

2º RELATÓRIO INFORMATIVO DE CRÉDITOS EXTRACONCURSAIS

LIBRACOM AUTOMAÇÃO INDUSTRIAL LTDA.



Março de 2024

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 informativo de créditos extraconcursais nos autos da Recuperação Judicial da **Libracom Automação Industrial Ltda** ("Recuperanda" ou "empresa"), referente ao mês de **janeiro 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.

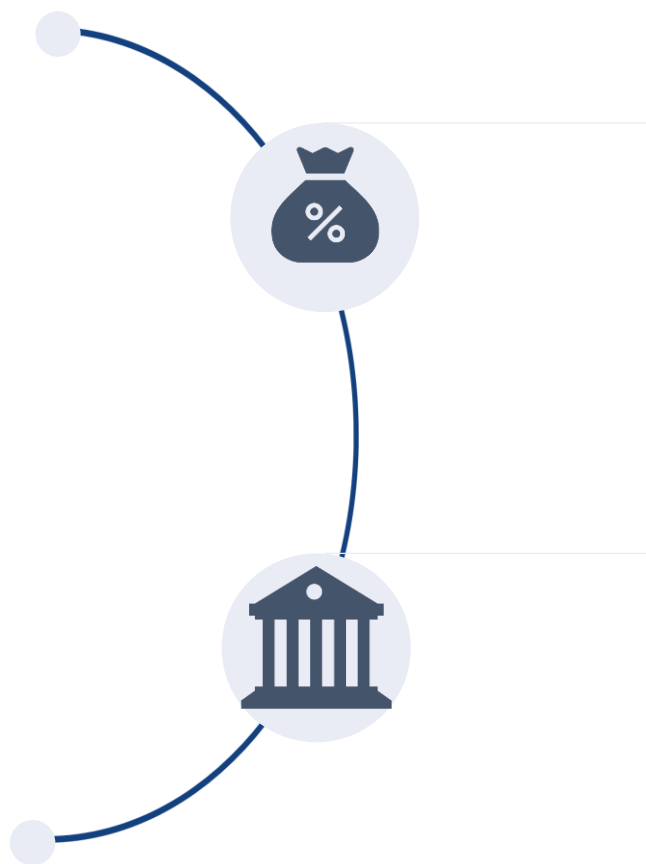
O prazo para a Recuperanda disponibilizar as informações contábeis, financeiras e operacionais à Administração Judicial é o dia 20 do mês subsequente aos fatos ocorridos, de modo que em março, a Libracom deveria ter disponibilizado as informações referentes ao mês de janeiro, o que não foi cumprido integralmente. 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	7

Overview Passivo Extraconcursal



Passivo Extraconcursal Tributár	dez/23	jan/24
Âmbito Municipal	7.463	4.323
Parcelamentos	0	0
Âmbito Estadual	597.381	612.530
Parcelamentos	860.369	860.369
Âmbito Federal	1.089.182	1.081.688
Parcelamentos	760.369	835.276
Total Passivo Tributário	3.314.764	3.394.187

Passivo Extraconcursal Quirogr	dez/23	jan/24
Fornecedores	Não informado pela Recuperanda	
Instituições Financeiras	Não informado pela Recuperanda	

Total Passivo Extraconcursal In	dez/23	jan/24
	3.314.764	3.394.187

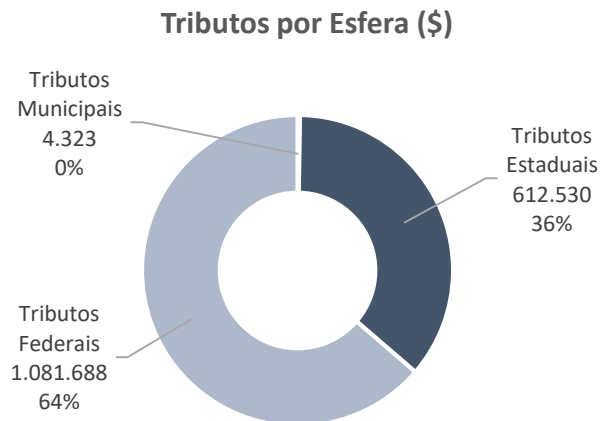
Passivo Extraconcursal - Tributário

Tributo (R\$)	dez/23	jan/24
IRRF A RECOLHER	18.156	9.348
SIMPLES A RECOLHER	354.206	354.206
ISS A RECOLHER	7.463	4.323
ICMS A RECOLHER	597.381	612.530
PIS A RECOLHER	21.348	21.450
COFINS A RECOLHER	264.879	265.353
IPI A RECOLHER	0	621
IRPJ A RECOLHER	286.909	286.909
CSLL A RECOLHER	141.764	141.764
RETCOES 4,65% A RECOLHER	1.437	1.532
ISSQN RETIDO A RECOLHER	18	18
IR RETIDO A RECOLHER	465	486
Total Obrigações Fiscais	1.694.026	1.698.542
Parcelamento ICMS	860.369	860.369
Parcelamento Previdenciário PGFN	526	0
Parcelamento Tributário PGFN	268.360	260.124
Parcelamento Tributário RFB	431.757	415.534
Parcelamentos INSS 633329312	2.222	18.020
Parcelamentos IRRF	1.699	85.793
Parcelamento Simples Nacional	55.805	55.805
Total Impostos Parcelados	1.620.739	1.695.646
Total	3.314.764	3.394.187

Em janeiro de 2024, a Libracom possuía obrigações tributárias na monta de R\$ 3,3 milhões, cujos pormenores passam a ser percorridos a seguir.

1- Obrigações Fiscais

A empresa possui montante de R\$ 1,698 milhões em obrigações fiscais, segundo demonstrativos contábeis disponibilizados pela empresa. Em relação ao valor total, R\$1,086 milhões é relativo ao saldo devedor de tributos em aberto e em relação a dívida ativa com o Estado do Rio Grande do Sul (ICMS), o saldo é de R\$ 612 mil. Do total das obrigações tributárias, cerca de 64% concentra-se na esfera Federal, em virtude, principalmente, dos parcelamentos, que totalizam o montante de R\$ 860 mil.

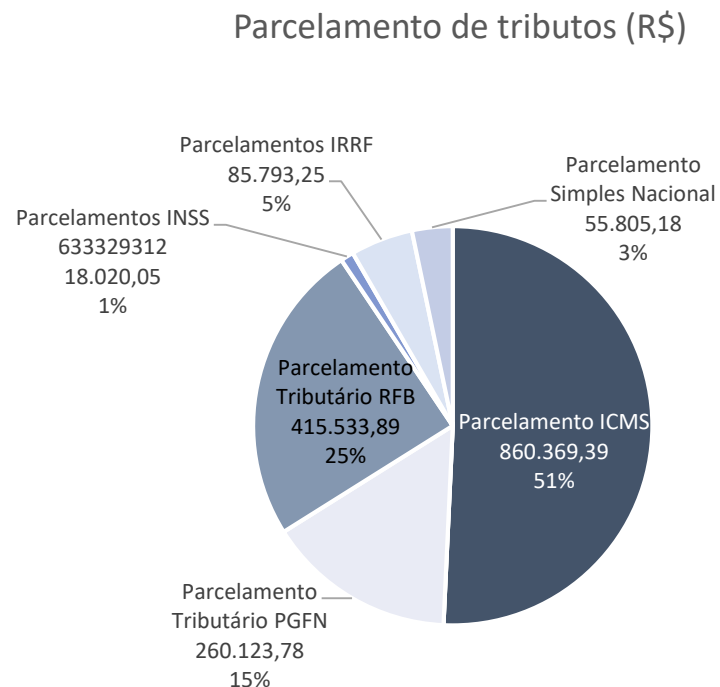


No âmbito Municipal, a Recuperanda possui saldo devedor de ISS no montante de R\$ 4,323 mil, constando diversos valores em aberto desde meados do ano de 2017. Segundo a empresa, em que pese realize serviços em diversos Municípios brasileiros, a Libracom é contribuinte de ISS somente na cidade de Esteio, onde está domiciliada.

Passivo Extraconcursal - Tributário

2- Impostos Parcelados

A Recuperanda possui o montante de R\$ 1,695 milhões em parcelamentos de impostos. Identificou-se que a dívida de maior relevância é a de parcelamentos de ICMS no valor de R\$ 860 mil, a qual representa 50% do valor total de parcelamentos da empresa, conforme gráfico abaixo:



Destaca-se, que a Libracom disponibilizou o extrato da situação do parcelamento, e, também, o documento fazendário na íntegra, cujos relatórios atestam que a Recuperanda está realizando o pagamento dos tributos IRRF, IRPJ, CSLL, PIS, COFINS.

Identificou-se acréscimo nos parcelamentos IRRF no montante de R\$ 84,094 mil, em razão da transferência do valor de R\$ 91.210 mil dos parcelamentos de longo prazo para os parcelamentos a curto prazo. Ainda, identificou-se acréscimo de R\$ 15,7 mil (711%) nos parcelamentos de INSS - 633329312.

A Administradora Judicial questionou a Libracom, acerca de eventual existência de planejamento tributário com a finalidade de regularizar o passivo da Recuperanda. Ainda, foi solicitado 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.

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

Passivo Extraconcursal - Quirografário

Cumprido destacar, conforme abordado anteriormente, a Administração Judicial solicitou à Recuperanda a disponibilização dos relatórios gerenciais financeiros de controle de contas a pagar, para averiguação e acompanhamento das dívidas tomadas junto aos fornecedores após o deferimento do processamento da Recuperação Judicial, entretanto a Libracom remeteu o relatório apenas dos valores de títulos que foram liquidados em dezembro, os quais somaram R\$ 442.925,47, não disponibilizando os saldos acerca dos valores em aberto, restando prejudicada a averiguação das obrigações extraconcursais junto aos fornecedores.

Em relação aos contratos de eventuais novos empréstimos e recursos tomados junto às instituições financeiras e antecipação de duplicatas, seguem pendentes de envio por parte da Recuperanda.

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

Contudo, ressalta-se que atualmente está em curso a fase de verificação dos créditos (art. 7º, § 2º, da LRE), que culminará na apresentação da relação de credores elaborada pela Administradora Judicial nos autos do processo e cuja conclusão poderá resultar em alterações no valor da dívida sujeita aos efeitos da recuperação judicial e, consequentemente, no passivo extraconcursal quirografário.

Por fim, destaca-se, que a empresa seguirá sendo instada a apresentar as informações solicitadas, que serão objeto de análise por parte da Administração Judicial assim que houver sua disponibilização.

