

Relatório Mensal de Atividades (RMA)

Processo n. 5012361-15.2023.8.21.0028/RS

Vara Regional Empresarial da Comarca de Santa Rosa/RS

Comercial Ivagro e Ivagro Transportes

Junho/2024

SCZ Scalzilli
administração
judicial 

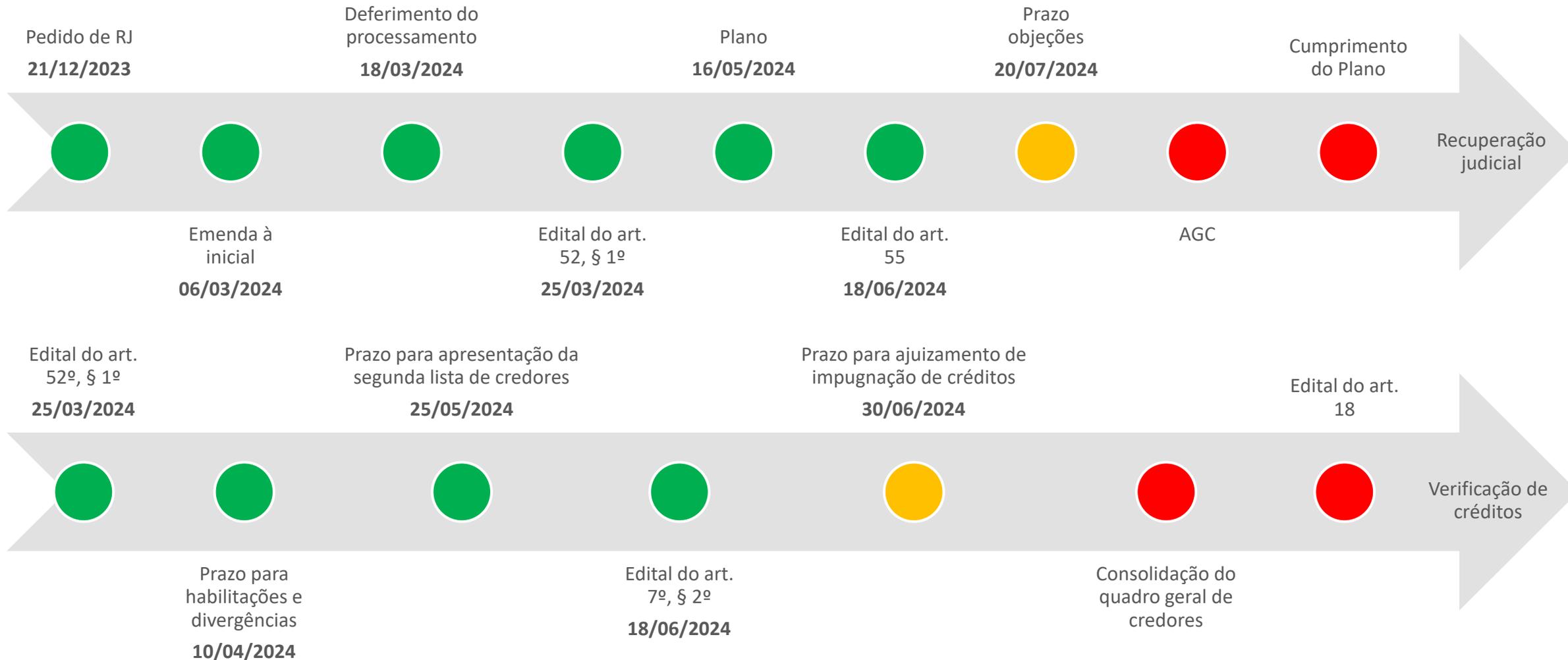
Sumário

1. Considerações preliminares	3
2. Estágio processual	4
3. Reunião com a Administração	5
4. Informações da Recuperanda	6
5. Passivo tributário	8
6. Análise das demonstrações econômico-financeiras	9
7. Checklist	26

1. Considerações preliminares

- O presente relatório (RMA) reúne de forma sintética as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da Recuperação Judicial de Comercial Ivagro e Ivagro Transportes.
- A apresentação deste relatório é uma das atribuições previstas no art. 22 da Lei 11.101/2005 do administrador judicial, e tem como objetivo garantir ao juízo, ao Ministério Público, aos credores e a quaisquer interessados informações relevantes a respeito das atividades das Recuperandas, assim como da execução do Plano de Recuperação Judicial.
- Os resultados constantes no presente Laudo se baseiam no processo de recuperação judicial e em informações contábeis, financeiras e operacionais fornecidas pelas requerentes à Administração Judicial, as quais são disponibilizadas juntamente com este relatório e podem ser acessadas nos autos do incidente autuado para tanto, bem como no site <https://scalzilli.com.br/>.
- As informações as quais a Administração Judicial teve acesso e que foram utilizadas para elaboração deste Laudo não serão aproveitadas para qualquer outro fim.
- O prazo para as Recuperandas disponibilizarem as demonstrações contábeis e financeiras para a Administração Judicial é 30 dias subsequentes aos fatos ocorridos, de modo que em maio a Comercial Ivagro e Ivagro Transportes remeteram as informações supra referentes aos meses de janeiro a março de 2024, que foram analisadas no decorrer do mês de junho.

2. Estágio processual



3. Reunião com a Administração

Em 18 de junho de 2024 a Administração Judicial realizou reunião de acompanhamento com as Recuperandas e seus representantes, cujos principais assuntos abordados seguem abaixo narrados.

1. Reflexos das enchentes ocorridas em maio/2024: Questionada se houve reflexos das chuvas que acometeram o Rio Grande do Sul nas operações da empresa, as Recuperandas noticiaram que suas atividades foram afetadas indiretamente, havendo queda significativa de seu faturamento em razão das estradas terem sido atingidas por queda de barreiras ou pontos com alagamento, gerando aumento na manutenção de veículos.

As Recuperandas estimam que os maiores efeitos serão sentidos no longo prazo, em virtude de eventual perda de lavoura de seus clientes.

2. Operacional: Foi narrado que há dificuldades para diminuir os gastos mensais de suas operações, principalmente os dispêndios com pessoal, em razão de prestar serviços que demandam prontidão de pessoal.

3. Estoques: As empresas foram questionadas sobre o elevado valor de mercadorias estocadas, registradas contabilmente. Foi afirmado que seus estoques são compostos por peças, lubrificantes além de produtos que sobram de safras anteriores e produtos para a produção de soja, sendo o motivo das mercadorias estocadas manterem-se em patamar elevado.

4. Financeiro: Em relação a captação de recursos para fomento das atividades das Recuperandas, o representante das empresas narrou que a Comercial Ivagro e a Ivagro Transportes sofrem com a falta de capital de giro e restrição de crédito no mercado.

4. Informações da Recuperanda Comercial Ivagro



Razão Social

Comercial Ivagro Ltda.



Início das Atividades - Matriz

14/10/2014



CNPJ - Matriz

21.229.747/0001-96



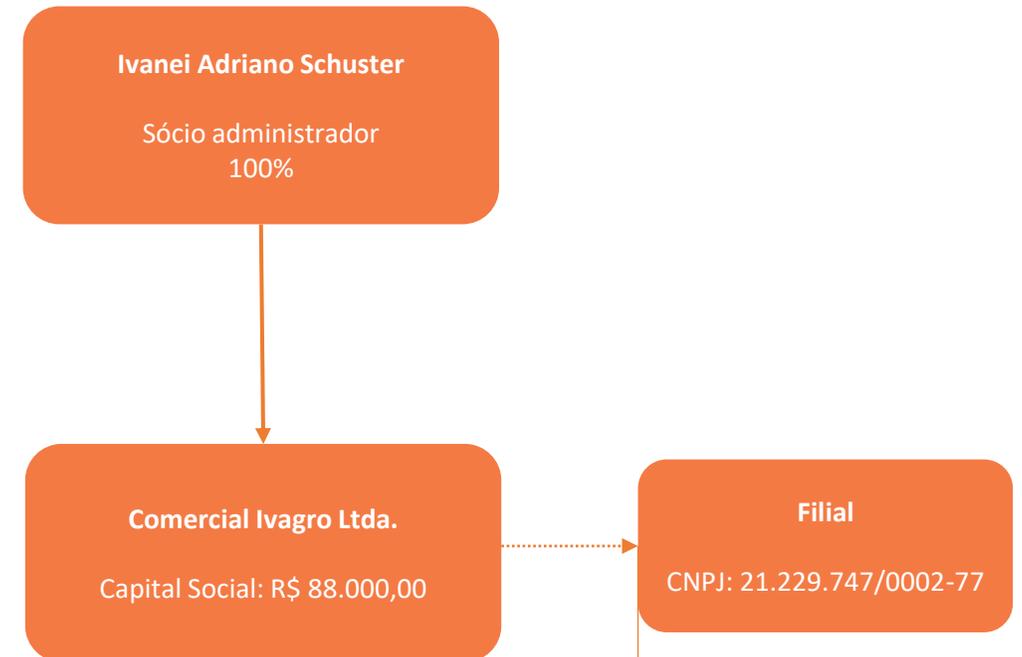
Endereço - Matriz

Estrada Tupanciretã a Jari, n. 681, Bairro Antônio Augusto de Oliveira, Tupanciretã – RS



Objeto Social - Matriz

Transporte rodoviário de carga, exceto produtos perigosos e mudanças, intermunicipal, interestadual e internacional; Serviço de preparação de terreno, cultivo e colheita; Serviços de usinagem, tornearia e solda; Manutenção e reparação de máquinas e equipamentos para agricultura e pecuária; Serviços de manutenção e reparação mecânica de veículos automotores; Serviços de lavagem, lubrificação e polimento de veículos automotores; Serviços de borracharia para veículos automotores; Comércio a varejo de peças e acessórios novos para veículos automotores; Representantes comerciais do comércio de matérias-primas agrícolas e animais vivos; Comércio atacadista de soja, cereais, alimentos para animais, materiais de construção, defensivos agrícolas, insumos agropecuários e lubrificantes.



Início das atividades: 26/02/2016

A filial possui o mesmo **objeto social** da matriz. O endereço de ambas é o mesmo, sendo que o que diferencia um do outro é a complementação (no endereço da matriz consta como complemento “pavilhão”).

4. Informações da Recuperanda

Ivagro Transportes



Razão Social

Ivagro Transportes Rodoviário de Cargas e Comércio de Fertilizantes Ltda.



Início das Atividades

29/10/2009



CNPJ

11.321.685/0001-94



Endereço - Matriz

Estrada Tupanciretã a Jari, n. 681, Bairro Antônio Augusto de Oliveira, Tupanciretã – RS



Objeto Social

Serviço de preparação de terreno, cultivo e colheita; Representantes comerciais e agentes do comércio de matérias-primas agrícolas e animais vivos, agentes do comércio de combustíveis, minerais, produtos siderúrgicos e químicos; Comércio atacadista de soja, alimentos para animais, cereais e leguminosas beneficiados; Comércio atacadista de máquinas, aparelhos e equipamentos para uso agropecuário, materiais de construção em geral, defensivos agrícolas, adubos, fertilizantes e corretivos do solo; Comércio atacadista de mercadorias em geral, com predominância de insumos agropecuários.



Informações retiradas do sítio da Receita Federal em 07 de março de 2024.

5. Passivo tributário

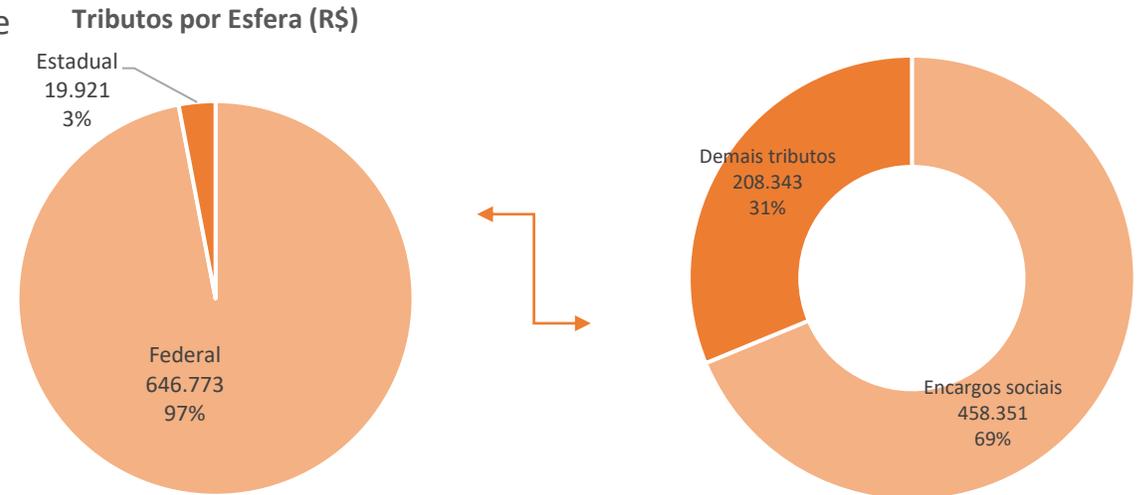
- Até março as Recuperandas apontavam passivo tributário na monta de R\$ 666,6 mil, conforme detalhes abaixo:

Passivo Tributário Comercial Ivagro (R\$)

Tributos	jan/24	fev/24	mar/24
IRRF	5.576	5.915	6.254
IRPJ	16.749	16.749	16.749
CSLL	11.403	11.631	11.857
COFINS	2.671	3.357	4.034
PIS	617	765	912
INSS	383.913	404.033	421.013
FGTS	28.357	32.279	35.845
ICMS	19.921	19.921	19.921
Total	469.207	494.649	516.585

Passivo Tributário Ivagro Transportes (R\$)

Tributos	jan/24	fev/24	mar/24
IRRF	14	14	14
INSS	1.182	1.492	1.492
Simples Nacional	105.216	107.384	148.603
Total	106.412	108.890	150.109



- Conforme os demonstrativos contábeis, as Recuperandas não possuem parcelamentos tributários, de modo que toda a sua dívida fiscal encontra-se em aberto. Do total de tributos devidos, cerca de 97% aduzem a obrigações de âmbito federal, das quais 69% correspondem a encargos sociais, principalmente INSS (R\$ 422 mil).
- A Administração Judicial solicitou se há expectativa de aderir a parcelamentos ou transações tributárias no fito de colocar seu passivo fiscal em dia, aguarda-se retorno.

6. Análise das Demonstrações Econômico-financeiras Comercial Ivagro

ATIVO	N.E.	jan/24	fev/24	mar/24
CIRCULANTE		7.831.923	8.214.146	9.083.394
Disponibilidades	1.1	920.734	867.472	511.405
Contas a receber	1.2	1.090.705	1.502.506	1.743.164
Tributos a recuperar	1.3	740.236	762.680	778.149
Outros créditos	1.4	5.080.248	5.081.488	5.064.866
Estoques	1.5	-	-	985.810
NÃO CIRCULANTE		10.557.135	10.423.445	10.289.755
Investimentos	1.6	323.524	323.524	323.524
Imobilizado	1.7	10.233.612	10.099.922	9.966.232
Total Ativo		18.389.058	18.637.591	19.373.149

Notas Explicativas - Ativos

1.1 Disponibilidades

As disponibilidades da Comercial Ivagro compreendem caixa, contas bancárias, e aplicações financeiras na seguinte estrutura:

Disponibilidades (R\$)	jan/24	fev/24	mar/24
Caixa	484.186	329.022	6.386
Bancos c/c	-430.724	-329.936	-363.366
Aplicações	867.271	868.385	868.385
Total	920.734	867.472	511.405

Em janeiro o disponível da empresa cresceu 94% (R\$ 448 mil), em razão do aumento do caixa da Recuperanda, contudo, a partir de fevereiro a rubrica apontou decréscimo contínuo, finalizando o mês de março na monta de R\$ 511 mil.

Cumprido destacar, que majoritariamente as movimentações financeiras das disponibilidades ocorrem no caixa, no entanto, a maior parte do disponível da empresa concentra-se nas aplicações financeiras, o que foi questionado à Recuperanda.

Em março, o **caixa** da Recuperanda apresentou decréscimo de 98% (R\$ 322 mil) se comparada ao mês anterior (fevereiro). Segundo os demonstrativos contábeis, a empresa movimentou cerca de R\$ 322,6 mil entre entradas e saídas no caixa, cuja ratificação do saldo restou prejudicada devido a limitação de informações.

As **contas bancárias** evidenciaram aumento de 10% (R\$ 33,4 mil) no saldo devedor em março, quando comparadas ao mês anterior (fevereiro), findando o período analisado com saldo negativo de R\$ 363,3 mil. Embora o balancete contábil da Recuperanda informe que a empresa possua 15 contas bancárias, observa-se, que as movimentações concentram-se, sobretudo, no Banco Sofisa, Caixa Econômica Federal C/C, Banco do Brasil, e Banrisul C/C. Não foi possível verificar o real montante da rubrica, devido à ausência dos extratos, embora solicitados.

6. Análise das Demonstrações Econômico-financeiras Comercial Ivagro

No que diz respeito às **aplicações financeiras**, não houve movimentação em relação ao mês anterior (fevereiro), permanecendo com saldo de R\$ 868 mil, os quais encontram-se majoritariamente no banco Sofisa, C6, e Banco ABC.

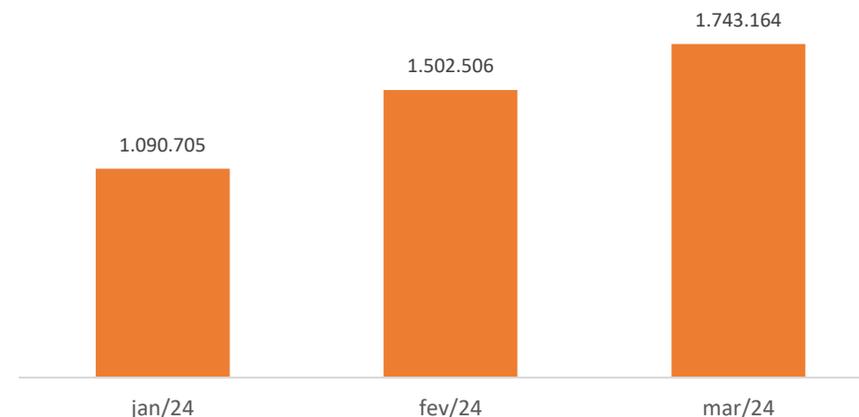
Destaca-se, que os valores disponibilizados pela empresa nos demonstrativos contábeis em janeiro/2024, apresentam divergência com o saldo anterior (dezembro/2023) nas rubricas caixa e bancos conta movimento. A Administração Judicial solicitou a Recuperanda esclarecimento das divergências, de modo que assunto poderá ser abordado novamente no próximo relatório.

1.2 Contas a receber

A rubrica contas a receber apresentou crescimento contínuo em todo o período analisado, tendo seu ápice no mês de março na monta de R\$ 1,7 milhões, apresentando aumento de 14% (R\$ 204 mil) quando comparada ao mês anterior (fevereiro).

A variação ocorreu em virtude do aumento de duplicatas a receber, na soma de R\$ 204 mil. A documentação enviada pela Recuperanda estava em formato sintético, o que impossibilitou a análise detalhada da conta. A Administração Judicial solicitou a documentação em formato analítico, aguarda-se a disponibilização.

Contas a receber (R\$)



No mês de março, a empresa realizou novas vendas a prazo na monta de R\$ 686 mil e recebeu de seus clientes o montante de R\$ 381,8 mil.

Contas a Receber (R\$)	fev/24	Novas Vendas	Recebido	mar/24
-	1.502.506	622.554	381.896	1.743.164

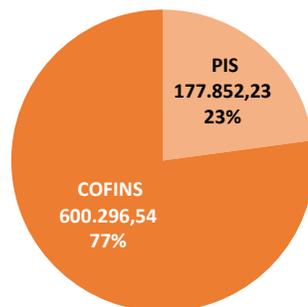
Em virtude da não disponibilização do Aging-List, não foi possível ratificar o saldo apresentado, tampouco verificar quanto a inadimplência de clientes, documentação que foi solicitada para empresa, cujos detalhes poderão ser contemplados nos próximos relatórios.

6. Análise das Demonstrações Econômico-financeiras Comercial Ivagro

1.3 Tributos a recuperar

Em março, os tributos a recuperar apresentaram elevação de 2% (R\$ 15,4 mil) em relação a fevereiro, finalizando com saldo de R\$ 778,1 mil. A variação é sobretudo pela elevação no saldo de COFINS, que representa cerca de 77% do total dos tributos a recuperar, conforme demonstra-se abaixo:

Tributos a Recuperar (R\$)

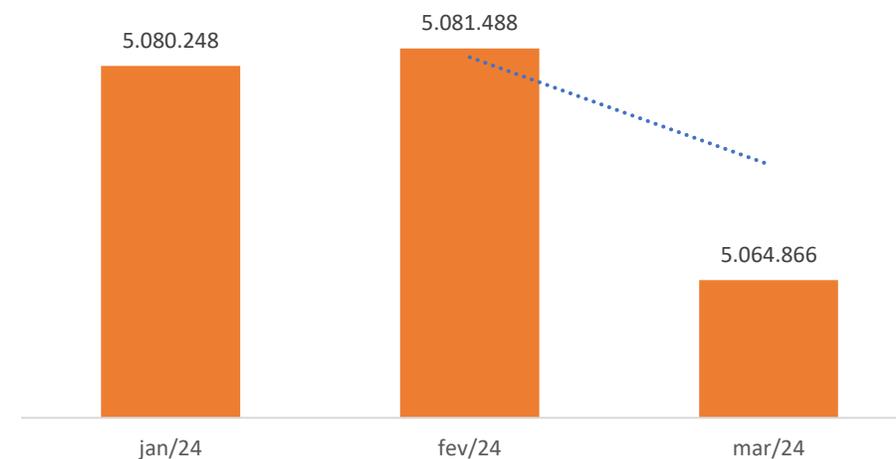


Segundo as informações contábeis da Recuperanda, a empresa teria créditos tributários de PIS e COFINS. Por esse motivo, a Administração Judicial questionou a Recuperanda o motivo da empresa não os utilizar para realizar as compensações com sua dívida tributária (tributos a pagar), aguarda-se retorno.

1.4 Outros créditos

Trata-se da principal conta do ativo circulante da Recuperanda. No mês de março a rubrica apontou retração de R\$ 16,6 mil em comparação ao mês anterior, finalizando o período analisado na monta de R\$ 5 milhões, conforme evidencia o gráfico a seguir:

Outros créditos (R\$)



6. Análise das Demonstrações Econômico-financeiras Comercial Ivagro

A rubrica chegou ao mês de março com a seguinte composição:

Composição Outros Créditos	R\$	%
Consórcios Bradesco	93.458	2%
Consórcios Caixa Econômica Federal	23.032	0%
Consórcios CONSEG	50.752	1%
Consórcio RANDON	98.557	2%
Consórcios SICREDI	116.298	2%
Créditos a sócios	3.797.118	75%
Consórcio Librelato	16.599	0%
Agrícola Kuffel	369.805	7%
Consórcios Volvo	499.247	10%
Total	5.064.866	100%

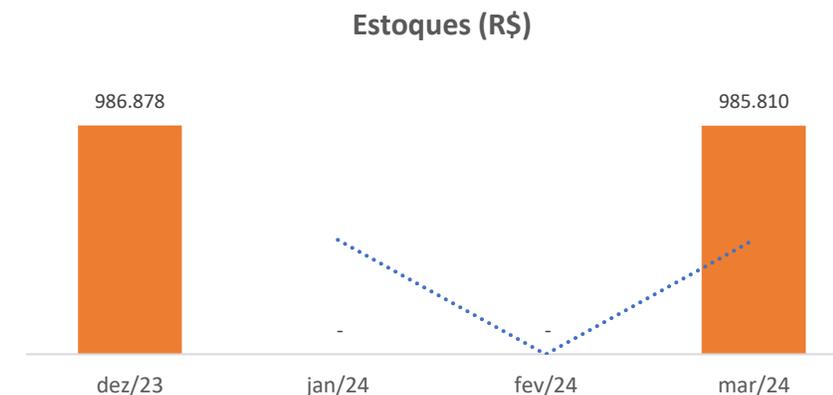
Em maior grau, a conta refere-se a valores cedidos aos sócios (R\$ 3,7 milhões), cujo montante representa 75% da rubrica.

A Administração Judicial questionou a Recuperanda os motivos e contexto das operações envolvendo os sócios, e a perspectiva de retorno do montante ao caixa da empresa, aguarda-se retorno.

Em relação aos consórcios, a Administração Judicial solicitou as cartas e planilhas de controle dos saldos, cujos pormenores serão abordados nos próximos relatórios.

1.5 Estoques

Os estoques da Recuperanda apontaram flutuações no período analisado, conforme demonstra o gráfico abaixo:



Cumprir destacar, no mês de janeiro a empresa tirou de seus estoques o montante de R\$ 1 milhão, entretanto, no mesmo período realizou vendas que somaram R\$ 542 mil, ou seja, o faturamento foi menor do que a apropriação dos estoques nos custos, movimentação questionada à Comercial Ivagro. Aguarda-se retorno sobre a destinação das mercadorias que não foram vendidas e retiradas dos estoques.

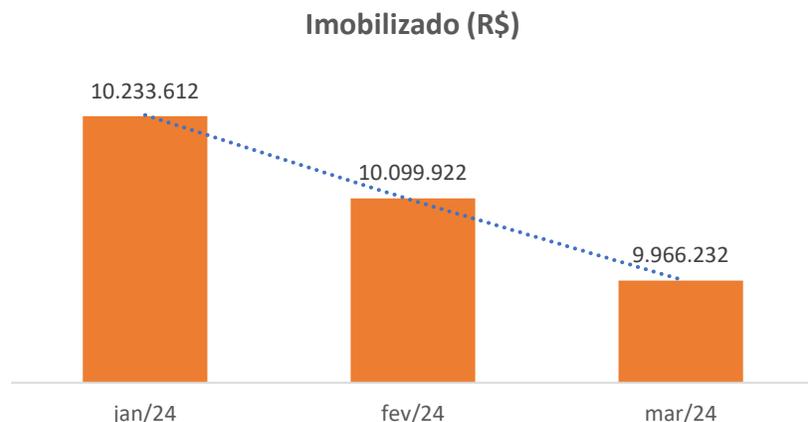
6. Análise das Demonstrações Econômico-financeiras Comercial Ivagro

1.6 Investimentos

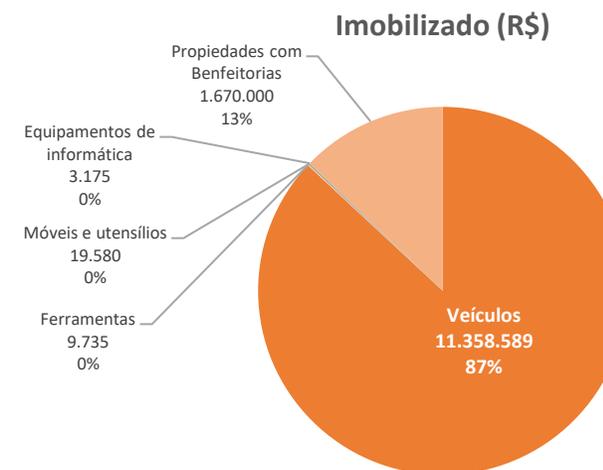
Os investimentos da Ivagro dizem respeito a títulos de capitalização junto aos bancos Banrisul e Santander, findando o mês de março na monta de R\$ 323,5 mil. A Administração Judicial solicitou os documentos referentes aos títulos de capitalização, de maneira que a conta possa ser abordada de forma mais aprofundada no próximo relatório.

1.7 Imobilizado

O ativo imobilizado da Recuperanda apresentou retração contínua no período analisado, finalizando o período com retração de 1% (R\$ 133,6 mil) em comparação ao mês anterior (fevereiro), conforme aponta o gráfico a seguir:



Em março, o imobilizado da Recuperanda era composto majoritariamente por veículos, além de incluir propriedades com benfeitorias, ferramentas, equipamentos de informática e, móveis e utensílios, conforme ilustrado no gráfico abaixo:



Cumprir destacar que a Recuperanda enviou a composição apartada do imobilizado, cujo valor diverge do registrado no balancete, conforme evidenciase na tabela a seguir:

6. Análise das Demonstrações Econômico-financeiras Comercial Ivagro

Imobilizado	
CHEV/ONIX 1.4 AT LTZ PLACA IWY-6767	51.000
JAL-C5HFE6V/2TRACKER 1.2T PLACA JAL-5F62	123.000
DYD-6I/EJE4EP4 GCHEROKEE PLACA DYD-6E44	111.000
I/VW AMAROK CS 4X4 S PLACA IWT-0323	80.000
REBOQUE PLACA IYB-9H43	15.000
IWUV-W2/EGO9L4 SPECIAL MB PLACA IWU-2E94	45.000
YAMAHA/XT1200Z STENERE D PLACA IYT-0730	68.998
Total	493.998

Os itens consignados na tabela supra, constam na relação de imobilizado disponibilizado pela Comercial Ivagro, entretanto, foram retirados da contabilidade da Recuperanda em janeiro/2024.

A Administração Judicial solicitou a Recuperanda as notas fiscais de venda dos bens consignados na tabela supra, além de questionar se houve autorização judicial para a comercialização dos veículos, o que aguarda retorno.

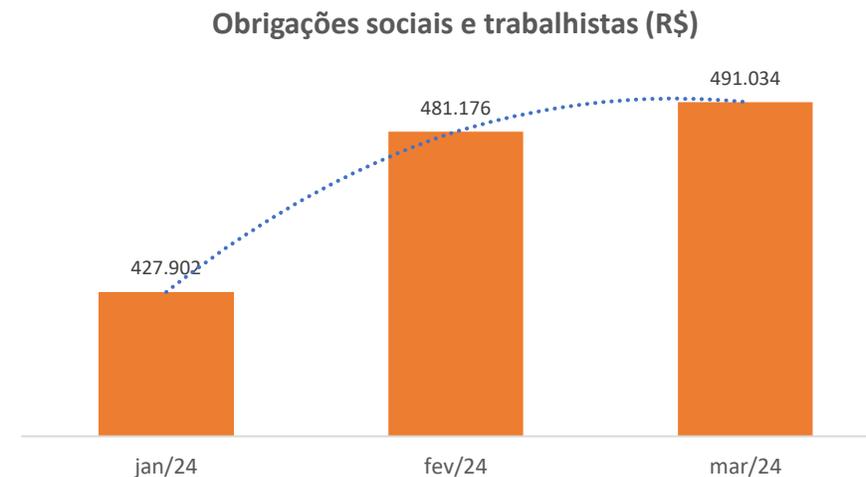
6. Análise das Demonstrações Econômico-financeiras Comercial Ivagro

PASSIVO	N.E.	jan/24	fev/24	mar/24
CIRCULANTE		8.677.119	8.810.260	8.827.312
Obrigações sociais e trabalhistas	2.1	427.902	481.176	491.034
Obrigações tributárias	2.2	56.937	58.338	59.727
Fornecedores	2.3	4.297.420	4.383.309	4.391.768
Empréstimos e financiamentos	2.4	2.656.359	2.648.935	2.646.282
Outras Obrigações	2.4	-58.300	-58.300	-58.300
Contas a pagar	2.5	1.296.802	1.296.802	1.296.802
NÃO CIRCULANTE		14.764.899	14.764.899	14.752.880
Empréstimos e financiamentos	2.4	14.764.899	14.764.899	14.752.880
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		-3.900.410	-3.900.410	-3.900.410
Capital Social	2.6	73.000	73.000	73.000
Resultados Acumulados		-3.973.410	-3.973.410	-3.973.410
Total		19.541.608	19.674.749	19.679.782

Notas Explicativas – Passivo

2.1 Obrigações sociais e trabalhistas

A rubrica apresentou crescimento contínuo em todo o período avaliado, expressando seu ápice (R\$ 491 mil) no mês de março, conforme expressa o gráfico ao lado:



As obrigações sociais e trabalhistas apresentaram elevação de 2% (R\$ 9,8 mil) em relação a fevereiro, findando o mês de março na monta de R\$ 491 mil, sendo principalmente composta por saldo de INSS e IRRF a recolher na monta de R\$ 404 mil. O restante da rubrica compreende FGTS (R\$ 32,2 mil) e SEST a recolher (R\$ 101,81). A Administração Judicial solicitou a Recuperanda as guias e comprovantes de pagamento de INSS e FGTS, contudo, não houve retorno até o final deste relatório. Os detalhes dos encargos encontram-se no passivo tributário.

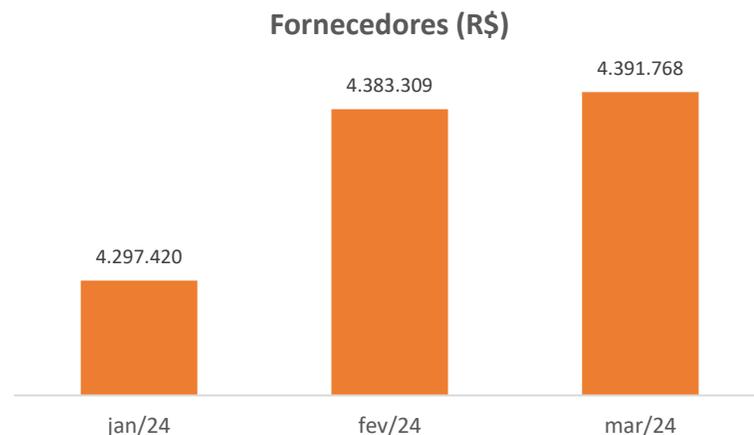
2.2 Obrigações tributárias

O passivo tributário da Requerente foi abordado no **item 9** deste relatório.

6. Análise das Demonstrações Econômico-financeiras Comercial Ivagro

2.3 Fornecedores

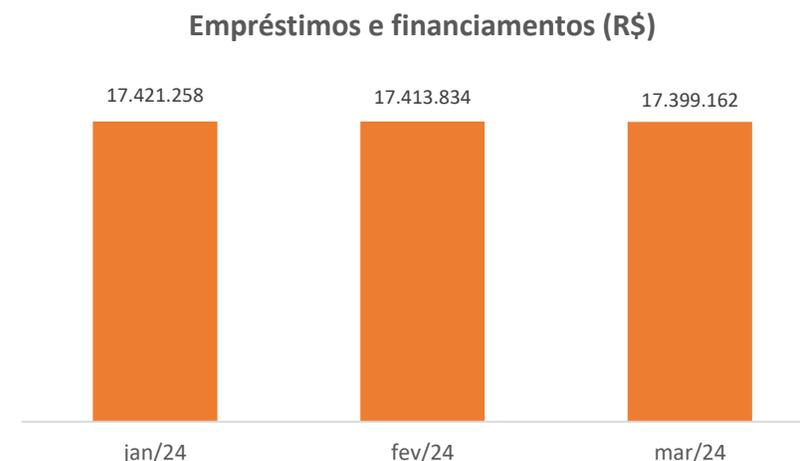
As obrigações devidas aos fornecedores apontaram crescimento de R\$ 8,4 mil em relação ao mês anterior (fevereiro), finalizando período analisado no montante de R\$ 4,3 milhões, conforme aponta o gráfico abaixo:



Destaca-se, que devido à limitação dos demonstrativos contábeis sintéticos, restou prejudicada a averiguação do saldo dos fornecedores. Ainda, a contabilidade da Recuperanda não discrimina as obrigações de forma individualizada por fornecedor, de modo que não foi possível a identificação dos principais fornecedores da Ivagro. A Administração judicial solicitou a Recuperanda o Aging-List de fornecedores, de modo que o tópico voltará a ser abordado no próximo relatório.

2.4 Empréstimos e financiamentos

Os empréstimos e financiamentos constituem o principal passivo da empresa. Entre curto e longo prazo, a Ivagro finalizou o mês de março com obrigações junto as instituições financeiras no montante de R\$ 17,3 milhões, cujo valor expressa retração de R\$ 14,6 mil em relação a fevereiro, conforme resume-se no gráfico abaixo:



A rubrica finalizou o mês de março com a seguinte composição, segundo os demonstrativos contábeis da Requerente:

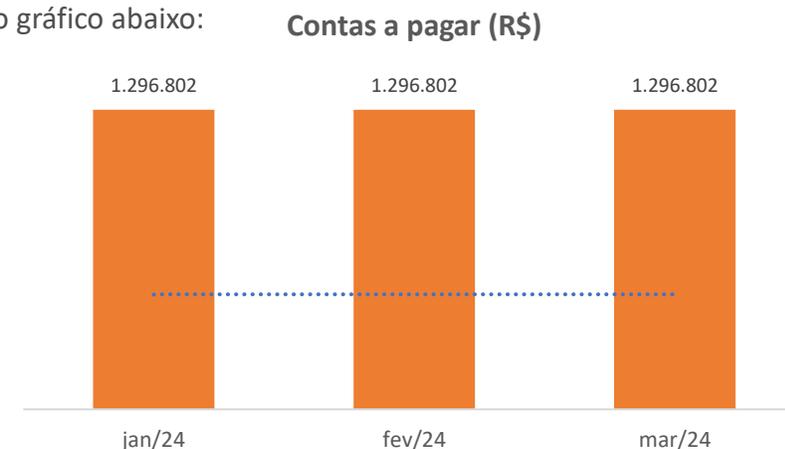
6. Análise das Demonstrações Econômico-financeiras Comercial Ivagro

Empréstimos e financiamentos	Janeiro	Fevereiro	Março	Varição
Títulos descontados	2.656.359	2.648.935	2.646.282	-2.653
Antecipação cartão	216.169	216.169	216.169	-
Banco ABC	1.050.768	1.050.768	1.050.768	-
Banco C6	997.825	997.825	997.825	-
Banco Daycoval	608.544	608.544	608.544	-
Banco Mercedes Benz	500.082	500.082	500.082	-
Banco Rodobens	1.084.138	1.084.138	1.084.138	-
Banco Sofisa	548.965	548.965	536.946	-12.019
Banco Toyota	58.443	58.443	58.443	-
Banco Volvo	351.002	351.002	351.002	-
Banco Bradesco	1.138.850	1.138.850	1.138.850	-
Banco Money Plus	870.187	870.187	870.187	-
Sicredi	2.624.651	2.624.651	2.624.651	-
Caixa Econômica Federal	1.736.147	1.736.147	1.736.147	-
Charles Kuffel	54.458	54.458	54.458	-
Ivanei Adriano Schuster	21.332	21.332	21.332	-
Magnan Sistemas Mecanizados	575.500	575.500	575.500	-
Readfactor S/A	815.167	815.167	815.167	-
SICOOB	859.557	859.557	859.557	-
Unic Securitizadora	484.726	484.726	484.726	-
Total	17.252.868	17.245.445	17.230.773	-14.672

As obrigações com terceiros da Recuperanda concentram-se nas instituições financeiras, por tomada de crédito de antecipação de recebíveis e financiamentos diversos, contudo, não foi possível atestar os saldos apresentados na contabilidade, em razão da ausência dos documentos relacionados aos saldos. A Administração Judicial solicitou os contratos de empréstimos e planilha de controle dos saldos, o que se aguarda retorno por parte da Recuperanda.

2.5 Contas a pagar

O contas a pagar da Recuperanda é composto, quase em sua totalidade, de adiantamentos recebidos de clientes. No período em análise a rubrica não demonstrou variações, findando março na monta de R\$ 1,2 milhões, conforme expressa o gráfico abaixo:



Destaca-se que os demonstrativos contábeis disponibilizados estão em sua forma sintética, de modo que não foi possível identificar quais clientes teriam realizado os adiantamentos, sendo desconhecido o contexto e a política de antecipações da Recuperanda. A Administração Judicial solicitou a composição de adiantamentos afim de ratificar o saldo apresentado na contabilidade e identificar os clientes que realizaram os adiantamentos, contudo, até o final deste relatório não houve retorno.

6. Análise das Demonstrações Econômico-financeiras Comercial Ivagro

2.6 Capital social

Embora na contabilidade da Recuperanda esteja consignado o montante de R\$ 73 mil de capital social, verificou-se nos atos registrados na Junta Comercial do Estado do Rio Grande do Sul, acostados nos autos pela Recuperanda (Evento 1, CONTRSOCIAL3, Página 1 a 19), que desde janeiro de 2016 o capital social da Ivagro é de R\$ 88 mil, informação ratificada no sítio da Receita Federal.

A Administração Judicial questionou a Recuperanda o fato, a empresa afirmou que devido o escritório de contabilidade da empresa ter sido atingido pelas enchentes que a cometeram todo o Estado do Rio Grande do Sul, prejudicou que o ajuste fosse realizado, contudo, a empresa afirmou que a retificação está em andamento.

DRE	N.E	jan/24	fev/24	mar/24
Receita bruta	3.1	542.056	519.200	622.554
(-) Deduções de tributos sobre vendas	3.1	-4.843	-10.803	-23.192
(-) Deduções de cancelamentos	3.1	-	-28.830	-87.000
Receita Líquida		537.213	479.567	512.362
(-) CMV	3.2	-1.648.105	-320.107	-330.270
Lucro Bruto		-1.110.892	159.460	182.092
Despesas c/ pessoal	3.3	-91.026	-69.000	-58.924
Despesas gerais e adm.	3.4	-46.543	-44.764	-27.444
Despesas tributárias		-	-	-
Despesas não operacionais		-237.150	-	-
Receitas não operacionais		341.000	-	-
Resultado operacional	3.5	-1.144.611	45.697	95.725
Resultado financeiro	3.6	-7.939	-30.208	-25.738
Despesas financeiras		-7.939	-30.208	-25.738
Receitas financeiras		-	-	-
Resultado antes IR/CSLL		-1.152.550	15.489	69.986
Provisão IR/CSLL		-	-	-
Resultado Líquido	3.7	-1.152.550	15.489	69.986

Fonte: Demonstrativos contábeis da Requerente.

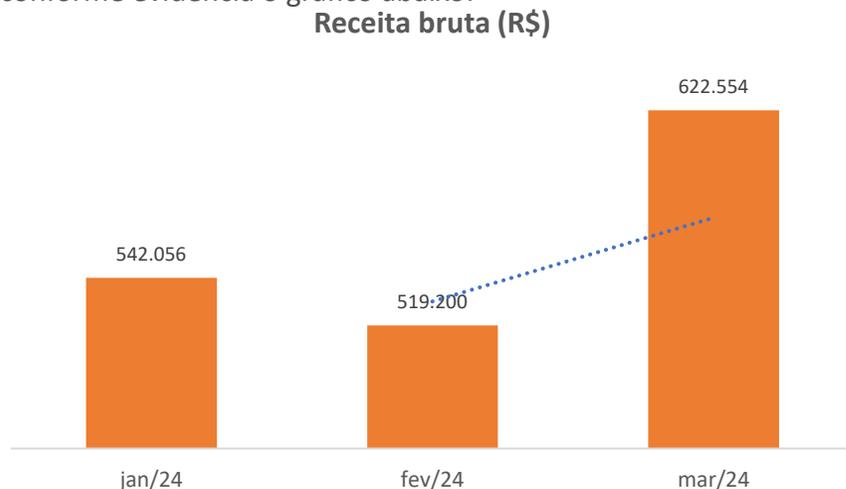
Notas Explicativas – DRE

6. Análise das Demonstrações Econômico-financeiras Comercial Ivagro

Notas Explicativas – DRE

3.1 Receitas

As receitas da Recuperanda apresentaram crescimento de 20% (R\$ 103,3 mil) em março, conforme evidencia o gráfico abaixo:



Cumpramos destacar, que embora a Requerente tenha faturado R\$ 622,5 mil no período, cerca de R\$ 87 mil das vendas foram devolvidas. A Administração Judicial questionou o motivo das devoluções, de forma que o tópico será abordado novamente no próximo relatório.

3.2 Custos

A rubrica custos expressou as seguintes variações no período analisado, conforme denota o gráfico a seguir:



Em fevereiro os custos da Recuperanda apresentaram retração de 81% (1,3 milhões) em comparação ao mês anterior. Cumpramos destacar que no mês de janeiro o faturamento foi menor do que a apropriação dos custos, movimentação questionada à Comercial Ivagro. Aguarda-se retorno sobre a destinação das mercadorias que não foram vendidas e apropriadas nos custos.

Em março a rubrica apontou crescimento de R\$ 10 mil em comparação a fevereiro, findando o período analisado na monta de R\$ 330,2 mil.

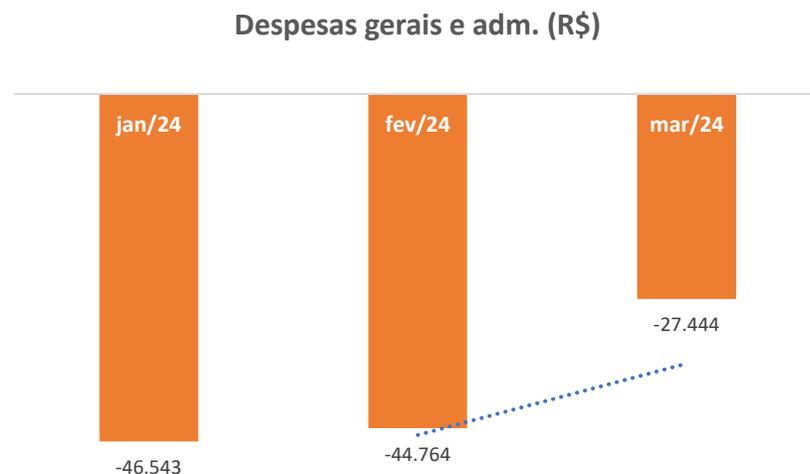
6. Análise das Demonstrações Econômico-financeiras Comercial Ivagro

3.3 Despesas com pessoal

As despesas com pessoal aduzem aos gastos com salários e seus consectários, além de dispêndios com alimentação e rescisões. Em março as despesas reduziram 15% (R\$ 10 mil), em virtude dos menores gastos com salários e ordenados, o que gerou reflexo também nos consectários (INSS, 13º salário e férias).

3.4 Despesas gerais e administrativas

A conta apresentou retração contínua em todo o período analisado, findando março na monta de R\$ 27,4 mil, evidenciando retração de 39% (R\$ 17,3 mil) quando comparada a fevereiro, conforme evidencia o gráfico abaixo:



Segundo os demonstrativos contábeis disponibilizados pela Recuperanda, os gastos registrados na rubrica aduzem a honorários, despesas com informática, serviços de terceiros (manutenção, fretes), e serviços prestados por pessoas físicas. A variação ocorreu em virtude da diminuição dos gastos com viagens e estadias, e manutenções.

3.5 Resultado operacional

O resultado operacional da Recuperanda apontou crescimento contínuo em todo o período analisado, evidenciando seu maior valor em março, na monta de R\$ 95 mil, conforme evidencia o gráfico abaixo representado:

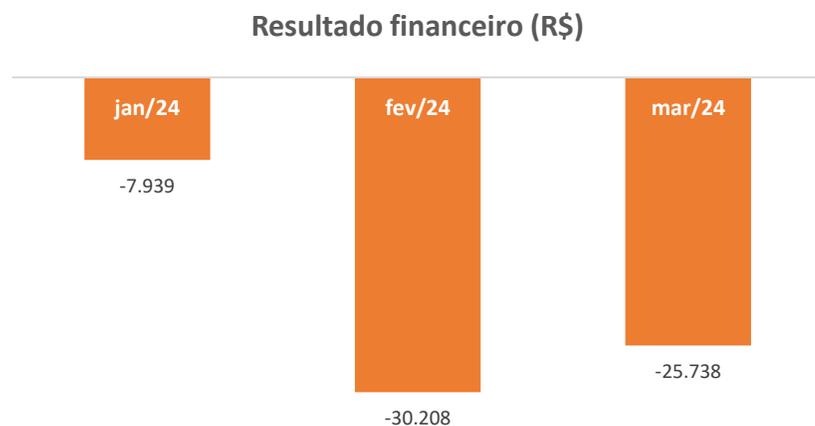


A Recuperanda apresentou resultado operacional positivo em março, expressando crescimento de 109% (R\$ 50 mil), quando comparada ao mês anterior (fevereiro). O lucro operacional no período se deu em razão do faturamento da Recuperanda ser superior aos custos e despesas.

6. Análise das Demonstrações Econômico-financeiras Comercial Ivagro

3.6 Resultado financeiro

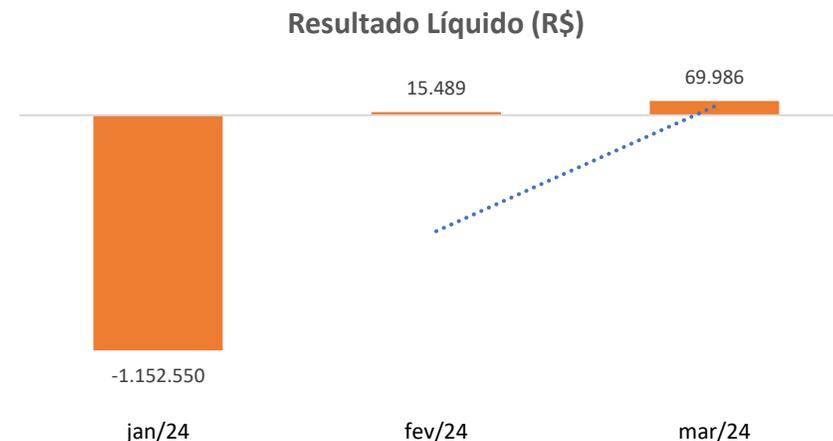
O resultado financeiro da Recuperanda mostrou-se negativo no período analisado. Em março a conta expressou aumento de 15% (R\$ 4,4 mil) em comparação ao mês anterior (fevereiro), finalizando o período na monta de R\$ 25 mil, conforme evidencia o gráfico a seguir:



Os prejuízos financeiros ocorrem em virtude, sobretudo, pelo maior volume de juros passivos e taxas financeiras em comparação as receitas financeiras.

3.7 Resultado líquido

Os resultados líquidos da Recuperanda apresentaram crescimento no período analisado, tendo seu ápice em março, na monta R\$ 69,9 mil, conforme aponta o gráfico abaixo:



Ressalta-se, que o prejuízo registrado no mês de janeiro traz os reflexos dos custos maiores que o próprio faturamento, conforme abordado anteriormente, aguarda-se esclarecimentos por parte da Recuperanda.

6. Análise das Demonstrações Econômico-financeiras Ivagro Transportes

ATIVO	N.E.	jan/24	fev/24	mar/24
CIRCULANTE		2.197.931	2.173.580	2.096.310
Disponibilidades	1.1	178.260	157.402	105.551
Contas a receber	1.2	1.222.410	1.225.046	1.603.077
Outros créditos	1.3	696.335	383.985	56.267
Estoques	1.4	100.926	407.148	331.415
NÃO CIRCULANTE		403.782	397.199	389.764
Imobilizado	1.5	403.782	397.199	389.764
Total Ativo		2.601.714	2.570.779	2.486.073

Notas Explicativas – Ativo

1.1 Disponibilidades

As disponibilidades da Ivagro Transportes compreendem caixa e conta bancária. Em março, as disponibilidades apresentaram retração de 33% (R\$ 51,1 mil) em relação ao mês anterior (fevereiro), finalizando o período analisado na monta de R\$ 105 mil. O saldo é composto, majoritariamente, pelo caixa geral, na monta de R\$ 105,4 mil, saldo não ratificado devido a limitação das informações disponibilizadas.

Cumprir destacar que os valores disponibilizados pela empresa nos demonstrativos contábeis em março apresentam divergência com o saldo anterior (fevereiro), nas rubricas caixa e bancos conta movimento. A Administração Judicial solicitou esclarecimentos, de modo que assunto será abordado novamente no próximo relatório.

1.2 Contas a Receber

A rubrica compreende o saldo a receber da empresa “Comercial Ivagro”, em março apresentou a monta de R\$ 1,6 milhões.

1.3 Outros Créditos

A rubrica compreende mercadorias em poder de terceiros, em março apresentou o montante de R\$ 56,2 mil, evidenciando retração de 85% (R\$ 327 mil) quando comparada ao mês anterior (fevereiro). Devido a documentação estar em sua forma sintética não foi possível efetuar a análise de forma detalhada. A Administração Judicial solicitou a documentação analítica da conta, de modo que possibilite ser abordada de forma mais aprofundada no próximo relatório.

1.4 Estoques

Os estoques da Recuperanda compreendem mercadorias para revenda, em março a rubrica finalizou na monta de R\$ 331,4 mil. A Recuperanda disponibilizou o razão contábil, contudo, não foi possível averiguar o saldo apresentado e os produtos que compõem os estoques em virtude da ausência dos históricos contábeis.

1.5 Imobilizado

O imobilizado da Recuperanda compreende a carros (R\$ 31.018 mil) e reboques (R\$ 380.500 mil), além de depreciação (R\$ 14,9 mil). A rubrica findou o período na monta de R\$389 mil.

6. Análise das Demonstrações Econômico-financeiras Ivagro Transportes

PASSIVO	N.E.	jan/24	fev/24	mar/24
CIRCULANTE		2.841.616	2.853.857	2.932.912
Obrigações sociais e trabalhistas	2.1	6.032	8.855	8.855
Obrigações tributárias	2.2	105.230	107.398	148.617
Fornecedores	2.3	2.243.496	2.250.746	2.291.951
Empréstimos e financiamentos	2.4	486.858	486.858	483.489
NÃO CIRCULANTE		7.376	7.376	7.376
Empréstimos e financiamentos	2.4	7.376	7.376	7.376
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		-188.568	-188.568	-188.615
Capital Social		30.000	30.000	30.000
Resultados Acumulados		-218.589	-218.589	-218.615
Contas de compensação		21	21	21
Total		2.660.424	2.672.665	2.751.673

Notas Explicativas - Passivo

2.1 Obrigações sociais e trabalhistas

Em março, as obrigações sociais e trabalhistas apresentaram elevação de 47% (R\$ 2,8 mil) em relação a janeiro, finalizando o período na monta de R\$ 8,8 mil, sendo composto por Pró-Labore a Pagar (R\$ 7,3 mil) e INSS a Recolher (R\$ 1,4 mil).

2.2 Obrigações Tributárias

O passivo tributário da Requerente foi abordado no **item 5** deste relatório.

2.3 Fornecedores

No mês de março a Recuperanda apresentou o montante de R\$ 2,2 milhões, conforme demonstrado abaixo:

Fornecedores (R\$)	
Agrobianchini Com. de Insumos Ltda	33.282
Coagro Agronegócios Ltda	150.904
Comercial Ivagro Eireli	33.450
Dagoberto Barcellos S/A	1.071.750
Forza Máquinas Agrícolas e Construção Ltda	4.445
GF Pneus Comercial Distribuidora Ltda	7.280
Giovana Cristina Faccio ME	10.440
Mecasul Auto Mecânica S/A	13.042
Mineração Monego Ltda	860.255
Paulo Cezar de Moura Ltda	7.381
Projeta Com. de Equipamentos Agrícolas Ltda	37.470
Renov. de Pneus Hoff S.A	27.035
Sul Ferramentas Maq. e Ferramentas Ltda	1.102
Super Safra comercial Agrícola Ltda	34.116
Total	2.291.951

A Administração Judicial solicitou para a Recuperanda o relatório financeiro de controle de contas a pagar aos fornecedores, com intuito de verificar eventual inadimplência extraconcursal, aguarde-se.

6. Análise das Demonstrações Econômico-financeiras Ivagro Transportes

2.4 Empréstimos e Financiamentos

Os Empréstimos e Financiamentos apresentaram a monta de R\$ 490,8 mil no mês de março, e são compostos pelos seguintes saldos:

Empréstimos e financiamentos (R\$)	
Financiamentos Sicoob	385.293
Financiamentos Cresol	93.713
Saldo negativado conta Cresol	4.462
Empréstimo Titular/Sócio	7.376
Total	490.844

Devido à empresa não haver disponibilizado o extrato negativo da conta Cresol e os contratos de financiamento com os bancos Sicoob e Cresol, não foi possível verificar se o saldo contabilizado condiz com à realidade. A Administração Judicial solicitou a Recuperanda os contratos e o extrato negativo, de modo que o tópico poderá ser abordado novamente no próximo relatório.

DRE	N.E	jan/24	fev/24	mar/24
Receita bruta	3.1	398.235	24.334	460.947
(-) Deduções		-34.853	-2.168	-41.219
Receita Líquida		363.382	22.166	419.728
(-) CMV	3.2	-289.744	-13.378	-444.875
Lucro Bruto		73.638	8.788	-25.147
Despesas c/ pessoal		-2.825	-2.824	-
Despesas gerais e adm.	3.3	-119.840	-41.051	-126.804
Despesas tributárias	3.4	-8.375	-6.916	-7.151
Resultado operacional		-57.402	-42.004	-159.101
Resultado financeiro	3.5	-1.309	-1.173	-1.162
Despesas financeiras		-1.309	-1.173	-1.162
Resultado antes IR/CSLL		-58.710	-43.177	-160.263
Provisão IR/CSLL		-	-	-
Resultado Líquido	3.6	-58.710	-43.177	-160.263

Fonte: Demonstrativos contábeis da Requerente.

Notas Explicativas – DRE

3.1 Receitas

A receita bruta da Ivagro Transportes apontou a monta de R\$ 460 mil em março, composta por vendas de mercadorias à vista e a prazo, brindes e bonificações. A Administração Judicial questionou a Recuperanda a razão dos brindes e bonificações estarem contabilizados em receita bruta, de modo que o assunto será abordado novamente no próximo relatório.

6. Análise das Demonstrações Econômico-financeiras Ivagro Transportes

3.2 Custos

Os custos apresentaram em março crescimento de R\$ 431,4 mil em relação ao mês anterior (fevereiro), findando o período analisado na monta de R\$ 444,8 mil. Ou seja, as receitas líquidas foram menores do que a apropriação dos custos, movimentação questionada à Ivagro Transportes.

3.3 Despesas gerais e Administrativas

A rubrica finalizou março na monta de R\$ 126,8 mil, apresentando acréscimo de R\$ 85 mil em relação ao mês anterior (fevereiro). A conta é composta, sobretudo, por fretes (R\$60 mil), combustível (R\$ 24 mil), e serviços prestados a terceiros (R\$17 mil).

3.4 Despesas Tributárias

As despesas tributárias são compostas por taxas diversas, multas e juros de mora, encerrando março na monta de R\$ 7,1 mil.

3.5 Resultado Financeiro

Em março a Recuperanda apresentou resultado financeiro negativo de R\$ 1,1 mil, em decorrência das despesas financeiras, composto por despesas bancárias, juros passivos e juros sobre empréstimos e financiamentos.

3.6 Resultado Líquido

No mês de março, a Recuperanda apresentou resultado líquido negativo no valor de R\$ 160,2 mil, expressando retração de R\$ 117 mil em relação a fevereiro, conforme evidencia o gráfico abaixo representado:

Resultado Líquido (R\$)



O saldo negativo ocorreu em razão dos custos terem sido maiores que as vendas.

7. Checklist Comercial Ivagro

Documentação suporte contábil/financeira solicitada mensalmente à Recuperanda para elaboração dos relatórios, considerando os 10 (dez) itens abaixo:

Checklist documentações contábil/financeira	Enviado	Não enviado
1. Balancetes contábeis (excel e PDF)	x	
Analítico	x	
Sintético	x	
2. Razão contábil	x	
3. Extratos bancários		x
4. Relação de admissões e demissões		x
5. Comprovações rescisórias (termo e pagamento)		x
6. Passivo extraconcursal		x
7. Parcelamentos tributários		x
8. Obrigações vencidas/em atraso		x
9. Sped contábil		x
10. SPED's federais		x

7. Checklist Ivagro Transportes

Documentação suporte contábil/financeira solicitada mensalmente à Recuperanda para elaboração dos relatórios, considerando os 10 (dez) itens abaixo:

Checklist documentações contábil/financeira	Enviado	Não enviado
1. Balancetes contábeis (excel e PDF)	x	
Analítico	x	
Sintético	x	
2. Razão contábil	x	
3. Extratos bancários		x
4. Relação de admissões e demissões		x
5. Comprovações rescisórias (termo e pagamento)		x
6. Passivo extraconcursal		x
7. Parcelamentos tributários		x
8. Obrigações vencidas/em atraso		x
9. Sped contábil		x
10. SPED's federais		x