

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

Maio de 2023

RECUPERAÇÃO JUDICIAL GRUPO GIMENEZ

(Almir Adriano Gimenez, Carlos Ademir Gimenez, Mauricio Gimenez e Clarice Josefa Caporalini Gimenez, produtores rurais)

Processo n.º 5005644-13.2020.8.13.0481

1ª Vara Cível da Comarca de Patrocínio, MG

Perito Contábil Auxiliar:

Mateus Otoni Silva

CRC n.º MG121823/0-4



ABI-ACKEL
ADVOGADOS ASSOCIADOS

OBJETIVO

O presente relatório está relacionado à ação de recuperação judicial ajuizada por Almir Adriano Gimenez, Carlos Ademir Gimenez, Mauricio Gimenez e Clarice Josefa Caporalini Gimenez, produtores rurais, em conjunto denominados “Grupo Gimenez”, “Grupo Recuperando” ou “Recuperandas”, autuado na 1ª Vara Cível da Comarca de Patrocínio (Estado de Minas Gerais) sob o n.º 5005644-13.2020.8.13.0481.

O propósito é auxiliar ao Juízo quanto aos movimentos processuais, jurídicos, econômicos e contábeis constatados originalmente quando do laudo inicial apresentado nos autos da recuperação judicial e em comparação com a evolução dos mesmos fatores ao longo do processo.

As informações foram extraídas dos autos do processo de recuperação judicial. Quanto às informações aqui prestadas têm origem em dados e documentos complementares prestados pelas recuperandas, será assim expressamente consignado como fonte extraprocessual.

A referência original é a constatação do exercício da função social da empresa nas instalações do Grupo Recuperando quando das visitas datadas de 04/03/2021 e 04/04/2021, bem como os documentos contábeis e financeiros fornecidos pelas recuperandas quando daquela oportunidade ou constantes de sua Petição Inicial, e objeto de laudo próprio protocolado nos autos do processo subsequentemente.

Sumário

1.	EVOLUÇÃO DOS DADOS DAS RECUPERANDAS	06
2.	ORGANIZAÇÃO SOCIETÁRIA	06
3.	CRONOGRAMA DO PROCESSO DA RECUPERAÇÃO JUDICIAL	07
4.	UNIDADES PRODUTIVAS	07
5.	ESTOQUE	08
6.	PRINCIPAIS CLIENTES	09
7.	PRINCIPAIS FORNECEDORES	09
8.	EVOLUÇÃO DO QUADRO DE COLABORADORES	09

9.	ENDIVIDAMENTO SUJEITO	11
10.	DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO GRUPO ECONÔMICO RECUPERANDO	12
10.1	INFORMAÇÕES CONTÁBEIS – CONSOLIDADO DO GRUPO ECONÔMICO (BALANÇO PATRIMONIAL E D.R.E.)	14
10.2	CONSIDERAÇÕES SOBRE AS VARIAÇÕES DOS SALDOS PATRIMONIAIS	15
10.3	CONSIDERAÇÕES SOBRE A DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO	18
10.4	FLUXO DAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS	19
11.	DESEMPENHO	20
11.1	ANÁLISE DO DESEMPENHO OPERACIONAL	22
11.2	CONSIDERAÇÕES SOBRE O DESEMPENHO OPERACIONAL	23

11.3 INDICADORES DE DESEMPENHO

24

12. CONSIDERAÇÕES FINAIS

25

1. EVOLUÇÃO DOS DADOS DAS RECUPERANDAS

Este relatório se propõe a constar da evolução dos dados originalmente prestados quando do laudo de constatação apresentado nos autos do processo e constante do site da administradora judicial em comparação aos mesmos dados conforme documentos apresentados pelas recuperandas ao longo do processamento da recuperação judicial.

Essa evolução é avaliada através de documentos que devem ser prestados mensalmente pelas recuperandas, conforme checklist apresentado pela administradora judicial na petição de ID n.º 2360996409 dos autos do processo da recuperação judicial, datada de 18/02/2021, e objeto da decisão judicial de ID n.º 2429721415 dos autos do processo da recuperação judicial, datada de 23/02/2021, que determinou ao Grupo Recuperando a apresentação inicial de documentos necessários à esta avaliação e outros de periodicidade mensal, em ambos casos mediante petição nos autos do processo, a fim de servir de substância aos relatórios a serem prestados pela administradora judicial.

2. ORGANIZAÇÃO SOCIETÁRIA

O Grupo Recuperando é composto de 4 (quatro) produtores rurais, pessoas físicas, irmãos entre si, devidamente formalizados perante a Junta Comercial do Estado de Minas Gerais como Empresários Individuais.

Assim, não há estrutura societária formal no grupo econômico autor da recuperação judicial, mas tão somente a reunião dos irmãos no exercício da mesma atividade econômica sob gestão comum.

3. CRONOGRAMA DO PROCESSO DA RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Durante o mês de maio de 2023, seguindo a meses de inadimplemento com os honorários da Administração Judicial, e equipe desta última e do Grupo Gimenez reuniram-se para compreensão de cenários, expectativas e estado geral do negócio. Destas reuniões surgiu o compromisso de apresentar nos autos laudo agrônômico das operações do Grupo, inclusive com safra em potencial, expectativa de faturamento e fluxo de caixa projetado.

O compromisso neste sentido das recuperandas se materializou com petição nos autos pelo qual os referidos documentos foram trazidos aos autos do processo.

Como parte destes compromissos do Grupo Gimenez com a Administração Judicial, estava o de encaminhar maiores informações, dentre o checklist repassado por e-mail, que nos permitisse avaliar com melhores condições a evolução do fluxo de caixa projetado ao longo dos meses subsequentes.

Ainda no mês de maio de 2023, o Juízo Recuperacional decidiu quanto aos Embargos Declaratórios opostos pela credora PARK MÁQUINAS AGRÍCOLAS LTDA. nos autos de impugnação (incidente processual) movida pela própria, mantendo a sentença que julgou parcialmente procedente o incidente, reconhecendo seu crédito como extraconcursal e determinando a restituição, em favor da credora, de maquinários que foram objeto das alienações fiduciárias reconhecidas.

4. UNIDADES PRODUTIVAS

A atividade produtiva do Grupo Recuperando é de plantio, beneficiamento e venda de café e exploração de eucalipto, com uso de maquinário, equipamentos e veículos para produção otimizada.

O laudo inicial protocolado nos autos do processo atestou extensa área produtiva, galpões, pátios de secagem e demais benfeitorias de aproveitamento da produção, tudo na fazenda sede das recuperandas (“Fazenda Valinhos”), servindo as demais unidades de área de plantio para remessa da produção à área de concentração das benfeitorias e equipamentos.

Fotografias acostadas no laudo de constatação inicial atestam igualmente áreas de preservação ambiental nas unidades.

A tabela 1, apresenta a atual composição das unidades produtivas e suas respectivas atividades econômicas.

Tabela 1 - Unidades produtivas e atividades econômicas

Fazenda	Matrícula	Proprietário	Área Própria	Hectares Produtivos	%	Obs.	Sacas - média 2022	Atividades Econômicas
Valinhos	4812	Grupo Gimenez	sim	50	13%		500	Plantio de café e beneficiamento
Paraíso Verde	32022	Grupo Gimenez	sim	70	18%		700	Plantio de café
Fortaleza I e II	27589 e 11160	Grupo Gimenez	sim	0	0%		0	Arrendamento
Fazenda bonito de cima	15192	Grupo Gimenez	sim	0	0%		0	Plantio de café e beneficiamento
Fazenda Macaubas	58313	Grupo Gimenez	sim	28	7%		280	Plantio de café
Fazenda Caxambu	52221	Grupo Gimenez	sim	0	0%		0	Plantio de café
Fazenda Paraíso		Waldemar	não	18	5%	Arrendada	180	Plantio de café
Fazenda Fortaleza e Barreiras		Fernando	não	86	22%	Arrendada	400	Plantio de café
Fazenda Patos		Ismar	não	90	23%	Arrendada	400	Plantio de café
Fazenda Hawai		Cícero	não	50	13%	Arrendada	500	Plantio de café
Total				392	100%			

5. ESTOQUE

O estoque da recuperanda é composto por sacas de café bem como defensivos, combustíveis e demais produtos utilizados na produção agrícola, o mais recente saldo dos itens que compõe o estoque foi registrado no dia 31/05/2023. Nessa referida data, a empresa detinha como valor total

de estoque o montante de R\$35.670,78. Tal saldo corresponde exclusivamente à rubrica de outras contas de estoque, composta por combustíveis, fertilizantes, inseticidas e demais insumos utilizados na atividade fim da recuperanda.

No comparativo com o mês anterior, o saldo da conta de estoque, composto exclusivamente por insumos agrícolas, apresentou uma variação negativa de 18,15%.

6. PRINCIPAIS CLIENTES

Durante o mês de maio de 2023 a recuperanda não registrou nenhuma receita operacional.

7. PRINCIPAIS FORNECEDORES

Tabela 2 – Principais fornecedores

FORNECEDORES
RIO BRANCO DERIVADOS DE PETRÓLEO LTDA
CENTRAL DIESEL REPARO LTDA
COOCAPEC LTDA
SÃO FRANCISCO FIBRAS IND. DE MAT. COMPOSTOS EIRELI
MINAS GOIÁS MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS LTDA
TURBO DIESEL BOMBAS INJETORAS DE FRANCA EIRELI

A Tabela 2, ao lado, apresenta os principais fornecedores do grupo recuperando durante o mês de maio de 2023.

8. EVOLUÇÃO DO QUADRO DE COLABORADORES

A Tabela 3, apresenta a evolução do quadro funcional das recuperandas durante os últimos doze meses.

Tabela 3 – Evolução do quadro de colaboradores

Mês de Referência	mai/22	jun/22	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23
Ativos	12	12	10	8	7	8	8	8	8	5	5	6	6
Desligados	1	0	2	2	1	1	0	0	0	3	1	0	2
Admitidos	0	0	0	0	0	2	0	0	0	0	1	1	2

Gráfico 1 – Evolução do quadro de colaboradores



No comparativo com o mês anterior, em maio de 2023 a quantidade total de funcionários se manteve inalterada, entretanto foram registradas duas demissões e duas admissões de colaboradores no setor de produção durante o período.

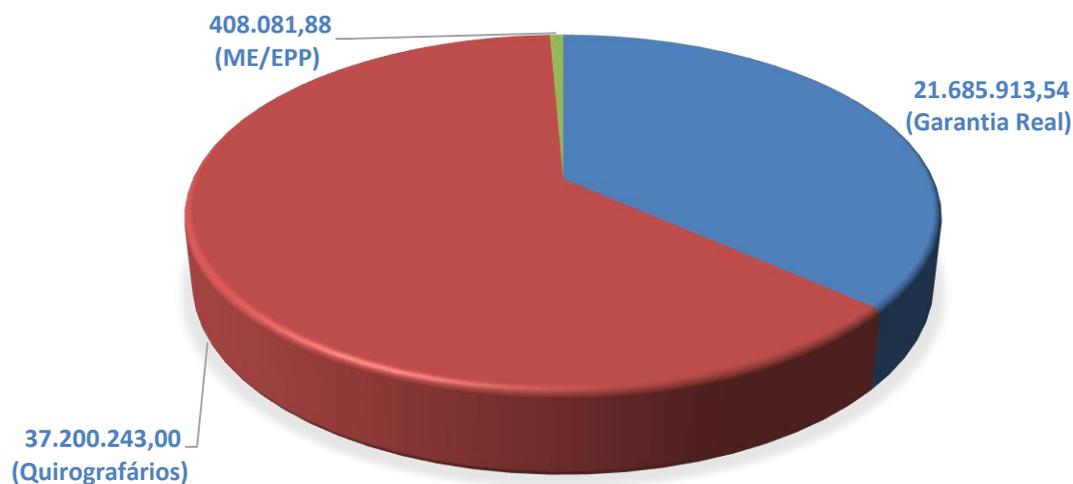
Em relação aos meses anteriores, ao analisar o gráfico 1, é possível constatar que o quadro de funcionários das recuperandas se manteve relativamente estável durante o segundo semestre de 2022, apresentando queda mais acentuada durante o terceiro trimestre de 2022 e primeiro trimestre de 2023. Entre maio de 2022 e maio de 2023 o número total de funcionários ativos apresentou uma redução de 50%.

9. ENVIVIDAMENTO SUJEITO

A fase de verificação de créditos do processo de recuperação judicial em que se apurou os créditos sujeitos à ação conforme habilitações e divergências apresentadas no prazo legal se encerrou com o relatório da fase administrativa datado de 14/04/2021, protocolado nos autos do processo e disponível no site da administradora judicial.

Por oportunidade do quadro geral de credores publicado em edital conforme o art. 7º, 2º, da Lei n.º 11.101/05, foi reconhecido como sujeito à recuperação judicial o valor total de R\$ R\$ 59.465.198,06, assim dividido:

Gráfico 2 – Composição quadro de credores



No período apurado neste relatório, **não houve modificação** do endividamento sujeito à recuperação judicial.

10. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO GRUPO ECONÔMICO RECUPERANDO

Os documentos acostados à Petição Inicial dão conta de que as demonstrações financeiras individuais das empresas (empresários individuais) são realizadas de forma conjunta. Assim, a análise da evolução das demonstrações contábeis do Grupo Gimenez foi realizada com base nos demonstrativos consolidados do Grupo.

A fim de identificar as alterações patrimoniais da empresa recuperanda após as informações relatadas na Petição Inicial, foi realizada uma análise temporal entre as demonstrações contábeis do mês de maio de 2023 com os meses anteriores.

Cabe ressaltar que as informações contidas no Balanço Patrimonial (BP) referentes a cada mês contemplam o saldo das contas até o término daquele referido mês. Assim, ao compará-las é possível identificar quais foram as alterações patrimoniais ocorridas no mês corrente. Neste RMA importa analisar as variações ocorridas no mês de maio de 2023.

Em termos de Demonstração de Resultado do Exercício (DRE), para que fosse possível realizar uma análise temporal que contemple os resultados obtidos no mês de maio de 2023, foi realizada a comparação entre a DRE do referido mês com os resultados mensais apurados nos cinco meses anteriores

A seguir serão apresentadas as análises das informações contábil-financeiras do Grupo Gimenez e suas principais alterações no mês de maio de 2023.

10.1 INFORMAÇÕES CONTÁBEIS – CONSOLIDADO DO GRUPO ECONÔMICO (BALANÇO PATRIMONIAL E D.R.E.)

Tabela 4 - Balanço Patrimonial - Ativo

ATIVO	dez. 2022	jan.2023	fev.2023	mar. 2023	abr. 2023	mai. 2023	AV	AH abr.-mai.	Varição
A TIVO	771.626,97	773.893,14	751.106,62	1.306.061,57	1.132.364,49	1.029.399,89	100,00%	-9,09%	
CIRCULANTE	771.626,97	773.893,14	751.106,62	1.306.061,57	1.132.364,49	1.029.399,89	100,00%	-9,09%	
DISPONIBILIDADES	12.667,82	11.594,14	13.555,49	590.902,49	418.537,01	323.481,61	31,42%	-22,71%	
CAIXA	11.012,42	11.369,19	11.369,19	11.369,19	11.369,19	11.369,19	1,10%	0,00%	
BANCOS	1.655,40	224,95	2.186,30	579.533,30	407.167,82	312.112,42	30,32%	-23,35%	
BANCO DAYCOVAL S/A	7,67	7,67	7,67	7,67	7,67	7,67	0,00%	0,00%	
BANCO INTER	1.647,73	217,28	2.178,63	579.525,63	407.167,82	312.104,75	30,32%	-23,35%	
ESTOQUES	93.711,65	92.051,50	67.303,63	44.911,58	43.579,98	35.670,78	3,47%	-18,15%	
PRODUTOS EM DEPÓSITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
OUTRAS CONTAS DE ESTOQUE	93.711,65	92.051,50	67.303,63	44.911,58	43.579,98	35.670,78	3,47%	-18,15%	
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	0,49%	0,00%	
CLIENTES	665.247,50	665.247,50	665.247,50	665.247,50	665.247,50	665.247,50	64,62%	0,00%	
FATURAS A RECEBER	93.675,65	93.675,65	93.675,65	93.675,65	93.675,65	93.675,65	9,10%	0,00%	
DUPLICATAS A RECEBER	571.571,85	571.571,85	571.571,85	571.571,85	571.571,85	571.571,85	55,52%	0,00%	
NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	
IMOBILIZADO TANGÍVEIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00%	
IMÓVEIS E CONSTRUÇÕES	24.795.000,00	24.795.000,00	24.795.000,00	24.795.000,00	24.795.000,00	24.795.000,00		0,00%	
(-) DEPRECIAÇÃO ACUM. IMÓVEIS	-24.795.000,00	-24.795.000,00	-24.795.000,00	-24.795.000,00	-24.795.000,00	-24.795.000,00		0,00%	
EQUIP., MÁQ. E INST.Industr.	6.300.000,00	6.300.000,00	6.300.000,00	6.300.000,00	6.300.000,00	6.300.000,00		0,00%	
(-) DEPREC. ACUM.MAQ.E EQUIP	-6.300.000,00	-6.300.000,00	-6.300.000,00	-6.300.000,00	-6.300.000,00	-6.300.000,00		0,00%	
VEÍCULOS	1.291.000,00	1.291.000,00	1.291.000,00	1.291.000,00	1.291.000,00	1.291.000,00		0,00%	
(-) DEPRECIAÇÃO ACUM.VEÍCULOS	-1.291.000,00	-1.291.000,00	-1.291.000,00	-1.291.000,00	-1.291.000,00	-1.291.000,00		0,00%	

Tabela 5 - Balanço Patrimonial – Passivo e Patrimônio Líquido

PASSIVO	dez. 2022	jan.2023	fev.2023	mar. 2023	abr. 2023	mai. 2023	AV	AH abr.-m ai.	Varição
PASSIVO	1.592.053,30	1.644.549,27	1.694.801,34	1.604.538,10	1.604.607,82	1.777.275,78	100,00%	10,761%	
CIRCULANTE	1.592.053,30	1.644.549,27	1.694.801,34	1.604.538,10	1.604.607,82	1.777.275,78	100,00%	10,76%	
FORNECEDORES	77.817,63	77.817,63	77.817,63	77.817,63	77.817,63	77.817,63	4,38%	0,00%	
ADIANTAMENTO DE CLIENTES	930.929,68	930.929,68	930.929,68	930.929,68	930.929,68	930.929,68	52,38%	0,00%	
FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	225.880,21	270.880,21	303.868,21	215.900,21	215.900,21	375.900,21	21,15%	74,11%	
IMP., TAX. E CONTR. A RECOLHER	20.619,66	20.927,11	21.430,30	21.876,19	22.358,37	22.809,87	1,28%	2,02%	
SALÁRIOS E ENCARGOS A PAGAR	336.806,12	343.994,64	360.755,52	358.014,39	357.601,93	369.818,39	20,81%	3,42%	
SALÁRIOS A PAGAR	16.835,11	17.254,44	27.775,89	18.996,76	11.711,86	17.060,01	0,96%	45,66%	
FGTS A RECOLHER	43.476,61	44.724,88	45.853,78	46.984,58	48.265,75	49.310,33	2,77%	2,16%	
INSS S/ SALÁRIOS A RECOLHER	259.851,87	265.372,79	270.483,32	275.390,52	280.981,79	286.805,52	16,14%	2,07%	
CONTR. SINDICAIS A RECOLHER	16.642,53	16.642,53	16.642,53	16.642,53	16.642,53	16.642,53	0,94%	0,00%	
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-820.426,33	-870.656,13	-943.694,72	-298.476,53	-472.243,33	-747.875,89		-58,37%	
PASSIVO + PATRIMÔNIO LÍQUIDO	771.626,97	773.893,14	751.106,62	1.306.061,57	1.132.364,49	1.029.399,89		-9,09%	

10.2 CONSIDERAÇÕES SOBRE AS VARIAÇÕES DOS SALDOS PATRIMONIAIS

- **Composição do Ativo:** Comparando os saldos de maio de 2023 com o mês anterior é possível observar que houve uma variação negativa de 9,09% no valor total do Ativo. Ao término do referido mês o montante total de Ativos foi de R\$1.029.399,89. Assim como nos meses anteriores, a totalidade do Ativo permaneceu sendo composta por bens e direitos com elevada liquidez (Ativo Circulante).
- **Disponibilidades:** O saldo da conta de disponibilidades ao final do mês de maio foi de R\$ 323.481,61, tal valor engloba caixa de R\$ 11.369,19, cuja a recuperanda atesta a veracidade do saldo, além das contas bancárias: banco Inter com o valor de R\$ 312.104,75 e banco Daycoval o montante de R\$ 7,67, em que foi possível a checagem dos valores por meio dos extratos bancários. No comparativo com o mês anterior, houve uma redução de 22,71% no saldo das contas de caixa e equivalente de caixa (disponibilidades).

• **Imobilizado:** Ao término do mês de maio, assim como nos meses anteriores, os saldos de todas as subcontas que compõem o ativo imobilizado permaneceram com valor nulo. A totalidade das subcontas pertencentes ao grupo de imobilizado (Imóveis/Construções, Estrutura de máquinas/Instrumentos industriais e veículos) foram integralmente depreciadas. A recuperada elenca alguns fatores para justificar a presente situação, tais como: as intempéries climáticas que atingiram as lavouras em 2021 e a ausência de reposição de maquinários e demais itens imobilizados. Ademais, a recuperanda relata dificuldades, técnicas e financeiras, para realizar a efetiva mensuração desses ativos.

• **Clientes:** A maior parte do ativo permanece alocada na conta de clientes, mesmo com o aumento substancial na conta de disponibilidades, ao término do mês de maio tal rubrica representou 64,62% do valor total dos ativos. A referida conta contempla as rubricas faturas a receber R\$93.675,65, e duplicatas a receber, R\$571.571,85, ambas mantiveram seu saldo inalterado no comparativo com o mês anterior.

• **Composição do Passivo:** Ao analisar a evolução da composição do passivo entre abril e maio de 2023, é possível verificar que o valor total do passivo apresentou variação positiva de 10,76%. A conta de financiamentos a curto prazo foi a que apresentou variação percentual mais significativa, aumento de 74,11%, tal variação resulta do empréstimo contraído no valor de R\$160.000,00, seguida da rubrica de salários a pagar que aumentou 45,66%. Ademais, assim como nos períodos anteriores, observa-se que a totalidade das obrigações foram contabilizadas no passivo circulante, ou seja, espera-se que seja liquidado no curto prazo, durante o ciclo operacional corrente da empresa recuperanda.

• **Patrimônio Líquido:** O saldo do Patrimônio Líquido apresentou redução de 58,37% entre abril e maio de 2023. Tal variação foi acarretada pelo resultado negativo, prejuízo na ordem de R\$275.632,56 contabilizado durante o mês. Assim, o Patrimônio Líquido que apresentava saldo de R\$ -472.243,33 em abril, registrou saldo de R\$ -747.875,89 ao término do mês de maio. Dessa forma, a recuperanda permanece na condição

de passivo descoberto, indicando que, na atual composição patrimonial, o conjunto de ativos da empresa não é capaz de saldar suas obrigações com terceiros.

Tabela 6 – Demonstração de Resultado do Exercício -DRE (resultados mensais)

DRE	dez. 2022	jan.2023	fev.2023	mar. 2023	abr. 2023	mai. 2023	AV	AH abr.-mai.	Varição
RECEITA BRUTA OPERACIONAL	47.500,00	0,00	0,00	1.016.668,00	0,00	0,00	-	-	
RECEITA LIQUIDA OPERACIONAL	47.500,00	0,00	0,00	1.016.668,00	0,00	0,00	-	-	
Venda de Implementos Agrícolas	47.500,00	0,00	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00	-	-	
Vendas de café e prestação serviços	0,00	0,00	0,00	16.668,00	0,00	0,00	-	-	
(-) CUSTOS OPERACIONAIS	-3.728,25	-3.946,91	-26.107,87	-162.452,02	-105.553,66	-137.086,43	-	29,87%	
(=) LUCRO BRUTO OPERACIONAL	43.771,75	-3.946,91	-26.107,87	854.215,98	-105.553,66	-137.086,43	-	29,87%	
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	-79.312,14	-46.272,19	-46.930,72	-201.534,45	-68.213,14	-136.236,48	100,00%	99,72%	
(-) DESPESA COM PESSOAL	-47.832,14	-32.384,49	-34.825,58	-57.416,37	-39.758,94	-58.986,83	43,30%	48,36%	
(-) DESPESAS ADMINISTRATIVAS	-25.776,02	-11.116,95	-9.963,89	-134.884,55	-19.145,60	-47.784,08	35,07%	149,58%	
(-) DESPESAS TRIBUTÁRIAS	-55,00	-228,86	-393,24	0,00	-1.794,87	-13.471,36	9,89%	-	
(-) DESPESAS GERAIS	-5.648,98	-2.541,89	-1.748,01	-9.233,53	-7.513,73	-15.994,21	11,74%	112,87%	
(-) DESPESAS FINANCEIRAS	-3.911,99	-10,70	0,00	-7.462,94	0,00	-2.309,65	1,70%	-	
(=) RESULTADO OPERACIONAL	-35.540,39	-50.229,80	-73.038,59	645.218,59	-173.766,80	-275.632,56	-	-58,62%	
(=) RESULTADO DO EXERCÍCIO	-35.540,39	-50.229,80	-73.038,59	645.218,59	-173.766,80	-275.632,56	-	-58,62%	

10.3 CONSIDERAÇÕES SOBRE A DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

Destaca-se que durante o mês de maio de 2023 a recuperanda registrou prejuízo na ordem de R\$ -275.632,56. Ao analisar a evolução do resultado mensal no decorrer dos primeiros meses de 2023, é possível observar sucessivos acúmulos de prejuízos mensais. Com exceção apenas do mês de março, devido as receitas auferidas com a venda de maquinários.

Conforme ocorrido durante os meses de janeiro, fevereiro e abril, período em que a recuperanda não registrou nenhum tipo de receita, durante o mês de maio não foi contabilizado nenhum ingresso de receitas. Os custos operacionais apresentaram aumento em comparação com o mês anterior, variação positiva de 29,87%, alcançando o montante de R\$137.086,43. As despesas operacionais também tiveram aumento, em 99,72%, totalizando R\$136.236,48 em maio. Destaque para as despesas administrativas que apresentaram aumento de 149,58%.

Cabe frisar que ao comparar períodos distintos, dezembro de 2022 até maio de 2023, alguns fatores podem tornar a análise enviesada. A sazonalidade, elemento fortemente presente no ramo de negócio da recuperanda, é um desses fatores. Visto que ao longo dos doze meses do ano existem períodos em que tanto a produção quanto a demanda por grãos certamente irão oscilar, devido a fatores climáticos e de mercado.

10.4 FLUXO DAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS

Em relação ao fluxo das movimentações financeiras, a Tabela 7 apresenta o resumo mensal das operações realizadas no mês de maio de 2023, incluindo a classificação dos tipos de entradas e saídas ocorridas nesse período.

Tabela 7 – Movimentações de caixa e equivalente de caixa

MOVIMENTAÇÕES DE CAIXA / EQUIVALENTE DE CAIXA	maio/2023
DESCRIÇÃO	R\$
SALDO INICIAL	418.537,01
ENTRADAS	
EMPRÉSTIMOS	160.000,00
TOTAL DE ENTRADAS	160.000,00
SAÍDAS	
COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES	29.349,61
COMPRAS DE INSUMOS	12.159,77
DESPESAS DIVERSAS	5.611,55
FRETES E CARRETOS	4.139,46
HONORÁRIOS ADVOCATÍCIOS	6.250,00
INTERNET	189,90
IPVA	12.487,54
LANCHES E REFEICOES	3.059,80
MANUTENÇÃO E CONserto MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	58.668,85
MANUTENÇÃO E REPARO DE VEÍCULOS	28.699,00
MULTAS	2.309,65
OUTROS CUSTOS DE MERCADORIAS	300,00
REMUNERAÇÃO DIRETORIA	36.000,32
REMUNERAÇÕES A PAGAR	10.318,55
SERVIÇOS PRESTADOS POR PESSOA FÍSICA	40.397,99
SERVIDOS DE MEDICINA E SEGURANCA DO TRABALHO	3.183,40
TAXAS DIVERSAS	983,82
TELEFONE	946,19
TOTAL DE SAÍDAS	255.055,40
SALDO FINAL	323.481,61

11. DESEMPENHO

Tabela 8 - projeção de fluxo de caixa

	MAIO 2023	JUNHO 2023	JULHO 2023	AGOSTO 2023	SETEMBRO 2023	OUTUBRO 2023	NOVEMBRO 2023	DEZEMBRO 2023	JANEIRO 2024	FEVEREIRO 2024	MARÇO 2024	ABRIL 2024	MAIO 2024	TOTAL
FATURAMENTO PREVISTO - LVD		-89.039,81	1.065.050,99	5.671.321,79	5.100.274,59	3.769.002,00	3.599.576,12	3.363.769,37	3.173.302,62	2.903.411,06	2.793.352,91	2.599.146,16	2.400.939,40	2.193.732,05
RECEITAS BRUTAS PROJETADAS	407.100,00	3.068.000,00	4.000.000,00	2.840.000,00	600.340,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.860.340,00
FATURAMENTO - CAFÉ	0,00	3.060.000,00	4.000.000,00	2.040.000,00	600.340,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.860.340,00
T.D.C.F.	956.040,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	956.040,61
INADIMPLÊNCIA	956.040,61													956.040,61
RECEITA LÍQUIDA	-548.880,61	3.068.000,00	4.000.000,00	2.840.000,00	600.340,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.904.299,39
CUSTOS VARIÁVEIS	0,00	0,00	0,00	1.218.404,00	1.869.505,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.087.909,18
DESPESA COM VENDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CPV/CMV	0,00	0,00	0,00	1.218.404,00	1.869.505,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.087.909,18
ADUBO	0,00	0,00	0,00	1.218.404,00	1.003.121,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.221.525,50
DEFENSIVO	0,00	0,00	0,00	0,00	866.463,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	866.463,68
MARGEM CONTRIBUIÇÃO	-548.880,61	3.068.000,00	4.000.000,00	821.596,00	-1.189.245,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.816.310,21
CUSTOS FIXOS	310.130,20	335.129,20	274.529,20	1.304.643,20	229.146,53	210.306,75	195.006,75	190.306,75	189.970,75	190.050,95	194.206,75	190.206,75	215.206,75	4.029.737,56
DESPESAS COM PESSOAL	114.494,00	124.134,00	73.534,00	73.534,00	92.560,00	01.034,00	63.534,00	64.034,00	63.534,00	63.534,00	67.534,00	63.534,00	63.534,00	1.011.536,00
SALÁRIOS	24.034,00	24.034,00	24.034,00	24.034,00	24.034,00	24.034,00	24.034,00	24.034,00	24.034,00	24.034,00	24.034,00	24.034,00	24.034,00	312.442,00
HORA EXTRA	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.000,00
13º SALÁRIO	0,00	0,00	0,00	0,00	24.034,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.034,00
FÉRIAS	2.700,00	2.700,00	2.700,00	2.700,00	2.700,00	2.700,00	2.700,00	2.700,00	2.700,00	2.700,00	2.700,00	2.700,00	2.700,00	35.100,00
ALIMENTAÇÃO	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	65.000,00
INSS	4.300,00	4.300,00	4.300,00	4.300,00	4.300,00	4.300,00	4.300,00	4.300,00	4.300,00	4.300,00	4.300,00	4.300,00	4.300,00	55.900,00
FGTS	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	26.000,00
ASSISTÊNCIA MÉDICA/ ODONTOLÓGICA	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	52.000,00
CONTRIBUIÇÃO SINDICAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00
MÃO DE OBRA EVENTUAL	50.600,00	50.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	101.200,00
UNIFORME /EPI	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	19.500,00
FESTAS E confraternizações	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00
EXAME ADMISSIONAL/PERIÓDICO	260,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	860,00
RESCISÕES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
PRO LABORE	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	260.000,00

(Continua)

Tabela 8 - projeção de fluxo de caixa

(Continuação)

	MAIO 2023	JUNHO 2023	JULHO 2023	AGOSTO 2023	SETEMBRO 2023	OUTUBRO 2023	NOVEMBRO 2023	DEZEMBRO 2023	JANERO 2024	FEVEREIRO 2024	MARÇO 2024	ABRIL 2024	MAIO 2024	TOTAL
Ocupação	0,00	0,00	0,00	773.160,00	0,00	0,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	779.160,00
ARRENDAMENTO	0,00	0,00	0,00	773.160,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	773.160,00
IPFU	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00
ITR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00
UTILIDADES	8.150,00	63.500,00	63.500,00	28.100,00	19.083,33	18.683,33	18.683,33	18.763,33	18.047,33	18.955,53	19.083,33	19.083,33	19.083,33	333.496,20
ENERGIA ELÉTRICA	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.764,00	1.052,20	2.000,00	2.000,00	2.000,00	24.496,20
COMBUSTÍVEL	6.150,00	61.500,00	61.500,00	24.600,00	17.083,33	17.083,33	17.083,33	17.083,33	17.083,33	17.083,33	17.083,33	17.083,33	17.083,33	307.500,00
ANÁLISE DE ÁGUA	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00
COMUNICAÇÃO	1.189,90	1.189,90	1.189,90	1.189,90	1.189,90	1.204,12	1.204,12	1.204,12	1.204,12	1.204,12	1.204,12	1.204,12	1.204,12	16.222,46
TELEFONES MÓVEIS	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.080,00	1.080,00	1.080,00	1.080,00	1.080,00	1.080,00	1.080,00	1.080,00	13.640,00
INTERNET	189,90	189,90	189,90	189,90	189,90	204,12	204,12	204,12	204,12	204,12	204,12	204,12	204,12	2.582,46
VEÍCULOS	90.350,00	40.350,00	40.350,00	20.350,00	20.350,00	20.350,00	20.350,00	20.350,00	20.350,00	20.350,00	20.350,00	20.350,00	20.350,00	399.550,00
RASTREADOR	350,00	350,00	350,00	350,00	350,00	350,00	350,00	350,00	350,00	350,00	350,00	350,00	350,00	4.550,00
IPVA	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	65.000,00
MANUTENÇÃO DE EQUIPAMENTOS	50.000,00	40.000,00	40.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	330.000,00
SERVIÇOS	45.655,30	45.655,30	45.655,30	131.409,30	45.655,30	45.655,30	45.655,30	45.655,30	45.655,30	45.655,30	45.655,30	45.655,30	45.655,30	681.272,90
ASSESSORIA CONTÁBIL	4.700,00	4.700,00	4.700,00	4.700,00	4.700,00	4.700,00	4.700,00	4.700,00	4.700,00	4.700,00	4.700,00	4.700,00	4.700,00	55.900,00
CONSULTORIA	3.960,00	3.960,00	3.960,00	41.714,00	3.960,00	3.960,00	3.960,00	3.960,00	3.960,00	3.960,00	3.960,00	3.960,00	3.960,00	89.234,00
LOCAÇÃO MAQ/EQUIP	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00
SEGURANÇA DO TRABALHO	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	26.000,00
SERVIÇOS DE ADVOCACIA	35.395,30	35.395,30	35.395,30	35.395,30	35.395,30	35.395,30	35.395,30	35.395,30	35.395,30	35.395,30	35.395,30	35.395,30	35.395,30	460.130,90
OUTRAS	50.000,00	60.000,00	50.000,00	274.600,00	50.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	804.600,00
AMPLIAÇÃO INSTALAÇÕES	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00
AJ	40.000,00	40.000,00	40.000,00	0,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	560.000,00
LICENÇAS DIVERSAS	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
PARCEIRO COMERCIAL	0,00	0,00	0,00	104.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	104.600,00
MATERIALS	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00	3.900,00
MATERIAL DE LIMPEZA	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	1.950,00
MATERIAL/EQUIP DE INFORMÁTICA	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	150,00	1.950,00
RENTA I	-859.019,81	2.724.870,00	3.805.470,00	-403.847,20	-1.418.391,71	-210.306,75	-195.006,75	-150.306,75	-189.970,75	-150.058,95	-194.206,75	-150.206,75	-215.206,75	1.786.572,65

11.1 ANÁLISE DO DESEMPENHO OPERACIONAL

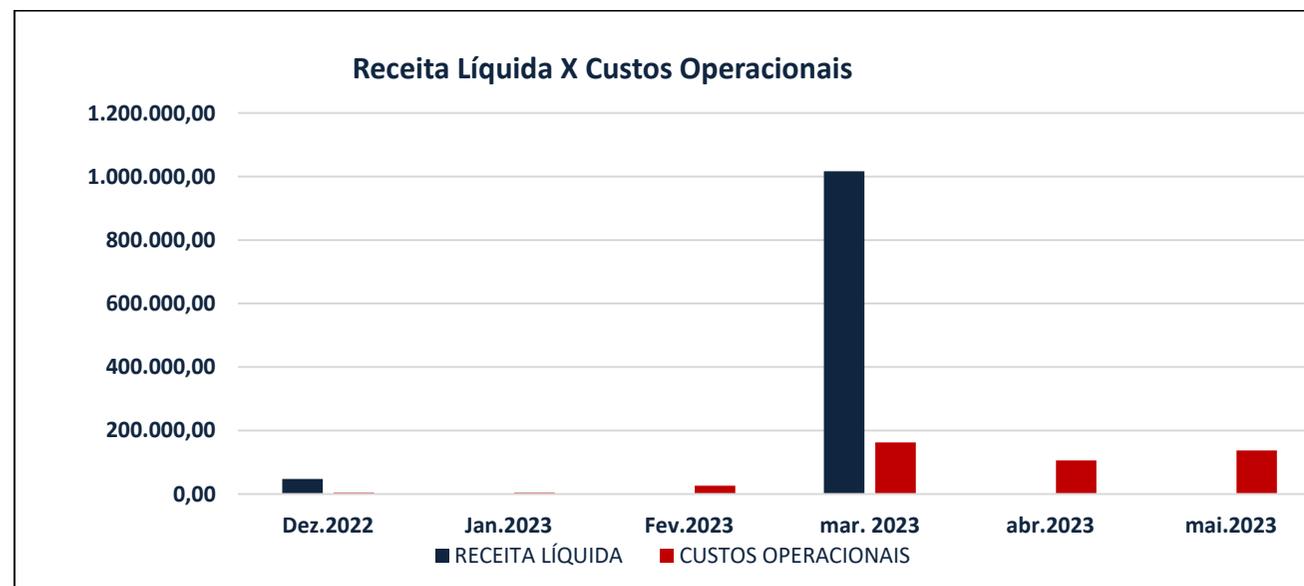
A Tabela 9 apresenta os valores de Receita Líquida e os Custos Operacionais da empresa recuperanda, bem como o percentual dos Custos Operacionais que compõem a Receita Líquida dos meses de dezembro de 2022 a maio de 2023.

Tabela 9- Receita líquida e Custos operacionais

Descrição	Dez.2022	Jan.2023	Fev.2023	mar. 2023	abr.2023	mai.2023	AH (abr.-mai.)
RECEITA LÍQUIDA	47.500,00	0,00	0,00	1.016.668,00	0,00	0,00	-
CUSTOS OPERACIONAIS	3.728,25	3.946,91	26.107,87	162.452,02	105.553,66	137.086,43	29,87%
CUSTOS OPERACIONAIS/ RECEITA LÍQUIDA	7,85%	-	-	15,98%	-	-	-

O gráfico 3 apresenta os valores da Receita Líquida e dos Custos Operacionais da recuperanda nos meses de dezembro/ 2022 a maio/ 2023.

Gráfico 3- Receita líquida e Custos operacionais



11.2 CONSIDERAÇÕES SOBRE O DESEMPENHO OPERACIONAL

Conforme consta no gráfico 3 e Tabela 9, é possível verificar que em maio de 2023 o Grupo Gimenez não registrou receita operacional. Enquanto os custos operacionais registraram o montante de R\$137.086,43, o que representa um aumento de 29,87% em relação ao mês de abril. O faturamento registrado no mês de março difere dos demais meses apresentados devido a receita auferida com a venda de maquinários considerados dispensáveis à operação.

Portanto, é possível verificar que a recuperanda apresentou prejuízo operacional durante ao mês de maio 2023, assim como ocorrido nos meses de janeiro, fevereiro e abril do mesmo exercício.

11.3 INDICADORES DE DESEMPENHO

Tabela 10- Indicadores de desempenho

Liquidez		Maio/2023	INDICAÇÃO
Geral	$\frac{\text{AT CIRC} + \text{REAL L PRAZO}}{\text{PAS.CIRC} + \text{E.L.P.}}$	0,58	Medir a capacidade da empresa em saldar seus compromissos a curto e longo prazo (mais de 360 dias) Quanto maior este índice melhor será a situação da empresa.
Corrente	$\frac{\text{ATIVO CIRCULANTE}}{\text{PASSIVO CIRCULANTE}}$	0,58	Medir a capacidade da empresa em saldar seus débitos a curto prazo (até 360 dias) Quanto maior este índice melhor será a situação da empresa.
Seca	$\frac{\text{ATIVO CIRC} (-) \text{ESTOQUE}}{\text{PASSIVO CIRCULANTE}}$	0,56	Medir a capacidade da empresa em saldar seus débitos a curto prazo (até 360 dias) sem realizar os estoques existentes Quanto maior este índice melhor será a situação da empresa.
Endividamento		Maio/2023	INDICAÇÃO
Total	$\frac{\text{PASS CIRC} + \text{EX LP}}{\text{PATRIMONIO LIQUIDO}}$	-2,38	Medir o grau de dependência da empresa em relação ao seu capital próprio (curto e longo prazo) Quanto menor este índice melhor será a situação da empresa.
Curto Prazo	$\frac{\text{PASSIVO CIRCULANTE}}{\text{PATRIMONIO LIQUIDO}}$	-2,38	Medir o grau de dependência da empresa em relação ao seu capital próprio (curto prazo) Quanto menor este índice melhor será a situação da empresa.
Longo Prazo	$\frac{\text{EX. L PRAZO}}{\text{PATRIMONIO LIQUIDO}}$	-	Medir o grau de dependência da empresa em relação ao seu capital próprio (longo prazo) Quanto menor este índice melhor será a situação da empresa.

Nota: diante da ausência de faturamento durante o mês de maio, não foi possível realizar a apuração dos indicadores de rentabilidade para o referido mês.

12. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Em que pese às limitações, seja pela não apresentação de documentos ou ainda pela ausência de detalhamento de algumas informações. Através das informações disponibilizadas pela recuperanda, é possível constatar que durante o mês de maio de 2023 a empresa apresentou prejuízo na ordem de R\$275.632,56.

Entre os meses de abril e maio de 2023 a empresa recuperanda não apresentou alterações patrimoniais muito significativas, no que tange a composição total do Ativo houve uma variação negativa de 9,09%. Enquanto o valor total do Passivo aumentou em 10,76%. A proporção de liquidez tanto do grupo de ativos quanto dos passivos, assim como nos meses anteriores, permaneceu alocada em sua totalidade no ativo circulante e passivo circulante, ou seja, bens e direitos de alta liquidez e obrigações com exigibilidade prevista de até doze meses.

No que tange às fontes de receita, durante o referido mês o grupo recuperando não registrou nenhum tipo de receita. Contudo, os custos e despesas incorridos no mês compreendem o valor de R\$275.632,56. Dessa forma, os dispêndios financeiros registrados foram possíveis devido ao empréstimo no valor de R\$160.000,00, contraído durante o mês.

Ademais, foi possível constatar que o Grupo Gimenez permanece com atividade operacional ativa, além disso mantém a geração de empregos diretos e indiretos, contribuindo com a economia regional, sendo condizente com os fins econômicos, sociais e jurídicos do instituto da Recuperação Judicial.

Cabe ressaltar que as análises apresentadas neste relatório são limitadas, baseadas em informações contábeis, financeiras e operacionais, no que diz respeito à atividade econômica da Recuperanda, fornecidas a esta Administradora Judicial até o dia 13 de junho de 2023,

correspondentes aos eventos contabilizados no mês de maio de 2023. Ademais, a Recuperanda assume a veracidade e lisura dos documentos apresentados e analisados pela Administradora, sob as penas do artigo 171, da Lei 11.101/2005.

Sendo o que cabia para o momento, a Administradora Judicial permanece à disposição deste juízo, credores e demais interessados para quaisquer esclarecimentos que se façam necessários e oportunos.

Belo Horizonte, 26 de junho de 2023.

ABI-ACKEL ADVOGADOS ASSOCIADOS

Administradora Judicial

(Filipe Augusto Sales Lima Bezerra, OAB/MG n.º 117.008)

(Mateus Otoni Silva, CRC/MG n.º MG121823/0-4)