



ADM. JUDICIAL | PERÍCIA | CONSULTORIA

RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Processo nº 1000038-97.2023.8.26.0354

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

INDÚSTRIA DE MILHO SÃO JOÃO LTDA.

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

Fevereiro 2024

Incidente para juntada de relatórios nº 0000023-48.2023.8.26.0354

MGA ADMINISTRAÇÃO E CONSULTORIA LTDA.
Responsável Técnico: Mauricio Galvão de Andrade
Administrador de Empresas - CRA/SP 135.527
Contabilista - CRC/SP 1SP 168.436
Advogado – OAB/SP 424.626

ÍNDICE

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

OBJETIVO

Este relatório tem por objetivo:

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

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

1. DAS CONSIDERAÇÕES INICIAIS

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

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

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

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

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

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

3. DA DILIGÊNCIA À SEDE DA EMPRESA

A Administração Judicial diligenciou de forma virtual em 15/03/2024 à sede da empresa, onde concentra-se a diretoria e todas as atividades administrativas, industriais e comerciais e demais repartições da empresa, observando que a empresa operava normalmente.

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

4. DOS EVENTOS RELEVANTES

Principais Eventos

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

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

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

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

As informações estão disponibilizadas para consulta no site da Administradora Judicial: www.mgaconsultoria.com.br

5. DA ANÁLISE DAS ALTERAÇÕES SOCIETÁRIAS

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

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

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

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

A Administração Judicial apresenta neste item as análises econômico-financeira da empresa. O trabalho foi elaborado após a análise dos demonstrativos contábeis e financeiros solicitados por meio do Termo de Diligência (TD), e apresentados parcialmente pela Recuperanda no dia 08/03/2024 referentes ao mês de fevereiro/2024.

Assim, a Administração Judicial passa a fazer a análise dos últimos 03(três) meses – dezembro/2023 a fevereiro/2024 - com o objetivo de mostrar graficamente os resultados e a situação econômico-financeira:

6.1. Balanço Patrimonial – Ativo

INDÚSTRIA DE MILHO SÃO JOÃO LTDA			
BALANCETE - 2023 / 2024			
(R\$)			
ATIVO	dez/23	jan/24	fev/24
Ativo Circulante	2.031.290,66	2.058.924,49	2.217.341,19
Realizável a Curto Prazo	2.031.290,66	2.058.924,49	2.217.341,19
Disponível (Caixa e Equivalentes de Caixa)	58.497,97	31.775,73	11.704,61
Cientes (Duplicatas a Receber)	114.907,19	71.678,14	266.162,08
Impostos a Recuperar	1.355.245,29	1.376.880,29	1.393.055,41
Adiantamentos efetuados	274.053,82	274.053,82	274.614,82
Estoques -	228.586,39	304.536,51	271.804,27
Ativo Não Circulante	10.429.961,83	10.432.187,22	10.358.762,77
Realizável a longo prazo	105.937,78	105.937,78	105.937,78
Depósitos Judiciais	104.654,98	104.654,98	104.654,98
Investimento	1.282,80	1.282,80	1.282,80
IMOBILIZADO	10.324.024,05	10.326.249,44	10.252.824,99
Imobilizado Técnico	848.354,93	853.299,93	841.176,99
Imobilizado Técnico VALOR JUSTO	9.993.116,33	9.993.116,33	9.993.116,33
(-) Depreciação acumulada	-518.747,21	-521.466,82	-581.468,33
INTANGÍVEL	1.300,00	1.300,00	0,00
TOTAL DO ATIVO	12.461.252,49	12.491.111,71	12.576.103,96

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

Verifica-se crescimento de **R\$ 84.992,25** no total do ativo entre os meses de janeiro e fevereiro de 2024, em especial decorrente das movimentações:

“**Cientes**”, que registrou crescimento no valor de **R\$ 194.483,94**, no mês de fevereiro/2024 comparado a janeiro/2024.

Destaca-se a queda no valor de **R\$ 32.732,24** na conta “**Estoques**”, no período em análise.

Tais variações refletiram no crescimento do total do ativo no período em análise

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

6.2. Imobilizado

INDÚSTRIA DE MILHO SÃO JOÃO LTDA			
BALANCETE 2023 / 2024 (R\$)			
ATIVO IMOBILIZADO	dez/23	jan/24	fev/24
(a) Imobilizado - Tangíveis	10.322.724,05	10.324.949,44	10.252.824,99
Imobilizado Técnico	848.354,93	853.299,93	841.176,99
Imobilizado Técnico VALOR JUSTO	9.993.116,33	9.993.116,33	9.993.116,33
(-) Depreciação acumulada	- 518.747,21	- 521.466,82	- 581.468,33
(b) Imobilizado - Intangíveis	1.300,00	1.300,00	-
(-) Amortizações	0,00	0,00	0,00
(a-b) = Imobilizado	10.324.024,05	10.326.249,44	10.252.824,99
TOTAL DO ATIVO	12.461.252,49	12.491.111,71	12.576.103,96
IMOBILIZADO em relação ao TOTAL ATIVO	82,85%	82,67%	81,53%

O Ativo Permanente registrou redução de **R\$ 73.424,45** no mês de fevereiro/2024, em relação ao mês de janeiro/2024.

Com base nos Balanços apresentados, verificou-se que houve registros de Depreciação Contábil no valor de **R\$ 60.001,51** entre o mês de janeiro e fevereiro/2024

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

6.2.1. Dos ajustes do Ativo Imobilizado

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

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

6.2.2. Dos ajustes do Ativo Imobilizado

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

6.3. Balanço Patrimonial – Passivo

INDÚSTRIA DE MILHO SÃO JOÃO LTDA			
BALANCETE - 2023 / 2024			
(R\$)			
PASSIVO	dez/23	jan/24	fev/24
Passivo Circulante	3.591.781,19	3.612.255,75	3.688.793,59
Exigível a Curto Prazo	3.591.781,19	3.612.255,75	3.688.793,59
Fornecedores	1.368.299,47	1.392.452,68	1.463.858,29
Obrigações Trabalhistas e Previdenciária	713.573,68	717.726,02	732.538,28
Impostos a Recolher	48.245,84	32.959,96	33.210,25
Provisões e Encargos	58.401,66	65.346,13	58.167,67
Obrigações Diversas	94.720,10	96.230,52	93.478,66
Adiantamentos Recebidos	1.000,00	0,00	0,00
Empréstimos e Financiamentos	1.307.540,44	1.307.540,44	1.307.540,44
Passivo Não Circulante	3.925.548,13	3.923.315,63	3.921.066,97
Exigível a Longo Prazo	3.925.548,13	3.923.315,63	3.921.066,97
Fornecedores Negociados	1.418.247,53	1.418.247,53	1.418.247,53
Parcelamentos	1.513.342,84	1.511.110,34	1.508.861,68
Outras Obrigações	993.957,76	993.957,76	993.957,76
(-) PATRIMÔNIO LÍQUIDO	4.943.923,17	4.955.540,33	4.966.243,40
CAPITAL SOCIAL	106.000,00	106.000,00	106.000,00
Reservas de Capital	1.324,22	1.324,22	1.324,22
AJUSTE DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	9.993.116,33	9.993.116,33	9.993.116,33
LUCROS ACUMULADOS	3.283.230,86	3.743.595,36	3.743.595,36
PREJUÍZOS ACUMULADOS	- 8.900.112,74	- 8.900.112,74	- 8.973.625,63
APURAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	460.364,50	11.617,16	95.833,12
TOTAL DO PASSIVO	12.461.252,49	12.491.111,71	12.576.103,96

O total do passivo da Recuperanda é composto por passivo circulante, passivo não circulante e o patrimônio líquido. Dentre as variações de saldos verificadas entre os meses de janeiro e fevereiro/2024, destaca-se a aumento de **R\$ 76.537,84** nas obrigações de curto prazo, em especial, decorrente da movimentação das contas abaixo:

A conta “**Fornecedores**” apresentou aumento de **R\$ 71.405,61** entre os meses de janeiro e fevereiro/2024.

Destaca-se que o valor da conta “**Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias**” aumentou **R\$ 14.812,26**, no período em análise.

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

6.3.1. Balanço Patrimonial – Patrimônio Líquido

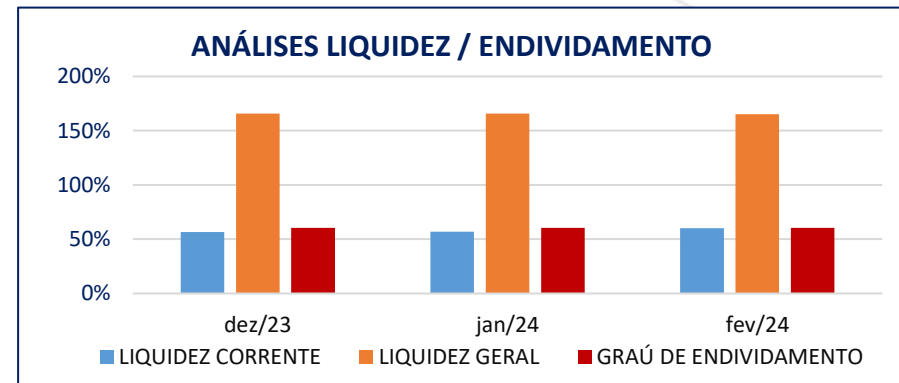
INDÚSTRIA DE MILHO SÃO JOÃO LTDA			
BALANCETE - 2023 / 2024			
(R\$)			
PASSIVO	dez/23	jan/24	fev/24
Passivo Circulante	3.591.781,19	3.612.255,75	3.688.793,59
Exigível a Curto Prazo	3.591.781,19	3.612.255,75	3.688.793,59
Fornecedores	1.368.299,47	1.392.452,68	1.463.858,29
Obrigações Trabalhistas e Previdenciária	713.573,68	717.726,02	732.538,28
Impostos a Recolher	48.245,84	32.959,96	33.210,25
Provisões e Encargos	58.401,66	65.346,13	58.167,67
Obrigações Diversas	94.720,10	96.230,52	93.478,66
Adiantamentos Recebidos	1.000,00	0,00	0,00
Empréstimos e Financiamentos	1.307.540,44	1.307.540,44	1.307.540,44
Passivo Não Circulante	3.925.548,13	3.923.315,63	3.921.066,97
Exigível a Longo Prazo	3.925.548,13	3.923.315,63	3.921.066,97
Fornecedores Negociados	1.418.247,53	1.418.247,53	1.418.247,53
Parcelamentos	1.513.342,84	1.511.110,34	1.508.861,68
Outras Obrigações	993.957,76	993.957,76	993.957,76
(-) PATRIMÔNIO LÍQUIDO	4.943.923,17	4.955.540,33	4.966.243,40
CAPITAL SOCIAL	106.000,00	106.000,00	106.000,00
Reservas de Capital	1.324,22	1.324,22	1.324,22
AJUSTE DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	9.993.116,33	9.993.116,33	9.993.116,33
LUCROS ACUMULADOS	3.283.230,86	3.743.595,36	3.743.595,36
PREJUÍZOS ACUMULADOS	- 8.900.112,74	- 8.900.112,74	- 8.973.625,63
APURAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	460.364,50	11.617,16	95.833,12
TOTAL DO PASSIVO	12.461.252,49	12.491.111,71	12.576.103,96

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

6.4. Índices de Liquidez

A análise a seguir demonstra os índices de liquidez e o grau de endividamento da Recuperanda com base nos registros contábeis referentes aos meses de setembro e outubro/2023, os quais foram impactados **positivamente** devido o ajuste contábil referente a avaliação dos equipamentos e do imóvel, indicados no item 6.2.1 - Nota 1, acima.

ANÁLISES LIQUIDEZ / ENDIVIDAMENTO			
Período	LIQUIDEZ CORRENTE	LIQUIDEZ GERAL	GRAU DE ENDIVIDAMENTO
Mês	(%)	(%)	(%)
dez/23	56,55%	165,77%	60,33%
jan/24	57,00%	165,76%	60,33%
fev/24	60,11%	165,26%	60,51%



I) Liquidez Corrente

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

- A Liquidez Corrente registrou crescimento de 3,11 pontos percentuais entre os meses de janeiro/2024 e fevereiro/2024, refletindo o aumento no ativo circulante identificado no item 6.2. acima. Atualmente a empresa mostra capacidade de pagamento de 60,11% da dívida de curto prazo.

II) **Liquidez Geral**

✓ **Demonstra a capacidade de pagar obrigações no longo prazo.**

- Observa-se, que houve redução de 0,50 pontos percentuais na Liquidez Geral, no mês de fevereiro/2024 em relação ao mês de janeiro/2024, refletindo a redução do passivo no período. Atualmente a empresa dispõe de ativos para o pagamento de 165,26% do valor do passivo.

III) **Grau de Endividamento**

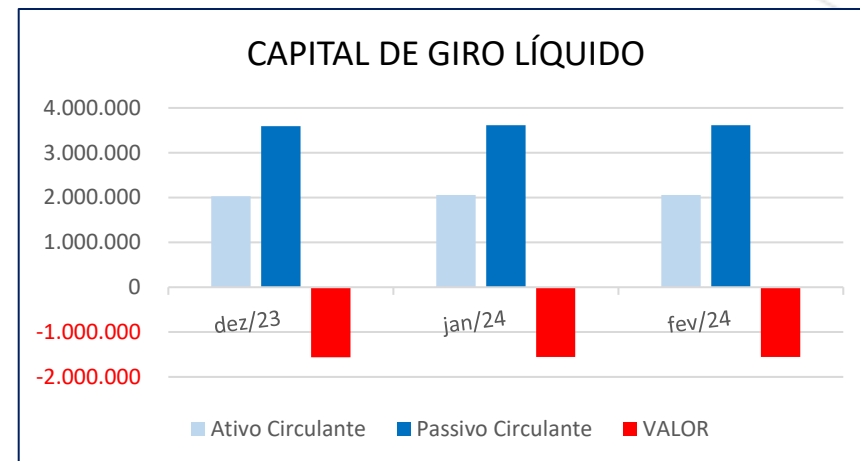
✓ **Demonstra a capacidade de pagar obrigações no longo prazo.**

- O indicador mostra que o Grau de Endividamento aumentou 0,18 pontos percentuais entre os meses de janeiro e fevereiro/2024.
- Atualmente o endividamento representa 60,51% do total do ativo da Recuperanda. Verifica-se que, antes dos ajustes no Ativo Imobilizado ocorridos em setembro/2023, os índices de endividamento eram superiores a 300 pontos percentuais.

6.5. Balanço Patrimonial – Capital de Giro Líquido

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

CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO			
Período	Ativo Circulante	Passivo Circulante	VALOR
dez/23	2.031.290,66	3.591.781,19	- 1.560.490,53
jan/24	2.058.924,49	3.612.255,75	- 1.553.331,26
fev/24	2.058.924,49	3.612.255,75	- 1.553.331,26



- Nota-se que a Recuperanda apresenta índice de CGL deficitário no período analisado, demonstrando que a empresa necessita de capital de terceiros para financiar as operações. Verifica-se redução de R\$ 81.878,86 na necessidade de capital de giro no período e análise.

6.6. Fluxo de Caixa / Disponibilidade Operacional

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

INDÚSTRIA DE MILHO SÃO JOÃO LTDA			
FLUXO DE CAIXA - DISPONIBILIDADE OPERACIONAL - 2023/2024			
Disponibilidade Operacional	dez/23	jan/24	fev/24
(+) Clientes	114.907,19	71.678,14	266.162,08
(+) Estoques	228.586,39	304.536,51	271.804,27
Total Contas a Receber	343.493,58	376.214,65	537.966,35
(-) Fornecedores	1.368.299,47	1.392.452,68	1.463.858,29
(-) Obrigações Trabalhistas a Pagar	713.573,68	717.726,02	732.538,28
(-) Outras Obrigações a Pagar	94.720,10	96.230,52	93.478,66
Total Contas a Pagar	2.176.593,25	2.206.409,22	2.289.875,23
Disponibilidade Operacional	- 1.833.099,67	- 1.830.194,57	- 1.751.908,88

- A Disponibilidade Operacional resultou em indicadores negativos no decorrer de todo período analisado, impactado, especialmente, pelo saldo das contas “Fornecedores” e “Obrigações Trabalhistas a Pagar”.

6.7. Investimentos

INDÚSTRIA DE MILHO SÃO JOÃO LTDA			
BALANÇO PATRIMONIAL - 2023 a 2024 (R\$)			
ATIVO	nov/23	dez/23	jan/24
Ativo Circulante	2.102.137,45	2.031.290,66	2.058.924,49
Ativo Não Circulante (Sub Total)	104.659,98	104.654,98	104.654,98
(+) Investimentos	1.282,80	1.282,80	1.282,80
(+) Imobilizado	10.320.288,61	10.324.024,05	10.326.249,44
Ativo Não Circulante (Total)	10.426.231,39	10.429.961,83	10.432.187,22
TOTAL DO ATIVO	12.528.368,84	12.461.252,49	12.491.111,71

INDÚSTRIA DE MILHO SÃO JOÃO LTDA			
COMPOSIÇÃO DO ATIVO	nov/23	dez/23	jan/24
Ativo Circulante	16,78%	16,30%	16,48%
Investimentos	0,01%	0,01%	0,01%
Ativo Não Circulante (Sub Total)	0,84%	0,84%	0,84%
Imobilizado	82,38%	82,85%	82,67%
TOTAL	100%	100%	100%

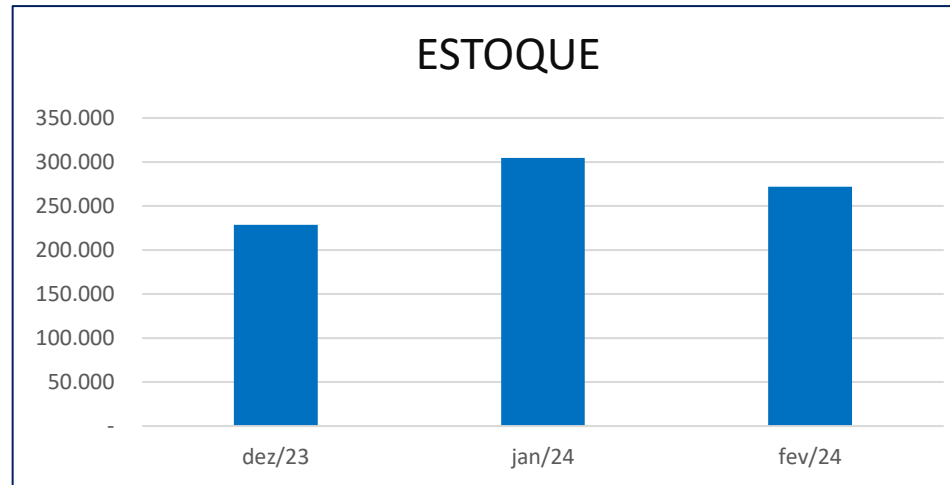
Não houve movimentação a título de “Investimentos” no período analisado, o saldo da conta permaneceu constante no valor de R\$ 1.282,80, representando 0,01% da composição do ativo conforme apuração do mês de fevereiro/2024.

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

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

6.8. Da Evolução Do Estoque

ESTOQUE	
Exercício	Valor
dez/23	228.586,39
jan/24	304.536,51
fev/24	271.804,27



A análise mostra que o estoque apresentou redução de 10,75%, entre os meses de janeiro e fevereiro de 2024. A Recuperanda apresentou o relatório de estoque com posição em 29/02/2024, cujo saldo converge com o valor contabilizado no balancete de fevereiro de 2024.

6.9. Demonstração de Resultado dos Exercícios

INDÚSTRIA DE MILHO SÃO JOÃO LTDA				
Demonstrativo do Resultado do Exercício - 2023/2024	dez/23	jan/24	fev/24	Acumulado exercício de 2024
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	504.881,30	693.744,93	793.956,15	1.487.701,08
Receitas Operacionais	504.881,30	693.744,93	793.956,15	1.487.701,08
	0,00	0,00	0,00	
(-) DEDUÇÕES (Impostos vendas devolvidas)	-43.330,18	-85.509,99	-65.074,47	-150.584,46
(=) RECEITA LÍQUIDA	461.551,12	608.234,94	728.881,68	1.337.116,62
(-) CUSTOS (Material e Fabricação)	-327.703,18	-442.434,75	-506.472,84	- 948.907,59
LUCRO BRUTO	133.847,94	165.800,19	222.408,84	388.209,03
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	-121.172,79	-154.183,03	-138.192,88	- 292.375,91
Despesas c/Vendas	-6.402,97	-33.205,23	-53.678,66	-86.883,89
Despesas Administrativas	-63.608,56	-69.752,97	-40.337,43	-110.090,40
Despesas Financeiras	-24.251,82	-31.004,30	-29.645,38	-60.649,68
Receitas Financeiras	1.519,46	1.502,65	4.792,50	6.295,15
Despesas Tributárias	-28.428,90	-21.723,18	-19.323,91	-41.047,09
LUCRO/PREJUÍZO OPERACIONAL	12.675,15	11.617,16	84.215,96	95.833,12
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	0,00	0,00	0,00	0,00
LUCRO ANTES DAS PROVISÕES	12.675,15	11.617,16	84.215,96	95.833,12
PROVISÃO PARA CSLL	-5.759,42	0,00	0,00	0,00
RESULTADO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA	6.915,73	11.617,16	84.215,96	95.833,12
PROVISÃO PARA IRRJ	-9.998,40	0,00	0,00	0,00
(=) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	-3.082,67	11.617,16	84.215,96	95.833,12
RESULTADO ACUMULADO EM 2023/2024	460.364,50	11.617,16	95.833,12	

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

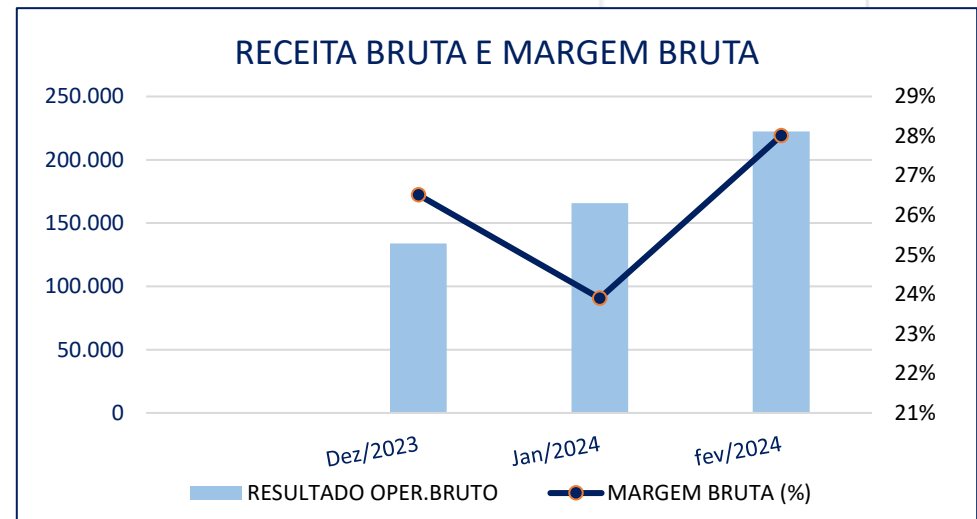
A **“Receita Bruta”** apresentou crescimento de 14,44% entre janeiro e fevereiro de 2024.

O **“Custo da Mercadoria Vendida”** registrou aumento de 14,47% no mês de fevereiro/2024, no comparativo com o mês de janeiro/2024, e representou 63,79% do valor da Receita Bruta no mês de fevereiro de 2024.

As **“Despesas Operacionais”** apresentaram queda de 10,37% em fevereiro de 2024, no comparativo com o mês de janeiro de 2024. Destaca-se a redução das despesas com administrativas.

6.10. Resultado Operacional Bruto

INDÚSTRIA DE MILHO SÃO JOÃO LTDA				
Resultado Operacional Bruto	dez/23	jan/24	fev/24	Acumulado exercício de 2024
RECEITA BRUTA OPERACIONAL	504.881,30	693.744,93	793.956,15	1.487.701,08
(-) DEDUÇÕES (Impostos vendas devolvidas)	- 43.330,18	- 85.509,99	- 65.074,47	-150.584,46
(=)RECEITA LIQUIDA	461.551,12	608.234,94	728.881,68	1.337.116,62
(-) CUSTOS MERCADORIAS VENDIDAS	-327.703,18	-442.434,75	-506.472,84	-948.907,59
(+/-) RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	133.847,94	165.800,19	222.408,84	388.209,03
Margem bruta	26,51%	23,90%	28,01%	
Varição do Res. Oper. Bruto em relação mês anterior (%)	-9,32%	23,87%	34,14%	
Varição em pontos percentuais da Margem Bruta	0,14	-2,61	4,11	



O “**Lucro Bruto**” registrou crescimento de 34,14% entre os meses de janeiro e fevereiro de 2024.

A empresa operou com margem Bruta positiva ao longo de todo período analisado. Na apuração de fevereiro/2024, a margem bruta registrou 28,01%, representando a aumento de 4,11 pontos percentuais, em comparação com o mês de janeiro/2024.

6.11. Resultado Líquido do Período

INDÚSTRIA DE MILHO SÃO JOÃO LTDA				
Demonstrativo do Resultado do Exercício - 2023/2024	dez/23	jan/24	fev/24	Acumulado exercício de 2024
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	504.881,30	693.744,93	793.956,15	1.487.701,08
Receitas Operacionais	504.881,30	693.744,93	793.956,15	1.487.701,08
	0,00	0,00	0,00	
(-) DEDUÇÕES (Impostos vendas devolvidas)	-43.330,18	-85.509,99	-65.074,47	-150.584,46
(=) RECEITA LÍQUIDA	461.551,12	608.234,94	728.881,68	1.337.116,62
(-) CUSTOS (Material e Fabricação)	-327.703,18	-442.434,75	-506.472,84	- 948.907,59
LUCRO BRUTO	133.847,94	165.800,19	222.408,84	388.209,03
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	-121.172,79	-154.183,03	-138.192,88	- 292.375,91
LUCRO/PREJUÍZO OPERACIONAL	12.675,15	11.617,16	84.215,96	95.833,12
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	0,00	0,00	0,00	0,00
LUCRO ANTES DAS PROVISÕES	12.675,15	11.617,16	84.215,96	95.833,12
PROVISÃO PARA CSLL	-5.759,42	0,00	0,00	0,00
RESULTADO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA	6.915,73	11.617,16	84.215,96	95.833,12
PROVISÃO PARA IRRJ	-9.998,40	0,00	0,00	0,00
(=) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	-3.082,67	11.617,16	84.215,96	95.833,12

No mês de fevereiro de 2024, a Recuperanda operou com resultado positivo de **R\$ 84.215,96** (oitenta e quatro mil, duzentos e quinze reais e noventa e seis centavos). O lucro contábil acumulado no exercício de 2024, totaliza **R\$ 95.833,12** (noventa e cinco mil, oitocentos e trinta e três reais e doze centavos).

6.12. Receita x Despesas x Resultado

INDÚSTRIA DE MILHO SÃO JOÃO LTDA			
Análise da Relação entre Receita Líquida, Despesas e o Resultado			
Demonstrativo do Resultado do Exercício 2023	dez/23	jan/24	fev/24
(+) RECEITA BRUTA OPERACIONAL	504.881,30	693.744,93	793.956,15
(-) DEDUÇÕES	43.330,18	85.509,99	65.074,47
(=) RECEITA LÍQUIDA	461.551,12	608.234,94	728.881,68
(-) CUSTOS MERCADORIAS VENDIDAS	- 327.703,18	- 442.434,75	- 506.472,84
Custos em relação a Receita Líquida	-71,00%	-72,74%	-69,49%
(+/-) LUCRO BRUTO	133.847,94	165.800,19	222.408,84
(-) DESPESAS OPERACIONAIS (+) Não Operac.	- 98.440,43	- 124.681,38	- 113.340,00
Despesas c/Vendas	-6.402,97	-33.205,23	-53.678,66
Despesas Administrativas	-63.608,56	-69.752,97	-40.337,43
Despesas Tributárias	-28.428,90	-21.723,18	-19.323,91
Despesas Operacionais em relação a Receita Líquida	-21,33%	-20,50%	-15,55%
(+/-) DESPESAS E RECEITAS FINANCEIRAS	-22.732,36	-29.501,65	-24.852,88
Despesas Financeiras	-24.251,82	-31.004,30	-29.645,38
Receitas Financeiras	1.519,46	1.502,65	4.792,50
Resultado Financeiro em relação a Receita Líquida	-4,93%	-4,85%	-3,41%
OUTRAS RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS	0,00	0,00	0,00
(=) LUCRO ANTES DO IR e CSLL	12.675,15	11.617,16	84.215,96
(-) Imposto Renda e CSLL	-15.757,82	0,00	0,00
(=) RESULTADO LIQUIDO DO EXERCÍCIO	- 3.082,67	11.617,16	84.215,96
Percentual do Resultado em relação a Receita Líquida	-0,67%	1,91%	11,55%

No mês de fevereiro de 2024, os “**Custos de Mercadorias Vendidas**” representaram 69,49% da Receita Líquidas. Enquanto as “**Despesas Operacionais**” representaram 15,55% no mesmo mês em análise. Já o resultado financeiro entre Receitas e Despesas financeiras representaram 3,41% da Receita Líquida.

Verifica-se que o “**Resultado Líquido do Exercício**” foi positivo no decorrer do período analisado, exceto em dezembro/2023, no entanto, no mês de fevereiro/2024 a Recuperanda apurou resultado positivo de **R\$ 84.215,96** equivalente ao percentual positivo de 11,55% em relação à “Receita Líquida”.

7. DO PERFIL DA DÍVIDA EXTRA CONCURSAL

DETALHAMENTO DO ENDIVIDAMENTO EXTRA CONCURSAL				Participação % em Fevereiro/2024
Origem da Dívida	dez/23	jan/24	fev/24	
Luís Renato Constantino	553.840,46	553.840,46	553.840,46	19,57%
Dívidas Tributárias	761.819,52	750.685,98	765.748,53	27,05%
Dívidas Tributárias parceladas	1.513.342,84	1.511.110,34	1.511.110,34	53,38%
VALOR TOTAL DA DÍVIDA	2.829.002,82	2.815.636,78	2.830.699,33	100,00%

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

8. DO PERFIL DA DÍVIDA CONCURSAL

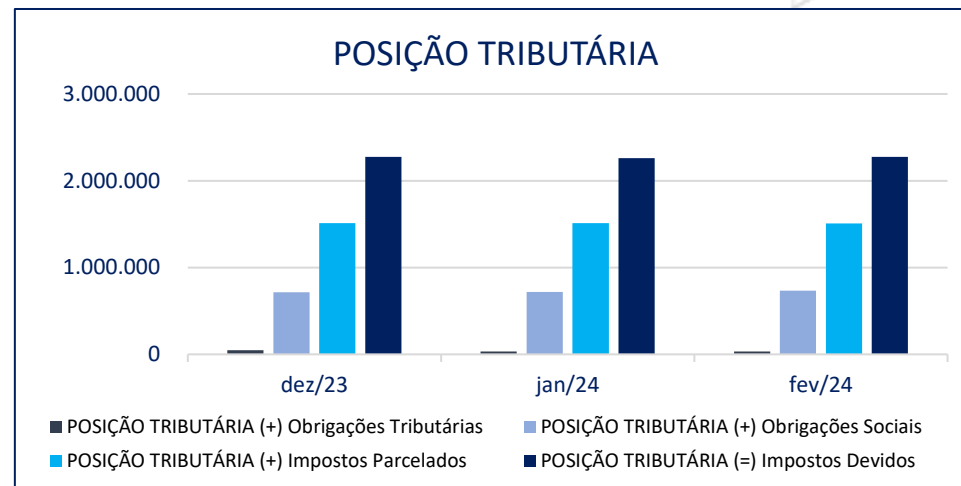
A tabela mostra a composição da dívida sujeita aos efeitos da recuperação judicial após revisão da Administração Judicial:

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

9. DO ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO

Consubstanciados nos balanços apresentados pela Recuperanda, verifica-se que a possui dívidas tributárias. Seguem abaixo, os valores das dívidas tributárias obtidos nos balancetes de julho a outubro de 2023:

INDÚSTRIA DE MILHO SÃO JOÃO LTDA				
POSIÇÃO TRIBUTÁRIA				
Exercício	(+) Obrigações Tributárias	(+) Obrigações Sociais	(+) Impostos Parcelados	(=) Impostos Devidos
dez/23	48.245,84	713.573,68	1.513.342,84	2.275.162,36
jan/24	32.959,96	717.726,02	1.511.110,34	2.261.796,32
fev/24	33.210,25	732.538,28	1.508.861,68	2.274.610,21



Verifica-se nos balanços, de acordo com período analisado, que a Recuperanda possui dívidas tributárias e obrigações sociais previdenciárias. Os demonstrativos apontam que no mês de fevereiro de 2024 os tributos parcelados totalizam R\$ 1.508.861,68.

Observa-se no balancete de fevereiro/2024, que a Recuperanda contabiliza Impostos a Recuperar no montante de R\$ 1.393.055,41 (um milhão trezentos e noventa e três mil, cinquenta e cinco reais e quarenta e um centavos)

9.1. Dívida Ativa Inscrita

A Administração Judicial obteve nos sites da Procuradoria Geral Fazenda Nacional (PGFN) e da Procuradoria Geral Estadual (PGE) os relatórios dos impostos federais e estaduais inscritos na dívida ativa (DOC. 4). As informações foram extraídas em 14/03/2024, da seguinte forma:

CONSULTAS DE DÉBITOS INSCRITOS NA DÍVIDA ATIVA			Consulta: 14/03/2024	
PROCURADORIAS DA FAZENDA Estadual/Federal				
EMPRESA	CNPJ:	DÍVIDA ESTADUAL (ICMS e IPVA)	DÍVIDA FEDERAL (PREVIDENCIÁRIA E NÃO PREVIDENCIÁRIA)	
INDÚSTRIA DE MILHO SÃO JOÃO LTDA	50.115.906/0001-20	R\$ 669.958,78	R\$	2.823.622,92
TOTAL DA DÍVIDA ATIVA INSCRITAS		R\$ 669.958,78	R\$	2.823.622,92
		TOTAL DA DÍVIDA		R\$ 3.493.581,70

Os valores encontrados divergem dos valores contabilizados no balancete do mês de fevereiro de 2024 apresentado pela Recuperanda, que totaliza R\$ 2.274.610,21. Observa-se que a divergência pode ocorrer em virtude das atualizações monetárias ainda não contabilizadas., porém não foi apresentado o extrato analítico da dívida estadual atualizado. Ademais, os documentos apresentados indicam que parte da dívida tributária se encontra parcelada. A Recuperanda apresentou o levantamento analítico dos tributos federais parcelados (DOC.5).

9.2. Dívida Não Inscrita

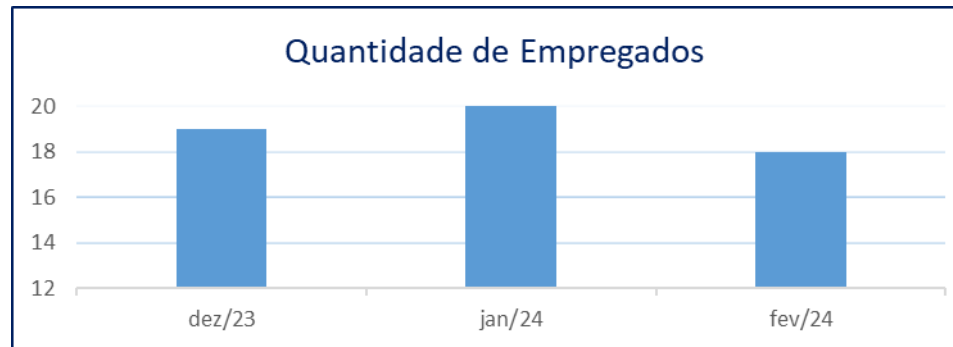
RESUMO DOS RELATÓRIOS FISCAIS EMITIDOS - RECEITA FEDERAL - e-CAC								
07/03/2024								
INDÚSTRIA DE MILHO SÃO JOÃO LTDA								
Tributo	Período	valor	Tributo	Período	valor	Tributo	Período	valor
IRRF		712,94	COFINS 2172		-	CP PATRONAL		9.532,06
PIS		-	CSRF		468,38	CP TERCEIROS		6.252,46
SOMA		712,94	SOMA		468,38	SOMA		15.784,52

TOTAL R\$	16.965,84
-----------	-----------

Houve a apresentação do relatório de Diagnóstico Fiscal na Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional -de emissão do e-Cac, datado de 07/03/2024, cujo valor apurado da **dívida não inscrita** totaliza **R\$ 16.965,84** (DOC.4)

10. DA EVOLUÇÃO DO NÚMERO DE EMPREGADOS

Quantidade de Empregados	
Período	Quant.
dez/23	19
jan/24	20
fev/24	18



A Recuperanda apresentou as Folhas de Pagamento de fevereiro/2024, verifica-se que houve alteração na quantidade de empregados com relação ao mês de janeiro/2024, com o registro da demissão de 02(dois) empregados. A empresa conta atualmente com 18 (dezoito) colaboradores. (DOC.6)

11. DO CUMPRIMENTO DO PLANO

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

12. ANEXOS

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

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

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

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

13. DA CONCLUSÃO

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

- ✓ **A Administração Judicial, em 15/03/2024, realizou diligência virtual à área industrial da empresa e o escritório administrativo, constatando que a empresa está em plena atividade; (item 3 deste relatório);**
- ✓ **Após a análise dos dados contábeis e informações econômico-financeiras da Recuperanda, conforme apontado no item 7.9 deste Relatório, verificou-se que Receita Bruta apresentou crescimento de 14,44% entre janeiro e fevereiro de 2024;**
- ✓ **O “Custo da Mercadoria Vendida” registrou aumento de 14,47% e representou 63,79% do valor da Receita Bruta no mês de fevereiro de 2024. As “Despesas Operacionais” apresentaram queda de 10,37% em fevereiro de 2024, no comparativo com o mês de janeiro de 2024, e representam 15,55% do faturamento líquido;**
- ✓ **Na apuração de fevereiro/2024, a empresa operou com margem bruta de 28,01%, representando aumento de 4,11 pontos percentuais em comparação a janeiro/2024;**
- ✓ **No mês de fevereiro de 2024, a Recuperanda operou com resultado positivo de R\$ 84.215,96 (oitenta e quatro mil, duzentos e quinze reais e noventa e seis centavos). O lucro contábil acumulado no exercício de 2024, totaliza R\$ 95.833,12 (noventa e cinco mil, oitocentos e trinta e três reais e doze centavos);**

- ✓ **Verifica-se nos indicadores econômicos crescimento no índice de Liquidez Corrente e queda no índice de liquidez geral, entre os meses de janeiro/2024 e fevereiro/2024. O Grau de Endividamento apresentou aumento no período em análise. Atualmente a dívida das empresas representa 60,51% dos seus ativos – Verifica-se que antes dos ajustes no Ativo Imobilizado ocorridos em setembro/2023 os índices de endividamento eram superiores a 300 pontos percentuais. (Vide Itens 6.2.1 e 6.2.2.);**
- ✓ **Observa-se que as Recuperandas apresentam índice de CGL deficitário em todo período analisado, demonstrando que a empresa necessita de capital de terceiros para financiar as operações. Observa-se redução de R\$ 81.878,86 na necessidade de capital de giro, no período em análise;**
- ✓ **A Recuperanda apresentou a Folhas de Pagamento referente ao mês de fevereiro/2024, verifica-se que houve redução de 02(dois) empregado em comparação ao mês de janeiro/2024. A empresa conta com 18 (dezoito) colaboradores - (DOC.6);**
- ✓ **Os débitos tributários inscritos na dívida ativa somam R\$ 3.493.581,70 no mês de março de 2024. Os valores encontrados, divergem dos valores consolidados, contabilizados nos balanços do mês de fevereiro de 2024, que totaliza o saldo de R\$ 2.274.610,21. Observa-se que a divergência pode ocorrer em virtude das atualizações monetárias ainda não contabilizadas. Ademais, os documentos apresentados indicam que parte da dívida tributária se encontra parcelada. Verifica-se, ainda, no balancete de 29/02/2024, que a Recuperada contabiliza Impostos a Recuperar no montante de R\$ 1.393.055,41.**

14. DO ENCERRAMENTO

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

São Paulo, 25 de março de 2023

MGA ADMINISTRAÇÃO E CONSULTORIA LTDA.

Mauricio Galvão de Andrade
Responsável Técnico
CRA SP 135.527 – OAB 424.626
CRC1SP 168.436/O-0

Raquel Correa Ribeira
Advogada
OAB/SP 349406

José Roberto Alves
Economista
CORECON SP 35.364