



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

DEZEMBRO 2023

Incidente para juntada de relatórios nº 0000023-48.2023.8.26.0354

MGA ADMINISTRAÇÃO E CONSULTORIA LTDA.
Responsável Técnico: Maurício 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 | 28 |
| 11. ANEXOS..... | 29 |
| 12. DA CONCLUSÃO..... | 30 |
| 13. DO ENCERRAMENTO | 32 |

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 dezembro de 2023;
- 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 18/01/2024 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 nos dias 22/12/2023 e 14/01/2024 referentes aos meses de novembro e dezembro/2023.

Assim, a Administração Judicial passa a fazer a análise dos últimos 03(três) meses – outubro a dezembro/2023 - 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 | | | |
| (R\$) | | | |
| ATIVO | out/23 | nov/23 | dez/23 |
| Ativo Circulante | 1.982.648,13 | 2.102.137,45 | 2.031.290,66 |
| Realizável a Curto Prazo | 1.982.648,13 | 2.102.137,45 | 2.031.290,66 |
| Disponível (Caixa e Equivalentes de C | 14.457,63 | 5.622,41 | 58.497,97 |
| Clientes (Duplicatas a Receber) | 212.947,56 | 238.981,55 | 114.907,19 |
| Impostos a Recuperar | 1.338.804,23 | 1.359.197,20 | 1.355.245,29 |
| Adiantamentos efetuados | 272.164,38 | 270.824,82 | 274.053,82 |
| Estoques - | 144.274,33 | 227.511,47 | 228.586,39 |
| | | | |
| | | | |
| Ativo Não Circulante | 10.418.092,16 | 10.426.231,39 | 10.429.961,83 |
| Realizável a longo prazo | 101.576,48 | 105.942,78 | 105.937,78 |
| Depósitos Judiciais | 100.293,68 | 104.659,98 | 104.654,98 |
| Investimento | 1.282,80 | 1.282,80 | 1.282,80 |
| | | | |
| IMOBILIZADO | 10.316.515,68 | 10.320.288,61 | 10.324.024,05 |
| Imobilizado Técnico | 1.135.759,51 | 843.465,79 | 848.354,93 |
| Imobilizado Técnico VALOR JUSTO | 9.993.116,33 | 9.993.116,33 | 9.993.116,33 |
| (-) Depreciação acumulada | - 813.660,16 | - 517.593,51 | - 518.747,21 |
| | | | |
| INTANGÍVEL | 1.300,00 | 1.300,00 | 1.300,00 |
| | | | |
| TOTAL DO ATIVO | 12.400.740,29 | 12.528.368,84 | 12.461.252,49 |

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

Verifica-se queda de **R\$ 70.846,79** no total do ativo entre os meses de novembro e dezembro/2023, em especial decorrente das movimentações: (i) “**Clientes**”, que registrou queda no valor de **R\$ 124.074,36**, no mês de dezembro/2023 comparado a novembro/2023.

Destaca-se o crescimento no valor de R\$ 52.875,56 na conta “**Caixa e Equivalentes**”, 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 - (R\$) | | | |
| ATIVO IMOBILIZADO | out/23 | nov/23 | dez/23 |
| (a) Imobilizado - Tangíveis | 10.315.215,68 | 10.318.988,61 | 10.322.724,05 |
| Imobilizado Técnico | 1.135.759,51 | 843.465,79 | 848.354,93 |
| Imobilizado Técnico VALOR JUSTO | 9.993.116,33 | 9.993.116,33 | 9.993.116,33 |
| (-) Depreciação acumulada | - 813.660,16 | - 517.593,51 | - 518.747,21 |
| (b) Imobilizado - Intangíveis | 1.300,00 | 1.300,00 | 1.300,00 |
| (-) Amortizações | 1,00 | 2,00 | 3,00 |
| (a-b) = Imobilizado | 10.316.515,68 | 10.320.288,61 | 10.324.024,05 |
| TOTAL DO ATIVO | 12.400.740,29 | 12.528.368,84 | 12.461.252,49 |
| IMOBILIZADO em relação ao TOTAL ATIVO | 83,19% | 82,38% | 82,85% |

O Ativo Permanente registrou aumento de R\$ 3.735,44 no mês de dezembro/2023, em relação ao mês de novembro/2023. Já no comparativo com outubro/2023 houve aumento de R\$ 7.508,37.

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

| INDÚSTRIA DE MILHO SÃO JOÃO LTDA | | | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| BALANCETE - 2023 | | | |
| (R\$) | | | |
| ATIVO | out/23 | nov/23 | dez/23 |
| Ativo Circulante | 1.982.648,13 | 2.102.137,45 | 2.031.290,66 |
| Realizável a Curto Prazo | 1.982.648,13 | 2.102.137,45 | 2.031.290,66 |
| Disponível (Caixa e Equivalentes de C | 14.457,63 | 5.622,41 | 58.497,97 |
| Clientes (Duplicatas a Receber) | 212.947,56 | 238.981,55 | 114.907,19 |
| Impostos a Recuperar | 1.338.804,23 | 1.359.197,20 | 1.355.245,29 |
| Adiantamentos efetuados | 272.164,38 | 270.824,82 | 274.053,82 |
| Estoques - | 144.274,33 | 227.511,47 | 228.586,39 |
| | | | |
| | | | |
| Ativo Não Circulante | 10.418.092,16 | 10.426.231,39 | 10.429.961,83 |
| Realizável a longo prazo | 101.576,48 | 105.942,78 | 105.937,78 |
| Depósitos Judiciais | 100.293,68 | 104.659,98 | 104.654,98 |
| Investimento | 1.282,80 | 1.282,80 | 1.282,80 |
| | | | |
| IMOBILIZADO | 10.316.515,68 | 10.320.288,61 | 10.324.024,05 |
| Imobilizado Técnico | 1.135.759,51 | 843.465,79 | 848.354,93 |
| Imobilizado Técnico VALOR JUSTO | 9.993.116,33 | 9.993.116,33 | 9.993.116,33 |
| (-) Depreciação acumulada | - 813.660,16 | - 517.593,51 | - 518.747,21 |
| | | | |
| INTANGÍVEL | 1.300,00 | 1.300,00 | 1.300,00 |
| | | | |
| TOTAL DO ATIVO | 12.400.740,29 | 12.528.368,84 | 12.461.252,49 |

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 | | | |
| (R\$) | | | |
| PASSIVO | out/23 | nov/23 | dez/23 |
| Passivo Circulante | 3.589.674,02 | 3.653.596,23 | 3.591.781,19 |
| Curto Prazo | 3.589.674,02 | 3.653.596,23 | 3.591.781,19 |
| Fornecedores | 1.329.835,77 | 1.383.932,15 | 1.368.299,47 |
| Trabalhistas e Previdenciária | 712.162,78 | 715.411,52 | 713.573,68 |
| Recolher | 32.375,51 | 32.563,79 | 48.245,84 |
| Encargos | 118.792,75 | 107.885,11 | 58.401,66 |
| Diversas | 73.105,50 | 106.263,22 | 94.720,10 |
| Dívidas Recebidas | 0,00 | 0,00 | 1000,00 |
| Despesas e Financiamentos | 1.323.401,71 | 1.307.540,44 | 1.307.540,44 |
| Passivo Não Circulante | 3.927.390,89 | 3.927.765,77 | 3.925.548,13 |
| Longo Prazo | 3.927.390,89 | 3.927.765,77 | 3.925.548,13 |
| Operações Negociadas | 1.418.247,53 | 1.418.247,53 | 1.418.247,53 |
| Operações em Curso | 1.515.185,60 | 1.515.560,48 | 1.513.342,84 |
| Operações em Curso | 993.957,76 | 993.957,76 | 993.957,76 |
| PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 4.883.675,38 | 4.947.006,84 | 4.943.923,17 |
| 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 | 3.283.230,86 | 3.283.230,86 |
| PREJUÍZOS ACUMULADOS | - 8.923.216,09 | - 8.900.111,74 | - 8.900.112,74 |
| APURAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO | 423.220,06 | 463.447,17 | 460.364,50 |
| TOTAL DO PASSIVO | 12.400.740,29 | 12.528.368,84 | 12.461.252,49 |

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 novembro e dezembro/2023, destaca-se a redução de **R\$ 61.815,04** nas obrigações de curto prazo, em especial, decorrente da movimentação das contas abaixo:

A conta “**Fornecedores**” apresentou queda de **R\$ 15.632,68** entre os meses de novembro e dezembro/2023.

Verifica-se nas contas “**Obrigações Trabalhistas e Previdências**” e “**Impostos a Recolher**” aumento no valor de R\$ 13.844,21 no mês de dezembro/2023, comparada ao mês de novembro/2023.

Destaca-se que o valor da conta “**Provisões e Encargos**” reduziu **R\$49.483,45**, no período em análise.

6.3.1. Balanço Patrimonial – Patrimônio Líquido

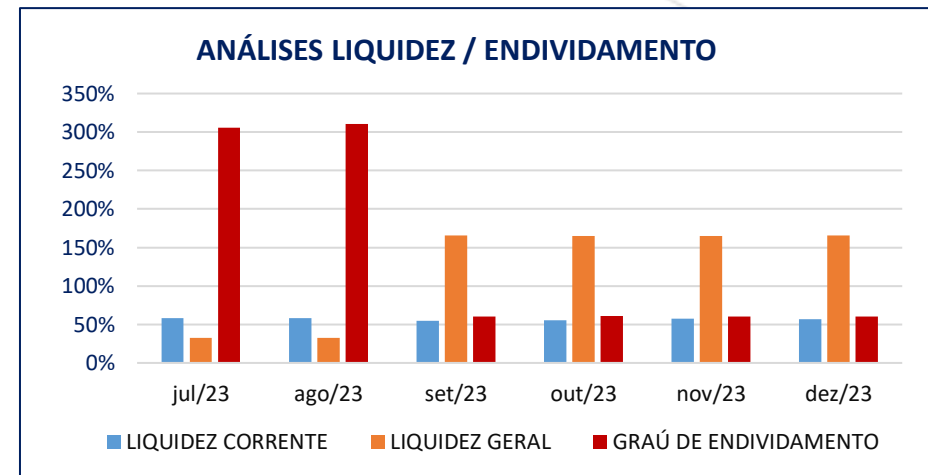
| INDÚSTRIA DE MILHO SÃO JOÃO LTDA | | | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| BALANCETE - 2023 | | | |
| (R\$) | | | |
| PASSIVO | out/23 | nov/23 | dez/23 |
| Passivo Circulante | 3.589.674,02 | 3.653.596,23 | 3.591.781,19 |
| Curto Prazo | 3.589.674,02 | 3.653.596,23 | 3.591.781,19 |
| Fornecedores | 1.329.835,77 | 1.383.932,15 | 1.368.299,47 |
| Impostos e Contribuições | 712.162,78 | 715.411,52 | 713.573,68 |
| Impostos Recolher | 32.375,51 | 32.563,79 | 48.245,84 |
| Impostos Encargos | 118.792,75 | 107.885,11 | 58.401,66 |
| Impostos Diversas | 73.105,50 | 106.263,22 | 94.720,10 |
| Impostos e Recebidos | 0,00 | 0,00 | 1000,00 |
| Impostos e Financiamentos | 1.323.401,71 | 1.307.540,44 | 1.307.540,44 |
| Passivo Não Circulante | 3.927.390,89 | 3.927.765,77 | 3.925.548,13 |
| Longo Prazo | 3.927.390,89 | 3.927.765,77 | 3.925.548,13 |
| Impostos e Negociados | 1.418.247,53 | 1.418.247,53 | 1.418.247,53 |
| Impostos | 1.515.185,60 | 1.515.560,48 | 1.513.342,84 |
| Impostos e Provisões | 993.957,76 | 993.957,76 | 993.957,76 |
| PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 4.883.675,38 | 4.947.006,84 | 4.943.923,17 |
| 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 | 3.283.230,86 | 3.283.230,86 |
| PREJUÍZOS ACUMULADOS | - 8.923.216,09 | - 8.900.111,74 | - 8.900.112,74 |
| APURAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO | 423.220,06 | 463.447,17 | 460.364,50 |
| TOTAL DO PASSIVO | 12.400.740,29 | 12.528.368,84 | 12.461.252,49 |

O “**Patrimônio Líquido**” é negativo durante todo o período analisado. 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 | | | |
|-----------------------------------|-------------------|----------------|-----------------------|
| Exercício 2023 | LIQUIDEZ CORRENTE | LIQUIDEZ GERAL | GRAU DE ENDIVIDAMENTO |
| Mês | (%) | (%) | (%) |
| jul/23 | 58,31% | 32,69% | 305,92% |
| ago/23 | 57,85% | 32,22% | 310,37% |
| set/23 | 54,59% | 165,78% | 60,32% |
| out/23 | 55,23% | 164,97% | 60,62% |
| nov/23 | 57,54% | 165,25% | 60,51% |
| dez/23 | 56,55% | 165,77% | 60,33% |



I) Liquidez Corrente

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

- A Liquidez Corrente registrou queda de 0,99 pontos percentuais entre os meses de novembro e dezembro/2023, refletindo a redução no ativo circulante identificado no item 6.2. acima. Atualmente a empresa mostra capacidade de pagamento de 56,55% da dívida de curto prazo.

II) **Liquidez Geral**

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

- Observa-se, que houve crescimento de 0,52 pontos percentuais na Liquidez Geral, no mês de dezembro/2023 em relação ao mês de novembro/2023, refletindo a redução do passivo no período. Atualmente a empresa dispõe de ativos para o pagamento de 165,77% do valor do passivo.

III) **Grau de Endividamento**

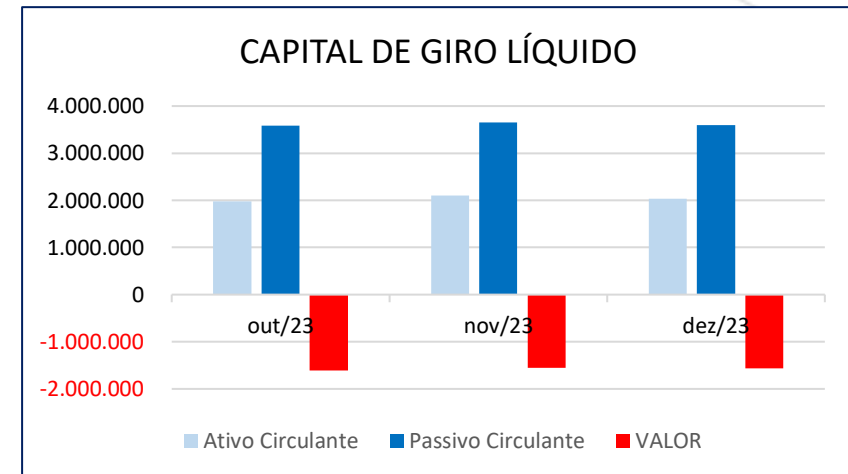
✓ **Demonstra a capacidade de pagar obrigações no longo prazo.**

- O indicador mostra que o Grau de Endividamento registrou redução de 0,18 pontos percentuais entre os meses de novembro e dezembro/2023.
- Atualmente o endividamento representa 165,77% 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 | | | |
|-------------------------|------------------|--------------------|----------------|
| Exercício 2023 | Ativo Circulante | Passivo Circulante | VALOR |
| out/23 | 1.982.648,13 | 3.589.674,02 | - 1.607.025,89 |
| nov/23 | 2.102.137,45 | 3.653.596,23 | - 1.551.458,78 |
| dez/23 | 2.031.290,66 | 3.591.781,19 | - 1.560.490,53 |



- Nota-se que a Recuperanda apresenta índice de CGL deficitário no período analisado, demonstrando que a empresa necessita de capital de terceiros para financiar as operações. Verifica-se aumento de R\$ 9.031,75 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.

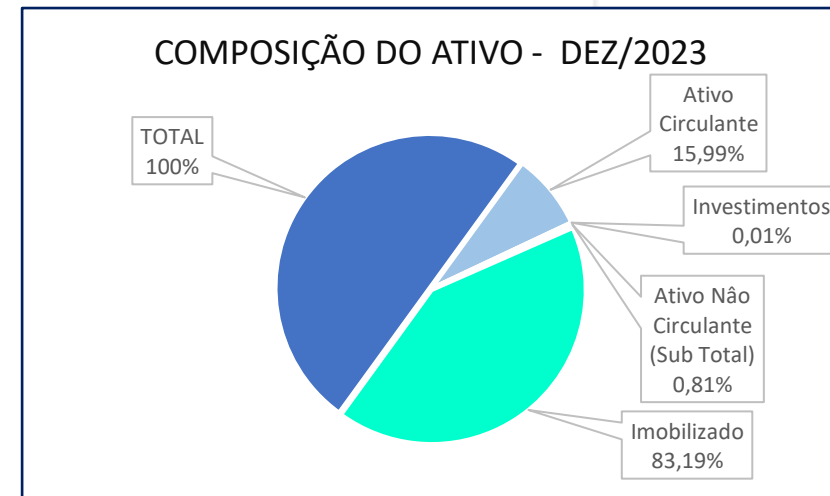
| INDÚSTRIA DE MILHO SÃO JOÃO LTDA | | | | |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| FLUXO DE CAIXA - DISPONIBILIDADE OPERACIONAL - 2023 | | | | |
| Disponibilidade Operacional | SET | OUT | NOV | DEZ |
| (+) Clientes | 97.656,20 | 212.947,56 | 238.981,55 | 114.907,19 |
| (+) Estoques | 169.581,95 | 144.274,33 | 227.511,47 | 228.586,39 |
| Total Contas a Receber | 267.238,15 | 357.221,89 | 466.493,02 | 343.493,58 |
| (-) Fornecedores | 1.203.413,79 | 1.329.835,77 | 1.383.932,15 | 1.368.299,47 |
| (-) Obrigações Trabalhistas a Pagar | 711.118,63 | 712.162,78 | 715.411,52 | 713.573,68 |
| (-) Outras Obrigações a Pagar | 72.038,91 | 73.105,50 | 106.263,22 | 94.720,10 |
| Total Contas a Pagar | 1.986.571,33 | 2.115.104,05 | 2.205.606,89 | 2.176.593,25 |
| Disponibilidade Operacional | - 1.719.333,18 | - 1.757.882,16 | - 1.739.113,87 | - 1.833.099,67 |

- 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 - 2020 a 2023 (R\$) | | | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| ATIVO | out/23 | nov/23 | dez/23 |
| Ativo Circulante | 1.982.648,13 | 2.102.137,45 | 2.031.290,66 |
| Ativo Não Circulante (Sub Total) | 100.293,68 | 104.659,98 | 104.654,98 |
| (+) Investimentos | 1.282,80 | 1.282,80 | 1.282,80 |
| (+) Imobilizado | 10.316.515,68 | 10.320.288,61 | 10.324.024,05 |
| Ativo Não Circulante (Total) | 10.418.092,16 | 10.426.231,39 | 10.429.961,83 |
| TOTAL DO ATIVO | 12.400.740,29 | 12.528.368,84 | 12.461.252,49 |

| INDÚSTRIA DE MILHO SÃO JOÃO LTDA | | | |
|----------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| COMPOSIÇÃO DO ATIVO | out/23 | nov/23 | dez/23 |
| Ativo Circulante | 15,99% | 16,78% | 16,30% |
| Investimentos | 0,01% | 0,01% | 0,01% |
| Ativo Não Circulante (Sub Total) | 0,81% | 0,84% | 0,84% |
| Imobilizado | 83,19% | 82,38% | 82,85% |
| TOTAL | 100% | 100% | 100% |



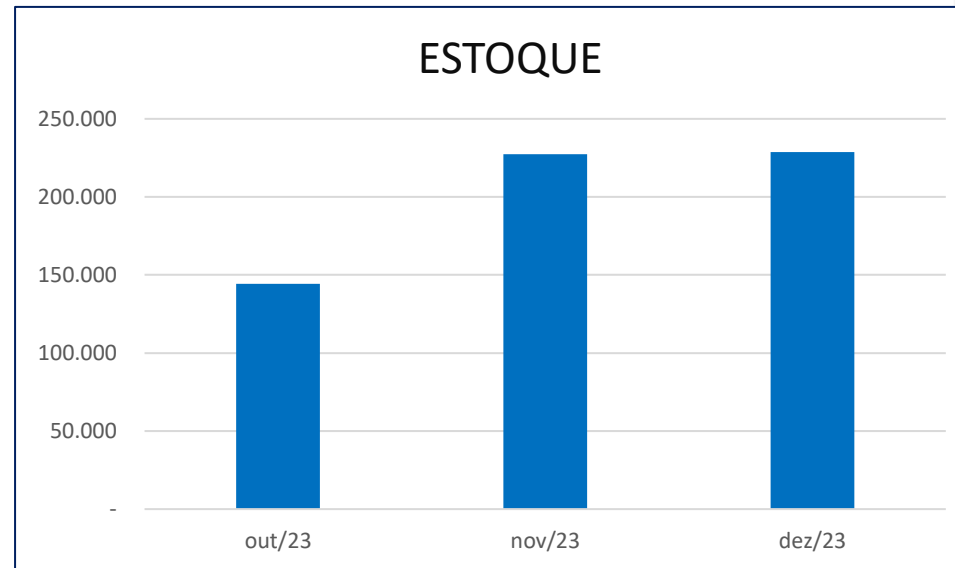
Não houve movimentação a título de “Investimentos” no período analisado, o saldo da conta permaneceu constante no valor de R\$ 1.282,80, representando 0,01% da composição do ativo conforme apuração do mês de dezembro/2023.

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 |
| out/23 | 144.274,33 |
| nov/23 | 227.511,47 |
| dez/23 | 228.586,39 |



A análise mostra que o estoque apresentou aumento de 0,47%, entre os meses de novembro e dezembro/2023. A Recuperanda apresentou o relatório de estoque com posição em 31/12/2023, cujo saldo converge com o valor contabilizado no balancete de dezembro/2023.

6.9. Demonstração de Resultado dos Exercícios

| INDÚSTRIA DE MILHO SÃO JOÃO LTDA | | | | |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|------------------------------------|
| Demonstrativo do Resultado do Exercício - 2023 | out/23 | nov/23 | dez/23 | Acumulado exercício de 2023 |
| RECEITA OPERACIONAL BRUTA | 512.832,80 | 559.694,21 | 504.881,30 | 6.918.667,64 |
| Receitas Operacionais | 512.832,80 | 559.694,21 | 504.881,30 | 6.918.667,64 |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| (-) DEDUÇÕES (Impostos vendas devolvidas) | -43.376,47 | -48.423,76 | -43.330,18 | -564.564,43 |
| (=) RECEITA LÍQUIDA | 469.456,33 | 511.270,45 | 461.551,12 | 6.354.103,21 |
| (-) CUSTOS (Material e Fabricação) | -365.587,00 | -363.671,51 | -327.703,18 | - 4.815.032,27 |
| LUCRO BRUTO | 103.869,33 | 147.598,94 | 133.847,94 | 1.539.070,94 |
| (-) DESPESAS OPERACIONAIS | -89.668,45 | -107.371,83 | -121.172,79 | - 934.113,45 |
| Despesas c/Vendas | -15.701,26 | -18.889,36 | -6.402,97 | -192.664,56 |
| Despesas Administrativas | -46.913,05 | -42.005,80 | -63.608,56 | -450.456,84 |
| Despesas Financeiras | -12.000,67 | -22.999,35 | -24.251,82 | -201.555,24 |
| Receitas Financeiras | 2.048,28 | 1.580,63 | 1.519,46 | 11.660,78 |
| Despesas Tributárias | -17.101,75 | -25.057,95 | -28.428,90 | -101.097,59 |
| LUCRO/PREJUÍZO OPERACIONAL | 14.200,88 | 40.227,11 | 12.675,15 | 604.957,49 |
| OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 13.046,40 |
| OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| LUCRO ANTES DAS PROVISÕES | 14.200,88 | 40.227,11 | 12.675,15 | 618.003,89 |
| PROVISÃO PARA CSLL | 0,00 | 0,00 | -5.759,42 | -48.081,02 |
| RESULTADO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA | 14.200,88 | 40.227,11 | 6.915,73 | 569.922,87 |
| PROVISÃO PARA IRRJ | 0,00 | 0,00 | -9.998,40 | -109.558,37 |
| (=) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO | 14.200,88 | 40.227,11 | -3.082,67 | 460.364,50 |

As análises realizadas têm como base as variações no período compreendido entre o mês de novembro e o mês de dezembro de 2023.

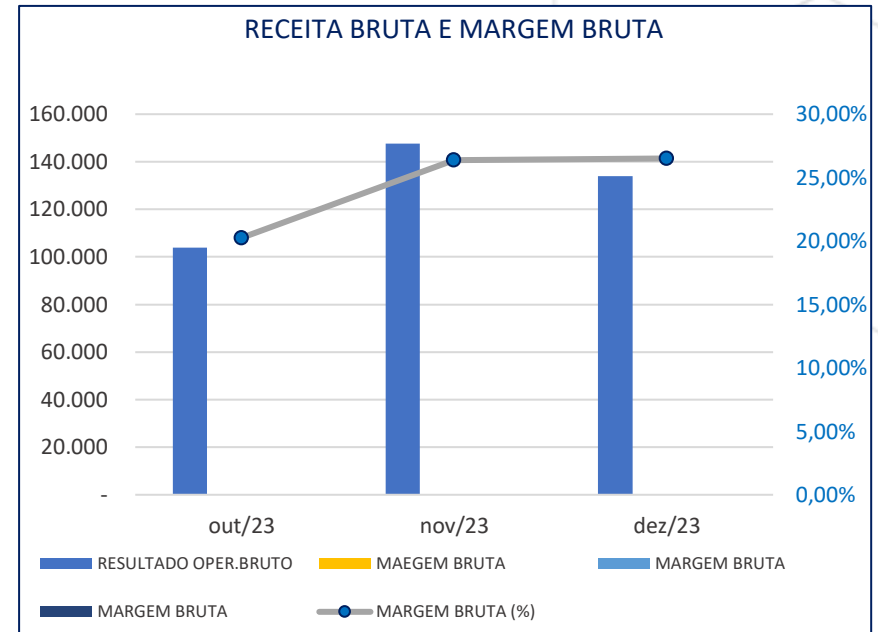
A “**Receita Bruta**” apresentou queda de 9,79% entre novembro e dezembro de 2023.

O “**Custo da Mercadoria Vendida**” registrou redução de 9,89% no mês de dezembro/2023, no comparativo com o mês de novembro/2023, e representou 64,91% do valor da Receita Bruta no mês de dezembro de 2023.

As “**Despesas Operacionais**” apresentaram crescimento de 12,85% em dezembro de 2023, no comparativo com o mês de novembro/2023. Destaca-se o aumento das despesas administrativas.

6.10. Resultado Operacional Bruto

| INDÚSTRIA DE MILHO SÃO JOÃO LTDA | | | |
|--|-------------|-------------|--------------------------------|
| Resultado Operacional Bruto | nov/23 | dez/23 | Acumulado exercício de 2023 |
| RECEITA BRUTA OPERACIONAL | 559.694,21 | 504.881,30 | 5.854.092,13 |
| (-) DEDUÇÕES (Impostos vendas devolvidas) | - 48.423,76 | - 43.330,18 | -472.810,49 |
| (=) RECEITA LIQUIDA | 511.270,45 | 461.551,12 | 6.354.103,21 |
| (-) CUSTOS MERCADORIAS VENDIDAS | -363.671,51 | -327.703,18 | -4.123.657,58 |
| (+/-) RESULTADO OPERACIONAL BRUTO | 147.598,94 | 133.847,94 | 2.230.445,63 |
| Margem bruta | 26,37% | 26,51% | 38,10% |
| Varição do <u>Res. Oper. Bruto</u> em relação mês anterior (%) | 42,10% | -9,32% | |
| Varição em pontos percentuais da Margem Bruta | 6,12 | 0,14 | 11,59 |



O “**Lucro Bruto**” registrou queda de 9,32% entre os meses de novembro e dezembro /2023.

A empresa operou com margem Bruta positiva ao longo de todo período analisado. Na apuração de dezembro/2023 a margem bruta registrou 26,51%, representando a aumento de 0,14 pontos percentuais, em comparação com o mês de dezembro/2023.

6.11. Resultado Líquido do Período

| INDÚSTRIA DE MILHO SÃO JOÃO LTDA | | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|-----------------------------|
| Demonstrativo do Resultado do Exercício - 2023 | out/23 | nov/23 | dez/23 | Acumulado exercício de 2023 |
| RECEITA OPERACIONAL BRUTA | 512.832,80 | 559.694,21 | 504.881,30 | 6.918.667,64 |
| Receitas Operacionais | 512.832,80 | 559.694,21 | 504.881,30 | 6.918.667,64 |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| (-) DEDUÇÕES (Impostos vendas devolvidas) | -43.376,47 | -48.423,76 | -43.330,18 | -564.564,43 |
| (=) RECEITA LÍQUIDA | 469.456,33 | 511.270,45 | 461.551,12 | 6.354.103,21 |
| (-) CUSTOS (Material e Fabricação) | -365.587,00 | -363.671,51 | -327.703,18 | - 4.815.032,27 |
| LUCRO BRUTO | 103.869,33 | 147.598,94 | 133.847,94 | 1.539.070,94 |
| (-) DESPESAS OPERACIONAIS | -89.668,45 | -107.371,83 | -121.172,79 | - 934.113,45 |
| LUCRO/PREJUÍZO OPERACIONAL | 14.200,88 | 40.227,11 | 12.675,15 | 604.957,49 |
| OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 13.046,40 |
| OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| LUCRO ANTES DAS PROVISÕES | 14.200,88 | 40.227,11 | 12.675,15 | 618.003,89 |
| PROVISÃO PARA CSLL | 0,00 | 0,00 | -5.759,42 | -48.081,02 |
| RESULTADO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA | 14.200,88 | 40.227,11 | 6.915,73 | 569.922,87 |
| PROVISÃO PARA IRRJ | 0,00 | 0,00 | -9.998,40 | -109.558,37 |
| (=) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO | 14.200,88 | 40.227,11 | -3.082,67 | 460.364,50 |

A Recuperanda auferiu resultados positivos no período analisado. No entanto, no mês de dezembro/2023, operou com resultado negativo de **R\$ 3.082,67** (três mil oitenta e dois reais e sessenta e sete centavos). O lucro contábil acumulado no ano de 2023, totaliza R\$ 460.364,50 (quatrocentos e sessenta mil trezentos e sessenta e quatro reais e cinquenta 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 | set/23 | out/23 | nov/23 | dez/23 |
| (+) RECEITA BRUTA OPERACIONAL | 460.744,20 | 512.832,80 | 559.694,21 | 504.881,30 |
| (-) DEDUÇÕES | 42.166,61 | 43.376,47 | 48.423,76 | 43.330,18 |
| (=) RECEITA LÍQUIDA | 418.577,59 | 469.456,33 | 511.270,45 | 461.551,12 |
| (-) CUSTOS MERCADORIAS VENDIDAS | - 338.994,41 | - 365.587,00 | - 363.671,51 | - 327.703,18 |
| Percentual dos Custos em relação a Receita Líquida | -80,99% | -77,87% | -71,13% | -71,00% |
| (+/-) LUCRO BRUTO | 220.620,52 | 220.620,52 | 220.620,52 | 220.620,52 |
| (-) DESPESAS OPERACIONAIS (+) Não Operacionais | - 53.941,60 | - 89.668,45 | - 107.371,83 | - 121.172,79 |
| Percentual das Despesas em relação a Receita Líquida | -12,89% | -19,10% | -21,00% | -26,25% |
| OUTRAS RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS | - | - | - | - |
| (=) LUCRO ANTES DO IR e CSLL | 25.641,58 | 14.200,88 | 40.227,11 | 12.675,15 |
| (-) Imposto Renda e CSLL | -16.619,17 | 0,00 | 0,00 | -15.757,82 |
| (=) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO | 9.022,41 | 14.200,88 | 40.227,11 | - 3.082,67 |
| Percentual do Resultado em relação a Receita Líquida | 2,16% | 3,02% | 7,87% | -0,67% |

No mês de dezembro de 2023, os “**Custos de Mercadorias Vendidas**” representaram 71,00% da Receita Líquida. Já as “**Despesas Operacionais**” representaram 26,25% no mesmo mês em análise.

Verifica-se que o “**Resultado Líquido do Exercício**” foi positivo no decorrer do período analisado, exceto em dezembro/2023, que apurou resultado negativo de R\$ 3.082,67 equivalente ao percentual negativo de 0,67%, em relação à “Receita Líquida”.

7. DO PERFIL DA DÍVIDA EXTRA CONCURSAL

| DETALHAMENTO DO ENDIVIDAMENTO EXTRA CONCURSAL | | | | Participação % em Dezembro |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------------------------|
| Origem da Dívida | out/23 | nov/23 | dez/23 | |
| Luís Renato Constantino | 553.840,46 | 553.841,46 | 553.842,46 | 19,67% |
| Dívidas Tributárias | 744.538,29 | 808.293,78 | 747.975,31 | 26,57% |
| Dívidas Tributárias parceladas | 1.515.185,60 | 1.515.560,48 | 1.513.342,84 | 53,76% |
| VALOR TOTAL DA DÍVIDA | 2.813.564,35 | 2.877.695,72 | 2.815.160,61 | 100,00% |

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

8. DO PERFIL DA DÍVIDA CONCURSAL

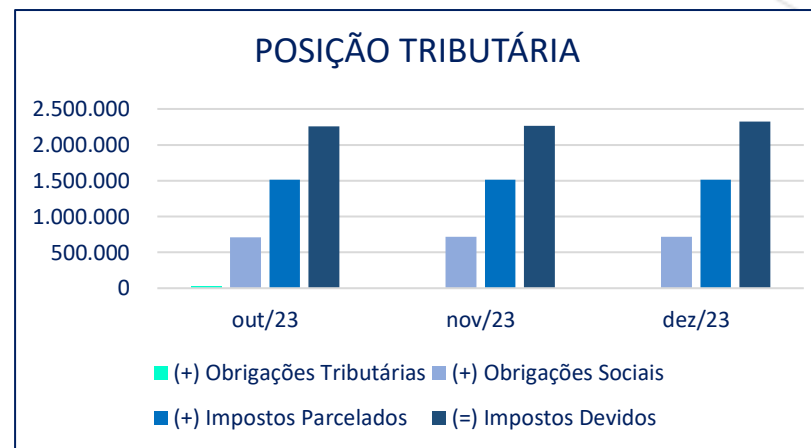
A tabela mostra a composição da dívida sujeita aos efeitos da recuperação judicial após revisão da Administração Judicial:

| 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:

| POSIÇÃO TRIBUTÁRIA | | | | |
|--------------------|----------------------------|------------------------|-------------------------|----------------------|
| Exercício | (+) Obrigações Tributárias | (+) Obrigações Sociais | (+) Impostos Parcelados | (=) Impostos Devidos |
| out/23 | 32.375,51 | 712.162,78 | 1.515.185,60 | 2.259.723,89 |
| nov/23 | 32.563,79 | 715.411,52 | 1.515.560,48 | 2.263.535,79 |
| dez/23 | 94.720,10 | 713.573,68 | 1.513.342,84 | 2.321.636,62 |



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 dezembro de 2023 os tributos parcelados totalizam R\$ 1.515.342,84.

Observa-se no balancete de dezembro/2023, que a Recuperanda contabiliza Impostos a Recuperar no montante de R\$ 1.355.245,29 (um milhão trezentos e cinquenta e cinco mil, duzentos e quarenta e cinco reais e vinte e nove centavos)

9.1. Dívida Ativa Inscrita

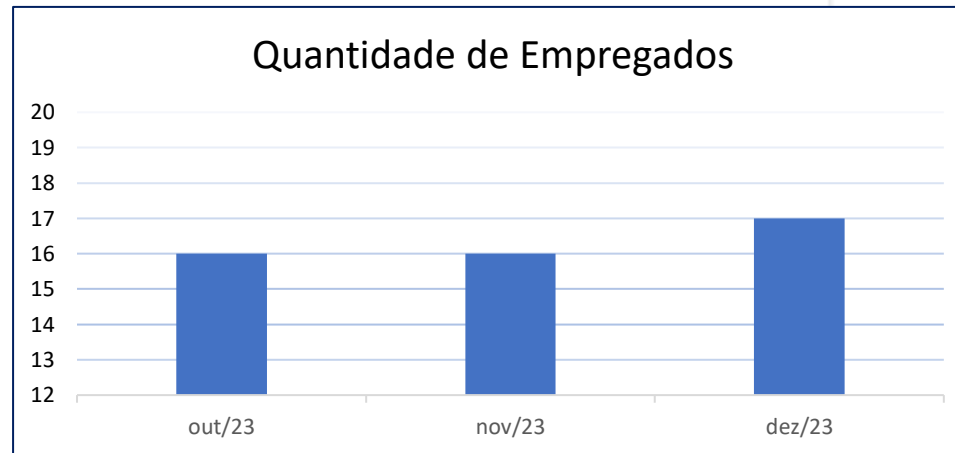
A Administração Judicial obteve nos sites da Procuradoria Geral Fazenda Nacional (PGFN) e da Procuradoria Geral Estadual (PGE) os relatórios dos impostos federais e estaduais inscritos na dívida ativa (DOC. 4). As informações foram extraídas em 09/02/2024, da seguinte forma:

| CONSULTAS DE DÉBITOS INSCRITOS NA DÍVIDA ATIVA | | | Consulta: 09/02/2024 | |
|---|--------------------|--|--|--------------|
| 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\$ 664.304,18 | R\$ | 2.802.084,32 |
| TOTAL DA DÍVIDA ATIVA INSCRITAS | | R\$ 664.304,18 | R\$ | 2.802.084,32 |
| TOTAL DA DÍVIDA | | | R\$ 3.466.388,50 | |

Os valores encontrados divergem dos valores contabilizados no balancete do mês de dezembro de 2023 apresentado pela Recuperanda, que totaliza R\$ 2.321.636,62. Observa-se que a divergência pode ocorrer em virtude das atualizações monetárias ainda não contabilizadas. Houve a apresentação do relatório de Diagnóstico Fiscal na Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional - situação fiscal de emissão do e-Cac, datado de 07/12/2023 (DOC.4), 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).

10. DA EVOLUÇÃO DO NÚMERO DE EMPREGADOS

| Quantidade de Empregados | |
|--------------------------|--------|
| Período | Quant. |
| out/23 | 16 |
| nov/23 | 16 |
| dez/23 | 17 |



A Recuperanda apresentou as Folhas de Pagamento de dezembro/2023, verifica-se que não houve alteração na quantidade de empregados com relação ao mês de novembro/2023. A empresa conta atualmente com 17 (dezessete) colaboradores. (DOC.6)

11. ANEXOS

| ANEXOS AO PROCESSO | |
|--|--------|
| Fotos e Diligências Realizadas - | DOC. 1 |
| Demonstrativos Contábeis – dezembro de 2023 | DOC. 2 |
| Relatório de Estoque da Recuperanda – Posição de dezembro/2023 | 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 - dezembro/2023 | 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: credores@mgaconsultoria.com.br e pelo telefone: (11) 3360-0500

12. 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 18/01/2024, realizou diligência virtual à área industrial da empresa e o escritório administrativo, constatando que a empresa está em plena atividade; (item 3 deste relatório);**
- ✓ **Após a análise dos dados contábeis e informações econômico-financeiras da Recuperanda, conforme apontado no item 7.9 deste Relatório, verificou-se que Receita Bruta apresentou queda de 9,79% entre novembro e o mês de dezembro de 2023;**
- ✓ **O “Custo da Mercadoria Vendida” registrou queda de 9,89% e representou 64,91% do valor da Receita Bruta no mês de dezembro/2023. As “Despesas Operacionais” apresentaram crescimento de 12,85% em dezembro de 2023, no comparativo com o mês de novembro/2023, e representam 26,25% do faturamento líquido;**
- ✓ **Na apuração de dezembro/2023, a empresa operou com margem bruta de 26,51%, representando aumento de 0,14 pontos percentuais em comparação a novembro/2023;**
- ✓ **A Recuperanda operou com resultado negativo de **R\$ 3.082,67** (três mil oitenta e dois reais e sessenta e sete centavos). O lucro contábil acumulado no ano de 2023 totaliza R\$ 460.364,50 (quatrocentos e sessenta mil trezentos e sessenta e quatro reais e cinquenta centavos);**

- ✓ **Verifica-se nos indicadores econômicos queda no índice de Liquidez Corrente e crescimento no índice de liquidez geral, entre novembro e dezembro/2023. O Grau de Endividamento apresentou redução de 0,18 pontos percentuais. Atualmente a dívida das empresas representa 60,33% dos seus ativos – Verifica-se que antes dos ajustes no Ativo Imobilizado ocorridos em setembro/2023 os índices de endividamento eram superiores a 300 pontos percentuais. (Vide Itens 6.2.1 e 6.2.2.);**
- ✓ **Observa-se que as Recuperandas apresentam índice de CGL deficitário em todo período analisado, demonstrando que a empresa necessita de capital de terceiros para financiar as operações. Observa-se aumento de R\$ 9.031,75 na necessidade de capital de giro, no período em análise;**
- ✓ **A Recuperanda apresentou as Folhas de Pagamento referentes aos períodos de outubro a dezembro/2023, verifica-se que não houve alteração na quantidade de empregados no mês de dezembro/2023 em comparação ao mês de novembro/2023. A empresa conta com 17 (dezesete) colaboradores - (DOC.6);**
- ✓ **Os débitos tributários inscritos na dívida ativa somam R\$ 3.466.388,50 no mês de fevereiro de 2024. Os valores encontrados, divergem dos valores consolidados, contabilizados nos balanços do mês de dezembro de 2023, que totaliza o saldo de R\$ 2.321.636,62. 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 31/12/2023, que a Recuperada contabiliza Impostos a Recuperar no montante de R\$ 1.355.245,29.**

13. 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 **Dezembro/2023**, composto de 32 (trinta e duas) páginas e 6 (seis) documentos anexos – e o submete à apreciação de V. Exa.

São Paulo, 14 de fevereiro 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