

Goiânia/GO, 30 de junho de 2021.

Ao

Sr. Adm. Judicial Dr. Leonardo Ribeiro Issy

Goiânia/GO

Referente: Relatório Pericial de Acompanhamento Mensal - N. 41_2021, referente ao mês de maio 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	15
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 maio de 2021.

BALANCETE E DRE

GAIA AGRIBUSINESS AGRICOLA LTDA		Folha: 001
BALANÇO PATRIMONIAL		Valor
PERÍODO: 01/01/2021 a 31/05/2021		
Nomenclatura da Conta	Valor	
CNPJ: 03.128.268/0001-00		
1 ATIVO	164.860.087,09	
1.1 ATIVO CIRCULANTE	144.019.145,68	
1.1.1 DISPONIVEL	11.727,38	
1.1.1.01 CAIXA GERAL	4.176,19	
1.1.1.02 BANCO CONTA MOVIMENTO	7.552,19	
1.1.2 DIREITOS REALIZADOS	129.776.897,68	
1.1.2.01 CLIENTES	40.019.145,72	
1.1.2.02 CHEQUES A RECEBER	3.912.839,89	
1.1.2.03 OUTROS VALORES A RECEBER	1.735.000,00	
1.1.2.06 EMPRESTIMOS	549.000,00	
1.1.2.07 ADIANTAMENTOS	1.928,68	
1.1.2.08 ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	82.756.953,38	
1.1.2.09 TRIBUTOS A COMPENSAR	802.030,01	
1.1.5 ESTOQUES	14.230.520,60	
1.1.5.01 MERCADORIAS	14.230.520,60	
1.3 ATIVO NÃO CIRCULANTE	20.840.941,43	
1.3.1 INVESTIMENTOS	7.141.206,68	
1.3.1.02 OUTROS INVESTIMENTOS	7.141.206,68	
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 BENFEITORIAS EM IMOVEIS DE TERCEIROS	754.631,82	
1.3.3 (-) DEPRECIACOES E AMORTIZACOES	-3.194.473,76	
1.3.3.01 (-) DEPRECIACOES ACUMULADAS	-2.886.488,73	
1.3.3.02 (-) AMORTIZACOES ACUMULADAS	-307.985,03	
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 31/05/2021

CNPJ: 03.128.268/0001-00		Folha: 002
Nomenclatura da Conta		Valor
2	PASSIVO	167.132.167,63
2.1	PASSIVO CIRCULANTE	52.673.765,77
2.1.1	FORNECEDORES	32.159.489,44
2.1.1.01	FORNECEDORES NACIONAIS	32.159.489,44
2.1.2	EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	13.197.415,52
2.1.2.01	EMPRESTIMO BANCARIOS	482.298,99
2.1.2.02	EMPRESTIMOS DIVERSOS	12.745.116,53
2.1.3	OBRIGACOES TRABALHISTA E PREVIDENCIARIAS	253.524,09
2.1.3.01	OBRIGACOES COM PESSOAL	53.355,65
2.1.3.04	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	200.168,94
2.1.4	OBRIGACOES TRIBUTARIAS	386.072,70
2.1.4.01	IMPOSTO RETIDO A RECOLHER	227.428,32
2.1.4.05	IMPOSTOS MUNICIPAL	2.574,24
2.1.4.07	IMPOSTOS PARCELADOS CP	156.070,14
2.1.5	CONTAS A PAGAR	1.825.729,66
2.1.5.01	CONTAS DE EMPRESAS PUBLICAS	3.451,76
2.1.5.02	OUTRAS CONTAS A PAGAR	1.822.277,90
2.1.6	ADIANTAMENTOS	4.138.897,11
2.1.6.01	ADIANTAMENTOS DIVERSOS	4.138.897,11
2.1.9	PROVISOES	712.636,75
2.1.9.01	PROVISAO DE TRIBUTOS FEDERAIS	709.534,86
2.1.9.05	PROVISAO DE RETENCAO S/ FOLHA PGTO	3.101,89
2.2	PASSIVO NAO CIRCULANTE	167.797.202,45
2.2.1	EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	20.657.349,53
2.2.1.01	EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	20.657.349,53
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 31/05/2021

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	-53.828.800,59
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	-55.858.083,20
2.9.3.01	LUCROS OU PREJUIZOS ACUMULADOS	-55.858.083,20

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

GOIATUBA, 31 de maio de 2021.

GAIA AGRIBUSINESS
AGRICOLA LTDA EM
RECUPERACAO
JU:03128268000100

Assinado de forma digital por GAIA
AGRIBUSINESS AGRICOLA LTDA EM
RECUPERACAO
JU:03128268000100
Dados: 2021.06.16 08:38:05 -03'00'

GAIA AGRIBUSINESS AGRICOLA LTDA
ANDRE LUIZ HILARIO MENDES
SOCIO ADMINISTRADOR - CPF/CNPJ 598.607.231-68

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



GAIA AGRIBUSINESS AGRICOLA LTDA
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

CNPJ: 03.128.268/0001-00

Período: 01/01/2021 a 31/05/2021

Nomenclatura	Valores Acumulados	
(+) RECEITA OPERACIONAL BRUTA	31.645.229,35	100,00%
RECEITA COM VENDAS	31.645.229,35	
PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	0,00	
(-) DEDUÇÕES DAS RECEITAS	(7.788.267,46)	
(-) DEVOLUÇÕES, DESCONTOS E OUTROS ABATIMENTOS	(7.784.536,15)	
(-) IMPOSTOS S/ VENDAS	(3.726,22)	
(-) DEDUÇÕES C/VENDAS / CONTRIBUIÇÕES	(5,09)	
(-) DEDUÇÕES DAS RECEITAS C/SERVIÇOS	0,00	
R E C E I T A O P E R A C I O N A L L I Q U I D A	23.856.961,89	75,39%
(-) CUSTOS DAS MERCADORIAS VENDIDAS	22.653.411,44	71,59%
COMPRAS DE MERCADORIA	20.001.532,47	
(-) DEDUÇÕES / BONIFICAÇÕES	(339.441,36)	
ESTOQUE INICIAL / ESTOQUE FINAL	2.991.320,33	
L U C R O B R U T O	1.203.550,45	3,80%
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	2.755.060,90	8,71%
(-) COM PESSOAL	633.511,74	
(-) COMISSOES SOBRE VENDAS	175.605,00	
(-) OUTRAS DESPESAS COM VENDAS	51.747,57	
(-) PROPAGANDAS E PUBLICIDADES	137.346,51	
(-) COM VEICULOS	146.247,21	
(-) BENS PERM. DE PEQUENO VALOR	99,98	
(-) DESPESAS TRIBUTÁRIAS	70.550,01	
(-) OUTRAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS	1.450.189,65	
(-) DEPRECIÇÃO	89.763,23	
(-) PROVISÃO P/ DEVEDORES DUVIDOSOS	0,00	
(+/-) RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO	(808.438,78)	
(-) DESPESAS FINANCEIRAS	572.620,85	
(-) DESPESAS BANCÁRIAS	1.160.080,74	
(+) RECEITAS FINANCEIRAS	924.262,81	
(+/-) OUTRAS RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS (LIQUIDAS)	87.868,69	
(-) OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	8.543,30	
(+) RECEITAS EVENTUAIS / BONIFICAÇÕES	96.411,99	
R E S U L T A D O L Í Q U I D O A N T E S D A P R O V I S ã O I R P J / C S L L	(2.272.080,54)	(7,18%)
(-) PROVISÃO P/ IRPJ	0,00	
(-) PROVISÃO P/ CSLL	0,00	
R E S U L T A D O L Í Q U I D O D O E X E R C Í C I O	(2.272.080,54)	

Reconhecemos a exatidão da presente Demonstração.

3. Indicadores e índices

Dados Econômicos	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21
Ativos totais (R\$)	188.935.840,02	186.803.530,22	183.451.703,77	168.125.992,06	164.860.087,09
Passivos totais (R\$)	190.020.188,29	188.132.399,57	185.199.414,18	170.250.439,98	167.132.167,63
Passivo em RJ (R\$)	146.540.663,72	146.540.663,72	144.786.431,78	144.365.159,88	144.365.159,88
Estoques (R\$)	18.501.079,87	17.084.176,87	17.640.739,01	16.375.868,32	14.230.520,60
Fornecedores (R\$)	44.264.814,71	43.677.396,92	42.977.796,36	39.552.239,83	32.159.489,44
Clientes e Outros Recebíveis (R\$)	150.136.341,05	150.003.913,74	145.923.376,01	130.883.482,53	129.776.897,68
Faturamento Bruto (R\$)	5.773.531,79	9.023.329,38	7.035.302,15	5.122.474,16	2.933.243,89
Deduções da Receita Bruta	(1.949.638,45)	(1.093.704,39)	(2.058.697,34)	(2.041.088,38)	(645.138,90)
Receita Operacional Líquida	3.823.893,34	7.929.624,99	4.976.604,81	3.081.385,78	2.288.104,99
Custos e despesas	(1.279.238,94)	(8.199.937,75)	(5.143.778,45)	(5.021.003,32)	(2.577.615,17)
Resultado Bruto	2.544.654,40	(270.312,76)	(167.173,64)	(1.939.617,54)	(289.510,18)
Despesas Operacionais	(1.198.799,61)	(738.776,89)	(741.271,81)	(432.410,89)	(410.136,88)
Resultado do Exercício	(1.033.560,30)	(367.527,05)	(418.217,34)	(272.648,27)	(219.430,87)
Patrimônio Líquido (R\$)	(53.615.768,56)	(53.576.894,61)	(53.698.069,02)	(53.424.980,59)	(53.828.800,59)
EBITDA (R\$)**	(892.781,02)	(245.164,84)	(147.799,55)	(164.594,63)	(271.835,25)
Rentabilidade do PL (%)**	1,93%	0,69%	0,78%	0,51%	0,41%
Giro do Ativo (vezes)**	0,03	0,05	0,04	0,03	0,02
Margem Líquida (%)**	-17,90%	-4,07%	-5,94%	-5,32%	-7,48%
Margem EBITDA (%)**	-23,35%	-3,09%	-2,97%	-3,40%	-11,88%
Liquidez Corrente**	2,31	2,35	2,35	2,66	2,73
Liquidez Imediata**	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Geral**	0,78	0,77	0,77	0,75	0,75
Endividamento Geral (%)**	101,02	102,35	103,24	106,92	109,78

*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 31 de maio de 2021, segundo o balancete contábil, era de **R\$ 11.727,38 (onze mil, setecentos e vinte e sete reais e trinta e oito centavos)**, sendo que os valores estão divididos entre caixa físico (R\$ 4.175,19 – quatro mil, cento e setenta e cinco reais e dezenove centavos) e contas bancárias (R\$ 7.552,19 – sete mil, quinhentos e cinquenta e dois reais e dezenove centavos).

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

4.1 – Clientes a receber

No mês de maio, o saldo a receber de clientes era de **R\$ 40.129.508,53 (quarenta milhões, cento e vinte e nove mil e quinhentos e oito reais e cinquenta e três centavos)**, com datas de vencimentos diversas.

Contabilmente foi classificado como saldo a receber de clientes o valor de **R\$ 40.019.145,72 (quarenta milhões, dezenove mil, cento e quarenta e cinco reais e setenta e dois centavos)**, perfazendo uma diferença de **R\$ 110.362,81 (cento e dez mil, trezentos e sessenta e dois reais e oitenta e um centavos)**.

A diferença entre o saldo contábil e o financeiro é das seguintes contas redutoras: **DUPLICATAS DESCONTADAS** (R\$ 106.909,79 – cento e seis mil, novecentos e nove reais e setenta e nove centavos), e a conta **DEVOLUÇÃO DE VENDAS NÃO COMPENSADAS** (R\$ 3.453,06 – três mil, quatrocentos e cinquenta e três reais e seis centavos).

Maio/2021

1.1.2.01	CLIENTES	41.927.142,59	4.159.754,77	6.067.751,64	(1.907.996,87)	40.019.145,72
1.1.2.01.0001	CLIENTES DIVERSOS	42.123.216,65	3.427.556,86	5.421.264,94	(1.993.708,08)	40.129.508,57
1.1.2.01.0002	(-) DUPLICATAS DESCONTADAS	(187.020,99)	81.459,00	1.347,80	80.111,20	(106.909,79)
1.1.2.01.0020	(-) DEVOLUCOES DE VENDA NAO COMPENSADAS	(9.053,07)	650.738,91	645.138,90	5.600,01	(3.453,06)

(* 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 maio total acumulado da conta de adiantamentos concedidos (valores adiantados a fornecedores) de **R\$ 82.756.953,34 (oitenta e dois milhões, setecentos e cinquenta e seis mil, novecentos e cinquenta e três reais e trinta e quatro centavos)**, conforme discriminado na composição abaixo:

GRUPO GAIA - VALORES ADIANTADOS A FORNECEDORES

COMPOSIÇÃO DE ADIANTAMENTOS	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21
Adiantamento a fornecedores	93.380.309,26	90.580.764,61	92.353.267,03	83.940.564,37	82.756.953,34

(* 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 maio de 2021 foi de **R\$ 1.654.330,16 (um milhão, seiscentos e cinquenta e quatro mil, trezentos e trinta reais e dezesseis centavos)**.

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

4.4 – Fornecedores extraconcursais

No mês de maio o saldo total de fornecedores a pagar segundo o relatório financeiro, era de **R\$ 32.502.469,68 (trinta e dois milhões, quinhentos e dois mil, quatrocentos e sessenta e nove reais e sessenta e oito centavos)**. Contabilmente não identificamos variações, entre os relatórios financeiros e os demonstrativos contábeis.

4.5 - Tributos

O valor total de tributos a pagar até maio de 2021 era de **R\$ 1.496.398,72 (um milhão, quatrocentos e noventa e seis mil, trezentos e noventa e oito reais e setenta e dois centavos)**, desses, estavam em atraso o total de **R\$ 399.246,50 (trezentos e noventa e nove mil, duzentos e quarenta e seis reais e cinquenta centavos)**.

O saldo remanescente de **R\$ 1.097.152,26 (um milhão, noventa e sete mil, cento e cinquenta e dois reais e vinte e seis centavos)** está dentro do prazo de pagamento com data de vencimento posterior a de 31 de maio de 2021.

GAIA AGRIBUSINESS

ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO	Tributos a Vencer	Tributos Vencidos	Tributos Total
PERÍODO	MAIO	MAIO	MAIO
INSS PARCELADO	R\$ 686.183,77	R\$ 17.418,16	R\$ 703.601,93
INSS DO MÊS	R\$ 32.548,01	R\$ 99.658,97	R\$ 132.206,98
FGTS A PAGAR	R\$ 7.330,72	R\$ 60.631,24	R\$ 67.961,96
IRRF S/ FOLHA	R\$ 5.259,64	R\$ 113.305,80	R\$ 118.565,44
IRRF PJ	R\$ 1.675,67	R\$ 20.343,35	R\$ 22.019,02
IRRF PF	R\$ 170,20	R\$ 2.893,40	R\$ 3.063,60
PIS/COFINS/CSLL	R\$ 5.216,57	R\$ 78.563,62	R\$ 83.780,19
PARCELAMENTO ICMS	R\$ 358.767,68	R\$ 3.857,72	R\$ 362.625,40
ISSQN	R\$ -	R\$ 2.574,24	R\$ 2.574,24
TOTAL	R\$ 1.097.152,26	R\$ 399.246,50	R\$ 1.496.398,76

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.

Elaboramos uma planilha com a evolução dos tributos vencidos desde o início da recuperação judicial:

Período	jan/18	jan/19	jan/20	jan/21	mai/21
	R\$ 433.675,65	R\$ 564.561,45	R\$ 588.245,32	R\$ 904.300,68	R\$ 399.246,50

Parecer Técnico.

Os saldos apresentados no relatório de tributos em maio 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 maio de **R\$ 101.134,99 (cento e um mil, cento e trinta e quatro reais e noventa e nove centavos)**, sendo que **R\$ 46.097,61 (quarenta e seis mil, noventa e sete reais e sessenta e um centavos)** refere-se a salário líquido a pagar para os colaboradores, e o valor de **R\$ 55.037,38 (cinquenta e cinco mil, trinta e sete reais e trinta e oito centavos)** é referente a encargos trabalhistas.

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

Total Geral Proventos:		101.134,99		Total Geral Descontos:		55.037,38	
				Líquido Geral:		46.097,61	
Resumo por Rubrica							
37 COMISSOES	873,00	873,00 P	251 CONVENIO FARMACIA	2.625,35	2.625,35 D		
211 GRATIFICAÇÃO DE CAIXA	162,25	162,25 P	812 INSS FERIAS	10,41	726,90 D		
257 ADICIONAL POR TEMPO DE SERVIÇO	99,00	4.020,50 P	843 INSS EMPREGADOR	11,00	121,00 D		
262 ALUGUEIS AUTONOMOS DIAS	90,00	6.374,00 P	937 LÍQUIDO DE FERIAS	0,00	10.495,16 D		
807 VANTAGENS FERIAS	596,20	596,20 P	942 IRRF FERIAS	55,00	2.821,77 D		
836 INSS DIF FER DESC A MAIOR	0,00	498,21 P	981 DESC.ADIANT.SALARIAL	15.044,00	15.044,00 D		
853 REFLEXO COMISSOES DSR	0,00	209,52 P	991 ESTOURO MES ANTERIOR	231,69	231,69 D		
931 1/3 DAS FERIAS	66,66	3.510,96 P	998 I.N.S.S.	163,62	7.420,28 D		
990 ESTOURO DO MES	0,00	1.528,68 P	999 IMPOSTO DE RENDA	205,00	3.101,89 D		
8781 DIAS NORMAIS	483,00	72.325,00 P	8111 DESCONTO PLANO DE SAÚDE	12.279,14	12.279,14 D		
8783 DIAS FERIAS	29,00	9.936,67 P	8880 IRRF ALUGUEIS	15,00	170,20 D		
9380 PRO-LABORE DIAS	30,00	1.100,00 P	9176 DEPENDENTE IRRF MENSAL	3.033,44	D*		
				Líquido Geral:	46.097,61		

Empresa: 436 - GAIA AGRIBUSINESS AGRICOLA LTDA
CNPJ: 03.128.268/0001-00
Cálculo: Folha Mensal
Competência: 05/2021

Página: 6/6
Emissão: 04/06/2021
Horas: 16:50:43

EXTRATO MENSAL

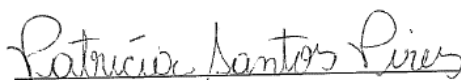
Situações					
Número de empregados:	17	Salário contribuição empregados:	72.371,17	Base IRRF Mensal:	53.569,76
Numero de estagiários:	0	Salário contribuição contribuintes:	1.100,00	Valor IRRF Mensal:	3.101,89
Trabalhando:	17	Excedente:	19.262,93	Base IRRF Férias:	13.316,93
Afastado direitos integrais:	0	Base total:	92.734,10	Valor IRRF Férias:	2.821,77
Afastado acidente de trabalho:	0	Segurados:	7.769,97	Base IRRF Partic. Lucros:	0,00
Afastado serviço militar:	0	Empresa:	18.326,82	Valor IRRF Partic. Lucros:	0,00
Salário maternidade:	0	RAT:	916,37	Base IRRF Exterior:	0,00
Salário maternidade INSS:	0	Contribuintes:	220,00	Valor IRRF Exterior:	0,00
Doença:	0	Sub-Total:	27.233,16	Base IRRF 13º Salário:	0,00
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:	5.923,66
Demitido:	0	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:	91.634,10
Mandato sindical:	0	Total:	27.233,16	Valor do FGTS:	7.330,69
Aposentadoria:	0	Terceiros:	5.314,85	Base do FGTS Aprendiz:	0,00
Partic. curso/programa de qualificação:	0	Total INSS:	32.548,01	Valor do FGTS Aprendiz:	0,00
Ausência justificada:	0			Base FGTS - GRRF:	0,00
Outros motivos de afastamento:	0			FGTS - GRRF:	0,00
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:	46.097,61

DECLARAÇÃO

Eu **PATRICIA SANTOS PIRES**, portador do CPF: 008.572.281-29, Encarregada de RH, do Escritório Rural Contábil LTDA, CNPJ: 09.165.702/0001-08, onde fazemos a Contabilidade da Empresa GAIA AGRIBUSINESS AGRICOLA LTDA inscrita pelo CNPJ: 03.128.268/0001-00, localizada na Avenida Amazonas, nº 42, Bairro: Setor Carola, no município de Goiatuba-GO, declaro para os devidos fins de direito que na competência **05-2021** não teve movimentação de empregados de admissão e demissão, portanto não teve CAGED nesta competência.

Por ser verdade dato e assino.

Goiatuba – GO, 11/06/2021.



PATRICIA SANTOS PIRES

CPF: 008.572.281-29

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>
<u>Mai/2021</u>	<u>16</u>	<u>1</u>	<u>0</u>	<u>17</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 maio 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.

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

- Não existem pendências atendidas;

6.3 – Solicitações

Não existem novas solicitações.

7. CONCLUSÃO

No mês de maio a Recuperanda apresentou receita operacional bruta no valor total de **R\$ 2.933.243,89 (dois milhões, novecentos e trinta e três mil, duzentos e quarenta e três reais e oitenta e nove centavos)**, faturamento menor do que o apresentado em abril, porém devido aos autos custos e despesas ocorridas no período, houve um prejuízo de **R\$ 219.430,87 (duzentos e dezenove mil, quatrocentos e trinta reais e oitenta e sete centavos)** e geração de caixa negativo (EBITDA) de **R\$ 271.835,25 (duzentos e setenta e um mil, oitocentos e trinta e cinco reais e vinte e cinco 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.