



ADM. JUDICIAL | PERÍCIA | CONSULTORIA

# RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Processo nº 1000038-97.2023.8.26.0354

Foro Especializado da 4ª e da 10ª RAJs - 1ª Vara Regional de Competência Empresarial e de Conflitos Relacionados a Arbitragem – Comarca de Campinas-SP

## INDÚSTRIA DE MILHO SÃO JOÃO LTDA.

### RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

Setembro 2024

Incidente para juntada de relatórios nº 0000023-48.2023.8.26.0354

**MGA ADMINISTRAÇÃO E CONSULTORIA LTDA.**

Responsável Técnico: Mauricio Galvão de Andrade

Administrador de Empresas - CRA/SP 135.527

Economista CORECON SP 38.162

Contabilista - CRC/SP 1SP 168.436

Advogado – OAB/SP 424.626

## ÍNDICE

<b>OBJETIVO .....</b>	<b>3</b>
<b>1. DAS CONSIDERAÇÕES INICIAIS.....</b>	<b>4</b>
<b>2. DA PRÁTICA DE ATOS PREVISTOS NO ART. 64 DA LEI 11.101/05 .....</b>	<b>4</b>
<b>3. DA DILIGÊNCIA À SEDE DA EMPRESA .....</b>	<b>5</b>
<b>4. DOS EVENTOS RELEVANTES .....</b>	<b>5</b>
<b>5. DA ANÁLISE DAS ALTERAÇÕES SOCIETÁRIAS .....</b>	<b>6</b>
<b>6. DAS ANÁLISES DOS DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES ECONÔMICO-FINANCEIRAS DA EMPRESA.....</b>	<b>7</b>
<b>7. DO PERFIL DA DÍVIDA EXTRACONCURSAL .....</b>	<b>24</b>
<b>8. DO PERFIL DA DÍVIDA CONCURSAL .....</b>	<b>25</b>
<b>9. DO ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO .....</b>	<b>26</b>
<b>10. DA EVOLUÇÃO DO NÚMERO DE EMPREGADOS .....</b>	<b>29</b>
<b>11. DO CUMPRIMENTO DO PLANO .....</b>	<b>30</b>
<b>12. ANEXOS .....</b>	<b>30</b>
<b>13. DA CONCLUSÃO .....</b>	<b>31</b>
<b>14. DO ENCERRAMENTO .....</b>	<b>33</b>

## OBJETIVO

Este relatório tem por objetivo:

- a)** Verificar e analisar as alterações societárias ocorridas antes do ajuizamento da recuperação judicial;
- b)** Mostrar a análise econômico-financeira histórica da Recuperanda, relativo ao mês de setembro de 2024;
- c)** Mostrar a evolução do quadro de colaboradores;
- d)** Analisar as movimentações financeiras e os negócios entre partes relacionadas;
- e)** Verificar a prática de atos previstos no Art. 64 da Lei n.º 11.101/05.

O trabalho ora apresentado foi elaborado após a análise dos demonstrativos contábeis, os quais foram solicitados pela Administração Judicial por meio de termo de diligência.

## **1. DAS CONSIDERAÇÕES INICIAIS**

Trata-se da Recuperação Judicial da empresa INDÚSTRIA DE MILHO SÃO JOÃO LTDA., pessoa jurídica de direito privado, inscrita no CNPJ sob o nº 50.115.906/0001-20, estabelecida na Avenida Senador Lacerda Franco, nº 510, bairro Centro, Itatiba/SP, CEP 13250-400, protocolizado em 19/10/2023.

A empresa iniciou suas atividades em 1938, e atua no mercado de segmento de fecularia de milho e seus correlatos, além do comércio varejista e atacadista de produtos alimentícios.

Sua atividade empresarial sempre alcançou uma projeção singular, sendo reconhecida por seus mais de 200 (duzentos) clientes ativos pela qualidade dos produtos e serviços ofertados. Por meio de seus produtos vendidos, detém uma grande participação no mercado de farinha e fubá de milho no Brasil, contando com aproximadamente 15 (quinze) funcionários diretos em atividade na sua sede localizada em Itatiba/SP.sr,

Atualmente é representada pelos sócios e administradores, o Sr. Joao Corradine Neto e o sr. Luiz Henrique Sesti.

## **2. DA PRÁTICA DE ATOS PREVISTOS NO ART. 64 DA LEI 11.101/05**

Até o momento, não há indícios de má conduta que justifique o afastamento dos administradores da Recuperanda

### **3. DA DILIGÊNCIA À SEDE DA EMPRESA**

A Administração Judicial diligenciou de forma virtual em 25/10/2024 à sede da empresa, onde concentra-se a diretoria e todas as atividades administrativas, industriais e comerciais e demais repartições da empresa, observando que a empresa operava normalmente.

Na mesma oportunidade foram registradas as fotografias anexas - DOC.01

### **4. DOS EVENTOS RELEVANTES**

#### **Principais Eventos**

O pedido de Recuperação Judicial foi protocolizado em 19/10/2023 e o processamento foi deferido por meio da decisão de fls. 520/526, publicada em 25/10/2023, no Diário da Justiça Eletrônico.

O Edital previsto no art. 52, § 1º da Lei 11.101/2005, contendo a relação nominal de credores apresentada pela Recuperanda, foi publicado em 14/11/2023 (fls.760/770). Vale destacar que foi apresentada relação de credores retificada contendo a indicação de todos os e-mails identificados dos credores, bem como contendo a inclusão do credor trabalhista Sadrak Ferreira da Silva, cujo processo foi recentemente distribuído (fls. 449/455).

A recuperanda apresentou tempestivamente em 28/12/2023 o Plano de Recuperação Judicial (fls.1275/1410), juntamente com a avaliação de ativos e laudo de viabilidade.

Depois de verificar os créditos listados pela Recuperanda, bem como as habilitações e divergências tempestivas apresentadas, a Administração Judicial apresentou, às fls. 1501/1502, a lista de credores verificada para publicação do edital previsto no Art. 7º §2º. O referido Edital foi publicado em 07/02/2024 (fls.1604/1605)

As informações estão disponibilizadas para consulta no site da Administradora Judicial: [www.mgaconsultoria.com.br](http://www.mgaconsultoria.com.br).

Tendo em vista as objeções ao PRJ apresentadas, a Administração Judicial solicitou o agendamento da Assembleia Geral de Credores, entretanto o MMº Juiz determinou que a assembleia geral de credores seja agendada apenas depois de julgadas as habilitações e impugnações de crédito pendentes.

## 5. DA ANÁLISE DAS ALTERAÇÕES SOCIETÁRIAS

Verifica-se, por meio da análise das certidões da Junta Comercial do Estado de São Paulo juntadas aos autos, que a empresa tem como sócios os senhores João Corradine Neto e Luís Henrique Sesti, sendo que as quotas das empresas estão divididas da seguinte forma:

QUADRO SOCIAL			
INDUSTRIA DE MILHO SÃO JOÃO LTDA.			
SÓCIO	Quotas	Participação	Capital Social
<b>JOÃO CORRADINE NETO</b>	<b>53.000</b>	<b>50%</b>	<b>R\$ 53.000,00</b>
<b>LUIS HENRIQUE SESTI</b>	<b>53.000</b>	<b>50%</b>	<b>R\$ 53.000,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>106.000</b>	<b>100%</b>	<b>R\$ 106.000,00</b>

Não há alterações no quadro societário desde 1993. Desde então não há averbações na ficha cadastral que mereçam análise mais profunda.

## **6. DAS ANÁLISES DOS DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES ECONÔMICO-FINANCEIRAS DA EMPRESA**

A Administração Judicial apresenta neste item as análises econômico-financeira da empresa. O trabalho foi elaborado após a análise dos demonstrativos contábeis e financeiros solicitados por meio do Termo de Diligência (TD), e apresentados parcialmente pela Recuperanda no dia 11/10/2024 referentes ao mês de Setembro/2024.

Assim, a Administração Judicial passa a fazer a análise dos últimos 03(três) meses – julho a setembro/2024- com o objetivo de mostrar graficamente os resultados e a situação econômico-financeira:

**(...)**

## 6.1. Balanço Patrimonial – Ativo

INDÚSTRIA DE MILHO SÃO JOÃO LTDA			
BALANCETE - 2024 ( Em R\$)			
ATIVO	jul/24	ago/24	set/24
<b>Ativo Circulante</b>	<b>2.298.960,70</b>	<b>2.178.641,66</b>	<b>1.616.039,42</b>
<b>Realizável a Curto Prazo</b>	<b>2.298.960,70</b>	<b>2.178.641,66</b>	<b>1.616.039,42</b>
Disponível (Caixa e Equivalentes de Caixa) - 111	7.279,11	42.152,90	29.888,71
Clientes (Duplicatas a Receber) - 112	396.263,37	318.593,12	232.278,00
Impostos a Recuperar - 11303	1.413.282,41	1.350.079,23	933.904,36
Adiantamentos efetuados - 11304	120.156,52	108.780,34	105.098,27
Estoques - 115	361.979,29	359.036,07	314.870,08
<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>10.462.510,69</b>	<b>10.464.100,51</b>	<b>10.460.663,43</b>
<b>Realizável a longo prazo</b>	<b>105.937,78</b>	<b>105.937,78</b>	<b>105.937,78</b>
Depósitos Judiciais - 12304	104.654,98	104.654,98	104.654,98
Investimento - 13101	1.282,80	1.282,80	1.282,80
<b>IMOBILIZADO</b>	<b>10.356.572,91</b>	<b>10.358.162,73</b>	<b>10.354.725,65</b>
Imobilizado Técnico - 13201	962.367,00	967.461,36	967.461,36
Imobilizado Técnico VALOR JUSTO - 13202	9.993.116,33	9.993.116,33	9.993.116,33
(-) Depreciação acumulada - 13220	-598.910,42	-602.414,96	-605.852,04
INTANGÍVEL	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>12.761.471,39</b>	<b>12.642.742,17</b>	<b>12.076.702,85</b>

O total do ativo da Recuperanda é composto por ativo circulante, ativo não circulante e ativo imobilizado.

Verifica-se queda de **R\$ 566.039,32** no total do ativo entre os meses de agosto e setembro de 2024, em especial decorrente das movimentações:

“**Clientes**”, registrou queda no valor de **R\$ 86.315,12**, no mês de setembro/2024 comparado a agosto/2024.

Destaca-se na conta “**Impostos a Recuperar**”, queda de **R\$ 416.174,87** enquanto a conta “**Estoques**” registrou redução de saldo no valor de **R\$ 44.165,99** no período em análise.

Tais variações refletiram na queda do total do ativo no período em análise

**Obs.:** Vide abaixo comentário a respeito da contabilização da conta “Imobilizado”. (Item 6.2.1 e 6.2.2.)



## 6.2. Imobilizado

<b>INDÚSTRIA DE MILHO SÃO JOÃO LTDA</b>			
<b>BALANCETE / 2024 (Em R\$)</b>			
<b>ATIVO IMOBILIZADO</b>	<b>jul/24</b>	<b>ago/24</b>	<b>set/24</b>
<b>(a) Imobilizado - Tangíveis</b>	<b>10.356.572,91</b>	<b>10.358.162,73</b>	<b>10.354.725,65</b>
Imobilizado Técnico	962.367,00	967.461,36	967.461,36
Imobilizado Técnico VALOR JUSTO	9.993.116,33	9.993.116,33	9.993.116,33
(-) Depreciação acumulada	- 598.910,42	- 602.414,96	- 605.852,04
<b>(b) Imobilizado - Intangíveis</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
(-) Amortizações	0,00	0,00	0,00
<b>(a-b) = Imobilizado</b>	<b>10.356.572,91</b>	<b>10.358.162,73</b>	<b>10.354.725,65</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>12.761.471,39</b>	<b>12.642.742,17</b>	<b>12.076.702,85</b>
<b>IMOBILIZADO em relação ao TOTAL ATIVO</b>	<b>81,16%</b>	<b>81,93%</b>	<b>85,74%</b>

O Ativo Permanente registrou redução de **R\$ 3.437,08** no mês de setembro/2024, em relação ao mês de agosto/2024.

Com base nos Balanços apresentados, verificou-se que houve registros de Depreciação Contábil no valor de **R\$ 3.437,08** entre o mês de agosto e setembro/2024.

**Esta Administradora Judicial salienta que qualquer alienação, transferência ou outra modalidade de venda que resulte na redução do imobilizado deve ser previamente autorizada pelo juízo da Recuperação Judicial.**

### 6.2.1. Dos ajustes do Ativo Imobilizado

Balancete de Verificação		INDUSTRIA DE MILHO SAO JOAO LTDA				Página: 0003	
		Agosto/2023			Setembro/2023		
CONTA	TÍTULO	REDUZIDO SDO ANTERIOR	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO MÊS	SALDO ATUAL	
13202	IMOBILIZADO TECNICO - VALOR	0,00	9.993.116,33	0,00	9.993.116,33	9.993.116,33	
1320200	IMOBILIZADO TECNICO - VALOR	0,00	9.993.116,33	0,00	9.993.116,33	9.993.116,33	
13202000002	EDIFICIOS - VALOR JUSTO	002062	8.800.000,00	0,00	8.800.000,00	8.800.000,00	
13202000003	INSTALACOES - VALOR JUSTO	002063	409.830,00	0,00	409.830,00	409.830,00	
13202000004	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS-	002064	783.286,33	0,00	783.286,33	783.286,33	

**Nota1:** No balancete referente ao mês de setembro/2023, conforme demonstração acima, observa-se ajustes realizados no Ativo Imobilizado, contabilizado de forma analítica na conta Imobilizado Técnico ao Valor Justo, cujo saldo perfaz R\$ 9.993.116,33 – A Administração Judicial verificou que trata-se de reavaliação de imóvel adquirido há mais de 25 (vinte e cinco) anos e, portanto, totalmente depreciado.

## 6.2.2. Dos ajustes do Ativo Imobilizado

<b>INDÚSTRIA DE MILHO SÃO JOÃO LTDA</b>			
<b>BALANCETE / 2024 (Em R\$)</b>			
<b>ATIVO IMOBILIZADO</b>	<b>jul/24</b>	<b>ago/24</b>	<b>set/24</b>
<b>(a) Imobilizado - Tangíveis</b>	<b>10.356.572,91</b>	<b>10.358.162,73</b>	<b>10.354.725,65</b>
Imobilizado Técnico	962.367,00	967.461,36	967.461,36
Imobilizado Técnico VALOR JUSTO	9.993.116,33	9.993.116,33	9.993.116,33
(-) Depreciação acumulada	- 598.910,42	- 602.414,96	- 605.852,04
<b>(b) Imobilizado - Intangíveis</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
(-) Amortizações	0,00	0,00	0,00
<b>(a-b) = Imobilizado</b>	<b>10.356.572,91</b>	<b>10.358.162,73</b>	<b>10.354.725,65</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>12.761.471,39</b>	<b>12.642.742,17</b>	<b>12.076.702,85</b>
<b>IMOBILIZADO em relação ao TOTAL ATIVO</b>	<b>81,16%</b>	<b>81,93%</b>	<b>85,74%</b>

**Nota 2:** No decorrer da Diligência, realizada à sede da empresa em 24/10/2023, o contador da Recuperanda já havia informado que o imóvel da empresa estava contabilizado no ativo com o valor totalmente depreciado, pois foi adquirido a mais de 25 anos. Além disso, conforme esclarecimentos prestados pela Recuperanda nos autos às fls 420, a relação de ativos da empresa é composta pelas máquinas e equipamentos avaliados no Laudo de fls. 274/306 e pelo imóvel essencial avaliado no Laudo de fls. 307/356.

## 6.3. Balanço Patrimonial – Passivo

<b>INDÚSTRIA DE MILHO SÃO JOÃO LTDA</b>			
<b>BALANCETE - 2024 ( Em R\$)</b>			
<b>PASSIVO</b>	<b>jul/24</b>	<b>ago/24</b>	<b>set/24</b>
<b>Passivo Circulante</b>	<b>3.816.714,58</b>	<b>3.772.037,62</b>	<b>3.653.242,76</b>
<b>Exigível a Curto Prazo</b>	<b>3.816.714,58</b>	<b>3.772.037,62</b>	<b>3.653.242,76</b>
Fornecedores - 211	1.525.041,74	1.478.355,22	1.451.999,83
Obrigações Trabalhistas e Previdenciária - 21201	736.930,22	751.418,89	639.678,57
Impostos a Recolher - 21202	33.995,65	35.523,61	36.812,86
Provisões e Encargos - 21205	95.202,49	83.442,37	100.939,43
Obrigações Diversas - 21206	15.096,72	12.849,77	13.364,31
Adiantamentos Recebidos - 21207	0,00	0,00	0,00
Empréstimos e Financiamentos - 21208	1.410.447,76	1.410.447,76	1.410.447,76
<b>Passivo Não Circulante</b>	<b>3.909.616,01</b>	<b>3.748.863,51</b>	<b>3.601.425,33</b>
<b>Exigível a Longo Prazo</b>	<b>3.909.616,01</b>	<b>3.748.863,51</b>	<b>3.601.425,33</b>
Fornecedores Negociados - 22201	1.418.247,53	1.418.247,53	1.418.247,53
Parcelamentos - 22203	1.497.410,72	1.336.658,22	1.189.220,04
Outras Obrigações - 22206	993.957,76	993.957,76	993.957,76
<b>(-) PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>5.035.140,80</b>	<b>5.121.841,04</b>	<b>4.822.034,76</b>
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>106.000,00</b>	<b>106.000,00</b>	<b>106.000,00</b>
Reservas de Capital - 25102	1.324,22	1.324,22	1.324,22
AJUSTE DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL - 25103	9.993.116,33	9.993.116,33	9.993.116,33
LUCROS ACUMULADOS -25105	3.743.595,36	3.743.595,36	3.743.595,36
PREJUÍZOS ACUMULADOS - 25106	- 9.094.163,28	- 9.065.261,95	- 9.162.636,14
APURAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO - 25109	285.268,17	343.067,08	140.634,99
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>12.761.471,39</b>	<b>12.642.742,17</b>	<b>12.076.702,85</b>

O total do passivo da Recuperanda é composto por passivo circulante, passivo não circulante e o patrimônio líquido. Dentre as variações de saldos verificadas entre os meses de agosto e setembro de 2024, destaca-se redução de **R\$ 118.794,86** nas obrigações de curto prazo, em especial, decorrente da movimentação das contas abaixo:

A conta “**Fornecedores**” apresentou redução no valor de **R\$ 26.355,39** em setembro/2024 no comparativo com o mês de agosto/2024.

Destaca-se que o valor da conta “**Obrigações Trabalhistas e Previdenciária**” registrou redução no valor de R\$ 111.740,32, enquanto o saldo da conta “**Provisões e Encargos**” apresentou aumento de **R\$ 17.497,06**, no período em análise.

Tais variações nas contas analisadas refletiram na redução do total das obrigações a curto prazo no período em análise.

## 6.3.1. Balanço Patrimonial – Patrimônio Líquido

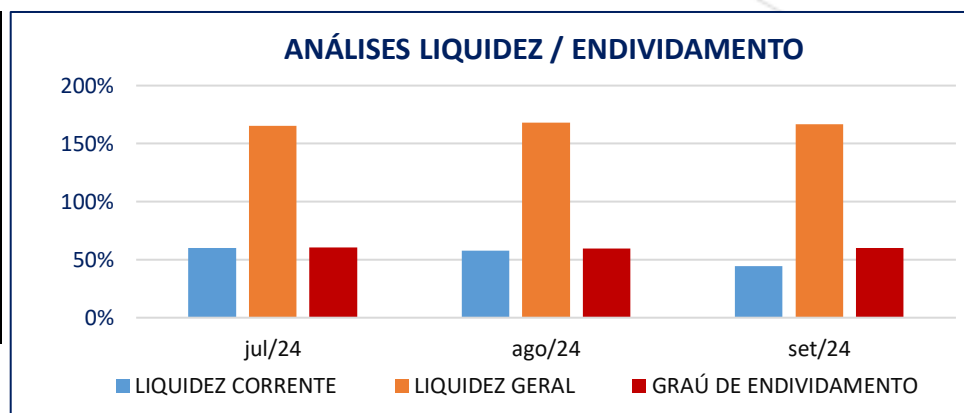
<b>INDÚSTRIA DE MILHO SÃO JOÃO LTDA</b>			
<b>BALANCETE - 2024 ( Em R\$)</b>			
<b>PASSIVO</b>	<b>jul/24</b>	<b>ago/24</b>	<b>set/24</b>
<b>Passivo Circulante</b>	<b>3.816.714,58</b>	<b>3.772.037,62</b>	<b>3.653.242,76</b>
<b>Exigível a Curto Prazo</b>	<b>3.816.714,58</b>	<b>3.772.037,62</b>	<b>3.653.242,76</b>
Fornecedores - 211	1.525.041,74	1.478.355,22	1.451.999,83
Obrigações Trabalhistas e Previdenciária - 21201	736.930,22	751.418,89	639.678,57
Impostos a Recolher - 21202	33.995,65	35.523,61	36.812,86
Provisões e Encargos - 21205	95.202,49	83.442,37	100.939,43
Obrigações Diversas - 21206	15.096,72	12.849,77	13.364,31
Adiantamentos Recebidos - 21207	0,00	0,00	0,00
Empréstimos e Financiamentos - 21208	1.410.447,76	1.410.447,76	1.410.447,76
<b>Passivo Não Circulante</b>	<b>3.909.616,01</b>	<b>3.748.863,51</b>	<b>3.601.425,33</b>
<b>Exigível a Longo Prazo</b>	<b>3.909.616,01</b>	<b>3.748.863,51</b>	<b>3.601.425,33</b>
Fornecedores Negociados - 22201	1.418.247,53	1.418.247,53	1.418.247,53
Parcelamentos - 22203	1.497.410,72	1.336.658,22	1.189.220,04
Outras Obrigações - 22206	993.957,76	993.957,76	993.957,76
<b>(-) PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>5.035.140,80</b>	<b>5.121.841,04</b>	<b>4.822.034,76</b>
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>106.000,00</b>	<b>106.000,00</b>	<b>106.000,00</b>
Reservas de Capital - 25102	1.324,22	1.324,22	1.324,22
AJUSTE DE AVALIACAO PATRIMONIAL - 25103	9.993.116,33	9.993.116,33	9.993.116,33
LUCROS ACUMULADOS -25105	3.743.595,36	3.743.595,36	3.743.595,36
PREJUÍZOS ACUMULADOS - 25106	- 9.094.163,28	- 9.065.261,95	- 9.162.636,14
APURAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO - 25109	285.268,17	343.067,08	140.634,99
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>12.761.471,39</b>	<b>12.642.742,17</b>	<b>12.076.702,85</b>

O “**Patrimônio Líquido**” é positivo durante todo o período analisado, decorrente da contabilização na conta “Ajuste de Avaliação patrimonial” em contrapartida contábil de ajustes realizados no Ativo Imobilizado no valor de R\$ 9.993.116,33 (vide itens 6.2.1 e 6.2.2). Contudo, não considerando o ajuste supramencionado, nota-se que os prejuízos acumulados superaram os recursos aportados pelos sócios da empresa e os lucros acumulados, mostrando que a Recuperanda vem operando com recursos de terceiros.

## 6.4. Índices de Liquidez

A análise a seguir demonstra os índices de liquidez e o grau de endividamento da Recuperanda com base nos registros contábeis referentes aos meses de julho a setembro de 2024, os quais foram impactados **positivamente** devido o ajuste contábil referente a avaliação dos equipamentos e do imóvel, indicados no item 6.2.1 - Nota 1, acima.

ANÁLISES LIQUIDEZ / ENDIVIDAMENTO			
Período	LIQUIDEZ CORRENTE	LIQUIDEZ GERAL	GRAU DE ENDIVIDAMENTO
Mês	(%)	(%)	(%)
jul/24	60,23%	165,17%	60,54%
ago/24	57,76%	168,10%	59,49%
set/24	44,24%	166,47%	60,07%



### I) Liquidez Corrente

✓ **Demonstra a capacidade da empresa de pagar as dívidas de curto prazo.**

- A Liquidez Corrente registrou queda de 13,52 pontos percentuais entre os meses de agosto e setembro/2024, refletindo a redução no ativo circulante identificado no item 6.2. acima. Atualmente a empresa mostra capacidade de pagamento de 44,24% da dívida de curto prazo.

## II) **Liquidez Geral**

- ✓ **Demonstra a capacidade de pagar obrigações no longo prazo.**
- ✓ Observa-se, que houve queda de 1,63 pontos percentuais na Liquidez Geral, no mês de setembro/2024 em relação ao mês de agosto/2024, refletindo a redução do passivo a curto e logo prazo no período. Atualmente a empresa dispõe de ativos para o pagamento de 166,47% do valor do passivo.

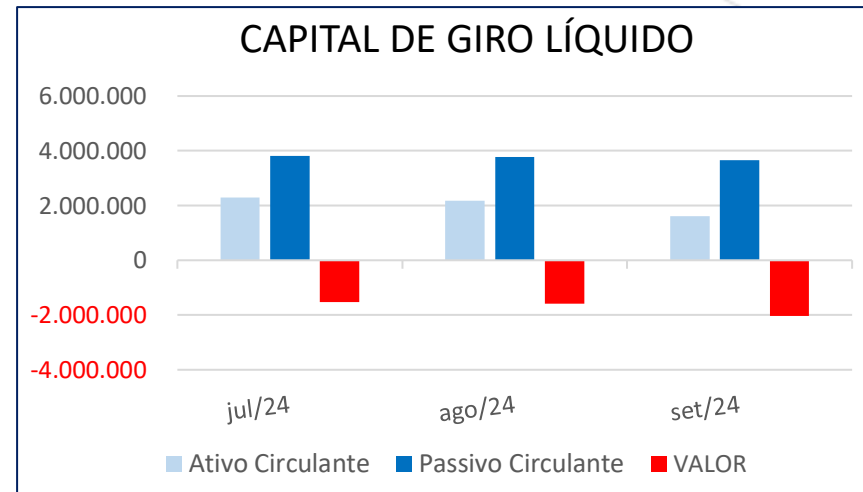
## III) **Grau de Endividamento**

- ✓ **Demonstra a capacidade de pagar obrigações no longo prazo.**
- ✓ O indicador mostra que o Grau de Endividamento aumentou 0,58 pontos percentuais entre os meses de agosto e setembro de 2024.
- ✓ Atualmente o endividamento representa 60,07% do total do ativo da Recuperanda.
- ✓ Verifica-se que, antes dos ajustes no Ativo Imobilizado ocorridos em setembro de 2023, os índices de endividamento eram superiores a 300 pontos percentuais.

## 6.5. Balanço Patrimonial – Capital de Giro Líquido

- ✓ O Capital de Giro Líquido - CGL é um indicador de liquidez fundamentado na comparação do valor do ativo circulante (representado pelos recursos disponíveis de curto prazo) contra o passivo circulante (representado pelas obrigações e financiamentos de curto prazo).

CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO			
Período	Ativo Circulante	Passivo Circulante	VALOR
jul/24	2.298.960,70	3.816.714,58	- 1.517.753,88
ago/24	2.178.641,66	3.772.037,62	- 1.593.395,96
set/24	1.616.039,42	3.653.242,76	- 2.037.203,34



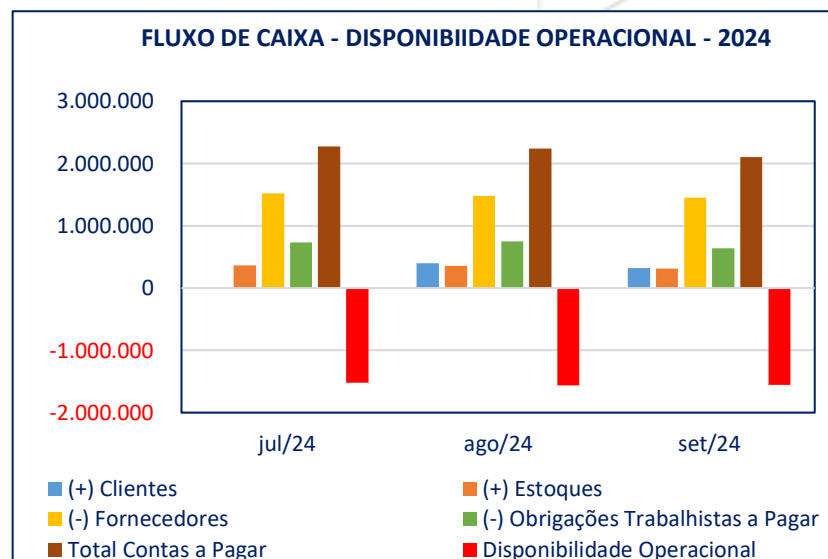
- Nota-se que a Recuperanda apresenta índice de CGL deficitário no período analisado, demonstrando que a empresa necessita de capital de terceiros para financiar as operações. Verifica-se aumento de **R\$ 443.807,38** na necessidade de capital de giro no período e análise.



## 6.6. Fluxo de Caixa / Disponibilidade Operacional

- ✓ A Disponibilidade Operacional representa os recursos utilizados nas operações da Sociedade Empresária, dependendo das características de seu ciclo operacional.

INDÚSTRIA DE MILHO SÃO JOÃO LTDA			
FLUXO DE CAIXA - DISPONIBILIDADE OPERACIONAL - 2024			
Disponibilidade Operacional	jul/24	ago/24	set/24
(+) Clientes	396.263,37	318.593,12	232.278,00
(+) Estoques	361.979,29	359.036,07	314.870,08
<b>Total Contas a Receber</b>	<b>758.242,66</b>	<b>677.629,19</b>	<b>547.148,08</b>
(-) Fornecedores	1.525.041,74	1.478.355,22	1.451.999,83
(-) Obrigações Trabalhistas a Pagar	736.930,22	751.418,89	639.678,57
(-) Outras Obrigações a Pagar	15.096,72	12.849,77	13.364,31
<b>Total Contas a Pagar</b>	<b>2.277.068,68</b>	<b>2.242.623,88</b>	<b>2.105.042,71</b>
<b>Disponibilidade Operacional</b>	<b>- 1.518.826,02</b>	<b>- 1.564.994,69</b>	<b>- 1.557.894,63</b>



- A Disponibilidade Operacional resultou em indicadores negativos no decorrer de todo período analisado, impactado, especialmente, pelo saldo das contas “Fornecedores” e “Obrigações Trabalhistas a Pagar”.
- O indicador totalizou déficit de R\$ 1.557.894,63 em setembro/2024, com redução de R\$ 7.100,06 em relação ao mês de agosto/2024.

## 6.7. Investimentos

INDÚSTRIA DE MILHO SÃO JOÃO LTDA			
BALANÇO PATRIMONIAL - 2024 (R\$)			
ATIVO	jul/24	ago/24	set/24
Ativo Circulante	2.298.960,70	2.178.641,66	1.616.039,42
Ativo Não Circulante (Sub Total)	104.654,98	104.654,98	104.654,98
<b>(+) Investimentos</b>	<b>1.282,80</b>	<b>1.282,80</b>	<b>1.282,80</b>
<b>(+) Imobilizado</b>	<b>10.356.572,91</b>	<b>10.358.162,73</b>	<b>10.354.725,65</b>
Ativo Não Circulante (Total)	10.462.510,69	10.464.100,51	10.460.663,43
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>12.761.471,39</b>	<b>12.642.742,17</b>	<b>12.076.702,85</b>

INDÚSTRIA DE MILHO SÃO JOÃO LTDA			
COMPOSIÇÃO DO ATIVO	jul/24	ago/24	set/24
Ativo Circulante	18,01%	17,23%	13,38%
<b>Investimentos</b>	<b>0,01%</b>	<b>0,01%</b>	<b>0,01%</b>
Ativo Não Circulante (Sub Total)	0,82%	0,83%	0,87%
<b>Imobilizado</b>	<b>81,16%</b>	<b>81,93%</b>	<b>85,74%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

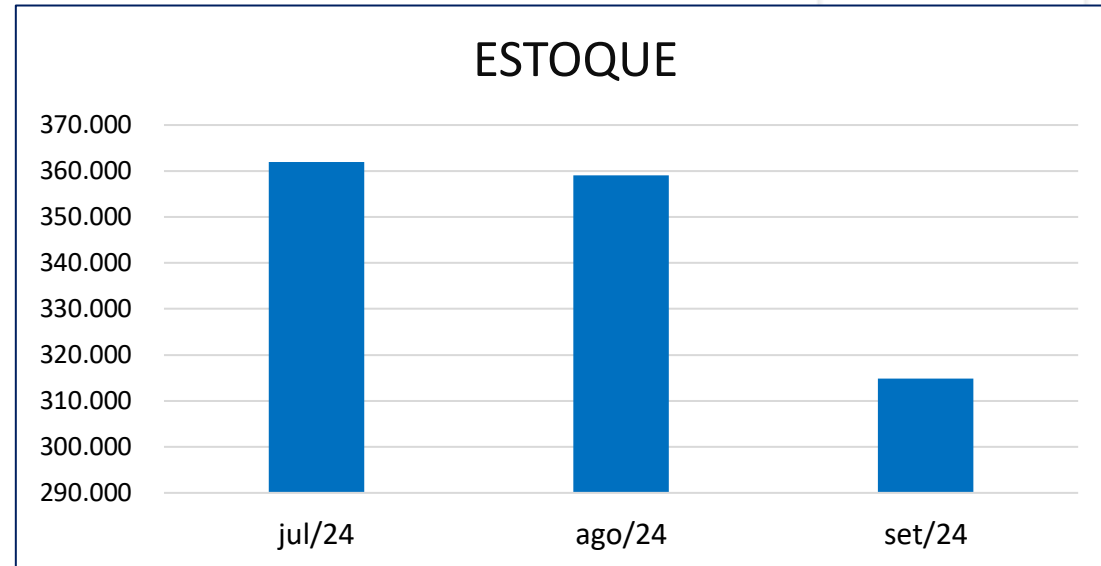
Não houve movimentação a título de “Investimentos” no período analisado, o saldo da conta permaneceu constante no valor de R\$ 1.282,80, representando 0,01% da composição do ativo conforme apuração do mês de setembro/2024.

Esta Administração Judicial entende que tal rubrica deve ser atualizada anualmente, demonstrando os ganhos e perdas obtidos com os investimentos realizados.

Eventuais investimentos significativos realizados no decorrer do ano, serão analisados e informados nos relatórios mensais.

## 6.8. Da Evolução Do Estoque

ESTOQUE	
Exercício	Valor
jul/24	361.979,29
ago/24	359.036,07
set/24	314.870,08



A análise mostra que o estoque apresentou redução de 12,30%, entre os meses de agosto e setembro de 2024. A Recuperanda apresentou o relatório de estoque com posição em 30/09/2024, cujo saldo converge com o valor contabilizado no balancete de setembro de 2024.

## 6.9. Demonstração de Resultado dos Exercícios

<b>INDÚSTRIA DE MILHO SÃO JOÃO LTDA</b>				
<b>Demonstrativo do Resultado do Exercício - 2024</b>	<b>jul/24</b>	<b>ago/24</b>	<b>set/24</b>	<b>Acumulado exercício de 2024</b>
<b>RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>	792.173,88	540.815,50	386.112,10	6.420.020,31
Receitas Operacionais	792.173,88	540.815,50	386.112,10	6.420.020,31
	0,00	0,00	0,00	
<b>(-) DEDUÇÕES (Impostos vendas devolvidas )</b>	<b>-68.599,79</b>	<b>-50.058,61</b>	<b>-30.894,61</b>	<b>-569.723,66</b>
<b>(=) RECEITA LÍQUIDA</b>	723.574,09	490.756,89	355.217,49	5.850.296,65
<b>(-) CUSTOS (Material e Fabricação)</b>	<b>-542.988,43</b>	<b>-369.910,70</b>	<b>-375.496,73</b>	<b>- 4.349.127,29</b>
<b>LUCRO BRUTO</b>	180.585,66	120.846,19	<b>-20.279,24</b>	1.501.169,36
<b>(-) DESPESAS OPERACIONAIS</b>	<b>-164.801,40</b>	<b>-63.047,28</b>	<b>-182.152,85</b>	<b>- 1.280.783,41</b>
<b>Despesas c/Vendas</b>	<b>-56.561,23</b>	<b>-25.600,43</b>	<b>-45.747,99</b>	<b>-385.506,39</b>
<b>Despesas Administrativas</b>	<b>-66.015,34</b>	<b>-67.032,06</b>	<b>-59.984,44</b>	<b>-560.533,56</b>
<b>Despesas Financeiras</b>	<b>-32.312,95</b>	<b>-6.588,25</b>	<b>-118.590,06</b>	<b>-362.746,07</b>
<b>Receitas Financeiras</b>	1.608,88	42.384,10	53.251,65	113.857,89
<b>Despesas Tributárias</b>	<b>-11.520,76</b>	<b>-6.210,64</b>	<b>-11.082,01</b>	<b>-85.855,28</b>
<b>LUCRO/PREJUÍZO OPERACIONAL</b>	<b>15.784,26</b>	<b>57.798,91</b>	<b>-202.432,09</b>	<b>220.385,95</b>
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	0,00	0,00	0,00	629,11
OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>LUCRO ANTES DAS PROVISÕES</b>	<b>15.784,26</b>	<b>57.798,91</b>	<b>-202.432,09</b>	<b>221.015,06</b>
PROVISÃO PARA CSLL	0,00	0,00	0,00	<b>-24.453,55</b>
<b>RESULTADO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA</b>	<b>15.784,26</b>	<b>57.798,91</b>	<b>-202.432,09</b>	<b>196.561,51</b>
PROVISÃO PARA IRRJ	0,00	0,00	0,00	<b>-55.926,52</b>
<b>(=) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</b>	<b>15.784,26</b>	<b>57.798,91</b>	<b>-202.432,09</b>	<b>140.634,99</b>
<b>RESULTADO ACUMULADO EM 2024</b>	<b>285.268,17</b>	<b>343.067,08</b>	<b>140.634,99</b>	

As análises realizadas têm como base as variações no período compreendido entre o mês de agosto de 2024 e o mês de setembro de 2024.

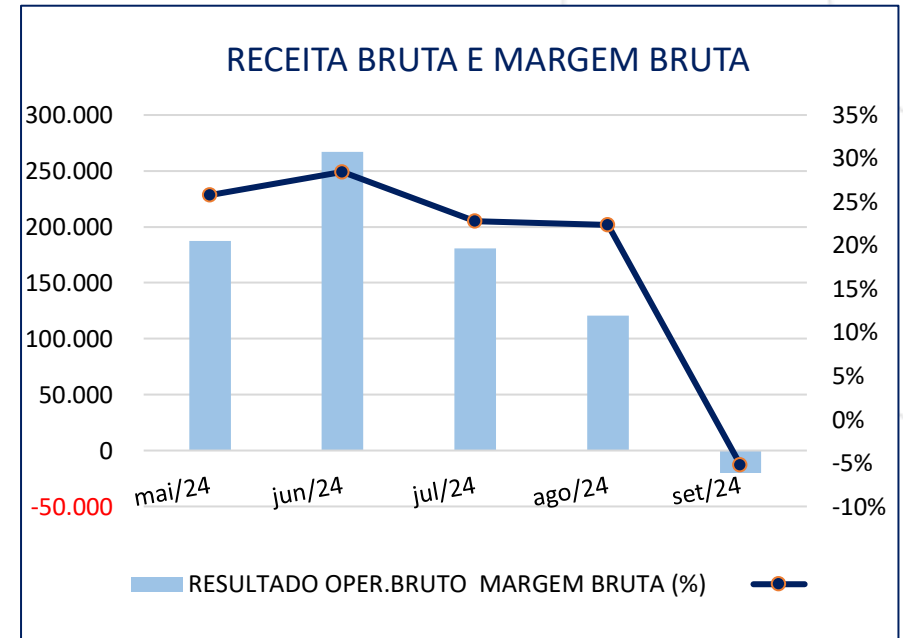
A “**Receita Bruta**” apresentou queda de 28,61% entre agosto e setembro de 2024.

O “**Custo da Mercadoria Vendida**” registrou aumento de 1,51% no mês de setembro/2024, no comparativo com o mês de agosto/2024, e representou 97,25% do valor da Receita Bruta no mês de setembro de 2024.

As “**Despesas Operacionais**” apresentaram crescimento substancial de 188,91% em setembro de 2024, no comparativo com o mês de agosto de 2024. Destaca-se o aumento das despesas financeiras.

## 6.10. Resultado Operacional Bruto

INDÚSTRIA DE MILHO SÃO JOÃO LTDA				
Resultado Operacional Bruto	jul/24	ago/24	set/24	Acumulado exercício de 2024
RECEITA BRUTA OPERACIONAL	792.173,88	540.815,50	386.112,10	6.420.020,31
(-) DEDUÇÕES (Impostos vendas devolvidas)	- 68.599,79	- 50.058,61	- 30.894,61	- 569.723,66
(=) RECEITA LIQUIDA	723.574,09	490.756,89	355.217,49	5.850.296,65
(-) CUSTOS MERCADORIAS VENDIDAS	-542.988,43	-369.910,70	-375.496,73	-4.349.127,29
(+/-) RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	180.585,66	120.846,19	- 20.279,24	1.501.169,36
Margem bruta	22,80%	22,35%	-5,25%	
Varição do Res. Oper. Bruto em relação mês anterior (%)	-32,36%	-33,08%	-116,78%	
Varição em pontos percentuais da Margem Bruta	-5,66	-0,45	-27,60	



O “**Lucro Bruto**” apresentou valor negativo e registrou queda significativa de 116,78% entre os meses de agosto e setembro de 2024.

A empresa operou com margem Bruta positiva ao longo de todo período analisado, exceto no mês em análise. Na apuração de setembro/2024, registrou margem bruta negativa de 5,25%, representando a redução de 27,60 pontos percentuais, em comparação com o mês de agosto/2024.

## 6.11. Resultado Líquido do Período

<b>INDÚSTRIA DE MILHO SÃO JOÃO LTDA</b>				
Demonstrativo do Resultado do Exercício - 2024	jul/24	ago/24	set/24	Acumulado exercício de 2024
<b>RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>	792.173,88	540.815,50	386.112,10	6.420.020,31
Receitas Operacionais	792.173,88	540.815,50	386.112,10	6.420.020,31
	0,00	0,00	0,00	
<b>(-) DEDUÇÕES (Impostos vendas devolvidas )</b>	<b>-68.599,79</b>	<b>-50.058,61</b>	<b>-30.894,61</b>	<b>-569.723,66</b>
<b>(=) RECEITA LÍQUIDA</b>	723.574,09	490.756,89	355.217,49	5.850.296,65
<b>(-) CUSTOS (Material e Fabricação)</b>	<b>-542.988,43</b>	<b>-369.910,70</b>	<b>-375.496,73</b>	<b>- 4.349.127,29</b>
<b>LUCRO BRUTO</b>	180.585,66	120.846,19	<b>-20.279,24</b>	1.501.169,36
<b>(-) DESPESAS OPERACIONAIS</b>	<b>-164.801,40</b>	<b>-63.047,28</b>	<b>-182.152,85</b>	<b>- 1.280.783,41</b>
Despesas c/Vendas	<b>-56.561,23</b>	<b>-25.600,43</b>	<b>-45.747,99</b>	-385.506,39
Despesas Administrativas	<b>-66.015,34</b>	<b>-67.032,06</b>	<b>-59.984,44</b>	-560.533,56
Despesas Financeiras	<b>-32.312,95</b>	<b>-6.588,25</b>	<b>-118.590,06</b>	-362.746,07
Receitas Financeiras	1.608,88	42.384,10	53.251,65	113.857,89
Despesas Tributárias	<b>-11.520,76</b>	<b>-6.210,64</b>	<b>-11.082,01</b>	-85.855,28
<b>LUCRO/PREJUÍZO OPERACIONAL</b>	15.784,26	57.798,91	<b>-202.432,09</b>	220.385,95
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	0,00	0,00	0,00	629,11
OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>LUCRO ANTES DAS PROVISÕES</b>	15.784,26	57.798,91	<b>-202.432,09</b>	221.015,06
PROVISÃO PARA CSLL	0,00	0,00	0,00	-24.453,55
<b>RESULTADO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA</b>	15.784,26	57.798,91	<b>-202.432,09</b>	196.561,51
PROVISÃO PARA IRRJ	0,00	0,00	0,00	-55.926,52
<b>(=) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</b>	15.784,26	57.798,91	<b>-202.432,09</b>	140.634,99
<b>RESULTADO ACUMULADO EM 2024</b>	285.268,17	343.067,08	140.634,99	

No mês de setembro de 2024, a Recuperanda operou com resultado negativo de **R\$ 202.432,09** (duzentos e dois mil, quatrocentos e trinta e dois reais e nove centavos). O lucro contábil acumulado no exercício de 2024, totaliza **R\$ 140.634,99** (cento e quarenta mil, seiscentos e trinta e quatro reais e noventa e nove centavos).

## 6.12. Receita x Despesas x Resultado

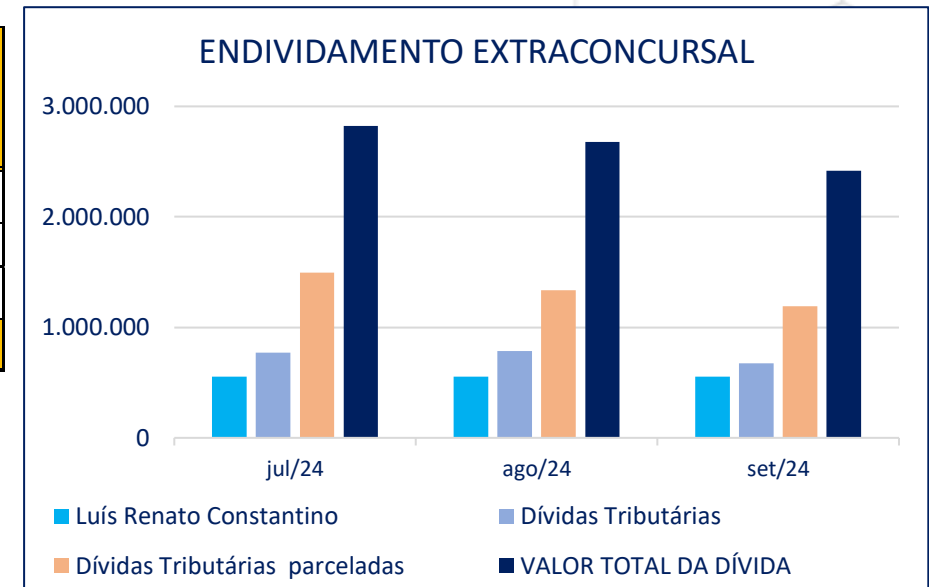
<b>INDÚSTRIA DE MILHO SÃO JOÃO LTDA</b>			
<b>Análise da Relação entre Receita Líquida, Despesas e o Resultado</b>			
<b>Demonstrativo do Resultado do Exercício 2024</b>	<b>jul/24</b>	<b>ago/24</b>	<b>set/24</b>
<b>(+) RECEITA BRUTA OPERACIONAL</b>	<b>792.173,88</b>	<b>540.815,50</b>	<b>386.112,10</b>
<b>(-) DEDUÇÕES</b>	<b>68.599,79</b>	<b>50.058,61</b>	<b>30.894,61</b>
<b>(=) RECEITA LÍQUIDA</b>	<b>723.574,09</b>	<b>490.756,89</b>	<b>355.217,49</b>
<b>(-) CUSTOS MERCADORIAS VENDIDAS</b>	<b>- 542.988,43</b>	<b>- 369.910,70</b>	<b>- 375.496,73</b>
<b>Custos em relação a Receita Líquida</b>	<b>-75,04%</b>	<b>-75,38%</b>	<b>-105,71%</b>
<b>(+/-) LUCRO BRUTO</b>	<b>180.585,66</b>	<b>120.846,19</b>	<b>-20.279,24</b>
<b>(-) DESPESAS OPERACIONAIS (+) Não Operac.</b>	<b>- 134.097,33</b>	<b>- 98.843,13</b>	<b>- 116.814,44</b>
Despesas c/Vendas	-56.561,23	-25.600,43	-45.747,99
Despesas Administrativas	-66.015,34	-67.032,06	-59.984,44
Despesas Tributárias	-11.520,76	-6.210,64	-11.082,01
<b>Despesas Operacionais em relação a Receita Líquida</b>	<b>-18,53%</b>	<b>-20,14%</b>	<b>-32,89%</b>
<b>(+/-) DESPESAS E RECEITAS FINANCEIRAS</b>	<b>-30.704,07</b>	<b>35.795,85</b>	<b>-65.338,41</b>
Despesas Financeiras	-32.312,95	-6.588,25	-118.590,06
Receitas Financeiras	1.608,88	42.384,10	53.251,65
<b>Resultado Financeiro em relação a Receita Líquida</b>	<b>-4,24%</b>	<b>7,29%</b>	<b>-18,39%</b>
<b>OUTRAS RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(=) LUCRO ANTES DO IR e CSLL</b>	<b>15.784,26</b>	<b>57.798,91</b>	<b>-202.432,09</b>
<b>(-) Imposto Renda e CSLL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(=) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</b>	<b>15.784,26</b>	<b>57.798,91</b>	<b>-202.432,09</b>
<b>Percentual do Resultado em relação a Receita Líquida</b>	<b>2,18%</b>	<b>11,78%</b>	<b>-56,99%</b>

No mês de setembro de 2024, os “**Custos de Mercadorias Vendidas**” representaram 105,71% da Receita Líquida. Enquanto as “**Despesas Operacionais**” representaram 32,89% no mesmo mês em análise. Já o resultado financeiro entre Receitas e Despesas financeiras foi negativo e representaram 18,39% da Receita Líquida.

Verifica-se que o “**Resultado Líquido do Exercício**” foi positivo no decorrer do período analisado, no entanto, completando o mês de setembro/2024 com prejuízo de **R\$ 202.432,09** equivalente ao percentual negativo de 56,99% em relação à “Receita Líquida”.

## 7. DO PERFIL DA DÍVIDA EXTRA CONCURSAL

DETALHAMENTO DO ENDIVIDAMENTO EXTRA CONCURSAL				Participação % em Setembro/24
Origem da Dívida	jul/24	ago/24	set/24	
Luís Renato Constantino	553.840,46	553.840,46	553.840,46	20,69%
Dívidas Tributárias	770.925,87	786.942,50	676.491,43	29,39%
Dívidas Tributárias parceladas	1.497.410,72	1.336.658,22	1.189.220,04	49,92%
<b>VALOR TOTAL DA DÍVIDA</b>	<b>2.822.177,05</b>	<b>2.677.441,18</b>	<b>2.419.551,93</b>	<b>100,00%</b>



- A composição do endividamento total foi extraída dos demonstrativos contábeis apresentados pelas Recuperandas.



## 8. DO PERFIL DA DÍVIDA CONCURSAL

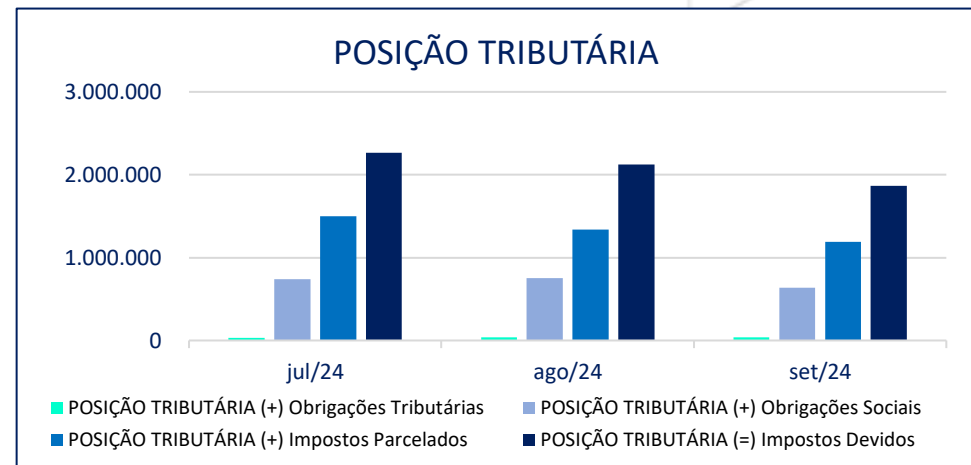
A tabela mostra a composição da dívida sujeita aos efeitos da recuperação judicial após revisão da Administração Judicial:

<b>PERFIL DA DÍVIDA CONCURSAL</b>			
<b>IND DE MILHO S.JOÃO LTDA</b>			
<b>CLASSIFICAÇÃO</b>	<b>Quant.</b>	<b>TOTAL R\$</b>	<b>%</b>
Credores Trabalhistas - Classe I	13	1.492.932,89	18,98%
Credores c/ Garantia Real - Classe II	0	0,00	0,00%
Credores Quirografários - Classe III	11	6.372.975,21	81,02%
Credores Micro e Peq. Porte - Classe IV	0	0,00	0,00%
<b>TOTAL DA DÍVIDA</b>	<b>24</b>	<b>7.865.908,10</b>	<b>100,00%</b>

## 9. DO ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO

Consubstanciados nos balanços apresentados pela Recuperanda, verifica-se que a possui dívidas tributárias. Seguem abaixo, os valores das dívidas tributárias obtidos nos balancetes de junho a agosto de 2024:

INDÚSTRIA DE MILHO SÃO JOÃO LTDA				
POSIÇÃO TRIBUTÁRIA				
Exercício	(+) Obrigações Tributárias	(+) Obrigações Sociais	(+) Impostos Parcelados	(=) Impostos Devidos
jul/24	33.995,65	736.930,22	1.497.410,72	2.268.336,59
ago/24	35.523,61	751.418,89	1.336.658,22	2.123.600,72
set/24	36.812,86	639.678,57	1.189.220,04	1.865.711,47



Verifica-se nos balanços, de acordo com período analisado, que a Recuperanda possui dívidas tributárias e obrigações sociais previdenciárias. Os demonstrativos apontam que no mês de setembro de 2024 os tributos parcelados totalizam R\$ 1.189.220,04, que somados a outras obrigações tributárias mais as obrigações sociais, totalizam R\$ 1.865.711,47 de endividamento tributário. Houve redução de 12,14% no total dos impostos devidos em relação ao mês de agosto/2024.

Observa-se no balancete de setembro/2024, que a Recuperanda contabiliza Impostos a Recuperar no montante de R\$ 933.904,36 (novecentos e trinta e três mil, novecentos e quatro reais e trinta e seis centavos).

## 9.1. Dívida Ativa Inscrita

A Administração Judicial obteve nos sites da Procuradoria Geral Fazenda Nacional (PGFN) e da Procuradoria Geral Estadual (PGE) os relatórios dos impostos federais e estaduais inscritos na dívida ativa (DOC. 4). As informações foram extraídas em 28/10/2024, da seguinte forma:

CONSULTAS DE DÉBITOS INSCRITOS NA DÍVIDA ATIVA			Consulta: 28/10/2024	
PROCURADORIAS DA FAZENDA Estadual/Federal				
EMPRESA	CNPJ:	DÍVIDA ESTADUAL (ICMS e IPVA)	DÍVIDA FEDERAL ( PREVIDENCIÁRIA E NÃO PREVIDENCIÁRIA)	
INDÚSTRIA DE MILHO SÃO JOÃO LTDA	50.115.906/0001-20	R\$ 676.069,38	R\$	2.023.650,18
<b>TOTAL DA DÍVIDA ATIVA INSCRITAS</b>		R\$ 676.069,38	R\$	2.023.650,18
<b>TOTAL DA DÍVIDA</b>			<b>R\$ 2.699.719,56</b>	

Os valores encontrados divergem dos valores contabilizados no balancete do mês de setembro de 2024 apresentado pela Recuperanda, que totaliza R\$ 1.865.711,47. Observa-se que a divergência pode ocorrer em virtude de as atualizações monetárias ainda não terem sido contabilizadas, porém não foi apresentado o extrato analítico da dívida estadual atualizado. Ademais, os documentos apresentados indicam que parte da dívida tributária se encontra parcelada. A Recuperanda apresentou o levantamento analítico dos tributos federais parcelados (DOC.5).

Houve redução de 7,92%, equivalente a R\$ 232.116,96 do total da dívida inscrita, em comparação com a consulta anterior de 26/09/2024.

Verifica-se ainda que a Recuperanda registra dívida ajuizada de IPTU no valor de R\$ 301.721,07, conforme extrato de tributos municipais emitido em 10/09/2024 pela prefeitura de Itatiba-SP.

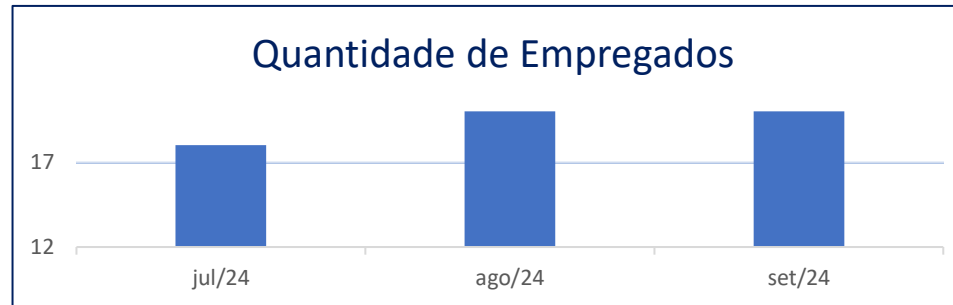
## 9.2. Dívida Não Inscrita

RESUMO DOS RELATÓRIOS FISCAIS EMITIDOS - RECEITA FEDERAL - e-CAC								
08/10/2024								
INDÚSTRIA DE MILHO SÃO JOÃO LTDA								
Tributo	Período	valor	Tributo	Período	valor	Tributo	Período	valor
IRRF		500,36	COFINS		0,00	CP PATRONAL		9.398,57
IRRF Terc.		177,01	CSRF		610,34	CP SEGURADOS		3.608,68
PIS		0,00			0,00	CP TERCEIROS		2.353,95
SOMA		677,37	SOMA		610,34	SOMA		15.361,20
TOTAL R\$								16.648,91

Houve a apresentação do relatório de Diagnóstico Fiscal na Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional de emissão do e-Cac, datado de 08/10/2024, cujo valor apurado da **dívida não inscrita** totaliza **16.648,91** (DOC.4). Verifica-se aumento de 3,47%, equivalente a R\$ 558,93 no valor total da dívida inscrita em relação ao relatório anterior emitido em 10/09/2024.

## 10. DA EVOLUÇÃO DO NÚMERO DE EMPREGADOS

Quantidade de Empregados	
Período	Quant.
jul/24	18
ago/24	20
set/24	20



A Recuperanda apresentou as Folhas de Pagamento de setembro/2024, onde verifica-se que não houve alteração na quantidade de empregados com relação ao mês de agosto/2024. A empresa conta atualmente com 20 (vinte) colaboradores. (DOC.6)

## 11. DO CUMPRIMENTO DO PLANO

A Recuperanda apresentou plano de recuperação judicial, em 28/12/2023, as (fls. 1275/1410) contendo as propostas de pagamentos aos credores. Aguarda-se a realização da Assembleia Geral de Credores.

## 12. ANEXOS

ANEXOS AO PROCESSO	
Fotos e Diligências Realizadas em 25/10/2024	DOC. 1
Demonstrativos Contábeis – Setembro de 2024	DOC. 2
Relatório de Estoque da Recuperanda – Posição de Setembro/2024	DOC. 3
Consultas dos Débitos Inscritos Dívida Ativa (28/10/2024) e Relatório Situação Fiscal - e-CAC (08/10/2024)	DOC. 4
Relatório Analítico dos Tributos Federais em parcelamento.	DOC. 5
Folhas de Pagamento - Setembro/2024	DOC. 6

As cópias dos documentos analíticos que eventualmente não foram anexados a este Relatório, estão disponíveis para consulta mediante solicitação à Administração Judicial

A Administração Judicial, por meio da aba de “Informação Processual” em seu website [www.mgaconsultoria.com.br](http://www.mgaconsultoria.com.br); mantém uma plataforma de informação aos credores contendo as principais peças dos processos de Recuperação Judicial e Falência, bem como a cópia dos autos.

O escritório da Administração Judicial está à disposição para atendimento aos credores e interessados por intermédio do e-mail: [rjsaojoao@mgaconsultoria.com.br](mailto:rjsaojoao@mgaconsultoria.com.br) e pelo telefone: (11) 3360-0500

### 13. DA CONCLUSÃO

Após análise da documentação constante nos autos do processo e dos documentos apresentados diretamente para esta Administradora Judicial, bem como das informações obtidas nas diligências realizadas “in loco” e “virtual”, apresentamos abaixo nossas conclusões:

- ✓ **A Administração Judicial, em 25/10/2024, realizou diligência virtual à área industrial da empresa e o escritório administrativo, constatando que a empresa está em plena atividade; (item 3 deste relatório);**
- ✓ **Após a análise dos dados contábeis e informações econômico-financeiras da Recuperanda, conforme apontado no item 7.9 deste Relatório, verificou-se que Receita Bruta apresentou queda de 28,61% entre agosto e setembro de 2024;**
- ✓ **O “Custo da Mercadoria Vendida” registrou aumento de 1,51% e representou 97,25% do valor da Receita Bruta e 105,71% da Receita Líquida no mês de setembro de 2024 . As “Despesas Operacionais” apresentaram crescimento substancial de 188,91% em setembro de 2024, e representam 32,89% do faturamento líquido;**
- ✓ **Na apuração de setembro/2024, a empresa operou com margem bruta negativa de 5,25%, representando redução de 27,60 pontos percentuais em comparação a agosto/2024;**
- ✓ **No mês de setembro de 2024, a Recuperanda operou com resultado negativo de **R\$ 202.432,09** (duzentos e dois mil, quatrocentos e trinta e dois reais e nove centavos). O lucro contábil acumulado no exercício de 2024, totaliza **R\$ 140.634,99** (cento e quarenta mil, seiscentos e trinta e quatro reais e noventa e nove centavos);**

- ✓ **Verifica-se nos indicadores econômicos queda nos índices de Liquidez entre os meses de agosto/2024 e setembro/2024. O Grau de Endividamento apresentou aumento no período em análise. Atualmente a dívida das empresas representa 60,07% dos seus ativos – Verifica-se que antes dos ajustes no Ativo Imobilizado ocorridos em setembro/2023 os índices de endividamento eram superiores a 300 pontos percentuais. (Vide Itens 6.2.1 e 6.2.2.);**
- ✓ **Observa-se que as Recuperandas apresentam índice de CGL deficitário em todo período analisado, demonstrando que a empresa necessita de capital de terceiros para financiar as operações. Observa-se aumento de R\$ 443.807,38 na necessidade de capital de giro, no período em análise;**
- ✓ **A Recuperanda apresentou a Folhas de Pagamento referente ao mês de setembro/2024, onde verifica-se que não houve alteração na quantidade de empregados com relação ao mês de agosto/2024. A empresa conta atualmente com 20 (vinte) colaboradores. (DOC.6)**
- ✓ **Os débitos tributários inscritos na dívida ativa somam R\$ 2.699.719,56 no mês de outubro de 2024. Os valores encontrados, divergem dos valores consolidados, contabilizados nos balanços do mês de setembro de 2024, que totaliza o saldo de R\$ 1.865.711,47. Observa-se que a divergência pode ocorrer em virtude das atualizações monetárias ainda não contabilizadas. Houve redução de 7,92%, equivalente a R\$ 232.116,96 do total da dívida inscrita, em comparação com a consulta anterior de 10/09/2024. Ademais, os documentos apresentados indicam que parte da dívida tributária se encontra parcelada. Verifica-se, ainda, no balancete de 30/09/2024, que a Recuperada contabiliza Impostos a Recuperar no montante de R\$ 933.904,36;**
- ✓ **Verifica-se ainda que a Recuperanda registra dívida ajuizada de IPTU no valor R\$ 301.721,07, conforme extrato de tributos municipais emitido em 10/09/2024 pela prefeitura de Itatiba-SP;**



## 14. DO ENCERRAMENTO

Nada Mais, convictos do cumprimento de forma plena e satisfatória, os signatários dão por encerrado este trabalho do **Relatório Mensal de Atividades**, relativo ao mês de **Setembro de 2024**, composto de 33 (trinta e três) páginas e 6 (seis) documentos anexos – e o submete à apreciação de V. Exa.

São Paulo, 30 de Outubro de 2024

### **MGA ADMINISTRAÇÃO E CONSULTORIA LTDA.**

**Mauricio Galvão de Andrade**  
Responsável Técnico  
CRA SP 135.527 – OAB SP 424626  
CRC1 SP 168.436/O-0  
CORECON SP 38.162

**Raquel Correa Ribeiro**  
Advogada  
OAB SP 349406

**José Roberto Alves**  
Economista e Contador  
CRC1 SP 353.928/O-0  
CORECON SP 35.364