

**EXCELENTÍSSIMA SENHORA DOUTORA JUÍZA DE DIREITO DA 1ª VARA DA
COMARCA DE OLÍMPIA, ESTADO DE SÃO PAULO**

Incidente Processual n.º 0000614-76.2017.8.26.0400

Recuperação Judicial n.º 1006074-61.2016.8.26.0400

Requerente: Paulo Cesar Fleury de Oliveira EIRELI - Dental

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 **fevereiro e março 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

Melina Pignata Ferreira
OAB/SP 417.383

Marília Volpe Zanini Mendes Batista
OAB/SP 167.562

Paulo Cesar Fleury de Oliveira EIRELI - Dental.

Recuperação judicial nº. 1006074-61.2016.8.26.0400

RMA - Relatório Mensal de Atividades

Fevereiro e Março de 2020

Sumário

1. Situação Patrimonial – Balanço Patrimonial.....	3
1.1. Ativo	3
1.2. Passivo e Patrimônio líquido.....	8
1.3. Demonstração do Resultado - DRE	11
2. Demonstração de Fluxo de Caixa – DFC.....	17
3. Colaboradores.....	19
4. Situação Fiscal – Federal, Estadual e Municipal.....	20
5. Considerações Finais.....	20

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 apresentadas abaixo, de forma comparativa, referentes aos meses de **fevereiro e março de 2020**.

1.1. Ativo

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

ATIVO						
<i>Rubricas</i>	Nota	01/2020	02/2020	03/2020	Variação	
Ativo circulante		R\$	R\$	R\$	R\$	%
Caixa e equivalentes de caixa	1.1.1	580.711	505.743	578.067	(2.644)	-0,46
Contas a receber	1.1.2	2.875.543	2.928.516	2.640.000	(235.543)	-8,19
Estoques	1.1.3	18.005.999	18.057.925	18.568.344	562.345	3,12
Adiantamento a fornecedores	1.1.4	653.311	745.250	515.879	(137.432)	-21,04
Impostos a recuperar		84.064	79.939	85.697	1.633	1,94
Outros créditos	1.1.5	160.891	149.970	147.033	(13.858)	-8,61
Total (circulante)		22.360.519	22.467.343	22.535.020	174.501	0,78
Ativo não circulante						
Realizável a longo prazo						
Depósitos judiciais		25.807	25.807	25.807	-	-
Investimentos		74.211	72.954	71.695	(2.516)	-3,39
Imobilizado	1.1.6	261.290	255.621	249.965	(11.325)	-4,33
Total (não circulante)		361.308	354.382	347.467	(13.841)	-3,83
TOTAL		22.721.827	22.821.725	22.882.487	160.660	0,71

1.1.1 Caixa e equivalente 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 EQUIVALENTE DE CAIXA					
<i>Rubricas</i>	01/2020	02/2020	03/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Caixa	503.776	421.430	553.317	49.541	9,83
Banco Bradesco S/A.	512	13.859	1.957	1.445	282,05
Banco Do Brasil S.A.	10.390	9.363	21.541	11.151	107,32
Banco Itaú S/A	66.033	61.091	1.252	(64.781)	-98,10
TOTAL	580.711	505.743	578.067	(2.644)	-0,46

Análise: A rubrica “Caixa e equivalentes de caixa” registrou redução de 0,46%, equivalente a R\$ 3 mil. Em março de 2020 alcançou o montante de **R\$ 578 mil**.

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>	01/2020	02/2020	03/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Duplicatas a receber	2.853.446	2.890.223	2.589.057	(264.389)	-9,27
Cartões de crédito a receber	23.020	39.015	51.365	28.345	123,13
(-) AVP - Duplicatas A Receber	(923)	(722)	(422)	501	-54,27
TOTAL	2.875.543	2.928.516	2.640.000	(235.543)	-8,19

Análise: A rubrica “Contas a receber” registrou queda de 8%, equivalente a R\$ 236 mil, ocasionada principalmente pelos recebimentos do período na rubrica “Duplicatas a receber”. Em março de 2020 apresentou o montante de **R\$ 2.640 mil**.

1.1.3 Estoques

Definição: “Estoques” são compostos substancialmente de material para revenda de medicamentos e drogas de uso humano, próteses e artigos de ortopedia,

máquinas, aparelhos e equipamentos para uso odontológico – médico hospitalar, partes e peças.

ESTOQUES					
<i>Rubricas</i>	01/2020	02/2020	03/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Estoques De Mercadorias	17.802.117	17.854.043	18.364.462	562.345	3,16
Estoque Em Estabelecimento De Terceiros	203.882	203.882	203.882	-	-
TOTAL	18.005.999	18.057.925	18.568.344	562.345	3,12

Análise: A rubrica “Estoques” registrou crescimento de 3%, equivalente a R\$ 562 mil. Em março de 2020 alcançou o montante de **R\$ 18.568 mil.**

1.1.4 Adiantamento a fornecedores

Definição: São valores adiantados aos fornecedores que enviará a mercadoria ou prestará serviços para a empresa.

ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES					
<i>Rubricas</i>	01/2020	02/2020	03/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Artigos Odont. Clássico Ltda.	89.239	-	-	(89.239)	-100,00
Asfer Industria Química Ltda.	-	25.742	-	-	-
Biodinâmica Química E Farmacêutica	25.000	-	-	(25.000)	-100,00
Compasso Administração Judicial Ltda.	-	9.000	-	-	-
Cristalia Produtos Químicos E Farmac. Ltda	-	-	3.523	3.523	-
Davos Com. Art. Med. Vet. e Odont. Ltda.	-	-	1.286	1.286	-
Dental Sorria Ltda.	-	316	-	-	-
Dentscare Ltda.	36.816	36.816	36.816	-	-
Dentsply Industria E Comercio Ltda.	13.305	1.583	-	(13.305)	-100,00
DFL Industria E Comercio Ltda.	578	185.703	23.325	22.747	3932,65
Diamantec Prod. Odontológicos Ltda.	12.213	12.213	12.213	-	-
Distribuidora Amaral Ltda.	-	5.635	-	-	-
Dom Alves Assessoria Administração Eireli	42.344	42.344	-	(42.344)	-100,00
Dosso Toledo Sociedade De Advogados	912	912	912	-	-
Fortclean Descartáveis Ltda.	-	9.078	4.570	4.570	-
Golgran Ind. e Com. Ind. Odont. Ltda.	-	-	662	662	-
Gutierre Central De Compras Odont. Ltda.	6.025	6.025	6.025	-	-
Kavo Do Brasil S.A.	28.974	1.526	-	(28.974)	-100,00

Kulzer South América Ltda.	67	67	67	-	-
Labordental Ltda.	-	62.841	-	-	-
Lohcus Com. e Tecnologia Em Saúde Ltda.	1.954	1.954	1.954	-	-
Maquira Ind. De Prod. Odont. Ltda.	88.474	12.238	8.547	(79.927)	-90,34
Max Luvas	-	-	56.000	56.000	-
Medical Burs Ind. e Com. Pontas e Brocas L	454	62.205	707	253	55,88
Multibrasil Com. Exp. E Import. Ltda.	103.103	103.103	-	(103.103)	-100,00
Patrus Transportes Urgentes Ltda.	152	152	152	-	-
Paulo Francisco Brito Junior	-	-	145.600	145.600	-
Prolink Ind. de Inst. Odontológicos Ltda	-	-	17.221	17.221	-
Qualybless Do Brasil Ltda.	53.633	7.928	-	(53.633)	-100,00
Raquel Nogueira Sorocaba	-	-	13.965	13.965	-
Reymer Do Brasil	1.283	1.283	-	(1.283)	-100,00
Rodonaves Transportes E Encomendas Ltda.	148.785	152.812	167.573	18.788	12,63
SDI Brasil Industria E Comercio Ltda.	-	-	975	975	-
TDV Dental Ltda.	-	-	13.377	13.377	-
TNT Mercúrio Cargas E Encomendas Ltda.	-	-	267	267	-
Ultradent Do Brasil Prod. Odont. Ltda.	-	3.774	-	-	-
VIPI Ind. Com. Imp. e Exp. Prod. Odont. Ltda.	-	-	142	142	-
TOTAL	653.311	745.250	515.879	(137.432)	-21,04

Análise: A rubrica “Adiantamento a Fornecedores” registrou queda de 21%, equivalente a R\$ 137 mil, ocasionada pela compensação dos adiantamentos com as notas fiscais emitidas em diversas rubricas, conforme já informado nos Relatórios anteriores.

Destaca-se que houve regularização do saldo referente às rubricas “Dom Alves Assessoria” e “Administração Eireli”. Em março de 2020 alcançou o montante de **R\$ 516 mil**.

1.1.5 Outros créditos

Definição: “Outros créditos” são valores a receber que não foram classificados em grupos específicos, podendo ser classificados em circulante, com vencimento até 12 (doze) meses, e não circulantes, com vencimento após 12 (doze) meses.

OUTROS CRÉDITOS					
Rubricas	01/2020	02/2020	03/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Despesas Do Exercício Seguinte	7.138	6.608	5.965	(1.173)	-16,43
Adiantamento De Férias	12.806	2.415	121	(12.685)	-99,06
Adiantamento De Salários	16.303	16.303	16.303	-	-
Empréstimo A Paulo C.F. Oliveira	111.744	111.744	111.744	-	-
Demais Contas A Receber	12.900	12.900	12.900	-	-
TOTAL	160.891	149.970	147.033	(13.858)	-8,61

Análise: A rubrica “Outros créditos” apresentou queda de 9%, equivalente a R\$ 14 mil, ocasionada pela redução nas rubricas “Despesas do exercício seguinte” e “Adiantamento de salários”. Em março de 2020 registrou montante de **R\$ 147 mil**.

1.1.6 Imobilizado

Definição: “Imobilizado” são bens corpóreos (palpáveis) destinados à manutenção da atividade fundamental da empresa que tem durabilidade de mais de um exercício social (12 meses).

IMOBILIZADO					
Rubricas	01/2020	02/2020	03/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Imobilizado	784.286	784.286	784.286	-	-
Aparelho Telefônico	2.169	2.169	2.169	-	-
Benfeitorias Em Imóveis De Terceiros	143.861	143.861	143.861	-	-
Central De Segurança	4.300	4.300	4.300	-	-
Central Telefônica	17.590	17.590	17.590	-	-
Computadores	136.348	136.348	136.348	-	-
Instalações	38.284	38.284	38.284	-	-
Máquinas E Equipamentos	48.196	48.196	48.196	-	-
Marcas E Patentes	2.077	2.077	2.077	-	-
Moveis E Utensílios	40.492	40.492	40.492	-	-
Outras Imobilizações	25.839	25.839	25.839	-	-
Software	1.688	1.688	1.688	-	-
Veículos	323.442	323.442	323.442	-	-
(-) Depreciação acumulada	(487.989)	(493.178)	(498.355)	(10.366)	2,12

Depreciação - Aparelho Telefônico	(162)	(180)	(200)	(38)	22,22
Depreciação - Central De Segurança	(1.177)	(1.212)	(1.248)	(71)	6,09
Depreciação - Central Telefônica	(11.971)	(12.118)	(12.264)	(293)	2,45
Depreciação - Computadores	(119.715)	(119.912)	(120.096)	(381)	0,32
Depreciação - Instalações	(23.423)	(23.831)	(24.104)	(681)	2,90
Depreciação - Máquinas E Equipamentos	(40.906)	(41.068)	(41.230)	(324)	0,79
Depreciação - Moveis E Utensílios	(34.290)	(34.444)	(34.598)	(308)	0,90
Depreciação - Outras Imobilizações	(18.319)	(18.319)	(18.454)	(135)	0,74
Depreciação - Veículos	(238.026)	(242.094)	(246.161)	(8.135)	3,42
(-) Amortização	(35.007)	(35.487)	(35.966)	(959)	2,74
Amort. Benfeitorias em Imóveis De Terceiros	(35.007)	(35.487)	(35.966)	(959)	2,74
TOTAL	261.290	255.621	249.965	(11.325)	-4,33

Análise: A rubrica “Imobilizado” registrou queda de 4%, equivalente a R\$ 11 mil, em decorrência do registro das depreciações e amortização do período. Em março de 2020 a rubrica alcançou o montante de **R\$ 250 mil**.

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 E PATRIMÔNIO LÍQUIDO						
Rubricas	Nota	01/2020	02/2020	03/2020	Variação	
		R\$	R\$	R\$	R\$	%
Passivo circulante						
Empréstimos e financiamentos		213.730	213.730	213.730	-	-
Fornecedores	1.2.1	(36.374)	27.590	88.737	125.111	-343,95
Obrigações trabalhistas	1.2.2	92.174	82.172	85.236	(6.938)	-7,53
Obrigações tributárias	1.2.3	86.158	124.915	103.911	17.753	20,60
Outras obrigações		1.245	895	511	(734)	-58,94
(-) Contas retificadoras		(10.371)	(10.371)	(10.371)	-	-
Total do passivo circulante		346.562	438.931	481.754	135.192	39,01
Passivo não circulante						
Exigível a longo prazo						

Empréstimos e financiamentos		5.288.202	5.267.586	5.246.885	(41.317)	-0,78
Credores recuperação judicial	1.2.4	20.816.978	20.855.887	20.904.774	87.796	0,42
Total do passivo não circulante		26.105.180	26.123.473	26.151.659	46.479	0,18
Patrimônio líquido						
Capital social		660.000	660.000	660.000	-	-
Reservas de capital		715	715	715	-	-
Lucro/(Prejuízo) acumulado		(4.390.629)	(4.401.394)	(4.411.641)	(21.012)	0,48
Total do patrimônio líquido		(3.729.914)	(3.740.679)	(3.750.926)	(21.012)	0,56
TOTAL		22.721.827	22.821.725	22.882.487	160.660	0,71

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>	01/2020	02/2020	03/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Fornecedores Nacionais	180.978	244.942	306.090	125.112	69,13
(-) Devoluções Em Aberto	(217.352)	(217.352)	(217.352)	-	-
TOTAL	(36.374)	27.590	88.737	125.111	-343,96

Análise: A rubrica “Contas a pagar” apresentou crescimento a R\$ 125 mil, concentrada na conta “Fornecedores nacionais”. Em março de 2020 registrou montante de **R\$ 89 mil**.

A Recuperanda apresentou melhora ao conseguir realizar, em maior volume, compras a prazo junto aos seus fornecedores.

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					
Rubricas	01/2020	02/2020	03/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Pró-labore Paulo Cesar Fleury De Oliveira	4.806	4.806	4.806	-	0,00
Rescisões A Pagar	-	-	8.397	8.397	0,00
Salários A Pagar	87.368	77.366	72.033	(15.335)	-17,55
TOTAL	92.174	82.172	85.236	(6.938)	-7,53

Análise: A rubrica “Obrigações trabalhistas” registrou queda de 8%, equivalente a R\$ 7 mil, ocasionada principalmente pela redução na rubrica “Salários a pagar”. Em março de 2020 apresentou o montante de **R\$ 85 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					
Rubricas	01/2020	02/2020	03/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Contribuição Sindical A Recolher	1.185	1.145	1.145	(40)	-3,35
CSLL/PIS/COFINS Ret. A Recolher	888	532	313	(575)	-64,72
FGTS A Recolher	9.340	9.403	8.353	(987)	-10,56
I.R. Retido De PF A Recolher	14.115	15.396	14.251	136	0,96
I.R. Retido De PJ A Recolher	281	166	96	(185)	-65,98
I.S.S. Retido A Recolher	7	13	7	-	-
ICMS A Recolher	18.706	56.174	40.321	21.615	115,55
INSS A Recolher	41.636	42.086	39.425	(2.211)	-5,31
TOTAL	86.158	124.915	103.911	17.753	20,60

Análise: A rubrica “Obrigações tributárias” apresentou aumento de 21%, equivalente a R\$ 18 mil, em razão, principalmente, à conta “ICMS a Recolher”. Em março de 2020 a rubrica apresentou o montante total de **R\$ 104 mil**.

1.2.4. Credores recuperação judicial

Definição: “Credores em recuperação judicial” são obrigações a pagar que fazem parte do plano de recuperação judicial da empresa.

CREDITORES RECUPERAÇÃO JUDICIAL					
<i>Rubricas</i>	01/2020	02/2020	03/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Plano Rec. Jud.- Classe III (Quirografários)	4.511.791	4.530.741	4.549.770	37.979	0,84
Plano Rec. Jud.- Classe Iv (Me e EPP)	396.584	398.250	399.922	3.338	0,84
Plano Rec. Jud.- Cred. Colaboradores	9.658.947	9.677.240	9.705.426	46.479	0,48
Deságio A Apropriar	6.249.656	6.249.656	6.249.656	-	-
TOTAL	20.816.978	20.855.887	20.904.774	87.796	0,42

Análise: A rubrica “Credores em Recuperação Judicial” registrou aumento de 0,42%, equivalente a R\$ 88 mil. Em março de 2020 alcançou o montante de **R\$ 20.905 mil.**

1.3. Demonstração do Resultado - 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	01/2020	02/2020	03/2020	Variação	
		R\$	R\$	R\$	R\$	%
Receita líquida de vendas	1.3.1	1.163.629	1.127.447	977.890	(185.739)	-15,96
Custo dos produtos vendidos	1.3.2	(794.201)	(806.925)	(643.427)	150.774	-18,98
Lucro Bruto		369.428	320.522	334.463	(34.965)	-9,46
Despesas Administrativas		(159.000)	-	(60.344)	98.656	-62,05
Despesas com Vendas		(1.013)	(810)	(1.095)	(82)	8,11
Despesas Gerais		(281.497)	(284.426)	(272.452)	9.045	-3,21
Despesas Tributárias		(7.481)	(4.173)	(3.904)	3.577	-47,81
Lucro (prejuízo) antes do resultado financeiro		(79.563)	31.113	(3.332)	76.231	-95,81
Resultado financeiro		(37.684)	(41.877)	(6.915)	30.769	-81,65
Lucro antes dos impostos		(117.247)	(10.764)	(10.247)	107.000	-91,26
Imposto de renda e contribuição social		-	-	-	-	0,00

Lucro/Prejuízo líquido do exercício	1.3.3	(117.247)	(10.764)	(10.247)	107.000	-91,26
--	-------	-----------	----------	----------	---------	--------

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.

RECEITA LÍQUIDA DE VENDAS					
Rubricas	01/2020	02/2020	03/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Vendas de mercadorias	1.336.803	1.293.892	1.139.496	(197.307)	-14,76
(-) Devoluções	(3.995)	(636)	(11.441)	(7.446)	186,37
(-) Impostos incidentes sobre vendas	(169.179)	(165.809)	(150.165)	19.014	-11,24
TOTAL	1.163.629	1.127.447	977.890	(185.739)	-15,96

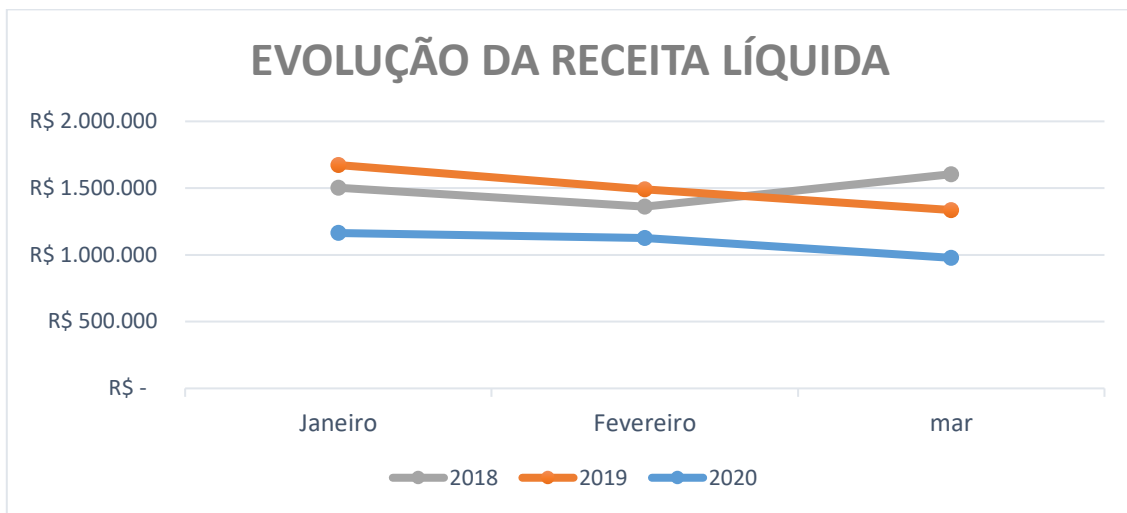
Análise: A rubrica “Receita líquida de vendas” registrou queda de 16%, equivalente a R\$ 186 mil. Em março de 2020 alcançou o montante de **R\$ 978 mil**.

Quando observada a evolução acumulada da receita líquida de vendas nos anos de 2018, 2019 e 2020, verifica-se crescimento de 0,71% na comparação entre 2018 e 2019, equivalente a R\$ 32 mil, e redução de 27% na comparação entre 2019 e 2020, equivalente a R\$ 1.231 mil, conforme apresentado a seguir:

EVOLUÇÃO ACUMULADA DA RECEITA LIQUIDA DE VENDAS							
Mês	2018	2019	2020	Variação 2018 - 2019		Variação 2019 - 2020	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%	R\$	%
Janeiro	1.503.015	1.672.769	1.163.629	169.754	11,29	(509.140)	-30,44
Fevereiro	1.361.253	1.491.391	1.127.447	130.138	9,56	(363.944)	-24,40
Março	1.604.106	1.335.868	977.890	(268.238)	-16,72	(357.978)	-26,80
ACUMULADO	4.468.374	4.500.028	3.268.966	31.653	0,71	(1.231.061)	-27,36

Análise: O acumulado de janeiro a março do ano de 2020 foi inferior ao acumulado no mesmo período de 2018 e 2019.

Houve redução em todos os meses do período, sendo a maior delas registrada em janeiro de 2020, conforme gráfico a seguir:



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	01/2020	02/2020	03/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Custo dos produtos vendidos	(794.201)	(806.925)	(643.427)	150.774	-18,98
TOTAL	(794.201)	(806.925)	(643.427)	150.774	-18,98

Análise: A rubrica “Custo” registrou queda de 19%, equivalente a R\$ 151 mil. Em março de 2020 alcançou o montante de **R\$ 643 mil**.

Quando comparado o custo com a receita, verifica-se que a proporção não apresentou variação significativa e se manteve linear no período, conforme quadro abaixo:

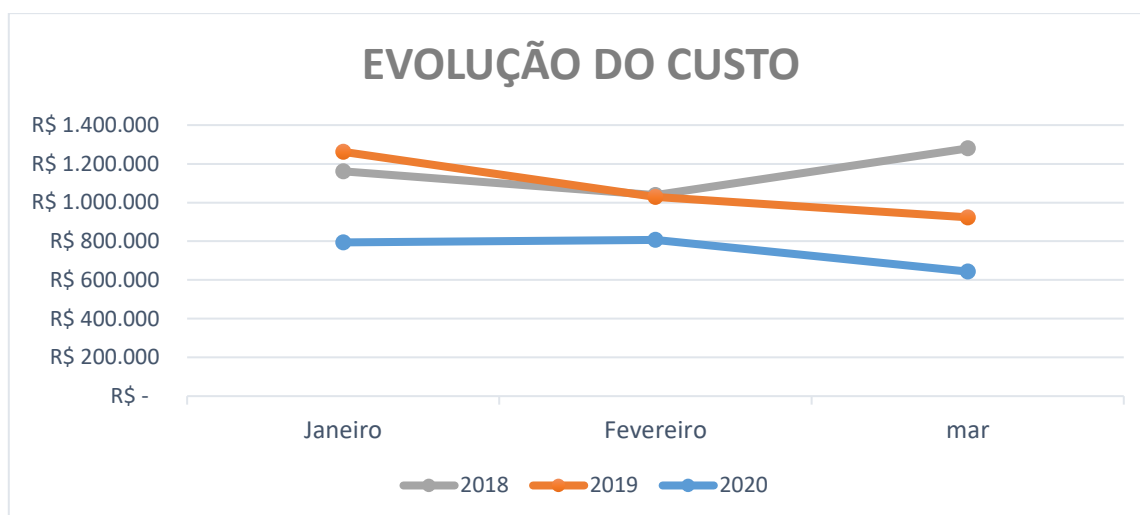
CUSTO SOBRE A RECEITA					
<i>Rubricas</i>	01/2020	02/2020	03/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Receita	1.163.629	1.127.447	977.890	(185.739)	-15,96
Custo dos produtos vendidos	(794.201)	(806.925)	(643.427)	150.774	-18,98
<i>Fórmula</i>	%	%	%	%	%
(CUSTO/RECEITA) X 100	68	72	66	-2,45	-3,60

Quando comparado a evolução acumulada do custo nos anos de 2018, 2019 e 2020, verifica-se redução de 8% na comparação entre 2018 e 2019, equivalente a R\$ 266 mil, e redução de 30% na comparação entre 2019 e 2020, equivalente a R\$ 969 mil, conforme apresentado a seguir:

EVOLUÇÃO ACUMULADA DO CUSTO							
	2018	2019	2020	Variação 2018 - 2019		Variação 2019 - 2020	
<i>Mês</i>	R\$	R\$	R\$	R\$	%	R\$	%
Janeiro	1.161.949	1.261.862	794.201	99.913	8,60	(467.661)	-37,06
Fevereiro	1.038.446	1.028.153	806.925	(10.293)	-0,99	(221.228)	-21,52
Março	1.279.604	923.754	643.427	(355.850)	-27,81	(280.327)	-30,35
ACUMULADO	3.479.999	3.213.769	2.244.553	(266.230)	-7,65	(969.216)	-30,16

Análise: O custo acumulado de janeiro a março do ano de 2018 foi superior ao acumulado de janeiro a março dos anos de 2019 e 2020.

A Recuperanda apresentou aumento nos seus custos de janeiro para março em 2018, enquanto de janeiro para março de 2019 e 2020 apresentou redução, conforme gráfico abaixo:



Por fim, a proporção dos custos acumulados sobre a receita acumulada foi linear, como apresentado abaixo:

CUSTO ACUMULADO SOBRE A RECEITA ACUMULADA							
Rubricas	2018	2019	2020	Variação 2018 - 2019		Variação 2019 - 2020	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%	R\$	%
Receita acumulada	4.468.375	4.500.027	3.268.966	31.653	0,71	(1.231.062)	-27,36
Custo acumulado	(3.479.999)	(3.213.769)	(2.244.553)	266.230	-7,65	969.216	-30,16
Fórmula	%	%	%	%	%	%	%
(CUSTO AC./RECEITA AC.) x 100	78	71	69	(6,46)	-8,30	(2,75)	-3,86

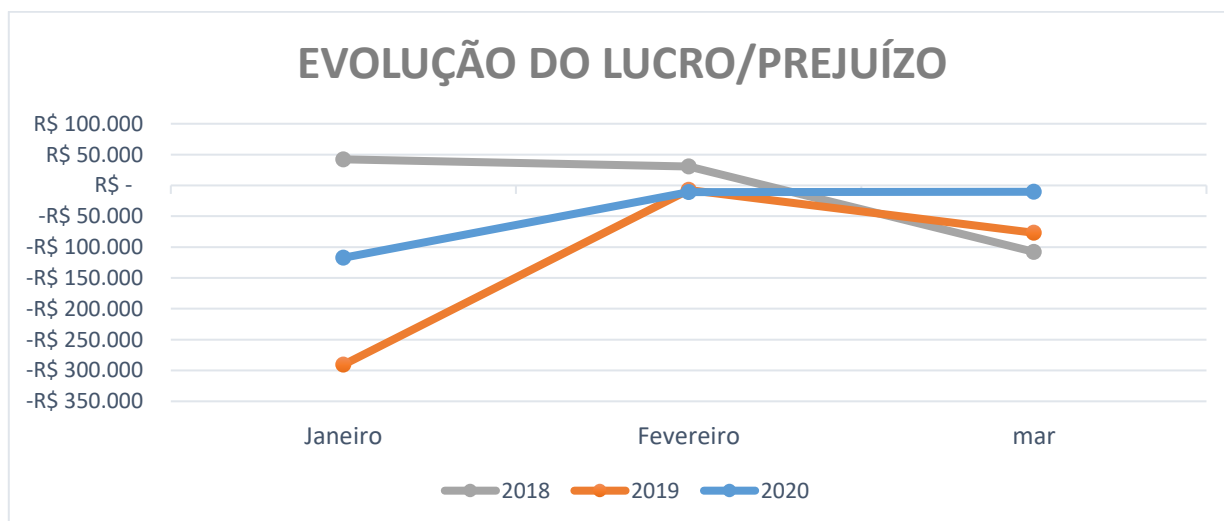
1.3.3. Lucros/Prejuízos acumulados do exercício

EVOLUÇÃO ACUMULADA DO LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCÍCIO							
Mês	2018	2019	2020	Variação 2018 - 2019		Variação 2019 - 2020	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%	R\$	%
Janeiro	42.325	(290.697)	(117.247)	(333.022)	-786,83	173.450	-59,67
Fevereiro	30.853	(7.415)	(10.764)	(38.268)	-124,03	(3.349)	45,18
Março	(107.659)	(76.647)	(10.247)	31.012	-28,81	66.400	-86,63
ACUMULADO	(34.481)	(374.759)	(138.258)	(340.278)	986,83	236.501	-63,11

Análise: A rubrica “Lucros/Prejuízo acumulados do exercício” apresentou aumento do prejuízo em 987% na comparação entre os anos de 2018 e 2019, equivalente a R\$ 340 mil, e queda de 63% na comparação entre os anos de 2019 e 2020, equivalente a R\$ 237 mil.

A Recuperanda apresentou prejuízo acumulado de R\$ 34 mil, em março de 2018 e de R\$ 375 mil, em março de 2019. Já em março de 2020 registrou prejuízo acumulado de **R\$ 138 mil**.

O gráfico a seguir apresenta a evolução do lucro/prejuízo nos meses de janeiro a março dos anos de 2018, 2019 e 2020:



Análise: A Recuperanda deverá apresentar as causas e quais medidas são adotadas para que haja uma reversão de cenário de constantes prejuízos acumulados apresentados na “Demonstração do Resultado do Exercício”.

2. Demonstração de Fluxo de Caixa – DFC

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

2.1. Demonstração Fluxo de Caixa – Realizado

DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA						
<i>Rubricas</i>	Nota	01/2020	02/2020	03/2020	Variação	
Fluxo de caixa das atividades operacionais		R\$	R\$	R\$	R\$	%
Saldo inicial		(1.464.971)	(1.865.721)	(1.940.689)	(475.718)	32,47
Receitas		1.385.308	1.238.199	1.442.743	57.435	4,15
Fornecedores		(1.470.270)	(995.095)	(1.046.061)	424.209	-28,85
Gerais		(133.056)	(110.172)	(105.581)	27.475	-20,65
Pessoal		(149.669)	(173.383)	(145.790)	3.879	-2,59
Tributárias		(32.457)	(34.214)	(72.067)	(39.610)	122,04
Bancárias		(1.991)	(1.843)	(2.153)	(162)	8,15
Resultado Financeiro Líquido.		1.385	1.540	1.233	(152)	-10,78
Saldo final		(1.865.721)	(1.940.689)	(1.868.365)	(2.644)	0,14
Caixa e equivalente de caixa (c/ saldo devedor)		580.711	505.743	578.067	(2.644)	-0,46
Saldo devedor - Bancos		(213.730)	(213.730)	(213.730)	-	-
Saldo devedor - Plano de recuperação judicial (original)		(2.232.702)	(2.232.702)	(2.232.702)	-	-
TOTAL	2.1.1	(1.865.721)	(1.940.689)	(1.868.365)	(2.644)	0,14

2.1.1. Total Caixa e equivalente de caixa no fim do período

Análise: Verifica-se, no final do período, variação de 0,14% no “DFC”, equivalente a R\$ 3 mil. Em março de 2020 registrou-se o total negativo de **R\$ 1.868 mil**.

A “Demonstração de Fluxo de Caixa” está, portanto, conciliada com o Balanço Patrimonial.

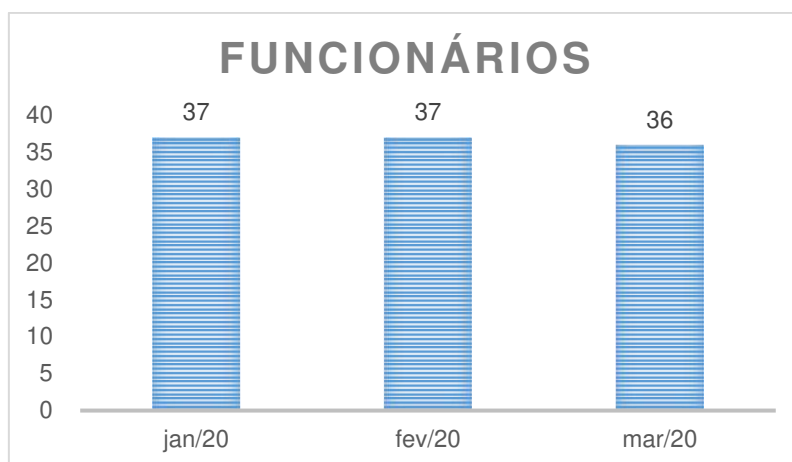
2.2. Demonstração Fluxo de Caixa – Projetado

DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA PROJETADO						
<i>Rubricas</i>	04/2020	05/2020	06/2020	07/2020	08/2020	09/2020
	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$
Saldo inicial	(1.868.365)	(1.820.065)	(1.745.015)	(1.588.965)	(1.478.615)	(1.328.115)
Receitas	1.700.000	1.800.000	1.850.000	1.900.000	1.850.000	1.800.000
Fornecedores	(1.300.000)	(1.400.000)	(1.350.000)	(1.450.000)	(1.350.000)	(1.300.000)
Gerais	(126.000)	(119.000)	(122.000)	(118.000)	(121.000)	(124.000)
Pessoal	(122.000)	(124.000)	(119.000)	(115.000)	(117.000)	(124.000)
Tributárias	(102.000)	(80.000)	(101.000)	(105.000)	(110.000)	(107.000)
Bancárias	(2.500)	(2.450)	(2.550)	(2.350)	(2.300)	(2.250)
Resultado Financeiro Líquido.	800	500	600	700	800	700
Saldo final	(1.820.065)	(1.745.015)	(1.588.965)	(1.478.615)	(1.328.115)	(1.184.665)

DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA PROJETADO						
10/2020	11/2020	12/2020	01/2021	02/2021	03/2021	04/2021
R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$
(1.184.665)	(1.242.165)	(1.295.615)	(1.600.115)	(1.561.615)	(1.207.815)	(848.815)
1.750.000	1.700.000	1.350.000	1.600.000	1.850.000	1.800.000	1.900.000
(1.450.000)	(1.400.000)	(1.300.000)	(1.200.000)	(1.150.000)	(1.100.000)	(1.200.000)
(126.000)	(125.000)	(128.000)	(125.000)	(120.000)	(105.000)	(110.000)
(120.000)	(115.000)	(110.000)	(115.000)	(110.000)	(115.000)	(125.000)
(110.000)	(112.000)	(115.000)	(120.000)	(115.000)	(120.000)	(115.000)
(2.300)	(2.200)	(2.150)	(2.200)	(2.000)	(2.000)	(2.200)
800	750	650	700	800	1.000	1.500
(1.242.165)	(1.295.615)	(1.600.115)	(1.561.615)	(1.207.815)	(848.815)	(499.515)

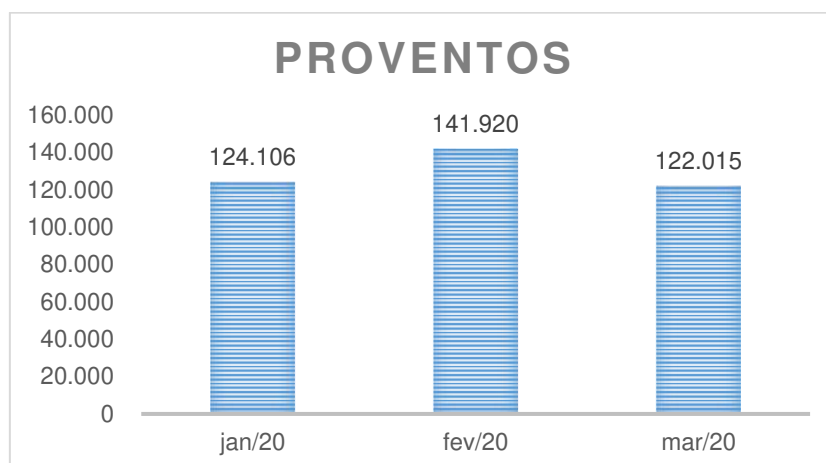
3. Colaboradores

3.1. Quadro de Funcionários



Análise: Não houve variação significativa no “Quadro de Funcionários”. Em março de 2020 registrou montante de **36 funcionários**.

3.2. Proventos



Análise: A conta “Proventos” apresentou redução de 2%, equivalente a R\$ 2 mil. Em março de 2020 registrou montante de **R\$ 122 mil**.

3.3. Prestadores de Serviços

PRESTADOR DE SERVIÇO						
<i>Rubricas</i>	Tipo de serviço	01/2020	02/2020	03/2020	Variação	
		R\$	R\$	R\$	R\$	%
Dosso Toledo Sociedade De Advogados	Advocatório	9.000	-	18.000	9.000	100,00
Dom Alves Assessoria Adm. Eireli	Administrativo	150.000	-	42.344	(107.656)	-71,77
Escritório Contábil Junqueira S/S Ltda.	Contábil	5.600	5.800	6.143	543	9,70
TOTAL		164.600	5.800	66.487	(98.113)	-59,61

Análise: A conta “Prestadores de serviços” apresentou uma redução de 60%, equivalente a R\$ 98 mil. Em março de 2020 registrou montante de **R\$ 66 mil**.

4. Situação Fiscal – Federal, Estadual e Municipal

Análise: A Recuperanda apresentou a Certidão Negativa de Débitos (CND) nas esferas Federal e Municipal. A certidão na esfera Estadual não foi emitida, tendo em vista que há discussão judicial de um auto de infração.

5. Considerações Finais

5.1. Conclusão sobre situação econômico-financeira

Após análise das informações contábeis, financeiras e econômicas apresentadas pela Recuperanda destaca-se as seguintes informações relevantes:

A Recuperanda apresentou queda no valor acumulado na receita líquida de vendas no período de 2020, quando se comparado ao mesmo período dos anos de 2018 e 2019. Entre 2019 e 2020 a redução foi de R\$ 1.231 mil, equivalente a 27%.

No entanto, a Recuperanda também apresentou, na comparação entre janeiro a março de 2018, 2019 e 2020, redução de 30% nos seus custos, proporção maior que a redução da receita.

A evolução do lucro/prejuízo acumulados nos meses de janeiro a março em cada ano (2018, 2019 e 2020), passou de um prejuízo acumulado de R\$ 34 mil em 2018 para um prejuízo acumulado de R\$ 138 mil em 2020, indicando a dificuldade financeira da Recuperando.

Por fim, conclui-se, a partir documentos analisados, que a Recuperanda se encontra em atividade regular.

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

Conforme documentação entregue apresenta a seguir as respostas da Recuperanda:

5.2.1. Estoques (1.1.3): Apresentar o Livro de Inventário conciliado com o montante de “Estoque” apresentado no “Ativo”. **Resposta da Recuperanda:** Foi apresentado inventário com valor total de R\$ 20.718 mil em 31/03/2020, enquanto no balanço de mesma data consta o valor de R\$ 18.568 mil. Portanto, a Recuperanda deverá apresentar para o próximo relatório o Livro de Inventário conciliado com o montante de “Estoque” apresentado no “Ativo”.

5.2.2. Contas a pagar (1.2.1): Apresentar o motivo pelo qual o saldo “Devoluções em aberto” não apresenta movimentação no período. **Resposta da Recuperanda:** Essas devoluções são de um saldo antigo de diversos fornecedores, o qual será apurado para conta própria. Dessa forma, a Administradora solicita que seja apresentado o saldo “Devoluções em aberto” em conta própria.

5.2.3. Prejuízo do período (1.3.3): Apresentar os motivos pelos quais apresenta prejuízo na DRE. **Resposta da Recuperanda:** Geralmente no último trimestre de cada ano-calendário as receitas da empresa são menores, em contrapartida as despesas são majoradas devido a gastos extras no fim de ano (como despesas com 13º salário e encargos), acarretando assim em um prejuízo fiscal.

5.2.4. Demonstração fluxo de caixa – realizado (2.1): Apresentar à Administradora Judicial a conciliação entre a demonstração do “Fluxo de Caixa” e os saldos de “Caixa e Equivalentes de Caixa” no Balanço Patrimonial. **Resposta da Recuperanda:** A conciliação foi apresentada e analisada nesse relatório, do qual a Administradora está de acordo.

5.2.5. Situação Fiscal - Federal, Estadual e Municipal: A certidão na esfera Estadual não foi emitida, tendo em vista que há discussão judicial de um auto de infração. A Recuperanda deverá apresentar certidão objeto e pé do processo. **Resposta da Recuperanda:** A certidão foi entregue e analisada nesse relatório, do qual a Administradora está de acordo.

5.3. Solicitação e/ou pendências de documentos adicionais

Os documentos abaixo e suas respectivas explicações deverão ser apresentados pela Recuperanda à Administradora Judicial, via e-mail para o endereço apoio.adm01@compassojudicial.com.br no prazo de até 5 (cinco) dias após o protocolo desse Relatório.

5.3.1. Estoques (1.1.3): Apresentar o Livro de Inventário conciliado com o montante de “Estoque” apresentado no “Ativo”.

5.3.2. Contas a pagar (1.2.1): Apresentar o saldo “Devoluções em aberto” em conta própria.

5.3.3. Lucros/Prejuízos acumulados do exercício (1.3.3): Apresentar quais medidas são adotadas para que haja uma reversão de cenário de constantes prejuízos acumulados registrados na “Demonstração do Resultado do Exercício”.

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

De Ribeirão Preto/SP para Olímpia, 8 de julho de 2020

Antônio Tasso Ferreira
CRC 1SP123694/0-7

Felipe Barbi Scavazzini
OAB/SP 314.496

Marília Volpe Zanini Mendes Batista
OAB/SP 167.562

Maurício Suriano
OAB/SP 190.293

Melina Pignata Ferreira
OAB/SP 417.383