

55-34-3831.6201

# RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

Fevereiro de 2024

## 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	06
4.	UNIDADES PRODUTIVAS	07
5.	ESTOQUE	08
6.	PRINCIPAIS CLIENTES	08
7.	PRINCIPAIS FORNECEDORES	08
8.	EVOLUÇÃO DO QUADRO DE COLABORADORES	09

9.	ENDIVIDAMENTO SUJEITO	10
10.	DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO GRUPO ECONÔMICO RECUPERANDO	11
10.1	INFORMAÇÕES CONTÁBEIS – CONSOLIDADO DO GRUPO ECONÔMICO (BALANÇO PATRIMONIAL E D.R.E.)	13
10.2	CONSIDERAÇÕES SOBRE AS VARIAÇÕES DOS SALDOS PATRIMONIAIS	14
10.3	CONSIDERAÇÕES SOBRE A DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO	17
10.4	FLUXO DAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS	18
11.	DESEMPENHO	19
11.1	PROJEÇÃO DE FLUXO DE CAIXA - SAFRA 2023/2024	19
11.2	ANÁLISE DO DESEMPENHO OPERACIONAL	21

11.3	CONSIDERAÇÕES SOBRE O DESEMPENHO OPERACIONAL	22
11.4	INDICADORES DE DESEMPENHO	23
12.	CONSIDERAÇÕES FINAIS	24

## **1. EVOLUÇÃO DOS DADOS DAS RECUPERANDAS**

Este relatório se propõe a constatar a 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 a 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**

Nenhuma movimentação processual relevante.

#### 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 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
<b>Total</b>				<b>392</b>	<b>100%</b>			

## 5. ESTOQUE

O estoque da recuperanda é composto por sacas de café produzido e estoque de café em formação, o mais recente saldo dos itens que compõem o estoque foi registrado no dia 29/02/2024. Nessa referida data, a empresa apresentou saldo, corresponde exclusivamente à rubrica de estoque em formação, no valor de R\$815.633,55. Tal valor corresponde aos gastos ativados na formação das lavouras de café para a próxima safra. Enquanto o estoque de café produzido foi nulo.

## 6. PRINCIPAIS CLIENTES

Durante o mês de fevereiro de 2024 as fontes de Receita Operacional da recuperanda foram provenientes da venda de café. O principal cliente no referido mês foi Londe e Ribeiro Agronegócios LTDA, cliente responsável por 100% das vendas realizadas no mês, que alcançaram o montante de R\$11.833,30.

## 7. PRINCIPAIS FORNECEDORES

**Tabela 3** – Principais fornecedores

FORNECEDORES
COOXUPE LTDA
INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE NUTRILEITE LTDA
TRATOPEL TRATORES PEÇAS LTDA
MONTEPETRO DERIVADOS DE PETRÓLEO LTDA

A Tabela 3, ao lado, apresenta os principais fornecedores do grupo recuperando durante o mês de fevereiro de 2024.



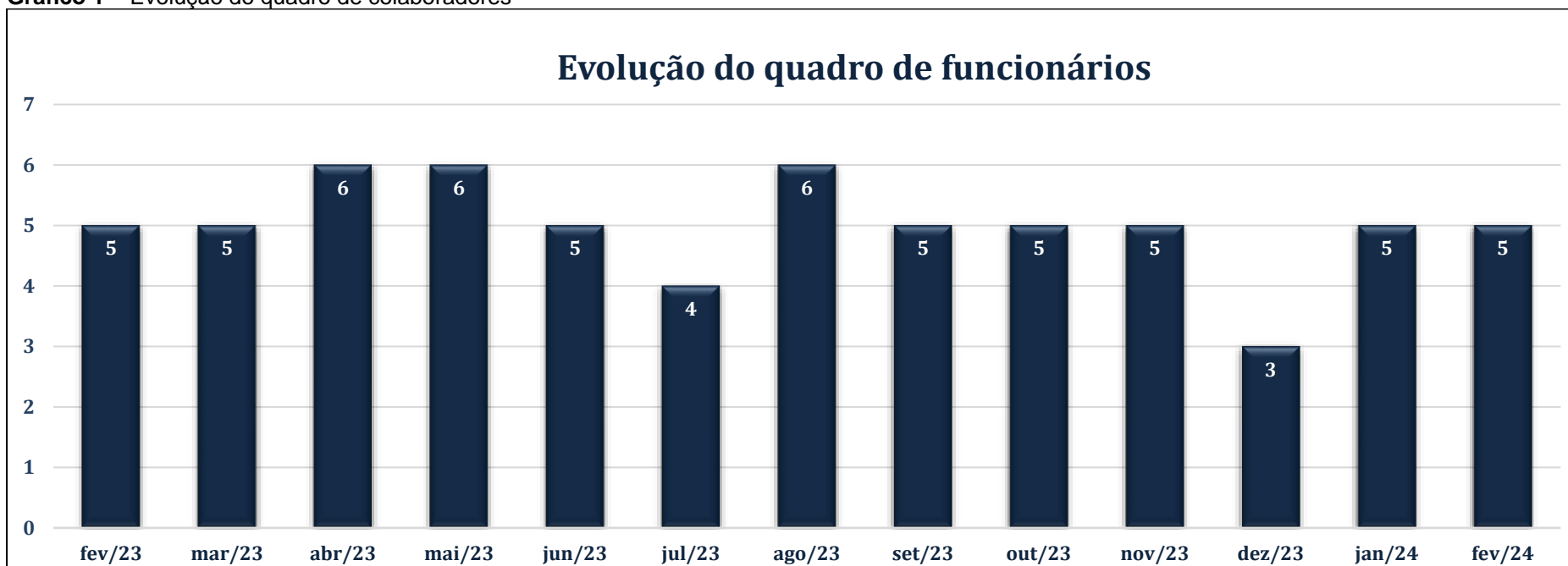
## 8. EVOLUÇÃO DO QUADRO DE COLABORADORES

A Tabela 4, apresenta a evolução do quadro funcional das recuperandas durante os últimos doze meses.

**Tabela 4** – Evolução do quadro de colaboradores

Mês de Referência	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23	nov/23	dez/23	jan/24	fev/24
Ativos	5	5	6	6	5	4	6	5	5	5	3	5	5
Desligados	3	1	1	2	1	1	1	1	0	0	2	0	1
Admitidos	0	1	1	2	0	0	3	0	0	0	0	2	1

**Gráfico 1** – Evolução do quadro de colaboradores



No comparativo com o mês de janeiro, em fevereiro de 2024 foram registradas uma admissão e uma rescisão e o número total de funcionários ativos não apresentou alterações. O grupo encerrou o mês com cinco funcionários atuando no setor produtivo.

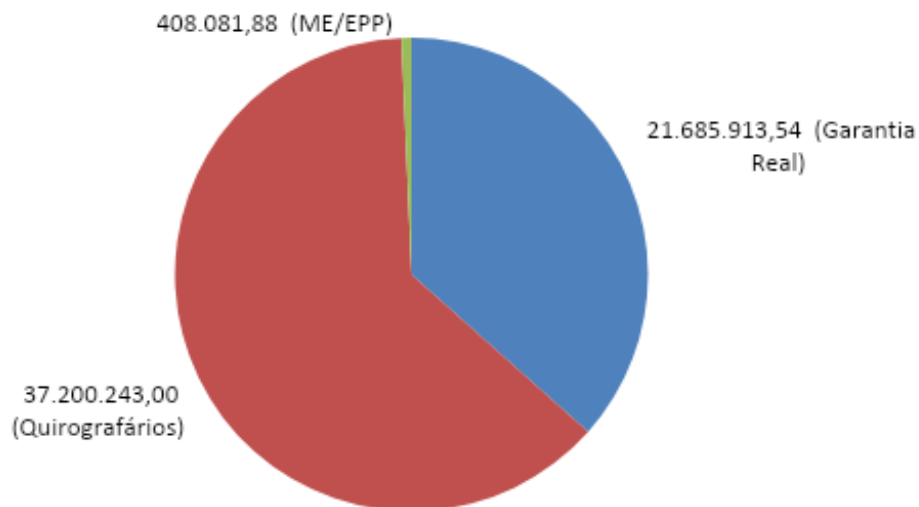
Em relação aos demais meses anteriores, ao analisar o gráfico 1, é possível constatar que o quadro de funcionários da recuperanda se manteve relativamente estável entre fevereiro e novembro de 2023, apresentando apenas variações unitárias e encerrou o exercício de 2023 com o menor número de funcionários, apenas três colaboradores. Entre fevereiro de 2023 e fevereiro de 2024 o número total de funcionários ativos permaneceu o mesmo.

## **9. ENDIVIDAMENTO 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.

Com o intuito de promover melhoria no nível informacional e maior fidedignidade das informações contábil-financeiras. A empresa recuperanda realizou algumas retificações no reconhecimento e mensuração dos atos e fatos contábeis apresentados a esta Administradora Judicial, durante a prestação de contas mensal. Por meio de notas explicativas a recuperanda enfatizou que a prestação de contas realizada do início da

Recuperação Judicial até o mês de agosto de 2023, consistia em reconhecimento de receitas nas datas de seu recebimento, e das despesas nas datas em que eram efetuados os pagamentos. Em síntese, a prestação de contas durante este período era realizada apenas em forma de livro caixa rudimentar, em que, tem previsão legal para os produtores rurais pessoas físicas, no Art. 3º da Lei 8.023/1990.

As retificações realizadas na prestação de contas, estabeleceram mudanças na forma de reconhecimento dos valores do estoque de café produzido, na forma de apuração do custo do café, nos valores do imobilizado, depreciações e amortizações e no reconhecimento dos débitos da Recuperação Judicial. Adicionalmente, realizaram a exclusão de algumas contas a receber (Duplicatas a Receber) e contas a pagar (Fornecedores e Adiantamentos de Clientes) e a apropriação dos Créditos em recuperação judicial baseando-se no “Quadro Geral de Credores”, juntado ao processo de recuperação judicial, ID nº 3156876460.

A seguir serão apresentadas as análises das informações contábil-financeiras do Grupo Gimenez e suas principais alterações no mês de fevereiro de 2024.

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

**Tabela 5 - Balanço Patrimonial - Ativo**

ATIVO	set. 2023	out. 2023	nov. 2023	dez. 2023	jan. 2024	fev. 2024	AV	AH jan.-fev.	Varição
<b>ATIVO</b>	<b>59.215.295,46</b>	<b>59.257.150,86</b>	<b>59.312.853,11</b>	<b>59.329.982,75</b>	<b>59.433.350,87</b>	<b>59.480.932,46</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,08%</b>	
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>333.772,17</b>	<b>455.452,58</b>	<b>590.979,84</b>	<b>687.934,49</b>	<b>871.127,62</b>	<b>998.534,22</b>	<b>1,68%</b>	<b>14,63%</b>	
<b>DISPONIBILIDADES</b>	<b>13.232,01</b>	<b>49.419,91</b>	<b>43.308,37</b>	<b>11.011,47</b>	<b>75.932,69</b>	<b>80.967,79</b>	<b>0,14%</b>	<b>6,63%</b>	
<b>CAIXA</b>	<b>11.369,19</b>	<b>11.369,19</b>	<b>11.369,19</b>	<b>10.793,16</b>	<b>74.761,84</b>	<b>74.748,04</b>	<b>0,13%</b>	<b>-0,02%</b>	
<b>BANCOS</b>	<b>1.862,82</b>	<b>38.050,72</b>	<b>31.939,18</b>	<b>218,31</b>	<b>1.170,85</b>	<b>6.219,75</b>	<b>0,01%</b>	<b>431,22%</b>	
BANCO DAY COVAL S/A	7,67	7,67	7,67	7,67	7,67	7,67	0,00%	0,00%	
BANCO INTER	1.855,15	38.043,05	31.931,51	210,64	1.163,18	6.212,08	0,01%	434,06%	
<b>REALIZAVEL A CURTO PRAZO</b>	<b>320.540,16</b>	<b>406.032,67</b>	<b>547.671,47</b>	<b>676.923,02</b>	<b>795.194,93</b>	<b>917.566,43</b>	<b>1,54%</b>	<b>15,39%</b>	
<b>ESTOQUES</b>	<b>221.918,71</b>	<b>307.411,22</b>	<b>463.638,56</b>	<b>574.990,11</b>	<b>693.262,02</b>	<b>815.633,55</b>	<b>1,37%</b>	<b>17,65%</b>	
ESTOQUE DO CAFÉ PRODUZIDO	0,00	127.273,50	55.074,71	0,00	0,00	0,00	0,00%	-	
ESTOQUE DE CAFÉ EM FORMAÇÃO	221.918,71	180.137,72	408.563,85	574.990,11	693.262,02	815.633,55	1,37%	17,65%	
<b>ADIANTAMENTO A FORNECEDORES</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>0,01%</b>	<b>0,00%</b>	
<b>CLIENTES</b>	<b>93.621,45</b>	<b>93.621,45</b>	<b>79.032,91</b>	<b>96.932,91</b>	<b>96.932,91</b>	<b>96.932,88</b>	<b>0,16%</b>	<b>0,00%</b>	
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>58.881.523,29</b>	<b>58.801.698,28</b>	<b>58.721.873,27</b>	<b>58.642.048,26</b>	<b>58.562.223,25</b>	<b>58.482.398,24</b>	<b>98,32%</b>	<b>-0,14%</b>	
<b>IMOBILIZADO TANGÍVEIS</b>	<b>58.881.523,29</b>	<b>58.801.698,28</b>	<b>58.721.873,27</b>	<b>58.642.048,26</b>	<b>58.562.223,25</b>	<b>58.482.398,24</b>	<b>98,32%</b>	<b>-0,14%</b>	
<b>IMÓVEIS EM OPERAÇÃO</b>	<b>61.404.031,20</b>	<b>61.454.031,20</b>	<b>61.454.031,20</b>	<b>61.454.031,20</b>	<b>61.454.031,20</b>	<b>61.454.031,20</b>	<b>103,32%</b>	<b>0,00%</b>	
IMÓVEIS RURAIS	40.112.828,00	40.112.828,00	40.112.828,00	40.112.828,00	40.112.828,00	40.112.828,00	67,44%	0,00%	
MAQUINAS E IMPLEMENTOS AGRICOLAS	9.314.000,00	9.314.000,00	9.314.000,00	9.314.000,00	9.314.000,00	9.314.000,00	15,66%	0,00%	
VEICULOS AUTOMOTORES	606.000,00	606.000,00	606.000,00	606.000,00	606.000,00	606.000,00	1,02%	0,00%	
CONSTRUCOES, INST. E BENF. EM IMOVEIS RURAIS	11.421.203,20	11.421.203,20	11.421.203,20	11.421.203,20	11.421.203,20	11.421.203,20	19,20%	0,00%	
<b>OUTROS BENS</b>	<b>812.348,97</b>	<b>812.348,97</b>	<b>812.348,97</b>	<b>812.348,97</b>	<b>812.348,97</b>	<b>812.348,97</b>	<b>1,37%</b>	<b>0,00%</b>	
IMOVEIS URBANOS	169.828,00	169.828,00	169.828,00	169.828,00	169.828,00	169.828,00	0,00	0,00	
CONST. E BENF. EM IMOVEIS URBANOS	642.520,97	642.520,97	642.520,97	642.520,97	642.520,97	642.520,97	1,08%	0,00%	
<b>(-)DEPRECIACAO, AMORTIZACAO E EXAUSTAO</b>	<b>3.384.856,88</b>	<b>3.464.681,89</b>	<b>3.544.506,90</b>	<b>3.624.331,91</b>	<b>3.704.156,92</b>	<b>3.783.981,93</b>	<b>6,36%</b>	<b>2,16%</b>	
(-)MAQUINAS E IMPLEMENTOS AGRICOLAS	407.953,85	457.240,39	506.526,93	555.813,47	605.100,01	654.386,55	1,10%	8,15%	
(-)VEICULOS AUTOMOTORES	36.360,00	40.400,00	44.440,00	48.480,00	52.520,00	56.560,00	0,10%	7,69%	
(-)CONSTRUCOES, INST. E BENF. EM IMOVEIS RURAIS	2.749.479,99	2.775.978,46	2.802.476,93	2.828.975,40	2.855.473,87	2.881.972,34	4,85%	0,93%	
(-)CONST. E BENF. EM IMOVEIS URBANOS	191.063,04	191.063,04	191.063,04	191.063,04	191.063,04	191.063,04	0,32%	0,00%	

**Tabela 6 - Balanço Patrimonial – Passivo e Patrimônio Líquido**

PASSIVO	set. 2023	out. 2023	nov. 2023	dez. 2023	jan. 2024	fev. 2024	AV	AH jan.-fev.	Varição
<b>PASSIVO</b>	<b>60.289.419,94</b>	<b>60.394.660,56</b>	<b>60.402.898,56</b>	<b>60.419.936,73</b>	<b>60.479.368,70</b>	<b>60.523.268,89</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,07%</b>	
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>367.787,04</b>	<b>473.027,66</b>	<b>481.265,66</b>	<b>498.303,83</b>	<b>557.735,80</b>	<b>601.635,99</b>	<b>0,99%</b>	<b>7,87%</b>	
FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	8.460,00	8.460,00	108.466,00	126.816,00	179.816,00	219.816,00	0,36%	22,24%	
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	24.259,51	24.489,07	24.524,68	24.611,99	24.650,09	24.688,19	0,04%	0,15%	
SALÁRIOS A PAGAR	14.176,08	13.005,21	15.875,81	7.118,96	11.187,32	12.295,32	0,02%	9,90%	
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	320.891,45	327.073,38	332.399,17	339.756,88	342.082,39	344.836,48	0,57%	0,81%	
ADIANTAMENTO DE CLIENTES	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	-	
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>59.921.632,90</b>	<b>59.921.632,90</b>	<b>59.921.632,90</b>	<b>59.921.632,90</b>	<b>59.921.632,90</b>	<b>59.921.632,90</b>	<b>99,01%</b>	<b>0,00%</b>	
<b>CREDORES RECUPERAÇÃO JUDICIAL</b>	<b>59.465.198,06</b>	<b>59.465.198,06</b>	<b>59.465.198,06</b>	<b>59.465.198,06</b>	<b>59.465.198,06</b>	<b>59.465.198,06</b>	<b>98,25%</b>	<b>0,00%</b>	
CLASSE II - CREDORES COM GARANTIA REAL	21.685.913,54	21.685.913,54	21.685.913,54	21.685.913,54	21.685.913,54	21.685.913,54	35,83%	0,00%	
CLASSE III - CREDORES QUIROGRAFARIOS	37.371.202,64	37.371.202,64	37.371.202,64	37.371.202,64	37.371.202,64	37.371.202,64	61,75%	0,00%	
CLASSE IV - CREDORES MICRO E PEQUENAS EMPRESAS	408.081,88	408.081,88	408.081,88	408.081,88	408.081,88	408.081,88	0,67%	0,00%	
<b>DEBITOS COM TRIBUTOS FEDERAIS</b>	<b>456.434,84</b>	<b>456.434,84</b>	<b>456.434,84</b>	<b>456.434,84</b>	<b>456.434,84</b>	<b>456.434,84</b>	<b>0,75%</b>	<b>0,00%</b>	
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>-1.074.124,48</b>	<b>-1.137.509,70</b>	<b>-1.090.045,45</b>	<b>-1.089.953,98</b>	<b>-1.046.017,83</b>	<b>-1.042.336,43</b>		<b>0,35%</b>	
LUCROS ACUMULADOS	10.150.914,80	10.087.529,58	10.134.993,80	10.135.085,30	10.179.021,45	10.182.702,85		0,04%	
PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	-9.818.729,51	-9.818.729,51	-9.818.729,51	-9.818.729,51	-9.818.729,51	-9.818.729,51		0,00%	
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-1.406.309,77	-1.406.309,77	-1.406.309,77	-1.406.309,77	-1.406.309,77	-1.406.309,77		0,00%	
<b>PASSIVO + PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>59.215.295,46</b>	<b>59.257.150,86</b>	<b>59.312.853,11</b>	<b>59.329.982,75</b>	<b>59.433.350,87</b>	<b>59.480.932,46</b>		<b>0,08%</b>	

## 10.2 CONSIDERAÇÕES SOBRE AS VARIAÇÕES DOS SALDOS PATRIMONIAIS

• **Composição do Ativo:** Comparando os saldos de fevereiro de 2024 com o mês anterior é possível constatar que houve uma discreta variação positiva de 0,08% no valor total do Ativo. Ao término do referido mês o montante total de Ativos foi de R\$ 59.480.932,46. Em relação à composição de liquidez, cerca de 1,68% dos ativos estão alocados no Ativo Circulante, enquanto a maior parte dos bens e direitos estão no Ativo não circulante, aproximadamente, 98,32% do Ativo Total. Durante o período o saldo da conta de clientes, assim como da conta de adiantamento de fornecedores permaneceram inalterados.

• **Disponibilidades:** O saldo da conta de disponibilidades ao final do mês de fevereiro foi de R\$80.967,79. Tal valor engloba caixa de R\$74.748,04, cuja a recuperanda atesta a veracidade do saldo, além das contas bancárias: banco Inter com o valor de R\$6.212,08 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 um aumento de 6,63% no saldo da conta de caixa e equivalente de caixa (disponibilidades).

- **imobilizado:** Ao término do mês de fevereiro, o saldo da conta de ativo imobilizado foi de R\$58.482.398,24, apresentando uma variação negativa de 0,14% em relação ao mês anterior. Tal variação foi ocasionada pela conta redutora de depreciação, amortização e exaustão de imóveis em operação. O imobilizado é composto pelas rubricas de “Imóveis em operação” e “Outros bens”, a subconta de maior representatividade é a de Imóveis rurais que representa cerca de 67,44% do Ativo total.

- **Composição do Passivo:** Ao analisar a evolução da composição do passivo entre janeiro e fevereiro de 2024, é possível verificar que o valor total do passivo apresentou discreta variação positiva de 0,07%, atingindo o montante de R\$60.523.268,89. A conta de financiamentos a curto prazo foi a que apresentou variação percentual mais significativa, aumento de 22,24%, seguida da rubrica de salários a pagar com variação positiva de 9,90%. Ademais, observa-se que a maior parte das obrigações foram contabilizadas no passivo não circulante em rubrica correspondente aos créditos em recuperação judicial, cerca de 98,25%. Enquanto apenas 0,99% das obrigações estão alocadas no passivo circulante, ao qual espera-se que seja liquidado no curto prazo, durante o ciclo operacional corrente da empresa.

- **Patrimônio Líquido:** O saldo do Patrimônio Líquido apresentou aumento de 0,35% entre janeiro e fevereiro de 2024. Tal variação foi acarretada pelo resultado positivo, lucro de R\$3.681,40, contabilizado durante o mês de fevereiro. Dessa forma, o Patrimônio Líquido que apresentava saldo de R\$-1.046.017,83 em janeiro, registrou saldo de R\$-1.042.336,43 ao término do mês de fevereiro. Além das rubricas de lucros acumulados e prejuízos do exercício, compõe o Patrimônio Líquido da recuperanda a conta de Ajustes de Exercícios Anteriores debitada em R\$1.406.309,77, em lançamento correspondente aos ajustes realizados a partir do mês de agosto de 2023.

**Tabela 7 – Demonstração de Resultado do Exercício -DRE (resultados mensais)**

DRE	set. 2023	out. 2023	nov. 2023	dez. 2023	jan. 2024	fev. 2024	AV	AH jan.-fev.	Varição
<b>RECETA BRUTA OPERACIONAL</b>	<b>1.580.723,88</b>	<b>249.490,00</b>	<b>265.731,46</b>	<b>107.900,00</b>	<b>64.942,82</b>	<b>11.833,30</b>	<b>100,00%</b>	<b>-81,78%</b>	
<b>RECETA LIQUIDA OPERACIONAL</b>	<b>1.580.243,88</b>	<b>249.490,00</b>	<b>265.731,46</b>	<b>107.900,00</b>	<b>63.968,68</b>	<b>11.833,30</b>	<b>100,00%</b>	<b>-81,50%</b>	
Venda de Sorgo	0,00	0,00	0,00	0,00	63.968,68	0,00	0,00%	0,00%	
Vendas de café	1.580.243,88	249.490,00	265.731,46	107.900,00	0,00	11.833,30	100,00%	-	
<b>(-) CUSTOS OPERACIONAIS</b>	<b>-458.840,29</b>	<b>-94.645,21</b>	<b>-72.198,79</b>	<b>-55.074,71</b>	<b>-38.297,16</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>-100,00%</b>	
<b>(=) LUCRO BRUTO OPERACIONAL</b>	<b>1.121.403,59</b>	<b>154.844,79</b>	<b>193.532,67</b>	<b>52.825,29</b>	<b>25.671,52</b>	<b>11.833,30</b>	<b>100,00%</b>	<b>-53,90%</b>	
<b>(-) DESPESAS OPERACIONAIS</b>	<b>-969.724,57</b>	<b>-218.230,01</b>	<b>-146.068,42</b>	<b>-52.733,82</b>	<b>-71.950,59</b>	<b>-36.801,90</b>	<b>100,00%</b>	<b>-48,85%</b>	
(-) DESPESA COM PESSOAL	-74.924,41	-37.895,93	-22.190,56	737,45	-31.673,93	-28.691,97	77,96%	-9,41%	
(-) DESPESAS ADMINISTRATIVAS	-121.801,84	-67.395,30	-103.212,99	-50.120,00	-28.391,63	-1.448,66	3,94%	-94,90%	
(-) DESPESAS TRIBUTARIAS	-483,49	-305,23	-660,37	-280,25	0,00	-1.622,31	4,41%	-	
(-) DESPESAS GERAIS	-772.514,83	-112.633,55	-20.004,50	-3.071,02	-11.885,03	-5.038,96	13,69%	-57,60%	
<b>(-) DESPESAS FINANCEIRAS</b>	<b>-16.108,68</b>	<b>-16.108,68</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.350,00</b>	<b>0,04</b>	<b>-</b>	
<b>(=) RESULTADO OPERACIONAL</b>	<b>135.570,34</b>	<b>-63.385,22</b>	<b>47.464,25</b>	<b>91,47</b>	<b>-46.279,07</b>	<b>-24.968,60</b>	<b>-</b>	<b>46,05%</b>	
<b>RESULTADO NÃO OPERACIONAL</b>	<b>23.307,69</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>90.215,22</b>	<b>30.000,00</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>	
<b>(=) RESULTADO DO EXERCÍCIO</b>	<b>158.878,03</b>	<b>-63.385,22</b>	<b>47.464,25</b>	<b>91,47</b>	<b>43.936,15</b>	<b>3.681,40</b>	<b>-</b>	<b>91,62%</b>	

### 10.3 CONSIDERAÇÕES SOBRE A DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

Destaca-se que durante o mês de fevereiro de 2023 a recuperanda registrou lucro na ordem de R\$3.681,40. Durante o referido mês foi registrado faturamento proveniente da venda de café. Tais vendas atingiram o montante de R\$11.833,30 em receitas líquidas, em que foi possível a checagem dos valores por meio das notas fiscais.



Os custos operacionais incorridos no mês registraram valor nulo, devido ao fato de que grãos faturados serem excedentes da safra de 2023 cuja os respectivos custos operacionais já haviam sido contabilizados integralmente. As despesas operacionais apresentaram redução de aproximadamente 48,85%, tais despesas abarcaram o montante de R\$36.801,90. Ademais, a recuperanda registrou resultado não operacional no valor de R\$30.000,00, proveniente de contrato de arrendamento.

Cabe frisar que ao comparar períodos distintos, setembro 2023 até fevereiro de 2024, 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 como a demanda por grãos de café certamente oscilarão, devido a fatores climáticos e de mercado.

#### 10.4 FLUXO DAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS

Em relação ao fluxo das movimentações financeiras, a Tabela 8 apresenta o resumo mensal das operações realizadas no mês de fevereiro de 2024, incluindo a classificação dos tipos de entradas e saídas ocorridas nesse período.

**Tabela 8 – Movimentações de caixa e equivalente de caixa**

MOVIMENTAÇÕES DE CAIXA / EQUIVALENTE DE CAIXA	fevereiro/2024
DESCRIÇÃO	R\$
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>75.932,69</b>
<b>ENTRADAS</b>	
EMPRÉSTIMOS	68.650,00
ARRENDAMENTOS	30.000,00
VENDA DE CAFÉ	11.833,33
<b>TOTAL DE ENTRADAS</b>	<b>110.483,33</b>
<b>SAÍDAS</b>	
COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES	1.958,20
CONSERVAÇÃO E MANUTENÇÃO DE VEÍCULOS	715,00
DESPESAS DIVERSAS	920,50
CUSTOS APLICADOS NA FORMAÇÃO DA LAVOURA	27.150,62
FRETES E CARRETOS	71,15
INTERNET	254,00
LANCHES E REFEIÇÕES	1.058,11
MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO DE INSTALAÇÕES E CONSTRUÇÕES	316,00
REMUNERAÇÃO DIRETORIA	25.430,27
REMUNERAÇÕES A PAGAR	14.743,61
LIQUIDAÇÃO DE EMPRÉSTIMO	30.000,00
TAXAS DIVERSAS	1.622,31
<b>TOTAL DE SAÍDAS</b>	<b>105.434,43</b>
<b>SALDO FINAL</b>	<b>80.967,79</b>

## 11. DESEMPENHO

### 11.1 PROJEÇÃO DE FLUXO DE CAIXA - SAFRA 2023/2024

Tabela 9 - projeção de fluxo de caixa

	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
<b>FATURAMENTO PREVISTO - LVD</b>		<b>-859.039,81</b>	<b>1.865.850,99</b>	<b>5.671.321,79</b>	<b>5.388.274,59</b>	<b>3.769.002,00</b>	<b>3.559.576,12</b>	<b>3.363.769,37</b>	<b>3.173.302,62</b>	<b>2.963.411,06</b>	<b>2.793.622,91</b>	<b>2.599.146,16</b>	<b>2.408.939,40</b>	<b>2.193.732,05</b>
<b>RECEITAS BRUTAS PROJETADAS</b>	<b>407.160,00</b>	<b>3.068.000,00</b>	<b>4.080.000,00</b>	<b>2.840.000,00</b>	<b>688.340,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.860.340,00</b>
FATURAMENTO - CAFÉ	0,00	3.060.000,00	4.080.000,00	2.040.000,00	680.340,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.860.340,00
T.D.C.F.	<b>956.040,61</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>956.040,61</b>
INADIMPLÊNCIA	956.040,61													956.040,61
<b>RECEITA LÍQUIDA</b>	<b>-548.880,61</b>	<b>3.068.000,00</b>	<b>4.080.000,00</b>	<b>2.840.000,00</b>	<b>688.340,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.904.299,39</b>
<b>CUSTOS VARIÁVEIS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.218.404,00</b>	<b>1.869.585,18</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.087.989,18</b>
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	1.869.585,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.087.989,18
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
<b>MARGEM CONTRIBUIÇÃO</b>	<b>-548.880,61</b>	<b>3.068.000,00</b>	<b>4.080.000,00</b>	<b>821.596,00</b>	<b>-1.189.245,18</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.816.310,21</b>
<b>CUSTOS FIXOS</b>	<b>318.139,20</b>	<b>335.129,20</b>	<b>274.529,20</b>	<b>1.304.643,20</b>	<b>229.146,53</b>	<b>210.306,75</b>	<b>235.806,75</b>	<b>198.306,75</b>	<b>189.970,75</b>	<b>190.858,95</b>	<b>194.206,75</b>	<b>190.206,75</b>	<b>215.206,75</b>	<b>4.029.737,56</b>
DESPESAS COM PESSOAL	114.494,00	124.134,00	73.534,00	73.534,00	92.500,00	84.834,00	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	20.000,00	20.000,00	20.000,00	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	4.700,00	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
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	0,00	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00
EXAME ADMISSÃO/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 9 - projeção de fluxo de caixa

(Continuação)

	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
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	8.350,00	63.500,00	63.500,00	28.100,00	19.083,33	18.683,33	18.683,33	18.763,33	18.817,33	18.935,53	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	1.852,20	2.000,00	2.000,00	2.000,00	24.496,20
COMBUSTÍVEL	6.350,00	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	207.500,00
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	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	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	460.138,90
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
MATERIAIS	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	3.500,00
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
<b>BRUTA I</b>	<b>-859.019,81</b>	<b>2.724.870,00</b>	<b>3.805.470,00</b>	<b>-403.847,20</b>	<b>-1.418.391,71</b>	<b>-210.306,75</b>	<b>-195.006,75</b>	<b>-190.306,75</b>	<b>-189.970,75</b>	<b>-190.058,95</b>	<b>-194.206,75</b>	<b>-190.206,75</b>	<b>-215.206,75</b>	<b>1.706.572,65</b>

## 11.2 ANÁLISE DO DESEMPENHO OPERACIONAL

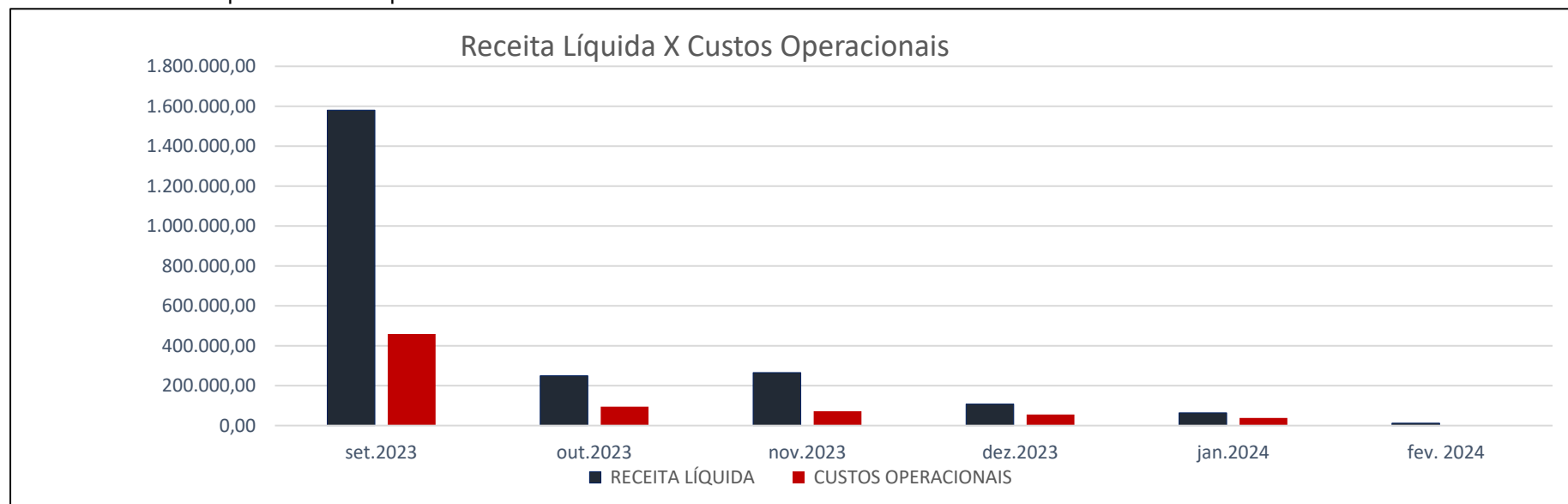
A Tabela 11 apresenta os valores de Receita Líquida e os Custos Operacionais da empresa recuperanda, bem como o percentual dos Custos Operacionais que compõem a Receita Líquida entre os meses de setembro de 2023 e fevereiro de 2024.

**Tabela 11-** Receita líquida x Custos operacionais

Descrição	set.2023	out.2023	nov.2023	dez.2023	jan.2024	fev.2024	AH (jan.-fev.)
RECEITA LÍQUIDA	1.580.243,88	249.490,00	265.731,46	107.900,00	63.968,68	11.833,30	-81,50%
CUSTOS OPERACIONAIS	458.840,29	94.645,21	72.198,79	55.074,71	38.297,16	0,00	-100,00%
CUSTOS OPERACIONAIS/ RECEITA LÍQUIDA	29,04%	37,94%	27,17%	51,04%	59,87%	-	-

O Gráfico 3 apresenta os valores da Receita Líquida e dos Custos Operacionais entre os meses de setembro de 2023 e fevereiro de 2024.

**Gráfico 3-** Receita líquida x Custos operacionais



### **11.3 CONSIDERAÇÕES SOBRE O DESEMPENHO OPERACIONAL**

Conforme consta no Gráfico 3 e Tabela 11, é possível verificar que em fevereiro de 2023 o Grupo Gimenez registrou receita operacional proveniente da venda de café no valor de R\$11.833,30, representando uma variação negativa de 81,50% em relação ao mês anterior. Enquanto os custos operacionais registraram valor nulo.

Ademais, é possível constatar que a recuperanda apresentou lucro operacional bruto durante os meses de setembro 2023 e fevereiro de 2024, possível graças a obtenção de receitas provenientes da comercialização da safra de 2023. Indicando entrada de recursos financeiros derivados de sua atividade fim após um período de registros nulos, nos meses do primeiro semestre do exercício de 2023.

## 11.4 INDICADORES DE DESEMPENHO

**Tabela 12-** Indicadores de desempenho

Liquidez		Fevereiro/2024	INDICAÇÃO
Geral	$\frac{\text{AT CIRC} + \text{REAL L PRAZO}}{\text{PAS. CIRC} + \text{E.L.P.}}$	0,98	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	$\frac{\text{ATIVO CIRCULANTE}}{\text{PASSIVO CIRCULANTE}}$	1,66	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	$\frac{\text{ATIVO CIRC (-) ESTOQUE}}{\text{PASSIVO CIRCULANTE}}$	0,30	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		Fevereiro/2024	INDICAÇÃO
Total	$\frac{\text{PASS CIRC} + \text{EX LP}}{\text{PATRIMONIO LIQUIDO}}$	-58,07	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	$\frac{\text{PASSIVO CIRCULANTE}}{\text{PATRIMONIO LIQUIDO}}$	-0,58	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	$\frac{\text{EX. L PRAZO}}{\text{PATRIMONIO LIQUIDO}}$	-57,49	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.
Rentabilidade		Fevereiro/2024	INDICAÇÃO
Bruta	$\frac{\text{LUCRO BRUTO}}{\text{RECEITAS LIQUIDAS}}$	1,00	Medir o retorno sobre a operação (base o lucro bruto) Quanto maior este índice melhor será a situação da empresa.
Operacional	$\frac{\text{LUCRO OPERACIONAL}}{\text{RECEITAS LÍQUIDAS}}$	-2,11	Medir o retorno sobre a operação (base o lucro operacional) Quanto maior este índice melhor será a situação da empresa.
Líquida	$\frac{\text{LUCRO LÍQUIDO}}{\text{RECEITAS LÍQUIDAS}}$	0,31	Medir o retorno sobre a operação (base o lucro líquido) Quanto maior este índice melhor será a situação da empresa.

## **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 fevereiro de 2024 a empresa apresentou lucro na ordem de R\$3.681,40.

Entre os meses de janeiro e fevereiro de 2024 a empresa recuperanda não apresentou alterações patrimoniais significativas, no que se refere a composição total do Ativo houve uma variação positiva de 0,08%. Enquanto o valor total do Passivo aumentou em 0,07%. A proporção de liquidez do grupo de Ativo esteve majoritariamente concentrada em Ativos não circulantes, 98,32% do total de ativos. Enquanto os passivos não circulantes representaram 99,01% do passivo total.

No que tange às fontes de receita, o grupo recuperando registrou o ingresso de R\$11.833,30 em receita operacional líquida proveniente da venda de café. Os custos e despesas incorridos no mês abarcaram o valor de R\$-38.151,90. Também foi registrado ingresso de receita não operacional referente a contratos de arrendamento no valor de R\$30.000,00. Ademais, para saldar suas obrigações durante o mês a recuperanda precisou recorrer a obtenção de empréstimos com terceiros, no valor de R\$68.650,00.

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 15 de março de 2024, correspondentes aos eventos contabilizados no mês de fevereiro de 2024. 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, 01 de abril de 2024.

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)