

Goiânia/GO, 06 de maio de 2022.

Ao

Sr. Adm. Judicial Dr. Leonardo Ribeiro Issy

Goiânia/GO

Referente: Relatório Pericial de Acompanhamento Mensal – n.º 51_2022, referente ao mês de março de 2022 - 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	8
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	14
5. Pendências e solicitações	15
5.1 – Pendências	15
5.2 – Pendências Atendidas	15
5.3 – Solicitações	15
6. Conclusão	15
8. ANEXOs	17

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 referente ao mês de março de 2022.

BALANÇO E DRE

GAIA AGRIBUSINESS AGRICOLA LTDA	
BALANÇO PATRIMONIAL	
CNPJ: 03.128.268/0001-00	Folha: 0001
Nomenclatura da Conta	Valor
1 ATIVO	183.418.108,41
1.1 ATIVO CIRCULANTE	163.554.865,13
1.1.1 DISPONIVEL	1.124.838,88
1.1.1.01 CAIXA GERAL	6.888,74
1.1.1.02 BANCO CONTA MOVIMENTO	1.117.348,75
1.1.1.03 APLICACOES FINANCEIRAS	601,39
1.1.2 DIREITOS REALIZADOS	152.290.161,40
1.1.2.01 CLIENTES	51.990.513,80
1.1.2.02 CHEQUES A RECEBER	5.145.843,89
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	385,00
1.1.2.08 ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	91.633.731,57
1.1.2.09 TRIBUTOS A COMPENSAR	1.235.687,14
1.1.5 ESTOQUES	10.139.864,85
1.1.5.01 MERCADORIAS	10.139.864,85
1.3 ATIVO NÃO CIRCULANTE	19.863.243,33
1.3.1 INVESTIMENTOS	7.129.337,54
1.3.1.02 OUTROS INVESTIMENTOS	7.129.337,54
1.3.2 IMOBILIZADO	15.985.898,73
1.3.2.01 IMOVEIS	11.847.880,00
1.3.2.02 MOVEIS	810.588,79
1.3.2.03 MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	1.025.507,59
1.3.2.04 VEICULOS	1.547.290,53
1.3.2.07 BENFEITORIAS EM IMOVEIS DE TERCEIROS	754.631,82
1.3.3 (-) DEPRECIACOES E AMORTIZACOES	(3.273.305,94)
1.3.3.01 (-) DEPRECIACOES ACUMULADAS	(2.947.712,83)
1.3.3.02 (-) AMORTIZACOES ACUMULADAS	(325.593,11)
1.3.4 ATIVO INTANGIVEL	21.313,00
1.3.4.01 MARCAS E PATENTES	21.313,00

GAIA AGRIBUSINESS AGRICOLA LTDA

CNPJ: 03.128.268/0001-00	BALANÇO PATRIMONIAL	Folha: 0002
Nomenclatura da Conta	Período: 01/01/2022 a 31/12/2022	Valor
2 PASSIVO		185.465.548,5:
2.1 PASSIVO CIRCULANTE		73.264.493,64
2.1.1 FORNECEDORES		32.059.152,21
2.1.1.01 FORNECEDORES NACIONAIS		32.059.152,21
2.1.2 EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS		18.660.892,19
2.1.2.01 EMPRESTIMO BANCARIOS		372.049,79
2.1.2.02 EMPRESTIMOS DIVERSOS		18.288.842,40
2.1.3 OBRIGACOES TRABALHISTA E PREVIDENCIARIAS		301.457,14
2.1.3.01 OBRIGACOES COM PESSOAL		67.834,10
2.1.3.04 ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		233.623,04
2.1.4 OBRIGAÇÕES TRIBUTARIAS		323.164,70
2.1.4.01 IMPOSTO RETIDO A RECOLHER		151.292,92
2.1.4.05 IMPOSTOS MUNICIPAL		2.574,24
2.1.4.07 IMPOSTOS PARCELADOS CP		169.297,54
2.1.5 CONTAS A PAGAR		2.305.714,17
2.1.5.01 CONTAS DE EMPRESAS PUBLICAS		872,71
2.1.5.02 OUTRAS CONTAS A PAGAR		2.304.841,46
2.1.6 ADIANTAMENTOS		18.895.744,16
2.1.6.01 ADIANTAMENTOS DIVERSOS		18.895.744,16
2.1.9 PROVISÕES		718.369,07
2.1.9.01 PROVISAO DE TRIBUTOS FEDERAIS		709.531,14
2.1.9.02 PROVISAO DE TRIBUTOS ESTADUAIS		83,97
2.1.9.05 PROVISAO DE RETENCAO S/ FOLHA PGTO		8.753,96
2.2 PASSIVO NAO CIRCULANTE		168.075.944,02
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		1.316.394,62
2.2.3.01 IMPOSTOS PARCELADOS LP		1.316.394,62
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
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		(56.374.889,13)
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		(58.404.171,74)
2.9.3.01 LUCROS OU PREJUIZOS ACUMULADOS		(58.404.171,74)

18/04/2022 14:03:26

GAIA AGRIBUSINESS AGRICOLA LTDA

CNPJ: 03.128.268/0001-00	BALANÇO PATRIMONIAL	Folha: 0003
Nomenclatura da Conta	Período: 01/01/2022 a 31/12/2022	Valor

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

GOIATUBA-GO, 31 de março de 2022.

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



CNPJ: 03.128.268/0001-00

GAIA AGRIBUSINESS AGRICOLA LTDA
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

Período: 01/01/2022 a 31/03/2022

Nomenclatura	Valores Acumulados	
(+) RECEITA OPERACIONAL BRUTA		
RECEITA COM VENDAS	10.625.711,60	100,00%
PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	0,00	
(-) DEDUÇÕES DAS RECEITAS		
(-) DEVOLUÇÕES, DESCONTOS E OUTROS ABATIMENTOS	(1.590.283,17)	
(-) IMPOSTOS S/ VENDAS	(1.590.283,17)	
(-) DEDUÇÕES C/VENDAS / CONTRIBUIÇÕES	0,00	
(-) DEDUÇÕES DAS RECEITAS C/SERVIÇOS	0,00	
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	9.035.428,43	85,03%
(-) CUSTOS DAS MERCADORIAS VENDIDAS		
COMPRAS DE MERCADORIA	7.789.528,63	73,31%
(-) DEDUÇÕES / BONIFICAÇÕES	4.909.779,04	
ESTOQUE INICIAL / ESTOQUE FINAL	(554.061,12)	
	3.433.810,71	
LUCRO BRUTO	1.245.899,80	11,73%
(-) DESPESAS OPERACIONAIS		
(-) COM PESSOAL	1.660.333,40	15,63%
(-) COMISSÕES SOBRE VENDAS	395.581,76	
(-) OUTRAS DESPESAS COM VENDAS	61.500,00	
(-) PROPAGANDAS E PUBLICIDADES	48.715,69	
(-) COM VEÍCULOS	64.478,42	
(-) BENS PERM. DE PEQUENO VALOR	95.917,19	
(-) DESPESAS TRIBUTÁRIAS	0,00	
(-) DESPESAS ADMINISTRATIVAS	11.850,38	
(-) DEPRECIAÇÃO	982.289,96	
(-) PROVISÃO P/ DEVEDORES DUVIDOSOS	0,00	
(-/-) RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO	(1.621.103,21)	
(-) DESPESAS FINANCEIRAS	(1.075.604,11)	
(-) DESPESAS BANCÁRIAS	(654.398,75)	
(+) RECEITAS FINANCEIRAS	108.899,65	
(+/-) OUTRAS RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS (LÍQUIDAS)	(11.830,41)	
(-) OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	25.523,59	
(+) RECEITAS EVENTUAIS / BONIFICAÇÕES	13.693,18	
RESULTADO LÍQUIDO ANTES DA PROVISÃO IRPJ/CSLL	(2.047.367,22)	(19,27%)
(-) PROVISÃO P/ IRPJ	0,00	
(-) PROVISÃO P/ CSLL	0,00	
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	(2.047.367,22)	

Reconhecemos a exatidão da presente Demonstração.

GOIATUBA-GO, 31 de março de 2022

GAIA AGRIBUSINESS AGRICOLA LTDA
 ANDRE LUIZ HILARIO MENDES
 SOCIO ADMINISTRADOR - CPF/MF 59860723168

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

3. Indicadores e índices

Dados Econômicos	dez/21	jan/22	fev/22	mar/22
Ativos totais (R\$)	183.247.302,52	185.077.230,08	185.767.782,23	183.418.108,40
Passivos totais (R\$)	185.821.192,53	185.624.531,49	187.250.615,61	185.465.548,50
Passivo em RJ (R\$)	144.365.159,88	144.365.159,88	144.365.159,88	144.365.159,88
Estoques (R\$)	13.545.821,61	12.098.529,70	10.837.643,29	10.139.864,85
Fornecedores (R\$)	40.495.660,93	41.717.042,49	42.018.536,23	32.059.152,21
Clientes e Outros Recebíveis (R\$)	149.826.373,72	153.057.910,64	154.817.865,58	152.290.161,40
Faturamento Bruto (R\$)	11.288.961,91	4.164.859,64	3.099.642,71	3.361.209,25
Deduções da Receita Bruta	(431.453,22)	(542.795,20)	(542.795,20)	(542.795,20)
Receita Operacional Líquida	10.857.508,69	3.622.064,44	2.556.847,51	2.818.414,05
Custos e despesas	(9.732.918,29)	(3.924.513,64)	(3.689.654,94)	2.922.787,22
Resultado Bruto	1.124.590,40	(302.449,20)	(1.132.807,43)	5.741.201,27
Despesas Operacionais	(1.041.381,25)	(892.664,25)	(892.664,25)	(892.664,25)
Resultado do Exercício	591.545,58	(525.871,11)	(590.012,23)	(547.136,27)
Patrimônio Líquido (R\$)	(53.828.853,07)	(56.374.941,61)	(56.374.941,61)	(56.374.941,61)
EBITDA (R\$)*1	1.131.808,82	(302.449,20)	(591.770,41)	(262.298,52)
Rentabilidade do PL (%)*2	-1,10%	0,93%	1,05%	0,97%
Giro do Ativo (vezes)*3	0,06	0,02	0,02	0,02
Margem Líquida (%)*4	5,24%	-12,63%	-19,03%	-16,28%
Margem EBITDA (%)*5	10,42%	-8,35%	-21,48%	-9,86%
Liquidez Corrente*6	2,30	2,25	2,21	2,23
Liquidez Imediata*7	0,00	0,00	0,00	0,02
Liquidez Geral*8	0,77	0,77	0,76	0,76
Endividamento Geral (%)*9	101,40	100,91	100,69	101,81

*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 gerar 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 março, era de R\$ 1.124.838,88 (um milhão, cento e vinte e quatro mil, oitocentos e trinta e oito reais e oitenta e oito centavos), sendo que os valores estão divididos entre caixa físico (R\$ 6.888,74 – seis mil, oitocentos e oitenta e oito reais e setenta e quatro centavos), contas bancárias (R\$ 1.117.348,75 – um milhão, cento e dezessete mil, trezentos e quarenta e oito reais e setenta e cinco centavos) e aplicações financeiras (R\$ 601,39 – seiscentos e um reais e trinta e nove centavos).

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

4.1 – Clientes a receber

No mês de março, o saldo a receber de clientes era de R\$ 52.423.848,61 (cinquenta e dois milhões, quatrocentos e vinte e três mil, oitocentos e quarenta e oito reais e sessenta e um centavos), com datas de vencimento diversas.

Não há variação entre o saldo contábil e o saldo de relatórios de clientes a receber.

Março /2022

1.1.2.01	CLIENTES	57.379.015,05	4.303.192,75	9.691.694,00	(5.388.501,25)	51.990.513,80
1.1.2.01.0001	CLIENTES DIVERSOS	57.809.252,31	3.362.969,75	8.748.373,45	(5.385.403,70)	52.423.848,61
1.1.2.01.0002	(-) DUPLICATAS DESCONTADAS	(424.500,91)	0,00	0,00	0,00	(424.500,91)
1.1.2.01.0020	(-) DEVOLUCOES DE VENDA NAO COMPENSADAS	(5.736,35)	940.223,00	943.320,55	(3.097,55)	(8.833,90)

(*) 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 março um total acumulado da conta de adiantamentos concedidos (valores adiantados a fornecedores) de R\$ 91.633.731,57 (noventa e um milhões, seiscentos e trinta e três mil, setecentos e trinta e um reais e cinquenta e sete centavos) conforme composição abaixo:

GRUPO GAIA - VALORES ADIANTADOS A FORNECEDORES

COMPOSIÇÃO DE ADIANTAMENTOS	dez/21	jan/22	fev/22	mar/22
Adiantamento a fornecedores	88.013.487,64	88.827.383,67	88.386.536,41	91.633.731,57

(*) 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 adiantamento de clientes, os valores adiantados de clientes e não baixados, do início das operações da Recuperanda até o mês de março de 2022 foi de R\$ 16.373.906,80 (dezesesseis milhões, trezentos e setenta e três mil, novecentos e seis reais e oitenta centavos), não houve variação entre o balancete contábil e o relatório financeiro.

4.4 – Fornecedores extraconcursais

No mês de março o saldo total de fornecedores a pagar segundo o relatório financeiro, era de R\$ 32.278.268,55 (trinta e dois milhões, duzentos e setenta e oito mil, duzentos e sessenta e oito reais e cinquenta e centavos), ao comparar o saldo com a escrituração contábil não identificamos variação.

2.1.1.01	FORNECEDORES NÃO CONCURSAIS	42.018.536,23	11.891.831,02	1.932.447,00	(9.959.384,02)	32.059.152,21
2.1.1.01.0001	FORNECEDORES DIVERSOS	42.237.652,57	11.859.711,02	1.900.327,00	(9.959.384,02)	32.278.268,55
2.1.1.01.0020	(-) DEVOLUCOES DE COMPRA NAO COMPENSADAS.	(219.116,34)	32.120,00	32.120,00	0,00	(219.116,34)

4.5 - Tributos

O valor total de tributos a pagar até março era de R\$ 1.851.022,57 (um milhão, oitocentos e cinquenta e um mil, vinte e dois reais e cinquenta e sete centavos), desses, estavam em atraso o total de R\$ 333.144,34 (trezentos e trinta e três mil, cento e quarenta e quatro reais e trinta e quatro centavos).

O saldo remanescente de R\$ 1.517.878,23 (um milhão, quinhentos e dezessete mil, oitocentos e setenta e oito reais e vinte e três centavos) está dentro do prazo de pagamento com data de vencimento posterior a de 31 de março de 2022.

GAIA AGRIBUSINESS

ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO	Tributos a Vencer		Tributos Vencidos		Tributos Total	
PERÍODO	MARÇO		MARÇO		MARÇO	
INSS PARCELADO	R\$	819.769,54	R\$	17.418,16	R\$	837.187,70
INSS DO MÊS	R\$	33.417,09	R\$	99.419,49	R\$	132.836,58
FGTS A PAGAR	R\$	7.485,23	R\$	85.684,86	R\$	93.170,09
IRRF S/ FOLHA	R\$	15.960,44	R\$	47.944,99	R\$	63.905,43
IRRF PJ	R\$	1.178,17	R\$	9.877,03	R\$	11.055,20
IRRF PF	R\$	463,84	R\$	2.412,72	R\$	2.876,56
PIS/COFINS/CSLL	R\$	3.677,97	R\$	63.955,13	R\$	67.633,10
PARCELAMENTO ICMS	R\$	320.190,48	R\$	3.857,72	R\$	324.048,20
PARCELAMENTO RECEITA	R\$	315.735,47			R\$	315.735,47
ISSQN	R\$	-	R\$	2.574,24	R\$	2.574,24
TOTAL	R\$	1.517.878,23	R\$	333.144,34	R\$	1.851.022,57

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.

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

Período	out/21	nov/21	dez/21	jan/22	fev/22	mar/22
	R\$ 617.298,29	R\$ 353.537,91	R\$ 431.391,57	R\$ 483.666,04	R\$ 296.206,03	R\$ 333.144,34

Parecer Técnico.

Os saldos apresentados no relatório de tributos demonstram que a Recuperanda vem 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 março de R\$ 104.362,70 (cento e quatro mil, trezentos e sessenta e dois reais e setenta centavos), sendo que R\$ 50.463,72 (cinquenta mil, quatrocentos e sessenta e três reais e setenta e dois centavos) refere-se a salário líquido a pagar para os colaboradores, e o valor de R\$ 53.898,98 (cinquenta e três mil, oitocentos e noventa e oito reais e noventa e oito centavos) é referente a encargos trabalhistas.

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

Total Geral Proventos:	104.362,70	Total Geral Descontos:	53.898,98
		Líquido Geral:	50.463,72

Empresa:	436 - GAIA AGRIBUSINESS AGRICOLA LTDA	Página:	6/6
CNPJ:	03.128.268/0001-00	Emissão:	05/04/2022
Cálculo:	Folha Mensal	Horas:	19:34:14
Competência:	03/2022		

EXTRATO MENSAL

Situações					
Número de empregados:	17	Salário contribuição empregados:	76.074,51	Base IRRF Mensal:	57.341,53
Numero de estagiários:	0	Salário contribuição contribuintes:	1.212,00	Valor IRRF Mensal:	4.318,15
Trabalhando:	17	Excedente:	17.490,96	Base IRRF Férias:	10.047,95
Afastado direitos integrais:	0	Base total:	94.777,47	Valor IRRF Férias:	2.030,38
Afastado acidente de trabalho:	0	Segurados:	8.099,17	Base IRRF Partic. Lucros:	0,00
Afastado serviço militar:	0	Empresa:	18.713,09	Valor IRRF Partic. Lucros:	0,00
Salário maternidade:	0	RAT:	935,66	Base IRRF Exterior:	0,00
Salário maternidade INSS:	0	Contribuintes:	242,40	Valor IRRF Exterior:	0,00
Doença:	0	Terceiros:	5.426,81	Base IRRF 13º Salário:	0,00
Doença Profissional:	0	Total INSS:	33.417,13	Valor IRRF 13º Salário:	0,00
Licença sem vencimento:	0	Base INSS Receita Bruta:	0,00	Valor Total do IRRF:	6.348,53
Demitido:	0	(-) Compensação DCOMP:	0,00	IRRF Aluguéis:	463,84
Transferido:	0	(-) Salário Família:	0,00	IRRF contribuintes:	463,84
Férias:	0	(-) Salário Maternidade:	0,00	Base do FGTS:	93.565,47
Mandato sindical:	0	(-) Retenções:	0,00	Valor do FGTS:	7.485,15
Aposentadoria:	0	Valores pagos a Cooperativas:	0,00	Base do FGTS Aprendiz:	0,00
Partic. curso/programa de qualificação:	0	Total:	33.417,13	Valor do FGTS Aprendiz:	0,00
Ausência justificada:	0			Base FGTS - GRRF:	0,00
Outros motivos de afastamento:	0			FGTS - GRRF:	0,00
Admissões:	1			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:	50.463,72

DECLARAÇÃO

Eu **PATRICIA SANTOS PIRES**, portadora do CPF: 008.572.281-29, encarregada de RH do Escritório Rural Contábil Ltda, CNPJ: 09.165.702/0001-08, responsável pela Contabilidade da empresa **GAIA AGRIBUSINESS AGRICOLA LTDA**, inscrita pelo CNPJ: **03.128.268/0001-00**, localizada na Avenida Amazonas, 42 – Setor Carola, no município de Goiatuba/GO, declaro para os devidos fins de direito, o **CAGED** foi substituído pelo **eSocial** a partir da competência **janeiro/2020**, conforme definido pela Portaria SEPRT nº **1.127** de **14/10/2019**, mas o uso do Sistema **CAGED** permanece para os ainda não obrigados ao **eSocial** (grupos 4, 5 e 6), além de ser usado para a prestação de informações fora do prazo até a competência **dezembro/2019**. Portanto declaro para os devidos fins de direito que na competência **03/2022** leve movimentação de empregado referente a admissão.

Por ser verdade, dato e assino o presente.

Goiatuba, 18 de Abril 2022.


 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/2018</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>
<u>Junho/2021</u>	<u>17</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>17</u>
<u>Julho/2021</u>	<u>17</u>	<u>0</u>	<u>1</u>	<u>16</u>
<u>Agosto/2021</u>	<u>16</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>16</u>
<u>Setembro/2021</u>	<u>16</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>16</u>
<u>Outubro/2021</u>	<u>16</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>16</u>
<u>Novembro/2021</u>	<u>16</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>16</u>
<u>Dezembro/2021</u>	<u>16</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>16</u>
<u>Janeiro/2022</u>	<u>16</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>16</u>
<u>Fevereiro/2022</u>	<u>16</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>16</u>
<u>Março/2022</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 março era de R\$ 15.985.898,73 (quinze milhões, novecentos e oitenta e cinco mil, oitocentos e noventa e oito reais e setenta e três centavos). Não identificamos variações entre o demonstrativo contábil *versus* o relatório financeiro de imobilizado apresentado.

1.3.2	IMOBILIZADO	15.985.898,73	0,00	0,00	0,00	15.985.898,73
1.3.2.01	IMOVEIS	11.847.880,00	0,00	0,00	0,00	11.847.880,00
1.3.2.01.0001	TERRENOS	322.000,00	0,00	0,00	0,00	322.000,00
1.3.2.01.0004	IMOVEIS DE USO DIVERSOS	67.126,20	0,00	0,00	0,00	67.126,20
1.3.2.01.0006	IMOVEL RURAL	11.421.153,80	0,00	0,00	0,00	11.421.153,80
1.3.2.01.0007	IMOVEL URBANO	37.600,00	0,00	0,00	0,00	37.600,00
1.3.2.02	MOVEIS	810.588,79	0,00	0,00	0,00	810.588,79
1.3.2.02.0001	MOVEIS E UTENSILIOS	757.316,00	0,00	0,00	0,00	757.316,00
1.3.2.02.0002	SOFTWARES	53.272,79	0,00	0,00	0,00	53.272,79
1.3.2.03	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	1.025.507,59	0,00	0,00	0,00	1.025.507,59
1.3.2.03.0001	COMPUTADORES E PERIFERICOS	313.791,63	0,00	0,00	0,00	313.791,63
1.3.2.03.0002	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	559.577,54	0,00	0,00	0,00	559.577,54
1.3.2.03.0004	SISTEMAS DE SEGURANCA	100.560,42	0,00	0,00	0,00	100.560,42
1.3.2.03.0005	SISTEMA DE COMUNICACAO	7.379,00	0,00	0,00	0,00	7.379,00
1.3.2.03.0006	APARELHOS CELULARES	44.199,00	0,00	0,00	0,00	44.199,00
1.3.2.04	VEICULOS	1.547.290,53	0,00	0,00	0,00	1.547.290,53
1.3.2.04.0001	VEICULOS AUTOMOVEIS	791.780,53	0,00	0,00	0,00	791.780,53
1.3.2.04.0002	VEICULOS - CAMINHOS	615.000,00	0,00	0,00	0,00	615.000,00
1.3.2.04.0003	VEICULOS - MOTOS	6.510,00	0,00	0,00	0,00	6.510,00
1.3.2.04.0004	VEICULOS - TRATORES	61.000,00	0,00	0,00	0,00	61.000,00
1.3.2.04.0008	VEICULOS - CARROCERIAS	73.000,00	0,00	0,00	0,00	73.000,00
1.3.2.07	BENFEITORIAS EM IMOVEIS DE TERCEIROS	754.631,82	0,00	0,00	0,00	754.631,82
1.3.2.07.0001	BENFEITORIA EM IMOVEIS DE TERCEIROS	754.631,82	0,00	0,00	0,00	754.631,82

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

5. PENDÊNCIAS E SOLICITAÇÕES

5.1 – Pendências

- Não há pendência

5.2 – Pendências Atendidas

- Sem pendências.

5.3 – Solicitações

- Não existem pendências.

6. CONCLUSÃO

No mês de março a Recuperanda apresentou receita operacional bruta no valor total de R\$ 10.625.711,60 (dez milhões, seiscentos e vinte e cinco mil, setecentos e onze reais e sessenta centavos). Devido ao alto custos e despesas, a recuperanda continua com um prejuízo contábil total de R\$ 2.047.367,22 (dois milhões, quarenta e sete mil, trezentos e sessenta e sete reais e vinte e dois centavos) e geração de caixa (EBITDA) no mês em questão ficou negativa em R\$ 262.298,52 (duzentos e sessenta e dois mil, duzentos e noventa e oito reais e cinquenta e dois centavos).

Permanece elevado o saldo na conta de ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS, adiantamentos normais no ramo de atividade da GAIA, já que é preciso adiantar valores a fornecedores, para garantir insumos para as safras, porém essa situação merece atenção por parte da recuperanda, baixando-os no decorrer do recebimento das mercadorias (insumos).

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).

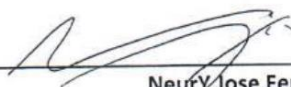
A Recuperanda vem colaborando com as análises mensais, fornecendo à nossa equipe as informações solicitadas.

Todas as informações repassadas são de totais responsabilidades da Recuperanda.

8. ANEXOS

DECLARAÇÃO DE VERACIDADE

Neury José Ferreira, brasileiro, separado judicialmente, contador, inscrito no CPF sob o nº **275.798.161-72** e no Conselho Regional de Contabilidade sob o nº **5926 O\6**, com domicílio profissional à Rua Dois nº 106, Centro, Bom Jesus de Goiás, e **André Luiz Hilário Mendes**, brasileiro, divorciado, empresário, inscrito no CPF sob o nº **598.607.231-68**, na qualidade de diretor administrativo da Recuperada **GAIA AGRIBUSINESS AGRÍCOLA LTDA**, inscrita no CNPJ sob o nº **03.128.268/0001-00**, DECLARO(AMOS) para todos os fins de direito e sob as penas da lei, em especial os artigos 22, II, "c", 171, 178 e 179 da Lei 11.101/2005, que a documentação encaminhada via e-mail em **18/04/2022**, com o título **Diligencia 03 - Referencia 03/2022**, decorrente do exercício empresarial, são informações verdadeiras e refletem tecnicamente os respectivos fatos contábeis.



Neury José Ferreira
CPF: 275.798.161-72
CRC: 5926-O\6



André Luiz Hilário Mendes
CPF: 598.607.231-68
Diretor