

Goiânia/GO, 02 de junho de 2021.

Ao

Sr. Adm. Judicial Dr. Leonardo Ribeiro Issy

Goiânia/GO

Referente: Relatório Pericial de Acompanhamento Mensal - N. 40_2021, referente ao mês de abril de 2021 - Recuperação Judicial - Processo n.º 5399984.67.2017.8.09.0067.

Prezado,

Encaminhamos aos cuidados do administrador judicial no processo de recuperação judicial da **GAIA AGRIBUSINESS AGRÍCOLA LTDA**, o relatório mensal de acompanhamento relativo às operações contábeis e a gestão da Recuperanda durante o processo recuperacional, conforme previsto no artigo 22, inciso II, alínea "c" e art. 52, inciso IV, da Lei 11.101/2005.

Atenciosamente,



Wagner Mariano Davi

WAGNER MARIANO DAVI - MEI

CNPJ (MF): 23.670.272/0001-02

Sumário

1. Escopo do trabalho	3
2. Demonstrações contábeis	4
2.1 – Balancete e DRE	4
3. Indicadores e índices	7
4. Fluxo de caixa	7
4.1 – Clientes a receber	8
4.2 – Adiantamentos concedidos	8
4.3 – Adiantamentos de clientes	9
4.4 – Fornecedores extraconcursais	9
4.5 - Tributos	9
4.6 – Folha de pagamento	11
4.7 – Ativo Imobilizado	15
5. Processo de recuperação judicial	16
6. Pendências e solicitações	16
6.1 – Pendências	16
6.2 – Pendências Atendidas	16
6.3 – Solicitações.....	16
7. Conclusão.....	16

1. Escopo do trabalho

É dever do Administrador Judicial apresentar relatório mensal de acompanhamento das atividades da empresa recuperanda, resguardadas as informações sigilosas ou dados confidenciais sobre suas operações, sob o risco de incorrer no crime falimentar de violação de sigilo empresarial, tipificado no art. 169, da LRFE.

Com objetivo de auxiliar o Administrador Judicial na elaboração de tal relatório, a WAGNER MARIANO DAVI - MEI, empresa de auditoria especializada na assessoria de processos recuperacionais, devidamente autorizada pelo Juízo do processo, apresenta seu relatório mensal de acompanhamento fundamentado em três grupos de informações essenciais para o cumprimento da LRFE:

GRUPO	PROCEDIMENTO	OBJETIVO
Demonstrações contábeis	Revisão limitada do balancete contábil analítico mensal e balanço patrimonial anual.	Evidenciar o processo de superação da situação de crise econômico-financeira.
Fluxo de caixa	Análise do fluxo de pagamentos e recebimentos diários.	Evidenciar a correta aplicação dos recursos financeiros disponíveis.
Plano de Recuperação Judicial	Identificação e documentação do cumprimento das condições econômicas e financeiras aprovadas pelos credores.	Evidenciar o cumprimento do Plano de Recuperação Judicial homologado.

Demandas específicas originárias da administração judicial ou do Juízo do processo podem surgir ao longo do tempo e serão consignadas tempestivamente nestes relatórios.

Ressaltamos, por fim, que a análise dos controles internos das Recuperanda não faz parte de nosso trabalho, bem como sugestão de melhorias procedimentais. Não estamos, portanto, avaliando ou criticando a competência ou deficiência desses procedimentos, mas sim evidenciando aos credores:

a) se a Recuperanda está superando a situação de crise que a levou ao processo de RJ; e

b) se para esse objetivo está aplicando corretamente os recursos financeiros e econômicos disponíveis.

Quando for o momento estaremos, ainda, evidenciando o devido cumprimento do plano de recuperação judicial, eventualmente aprovado pelos credores e homologado pelo Juízo do processo.

2. Demonstrações contábeis

2.1 – Balancete e DRE

A Recuperanda apresentou os relatórios contábeis referentes ao mês de abril de 2021.

BALANCETE E DRE

GAIA AGRIBUSINESS AGRICOLA LTDA		Folha: 001
BALANÇO PATRIMONIAL		Valor
PERIODO: 01/01/2021 a 30/04/2021		
Nomenclatura da Conta		Valor
1 ATIVO		168.125.992,06
1.1 ATIVO CIRCULANTE		147.267.395,70
1.1.1 DISPONIVEL		8.044,85
1.1.1.01 CAIXA GERAL		5.282,83
1.1.1.02 BANCO CONTA MOVIMENTO		2.762,02
1.1.2 DIREITOS REALIZADOS		130.883.482,53
1.1.2.01 CLIENTES		40.249.143,41
1.1.2.02 CHEQUES A RECEBER		3.623.354,89
1.1.2.03 OUTROS VALORES A RECEBER		1.735.000,00
1.1.2.06 EMPRESTIMOS		544.000,00
1.1.2.07 ADIANTAMENTOS		631,69
1.1.2.08 ADIANTAMENTO A FORNECEDORES		83.940.564,41
1.1.2.09 TRIBUTOS A COMPENSAR		790.788,13
1.1.5 ESTOQUES		16.375.868,32
1.1.5.01 MERCADORIAS		16.375.868,32
1.3 ATIVO NÃO CIRCULANTE		20.858.596,36
1.3.1 INVESTIMENTOS		7.141.186,68
1.3.1.02 OUTROS INVESTIMENTOS		7.141.186,68
1.3.2 IMOBILIZADO		16.872.895,51
1.3.2.01 IMOVEIS		12.800.880,00
1.3.2.02 MOVEIS		810.588,79
1.3.2.03 MAQUINAS E EQUIPAMENTOS		1.020.504,37
1.3.2.04 VEICULOS		1.486.290,53
1.3.2.07 BENEFITORIAS EM IMOVEIS DE TERCEIROS		754.631,82
1.3.3 (-) DEPRECIACOES E AMORTIZACOES		-3.176.798,88
1.3.3.01 (-) DEPRECIACOES ACUMULADAS		-2.871.329,24
1.3.3.02 (-) AMORTIZACOES ACUMULADAS		-305.469,59
1.3.4 ATIVO INTANGIVEL		21.313,00
1.3.4.01 MARCAS E PATENTES		21.313,00



GAIA AGRIBUSINESS AGRICOLA LTDA

BALANÇO PATRIMONIAL

PERIODO: 01/01/2021 a 30/04/2021

CNPJ: 03.128.268/0001-00 Folha: 002

Nomenclatura da Conta	Valor
2 PASSIVO	170.250.439,98
2.1 PASSIVO CIRCULANTE	55.311.771,06
2.1.1 FORNECEDORES	39.552.239,83
2.1.1.01 FORNECEDORES NACIONAIS	39.552.239,83
2.1.2 EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	11.899.613,27
2.1.2.01 EMPRESTIMO BANCARIOS	399.108,96
2.1.2.02 EMPRESTIMOS DIVERSOS	11.500.504,31
2.1.3 OBRIGACOES TRABALHISTA E PREVIDENCIARIAS	218.337,90
2.1.3.01 OBRIGACOES COM PESSOAL	56.768,57
2.1.3.04 ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	161.569,33
2.1.4 OBRIGAÇÕES TRIBUTARIAS	397.246,03
2.1.4.01 IMPOSTO RETIDO A RECOLHER	215.325,29
2.1.4.05 IMPOSTOS MUNICIPAL	2.574,24
2.1.4.07 IMPOSTOS PARCELADOS CP	179.346,50
2.1.5 CONTAS A PAGAR	2.160.355,68
2.1.5.01 CONTAS DE EMPRESAS PUBLICAS	4.403,95
2.1.5.02 OUTRAS CONTAS A PAGAR	2.155.922,73
2.1.6 ADIANTAMENTOS	372.472,57
2.1.6.01 ADIANTAMENTOS DIVERSOS	372.472,57
2.1.9 PROVISÕES	711.534,78
2.1.9.01 PROVISAO DE TRIBUTOS FEDERAIS	709.534,66
2.1.9.05 PROVISAO DE RETENCAO S/ FOLHA PGTO	1.999,92
2.2 PASSIVO NAO CIRCULANTE	167.863.649,51
2.2.1 EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	20.733.796,59
2.2.1.01 EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	20.733.796,59
2.2.3 IMPOSTOS PARCELADOS LP	1.027.653,05
2.2.3.01 IMPOSTOS PARCELADOS LP	1.027.653,05
2.2.4 FORNECEDORES LP	144.365.159,88
2.2.4.01 FORNECEDORES NACIONAIS LP	144.365.159,88
2.2.5 OUTRAS CONTAS A PAGAR LP	1.737.039,99
2.2.5.01 OUTRAS CONTAS A PAGAR LP	1.737.039,99

BALANÇO PATRIMONIAL

PERIODO: 01/01/2021 a 30/04/2021

CNPJ: 03.128.268/0001-00 Folha: 003

Nomenclatura da Conta	Valor
2.3 RESULTADO DE EXERCICIO FUTURO	500.000,00
2.3.1 RESULTADOS OPERACIONAIS	500.000,00
2.3.1.01 RECEITA DE EXERCICIO FUTURO	500.000,00
2.9 PATRIMONIO LIQUIDO	-53.424.980,59
2.9.1 CAPITAL SOCIAL	2.000.000,00
2.9.1.01 CAPITAL SOCIAL	2.000.000,00
2.9.2 RESERVAS	29.282,61
2.9.2.03 RESERVA DE LUCROS	29.282,61
2.9.3 LUCROS OU PREJUIZOS ACUMULADOS	-55.454.263,20
2.9.3.01 LUCROS OU PREJUIZOS ACUMULADOS	-55.454.263,20

ATENÇÃO: Mensagem de encerramento do balanço patrimonial não apresentada devido a existencia de diferença nos valores totais do ATIVO e PASSIVO.

GOIATUBA, 30 de abril de 2021.

GAIA AGRIBUSINESS Assinado de forma digital por
 GAIA AGRIBUSINESS AGRICOLA
 AGRICOLA LTDA EM RECUPERACAO
 RECUPERACAO
 JU:03128268000100
 2021.04.30 15:54:17
 -23767

GAIA AGRIBUSINESS AGRICOLA LTDA
 ANDRÉ LUIZ HILÁRIO MENDES
 SOCIO ADMINISTRADOR - CPF/CNPJ 598.607.231-68

NEURY JOSE FERREIRA
 CONTADOR: CRC: GO-5926-0/6 - CPF/MF: 275.798.161-72



CNPJ: 03.128.268/0001-00

GAIA AGRIBUSINESS AGRICOLA LTDA
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO
 Período: 01/01/2021 a 30/04/2021

Nomenclatura	Valores Acumulados	
(+) RECEITA OPERACIONAL BRUTA	28.711.888,48	100,00%
RECEITA COM VENDAS	28.711.888,48	
PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	0,00	
(-) DEDUÇÕES DAS RECEITAS	(7.143.128,88)	
(-) DEVOÇÕES, DESCONTOS E OUTROS ABATIMENTOS	(7.138.387,25)	
(-) IMPOSTOS S/ VENDAS	(3.728,22)	
(-) DEDUÇÕES C/ VENDAS / CONTRIBUIÇÕES	(3,80)	
(-) DEDUÇÕES DAS RECEITAS C/SERVÍCIOS	0,00	
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	21.568.759,60	75,12%
(-) CUSTOS DAS MERCADORIAS VENDIDAS	20.485.933,15	71,35%
CUSTOS DE MERCADORIA	19.828.562,47	
(-) DEDUÇÕES / MODIFICAÇÕES	(188.833,90)	
ESTOQUE INICIAL / ESTOQUE FINAL	845.572,61	
LUCRO BRUTO	1.082.826,45	3,77%
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	2.884.803,27	9,38%
(-) COM PESSOAL	924.121,09	
(-) COMISSÕES SOBRE VENDAS	143.105,00	
(-) OUTRAS DESPESAS COM VENDAS	48.172,34	
(-) PROPAGANDA E PUBLICIDADES	101.074,51	
(-) COM VEÍCULOS	112.823,05	
(-) IMPLANT, DE MANUTENÇÃO E REPARO	0,00	
(-) DESPESAS TRIBUTÁRIAS	65.525,37	
(-) OUTRAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS	1.828.197,62	
(-) DEPRECIAÇÃO	72.056,30	
(-) PROVISÃO D/ DEVEDORES DUBIOSOS	0,00	
(+/-) RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO	(601.917,83)	
(-) DESPESAS FINANCEIRAS	278.079,99	
(-) DESPESAS BANCÁRIAS	772.946,48	
(+) RECEITAS FINANCEIRAS	449.102,34	
(+/-) OUTRAS RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS LÍQUIDAS	69.429,43	
(-) OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	5.235,38	
(+) RECEITAS DIVERSAS / MODIFICAÇÕES	74.664,81	
RESULTADO LÍQUIDO ANTES DA PROVISÃO IMPA/CPLA	(2.124.447,82)	(7,45%)
(-) PROVISÃO P/ IMPA	0,00	
(-) PROVISÃO D/ CPLA	0,00	
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	(2.124.447,82)	

Reconhecemos a exatidão da presente Demonstração.

GOIATUBA-GO, 30 de abril de 2021

GAIA AGRIBUSINESS
 AGRICOLA LTDA EM
 RECUPERAÇÃO
 JUN03128268000100

GAIA AGRIBUSINESS AGRICOLA LTDA
 ANDRÉ LUIZ HILÁRIO PRONDES
 SOCIO ADMINISTRADOR - CPF/MF: 58860723168

NEURY JOSÉ FERREIRA
 Contador: CRC: 5926-0/6 - CPF/MF: 27579816172

3. Indicadores e índices

Dados Econômicos	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21
Ativos totais (R\$)	183.414.569,58	188.935.840,02	186.803.530,22	183.451.703,77	168.125.992,06
Passivos totais (R\$)	189.287.688,52	190.020.188,29	188.132.399,57	185.199.414,18	170.250.439,98
Passivo em RJ (R\$)		146.540.663,72	146.540.663,72	144.786.431,78	144.365.159,88
Estoques (R\$)	17.183.819,68	18.501.079,87	17.084.176,87	17.640.739,01	16.375.868,32
Fornecedores (R\$)	40.053.015,81	44.264.814,71	43.677.396,92	42.977.796,36	39.552.239,83
Clientes e Outros Recebíveis (R\$)	146.537.271,63	150.136.341,05	150.003.913,74	145.923.376,01	130.883.482,53
Faturamento Bruto (R\$)	9.757.537,20	5.773.531,79	9.023.329,38	7.035.302,15	5.122.474,16
Deduções da Receita Bruta	(1.117.441,45)	(1.949.638,45)	(1.093.704,39)	(2.058.697,34)	(2.041.088,38)
Receita Operacional Líquida	8.640.095,75	3.823.893,34	7.929.624,99	4.976.604,81	3.081.385,78
Custos e despesas	8.739.093,27	(1.279.238,94)	(8.199.937,75)	(5.143.778,45)	(5.021.003,32)
Resultado Bruto	(98.997,52)	2.544.654,40	(270.312,76)	(167.173,64)	(1.939.617,54)
Despesas Operacionais	917.597,96	(1.198.799,61)	(738.776,89)	(741.271,81)	(432.410,89)
Resultado do Exercício	(456.328,58)	(1.033.560,30)	(367.527,05)	(418.217,34)	(272.648,27)
Patrimônio Líquido (R\$)	(48.841.470,92)	(53.615.768,56)	(53.576.894,61)	(53.698.069,02)	(53.424.980,59)
EBITDA (R\$)* ¹	(77.734,96)	(892.781,02)	(245.164,84)	(147.799,55)	(164.594,63)
Rentabilidade do PL (%)** ²	0,93%	1,93%	0,69%	0,78%	0,51%
Giro do Ativo (vezes)** ³	0,05	0,03	0,05	0,04	0,03
Margem Líquida (%)** ⁴	-4,68%	-17,90%	-4,07%	-5,94%	-5,32%
Margem EBITDA (%)** ⁵	-0,90%	-23,35%	-3,09%	-2,97%	-3,40%
Liquidez Corrente** ⁶	2,42	2,31	2,35	2,35	2,66
Liquidez Imediata** ⁷	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Geral** ⁸	0,77	0,78	0,77	0,77	0,75
Endividamento Geral (%)** ⁹	103,83	101,02	102,35	103,24	106,92

*¹ Demonstra se a empresa teve lucro com o desenvolvimento de suas atividades se desconsiderado as despesas financeiras, os impostos, as depreciações e amortizações. Quanto maior melhor será sua capacidade de pagar o custo dos recursos onerosos;

*² Demonstra o retorno do capital próprio investido, para cada R\$ do resultado (lucro ou prejuízo);

*³ O termo "Giro" demonstra quantas vezes os ativos se renovaram ao longo do ano, com base em cada R\$ de ativos que produziu receita;

*⁴ Demonstra a capacidade da empresa em geral lucro comparativamente à Receita de Vendas;

*⁵ Demonstra a capacidade da empresa em gerar resultados com a Receita de Vendas;

*⁶ Relaciona quantos R\$ estão disponíveis, imediatamente, para honrar as dívidas de curto prazo;

*⁷ Relaciona quantos R\$ à empresa tem para honrar as dívidas de curto, com recursos disponíveis em caixa e bancos;

*⁸ Relaciona quantos R\$ à empresa tem para honrar as dívidas de curto e longo prazo;

*⁹ Demonstra a capacidade de pagamento dos recursos de terceiros de curto e longo prazo através de recursos próprios constantes do Patrimônio Líquido. Se o resultado for maior que 1 (um), o Patrimônio Líquido não será suficiente para pagamento ou liquidação dos passivos de curto e longo prazo.

4. Fluxo de caixa

O total de disponível da recuperanda em 30 de abril de 2021, segundo o balancete contábil, era de **R\$ 8.044,85 (oito mil, quarenta e quatro reais e oitenta e cinco centavos)**, sendo que os valores estão divididos entre caixa físico (R\$ 5.282,83 – cinco mil, duzentos e oitenta e dois

reais e oitenta e três centavos) e contas bancárias (R\$ 2.762,02 – dois mil, setecentos e sessenta e dois mil e dois centavos).

O saldo da conta bancária, foi validado através dos extratos bancários.

4.1 – Clientes a receber

No mês de abril, o saldo a receber de clientes era de **R\$ 42.132.861,33 (quarenta e dois milhões, cento e trinta e dois mil, oitocentos e sessenta e um reais e trinta e três centavos)**, com datas de vencimentos diversas.

Contabilmente foi classificado como saldo a receber de clientes o valor de **R\$ 40.249.143,41 (quarenta milhões, duzentos e quarenta e nove mil, cento e quarenta e três reais e quarenta e um centavos)**, perfazendo uma diferença de **R\$ 1.883.717,92 (um milhão, oitocentos e oitenta e três mil, setecentos e dezessete reais e noventa e dois centavos)**.

A diferença entre o saldo contábil e o financeiro é das seguintes contas redutoras: **DUPLICATAS DESCONTADAS** (R\$ 187.020,99 – cento e oitenta e sete mil, vinte reais e noventa e nove centavos), e a conta **DEVOLUÇÃO DE VENDAS NÃO COMPENSADAS** (R\$ 1.696.696,97 – um milhão, seiscentos e noventa e seis mil, seiscentos e noventa e seis reais e noventa e sete centavos).

Abril/2021

		45.895.768,23	9.538.355,43	15.184.980,25	(5.646.624,82)	40.249.143,41
1.1.2.01	CLIENTES					
1.1.2.01.0001	CLIENTES DIVERSOS	48.069.983,16	6.937.739,73	12.874.861,52	(5.937.121,79)	42.132.861,37
1.1.2.01.0002	(-) DUPLICATAS DESCONTADAS	(482.365,93)	295.761,01	416,07	295.344,94	(187.020,99)
1.1.2.01.0020	(-) DEVOLUCOES DE VENDA NAO COMPENSADAS	(1.691.849,00)	2.304.854,69	2.309.702,66	(4.847,97)	(1.696.696,97)

(*) os valores analíticos constantes desta tabela são passíveis de constatação através de relatórios em arquivo magnético que compõem os papéis de trabalho desta empresa auxiliar.

4.2 – Adiantamentos concedidos

Identificamos, em abril total acumulado da conta de adiantamentos concedidos (valores adiantados a fornecedores) de **R\$ 83.940.564,37 (oitenta e três milhões, novecentos e quarenta mil, quinhentos e sessenta e quatro reais e trinta e sete centavos)**, conforme discriminado na composição abaixo:

GRUPO GAIA - VALORES ADIANTADOS A FORNECEDORES

COMPOSIÇÃO DE ADIANTAMENTOS	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21
Adiantamento a fornecedores	92.282.233,12	93.380.309,26	90.580.764,61	92.353.267,03	83.940.564,37

(*) os valores analíticos constantes desta tabela são passíveis de constatação através de relatórios em arquivo magnético que compõem os papéis de trabalho desta empresa auxiliar.

Parecer Técnico.

No ramo de atividade da Recuperanda são aceitáveis as operações de adiantamentos a fornecedores objetivando a garantia de insumos para plantio e revenda de início de safra, assim como, pagamento de parte da compra da safra seguinte.

O que chama a atenção é a existência de valores em aberto (não baixados) há mais de 12 (doze) meses. A atualização vem sendo solicitada reiteradamente desde o relatório 10_2019 (enviado ao administrador judicial em 17 de janeiro de 2019), a recuperanda nos informou que sempre envia os relatórios atualizados e que os adiantamentos antigos não foram baixados e continuam em aberto.

4.3 – Adiantamentos de clientes

Conforme relatórios financeiros de VENDA PARA ENTREGA FUTURA, (adiantamento de clientes), os valores adiantados de clientes e não baixados, do início das operações da Recuperanda até o mês de abril de 2021 foi de **R\$ 464.037,77 (quatrocentos e sessenta e quatro mil, trinta e sete reais e setenta e sete centavos)**.

Não houve variação entre o balancete contábil e o relatório financeiro.

4.4 – Fornecedores extraconcursais

No mês de abril o saldo total de fornecedores a pagar segundo o relatório financeiro, era de **R\$ 38.074.220,80 (trinta e oito milhões, setenta e quatro mil, duzentos e vinte reais e oitenta centavos)**. Contabilmente não identificamos variações, entre os relatórios financeiros e os demonstrativos contábeis.

4.5 - Tributos

O valor total de tributos a pagar até abril de 2021 era de **R\$ 1.392.790,57 (um milhão, trezentos e noventa e dois mil, setecentos e noventa reais e cinquenta e sete centavos)**, desses, estavam em atraso o total de **R\$ 264.666,25 (duzentos e sessenta e quatro mil, seiscentos e sessenta e seis reais e vinte e cinco centavos)**.

O saldo remanescente de **R\$ 1.128.124,32 (um milhão, cento e vinte e oito mil, cento e vinte e quatro reais e trinta e dois centavos)** está dentro do prazo de pagamento com data de vencimento posterior a de 30 de abril de 2021.

GAIA AGRIBUSINESS

ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO	Tributos a Vencer	Tributos Vencidos	Tributos Total
PERÍODO	ABRIL	ABRIL	ABRIL
INSS PARCELADO	R\$ 705.204,84	R\$ 17.418,16	R\$ 722.623,00
INSS DO MÊS	R\$ 34.093,90	R\$ 65.565,00	R\$ 99.658,90
FGTS A PAGAR	R\$ 7.139,53	R\$ 53.491,71	R\$ 60.631,24
IRRF S/ FOLHA	R\$ 13.353,93	R\$ 99.951,94	R\$ 113.305,87
IRRF PJ	R\$ 1.312,50	R\$ 19.084,28	R\$ 20.396,78
IRRF PF	R\$ 170,20	R\$ 2.723,20	R\$ 2.893,40
PIS/COFINS/CSLL	R\$ 4.224,05		R\$ 4.224,05
PARCELAMENTO ICMS	R\$ 362.625,37	R\$ 3.857,72	R\$ 366.483,09
ISSQN	R\$ -	R\$ 2.574,24	R\$ 2.574,24
TOTAL	R\$ 1.128.124,32	R\$ 264.666,25	R\$ 1.392.790,57

Os saldos de tributos em aberto estão representados nas demonstrações financeiras pelo saldo devedor, a Recuperanda não apresenta o saldo do endividamento com suas devidas atualizações de multas e juros.

No relatório 24_2020, referente a 02 e 03/2020, de 26 de maio de 2020, solicitamos nota explicativa quanto ao atraso no pagamento dos tributos: INSS parcelado, INSS do mês, IRRF folha, IRRF PJ, IRRF PF, PIS/COFINS/CSLL e ICMS. A recuperanda apresentou nota explicativa com a seguinte explicação:

NOTA 4 – PAGAMENTO DE TRIBUTOS

Os débitos tributários estão sendo regularizados da seguinte forma:

1. **parcelamento efetuado na PGFN**
 - a. débitos tributários, no valor de R\$ 169.910,23
 - b. débitos previdenciários, no valor de R\$ 13.418,90
2. **parcelamento dos débitos de ICMS**, no valor de R\$ 370.340,81
3. o **valor restante dos tributos**, que estão em aberto e que não permitem parcelamentos, estão programados para pagamento nos próximos 90 dias.

Parecer Técnico.

Os saldos apresentados no relatório de tributos em abril de 2021 demonstram que a Recuperanda não vem cumprindo fielmente com suas obrigações tributárias, deixando de efetuar alguns pagamentos nas suas devidas datas de vencimento.

Enfatizamos que o não pagamento do IRRF S/ FOLHA, incorre em “apropriação indébita”, conforme mencionado na Lei 9983/00:

“Art. 1º São acrescidos à Parte Especial do Decreto-Lei nº 2.848, de 7 de dezembro de 1940 – Código Penal, os seguintes dispositivos:

*“Apropriação indébita previdenciária” (AC) **

“Art. 168-A. Deixar de repassar à previdência social as contribuições recolhidas dos contribuintes, no prazo e forma legal ou convencional:” (AC)

“Pena – reclusão, de 2 (dois) a 5 (cinco) anos, e multa.” (AC)

“§ 1º Nas mesmas penas incorre quem deixar de:” (AC)

“I – Recolher, no prazo legal, contribuição ou outra importância destinada à previdência social que tenha sido descontada de pagamento efetuado a segurados, a terceiros ou arrecadada do público;” (AC)

“II – Recolher contribuições devidas à previdência social que tenham integrado despesas contábeis ou custos relativos à venda de produtos ou à prestação de serviços;” (AC)

4.6 – Folha de pagamento

A Recuperanda teve um custo total com a folha de pagamentos em abril de **R\$ 111.941,25 (cento e onze mil, novecentos e quarenta e um reais e vinte e cinco centavos)**, sendo que **R\$ 39.956,12 (trinta e nove mil, novecentos e cinquenta e seis reais e doze centavos)** refere-se a salário líquido a pagar para os colaboradores, e o valor de **R\$ 71.985,13 (setenta e um mil, novecentos e oitenta e cinco reais e treze centavos)** é referente a encargos trabalhistas.

Segue abaixo o resumo da folha de pagamentos bem como registro CAGED:

Total Geral Proventos:	111.941,25	Total Geral Descontos:	71.985,13
		Líquido Geral:	39.956,12

Empresa:	436 - GAIA AGRIBUSINESS AGRICOLA LTDA	Página:	6/7
CNPJ:	03.128.268/0001-00	Emissão:	06/05/2021
Cálculo:	Folha Mensal	Horas:	18:24:56
Competência:	04/2021		

EXTRATO MENSAL

Resumo por Rubrica

22 AVISO PREVIO	30,00	2.970,00 P	51 LIQUIDO RESCISAO	0,00	11.994,55 D
29 FERIAS PROPORCIONAIS	5,00	1.237,50 P	251 CONVENIO FARMACIA	3.508,13	3.508,13 D
37 COMISSOES	866,00	866,00 P	317 PENSAO ALIMENTICIA	50,00	1.413,45 D
211 GRATIFICACAO DE CAIXA	162,25	162,25 P	812 INSS FERIAS	10,41	777,04 D
250 REFLEXO EXTRAS DSR	0,00	287,23 P	826 INSS SOBRE RESCISAO	10,51	447,57 D
257 ADICIONAL POR TEMPO DE SERVIÇO	99,00	3.855,90 P	828 IRRF SOBRE RESCISAO	22,50	221,51 D
262 ALUGUEIS AUTONOMOS DIAS	90,00	6.374,00 P	843 INSS EMPREGADOR	11,00	121,00 D
339 BANCO DE HORAS EXTRAS 100%	4:35	123,66 P	937 LÍQUIDO DE FERIAS	0,00	11.107,64 D
347 BANCO DE HORAS EXTRAS 60%	45:15	977,40 P	942 IRRF FERIAS	55,00	2.974,15 D
803 13o 1/12 INDENIZADO	1,00	247,50 P	981 DESC.ADIANT.SALARIAL	17.803,00	17.803,00 D
807 VANTAGENS FERIAS	630,80	630,80 P	989 INSS 13 SAL.RESCISAO	7,95	125,30 D
811 FERIAS 1/12 INDENIZADO	1,00	247,50 P	991 ESTOURO MES ANTERIOR	800,00	800,00 D
815 MEDIA HR FER PROPORCIONAL	5,00	381,76 P	998 I.N.S.S.	161,89	7.096,55 D
816 MEDIA VL FER PROPORCIONAL	5,00	77,74 P	999 IMPOSTO DE RENDA	175,00	1.999,92 D
836 INSS DIF FER DESC A MAIOR	0,00	420,48 P	8111 DESCONTO PLANO DE SAÚDE	9.643,12	9.643,12 D
853 REFLEXO COMISSOES DSR	0,00	216,50 P	8801 DESCONTO DIAS AFASTADOS	18,00	1.782,00 D
931 1/3 DAS FERIAS	66,66	3.714,70 P	8880 IRRF ALUGUEIS	15,00	170,20 D
990 ESTOURO DO MES	0,00	231,69 P	9176 DEPENDENTE IRRF MENSAL	3.033,44	D*
8126 1/3 FERIAS INDENIZADAS RESC	33,33	113,14 P			
8144 MEDIA VALOR AVISO PREVIO	30,00	186,58 P			
8145 MEDIA HORAS AVISO PREVIO	30,00	1.082,27 P			
8152 MEDIA VALOR 13o 1/12 INDENIZAD	1,00	12,56 P			
8153 MEDIA HORAS 13o 1/12 INDENIZAC	1,00	55,06 P			
8156 MEDIA VALOR FERIAS 1/12 INDENI	1,00	15,55 P			
8157 MEDIA HORAS FERIAS 1/12 INDENI	1,00	76,36 P			
8169 1/3 FERIAS PROPORCIONAIS RESCI	33,33	565,67 P			
8550 13 SALARIO INTEGRAL RESCISAO	4,00	990,00 P			
8551 MEDIA HORAS 13o RESCISAO	4,00	220,22 P			
8552 MEDIA VALOR 13o RESCISAO	4,00	50,23 P			
8781 DIAS NORMAIS	461,00	69.284,67 P			
8783 DIAS FERIAS	31,00	10.513,33 P			
8785 DIAS AFAST.INSS (P/DOENCA)	18,00	1.782,00 P			
9180 SALDO DE SALARIO DIAS	29,00	2.871,00 P			
9380 PRO-LABORE DIAS	30,00	1.100,00 P			
			Líquido Geral:		39.956,12

Empresa: 436 - GAIA AGRIBUSINESS AGRICOLA LTDA Página: 7/7
CNPJ: 03.128.268/0001-00 Emissão: 06/05/2021
Cálculo: Folha Mensal Horas: 18:24:56
Competência: 04/2021

EXTRATO MENSAL

Situações

Número de empregados:	18	Salário contribuição empregados:	76.334,91	Base IRRF Mensal:	50.250,08
Numero de estagiários:	0	Salário contribuição contribuintes:	1.100,00	Valor IRRF Mensal:	2.221,43
Trabalhando:	17	Excedente:	18.744,10	Base IRRF Férias:	14.081,79
Afastado direitos integrais:	0	Base total:	96.179,01	Valor IRRF Férias:	2.974,15
Afastado acidente de trabalho:	0	Segurados:	8.146,98	Base IRRF Partic. Lucros:	0,00
Afastado serviço militar:	0	Empresa:	19.015,80	Valor IRRF Partic. Lucros:	0,00
Salário maternidade:	0	RAT:	950,81	Base IRRF Exterior:	0,00
Salário maternidade INSS:	0	Contribuintes:	220,00	Valor IRRF Exterior:	0,00
Doença:	0	Sub-Total:	28.333,59	Base IRRF 13º Salário:	1.450,27
Doença Profissional:	0	Retenções:	0,00	Valor IRRF 13º Salário:	0,00
Licença sem vencimento:	0	(-) Salário família/maternidade:	0,00	Valor Total do IRRF:	5.195,58
Demitido:	1	Compensações:	0,00	IRRF Aluguéis:	170,20
Transferido:	0	Valores pagos a Cooperativas:	0,00	IRRF contribuintes:	170,20
Férias:	0	Outras Compensações:	0,00	Base do FGTS:	89.244,15
Mandato sindical:	0	Total:	28.333,59	Valor do FGTS:	7.139,49
Aposentadoria:	0	Terceiros:	5.760,52	Base do FGTS Aprendiz:	0,00
Partic. curso/programa de qualificação:	0	Total INSS:	34.094,11	Valor do FGTS Aprendiz:	0,00
Ausência justificada:	0			Base FGTS - GRRF:	10.073,71
Outros motivos de afastamento:	0			FGTS - GRRF:	1.642,37
Admissões:	0			Base FGTS mes ant. - GRRF:	0,00
Número de contribuintes:	4			FGTS mes ant. - GRRF:	0,00
				Base PIS:	0,00
				Valor PIS:	0,00
				Base ISS:	0,00
				Valor ISS:	0,00
				Líquido Geral:	39.956,12

MINISTÉRIO DO TRABALHO E EMPREGO

Secretaria de Políticas Públicas de Emprego
 Departamento de Emprego e Salário
 Coordenação Geral de Estatísticas do Trabalho

Impressão do Recibo
07/05/2021 - 15:48:17
Mês de Referência
04/2021

CADASTRO GERAL DE EMPREGADOS E DESEMPREGADOS - CAGED LEI Nº 4923/65
Recibo do CAGED - Via Internet para Movimentação Mensal e ACERTO

Dados do Estabelecimento						Declaração via CAGED Web		
Identificador:	Razão Social:					Data de Recebimento:	Cód. de Recebimento:	
CNPJ: 03.128.268/0001-00	GAIA AGRIBUSINESS AGRICOLA LTDA					07/05/2021	78551316	
Endereço:	Bairro:				Arquivo:	Estabelecimento(s):	Movimentação(ões):	
Avenida AVENIDA AMAZONAS, 42	SETOR CAROLA				CAGED	26	70	
CEP:	UF:	1ª Decl.:	Porte do estabelecimento:	Encerra:	Acerto(s):	PIS/PASEP zerado(s):	Registro(s):	
75.600-000	GO	2 - NÃO	3-Empresa/orgão não classificada	2-Não	0	0	97	
Atividade Econômica:								
4683400-COMERCIO ATACADISTA DE DEFENSIVOS AGRICOLAS, ADUBOS,								
Acerto(s):	PIS/PASEP zerado(s):	1º Dia:	Adm.:	Decl.:	Ult. Dia:			
0	0	18	0	1	-			

Movimentação - PIS/PASEP - 124.94439.81-9

Nome: RENE JOSE FERREIRA	Nascimento: 25/11/1970	Sexo: 1-Masculino	Port. Defic.: 2-Não
Instrução: 7-ENS. MEDIO COMPLETO	Raça/Cor: 9-NÃO INFORMADO	Tipo Mov.: 31-Dispensa sem justa causa	
CBO: 782510-MOTORISTA DE CAMINHÃO (ROTAS REGIONAIS E INTERNACIONAIS)	Admissão: 01/12/2020	Horas Contratuais: 44	
Sal.Men.: R\$ 2.970,00	Dia Decl.: 29	CTPS: 66200/0016 - GO	Aprendiz: 2-Não
Trabalho Parcial: 2-Não	Teletrabalho: 2-Não	Trabalho Intermitente: 2-Não	
Número exame: pendente000000000	Data coleta: 04/05/2021	CNPJ Laboratório: 14.877.243/0001-17	CRM: 0000103956/SP

Movimentação de colaboradores:

<u>Período</u>	<u>1ª Dia</u>	<u>Registros</u>	<u>Desligamento</u>	<u>Último Dia</u>
<u>Out/2017</u>	<u>31</u>	<u>0</u>	<u>1</u>	<u>30</u>
<u>Nov/2017</u>	<u>30</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>30</u>
<u>Dez/2017</u>	<u>30</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>30</u>
<u>Jan/2018</u>	<u>30</u>	<u>0</u>	<u>1</u>	<u>30</u>
<u>Fev/2018</u>	<u>29</u>	<u>0</u>	<u>2</u>	<u>27</u>
<u>Mar/2018</u>	<u>27</u>	<u>1</u>	<u>2</u>	<u>26</u>
<u>Abr/2018</u>	<u>26</u>	<u>0</u>	<u>1</u>	<u>25</u>
<u>Mai/2018</u>	<u>25</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>25</u>
<u>Jun/2018</u>	<u>25</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>25</u>
<u>Jul/2018</u>	<u>25</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>25</u>
<u>Ago/2018</u>	<u>25</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>25</u>
<u>Set/2018</u>	<u>25</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>25</u>
<u>Out/2018</u>	<u>25</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>25</u>
<u>Nov/2018</u>	<u>25</u>	<u>2</u>	<u>0</u>	<u>27</u>
<u>Dez/2018</u>	<u>27</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>27</u>
<u>Jan/2019</u>	<u>27</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>27</u>
<u>Fev/2019</u>	<u>27</u>	<u>0</u>	<u>1</u>	<u>26</u>
<u>Mar/2019</u>	<u>26</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>26</u>
<u>Abr/2019</u>	<u>26</u>	<u>0</u>	<u>3</u>	<u>23</u>
<u>Mai/2019</u>	<u>23</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>23</u>
<u>Jun/2019</u>	<u>23</u>	<u>0</u>	<u>1</u>	<u>22</u>
<u>Jul/2019</u>	<u>22</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>22</u>
<u>Ago/2019</u>	<u>22</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>22</u>
<u>Set/2019</u>	<u>22</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>22</u>
<u>Out/2019</u>	<u>22</u>	<u>0</u>	<u>2</u>	<u>20</u>
<u>Nov/2019</u>	<u>20</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>20</u>
<u>Dez/2019</u>	<u>20</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>20</u>
<u>Jan/2020</u>	<u>20</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>20</u>
<u>Fev/2020</u>	<u>20</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>20</u>
<u>Mar/2020</u>	<u>20</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>20</u>

<u>Abril/2020</u>	<u>20</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>20</u>
<u>Mai/2020</u>	<u>20</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>20</u>
<u>Junho/2020</u>	<u>20</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>20</u>
<u>Julho/2020</u>	<u>20</u>	<u>0</u>	<u>1</u>	<u>19</u>
<u>Agosto/2020</u>	<u>19</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>19</u>
<u>Setembro/2020</u>	<u>19</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>19</u>
<u>Outubro/2020</u>	<u>19</u>	<u>0</u>	<u>1</u>	<u>18</u>
<u>Novembro/2020</u>	<u>18</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>18</u>
<u>Dezembro/2020</u>	<u>18</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>18</u>
<u>Janeiro/2021</u>	<u>18</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>18</u>
<u>Fevereiro/2021</u>	<u>18</u>	<u>0</u>	<u>1</u>	<u>19</u>
<u>Março/2021</u>	<u>18</u>	<u>0</u>	<u>1</u>	<u>17</u>
<u>Abril/2021</u>	<u>17</u>	<u>0</u>	<u>1</u>	<u>16</u>

A Recuperanda vem cumprindo, em parte, com suas obrigações trabalhistas, liquidando integralmente os salários de funcionários e alguns encargos na data de seus vencimentos. Todavia, conforme mencionado, no item anterior, 4.5 - Tributos, encontra-se pendente de pagamento o encargo de IRRF S/ Folha.

4.7 – Ativo Imobilizado

O saldo contábil do Ativo Imobilizado (imobilizado e investimentos em imóveis) no mês de abril era de **R\$ 16.872.895,51 (dezesesseis milhões, oitocentos e setenta e dois mil, oitocentos e noventa e cinco reais e cinquenta e um centavos)**. Não identificamos variações entre o demonstrativo contábil *versus* o relatório financeiro de imobilizado apresentado.

Conforme relatórios anteriores, havia variação entre o relatório financeiro e contábil na conta do imobilizado.

Em contato com a equipe contábil da recuperanda foi explicado que o valor financeiro do imobilizado é a soma das contas contábeis imobilizado e investimentos em imóveis. Sendo assim a diferença encontrada é em razão que nossa equipe estava realizando a soma da conta imobilizado com a conta investimentos totais.

Os valores apresentados são de inteira responsabilidade da Recuperanda, já que não foram auditados pela nossa equipe.

5. PROCESSO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

O Plano de Recuperação Judicial foi aprovado em Assembleia Geral de Credores e homologado pelo juízo (evento 1057).

O juízo rejeitou os Embargos Declaratórios (evento 1459), todavia foi interposto Agravo de Instrumento (evento 1500) ao qual não foi atribuído efeito suspensivo.

Se extrai do plano homologado que “a data base para início da implantação do Plano de Recuperação Judicial em tela é o dia 25 do mês seguinte ao mês da publicação judicial que homologa o Plano de Recuperação Judicial” – PRJ, p. 14 (Premissa 1), evento 650 –, independentemente, portanto, do trânsito em julgado para que surta seus efeitos.

Portanto, salvo melhor juízo, o Plano de Recuperação Judicial tem seu termo inicial no dia 25 de janeiro de 2021.

6. PENDÊNCIAS E SOLICITAÇÕES

6.1 – Pendências

Não existem pendências.

6.2 – Pendências Atendidas

- Nota explicativa quanto ao ajuste da variação das contas do imobilizado nos relatórios financeiro e contábil (item 4.8), solicitado no RMA 35_2021 de 02 de fevereiro de 2021;

6.3 – Solicitações

Não existem novas solicitações.

7. CONCLUSÃO

No mês de abril a Recuperanda apresentou receita operacional bruta no valor total de **R\$ 5.122.474,16 (cinco milhões, cento e vinte e dois mil, quatrocentos e setenta e quatro reais e dezesseis centavos), faturamento menor do que o apresentado em março**, porém devido aos autos custos e despesas ocorridas no período, houve um prejuízo de **R\$ 272.648,27 (duzentos e setenta e dois mil, seiscentos e quarenta e oito reais e vinte e sete centavos)** e

geração de caixa negativo (EBITDA) de **R\$ 164.594,63 (cento e sessenta e quatro mil, quinhentos e noventa e quatro reais e sessenta e três centavos).**

Permanece elevado o saldo na conta de ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS, situação que pode agravar com a ausência de um controle financeiro e administrativo, podendo ocasionar possíveis falta de conciliação entre valores adiantados *versus* a baixa das mercadorias recebidas ou até mesmo entregues. É o que pode ocorrer com a conta de ADIANTAMENTOS DE CLIENTES, onde é feito o adiantamento por parte do cliente para que a mercadoria seja entregue em datas posteriores.

Analisando os relatórios financeiros apresentados não identificamos valores repassados aos sócios como empréstimos, adiantamentos, antecipações e outros, mas notamos a existência de valores a serem pagos a eles como consequência de venda de mercadorias (os sócios continuam vendendo para a Recuperanda, porém não identificamos pagamentos).

A Recuperanda vem colaborando com as análises mensais, fornecendo à nossa equipe as informações solicitadas, com exceção das discriminadas no item pertinente ao resumo das pendências.

Todas as informações repassadas são de totais responsabilidades da Recuperanda.