

3º 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 **março 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.

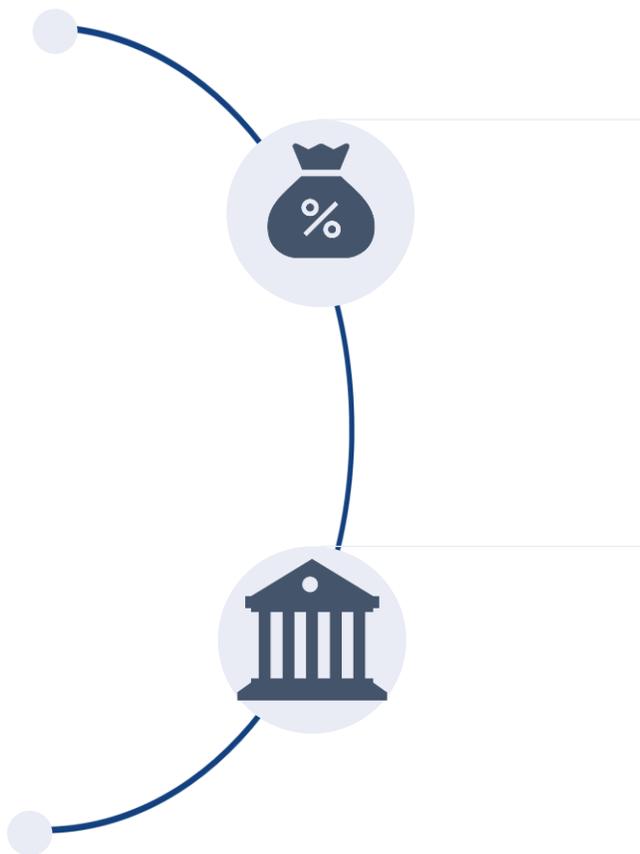
O prazo para a Recuperanda disponibilizar as informações contábeis, financeiras e operacionais à Administração Judicial é o dia 20 do mês subsequente aos fatos ocorridos, de modo que em **maio**, a Libracom deveria ter disponibilizado as informações referentes ao mês de **março**, o que não foi cumprido 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\$)	jan/24	fev/24	mar/24
Âmbito Municipal	4.323	5.138	4.554
Parcelamentos	0	0	0
Âmbito Estadual	612.530	613.888	727.870
Parcelamentos	1.528.960	1.528.960	1.528.960
Âmbito Federal	1.081.688	1.080.088	1.225.535
Parcelamentos	2.534.286	2.528.655	2.512.208
Total Passivo Tributário	5.761.787	5.756.729	5.999.128

Passivo Extraconcursal Quirográfico (R\$)	jan/24	fev/24	mar/24
Fornecedores	Não informado pela Recuperanda		
Instituições Financeiras	Não informado pela Recuperanda		

Total Passivo Extraconcursal Informado (R\$)	jan/24	fev/24	mar/24
	5.761.787	5.756.729	5.999.128

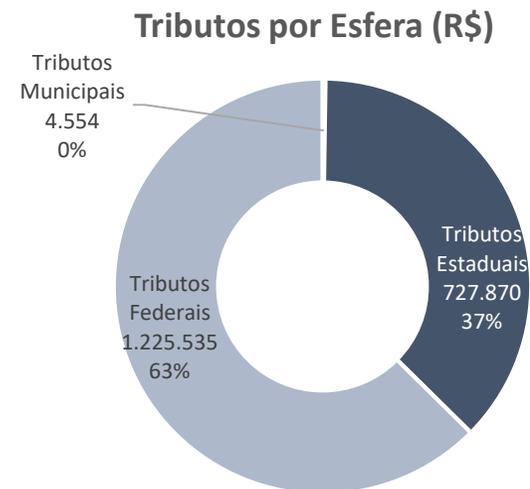
Passivo Extraconcursal - Tributário

Tributo (R\$)	jan/24	fev/24	mar/24
IRRF A RECOLHER	9.348	9.332	11.638
SIMPLES A RECOLHER	354.206	354.206	354.206
ISS A RECOLHER	4.323	5.138	4.554
ICMS A RECOLHER	612.530	613.888	727.870
PIS A RECOLHER	21.450	21.305	28.392
COFINS A RECOLHER	265.353	264.681	297.392
IPI A RECOLHER	621	0	0
IRPJ A RECOLHER	286.909	286.909	359.570
CSLL A RECOLHER	141.764	141.764	172.901
RETENCOES 4,65% A RECOLHER	1.532	1.412	1.416
ISSQN RETIDO A RECOLHER	18	18	18
IR RETIDO A RECOLHER	486	460	
Total Obrigações Fiscais	1.698.542	1.699.115	1.957.960
Total Impostos Parcelados - CP	1.695.646	1.690.015	1.673.568
Total Impostos Parcelados - LP	2.367.600	2.367.600	2.367.600
Total	5.761.787	5.756.729	5.999.128

Em março de 2024, a Libracom possuía obrigações tributárias na monta de R\$ 5,999 milhões, cujos pormenores passam a ser percorridos a seguir.

A empresa possui o montante de R\$ 1,957 milhões em obrigações fiscais, sendo que R\$ 1,230 milhões é relativo ao saldo devedor de tributos em aberto e R\$ 727.870 mil compreende dívida ativa com o Estado do Rio Grande do Sul (ICMS).

Do total das obrigações fiscais, cerca de 63% concentram-se na esfera Federal, conforme evidencia-se no gráfico abaixo:



No âmbito Municipal, a Recuperanda possui saldo devedor de ISS no montante de R\$ 4.554 mil, constando diversos valores em aberto desde meados do ano de 2017. 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. Questionou-se se a empresa possui algum planejamento para colocar o ISS em dia, e aguarda-se resposta.

Passivo Extraconcursal - Tributário

Em análise ao extrato fazendário disponibilizado, identificou-se os seguintes pagamentos dos tributos do âmbito federal:

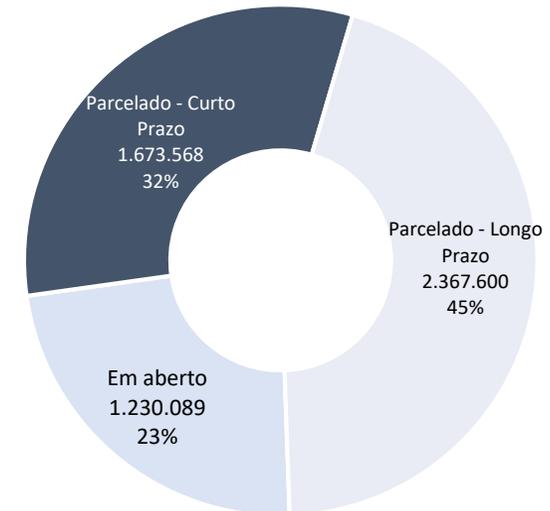
Processo	Tributo	Valor parcela	Situação
nº 11065-403735/2021-96	PIS	R\$ 582,03	Pago
	Cofins	R\$ 3.447,98	Pago
	IRPJ	R\$ 4.459,68	Pago
	CSLL	R\$ 2.747,77	Pago
nº 19414-063581/2019-75	PIS	R\$ 430,82	Pago
	Cofins	R\$ 1.204,92	Pago
nº 19414-063583/2019-64	PIS	R\$ 2.380,12	Pago
	Cofins	R\$ 1.193,27	Pago

Frisa-se, ainda, que não foram enviados os relatórios de consulta acerca da dívida previdenciária (INSS) dos meses de janeiro/24, fevereiro/24 e março/24, os quais seguirão sendo solicitados.

Em relação aos encargos sociais de FGTS, não foi disponibilizada a guia de recolhimento do tributo, restando prejudicada a ratificação do saldo e das movimentações registradas na contabilidade da empresa no período em análise, de modo que foi solicitado seu envio.

Da dívida tributária da Recuperanda, cerca de R\$ 1,230 milhões segue em aberto, o restante (R\$ 4,041 milhões) está parcelado em curto e longo prazo, conforme resume o gráfico a seguir:

Tributos por situação (R\$)



Destaca-se, que a Libracom disponibilizou em março/24 o extrato da situação do parcelamento e o documento fazendário, ratificando o pagamento dos tributos PIS, COFINS, IRPJ e CSLL, assim a liquidação de IRRF.

Passivo Extraconcursal - Tributário

A Recuperanda possui o montante de R\$ 4,041 milhões em parcelamentos de impostos, dos quais 59% estão concentrados em valores de longo prazo, conforme demonstrado analiticamente no quadro abaixo:

Tributo (R\$)	jan/24	fev/24	mar/24
Parcelamento ICMS	860.369	860.369	860.369
Parcelamento Tributário PGFN	260.124	260.124	260.124
Parcelamento Tributário RFB	415.534	409.903	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	55.805
Total Impostos Parcelados - CP	1.695.646	1.690.015	1.673.568
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 3PARTNER	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	4.063.246	4.057.615	4.041.168

Identificou-se que a dívida de maior relevância é a de parcelamentos de ICMS no valor de R\$ 860 mil, a qual representa 21% do valor total de parcelamentos da empresa, porém, o saldo não foi ratificado em razão da ausência de envio de extratos que ratifiquem os saldos apresentados.

Ainda, identificou-se decréscimo no total de parcelamentos, devido, unicamente, pela redução do 'Parcelamento Tributário RFB' no montante de R\$ 16.446 mil. Segundo o razão contábil disponibilizado pela empresa, a retração foi em decorrência do pagamento de 8 parcelas do parcelamento. Frisa-se, ademais, que não houve outros pagamentos de parcelamentos de longo prazo na competência em análise, sendo está a única movimentação identificada no grupo.

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

Ainda, em competências anteriores, foram solicitados esclarecimentos acerca da realocação dos saldos de IRRF do passivo não circulante para os parcelamentos assim como a respeito da variação identificada em parcelamentos de INSS, com envio do extrato acerca da movimentação, a fim de ratificação do saldo apresentado, entretanto, até a finalização deste relatório as respostas não foram remetidas, de modo que reiterou-se a solicitação no mês de março/24.

Demais análises serão feitas à medida que a empresa disponibilizar esclarecimentos ao questionamento realizado.

Passivo Extraconcursal - Quirografário

Cumprir 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 março, os quais somaram R\$ 465.795,51, não disponibilizando os saldos acerca dos valores em aberto, restando prejudicada a averiguação das obrigações extraconcursais junto aos fornecedores.

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 houve antecipações de duplicatas, entretanto, não obstante as reiteradas solicitações, os contratos referentes às contratações de duplicatas não foram remetidos, de modo que reiterou-se a solicitação de envio.

Em virtude da Libracom não ter enviado todas as informações requeridas pela Administração Judicial, restou prejudicada a análise do passivo extraconcursal quirografário da empresa.

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

