

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

**Incidente processual n.º 0001106-23.2019.8.26.0360**

**Recuperação Judicial n.º 1000174-18.2019.8.26.0360**

**Requerente:** João Batista Gonçalves Dias

**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 ao mês de **julho de 2020**, nos termos que seguem anexo.

Ribeirão Preto, 30 de setembro 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**

**Eduardo Benini**

**OAB/SP 184.647**

**João Baptista Gonçalves Dias**

**Recuperação judicial nº. 1000174-18.2019.8.26.0360**

**RMA - Relatório Mensal de Atividades**

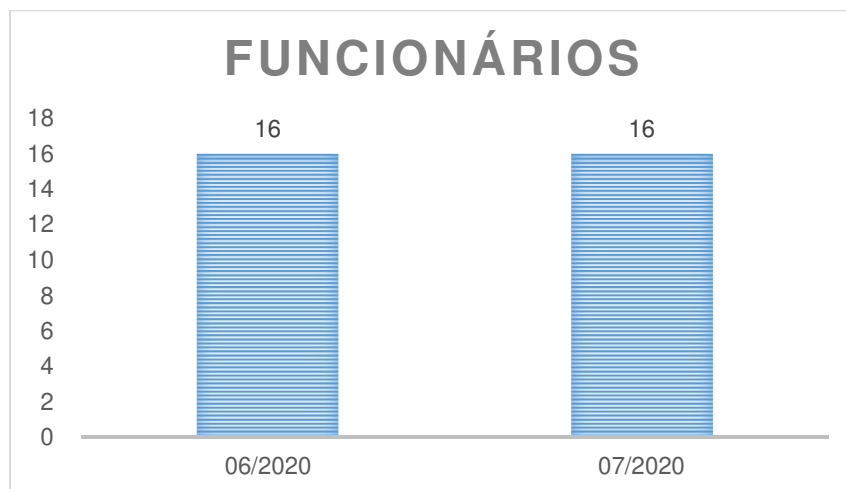
**Julho (2020)**

## **Sumário**

<b>1. Colaboradores .....</b>	<b>3</b>
<b>1.1. Quadro de Funcionários – CLT .....</b>	<b>3</b>
<b>1.2. Total de Proventos da Folha de Pagamento .....</b>	<b>3</b>
<b>1.3. Prestador de Serviço .....</b>	<b>4</b>
<b>1.4. Pró-labore.....</b>	<b>4</b>
<b>2. Situação Patrimonial, DFC e DRE .....</b>	<b>5</b>
<b>2.1. Ativo.....</b>	<b>5</b>
<b>2.2. Passivo e Patrimônio Líquido .....</b>	<b>Erro! Indicador não definido.</b>
<b>2.3. Demonstração de Fluxo de Caixa .....</b>	<b>10</b>
<b>2.4. Situação Fiscal – Federal, Estadual e Municipal .....</b>	<b>13</b>
<b>2.5. Demonstração do Resultado do Período .....</b>	<b>13</b>
<b>3. Índices .....</b>	<b>17</b>
<b>4. Prospecção de novos negócios .....</b>	<b>Erro! Indicador não definido.</b>
<b>5. Considerações Finais.....</b>	<b>20</b>

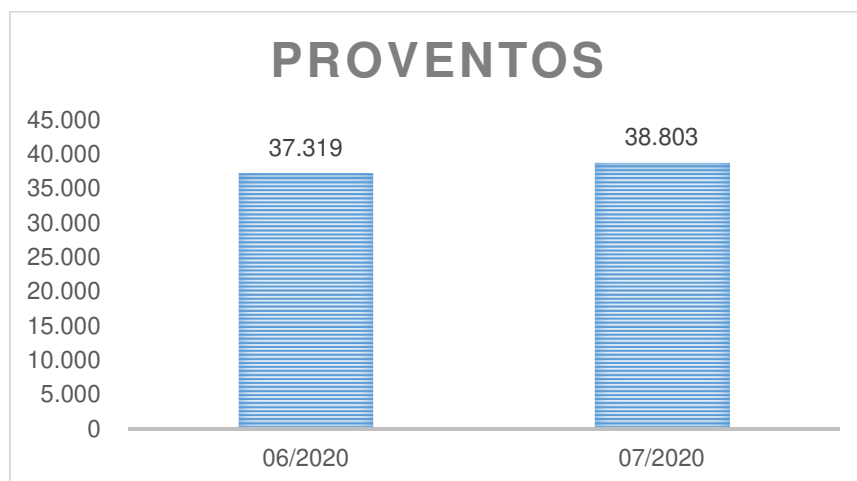
## 1. Colaboradores

### 1.1. Quadro de Funcionários – CLT



**Análise:** O “Quadro de Funcionários” da Recuperanda não apresentou variação no período sob análise. Em julho de 2020 registrou o total de **16 funcionários**.

### 1.2. Total de Proventos da Folha de Pagamento



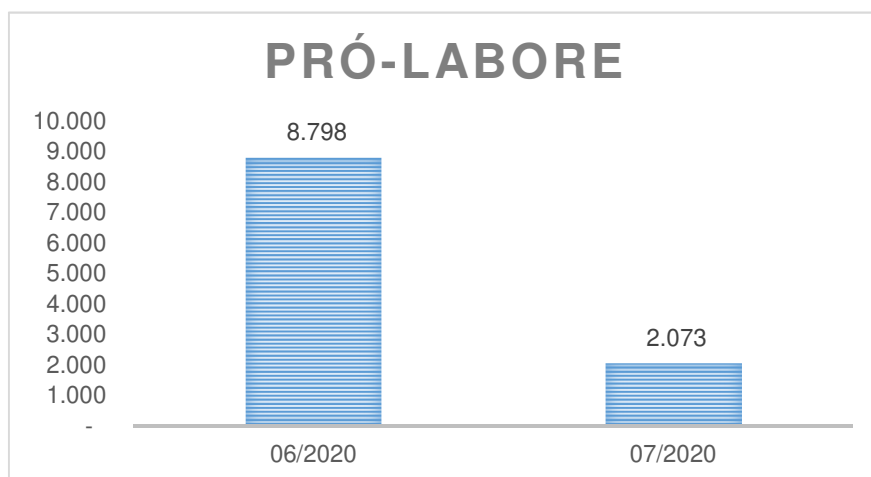
**Análise:** O “Total de Proventos” apresentou variação de 4% equivalente a R\$ 1.484 no período sob análise. Em julho de 2020 registrou o montante de **R\$ 39 mil**.

## 1.3. Prestadores de Serviço

PRESTADOR DE SERVIÇO					
Rubricas	Tipo de serviço	06/2020	07/2020	Variação	
		R\$	R\$	R\$	%
Conag Consultoria em Adm. Gerencial	Consultoria - Administrativo	2.500	2.500	-	-
Orlando da Silva Costa	Contabilidade - Administrativo	1.700	1.700	-	-
Edmar de Oliveira Cultivo e Colheita	Mão de obra - Operacional	3.000	6.000	3.000	100,00
<b>TOTAL</b>		<b>7.200</b>	<b>10.200</b>	<b>3.000</b>	<b>41,67</b>

**Análise:** A rubrica “Prestadores de Serviços” apresentou crescimento de 42%, equivalente a R\$ 3 mil, ocasionada pelo aumento na rubrica “Edmar de Oliveira Cultivo e Colheita”. Em julho de 2020 registrou o montante de **R\$ 10 mil**.

## 1.4. Pró-labore



**Análise:** O pagamento de “Pró-labore” apresentou redução de 76%, equivalente a R\$ 7 mil. Em julho de 2020 registrou-se o montante de **R\$ 2 mil**.

## 2. Situação Patrimonial, DFC e DRE

Como forma de apresentar a situação econômica e financeira da Recuperanda, seguem as informações compiladas das demonstrações contábeis e demais relatórios administrativo-operacionais, obtidos por meio dos documentos entregues. Estão apresentados abaixo, de forma comparativa, referente aos meses de **julho de 2020**.

### 2.1. Ativo

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

ATIVO					
<i>Rubricas</i>	Nota	06/2020	07/2020	Variação	
<b>Ativo circulante</b>		R\$	R\$	R\$	%
Caixa e equivalentes de caixa	2.1.1	5.647	(34.638)	(40.285)	(713,42)
Contas a receber	2.1.2	361.577	358.260	(3.317)	(0,92)
Adiantamentos		49.841	51.914	2.073	4,16
<b>Total (circulante)</b>		<b>417.065</b>	<b>375.536</b>	<b>(41.529)</b>	<b>(9,96)</b>
<b>Ativo não circulante</b>					
<b>Realizável a longo prazo</b>					
Investimentos		104.614	104.614	-	-
Ativo biológico - cana-de-açúcar	2.1.3	2.300.000	2.300.000	-	-
Imobilizado	2.1.4	4.960.000	4.985.000	25.000	0,50
<b>Total (não circulante)</b>		<b>7.364.614</b>	<b>7.389.614</b>	<b>25.000</b>	<b>0,34</b>
<b>TOTAL</b>		<b>7.781.679</b>	<b>7.765.150</b>	<b>(16.529)</b>	<b>(0,21)</b>

#### 2.1.1. 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 EQUIVALENTES DE CAIXA				
<i>Rubricas</i>	06/2020	07/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	%
Disponível	5.647	(34.638)	(40.285)	(713,42)
Banco Sicoob Conta 47943-8	5.647	3.584	(2.063)	(36,53)
<b>TOTAL</b>	<b>5.647</b>	<b>(34.638)</b>	<b>(40.285)</b>	<b>(713,42)</b>

**Análise:** A rubrica “Caixa e equivalentes de caixa” registrou redução de 713%, equivalente a R\$ 40 mil. Em julho de 2020 registrou o montante negativo de **R\$ 35 mil**.

A Recuperanda deverá explicar a movimentação de R\$ 40.285 do item “1.1.01 Disponível” no balancete de julho de 2020, apresentando a composição do saldo negativo de R\$ 34.638.

## 2.1.2. 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				
Rubricas	06/2020	07/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	%
Ipiranga Agroindustrial S/A.	361.577	358.260	(3.317)	(0,92)
<b>TOTAL</b>	<b>361.577</b>	<b>358.260</b>	<b>(3.317)</b>	<b>(0,92)</b>

**Análise:** A rubrica “Contas a receber” registrou redução de 1%, equivalente a R\$ 3 mil. Em julho de 2020 alcançou o montante de **R\$ 358 mil**.

## 2.1.3. Ativo Biológico

**Definição:** “Ativo biológico” é todo ser vivo (plantas e animais) que, depois do processo de colheita, tornam se produtos agrícolas.

ATIVO BIOLÓGICO				
Rubricas	06/2020	07/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	%
Cana-de-açúcar	2.300.000	2.300.000	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>2.300.000</b>	<b>2.300.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**Análise:** A rubrica “Ativo biológico” não registrou variação no período sob análise. Em julho de 2020 manteve o montante de **R\$ 2.300 mil**.

A Recuperanda informou que o Laudo técnico do “Ativo biológico” está em fase de elaboração e que o atraso decorre das limitações enfrentadas durante a pandemia.

#### 2.1.4. Imobilizado

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

IMOBILIZADO				
<i>Rubricas</i>	06/2020	07/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	%
Terrenos da fazenda	3.780.000	3.780.000	-	-
Residência sede	700.000	700.000	-	-
Tratores	210.000	210.000	-	-
Veículos	245.000	245.000	-	-
Outros Utilitários Rurais	25.000	50.000	25.000	100,00
<b>TOTAL</b>	<b>4.960.000</b>	<b>4.985.000</b>	<b>25.000</b>	<b>0,50</b>

**Análise:** A rubrica “Imobilizado”, assim como no período anterior, apresentou pequena variação, equivalente a R\$ 25 mil, representada pela aquisição de utilitários rurais. Em julho de 2020 totalizou o montante de **R\$ 4.985 mil**.

A Recuperanda informou que não há depreciação dos bens para o período, pois estes atingiram a exaustão da depreciação no seu prazo de vida útil. Assim, deverá apresentar relatório analítico da rubrica imobilizado, constando a composição de “Outros Utilitários Rurais”.

## 2.2. 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).

<b>PASSIVO</b>					
<i>Rubricas</i>	Nota	06/2020	07/2020	Variação	
<b>Passivo circulante</b>		R\$	R\$	R\$	%
Empréstimos e financiamentos	2.2.1	93.353	49.353	(44.000)	(47,13)
Contas a pagar		5.478	7.444	1.966	35,91
Obrigações trabalhistas	2.2.2	116.992	123.932	6.940	5,93
Obrigações tributárias	2.2.3	31.434	48.991	17.557	55,84
<b>Total do passivo circulante</b>		<b>247.257</b>	<b>229.720</b>	<b>(17.537)</b>	<b>-7,09</b>
<b>Passivo não circulante</b>					
Empréstimos e financiamentos	2.2.1	6.280.651	6.280.651	-	-
<b>Total do passivo não circulante</b>		<b>6.280.651</b>	<b>6.280.651</b>	-	-
<b>Patrimônio líquido</b>					
Capital social		6.839.727	6.839.727	-	-
Lucro/(Prejuízo) acumulado		(5.585.956)	(5.584.948)	1.008	(0,02)
<b>Total do patrimônio líquido</b>		<b>1.253.771</b>	<b>1.254.779</b>	<b>1.008</b>	<b>0,08</b>
<b>TOTAL</b>		<b>7.781.679</b>	<b>7.765.150</b>	<b>(16.529)</b>	<b>(0,21)</b>

### 2.2.1. Empréstimos e financiamentos

**Definição:** “Empréstimos e Financiamentos” são compromissos de pagamento assumidos com instituições financeiras do Brasil ou Exterior, cujo recursos são destinados para financiar immobilizações ou capital de giro.

<b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS</b>				
<i>Rubricas</i>	06/2020	07/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	%
Ouro Fomento Mercantil	93.353	49.353	(44.000)	(47,13)
<b>Total - Passivo Circulante (PC)</b>	<b>93.353</b>	<b>49.353</b>	<b>(44.000)</b>	<b>(47,13)</b>
Banco Do Brasil S.A. Ct. 37.574-8	1.084.606	1.084.606	-	-
Banco Do Brasil S.A. Ct. 27.574-3	962.659	962.659	-	-
Crediconai Ct. 13.857-6	1.139.868	1.139.868	-	-
Sicredi Ct. 70.891-5	104.586	104.586	-	-



Copercana Ct. 12274	185.850	185.850	-	-
Credisan Ct. 000500021-1	206.422	206.422	-	-
Cocred Ct. 8944-3	2.130.896	2.130.896	-	-
Banco Bradesco S.A. Ct. 26.026-6	465.764	465.764	-	-
<b>Total - Passivo Não Circulante (PNC)</b>	<b>6.280.651</b>	<b>6.280.651</b>	-	-
<b>TOTAL (PC + PNC)</b>	<b>6.374.004</b>	<b>6.330.004</b>	<b>(44.000)</b>	<b>(0,69)</b>

**Análise:** A rubrica “Empréstimos e Financiamentos” apresentou redução de R\$ 44 mil. A variação está concentrada, em sua totalidade, no passivo circulante da Recuperanda. Em julho de 2020 alcançou o montante (circulante e não circulante) de **R\$ 6.330 mil.**

## 2.2.2. 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.

<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS</b>				
<i>Rubricas</i>	06/2020	07/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	%
Salários e Ordenados a Pagar	25.082	24.741	(341)	(1,36)
Provisão de Férias	66.531	69.377	2.846	4,28
Provisão de 13º Salário	10.353	12.487	2.134	20,62
FGTS a Recolher	3.358	3.485	127	3,77
INSS a Recolher	11.667	13.842	2.175	18,64
<b>TOTAL</b>	<b>116.991</b>	<b>123.932</b>	<b>6.940</b>	<b>5,93</b>

**Análise:** A rubrica “Obrigações trabalhistas” registrou aumento de 6%, equivalente a R\$ 7 mil. Em junho de 2020 apresentou o montante de **R\$ 124 mil.**

## 2.2.3. Obrigações tributárias

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

<b>OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS</b>				
<i>Rubricas</i>	06/2020	07/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	%
ISS a recolher	85	5	(80)	(94,52)
Simplex Nacional - DAS a recolher	31.349	48.986	17.637	56,25
<b>TOTAL (PC + PNC)</b>	<b>31.434</b>	<b>48.991</b>	<b>17.557</b>	<b>55,84</b>

**Análise:** A rubrica “Obrigações Tributárias” apresentou crescimento de 56%, equivalente a R\$ 18 mil. O aumento está concentrado na conta “Simplex Nacional – DAS a recolher” no passivo circulante. Em julho de 2020 registrou o montante de **R\$ 49 mil**.

## 2.3. Demonstração de Fluxo de Caixa

### 2.3.1. Demonstração de Fluxo de Caixa – Realizado

<b>DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA</b>				
<i>Rubricas</i>	06/2020	07/2020	Variação	
<b>Origem dos recursos</b>	R\$	R\$	R\$	%
Adiantamento cana-açúcar - usina Ipiranga	-	-	-	-
Complemento safra anterior - usina Ipiranga	-	-	-	-
Receita mensal cana-açúcar - usina Ipiranga	254.903	186.967	(67.935)	(26,65)
<b>Total recebimentos</b>	<b>254.903</b>	<b>186.967</b>	<b>(67.935)</b>	<b>(26,65)</b>
<b>Conta</b>				
Custo Com Insumos	57.419	14.916	(42.503)	(74,02)
Ordenados, Salários E Comissões	47.649	44.376	(3.273)	(6,87)
Custo Com Combustíveis E Lubrificantes	48.302	41.233	(7.069)	(14,64)
Manutenção, Conservação E Reparos	7.828	14.212	6.384	81,55
Custo com utilitários rurais	-	-	-	-
Encargos Sociais	6.206	4.072	(2.134)	(34,39)
Outros serviços Tomados	24.981	19.623	(5.358)	(21,45)
Outras Despesas Administrativas	661	2.903	2.242	339,25
CPFL - Energia Elétrica	125	689	564	451,42
Outros Custos	4.161	841	(3.320)	(79,78)
Despesas financeiras	110	92	(18)	(16,36)
Pagamento Empréstimos	44.000	44.000	-	-
Pró-labore	8.798	2.073	(6.725)	(76,44)

<b>Total pagamentos</b>	<b>250.240</b>	<b>189.030</b>	<b>(61.210)</b>	<b>(24,46)</b>
<b>Saldo No Início Do Exercício</b>	<b>984</b>	<b>5.647</b>	<b>4.663</b>	<b>473,71</b>
<b>Aumento/Redução Das Disponibilidades</b>	<b>4.663</b>	<b>(2.063)</b>	<b>(6.726)</b>	<b>(144,24)</b>
<b>Saldo No Final Do Exercício</b>	<b>5.647</b>	<b>3.584</b>	<b>(2.063)</b>	<b>(36,53)</b>

**Análise:** A Recuperanda demonstrou estarem conciliados os saldos de caixa e equivalente de caixa no fim do exercício no “DFC” para com a rubrica “Banco conta movimento”, apresentado no “Ativo”.

## 2.3.2. Demonstração de Fluxo de Caixa Projetado

<b>DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA PROJETADO</b>										
<i>Rubricas</i>	08/2020	09/2020	10/2020	11/2020	12/2020	01/2021	02/2021	03/2021	04/2021	05/2021
<b>Origem dos recursos</b>	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$
Adiantamento cana-açúcar - usina Ipiranga	-	-	-	-	120.000	-	-	-	-	-
Complemento safra anterior - usina Ipiranga	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Receita mensal cana-açúcar - usina Ipiranga	300.000	240.000	240.000	160.000	-	85.000	85.000	85.000	98.000	160.000
<b>Total recebimentos</b>	<b>300.000</b>	<b>240.000</b>	<b>240.000</b>	<b>160.000</b>	<b>120.000</b>	<b>85.000</b>	<b>85.000</b>	<b>85.000</b>	<b>98.000</b>	<b>160.000</b>
<b>Conta</b>										
Custo Com Insumos	40.000	40.000	40.000	35.000	40.000	20.000	15.000	15.000	15.000	22.500
Ordenados, Salários E Comissões	60.109	61.007	61.781	38.000	33.034	34.000	34.000	34.000	34.000	38.000
Custo Com Combustíveis E Lubrificantes	60.000	60.000	60.000	50.000	30.000	5.000	5.000	5.000	12.000	20.000
Manutenção, Conservação E Reparos	20.678	6.408	6.816	8.000	4.437	3.750	3.750	3.750	3.803	5.317
Despesas tributárias	30.679	34.761	30.746	14.510	3.488	6.000	6.000	6.000	6.000	6.700
Encargos Sociais	5.489	5.601	5.235	3.971	2.966	4.196	3.668	3.668	3.668	3.500
Férias e encargos	2.733	2.794	2.846	2.105	1.917	1.855	1.855	1.855	1.855	1.857
13 Salário e encargos	2.050	2.095	2.135	1.579	1.437	1.391	1.391	1.391	1.391	1.393
Despesas administrativas	2.800	2.800	2.800	2.800	2.800	2.800	2.800	2.800	2.800	2.308
CPFL - Energia Elétrica	900	900	900	900	900	900	900	900	900	900
Empréstimos/Adiantamentos	46.000	46.000	24.000	-	-	-	-	-	-	-
Outros custos	1.329	2.100	-	1.080	15.000	-	-	-	-	-
<b>Total pagamentos</b>	<b>272.767</b>	<b>264.465</b>	<b>237.258</b>	<b>157.945</b>	<b>135.979</b>	<b>79.893</b>	<b>74.364</b>	<b>74.364</b>	<b>81.417</b>	<b>102.475</b>
<b>Aumento/(Redução) líquido de caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>27.233</b>	<b>(24.465)</b>	<b>2.742</b>	<b>2.055</b>	<b>(15.979)</b>	<b>5.107</b>	<b>10.636</b>	<b>10.636</b>	<b>16.583</b>	<b>57.525</b>
<b>No Início Do Exercício</b>	<b>15.117</b>	<b>42.349</b>	<b>17.884</b>	<b>20.625</b>	<b>22.681</b>	<b>6.702</b>	<b>11.809</b>	<b>22.445</b>	<b>33.081</b>	<b>49.664</b>
<b>No Final Do Exercício</b>	<b>42.349</b>	<b>17.884</b>	<b>20.625</b>	<b>22.681</b>	<b>6.702</b>	<b>11.809</b>	<b>22.445</b>	<b>33.081</b>	<b>49.664</b>	<b>107.189</b>
<b>Aumento/Redução Das Disponibilidades</b>	<b>27.233</b>	<b>(24.465)</b>	<b>2.742</b>	<b>2.055</b>	<b>(15.979)</b>	<b>5.107</b>	<b>10.636</b>	<b>10.636</b>	<b>16.583</b>	<b>57.525</b>

**Análise:** A Recuperanda deverá apresentar a DFC projetado atualizada para o próximo período.

## 2.4. Situação Fiscal – Federal, Estadual e Municipal

**Análise:** Não constam débitos nas esferas municipal (CND válida até 14/09/2020) e estadual, com validade de seis meses a partir de sua expedição (10/08/2020). Já a certidão federal consta como positiva com efeitos de negativa.

## 2.5. Demonstração do Resultado do Período

**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).

<b>DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO</b>					
<i>Rubricas</i>	Nota	06/2020	07/2020	Variação	
		R\$	R\$	R\$	%
<b>Receita de cana-de-açúcar</b>	<b>2.5.1</b>	254.903	186.967	(67.936)	(26,65)
<b>Custo da cultura de cana-de-açúcar</b>	<b>2.5.2</b>	(199.784)	(165.343)	34.441	(17,24)
<b>Lucro Bruto</b>		<b>55.119</b>	<b>21.625</b>	<b>(33.494)</b>	<b>(60,77)</b>
Despesas Administrativas		(648)	(2.890)	(2.242)	346,06
Despesas Tributárias - Simples Nacional		-	(17.634)	(17.634)	-
<b>Lucro (prejuízo) antes do resultado financeiro</b>		<b>54.471</b>	<b>1.101</b>	<b>(53.370)</b>	<b>(97,98)</b>
Resultado financeiro		(110)	(92)	18	(16,36)
<b>Lucro antes dos impostos</b>		<b>54.361</b>	<b>1.009</b>	<b>(53.352)</b>	<b>(98,14)</b>
Imposto de renda e contribuição social		-	-	-	-
<b>Lucro/Prejuízo líquido do exercício</b>	<b>2.5.3</b>	<b>54.361</b>	<b>1.009</b>	<b>(53.352)</b>	<b>(98,14)</b>

### 2.5.1. Receita líquida de vendas acumulada

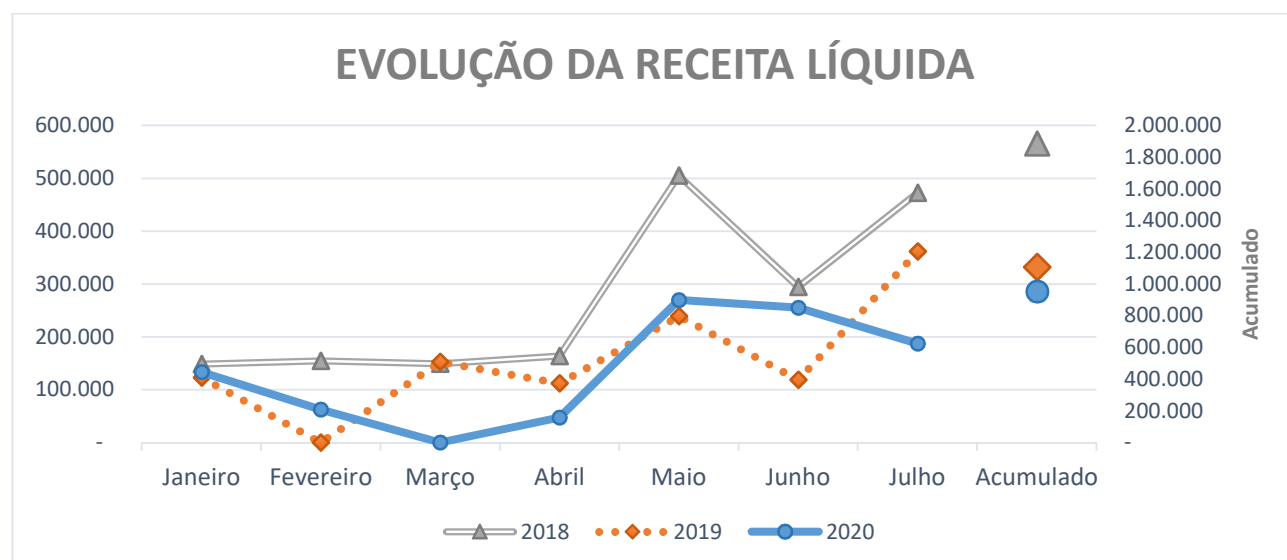
**Definição:** Esse grupo apresenta todas as receitas operacionais (vendas/serviços) deduzidas dos respectivos impostos, devoluções e outros abatimentos.

EVOLUÇÃO ACUMULADA DA RECEITA LÍQUIDA DE VENDAS							
	2018	2019	2020	Variação 2018 - 2020		Variação 2019 - 2020	
Mês	R\$	R\$	R\$	R\$	%	R\$	%
Janeiro	148.162	123.184	133.351	(14.811)	(10,00)	10.168	8,25
Fevereiro	154.239	-	62.186	(92.052)	(59,68)	62.186	-
Março	148.838	152.694	-	(148.838)	(100,00)	(152.694)	(100,00)
Abril	163.288	111.847	46.918	(116.370)	(71,27)	(64.929)	(58,05)
Mai	505.034	239.115	269.332	(235.701)	(46,67)	30.217	12,64
Junho	294.157	118.788	254.903	(39.254)	(13,34)	136.115	114,59
Julho	472.289	361.366	186.967	(285.322)	(60,41)	(174.399)	(48,26)
<b>ACUMULADO</b>	<b>1.886.006</b>	<b>1.106.993</b>	<b>953.657</b>	<b>(932.349)</b>	<b>-49,44</b>	<b>(153.336)</b>	<b>-13,85</b>

**Análise:** A receita líquida de vendas acumulada apresentou redução do ano de 2018 para 2019 e para 2020. Na comparação entre os meses de janeiro a julho dos anos de 2018 e de 2020, há uma expressiva redução de 49%, equivalente a R\$ 932 mil, e, na comparação do mesmo período, nos anos de 2019 e 2020, apura-se redução de 14%, equivalente a R\$ 153 mil.

Em 2020, no período de janeiro a junho, tem-se o montante acumulado de R\$ 954 mil.

No mais, é possível observar a evolução da receita líquida da Recuperanda, nos meses de janeiro a julho dos anos de 2018, 2019 e 2020, e o saldo acumulado, através do gráfico apresentado a seguir:



## 2.5.2. Custo Acumulado

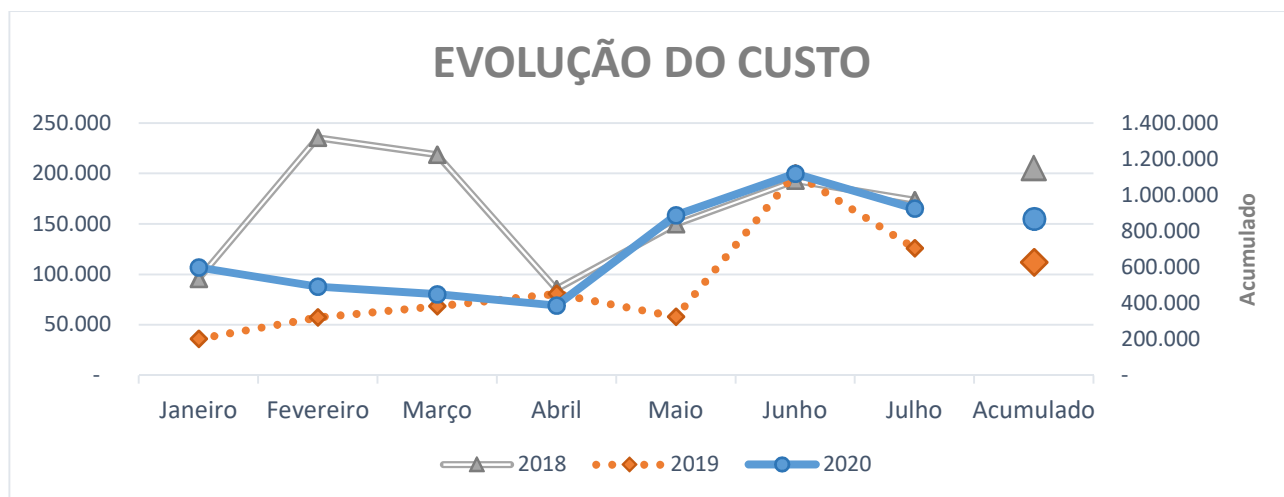
**Definição:** “Custos” são os gastos de fabricação/compra de mercadorias (gastos de produção), incluindo matéria-prima, mão-de-obra, depreciação de bens da fábrica e demais despesas diretamente relacionadas à produção.

EVOLUÇÃO ACUMULADA DO CUSTO							
	2018	2019	2020	Variação 2018 - 2020		Variação 2019 - 2020	
Mês	R\$	R\$	R\$	R\$	%	R\$	%
Janeiro	95.512	36.099	106.703	11.191	11,72	70.604	195,59
Fevereiro	235.256	57.344	87.787	(147.469)	(62,68)	30.443	53,09
Março	218.524	68.604	80.191	(138.333)	(63,30)	11.587	16,89
Abril	85.306	80.780	69.067	(16.239)	(19,04)	(11.713)	(14,50)
Maio	149.771	58.066	158.516	8.745	5,84	100.450	172,99
Junho	192.905	199.955	199.784	6.879	3,57	(171)	(0,09)
Julho	173.298	125.957	165.343	(7.956)	(4,59)	39.386	31,27
<b>ACUMULADO</b>	<b>1.150.572</b>	<b>626.805</b>	<b>867.391</b>	<b>(283.182)</b>	<b>(24,61)</b>	<b>240.586</b>	<b>38,38</b>
Receita Líquida Acumulada	1.886.006	1.106.993	953.657	(932.349)	(49,44)	(153.336)	(13,85)
Custo Acumulado	(1.150.572)	(626.805)	(867.391)	283.182	(24,61)	(240.586)	38,38
<b>Fórmula</b>	%	%	%	%	%	%	%
<b>(Custo Ac./Receita Ac.) x 100</b>	<b>61,01</b>	<b>56,62</b>	<b>90,95</b>	<b>29,95</b>	<b>49,09</b>	<b>34,33</b>	<b>60,63</b>

**Análise:** Quando comparados os mesmos meses dos anos 2018, 2019 e 2020, nota-se redução no custo acumulado. Houve redução de 25% entre 2018 e 2020, equivalente a R\$ 283 mil, e aumento de 38% entre 2019 e 2020, equivalente a R\$ 241 mil. Em 2020, no período de janeiro a julho, tem-se o montante acumulado de **R\$ 867 mil**.

Já a relação “Custo Ac./Receita Ac.” não se manteve linear no período, apresentando aumento na proporção de 2018 para 2020.

No mais, é possível observar a evolução dos custos da Recuperanda, nos meses de janeiro a julho dos anos de 2018, 2019 e 2020, e o saldo acumulado, através do gráfico apresentado a seguir:



### 2.5.3. Lucros/Prejuízos acumulados do exercício

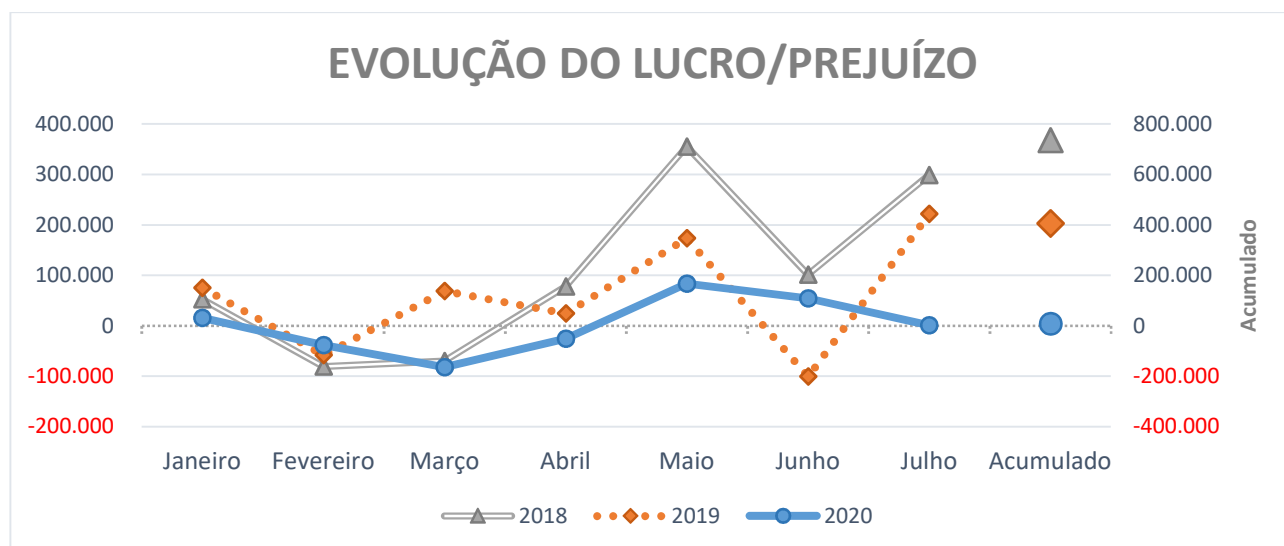
Quando comparados os “Lucros/prejuízos acumulados do exercício” dos mesmos meses dos anos de 2018, 2019 e 2020, nota-se uma redução significativa, conforme tabela abaixo:

EVOLUÇÃO ACUMULADA DO LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCÍCIO							
	2018	2019	2020	Variação 2018 - 2020		Variação 2019 - 2020	
Mês	R\$	R\$	R\$	R\$	%	R\$	%
Janeiro	52.650	75.661	15.926	(36.724)	(70)	(59.735)	(78,95)
Fevereiro	(81.018)	(57.785)	(38.182)	42.836	(53)	19.603	(33,92)
Março	(69.686)	68.948	(81.873)	(12.187)	17,49	(150.820)	(218,75)
Abril	77.982	24.293	(25.696)	(103.678)	(133)	(49.989)	(205,78)
Maio	355.263	173.902	83.525	(271.738)	(76,49)	(90.377)	(51,97)
Junho	101.252	(100.482)	54.361	(46.891)	(46,31)	154.843	(154,10)
Julho	298.991	221.686	1.009	(297.982)	(99,66)	(220.677)	(99,55)
<b>ACUMULADO</b>	<b>735.434</b>	<b>406.221</b>	<b>9.069</b>	<b>(726.365)</b>	<b>(98,77)</b>	<b>(397.152)</b>	<b>(97,77)</b>
Receita Líquida Acumulada	1.886.006	1.106.993	953.657	(932.349)	(49,44)	(153.336)	(13,85)
Lucro/Prejuízo Acumulado	735.434	406.221	9.069	(726.365)	(98,77)	(397.152)	(97,77)
<b>Fórmula</b>	<b>%</b>	<b>%</b>	<b>%</b>	<b>%</b>	<b>%</b>	<b>%</b>	<b>%</b>
<b>(Lucro/Prejuízo Ac./ Receita Ac.) x 100</b>	<b>38,99</b>	<b>36,70</b>	<b>0,95</b>	<b>(38,04)</b>	<b>(97,56)</b>	<b>(35,74)</b>	<b>(97,41)</b>



**Análise:** A rubrica “Lucros/Prejuízo acumulados do exercício” apresentou variação de 99% na comparação entre os anos de 2018 e 2020, equivalente a R\$ 726 mil, e variação de 98% na comparação entre os anos de 2019 e 2020, equivalente a R\$ 397 mil. A Recuperanda apresentou lucro acumulado de R\$ 735 mil em julho de 2018 e de R\$ 406 mil em julho de 2019. Já em julho de 2020 registrou o montante de **R\$ 9 mil**.

Observa-se no gráfico apresentado a seguir o acumulado e a evolução do lucro/prejuízo nos meses de janeiro a julho dos anos de 2018, 2019 e 2020:



### 3. Índices

#### 3.1. 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>	06/2020	07/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	%
Ativo circulante - AC	417.065	375.536	(41.529)	(9,96)
Passivo circulante - PC	247.259	229.720	(17.537)	(7,09)
<i>Fórmula</i>				
<b>AC / PC</b>	<b>1,69</b>	<b>1,63</b>	<b>(0,05)</b>	<b>(3,08)</b>

**Análise:** O índice de “Liquidez Corrente” registrou a variação de 3% no período sob análise. Em julho de 2020 alcançou o valor de 1,63, o que indica capacidade da Recuperanda para honrar com seus compromissos de curto prazo.

### 3.2. 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.

LIQUIDEZ SECA				
<i>Rubricas</i>	06/2020	07/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	%
Ativo circulante - AC	417.065	375.536	(41.529)	(9,96)
Estoques - ES	-	-	-	-
Passivo circulante - PC	247.259	229.720	(17.537)	(7,09)
<i>Fórmula</i>				
<b>(AC - ES) / PC</b>	<b>1,69</b>	<b>1,63</b>	<b>(0,05)</b>	<b>(3,08)</b>

**Análise:** A Recuperanda não apresentou saldo de estoques. Dessa forma, o índice de “Liquidez Seca” é igual ao de “Liquidez Corrente”.

### 3.3. 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.

LIQUIDEZ GERAL				
Rubricas	06/2020	07/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	%
Ativo circulante - AC	417.065	375.536	(41.529)	(9,96)
Ativo não circulante - ANC	7.364.614	7.389.614	25.000	0,34
(-) Imobilizado	4.960.000	4.985.000	25.000	0,50
<b>Subtotal ativo</b>	<b>2.821.679</b>	<b>2.780.150</b>	<b>(41.529)</b>	<b>(1,47)</b>
Passivo circulante	247.259	229.720	(17.537)	(7,09)
Passivo não circulante	6.280.651	6.280.651	-	-
<b>Subtotal passivo</b>	<b>6.527.908</b>	<b>6.510.371</b>	<b>(17.537)</b>	<b>(0,27)</b>
<i>Fórmula</i>				
<b>(Subtotal ativo / Subtotal passivo)</b>	<b>0,43</b>	<b>0,43</b>	<b>(0,01)</b>	<b>(1,21)</b>

**Análise:** O índice de “Liquidez Geral” não registrou variação significativa mantendo a marca de 0,43 em julho de 2020. A Recuperanda apresenta indícios de dificuldade para liquidar seus compromissos de curto e longo prazo, quando excluído o “Imobilizado”.

Ressalta-se que praticamente todo o montante de empréstimos e financiamentos encontra-se registrado no “Passivo não circulante”.

### 3.4. EBITDA

**Definição:** O “Ebitda”, ou “Lajida” em português, significa “lucros antes de juros, impostos, depreciação e amortização” e indica o potencial da empresa na geração de recursos em suas atividades operacionais apenas, pois desconsidera efeitos financeiros, de impostos e amortização e depreciação dos ativos.

EBITDA				
<i>Rubricas</i>	06/2020	07/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	%
Lucro Líquido	54.361	1.009	(53.352)	(98,14)
(+) Simples Nacional	-	17.634	17.634	-
(+) Resultado Financeiro Líquido	110	92	(18)	(16,36)
<b>(=) EBIT</b>	<b>54.471</b>	<b>18.735</b>	<b>(35.736)</b>	<b>(65,61)</b>
(+) Depreciação e Amortização	-	-	-	-
<b>(=) EBITDA</b>	<b>54.471</b>	<b>18.735</b>	<b>(35.736)</b>	<b>(65,61)</b>

**Análise:** O índice “Ebitda” apresentou redução de 66%, equivalente a R\$ 36 mil, registrando o montante de R\$ 19 mil em julho de 2020.

## 4. Considerações Finais

### 4.1. Conclusão sobre situação econômico-financeira

Após análise das informações contábeis, financeiras e econômicas apresentadas pela Recuperanda, destaca-se que ela apresentou em julho de 2020 o índice de liquidez corrente e seca acima de 1,00, demonstrando capacidade financeira para honrar seus compromissos de **curto prazo**.

Entretanto, o índice de liquidez geral já demonstra indícios de dificuldade financeira em liquidar a totalidade de seus passivos (curto e longo prazo), principalmente em decorrência dos valores devidos a credores constantes no PRJ, o que se evidencia a necessidade de aprovação do PRJ e conseqüentemente alongamento de suas obrigações com os credores.

A Recuperanda apresentou também, no tocante às **Receitas Líquidas acumuladas** no período de janeiro a julho o montante de R\$ 1.806 mil em 2018 e de R\$

1.106 em 2019, houve redução de 49%, equivalente a R\$ 932 mil. Por sua vez, no ano de 2020, registrou o valor de R\$ 953 mil, queda de 14%, ou R\$ 153 mil, quando comparado ao ano anterior, constatando-se a necessidade de estratégias para alavancar a receita voltando assim a patamares de anos anteriores.

A Recuperanda, no tocante aos **Custos acumulados** do período de janeiro a julho, apresentou o montante de R\$1.150 mil em 2018 e R\$ 626 mil em 2019, redução de 25%, ou R\$ 283 mil. Já em 2020, registrou a quantia de R\$ 867 mil, aumento de 38% ou de R\$ 241 mil, quando comparado com o ano anterior, constatando-se assim a necessidade de um plano estratégico para redução em seus custos.

A evolução do **Lucro/Prejuízo Acumulado**, nos meses de janeiro a julho em cada ano (2018, 2019 e 2020), apresentou de 2018 para 2020, redução significativa de 99%, equivalente a R\$ 726 mil, passando do lucro acumulado de R\$ 735 mil (2018) para o lucro acumulado de R\$ 9 mil em julho de 2020, redução esta que está relacionada principalmente ao aumento do custo acumulado do período.

Por fim, com base na análise dos documentos apresentados, conclui-se que a Recuperanda apesar das dificuldades enfrentadas, está trabalhando para se organizar e voltar a crescer, estando assim em atividade regular e cumprindo com suas obrigações legais.

#### 4.2. Respostas da Recuperanda ao Item 5.3. do RMA anterior

Conforme documentação entregue, seguem as respostas da Recuperanda:

**4.2.1. Ativo, passivo e resultado:** A Recuperanda deverá apresentar justificativas para alteração do saldo referente ao mês de janeiro de 2020 em relação ao último relatório entregue. Resposta da Recuperanda: A Recuperanda apresentou relatório conciliado.

**Comentário do Administrador:** Estamos de acordo com a resposta da Recuperanda.

**4.2.2. Imobilizado (1.1.4):** esclarecer por que o saldo referente a depreciação não está contabilizado ou se este saldo se refere ao residual do imobilizado, demonstrando as informações solicitadas através de relatórios. **Resposta da Recuperanda:** “*Conforme IN SRF no 162, de 1998, os prazos de vida útil admissíveis para fins de depreciação dos veículos e tratares apresentados encontram-se com sua exaustão atingida*”. **Comentário do Administrador:** A Recuperanda deverá apresentar o relatório patrimonial de todas as rubricas do ativo imobilizado, visto que há aquisição no período que não foram depreciadas.

**4.2.3. Passivo e Patrimônio líquido (1.2):** Apresentar a Demonstração das Mutações ocorridas no Patrimônio Líquido, referente ao período analisado, devidamente conciliada com o saldo do resultado do exercício. **Resposta da Recuperanda:** A Recuperanda apresentou o relatório conciliado. **Comentário do Administrador:** Estamos de acordo com a resposta da Recuperanda.

**4.2.4. Receita (1.3.1):** apresentar justificativas para ausência de receita em março de 2020. **Resposta da Recuperanda:** “*Motivado pela pandemia, os valores projetados para março foram antecipados nos meses anteriores pelo cliente (Usina Ipiranga). As despesas básicas de março foi suprima por empréstimo*”. **Comentário do Administrador:** Estamos de acordo com a resposta da Recuperanda.

**4.2.5. Custo (1.3.2.):** explicar o motivo para o aumento nas rubricas “Combustíveis e lubrificantes e “Custo do produto vendido” no período de fevereiro a junho de 2020.

**Resposta da Recuperanda:** “*Esse período exigiu alto investimento na reforma do Ativo Biológico*”. **Comentário do Administrador:** Estamos de acordo com a resposta da Recuperanda.

**4.2.6. Situação Fiscal – Federal, Estadual e Municipal (4):** apresentar as certidões nas esferas Municipal e Federal válidas para o período. **Resposta da Recuperanda:** A Recuperanda apresentou as certidões solicitadas. **Comentário do Administrador:** Estamos de acordo com a resposta da Recuperanda.

### **4.3. 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](mailto:contabil21@compassojudicial.com.br), em até 5 dias após o protocolo desse Relatório.

**4.3.1. Caixa e equivalentes de caixa (2.1.1):** A Recuperanda deverá explicar a movimentação de R\$ 40.285 do item “1.1.01 Disponível” no balancete de julho de 2020, apresentando a composição do saldo negativo de R\$ 34.638.

**4.3.2. Imobilizado (2.1.4):** A Recuperanda deverá apresentar relatório analítico de todas as rubricas imobilizado, por item, saldo, saldo depreciado e data de aquisição, devidamente conciliado com a contabilidade.

**4.3.3. Demonstração do Fluxo de Caixa – Projetado (2.3.2):** Apresentar o Demonstrativo de Fluxo de Caixa Projetado atualizado para os próximos 13 meses.

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

De Ribeirão Preto/SP para Mococa/SP, 30 de setembro 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**

**Eduardo Benini**

**OAB/SP 184.647**