SCZ + M Scalzilli & Mariano administração judicial

Relatório Mensal de Atividades (RMA)

Processo n. 6028792-60.2024.8.09.0011

5ª Vara Cível da Comarca de Aparecida de Goiânia/GO

TECFIELD SERVIÇOS E ASSISTÊNCIA TÉCNICA EM TECNOLOGIA DE APLICAÇÃO DE PRODUTOS AGRÍCOLAS LTDA.

Dezembro/2025

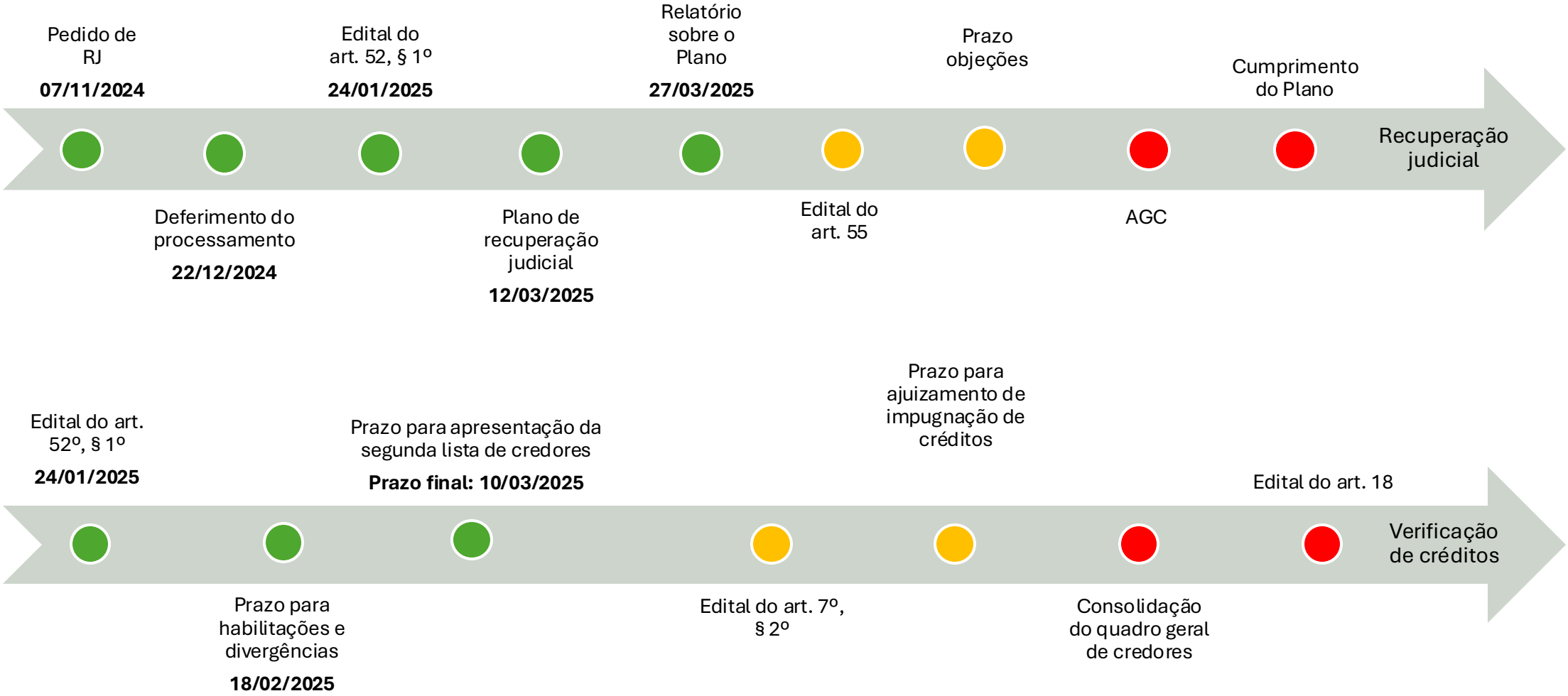
Sumário

1. Considerações preliminares — 3
2. Estágio processual — 4
3. Informações da Recuperanda — 5
4. Passivo Concursal — 6
5. Faturamento — 7
6. Obrigações Fiscais e Sociais — 8
7. Quadro de colaboradores — 9
8. Análise das demonstrações econômico-financeiras — 10
9. Checklist — 19

1. Considerações preliminares

- O presente relatório (RMA) reúne de forma sintética as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da Recuperação Judicial da Tecfield Serviços e Assistência Técnica em Tecnologia de Aplicação de Produtos Agrícolas Ltda.
- 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 da Recuperanda, 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 pela Recuperanda 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 pela Recuperanda diretamente à Administração Judicial e são referentes às competências de outubro de 2025, enquanto as informações jurídicas correspondem ao mês de dezembro, até o dia de fechamento do presente relatório.
- 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. Informações da Recuperanda

TECFIELD SERVIÇOS E ASSISTÊNCIA TÉCNICA EM TECNOLOGIA DE APLICAÇÃO DE PRODUTOS AGRÍCOLAS LTDA.
16.911.259/0001-24

Capital Social: R$ 600.000,00

Tarcisio de Souza Filho
Sócio Administrador
R$600.000,00 - 100%

Matriz:
Avenida Euripedes Menezes - Parque Industrial Aparecida Vice-Presidente Jose D, Aparecida de Goiânia/GO

Filial:
16.911.259/0002-05
Rua Z, 150 - Distrito Industrial, Cuiabá/MT

4. Passivo Concursal

Art. 7º, §2º

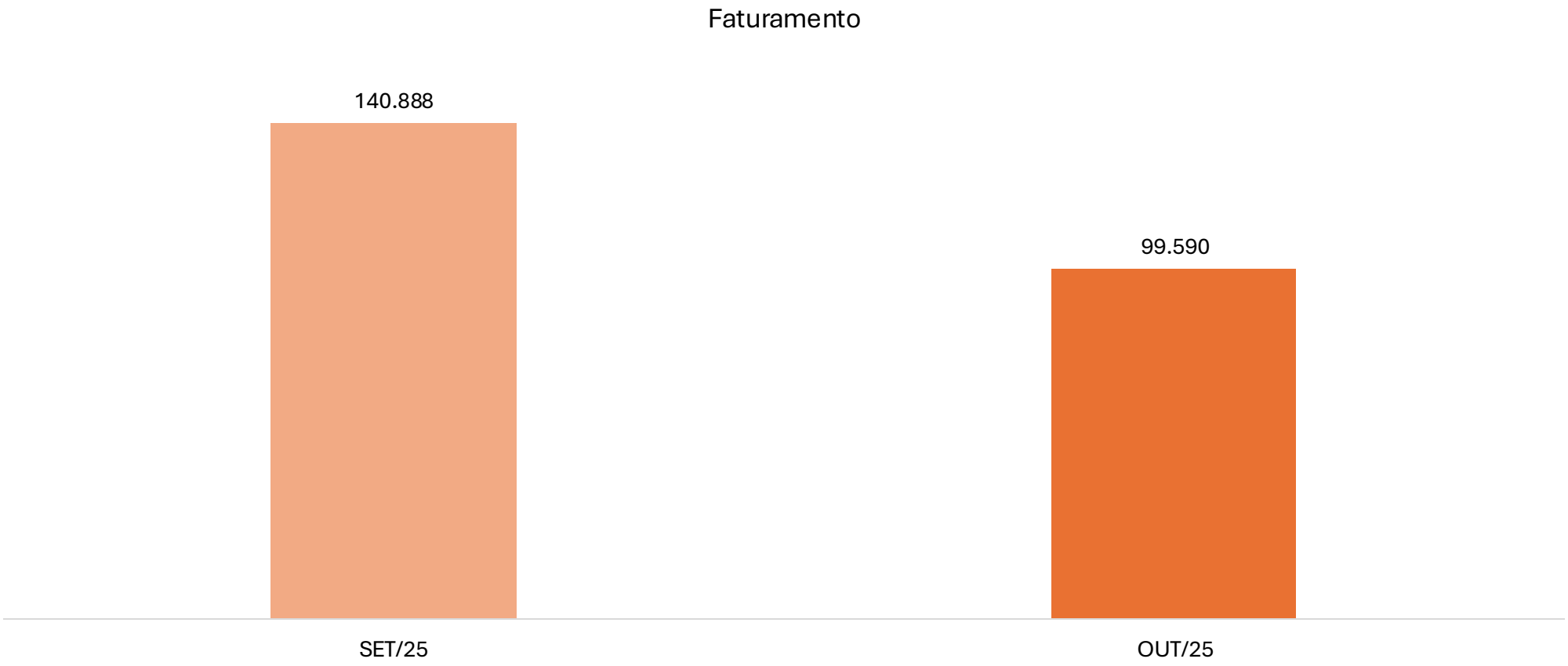
- O passivo concursal, após a etapa de verificação de créditos pela antiga Administração Judicial, soma R$ 13.891.712,31 distribuídos em 2 credores da Classe I e 21 credores da Classe III (aqui incluído o crédito classificado como "subordinado"). Abaixo se visualiza a composição dos valores por classe:

- Os 10 maiores credores representam 95,7% do crédito, e podem ser verificados no quadro abaixo:

CLASSE	CREDOR	VALOR (R$)
QUIROGRAFÁRIOS	ALBAUGH AGRO	3.934.016,67
QUIROGRAFÁRIOS	BANCO VOTORANTIM S.A.	2.593.527,51
QUIROGRAFÁRIOS	BANCO BRASIL EMP	2.289.899,86
QUIROGRAFÁRIOS	TARCISIO DE SOUZA FILHO	1.726.199,39
QUIROGRAFÁRIOS	COOP DE CREDITO SICOOB	762.577,31
QUIROGRAFÁRIOS	CAIXA ECONOMICA EMP	652.213,74
QUIROGRAFÁRIOS	BB ADMIN CONSORCIOS	629.325,51
TRABALHISTAS	AGM ADVOGADOS - GUILHEN ADVOGADOS	259.352,75
QUIROGRAFÁRIOS	KIMITEC	243.457,00
QUIROGRAFÁRIOS	PRENTISS QUIMICA	209.356,02

5. Faturamento

O faturamento da Recuperanda totalizou R$ 99,6 mil, representando retração de 29,5% em relação ao período antecedente (-R$ 41,3 mil). No exercício corrente, a receita bruta acumula R$ 3,7 milhões, equivalente a uma média mensal de R$ 620,7 mil.



6. Obrigações Fiscais e Sociais

Obrigações Fiscais

As "Obrigações Fiscais" correspondem 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.

O saldo contábil registrado nesse grupo totalizava R$ 58,2 mil, destacando-se os valores de "Imposto de Renda a Recolher", de R$ 35,8 mil e "Contribuição Social a Recolher", de R$ 21,5 mil, que representavam 98,6% do total. Foi verificado aumento de R$ 477,26, distribuídos em "IRRF a Recolher" e "CRF a Recolher", referente a retenções no período.

OBRIGAÇÕES FISCAIS	SET/25	OUT/25
IMPOSTO DE RENDA A RECOLHER	35.846	35.846
CONT.SOCIAL A RECOLHER	21.508	21.508
IRRF A RECOLHER	105	230
CRF A RECOLHER	245	598
TOTAL	**57.704**	**58.181**

Parcelamentos de Impostos/Tributos

A rubrica registra os parcelamentos de IRPJ e CSLL – Período de Apuração 2019 –, alocados no curto prazo e totalizaram R$ 5,1 mil, com redução de R$ 3,4 mil, referente aos pagamentos realizados no mês em análise.

Obrigações Sociais

O grupo "Obrigações Sociais" abrange encargos trabalhistas e previdenciários da empresa, relacionados a benefícios legais, tributos sobre a folha de pagamento e outras obrigações sociais.

Na competência, o saldo se refere exclusivamente ao "INSS a Recolher", no montante de R$ 956,94, com redução de R$ 125,55.

Inscrição em Dívida Ativa

Em consulta realizada ao *site* da PGFN em 01/12/2025, a Administração Judicial verificou que a Recuperanda não possui valores inscrito em dívida ativa.

7. Quadro de colaboradores

Foi encaminhada pela Recuperanda a “Declaração de Inexistência de Empregados Ativos”, informando que, atualmente, não possui empregados em seus quadros.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

a) Ativo

BALANÇO PATRIMONIAL	SET/25	OUT/25
ATIVO CIRCULANTE	**3.590.815**	**3.544.102**
DISPONIBILIDADES	88.994	331.710
DUPLICATAS A RECEBER	1.146.969	854.146
IMPOSTOS A RECUPERAR	369.387	369.406
ADIANTAMENTOS	1.709.518	1.712.894
ESTOQUES	275.947	275.947
ATIVO NAO-CIRCULANTE	**1.185.363**	**636.959**
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	110.066	123.046
INVESTIMENTOS	556.812	-
IMOBILIZADO	518.485	513.913
TOTAL DO ATIVO	**4.776.178**	**4.181.061**

Notas Explicativas

1.1 – Disponibilidades

As "Disponibilidades" compreendiam saldos nas rubricas "Caixa" e "Aplicações Financeiras", conforme tabela abaixo:

DISPONIBILIDADES	SET/25	OUT/25
CAIXA	65.635	65.635
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	23.359	266.075
TOTAL	**88.994**	**331.710**

Na competência, a empresa apresentava R$ 331,7 mil em "Disponibilidades", sendo 19,8% mantidos em "Caixa" (R$ 65,6 mil) e 80,2% (R$ 266,1 mil) alocados em "Aplicações Financeiras". O agrupamento registrou aumento de R$ 242,7 mil, decorrente das movimentações nas aplicações financeiras mantidas no Sicoob e no Banco Santander — sendo que, quanto a este último, não houve envio do extrato bancário, o que impossibilitou a validação dos respectivos registros contábeis.

1.2 – Duplicatas a receber

A conta "Duplicatas a Receber" reúne os valores decorrentes das operações de venda de bens e/ou serviços realizadas pela Recuperanda, totalizando R$ 854,1 mil na data-base.

O saldo estava concentrado em duas subcontas de clientes: Usina Santa Helena de Açúcar e Álcool, com R$ 754,6 mil (88,3% do total), apresentando redução de R$ 259,6 mil em relação ao período anterior, montante referente a títulos vencidos desde 15/06/2023, sem constituição de provisão para perda; e Eber Bio Energia e Agricultura, cujo saldo reduziu R$ 33,2 mil, encerrando a competência em R$ 99,6 mil, correspondentes a um título a vencer.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

a) Ativo

Notas Explicativas

1.3 – Impostos a Recuperar

O grupo representa valores registrados pela empresa relativos a créditos oriundos de tributos recuperáveis junto à Secretaria da Fazenda Estadual, que poderão ser utilizados para compensação ou restituição futura.

No período, o saldo a recuperar de ICMS manteve-se no montante de R$ 369,4 mil, com aumento de R$ 18,89.

Foi possível validar os créditos tributários com os Recibo de Entrega da Escrituração Fiscal Digital (SPED Fiscal).

IMPOSTOS A RECUPERAR	SET/25	OUT/25
ICMS A RECUPERAR - MATRIZ	361.175	361.194
ICMS A RECUPERAR - FILIAL	8.212	8.212
TOTAL	**369.387**	**369.406**

1.4 – Adiantamentos

Os "Adiantamentos" compreendem valores pagos antecipadamente pela Recuperanda, com finalidade operacional, classificados em subcontas específicas de acordo com a natureza da operação.

Na data-base, a maior representação era de "Adiantamento Tecfield", com saldo de R$ 1,5 milhão (88,1%), enquanto o restante, no valor de R$ 203,3 mil (11,9%), era referente a "Adiantamento a Fornecedores", esta última com redução de R$ 3,4 mil. O saldo do grupo "Adiantamentos" representava 41% do total do Ativo.

1.5 – Estoques

A rubrica "Estoques" contempla exclusivamente os valores destinados à revenda. Foi enviado o relatório de posição dos estoques, sendo verificada apenas uma pequena diferença entre os seus valores em comparação com os registros contábeis. Não foram verificadas movimentações no período mantendo o saldo de R$ 275,9 mil.

1.6 – Realizável a Longo Prazo

O grupo "Realizável a Longo Prazo" era composto pelas "Despesas a Apropriar de Juros sobre Empréstimos", no montante de R$ 110 mil, e pelo saldo de "Assinaturas e Anuidades a Apropriar", de R$ 72,31. Houve ainda acréscimo de R$ 13 mil no período, referente a depósitos judiciais vinculados à Usina Santa Helena, conforme verificado no razão contábil.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

a) Ativo

Notas Explicativas

1.7 – Investimentos

O grupo "Investimentos" apresentava saldo contábil de R$ 556,8 mil, integralmente composto por cotas mantidas no Banco Sicoob. Contudo, o extrato bancário da instituição evidenciou saldo de apenas R$ 53,5 mil, indicando divergência de R$ 503,3 mil entre o valor contabilizado e a posição financeira efetiva. Diante disso, a Recuperanda procedeu à baixa integral do saldo contábil para regularização do grupo, registrando a contrapartida em "Empréstimos e Aplicações" junto ao Banco Sicoob. O valor remanescente, de R$ 172,4 mil, foi reconhecido como ajuste de exercícios anteriores no "Patrimônio Líquido".

1.8 – Imobilizado

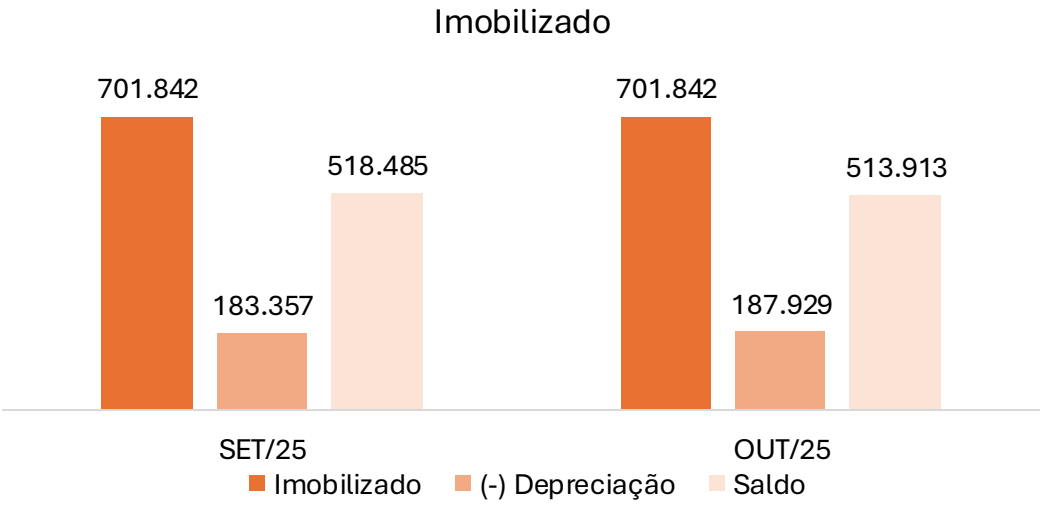
O "Imobilizado" contempla os ativos tangíveis adquiridos ou construídos pela empresa, destinados à manutenção das suas atividades operacionais e que possuem vida útil superior a um exercício social.

Na competência, o saldo líquido do imobilizado, já considerando as depreciações acumuladas, totalizava R$ 513,9 mil.

O grupo estava representado pelas contas "Imóveis", "Móveis e Utensílios", "Veículos", "Computadores e Periféricos" e "Imobilizado em Formação – Consórcios". Do total, a rubrica "Imóveis" representava 64% do montante registrado, seguida por "Imobilizado em Formação – Consórcios", com 18,8%, e "Veículos", com 16,3% do total do grupo.

As movimentações registradas referem-se à apropriação das quotas de depreciação sobre veículos e computadores e periféricos, à taxa de 20% ao ano, no valor de R$ 4,6 mil ao mês. Não foram verificadas aquisições, transferências ou baixas de ativos na competência.

Abaixo, apresenta-se o quadro com a distribuição detalhada dos saldos líquidos por categoria de ativo, conforme as classificações adotadas pela Recuperanda.



8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

b) Passivo

BALANÇO PATRIMONIAL	SET/25	OUT/25
PASSIVO CIRCULANTE	**8.219.072**	**8.020.262**
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	933.938	637.242
FORNECEDORES	7.204.360	7.304.689
OBRIGAÇÕES SOCIAIS E TRABALHISTAS	5.553	6.039
OBRIGAÇÕES FISCAIS	57.704	58.181
PARCELAMENTOS IMPOSTOS/TRIBUTOS	8.518	5.111
OUTRAS OBRIGAÇÕES	9.000	9.000
PASSIVO NAO-CIRCULANTE	**3.483.769**	**3.383.834**
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	2.276.221	2.266.286
OBRIGAÇÕES COM PARTES RELACIONADAS	1.207.548	1.117.548
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	**(6.926.664)**	**(7.223.035)**
CAPITAL SOCIAL	600.000	600.000
LUCROS/PREJUÍZOS ACUMULADOS	(6.968.156)	(7.140.533)
RESULTADO DO EXERCÍCIO	(558.508)	(682.503)
TOTAL DO PASSIVO	**4.776.178**	**4.181.061**

Notas Explicativas

2.1 – Empréstimos e financiamentos

O grupo "Empréstimos e Financiamentos" representa as obrigações da empresa junto a instituições financeiras, decorrentes da captação de recursos para financiamento de suas atividades operacionais, investimentos ou necessidades de capital de giro.

Ao encerrar-se o período reportado, o endividamento total da Recuperanda apresentado no grupo totalizava R$ 2,9 milhões, sendo R$ 637,2 mil no curto prazo (21,9%) e R$ 2,3 milhões em nível Não-Circulante (78,1%).

Verificou-se uma redução de R$ 306,6 mil na competência, principalmente decorrente dos ajustes da baixa da "Conta Capital Sicoob" do grupo "Investimentos".

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	SET/25	OUT/25
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	2.639.035	2.629.100
BANCOS CONTA MOVIMENTO - CREDOR	477.887	181.191
FINANCIAMENTOS - CONSÓRCIOS	93.237	93.237
TOTAL	**3.210.159**	**2.903.528**

Foi possível validar apenas os saldos das contas "Bancos conta movimento – credor", para as quais foram enviados os extratos bancários. Em relação às demais contas classificadas na rubrica "Empréstimos e Financiamentos", a maioria dos extratos foi encaminhada, contudo, não foi possível atestar a conformidade dos valores apresentados, em razão de divergências entre os saldos informados e os registrados contabilmente.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

b) Passivo

Notas Explicativas

2.2 – Fornecedores

O grupo "Fornecedores" representa as obrigações da empresa decorrentes da aquisição de bens e serviços, no curso normal de suas operações, cujos pagamentos encontram-se pendentes na data de encerramento do mês analisado.

A conta apresentou um aumento de R$ 100,3 mil, decorrente, principalmente, do acréscimo de R$ 89,7 mil ao fornecedor Solo Fértil Agronegócios Ltda., conforme livro razão.

Os saldos contábeis foram confrontados com os valores constantes no relatório de contas a pagar emitido pela Recuperanda, verificando-se que nem todos os valores presentes no relatório estavam contabilizados no balancete.

2.3 – Obrigações Sociais e Trabalhistas

O grupo "Obrigações Sociais e Trabalhistas" abrange encargos trabalhistas e previdenciários da empresa, relacionados a benefícios legais, tributos sobre a folha de pagamento e outras obrigações sociais.

Ao final da competência, as "Obrigações Trabalhistas" eram compostas principalmente por "Pro Labore a Pagar", com o total de R$ 5,1 mil no período, representando o valor do saldo final do grupo.

No que concerne às "Obrigações Sociais", a sua análise encontra-se detalhada no Item 6 - "Obrigações Fiscais e Sociais".

2.4 – Obrigações Fiscais

A análise referente ao agrupamento encontra-se detalhada no Item 6 – "Obrigações Fiscais e Sociais".

2.5 – Parcelamentos de Impostos/Tributos

A análise do conjunto de contas foi realizada no Item 6 - "Obrigações Fiscais e Sociais".

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

b) Passivo

Notas Explicativas

2.6 – Outras Obrigações

O saldo do agrupamento comporta a provisão dos honorários contábeis a pagar, vencidos em novembro e dezembro de 2024, no total de R$ 9 mil, conforme verificado no Relatório de Contas a Pagar. No mês, foram provisionados e quitados os honorários mensais de R$ 3 mil, permanecendo o valor em aberto de R$ 9 mil ao final da competência.

2.7 – Obrigações com Partes Relacionadas

O grupo apresentou o saldo de R$ 1,1 milhão, referente a operação de empréstimo do sócio Tarcísio de Souza Filho, demonstrando uma redução de R$ 90 mil. Não há reconhecimento de juros e/ou atualização monetária.

A Recuperanda foi questionada acerca da origem das movimentações e da existência de contratos firmados entre a empresa e o sócio. Em resposta, informou que tais movimentações correspondem a aportes efetuados pelo sócio para aquisição de mercadorias, sendo que os lançamentos a débito referem-se à devolução desses valores. Ademais, esclareceu que, inicialmente, não havia contratos de mútuo formalizados; entretanto, procedeu posteriormente à sua formalização, encaminhando os respectivos instrumentos à Administração Judicial, de modo a validar os registros contábeis.

2.8 – Patrimônio Líquido

O “Patrimônio Líquido” mostra quanto realmente pertence à empresa após a dedução de todas as suas obrigações (passivos) do total de bens e direitos (ativos).

Quando esse saldo é negativo, como ocorre na data-base analisada, apresentando um saldo devedor de R$ 7,2 milhões, significa que a Empresa possui um volume de dívidas superior aos seus bens e direitos, ou seja, está com seu passivo a descoberto. Essa situação ocorre porque o saldo registrado na conta de prejuízos acumulados da Recuperanda, que totalizava R$ 7,8 milhões, supera o valor do seu capital social, de R$ 600 mil.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

c) DRE

DRE	SET/25	OUT/25
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	**140.888**	**99.590**
(-) DEDUÇÕES	-	-
RECEITA LIQUIDA OPERACIONAL	***140.888***	***99.590***
CUSTO DOS PRODUTOS VENDIDAS	(130.920)	(89.681)
LUCRO BRUTO OPERACIONAL	***9.968***	***9.909***
MARGEM BRUTA	*7,1%*	*9,9%*
DESPESAS OPERACIONAIS	**(56.716)**	**(105.947)**
DESPESA COM PESSOAL	-	(4.490)
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(27.377)	(38.003)
DESPESAS COM VENDAS	(11.737)	(31.023)
DESPESAS TRIBUTARIAS	(17.601)	(32.431)
RESULTADO OPERACIONAL	***(46.748)***	***(96.038)***
MARGEM OPERACIONAL	*-33,2%*	*-96,4%*
RESULTADO FINANCEIRO	**(22.111)**	**(27.956)**
DESPESAS FINANCEIRAS	(22.111)	(27.956)
RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS	***(68.858)***	***(123.995)***
RESULTADO LIQUIDO	**(68.858)**	**(123.995)**
MARGEM LÍQUIDA	*-48,9%*	*-124,5%*

Notas Explicativas

No mês analisado, a Recuperanda registrou faturamento bruto de R$ 99,6 mil, representando redução de 29,3% em relação ao período anterior. Não foram identificadas deduções sobre vendas na competência.

O "Custo dos Produtos Vendidos", composto exclusivamente pelo custo de aquisição dos produtos destinados à revenda, totalizou R$ 89,7 mil, resultando em margem bruta de 9,9%.

As despesas operacionais somaram R$ 105,9 mil, aumento de 86,8% frente ao mês anterior, refletindo em margem operacional negativa de -96,4%, ante -33,2% no período anterior. Dentro desse agrupamento, as "Despesas Administrativas" representaram 48,3% do total (R$ 38 mil), destacando-se "Serviços Prestados por Terceiros", no montante de R$ 17,2 mil, e "Despesas Sócios e/ou Administradores", de R$ 4,8 mil. Nas despesas com vendas, verificou-se o pagamento de R$ 19,2 mil à Assertivefarm Com. e Repres. de Produtos Agrícolas e Pecuária Ltda, conforme razão contábil.

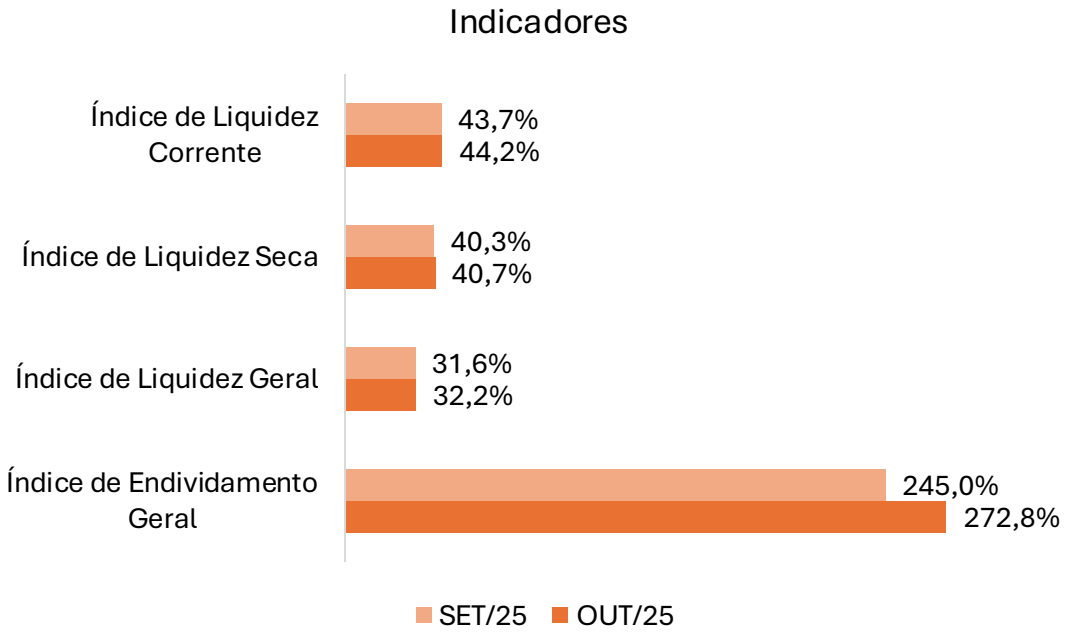
O resultado financeiro apresentou prejuízo de R$ 28 mil, influenciado principalmente pelas "Despesas com Juros e Comissões Bancárias".

Como consequência, o resultado antes dos impostos encerrou negativo em R$ 124 mil, piora em relação aos R$ 68,9 mil negativos registrados na competência anterior. A margem líquida atingiu -124,5%, ante -48,9% no mês anterior, reflexo da queda do faturamento combinada ao aumento das despesas operacionais.

Até o mês analisado, a Recuperanda acumulou prejuízo líquido de R$ 682,5 mil no ano corrente.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

d) Indicadores



Liquidez Corrente

O índice de "Liquidez Corrente" mede a capacidade da empresa 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.

O indicador situava-se em 43,7% e passou para 44,2%, registrando leve melhora. Ainda assim, permanece abaixo do patamar de 100%, indicando que os ativos circulantes não são suficientes para liquidar integralmente as obrigações de curto prazo.

Liquidez Seca

Diferente do índice de "Liquidez Corrente“, que considera todos os ativos circulantes, o indicador de "Liquidez Seca" avalia a capacidade da empresa 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.

Na competência analisada, o indicador passou de 40,3% para 40,7%, demonstrando leve evolução. Apesar disso, permanece significativamente abaixo de 100%, evidenciando que a Empresa enfrenta dificuldades para cobrir suas obrigações de curto prazo — cenário que se torna ainda mais restritivo quando desconsiderada a realização dos estoques.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

d) Indicadores

Liquidez Geral

O índice de "Liquidez Geral" avalia a capacidade da empresa 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.

No período analisado, o índice passou de 31,6% para 32,2%, registrando leve evolução. Apesar disso, permanece muito abaixo do patamar de 100%, evidenciando que a empresa não dispõe de ativos suficientes para liquidar todas as suas obrigações, indicando uma estrutura financeira ainda comprometida.

Endividamento Geral

O índice de “Endividamento Geral” mede o grau de dependência da empresa 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 índice apresentou aumento relevante, passando de 245% para 272,8%, o que indica deterioração da estrutura de capital da Recuperanda, que permanece em patamar extremamente elevado. O resultado demonstra que o Passivo Total supera o Ativo Total, ou seja, a empresa segue com capital próprio negativo, financiando integralmente — e ainda excedendo — seus ativos por meio de capitais de terceiros.

9. Checklist

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

Checklist documentações contábil/financeira	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)		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 empréstimos e mútuos financeiros com pessoa física assinados (Ativos e Passivos) (PDF)	x	
Relação Analítica dos Bens Imobilizados e Intangíveis (PDF)	x	
Relatório de Cálculo de Depreciação/Amortização e Saldo a Depreciar (PDF)	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	
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 (PDF)	x	
Recibo Última EFD Fiscal entregue (PDF)	x	
Relatório para comprovação de créditos a compensar/recuperar		x