

EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 2ª VARA DA COMARCA DE FRANCA, ESTADO DE SÃO PAULO

Recuperação Judicial n.º 1026954-02.2019.8.26.0196

Recuperanda: Toretto Indústria e Comércio de Calçados Eirelli

COMPASSO ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL LTDA., Administradora Judicial nomeada na Recuperação Judicial em epígrafe, vem, respeitosamente à presença de Vossa Excelência, em atenção à obrigação disposta na letra 'c', inciso II, do artigo 22 da Lei nº 11.101/2005, apresentar o Relatório Mensal de Atividades ("RMA") referente aos meses de **dezembro de 2019 e janeiro de 2020**, nos termos que seguem anexo.

Ribeirão Preto, 8 de julho de 2020

Antonio Tasso Ferreira
CRC 1SP123694/0-7

Felipe Barbi Scavazzini
OAB/SP 314.496

Mauricio Suriano
OAB/SP 190.293

Marília Volpe Zanini Mendes Batista
OAB/SP 167.562

Eduardo Benini
OAB/SP 184.647

Toretto Indústria e Comércio de Calçados Eirelli

Recuperação Judicial nº. 1026954-02.2019.8.26.0196

RMA - Relatório Mensal de Atividades

Dezembro de 2019 e Janeiro de 2020

Sumário

1. Situação Patrimonial – Balanço Patrimonial.....	3
1.1. Ativo	3
1.2. Passivo e Patrimônio Líquido	5
1.3. Demonstração do Resultado do Período – DRE	10
1.4. Índices que Analisam o Passivo.....	12
1.5. Liquidez Corrente, Seca e Geral	13
1.6. Ciclo Operacional e Financeiro.....	14
1.7. Gestão de Capital	16
2. Demonstração de Fluxo de Caixa	18
3. Colaboradores	19
4. Situação Fiscal – Federal, Estadual e Municipal.....	21
5. Considerações Finais.....	21

1. Situação Patrimonial – Balanço Patrimonial

Como forma de apresentar a situação econômica e financeira da Recuperanda, seguem as informações compiladas das demonstrações contábeis e demais relatórios administrativo-operacionais que foram disponibilizados por ela. Estão apresentados abaixo, de forma comparativa, referentes aos meses de **dezembro de 2019 a janeiro de 2020**.

1.1. Ativo

Definição: “Ativo” são todos os bens e direitos de propriedade da empresa.

ATIVO						
<i>Rubricas</i>	Nota	11/2019	12/2019	01/2020	Variação	
Ativo circulante		R\$	R\$	R\$	R\$	%
Caixa e equivalentes de caixa	1.1.1	(4.075.070)	(4.211.087)	(4.223.350)	(148.280)	3,64
Contas a receber	1.1.2	7.925.374	8.093.681	8.123.222	197.848	2,50
Total (circulante)		3.850.304	3.882.594	3.899.872	49.568	1,29
Honorários de administradores	1.1.3	(32.280)	(32.880)	(33.480)	(1.200)	3,72
TOTAL		3.818.024	3.849.714	3.866.392	48.368	1,27

1.1.1. Caixa e Equivalentes de Caixa

Definição: “Caixa e equivalentes de caixa” são valores em espécie, depósitos bancários em conta corrente e as aplicações financeiras de liquidez imediata.

CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA					
<i>Rubricas</i>	11/2019	12/2019	01/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Caixa e equivalentes de caixa	(4.075.070)	(4.211.087)	(4.223.350)	(148.280)	3,64
TOTAL	(4.075.070)	(4.211.087)	(4.223.350)	(148.280)	3,64

Análise: A rubrica “Caixa e equivalentes de caixa” registrou crescimento do saldo negativo em 4%, equivalente a R\$ 148 mil. Em janeiro de 2020 apresentou o montante, negativo, de **R\$ 4.223 mil.**

A Recuperanda deverá apresentar composição desse saldo, especificando as contas e os valores que os compõem.

Recomenda-se também que revise a classificação do saldo negativo para o passivo, seguindo as boas práticas e normas contábeis.

1.1.2. Contas a receber

Definição: “Contas a receber” são valores a receber (vencidos e a vencer) decorrentes de vendas de mercadorias ou prestações de serviços a prazo.

CONTAS A RECEBER					
<i>Rubricas</i>	11/2019	12/2019	01/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Contas a receber	7.925.374	8.093.681	8.123.222	197.848	2,50
TOTAL	7.925.374	8.093.681	8.123.222	197.848	2,50

Análise: A rubrica “Contas a receber” registrou crescimento de 2,5%, equivalente a R\$ 198 mil. Em janeiro de 2020 alcançou o montante de **R\$ 8.123 mil.**

Como o total da rubrica representa valor **significativo** do Balanço Patrimonial, a Recuperanda deverá apresentar a composição analítica do seu saldo, especificando as contas e os valores (incluindo vencimentos) que o compõem.

1.1.3. Honorários de Profissionais

HONORÁRIOS					
Rubricas	11/2019	12/2019	01/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Honorários de administradores	(32.280)	(32.880)	(33.480)	(1.200)	3,72
TOTAL	(32.280)	(32.880)	(33.480)	(1.200)	3,72

Análise: A Recuperanda apresentou a rubrica “Honorários de Administradores” compondo o “Ativo”.

A Recuperanda deverá esclarecer a origem desse saldo e o motivo de sua classificação no ativo. Recomenda-se também que revise a classificação do saldo negativo para o passivo, seguindo as boas práticas e normas contábeis.

1.1.4. Composição do ativo

Análise: A Recuperanda apresentou “Ativo Circulante” composto somente pelas rubricas “Caixa Geral” e “Contas a Receber – Clientes”.

A Recuperanda deverá esclarecer a inexistência de **estoques** e outras possíveis contas no seu ativo circulante, bem como, a presença de **ativos não circulantes**, como **imobilizado**, para serem classificados no seu Balanço Patrimonial, segundo as boas práticas e normas contábeis.

1.2. Passivo e Patrimônio Líquido

Definição: “Passivo” são as obrigações a pagar que a empresa tem com terceiros. “Patrimônio Líquido”, por sua vez, evidencia os recursos dos proprietários aplicados na empresa por meio de aumento de capital ou pelo resultado obtido durante a atividade (lucro ou prejuízo).

PASSIVO						
<i>Rubricas</i>	Nota	11/2019	12/2019	01/2020	Variação	
Passivo circulante		R\$	R\$	R\$	R\$	%
Fornecedores	1.2.1	1.692.803	1.711.676	1.717.665	24.862	1,47
Obrigações trabalhistas	1.2.2	169.961	172.209	172.728	2.767	1,63
Obrigações tributárias	1.2.3	419.323	419.323	419.323	-	-
Outras contas a pagar	1.2.4	221.027	224.150	227.273	6.246	2,83
Total do passivo circulante		2.503.114	2.527.358	2.536.989	33.875	1,35
Patrimônio líquido						
Capital social		-	-	-	-	-
Lucro/(Prejuízo) acumulado		1.156.894	1.314.910	1.314.910	158.016	13,66
Total do patrimônio líquido	1.2.5	1.156.894	1.314.910	1.314.910	158.016	13,66
TOTAL	1.2.6	3.660.008	3.842.268	3.851.899	191.891	5,24

1.2.1. Contas a pagar

Definição: “Contas a pagar” representa o valor a ser pago às empresas que fornecem materiais, bens ou serviços.

CONTAS A PAGAR					
<i>Rubricas</i>	11/2019	12/2019	01/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Fornecedores	1.692.803	1.711.676	1.717.665	24.862	1,47
TOTAL	1.692.803	1.711.676	1.717.665	24.862	1,47

Análise: A rubrica “Contas a pagar” registrou aumento de 1,47%, equivalente a R\$ 25 mil. Em janeiro de 2020 alcançou o montante de **R\$ 1.718 mil**.

1.2.2. Obrigações trabalhistas

Definição: “Obrigações Trabalhistas” são as obrigações com funcionários, relativas a salários, participações nos resultados, férias a pagar, abonos pecuniários, 13º salário e férias. Também se incluem neste grupo os encargos sociais como INSS e FGTS.

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS					
<i>Rubricas</i>	11/2019	12/2019	01/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
INSS a recolher	91.898	93.955	94.282	2.384	2,59
Contribuições a recolher	721	721	721	-	-
FGTS a recolher	77.342	77.533	77.727	385	0,50
TOTAL	169.961	172.209	172.728	2.767	1,63

Análise: A rubrica “Obrigações trabalhistas” registrou aumento de 1,63% entre os meses de novembro de 2019 a janeiro de 2020, equivalente a R\$ 3 mil. Em janeiro de 2020 apresentou o montante de **R\$ 173 mil**.

1.2.3. Obrigações Tributárias

Definição: As “Obrigações Tributárias” referem-se aos valores de impostos e contribuições a recolher para a União, Estados e Municípios.

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS					
<i>Rubricas</i>	11/2019	12/2019	01/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
IRRF a recolher	295	295	295	-	-
Simples a pagar	419.028	419.028	419.028	-	-
TOTAL	419.323	419.323	419.323	-	-

Análise: A rubrica “Obrigações tributárias” não apresentou variação no período.

A Recuperanda deverá esclarecer a não movimentação do saldo, bem como as memórias de cálculo do “Simples a pagar” e “IRRF fonte a recolher”.

1.2.4. Outras contas a pagar

Definição: “Outras contas a pagar” são valores a pagar que não foram classificados em grupos específicos.

OUTRAS CONTAS A PAGAR					
<i>Rubricas</i>	11/2019	12/2019	01/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Aluguel	163.346	166.469	169.592	6.246	3,82
Fretes	41.788	41.788	41.788	-	0,00
Participações empregados a pagar	15.124	15.124	15.124	-	0,00
Demais contas a pagar	769	769	769	-	0,00
TOTAL	221.027	224.150	227.273	6.246	2,83

Análise: A rubrica “Outras contas a pagar” registrou pequena variação de 2,83%, equivalente a R\$ 6 mil. Em janeiro de 2020 alcançou o montante de **R\$ 227 mil**.

1.2.5. Patrimônio Líquido

PATRIMÔNIO LÍQUIDO					
<i>Rubricas</i>	11/2019	12/2019	01/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Capital social	-	-	-	-	-
Lucro/(Prejuízo) acumulado	1.156.894	1.314.910	1.314.910	158.016	13,66
TOTAL	1.156.894	1.314.910	1.314.910	158.016	13,66

Análise: No “Patrimônio Líquido” foi apresentado apenas valores na rubrica “Lucros e Prejuízos acumulados”, sem informar o capital social que compõe a Recuperanda.

A Recuperanda deverá apresentar o contrato social, com suas alterações, e a composição dos valores referente ao Capital Social, observando as boas práticas e normas contábeis.

1.2.6. Composição do Passivo

Análise: A Recuperanda apresentou “Passivo Circulante” composto somente pelas rubricas “Fornecedores”, “Obrigações trabalhistas e tributárias” e “Outras contas a pagar”.

A Recuperanda deverá esclarecer a inexistência de empréstimos e financiamentos, bem como de outras possíveis contas no seu passivo. Além disso, deverá apresentar em rubricas separadas os valores devidos a credores inclusos no PRJ dos demais.

1.2.7. Divergência entre Ativo e Passivo

DIVERGÊNCIA					
<i>Rubricas</i>	11/2019	12/2019	01/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Ativo	3.818.024	3.849.714	3.866.392	48.368	1,27
Passivo	3.660.008	3.842.268	3.851.899	191.891	5,24
TOTAL	158.016	7.446	14.493	(143.523)	(90,83)

Análise: Verificou-se divergência entre os valores do ativo total e do passivo total, conforme apresentado acima.

A Recuperanda deverá justificar a divergência apurada no Balanço Patrimonial, que, posteriormente, deverá ser conciliada, observando as boas práticas e normas contábeis.

1.3. Demonstração do Resultado do Período – DRE

Definição: “Demonstração do Resultado do Exercício” é um resumo ordenado das receitas, custos e despesas da empresa em determinado período. Ao final ter-se-á um resultado líquido que poderá ser lucro (positivo) ou prejuízo (negativo).

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO						
<i>Rubricas</i>	Nota	11/2019	12/2019	01/2020	Variação	
		R\$	R\$	R\$	R\$	%
Receita líquida de vendas	1.3.1	45.884	36.812	26.853	(19.031)	(41,48)
Custo dos produtos vendidos	1.3.2	-	-		-	-
Lucro Bruto		45.884	36.812	26.853	(19.031)	(41,48)
Despesas com vendas		(18.133)	(16.199)	(11.817)	6.316	(34,83)
Despesas gerais e administrativas		(18.610)	(8.207)	(8.207)	10.403	(55,90)
Outras despesas - Participações		(2.918)	(8.767)	(3.626)	(708)	24,30
Lucro (prejuízo) antes do resultado financeiro		6.223	3.639	3.203	(3.020)	(48,54)
Resultado financeiro		-	-	-	-	-
Lucro antes dos impostos		6.223	3.639	3.203	(3.020)	(48,54)
Imposto de renda e contribuição social		-	-	-	-	-
Lucro/Prejuízo líquido do exercício		6.223	3.639	3.203	(3.020)	(48,54)

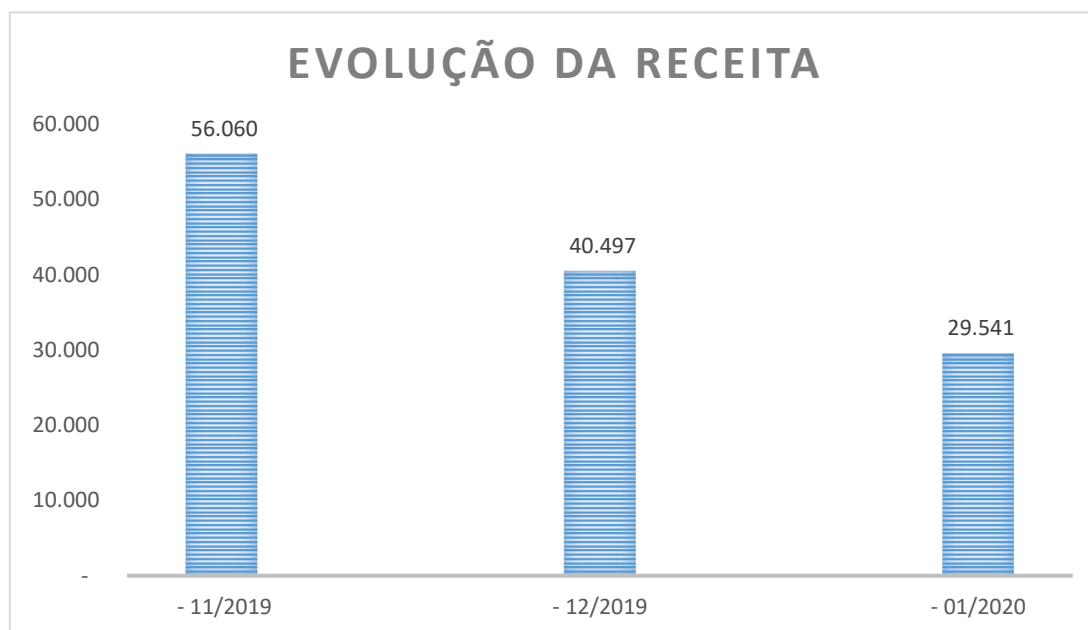
1.3.1. Receita Líquida de Vendas

Definição: Esse grupo apresenta todas as receitas operacionais (vendas/serviços) deduzidas dos respectivos impostos, devoluções e outros abatimentos.

COMPOSIÇÃO RECEITA LÍQUIDA DE VENDAS					
<i>Rubricas</i>	11/2019	12/2019	01/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Receitas com Vendas	56.060	40.497	29.541	(26.519)	(47,30)
(-) Deduções (Impostos e devoluções)	(10.176)	(3.685)	(2.688)	7.488	(73,58)
TOTAL	45.884	36.812	26.853	(19.031)	(41,48)

Análise: A rubrica “Receita Líquida de Vendas” registrou queda de 41%, equivalente a R\$ 19 mil. Em janeiro de 2020 apresentou o montante de **R\$ 27 mil**.

A diminuição da Receita é justificada, principalmente, pela queda na “Vendas de Produtos”, como observa-se abaixo:



Análise: No período houve queda de 47% no “Faturamento”, equivalente a R\$ 27 mil.

A Recuperanda deverá justificar o motivo da queda expressiva das vendas no período.

1.3.2. Custos

Definição: “Custos” são os gastos de fabricação/compra de mercadorias (gastos de produção), incluindo matéria-prima, mão-de-obra, depreciação de bens da fábrica e demais despesas diretamente relacionadas à produção.

CUSTOS					
Rubricas	11/2019	12/2019	01/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Custo dos produtos vendidos	-	-	-	-	-

TOTAL	-	-	-	-	-
-------	---	---	---	---	---

Análise: A Recuperanda não apresentou a composição dos seus custos na DRE.

A Recuperanda deverá esclarecer o motivo pelo qual não informou os valores dos custos mensais na DRE, e também apresentá-los, observando as boas práticas e normas contábeis.

1.4. Índices que Analisam o Passivo

1.4.1. Endividamento Geral

Definição: O Indicador de “Endividamento Geral” demonstra o quanto a Recuperanda possui de capital de terceiros financiando o seu ativo.

ENDIVIDAMENTO GERAL					
<i>Rubricas</i>	11/2019	12/2019	01/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Passivo circulante - PC	2.503.114	2.527.358	2.536.989	33.875	1,35
Passivo não circulante - PNC	-	-	-	-	-
Total do passivo	2.503.114	2.527.358	2.536.989	33.875	1,35
Ativo - AT	3.818.024	3.849.714	3.866.392	48.368	1,27
<i>Fórmula</i>					
(PC + PNC) / AT	0,66	0,66	0,66	0,00	0,09

Análise: O índice “Endividamento Geral” não registrou variação no período. Em janeiro de 2020 apresentou índice de **0,66**. Assim, observa-se que 66% dos seus ativos são financiados por terceiros.

1.4.2. Composição do Endividamento

Definição: O indicador de “Composição de Endividamento” é o percentual de obrigações no curto prazo em relação às obrigações totais.

COMPOSIÇÃO DO ENDIVIDAMENTO					
<i>Rubricas</i>	11/2019	12/2019	01/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Passivo circulante - PC	2.503.114	2.527.358	2.536.989	33.875	1,35
Passivo não circulante - PNC	-	-	-	-	-
Total do passivo	2.503.114	2.527.358	2.536.989	33.875	1,35
<i>Fórmula</i>	%	%	%	%	
PC / (PC + PNC) - %	100	100	100	0,00	-

Análise: O índice de “Composição do Endividamento” não apresentou variação no período, devido a totalidade do seu passivo estar classificado no curto prazo.

1.5. Liquidez Corrente, Seca e Geral

1.5.1. Liquidez Corrente

Definição: A “Liquidez Corrente” demonstra quanto a Recuperanda possui de “Ativo circulante” para cada R\$ 1 de dívida de curto prazo.

LIQUIDEZ CORRENTE					
<i>Rubricas</i>	11/2019	12/2019	01/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Ativo circulante - AC	3.850.304	3.882.594	3.899.872	49.568	1,29
Passivo circulante - PC	2.503.114	2.527.358	2.536.989	33.875	1,35
<i>Fórmula</i>					
AC / PC	1,54	1,54	1,54	(0,00)	(0,07)

Análise: O índice “Liquidez Corrente” não apresentou variação no período. Em janeiro de 2020 o índice era de **1,54**, indicando que a Recuperanda possui condições de liquidar seus passivos de curto prazo.

1.5.2. Liquidez Seca

Definição: A “Liquidez Seca” demonstra quanto a Recuperanda possui de “Ativo circulante” (exceto estoques) para cada R\$ 1 de dívida de curto prazo.

Análise: Como a Recuperanda não apresentou saldo de “Estoques”, o índice “Liquidez Seca” não variou em relação ao índice de “Liquidez Corrente”.

1.5.3. Liquidez Geral

Definição: A “Liquidez Geral” demonstra quanto a Recuperanda possui de Ativo circulante e não circulante (deduzindo-se o imobilizado) para cada R\$ 1 de dívidas de curto e longo prazo.

Análise: Como a Recuperanda não apresentou saldo de ativos e passivos não circulantes, o índice “Liquidez Geral” não variou em relação ao índice de “Liquidez Corrente”.

1.6. Ciclo Operacional e Financeiro

1.6.1. Prazo Médio de Recebimento

Definição: O “Prazo Médio de Recebimento” indica quantos dias, em média, a empresa leva para receber suas vendas a prazo.

PRAZO MÉDIO DE RECEBIMENTO					
<i>Rubricas</i>	11/2019	12/2019	01/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Contas a receber - circulante	7.925.374	8.093.680	8.123.222	197.848	2,50
Total contas a receber	7.925.374	8.093.680	8.123.222	197.848	2,50
Receita líquida de vendas	45.884	36.812	26.853	(19.030)	(41,48)
<i>Fórmula</i>	Dias	Dias	Dias	Dias	%
(Contas a receber/Receita líquida) x 30	5.182	6.596	9.075	3.893	75,13

Análise: O “Prazo Médio de Recebimento” aumentou em **3.893** dias, equivalente a 75%, em decorrência do elevado saldo de “Contas a receber” e da redução do “Faturamento” no período. Em janeiro de 2020 apresentou total de **9.075 dias**.

Com os esclarecimentos em relação a composição do “Contas a receber”, já solicitados, uma melhor análise desse índice será realizada.

1.6.2. Prazo Médio de Estocagem

Definição: O “Prazo Médio de Estocagem” indica quantos dias, em média, a empresa leva para vender seu estoque.

Análise: Como a Recuperanda não apresentou saldo de “Estoques” nem composição do “Custo”, já solicitados, não foi possível a análise do índice.

1.6.3. Ciclo Operacional

Definição: Compreende a somatória do prazo médio de estocagem e prazo médio de recebimento de cliente, ou seja, representa quanto tempo a empresa leva para recuperar o dinheiro investido na operação.

Análise: Como a Recuperanda não apresentou saldo de “Estoques”, o índice “Ciclo operacional” não variou em relação ao índice de “Prazo Médio de Recebimento”.

1.6.4. Prazo Médio de Pagamento

Definição: O “Prazo Médio de Pagamento” indica quanto dias, em média, a empresa leva para pagar seus fornecedores.

Análise: Como a Recuperanda não apresentou saldo de “Custo”, a análise do “Prazo Médio de Pagamento” foi prejudicada.

1.6.5. Ciclo Financeiro

Definição: Compreende a diferença entre Ciclo Médio Operacional e o Prazo Médio de Pagamento de Fornecedores, ou seja, significa quantos dias a Recuperanda precisa de capital de giro para financiar a operação.

Análise: Como a Recuperanda não apresentou saldo de “Custos”, o índice “Ciclo Financeiro” não variou em relação ao índice de “Ciclo Operacional”.

1.7. Gestão de Capital

1.7.1. Capital de Giro Líquido - CGL

Definição: O “CGL” é um indicador de liquidez cujo resultado se apura da subtração entre “Ativo Circulante”, representado pelos recursos disponíveis em curto prazo, e “Passivo Circulante”, representado pelas obrigações e financiamentos em curto prazo.

CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO					
Rubricas	11/2019	12/2019	01/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Ativo circulante	3.850.304	3.882.594	3.899.872	49.568	1,29
Passivo circulante	2.503.114	2.527.358	2.536.989	33.875	1,35
Fórmula					
(AC - PC)	1.347.190	1.355.236	1.362.883	15.693	1,16

Análise: O “CGL” registrou aumento de 1%, equivalente a R\$ 16 mil. Em janeiro de 2020 alcançou o montante de **R\$ 1.363 mil**.

A Recuperanda apresenta capacidade financeira para honrar com suas obrigações de curto prazo, embora a totalidade do “Ativo Circulante” seja representada pelo elevado saldo da rubrica “Contas a receber – clientes”.

1.7.2. Necessidade de Capital de Giro - NCG

Definição: O “NCG” é um indicador que demonstra o montante mínimo que uma empresa deve ter em caixa. Esse valor serve para manter a empresa funcionando, assegurando suas operações necessárias.

Para efeito dessa análise, devem ser expurgados os saldos de ativos/passivos circulantes não operacionais - caixa e equivalentes de caixa e empréstimos e financiamentos. Se o resultado desse cálculo for um valor negativo, há necessidade de buscar capital de giro fora da empresa.

NECESSIDADE DE CAPITAL DE GIRO					
<i>Rubricas</i>	11/2019	12/2019	01/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
(+) Ativo circulante - AC	3.850.304	3.882.594	3.899.872	49.568	1,29
(-) Caixa e equivalente de caixa	(4.075.070)	(4.211.087)	(4.223.350)	(148.280)	3,64
(=) Ativo circulante operacional - ACO	7.925.374	8.093.681	8.123.222	197.848	2,50
(+) Passivo circulante - PC	2.503.114	2.527.358	2.536.989	33.875	1,35
(-) Empréstimos e financiamentos	-	-	-	-	-
(=) Passivo circulante operacional - PCO	2.503.114	2.527.358	2.536.989	33.875	1,35
<i>Fórmula</i>					
(ACO - PCO)	5.422.260	5.566.323	5.586.233	163.973	3,02

Análise: A “NCG” não apresentou variação significativa no período. Em janeiro de 2020 alcançou o montante de **R\$ 5.586 mil**.

A Recuperanda reduziu sua necessidade por capital de giro para financiar suas operações, quando desconsiderados seus ativos e passivos não operacionais de curto prazo.

1.7.3. Saldo em Tesouraria - ST

Definição: O “ST” demonstra o montante de recursos de terceiros - empréstimos e financiamentos de curto prazo - para financiar as necessidades líquidas de capital de giro da empresa. Caso o saldo seja positivo, deduz-se que a empresa possui folga financeira; se o saldo for negativo significa que recursos financeiros de curto prazo estão financiando as atividades operacionais da empresa.

SALDO EM TESOURARIA					
<i>Rubricas</i>	11/2019	12/2019	01/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
(+ Caixa e equivalente de caixa	(4.075.070)	(4.211.087)	(4.223.350)	(148.280)	3,64
(-) Empréstimos e financiamentos	-	-	-	-	-
<i>Fórmula</i>					%
TOTAL	(4.075.070)	(4.211.087)	(4.223.350)	(148.280)	3,64

Análise: Não houve variação significativa no “ST”. Em todo o período o montante foi negativo, ocasionado pelo saldo negativo da rubrica “Caixa e equivalente de caixa”. Em janeiro de 2020 alcançou a marca, negativa, de **R\$ 4.223 mil**.

2. Demonstração de Fluxo de Caixa

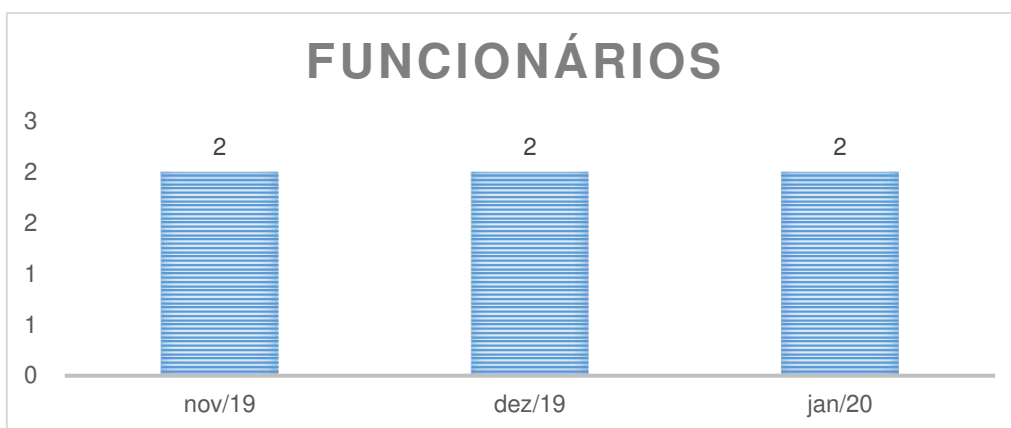
Definição: “Demonstração do Fluxo de Caixa” é representada pela entrada de todo dinheiro recebido em caixa, bem como a saída, em determinado período.

Análise: Não foi apresentada DFC adequada e conciliada com o balanço patrimonial.

A Recuperanda deverá apresentar o fluxo de caixa realizado para o período de agosto a novembro bem como o projetado para os próximos 13 meses.

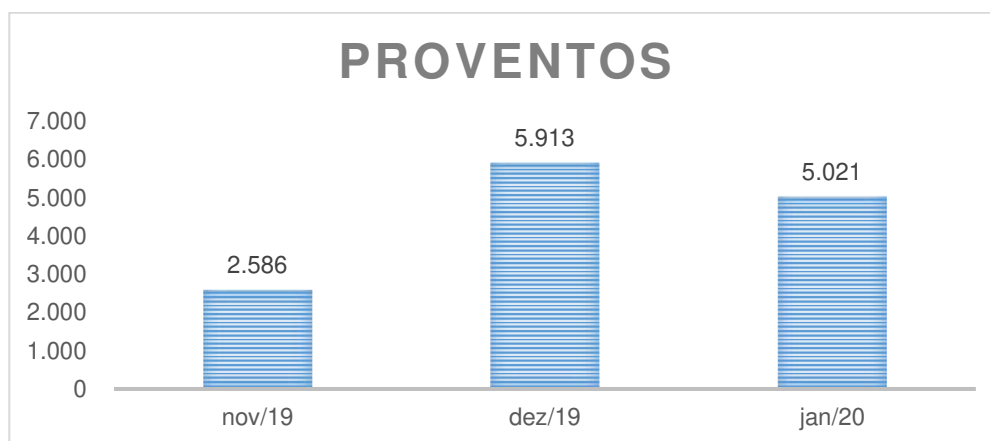
3. Colaboradores

3.1. Quadro de funcionários – CLT



Análise: O quadro de “Funcionários” não apresentou variação. Em janeiro registrou marca de **2 funcionários**.

3.2. Total de proventos líquido da folha de pagamento



Análise: O quadro de “Proventos” apresentou aumento de 94%, equivalente a R\$ 2 mil. Em janeiro de 2020 o saldo chegou em **R\$ 5 mil**.

A Recuperanda deverá apresentar justificativa para o crescimento, uma vez que não houve mudança no quadro de funcionários.

3.3. Despesas com *pró-labores*

Análise: Não foram apresentadas as despesas com *pró-labore* no período.

A Recuperanda deverá apresentar relatório de *pró-labores* pagos aos sócios, individualizado por sócio ou declaração, ou declaração informando que não há pagamentos de *pró-labore* mensalmente.

3.4. Prestadores de Serviços

Análise: A Recuperanda informou que não efetuou contrato com prestações de serviços no período de dezembro de 2019 e janeiro de 2020.

4. Situação Fiscal – Federal, Estadual e Municipal

Análise: Solicitou-se a Recuperanda a Certidão Negativa de Débitos (CND) na esfera Federal, Estadual e Municipal. Foi apresentado pela Recuperanda declaração que consta débitos:

Débitos Simples Nacional	Vencimento	Débito declarado	Multa	Juros	Total
<i>Rubrica</i>	<i>Data</i>	<i>R\$</i>	<i>R\$</i>	<i>R\$</i>	<i>R\$</i>
dez/18	21/01/2019	10.397	2.079	650	13.127
jan/19	20/02/2019	2.088	418	120	2.626
fev/19	20/03/2019	6.858	1.372	363	8.592
mar/19	22/04/2019	6.961	1.392	332	8.685
abr/19	20/05/2019	8.531	1.706	361	10.599
mai/19	21/06/2019	12.639	2.528	475	15.642
jun/19	22/07/2019	9.387	1.877	299	11.564
jul/19	20/08/2019	11.245	2.249	302	13.796
ago/19	20/09/2019	15.890	3.178	354	19.422
set/19	21/10/2019	15.619	3.124	273	19.016
out/19	21/11/2019	6.561	1.191	90	7.841
nov/19	20/12/2019	5.205	412	52	5.670
dez/19	20/01/2020	3.768	-	-	3.768
jan/20	20/02/2020	2.714	-	-	2.714
TOTAL		117.864	21.526	3.673	143.062

5. Considerações Finais

5.1. Conclusão sobre situação econômico-financeira

Após análise das informações contábeis, econômicas e financeiras apresentadas, evidencia-se que a Recuperanda apresenta os índices de liquidez corrente, seca e geral acima de 1,00, demonstrando, **na teoria**, capacidade financeira em liquidar seus passivos (compromissos assumidos com terceiros).

No entanto, ressalta-se que o Ativo Circulante apresentado pela Recuperanda é composto apenas pela rubrica “Contas a receber – clientes” e que sua composição e

garantia de recebimento **são incertos**, o que gera dúvidas acerca da capacidade da Recuperanda em liquidar seus passivos no curto prazo.

Além disso, a Recuperanda apresentou redução do faturamento no período e Saldo de Tesouraria negativo, ou seja, demonstra indícios de dificuldade financeira.

Desse modo, ressalta-se a necessidade da adequação dos documentos apresentados com as boas práticas e normas contábeis, como reiterado ao longo do Relatório, para que seja possível a adequada análise da condição econômico-financeira da Recuperanda.

5.2. Respostas da Recuperanda ao Item 5.3. do RMA anterior

As respostas apresentadas pela Recuperanda referente aos questionamentos do RMA anterior **foram inconclusivas** e, também não há posicionamento da Recuperanda quanto aos questionamentos realizados. Portanto, não foi possível concluir e a Recuperanda deverá apresentar à Administradora Judicial as respostas aos questionamentos, bem como seu posicionamento e documentos comprobatórios.

5.3. Solicitação e/ou pendências de documentos adicionais

Os documentos abaixo e suas respectivas explicações deverão ser apresentados à Administradora Judicial, via e-mail para o endereço contabil21@compassojudicial.com.br, no prazo de até 10 (dez) dias após o protocolo desse Relatório.

5.3.1. Caixa e equivalente de caixa (1.1.1.): Apresentar composição do saldo, especificando as contas e os valores que o compõe. Recomenda-se também que a

Recuperanda revise a classificação do saldo negativo para o passivo, segundo as boas práticas e normas contábeis.

5.3.2. Contas a receber (1.1.2.): Apresentar a composição analítica do seu saldo, especificando as contas e os valores (incluindo vencimentos) que o compõe.

5.3.3. Honorários profissionais (1.1.3.): Esclarecer a origem desse saldo e o motivo de sua classificação no ativo. Recomenda-se também que revise a classificação do saldo negativo para o passivo, seguindo as boas práticas e normas contábeis.

5.3.4. Composição do ativo (1.1.4.): Esclarecer a inexistência de **estoques** e outras possíveis contas no seu ativo circulante, bem como a presença de **ativos não circulantes**, como **imobilizados**, para serem classificados no seu Balanço Patrimonial, observando as boas práticas e normas contábeis.

5.3.5. Obrigações Tributárias (1.2.3.): Esclarecer a não movimentação do saldo, bem como as memórias de cálculo do “Simples a pagar” e “IRRF fonte a recolher”.

5.3.6. Patrimônio Líquido (1.2.5.): Apresentar o contrato social, com suas alterações, e a composição dos valores referente ao Capital Social.

5.3.7. Composição do Passivo (1.2.6.): Esclarecer a inexistência de empréstimos e financiamentos, bem como de outras possíveis contas no seu passivo; e apresentar em rubricas separadas os valores devidos a credores inclusos no PRJ dos demais.

5.3.8. Demonstração de Mutação do Patrimônio Líquido: Apresentar a “Demonstração da Movimentação do Patrimônio Líquido”.

5.3.9. Divergência Ativo e Passivo (1.2.7.): Justificar a divergência apurada no Balanço Patrimonial que, posteriormente, deverá ser conciliada observando as boas práticas e normas contábeis.

5.3.10. Receita Líquida de Vendas (1.3.1): Justificar o motivo da queda expressiva das vendas no período.

5.3.11. Custos (1.3.2): Esclarecer o motivo de não ter informado os valores dos custos mensais na DRE, assim como apresentá-los, observando as boas práticas e normas contábeis.

5.3.12. Demonstração de Fluxo de Caixa (2): Apresentar o fluxo de caixa realizado de novembro de 2019 a janeiro de 2020 assim como o projetado para os próximos 13 meses.

5.3.13. Total de proventos líquido da folha de pagamento (3.2.): Apresentar justificativa para o crescimento da rubrica, uma vez que não houve mudança no quadro de funcionários.

5.3.14. Despesa com pró-labores (3.3.): Apresentar relatório de pró-labores pagos aos sócios individualizado por sócio ou declaração informando que não há pagamentos de pró-labore mensalmente.

Sendo o que havia a relatar, encerra-se o presente Relatório de Atividades, ficando à disposição para esclarecimentos.

De Ribeirão Preto/SP para Franca, 8 de julho de 2020.

Antonio Tasso Ferreira
CRC 1SP123694/0-7

Felipe Barbi Scavazzini
OAB/SP 314.496

Mauricio Suriano
OAB/SP 190.293

Marília Volpe Zanini Mendes Batista
OAB/SP 167.562

Eduardo Benini
OAB/SP 184.647