

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

Setembro 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

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 PRODUTIVA

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.

A tabela 1, apresenta a composição das unidades produtivas atualizado após Laudo Agrônômico realizado em fevereiro de 2024, Id10201962512.

Tabela 1 - Unidades produtivas e atividades econômicas

Gleba/Talhão (todos)	Cultivar (todas)	Área (há)	Produção 2024		Produção 2025	
			(sacas/ha) 2	(sacas/total) 10	(sacas/total) 2	(sacas/total) 3
Pé de Pequi - Recepa	Catuai 99	5,39	0	0	5	27
Pé de Pequi - Produção	Catuai 99	23,40	25	585	40	936
Beira da pista - Esqueletado	Topázio	7,27	0	0	60	436
Sede - Recepa	Topázio	8,42	0	0	5	42
IBC 12 - Esqueletamento	IBC 12	12,00	0	0	65	780
IBC 12 - Produção	IBC 12	4,10	30	123	50	205
99 - Recepa	Catuai 99	28,20	0	0	5	141
62 - Esqueletamento	Catuai 62	27,90	0	0	60	1674
Santana - Esqueletamento	Catuai 99	16,80	0	0	60	1008
Arara - Abacaxi	Arara	5,00	30	150	35	175
Sede - Abacaxi	Catuai 99	37,00	0	0	40	1480
Porteira - Abacaxi	Catuai 99	9,00	0	0	40	360
Macaúbas Esqueletado	Catuai 99	12,49	0	0	55	687
Macaúbas Produção	Catuai 99	13,86	25	347	50	693
Jacu		40,00		0	Plantio	0
		250,8		1205		8644

5. ESTOQUE

O estoque da recuperanda é dividido em sacas de café produzido e estoque de café em formação, o mais recente saldo dos itens que compõem o estoque foi registrado no dia 31/09/2024. Nessa referida data, a empresa apresentou saldo, corresponde exclusivamente à rubrica de estoque em formação, no valor de R\$108.646,32. Tal valor corresponde aos gastos ativados na formação das lavouras de café. Em comparação com o saldo apresentado no mês anterior, a rubrica apresentou variação negativa de 61,51%. Tal variação corresponde a transferência de custos dos 9.245,40 quilos de café vendidos durante o mês, no valor de R\$282.263,71. Além da ativação de custos relacionados a formação da lavoura para a próxima safra no valor de R\$108.643,32. Ademais, o estoque de café produzido permaneceu nulo.

6. PRINCIPAIS CLIENTES

Durante o mês de setembro de 2024, foi registrado ingresso de Receitas Operacionais provenientes da venda de sacas de café. As vendas foram concentradas em um único cliente, MINASFE Comércio, Importação e Exportação LTDA, responsável por 100% das vendas no mês.

7. PRINCIPAIS FORNECEDORES

Tabela 3 – Principais fornecedores

FORNECEDORES
AUTO ELÉTRICA SEVAL LTDA
MONTEPETRO DERIVADOS DE PETRÓLEO LTDA
BRUNO DORNELES GIMENEZ
TERRA COMÉRCIO DE PEÇAS E SERVIÇOS P/ MÁQUINAS AGRÍCOLAS LTDA

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

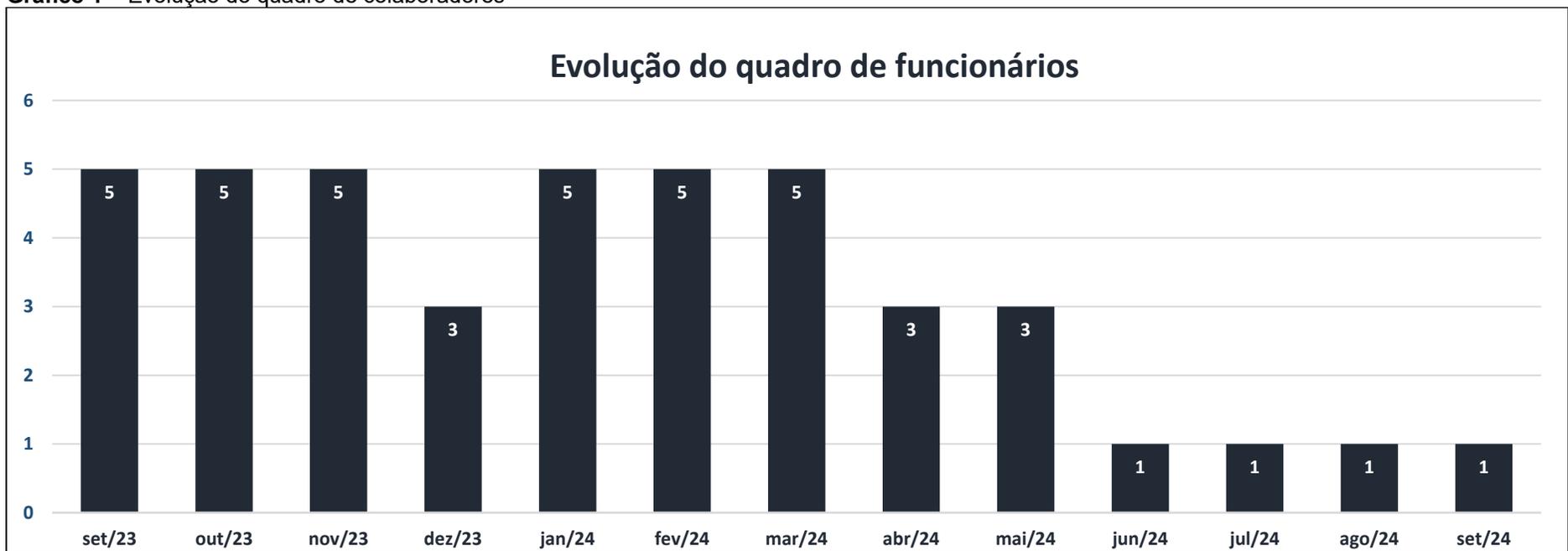
8. EVOLUÇÃO DO QUADRO DE COLABORADORES

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

Gráfico 1 – Evolução do quadro de colaboradores



No comparativo com os meses do primeiro trimestre de 2024, em setembro de 2024 o número total de funcionários ativos reduziu em 80%. Em relação ao mês anterior, o quadro funcional não apresentou variação. O grupo encerrou o mês com apenas um funcionário atuando no setor produtivo.

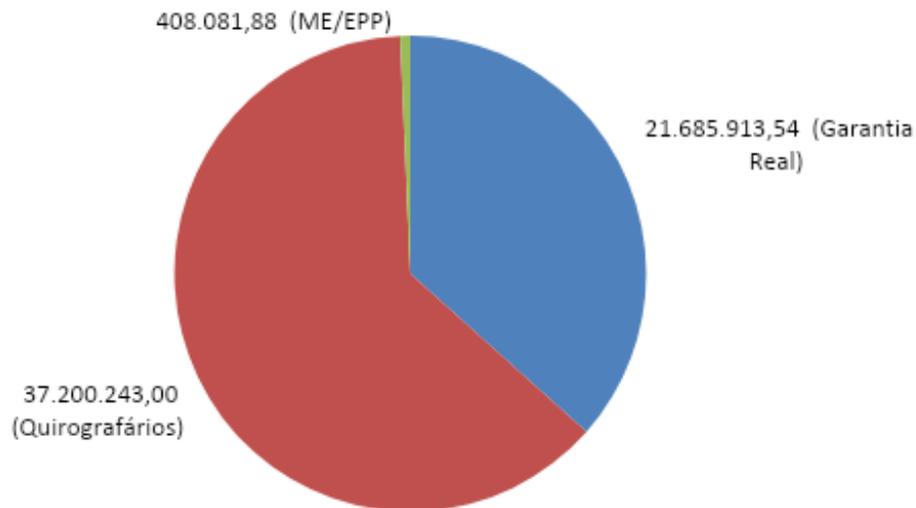
Ao analisar o gráfico 1, é possível constatar que o quadro de funcionários da recuperanda se manteve relativamente estável entre setembro de 2023 e março de 2024, registrando apenas variações unitárias. Apresentou uma redução considerável no segundo trimestre de 2024 e encerrou o segundo trimestre do exercício de 2024 com o menor número de funcionários, apenas um colaborador. Entre setembro de 2023 e setembro de 2024 o número total de funcionários ativos reduziu em 80%.

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 setembro de 2024.

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

Tabela 5 - Balanço Patrimonial - Ativo

ATIVO	abr. 2024	mai. 2024	jun. 2024	jul. 2024	ago. 2024	set. 2024	AV	AH ago-set	Varição
ATIVO	60.509.019,15	60.525.338,62	60.565.356,78	59.701.477,73	58.457.703,20	58.245.546,22	100,00%	-0,36%	
ATIVO CIRCULANTE	2.186.270,93	2.282.415,41	2.402.258,58	1.618.204,54	454.255,02	321.923,05	0,55%	-29,13%	
DISPONIBILIDADES	10.736,79	10.846,34	10.816,20	31.888,07	70.055,43	111.343,85	0,19%	58,94%	
CAIXA	10.586,50	10.586,50	10.586,50	10.586,50	10.586,50	10.586,50	0,02%	0,00%	
BANCOS	150,29	259,84	229,70	21.301,57	59.468,93	100.757,35	0,17%	69,43%	
BANCO DAYCOVAL S/A	7,67	7,67	7,67	7,67	7,67	7,67	0,00%	0,00%	
BANCO INTER	142,62	252,17	222,03	21.293,90	59.461,26	100.749,68	0,17%	69,44%	
REALIZÁVEL A CURTO PRAZO	2.175.534,14	2.271.569,07	2.391.442,38	1.586.316,47	384.199,59	210.579,20	0,36%	-45,19%	
ESTOQUES	2.073.601,26	2.169.636,19	2.289.509,50	1.484.383,59	282.266,71	108.646,32	0,19%	-61,51%	
ESTOQUE DO CAFÉ PRODUZIDO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	-	
ESTOQUE DE CAFÉ EM FORMAÇÃO	2.073.601,26	2.169.636,19	2.289.509,50	1.484.383,59	282.266,71	108.646,32	0,19%	-61,51%	
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	0,01%	0,00%	
CLIENTES	96.932,88	96.932,88	96.932,88	96.932,88	96.932,88	96.932,88	0,17%	0,00%	
ATIVO NÃO CIRCULANTE	58.322.748,22	58.242.923,21	58.163.098,20	58.083.273,19	58.003.448,18	57.923.623,17	99,45%	-0,14%	
IMOBILIZADO TANGÍVEIS	58.322.748,22	58.242.923,21	58.163.098,20	58.083.273,19	58.003.448,18	57.923.623,17	99,45%	-0,14%	
IMÓVEIS EM OPERAÇÃO	61.454.031,20	61.454.031,20	61.454.031,20	61.454.031,20	61.454.031,20	61.454.031,20	105,51%	0,00%	
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	68,87%	0,00%	
MAQUINAS E IMPLEMENTOS AGRÍCOLAS	9.314.000,00	9.314.000,00	9.314.000,00	9.314.000,00	9.314.000,00	9.314.000,00	15,99%	0,00%	
VEÍCULOS AUTOMOTORES	606.000,00	606.000,00	606.000,00	606.000,00	606.000,00	606.000,00	1,04%	0,00%	
CONSTRUÇÕES, 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	19,61%	0,00%	
OUTROS BENS	812.348,97	812.348,97	812.348,97	812.348,97	812.348,97	812.348,97	1,39%	0,00%	
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	1,10%	0,00%	
(-)DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO	3.943.631,95	4.023.456,96	4.103.281,97	4.183.106,98	4.262.931,99	4.342.757,00	7,46%	1,87%	
(-)MAQUINAS E IMPLEMENTOS AGRÍCOLAS	752.959,63	802.246,17	851.532,71	900.819,25	950.105,79	999.392,33	1,72%	5,19%	
(-)VEÍCULOS AUTOMOTORES	64.640,00	68.680,00	72.720,00	76.760,00	80.800,00	84.840,00	0,15%	5,00%	
(-)CONSTRUÇÕES, INST. E BENF. EM IMOVEIS RURAIS	2.934.969,28	2.961.467,75	2.987.966,22	3.014.464,69	3.040.963,16	3.067.461,63	5,27%	0,87%	
(-)CONST. E BENF. EM IMOVEIS URBANOS	191.063,04	191.063,04	191.063,04	191.063,04	191.063,04	191.063,04	0,33%	0,00%	

Tabela 6 - Balanço Patrimonial – Passivo e Patrimônio Líquido

PASSIVO	abr. 2024	mai. 2024	jun. 2024	jul. 2024	ago. 2024	set. 2024	AV	AH ago-set	Varição
PASSIVO	61.681.572,04	61.724.554,19	61.793.132,10	61.630.312,01	61.473.832,30	61.466.873,05	100,00%	-0,01%	
PASSIVO CIRCULANTE	1.759.939,14	1.802.921,29	1.871.499,20	1.708.679,11	1.552.199,40	1.545.240,15	2,51%	-0,45%	
FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	1.377.914,15	1.417.914,15	1.477.914,15	1.314.484,10	1.161.734,15	1.161.734,15	1,89%	0,00%	
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	25.341,92	25.462,43	25.631,54	25.669,64	25.707,74	25.745,84	0,04%	0,15%	
SALÁRIOS A PAGAR	6.193,22	7.941,22	15.482,44	15.482,44	11.142,72	11.142,72	0,02%	0,00%	
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	350.489,85	351.603,49	352.471,07	353.042,93	353.614,79	346.617,44	0,56%	-1,98%	
ADIANTAMENTO DE CLIENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	-	
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	59.921.632,90	59.921.632,90	59.921.632,90	59.921.632,90	59.921.632,90	59.921.632,90	97,49%	0,00%	
CREDORES RECUPERAÇÃO JUDICIAL	59.465.198,06	59.465.198,06	59.465.198,06	59.465.198,06	59.465.198,06	59.465.198,06	96,74%	0,00%	
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	35,28%	0,00%	
CLASSE III - CREDORES QUIROGRAFÁRIOS	37.371.202,64	37.371.202,64	37.371.202,64	37.371.202,64	37.371.202,64	37.371.202,64	60,80%	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	0,66%	0,00%	
DÉBITOS COM TRIBUTOS FEDERAIS	456.434,84	456.434,84	456.434,84	456.434,84	456.434,84	456.434,84	0,74%	0,00%	
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-1.172.552,89	-1.199.215,57	-1.227.775,32	-1.928.834,28	-3.016.129,10	-3.221.326,83		-6,80%	
LUCROS ACUMULADOS	10.135.085,30	10.135.085,30	10.135.085,30	10.135.085,30	10.135.085,30	10.135.085,30		0,00%	
PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	-9.901.328,42	-9.927.991,10	-9.956.550,85	-10.657.609,81	11.744.904,63	11.950.102,36		1,75%	
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%	
PASSIVO + PATRIMÔNIO LÍQUIDO	60.509.019,15	60.525.338,62	60.565.356,78	59.701.477,73	58.457.703,20	58.245.546,22		-0,36%	

10.2 CONSIDERAÇÕES SOBRE AS VARIAÇÕES DOS SALDOS PATRIMONIAIS

• **Composição do Ativo:** Comparando os saldos de setembro de 2024 com o mês anterior é possível constatar que houve uma discreta variação negativa de 0,36% no valor total do Ativo. Ao término do referido mês o montante total de Ativos foi de R\$58.245.546,22. Em relação à composição de liquidez, cerca de 0,55% dos ativos estão alocados no Ativo Circulante, enquanto a maior parte dos bens e direitos estão no Ativo não circulante, aproximadamente, 99,45% do Ativo Total. Durante o período, tanto o saldo da conta de clientes, quanto o saldo da conta de adiantamento de fornecedores permaneceram inalterados.

• **Disponibilidades:** O saldo da conta de disponibilidades ao final do mês de setembro foi de R\$111.343,85. Tal valor engloba caixa de R\$10.586,50, cuja a recuperanda atesta a veracidade do saldo, além das contas bancárias: banco Inter com o valor de R\$100.749,68 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 69,43% no saldo da conta de caixa e equivalente de caixa (disponibilidades).

- **imobilizado:** Ao término do mês de setembro, o saldo da conta de ativo imobilizado foi de R\$57.923.623,17, 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 68,87% do Ativo total.

- **Composição do Passivo:** Ao analisar a evolução da composição do passivo entre agosto e setembro de 2024, é possível verificar que o valor total do passivo apresentou discreta variação negativa de 0,01%, atingindo o montante de R\$61.466.873,05. A conta de Encargos a pagar foi a que apresentou variação mais significativa, redução de 1,98%, seguida da rubrica de Impostos, taxa e contribuições a recolher com variação positiva de 0,15%. Ademais, observa-se que a maior parte das obrigações com terceiros estão contabilizadas no passivo não circulante em rubrica correspondente aos créditos em recuperação judicial, que representam cerca de 96,74%. Enquanto apenas 2,51% 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 redução de 6,80% entre agosto e setembro de 2024. Tal variação foi acarretada pelo resultado negativo, prejuízo de R\$-205.197,73, contabilizado durante o mês de setembro. Dessa forma, o Patrimônio Líquido que apresentava saldo de R\$-3.016.129,10 em agosto, registrou saldo de R\$-3.221.326,83 ao término do mês de setembro. 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	abr. 2024	mai. 2024	jun. 2024	jul. 2024	ago. 2024	set. 2024	AV	AH ago-set	Varição
RECEITA BRUTA OPERACIONAL	0,00	0,00	0,00	252.577,67	350.309,00	203.361,51	100,00%	-41,95%	
RECEITA LIQUIDA OPERACIONAL	0,00	0,00	0,00	248.788,85	350.309,00	200.311,00	98,50%	-42,82%	
Venda de Sorgo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	-	
Vendas de café	0,00	0,00	0,00	248.788,85	350.309,00	200.311,00	98,50%	-42,82%	
(-) CUSTOS OPERACIONAIS	0,00	0,00	0,00	-805.125,91	-1.202.116,88	-282.263,71	-138,80%	-76,52%	
(=) LUCRO BRUTO OPERACIONAL	0,00	0,00	0,00	-556.337,06	-851.807,88	-81.952,71	-40,30%	-76,52%	
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	-12.991,36	-26.662,68	-28.559,75	-144.721,90	-235.486,94	-115.038,16	100,00%	-51,15%	
(-) DESPESA COM PESSOAL	-11.264,15	-24.279,91	-12.199,08	-34.387,17	-60.091,98	-69.119,93	60,08%	15,02%	
(-) DESPESAS ADMINISTRATIVAS	-619,45	-604,50	-591,33	-1.677,54	-5.548,05	-9.128,33	7,94%	64,53%	
(-) DESPESAS TRIBUTÁRIAS	0,00	0,00	0,00	-95,77	-1.123,60	-3.976,90	3,46%	0,00%	
(-) DESPESAS GERAIS	-1.107,76	-1.778,27	-15.769,34	-108.561,42	-168.723,31	-32.813,00	28,52%	-80,55%	
(-) DESPESAS FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-8.206,86	0,07	0,00%	
(=) RESULTADO OPERACIONAL	-12.991,36	-26.662,68	-28.559,75	-701.058,96	-1.087.294,82	-205.197,73	-	81,13%	
RESULTADO NÃO OPERACIONAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00%	
(=) RESULTADO DO EXERCÍCIO	-12.991,36	-26.662,68	-28.559,75	-701.058,96	-1.087.294,82	-205.197,73	-	81,13%	

10.3 CONSIDERAÇÕES SOBRE A DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

Destaca-se que durante o mês de setembro de 2024 a recuperanda registrou prejuízo na ordem de R\$-205.197,73. Durante o referido mês, foi registrado faturamento derivado de sua atividade operacional proveniente da venda de sacas de café no valor de R\$ 200.311,00. Entretanto, os custos operacionais incorridos no mês registraram valor de R\$-282.263,71.

As despesas operacionais apresentaram redução de 51,15% em relação ao mês anterior, tais despesas abarcaram o montante de R\$115.038,16. As rubricas de despesas gerais e despesas com pessoal foram as mais representativas, abarcando respectivamente, 28,52% e 60,08% do montante de despesas operacionais. Ademais, a recuperanda não registrou resultado não operacional.

Cabe frisar que ao comparar períodos distintos, abril a setembro 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 setembro 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	setembro/2024
DESCRIÇÃO	R\$
SALDO INICIAL	70.055,43
ENTRADAS	
VENDA DE CAFÉ	200.311,00
EMPRÉSTIMO	5.000,00
TOTAL DE ENTRADAS	205.311,00
SAÍDAS	
COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES	21.760,00
CONSERVAÇÃO E MANUTENÇÃO DE VEÍCULOS	2.616,00
DESPESAS DIVERSAS	2.220,00
EMPRÉSTIMO PESSOA FÍSICA	5.000,00
CUSTOS APLICADOS NA FORMAÇÃO DA LAVOURA	25.213,15
FGTS	11.698,93
HONORARIOS ADVOCATICIOS	9.000,00
INTERNET	128,33
IPVA	1.802,09
MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÕES DE INSTALAÇÕES E CONSTRUÇÕES	1.889,50
MULTAS	4.077,14
OUTRAS DESPESAS DE CUSTEIO	4.327,50
REMUNERAÇÃO DIRETORIA	69.119,93
REMUNERAÇÕES A PAGAR	2.995,20
TAXAS DIVERSAS	2.174,81
TOTAL DE SAÍDAS	164.022,58
SALDO FINAL	111.343,85

11. DESEMPENHO

11.1 PROJEÇÃO DE FLUXO DE CAIXA

A Tabela 11 apresenta a projeção de fluxo de caixa para a próxima safra, atualizada conforme Id10202260964.

Tabela 11 - Projeção de fluxo de caixa

	fev/24	mar/24	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24	ago/24	set/24	out/24	nov/24	dez/24	jan/25	fev/25	mar/25	abr/25	mai/25	jun/25	jul/25	ago/25	
1 DESPESAS																				
1.1 DESPESAS NÃO OPERACIONAIS																				
1.1.1 Investimentos	-	-	-	400.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.1.1.1 IRRIGAÇÃO																				
1.1.1.2 CAMINHÃO ROLO ON				400.000,00																
1.1.1.3																				
1.1.1.4																				
1.1.1.5																				
1.1.1.6																				
1.1.2 Custeios e Recursos	-	-	-	-	-	2.741.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.1.2.1 Diversos						50.000,00														
1.1.2.2 Diego e José Luiz (assessoria)						100.000,00														
1.1.2.3 Caio e Giovanni (agronomos)						60.000,00														
1.1.2.4 Advogados						110.000,00														
1.1.2.5 Clever (EMPRESTIMOS NOVOS)						2.000.000,00														
1.1.2.6 Adm Judicial						80.000,00														
1.1.2.7 Postos						300.000,00														
1.1.2.8 Pedreiro						11.000,00														
1.1.2.9																				
1.1.2.10 Jean						30.000,00														
1.1.2.11 Assembleia																				
1.1.2.12 Juros																				
1.1.2.13 Principal																				
1.1.2.14 Assembléia 15 anos																				
1.2 DESPESAS OPERACIONAIS																				
1.2.1 Custos Operacionais	363.534,10	328.034,10	248.634,10	248.634,10	335.034,10	335.034,10	1.031.034,10	2.436.637,70	292.637,70	565.637,70	256.837,70	247.941,70	247.941,70	254.941,70	223.837,70	223.837,70	243.837,70	243.837,70	939.837,70	
1.2.1.1 M.O Fixa	29.321,60	29.321,60	29.321,60	29.321,60	29.321,60	29.321,60	29.321,60	33.275,20	33.275,20	33.275,20	33.275,20	33.275,20	33.275,20	33.275,20	33.275,20	33.275,20	33.275,20	33.275,20	33.275,20	
1.2.1.2 M.O Eventual	86.400,00	86.400,00			86.400,00	86.400,00	86.400,00	28.800,00	28.800,00	28.800,00		31.104,00	31.104,00	31.104,00			20.000,00	20.000,00	20.000,00	
1.2.1.4 Aluguel de máquinas							80.000,00												80.000,00	
1.2.1.5 Diesel	26.250,00	26.250,00	26.250,00	26.250,00	26.250,00	26.250,00	26.250,00	31.250,00	31.250,00	31.250,00	31.250,00	31.250,00	31.250,00	31.250,00	31.250,00	31.250,00	31.250,00	31.250,00	31.250,00	
1.2.1.6 Manutenção	32.812,50	32.812,50	32.812,50	32.812,50	32.812,50	32.812,50	32.812,50	39.062,50	39.062,50	39.062,50	39.062,50	39.062,50	39.062,50	39.062,50	39.062,50	39.062,50	39.062,50	39.062,50	39.062,50	
1.2.1.7 Fertilizantes Foliares							154.000,00												154.000,00	
1.2.1.8 Fertilizantes Solo							200.000,00	1.250.000,00											200.000,00	
1.2.1.9 Defensivos (P. Doenças)								594.000,00												
1.2.1.10 Defensivos (P. Daninhas)								100.000,00												
1.2.1.11 Consultoria Agronomica	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	205.000,00	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	
1.2.1.12 Advogados	75.500,00	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	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	
1.2.1.13 Energia	2.000,00	2.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00	
1.2.1.14 Diversos	56.250,00	56.250,00	56.250,00	56.250,00	56.250,00	56.250,00	56.250,00	56.250,00	56.250,00	56.250,00	56.250,00	56.250,00	56.250,00	56.250,00	56.250,00	56.250,00	56.250,00	56.250,00	56.250,00	
1.2.1.16 Arrendamentos							262.000,00												262.000,00	
1.2.1.17 Particular	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	

1.2.1.18	Mudas										280.000,00									
TOTAL DE DESPESAS		363.534,10	328.034,10	248.634,10	648.634,10	335.034,10	3.076.034,10	1.031.034,10	2.436.637,70	292.637,70	565.637,70	256.837,70	247.941,70	247.941,70	254.941,70	223.837,70	223.837,70	243.837,70	243.837,70	939.837,70
2 RECEITAS																				
2.1 RECEITAS NÃO OPERACIONAIS																				
2.1.1 Receitas de Custeios e financiamentos		-	-	1.493.000,00	-	7.500.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	2.500.000,00	-	-	-	-	-
2.1.1.1 FUNDO DE INVESTIMENTO (em andamento)				1.200.000,00		7.500.000,00									2.500.000,00					
2.1.1.2 RECEBIMENTO SEGURO				293.000,00																
2.1.1.3																				
2.1.1.4																				
2.1.1.5																				
2.1.1.6																				
2.2 RECEITAS OPERACIONAIS																				
2.2.1 Receitas Operacionais		-	-	-	-	-	-	-	1.084.050,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2.1.1 Café árvore									843.150,00											
2.2.1.2 Café chão									180.675,00											
2.2.1.3 Escolha									60.225,00											
2.2.1.4 Arrendamento																				
2.2.1.5																				
TOTAL DE DESPESAS		-	-	1.493.000,00	-	7.500.000,00	-	-	1.084.050,00	-	-	-	-	-	2.500.000,00	-	-	-	-	-

Saldo Mensal (receita - despesas)	-363.534,10	-328.034,10	1.244.365,90	-648.634,10	7.164.965,90	-3.076.034,10	-1.031.034,10	-1.352.587,70	-292.637,70	-565.637,70	-256.837,70	-247.941,70	2.252.058,30	-254.941,70	-223.837,70	-223.837,70	-243.837,70	-243.837,70	-939.837,70
Rendimento Aplicação	0,00	0,00	0,00	-958,36	0,00	39.930,95	29.620,61	16.094,74	13.168,36	7.511,98	4.943,61	2.464,19	24.984,77	22.435,35	20.196,98	17.958,60	15.520,22	13.081,85	3.683,47
Acumulado	-363.534,10	-691.568,20	552.797,70	-95.836,40	7.069.129,50	3.993.095,40	2.962.061,30	1.609.473,60	1.316.835,90	751.198,20	494.360,50	246.418,80	2.498.477,10	2.243.535,40	2.019.697,70	1.795.860,00	1.552.022,30	1.308.184,60	368.346,90

Em relação a atualização da projeção de fluxo de caixa Id10202260964, a recuperanda estimou ingresso de receita operacional no valor de R\$1.084.050,00 para o mês de setembro de 2024, proveniente da venda de sacas de café. Entretanto, a Receita Operacional registrada no acumulado dos meses de julho até setembro, foi de R\$799.408,85. Além disso, projetou recebimento de seguro no valor de R\$ 293.000,00 e entrada de recursos provenientes de fundo de investimentos (*dip-financing*) no valor de R\$8.700.000,00, até o mês de junho de 2024, tais estimativas até momento também não se concretizaram.

11.2 ANÁLISE DO DESEMPENHO OPERACIONAL

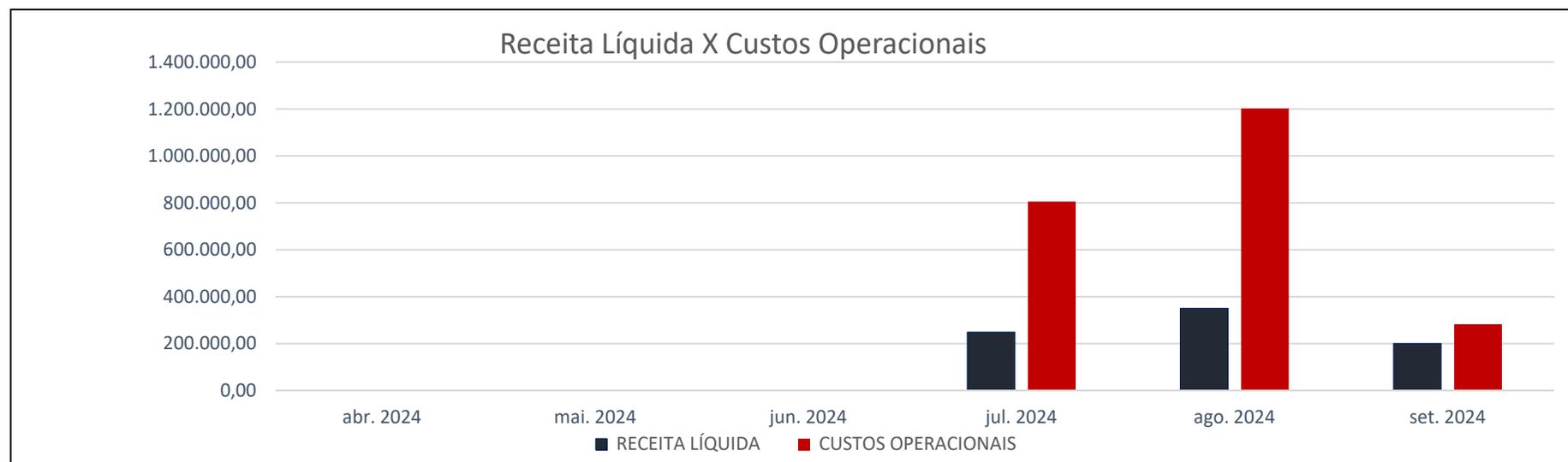
A Tabela 12 apresenta os valores de Receita Líquida e os Custos Operacionais da empresa recuperanda, bem como o percentual dos Custos Operacionais que compõem a Receita Líquida entre os meses de abril e setembro de 2024.

Tabela 12- Receita Líquida x Custos operacionais

Descrição	abr. 2024	mai. 2024	jun. 2024	jul. 2024	ago. 2024	set. 2024	AH (ago.-set.)
RECEITA LÍQUIDA	0,00	0,00	0,00	248.788,85	350.309,00	200.311,00	-42,82%
CUSTOS OPERACIONAIS	0,00	0,00	0,00	805.125,91	1.202.116,88	282.263,71	-76,52%
CUSTOS OPERACIONAIS/ RECEITA LÍQUIDA	-	-	-	323,62%	343,16%	140,91%	-58,94%

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

Gráfico 3- Receita Líquida x Custos operacionais



11.4 CONSIDERAÇÕES SOBRE O DESEMPENHO OPERACIONAL

Conforme consta no Gráfico 3 e Tabela 12, é possível verificar que em setembro de 2024 o Grupo Gimenez registrou receita operacional no valor de R\$ 200.311,00. Durante os meses de abril a junho de 2024 não foram comercializadas sacas de café devido ao período de entressafra e ausência de estoque remanescente da safra de 2023.

Em setembro, os custos operacionais representaram 140,91% da receita líquida operacional, esses registraram valor de R\$282.263,71. Tal discrepância entre as Receitas Operacionais e os Custos Operacionais correspondentes também foi constatada durante os meses de julho e agosto. Observa-se que nos dois últimos meses, os elevados custos operacionais apropriados no resultado, correspondentes a um valor três vezes maior do que as receitas, ocasionaram o representativo prejuízo contabilizado.

11.5 INDICADORES DE DESEMPENHO

Tabela 13- Indicadores de desempenho

Liquidez		Setembro/2024	INDICAÇÃO
Geral	$\frac{\text{AT CIRC + REAL L PRAZO}}{\text{PAS.CIRC + E.L.P.}}$	0,95	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	$\frac{\text{ATIVO CIRCULANTE}}{\text{PASSIVO CIRCULANTE}}$	0,21	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	$\frac{\text{ATIVO CIRC (-)ESTOQUE}}{\text{PASSIVO CIRCULANTE}}$	0,14	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		Setembro/2024	INDICAÇÃO
Total	$\frac{\text{PASS CIRC + EX LP}}{\text{PATRIMONIO LIQUIDO}}$	-19,08	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	$\frac{\text{PASSIVO CIRCULANTE}}{\text{PATRIMONIO LIQUIDO}}$	-0,48	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	$\frac{\text{EX. L PRAZO}}{\text{PATRIMONIO LIQUIDO}}$	-18,60	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		Setembro/2024	INDICAÇÃO
Bruta	$\frac{\text{LUCRO BRUTO}}{\text{RECEITAS LIQUIDAS}}$	-0,41	Medir o retorno sobre a operação (base o lucro bruto) Quanto maior este índice melhor será a situação da empresa.
Operacional	$\frac{\text{LUCRO OPERACIONAL}}{\text{RECEITAS LIQUIDAS}}$	-1,02	Medir o retorno sobre a operação (base o lucro operacional) Quanto maior este índice melhor será a situação da empresa.
Líquida	$\frac{\text{LUCRO LÍQUIDO}}{\text{RECEITAS LIQUIDAS}}$	-1,02	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 setembro de 2024 a empresa apresentou prejuízo na ordem de R\$-205.197,73.

Entre os meses de agosto e setembro de 2024 a empresa recuperanda não apresentou alterações patrimoniais significativas, no que se refere a composição total do Ativo houve uma variação negativa de 0,36%. Enquanto o valor total do Passivo reduziu em 0,01%. A proporção de liquidez do grupo de Ativo esteve majoritariamente concentrada em Ativos não circulantes, 99,45% do total de ativos. Enquanto os passivos não circulantes representaram 97,49% do passivo total.

No que tange às fontes de receita, o grupo recuperando registrou ingresso de receita operacional proveniente da venda de sacas de café no valor de R\$200.311,00. Não houve registro de ingresso de receita não operacional. Os custos e despesas incorridos no mês abarcaram o valor total de R\$-405.508,73. Os elevados custos operacionais apropriados no resultado de setembro, correspondentes a 140,91% das receitas, ocasionaram o prejuízo contabilizado.

Em relação a projeção de fluxo de caixa para a próxima safra, Id10202260964, a recuperanda projetou ingresso de receita operacional de R\$1.084.050,00 para o mês de setembro de 2024, proveniente da venda de sacas de café. Porém, a Receita Operacional registrada no acumulado dos meses de julho até setembro, foi de R\$799.408,85. Além disso, projetou recebimento de seguro no valor de R\$ 293.000,00 e entrada de recursos provenientes de fundo de investimentos (*dip-financing*) no valor de R\$8.700.000,00, até o mês de junho de 2024, tais estimativas até momento também não se concretizaram.

Contudo, foi possível constatar que o Grupo Gimenez permanece com atividade operacional ativa durante o mês de setembro de 2024. 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 25 de outubro de 2024, correspondentes aos eventos contabilizados no mês de setembro 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, 28 de outubro 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)