

5º 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 **julho 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.

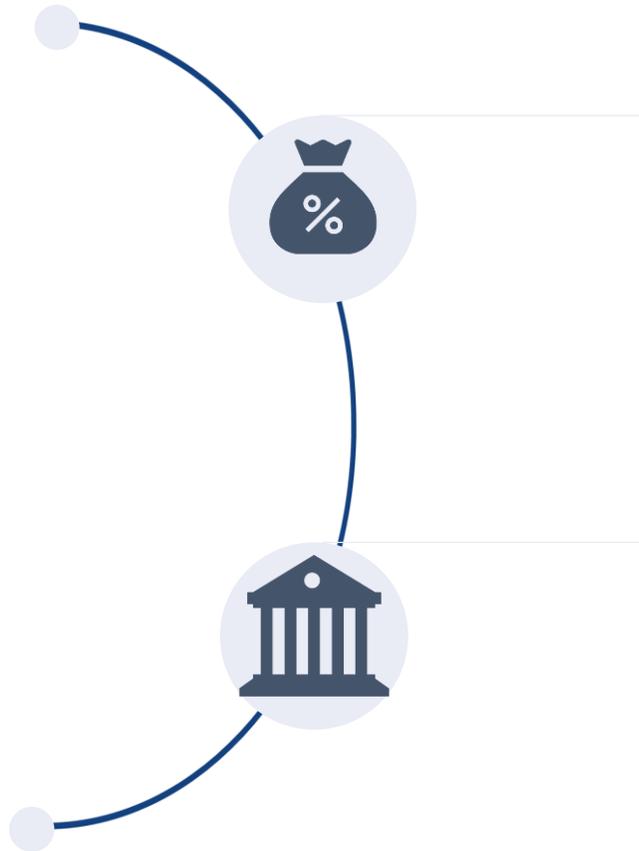
O prazo para a Recuperanda disponibilizar as informações contábeis, financeiras e operacionais à Administração Judicial é o dia 20 do mês subsequente aos fatos ocorridos, de modo que em **setembro**, a Libracom deveria ter disponibilizado as informações referentes ao mês de **julho**, o que não foi cumprido 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\$)	mai/24	jun/24	jul/24
Âmbito Municipal	7.338	6.162	6.428
Parcelamentos	-	-	-
Âmbito Estadual	786.630	814.402	809.702
Parcelamentos	1.528.961	1.528.960	1.528.960
Âmbito Federal	1.259.808	1.240.777	1.404.804
Parcelamentos	2.505.494	2.469.077	2.444.172
Total Passivo Tributário	6.088.232	6.059.378	6.194.066

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

Total Passivo Extraconcursal Informado (R\$)	mai/24	jun/24	jul/24
	6.088.232	6.059.378	6.194.066

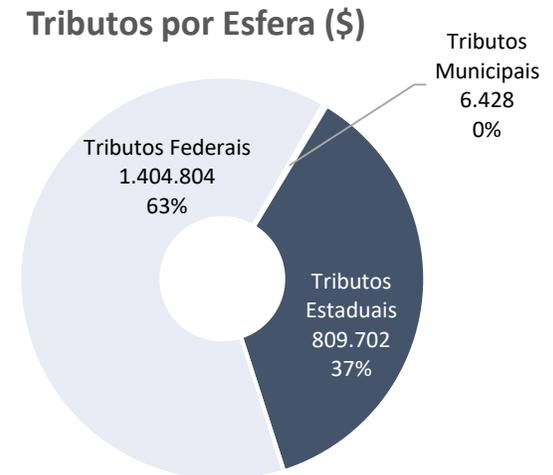
Passivo Extraconcursal - Tributário

Tributo (R\$)	mai/24	jun/24	jul/24
IRRF A RECOLHER	18.398	28.593	26.997
SIMPLES A RECOLHER	354.206	354.206	354.206
ISS A RECOLHER	7.338	6.162	6.428
ICMS A RECOLHER	786.630	814.402	809.702
PIS A RECOLHER	31.990	33.587	34.348
COFINS A RECOLHER	313.996	321.368	326.080
IPI A RECOLHER	3.712	3.712	3.712
IRPJ A RECOLHER	359.570	328.676	442.603
CSLL A RECOLHER	172.901	162.454	208.788
RETENCOES 4,65% A RECOLHER	3.783	6.152	6.086
ISSQN RETIDO A RECOLHER	6	25	6
IR RETIDO A RECOLHER	1.245	2.005	1.977
Total Obrigações Fiscais	2.053.777	2.061.341	2.220.934
Total Impostos Parcelados - CP	1.666.855	1.630.437	1.605.531
Total Impostos Parcelados - LP	2.367.600	2.367.600	2.367.600
Total	6.088.232	6.059.378	6.194.066

Destaca-se que, devido às enchentes ocorridas no Rio Grande do 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 julho de 2024, a Libracom possuía obrigações tributárias na monta de R\$ 6.194 milhões, cujos pormenores passam a ser discorridos a seguir:

A Recuperanda possui a monta de R\$ 1,404 milhões em obrigações federais, representando 63% do total da dívida tributária da empresa. Em relação aos tributos Estaduais, registrou-se o valor de R\$ 809 mil, compreendendo dívida ativa com o Estado do Rio Grande do Sul (ICMS). No âmbito municipal concentram-se R\$ 6.428 mil, conforme demonstrado no gráfico abaixo:



Em julho, as obrigações estaduais totalizaram R\$ 809 mil, apresentando redução de R\$ 4.699 mil (1%) devido às compensações de ICMS sobre vendas, que somaram R\$ 28.282,03 mil. No entanto, o valor não foi ratificado devido à ausência de envio de comprovantes que atestem os saldos contabilizados no mês de julho.

A Administradora Judicial solicitou o envio de GIA emitida pela SEFAZ, para ratificar as compensações Estaduais. Contudo, aguarda-se o envio do documentos solicitado pela Recuperanda.

Passivo Extraconcursal - Tributário

No âmbito Municipal, a Recuperanda possui saldo devedor de ISS no montante de R\$ 6.428 mil, constando diversos valores em aberto desde meados do ano de 2017.

Em junho, houve incidência de novas cobranças de ISS na monta de R\$ 6.161,84, em contrapartida registrou-se pagamento de R\$ 6.161,84; entretanto, a empresa não disponibilizou referido 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.

Do total das obrigações, cerca de 63% (R\$ 1,404 milhões) concentram-se na esfera Federal, as quais não foram ratificadas devido à ausência de envio do extrato fazendário atualizado, embora solicitado. A principal variação nos tributos federais decorreu do aumento da dívida de IRPJ, que apresentou majoração de R\$ 113 mil (35%), e de CSLL, que aumentou R\$ 46.334 mil (29%).

Destaca-se que, em julho de 2024, não foram identificados pagamentos relacionados aos dispêndios tributários de natureza federal.

Ademais, fora identificada a ocorrência de compensação conforme a tabela abaixo:

Tributo	Novos Valores Apropriados (R\$)	Compensações (R\$)
ICMS	4.773,95	4.773,95
IPI	2.486,48	260,19
PIS	2.088,98	2.088,98
COFINS	9.641,30	9.641,30
IRRF	4.820,64	-
CSLL	3.213,80	-
IR Retido sobre aplicação financeira	0,78	-
ICMS diferença Alíquota a Recuperar	13.247,79	23.508,08
Total	40.273,72	40.272,50

Frisa-se que, a Administradora Judicial requereu o envio da relação de PERD/COMPS com o objetivo de validar os valores compensados no período. Aguarda-se envio para a elaboração de demais análises.

Em relação aos encargos sociais de FGTS fora disponibilizada a guia de recolhimento do encargo, de modo que foi possível ratificar o saldo e as movimentações registradas na contabilidade da empresa no período em análise. Segundo razão analítico, não houve pagamento de INSS no mês de junho.

Por fim, a empresa informou que está aguardando a definição de possibilidades de parcelamento dos tributos nos níveis federal, estadual e municipal. A Libracom salientou que está em negociação para regularizar o ICMS e outros tributos junto à PGFN e autoridades estaduais, com a expectativa de conclusão até o final de setembro de 2024.

Passivo Extraconcursal - Tributário

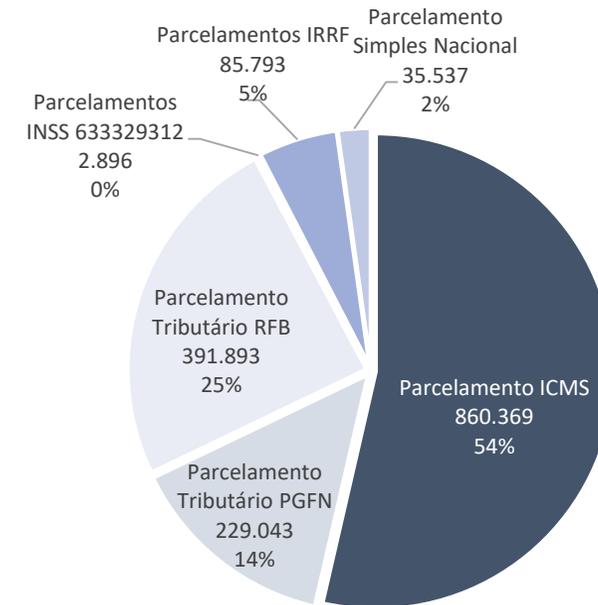
Em julho de 2024, o grupo de parcelamentos totalizou R\$ 3.973 milhões, apresentando redução de R\$ 24 mil (1%), principalmente em razão dos pagamentos de R\$ 8.563,54 referente ao '**Parcelamento Tributário PGFN**' e de R\$ 9.544,90 acerca do '**Parcelamento INSS**'. Ressalta-se que a Libracom não forneceu o comprovante de pagamento dos referidos tributos, de modo que fora solicitado envio do documento em junho e aguarda-se o envio pela Recuperanda.

Os parcelamentos são segregados entre curto e longo prazo, conforme aduz analiticamente no quadro abaixo:

Tributo (R\$)	mai/24	jun/24	jul/24
Parcelamento ICMS	860.370	860.369	860.369
Parcelamento Tributário PGFN	260.124	237.607	229.043
Parcelamento Tributário RFB	393.456	391.893	391.893
Parcelamentos INSS 633329312	18.020	12.441	2.896
Parcelamentos IRRF	85.793	85.793	85.793
Parcelamento Simples Nacional	49.091	42.334	35.537
Total Impostos Parcelados - CP	1.666.855	1.630.437	1.605.531
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 3PARTNEI	562.372	562.372	562.372
Parcelamento SIMPLES NACIONAL 3	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	4.034.455	3.998.037	3.973.132

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 54% do valor total de parcelamentos não circulantes 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, assim, aguarda-se o retorno da empresa 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 Julho, os quais somaram R\$ R\$ 390.460,29, 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:

- Referentes às Antecipações de recebíveis – SEARA:

Antecipação de Recebíveis (R\$)						
Nota Fiscal	Pagador	Valor NF	Valor Descontado	Valor Antecipado	Data de Contratação	Data de Vencimento
2024262	SEARA	6.528	128	6.399	05/07/2024	02/09/2024
Total		6.528	128	6.399		

- Referentes às Antecipações de recebíveis – JBS:

Antecipação de Recebíveis (R\$)						
Nota Fiscal	Pagador	Valor NF	Valor Descontado	Valor Antecipado	Data de Contratação	Data de Vencimento
2024217	JBS	19.583	294	19.290	02/07/2024	16/08/2024
2024234	JBS	23.624	575	23.050	05/07/2024	16/09/2024
2024257	JBS	19.583	385	19.198	05/07/2024	02/09/2024
2024237	JBS	7.120	110	7.010	19/07/2024	02/09/2024
Total		69.911	1.364	68.548		

- Referentes às Antecipações de recebíveis – Corteva:

Antecipação de recebíveis - Banco Sofisa					
Termo de Cessão	Título	Cedente	Valor (R\$)	Data de Contratação	Data de Vencimento
1135K4DL6	2024278	Corteva Agriscience do Brasil	R\$ 5.217,07	19/07/2024	10/10/2024
Total			5.217		

