Relatório Mensal de Atividades

(RMA)

Processo n. 5012876-59.2024.8.24.0019/SC

Vara Regional de Falências e Recuperações Judiciais e Extrajudiciais da Comarca de Concórdia/SC

GÁVEA COMERCIO DE MATERIAIS DE CONSTRUCAO E AGROPECUARIA LTDA - EPP;
ANÉLIO THOMAZZONI;
ERONY SALETE BONAN THOMAZZONI;
GABRIEL ANÉLIO THOMAZZONI; e
ANALIDIA THOMAZZONI.

Junho/2025

SCZ Scalzilli administração judicial

Sumário

1. Considerações preliminares 3
2. Estágio processual 4
3. Aspectos Jurídicos 5
4. Informações dos Recuperandos 7
5. Passivo Concursal 8
6. Quadro de colaboradores 9
7. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Gávea 10
8. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Produtores 20
9. Checklist 22

1. Considerações preliminares

O presente relatório (RMA) reúne de forma sintética as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da Recuperação Judicial do Grupo Gávea.

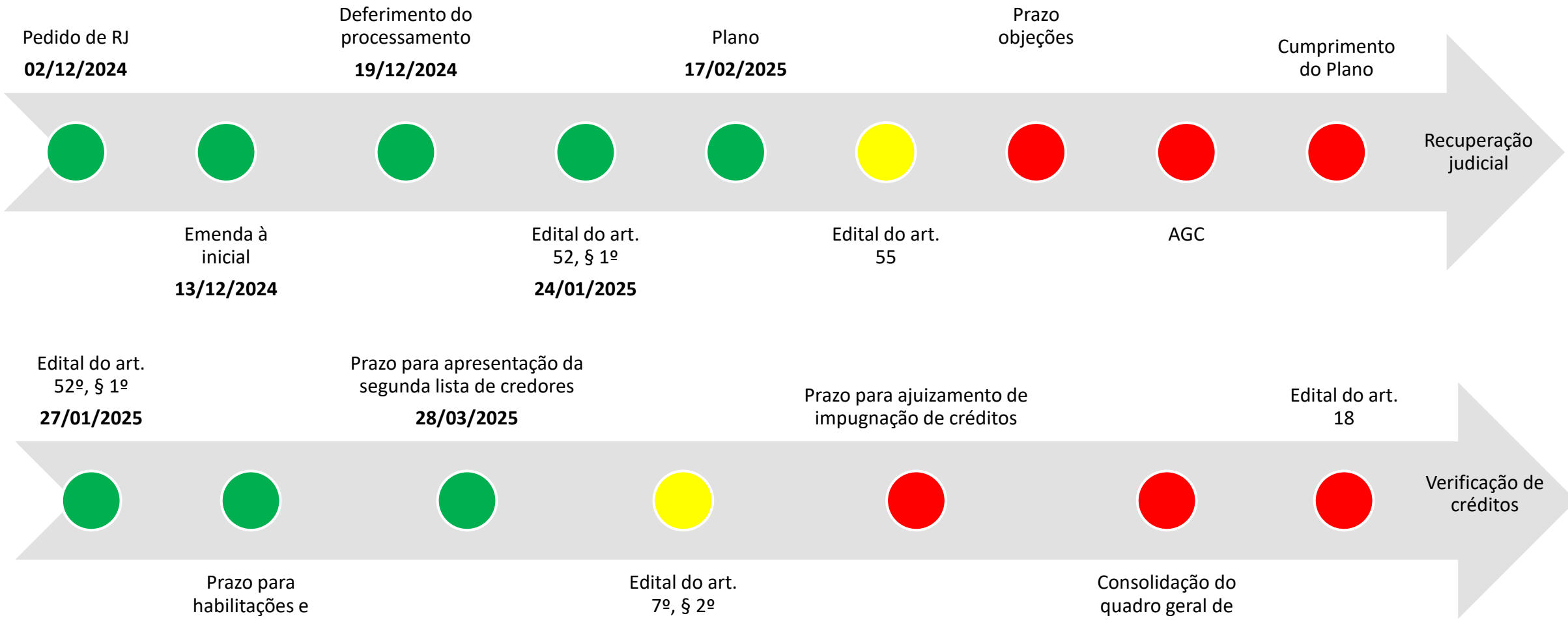
A apresentação deste relatório é uma das atribuições previstas no art. 22 da Lei 11.101/2005 do administrador judicial, e tem como objetivo garantir ao juízo, ao Ministério Público, aos credores e a quaisquer interessados informações relevantes a respeito das atividades dos Recuperandos, assim como da execução do plano de recuperação judicial.

Os resultados constantes no presente relatório se baseiam no processo de recuperação judicial e em informações contábeis, financeiras e operacionais fornecidas pelos Recuperandos à Administração Judicial, as quais são disponibilizadas juntamente com este relatório e podem ser acessadas nos autos do incidente autuado para tanto e no site **https://scalzilliaj.com.br.**

As informações contábeis-financeiras devidamente assinadas utilizadas neste relatório foram fornecidas pelos Recuperandos diretamente à Administração Judicial e são referentes à competência de maio de 2025, enquanto as informações jurídicas são de junho de 2025.

As informações às quais a Administração Judicial teve acesso e que foram utilizadas para elaboração deste relatório não foram alvo de auditoria e não serão aproveitadas para qualquer outro fim. A responsabilidade técnica pelas demonstrações contábeis é dos profissionais que as subscrevem, presumindo-se sua integridade formal e material.

2. Estágio processual



3. Aspectos jurídicos

Eventos do mês

- O trâmite do processo de recuperação judicial do Grupo Gávea foi impactado pelas decisões proferidas pelo E. Tribunal de Justiça do Estado de Santa Catarina no bojo dos recursos n. 5024414-60.2025.8.24.0000 (Banco Bradesco S.A), n. 5027175-64.2025.8.24.0000 (Banco do Brasil S.A) e 5018372-92.2025.8.24.0000 (Caixa Econômica Federal), pelas quais foi determinado que a recuperação judicial fique suspensa em relação à consolidação substancial.

- Tal fato impediu que fosse publicada a segunda relação de credores (art. 7º, §2º, da LREF), bem como o edital intimando os credores para apresentarem objeções ao Plano de Recuperação Judicial apresentado pelo Grupo Devedor.

- Dessa forma, aguarda-se o desfecho do recurso para que se prossiga às demais fases do feito, com o início da fase judicial de verificação de créditos e a análise do Plano de Recuperação Judicial pelos credores.

4. Informações dos Recuperandos

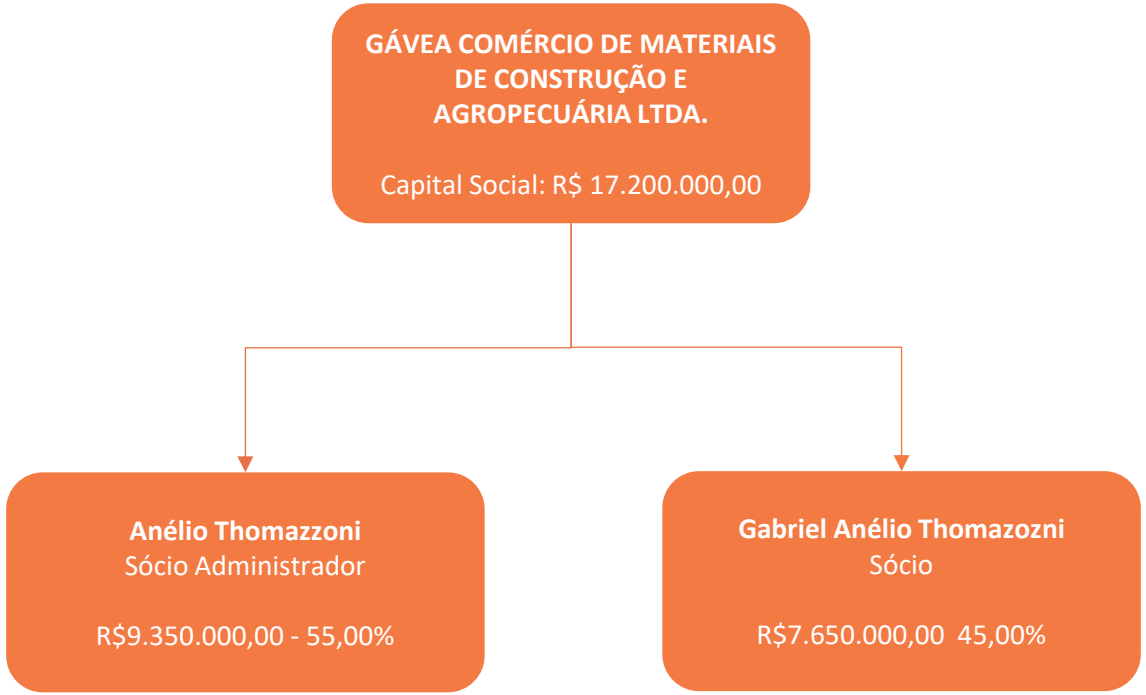
Denominação social
GÁVEA COMÉRCIO DE MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO E AGROPECUÁRIA LTDA.

Início das Atividades
28/08/1990

CNPJ
82.155.813/0001-15

Endereço
Rua Cesar Danielli, nº 78, Centro, Vargeão/SC CEP: 86.690-000

Objeto Social
Comércio varejista de materiais de construção em geral



4. Informações dos Recuperandos

Denominação
ANÉLIO THOMAZZONI

Início das Atividades
21/08/2024

CNPJ
56.942.953/0001-23

Endereço
Estrada Bela Vista, S/N, Interior, Passos Maia/SC – CEP: 89.687-000

Objeto Social
Criação de suínos

Denominação
ERONY SALETE BONAN THOMAZZONI

Início das Atividades
21/08/2024

CNPJ
56.942.833/0001-26

Endereço
Estrada Campina Redonda, Interior, Vargem Bonita/SC – CEP: 89.675-000

Objeto Social
Criação de suínos

Denominação
GABRIEL ANÉLIO THOMAZZONI

Início das Atividades
21/08/2024

CNPJ
56.943.518/0001-13

Endereço
Estrada Bela Vista, S/N, Interior, Passos Maia/SC – CEP: 89.687-000

Objeto Social
Criação de suínos

Denominação
ANALIDIA THOMAZZONI

Início das Atividades
23/10/2024

CNPJ
57.832.392/0001-72

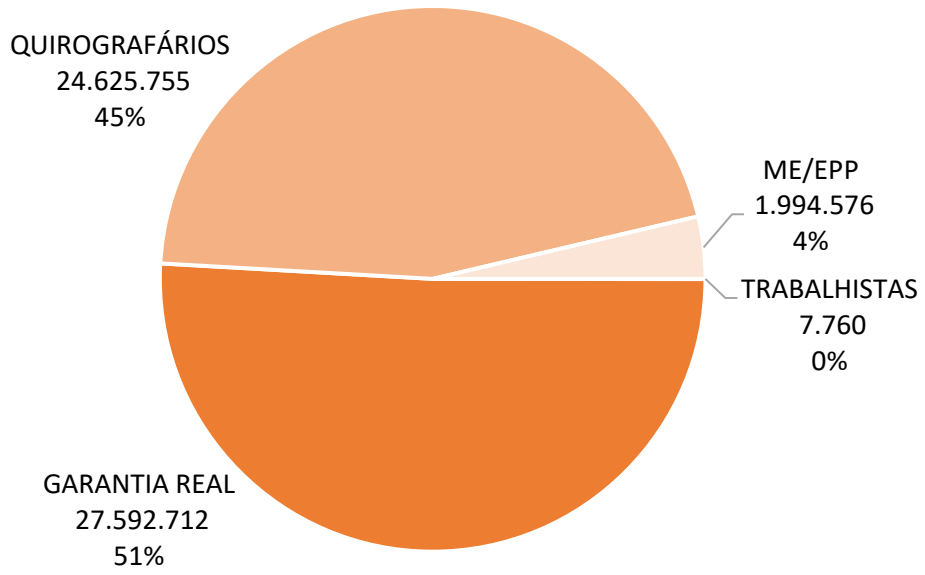
Endereço
Estrada Bela Vista, S/N, Interior, Passos Maia/SC – CEP: 89.687-000

Objeto Social
Criação de suínos

5. Passivo Concursal

Verificação de créditos

O passivo concursal após a etapa de verificação de créditos pela Administração Judicial soma R$ 54.220.802,82 distribuídos em 7 credores da Classe I, 5 credores da Classe II, 161 credores da Classe III e 41 da Classe IV. Importante rememorar que o edital do art. 7º, §2º da LRF ainda não foi publicado em virtude das decisões proferidas pelo TJ/SC. Abaixo se visualiza a composição dos valores por classe:



Os 10 maiores credores representam 79,4% do crédito, e podem ser verificados no quadro abaixo:

CLASSE	CREDOR	VALOR
GARANTIA REAL	Caixa Econômica Federal	19.674.954
QUIROGRAFÁRIOS	Banco do Brasil S.A.	7.101.239
GARANTIA REAL	Banco do Brasil S.A.	3.753.875
QUIROGRAFÁRIOS	Gilson Damaceno	2.490.915
QUIROGRAFÁRIOS	Vencomatic South América Ltda	2.100.000
QUIROGRAFÁRIOS	Banco Bradesco S.A.	1.936.497
GARANTIA REAL	Banco Bradesco S.A.	1.600.000
QUIROGRAFÁRIOS	Avibrasil Ind. e Com. de Equipamentos Avícolas Ltda.	1.470.000
QUIROGRAFÁRIOS	Sicoob Valcredi Sul	1.462.260
QUIROGRAFÁRIOS	Construtora e Transporte União	1.435.864

6. Quadro de colaboradores

Conforme as informações disponibilizadas pelo Grupo Gávea, na competência analisada os Recuperandos contavam com **34** empregados ativos contratados sob regime CLT, sendo 12 na empresa Gávea Comércio de Materiais de Construção e Agropecuária Ltda, 12 no produtor Gabriel Anélio Thomazzoni e 10 no produtor Anélio Thomazzoni. Não houve comunicação de contratação de funcionários em regime PJ. As produtoras rurais Analidia Thomazzoni e Erony Thomazzoni apresentaram declaração inicial de que não possuem funcionários, não havendo qualquer comunicação de mudança dessa posição.

Número do colaboradores - Consolidado



Na competência ocorreu uma demissão, referente a colaborador registrado na empresa Gávea, para as quais foram enviados os termos de rescisões, mas carecerem de envio os comprovantes de pagamento das verbas rescisórias. Questionada, a empresa explicitou que o pagamento ocorreu em dinheiro, não tendo documento comprobatório para fornecer.

O dispêndio mensal com proventos na Gávea foi de R$ 64,5 mil, enquanto os encargos totalizaram R$ 30,7 mil. O produtor Gabriel teve um total de R$ 41,2 mil registrado em proventos, e de R$ 4,3 mil em encargos. Por sua vez, o produtor Anélio teve um gasto de R$ 37,2 mil com proventos, e de R$ 4,7 mil de encargos. De forma consolidada, os Recuperandos registraram o total de R$ 182,2 mil referente a proventos + encargos.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Gávea Com. Mat. de Constr. e Agrop. Ltda.

a) Ativo

BALANÇO PATRIMONIAL	ABR/25	MAI/25
ATIVO CIRCULANTE	**6.964.305**	**7.020.894**
DISPONIBILIDADES	140.393	273.032
CLIENTES	1.456.218	1.553.215
TRIBUTOS A RECUPERAR	173.384	141.655
ESTOQUE	5.194.310	5.052.991
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	**27.750.716**	**27.742.464**
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	10.540.375	10.540.375
INVESTIMENTOS	3.528	-
IMOBILIZADO	17.206.813	17.202.089
TOTAL DO ATIVO	**34.715.021**	**34.763.358**

Notas Explicativas

1.1 Disponibilidades

As “Disponibilidades” da empresa Gávea compreendiam o seu caixa, as contas bancárias e as aplicações financeiras, conforme demonstrado abaixo:

DISPONIBILIDADES	ABR/25	MAI/25
CAIXA	15.268	5.826
BANCO CONTA MOVIMENTO	85.441	236.764
APLICAÇÕES DE LIQUIDEZ	39.684	30.443
TOTAL	**140.393**	**273.032**

No período analisado, o grupo “Disponibilidades” apresentou aumento de 94,5%, que corresponde a R$ 132,6 mil, impactado pela realocação dos saldos negativos que constavam na conta “Banco Conta Movimento”, para o passivo. A variação está evidenciada na tabela abaixo:

BANCO CONTA MOVIMENTO	ABR/25	MAI/25
BANCO DO BRASIL	(49.762)	-
CREDILUZ	(59.830)	-
SICOOB VALCREDI	(30.073)	-
QUOTA CAPITAL SOCIAL BANCO SICOOB	14.167	14.167
QUOTA CAPITAL SOCIAL SULCREDI ABELARDO LUZ	12.000	12.000
SICREDI	198.939	210.597
TOTAL	**85.441**	**236.764**

As informações foram confrontadas com os extratos bancários fornecidos, sendo possível confirmar a aderência entre os saldos contábeis e os extratos apenas em relação à conta mantida no Sicredi, estando as demais em desconformidade com o balancete fornecido.

Ressalta-se, ainda, que conforme salientado pela Devedora na competência passada, parte do saldo registrado em aplicações financeiras de liquidez imediata, no valor de R$ 9 mil, foi ajustada em razão da extinção de duas contas que compunham o grupo.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Gávea Com. Mat. de Constr. e Agrop. Ltda.

a) Ativo

Notas Explicativas

1.2 Clientes

A empresa encerrou a competência com saldo a receber de clientes no montante de R$ 1,5 milhão, valor 6,7% superior ao registrado no mês anterior, especialmente em razão do saldo com a empresa BRF S/A e o cliente Altair Luís Gonçalves.

Rememora-se o esclarecimento da Recuperanda em relação à sua política de cobrança de títulos vencidos há mais de 30 dias, os quais são automaticamente remetidos para cobrança, não sendo considerados como perdas.

1.3 – Tributos a Recuperar

A Recuperanda finalizou o último mês em tela com valores a serem recuperados ou compensados no montante de R$ 141,7 mil, conforme composição abaixo:

TRIBUTOS A RECUPERAR	ABR/25	MAI/25
ICMS A RECUPERAR S/ ATIVO IMOBILIZADO	63.969	61.565
COFINS A RECUPERAR	50.617	27.246
COFINS A RECUPERAR S/ ATIVO IMOBILIZADO	39.283	38.560
PIS A RECUPERAR	10.990	5.917
PIS A RECUPERAR S/ ATIVO IMOBILIZADO	8.524	8.368
TOTAL	**173.384**	**141.655**

No período em análise, a conta demonstrou uma redução de 18,3%, relacionada majoritariamente aos saldos de COFINS a recuperar e PIS a recuperar.

1.4 – Estoque

Os estoques da empresa totalizaram de R$ 5,1 milhões, compostos por “Estoque em poder de terceiros”, no valor de R$ 64,1 mil, e “Mercadorias para revenda”, na monta de R$ 5 milhões, a qual apresentou redução de R$ 141,3 mil no período.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Gávea Com. Mat. de Constr. e Agrop. Ltda.

a) Ativo

Notas Explicativas

1.5 – Realizável a Longo Prazo

Os valores registrados no Realizável a Longo Prazo não apresentaram alteração. A composição do saldo pode ser visualizada abaixo:

REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	ABR/25	MAI/25
CONSORCIOS	140.086	140.086
EMPRÉSTIMOS	4.529.537	4.529.537
DEVEDORES DUVIDOSOS	5.870.752	5.870.752
TOTAL	**10.540.375**	**10.540.375**

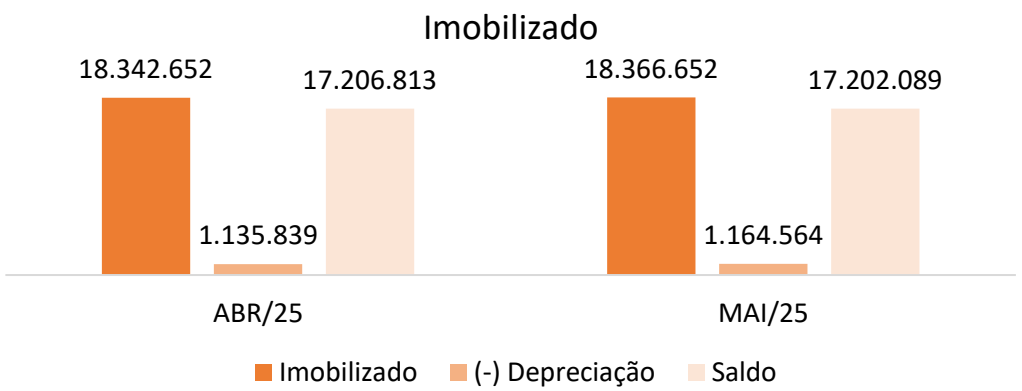
Os “Empréstimos” se referem a valores a receber das pessoas físicas Anélio Thomazzoni (R$ 2,4 milhões), Gabriel Anélio Thomazzoni (R$ 1,1 milhão) e Mercio Thomazzoni (R$ 987,1 mil), enquanto “Devedores duvidosos”, que representa 55,7% do agrupamento, refere-se a provisão frente ao Banco Internacional – Bank Of New York oriundo de negociações com a empresa Ethos para expansão das atividades, cujo projeto foi descontinuado.

1.6 – Investimentos

A conta se encontra com saldo zerado, na medida em que o saldo de R$ 3,5 mil, outrora alocado na rubrica “Direitos de uso de software”, teve seu saldo baixado. A movimentação havia sido informada pela Recuperanda no relatório da competência passada.

1.7 – Imobilizado

A empresa encerrou o último mês com R$ 17,2 milhões no ativo imobilizado, em linha com o saldo da competência anterior, apresentando como variação a movimentação referente às depreciações do mês, bem como a aquisição de equipamento, no valor de R$ 24 mil.



7. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Gávea Com. Mat. de Constr. e Agrop. Ltda.

b) Passivo

BALANÇO PATRIMONIAL	ABR/25	MAI/25
PASSIVO CIRCULANTE	**26.276.635**	**26.499.432**
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	21.148.864	21.191.295
FORNECEDORES	4.142.096	4.163.503
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	48.410	67.482
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS	110.003	110.226
OUTRAS OBRIGAÇÕES	827.261	966.926
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	**1.384.186**	**1.384.186**
OUTRAS OBRIGAÇÕES	1.384.186	1.384.186
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	**7.054.201**	**6.879.740**
CAPITAL SOCIAL	11.200.000	11.200.000
RESERVAS	717.182	717.182
RESULTADOS ACUMULADOS	(4.631.781)	(4.862.981)
RESULTADO DO EXERCÍCIO	(231.200)	(174.461)
TOTAL DO PASSIVO E PL	**34.715.021**	**34.763.358**

Notas Explicativas

2.1 – Empréstimos e financiamentos

Os “Empréstimos e financiamentos” de curto prazo referem-se às captações de recursos com pessoas físicas, principalmente com partes relacionadas, além de empréstimos junto às instituições financeiras, conforme composição apresentada ao lado:

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	ABR/25	MAI/25
EMPRÉSTIMOS - PESSOA FÍSICA	7.949.655	7.856.655
EMPRÉSTIMOS - PESSOA JURÍDICA	4.633.112	4.633.112
FINANCIAMENTOS - INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS	8.566.096	8.701.527
TOTAL	**21.148.864**	**21.191.295**

Em relação aos empréstimos com pessoas físicas, foram registrados transferências de R$ 58 mil a Anélio Thomazzoni, e R$ 35 mil Gabriel Anélio Thomazzoni, decorrentes de valores enviados pela conta corrente no Sicredi, validados por extrato bancário. A Administração Judicial questionou a origem da movimentação e a existência de contratos formais. A Recuperanda informou que elas ocorreram para que os produtores pudessem efetuar o pagamento de folha, em razão de atraso no recebimento de valores da Seara referente a uma aquisição de suínos, e que não havia contratos firmados, uma vez que tais operações entre os Recuperandos são frequentes. Muito embora tenha sido recomendado que novos empréstimos entre partes relacionadas fossem formalizados por contrato e encaminhados para validação, os Recuperandos deixaram de atender o solicitado pela Administração Judicial.

No que concerne aos financiamentos, observou-se um aumento de R$ 133,2 mil, relativo ao cômputo de juros e comissões bancárias dos empréstimos que foram apropriados, conforme livro razão.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Gávea Com. Mat. de Constr. e Agrop. Ltda.

b) Passivo

Notas Explicativas

2.2 – Fornecedores

O agrupamento representa as obrigações da Companhia decorrentes da aquisição de bens e serviços, no curso normal de suas operações, cujos pagamentos encontram-se pendentes na data de encerramento do período analisado.

Ao final da competência, a conta totalizava R$ 4,2 milhões, apresentando pequena redução em relação ao mês anterior, de 0,5%. Se verificou um pagamento de R$ 4,8 mil ao fornecedor "DEON INDUSTRIA DE PORTA E JANELAS", o qual se encontra arrolado na lista de credores. Como não houve registro a crédito para esse fornecedor, a Recuperanda foi questionada se ocorreu pagamento de crédito sujeito. Em resposta, a empresa comprovou se tratar de pagamento realizado em virtude de aquisição feita após o pedido de Recuperação Judicial, mas que não haviam recebido a mercadoria e a Nota Fiscal até o envio da documentação contábil.

2.3 – Obrigações Tributárias

O grupo corresponde aos valores devidos pela Recuperanda relacionados a tributos incidentes sobre operações financeiras, serviços e remunerações, cujos recolhimentos estão previstos conforme prazos legais estabelecidos pelos entes tributantes. No mês em análise, se verificou o aumento de R$ 19,1 mil, especialmente relacionado ao saldo de ICMS a recolher, conforme visto abaixo:

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	ABR/25	MAI/25
ICMS A RECOLHER	42.597	62.147
IRRF A RECOLHER	4.185	3.546
CRF A RECOLHER	1.628	1.789
TOTAL	**48.410**	**67.482**

A Administração Judicial consultou o *site* da PGFN no dia 27/06/25, onde se identificou que a Recuperanda não possui valores inscritos em dívida ativa.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Gávea Com. Mat. de Constr. e Agrop. Ltda.

b) Passivo

Notas Explicativas

2.4 – Obrigações Trabalhista e Previdenciária

As “Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias” correspondem aos compromissos da empresa com seu quadro de pessoal e os respectivos encargos, classificados entre Obrigações com pessoal” e “Obrigações sociais”.

O primeiro grupo totalizava R$ 59,5 mil, distribuído entre “Salários e ordenados a pagar” e “Pró-labore a pagar”, conforme detalhamento abaixo:

OBRIGAÇÕES COM PESSOAL	ABR/25	MAI/25
SALÁRIOS E ORDENADOS A PAGAR	40.536	41.609
PRÓ-LABORE A PAGAR	17.916	17.916
TOTAL	**58.452**	**59.526**

Já as “Obrigações sociais” eram compostas por INSS e FGTS a recolher:

OBRIGAÇÕES SOCIAIS	ABR/25	MAI/25
INSS A RECOLHER	44.424	43.836
FGTS A RECOLHER	7.127	6.865
TOTAL	**51.551**	**50.701**

Foram apresentadas as guias e os comprovantes de pagamento das “Obrigações Sociais”, confirmando os valores registrados na contabilidade.

2.5 – Outras Obrigações

No curto prazo, no grupo “Outras Obrigações” estavam registrados os valores em aberto com cartões de crédito da Recuperanda, na rubrica “Contas Correntes”, além da conta “Estoque em poder de terceiros”.

OUTRAS OBRIGAÇÕES	ABR/25	MAI/25
CONTAS CORRENTES	822.068	961.733
ESTOQUE EM PODER DE TERCEIROS	5.193	5.193
TOTAL	**827.261**	**966.926**

Na competência, observou-se aumento de R$ 139,7 mil no valor em aberto, decorrentes da reclassificação dos valores negativos dos bancos Crediluz, Sicoob e Banco do Brasil, que se encontravam alocados na conta “Disponibilidades” no ativo.

Conforme apontado no item 1.1 – Disponibilidades, não foi possível validar os saldos das contas por meio dos extratos fornecidos.

Em uma análise do valor registrado em “Outras Obrigações” no longo prazo, esse era composto exclusivamente pelo registro do empréstimo junto a Merlon Bank relativo ao acordo firmado em 2022 e totalmente baixado em 2023, com reflexo também no ativo, diante da descontinuidade do projeto, sem movimentações no período.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Gávea Com. Mat. de Constr. e Agrop. Ltda.

b) Passivo

Notas Explicativas

2.6 – Patrimônio Líquido

O “Patrimônio Líquido” mostra quanto realmente pertence à empresa depois de subtrair tudo o que ela deve (passivos) de tudo o que ela tem (ativos).

Em que pese a Recuperanda ter um saldo de prejuízos acumulados na monta de R$ 4,9 milhões, o “Capital social” e as “Reservas” da empresa permaneceram sendo de valor suficiente para cobrir essa geração de resultados negativos. Dessa forma, apesar de um incremento de R$ 231,2 mil nos prejuízos acumulados, o Patrimônio Líquido finalizou o período com um saldo positivo de R$ 6,9 milhões.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Gávea Com. Mat. de Constr. e Agrop. Ltda.

c) DRE

DRE	ABR/25	MAI/25
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	**602.803**	**659.926**
(-) DEDUÇÕES	(136.223)	(139.949)
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	**466.581**	**519.978**
CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS	(322.282)	(345.822)
LUCRO BRUTO	**144.299**	**174.156**
MARGEM BRUTA	*30,9%*	*33,5%*
DESPESAS OPERACIONAIS	**(227.598)**	**(210.926)**
DESPESAS COM VENDAS	(100.926)	(67.947)
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(124.726)	(141.437)
OUTRAS RECEITAS/DESPESAS OPERACIONAIS	(1.946)	(1.541)
RESULTADO OPERACIONAL	**(83.299)**	**(36.770)**
MARGEM OPERACIONAL	*-17,9%*	*-7,1%*
RESULTADO FINANCEIRO	**(147.901)**	**(137.691)**
RECEITAS FINANCEIRAS	428	665
DESPESAS FINANCEIRAS	(148.329)	(138.356)
RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS	**(231.200)**	**(174.461)**
RESULTADO DO EXERCÍCIO	**(231.200)**	**(174.461)**
MARGEM LÍQUIDA	*-49,6%*	*-33,6%*

Notas Explicativas

Na competência em análise, a Recuperanda registrou receita bruta no montante de R$ 659,9 mil, valor 9,5% superior ao obtido no mês anterior. Após o computo das deduções e custos, a margem bruta gerada totalizou 33,5%.

As despesas operacionais demonstraram redução de 7,3% quando comparadas aos valores gerados no mês anterior, principalmente percebido nas despesas com vendas. Dessa forma, a empresa obteve uma margem operacional de -7,1%, apresentando significativa melhora em relação ao valor de -17,9% do período anterior.

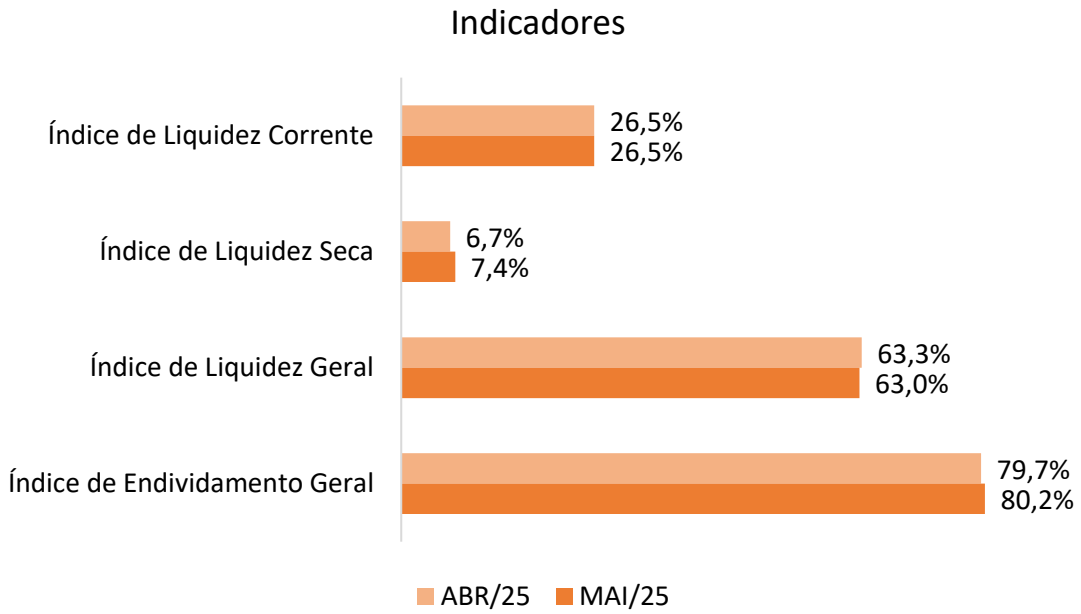
O resultado financeiro negativo da competência apresentou-se 6,9% inferior ao apurado contabilmente na competência imediatamente anterior. Esta oscilação refere-se principalmente a redução das despesas financeiras.

Após a dedução do resultado financeiro, a empresa finalizou o período com um prejuízo líquido de R$ 174,5 mil e uma margem líquida de -33,6%.

Em uma análise acumulada do ano corrente, a Recuperanda apresentou uma geração negativa de resultado, na monta de R$ 891,3 mil.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Gávea Com. Mat. de Constr. e Agrop. Ltda.

d) Indicadores



Liquidez Corrente

O índice de "Liquidez Corrente" mede a capacidade da companhia de honrar suas obrigações de curto prazo com os ativos disponíveis no mesmo período, sendo calculado pela razão entre o ativo circulante e o passivo circulante. Valores iguais ou superiores a 100% indicam capacidade plena de pagamento das dívidas de curto prazo, enquanto valores inferiores a 100% demonstram a necessidade de atenção.

No período, o índice se manteve em 26,5%, mantendo o entendimento da necessidade de acompanhamento da situação de liquidez para evitar desequilíbrios.

Liquidez Seca

Diferente do índice de "Liquidez Corrente“, que considera todos os ativos circulantes, o indicador de "Liquidez Seca" avalia a capacidade da companhia de honrar suas obrigações de curto prazo sem depender da realização dos estoques. É calculado pela razão entre o ativo circulante, excluídos os estoques, e o passivo circulante, oferecendo assim uma visão mais conservadora da liquidez.

O índice foi de 6,7% para 7,4%, apresentando leve aumento no período. Esses percentuais indicam que, desconsiderando os estoques, a companhia conseguia cobrir aproximadamente 7% de suas obrigações de curto prazo, o que reforça a importância de um acompanhamento contínuo da situação de liquidez, especialmente em cenários de menor rotatividade de estoques.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Gávea Com. Mat. de Constr. e Agrop. Ltda.

d) Indicadores

Liquidez Geral

O índice de "Liquidez Geral" avalia a capacidade da companhia de honrar todas as suas obrigações — de curto e longo prazos — utilizando os ativos realizáveis nesses mesmos horizontes. É calculado pela razão entre a soma do ativo circulante e do realizável a longo prazo em relação à soma do passivo circulante e do exigível a longo prazo. Esse indicador oferece uma visão mais abrangente da saúde financeira da empresa, ao considerar compromissos futuros.

Seguindo a tendência dos indicadores anteriores, o indicador apresentou uma leve piora no período, passando de 63,3% para 63%. Os resultados revelam que a companhia consegue cobrir pouco mais de 63% de suas obrigações totais com os ativos disponíveis, o que sinaliza a necessidade de atenção à sustentabilidade financeira no médio e longo prazos, conforme apontado nos relatórios passados.

Endividamento Geral

O índice de “Endividamento Geral” mede o grau de dependência da companhia em relação ao capital de terceiros, sendo calculado pela razão entre o passivo total (circulante e não circulante) e o ativo total. Esse indicador revela qual parcela dos ativos é financiada por dívidas, permitindo avaliar o nível de alavancagem financeira e os riscos associados à estrutura de capital.

O indicador apresentou uma variação de 79,7% para 80,2% na comparação do período anterior ao analisado, evidenciando um ligeiro aumento na dependência de recursos de terceiros. Ambos os percentuais indicam que o montante das obrigações permanece inferior ao total de ativos, o que, apesar de ser uma condição mais confortável do ponto de vista da solvência, exige atenção quanto à sustentabilidade da estrutura financeira, especialmente em cenários de maior pressão econômica.

A análise dos principais indicadores financeiros demonstra um cenário que, embora ainda demande monitoramento, apresenta certa estabilidade em relação ao mês anterior, sendo fundamental que a companhia mantenha o controle rigoroso do seu endividamento para garantir a solidez financeira no médio e longo prazos.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Produtores Rurais

a) Livro Caixa

ANALIDIA THOMAZZONI	ABR/25	MAI/25
(+) ENTRADAS	-	-
(-) SAÍDAS	(252)	(23)
(=) SALDO	**(252)**	**(23)**

Notas Explicativas

Analidia Thomazzoni

A produtora rural registrou somente uma saída de caixa no mês em análise, de R$ 22,55, em 13/05/2025, registrada como "DESPESA COM CELESC CFM UNIDADE CONSUMIDORA 54178549". Não foram identificadas entradas no período.

ANÉLIO THOMAZZONI	ABR/25	MAI/25
(+) ENTRADAS	244.885	248.732
(-) SAÍDAS	(221.391)	(199.975)
(=) SALDO	**23.494**	**48.757**

Anélio Thomazzoni

Durante o mês, o produtor rural registrou geração positiva de caixa, de R$ 48,8 mil.

As entradas totalizaram R$ 248,7 mil, majoritariamente decorrentes de vendas de suínos para a empresa JBS, destacando-se as montas de R$ 100,3 mil, em 19/05/2025, de R$ 89,6 mil, em 12/05/2025, e de R$ 48,5 mil, em 27/05/2025.

Em relação às saídas, que somaram R$ 200 mil, os maiores valores no período foram referentes a honorários jurídicos (R$ 57 mil), compras com a empresa Gávea (R$ 42,1 mil) e ao pagamento da folha de colaboradores (R$ 31,4 mil).

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Produtores Rurais

a) Livro Caixa

ERONY SALETE BONAN THOMAZZONI	ABR/25	MAI/25
(+) ENTRADAS	84.041	78.844
(-) SAÍDAS	(33.350)	(31.453)
(=) SALDO	**50.691**	**47.391**

GABRIEL ANÉLIO THOMAZZONI	ABR/25	MAI/25
(+) ENTRADAS	-	-
(-) SAÍDAS	(57.792)	(58.161)
(=) SALDO	**(57.792)**	**(58.161)**

Notas Explicativas

Erony Salete Bonan Thomazzoni

No período em análise, a produtora registrou superávit de R$ 47,4 mil.

As entradas se referem a valores recebidos de Júlio Cesar Favretto, em 12/05/2025, respectiva a venda de ovos, que totalizaram R$ 78,8 mil.

No que concerne às saídas de caixa, que somaram R$ 31,5 mil, os valores dizem respeito a compras de ovos da empresa Elétrica Panzera, em 07/05/2025, no valor de R$ 13,5 mil, despesa gerada em nome da Gávea, na monta de R$ 14 mil, em 14/05/2025, e pagamentos de escritório contábil da empresa Base Contyabilidade em 16/05/2025, de R$ 4 mil.

Gabriel Anélio Thomazzoni

O Recuperando finalizou o mês com geração negativa de caixa, visto não ter computado entradas. As saídas, que totalizaram R$ 58,2 mil, tiveram como maior representação os pagamentos de folha, que somaram R$ 35,1 mil, em 08/05/2025, pagamento do INSS dos funcionários, em 20/05/2025, no total de R$ 5,4 mil, e despesa com cartão Coopcerto, em 12/05/2025, de R$ 5,3 mil.

9. Checklist | Gávea Com. Mat. de Constr. e Agrop. Ltda.

Documentação suporte contábil/financeira solicitada mensalmente à Recuperanda para elaboração dos relatórios, considerando o status do retorno das informações:

Checklist documentações contábil/financeira Gávea	Enviado	Não Enviado
Balancete Contábil Assinado (PDF e Excel)	x	
Razão Contábil (PDF e Excel)	x	
Fluxo de Caixa Analítico (PDF e Excel)		x
Extratos bancários Conta Corrente (PDF e Excel)	x	
Extratos bancários Conta Aplicações e outros Investimentos (PDF e Excel)		x
Extratos bancários e contratos Empréstimos (PDF e Excel)	Parcialmente	
Extratos bancários e contratos Consórcios (PDF e Excel)		x
Relatório Financeiro Analítico de Contas a Receber (Posição em Aberto) (PDF e Excel)	x	
Relatório de Inventário de Estoques (PDF e Excel)	x	
Contratos de emprestimos e mútuos financeiros com pessoa física assinados (Ativos e Passivos) (PDF)		x
Relação Analítica dos Bens Imobilizados e Intangíveis (PDF e Excel)	x	
Relatório de Cálculo de Depreciação/Amortização e Saldo a Depreciar (PDF e Excel)	x	
Relatório Financeiro Analítico de Contas a Pagar (Posição em Aberto) (PDF e Excel)	x	
Controle Empréstimos Partes Relacionadas		x
Guias de Obrigações Fiscais e Sociais Recolhidas no mês e a Recolher no mês Subsequente (PDF)		x
Espelho da Folha de Pagamento (PDF e Excel)	x	
Resumo da Folha de Pagamento (PDF e Excel)	x	
Posição Relatório e-cac (PDF)	x	
Termo de Rescisão + Comprovantes de Pagamento das Rescisões (PDF)	x	
Comprovante de Recolhimento FGTS (PDF)	x	
Comprovante de Recolhimento INSS - Empregados (PDF)	x	
Relação de Funcionários Admitidos e Demitidos (PDF)	x	
Recibo Última EFD Contribuições entregue		x
Recibo Última EFD Fiscal entregue		x

9. Checklist | Produtores Rurais

Documentação suporte contábil/financeira solicitada mensalmente aos Recuperandos para elaboração dos relatórios, considerando o status do retorno das informações:

Checklist documentações contábil/financeira - Produtor Rural Analidia	Enviado	Não Enviado
Livro Caixa Assinado (PDF e Excel)	x	
Extratos bancários Conta Corrente (PDF e Excel)	Parcial	
Extratos bancários Conta Aplicações e outros Investimentos (quando aplicável) (PDF e Excel)	Parcial	
Extratos bancários e contratos Empréstimos (quando aplicável) (PDF e Excel)	Parcial	
Extratos bancários e contratos Consórcios (quando aplicável) (PDF e Excel)	Parcial	

Checklist documentações contábil/financeira - Produtor Rural Anélio	Enviado	Não Enviado
Livro Caixa Assinado (PDF e Excel)	x	
Extratos bancários Conta Corrente (PDF e Excel)	Parcial	
Extratos bancários Conta Aplicações e outros Investimentos (quando aplicável) (PDF e Excel)	Parcial	
Extratos bancários e contratos Empréstimos (quando aplicável) (PDF e Excel)	Parcial	
Extratos bancários e contratos Consórcios (quando aplicável) (PDF e Excel)	Parcial	
Espelho da Folha de Pagamento (PDF e Excel)	x	
Resumo da Folha de Pagamento (PDF e Excel)	x	
Comprovante de Recolhimento FGTS (PDF)	x	
Comprovante de Recolhimento INSS - Empregados (PDF)	x	
Relação de Funcionários Admitidos e Demitidos (Excel)	x	

9. Checklist | Produtores Rurais

Documentação suporte contábil/financeira solicitada mensalmente aos Recuperandos para elaboração dos relatórios, considerando o status do retorno das informações:

Checklist documentações contábil/financeira - Produtor Rural Erony	Enviado	Não Enviado
Livro Caixa Assinado (PDF e Excel)	x	
Extratos bancários Conta Corrente (PDF e Excel)	Parcial	
Extratos bancários Conta Aplicações e outros Investimentos (quando aplicável) (PDF e Excel)	Parcial	
Extratos bancários e contratos Empréstimos (quando aplicável) (PDF e Excel)	Parcial	
Extratos bancários e contratos Consórcios (quando aplicável) (PDF e Excel)	Parcial	

Checklist documentações contábil/financeira - Produtor Rural Gabriel	Enviado	Não Enviado
Livro Caixa Assinado (PDF e Excel)	x	
Extratos bancários Conta Corrente (PDF e Excel)	Parcial	
Extratos bancários Conta Aplicações e outros Investimentos (quando aplicável) (PDF e Excel)	Parcial	
Extratos bancários e contratos Empréstimos (quando aplicável) (PDF e Excel)	Parcial	
Extratos bancários e contratos Consórcios (quando aplicável) (PDF e Excel)	Parcial	
Espelho da Folha de Pagamento (PDF e Excel)	x	
Resumo da Folha de Pagamento (PDF e Excel)	x	
Comprovante de Recolhimento FGTS (PDF)	x	
Comprovante de Recolhimento INSS - Empregados (PDF)	x	
Relação de Funcionários Admitidos e Demitidos (Excel)	x	