

**RECUPERAÇÃO
JUDICIAL**

**PROCESSO Nº
5002112-71.2024.8.13.0390**

**RELATÓRIO MENSAL
DAS ATIVIDADES DAS
RECUPERANDAS**

MAIO/2024



Grupo Penha

TERRA DE CULTIVO INDÚSTRIA DE FERTILIZANTES LTDA.

LL ADMINISTRAÇÃO E PARTICIPAÇÃO S/S LTDA.

PENHA EMPREENDIMENTOS IMOBILIÁRIOS LTDA.

ASSOCIAÇÃO AMBIENTAL CULTIVAR

LUIZ HENRIQUE DE ALMEIDA PENHA

VARNEI PENHA

ISADORA ANDRADE PENHA

LUIZ ANDRÉ ANDRADE PENHA

KÁTIA BOTAZINI ANDRADE PENHA

ANA JURACY DE ALMEIDA PENHA



INOCÊNCIA DE PAULA
advogados



UNE ASSESSORIA
Contábil e Empresarial

Contagem (MG), 25 de outubro de 2024.

MMa. Juíza da 2ª Vara Cível, Criminal e de Execuções Penais da Comarca de Machado (MG).

Em atendimento à norma inserta nas alíneas “a” e “c”, do artigo 22, da Lei 11.101/05, a Administradora Judicial, Inocência de Paula Sociedade de Advogados, aqui representada por seu sócio, Dr. Rogeston Inocência de Paula, auxiliado pela Perita, Dra. Juliana Conrado Paschoal, vem, à presença de V.Exa., apresentar o Relatório Mensal de Atividades dos Recuperandos relativo ao **mês de Maio/2024**, subsidiado nas informações contábeis, financeiras e econômicas dos Recuperandos do GRUPO PENHA: TERRA DE CULTIVO INDÚSTRIA DE FERTILIZANTES LTDA, LL ADMINISTRAÇÃO E PARTICIPAÇÃO S/S LTDA, PENHA EMPREENDIMENTOS IMOBILIÁRIOS LTDA, ASSOCIAÇÃO AMBIENTAL CULTIVAR, LUIZ HENRIQUE DE ALMEIDA PENHA, VARNEI PENHA, ISADORA ANDRADE PENHA, LUIZ ANDRÉ ANDRADE PENHA, KÁTIA BOTAZINI ANDRADE PENHA e ANA JURACY DE ALMEIDA PENHA.

Necessário pontuar que as informações contábeis e financeiras analisadas no presente documento são de responsabilidade dos Recuperandos, que respondem pela sua veracidade e exatidão.

A Administradora Judicial se coloca à disposição para os esclarecimentos que se fizerem necessários.

Cordialmente,

**ROGESTON BORGES
PEREIRA INOCENCIO DE
PAULA:97146200663**

Assinado de forma digital por
ROGESTON BORGES PEREIRA
INOCENCIO DE PAULA:97146200663
Dados: 2025.01.06 16:51:57 -03'00'

INOCÊNCIA DE PAULA SOCIEDADE DE ADVOGADOS
Administradora Judicial
Rogeston Inocência de Paula
OAB/MG 102.648

SUMÁRIO

PRINCIPAIS ATOS PROCESSUAIS	4
RESUMO DA EVOLUÇÃO PROCESSUAL	5
CONTEXTO OPERACIONAL	6
ESTRUTURA SOCIETÁRIA	7
PASSIVO CONCURSAL CONSOLIDADO	10
INFORMAÇÕES E ÍNDICES FINANCEIROS - TERRA DE CULTIVO INDÚSTRIA DE FERTILIZANTES LTDA	11
INFORMAÇÕES E ÍNDICES FINANCEIROS - LL ADMINISTRAÇÃO E PARTICIPAÇÃO S/S LTDA	34
INFORMAÇÕES E ÍNDICES FINANCEIROS - PENHA EMPREENDIMENTOS IMOBILIÁRIOS LTDA	49
INFORMAÇÕES E ÍNDICES FINANCEIROS - ASSOCIAÇÃO AMBIENTAL CULTIVAR	68
INFORMAÇÕES E ÍNDICES FINANCEIROS - LUIZ HENRIQUE DE ALMEIDA PENHA	89
INFORMAÇÕES SOBRE OS PRODUTORES RURAIS	110
IMPOSTO DE RENDA PESSOA FÍSICA – IRPF DE LUIZ HENRIQUE DE ALMEIDA PENHA E KÁTIA BOTAZINI ANDRADE PENHA	110
IMPOSTO DE RENDA PESSOA FÍSICA – IRPF DE VARNEI PENHA E ANA JURACY DE ALMEIDA PENHA	113
IMPOSTO DE RENDA PESSOA FÍSICA – IRPF DE ISADORA ANDRADE PENHA	115
IMPOSTO DE RENDA PESSOA FÍSICA – IRPF DE LUIZ ANDRÉ ANDRADE PENHA	116
OBSERVAÇÕES FINAIS	119

PRINCIPAIS ATOS PROCESSUAIS

No dia 23 de maio de 2024, o Grupo Penha, composto por TERRA DE CULTIVO INDÚSTRIA DE FERTILIZANTES LTDA. (CNPJ 06.105.854/0001-19), LL ADMINISTRAÇÃO E PARTICIPAÇÃO S/S LTDA. (CNPJ 07.913.327/0001-01), PENHA EMPREENDIMENTOS IMOBILIÁRIOS LTDA. (CNPJ 12.103.009/0001-07); ASSOCIAÇÃO AMBIENTAL CULTIVAR (CNPJ 12.300.270/0001-05); LUIZ HENRIQUE DE ALMEIDA PENHA (CPF 542.656.576-72 / CNPJ 54.752.857/0001-97); VARNEI PENHA (CPF 009.401.006-49 / CNPJ 54.752.722/0001-21); ISADORA ANDRADE PENHA (CPF 079.591.756-24 / CNPJ 54.655.548/0001-07); LUIZ ANDRÉ ANDRADE PENHA (CPF 079.591.776-78 / CNPJ 54.753.095/0001-43); KÁTIA BOTAZINI ANDRADE PENHA (CPF 695.297.446-68 / CNPJ 54.753.054/0001-57); ANA JURACY DE ALMEIDA PENHA (CPF 740.031.006-20 / CNPJ nº 54.906.477/0001-60), ajuizou pedido de Recuperação Judicial (ID nº 10234109882), o qual foi deferido pelo juízo da 2ª Vara Cível, Criminal e de Execuções Penais da Comarca de Machado, em decisão sob ID nº 10241719498, no dia 07 de junho de 2024.

Em cumprimento à alínea “a”, inciso I, do art. 22 da Lei 11.101/2005, a Administração Judicial encaminhou Circular aos Credores, informando o valor e classificação de seus respectivos créditos.

O edital relativo ao §1º do art. 52, contendo a relação de credores apresentada pelos Recuperandos foi disponibilizado no DJE de 14/06/2024, considerando-se publicado em 17/06/2024.

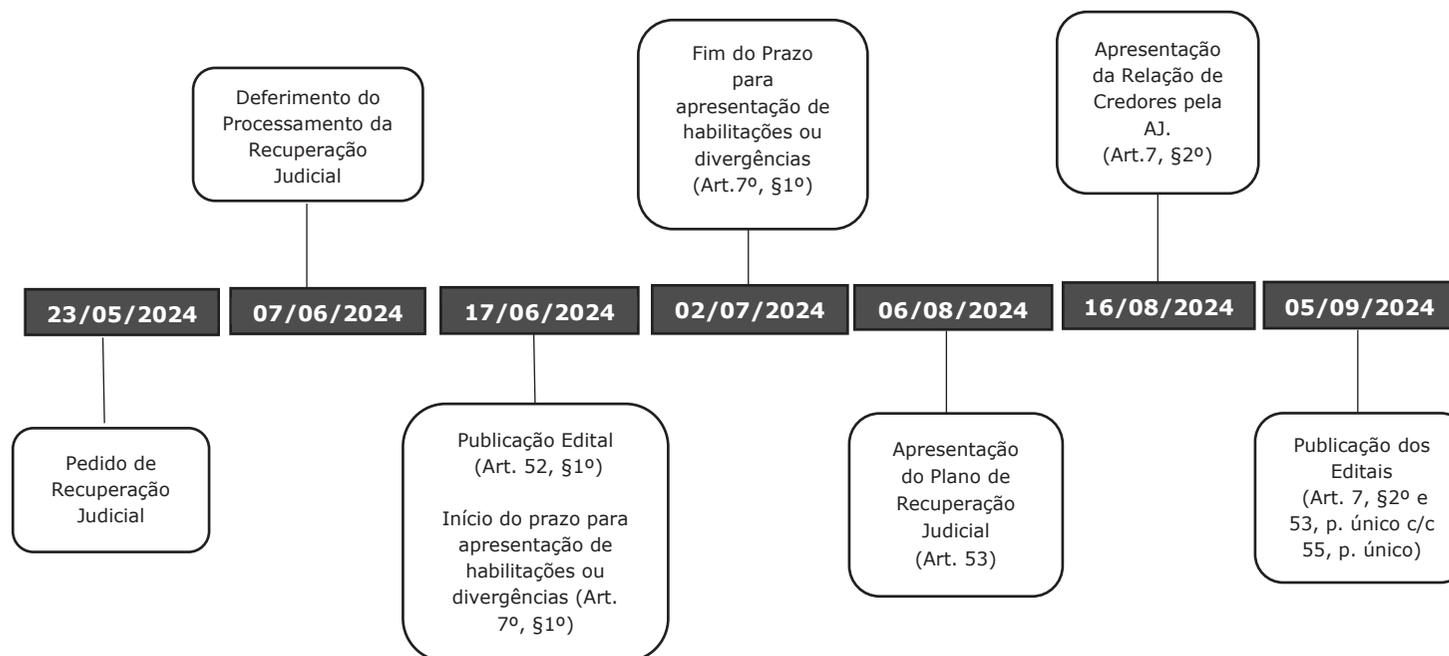
No dia 06/08/2024, os Recuperandos apresentaram nos autos Plano de Recuperação Judicial, conforme se verifica dos IDs nº 10281373670 a 10281372019.

A Relação de Credores apresentada pela Administradora Judicial, nos termos do §2º art. 7º da Lei 11.101/05, foi inserida nos IDs nº 10289896725 a 10289895538, em 16/08/2024, com as notas explicativas acerca das divergências/habilitações apresentadas pelos credores.

No dia 21/08/2024, a Administradora Judicial apresentou nos autos da RJ o Relatório sobre Plano de Recuperação Judicial, conforme se verifica do ID nº 10292666575.

O Edital relativo ao §2º do art. 7º, bem como o Edital referente ao art. 53, parágrafo único c/c art. 55, parágrafo único, da LREF, foram disponibilizados no DJE de 04/09/2024 e considerandos publicados no dia 05/09/2024.

RESUMO DA EVOLUÇÃO PROCESSUAL



CONTEXTO OPERACIONAL

Conforme petição inicial em ID de nº 10234109882, os Recuperandos iniciaram as atividades rurais no ano de 1982, sendo atualmente suas operações concentradas na produção e comercialização de grãos e tubérculos (café, soja, milho, feijão, trigo, mandiocinha e sorgo) e na criação de bovinos e suínos.

A atividade agro industrial iniciou no ano de 2010 com a criação da Terra de Cultivo, direcionada para a produção industrial de fertilizantes, esses mesmos insumos são utilizados de maneira integrativa com as demais atividades do Grupo Penha, principalmente, para as produções de grãos e tubérculos. A Associação Ambiental Cultivar foi criada no ano de 2017, tendo como objeto a captação e o tratamento de resíduos orgânicos, além de apoiar políticas públicas de assistência social em diversos projetos, tais como (i) oficinas de costura e informática; (ii) projetos de capacitação para mulheres em situação de vulnerabilidade social e econômica; e (iii) equoterapia, plantio de mudas, dentre outras terapias.

A atividade imobiliária é operada pelas empresas LL Administração e Participação e Penha Empreendimentos, atuando na concentração de propriedades para desenvolvimento imobiliário e para exploração da produção rural e agro industrial do Grupo Penha.

Os produtores rurais Luiz Henrique, Varnei, Luiz André, Isadora, Kátia e Ana atuam há mais de 2 anos, de forma conjunta, como produtores rurais, na produção e comercialização de grãos e tubérculos, além de criação de suínos, estando amparados pelo documento Pacto de Solidariedade entre a família; nas Declarações de Imposto sobre a Renda da Pessoa Física, declaradas por Varnei (tendo Ana como esposa, casados pela comunhão universal de bens, e dependente para fins da declaração), Luiz Henrique (tendo Kátia como esposa, casados pela comunhão universal de bens, e dependente para fins da declaração), Isadora e Luiz André, incluindo suas receitas e despesas com a atividade rural; nas inscrições estaduais de produtor rural em Minas Gerais; nos contratos de arrendamento firmados entre Grupo Penha e terceiros; e na inscrição na Junta Comercial do Estado de Minas Gerais.

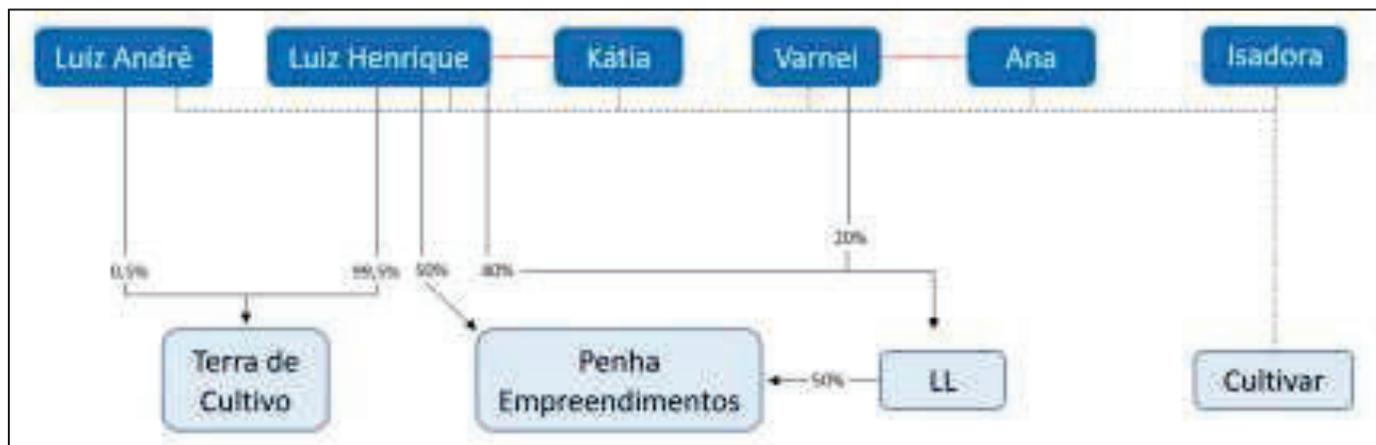
Os principais fatores que levaram a crise econômico-financeira se deve à queda nos preços da soja e do milho; queda no preço dos suínos; redução da produção de café por fatores climáticos; aumento do preço dos insumos agrícolas; queda no volume de vendas; aumento do preço dos insumos da construção civil; aumento dos juros e do Certificado de Depósito Interbancário (CDI) em 2022/2023; aumento do Índice Geral de Preços – Mercado (“IGP-M”); arrocho do crédito no mercado e a retenção de valor promovida pela Cooperativa de Crédito Sicoob Engecred Ltda., referente a dívidas reperfiladas e não vencidas.

A Recuperação Judicial foi a forma considerada pelo Grupo Penha para sua reestruturação e manutenção das atividades.

ESTRUTURA SOCIETÁRIA

O Grupo Penha é constituído pelas empresas em Recuperação Judicial: TERRA DE CULTIVO INDÚSTRIA DE FERTILIZANTES LTDA. (CNPJ 06.105.854/0001-19), LL ADMINISTRAÇÃO E PARTICIPAÇÃO S/S LTDA. (CNPJ 07.913.327/0001-01), PENHA EMPREENDIMENTOS IMOBILIÁRIOS LTDA. (CNPJ 12.103.009/0001-07); ASSOCIAÇÃO AMBIENTAL CULTIVAR (CNPJ 12.300.270/0001-05); LUIZ HENRIQUE DE ALMEIDA PENHA (CPF 542.656.576-72 / CNPJ 54.752.857/0001-97); VARNEI PENHA (CPF 009.401.006-49 / CNPJ 54.752.722/0001-21); ISADORA ANDRADE PENHA (CPF 079.591.756-24 / CNPJ 54.655.548/0001-07); LUIZ ANDRÉ ANDRADE PENHA (CPF 079.591.776-78 / CNPJ 54.753.095/0001-43); KÁTIA BOTAZINI ANDRADE PENHA (CPF 695.297.446-68 / CNPJ 54.753.054/0001-57); ANA JURACY DE ALMEIDA PENHA (CPF 740.031.006-20 / CNPJ nº 54.906.477/0001-60).

De acordo com a Petição inicial sob o ID nº 10234109882, a estrutura societária dos Recuperandos é a seguinte:



De acordo com a 17ª Alteração Contratual da empresa **TERRA DE CULTIVO INDÚSTRIA DE FERTILIZANTES LTDA**, sob o ID nº 10234113720, registrada na JUCEMG em 06/09/2023, inscrita no CNPJ 06.105.854/0001-19, o capital social é de R\$ 41.776.000,00, integralizado, constituídos pelos sócios, Luiz Henrique de Almeida Penha e Luiz Andre Andrade Penha:

NOME DO SÓCIO	COTAS	VALOR R\$
Luiz Henrique de Almeida Penha	41.767.120	R\$ 41.767.120,00
Luiz Andre Andrade Penha	8.880	R\$ 8.880,00
Total	41.776.000,00	41.776.000,00

A 4ª Alteração Contratual da empresa **L. L. ADMINISTRAÇÃO E PARTICIPAÇÃO LTDA**, sob o ID nº 10234114430, registrada na JUCEMG em 08/03/2024, inscrita no CNPJ 07.913.327/0001-01, o capital social é de R\$ 1.042.000,00, integralizado, constituídos pelos sócios, Varnei Penha, Luiz Henrique de Almeida Penha e Luciane Almeida Penha:

CLÁUSULA QUARTA: CAPITAL SOCIAL

SOCIO	QUOTAS	%	VALOR
VARNEI PENHA	208.400	20	208.400,00
LUIZ HENRIQUE DE ALMEIDA PENHA	416.800	40	416.800,00
LUCIANE ALMEIDA PENHA	416.800	40	416.800,00
TOTAIS	1.042.000	100	1.042.000,00

A 6ª Alteração Contratual da empresa **PENHA EMPREENDIMENTOS IMOBILIÁRIOS LTDA**, sob o ID nº 10234116319, registrada na JUCEMG em 07/05/2021, inscrita no CNPJ 12.103.009/0001-07, o capital social é de R\$ 100.000,00, integralizado, constituídos pelos sócios, Luiz Henrique de Almeida Penha E LL Administração e Participação Ltda:

Sócio	Quotas	Porcentagem	Valor R\$
Luiz Henrique de Almeida Penha	5.000	50%	R\$50.000,00
LL Administração e Participação S/S LTDA	5.000	50%	R\$50.000,00
Total	10.000	100%	RS100.000,00

A 4ª Alteração do Estatuto Social da empresa **ASSOCIAÇÃO AMBIENTAL CULTIVAR**, sob o ID nº 10234114528, aprovado conforme Ata nº 02/2023 da AGE realizada em 25/04/2023, registrada no Cartório de Registros de Títulos e Documentos Civil Pessoa Jurídica, inscrita no CNPJ 12.300.270/0001-05. Trata-se de associação sem fins lucrativos, sendo os associados: Luiz Henrique de Almeida Penha, Luiz Andre Andrade Penha, Varnei Penha, Laene Gonçalves Paes, Katia Botazini Andrade Penha, Isadora Andrade Penha, Ana Juracy de Almeida Penha, Guilherme de Almeida Garcia, Evanildo Leite Alkimin, Eduardo Gonçalves Bicego, Daniel Ferreira Vilas Boas.

De acordo com a Ficha Cadastral da JUCEMG, sob o ID nº 10234106459, o produtor rural **LUIZ HENRIQUE DE ALMEIDA PENHA**, inscrito no CNPJ 54.752.857/0001-97, teve a natureza jurídica empresária constituída em 16/04/2024. Como pessoa física, consta a inscrição na Secretaria da Fazenda de Minas Gerais, Fazenda Coxos, sob o ID nº 10234106459, em 17/06/2020; Fazenda Madeira, sob o ID nº 10234106459, em 29/06/2021; Fazenda Mata, sob o ID nº 10234114074, em 09/07/2021; Fazenda Panorama, sob o ID nº 10234114074, em 04/02/2021; Fazenda Paraíso, sob o

ID nº 10234114074, em 16/06/2020; Fazenda Recreio, sob o ID nº 10234114074, em 23/02/2018; Fazenda Riviera, sob o ID nº 10234114074, em 02/12/2020; Fazenda Santa Rita, sob o ID nº 10234114074, em 06/04/2021; Fazenda Serra Bonita / Pau de Óleo, sob o ID nº 10234109695, em 25/10/2019; Fazenda Sobrado, sob o ID nº 10234109695, em 23/04/2021; Fazenda Vitória, sob o ID nº 10234109695, em 09/03/2021; Sítio Barreiro, sob o ID nº 10234109695, em 04/08/2009; Sítio Cachoeirinha, sob o ID nº 10234109695, em 17/06/2013; Sítio Menino Jesus de Praga, sob o ID nº 10234109695, em 22/07/2009; Sítio Meu Xamego, sob o ID nº 10234109695, em 02/01/2019; Sítio São José, sob o ID nº 10234109695, em 29/12/2020; Fazenda Barro Preto, sob o ID nº 10234109695, em 09/10/2020; e Fazenda Boa Esperança, Fazenda Cancans, Fazenda Geriba sob o ID nº 10234106459.

De acordo com a Ficha Cadastral da JUCEMG, sob o ID nº 10234109659, o produtor rural **VARNEI PENHA**, inscrito no CNPJ 54.752.722/0001-21, teve a natureza jurídica empresária constituída em 16/04/2024. Como pessoa física, consta a inscrição na Secretaria da Fazenda de Minas Gerais, Fazenda Caiana, sob o ID nº 10234109659, em 26/06/2009; e Fazenda Santa Rita, sob o ID nº 10234109659, em 09/06/2009.

Conforme Ficha Cadastral da JUCEMG, sob o ID nº 10234113380, a produtora rural **ISADORA ANDRADE PENHA**, inscrita no CNPJ 54.655.548/0001-07, teve a natureza jurídica empresária constituída em 09/04/2024. Como pessoa física, consta a inscrição na Secretaria da Fazenda de Minas Gerais, Sítio São Miguel Arcanjo, sob o ID nº 10234113380, em 14/11/2023.

Conforme Ficha Cadastral da JUCEMG, sob o ID nº 10234109659, o produtor rural **LUIZ ANDRÉ ANDRADE PENHA**, inscrito no CNPJ 54.753.095/0001-43, teve a natureza jurídica empresária constituída em 16/04/2024. Como pessoa física, consta a inscrição na Secretaria da Fazenda de Minas Gerais, Cachoeira, sob o ID nº 10234113532, em 26/01/2023.

De acordo com a Ficha Cadastral da JUCEMG, sob o ID nº 10234119019, a produtora rural **KÁTIA BOTAZINI ANDRADE PENHA**, inscrita no CNPJ 54.753.054/0001-57, teve a natureza jurídica empresária constituída em 16/04/2024. Como pessoa física, consta a inscrição na Secretaria da Fazenda de Minas Gerais, Fazenda Santa Terezinha, sob o ID nº 10234119019, em 17/11/2023.

A Ficha Cadastral da JUCEMG, sob o ID nº 10234115429, a produtora rural **ANA JURACY DE ALMEIDA PENHA**, inscrita no CNPJ 54.906.477/0001-60, teve a natureza jurídica empresária constituída em 26/04/2024. Como pessoa física, consta a inscrição na Secretaria da Fazenda de Minas Gerais, Fazenda Meu Sonho, sob o ID nº 10234115429, em 03/05/2024.

PASSIVO CONCURSAL CONSOLIDADO

De acordo com a Relação de Credores **consolidada** publicada nos termos do artigo 7º, §2º da Lei 11.101/2005, no dia 05/09/2024, os saldos em Recuperação Judicial por Classe podem ser resumidos conforme abaixo:

CLASSE	Relação consolidada
	Artigo 7º, §2º
CLASSE I - TRABALHISTAS	R\$ 2.820.199,07
CLASSE II - GARANTIA REAL em R\$	R\$ 140.430.411,95
CLASSE II - GARANTIA REAL em USD\$	USD 0,00
CLASSE III - QUIROGRAFÁRIOS	
BANCOS	R\$ 180.087.339,71
SUBORDINADOS	R\$ 216.892,29
FORNECEDORES	R\$ 85.483.432,55
	R\$ 265.787.664,55
BANCOS	USD 5.496.196,76
FORNECEDORES ESTRANGEIROS	USD 0,00
TOTAL QUIROGRÁFARIO em R\$	R\$ 265.787.664,55
TOTAL QUIROGRÁFARIO em USD\$	USD 5.496.196,76
CLASSE IV (ME E EPP)	R\$ 173.060,67
TOTAL GERAL em R\$	R\$ 409.211.336,24
TOTAL GERAL em USD	USD 5.496.196,76

Foi identificada divergência entre o saldo contábil e a relação de Credores, havendo a necessidade de adequação dos registros contábeis frente a relação de Credores divulgada pela Administradora Judicial em conformidade com o artigo 7º, §2º da Lei 11.101/2005, tão logo sejam julgadas todas as impugnações de crédito.

INFORMAÇÕES E ÍNDICES FINANCEIROS - TERRA DE CULTIVO INDÚSTRIA DE FERTILIZANTES LTDA

Apresentação do Balanço Patrimonial da TERRA DE CULTIVO INDÚSTRIA DE FERTILIZANTES LTDA. em 31/05/2024 comparativo ao mês anterior (não auditado):

ATIVO - R\$ MIL						PASSIVO - R\$ MIL					
	31/05/2024	V%	H%	30/04/2024	V%		31/05/2024	V%	H%	30/04/2024	V%
<u>CIRCULANTE</u>	<u>38.849</u>	22%	-3%	<u>39.951</u>	26%	<u>CIRCULANTE</u>	<u>82.572</u>	48%	-37%	<u>131.029</u>	84%
Disponibilidades	1.280	1%	-6%	1.368	1%	Fornecedores	14.348	8%	36%	10.545	7%
Contas a receber	8.524	5%	-39%	14.080	9%	Salários e encargos sociais	1.037	1%	21%	859	1%
Estoques	13.493	8%	-2%	13.708	9%	Obrigações Fiscais	1.727	1%	-1%	1.741	1%
Tributos a compensar	2.304	1%	1%	2.288	1%	Empréstimos e financiamentos	57.939	33%	-47%	110.013	71%
Adiantamento a Fornecedores	5.842	3%	573%	869	1%	Venda entrega futura	6.507	4%	-5%	6.840	4%
Outros ativos	7.406	4%	-3%	7.638	5%	Outras contas a pagar	1.014	1%	-2%	1.032	1%
<u>NÃO CIRCULANTE</u>	<u>134.194</u>	78%	16%	<u>115.989</u>	74%	<u>NÃO CIRCULANTE</u>	<u>79.199</u>	46%	853%	<u>8.307</u>	5%
Duplicatas a receber	2.395	1%	44%	1.661	1%	Empréstimos e financiamentos	13.898	8%	100%	6.953	4%
Mútuo a receber	95.498	55%	20%	79.848	51%	Obrigações Fiscais	1.012	1%	0%	1.012	1%
Despesas antecipadas	640	0%	0%	640	0%	Mútuo a pagar	59.465	34%	70666%	84	0%
Contingências	2130	1%	100%	-	0%	Provisão para contingências	4.824	3%	1772%	258	0%
Investimentos	189	0%	-58%	451	0%	<u>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</u>	<u>11.273</u>	7%	-32%	<u>16.604</u>	11%
Imobilizado	33.260	19%	0%	33.305	21%	Capital social	41.776	24%	0%	41.776	27%
Intangível	82	0%	0%	82	0%	Reserva de Lucros	4.316	2%	0%	4.316	3%
						Lucros (Prejuízos) acumulados	(17.426)	-10%	-25%	(23.259)	-15%
						Resultado do exercício	(17.393)	-10%	179%	(6.229)	-4%
TOTAL DO ATIVO	<u>173.043</u>	100%	11%	<u>155.940</u>	100%	TOTAL DO PASSIVO	<u>173.043</u>	100%	11%	<u>155.940</u>	100%

Análise do Ativo

Em 31/05/2024, o Ativo da Recuperanda possui como principal componente o Ativo Não Circulante que representa 78% do Ativo total.

Os Estoques e Contas a Receber representam 57% do total do Ativo Circulante no valor de R\$ 22.017 mil. Os Recuperandos apresentaram o Aging List da conta clientes:

Cientes - R\$ Mil	31/05/2024
A vencer	8.466
Total Acima de 180 dias	629
Total Vencidos Até 180 dias	279
Total Vencidos Até 30 dias	2.123
Total Vencidos Até 60 dias	78
Total Vencidos Até 90 dias	430
Total	12.004
Saldo contábil Cientes	12.004
Provisão contábil AVP e Perdas	(1.085)
Saldo contábil Cientes líquido	10.919

Os principais componentes dos estoques são matérias-primas, varreduras e embalagens.

ESTOQUES	31/05/2024	30/04/2024
ESTOQUE DE CONDICIONADOR DE SOLOS	552	552
ESTOQUE MARCA PRÓPRIA GRÃO DE OURO FARELADO	5	5
ESTOQUE MARCA PRÓPRIA GRÃO DE OURO PELETIZADO	49	49
ESTOQUES ALMOXARIFADOS GERAIS	85	83
ESTOQUES DE COMPOSTO ORGANICO ENSACADO	1	1
ESTOQUES DE EMBALAGENS	1.617	1.404
ESTOQUES DE FERTILIZANTES MINERAIS LIQUIDOS	13	13
ESTOQUES DE FERTILIZANTES MINERAIS SOLIDOS	42	-
ESTOQUES DE FERTILIZANTES ORGANOMINERAL FARELADO	172	206
ESTOQUES DE FERTILIZANTES ORGANOMINERAL PELETIZADO	658	294
ESTOQUES DE LINHA GARDEN	40	40
ESTOQUES DE MATERIAS-PRIMAS	7.703	8.372
ESTOQUES DE OLEO DIESEL	1	2
ESTOQUES DE VARREDURAS	1.403	1.596
ESTOQUES DE VITACOTE FARELADO	2	2
ESTOQUES EM PODER DE TERCEIROS	711	649
ESTOQUES MEDICAMENTOS VETERINARIOS BOVINOCULTURA	0	0
ESTOQUES DE MATERIAS-PRIMAS PROD ALTERNATIVOS	440	440
TOTAL	13.493	13.708

Já os Outros Ativos, representam 19% do Ativo Circulante e seu principal componente é a conta de Compras Futuras.

O Ativo Não Circulante possui o principal componente registrado na conta de Mútuos a Receber, no valor de R\$ 95.498 mil e que corresponde a 71%, deste grupo do Ativo. O grupo do Imobilizado possui registrado o montante de R\$ 33.260 mil, sendo 25% do Ativo Não Circulante.

IMOBILIZADO	R\$ MIL
CONSORCIO EM ANDAMENTO	142
CONSTRUCOES EM ANDAMENTO	71
IMOVEIS	9.040
MAQUINAS EM CONSTRUCAO	407
MAQUINAS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	26.380
MOVEIS E UTENSILIOS	290
VEICULOS/AERONAVES	69
(-) DEPRECIACOES DE EDIFICIOS	(211)
(-) DEPRECIACOES DE EQUIPAMENTOS DE INFORMATICA	(117)
(-) DEPRECIACOES DE EQUIPAMENTOS DIVERSOS	(320)
(-) DEPRECIACOES DE EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	(2.307)
(-) DEPRECIACOES DE MOVEIS E UTENSILIOS	(20)
(-) DEPRECIACOES DE VEICULOS	(32)
(-) DEPRECIACOES MAQUINAS PESADAS	(133)
TOTAL	33.260

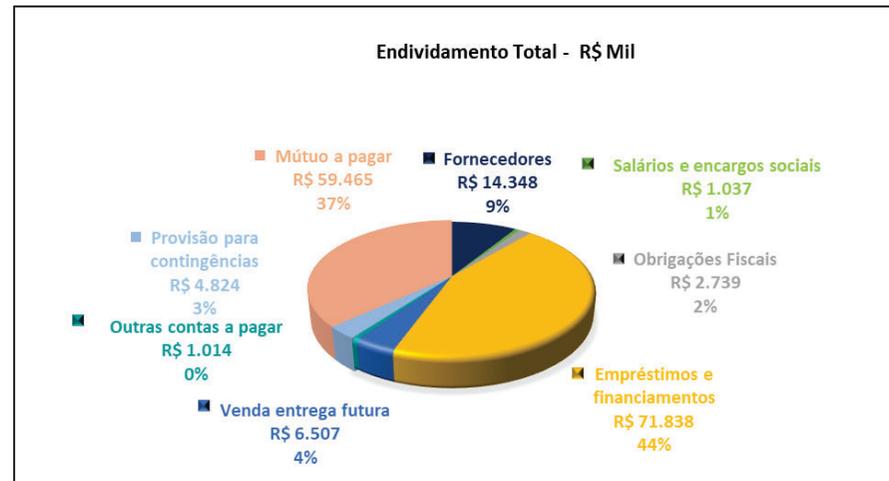
As principais variações ocorridas nos saldos do Ativo foram observadas nas seguintes contas:

- **Contas a Receber:** Em 31/05/2024 houve a redução de 39% do saldo, sendo R\$ 5.556 mil a menor quando comparado a abril/2024. De acordo com os Recuperandos, no mês corrente, ocorreu o recebimento de dois clientes grandes que gerou a variação do período.
- **Adiantamento a Fornecedores:** Em 31/05/2024 houve o aumento de R\$ 4.974 mil, em relação ao mês anterior, em decorrência da RJ algumas negociações com os principais fornecedores tiveram que ser antecipada para não parar a produção.
- **Mútuos a Receber:** Em 31/05/2024, ocorreu o aumento de 20% no saldo de partes relacionadas, sendo R\$ 15.650 mil a maior que abril/2024, devido a maiores repasses de caixa para suprir as necessidades de empresas do grupo.
- **Contingências:** Em maio/2024 foi reconhecido contabilmente o montante de R\$ 2.130 mil. De acordo com os Recuperandos, o saldo registrado no ativo se deve a estimativas de ganhos de causa em processos judiciais. Nesse sentido, tal procedimento está em desacordo com a norma contábil CPC 25, **se fazendo necessário o ajuste por parte dos Recuperandos.**

Análise do Passivo

Em 31/05/2024, o Passivo da Recuperanda é composto em 48% pelo Passivo Circulante, em 46% pelo Passivo Não Circulante e em 7% pelo Patrimônio Líquido.

Os saldos de Empréstimos e Financiamentos registram R\$ 57.939 mil no Passivo Circulante e R\$ 13.898 mil no Passivo Não Circulante, sendo o principal componente do endividamento da Recuperanda. Já a conta de Mútuos a pagar representa 37% do total das obrigações, no montante de R\$ 59.465 mil. Os Fornecedores registram saldo de R\$ 14.348 mil, sendo 9% da dívida total. As demais obrigações representam 10%, composto principalmente pela Provisão para Contingências no montante de R\$ 4.824 mil. A seguir a composição gráfica do endividamento total:



Se faz importante os Recuperandos segregarem na contabilidade os saldos das obrigações em Recuperação Judicial das demais contas do Passivo.

O Patrimônio Líquido apresenta o saldo R\$ 11.273 mil, composto por: Capital Social em R\$ 41.776 mil; Reserva de Lucros em R\$ 4.316 mil; Prejuízos Acumulados em R\$ 17.426 mil; e prejuízo do exercício até a data-base em R\$ 17.393 mil.

Saldos em 31 de dezembro de 2023.						
Rótulos de Linha	Rótulos de Coluna	Capital Social	Lucros acumulados	Reserva de Incentivo fiscal	Reserva de lucros	Total Geral
(-) PREJUÍZO DO EXERCÍCIO					0,00	0,00
(-) PREJUÍZOS ACUMULADOS					627.471,72	627.471,72
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES					-1.586.194,08	-1.586.194,08
CAPITAL SUBSCRITO DE DOMICILIADOS E RESIDENTES NO PAÍS		-41.776.000,00				-41.776.000,00
LUCROS ACUMULADOS					-2.183.094,14	-2.183.094,14
RESERVA DE INCENTIVO FISCAIS - SUBVENÇÃO DE ICMS				-4.316.282,16		-4.316.282,16
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO			19.822.793,11			19.822.793,11
Total Geral		-41.776.000,00	19.822.793,11	-4.316.282,16	-3.141.816,50	-29.411.305,55

Saldos em 31 de Janeiro de 2024.						
Rótulos de Linha	Rótulos de Coluna	Capital Social	Lucros acumulados	Reserva de Incentivo fiscal	Reserva de lucros	Total Geral
(-) PREJUÍZO DO EXERCÍCIO					19.822.793,11	19.822.793,11
(-) PREJUÍZOS ACUMULADOS					627.471,72	627.471,72
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES					-840.738,05	-840.738,05
CAPITAL SUBSCRITO DE DOMICILIADOS E RESIDENTES NO PAÍS		-41.776.000,00				-41.776.000,00
LUCROS ACUMULADOS					-2.183.094,14	-2.183.094,14
RESERVA DE INCENTIVO FISCAIS - SUBVENÇÃO DE ICMS				-4.316.282,16		-4.316.282,16
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO			-585.359,34			-585.359,34
Total Geral		-41.776.000,00	-585.359,34	-4.316.282,16	17.426.432,64	-29.251.208,86

Saldos em 29 de fevereiro de 2024.						
Rótulos de Linha	Rótulos de Coluna	Capital Social	Lucros acumulados	Reserva de Incentivo fiscal	Reserva de lucros	Total Geral
(-) PREJUÍZO DO EXERCÍCIO					19.822.793,11	19.822.793,11
(-) PREJUÍZOS ACUMULADOS					627.471,72	627.471,72
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES					-840.738,05	-840.738,05
CAPITAL SUBSCRITO DE DOMICILIADOS E RESIDENTES NO PAÍS		-41.776.000,00				-41.776.000,00
LUCROS ACUMULADOS					3.649.905,86	3.649.905,86
RESERVA DE INCENTIVO FISCAIS - SUBVENÇÃO DE ICMS				-4.316.282,16		-4.316.282,16
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO			662.935,44			662.935,44
Total Geral		-41.776.000,00	662.935,44	-4.316.282,16	23.259.432,64	-22.169.914,08

Saldos em 31 de março de 2024.						
Rótulos de Linha	Rótulos de Coluna	Capital Social	Lucros acumulados	Reserva de Incentivo fiscal	Reserva de lucros	Total Geral
(-) PREJUÍZO DO EXERCÍCIO					19.822.793,11	19.822.793,11
(-) PREJUÍZOS ACUMULADOS					627.471,72	627.471,72
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES					-840.738,05	-840.738,05
CAPITAL SUBSCRITO DE DOMICILIADOS E RESIDENTES NO PAÍS		-41.776.000,00				-41.776.000,00
LUCROS ACUMULADOS					3.649.905,86	3.649.905,86
RESERVA DE INCENTIVO FISCAIS - SUBVENÇÃO DE ICMS				-4.316.282,16		-4.316.282,16
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO			3.320.983,84			3.320.983,84
Total Geral		-41.776.000,00	3.320.983,84	-4.316.282,16	23.259.432,64	-19.511.865,68

Saldos em 30 de Abril de 2024.						
Rótulos de Linha	Rótulos de Coluna	Capital Social	Lucros acumulados	Reserva de Incentivo fiscal	Reserva de lucros	Total Geral
(-) PREJUÍZO DO EXERCÍCIO					19.822.793,11	19.822.793,11
(-) PREJUÍZOS ACUMULADOS					627.471,72	627.471,72
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES					-840.738,05	-840.738,05
CAPITAL SUBSCRITO DE DOMICILIADOS E RESIDENTES NO PAÍS		-41.776.000,00				-41.776.000,00
LUCROS ACUMULADOS					3.649.905,86	3.649.905,86
RESERVA DE INCENTIVO FISCAIS - SUBVENÇÃO DE ICMS				-4.316.282,16		-4.316.282,16
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO			6.229.207,43			6.229.207,43
Total Geral		-41.776.000,00	6.229.207,43	-4.316.282,16	23.259.432,64	-16.603.642,09

Saldos em 31 de maio de 2024.						
Rótulos de Linha	Rótulos de Coluna	Capital Social	Lucros acumulados	Reserva de Incentivo fiscal	Reserva de lucros	Total Geral
(-) PREJUÍZO DO EXERCÍCIO					19.822.793,11	19.822.793,11
(-) PREJUÍZOS ACUMULADOS					627.471,72	627.471,72
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES					-840.738,05	-840.738,05
CAPITAL SUBSCRITO DE DOMICILIADOS E RESIDENTES NO PAÍS		-41.776.000,00				-41.776.000,00
LUCROS ACUMULADOS					-2.183.094,14	-2.183.094,14
RESERVA DE INCENTIVO FISCAIS - SUBVENÇÃO DE ICMS				-4.316.282,16		-4.316.282,16
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO			17.393.039,79			17.393.039,79
Total Geral		-41.776.000,00	17.393.039,79	-4.316.282,16	17.426.432,64	-11.272.809,73

No período sob análise, as principais variações observadas nos saldos do Passivo, ocorreram nas seguintes contas:

- **Fornecedores:** Em 31/05/2024 houve aumento de 36%, sendo R\$ 3.803 mil a maior que o mês anterior, ocasionado por compras de insumos.
- **Empréstimos e Financiamentos:** Em 31/05/2024 ocorreu a redução de 47% no Passivo Circulante, sendo R\$ 52.073 mil a menor que abril/2024. Já no Passivo Não Circulante houve o aumento de R\$ 6.945 mil em relação ao mês anterior. De acordo com os Recuperandos, a variação foi devido a entrada na RJ, que levaram a revisão dos saldos contabilizados e ajustes com base em análises apresentadas pelos bancos.
- **Mútuos a Pagar:** Em 31/05/2024 houve aumento de R\$ 59.381 mil do saldo a pagar com partes relacionadas, devido a REDC EMPREENDIMENTOS IMOBILIARIOS LTDA relacionado a compra da fazenda Bonanza.
- **Provisão para Contingências:** Em 31/05/2024 houve reforço da provisão, no montante de R\$ 4.566 mil, devido ao registro contábil de processos judiciais com expectativas de perdas prováveis.

Considerações

Os Recuperandos apresentaram a evolução do **quadro de empregados** até a data-base:

Quadro de Empregados	
jan/24	71
fev/24	73
mar/24	78
abr/24	76
mai/24	90

As Obrigações Tributárias registram o saldo de R\$ 1.727 mil no Passivo Circulante e R\$ 1.012 mil no Passivo Não Circulante, totalizando em R\$ 2.739 mil. **Se faz necessário que os Recuperandos apresentem os saldos contábeis da dívida tributária conciliado com a posição apresentada pela União e Fazendas Estadual e Municipal:**

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS - R\$ MIL	31/05/2024	30/04/2024
PASSIVO CIRCULANTE		
CRF	22	22
ICMS	19	2
INSS	2	2
IRRF	44	34
ISS	9	9
PARCELAMENTO	1.604	1.662
DIFERENÇA DE ALIQUOTA A RECOLHER	25	9
	1.727	1.741
PASSIVO NÃO CIRCULANTE		
PARCELAMENTO	1.012	1.012
TOTAL	2.739	2.753

Os Recuperandos apresentaram a posição atualizada da **situação fiscal Federal**, através do Relatório de Inscrições em Dívida Ativa da União e do FGTS, emitido pela Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional, com valor devido de R\$ 30 mil, atualizado para 22/08/2024. Foi apresentada a composição dos processos de parcelamentos fiscais e saldos devedores em aberto com a União, emitido pelo E-CAC com a posição dos saldos em 16/08/2024, apresentando o valor do principal no total de R\$ 3.215 mil. Segue resumo apresentado pelos Recuperandos:

EMPRESA	VLR. DIVIDA	COD.RECEITA	RELATÓRIO
TERRA	29.573,84	5382 - DIV ATIVA - OUTRAS MULTAS	Relatório de Inscrições em Dívida Ativa da União e do FGTS, emitido pela PGFN

Empresa	Numero Processo	Tipo de Debito	Valor Principal	Multa	Juros	Valor total do processo	Saldo devedor em 06/08/2024	Relatório
Terra de Cultivo	0211.00012.0033609968.24-69	FAZENDARIO	212.360,23	42.971,93	3.159,52	258.491,68	253.925,01	PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	0211.00012.0001179467.22-16	FAZENDARIO	85.496,89	17.099,32	854,89	103.451,10	69.255,00	PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	0009.08412.0005247269.20-97	FAZENDARIO	228.373,40	45.674,62	2.134,38	276.182,40	99.955,93	PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	0009.08212.0005247361.20-83	FAZENDARIO	59.831,83	11.966,20	840,19	72.638,22	26.289,64	PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	0009.08312.0005247360.20-88	FAZENDARIO	111.677,31	22.335,43	1.581,68	135.594,42	49.074,75	PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	0009.08412.0000748354.20-44	FAZENDARIO	360.427,08	72.085,85	6.190,98	438.703,91	70.503,54	PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	0009.08312.0000748355.20-40	FAZENDARIO	147.804,99	29.560,96	2.510,00	179.875,95	28.907,74	PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	0009.08212.0000748356.20-45	FAZENDARIO	87.292,44	17.458,31	1.493,45	106.244,20	17.074,81	PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	10660.400.076/2020-73	FAZENDARIO	208.952,67	-	-	208.952,67	208.952,67	PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	10660.400.428/2020-91	FAZENDARIO	213.320,37	-	-	213.320,37	213.320,37	PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	10660.404.423/2021-18	FAZENDARIO	896.819,84	-	-	896.819,84	896.819,84	PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	0561-07	FAZENDARIO	5.558,94					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	0561-07	FAZENDARIO	7.777,87					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	0561-07	FAZENDARIO	6.042,09					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	0561-07	FAZENDARIO	4.469,60					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	0561-07	FAZENDARIO	5.071,73					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	0561-07	FAZENDARIO	6.449,40					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	0588-06	FAZENDARIO	1.265,59					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	0588-06	FAZENDARIO	1.250,36					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	0588-06	FAZENDARIO	1.250,36					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	0588-06	FAZENDARIO	1.250,36					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	0588-06	FAZENDARIO	1.250,36					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	1708-06	FAZENDARIO	1.045,68					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	1708-06	FAZENDARIO	363,04					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	1708-06	FAZENDARIO	294,00					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	1708-06	FAZENDARIO	87,75					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	1708-06	FAZENDARIO	1.878,31					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	1708-06	FAZENDARIO	555,00					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	1708-06	FAZENDARIO	209,59					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	8045-06	FAZENDARIO	26,25					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	8045-06	FAZENDARIO	66,42					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	1345-01	FAZENDARIO	500,00					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	5952-07	FAZENDARIO	4.196,57					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	5960-07	FAZENDARIO	7.298,08					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	5960-07	FAZENDARIO	259,26					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	5960-07	FAZENDARIO	1.389,73					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	5960-07	FAZENDARIO	1.186,77					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	5960-07	FAZENDARIO	332,50					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	5960-07	FAZENDARIO	108,61					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	5979-07	FAZENDARIO	1.581,25					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	5979-07	FAZENDARIO	56,18					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	5979-07	FAZENDARIO	301,11					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	5979-07	FAZENDARIO	257,14					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	5979-07	FAZENDARIO	72,05					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	5979-07	FAZENDARIO	23,53					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC

Empresa	Numero Processo	Tipo de Debito	Valor Principal	Multa	Juros	Valor total do processo	Saldo devedor em 06/08/2024	Relatório
Terra de Cultivo	5987-07	FAZENDARIO	2.432,69					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	5987-07	FAZENDARIO	86,41					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	5987-07	FAZENDARIO	463,24					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	5987-07	FAZENDARIO	395,64					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	5987-07	FAZENDARIO	110,83					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	5987-07	FAZENDARIO	36,20					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	1082-01	FAZENDARIO	17.543,60					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	1082-01	FAZENDARIO	18.519,82					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	1082-01	FAZENDARIO	17.278,67					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	1082-01	FAZENDARIO	16.710,16					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	1082-01	FAZENDARIO	18.831,39					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	1082-01	FAZENDARIO	22.935,44					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	1099-01	FAZENDARIO	856,46					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	1099-01	FAZENDARIO	856,46					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	1099-01	FAZENDARIO	856,46					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	1099-01	FAZENDARIO	856,46					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	1099-01	FAZENDARIO	856,46					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	1099-01	FAZENDARIO	856,46					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	1138-01	FAZENDARIO	31.672,97					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	1138-01	FAZENDARIO	43.897,06					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	1138-01	FAZENDARIO	43.590,31					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	1138-01	FAZENDARIO	42.270,19					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	1138-01	FAZENDARIO	47.273,83					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	1138-01	FAZENDARIO	55.138,58					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	1138-04	FAZENDARIO	1.735,33					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	1138-04	FAZENDARIO	1.732,28					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	1138-04	FAZENDARIO	1.732,28					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	1138-04	FAZENDARIO	1.732,28					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	1138-04	FAZENDARIO	1.732,28					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	1138-04	FAZENDARIO	1.732,28					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	1162-01	FAZENDARIO	128,70					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	1162-01	FAZENDARIO	2.244,00					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	1646-01	FAZENDARIO	9.228,64					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	1646-01	FAZENDARIO	9.882,15					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	1646-01	FAZENDARIO	9.809,80					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	1646-01	FAZENDARIO	9.507,77					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	1646-01	FAZENDARIO	10.629,46					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	1646-01	FAZENDARIO	12.398,92					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	1170-01	FAZENDARIO	5.167,92					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	1170-01	FAZENDARIO	5.487,12					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	1170-01	FAZENDARIO	5.448,78					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	1170-01	FAZENDARIO	5.283,76					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	1170-01	FAZENDARIO	5.909,22					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	1170-01	FAZENDARIO	6.892,32					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	1176-01	FAZENDARIO	413,42					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	1176-01	FAZENDARIO	438,96					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC

Empresa	Numero Processo	Tipo de Debito	Valor Principal	Multa	Juros	Valor total do processo	Saldo devedor em 06/08/2024	Relatório
Terra de Cultivo	1176-01	FAZENDARIO	435,89					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	1176-01	FAZENDARIO	422,69					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	1176-01	FAZENDARIO	472,73					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	1176-01	FAZENDARIO	551,38					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	1191-01	FAZENDARIO	2.067,15					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	1191-01	FAZENDARIO	2.194,84					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	1191-01	FAZENDARIO	2.179,51					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	1191-01	FAZENDARIO	2.113,50					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	1191-01	FAZENDARIO	2.363,68					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	1191-01	FAZENDARIO	2.756,92					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	1196-01	FAZENDARIO	3.100,74					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	1196-01	FAZENDARIO	3.292,27					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	1196-01	FAZENDARIO	3.269,27					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	1196-01	FAZENDARIO	3.170,25					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	1196-01	FAZENDARIO	3.545,53					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	1196-01	FAZENDARIO	4.135,38					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	1200-01	FAZENDARIO	1.240,29					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	1200-01	FAZENDARIO	1.316,90					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	1200-01	FAZENDARIO	1.307,70					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	1200-01	FAZENDARIO	1.268,10					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	1200-01	FAZENDARIO	1.418,20					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
Terra de Cultivo	1200-01	FAZENDARIO	1.654,15					PGFN - INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, emitido pelo E-CAC
TOTAL			3.215.203,42	259.152,62	18.765,09	2.890.274,76	1.934.079,30	

Os Recuperandos apresentaram a Certidão Positivo de Débito junto a **Fazenda Estadual de Minas Gerais**, emitida em 16/08/2024, sem, contudo, informar valores. Foi apresentada a Certidão Negativa de Débitos para com a **Fazenda Pública Estadual do Espírito Santo**, emitida em 08/10/2024. Também foi apresentado o Relatório de Débitos emitido pela Secretaria da **Fazenda do Estado de São Paulo**, emitido em 16/08/2024, a qual informa débitos com o ICMS no valor de R\$ 2 mil e com o Parcelamento do ICMS em R\$ 13 mil.

**SECRETARIA DE ESTADO DE FAZENDA DE MINAS GERAIS****CERTIDÃO DE DÉBITOS TRIBUTÁRIOS**

Positiva

CERTIDÃO EMITIDA EM:
16/08/2024CERTIDÃO VALIDA ATÉ:
14/11/2024

NOME/NOME EMPRESARIAL: TERRA DE CULTIVO INDUSTRIA DE FERTILIZANTES LTDA		
INSCRIÇÃO ESTADUAL: 001016786.00-54	CNPJ/CPF: 06,105,854/0001-19	SITUAÇÃO: Ativo
LOGRADOURO: AVENIDA EDSON RESENDE SILVA		NÚMERO: 81
COMPLEMENTO:	BAIRRO: DISTRITO INDUSTRIAL	CEP: 37750000
DISTRITO/POVOADO:	MUNICÍPIO: MACHADO	UF: MG

Ressalvado o direito de a Fazenda Pública Estadual cobrar e inscrever quaisquer dívidas de responsabilidade do sujeito passivo acima identificado que vierem a ser apuradas, é certificado que:

1. Constam débitos relativos a tributos administrados pela Fazenda Pública Estadual e/ou Advocacia Geral do Estado;

2. No caso de utilização para lavratura de escritura pública ou registro de formal de partilha, de carta de adjudicação expedida em autos de inventário ou de arrolamento, de sentença em ação de separação judicial, divórcio, ou de partilha de bens na união estável e de escritura pública de doação de bens imóveis, esta certidão somente terá validade se acompanhada da Certidão de Pagamento / Desoneração do ITCD, prevista no artigo 39 do Decreto 43.981/2005.

Certidão válida para todos os estabelecimentos da empresa, alcançando débitos tributários do sujeito passivo em Fase Administrativa ou inscritos em Dívida Ativa.

IDENTIFICAÇÃO	NÚMERO DO PTA	DESCRIÇÃO
001016786.01-35	03.000560639-41	Em Aberto (DA)
001016786.01-35	03.000551420-06	Em Aberto (DA)
001016786.01-35	03.000554077-51	Em Aberto (DA)
001016786.01-35	03.000556339-72	Em Aberto (DA)
001016786.01-35		Débito vencido omissivo de recolhimento no período: ICMS Normal 01-05-2024 a 31-05-2024
001016786.01-35		Débito vencido omissivo de recolhimento no período: ICMS Diferença de alíquota 01-05-2024 a 31-05-2024
001016786.01-35		Débito vencido omissivo de recolhimento no período: ICMS Normal 01-06-2024 a 30-06-2024
001016786.01-35		Débito vencido omissivo de recolhimento no período: ICMS Diferença de alíquota 01-06-2024 a 30-06-2024
001016786.01-35		Débito vencido omissivo de recolhimento no período: ICMS Diferença de alíquota 01-07-2024 a 31-07-2024
001016786.01-35		Débito vencido omissivo de recolhimento no período: ICMS Normal 01-07-2024 a 31-07-2024

A autenticidade desta certidão deverá ser confirmada no sítio da Secretaria de Estado de Fazenda de Minas Gerais em www.fazenda.mg.gov.br => certidão de débitos tributários => certificar documentos

CÓDIGO DE CONTROLE DE CERTIDÃO:2024000791836569



ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA

Certidão Negativa de Débitos para com a Fazenda Pública Estadual - MOD. 2

Certidão Nº 20240001347108

Identificação do Requerente: CNPJ Nº 06.105.854/0004-61

Certificamos que, até a presente data, não existe débito contra o portador do Cadastro de Pessoa Jurídica acima especificado, ficando ressalvada à Fazenda Pública Estadual o direito de cobrar quaisquer dívidas que venham a ser apuradas.

Certidão emitida via Sistema Eletrônico de Processamento de Dados, nos termos do Regulamento do ICMS/ES, aprovado pelo Decreto nº 1.090-R, de 25 de outubro de 2002.

Certidão emitida em **08/10/2024**, válida até **06/01/2025**.

A autenticidade deste documento poderá ser confirmada via internet por meio do endereço www.sefaz.es.gov.br ou em qualquer Agência da Receita Estadual.

Vitória, 08/10/2024.

Autenticação eletrônica: 0016.C93A.D700.991C



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
SECRETARIA DA FAZENDA
COORDENADORIA DE ADMINISTRAÇÃO TRIBUTÁRIA

Relatório de Débitos

Razão Social: TERRA DE CULTIVO INDUSTRIA DE FERTILIZANTES LTDA
Inscrição Estadual: 441.182.213.118 CNPJ: 06.105.854/0003-80 DRT: DRT-15 - ARARAQUARA
Início das Atividades da I.E.: 15/10/2022 Situação do Estabelecimento: Ativo Posto Fiscal: PF-10 - ARARAQUARA
Fim das Atividades da I.E.: Atual Substituição Tributária: Sim CNAE:
Situação da I.E.: Atual Regime Atual: NORMAL - REGIME PERIÓDICO DE A

Inscrição Estadual

310.846.892.110
441.182.213.118

Empresas sucedidas

Resumo

Título	Informação
ICMS Declarado	R\$ 1.525,43
ICMS Parcelamento	Há Débitos
IPVA	Não há Débitos
ITCMD	Não há Débitos
AIIM	Não há Débitos
ICMS Pendência	Há Pendências

ICMS Declarado

CNPJ	Inscrição Estadual	Referência	Valor Débito	Observações
	441.182.213.118	06/2024	1.525,43	09/2023, 10/2023, 06/2024

ICMS Parcelamento

CNPJ	Inscrição Estadual	Número Parcelamento	Valor Atualizado	Observações
	441.182.213.118	00897467-5	12.598,83	00897467-5

IPVA

Não há Débitos.

ITCMD

Não há Débitos ou Informações.

AIIM

Não há Débitos ou Informações.

ICMS Pendências

CNPJ	Inscrição Estadual	Referência	Documento	Pendências
	310.846.892.110	10/2022	GIA	
	310.846.892.110	03/2021	GIA	

Os Recuperandos apresentaram a Certidão Negativa de Débito junto a **Fazenda Municipal de Vitória - ES**, emitida em 08/10/2024, **não sendo apresentada as certidões dos municípios de Machado – MG e Araraquara – SP.**

	Prefeitura Municipal de Vitória Secretaria de Fazenda	
Certidão Negativa de Débitos		
Emissão : 08/10/2024 - 14:11h		
CNPJ: 06105854000461		
RAZÃO SOCIAL/NOME: TERRA DE CULTIVO INDUSTRIA DE FERTILIZANTES LTDA		
Com fundamento no artigo 205 do Código Tributário Nacional (Lei 5.172/1966), certificamos que não constam em nome do sujeito passivo identificado, nesta data, débitos com a Fazenda Pública Municipal.		
OBSERVAÇÕES		
Documento válido até o dia 07/12/2024 e abrange apenas a pessoa física ou jurídica identificada. Fica ressalvado o direito de a Fazenda Pública Municipal cobrar dívidas conhecidas e as apuradas após a emissão deste documento.		
De acordo com a Portaria 19/2001 de 22/09/2001 da Secretaria de Fazenda de Vitória - ES , a emissão deste documento NÃO PODERÁ SER COBRADA.		
Emitido em 08/10/2024 às 14:09 pelo AGENTE INTERNET		
Para validar este documento, favor acessar o seguinte endereço: http://www.vitoria.es.gov.br , "Serviços", opção "Autenticidade de documentos/ Certidão de Débitos". Entre com a chave: 31550b55-bd76-4abd-8001-c4dd58319eeb Ou realize a busca pela Inscrição Fiscal, CNPJ ou CPF.		
		

Os Recuperandos apresentaram a **Demonstração do Fluxo de Caixa**, contudo, **se faz necessário seja apresentado o Fluxo de Caixa financeiro realizado e projetado:**

TERRA DE CULTIVO INDÚSTRIA DE FERTILIZANTES E RAÇÕES LTDA.

**Demonstrações dos fluxos de caixa
(Valores expressos em Reais)**

	abr/24.	mai/24.
Lucro/Prejuízo líquido do exercício	(6.229.207)	(17.393.040)
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Resultado do exercício com recursos provenientes de atividades operacionais:		
Depreciação do ativo imobilizado	122.393	216.812
Baixas de imobilizado	-	-
Constituição de provisão para devedores duvidosos	5.122	168
Constituição/(reversão) de provisão de ajuste a valor presente - AVP	- 549.163,75	- 456.533,34
Constituição/(reversão) de provisão para contingências	-	- 2.435.981,57
Atualização de notas comerciais escriturais	-	-
Ajuste de exercício anteriores	-	-
	(6.650.856)	(20.068.575)
Aumento líquido/(redução) nos ativos		
Contas a receber	2.677.490	5.278.771
Estoques	(1.431.942)	214.718
Tributos a recuperar	(46.866)	(15.395)
Despesas antecipadas	-	77.520
Outros ativos circulantes e não circulantes	(56.933)	(4.819.433)
	1.141.749	736.182
Aumento líquido/(redução) nos passivos		
Fornecedores	(382.656)	3.803.223
Obrigações sociais e trabalhistas	93.136	178.070
Obrigações tributárias	12.927	(14.026)
Outros passivos circulantes e não circulantes	3.362.414	(351.235)
	3.085.821	3.616.032
Caixa líquido gerado das atividades operacionais	(2.423.286)	(15.716.361)
Fluxo de caixa das atividades de investimentos		
Aquisições de bens para o imobilizado/intangível/direito de uso	(1.193.736)	17.025.290
Caixa líquido das atividades de investimentos	(1.193.736)	17.025.290
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos		
Aporte de capital	-	-
Recebimentos (pagamentos) de partes relacionadas, líquidos	10.101.863,36	43.730.891,67
Aumento/(redução) em empréstimos e financiamentos, líquidos	(6.475.366,15)	(45.128.076,72)
Caixa líquido provenientes das atividades de financiamentos	3.626.497	(1.397.185)
Aumento líquido no caixa e equivalentes de caixa	9.475	(88.256)
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	1.358.319,87	1.367.795,31
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	1.367.795,31	1.279.540,02
Aumento líquido no caixa e equivalentes de caixa	9.475	(88.255)

Análise do Resultado do Exercício

Apresentação da Demonstração do Resultado do Exercício da TERRA DE CULTIVO INDÚSTRIA DE FERTILIZANTES LTDA. em 31/05/2024 (não auditado):

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO - R\$ MIL										
	Resultado Mensal					Resultado Anual Acumulado				
	31/05/2024	V%	H%	30/04/2024	V%	31/05/2024	V%	H%	31/12/2023	V%
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	2.490	100%	-1101%	(249)	100%	7.332	100%	-93%	100.339	100%
Custos dos Produtos Vendidos	(1.733)	-70%	11726%	(15)	6%	(3.064)	-42%	-95%	(67.568)	-67%
RESULTADO BRUTO	757	30%	-387%	(263)	106%	4.268	58%	-87%	32.771	33%
DESPESAS OPERACIONAIS										
Administrativas e gerais, pessoal, tributárias, comerciais	(5.216)	-210%	316%	(1.254)	504%	(10.364)	-141%	-62%	(27.528)	-27%
Outras (despesas) receitas operacionais líquidas	(2.872)	-115%	2723%	(102)	41%	(3.614)	-49%	-332%	1.560	0%
Total Despesas Operacionais	(8.088)	-325%	497%	(1.356)	545%	(13.978)	-191%	-46%	(25.968)	-26%
Custos e despesas operacionais sobre receita líquida	394%			-551%		232%			73%	
RESULTADO OPERACIONAL ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	(7.331)	-294%	353%	(1.619)	651%	(9.710)	-132%	-243%	6.802	7%
Receita financeira	114	5%	180%	41	-16%	477	7%	-44%	859	1%
Despesa Financeira	(3.946)	-158%	197%	(1.330)	535%	(8.160)	-111%	-70%	(27.484)	-27%
Resultado financeiro	(3.832)	-154%	197%	(1.289)	519%	(7.683)	-105%	-71%	(26.625)	-27%
LUCRO (PREJUÍZO) ANTES DA CSLL E IRPJ	(11.164)	-448%	284%	(2.908)	1170%	(17.393)	-237%	-12%	(19.823)	-20%
Provisão para Contribuição Social e IRPJ	-	0%	0%	-	0%	-	0%	0%	-	0%
LUCRO (PREJUÍZO) LÍQUIDO DO PERÍODO	(11.164)	-448%	284%	(2.908)	1170%	(17.393)	-237%	-12%	(19.823)	-20%

No Resultado de 31/05/2024 foi apurado prejuízo líquido mensal de R\$ 11.164 mil, contra o prejuízo líquido no mês anterior no valor de R\$ 2.908 mil. No Resultado acumulado em 31/05/2024 foi apurado prejuízo líquido de R\$ 17.393 mil.

Os custos e despesas operacionais representam 394% positivo da receita líquida em 31/05/2024 contra 551% negativo no mês anterior.

As variações ocorridas nos saldos do Resultado, no período em análise, foram registradas nas seguintes contas:

- **Receita Operacional Líquida e Custo dos Produtos Vendidos:** Em maio/2024, registrou-se um aumento de R\$ 2.738 mil em relação ao mês anterior, uma vez que a partir de maio começam as solicitações de entrega de fertilizantes pelos produtores e houve maior entrega do mix de produtos farelados e peletizados. Já os Custos das Mercadorias Vendidas registraram um aumento de R\$ 1.718 mil no comparativo. O impacto da variação do período foi sentido na margem bruta positiva de 30% em maio/2024 contra margem bruta positiva de 106% no mês anterior.

Faturamento líquido mensal	R\$ Mil
jan/24	2.188
fev/24	2.428
mar/24	475
abr/24	-249
mai/24	2.490

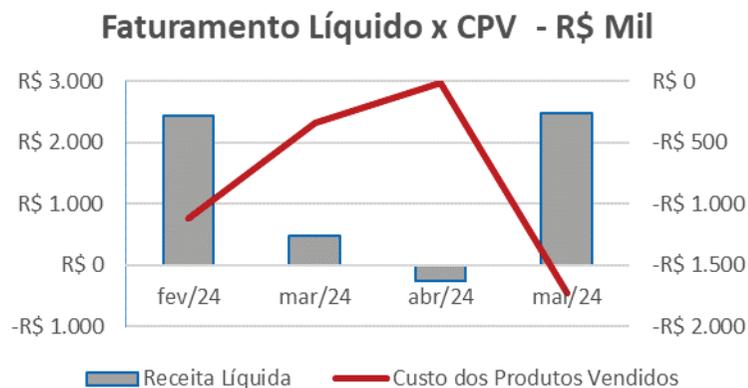
- **Despesas Administrativas e Gerais, pessoal, tributárias e Comerciais:** Em maio/2024, houve aumento de R\$ 3.962 mil em relação ao mês anterior. De acordo com os Recuperandos, a variação se deve principalmente ao pagamento realizado de distrato de compra da empresa Biofertec e houve o registro da provisão para contingências referente a processos judiciais.

- **Outras Receitas (Despesas) Operacionais:** Em maio/2024, houve aumento das outras despesas operacionais em R\$ 2.770 mil, ocasionado principalmente pela multa do contrato com o fornecedor Eleva Química.

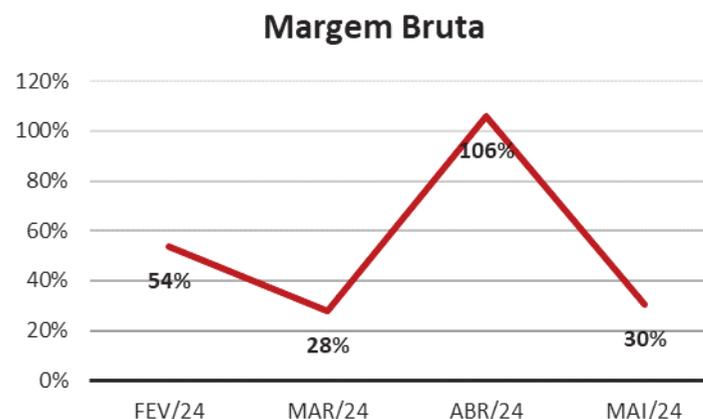
- **Despesas Financeiras:** Em maio/2024, houve aumento de R\$ 2.616 mil em relação a abril/2021, provocada pelos juros nas contas de empréstimos e financiamentos e ajustes passivos.

EVOLUÇÃO DAS CONTAS DE RESULTADO

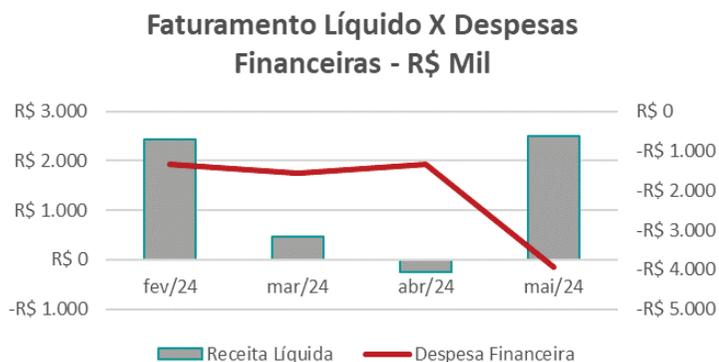
Observa-se que a evolução do faturamento líquido não está em linha com a evolução dos custos dos serviços prestados:



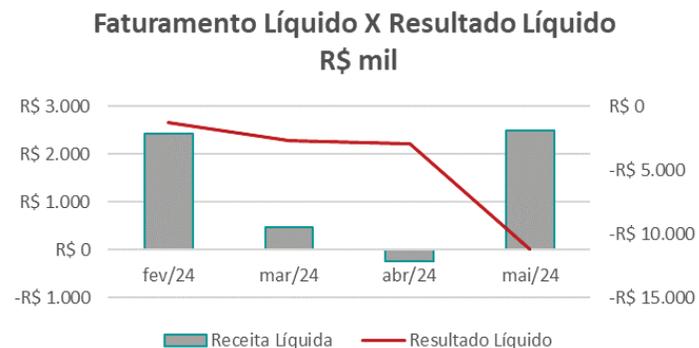
A evolução da margem bruta demonstra que a Recuperanda praticou no período analisado preços de vendas superiores aos custos, sem margem negativa:



Adicionalmente, é possível observar que as despesas financeiras registram oscilações pouco significativas em relação ao faturamento, exceto em maio/2024:

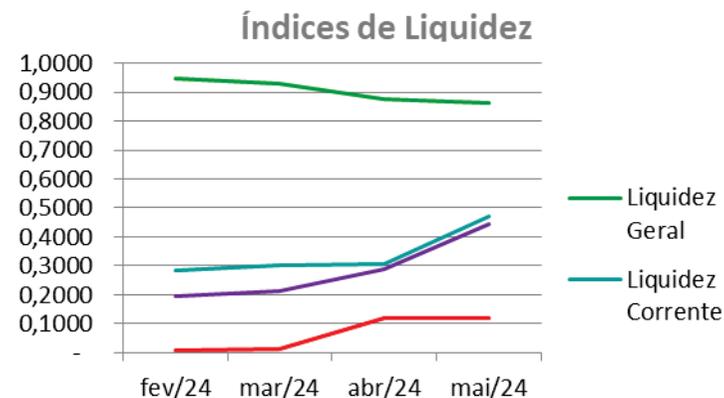


Nota-se que o resultado líquido não acompanha as oscilações do faturamento, em decorrência principalmente das despesas operacionais com registros pontuais:



Índices de Liquidez

ÍNDICES PARA ANÁLISE FINANCEIRA	fev/24	mar/24	abr/24	mai/24
Liquidez Geral	0,9486	0,9304	0,8763	0,8624
Liquidez Corrente	0,2838	0,3020	0,3049	0,4705
Liquidez Seca	0,1957	0,2107	0,2874	0,4426
Liquidez imediata	0,0079	0,0101	0,1179	0,1187



Liquidez geral – Indica a capacidade de pagamento de obrigações de curto e longo prazo, com recursos ativos também de curto e longo prazo, não sendo considerados os ativos fixos. O índice inferior a R\$ 1,00, demonstra que a empresa não se encontra em condições favoráveis, uma vez que, não possui recursos suficientes para liquidar suas obrigações.

Liquidez corrente – Indica a disponibilidade de recursos de curto prazo para pagamentos de dívidas também de curto prazo. O índice inferior a R\$ 1,00, demonstra que a Recuperanda se encontra em condição desfavorável, não havendo uma margem de segurança com seus recursos de curto prazo para liquidar suas obrigações também de curto prazo.

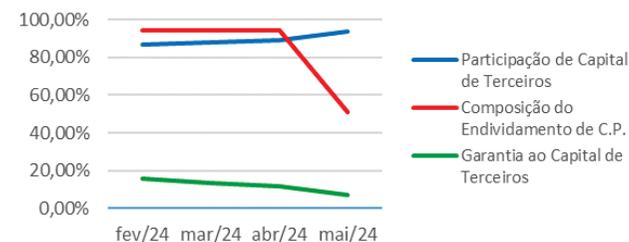
Liquidez seca - Índice que é, ainda, mais conservador por excluir, do ativo circulante, os estoques. Tomam-se como base os itens monetários e que possuem prazo certo de recebimento para medir a situação financeira da empresa. O índice inferior a R\$ 1,00, demonstra que a Recuperanda necessita melhorar sua capacidade de geração de caixa para honrar com suas obrigações de curto prazo, sem necessitar captar recursos de terceiros.

Liquidez Imediata - Índice considera apenas caixa, saldos bancários e aplicações financeiras de liquidez imediata para quitar as obrigações de curto prazo. A Recuperanda apresenta este índice baixo, não havendo disponibilidade suficiente para quitar a cada R\$ 1,00 de dívida. Para efeito de análise, trata-se de um índice sem muito realce, uma vez que as obrigações vencem em datas variadas, embora de curto prazo (1 a 360 dias).

Indicadores de Estrutura de Capital

ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO	fev/24	mar/24	abr/24	mai/24
Participação de Capital de Terceiros	86,63%	87,98%	89,35%	93,49%
Composição do Endividamento de C.P.	94,15%	94,12%	94,04%	51,04%
Garantia ao Capital de Terceiros	15,44%	13,66%	11,92%	6,97%

Indicadores de Estrutura de Capital



Participação de Capital de Terceiros - Indica qual a “dependência” dos negócios em relação a recursos de terceiros (bancos, fornecedores, recursos trabalhistas, tributários etc.). Uma participação próxima a 100% denota extrema dependência de capital de terceiros para a geração de lucros. O ideal é que esta participação seja igual ou inferior a 60%.

Composição do Endividamento de CP – Indica a representatividade das obrigações de curto prazo em relação às obrigações totais da Recuperanda.

Garantia ao capital de terceiros – Indica a proporção entre o Capital Próprio e o Capital de Terceiros, ou seja, demonstra a política de obtenção e aplicação de recursos adotada pela empresa. O resultado indica o comportamento do patrimônio líquido (recursos próprios) em relação ao capital de terceiros.

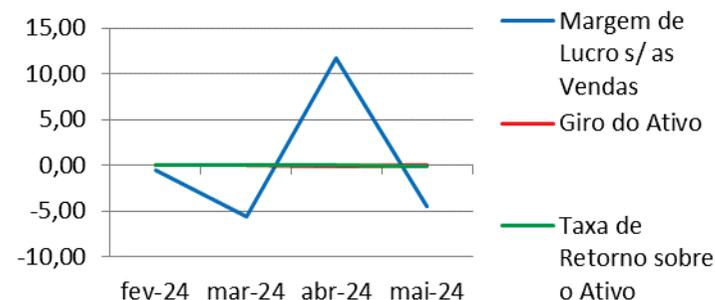
ANÁLISE ECONÔMICA

Os índices econômicos mostram qual a rentabilidade dos capitais investidos, ou seja, quanto rendeu os investimentos, identificando o grau de êxito econômico da empresa.

Índices de Rentabilidade

Índices de Rentabilidade	fev-24	mar-24	abr-24	mai-24
Margem de Lucro s/ as Vendas	-0,51	-5,60	11,70	-4,48
Giro do Ativo	0,01	0,00	0,00	0,01
Taxa de Retorno sobre o Ativo	-0,01	-0,02	-0,02	-0,06

Índices de Rentabilidade



Margem de lucro sobre vendas (Rentabilidade líquida das vendas) - Indica quanto à empresa obtém de lucro, para cada 100 unidades monetárias vendidas. O resultado superior ou igual a 1 indica que a Recuperanda vem operando seu faturamento com margem de lucro positiva. O resultado inferior a 1 indica uma condição desfavorável, uma vez que, a margem de vendas praticada não é suficiente para cobrir suas atividades operacionais.

Giro do ativo - Indica o volume de vendas praticado pela empresa em relação ao capital total investido, ou seja, mensura a eficiência na utilização do ativo para a geração de receitas. Mostra quantas vezes o ativo girou no período. Geralmente, o valor do giro do ativo pode variar entre zero e infinito. Entretanto, valores entre 0,5 a 5 são mais comuns, resultados inferiores a esse intervalo, mostra o baixo giro do ativo.

Taxa de Retorno sobre o Ativo - Representa o retorno que o ativo total investido oferece. É a relação entre a quantidade de dinheiro ganho (ou perdido) como resultado de um investimento e a quantidade de dinheiro investido. O resultado superior ou igual a 1 indica que a Recuperanda vem conseguindo obter retorno superior ou igual ao total investido.

ANÁLISE DINÂMICA

Em consonância com as Demonstrações Contábeis apresentadas pela Recuperanda em 31/05/2024, demonstram-se abaixo, os números apurados dos valores de Necessidade de Capital de Giro –NCG, Capital de giro – CDG e Tesouraria – T, através da utilização das seguintes equações:

$NCG - \text{Necessidade de capital de giro} = \text{Ativo Operacional} - \text{Passivo Operacional}$

$CDG - \text{Capital de Giro} = \text{Passivo Não Circulante} - \text{Ativo Não Circulante}$

$T - \text{Tesouraria} = \text{Ativo Financeiro} - \text{Passivo Financeiro}$

Demonstram-se abaixo, os números apurados dos valores de:

Necessidade de Capital de Giro (NCG) – “É quando, no ciclo financeiro, as saídas de caixa ocorrem antes das entradas de caixa, o ativo operacional é maior que o passivo operacional e a empresa cria uma necessidade de aplicação permanente de fundos. Quando está negativa, a NCG demonstra que o passivo operacional se tornou maior que o ativo operacional, constituindo-se em fontes de fundos para a empresa.”

Capital de Giro (CDG) - “É utilizado para financiar a NCG, financiar aplicações permanentes, como terrenos, edifícios, máquinas, imobilizações financeiras e certos itens do realizável a longo prazo. O CDG negativo demonstra que o ativo permanente é maior que o passivo permanente, significando que a empresa financia parte de seu ativo permanente com fundos de curto prazo.”

Tesouraria (T) - demonstra se a Recuperanda vem buscando o equilíbrio financeiro para oferecer auxílio ao Capital de Giro (CDG). A Tesouraria (T) negativa informa que a Recuperanda se encontra em “efeito tesoura”, isso ocorre quando o recurso Disponível do Ativo, não é suficiente para cobrir a NCG, sendo necessário buscar recursos de terceiros para liquidar suas operações de curto prazo, uma vez que, o CDG (capital próprio) tem pouco contribuído para sanar seu endividamento total.

Utilizando o Modelo de Fleuriet, foram consideradas as seguintes possibilidades de classificações dos tipos de estrutura e situação financeira, sendo esses tipos adotados pela Perícia para análise da Recuperanda:

Graficamente, a situação financeira é a seguinte:

R\$ mil	<u>30/04/2024</u>	<u>31/05/2024</u>	<u>30/04/2024</u>	<u>31/05/2024</u>
CDG				
Ativo não circulante	115.989	134.194		
Passivo não circulante	24.911	90.472		
	(91.078)	(43.722)	(-)	(-)
NCG				
Ativo operacional	38.583	37.570		
Passivo operacional	21.016	24.632		
	17.566	12.937	(+)	(+)
T				
Ativo financeiro	1.368	1.280		
Passivo financeiro	110.013	57.939		
	(108.645)	(56.660)	(-)	(-)

TIPOS DE ESTRUTURAS E SITUAÇÃO FINANCEIRA					
TIPO	CDG	NCG	T	SITUAÇÃO	
I	(+)	(-)	(+)	EXCELENTE	
II	(+)	(+)	(+)	SÓLIDA	
III	(+)	(+)	(-)	INSATISFATÓRIA	
IV	(-)	(-)	(+)	ALTO RISCO	
V	(-)	(-)	(-)	MUITO RUIM	
VI	(-)	(+)	(-)	PÉSSIMA	

No período sob análise atual, verificou-se que a situação financeira da Recuperanda está classificada como Tipo VI – Péssimo, justificada pelo Capital de Giro (CDG) negativo o que significa que os recursos próprios da Recuperada não demonstram potencial para cobrir seu endividamento total, uma vez que estão concentrados no longo prazo, em especial com o saldo de mútuos a receber e bens do imobilizado, sendo, portanto, de baixa liquidez. Nesse sentido, a Necessidade de Capital de Giro (NCG) positiva fica prejudicada, não havendo suporte da Tesouraria (T) que está negativa, demonstrando o efeito tesoura, isso ocorre quando o recurso Disponível do Ativo, não é suficiente para cobrir a Necessidade de Capital de Giro (NCG), sendo necessário buscar recursos de terceiros para liquidar suas operações de curto prazo, uma vez que, o Capital de Giro (capital próprio) tem pouco contribuído para sanar seu endividamento total.

CONCLUSÃO

Das análises dos registros contábeis da TERRA DE CULTIVO INDÚSTRIA DE FERTILIZANTES LTDA em 31/05/2024 foi verificado prejuízo líquido mensal de R\$ 11.164 mil e prejuízo líquido acumulado até a data-base de R\$ 17.393 mil.

Os principais representantes do endividamento da Recuperanda são os Empréstimos e Financiamentos e Mútuos a Pagar que juntos somam R\$ 131.302 mil que equivalem a 81% da totalidade das exigibilidades da empresa. O Patrimônio Líquido registra o saldo de R\$ 11.273 mil.

INFORMAÇÕES E ÍNDICES FINANCEIROS - LL ADMINISTRAÇÃO E PARTICIPAÇÃO S/S LTDA

Apresentação do Balanço Patrimonial da LL ADMINISTRAÇÃO E PARTICIPAÇÃO S/S LTDA. em 31/05/2024 comparativo ao mês anterior (não auditado):

ATIVO - R\$ MIL						PASSIVO - R\$ MIL					
	31/05/2024	V%	H%	30/04/2024	V%		31/05/2024	V%	H%	30/04/2024	V%
<u>CIRCULANTE</u>	<u>2.969</u>	6%	0%	<u>2.976</u>	6%	<u>CIRCULANTE</u>	<u>6.471</u>	14%	21%	<u>5.363</u>	11%
Disponibilidades	623	1%	0%	622	1%	Fornecedores	42	0%	23%	35	0%
Contas a receber	-	0%	-100%	15	0%	Obrigações Fiscais	158	0%	-3%	163	0%
Adiantamentos a fornecedores	2.306	5%	0%	2.306	5%	Outras contas a pagar	6.271	13%	21%	5.165	11%
Despesas antecipadas	40	0%	18%	34	0%						
<u>NÃO CIRCULANTE</u>	<u>44.746</u>	94%	2%	<u>44.053</u>	94%	<u>NÃO CIRCULANTE</u>	<u>12.005</u>	25%	478%	<u>2.077</u>	4%
Mútuo a receber	9.091	19%	4%	8.776	19%	Obrigações Fiscais	662	1%	0%	662	1%
Investimentos	31.173	65%	0%	31.173	66%	Mútuo a pagar	960	2%	-32%	1.415	3%
Imobilizado	4.482	9%	9%	4.105	9%	Provisão para contingências	10.383	22%	100%	-	0%
						<u>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</u>	<u>29.238</u>	61%	-26%	<u>39.590</u>	84%
						Capital social	1.042	2%	0%	1.042	2%
						Lucros (Prejuízos) acumulados	38.574	81%	0%	38.574	82%
						Resultado do exercício	(10.378)	-22%	39354%	(26)	0%
TOTAL DO ATIVO	<u>47.715</u>	100%	1%	<u>47.029</u>	100%	TOTAL DO PASSIVO	<u>47.715</u>	100%	1%	<u>47.029</u>	100%

Análise do Ativo

Em 31/05/2024, o Ativo da Recuperanda possui como principal componente o Ativo Não Circulante que representa 94% do Ativo total.

Os saldos de Adiantamentos a fornecedores representam 78% do Ativo Circulante com o saldo de R\$ 2.306 mil. Já no Ativo Não Circulante, o saldo de Mútuos a Receber representa 20% do total deste grupo.

Os Investimentos representam o maior ativo da Recuperanda, com o saldo de R\$ 31.173 mil, correspondendo a 65% do Ativo total, composto por participação em empresas controladas e coligadas. O Imobilizado registra o saldo de R\$ 4.482 mil, composto principalmente por imóveis.

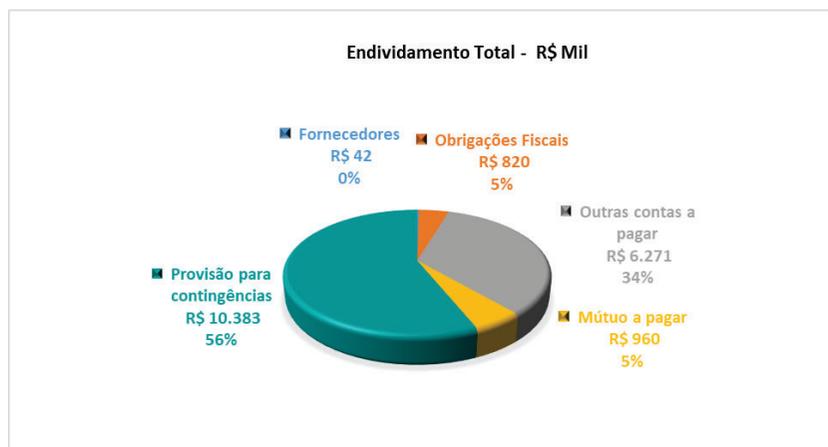
IMOBILIZADO - R\$ MIL	31/05/2024
IMOVEIS	4.301
MAQUINAS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	41
VEICULOS/AERONAVES	470
(-) DEPRECIACOES DE EQUIPAMENTOS DIVERSOS	(41)
(-) DEPRECIACOES DE VEICULOS	(289)
TOTAL	4.482

No período sob análise, não foram observadas variações significativas nos saldos do Ativo.

Análise do Passivo

Em 31/05/2024, o Passivo da Recuperanda é composto em 14% pelas obrigações classificadas no Passivo Circulante, 25% pelo Passivo Não Circulante e em 61% pelo Patrimônio Líquido.

As Provisões para Contingências representam 56% do endividamento total com o saldo no montante de R\$ 10.383 mil, seguido em 34% pelo grupo de Outras Contas a Pagar com o valor de R\$ 6.271 mil.



Se faz importante os Recuperandos segregarem na contabilidade os saldos das obrigações em Recuperação Judicial das demais contas do Passivo.

O Patrimônio Líquido apresenta saldo de R\$ 29.238 mil, composto por: Capital Social em R\$ 1.042 mil; Lucros Acumulados em R\$ 38.574 mil e Prejuízo do exercício até a data-base em R\$ 10.378 mil.

Saldos em 31 de dezembro de 2023. Rótulos de Coluna				
Rótulos de Linha	Capital Social	Reserva de lucros	Lucros/Prejuízo do Exercício	Total Geral
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		-7.278.944,13		-7.278.944,13
Capital Social	-1.042.010,00			-1.042.010,00
LUCROS ACUMULADOS		-16.064.903,57		-16.064.903,57
LUCROS OU PREJUÍZOS EXERCÍCIO			-15.230.611,03	-15.230.611,03
Total Geral	-1.042.010,00	-23.343.847,70	-15.230.611,03	-39.616.468,73

Saldos em 31 de Janeiro de 2024. Rótulos de Coluna				
Rótulos de Linha	Capital Social	Reserva de lucros	Lucros/Prejuízo do Exercício	Total Geral
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		-7.278.944,13		-7.278.944,13
Capital Social	-1.042.010,00			-1.042.010,00
LUCROS ACUMULADOS		-31.295.514,60		-31.295.514,60
LUCROS OU PREJUÍZOS EXERCÍCIO			4.873,09	4.873,09
Total Geral	-1.042.010,00	-38.574.458,73	4.873,09	-39.611.595,64

Saldos em 29 de fevereiro de 2024 Rótulos de Coluna				
Rótulos de Linha	Capital Social	Reserva de lucros	Lucros/Prejuízo do Exercício	Total Geral
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		-7.278.944,13		-7.278.944,13
Capital Social	-1.042.010,00			-1.042.010,00
LUCROS ACUMULADOS		-31.295.514,60		-31.295.514,60
LUCROS OU PREJUÍZOS EXERCÍCIO			4.754,10	4.754,10
Total Geral	-1.042.010,00	-38.574.458,73	4.754,10	-39.611.714,63

Saldos em 31 de março de 2024. Rótulos de Coluna				
Rótulos de Linha	Capital Social	Reserva de lucros	Lucros/Prejuízo do Exercício	Total Geral
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		-7.278.944,13		-7.278.944,13
Capital Social	-1.042.010,00			-1.042.010,00
LUCROS ACUMULADOS		-31.295.514,60		-31.295.514,60
LUCROS OU PREJUÍZOS EXERCÍCIO			13.452,50	13.452,50
Total Geral	-1.042.010,00	-38.574.458,73	13.452,50	-39.603.016,23

Saldos em 30 de Abril de 2024. Rótulos de Coluna				
Rótulos de Linha	Capital Social	Reserva de lucros	Lucros/Prejuízo do Exercício	Total Geral
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		-7.278.944,13		-7.278.944,13
Capital Social	-1.042.010,00			-1.042.010,00
LUCROS ACUMULADOS		-31.295.514,60		-31.295.514,60
LUCROS OU PREJUÍZOS EXERCÍCIO			26.304,70	26.304,70
Total Geral	-1.042.010,00	-38.574.458,73	26.304,70	-39.590.164,03

Saldos em 31 de maio de 2024. Rótulos de Coluna				
Rótulos de Linha	Capital Social	Reserva de lucros	Lucros/Prejuízo do Exercício	Total Geral
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		-7.278.944,13		-7.278.944,13
Capital Social	-1.042.010,00			-1.042.010,00
LUCROS ACUMULADOS		-31.295.514,60		-31.295.514,60
LUCROS OU PREJUÍZOS EXERCÍCIO			10.378.336,43	10.378.336,43
Total Geral	-1.042.010,00	-38.574.458,73	10.378.336,43	-29.238.132,30

As principais variações ocorridas nos saldos do Passivo no período em análise foram registradas nas seguintes contas:

- **Outras Contas a Pagar:** Em 31/05/2024, foi registrado o aumento de 21%, sendo R\$ 1.106 mil a maior no comparativo. De acordo com os Recuperandos, houve atualização da dívida da Fazenda São Jose.
- **Mútuo a Pagar:** Em 31/05/2024, houve redução de 32%, sendo registrado baixa de R\$ 455 mil, devido a recursos de caixa recebido de empresas do grupo para suprir as necessidades operacionais.
- **Provisão para Contingências:** Em 31/05/2024, foi reconhecida contabilmente a Provisão para Contingências, no montante de R\$ 10.383 mil, decorrente de processos judiciais com estimativas de perdas prováveis.

Considerações

A Recuperanda não possui empregados.

As Obrigações Tributárias registram o saldo de R\$ 158 mil no Passivo Circulante e R\$ 662 mil no Passivo Não Circulante, totalizando em R\$ 820 mil. **Se faz necessário que os Recuperandos apresentem os saldos contábeis da dívida tributária conciliado com a posição apresentada pela União e Fazendas Estadual e Municipal:**

OBRIGAÇÕES FISCAIS - R\$ MIL	31/05/2024	30/04/2024
PASSIVO CIRCULANTE		
CRF	(0)	(0)
CSLL	(4)	(4)
IRPJ	(6)	(6)
IRRF	(0)	(0)
PARCELAMENTO	(148)	(152)
	(158)	(163)
PASSIVO NÃO CIRCULANTE		
PARCELAMENTO	(662)	(662)
TOTAL	(820)	(824)

Os Recuperandos apresentaram a posição atualizada da **situação fiscal Federal**, através da tela de consulta do Regularize, Relatório de Inscrições em Dívida Ativa da União e do FGTS, emitido pela Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional, o qual informa que não há débitos cadastrados na dívida ativa. Foi apresentada a composição dos processos de parcelamentos fiscais e saldos devedores em aberto com a União.

emitido pelo E-CAC com a posição dos saldos em 19/08/2024, apresentando o valor do principal no total de R\$ 884 mil. Segue resumo apresentado pelos Recuperandos:

Empresa	Numero Processo	Tipo de Debito	Valor Principal	Multa	Juros	Valor total do processo	Saldo devedor em 06/08/2024	Relatório
LL adm	0211.00012.0102426960.23-54	FAZENDARIO	3,69	130.760,33	10.840,30	141.604,32	129.884,45	PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
LL adm	0211.00012.0025217187.23-02	FAZENDARIO	873.584,95	174.716,95	17.903,37	1.066.205,27	949.192,22	PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
LL adm	2089-01	FAZENDARIO	6.293,89					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
LL adm	2372-01	FAZENDARIO	3.776,33					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
TOTAL			883.658,86	305.477,28	28.743,67	1.207.809,59	1.079.076,67	

https://www.regularize.pgfn.gov.br/consultaDividas

BRASIL Simplifique! Comunica BR Participe Acesso à informação Legislação Canais

REGULARIZE

Consultar Dívida Ativa

Aqui, você pode verificar as informações sobre as dívidas que você possui registradas como dívida ativa da União e do FGTS, que são administradas pela PGFN.

Atenção! A PGFN não é responsável pela cobrança das seguintes dívidas:

- × Dívida Ativa de Autarquias e Fundações Públicas Federais. Neste caso, procure a Procuradoria-Geral Federal (PGF);
- × Dívida Ativa do Estado. Para dívidas estaduais, procure o órgão competente do Estado; e
- × Dívida Ativa do Município. Para dívidas municipais, procure o órgão competente do Município.

Você não possui inscrições em dívida ativa.

VOLTAR

ACESSO RÁPIDO CONTATO HORÁRIO DE FUNCIONAMENTO

Perguntas e respostas frequentes (FAQ) Canais de Atendimento O portal REGULARIZE está disponível para acesso de

Os Recuperandos apresentaram a Certidão de Débitos Tributários Negativa junto a **Fazenda Estadual de Minas Gerais**, emitido em 04/10/2024.

 SECRETARIA DE ESTADO DE FAZENDA DE MINAS GERAIS		
CERTIDÃO DE DÉBITOS TRIBUTÁRIOS Negativa		CERTIDÃO EMITIDA EM: 04/10/2024
		CERTIDÃO VALIDA ATÉ: 02/01/2025
NOME: L, L, ADMINSTRACAO E PARTICIPACAO LTDA		
CNPJ/CPF: 07,913,327/0001-01		
LOGRADOURO: RUA Edson Resende Silva		NÚMERO: 91
COMPLEMENTO:	BAIRRO: Distrito Industrial	CEP: 37750000
DISTRITO/POVOADO: --	MUNICÍPIO: MACHADO	UF: MG
<p>Ressalvado o direito de a Fazenda Pública Estadual cobrar e inscrever quaisquer dívidas de responsabilidade do sujeito passivo acima identificado que vierem a ser apuradas, é certificado que:</p> <p>1. Não constam débitos relativos a tributos administrados pela Fazenda Pública Estadual e/ou Advocacia Geral do Estado;</p> <p>2. No caso de utilização para lavratura de escritura pública ou registro de formal de partilha, de carta de adjudicação expedida em autos de inventário ou de arrolamento, de sentença em ação de separação judicial, divórcio, ou de partilha de bens na união estável e de escritura pública de doação de bens imóveis, esta certidão somente terá validade se acompanhada da Certidão de Pagamento / Desoneração do ITCD, prevista no artigo 39 do Decreto 43.981/2005.</p> <p>Certidão válida para todos os estabelecimentos da empresa, alcançando débitos tributários do sujeito passivo em Fase Administrativa ou inscritos em Dívida Ativa.</p>		
IDENTIFICAÇÃO	NÚMERO DO PTA	DESCRIÇÃO
<p>A autenticidade desta certidão deverá ser confirmada através de aplicativo disponibilizado pela Secretaria de Estado de Fazenda de Minas Gerais, na internet: http://www.fazenda.mg.gov.br => Empresas => Certificação da Autenticidade de Documentos.</p>		
CÓDIGO DE CONTROLE DE CERTIDÃO:2024000807297250		

Os Recuperandos apresentaram a Certidão Negativa de Débito junto a **Fazenda Municipal de Machado - MG**, emitido em 08/10/2024.



Prefeitura Municipal de Machado
Secretaria Municipal de Fazenda

Certidão Negativa de Débito

Emissão em 08/10/2024 às 14:08:10

Por Contribuinte

CNPJ: 07.913.327/0001-01

Razão Social: L L ADMINISTRACAO E PARTICIPACAO S/S LTDA

Endereço: RUA CORONEL FRANCISCO VIEIRA, 163 - CENTRO - MACHADO - MG - CEP 37.750-000

O Município de Machado, conforme preceitua o Código Tributário Municipal, combinado com o disposto no artigo 205, da Lei Federal nº 5.172, de 25/10/1966 - Código Tributário Nacional, certifica para os devidos fins que até a presente data, não constam pendências em nome do contribuinte, acima citado.

Resguarda-se o direito da Fazenda Pública Municipal exigir a qualquer tempo (passado ou presente) os débitos de responsabilidade do requerente e que, até esta data, ainda não foram apurados ou lançados.

Nada mais havendo a certificar-se, assinamos a presente para que produza os efeitos legais.

A presente certidão terá validade de 30 (Trinta) dias a contar de sua data de emissão.

Emitida às 14:08:10 horas do dia 08/10/2024

Início de validade: 08/10/2024

Válida até dia: 07/11/2024

Código de Autenticidade: **2B53TGH7XMYWXZX**

A autenticidade desta certidão poderá ser confirmada no Portal do Cidadão do município de Machado - MG no endereço eletrônico:

<http://machadomg.ereceita.net.br/portal>

Os Recuperandos apresentaram a **Demonstração do Fluxo de Caixa**, contudo, **se faz necessário seja apresentado o Fluxo de Caixa financeiro realizado e projetado:**

LL ADMINISTRAÇÃO E PARTICIPAÇÃO S/S LTDA.

Demonstrações dos fluxos de caixa (Valores expressos em Reais)

	abr/24.	mai/24.
Lucro/Prejuízo líquido do exercício	(26.305)	(10.378.336)
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Resultado do exercício com recursos provenientes de atividades operacionais:		
Depreciação do ativo imobilizado	26.024	32.020
Baixas de imobilizado	-	41.400
Constituição de provisão para Contingencia	-	10.383.430
Constituição de provisão de ajuste a valor presente - AVP	-	-
Resultado de equivalência patrimonial	-	-
Reversão/(constituição) de provisão para contingências	-	-
Ajuste de exercício anteriores	-	-
	(281)	78.514
Aumento líquido/(redução) nos ativos		
Contas a receber de clientes	-	-
Impostos a recuperar	-	-
Despesas antecipadas	(33.599)	(6.137)
Outros ativos circulantes e não circulantes	-	-
	(33.599)	(6.137)
Aumento líquido/(redução) nos passivos		
Fornecedores	34.518	7.924
Obrigações tributárias	-	(4.720)
Outros passivos	-	1.105.600
	34.518	1.108.804
Caixa líquido gerado das atividades operacionais	637	1.181.181
Fluxo de caixa das atividades de investimentos		
Aquisições de bens para o imobilizado	81.466	(409.561)
Investimentos em controladas e em outras participações	(6.575)	-
Caixa líquido das atividades de investimentos	74.891	(409.561)
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos		
Mútuos a Pagar (nota 6)	(940.766)	(770.458)
Caixa líquido provenientes das atividades de financiamentos	(940.766)	(770.458)
Aumento líquido no caixa e equivalentes de caixa	(865.238)	1.162
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	1.487.026	621.789
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	621.789	622.950
Aumento líquido no caixa e equivalentes de caixa	(865.237)	1.162

Análise do Resultado do Exercício

Apresentação da Demonstração do Resultado do Exercício da LL ADMINISTRAÇÃO E PARTICIPAÇÃO S/S LTDA. em 31/05/2024 (não auditado):

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO - R\$ MIL										
	Resultado Mensal					Resultado Anual Acumulado				
	31/05/2024	V%	H%	30/04/2024	V%	31/05/2024	V%	H%	31/12/2023	V%
DESPESAS OPERACIONAIS										
Administrativas e gerais, pessoal, tributárias	(10.395)	100%	117660%	(9)	69%	(10.428)	100%	3505%	(289)	-2%
Resultado de equivalência patrimonial	-	0%	0%	-	0%	-	0%	-100%	15.451	101%
Outras (despesas) receitas operacionais líquidas	35	0%	-690%	(6)	47%	9	0%	-114%	(69)	0%
Total Despesas Operacionais	(10.359)	100%	69784%	(15)	115%	(10.419)	100%	-169%	15.093	99%
RESULTADO OPERACIONAL ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO										
	(10.359)	100%	69784%	(15)	115%	(10.419)	100%	-169%	15.093	99%
Receita financeira	7	0%	249%	2	-16%	51	0%	-72%	183	1%
Despesa Financeira	-	0%	-100%	(0)	1%	(1)	0%	-36%	(1)	0%
Resultado financeiro	7	0%	268%	2	-15%	51	0%	-72%	181	1%
LUCRO (PREJUÍZO) ANTES DA CSLL E IRPJ										
	(10.352)	100%	80447%	(13)	100%	(10.368)	100%	-168%	15.274	100%
Provisão para Contribuição Social e IRPJ	-	0%	0%	-	0%	(10)	0%	-77%	(44)	0%
LUCRO (PREJUÍZO) LÍQUIDO DO PERÍODO										
	(10.352)	100%	80447%	(13)	100%	(10.378)	100%	-168%	15.231	100%

No Resultado de 31/05/2024 foi apurado prejuízo líquido de R\$ 10.352 mil, contra o prejuízo líquido no mês anterior no valor de R\$ 13 mil. No Resultado acumulado em 31/05/2024 foi apurado prejuízo líquido de R\$ 10.378 mil.

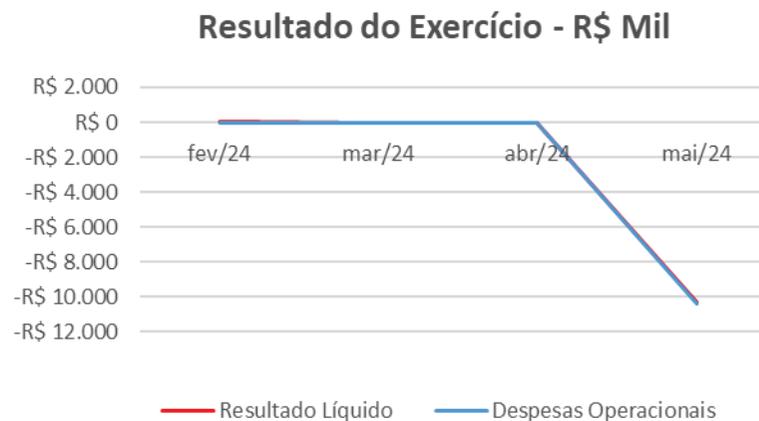
As principais variações ocorridas nos saldos do Resultado, no período em análise, foram registradas nas seguintes contas:

- **Despesas administrativas e gerais, pessoal, tributárias:** Em maio/2024, registrou-se o aumento significativo R\$ 10.386 mil em relação ao mês anterior, ocasionado pelo registro no resultado da provisão para contingências.

As demais contas do resultado não apresentaram variação significativa.

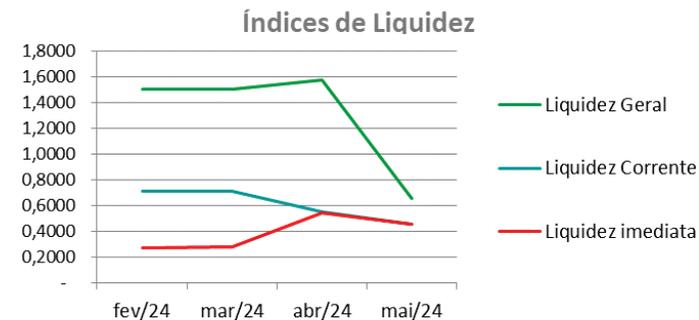
EVOLUÇÃO DAS CONTAS DE RESULTADO

Observa-se que a evolução do resultado do exercício é diretamente influenciada pelas despesas operacionais, demonstrando que estão em linha. Destaca-se que o resultado financeiro não possui maiores impactos no resultado da Recuperanda.



Índices de Liquidez

ÍNDICES PARA ANÁLISE FINANCEIRA	fev/24	mar/24	abr/24	mai/24
Liquidez Geral	1,5069	1,5078	1,5797	0,6527
Liquidez Corrente	0,7094	0,7147	0,5550	0,4588
Liquidez Seca	0,7094	0,7147	0,5550	0,4588
Liquidez imediata	0,2745	0,2791	0,5460	0,4526



Liquidez geral – Indica a capacidade de pagamento de obrigações de curto e longo prazo, com recursos ativos também de curto e longo prazo, não sendo considerados os ativos fixos. O índice inferior a R\$ 1,00, demonstra que a empresa não se encontra em condições favoráveis, uma vez que, não possui recursos suficientes para liquidar suas obrigações.

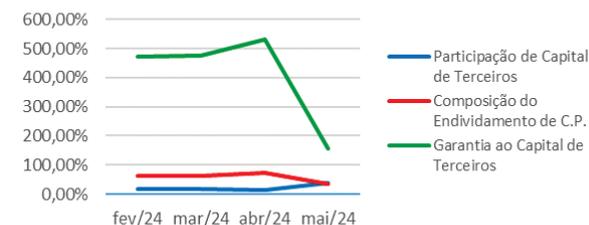
Liquidez corrente – Indica a disponibilidade de recursos de curto prazo para pagamentos de dívidas também de curto prazo. O índice inferior a R\$ 1,00, demonstra que a Recuperanda se encontra em condição desfavorável, não havendo uma margem de segurança com seus recursos de curto prazo para liquidar suas obrigações também de curto prazo.

Liquidez Imediata - Índice considera apenas caixa, saldos bancários e aplicações financeiras de liquidez imediata para quitar as obrigações de curto prazo. A Recuperanda apresenta este índice baixo, não havendo disponibilidade suficiente para quitar a cada R\$ 1,00 de dívida. Para efeito de análise, trata-se de um índice sem muito realce, uma vez que as obrigações vencem em datas variadas, embora de curto prazo (1 a 360 dias).

Indicadores de Estrutura de Capital

ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO	fev/24	mar/24	abr/24	mai/24
Participação de Capital de Terceiros	17,43%	17,41%	15,82%	38,72%
Composição do Endividamento de C.P.	63,80%	63,84%	72,08%	35,02%
Garantia ao Capital de Terceiros	473,60%	474,54%	532,18%	158,24%

Indicadores de Estrutura de Capital



Participação de Capital de Terceiros - Indica qual a “dependência” dos negócios em relação a recursos de terceiros (bancos, fornecedores, recursos trabalhistas, tributários etc.). Uma participação próxima a 100% denota extrema dependência de capital de terceiros para a geração de lucros. O ideal é que esta participação seja igual ou inferior a 60%.

Composição do Endividamento de CP – Indica a representatividade das obrigações de curto prazo em relação às obrigações totais da Recuperanda.

Garantia ao capital de terceiros – Indica a proporção entre o Capital Próprio e o Capital de Terceiros, ou seja, demonstra a política de obtenção e aplicação de recursos adotada pela empresa. O resultado indica o comportamento do patrimônio líquido (recursos próprios) em relação ao capital de terceiros.

ANÁLISE DINÂMICA

Em consonância com as Demonstrações Contábeis apresentadas pela Recuperanda em 31/05/2024, demonstram-se abaixo, os números apurados dos valores de Necessidade de Capital de Giro –NCG, Capital de giro – CDG e Tesouraria – T, através da utilização das seguintes equações:

$NCG - \text{Necessidade de capital de giro} = \text{Ativo Operacional} - \text{Passivo Operacional}$

$CDG - \text{Capital de Giro} = \text{Passivo Não Circulante} - \text{Ativo Não Circulante}$

$T - \text{Tesouraria} = \text{Ativo Financeiro} - \text{Passivo Financeiro}$

Demonstram-se abaixo, os números apurados dos valores de:

Necessidade de Capital de Giro (NCG) – “É quando, no ciclo financeiro, as saídas de caixa ocorrem antes das entradas de caixa, o ativo operacional é maior que o passivo operacional e a empresa cria uma necessidade de aplicação permanente de fundos. Quando está negativa, a NCG demonstra que o passivo operacional se tornou maior que o ativo operacional, constituindo-se em fontes de fundos para a empresa.”

Capital de Giro (CDG) - “É utilizado para financiar a NCG, financiar aplicações permanentes, como terrenos, edifícios, máquinas, imobilizações financeiras e certos itens do realizável a longo prazo. O CDG negativo demonstra que o ativo permanente é maior que o passivo permanente, significando que a empresa financia parte de seu ativo permanente com fundos de curto prazo.”

Tesouraria (T) - demonstra se a Recuperanda vem buscando o equilíbrio financeiro para oferecer auxílio ao Capital de Giro (CDG). A Tesouraria (T) negativa informa que a Recuperanda se encontra em “efeito tesoura”, isso ocorre quando o recurso Disponível do Ativo, não é suficiente para cobrir a NCG, sendo necessário buscar recursos de terceiros para liquidar suas operações de curto prazo, uma vez que, o CDG (capital próprio) tem pouco contribuído para sanar seu endividamento total.

Utilizando o Modelo de Fleuriet, foram consideradas as seguintes possibilidades de classificações dos tipos de estrutura e situação financeira, sendo esses tipos adotados pela Perícia para análise da Recuperanda:

Graficamente, a situação financeira é a seguinte:

R\$ mil	<u>30/04/2024</u>	<u>31/05/2024</u>	<u>30/04/2024</u>	<u>31/05/2024</u>
CDG				
Ativo não circulante	44.053	44.746		
Passivo não circulante	<u>41.667</u>	<u>41.244</u>		
	(2.386)	(3.502)	(-)	(-)
NCG				
Ativo operacional	2.355	2.346		
Passivo operacional	<u>5.363</u>	<u>6.471</u>		
	(3.008)	(4.125)	(-)	(-)
T				
Ativo financeiro	622	623		
Passivo financeiro	<u>-</u>	<u>-</u>		
	622	623	(+)	(+)

TIPOS DE ESTRUTURAS E SITUAÇÃO FINANCEIRA				
TIPO	CDG	NCG	T	SITUAÇÃO
I	(+)	(-)	(+)	EXCELENTE
II	(+)	(+)	(+)	SÓLIDA
III	(+)	(+)	(-)	INSATISFATÓRIA
IV	(-)	(-)	(+)	ALTO RISCO
V	(-)	(-)	(-)	MUITO RUIM
VI	(-)	(+)	(-)	PÉSSIMA

No período em análise atual, verificou-se que a situação financeira da Recuperanda está classificada como Tipo IV – Alto Risco, justificada pelo Capital de Giro (CDG) negativo, o que demonstra que a empresa passa a contar com recurso do Ativo Não Circulante que é de baixa liquidez para financiar sua Necessidade de Capital de Giro (NCG) que também se encontra negativa, devido ao Passivo Operacional ser superior ao Ativo Operacional. A Tesouraria (T) apesar de positiva é insuficiente, sendo necessário buscar recursos de terceiros para cobrir as obrigações de curto prazo.

CONCLUSÃO

Das análises dos registros contábeis da LL ADMINISTRAÇÃO E PARTICIPAÇÃO S/S LTDA em 31/05/2024 foi verificado prejuízo líquido mensal de R\$ 10.352 mil e prejuízo líquido acumulado de R\$ 10.378 mil, no exercício de 2024.

O principal representante do endividamento da Recuperanda é a Provisão para Contingências no montante de R\$ 10.383 mil que equivalem a 56% da totalidade das exigibilidades da empresa. O Patrimônio Líquido registra o saldo de R\$ 29.238 mil.

INFORMAÇÕES E ÍNDICES FINANCEIROS - PENHA EMPREENDIMENTOS IMOBILIÁRIOS LTDA

Apresentação do Balanço Patrimonial da PENHA EMPREENDIMENTOS IMOBILIÁRIOS LTDA. em 31/05/2024 comparativo ao mês anterior (não auditado):

ATIVO - R\$ MIL						PASSIVO - R\$ MIL					
	31/05/2024	V%	H%	30/04/2024	V%		31/05/2024	V%	H%	30/04/2024	V%
<u>CIRCULANTE</u>	<u>30.448</u>	14%	219%	<u>9.550</u>	5%	<u>CIRCULANTE</u>	<u>11.962</u>	6%	-1%	<u>12.105</u>	7%
Disponibilidades	2.074	1%	-31%	3.002	2%	Fornecedores	328	0%	7%	307,12	0%
Contas a receber	23.620	11%	1167%	1.864	1%	Salários e encargos sociais	363	0%	10%	329	0%
Estoques	4.200	2%	0%	4.209	2%	Obrigações Fiscais	3.742	2%	0%	3.741	2%
Tributos a compensar	46	0%	0%	46	0%	Empréstimos e financiamentos	7.529	4%	-3%	7.727	4%
Adiantamentos a fornecedores	473	0%	20%	395	0%						
Outros ativos	35	0%	-1%	35	0%						
<u>NÃO CIRCULANTE</u>	<u>183.072</u>	86%	4%	<u>175.231</u>	95%	<u>NÃO CIRCULANTE</u>	<u>139.310</u>	65%	28%	<u>109.082</u>	59%
Contas a receber	41.114	19%	22%	33.673	18%	Empréstimos e financiamentos	40.619	19%	0%	40.619	22%
Mútuo a receber	72.038	34%	1%	71.635	39%	Obrigações Fiscais	2.581	1%	-32%	3.801	2%
Outros valores a receber	470	0%	0%	471	0%	Provisão para Contingências	9.561	4%	6251%	151	0%
Investimentos	50.491	24%	0%	50.476	27%	Mútuo a pagar	86.549	41%	34%	64.512	35%
Imobilizado	18.440	9%	0%	18.449	10%						
Intangível	519	0%	-2%	528	0%	<u>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</u>	<u>62.248</u>	29%	-2%	<u>63.595</u>	34%
						Capital social	100	0%	0%	100	0%
						Lucros (Prejuízos) acumulados	62.245	29%	0%	62.245	34%
						Resultado do exercício	(98)	0%	-108%	1.249	1%
TOTAL DO ATIVO	<u>213.519</u>	100%	16%	<u>184.782</u>	100%	TOTAL DO PASSIVO	<u>213.519</u>	100%	16%	<u>184.782</u>	100%

Análise do Ativo

Em 31/05/2024, o Ativo da Recuperanda possui como principal componente o Ativo Não Circulante que representa 86% do Ativo total.

Os Estoques registram o saldo de R\$ 4.200 mil e representa 14% do Ativo Circulante, constituídos por imóveis.

O Contas a Recber registra o saldo de R\$ 23.620 mil no Ativo Circulante e R\$ 41.114 mil no Ativo Não Circulante. Os Recuperandos apresentaram o *Aging List* da conta clientes, sendo:

Cientes - R\$ Mil	31/05/2024
A vencer	76.636
Total Acima de 180 dias	46
Total Vencidos Até 180 dias	31
Total Vencidos Até 30 dias	179
Total Vencidos Até 60 dias	153
Total Vencidos Até 90 dias	26
Total	77.071
Saldo contábil Clientes	77.071
Provisão contábil AVP e Perdas	(12.337)
Saldo contábil Clientes líquido	64.734

O Ativo Não Circulante possui o principal componente registrado na conta de Mútuos a Receber, no valor de R\$ 72.038 mil e que corresponde a 39%, deste grupo do Ativo. Os Investimentos registram saldo de R\$ 50.491 mil, composto principalmente por participações em coligadas e controladas.

INVESTIMENTOS - R\$ MIL	31/05/2024	30/04/2024
Distribuição de Lucros a Receber das Coligadas	25.588	25.588
Loteamentos	1.446	1.431
Participações em Coligadas/Controladas	23.457	23.457
TOTAL	50.491	50.476

O grupo do Imobilizado possui registrado o montante de R\$ 18.440 mil, sendo 10% do Ativo Não Circulante.

IMOBILIZADO - R\$ MIL	31/05/2024	30/04/2024
CONSORCIO EM ANDAMENTO	55	55
CONSTRUCOES EM ANDAMENTO	-	98
IMOVEIS	17.567	17.469
MAQUINAS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	321	321
MOVEIS E UTENSILIOS	331	331
VEICULOS/AERONAVES	520	520
(-) DEPRECIACAO FERRAMENTAS	(30)	(30)
(-) DEPRECIACOES DE AERONAVES	(110)	(109)
(-) DEPRECIACOES DE EDIFICIOS	(17)	(17)
(-) DEPRECIACOES DE EQUIPAMENTOS DE INFORMATICA	(160)	(156)
(-) DEPRECIACOES DE EQUIPAMENTOS DIVERSOS	(29)	(27)
(-) DEPRECIACOES DE MOVEIS E UTENSILIOS	(2)	(2)
(-) DEPRECIACOES MAQUINAS PESADAS	(6)	(5)
TOTAL	18.440	18.449

As principais variações ocorridas nos saldos do Ativo foram observadas nas seguintes contas:

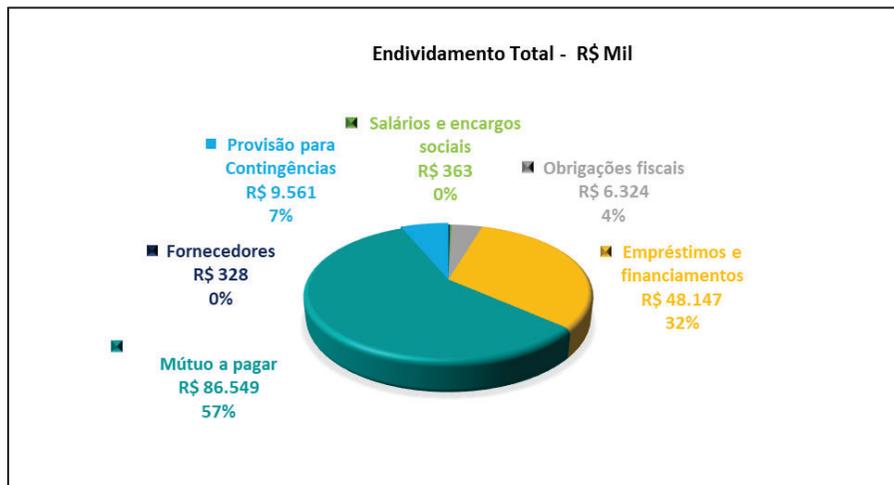
- **Disponibilidades:** Em 31/05/2024 houve redução de 31%, sendo R\$ 928 mil a menor em relação ao mês de abril/2024, devido principalmente a pagamento de fornecedores, juros, empréstimos, impostos.
- **Contas a Receber:** Em 31/05/2024 houve o aumento de R\$ 21.756 mil no Ativo Circulante e R\$ 7.441 mil no Ativo Não Circulante, quando comparado ao mês anterior. De acordo com os Recuperandos, no mês corrente, houve a venda da Fazenda Bonanza.
- **Adiantamento a Fornecedores:** Em 31/05/2024 houve o aumento de R\$ 4.974 mil, em relação ao mês anterior, provocado pela a falta de crédito em decorrência da empresa ter entrado em Recuperação Judicial.

Análise do Passivo

Em 31/05/2024, o Passivo da Recuperanda é composto em 6% pelo Passivo Circulante, em 65% pelo Passivo Não Circulante e em 29% pelo Patrimônio Líquido.

A conta de Mútuos a Pagar representa 57% do total das obrigações, no montante de R\$ 86.549 mil, sendo o principal componente do endividamento da Recuperanda. Os saldos de Empréstimos e Financiamentos registram R\$ 7.529 mil no Passivo Circulante e R\$ 40.619 mil no Passivo Não

Circulante, correspondendo a 32% da dívida total. As demais obrigações representam 11%, composto principalmente por Provisão para Contingências.



Se faz importante os Recuperandos segregarem na contabilidade os saldos das obrigações em Recuperação Judicial das demais contas do Passivo.

O Patrimônio Líquido apresenta o saldo R\$ 62.248 mil, composto por: Capital Social em R\$ 100 mil; Lucros Acumulados em R\$ 62.245 mil; e prejuízo do exercício até a data-base em R\$ 98 mil.

Saldos em 31 de dezembro de 2023.					
Rótulos de Linha	Rótulos de Coluna	Capital Social	Lucros acumulados	Reserva de lucros	Total Geral
(-) PREJUÍZO DO EXERCÍCIO				0,00	0,00
(-) PREJUÍZOS ACUMULADOS				0,00	0,00
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES				0,00	0,00
CAPITAL SUBSCRITO DE DOMICILIADOS E RESIDENTES NO PAÍS		-100.000,00			-100.000,00
LUCROS ACUMULADOS				-31.342.619,60	-31.342.619,60
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO			-30.902.827,74		-30.902.827,74
Total Geral		-100.000,00	-30.902.827,74	-31.342.619,60	-62.345.447,34

Saldos em 31 de Janeiro de 2024.					
Rótulos de Linha	Rótulos de Coluna	Capital Social	Lucros acumulados	Reserva de lucros	Total Geral
(-) PREJUÍZO DO EXERCÍCIO				0,00	0,00
(-) PREJUÍZOS ACUMULADOS				0,00	0,00
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES				0,00	0,00
CAPITAL SUBSCRITO DE DOMICILIADOS E RESIDENTES NO PAÍS		-100.000,00			-100.000,00
LUCROS ACUMULADOS				-62.245.447,34	-62.245.447,34
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO			-1.080.786,25		-1.080.786,25
Total Geral		-100.000,00	-1.080.786,25	-62.245.447,34	-63.426.233,59

Saldos em 29 de fevereiro de 2024.					
Rótulos de Linha	Rótulos de Coluna	Capital Social	Lucros acumulados	Reserva de lucros	Total Geral
(-) PREJUÍZO DO EXERCÍCIO				0,00	0,00
(-) PREJUÍZOS ACUMULADOS				0,00	0,00
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES				0,00	0,00
CAPITAL SUBSCRITO DE DOMICILIADOS E RESIDENTES NO PAÍS		-100.000,00			-100.000,00
LUCROS ACUMULADOS				-62.245.447,34	-62.245.447,34
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO			532.384,02		532.384,02
Total Geral		-100.000,00	532.384,02	-62.245.447,34	-61.813.063,32

Saldos em 31 de março de 2024.					
Rótulos de Linha	Rótulos de Coluna	Capital Social	Lucros acumulados	Reserva de lucros	Total Geral
(-) PREJUÍZO DO EXERCÍCIO				0,00	0,00
(-) PREJUÍZOS ACUMULADOS				0,00	0,00
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES				0,00	0,00
CAPITAL SUBSCRITO DE DOMICILIADOS E RESIDENTES NO PAÍS		-100.000,00			-100.000,00
LUCROS ACUMULADOS				-62.245.447,34	-62.245.447,34
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO			580.217,34		580.217,34
Total Geral		-100.000,00	580.217,34	-62.245.447,34	-61.765.230,00

Saldos em 30 de Abril de 2024.					
Rótulos de Linha	Rótulos de Coluna	Capital Social	Lucros acumulados	Reserva de lucros	Total Geral
(-) PREJUÍZO DO EXERCÍCIO				0,00	0,00
(-) PREJUÍZOS ACUMULADOS				0,00	0,00
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES				0,00	0,00
CAPITAL SUBSCRITO DE DOMICILIADOS E RESIDENTES NO PAÍS		-100.000,00			-100.000,00
LUCROS ACUMULADOS				-62.245.447,34	-62.245.447,34
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO			-1.249.397,42		-1.249.397,42
Total Geral		-100.000,00	-1.249.397,42	-62.245.447,34	-63.594.844,76

Saldos em 31 de maio de 2024.					
Rótulos de Linha	Rótulos de Coluna	Capital Social	Lucros acumulados	Reserva de lucros	Total Geral
(-) PREJUÍZO DO EXERCÍCIO				0,00	0,00
(-) PREJUÍZOS ACUMULADOS				0,00	0,00
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES				0,00	0,00
CAPITAL SUBSCRITO DE DOMICILIADOS E RESIDENTES NO PAÍS		-100.000,00			-100.000,00
LUCROS ACUMULADOS				-62.245.447,34	-62.245.447,34
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO			97.903,12		97.903,12
Total Geral		-100.000,00	97.903,12	-62.245.447,34	-62.247.544,22

No período sob análise, as principais variações observadas nos saldos do Passivo, ocorreram nas seguintes contas:

- **Obrigações Fiscais:** Em 31/05/2024 houve redução de 32% no Passivo Não Circulante, sendo R\$ 1.219 mil a menor que o mês anterior, ocasionado principalmente pelos impostos diferidos em decorrência das devoluções ocorridas.
- **Mútuos a Pagar:** Em 31/05/2024 houve aumento de 34%, sendo R\$ 22.037 mil a maior em relação a abril/2024, devido a necessidade de caixa suprida por repasses recebidos de empresas do grupo.
- **Provisão para Contingências:** Em 31/05/2024 houve reforço da provisão, no montante de R\$ 22.037 mil, devido a processos judiciais com expectativas de perdas prováveis.

Considerações

Os Recuperandos informaram o número **de empregados** que compõe o quadro de efetivos na data-base:

MÊS	Nº EMPREGADOS
jan/24	29
fev/24	28
mar/24	27
abr/24	27
mai/24	27

As Obrigações Tributárias registram o saldo de R\$ 3.742 mil no Passivo Circulante e R\$ 2.581 mil no Passivo Não Circulante, totalizando em R\$ 6.324 mil. **Se faz necessário que os Recuperandos apresentem os saldos contábeis da dívida tributária conciliado com a posição apresentada pela União e Fazendas Estadual e Municipal:**

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS - R\$ MIL	31/05/2024	30/04/2024
PASSIVO CIRCULANTE		
COFINS	1.313	1.309
CRF	10	8
CSLL	482	482
INSS	0	0
IRPJ	882	882
IRRF	27	24
ISS	1	1
PARCELAMENTO	743	752
PIS	284	284
	3.742	3.741
PASSIVO NÃO CIRCULANTE		
COFINS DIFERIDO DA ATIVIDADE IMOBILI	1.151	1.693
CSLL DIFERIDO DA ATIVIDADE IMOBILIAR	414	611
IRPJ DIFERIDO DA ATIVIDADE IMOBILIAR	767	1.131
PIS DIFERIDO DA ATIVIDADE IMOBILIARI	249	367
	2.581	3.801
TOTAL	6.324	7.542

Os Recuperandos apresentaram a posição atualizada da **situação fiscal Federal**, através do Relatório de Inscrições em Dívida Ativa da União e do FGTS, emitido pela Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional, com valor devido de R\$ 3.982 mil, atualizado para 19/08/2024. Foi apresentada a composição dos processos de parcelamentos fiscais e saldos devedores em aberto com a União, emitido pelo E-CAC com a posição dos saldos em 19/08/2024, apresentando o valor do principal no total de R\$ 725 mil. Segue resumo apresentado pelos Recuperandos:

EMPRESA	VLR. DIVIDA	COD.RECEITA	RELATÓRIO
PENHA	53.949,29	3551 - DIV ATIVA - IRPJ	PGFN: Relatório de Inscrições em Dívida Ativa da União e do FGTS
PENHA	29.056,22	3560 - DIV ATIVA - IRPJ FONTE	PGFN: Relatório de Inscrições em Dívida Ativa da União e do FGTS
PENHA	33.966,15	4133 - DIV ATIVA - CONT SEGURADOS	PGFN: Relatório de Inscrições em Dívida Ativa da União e do FGTS
PENHA	109.719,58	4156 - DIV.ATIVA - CONT EMPREGADOR	PGFN: Relatório de Inscrições em Dívida Ativa da União e do FGTS
PENHA	8.228,89	4162 - DIV.ATIVA-RI.AMB.AP.ESPECIAL	PGFN: Relatório de Inscrições em Dívida Ativa da União e do FGTS
PENHA	1.759,19	4185 - DIV ATIVA - CONT.S.RETEN.PREV	PGFN: Relatório de Inscrições em Dívida Ativa da União e do FGTS
PENHA	13.714,85	4201 - DIV ATIVA - CONT.SAL.EDUCAÇÃO	PGFN: Relatório de Inscrições em Dívida Ativa da União e do FGTS
PENHA	1.097,09	4224 - DIV ATIVA - CONTRIB INCRA	PGFN: Relatório de Inscrições em Dívida Ativa da União e do FGTS
PENHA	5.485,86	4282 - DIV ATIVA - CONTRIB SENAI	PGFN: Relatório de Inscrições em Dívida Ativa da União e do FGTS
PENHA	8.228,89	4299 - DIV ATIVA - CONTRIB SESI	PGFN: Relatório de Inscrições em Dívida Ativa da União e do FGTS
PENHA	3.291,48	4338 - DIV ATIVA - CONT SEBRAE	PGFN: Relatório de Inscrições em Dívida Ativa da União e do FGTS
PENHA	25.253,19	0896 - DIV ATIVA - COFINS - RET FONTE	PGFN: Relatório de Inscrições em Dívida Ativa da União e do FGTS
PENHA	8.417,71	0992 - DIV ATIVA - CSLL RET FONTE	PGFN: Relatório de Inscrições em Dívida Ativa da União e do FGTS
PENHA	32.805,28	1804 - DIV ATIVA CSLL TRIM	PGFN: Relatório de Inscrições em Dívida Ativa da União e do FGTS
PENHA	35.276,08	4493 - DIV ATIVA - COFINS FAT	PGFN: Relatório de Inscrições em Dívida Ativa da União e do FGTS
PENHA	10.487,56	0810 - DIV ATIVA - PIS FAT	PGFN: Relatório de Inscrições em Dívida Ativa da União e do FGTS
PENHA	5.471,53	0949 - D.A PIS RET FONTE	PGFN: Relatório de Inscrições em Dívida Ativa da União e do FGTS
PENHA	1.448.790,65	8900 - DIV ATIVA-ITR EX 97 E POSTERIO	PGFN: Relatório de Inscrições em Dívida Ativa da União e do FGTS
PENHA	2.146.660,16	8900 - DIV ATIVA-ITR EX 97 E POSTERIO	PGFN: Relatório de Inscrições em Dívida Ativa da União e do FGTS
TOTAL	3.981.659,65		

Empresa	Numero Processo	Tipo de Debito	Valor Principal	Multa	Juros	Valor total do processo	Saldo devedor em 06/08/2021	Relatório
Penha Empreendimento	0211.00012.0032994286.24-88	FAZENDARIO	35.199,26	7.039,80	351,94	42.591,00	40.344,32	PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Penha Empreendimento	0211.00012.0104742568.23-20	FAZENDARIO	78.575,61	15.715,07	312,85	94.603,53	86.773,72	PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Penha Empreendimento	0211.00012.0102811375.23-54	FAZENDARIO	461.780,08	92.355,97	61.276,61	615.412,66	564.478,10	PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Penha Empreendimento	10660-402308/2021-17	FAZENDARIO	5.448,96	-	-	5.448,96	5.448,96	PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Penha Empreendimento	636462919	PREVIDENCIARIO	22.927,84	-	-	22.927,84	22.927,84	PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Penha Empreendimento	638678382	PREVIDENCIARIO	69.961,75	-	-	69.961,75	69.961,75	PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Penha Empreendimento	2089-01	FAZENDARIO	10.192,30					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Penha Empreendimento	2372-01	FAZENDARIO	6.714,25					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Penha Empreendimento	0561-07	PREVIDENCIARIO	3.415,79					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Penha Empreendimento	1708-06	PREVIDENCIARIO	146,10					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Penha Empreendimento	5960-07	PREVIDENCIARIO	655,22					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Penha Empreendimento	5979-07	PREVIDENCIARIO	141,96					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Penha Empreendimento	5987-07	PREVIDENCIARIO	218,41					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Penha Empreendimento	1082-01	PREVIDENCIARIO	7.793,52					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Penha Empreendimento	1138-01	PREVIDENCIARIO	16.353,98					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Penha Empreendimento	1646-01	PREVIDENCIARIO	1.226,54					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Penha Empreendimento	1170-01	PREVIDENCIARIO	2.044,24					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Penha Empreendimento	1176-01	PREVIDENCIARIO	163,53					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Penha Empreendimento	1181-01	PREVIDENCIARIO	817,69					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Penha Empreendimento	1184-01	PREVIDENCIARIO	1.226,54					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Penha Empreendimento	1200-01	PREVIDENCIARIO	490,61					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
TOTAL			725.494,18	115.110,84	61.941,40	850.945,74	789.934,69	

Os Recuperandos apresentaram a Certidão de Débitos Tributários Positiva para com a **Fazenda Pública Estadual de Minas Gerais**, emitida em 19/08/2024, sem informar o saldo devedor.

 SECRETARIA DE ESTADO DE FAZENDA DE MINAS GERAIS		
CERTIDÃO DE DÉBITOS TRIBUTÁRIOS Positiva		CERTIDÃO EMITIDA EM: 19/08/2024
		CERTIDÃO VALIDA ATÉ: 17/11/2024
NOME/NOME EMPRESARIAL: PENHA EMPREENDIMENTOS IMOBILIARIOS LTDA EM RECUPERACAO JUDICIAL		
INSCRIÇÃO ESTADUAL: 002153225.00-61	CNPJ/CPF: 12.103.009/0001-07	SITUAÇÃO: Ativo
LOGRADOURO: AVENIDA EDSON REZENDE SILVA		NÚMERO: 91
COMPLEMENTO: 1 PAV SALA 05,	BAIRRO: DISTRITO INDUSTRIAL	CEP: 37750000
DISTRITO/POVOADO:	MUNICÍPIO: MACHADO	UF: MG
<p>Ressalvado o direito de a Fazenda Pública Estadual cobrar e inscrever quaisquer dívidas de responsabilidade do sujeito passivo acima identificado que vierem a ser apuradas, é certificado que:</p> <p>1. Constam débitos relativos a tributos administrados pela Fazenda Pública Estadual e/ou Advocacia Geral do Estado;</p> <p>2. No caso de utilização para lavratura de escritura pública ou registro de forma de partilha, de carta de adjudicação expedida em autos de inventário ou de arrolamento, de sentença em ação de separação judicial, divórcio, ou de partilha de bens na união estável e de escritura pública de doação de bens imóveis, esta certidão somente terá validade se acompanhada da Certidão de Pagamento / Desoneração do ITCD, prevista no artigo 39 do Decreto 43.981/2005.</p> <p>Certidão válida para todos os estabelecimentos da empresa, alcançando débitos tributários do sujeito passivo em Fase Administrativa ou inscritos em Dívida Ativa.</p>		
IDENTIFICAÇÃO	NÚMERO DO PTA	DESCRIÇÃO
		Existe ocorrência de débito (s) de TFDR, Favor dirigir-se à Administração Fazendária.
<p>A autenticidade desta certidão deverá ser confirmada no sítio da Secretaria de Estado de Fazenda de Minas Gerais em www.fazenda.mg.gov.br => certidão de débitos tributários => certificar documentos</p>		
CÓDIGO DE CONTROLE DE CERTIDÃO:2024000792480997		

Os Recuperandos não apresentaram a situação fiscal junto a **Fazenda Municipal de Machado - MG**.

Os Recuperandos apresentaram a **Demonstração do Fluxo de Caixa**, contudo, **se faz necessário** seja apresentado o **Fluxo de Caixa financeiro realizado e projetado**:

PENHA EMPREENDIMENTOS IMOBILIÁRIOS LTDA.

Demonstrações dos fluxos de caixa individuais e consolidadas (Valores expressos em Reais)

	abr/24.	mai/24.
Resultado do exercício	1.829.615	(1.347.301)
Fluxo de caixa das atividades de Operacionais		
Depreciação e amortização	18.022	18.022
Baixas de imobilizado	-	98.416
Constituição / (Reversão) de provisão para perda de créditos - Distratc	-	-
Constituição (reversão) de AVP	588.810	7.385.792
Resultado de equivalência patrimonial	-	-
Constituição de provisão para contingências	-	9.410.126
Resultado dos não controladores	-	-
Encargos financeiros s/empréstimo e financiamentos	-	-
Perdas/ganhos de participação após cisão/ajustes participações	-	-
	2.436.447	15.565.055
Aumento líquido/(redução) nos ativos operacionais		
Títulos e valores mobiliários	-	-
Contas a receber de clientes	(130.256)	(36.582.661)
Estoques	(3.378.279)	8.200
Impostos a recuperar	-	-
Despesas antecipadas	(2.893)	241
Outros ativos circulantes e não circulantes	395.095	577.966
	(3.116.333)	(35.996.253)
Aumento líquido/(redução) nos passivos operacionais		
Fornecedores	140.361	20.974
Obrigações sociais e trabalhistas	12.874	33.658
Obrigações tributárias	(29.532)	(1.218.227)
Receitas diferidas	-	-
Outros passivos	-	-
	123.703	(1.163.594)
Caixa líquido (utilizado)/proveniente nas atividades operacionais	(556.183)	(21.594.792)
Fluxo de caixa das atividades de investimento		
Aquisições de ativos imobilizados / intangíveis	(12.000)	(98.416)
Aquisições de propriedades para investimentos	-	-
Investimentos em controladas e em outras participações	-	-
Caixa líquido utilizado nas atividades de investimentos	(12.000)	(98.416)
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos		
Aumento de capital social	-	-
Lucros distribuídos	-	-
Lucros recebidos	-	-
Partes relacionadas	(9.183.916)	21.633.546
Captação de empréstimos	(85.580)	(868.529)
Caixa líquido proveniente/(utilizado) nas atividades de financiamentos	(9.269.495)	20.765.016
Aumento líquido/(redução) de caixa e equivalentes de caixa	(9.837.678)	(928.192)
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	12.839.587	3.001.909
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	3.001.909	2.073.717
Aumento líquido/(redução) de caixa e equivalentes de caixa	(9.837.678)	(928.192)

Análise do Resultado do Exercício

Apresentação da Demonstração do Resultado do Exercício da PENHA EMPREENDIMENTOS IMOBILIÁRIOS LTDA. em 31/05/2024 (não auditado):

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO - R\$ MIL										
	Resultado Mensal					Resultado Anual Acumulado				
	31/05/2024	V%	H%	30/04/2024	V%	31/05/2024	V%	H%	31/12/2023	V%
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	8.127	100%	-4893%	(170)	100%	8.661	100%	-87%	66.792	100%
Custos dos Produtos Vendidos	(30)	0%	-101%	3.357	-1980%	3.450	40%	-117%	(20.882)	-31%
RESULTADO BRUTO	8.096	100%	154%	3.187	-1880%	12.111	140%	-74%	45.910	69%
DESPESAS OPERACIONAIS										
Administrativas e gerais, pessoal, tributárias	(9.723)	-120%	2871%	(327)	193%	(9.158)	-106%	65%	(5.552)	-8%
Outras (despesas) receitas operacionais líquidas	(18)	0%	-13%	(21)	12%	(281)	-3%	-36%	(441)	0%
Total Despesas Operacionais	(9.741)	-120%	2700%	(348)	205%	(9.440)	-109%	58%	(5.993)	-9%
Custos e despesas operacionais sobre receita líquida	120%			1775%		69%			73%	
RESULTADO OPERACIONAL ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	(1.644)	-20%	-158%	2.839	-1675%	2.671	31%	-93%	39.917	60%
Receita financeira	12	0%	-53%	25	-15%	149	2%	-59%	360	1%
Despesa Financeira	(274)	-3%	-73%	(1.034)	610%	(3.477)	-40%	-50%	(6.886)	-10%
Resultado financeiro	(263)	-3%	-74%	(1.010)	596%	(3.328)	-38%	-49%	(6.526)	-10%
LUCRO (PREJUÍZO) ANTES DA CSLL E IRPJ	(1.907)	-23%	-204%	1.830	-1079%	(657)	-8%	-102%	33.391	50%
Provisão para Contribuição Social e IRPJ	560	7%	0%	-	0%	559	6%	-122%	(2.488)	-4%
LUCRO (PREJUÍZO) LÍQUIDO DO PERÍODO	(1.347)	-17%	-174%	1.830	-1079%	(98)	-1%	-100%	30.903	46%

No Resultado de 31/05/2024 foi apurado prejuízo líquido mensal de R\$ 1.347 mil, contra o lucro líquido no mês anterior no valor de R\$ 1.830 mil. No Resultado acumulado em 31/05/2024 foi apurado prejuízo líquido de R\$ 98 mil.

Os custos e despesas operacionais representam 120% positivo da receita líquida em 31/05/2024 contra 1.775% positivo no mês anterior.

As variações ocorridas nos saldos do Resultado, no período em análise, foram registradas nas seguintes contas:

- **Receita Operacional Líquida e Custo dos Produtos Vendidos:** Em maio/2024, registrou-se um aumento de R\$ 8.296 mil em relação ao mês anterior, oriundo da venda de lotes que anteriormente foram distratados. Já os Custos das Mercadorias Vendidas registraram uma redução de R\$ 3.387 mil no comparativo.

FATURAMENTO LÍQUIDO	
MÊS	R\$ MIL
jan/24	(173)
fev/24	98
mar/24	779
abr/24	(170)
mai/24	8.127

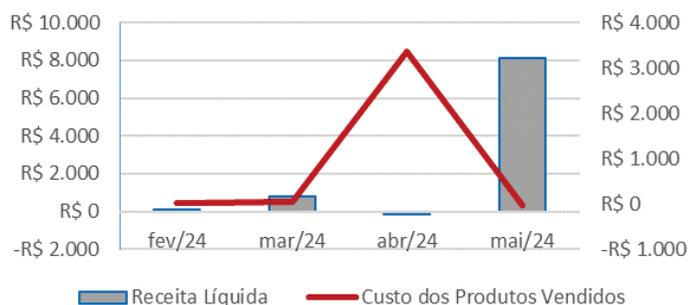
- **Despesas Administrativas e Gerais, pessoal, tributárias e Comerciais:** Em maio/2024, houve aumento de R\$ 9.396 mil em relação ao mês anterior, a variação se deve principalmente a provisão para contingências.

- **Despesas Financeiras:** Em maio/2024, houve redução de R\$ 760 mil em relação a abril/2021, provocada principalmente pela apropriação de juros sobre financiamentos no período.

EVOLUÇÃO DAS CONTAS DE RESULTADO

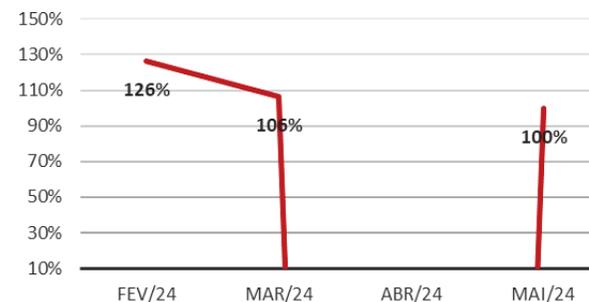
Observa-se que a evolução do faturamento líquido não está em linha com a evolução dos custos dos serviços prestados:

Faturamento Líquido x CPV - R\$ Mil



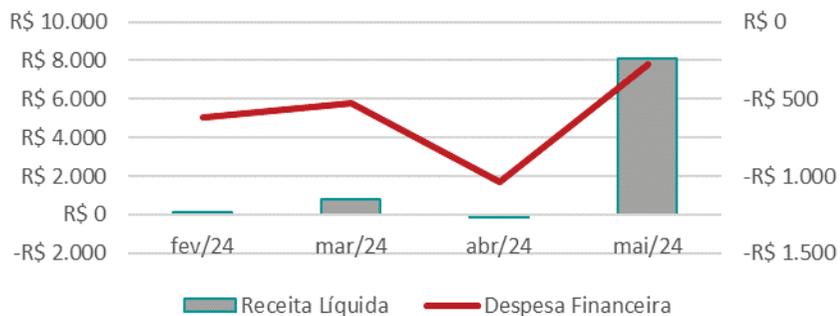
A evolução da margem bruta demonstra que a Recuperanda praticou no período analisado preços de vendas superiores aos custos, sem margem negativa, exceto em abril/2024 sem registro positivo de faturamento:

Margem Bruta



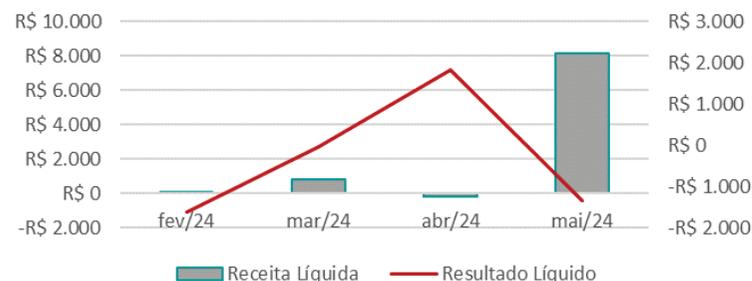
Adicionalmente, é possível observar que as despesas financeiras registram oscilações pouco significativas em relação ao faturamento:

Faturamento Líquido X Despesas Financeiras - R\$ Mil



Nota-se que o resultado líquido não acompanha as oscilações do faturamento, em decorrência principalmente das despesas operacionais com registros pontuais:

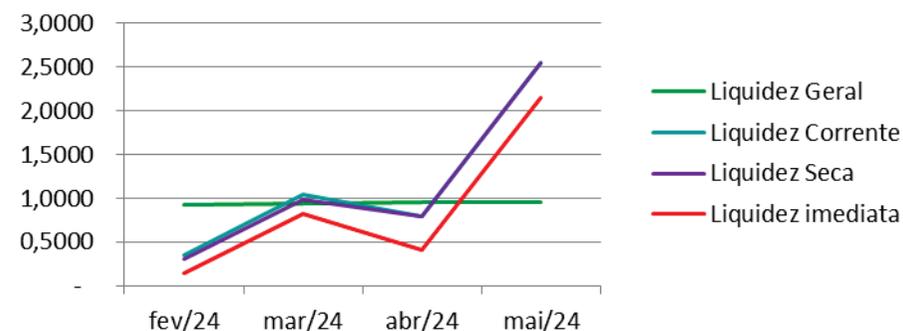
Faturamento Líquido X Resultado Líquido R\$ mil



Índices de Liquidez

ÍNDICES PARA ANÁLISE FINANCEIRA	fev/24	mar/24	abr/24	mai/24
Liquidez Geral	0,9264	0,9379	0,9517	0,9524
Liquidez Corrente	0,3565	1,0402	0,7890	2,5454
Liquidez Seca	0,3071	0,9867	0,7852	2,5416
Liquidez imediata	0,1364	0,8274	0,4020	2,1480

Índices de Liquidez



Liquidez geral – Indica a capacidade de pagamento de obrigações de curto e longo prazo, com recursos ativos também de curto e longo prazo, não sendo considerados os ativos fixos. O índice inferior a R\$ 1,00, demonstra que a empresa não se encontra em condições favoráveis, uma vez que, não possui recursos suficientes para liquidar suas obrigações.

Liquidez corrente – Indica a disponibilidade de recursos de curto prazo para pagamentos de dívidas também de curto prazo. O índice inferior a R\$ 1,00, demonstra que a Recuperanda se encontra em condição desfavorável, não havendo uma margem de segurança com seus recursos de curto prazo para liquidar suas obrigações também de curto prazo.

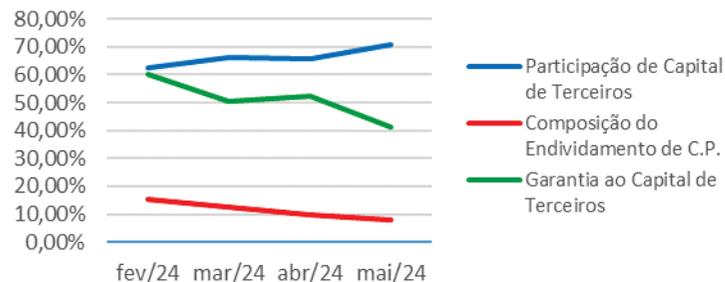
Liquidez seca - Índice que é, ainda, mais conservador por excluir, do ativo circulante, os estoques. Tomam-se como base os itens monetários e que possuem prazo certo de recebimento para medir a situação financeira da empresa. O índice inferior a R\$ 1,00, demonstra que a Recuperanda necessita melhorar sua capacidade de geração de caixa para honrar com suas obrigações de curto prazo, sem necessitar captar recursos de terceiros.

Liquidez Imediata - Índice considera apenas caixa, saldos bancários e aplicações financeiras de liquidez imediata para quitar as obrigações de curto prazo. A Recuperanda apresenta este índice baixo, não havendo disponibilidade suficiente para quitar a cada R\$ 1,00 de dívida. Para efeito de análise, trata-se de um índice sem muito realce, uma vez que as obrigações vencem em datas variadas, embora de curto prazo (1 a 360 dias).

Indicadores de Estrutura de Capital

ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO	fev/24	mar/24	abr/24	mai/24
Participação de Capital de Terceiros	62,43%	66,42%	65,58%	70,85%
Composição do Endividamento de C.P.	15,41%	12,70%	9,99%	7,91%
Garantia ao Capital de Terceiros	60,18%	50,56%	52,48%	41,15%

Indicadores de Estrutura de Capital



Participação de Capital de Terceiros - Indica qual a “dependência” dos negócios em relação a recursos de terceiros (bancos, fornecedores, recursos trabalhistas, tributários etc.). Uma participação próxima a 100% denota extrema dependência de capital de terceiros para a geração de lucros. O ideal é que esta participação seja igual ou inferior a 60%.

Composição do Endividamento de CP – Indica a representatividade das obrigações de curto prazo em relação às obrigações totais da Recuperanda.

Garantia ao capital de terceiros – Indica a proporção entre o Capital Próprio e o Capital de Terceiros, ou seja, demonstra a política de obtenção e aplicação de recursos adotada pela empresa. O resultado indica o comportamento do patrimônio líquido (recursos próprios) em relação ao capital de terceiros.

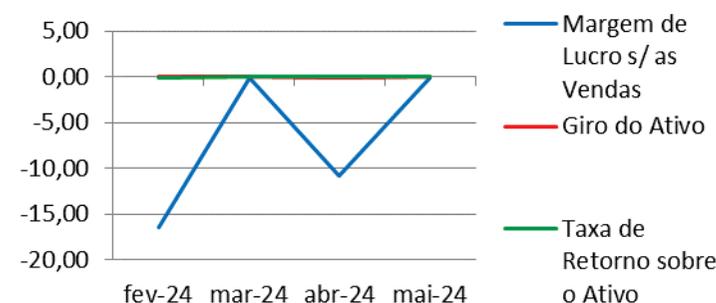
ANÁLISE ECONÔMICA

Os índices econômicos mostram qual a rentabilidade dos capitais investidos, ou seja, quanto rendeu os investimentos, identificando o grau de êxito econômico da empresa.

Índices de Rentabilidade

Índices de Rentabilidade	fev-24	mar-24	abr-24	mai-24
Margem de Lucro s/ as Vendas	-16,47	-0,06	-10,79	-0,17
Giro do Ativo	0,00	0,00	0,00	0,04
Taxa de Retorno sobre o Ativo	-0,01	0,00	0,01	-0,01

Índices de Rentabilidade



Margem de lucro sobre vendas (Rentabilidade líquida das vendas) - Indica quanto à empresa obtém de lucro, para cada 100 unidades monetárias vendidas. O resultado superior ou igual a 1 indica que a Recuperanda vem operando seu faturamento com margem de lucro positiva. O resultado inferior a 1 indica uma condição desfavorável, uma vez que, a margem de vendas praticada não é suficiente para cobrir suas atividades operacionais.

Giro do ativo - Indica o volume de vendas praticado pela empresa em relação ao capital total investido, ou seja, mensura a eficiência na utilização do ativo para a geração de receitas. Mostra quantas vezes o ativo girou no período. Geralmente, o valor do giro do ativo pode variar entre zero e infinito. Entretanto, valores entre 0,5 a 5 são mais comuns, resultados inferiores a esse intervalo, mostra o baixo giro do ativo.

Taxa de Retorno sobre o Ativo - Representa o retorno que o ativo total investido oferece. É a relação entre a quantidade de dinheiro ganho (ou perdido) como resultado de um investimento e a quantidade de dinheiro investido. O resultado superior ou igual a 1 indica que a Recuperanda vem conseguindo obter retorno superior ou igual ao total investido.

ANÁLISE DINÂMICA

Em consonância com as Demonstrações Contábeis apresentadas pela Recuperanda em 31/05/2024, demonstram-se abaixo, os números apurados dos valores de Necessidade de Capital de Giro –NCG, Capital de giro – CDG e Tesouraria – T, através da utilização das seguintes equações:

$NCG - \text{Necessidade de capital de giro} = \text{Ativo Operacional} - \text{Passivo Operacional}$

$CDG - \text{Capital de Giro} = \text{Passivo Não Circulante} - \text{Ativo Não Circulante}$

$T - \text{Tesouraria} = \text{Ativo Financeiro} - \text{Passivo Financeiro}$

Demonstram-se abaixo, os números apurados dos valores de:

Necessidade de Capital de Giro (NCG) – “É quando, no ciclo financeiro, as saídas de caixa ocorrem antes das entradas de caixa, o ativo operacional é maior que o passivo operacional e a empresa cria uma necessidade de aplicação permanente de fundos. Quando está negativa, a NCG demonstra que o passivo operacional se tornou maior que o ativo operacional, constituindo-se em fontes de fundos para a empresa.”

Capital de Giro (CDG) - “É utilizado para financiar a NCG, financiar aplicações permanentes, como terrenos, edifícios, máquinas, imobilizações financeiras e certos itens do realizável a longo prazo. O CDG negativo demonstra que o ativo permanente é maior que o passivo permanente, significando que a empresa financia parte de seu ativo permanente com fundos de curto prazo.”

Tesouraria (T) - demonstra se a Recuperanda vem buscando o equilíbrio financeiro para oferecer auxílio ao Capital de Giro (CDG). A Tesouraria (T) negativa informa que a Recuperanda se encontra em “efeito tesoura”, isso ocorre quando o recurso Disponível do Ativo, não é suficiente para cobrir a NCG, sendo necessário buscar recursos de terceiros para liquidar suas operações de curto prazo, uma vez que, o CDG (capital próprio) tem pouco contribuído para sanar seu endividamento total.

Utilizando o Modelo de Fleuriet, foram consideradas as seguintes possibilidades de classificações dos tipos de estrutura e situação financeira, sendo esses tipos adotados pela Perícia para análise da Recuperanda:

Graficamente, a situação financeira é a seguinte:

R\$ mil	<u>30/04/2024</u>	<u>31/05/2024</u>	<u>30/04/2024</u>	<u>31/05/2024</u>
CDG				
Ativo não circulante	175.231	183.072		
Passivo não circulante	172.677	201.558		
	(2.554)	18.486	(-)	(+)
NCG				
Ativo operacional	6.548	28.374		
Passivo operacional	4.377	4.433		
	2.171	23.941	(+)	(+)
T				
Ativo financeiro	3.002	2.074		
Passivo financeiro	7.727	7.529		
	(4.725)	(5.455)	(-)	(-)

TIPOS DE ESTRUTURAS E SITUAÇÃO FINANCEIRA				
TIPO	CDG	NCG	T	SITUAÇÃO
I	(+)	(-)	(+)	EXCELENTE
II	(+)	(+)	(+)	SÓLIDA
III	(+)	(+)	(-)	INSATISFATÓRIA
IV	(-)	(-)	(+)	ALTO RISCO
V	(-)	(-)	(-)	MUITO RUIM
VI	(-)	(+)	(-)	PÉSSIMA

No período sob análise atual, verificou-se que a situação financeira da Recuperanda está classificada como Tipo III – Insatisfatória, justificada pelo Capital de Giro (CDG) positivo o que significa que os recursos próprios da Recuperanda possuem potencial para cobrir seu endividamento total, contudo, são de baixa liquidez, uma vez que estão concentrados no longo prazo. Nesse sentido, a Necessidade de Capital de Giro (NCG) positiva não encontra suporte da Tesouraria (T) que está negativa, demonstrando o efeito tesoura, isso ocorre quando o recurso Disponível do Ativo, não é suficiente para cobrir a Necessidade de Capital de Giro (NCG), sendo necessário buscar recursos de terceiros para liquidar suas operações de curto prazo, uma vez que, o Capital de Giro (capital próprio) não possui liquidez imediata.

CONCLUSÃO

Das análises dos registros contábeis da PENHA EMPREENDIMENTOS IMOBILIÁRIOS LTDA em 31/05/2024 foi verificado prejuízo líquido mensal de R\$ 1.347 mil e prejuízo líquido acumulado até a data-base de R\$ 98 mil.

Os principais representantes do endividamento da Recuperanda são os Empréstimos e Financiamentos e Mútuos a Pagar que juntos somam R\$ 134.697 mil que equivalem a 89% da totalidade das exigibilidades da empresa. O Patrimônio Líquido registra o saldo de R\$ 62.248 mil.

INFORMAÇÕES E ÍNDICES FINANCEIROS - ASSOCIAÇÃO AMBIENTAL CULTIVAR

Apresentação do Balanço Patrimonial da ASSOCIAÇÃO AMBIENTAL CULTIVAR. em 31/05/2024 comparativo ao mês anterior (*não auditado*):

ATIVO - R\$ MIL						PASSIVO - R\$ MIL					
	31/05/2024	V%	H%	30/04/2024	V%		31/05/2024	V%	H%	30/04/2024	V%
CIRCULANTE	20.074	71%	11%	18.093	69%	CIRCULANTE	16.715	59%	0%	16.760	64%
Disponibilidades	308	1%	-52%	646	2%	Fornecedores	2.570	9%	45%	1.767	7%
Contas a receber	7.154	25%	27%	5.645	21%	Salários e encargos sociais	529	2%	11%	475	2%
Estoques	12.108	43%	5%	11.582	44%	Obrigações fiscais	497	2%	5%	472	2%
Tributos a compensar	174	1%	-2%	177	1%	Empréstimos e financiamentos	6.125	22%	-11%	6.898	26%
Outros ativos	331	1%	671%	43	0%	Vendas entrega futura	6.947	25%	-2%	7.101	27%
						Outras contas a pagar	47	0%	0%	47	0%
NÃO CIRCULANTE	8.068	29%	-2%	8.224	31%	NÃO CIRCULANTE	10.102	36%	33%	7.590	29%
Duplicatas a receber	15	0%	0%	15	0%	Empréstimos e financiamentos	2.621	9%	-8%	2.850	11%
Mútuo a receber	295	1%	100%	-	0%	Obrigações fiscais	455	2%	0%	455	2%
Contingências	83	0%	892%	8	0%	Mútuos a pagar	5.752	20%	34%	4.285	16%
Investimentos	15	0%	-91%	154	1%	Provisão para contingências	1.275	5%	100%	-	0%
Imobilizado	7.660	27%	-5%	8.047	31%	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.324	5%	-33%	1.968	7%
Intangível	-	0%	0%	-	0%	Capital social	1.000	4%	0%	1.000	4%
						Lucros (Prejuízos) acumulados	66	0%	0%	66	0%
						Resultado do exercício	258	1%	-71%	902	3%
TOTAL DO ATIVO	28.141	100%	7%	26.317	100%	TOTAL DO PASSIVO	28.141	100%	7%	26.317	100%

Análise do Ativo

Em 31/05/2024, o Ativo da Recuperanda possui como principal componente o Ativo Circulante que representa 71% do Ativo total.

Os Estoques registram o saldo de R\$ 12.108 mil e representa 60% do Ativo Circulante, constituídos conforme a seguir:

ESTOQUES - R\$ MIL	31/05/2024	30/04/2024
ESTOQUE DE MATERIAL DE CONSUMO INDUSTRIAL - LENHA	-	13
ESTOQUES ALMOXARIFADOS GERAIS	10	87
ESTOQUES DE COMPOSTO ORGANICO EM ELABORACAO	4.052	4.626
ESTOQUES DE COMPOSTO ORGANICO PENEIRADO	3.185	2.205
ESTOQUES DE MATERIAS-PRIMAS	3.576	3.382
ESTOQUES DE OLEO DIESEL	39	22
ESTOQUES DE PRODUTOS EM ELABORACAO	7	7
ESTOQUES DE MATERIAS-PRIMAS PROD ALTERNATIVOS	1.240	1.240
TOTAL	12.108	11.582

O Contas a Recber registra o saldo de R\$ 7.154 mil no Ativo Circulante e R\$ 15 mil no Ativo Não Circulante. Os Recuperandos apresentaram o *Aging List* da conta clientes, sendo:

Clientes - R\$ Mil	31/05/2024
A vencer	2.880
Total Acima de 180 dias	108
Total Vencidos Até 180 dias	21
Total Vencidos Até 30 dias	157
Total Vencidos Até 60 dias	4.157
Total Vencidos Até 90 dias	20
Total	7.343
Saldo contábil Clientes	7.343
Provisão contábil AVP e Perdas	(175)
Saldo contábil Clientes líquido	7.168

O Ativo Não Circulante possui o principal componente o grupo do Imobilizado possui registrado o montante de R\$ 7.660 mil, sendo 95% do Ativo Não Circulante.

IMOBILIZADO - R\$ MIL	31/05/2024	30/04/2024
CONSORCIO EM ANDAMENTO	142	232
IMOVEIS	2.976	2.976
MAQUINAS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	6.399	6.677
MOVEIS E UTENSILIOS	179	179
VEICULOS/AERONAVES	890	957
(-) DEPRECIACOES DE EDIFICIOS	(293)	(289)
(-) DEPRECIACOES DE EQUIPAMENTOS DE INFORMATICA	(99)	(98)
(-) DEPRECIACOES DE EQUIPAMENTOS DIVERSOS	(1.025)	(1.044)
(-) DEPRECIACOES DE EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	(857)	(847)
(-) DEPRECIACOES DE MOVEIS E UTENSILIOS	(26)	(25)
(-) DEPRECIACOES DE VEICULOS	(476)	(478)
(-) DEPRECIACOES MAQUINAS PESADAS	(151)	(194)
TOTAL	7.660	8.047

As principais variações ocorridas nos saldos do Ativo foram observadas nas seguintes contas:

- **Disponibilidades:** Em 31/05/2024 houve redução de 52%, sendo R\$ 338 mil a menor em relação ao mês de abril/2024, devido principalmente a pagamento de fornecedores, juros, empréstimos e impostos.

- **Contas a Receber:** Em 31/05/2024 houve o aumento de R\$ 1.508 mil no Ativo Circulante quando comparado ao mês anterior, ocasionado pelo aumento do faturamento no período.

Análise do Passivo

Em 31/05/2024, o Passivo da Recuperanda é composto em 59% pelo Passivo Circulante, em 36% pelo Passivo Não Circulante e em 5% pelo Patrimônio Líquido.

Os saldos de Empréstimos e Financiamentos registram R\$ 6.125 mil no Passivo Circulante e R\$ 2.621 mil no Passivo Não Circulante, correspondendo a 33% da dívida total, sendo o principal componente do endividamento da Recuperanda. A conta de Vendas para Entregas Futuras representa 26% do total das obrigações, no montante de R\$ 6.947 mil. Já os Mútuos a Pagar registram saldo de R\$ 5.752 mil e representam 21% do endividamento. As demais obrigações representam 20%, composto principalmente por Fornecedores.



Se faz importante os Recuperandos segregarem na contabilidade os saldos das obrigações em Recuperação Judicial das demais contas do Passivo.

O Patrimônio Líquido apresenta o saldo R\$ 1.324 mil, composto por: Capital Social em R\$ 1.000 mil; Lucros Acumulados em R\$ 66 mil; e Lucro do exercício até a data-base em R\$ 258 mil.

Saldos em 31 de dezembro de 2023.				
Rótulos de Linha	Rótulos de Coluna	Reserva de lucros	Superavit/Deficits exercicio	Total Geral
(-) DEFICIT DO EXERCICIO	Capital Social		0,00	0,00
(-) DEFICITS ACUMULADOS		6.541.633,34		6.541.633,34
AJUSTES DE EXERCICIOS ANTERIORES		-790.621,39		-790.621,39
FUNDO PATRIMONIAL SOCIAL SUBSCRITO DE DOMICILIADOS E RESIDENTES NO PAÍS	-1.000.020,00			-1.000.020,00
SUPERAVIT DO EXERCICIO			0,00	0,00
SUPERAVITS ACUMULADOS		-1.280.992,61		-1.280.992,61
Superavit/Deficits exercicio			-4.536.142,63	-4.536.142,63
Total Geral	-1.000.020,00	4.470.019,34	-4.536.142,63	-1.066.143,29

Saldos em 31 de Janeiro de 2024.				
Rótulos de Linha	Rótulos de Coluna	Reserva de lucros	Superavit/Deficits exercicio	Total Geral
(-) DEFICIT DO EXERCICIO	Capital Social		0,00	0,00
(-) DEFICITS ACUMULADOS		6.541.633,34		6.541.633,34
AJUSTES DE EXERCICIOS ANTERIORES		-790.621,39		-790.621,39
FUNDO PATRIMONIAL SOCIAL SUBSCRITO DE DOMICILIADOS E RESIDENTES NO PAÍS	-1.000.020,00			-1.000.020,00
SUPERAVIT DO EXERCICIO			-4.536.142,63	-4.536.142,63
SUPERAVITS ACUMULADOS		-1.280.992,61		-1.280.992,61
Superavit/Deficits exercicio			-182.192,66	-182.192,66
Total Geral	-1.000.020,00	-66.123,29	-182.192,66	-1.248.335,95

Saldos em 29 de fevereiro de 2024.				
Rótulos de Linha	Rótulos de Coluna	Reserva de lucros	Superavit/Deficits exercicio	Total Geral
(-) DEFICIT DO EXERCICIO	Capital Social		0,00	0,00
(-) DEFICITS ACUMULADOS		6.541.633,34		6.541.633,34
AJUSTES DE EXERCICIOS ANTERIORES		-790.621,39		-790.621,39
FUNDO PATRIMONIAL SOCIAL SUBSCRITO DE DOMICILIADOS E RESIDENTES NO PAÍS	-1.000.020,00			-1.000.020,00
SUPERAVIT DO EXERCICIO			-4.536.142,63	-4.536.142,63
SUPERAVITS ACUMULADOS		-1.280.992,61		-1.280.992,61
Superavit/Deficits exercicio			-76.434,23	-76.434,23
Total Geral	-1.000.020,00	-66.123,29	-76.434,23	-1.142.577,52

Saldos em 31 de março de 2024.				
Rótulos de Linha	Rótulos de Coluna	Reserva de lucros	Superavit/Deficits exercicio	Total Geral
(-) DEFICIT DO EXERCICIO	Capital Social		0,00	0,00
(-) DEFICITS ACUMULADOS		6.541.633,34		6.541.633,34
AJUSTES DE EXERCICIOS ANTERIORES		-790.621,39		-790.621,39
FUNDO PATRIMONIAL SOCIAL SUBSCRITO DE DOMICILIADOS E RESIDENTES NO PAÍS	-1.000.020,00			-1.000.020,00
SUPERAVIT DO EXERCICIO			-4.536.142,63	-4.536.142,63
SUPERAVITS ACUMULADOS		-1.280.992,61		-1.280.992,61
Superavit/Deficits exercicio			-503.627,89	-503.627,89
Total Geral	-1.000.020,00	-66.123,29	-503.627,89	-1.569.771,18

Saldos em 30 de Abril de 2024.				
Rótulos de Linha	Rótulos de Coluna	Reserva de lucros	Superavit/Deficits exercicio	Total Geral
(-) DEFICIT DO EXERCICIO	Capital Social		0,00	0,00
(-) DEFICITS ACUMULADOS		6.541.633,34		6.541.633,34
AJUSTES DE EXERCICIOS ANTERIORES		-790.621,39		-790.621,39
FUNDO PATRIMONIAL SOCIAL SUBSCRITO DE DOMICILIADOS E RESIDENTES NO PAÍS	-1.000.020,00			-1.000.020,00
SUPERAVIT DO EXERCICIO			-4.536.142,63	-4.536.142,63
SUPERAVITS ACUMULADOS		-1.280.992,61		-1.280.992,61
Superavit/Deficits exercicio			-901.845,09	-901.845,09
Total Geral	-1.000.020,00	-66.123,29	-901.845,09	-1.967.988,38

Saldos em 31 de maio de 2024.				
Rótulos de Linha	Rótulos de Coluna	Reserva de lucros	Superavit/Deficits exercicio	Total Geral
(-) DEFICIT DO EXERCICIO	Capital Social		0,00	0,00
(-) DEFICITS ACUMULADOS		6.541.633,34		6.541.633,34
AJUSTES DE EXERCICIOS ANTERIORES		-790.621,39		-790.621,39
FUNDO PATRIMONIAL SOCIAL SUBSCRITO DE DOMICILIADOS E RESIDENTES NO PAÍS	-1.000.020,00			-1.000.020,00
SUPERAVIT DO EXERCICIO			-4.536.142,63	-4.536.142,63
SUPERAVITS ACUMULADOS		-1.280.992,61		-1.280.992,61
Superavit/Deficits exercicio			-258.309,63	-258.309,63
Total Geral	-1.000.020,00	-66.123,29	-258.309,63	-1.324.452,92

No período sob análise, as principais variações observadas nos saldos do Passivo, ocorreram nas seguintes contas:

- **Fornecedores:** Em 31/05/2024 houve aumento de 45%, sendo R\$ 803 mil a maior que o mês anterior, ocasionado por compra de insumos.
- **Empréstimos e Financiamentos:** Em 31/05/2024 houve redução de 11% no Passivo Circulante, sendo R\$ 773 mil a menor quando comparado a abril/2024, devido a pagamento de parcelas do período.
- **Mútuos a Pagar:** Em 31/05/2024 houve aumento de 34%, sendo R\$ 1.467 mil a maior em relação a abril/2024, devido a necessidade de caixa suprida por recursos recebidos de empresas do grupo.
- **Provisão para Contingências:** Em 31/05/2024 houve registro da provisão, no montante de R\$ 1.275 mil, devido a processos judiciais com expectativas de perda provável.

Considerações

Os Recuperandos informaram o número **de empregados** que compõe o quadro de efetivos na data-base:

MÊS	Nº EMPREGADOS
jan/24	29
fev/24	28
mar/24	27
abr/24	27
mai/24	27

As Obrigações Tributárias registram o saldo de R\$ 497 mil no Passivo Circulante e R\$ 455 mil no Passivo Não Circulante, totalizando em R\$ 953 mil. **Se faz necessário que os Recuperandos apresentem os saldos contábeis da dívida tributária conciliado com a posição apresentada pela União e Fazendas Estadual e Municipal:**

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS - R\$ MIL	31/05/2024	30/04/2024
PASSIVO CIRCULANTE		
CRF	6	5
INSS	1	1
IRRF	40	29
ISS	204	185
Outros	2	1
PARCELAMENTO	244	250
PIS	497	472
PASSIVO NÃO CIRCULANTE		
PARCELAMENTO	455	455
TOTAL	953	927

Os Recuperandos apresentaram a posição atualizada da **situação fiscal Federal**, através do Relatório de Inscrições em Dívida Ativa da União e do FGTS, emitido pela Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional, com valor devido de R\$ 958 mil, atualizado para 19/08/2024. Foi apresentada a composição dos processos de parcelamentos fiscais e saldos devedores em aberto com a União, emitido pelo E-CAC com a posição dos saldos em 19/08/2024, apresentando o valor do principal no total de R\$ 793 mil. Segue resumo apresentado pelos Recuperandos:

Empresa	Numero Processo	Tipo de Debito	Valor Principal	Multa	Juros	Valor total do processo	Saldo devedor em 19/08/2021	Relatório
Associação Ambiental	0211.00012.0030272158.24-92	FAZENDARIO	119.654,89	23.930,87	792,75	144.378,51	140.354,00	PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	0211.00012.0104652791.23-73	FAZENDARIO	39.658,28	8.231,61	-	47.889,89	45.648,91	PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	0211.00012.0102389052.23-40	FAZENDARIO	94.271,91	18.854,27	1.488,24	114.614,42	109.251,04	PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	0211.00012.0001979885.22-01	FAZENDARIO	62.439,62	12.487,88	624,33	75.551,83	50.578,06	PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	638663318	PREVIDENCIARIO	148.031,62	-	-	148.031,62	148.031,62	PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	0561-07	PREVIDENCIARIO	3.947,41					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	0561-07	PREVIDENCIARIO	7.479,20					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	0561-07	PREVIDENCIARIO	6.165,32					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	0561-07	PREVIDENCIARIO	6.285,15					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	0561-07	PREVIDENCIARIO	6.717,76					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	0561-07	PREVIDENCIARIO	8.199,64					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	0588-06	PREVIDENCIARIO	572,50					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1708-06	PREVIDENCIARIO	29,13					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1708-06	PREVIDENCIARIO	147,36					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1708-06	PREVIDENCIARIO	22,87					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1708-06	PREVIDENCIARIO	51,53					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1708-06	PREVIDENCIARIO	122,04					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1708-06	PREVIDENCIARIO	81,98					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1708-06	PREVIDENCIARIO	263,25					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	3208-06	PREVIDENCIARIO	1.837,54					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	3208-06	PREVIDENCIARIO	2.027,29					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	3208-06	PREVIDENCIARIO	2.027,29					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	3208-06	PREVIDENCIARIO	2.016,25					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	3208-06	PREVIDENCIARIO	2.016,25					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	3208-06	PREVIDENCIARIO	2.016,25					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	8301-02	PREVIDENCIARIO	932,28					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	8301-02	PREVIDENCIARIO	1.013,64					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	8301-02	PREVIDENCIARIO	1.022,03					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	8301-02	PREVIDENCIARIO	1.041,62					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	8301-02	PREVIDENCIARIO	1.042,38					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC

Empresa	Numero Processo	Tipo de Debito	Valor Principal	Multa	Juros	Valor total do processo	Saldo devedor em 19/08/2021	Relatório
Associação Ambiental	8301-02	PREVIDENCIARIO	966,76					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1345-01	PREVIDENCIARIO	500,00					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	5952-07	PREVIDENCIARIO	933,77					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	5960-07	PREVIDENCIARIO	1.172,68					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	5960-07	PREVIDENCIARIO	551,65					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	5960-07	PREVIDENCIARIO	570,67					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	5960-07	PREVIDENCIARIO	456,90					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	5960-07	PREVIDENCIARIO	165,64					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	5960-07	PREVIDENCIARIO	566,96					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	5979-07	PREVIDENCIARIO	254,11					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	5979-07	PREVIDENCIARIO	119,53					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	5979-07	PREVIDENCIARIO	123,65					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	5979-07	PREVIDENCIARIO	98,99					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	5979-07	PREVIDENCIARIO	301,20					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	5979-07	PREVIDENCIARIO	122,85					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	5987-07	PREVIDENCIARIO	390,89					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	5987-07	PREVIDENCIARIO	183,88					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	5987-07	PREVIDENCIARIO	190,22					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	5987-07	PREVIDENCIARIO	152,30					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	5987-07	PREVIDENCIARIO	127,90					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	5987-07	PREVIDENCIARIO	188,98					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1082-01	PREVIDENCIARIO	4.104,01					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1082-01	PREVIDENCIARIO	5.107,79					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1082-01	PREVIDENCIARIO	6.035,31					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1082-01	PREVIDENCIARIO	9.641,40					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1082-01	PREVIDENCIARIO	9.531,95					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1082-01	PREVIDENCIARIO	8.606,02					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1099-01	PREVIDENCIARIO	44,49					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1099-01	PREVIDENCIARIO	44,49					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1099-01	PREVIDENCIARIO	44,49					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1099-01	PREVIDENCIARIO	229,88					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1099-01	PREVIDENCIARIO	660,00					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1138-01	PREVIDENCIARIO	18.645,67					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1138-01	PREVIDENCIARIO	20.272,86					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1138-01	PREVIDENCIARIO	20.440,76					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1138-01	PREVIDENCIARIO	20.832,51					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1138-01	PREVIDENCIARIO	20.847,70					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1138-01	PREVIDENCIARIO	19.335,28					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1138-04	PREVIDENCIARIO	80,89					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1138-04	PREVIDENCIARIO	80,89					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1138-04	PREVIDENCIARIO	80,89					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1138-04	PREVIDENCIARIO	417,97					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1138-04	PREVIDENCIARIO	1.200,00					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1162-01	PREVIDENCIARIO	620,40					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1162-01	PREVIDENCIARIO	83,21					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1162-01	PREVIDENCIARIO	108,90					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC

Empresa	Numero Processo	Tipo de Debito	Valor Principal	Multa	Juros	Valor total do processo	Saldo devedor em 19/08/2021	Relatório
Associação Ambiental	1162-01	PREVIDENCIARIO	163,35					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1162-01	PREVIDENCIARIO	40,89					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1162-01	PREVIDENCIARIO	34,86					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1162-01	PREVIDENCIARIO	272,25					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1162-01	PREVIDENCIARIO	108,90					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1162-01	PREVIDENCIARIO	217,80					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1162-01	PREVIDENCIARIO	25,97					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1646-01	PREVIDENCIARIO	2.308,52					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1646-01	PREVIDENCIARIO	2.509,98					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1646-01	PREVIDENCIARIO	2.530,77					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1646-01	PREVIDENCIARIO	2.579,27					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1646-01	PREVIDENCIARIO	2.581,15					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1646-01	PREVIDENCIARIO	2.393,90					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1170-01	PREVIDENCIARIO	2.330,70					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1170-01	PREVIDENCIARIO	2.534,10					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1170-01	PREVIDENCIARIO	2.555,09					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1170-01	PREVIDENCIARIO	2.604,06					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1170-01	PREVIDENCIARIO	2.605,96					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1170-01	PREVIDENCIARIO	2.416,91					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1176-01	PREVIDENCIARIO	186,45					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1176-01	PREVIDENCIARIO	202,72					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1176-01	PREVIDENCIARIO	204,40					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1176-01	PREVIDENCIARIO	208,32					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1176-01	PREVIDENCIARIO	208,47					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1176-01	PREVIDENCIARIO	193,35					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1191-01	PREVIDENCIARIO	932,28					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1191-01	PREVIDENCIARIO	1.013,64					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1191-01	PREVIDENCIARIO	1.022,03					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1191-01	PREVIDENCIARIO	1.041,62					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1191-01	PREVIDENCIARIO	1.042,38					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1191-01	PREVIDENCIARIO	966,76					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1196-01	PREVIDENCIARIO	1.398,42					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1196-01	PREVIDENCIARIO	1.520,46					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1196-01	PREVIDENCIARIO	1.533,05					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1196-01	PREVIDENCIARIO	1.562,43					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1196-01	PREVIDENCIARIO	1.563,57					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1196-01	PREVIDENCIARIO	1.450,14					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1200-01	PREVIDENCIARIO	559,37					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1200-01	PREVIDENCIARIO	608,18					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1200-01	PREVIDENCIARIO	613,22					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1200-01	PREVIDENCIARIO	624,97					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1200-01	PREVIDENCIARIO	625,43					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1200-01	PREVIDENCIARIO	580,05					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	0561-07	PREVIDENCIARIO	5.108,00					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	3208-06	PREVIDENCIARIO	2.016,25					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	8301-02	PREVIDENCIARIO	992,36					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC

Empresa	Numero Processo	Tipo de Debito	Valor Principal	Multa	Juros	Valor total do processo	Saldo devedor em 19/08/2024	Relatório
Associação Ambiental	5960-07	PREVIDENCIARIO	357,75					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	5979-07	PREVIDENCIARIO	77,51					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	5987-07	PREVIDENCIARIO	119,25					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1082-01	PREVIDENCIARIO	8.663,39					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1099-01	PREVIDENCIARIO	66,74					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1138-01	PREVIDENCIARIO	19.847,23					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1138-04	PREVIDENCIARIO	121,34					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1162-01	PREVIDENCIARIO	10,67					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1162-01	PREVIDENCIARIO	163,35					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1646-01	PREVIDENCIARIO	2.457,28					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1170-01	PREVIDENCIARIO	2.480,90					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1176-01	PREVIDENCIARIO	198,47					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1191-01	PREVIDENCIARIO	992,36					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1196-01	PREVIDENCIARIO	1.488,54					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
Associação Ambiental	1200-01	PREVIDENCIARIO	595,41					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
TOTAL			792.804,51	63.504,63	2.905,32	530.466,27	493.863,63	

Os Recuperandos apresentaram a Certidão de Débitos Tributários Positiva com a **Fazenda Pública Estadual de Minas Gerais**, emitida em 19/08/2024, sem informar o saldo devedor.

SECRETARIA DE ESTADO DE FAZENDA DE MINAS GERAIS		
CERTIDÃO DE DÉBITOS TRIBUTÁRIOS		CERTIDÃO EMITIDA EM: 19/08/2024
Positiva		CERTIDÃO VALIDA ATÉ: 17/11/2024
NOME/NOME EMPRESARIAL: ASSOCIACAO AMBIENTAL CULTIVAR		
INSCRIÇÃO ESTADUAL: 001636729-00-52	CNPJ/CPF: 12.300.270/0001-05	SITUAÇÃO: Ativo
LOGRADOURO: RODOVIA BR 267- SÍTIO MEU XAMEGO		NÚMERO: S/N
COMPLEMENTO: KM 16,	BAIRRO: AREA RURAL	CEP: 37750000
DISTRITO/POVOADO:	MUNICÍPIO: MACHADO	UF: MG
<p>Ressalvado o direito de a Fazenda Pública Estadual cobrar e inscrever quaisquer dívidas de responsabilidade do sujeito passivo acima identificado que vierem a ser apuradas, é certificado que:</p> <p>1. Constam débitos relativos a tributos administrados pela Fazenda Pública Estadual e/ou Advocacia Geral do Estado;</p> <p>2. No caso de utilização para lavratura de escritura pública ou registro de formal de partilha, de carta de adjudicação expedida em autos de inventário ou de arrolamento, de sentença em ação de separação judicial, divórcio, ou de partilha de bens na união estável e de escritura pública de doação de bens imóveis, esta certidão somente terá validade se acompanhada da Certidão de Pagamento / Desoneração do ITCD, prevista no artigo 39 do Decreto 43.981/2005.</p> <p>Certidão válida para todos os estabelecimentos da empresa, alcançando débitos tributários do sujeito passivo em Fase Administrativa ou inscritos em Dívida Ativa,</p>		

IDENTIFICAÇÃO	NÚMERO DO PTA	DESCRIÇÃO
001636729,00-52	03,000560809-34	Em Aberto (DA)
001636729,00-52	03,000553259-09	Em Aberto
001636729,00-52		Débito vencido, omissão de recolhimento no período: ICMS Diferença de alíquota 01-05-2024 a 31-05-2024
001636729,00-52		Débito vencido omissão de recolhimento no período: ICMS Diferença de alíquota 01-06-2024 a 30-06-2024
001636729,00-52		Débito vencido omissão de recolhimento no período: ICMS Diferença de alíquota 01-07-2024 a 31-07-2024
		IPVA (RENAVAM-PLACA) (00385506376-BWH-8172) IPVA (RENAVAM-PLACA)
		TRLAV (RENAVAM-PLACA) (00259585947-GVE-5159) (00385506376-BWH-8172) (00958914001-GXH-4392) (01027181195-PVC-1466) TRLAV (RENAVAM-PLACA)

A autenticidade desta certidão deverá ser confirmada no sítio da Secretaria de Estado de Fazenda de Minas Gerais em www.fazenda.mg.gov.br => certidão de débitos tributários => certificar documentos

CÓDIGO DE CONTROLE DE CERTIDÃO: 2024000792436912

Os Recuperandos apresentaram a Certidão Positiva com Efeito Negativa de Débito com a **Fazenda Municipal de Machado – MG**, emitida em 08/10/2024, sem informar o saldo devedor.



Prefeitura Municipal de Machado
Secretaria Municipal de Fazenda

Certidão Positiva com Efeito Negativa de Débito

Por Contribuinte

CNPJ: 12.300.270/0001-05
Razão Social: ASSOCIACAO AMBIENTAL CULTIVAR
Endereço: RODOVIA BR 267 - SÍTIO MEU XAMEGO, 16 KM 16 - AREA RURAL - MACHADO - MG - CEP 37.750-000

A Fazenda Pública Municipal de Machado, atendendo à solicitação da parte interessada, CERTIFICA que, revendo seus arquivos e apontamentos, até a presente data, FORAM ENCONTRADOS débitos EM PARCELAMENTO, cuja responsabilidade tributária e/ou fiscal é vinculada ao contribuinte acima citado.

Ressalva-se à Fazenda Pública o direito de constituir novos créditos incidentes sobre o contribuinte acima identificado e que, porventura, venham a ser apurados posteriormente à emissão da presente certidão, ressalvando-se mais o direito de consolidar a este, os débitos porventura vinculados a outros contribuintes em decorrência da não atualização dos dados cadastrais.

Por ser verdade, firma a presente CERTIDÃO para que produza seus jurídicos e legais efeitos.

A presente certidão terá validade registrada abaixo a contar de sua data de emissão.

Emitida às 13:40:27 horas do dia 08/10/2024
Início de validade: 08/10/2024
Válida até dia: 07/11/2024

Código de Autenticidade: **G9GF3YVYJF8Y2LU**

A autenticidade desta certidão poderá ser confirmada no Portal do Cidadão do município de Machado - MG no endereço eletrônico:
<http://machadomg.ereceita.net.br/portal>

Os Recuperandos apresentaram a **Demonstração do Fluxo de Caixa**, contudo, **se faz necessário seja apresentado o Fluxo de Caixa financeiro realizado e projetado:**

ASSOCIAÇÃO AMBIENTAL CULTIVAR		
Demonstrações dos fluxos de caixa		
(Valores expressos em Reais)		
	abr/24.	mai/24.
Déficit/Superavit do exercício	901.845	258.310
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Resultado do exercício com recursos provenientes de atividades operacionais:		
Depreciação do ativo imobilizado	46.669,27	48.435,74
Baixas de imobilizado	-	253.226,56
Reversão/(constituição) de provisão para devedores	12.683,56	-
Encargos Financeiros sobre Juros e Empréstimo	-	-
Provisão de Contingencia	-	1.182.835,50
Ajuste exercício anterior	-	-
	961.198	1.742.807
Aumento/(redução) nos ativos		
Contas a receber	100.663	(1.508.496)
Estoques	(559.096)	(525.634)
Impostos a recuperar	(206)	3.659
Despesas antecipadas	10.095	(38.092)
Outros ativos circulantes e não circulantes	(9.901)	(249.761)
	(458.446)	(2.318.323)
Aumento/(redução) nos passivos		
Fornecedores	104.228	803.081
Obrigações sociais e trabalhistas	79.323	53.708
Obrigações tributárias	23.245	25.732
Adiantamentos de clientes e outros passivos circun	26.955	(154.499)
	233.752	728.022
Caixa líquido gerado das atividades operacionais	736.504	152.506
Fluxo de caixa das atividades de investimentos		
Títulos e valores mobiliários	319.215	(886)
Quota capital	139.702	-
Aquisições de bens para o imobilizado e intangíveis	(993.404)	(659.552)
Caixa líquido das atividades de investimentos	(534.487)	(660.438)
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos		
Recebimentos (pagamentos) de partes relacionadas	(547.565)	1.172.407
Captação de empréstimos / amortização de empréstimo	(21.047)	(1.002.308)
Caixa líquido provenientes das atividades de financiamento	(568.612)	170.099
Aumento líquido/(Redução) de caixa e equivalentes de caixa	(366.595)	(337.832)
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	1.012.424	645.829
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	645.829	307.996
Aumento líquido/(Redução) de caixa e equivalentes de caixa	(366.595)	(337.832)

Análise do Resultado do Exercício

Apresentação da Demonstração do Resultado do Exercício da ASSOCIAÇÃO AMBIENTAL CULTIVAR. em 31/05/2024 (não auditado):

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO - R\$ MIL										
	Resultado Mensal					Resultado Anual Acumulado				
	31/05/2024	V%	H%	30/04/2024	V%	31/05/2024	V%	H%	31/12/2023	V%
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	2.677	100%	50%	1.786	100%	8.022	100%	-69%	25.644	100%
Custos dos Produtos Vendidos	191	7%	-44%	344	19%	1.238	15%	-133%	(3.703)	-14%
RESULTADO BRUTO	2.868	107%	35%	2.130	119%	9.260	115%	-58%	21.941	86%
DESPESAS OPERACIONAIS										
Administrativas e gerais, pessoal, tributárias	(3.245)	-121%	154%	(1.279)	-72%	(7.769)	-97%	-48%	(14.856)	-58%
Outras (despesas) receitas operacionais líquidas	(302)	-11%	547%	(47)	-3%	(307)	-4%	-463%	85	0%
Total Despesas Operacionais	(3.547)	-132%	168%	(1.325)	-74%	(8.076)	-101%	-45%	(14.772)	-58%
Custos e despesas operacionais sobre receita líquida	125%			55%		85%			73%	
RESULTADO OPERACIONAL ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	(679)	-25%	-184%	805	45%	1.184	15%	-83%	7.169	28%
Receita financeira	12	0%	-46%	22	1%	131	2%	-50%	262	1%
Despesa Financeira	24	1%	-105%	(428)	-24%	(1.057)	-13%	-63%	(2.895)	-11%
Resultado financeiro	35	1%	-109%	(407)	-23%	(926)	-12%	-65%	(2.633)	-10%
LUCRO (PREJUÍZO) ANTES DA CSLL E IRPJ	(644)	-24%	-262%	398	22%	258	3%	-94%	4.536	18%
Provisão para Contribuição Social e IRPJ	-	0%	0%	-	0%	-	0%	0%	-	0%
LUCRO (PREJUÍZO) LÍQUIDO DO PERÍODO	(644)	-24%	-262%	398	22%	258	3%	-94%	4.536	18%

No Resultado de 31/05/2024 foi apurado prejuízo líquido mensal de R\$ 644 mil, contra o lucro líquido no mês anterior no valor de R\$ 398 mil. No Resultado acumulado em 31/05/2024 foi apurado lucro líquido de R\$ 258 mil.

Os custos e despesas operacionais representam 125% positivo da receita líquida em 31/05/2024 contra 55% positivo no mês anterior.

As variações ocorridas nos saldos do Resultado, no período em análise, foram registradas nas seguintes contas:

- **Receita Operacional Líquida e Custo dos Produtos Vendidos:** Em maio/2024, registrou-se uma elevação de R\$ 891 mil em relação ao mês anterior, devido ao aumento da prestação de serviço de frete e reajustes dos valores aos clientes e venda de composto. Já os Custos das Mercadorias Vendidas registraram redução de R\$ 153 mil no comparativo. A Margem Bruta registrada foi de 107% em maio/2024 contra 119% no mês anterior.

MÊS	FATURAMENTO LÍQUIDO
jan/24	1.354
fev/24	916
mar/24	1.289
abr/24	1.786
mai/24	2.677

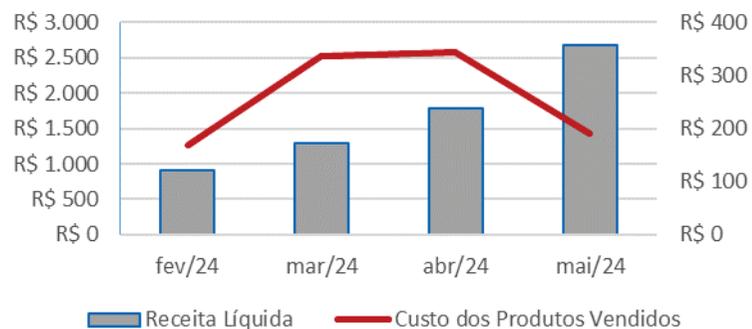
- **Despesas Administrativas e Gerais, Pessoal, Tributárias e Comerciais:** Em maio/2024, houve aumento de R\$ 1.966 mil em relação ao mês anterior. De acordo com os Recuperandos, o aumento das despesas operacionais no período é justificado pelo registro de provisão para contingências e aumento nas despesas com frete, devido à contratação de transportadoras para realizar a coleta de resíduos nos clientes.

- **Despesas Financeiras:** Em maio/2024, houve redução de R\$ 452 mil em relação a abril/2021, provocado pelo menor volume de juros sobre financiamentos.

EVOLUÇÃO DAS CONTAS DE RESULTADO

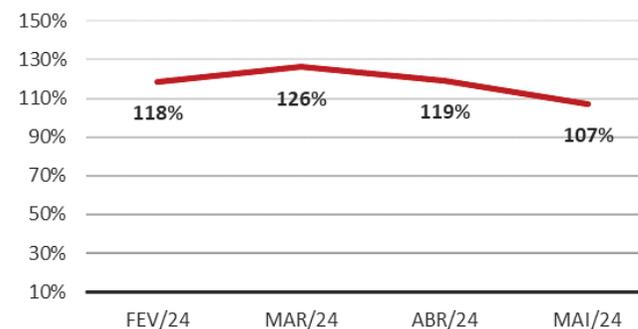
Observa-se que a evolução do faturamento líquido está em linha com a evolução dos custos dos serviços prestados, exceto em maio/2024:

Faturamento Líquido x CPV - R\$ Mil



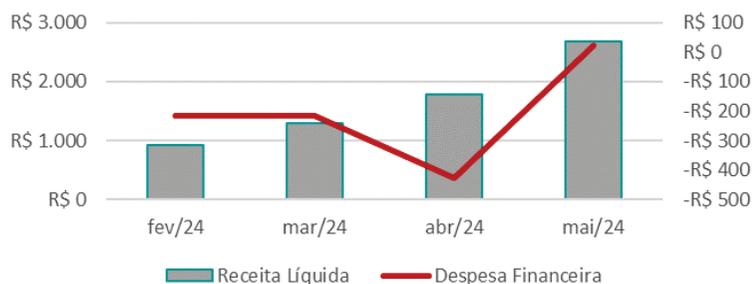
A evolução da margem bruta demonstra que a Recuperanda praticou no período analisado preços de vendas superiores aos custos, sem margem negativa:

Margem Bruta



Adicionalmente, é possível observar que as despesas financeiras registram oscilações pouco significativas em relação ao faturamento, exceto em abril/2024:

Faturamento Líquido X Despesas Financeiras - R\$ Mil



Nota-se que o resultado líquido acompanha o faturamento, quando são observadas oscilações, se devem principalmente as despesas operacionais com registros pontuais, como ocorrido em maio/2024:

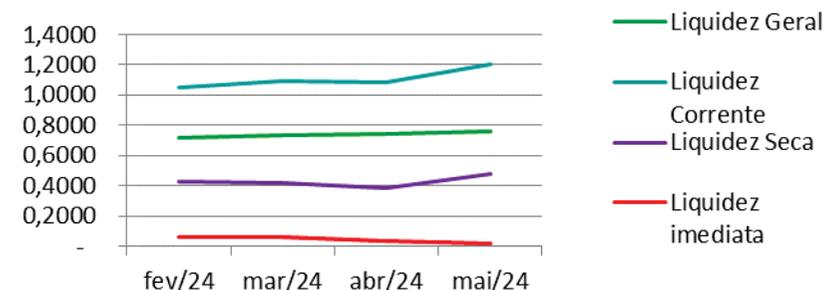
Faturamento Líquido X Resultado Líquido - R\$ mil



Índices de Liquidez

ÍNDICES PARA ANÁLISE FINANCEIRA	fev/24	mar/24	abr/24	mai/24
Liquidez Geral	0,7149	0,7306	0,7440	0,7632
Liquidez Corrente	1,0504	1,0879	1,0796	1,2010
Liquidez Seca	0,4296	0,4217	0,3885	0,4766
Liquidez imediata	0,0631	0,0612	0,0385	0,0184

Índices de Liquidez



Liquidez geral – Indica a capacidade de pagamento de obrigações de curto e longo prazo, com recursos ativos também de curto e longo prazo, não sendo considerados os ativos fixos. O índice inferior a R\$ 1,00, demonstra que a empresa não se encontra em condições favoráveis, uma vez que, não possui recursos suficientes para liquidar suas obrigações.

Liquidez corrente – Indica a disponibilidade de recursos de curto prazo para pagamentos de dívidas também de curto prazo. O índice inferior a R\$ 1,00, demonstra que a Recuperanda se encontra em condição desfavorável, não havendo uma margem de segurança com seus recursos de curto prazo para liquidar suas obrigações também de curto prazo.

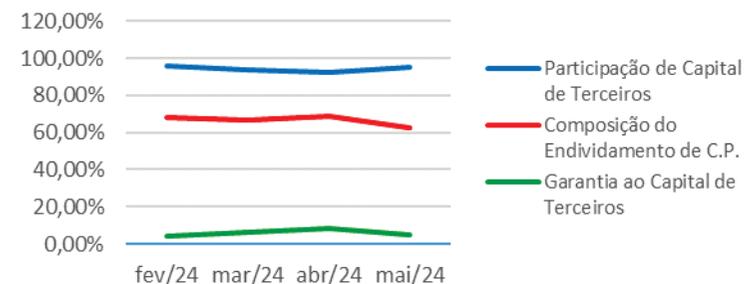
Liquidez seca - Índice que é, ainda, mais conservador por excluir, do ativo circulante, os estoques. Tomam-se como base os itens monetários e que possuem prazo certo de recebimento para medir a situação financeira da empresa. O índice inferior a R\$ 1,00, demonstra que a Recuperanda necessita melhorar sua capacidade de geração de caixa para honrar com suas obrigações de curto prazo, sem necessitar captar recursos de terceiros.

Liquidez Imediata - Índice considera apenas caixa, saldos bancários e aplicações financeiras de liquidez imediata para quitar as obrigações de curto prazo. A Recuperanda apresenta este índice baixo, não havendo disponibilidade suficiente para quitar a cada R\$ 1,00 de dívida. Para efeito de análise, trata-se de um índice sem muito realce, uma vez que as obrigações vencem em datas variadas, embora de curto prazo (1 a 360 dias).

Indicadores de Estrutura de Capital

ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO	fev/24	mar/24	abr/24	mai/24
Participação de Capital de Terceiros	95,60%	94,03%	92,52%	95,29%
Composição do Endividamento de C.P.	67,85%	66,94%	68,83%	62,33%
Garantia ao Capital de Terceiros	4,61%	6,35%	8,08%	4,94%

Indicadores de Estrutura de Capital



Participação de Capital de Terceiros - Indica qual a “dependência” dos negócios em relação a recursos de terceiros (bancos, fornecedores, recursos trabalhistas, tributários etc.). Uma participação próxima a 100% denota extrema dependência de capital de terceiros para a geração de lucros. O ideal é que esta participação seja igual ou inferior a 60%.

Composição do Endividamento de CP – Indica a representatividade das obrigações de curto prazo em relação às obrigações totais da Recuperanda.

Garantia ao capital de terceiros – Indica a proporção entre o Capital Próprio e o Capital de Terceiros, ou seja, demonstra a política de obtenção e aplicação de recursos adotada pela empresa. O resultado indica o comportamento do patrimônio líquido (recursos próprios) em relação ao capital de terceiros.

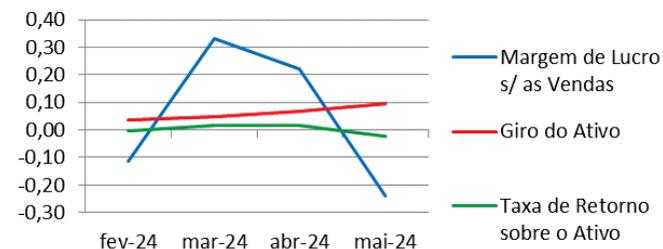
ANÁLISE ECONÔMICA

Os índices econômicos mostram qual a rentabilidade dos capitais investidos, ou seja, quanto rendeu os investimentos, identificando o grau de êxito econômico da empresa.

Índices de Rentabilidade

Índices de Rentabilidade	fev-24	mar-24	abr-24	mai-24
Margem de Lucro s/ as Vendas	-0,12	0,33	0,22	-0,24
Giro do Ativo	0,04	0,05	0,07	0,10
Taxa de Retorno sobre o Ativo	0,00	0,02	0,02	-0,02

Índices de Rentabilidade



Margem de lucro sobre vendas (Rentabilidade líquida das vendas) - Indica quanto à empresa obtém de lucro, para cada 100 unidades monetárias vendidas. O resultado superior ou igual a 1 indica que a Recuperanda vem operando seu faturamento com margem de lucro positiva. O resultado inferior a 1 indica uma condição desfavorável, uma vez que, a margem de vendas praticada não é suficiente para cobrir suas atividades operacionais.

Giro do ativo - Indica o volume de vendas praticado pela empresa em relação ao capital total investido, ou seja, mensura a eficiência na utilização do ativo para a geração de receitas. Mostra quantas vezes o ativo girou no período. Geralmente, o valor do giro do ativo pode variar entre zero e infinito. Entretanto, valores entre 0,5 a 5 são mais comuns, resultados inferiores a esse intervalo, mostra o baixo giro do ativo.

Taxa de Retorno sobre o Ativo - Representa o retorno que o ativo total investido oferece. É a relação entre a quantidade de dinheiro ganho (ou perdido) como resultado de um investimento e a quantidade de dinheiro investido. O resultado superior ou igual a 1 indica que a Recuperanda vem conseguindo obter retorno superior ou igual ao total investido.

ANÁLISE DINÂMICA

Em consonância com as Demonstrações Contábeis apresentadas pela Recuperanda em 31/05/2024, demonstram-se abaixo, os números apurados dos valores de Necessidade de Capital de Giro –NCG, Capital de giro – CDG e Tesouraria – T, através da utilização das seguintes equações:

$NCG - \text{Necessidade de capital de giro} = \text{Ativo Operacional} - \text{Passivo Operacional}$

$CDG - \text{Capital de Giro} = \text{Passivo Não Circulante} - \text{Ativo Não Circulante}$

$T - \text{Tesouraria} = \text{Ativo Financeiro} - \text{Passivo Financeiro}$

Demonstram-se abaixo, os números apurados dos valores de:

Necessidade de Capital de Giro (NCG) – “É quando, no ciclo financeiro, as saídas de caixa ocorrem antes das entradas de caixa, o ativo operacional é maior que o passivo operacional e a empresa cria uma necessidade de aplicação permanente de fundos. Quando está negativa, a NCG demonstra que o passivo operacional se tornou maior que o ativo operacional, constituindo-se em fontes de fundos para a empresa.”

Capital de Giro (CDG) - “É utilizado para financiar a NCG, financiar aplicações permanentes, como terrenos, edifícios, máquinas, imobilizações financeiras e certos itens do realizável a longo prazo. O CDG negativo demonstra que o ativo permanente é maior que o passivo permanente, significando que a empresa financia parte de seu ativo permanente com fundos de curto prazo.”

Tesouraria (T) - demonstra se a Recuperanda vem buscando o equilíbrio financeiro para oferecer auxílio ao Capital de Giro (CDG). A Tesouraria (T) negativa informa que a Recuperanda se encontra em “efeito tesoura”, isso ocorre quando o recurso Disponível do Ativo, não é suficiente para cobrir a NCG, sendo necessário buscar recursos de terceiros para liquidar suas operações de curto prazo, uma vez que, o CDG (capital próprio) tem pouco contribuído para sanar seu endividamento total.

Utilizando o Modelo de Fleuriet, foram consideradas as seguintes possibilidades de classificações dos tipos de estrutura e situação financeira, sendo esses tipos adotados pela Perícia para análise da Recuperanda:

Graficamente, a situação financeira é a seguinte:

R\$ mil	<u>30/04/2024</u>	<u>31/05/2024</u>	<u>30/04/2024</u>	<u>31/05/2024</u>
CDG				
Ativo não circulante	8.224	8.068		
Passivo não circulante	9.558	11.427		
	1.334	3.359	(+)	(+)
NCG				
Ativo operacional	17.447	19.766		
Passivo operacional	9.861	10.589		
	7.586	9.176	(+)	(+)
T				
Ativo financeiro	646	308		
Passivo financeiro	6.898	6.125		
	(6.252)	(5.817)	(-)	(-)

TIPOS DE ESTRUTURAS E SITUAÇÃO FINANCEIRA					
TIPO	CDG	NCG	T	SITUAÇÃO	
I	(+)	(-)	(+)	EXCELENTE	
II	(+)	(+)	(+)	SÓLIDA	
III	(+)	(+)	(-)	INSATISFATÓRIA	
IV	(-)	(-)	(+)	ALTO RISCO	
V	(-)	(-)	(-)	MUITO RUIM	
VI	(-)	(+)	(-)	PÉSSIMA	

No período sob análise atual, verificou-se que a situação financeira da Recuperanda está classificada como Tipo III – Insatisfatória, justificada pelo Capital de Giro (CDG) positivo o que significa que os recursos próprios da Recuperanda possuem potencial para cobrir seu endividamento total, contudo, são de baixa liquidez, uma vez que estão concentrados no longo prazo. Nesse sentido, a Necessidade de Capital de Giro (NCG) positiva não encontra suporte da Tesouraria (T) que está negativa, demonstrando o efeito tesoura, isso ocorre quando o recurso Disponível do Ativo, não é suficiente para cobrir a Necessidade de Capital de Giro (NCG), sendo necessário buscar recursos de terceiros para liquidar suas operações de curto prazo, uma vez que, o Capital de Giro (capital próprio) não possui liquidez imediata.

CONCLUSÃO

Das análises dos registros contábeis da ASSOCIAÇÃO AMBIENTAL CULTIVAR em 31/05/2024 foi verificado prejuízo líquido mensal de R\$ 644 mil e lucro líquido acumulado até a data-base de R\$ 258 mil.

Os principais representantes do endividamento da Recuperanda são os Empréstimos e Financiamentos e Vendas para Entregas Futuras que juntos somam R\$ 15.692 mil, que equivalem a 59% da totalidade das exigibilidades da empresa. O Patrimônio Líquido registra o saldo de R\$ 1.324 mil.

INFORMAÇÕES E ÍNDICES FINANCEIROS - LUIZ HENRIQUE DE ALMEIDA PENHA

Apresentação do Balanço Patrimonial da LUIZ HENRIQUE DE ALMEIDA PENHA em 31/05/2024 comparativo ao mês anterior (*não auditado*):

ATIVO - R\$ MIL						PASSIVO - R\$ MIL					
	31/05/2024	V%	H%	30/04/2024	V%		31/05/2024	V%	H%	30/04/2024	V%
CIRCULANTE	96.984	32%	-4%	101.494	42%	CIRCULANTE	196.642	65%	-4%	205.669	85%
Disponibilidades	69	0%	-64%	192	0%	Fornecedores	47.419	16%	-21%	59.738	25%
Contas a receber	21.838	7%	-31%	31.585	13%	Salários e encargos sociais	2.554	1%	21%	2.106	1%
Estoques	70.389	23%	8%	65.287	27%	Obrigações Fiscais	1.245	0%	3%	1.213	1%
Tributos a compensar	8	0%	0%	8	0%	Empréstimos e financiamentos	139.797	46%	9%	127.716	53%
Créditos com fornecedores	4.513	1%	4%	4.357	2%	Adiantamento de Clientes	5.116	2%	-57%	11.815	5%
Outros ativos	168	0%	160%	65	0%	Outras contas a pagar	510	0%	-83%	3.081	1%
NÃO CIRCULANTE	205.980	68%	46%	140.959	58%	NÃO CIRCULANTE	157.608	52%	49%	106.043	44%
Mútuo a receber	19.164	6%	97%	9.725	4%	Empréstimos e financiamentos	38.017	13%	43%	26.656	11%
Despesas pagas antecipadamente	31.415	10%	47%	21.397	9%	Fornecedores	41.831	14%	100%	-	0%
Contingências	84	0%	100%	-	0%	Mútuo a pagar	77.750	26%	-2%	79.387	33%
Investimentos	89.776	30%	101%	44.567	18%	Provisão para contingências	10	0%	100%	-	0%
Imobilizado	65.260	22%	0%	64.990	27%	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(51.286)	-17%	-26%	(69.259)	-29%
Intangível	281	0%	0%	281	0%	Lucros (Prejuízos) acumulados	(44.425)	-15%	-28%	(61.953)	-26%
						Resultado do exercício	(6.860)	-2%	-6%	(7.305)	-3%
TOTAL DO ATIVO	302.964	100%	25%	242.454	100%	TOTAL DO PASSIVO	302.964	100%	25%	242.454	100%

Análise do Ativo

Em 31/05/2024, o Ativo do Recuperando possui como principal componente o Ativo Não Circulante que representa 68% do Ativo total.

Os Estoques registram o saldo de R\$ 70.389 mil e representa 73% do Ativo Circulante, constituídos conforme a seguir:

ESTOQUES - R\$ MIL	31/05/2024	30/04/2024
AVEIA EM ELABORACAO	250	55
CAFE EM ELABORACAO	21.768	20.683
ESTOQUE ALIMENTACAO BOVINOS	0	0
ESTOQUE DE MATERIAL DE CONSUMO INDUSTRIAL - LENHA	-	6
ESTOQUE DE TRIGO	1.051	1.051
ESTOQUE FABRICA DE BIOLOGICO	791	819
ESTOQUES ALMOXARIFADOS GERAIS	519	1.032
ESTOQUES DE ADUBOS E FERTILIZANTES	3.598	8.064
ESTOQUES DE AMOSTRAS GRATIS A DISTRIBUIR	-	-
ESTOQUES DE AVEIA	1.522	1.522
ESTOQUES DE BOVINOS	1.902	4.591
ESTOQUES DE CAFE	918	327
ESTOQUES DE COMPOSTO ORGANICO EM ELABORACAO	-	0
ESTOQUES DE EMBALAGENS	0	18
ESTOQUES DE EQUINOS	-	541
ESTOQUES DE MATERIAS PRIMAS - FABRICA RACAO GRANJA	4.204	4.140
ESTOQUES DE MATERIAS-PRIMAS	(2)	(0)
ESTOQUES DE MEDICAMENTOS VETERINARIOS SUINOCULTURA	438	430
ESTOQUES DE MILHO	669	251
ESTOQUES DE MUDAS E SEMENTES	918	1.306
ESTOQUES DE OLEO DIESEL	407	908
ESTOQUES DE PRODUTOS EM ELABORACAO	19	19
ESTOQUES DE RACOES P/ ALIMENTACAO SUINOS	-	26
ESTOQUES DE RACOES P/ ALIMENTACAO BOVINOS	44	136
ESTOQUES DE SOJA	2.178	4.865
ESTOQUES DE SORGO	217	244
ESTOQUES DE SUINOS	6.159	6.618
ESTOQUES DE TRANSFERENCIAS ENTRE FILIAIS	52	52
ESTOQUES EM PODER DE TERCEIROS	0	149
ESTOQUES MEDICAMENTOS VETERINARIOS BOVINOCULTURA	14	153
MILHO EM ELABORACAO	3.120	3.114
MUDAS E SEMENTES EM ELABORACAO	109	107
OUTROS ESTOQUES ATIVIDADE RURAL	588	588
OUTROS PRODUTOS AGRICOLAS EM ELABORACAO	1.754	1.712
SOJA EM ELABORACAO	16.674	1.367
SORGO EM ELABORACAO	146	146
TRIGO EM ELABORACAO	361	247
TOTAL	70.389	65.287

O Contas a Recber registra o saldo de R\$ 21.838 mil e representa 23% do Ativo Circulante. Os Recuperandos apresentaram o *Aging List* da conta clientes, sendo:

Cientes - R\$ Mil	31/05/2024
A vencer	11.134
Total Acima de 180 dias	604
Total Vencidos Até 180 dias	20
Total Vencidos Até 30 dias	9.607
Total Vencidos Até 60 dias	36
Total Vencidos Até 90 dias	4
Total	21.405
Saldo contábil Cientes	21.838
Cheques	(433)
Saldo contábil Cientes líquido	21.405

O Ativo Não Circulante registra o saldo de R\$ 31.415 mil referente a Despesas Antecipadas e R\$ 19.164 mil de Mútuos a Receber e juntos correspondem a 25% das contas de longo prazo.

Os Investimentos apresentam o saldo de R\$ 89.776 mil, representando 44% do Ativo Não Circulante, composto por:

INVESTIMENTOS - R\$ MIL	31/05/2024	30/04/2024
Loteamentos	24.360	44.362
Outros	19.504	204
Quotas Capital	45.912	-
TOTAL	89.776	44.567

O grupo do Imobilizado possui registrado o montante de R\$ 65.260 mil, sendo 32% do Ativo Não Circulante, composto principalmente por imóveis.

IMOBILIZADO - R\$ MIL	31/05/2024	30/04/2024
ANIMAIS DE RECRIA	-	1.098
CONSORCIO EM ANDAMENTO	3.729	3.929
CONSTRUÇÕES EM ANDAMENTO	62	51
IMOVEIS	31.473	31.390
MAQUINAS EM CONSTRUÇÃO	58	58
MAQUINAS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	30.210	30.077
MOVEIS E UTENSILIOS	131	163
VEICULOS/AERONAVES	9.039	8.618
(-) DEPRECIACAO ANIMAIS VIVOS	-	(1.349)
(-) DEPRECIACAO FERRAMENTAS	(15)	(15)
(-) DEPRECIACOES DE EDIFICIOS	(56)	(15)
(-) DEPRECIACOES DE EQUIPAMENTOS DE INFORMATICA	(32)	(31)
(-) DEPRECIACOES DE EQUIPAMENTOS DIVERSOS	(2.533)	(2.475)
(-) DEPRECIACOES DE EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	(75)	(72)
(-) DEPRECIACOES DE MOVEIS E UTENSILIOS	(15)	(16)
(-) DEPRECIACOES DE VEICULOS	(1.476)	(1.363)
(-) DEPRECIACOES MAQUINAS PESADAS	(5.239)	(5.061)
TOTAL	65.260	64.990

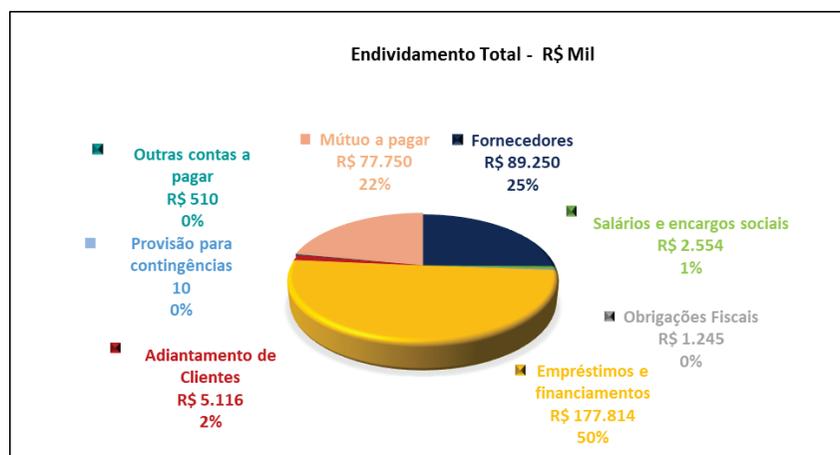
As principais variações ocorridas nos saldos do Ativo foram observadas nas seguintes contas:

- **Contas a Receber:** Em 31/05/2024 houve redução de R\$ 9.747 mil quando comparado ao mês anterior. De acordo com os Recuperandos, no mês corrente, houve o recebimento de vendas de cereais da safra verão.
- **Mútuos a Receber:** Em 31/05/2024 houve o aumento de R\$ 9.439 mil em relação a abril/2024, devido a repasses efetuados para empresas do grupo com necessidades de caixa.
- **Despesas Pagas Antecipadamente:** Em 31/05/2024 houve o aumento de 47%, sendo R\$ 10.018 mil a maior no período comparativo, devido a renegociação com a HEMA INCORPORADORA E EMPREENDIMENTOS IMOBILIARIOS LTDA, referente aos arrendamentos das terras.
- **Contingências:** Em maio/2024 foi reconhecido contabilmente o montante de R\$ 84 mil. De acordo com os Recuperandos, o saldo registrado no ativo se deve a estimativas de ganhos de causa em processos judiciais. Nesse sentido, tal procedimento está em desacordo com a norma contábil CPC 25, **se fazendo necessário o ajuste por parte dos Recuperandos.**
- **Investimentos:** Em maio/2024 houve aumento de R\$ 45.210 mil, referente a inclusão de cotas de investimentos das pessoas físicas do condomínio de fazendas.

Análise do Passivo

Em 31/05/2024, o Passivo da Recuperanda é composto em R\$ 196.642 mil pelo Passivo Circulante, em R\$ 157.608 mil pelo Passivo Não Circulante e em R\$ 51.286 mil pelo Patrimônio Líquido que está negativo e demonstra o Passivo a Descoberto que ocorre quando os saldos dos exigíveis são maiores que os saldos do Ativo.

Os saldos de Empréstimos e Financiamentos registram R\$ 139.797 mil no Passivo Circulante e R\$ 38.017 mil no Passivo Não Circulante, correspondendo a 50% da dívida total, sendo o principal componente do endividamento da Recuperanda. Os Fornecedores representam 25% do total das obrigações, no montante de R\$ 89.250 mil. Já os Mútuos a Pagar registram saldo de R\$ 77.750 mil e representam 22% do endividamento. As demais obrigações representam 3%.



Se faz importante os Recuperandos segregarem na contabilidade os saldos das obrigações em Recuperação Judicial das demais contas do Passivo.

O Patrimônio Líquido apresenta o saldo negativo de R\$ 51.286 mil, composto por: Prejuízos Acumulados em R\$ 44.425 mil, composto principalmente por Ajustes de Exercícios Anteriores; e Prejuízo do exercício até a data-base em R\$ 6.860 mil.

Saldo em 31 de dezembro de 2023.					
Rótulos de Linha	Rótulos de Coluna	Capital Social	Reserva de lucros	Lucros acumulados	Total Geral
(-) PREJUÍZO DO EXERCÍCIO			0,00		0,00
(-) PREJUÍZOS ACUMULADOS			4.211.279,76		4.211.279,76
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES			54.564.888,44		54.564.888,44
LUCRO DO EXERCÍCIO			0,00		0,00
LUCROS ACUMULADOS			-39.925.055,22		-39.925.055,22
CAPITAL SUBSCRITO DE DOMICILIADOS E RESIDENTES NO PAÍS		0,00			0,00
(-) CAPITAL A INTEGRALIZAR DE DOMICILIADOS E RESIDENTES NO PAÍS		0,00			0,00
LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCÍCIO				24.821.152,65	24.821.152,65
Total Geral		0,00	18.851.112,98	24.821.152,65	43.672.265,63

Saldo em 31 de janeiro de 2024.					
Rótulos de Linha	Rótulos de Coluna	Capital Social	Lucros acumulados	Reserva de lucros	Total Geral
(-) CAPITAL A INTEGRALIZAR DE DOMICILIADOS E RESIDENTES NO PAÍS		0,00			0,00
(-) PREJUÍZO DO EXERCÍCIO				24.821.152,65	24.821.152,65
(-) PREJUÍZOS ACUMULADOS				4.211.279,76	4.211.279,76
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES				54.410.429,44	54.410.429,44
CAPITAL SUBSCRITO DE DOMICILIADOS E RESIDENTES NO PAÍS		0,00			0,00
LUCRO DO EXERCÍCIO				0,00	0,00
LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCÍCIO			3.286.021,78		3.286.021,78
LUCROS ACUMULADOS				-39.925.055,22	-39.925.055,22
Total Geral		0,00	3.286.021,78	43.517.806,63	46.803.828,41

Saldo em 29 de fevereiro de 2024.					
Rótulos de Linha	Rótulos de Coluna	Capital Social	Lucros acumulados	Reserva de lucros	Total Geral
(-) CAPITAL A INTEGRALIZAR DE DOMICILIADOS E RESIDENTES NO PAÍS		0,00			0,00
(-) PREJUÍZO DO EXERCÍCIO				24.821.152,65	24.821.152,65
(-) PREJUÍZOS ACUMULADOS				4.211.279,76	4.211.279,76
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES				54.410.429,44	54.410.429,44
CAPITAL SUBSCRITO DE DOMICILIADOS E RESIDENTES NO PAÍS		0,00			0,00
LUCRO DO EXERCÍCIO				0,00	0,00
LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCÍCIO			6.321.695,90		6.321.695,90
LUCROS ACUMULADOS				-39.925.055,22	-39.925.055,22
Total Geral		0,00	6.321.695,90	43.517.806,63	49.839.502,53

Saldo em 31 de março de 2024.					
Rótulos de Linha	Rótulos de Coluna	Capital Social	Lucros acumulados	Reserva de lucros	Total Geral
(-) CAPITAL A INTEGRALIZAR DE DOMICILIADOS E RESIDENTES NO PAÍS		0,00			0,00
(-) PREJUÍZO DO EXERCÍCIO				24.821.152,65	24.821.152,65
(-) PREJUÍZOS ACUMULADOS				4.211.279,76	4.211.279,76
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES				54.410.429,44	54.410.429,44
CAPITAL SUBSCRITO DE DOMICILIADOS E RESIDENTES NO PAÍS		0,00			0,00
LUCRO DO EXERCÍCIO				0,00	0,00
LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCÍCIO			10.144.086,30		10.144.086,30
LUCROS ACUMULADOS				-39.925.055,22	-39.925.055,22
Total Geral		0,00	10.144.086,30	43.517.806,63	53.661.892,93

Saldo em 31 de abril de 2024.					
Rótulos de Linha	Rótulos de Coluna	Capital Social	Lucros acumulados	Reserva de lucros	Total Geral
(-) CAPITAL A INTEGRALIZAR DE DOMICILIADOS E RESIDENTES NO PAÍS		0,00			0,00
(-) PREJUÍZO DO EXERCÍCIO				24.821.152,65	24.821.152,65
(-) PREJUÍZOS ACUMULADOS				4.211.279,76	4.211.279,76
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES				72.845.843,80	72.845.843,80
CAPITAL SUBSCRITO DE DOMICILIADOS E RESIDENTES NO PAÍS		0,00			0,00
LUCRO DO EXERCÍCIO				0,00	0,00
LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCÍCIO			7.305.439,66		7.305.439,66
LUCROS ACUMULADOS				-39.925.055,22	-39.925.055,22
Total Geral		0,00	7.305.439,66	61.953.220,99	69.258.660,65

Saldo em 31 de maio de 2024.					
Rótulos de Linha	Rótulos de Coluna	Capital Social	Lucros acumulados	Reserva de lucros	Total Geral
(-) CAPITAL A INTEGRALIZAR DE DOMICILIADOS E RESIDENTES NO PAÍS		0,00			0,00
(-) PREJUÍZO DO EXERCÍCIO				24.821.152,65	24.821.152,65
(-) PREJUÍZOS ACUMULADOS				4.211.279,76	4.211.279,76
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES				55.318.107,14	55.318.107,14
CAPITAL SUBSCRITO DE DOMICILIADOS E RESIDENTES NO PAÍS		0,00			0,00
LUCRO DO EXERCÍCIO				0,00	0,00
LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCÍCIO			6.860.220,94		6.860.220,94
LUCROS ACUMULADOS				-39.925.055,22	-39.925.055,22
Total Geral		0,00	6.860.220,94	44.425.484,33	51.285.705,27

No período sob análise, as principais variações observadas nos saldos do Passivo, ocorreram nas seguintes contas:

- **Fornecedores:** Em 31/05/2024 houve redução de 21% no Passivo Circulante, sendo R\$ 12.318 mil a menor que o mês anterior. Já no Passivo Não Circulante foi registrado o montante de R\$ 41.831 mil, ocasionado por renegociações com o fornecedor HEMA INCORPORADORA E EMPREENDIMENTOS IMOBILIARIOS LTDA.

- **Empréstimos e Financiamentos:** Em 31/05/2024 houve aumento de 9% no Passivo Circulante, sendo R\$ 12.081 mil a maior quando comparado a abril/2024. Já no Passivo Não Circulante houve o aumento de 43%, sendo R\$ 11.361 mil a maior no comparativo. De acordo com os Recuperandos, a variação foi devido a entrada na RJ, que levaram a revisão dos saldos contabilizados e ajustes com base em análises apresentadas pelos bancos.

- **Adiantamento de Clientes:** Em 31/05/2024, houve redução de 57%, sendo R\$ 6.699 mil a menor, ocasionado por baixas por faturamento.

- **Outras Contas a Pagar:** Em 31/05/2024, houve redução de 83%, sendo R\$ 2.571 mil a menor, devido a acerto de compra e venda de equipamentos com fornecedor, sendo devolvido cheque a prazo dado pelo Recuperando.

Considerações

Os Recuperandos informaram o **número de empregados** que compõe o quadro de efetivos na data-base:

MÊS	Nº EMPREGADOS
jan/24	249
fev/24	237
mar/24	258
abr/24	257
mai/24	254

As Obrigações Tributárias registram o saldo de R\$ 1.245 mil no Passivo Circulante. **Se faz necessário que os Recuperandos apresentem os saldos contábeis da dívida tributária conciliado com a posição apresentada pela União e Fazendas Estadual e Municipal:**

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS - R\$ MIL	31/05/2024	30/04/2024
IRRF	(115)	(65)
ISS	(5)	(5)
PARCELAMENTO	(1.124)	(1.143)
TOTAL	(1.245)	(1.213)

Os Recuperandos apresentaram a posição atualizada da **situação fiscal Federal**, através do Relatório de Inscrições em Dívida Ativa da União e do FGTS, emitido pela Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional, sem débitos tributários, atualizado para 18/10/2024. Foi apresentada a composição dos processos de parcelamentos fiscais e saldos devedores em aberto com a União, emitido pelo E-CAC com a posição dos saldos em 19/08/2024, apresentando o valor do principal no total de R\$ 8.315 mil. Segue resumo apresentado pelos Recuperandos:



Procuradoria-Geral
da Fazenda Nacional



**Relatório de inscrições em dívida ativa
da União e do FGTS**
Dados obtidos em 18/10/2024 às 09:43
Por: LUIZ HENRIQUE DE ALMEIDA
PENHA
CPF/CNPJ: 542,656,576-72

Relatório Consolidado da Dívida

Devedor: LUIZ HENRIQUE DE ALMEIDA PENHA
CPF/CNPJ: 542,656,576-72
Naturezas selecionadas: Tributárias / Não Tributárias / Previdenciárias / Simples Nacional / FGTS
Situações selecionadas: Ativas em Cobrança / Negociadas / Garantidas / Suspensas / Extintas

Relatório - Resumo

Naturezas selecionadas: Tributárias / Não Tributárias / Previdenciárias / Simples Nacional / FGTS
Situações selecionadas: Ativas em Cobrança / Negociadas / Garantidas / Suspensas / Extintas
Quantidade de inscrições selecionadas*: 0
Valor das inscrições selecionadas*: R\$ 0,00
*Não estão sendo contabilizadas as Inscrições extintas
OBS: Serão exibidas somente as naturezas e situações selecionadas que contém inscrições.

Dívida total

Total de inscrições **ativas**: 0
Total de inscrições **extintas**: 4
Valor total da dívida*: R\$ 0,00

Empresa	Numero Processo	Tipo de Debito	Valor Principal	Multa	Juros	Valor total do processo	Saldo devedor em 19/08/2021	Relatório
LHP	0211.00012.0032475871.24-73	FAZENDARIO	138.615,99	27.723,17	1.386,13	167.725,29	164.762,14	PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
LHP	0211.00012.0104654214.23-16	FAZENDARIO	523.304,09	104.760,73	6.132,21	634.197,03	604.519,89	PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
LHP	0211.00012.0065659090.23-40	FAZENDARIO	347.282,21	69.456,39	42.363,27	459.101,87	423.904,14	PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
LHP	0009.02012.0016311193.21-01	FAZENDARIO	48.510,71	9.702,11	1.925,79	60.138,61	37.163,26	PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
LHP	0091.00013.0002174708.18-40	FAZENDARIO	383.289,33	40.245,36	10.709,56	434.244,25	277.722,44	PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
LHP	634501917	PREVIDENCIARIO	4.442,30	-	-	4.442,30	4.442,30	PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
LHP	634573233	PREVIDENCIARIO	3.873,37	-	-	3.873,37	3.873,37	PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
LHP	0561-07	PREVIDENCIARIO	10.187,06					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
LHP	0561-07	PREVIDENCIARIO	18.084,66					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
LHP	0561-07	PREVIDENCIARIO	19.377,64					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
LHP	0561-07	PREVIDENCIARIO	17.642,86					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
LHP	0561-07	PREVIDENCIARIO	49.991,38					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
LHP	0561-07	PREVIDENCIARIO	61.196,90					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
LHP	0588-06	PREVIDENCIARIO	133,03					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
LHP	1070-02	PREVIDENCIARIO	10,23					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
LHP	1070-02	PREVIDENCIARIO	17,02					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
LHP	1070-02	PREVIDENCIARIO	25,50					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
LHP	5300-01	PREVIDENCIARIO	50,00					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
LHP	5300-01	PREVIDENCIARIO	50,00					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
LHP	5300-01	PREVIDENCIARIO	50,00					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
LHP	5300-01	PREVIDENCIARIO	50,00					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
LHP	5300-01	PREVIDENCIARIO	50,00					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
LHP	1082-01	PREVIDENCIARIO	70.481,96					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
LHP	1082-01	PREVIDENCIARIO	61.720,50					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
LHP	1082-01	PREVIDENCIARIO	64.897,44					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
LHP	1082-01	PREVIDENCIARIO	63.876,82					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
LHP	1082-01	PREVIDENCIARIO	95.512,86					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
LHP	1082-01	PREVIDENCIARIO	100.325,62					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
LHP	1082-03	PREVIDENCIARIO	105,90					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
LHP	1138-04	PREVIDENCIARIO	776,84					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
LHP	1138-08	PREVIDENCIARIO	112,96					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
LHP	1646-09	PREVIDENCIARIO	11,29					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
LHP	1170-01	PREVIDENCIARIO	20.134,26					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
LHP	1170-01	PREVIDENCIARIO	17.585,11					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
LHP	1170-01	PREVIDENCIARIO	18.195,19					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
LHP	1170-01	PREVIDENCIARIO	18.332,15					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
LHP	1176-01	PREVIDENCIARIO	1.610,73					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
LHP	1176-01	PREVIDENCIARIO	1.406,79					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
LHP	1176-01	PREVIDENCIARIO	1.455,60					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
LHP	1176-01	PREVIDENCIARIO	1.466,56					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
LHP	1176-01	PREVIDENCIARIO	1.982,03					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
LHP	1176-01	PREVIDENCIARIO	2.045,04					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
LHP	0561-07	PREVIDENCIARIO	43.030,65					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
LHP	1082-01	PREVIDENCIARIO	89.319,44					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
LHP	1082-03	PREVIDENCIARIO	152,35					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
LHP	1138-08	PREVIDENCIARIO	154,25					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC

Empresa	Numero Processo	Tipo de Debito	Valor Principal	Multa	Juros	Valor total do processo	Saldo devedor em 19/08/2024	Relatório
LHP	1646-09	PREVIDENCIARIO	15,42					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
LHP	1176-01	PREVIDENCIARIO	1.861,30					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
LHP	211	IRPF	621.796,40					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
LHP	211	IRPF	621.796,40					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
LHP	211	IRPF	621.796,40					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
LHP	211	IRPF	621.796,40					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
LHP	211	IRPF	621.796,40					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
LHP	211	IRPF	621.796,40					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
LHP	211	IRPF	621.796,40					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
LHP	211	IRPF	1.035.828,25					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
LHP	211	IRPF	2.400,98					PGFN: INFORMAÇÕES DE APOIO PARA EMISSÃO DE CERTIDÃO, E-CAC
TOTAL			8.315.403,77	251.887,76	62.516,96	1.763.722,72	1.516.387,54	

Os Recuperandos apresentaram a Certidão de Débitos Tributários Negativo com a **Fazenda Pública Estadual de Minas Gerais**, emitida em 20/08/2024.

SECRETARIA DE ESTADO DE FAZENDA DE MINAS GERAIS		
CERTIDÃO DE DÉBITOS TRIBUTÁRIOS Negativa		CERTIDÃO EMITIDA EM: 20/08/2024 CERTIDÃO VALIDA ATÉ: 18/11/2024
NOME: LUIZ HENRIQUE DE ALMEIDA PENHA		
INSCRIÇÃO ESTADUAL: 001115639,13-93	SITUAÇÃO: Ativo	
LOGRADOURO: Ilícinia/Passos Km 14	NÚMERO: S/N	
COMPLEMENTO:	BAIRRO: Zona Rural	CEP: 37170000
DISTRITO/POVOADO:	MUNICÍPIO: BOA ESPERANÇA	UF: MG
<p>Ressalvado o direito de a Fazenda Pública Estadual cobrar e inscrever quaisquer dívidas de responsabilidade do sujeito passivo acima identificado que vierem a ser apuradas, é certificado que:</p> <p>1. Não constam débitos relativos a tributos administrados pela Fazenda Pública Estadual e/ou Advocacia Geral do Estado;</p> <p>2. No caso de utilização para lavratura de escritura pública ou registro de formal de partilha, de carta de adjudicação expedida em autos de inventário ou de arrolamento, de sentença em ação de separação judicial, divórcio, ou de partilha de bens na união estável e de escritura pública de doação de bens imóveis, esta certidão somente terá validade se acompanhada da Certidão de Pagamento / Desoneração do ITCD, prevista no artigo 39 do Decreto 43.981/2005.</p> <p>Certidão válida para todos os estabelecimentos da empresa, alcançando débitos tributários do sujeito passivo em Fase Administrativa ou inscritos em Dívida Ativa.</p>		
IDENTIFICAÇÃO	NÚMERO DO PTA	DESCRIÇÃO
<p>A autenticidade desta certidão deverá ser confirmada na internet, página da Secretaria de Estado de Fazenda de Minas Gerais (http://www.fazenda.mg.gov.br).</p>		
CÓDIGO DE CONTROLE DE CERTIDÃO:2024000792752784		

Os Recuperandos apresentaram a Certidão Negativa de Débito com a **Fazenda Municipal de Machado – MG**, emitida em 08/10/2024, sem informar o saldo devedor.

	Prefeitura Municipal de Machado Secretaria Municipal de Fazenda
Certidão Negativa de Débito	
<small>Emissão em 08/10/2024 às 14:03:21</small>	
Por Contribuinte	
CPF: 542.656.576-72	
Nome: LUIZ HENRIQUE DE ALMEIDA PENHA	
Endereço: RUA CORONEL FRANCISCO VIEIRA, 185 - CENTRO - MACHADO - MG - CEP 37.750-000	
<p>O Município de Machado, conforme preceitua o Código Tributário Municipal, combinado com o disposto no artigo 205, da Lei Federal nº 5.172, de 25/10/1966 - Código Tributário Nacional, certifica para os devidos fins que até a presente data, não constam pendências em nome do contribuinte, acima citado,</p> <p>Resguarda-se o direito da Fazenda Pública Municipal exigir a qualquer tempo (passado ou presente) os débitos de responsabilidade do requerente e que, até esta data, ainda não foram apurados ou lançados.</p> <p>Nada mais havendo a certificar-se, assinamos a presente para que produza os efeitos legais.</p> <p>A presente certidão terá validade de 30 (Trinta) dias a contar de sua data de emissão,</p> <p>Emitida às 14:03:21 horas do dia 08/10/2024 Início de validade: 08/10/2024 Válida até dia: 07/11/2024</p> <p>Código de Autenticidade: 7VIERUT8PRCAQYN</p> <p>A autenticidade desta certidão poderá ser confirmada no Portal do Cidadão do município de Machado - MG no endereço eletrônico: http://machadomg.ereceita.net.br/portal</p>	

Os Recuperandos apresentaram a **Demonstração do Fluxo de Caixa**, contudo, **se faz necessário seja apresentado o Fluxo de Caixa financeiro realizado e projetado:**

CONDOMINIO DE FAZENDAS LHP

Demonstrações dos fluxos de caixa (Valores expressos em Reais)

	abr/24.	mai/24.
Lucro/Prejuízo líquido do exercício	(7.305.440)	(6.860.221)
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Resultado do exercício com recursos provenientes de atividades operacionais:		
Depreciação do ativo imobilizado	339.428	465.290
Baixas de imobilizado	-	-
Constituição de provisão para devedores duvidosos	-	-
Constituição/(reversão) de provisão de ajuste a valor presente - AVP	-	-
Constituição/(reversão) de provisão para contingências	-	(74.078)
Atualização de notas comerciais escriturais	-	-
Ajuste de exercício anteriores	-	-
	(6.966.012)	(6.469.010)
Aumento líquido/(redução) nos ativos		
Contas a receber	(7.504.518)	9.747.302
Estoques	2.917.538	(5.102.585)
Tributos a recuperar	-	-
Despesas antecipadas	(49.664)	(10.011.370)
Outros ativos circulantes e não circulantes	2.246.854	(264.903)
	(2.389.790)	(5.631.557)
Aumento líquido/(redução) nos passivos		
Fornecedores	4.631.475	29.512.658
Obrigações sociais e trabalhistas	203.782	448.211
Obrigações tributárias	(21.297)	31.860
Outros passivos circulantes e não circulantes	638.694	(9.269.599)
	5.452.654	20.723.129
Caixa líquido gerado das atividades operacionais	(3.903.148)	8.622.563
Fluxo de caixa das atividades de investimentos		
Aquisições de ativos imobilizados / intangíveis	2.262.866	(9.750.126)
Aquisições de propriedades para investimentos	-	(45.209.607)
Caixa líquido das atividades de investimentos	2.262.866	(9.750.126)
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos		
Aporte de capital	-	-
Recebimentos (pagamentos) de partes relacionadas, líquidos	(274.926)	(11.076.852)
Aumento/(redução) em empréstimos e financiamentos, líquidos	1.869.316	12.080.783
Caixa líquido provenientes das atividades de financiamentos	1.594.389	1.003.931
Aumento líquido no caixa e equivalentes de caixa	(45.893)	(123.632)
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	238.319	192.427
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	192.427	68.795
Aumento líquido no caixa e equivalentes de caixa	(45.892)	(123.632)

Análise do Resultado do Exercício

Apresentação da Demonstração do Resultado do Exercício da LUIZ HENRIQUE DE ALMEIDA PENHA em 31/05/2024 (não auditado):

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO - R\$ MIL										
	Resultado Mensal					Resultado Anual Acumulado				
	31/05/2024	V%	H%	30/04/2024	V%	31/05/2024	V%	H%	31/12/2023	V%
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	8.943	100%	-19%	10.996	100%	29.430	100%	-69%	95.986	100%
Custos dos Produtos Vendidos	(1.204)	-13%	-61%	(3.125)	-28%	(5.239)	-18%	-79%	(25.305)	-26%
RESULTADO BRUTO	7.739	87%	-2%	7.871	72%	24.191	82%	-66%	70.681	74%
DESPESAS OPERACIONAIS										
Administrativas e gerais, comerciais, pessoal, tributárias	(3.759)	-42%	-13%	(4.314)	-39%	(21.960)	-75%	-71%	(74.683)	-78%
Outras (despesas) receitas operacionais líquidas	(980)	-11%	-282%	537	5%	(143)	0%	-97%	(4.457)	0%
Total Despesas Operacionais	(4.739)	-53%	25%	(3.777)	-34%	(22.104)	-75%	-72%	(79.141)	-82%
Custos e despesas operacionais sobre receita líquida	66%			63%		93%			73%	
RESULTADO OPERACIONAL ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	3.000	34%	-27%	4.094	37%	2.087	7%	-125%	(8.459)	-9%
Receita financeira	25	0%	-95%	513	5%	741	3%	-68%	2.328	2%
Despesa Financeira	(2.580)	-29%	46%	(1.768)	-16%	(9.689)	-33%	-48%	(18.690)	-19%
Resultado financeiro	(2.555)	-29%	103%	(1.255)	-11%	(8.947)	-30%	-45%	(16.362)	-17%
LUCRO (PREJUÍZO) ANTES DA CSLL E IRPJ	445	5%	-84%	2.839	26%	(6.860)	-23%	-72%	(24.821)	-26%
Provisão para Contribuição Social e IRPJ	-	0%	0%	-	0%	-	0%	0%	-	0%
LUCRO (PREJUÍZO) LÍQUIDO DO PERÍODO	445	5%	-84%	2.839	26%	(6.860)	-23%	-72%	(24.821)	-26%

No Resultado de 31/05/2024 foi apurado lucro líquido mensal de R\$ 445 mil, contra o lucro líquido no mês anterior no valor de R\$ 2.839 mil. No Resultado acumulado em 31/05/2024 foi apurado prejuízo líquido de R\$ 6.860 mil.

Os custos e despesas operacionais representam 66% positivo da receita líquida em 31/05/2024 contra 63% positivo no mês anterior.

As variações ocorridas nos saldos do Resultado, no período em análise, foram registradas nas seguintes contas:

- **Receita Operacional Líquida e Custo dos Produtos Vendidos:** Em maio/2024, registrou-se uma redução de R\$ 2.053 mil em relação ao mês anterior, devido principalmente as devoluções ocorridas no mês de maio oriundo de retificação de notas fiscais. De acordo com os Recuperandos, essas correções foram necessárias devido à emissão incorreta das notas fiscais, que resultou na saída de produtos de forma inadequada. As devoluções visam ajustar e regularizar a situação. Já os Custos das Mercadorias Vendidas registraram redução de R\$ 1.921 mil no comparativo. A Margem Bruta registrada foi de 87% em maio/2024 contra 72% no mês anterior.

MÊS	FATURAMENTO LÍQUIDO R\$ MIL
jan/24	3.259
fev/24	3.428
mar/24	2.803
abr/24	10.996
mai/24	8.943
ACUMULADO	29.430

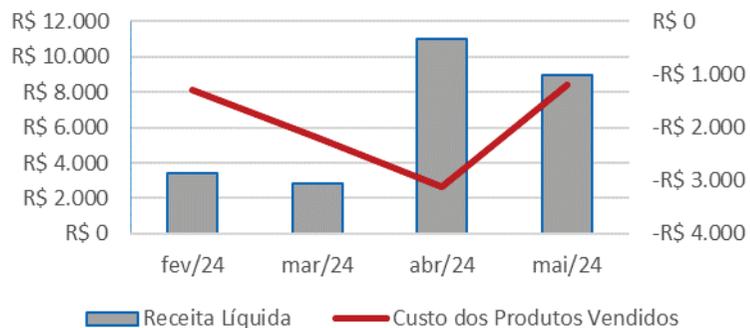
- **Despesas Administrativas e Gerais, Pessoal, Tributárias e Comerciais:** Em maio/2024, houve redução de 13%, sendo R\$ 555 mil a menor em relação ao mês anterior, devido a não realização dos pagamentos de comissões, que são efetuados apenas uma vez ao ano.

- **Despesas Financeiras:** Em maio/2024, houve aumento de R\$ 812 mil em relação a abril/2024, provocada pelos juros sobre financiamentos registrados no período.

EVOLUÇÃO DAS CONTAS DE RESULTADO

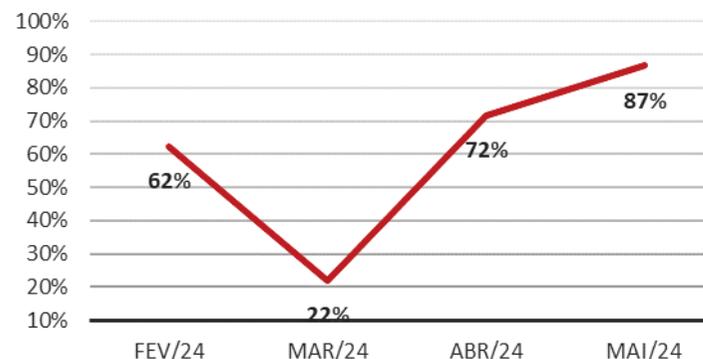
Observa-se que a evolução do faturamento líquido não está em linha com a evolução dos custos dos serviços prestados:

Faturamento Líquido x CPV - R\$ Mil



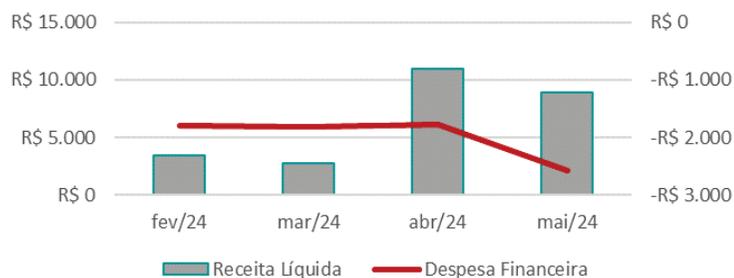
A evolução da margem bruta demonstra que a Recuperanda praticou no período analisado preços de vendas superiores aos custos, sem margem negativa:

Margem Bruta



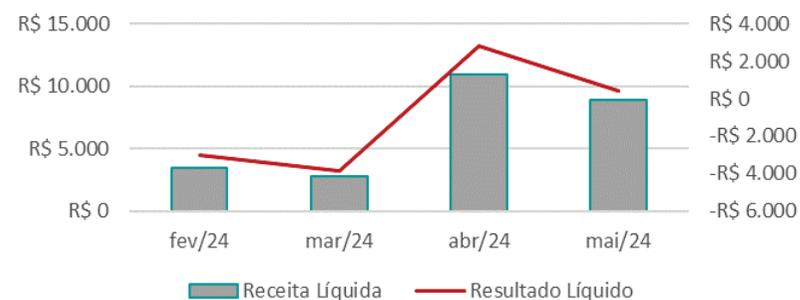
Adicionalmente, é possível observar que as despesas financeiras registram oscilações pouco significativas em relação ao faturamento:

Faturamento Líquido X Despesas Financeiras - R\$ Mil



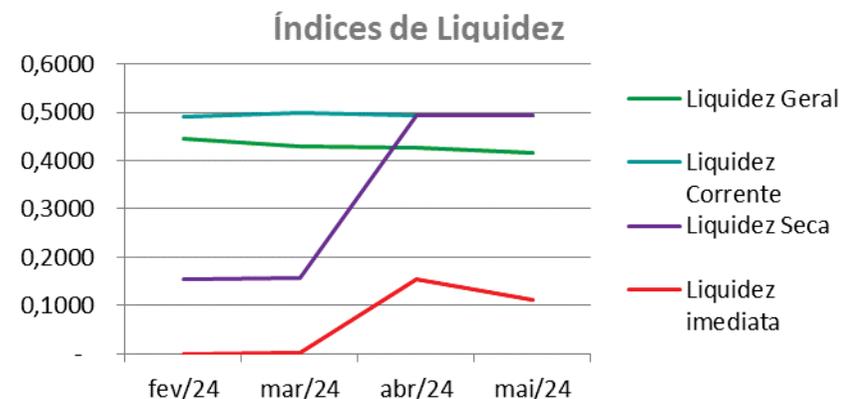
Nota-se que o resultado líquido acompanha o faturamento, quando são observadas oscilações, se devem principalmente as despesas operacionais com registros pontuais:

Faturamento Líquido X Resultado Líquido R\$ mil



Índices de Liquidez

ÍNDICES PARA ANÁLISE FINANCEIRA	fev/24	mar/24	abr/24	mai/24
Liquidez Geral	0,4452	0,4293	0,4254	0,4168
Liquidez Corrente	0,4921	0,4999	0,4935	0,4932
Liquidez Seca	0,1538	0,1561	0,4934	0,4932
Liquidez imediata	0,0002	0,0012	0,1545	0,1114



Liquidez geral – Indica a capacidade de pagamento de obrigações de curto e longo prazo, com recursos ativos também de curto e longo prazo, não sendo considerados os ativos fixos. O índice inferior a R\$ 1,00, demonstra que a empresa não se encontra em condições favoráveis, uma vez que, não possui recursos suficientes para liquidar suas obrigações.

Liquidez corrente – Indica a disponibilidade de recursos de curto prazo para pagamentos de dívidas também de curto prazo. O índice inferior a R\$ 1,00, demonstra que a Recuperanda se encontra em condição desfavorável, não havendo uma margem de segurança com seus recursos de curto prazo para liquidar suas obrigações também de curto prazo.

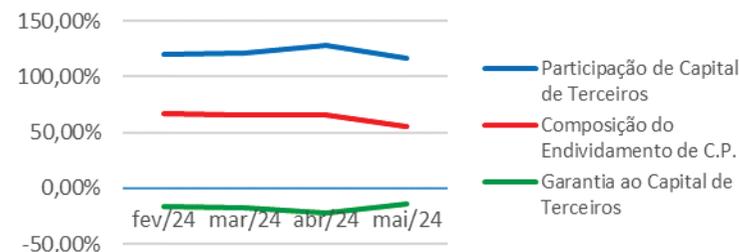
Liquidez seca - Índice que é, ainda, mais conservador por excluir, do ativo circulante, os estoques. Tomam-se como base os itens monetários e que possuem prazo certo de recebimento para medir a situação financeira da empresa. O índice inferior a R\$ 1,00, demonstra que a Recuperanda necessita melhorar sua capacidade de geração de caixa para honrar com suas obrigações de curto prazo, sem necessitar captar recursos de terceiros.

Liquidez Imediata - Índice considera apenas caixa, saldos bancários e aplicações financeiras de liquidez imediata para quitar as obrigações de curto prazo. A Recuperanda apresenta este índice baixo, não havendo disponibilidade suficiente para quitar a cada R\$ 1,00 de dívida. Para efeito de análise, trata-se de um índice sem muito realce, uma vez que as obrigações vencem em datas variadas, embora de curto prazo (1 a 360 dias).

Indicadores de Estrutura de Capital

ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO	fev/24	mar/24	abr/24	mai/24
Participação de Capital de Terceiros	119,61%	121,62%	128,57%	116,93%
Composição do Endividamento de C.P.	66,39%	65,70%	65,98%	55,51%
Garantia ao Capital de Terceiros	-16,40%	-17,77%	-22,22%	-14,48%

Indicadores de Estrutura de Capital



Participação de Capital de Terceiros - Indica qual a “dependência” dos negócios em relação a recursos de terceiros (bancos, fornecedores, recursos trabalhistas, tributários etc.). Uma participação próxima a 100% denota extrema dependência de capital de terceiros para a geração de lucros. O ideal é que esta participação seja igual ou inferior a 60%.

Composição do Endividamento de CP – Indica a representatividade das obrigações de curto prazo em relação às obrigações totais da Recuperanda.

Garantia ao capital de terceiros – Indica a proporção entre o Capital Próprio e o Capital de Terceiros, ou seja, demonstra a política de obtenção e aplicação de recursos adotada pela empresa. O resultado indica o comportamento do patrimônio líquido (recursos próprios) em relação ao capital de terceiros.

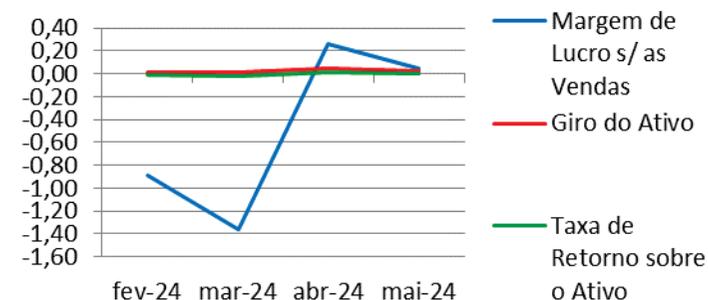
ANÁLISE ECONÔMICA

Os índices econômicos mostram qual a rentabilidade dos capitais investidos, ou seja, quanto rendeu os investimentos, identificando o grau de êxito econômico da empresa.

Índices de Rentabilidade

Índices de Rentabilidade	fev-24	mar-24	abr-24	mai-24
Margem de Lucro s/ as Vendas	-0,89	-1,36	0,26	0,05
Giro do Ativo	0,01	0,01	0,05	0,03
Taxa de Retorno sobre o Ativo	-0,01	-0,02	0,01	0,00

Índices de Rentabilidade



Margem de lucro sobre vendas (Rentabilidade líquida das vendas) - Indica quanto à empresa obtém de lucro, para cada 100 unidades monetárias vendidas. O resultado superior ou igual a 1 indica que a Recuperanda vem operando seu faturamento com margem de lucro positiva. O resultado inferior a 1 indica uma condição desfavorável, uma vez que, a margem de vendas praticada não é suficiente para cobrir suas atividades operacionais.

Giro do ativo - Indica o volume de vendas praticado pela empresa em relação ao capital total investido, ou seja, mensura a eficiência na utilização do ativo para a geração de receitas. Mostra quantas vezes o ativo girou no período. Geralmente, o valor do giro do ativo pode variar entre zero e infinito. Entretanto, valores entre 0,5 a 5 são mais comuns, resultados inferiores a esse intervalo, mostra o baixo giro do ativo.

Taxa de Retorno sobre o Ativo - Representa o retorno que o ativo total investido oferece. É a relação entre a quantidade de dinheiro ganho (ou perdido) como resultado de um investimento e a quantidade de dinheiro investido. O resultado superior ou igual a 1 indica que a Recuperanda vem conseguindo obter retorno superior ou igual ao total investido.

Em consonância com as Demonstrações Contábeis apresentadas pela Recuperanda em 31/05/2024, demonstram-se abaixo, os números apurados dos valores de Necessidade de Capital de Giro –NCG, Capital de giro – CDG e Tesouraria – T, através da utilização das seguintes equações:

$NCG - \text{Necessidade de capital de giro} = \text{Ativo Operacional} - \text{Passivo Operacional}$

$CDG - \text{Capital de Giro} = \text{Passivo Não Circulante} - \text{Ativo Não Circulante}$

$T - \text{Tesouraria} = \text{Ativo Financeiro} - \text{Passivo Financeiro}$

Demonstram-se abaixo, os números apurados dos valores de:

Necessidade de Capital de Giro (NCG) – “É quando, no ciclo financeiro, as saídas de caixa ocorrem antes das entradas de caixa, o ativo operacional é maior que o passivo operacional e a empresa cria uma necessidade de aplicação permanente de fundos. Quando está negativa, a NCG demonstra que o passivo operacional se tornou maior que o ativo operacional, constituindo-se em fontes de fundos para a empresa.”

Capital de Giro (CDG) - “É utilizado para financiar a NCG, financiar aplicações permanentes, como terrenos, edifícios, máquinas, imobilizações financeiras e certos itens do realizável a longo prazo. O CDG negativo demonstra que o ativo permanente é maior que o passivo permanente, significando que a empresa financia parte de seu ativo permanente com fundos de curto prazo.”

Tesouraria (T) - demonstra se a Recuperanda vem buscando o equilíbrio financeiro para oferecer auxílio ao Capital de Giro (CDG). A Tesouraria (T) negativa informa que a Recuperanda se encontra em “efeito tesoura”, isso ocorre quando o recurso Disponível do Ativo, não é suficiente para cobrir a NCG, sendo necessário buscar recursos de terceiros para liquidar suas operações de curto prazo, uma vez que, o CDG (capital próprio) tem pouco contribuído para sanar seu endividamento total.

Utilizando o Modelo de Fleuriet, foram consideradas as seguintes possibilidades de classificações dos tipos de estrutura e situação financeira, sendo esses tipos adotados pela Perícia para análise da Recuperanda:

Graficamente, a situação financeira é a seguinte:

R\$ mil	<u>30/04/2024</u>	<u>31/05/2024</u>	<u>30/04/2024</u>	<u>31/05/2024</u>
CDG				
Ativo não circulante	140.959	205.980		
Passivo não circulante	36.785	106.322		
	(104.175)	(99.658)	(-)	(-)
NCG				
Ativo operacional	101.302	96.915		
Passivo operacional	77.953	56.845		
	23.349	40.070	(+)	(+)
T				
Ativo financeiro	192	69		
Passivo financeiro	127.716	139.797		
	(127.524)	(139.728)	(-)	(-)

TIPOS DE ESTRUTURAS E SITUAÇÃO FINANCEIRA					
TIPO	CDG	NCG	T	SITUAÇÃO	
I	(+)	(-)	(+)	EXCELENTE	
II	(+)	(+)	(+)	SÓLIDA	
III	(+)	(+)	(-)	INSATISFATÓRIA	
IV	(-)	(-)	(+)	ALTO RISCO	
V	(-)	(-)	(-)	MUITO RUIM	
VI	(-)	(+)	(-)	PÉSSIMA	

No período sob análise atual, verificou-se que a situação financeira da Recuperanda está classificada como Tipo VI – Péssimo, justificada pelo Capital de Giro (CDG) negativo o que significa que os recursos próprios da Recuperanda não demonstram potencial para cobrir seu endividamento total, uma vez que estão concentrados no longo prazo, em especial com o saldo de Investimentos e bens do Imobilizado, sendo, portanto, de baixa liquidez. Nesse sentido, a Necessidade de Capital de Giro (NCG) positiva fica prejudicada, não havendo suporte da Tesouraria (T) que está negativa, demonstrando o efeito tesoura, isso ocorre quando o recurso Disponível do Ativo, não é suficiente para cobrir a Necessidade de Capital de Giro (NCG), sendo necessário buscar recursos de terceiros para liquidar suas operações de curto prazo, uma vez que, o Capital de Giro (capital próprio) tem pouco contribuído para sanar seu endividamento total.

CONCLUSÃO

Das análises dos registros contábeis da LUIZ HENRIQUE DE ALMEIDA PENHA em 31/05/2024 foi verificado lucro líquido mensal de R\$ 445 mil e prejuízo líquido acumulado até a data-base de R\$ 6.860 mil.

Os principais representantes do endividamento da Recuperanda são os Empréstimos e Financiamentos que somam R\$ 177.814 mil que equivalem a 50% da totalidade das exigibilidades da empresa. O Patrimônio Líquido registra o saldo negativo de R\$ 51.286 mil e demonstra o passivo a descoberto, ou seja, os saldos dos exigíveis são superiores aos saldos do Ativo.

INFORMAÇÕES SOBRE OS PRODUTORES RURAIS

Os Recuperandos e produtores rurais LUIZ HENRIQUE DE ALMEIDA PENHA, VARNEI PENHA, ISADORA ANDRADE PENHA, LUIZ ANDRÉ ANDRADE PENHA, KÁTIA BOTAZINI ANDRADE PENHA e ANA JURACY DE ALMEIDA PENHA, celebraram o Pacto de Solidariedade, conforme 5ª Alteração do Pacto de Solidariedade, sob o ID nº 10234114226, o qual firmaram compromisso de atuação da atividade empresarial rural de forma cooperativa, onde reconhecem que todos os direitos, obrigações e mútuas responsabilidades, passam a ser atuadas de forma conjunta.

Os Recuperandos informaram que as operações contábeis relativas as atividades rurais dos produtores rurais se concentram em LUIZ HENRIQUE DE ALMEIDA PENHA (CNPJ 54.752.857/0001-97), analisado no tópico anterior deste Relatório Mensal de Atividades.

A Administração Judicial, a fim de acompanhar a evolução patrimonial, dívidas e ônus, bem como, resultado da atividade rural dos produtores rurais, analisou a Declaração do Imposto de Renda Anual – IRPF, do ano calendário de 2023, declarados no exercício de 2024.

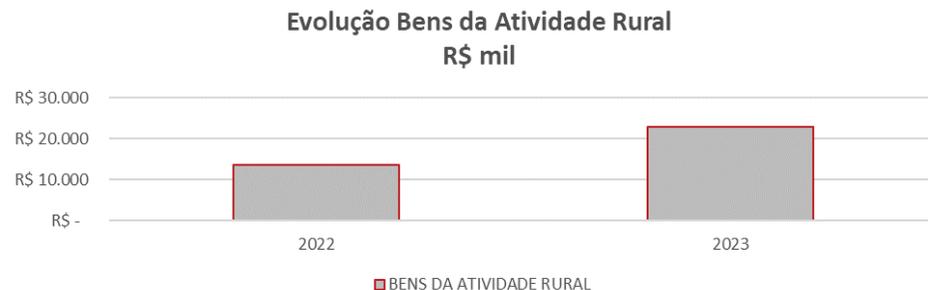
IMPOSTO DE RENDA PESSOA FÍSICA – IRPF DE LUIZ HENRIQUE DE ALMEIDA PENHA E KÁTIA BOTAZINI ANDRADE PENHA

A seguir consta a evolução patrimonial e dívidas em nome de LUIZ HENRIQUE DE ALMEIDA PENHA, relativas às atividades rurais, obtidas da Declaração de Ajuste Anual de Imposto de Renda Pessoa Física, em conjunto com a cônjuge KÁTIA BOTAZINI ANDRADE PENHA, dos anos calendários de 2022 e 2023, declarados em 2024.

Bens e Direitos:

Os bens e direitos pessoais declarados por LUIZ HENRIQUE DE ALMEIDA PENHA em conjunto com a cônjuge e também Recuperanda KÁTIA BOTAZINI ANDRADE PENHA, totalizam R\$ 87.189 mil no exercício de 2023 e sua composição é apresentada no ID 10234114084, protegidos por sigilo fiscal. Já os bens da atividade rural totalizam R\$ 22.835 mil, no mesmo exercício.

Declaração IRPF - R\$ Mil	2022	2023
Declaração de Bens e Direitos	R\$ 100.861	R\$ 87.189
Bens da Atividade Rural	R\$ 13.496	R\$ 22.835



Dívidas e Ônus:

As dívidas e ônus reais pessoais declarados por LUIZ HENRIQUE DE ALMEIDA PENHA em conjunto com a cônjuge e também Recuperanda KÁTIA BOTAZINI ANDRADE PENHA, totalizam R\$ 108.999 mil no exercício de 2023 e sua composi o   apresentada no ID 10234114084, protegidos por sigilo fiscal. Já as dívidas vinculadas à atividade rural totalizam R\$ 113.192 mil, no mesmo exercício.

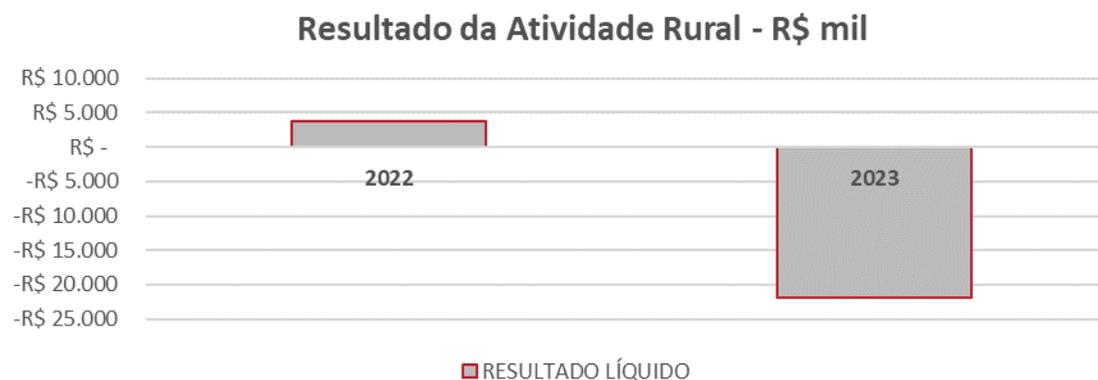
Declara�o IRPF - R\$ Mil	2022	2023
Dívidas e ônus Reais	R\$ 140.014	R\$ 108.999
Dívidas vinculadas � Atividade Rural	R\$ 64.097	R\$ 113.192



Resultado da Atividade Rural:

O resultado líquido da atividade rural no exercício de 2023 foi prejuízo de R\$ 21.878 mil:

RESULTADO DA ATIVIDADE RURAL				
PERÍODO - R\$ MIL	2022		2023	
RECEITA	R\$	84.229	R\$	98.929
DESPESA	-R\$	80.454	-R\$	120.807
RESULTADO LÍQUIDO	R\$	3.775	-R\$	21.878



IMPOSTO DE RENDA PESSOA FÍSICA – IRPF DE VARNEI PENHA E ANA JURACY DE ALMEIDA PENHA

A seguir consta a evolução patrimonial e dívidas em nome de VARNEI PENHA, relativas às atividades rurais, obtidas da Declaração de Ajuste Anual de Imposto de Renda Pessoa Física, em conjunto com a cônjuge e também Recuperanda ANA JURACY DE ALMEIDA PENHA, dos anos calendários de 2022 e 2023, declarados em 2024.

Bens e Direitos:

Os bens e direitos pessoais declarados por VARNEI PENHA em conjunto com a cônjuge e também Recuperanda ANA JURACY DE ALMEIDA PENHA, totalizam R\$ 30.419 mil no exercício de 2023 e sua composição é apresentada no ID 10234113543, protegidos por sigilo fiscal. Já os bens da atividade rural totalizam R\$ 3.228 mil, no mesmo exercício.

Declaração IRPF - R\$ Mil	2022	2023
Declaração de Bens e Direitos	R\$ 42.921	R\$ 30.419
Bens da Atividade Rural	R\$ 3.313	R\$ 3.228



Dívidas e Ônus:

As dívidas e ônus reais pessoais declarados por VARNEI PENHA em conjunto com a cônjuge e também Recuperanda ANA JURACY DE ALMEIDA PENHA, totalizam R\$ 3.002 mil no exercício de 2023 e sua composição é apresentada no ID 10234113543, protegidos por sigilo fiscal. Já as dívidas vinculadas à atividade rural totalizam R\$ 9.452 mil, no mesmo exercício.

Declaração IRPF - R\$ Mil	2022	2023
Dívidas e Ônus Reais	R\$ 2.684	R\$ 3.002
Dívidas vinculadas à Atividade Rural	R\$ 19.013	R\$ 9.452

Evolução das Dívidas Vinculadas à Atividade Rural R\$ mil



Resultado da Atividade Rural:

O resultado líquido da atividade rural no exercício de 2023 foi prejuízo de R\$ 2.451 mil.

RESULTADO DA ATIVIDADE RURAL				
PERÍODO - R\$ MIL	2022		2023	
RECEITA	R\$	800	R\$	85
DESPESA	-R\$	1.418	-R\$	2.536
RESULTADO LÍQUIDO	-R\$	618	-R\$	2.451

Resultado da Atividade Rural - R\$ mil



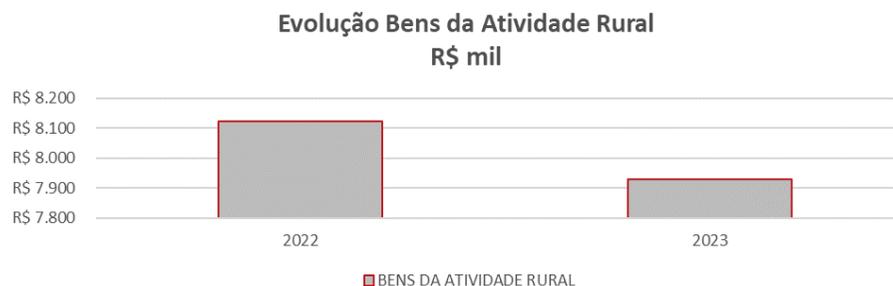
IMPOSTO DE RENDA PESSOA FÍSICA – IRPF DE ISADORA ANDRADE PENHA

A seguir consta a evolução patrimonial e dívidas em nome de ISADORA ANDRADE PENHA, relativas às atividades rurais, obtidas da Declaração de Ajuste Anual de Imposto de Renda Pessoa Física, dos anos calendários de 2022 e 2023, declarados em 2024.

Bens e Direitos:

Os bens e direitos pessoais declarados por ISADORA ANDRADE PENHA, totalizam R\$ 80 mil no exercício de 2023 e sua composição é apresentada no ID 10234113645, protegidos por sigilo fiscal. Já os bens da atividade rural totalizam R\$ 7.928 mil, no mesmo exercício.

Declaração IRPF - R\$ Mil	2022	2023
Declaração de Bens e Direitos	R\$ 81	R\$ 80
Bens da Atividade Rural	R\$ 8.124	R\$ 7.928



Dívidas e Ônus:

As dívidas e ônus reais pessoais declarados por ISADORA ANDRADE PENHA, totalizam R\$ 3.002 mil no exercício de 2023 e sua composição é apresentada no ID 10234113645, protegidos por sigilo fiscal. Já as dívidas vinculadas à atividade rural totalizam R\$ 9.452 mil, no mesmo exercício.

Declaração IRPF - R\$ Mil	2022	2023
Dívidas e Ônus Reais	R\$ 0	R\$ -
Dívidas vinculadas à Atividade Rural	R\$ 6.662	R\$ 7.899

Evolução das Dívidas Vinculadas à Atividade Rural R\$ mil



Resultado da Atividade Rural:

O resultado líquido da atividade rural no exercício de 2023 foi prejuízo de R\$ 510 mil.

RESULTADO DA ATIVIDADE RURAL		
PERÍODO - R\$ MIL	2022	2023
RECEITA	R\$ -	R\$ -
DESPESA	-R\$ 308	-R\$ 510
RESULTADO LÍQUIDO	-R\$ 308	-R\$ 510



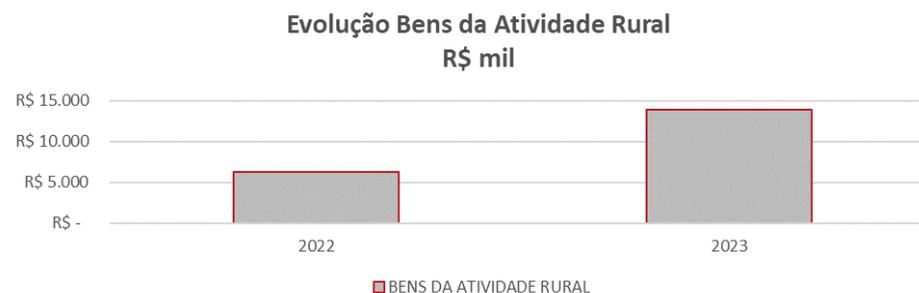
IMPOSTO DE RENDA PESSOA FÍSICA – IRPF DE LUIZ ANDRÉ ANDRADE PENHA

A seguir consta a evolução patrimonial e dívidas em nome de LUIZ ANDRÉ ANDRADE PENHA, relativas às atividades rurais, obtidas da Declaração de Ajuste Anual de Imposto de Renda Pessoa Física, dos anos calendários de 2022 e 2023, declarados em 2024.

Bens e Direitos:

Os bens e direitos pessoais declarados por LUIZ ANDRÉ ANDRADE PENHA, totalizam R\$ 188 mil no exercício de 2023 e sua composição é apresentada no ID 10234121066, protegidos por sigilo fiscal. Já os bens da atividade rural totalizam R\$ 13.902 mil, no mesmo exercício.

Declaração IRPF - R\$ Mil	2022	2023
Declaração de Bens e Direitos	R\$ 146	R\$ 188
Bens da Atividade Rural	R\$ 6.258	R\$ 13.902



Dívidas e Ônus:

As dívidas e ônus reais pessoais declarados por LUIZ ANDRÉ ANDRADE PENHA, totalizam R\$ 1 mil no exercício de 2023 e sua composição é apresentada no ID 10234121066, protegidos por sigilo fiscal. Já as dívidas vinculadas à atividade rural totalizam R\$ 14.205 mil, no mesmo exercício.

Declaração IRPF - R\$ Mil	2022	2023
Dívidas e Ônus Reais	R\$ -	R\$ 1
Dívidas vinculadas à Atividade Rural	R\$ 6.262	R\$ 14.205



Resultado da Atividade Rural:

O resultado líquido da atividade rural no exercício de 2023 foi prejuízo de R\$ 496 mil.

RESULTADO DA ATIVIDADE RURAL				
PERÍODO - R\$ MIL	2022		2023	
RECEITA	R\$	-	R\$	-
DESPESA	-R\$	309	-R\$	496
RESULTADO LÍQUIDO	-R\$	309	-R\$	496



OBSERVAÇÕES FINAIS

Após análise das informações contábeis, financeiras e econômicas dos Recuperandos do GRUPO PENHA: TERRA DE CULTIVO INDÚSTRIA DE FERTILIZANTES LTDA, LL ADMINISTRAÇÃO E PARTICIPAÇÃO S/S LTDA, PENHA EMPREENDIMENTOS IMOBILIÁRIOS LTDA, ASSOCIAÇÃO AMBIENTAL CULTIVAR, LUIZ HENRIQUE DE ALMEIDA PENHA, VARNEI PENHA, ISADORA ANDRADE PENHA, LUIZ ANDRÉ ANDRADE PENHA, KÁTIA BOTAZINI ANDRADE PENHA e ANA JURACY DE ALMEIDA PENHA, foram levantadas observações descritas ao longo desse Relatório Mensal de Atividades, as quais se faz necessário que sejam apresentados:

- Os saldos contábeis das obrigações tributárias conciliados com a situação fiscal apresentada pelas Fazendas Municipal, Estadual e Federal;
- Apresentar mensalmente o Fluxo de Caixa gerencial, por Recuperando, que contemple saldo de caixa inicial, entradas, saídas e saldo de caixa final, com apuração de geração ou necessidade de caixa. Deverá ser apresentado o fluxo de caixa realizado e projetado do ano de 2024 e projeção do ano de 2025. Destaca-se que o Fluxo de Caixa apresentado foi o contábil.
- Os Balancetes analíticos com os saldos em Recuperação Judicial segregados dos demais saldos passivos.
- Para os Recuperandos TERRA DE CULTIVO INDÚSTRIA DE FERTILIZANTES LTDA e LUIZ HENRIQUE DE ALMEIDA PENHA, apresentar o ajuste contábil do saldo ativo referente a estimativas de ganhos de causa em processos judiciais nos valores respectivos de R\$ 2.130 mil e R\$ 84 mil. A contabilização está em desacordo com a norma contábil CPC 25.

Diante do exposto, a Administração Judicial, em conjunto com a perita contábil, apresenta o Relatório Mensal de Atividades do Grupo Penha.

**ROGESTON BORGES
PEREIRA INOCENCIO DE
PAULA:97146200663**

Assinado de forma digital por
ROGESTON BORGES PEREIRA
INOCENCIO DE PAULA:97146200663
Dados: 2025.01.06 16:51:57 -03'00'

INOCÊNCIO DE PAULA SOCIEDADE DE ADVOGADOS

Administradora Judicial
Rogeston Inocêncio de Paula
OAB/MG 102.648

**JULIANA CONRADO
PASCHOAL:035265
91652**

Assinado de forma digital por
JULIANA CONRADO
PASCHOAL:03526591652
Dados: 2024.12.26 17:40:17 -03'00'

UNE ASSESSORIA CONTÁBIL E EMPRESARIAL

Perita Judicial Contábil – CNPC: 1169
Juliana Conrado Paschoal
Contadora – CRC MG-093914/O-2