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

Dezembro/2024

SCZ Scalzilli administração judicial

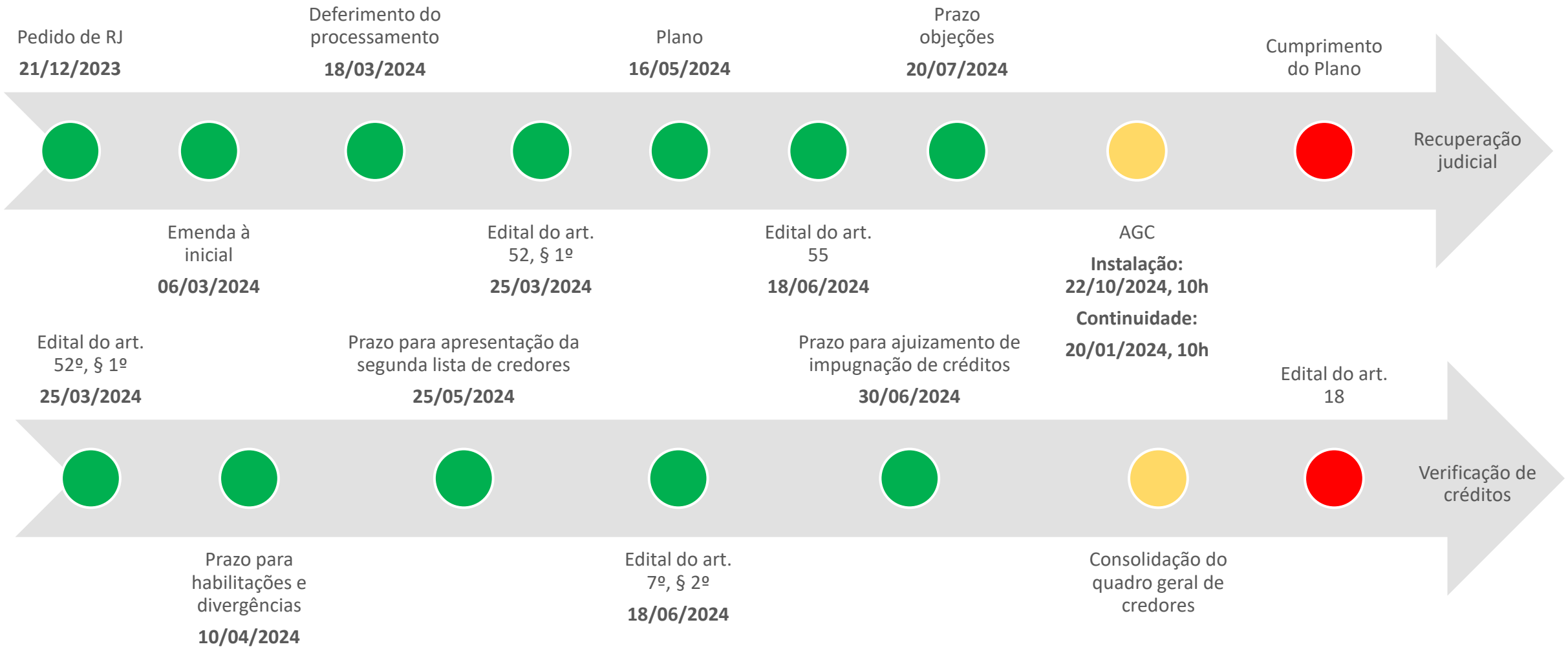
Sumário

1. Considerações preliminaries 3
2. Estágio processual 4
3. Informações da recuperanda 5
4. Reunião 6
5. Passivo tributário 7
6. Quadro de colaboradores 8
7. Análise das demonstrações econômico-financeiras 9
8. Checklist 15
9. Questionamentos 16

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.
- As conclusões constantes no presente Relatório 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://scalzilliaj.com.br/.
- Conforme já reportado no RMA apresentado em novembro/2024, a empresa retomou os serviços de contabilidade em 21/10/2024, tendo regularizado a entrega de documentos em 21/11/2024, mediante a apresentação das competências de 04/2024 a 07/2024.
- Assim, o presente RMA conterá a análise das demonstrações contábeis relativas ao exercício de abril a julho de 2024, enquanto as informações jurídicas estão atualizadas até dezembro de 2024.

2. Estágio processual



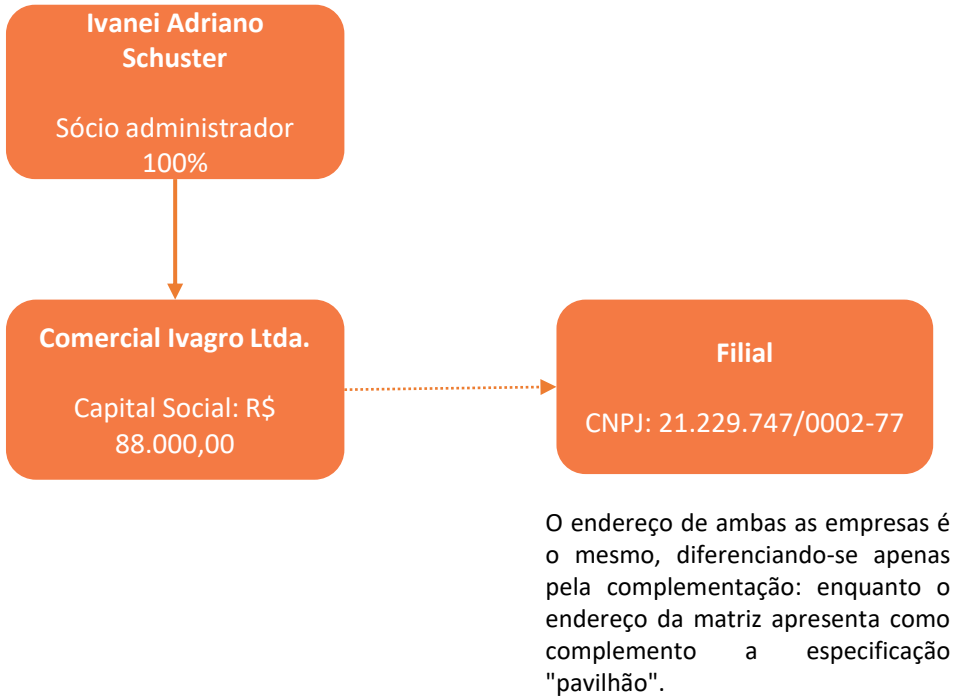
3. Informações da recuperanda

Comercial Ivagro

Razão Social
Comercial Ivagro Ltda.

CNPJ - Matriz
21.229.747/0001-96

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



O endereço de ambas as empresas é o mesmo, diferenciando-se apenas pela complementação: enquanto o endereço da matriz apresenta como complemento a especificação "pavilhão".

Ivagro Transportes

Razão Social
Ivagro Transportes Rodoviário de Cargas e Comércio de Fertilizantes Ltda.

CNPJ
11.321.685/0001-94

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



4. Reunião

Em 9 de dezembro de 2024, a administração judicial conduziu reunião com o consultor financeiro da recuperanda, Sr. Alberto Schwingel.

Busca e apreensão

A Recuperanda havia informado que no dia 25 de outubro ocorreu a busca e apreensão de dois caminhões. Indicou, todavia, que – com a prorrogação do *stay period* e o reconhecimento da essencialidade dos bens – está providenciando sua recuperação.

Rescisões

Referente às rescisões solicitadas pós pedido de RJ, a Recuperanda informou que houve mais pagamentos, de forma que foram solicitados pela Administração Judicial a discriminação dos valores pagos. Até o fechamento do relatório, o documento não havia sido encaminhado.

Passivo tributário

Quanto ao passivo tributário, a empresa informou a pretensão de formular pedido de transação fiscal federal antes da Assembleia Geral de Credores, marcada para 01/2024. Quanto ao passivo estadual, está estudando a adesão ao Programa em Recuperação II.

5. Passivo tributário

O passivo tributário da Comercial Ivagro apresentou crescimento no período analisado:

Passivo Tributário Comercial Ivagro (R$)

Tributos	mar/24	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24
IRRF	6.254	6.254	6.254	6.254	6.254
IRPJ	16.749	16.749	16.749	16.749	16.749
CSLL	11.857	11.857	11.857	11.857	11.857
COFINS	4.034	4.034	4.034	4.034	4.034
PIS	912	912	912	912	912
INSS	421.013	440.710	457.567	473.774	492.530
FGTS	35.845	39.430	42.622	42.622	42.622
ICMS	19.921	19.921	19.921	19.921	19.921
Total	**516.585**	**539.867**	**559.916**	**576.123**	**594.879**

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, composta, principalmente, por INSS.

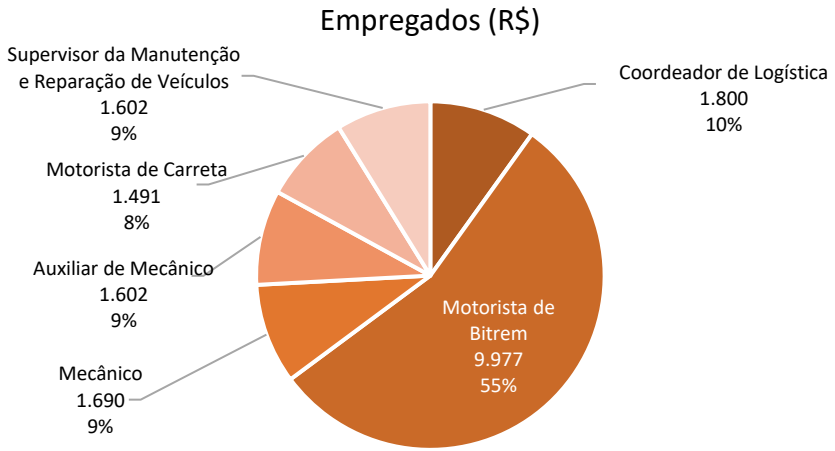
A Administração Judicial solicitou se há expectativa de aderir a parcelamentos ou transações tributárias e. em resposta a empresa informou pretensão de formular pedido de transação federal antes da realização da Assembleia Geral de Credores, marcada para 01/2024. Atinente a dívida estadual, a Comercial Ivagro afirma que vem estudando a possibilidade de aderir ao Programa em Recuperação II.

6. Quadro de colaboradores

Foram remetidos registros dos funcionários, conforme ilustrado abaixo:

Empregados			
Nome	Função		Valor (R$)
Cirilo Oliveira dos Santos	Coordeador de Logística	Matriz	1.800
Jefferson dos Santos Campos	Motorista de Bitrem	Filial	2.300
Diego Wahlmann dos Santos	Motorista de Bitrem	Filial	2.457
Everton Gomes Lencina	Auxiliar de Mecânico	Filial	1.602
Giovani Joel Rusch	Supervisor da Mnutenção e Reparação de Veículos	Filial	1.602
Joao Elair Christoff	Motorista de Carreta	Filial	1.491
Leonar Ferreira Evangelho	Motorista de Bitrem	Filial	2.457
Mauro Cesar da Rocha França	Mecânico	Filial	1.690
Roneti Luis dos Santos	Motorista de Bitrem	Filial	2.763
Total			18.162

As Recuperandas contam com 9 funcionários, sendo 1 registrado junto à matriz da Comercial Ivagro e 8 junto à filial. Os dispêndios com empregados totalizam R$ 18,1 mil, e concentram-se, principalmente, nos Motoristas de Bitrem, perfazendo 55% (R% 9,9 mil), conforme demonstrado graficamente abaixo:



Conforme e-mail remetido pela Recuperanda, os seguintes funcionários pediram demissão após o pedido de RJ, cujas rescisões estão sendo pagas após o deferimento de Recuperação Judicial. Segue a tabela dos funcionários:

Rescisões após deferimento da RJ				
Nome	Função	Total rescisão (R$)	Total pago (R$)	Saldo a pagar (R$)
Rodrigo Nunes Valcarenghi	Motorista	3.956	3.671	285
Mauricio Gomes Luiz	Motorista	4.346	2.590	1.756
Adelar Silva Nogueira	Motorista	5.830	2.547	3.283
Itanor da Luz Meirelles	Motorista	12.467	1.920	10.547

Informações recebidas em 17/09/2024

Foi apontado o montante de R$ 26,5 mil à adimplir, dos quais R$ 10,7 mil foram pagos, restando a dívida de R$ 15,8 mil, predominantemente, com Itanor da Luz Meirelles, conforme evidencia a tabela supra. A Administração Judicial solicitou informações atualizadas quanto aos pagamentos, aguardando a remessa da documentação.

Salienta-se que, as informações referente a registo de funcionários, pende envio por parte da empresa, de forma que os dados apresentados foram enviados no mês anterior (novembro).

7. Análise das Demonstrações Econômico-financeiras – Comercial Ivagro

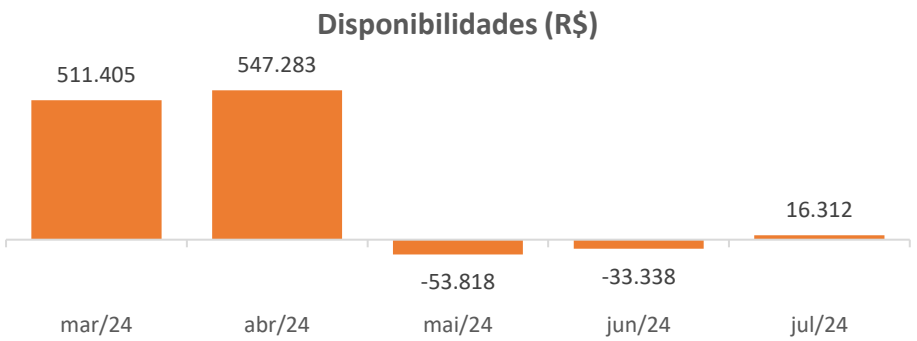
Comercial Ivagro - Balanço Patrimonial (R$)						
ATIVO	N.E.	mar/24	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24
CIRCULANTE		**9.083.394**	**9.059.176**	**8.357.181**	**8.482.588**	**8.557.296**
Disponibilidades	1.1	511.405	547.283	-53.818	-33.338	16.312
Contas a receber	1.2	1.743.164	1.747.571	1.643.130	1.708.573	1.673.945
Tributos a recuperar		778.149	754.016	758.615	777.748	769.314
Outros créditos	1.3	5.064.866	5.028.906	5.026.141	4.963.907	4.961.964
Estoques	1.4	985.810	981.399	983.113	1.065.697	1.135.760
NÃO CIRCULANTE		**10.289.755**	**10.289.755**	**10.289.755**	**10.289.755**	**10.289.755**
Investimentos		323.524	323.524	323.524	323.524	323.524
Imobilizado	1.5	9.966.232	9.966.232	9.966.232	9.966.232	9.966.232
Total Ativo		**19.373.149**	**19.348.931**	**18.646.937**	**18.772.343**	**18.847.051**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas – Ativos

1.1 Disponibilidades

As disponibilidades da Comercial Ivagro compreendem caixa, contas bancárias, e aplicações financeiras, e apresentaram as seguintes variações:



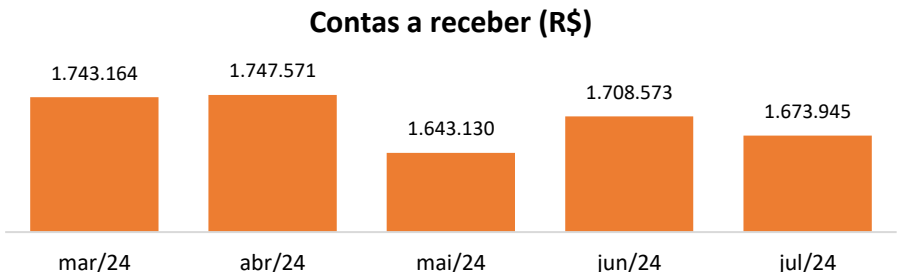
No período analisado, a rubrica de Disponibilidades apresentou variações relevantes, com destaque para o mês de maio, quando houve uma diminuição de R$ 601,1 mil, resultando em saldo negativo de R$ 53,9 mil. A movimentação dessa rubrica foi proveniente, principalmente, de aplicações financeiras, sendo identificados, por meio do razão analítico, os seguintes resgates: " Banco Sofisa - Renda Fixa" (R$ 271,8 mil), e 'Banco ABC – Aplicação" (R$ 214,2 mil).

Ao final do período em análise (julho), a conta disponibilidades registrou saldo positivo no montante de R$ 16,3 mil.

A Administração Judicial solicita esclarecimentos sobre a contabilização de saldos negativos no Ativo da empresa nos meses de maio e junho, uma vez que essa prática contraria os preceitos contábeis. Ademais, solicita-se à Recuperanda os extratos bancários de todas as contas, a fim de ratificar os saldos contabilizados.

1.2 Contas a Receber

A rubrica apresentou as seguintes variações no período analisado:



7. Análise das Demonstrações Econômico-financeiras – Comercial Ivagro

As contas a receber da Recuperanda registraram variações relevantes, especialmente no mês de maio, quando houve redução de R$ 104,4 mil, atingindo o saldo de R$ 1,64 milhão. Ao final do mês de julho, o saldo das contas a receber apresentou uma leve recuperação, finalizando em R$ 1,67 milhão.

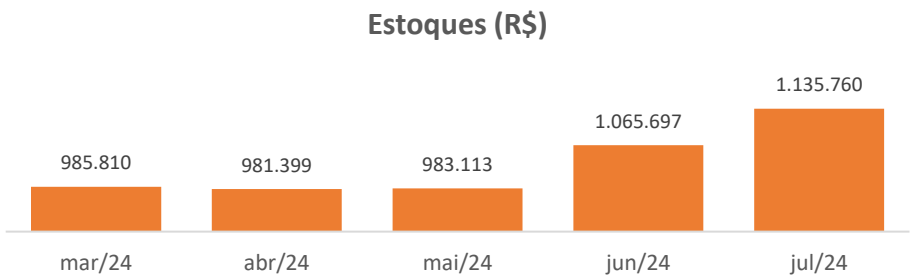
1.3 Outros Créditos:

Das variações no período em epígrafe, destaca-se a ocorrida no mês de junho, quando registrou redução de R$ 62,2 mil, proveniente sobretudo da subconta contábil "GRUPO 50101 COTA 2-00 1211 1.1.2.06.001 CONSÓRCIO SICREDI 06/2020 GRUPO 50101 COTA 2-00" (R$ 59,4 mil), relacionada à liberação de crédito nessa data, conforme observado no razão analítico da Recuperanda.

A conta finalizou o período em análise (julho) no montante de R$ 4,9 milhões.

1.4 Estoques:

A rubrica é composta em sua integralidade por mercadorias para revenda.



Os estoques da Comercial Ivagro apresentaram crescimento contínuo no período, atingindo seu ápice no mês de julho, com majoração de R$ 149,9 mil em comparação a março, proveniente das mercadorias inventariadas nesta data, conforme ratificado no razão analítico.

A conta finalizou o período no montante de R$ 1,1 milhão.

1.4 Imobilizado:

O ativo imobilizado da Recuperanda apresentou estabilidade no período analisado, finalizando o mês de julho sem variações.

A rubrica é composta em sua maioria por veículos e propriedade com benfeitores, finalizando o período na monta de R$ 9,9 milhões

7. Análise das Demonstrações Econômico-financeiras – Comercial Ivagro

Comercial Ivagro - Balanço Patrimonial (R$)

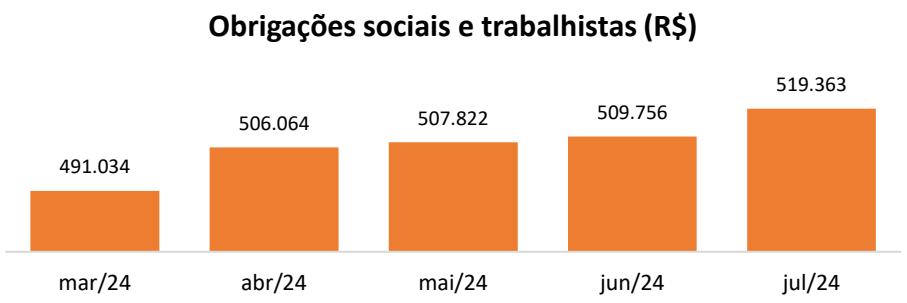
PASSIVO	N.E.	mar/24	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24
CIRCULANTE		**8.827.312**	**8.887.093**	**8.890.404**	**8.941.467**	**9.005.323**
Obrigações sociais e trabalhistas	2.1	491.034	506.064	507.822	509.756	519.363
Obrigações tributárias		59.727	59.727	59.727	59.727	59.727
Fornecedores	2.2	4.391.768	4.436.821	4.465.769	4.519.213	4.573.461
Empréstimos e financiamentos	2.3	2.646.282	2.644.723	2.617.328	2.613.014	2.613.014
Outras Obrigações		-58.300	-58.300	-58.300	-58.300	-58.300
Contas a pagar	2.4	1.296.802	1.298.058	1.298.058	1.298.058	1.298.058
NÃO CIRCULANTE		**14.752.880**	**14.803.903**	**14.240.424**	**14.264.832**	**14.295.532**
Empréstimos e financiamentos	2.3	14.752.880	14.803.903	14.240.424	14.264.832	14.295.532
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		**-3.900.410**	**-4.208.011**	**-4.208.011**	**-4.208.011**	**-4.420.156**
Capital Social		73.000	73.000	73.000	73.000	73.000
Resultados Acumulados		-3.973.410	-4.281.011	-4.281.011	-4.281.011	-4.493.156
Total		**19.679.782**	**19.482.985**	**18.922.817**	**18.998.288**	**18.880.699**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas – Passivo

2.1 Obrigações Sociais e Trabalhistas

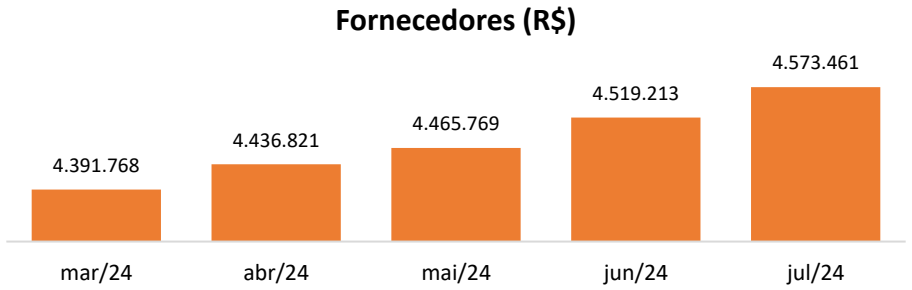
A rubrica apresentou crescimento contínuo em todo o período avaliado, expressando seu ápice (R$ 519,3 mil) no mês de julho, conforme expressa o gráfico ao abaixo:



As obrigações sociais e trabalhistas apresentaram elevação de 6% (R$ 28,3 mil) em relação a março, findando o mês de julho na monta de R$ 519,6 mil, sendo principalmente composta por saldo de INSS/IRRF/RETENÇÕES A RECOLHER (R$ 492,5 mil).

2.2 Fornecedores

As obrigações devidas aos fornecedores apontaram crescimento relevante no período analisado, especialmente em julho, na monta de R$ 54,2 mil em relação ao mês anterior (junho), finalizando período analisado no montante de R$ 4,5 milhões, conforme aponta o gráfico abaixo:



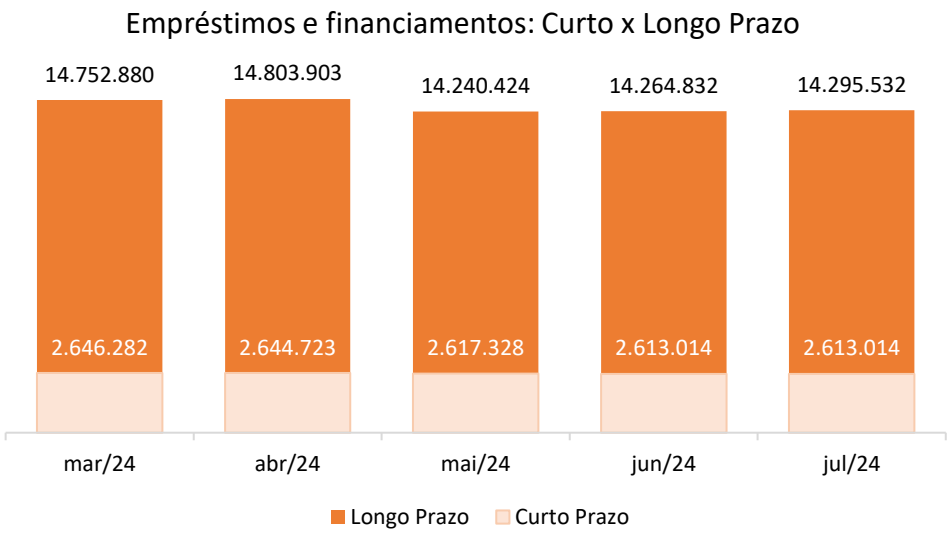
Destaca-se, que devido à limitação dos demonstrativos contábeis sintéticos, restou prejudicada a averiguação do saldo dos fornecedores. Ainda, a contabilidade da Recuperanda não discrimina as obrigações de forma individualizada por fornecedor, de modo que não foi possível a identificação dos principais fornecedores da Ivagro.

7. Análise das Demonstrações Econômico-financeiras – Comercial Ivagro

A Administração judicial solicitou a Recuperanda o Aging-List de fornecedores, de modo que o tópico voltará a ser abordado no próximo relatório.

2.3 Empréstimos e financiamentos

Os empréstimos e financiamentos constituem o principal passivo da empresa. Entre curto e longo prazo, a Ivagro finalizou o mês de julho com obrigações junto as instituições financeiras no montante de R$ 16,9 milhões.



O valor expressa majoração de R$ 84,9 mil em relação a junho, conforme resume-se no gráfico acima.

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.

2.4 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 demosntrou variações somente no mês de abril, tendo acrescido em R$ 1,2 mil, findando julho na monta de R$ 1,2 milhão.

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 a fim de ratificar o saldo apresentado na contabilidade e identificar os clientes que realizaram os adiantamentos, mais detalhes figurarão os próximos relatórios.

7. Análise das Demonstrações Econômico-financeiras – Comercial Ivagro

Comercial Ivagro - DRE (R$)

DRE	N.E.	mar/24	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24
Receita bruta	3.1	**622.554**	**278.512**	**384.713**	**809.320**	**409.580**
(-) Deduções de tributos sobre venda		-23.192	-24.133	-33.411	-40.070	-8.934
(-) Deduções de cancelamentos		-87.000	-77.080	-85.551	-85.551	-
Receita Líquida		**512.362**	**177.299**	**265.751**	**683.699**	**400.647**
(-) CMV	3.2	-330.270	-97.365	-178.787	-430.260	-238.570
Lucro Bruto		**182.092**	**79.934**	**86.964**	**253.440**	**162.077**
Despesas c/ pessoal	3.3	-58.924	-67.185	-129.530	-195.101	-64.898
Despesas gerais e adm.	3.3	-27.444	-119.418	-195.379	-235.712	-88.857
Despesas tributárias		-	-361	-361	-3.497	-37.740
Resultado operacional		**95.725**	**-107.030**	**-238.307**	**-180.870**	**-29.419**
Resultado financeiro	3.4	**-25.738**	**-27.024**	**-37.573**	**-45.117**	**-4.229**
Despesas financeiras		-25.738	-27.024	-37.594	-45.096	-4.229
Receitas financeiras		-	-	21,13	- 21,13	-
Resultado antes IR/CSLL		**69.986**	**-134.053**	**-275.880**	**-225.987**	**-33.648**
Provisão IR/CSLL		-	-	-	-	-
Resultado Líquido	3.5	**69.986**	**-134.053**	**-275.880**	**-225.987**	**-33.648**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas – DRE

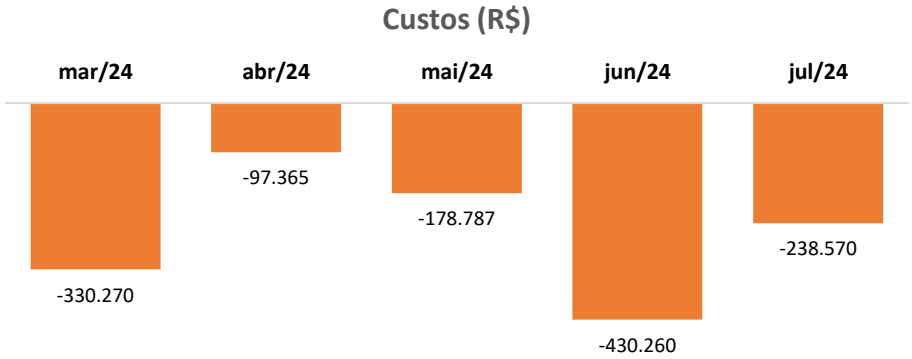
3.1 Receitas

As receitas da Recuperanda apresentaram variações relevantes, tendo alcançado seu ápice em junho, com crescimento de 110% (R$ 24,6 mil), seguido de uma atenuação de 49% (R$ 399,7 mil), finalizando o período (julho), na monta de R$ 409,5 mil.

A Administração Judicial questionou o motivo das devoluções ocorridas mensalmente, de forma que o tópico será abordado novamente no próximo relatório.

3.2 Custos:

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



Os saldos em custos da Recuperanda coincidem com os picos na receita, especialmente, em março e junho. Ademais, absorveram, no final do período (julho) 58% da receita bruta, aumento de 2% em relação a junho.

A rubrica findou o período analisado na monta de R$ 238,5 mil.

3.3 Despesas com pessoal/ gerais e administrativas:

As despesas com pessoal compreende, principalmente salários e ordenados, além de dispêndios com INSS, alimentação e rescisões. Em julho as despesas reduziram 66,7% (R$ 130,2 mil), em virtude dos menores gastos com salários e ordenados, e consequentemente, em INSS, 13° salário e férias.

7. Análise das Demonstrações Econômico-financeiras – Comercial Ivagro

Da mesma forma, as despesas gerais e administrativas apresentaram majoração entre março e julho, tendo evoluído 224% (R$ 61,4 mil), finalizando o período na monta de R$ 88,8 mil.

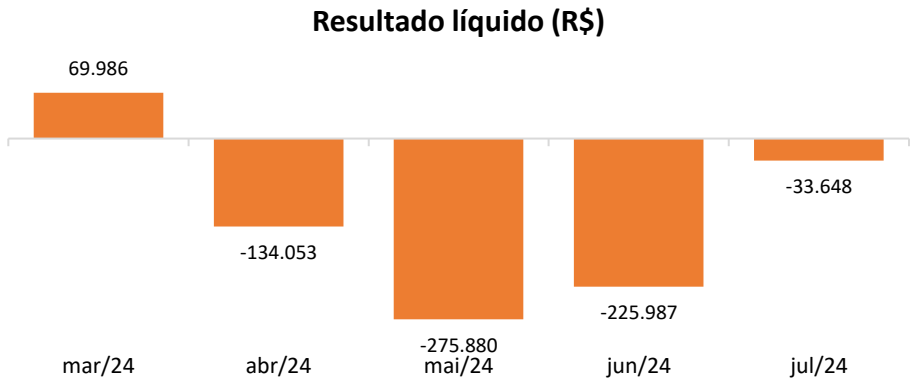
Segundo os demonstrativos contábeis disponibilizados pela Recuperanda, os gastos registrados na rubrica aduzem, principalmente, serviços de terceiros e honorários.

3.4 Resultado financeiro:

O resultado financeiro da Recuperanda mostrou-se negativo no período analisado. Em julho a conta expressou atenuação de 90,6% (R$ 40,8 mil) em comparação ao mês anterior (junho), finalizando o período na monta de R$ 4,2 mil negativo.

3.5 Resultado líquido:

Os prejuízos líquidos da Recuperanda apresentaram crescimento no período analisado, tendo seu ápice em maio, na monta R$ 275,8 mil, conforme aponta o gráfico a seguir:



A rubrica apresentou atenuação do prejuízo a partir de junho, motivada, principalmente, pela queda nas despesas administrativas e despesas com pessoal finalizando o período (julho), na monta de R$ 33,6 mil negativos.

8. Checklist - Comercial Ivagro e 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

9. Questionamentos

Os seguintes questionamento/solicitações ficaram pendentes em relação ao período:

- Rescisões posteriores à RJ: aguarda-se atualização dos valores pagos entre 09/2024 e 12/2024.
- Extratos bancários: aguarda-se o envio dos extratos de todas as contas bancárias.
- Disponibilidades: aguarda-se esclarecimentos acerca da contabilização de saldos negativos no ativo da empresa.
- Aging list: aguarda-se o envio do Aging List de clientes e fornecedores.
- Empréstimos e financiamentos: pendente o envio dos contratos de empréstimos e a planilha de controles de saldos.
- Contas a pagar: pendente o envio da composição dos adiantamentos.
- Receitas: aguarda esclarecimentos acerca das devoluções ocorridas mensalmente.