARTNE	776.385	776.385	776.385
Parcelamento ICMS - LP	668.591	668.591	668.591
Total Impostos Parcelados - LP	2.367.600	2.367.600	2.367.600
Total Parcelamentos	4.041.168	4.041.168	4.034.455

Ainda, identificou-se que a dívida de maior relevância referente a curto prazo é a de parcelamentos de ICMS no valor de R\$ 860 mil, a qual representa 21% do valor total de parcelamentos da empresa. A seguir evidencia-se a composição dos parcelamentos de natureza circulante da Libracom:

Parcelamento de tributos- CP (R\$)



A Administradora Judicial questionou a Libracom acerca de eventual existência de planejamento tributário com a finalidade de regularizar o passivo tributário, aguarda-se o retorno para a elaboração de demais análises.

Passivo Extraconcursal - Quirografário

Cumpra-se destacar, conforme abordado anteriormente, que a Administração Judicial solicitou à Recuperanda a disponibilização dos relatórios gerenciais financeiros de controle do contas a pagar, para averiguação e acompanhamento das dívidas tomadas junto aos fornecedores pós pedido de Recuperação Judicial. No entanto, a Libracom remeteu o relatório apenas dos valores de títulos que foram liquidados em abril, os quais somaram R\$ 461.075,50, não disponibilizando os saldos acerca dos valores em aberto, restando prejudicada a averiguação das obrigações extraconcursais junto aos fornecedores.

Destaca-se, contudo, que a empresa seguirá sendo instada a apresentar as informações solicitadas, que serão objeto de análise à medida de sua disponibilização.

Em relação ao questionamento de eventuais novos empréstimos e recursos tomados junto às instituições financeiras e antecipação de duplicatas, a empresa informou que não houve contratação de novos empréstimos após o pedido de Recuperação Judicial, apenas antecipações de duplicatas, de modo que os contratos foram remetidos, ratificando os saldos apresentados nos demonstrativos contábeis.

Os detalhes a respeito das contratações de cessão de créditos são apresentados através das tabelas a seguir:

Referente às cessões de créditos com a Administradora EXICON:

Cessão de Créditos - EXICON				
Termo de Cessão	Nº do documento	Cedente	Valor Contratado	Data Vencimento
8034663	13590/001	ZEGLA IND DE MAQ PARA BEBIDAS	3.000	23/05/2024
	13590/002	ZEGLA IND DE MAQ PARA BEBIDAS	3.000	06/06/2024
	13594/001	MASTERFOODS BRASIL ALIMENTOS	23.344	04/06/2024
Total			29.344	

Referentes às demais Antecipações de recebíveis:

Antecipação de Recebíveis (R\$)						
Nota Fiscal	Pagador	Valor NF	Valor Descontado	Valor Antecipado	Data de Contratação	Data de Vencimento
2024146	JBS	1.853	25	1.827	07/05/2024	17/06/2024
2024173	JBS	19.583	176	19.407	07/05/2024	03/06/2024
49356	JBS	25.355	59	25.296	27/05/2024	03/06/2024
2024187	JBS	13.000	299	12.701	08/05/2024	16/07/2024
2024181	JBS	24.555	565	23.990	08/05/2024	16/07/2024
Total		84.346	1.124	83.222		

Antecipação de recebíveis - Banco Sofisa					
Termo de Cessão	Título	Cedente	Valor (R\$)	Data Contratação	Data Vencimento
nº 97738	2024143	Corteva Agriscience do Brasil	3.804	07/05/2024	11/07/2024
nº 98219	24129	Corteva Agriscience do Brasil	22.607	10/05/2024	30/06/2024

