

**EXCELENTÍSSIMA SENHORA DOUTORA JUÍZA DE DIREITO DA 5ª VARA CÍVEL DA
COMARCA DE FRANCA, ESTADO DE SÃO PAULO.**

Recuperação Judicial n.º 1014362-23.2019.8.26.0196

Requerente: Xavier Comercial Ltda.

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 setembro de 2020**, com base nos termos da Recomendação da Corregedoria Geral de Justiça – Tribunal do Estado de São Paulo, datada de 17 de agosto de 2020 – Processo 2020/75325 e Recomendação Nº 72 do Conselho Nacional De Justiça datada de 19 de agosto de 2020, que está em andamento para sua total adequação.

Ribeirão Preto, 17 de novembro 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

Mauricio Suriano
OAB/SP 190.293

Eduardo Benini
OAB/SP 184.647

Xavier Comercial Ltda.

Recuperação Judicial nº. 1014362-23.2019.8.26.019

RMA 09.2020 - Relatório Mensal de Atividades - Setembro de 2020

Sumário

1.	Eventos Relevantes	3
2.	Visão geral da Recuperanda	4
3.	Informações financeiras e operacionais	6
3.1.	Ativo.....	7
3.2.	Passivo e Patrimônio Líquido.....	12
3.3.	Situação Fiscal – Federal, Estadual e Municipal.....	16
3.4.	Colaboradores.....	17
3.4.1.	Quadro de Funcionários – CLT.....	17
3.4.2.	Total de Proventos da Folha de Pagamento.....	17
3.4.3.	Prestador de Serviço	18
3.4.3.1.	Prestadores de Serviços – PJ.....	18
3.4.3.2.	Prestadores de Serviços – PF.....	19
3.4.4.	Pró-labore	20
4.	Análise da Demonstração do Resultado.....	20
4.1.	Análise do faturamento	21
4.2.	Índices de liquidez	25
5.	Endividamento Total.....	28
6.	Análise Fluxo de Caixa e Projeções	30
7.	Acompanhamento do Cumprimento do Plano	34
8.	Anexos	35
9.	Considerações Finais	38

1. Eventos Relevantes

1.1. Identificação de eventos processuais relevantes no último mês

Destaca-se que neste mês de setembro, houve o encerramento da vigência do *stay period* renovado, conforme r. decisão de fls. 4317/4319 e despacho proferido nos autos do Agravo de Instrumento nº 2081895-51.2020.8.26.0000, uma vez que a proteção foi concedida por mais 180 (cento e oitenta) dias, contando a partir de abril de 2020.

1.2. Resumo dos principais eventos ocorridos desde o RMA anterior (Respostas da Recuperanda)

1.2.1. Contas a pagar (3.2.2): A Recuperanda deverá apresentar em suas próximas demonstrações os valores devidos aos credores inclusos no PRJ, por classe, classificando-as por rubricas distintas em relação aos demais credores. **Comentários do administrador:** A Recuperanda apresentou as informações conforme solicitadas.

1.3. Eventual prática de atos previstos no art. 64 da Lei nº 11.101/05 que justifique o afastamento dos administradores

Não foi constatado qualquer ato dos administradores da Recuperanda que justifique seu afastamento, nos termos do art. 64 da Lei nº 11.101/05.

1.4. Providências adotadas pela Recuperanda para enfrentamento da crise

Conforme Determinação do Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo – Corregedoria Geral da Justiça – processo nº 2020/75325, a Recuperanda informará quais as providências têm adotado para o enfrentamento da crise.

2. Visão geral da Recuperanda

2.1. Histórico de atividades

A empresa Xavier teve sua constituição em 24 (vinte e quatro) de abril de 1991, no município de Franca, estado de São Paulo.

A sociedade tem como objeto a exploração do ramo de atividade: **comércio varejista de artigos de utilidade doméstica.**

2.2. Estrutura societária e Organograma

Conforme determinação do Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo – Corregedoria Geral da Justiça – processo nº 2020/75325, a Recuperanda apresentará Organograma atualizado, bem como se houve alteração em seu quadro societário que abaixo se apresenta:

QUADRO SOCIETÁRIO			
SÓCIOS	QUOTAS	VALOR (R\$)	PERCENTUAL (%)
Olívio Nazaré Xavier De Almeida	1.545.00	1.545.000,00	50
José Justino de Paula	1.545.000	1.545.000,00	50
TOTAL	3.090.000	3.090.000,00	100
Valor Unitário	R\$ 1,00		

2.3. Sede/filiais. Aberturas/fechamentos

MATRIZ E FILIAIS		
UNIDADE	Data de Constituição	ENDEREÇO
Loja 01	05/01/78	Voluntários da Franca n ° 1499 Centro Franca SP
Loja 02	08/04/83	Av. Brasil n ° 456 Vila Aparecida Franca SP
Loja 03	13/03/02	Av. Prof. Moacir Vieira Coelho,3600 Jardim Redentor Franca SP
Loja 07	04/07/78	Av. Dr. Soares de Oliveira n ° 264 Centro Ituverava SP
Loja 08	03/07/90	Av. Santos Dumont, 130 Estação Franca SP
Loja 09	12/08/91	Ladeira Doutor Mesquita n ° 40 Centro Batatais SP
Loja 10	03/11/90	Rua São Paulo n ° 1501 Centro São Joaquim da Barra SP
Loja 11	13/06/96	Av. Dr. João Carlos n ° 46 centro Guaxupé MG
Loja 13	25/10/93	Rua Saldanha Marinho n ° 501 Centro Ribeirão Preto SP
Loja14	16/11/93	Rua Um n ° 43 Centro Orlândia SP
Loja 15	28/09/94	Rua Barão do Rio Branco n ° 1435 Centro Sertãozinho SP
Loja 18	22/05/95	Rua Dr. João Bráulio n ° 019 Centro Passos MG
Loja 29	02/02/05	Rua 15 de Novembro n ° 273 Centro Ibiraci MG
Loja 31	20/10/06	Rua Bernardino de Campos n ° 360 Centro Igarapava SP
Loja 33	30/10/06	Rua Pedro Jose Venâncio de Andrade n ° 746 Centro Delfinópolis MG
Loja 34	27/02/07	Rua Doutor Jose Balbino n ° 570 Centro Itaú de Minas MG
Loja 38	31/03/08	Av. Dr. Francisco de Paula Leão n ° 750 Centro Guará SP
Loja 39	03/10/08	Av. Dona Tereza n ° 815 Centro Ipuã SP
Loja 40 (MATRIZ)	31/08/76	Centro de Adm. e Distribuição Rodovia João Traficante, Km 2,9 Jardim Palestina Franca SP
Loja 41	27/07/09	Praça 18 de Março n ° 85 Centro Pedregulho SP
Loja 45	25/10/12	Rua Coronel Antonio Jacinto n ° 1562 Centro Patrocínio Paulista SP

2.4. Principais clientes / fornecedores

Conforme determinação do Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo – Corregedoria Geral da Justiça – processo nº 2020/75325, a Recuperanda apresentará relação dos principais (i) clientes e (ii) fornecedores (constando razão social, porcentagem da participação sobre o total de venda/compra)

2.5. Eventuais fatos relevantes e comunicados ao mercado

Este item destina-se às empresas em recuperação judicial que sejam companhias de capital aberto, o que não se aplica no caso dos autos.

2.6. Estudo do mercado. Indicadores

Conforme determinação do Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo – Corregedoria Geral da Justiça – processo nº 2020/75325, a Recuperanda apresentará um estudo de mercado demonstrando as condições atuais e tendências futuras referente ao seu ramo de atividade.

2.7. Principais dificuldades

Conforme determinação do Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo – Corregedoria Geral da Justiça – processo nº 2020/75325, a Recuperanda informará quais as principais dificuldades encontradas neste cenário de recuperação.

3. Informações financeiras e operacionais

Como forma de apresentar a situação econômica e financeira da Recuperanda, seguem as informações compiladas das demonstrações contábeis e demais relatórios

administrativo-operacionais por ela disponibilizados. Estão apresentados abaixo, de forma comparativa, referente a competência do mês de setembro de 2020.

3.1. Ativo

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

ATIVO					
Rubricas	Nota	08/2020	09/2020	Variação	
Ativo circulante		R\$	R\$	R\$	%
Caixa e equivalentes de caixa		79.594	64.569	(15.025)	(18,88)
Contas a receber	3.1.1	6.889.392	7.043.314	153.922	2,23
Estoques	3.1.2	3.769.221	4.311.511	542.290	14,39
Impostos a recuperar		726.823	727.072	248	0,03
Valores bloqueados	3.1.3	2.581.039	2.635.390	54.351	2,11
Outros créditos	3.1.4	3.964.365	3.104.487	(859.878)	(21,69)
Despesas a apropriar		44.043	39.101	(4.942)	(11,22)
Total (circulante)		18.054.478	17.925.444	(129.035)	(0,71)
Ativo não circulante					
Realizável a longo prazo					
Depósitos judiciais		80.943	80.943	-	-
Aplicação financeira		50.000	50.000	-	-
Imobilizado	3.1.5	157.740	154.315	(3.425)	(2,17)
Total (não circulante)		288.683	285.258	(3.425)	(1,19)
TOTAL		18.343.161	18.210.701	(132.460)	(0,72)

Análise: O “Ativo” apresentou redução de R\$ 132 mil. Em setembro de 2020, alcançou o valor de **R\$ 18.211 mil**.

3.1.1. 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	08/2020	09/2020	Variação

	R\$	R\$	R\$	%
Duplicatas a receber	1.843.652	1.907.795	64.143	3,48
Cientes a Receber	1.843.652	1.907.795	64.143	3,48
Vendas financiadas	407.806	399.718	(8.088)	(1,98)
CDCI - Banco Bradesco S.A.	395.069	387.761	(7.307)	(1,85)
HSBC Bank Brasil S.A.	12.737	11.957	(780)	(6,13)
Administradoras de cartão	4.637.935	4.735.801	97.866	2,11
Administradoras de Cartões	4.637.935	4.719.922	81.988	1,77
PAGAR.ME Pagamentos S.A.	-	15.879	15.879	-
TOTAL	6.889.392	7.043.314	153.922	2,23

Análise: A rubrica “Contas a receber” registrou crescimento de 2%, equivalente a R\$ 154 mil, ocasionado, principalmente, pelo aumento de valores em “Administradoras de cartões”, devido às vendas no período. Em setembro de 2020 alcançou o montante de **R\$ 7.043 mil.**

3.1.2. Estoques

Definição: “Estoques” são compostos, substancialmente, por mercadorias para revenda.

ESTOQUES				
<i>Rubricas</i>	08/2020	09/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	%
Estoque de mercadorias	4.410.797	4.797.741	386.944	8,77
Loja 01	83.829	86.561	2.732	3,26
Loja 02	96.424	92.895	(3.529)	(3,66)
Loja 03	65.747	64.818	(929)	(1,41)
Loja 07	60.499	61.675	1.176	1,94
Loja 08	74.710	75.110	400	0,54
Loja 09	53.085	55.216	2.130	4,01
Loja 10	45.711	50.693	4.981	10,90
Loja 11	58.160	59.394	1.235	2,12
Loja 13	36.202	38.511	2.310	6,38
Loja 14	69.422	71.815	2.394	3,45
Loja 15	57.791	59.077	1.286	2,23
Loja 18	76.110	72.993	(3.117)	(4,10)
Loja 29	26.482	26.533	51	0,19
Loja 31	39.780	43.282	3.501	8,80

Loja 33	39.487	43.059	3.571	9,04
Loja 34	39.030	40.175	1.144	2,93
Loja 38	29.398	33.201	3.803	12,94
Loja 39	38.064	39.925	1.861	4,89
CDA	3.341.625	3.698.570	356.945	10,68
Loja 41	32.899	37.173	4.274	12,99
Loja 45	46.342	47.066	724	1,56
Estoque consignado	(641.576)	(486.230)	155.346	(24,21)
CDA	(641.576)	(486.230)	155.346	(24,21)
TOTAL	3.769.221	4.311.511	542.290	14,39

Análise: A rubrica “Estoques” apresentou crescimento de 14%, equivalente a R\$ 542 mil, decorrente das aquisições no período. Em setembro de 2020 alcançou o montante de **R\$ 4.312 mil**.

3.1.3. Valores bloqueados

Definição: “Valores bloqueados” são valores que estavam disponíveis em conta corrente/aplicações e foram bloqueados para liquidação dívidas.

VALORES BLOQUEADOS				
<i>Rubricas</i>	08/2020	09/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	%
Outros valores bloqueados	3.870	3.890	20	0,50
Vr. Bloqueado Judicialmente - Poupança Itaú	3.845	3.864	19	0,50
Vr. Bloqueado Judicialmente - Poupança Bradesco	25	26	0,3	1,18
Valores Bloqueados Judicialmente - R.J.	2.577.169	2.631.500	54.331	2,11
Vr. Bloqueado Judicialmente - Cartão Itaú	1.693.706	1.748.037	54.331	3,21
Vr. Bloqueado Judicialmente - Cartão Bradesco	354.157	354.157	-	-
(-) Desbloqueio Judicial - Banco Bradesco S.A.	(477.776)	(477.776)	-	-
Vr. Ref. Travas Banc. Disc. Judicial – Itaú	505.688	505.688	-	-
Vr. Ref. Travas Banc. Disc. Judicial - Bradesco	483.172	483.172	-	-
Vr. Ref. Travas Banc. Disc. Judicial – Sicoob	18.223	18.223	-	-
TOTAL	2.581.039	2.635.390	54.351	2,11

Análise: A rubrica “Valores bloqueados” apresentou crescimento de 2%, equivalente a R\$ 54 mil, devido, principalmente, ao bloqueio de valores em “Vr. Bloqueado Judicialmente - Cartão Itaú”. Em setembro de 2020 alcançou o montante de **R\$ 2.635 mil.**

3.1.4. Outros créditos

Definição: “Outros créditos” são valores a receber em um período máximo de 12 meses, que não se adequam a classificação dos demais grupos do ativo.

OUTROS CRÉDITOS				
Rubricas	08/2020	09/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	%
Marketplace	3.720.207	2.782.894	(937.312)	(25,20)
Mapfre Vera Cruz Seguradora S.A.	150.498	154.266	3.768	2,50
Color Visão Brasil Ind. Acril. Ltda.	-	283	283	-
Atlas Ind. Eletrodomésticos Ltda.	-	433	433	-
Moveis Teixeira Ltda Me	161	-	(161)	(100,00)
Gazin Industria de Colchoes Ltda	90	200	110	122,00
Elgin S.A. – Itajaí	2.087	2.087	-	-
Fabrimoveis Industrial Ltda	1.070	-	(1.070)	(100,00)
Matrix - Ind. e Com. de Moveis Ltda	941	1.597	656	69,75
Rondomoveis Ltda.	861	536	(326)	(37,80)
Z.P. Bicaio & Cia. Ltda.	8.106	6.587	(1.519)	(18,74)
Orion Fabricação de Estofados Ltda	280	-	(280)	(100,00)
Moveis BP Ltda Filial	1.440	-	(1.440)	(100,00)
Itatiaia Moveis S.A.	15.982	15.982	-	-
Carolina Baby Moveis Infantis Ind. Com. Ltda	-	192	192	-
Geesca Fab. Moveis Mad. Ltda – EPP	-	533	533	-
Luizzi Industria e Comercio de Sofás Ltda	-	697	697	-
Passalacqua Industria e Comercio Ltda	-	184	184	-
Adiantamento Fornecedores	62.643	137.826	75.183	120,02
Adiantamento Salários	-	191	191	-
TOTAL	3.964.365	3.104.487	(859.878)	(21,69)

Análise: A rubrica “Outros créditos” registrou redução de 22%, equivalente a R\$ 860 mil, concentrada, principalmente, na rubrica “Marketplace”. Em setembro de 2020 alcançou o montante de **R\$ 3.104 mil.**

3.1.5. 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				
<i>Rubricas</i>	08/2020	09/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	%
Bens Em Operação	2.939.223	2.939.223	-	-
Prédios e Obras	688.620	688.620	-	-
Máquinas e Equipamentos	705.135	705.135	-	-
Sistemas Auxiliares – Software	4.351	4.351	-	-
Moveis e Utensílios	1.269.545	1.269.545	-	-
Veículos	197.645	197.645	-	-
Direito Uso Telefones	36.559	36.559	-	-
Marcas e Patentes	11.806	11.806	-	-
Maq. Equipamentos - CM 8200/91	1.270	1.270	-	-
Moveis e Utensílios - CM 8200/91	8.172	8.172	-	-
Veículos - CM 8200/91	14.021	14.021	-	-
Direito Uso Telefones - CM 8200/91	2.009	2.009	-	-
Marcas e Patentes - CM 8200/91	89	89	-	-
(-) Depreciações	(2.798.415)	(2.801.840)	(3.425)	0,12
Depreciação Prédios e Obras	(682.631)	(682.795)	(164)	0,02
Depreciação Maq. Equipamentos	(684.702)	(685.365)	(663)	0,10
Depreciação Sistemas Auxiliares	(4.351)	(4.351)	-	-
Depreciação Moveis e Utensílios	(1.202.728)	(1.205.326)	(2.598)	0,22
Depreciação Veículos	(197.645)	(197.645)	-	-
Depreciação Marcas e Patentes	(2.806)	(2.806)	-	-
Dep.CM.8200/91 - Mov. e Utensílios	(8.172)	(8.172)	-	-
Dep.CM.8200/91 - Maq. Equipamentos	(1.270)	(1.270)	-	-
Dep.CM.8200/91 – Veículos	(14.021)	(14.021)	-	-
Dep.CM.8200/91 - Marcas e Patentes	(89)	(89)	-	-
Imobilizações Em Andamento	16.931	16.931	-	-
Adiantamento Fornecedores - Leasing	16.931	16.931	-	-
TOTAL	157.740	154.315	(3.425)	(2,17)

Análise: A rubrica “Imobilizado” registrou queda de 2% no período analisado, equivalente a R\$ 3 mil, resultado do registro da depreciação do período. Em setembro de 2020 a rubrica alcançou o montante de **R\$ 154 mil**.

3.2. 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 do (s) proprietário (s) aplicados na empresa por meio de aumento de capital ou pelo resultado obtido durante a atividade (lucro ou prejuízo).

PASSIVO					
<i>Rubricas</i>	Nota	08/2020	09/2020	Variação	
Passivo circulante		R\$	R\$	R\$	%
Empréstimos e financiamentos	3.2.1	6.941.484	6.936.499	(4.985)	(0,07)
Contas a pagar	3.2.2	16.266.991	16.186.640	(80.351)	(0,49)
Obrigações tributárias	3.2.3	3.258.553	3.177.192	(81.361)	(2,50)
Obrigações trabalhistas	3.2.4	2.118.794	2.158.884	40.090	1,89
Total do passivo circulante		28.585.822	28.459.215	(126.606)	(0,44)
Passivo não circulante					
Empréstimos e financiamentos	3.2.1	6.174.736	6.174.736	-	-
Obrigações tributárias	3.2.3	9.992.278	9.992.278	-	-
Outras Obrigações		919.570	919.570	-	-
Total do passivo não circulante		17.086.584	17.086.584	-	-
Patrimônio líquido					
Capital social		3.090.000	3.090.000	-	-
Reserva de capital		143.833	143.833	-	-
Lucro/(Prejuízo) acumulado		(30.563.077)	(30.568.930)	(5.853)	0,02
Total do patrimônio líquido		(27.329.244)	(27.335.097)	(5.853)	0,02
TOTAL		18.343.161	18.210.701	(132.460)	(0,72)

Análise: O “Passivo” apresentou redução de R\$ 132 mil. Em setembro de 2020 alcançou o valor de **R\$ 18.211 mil**.

3.2.1. Empréstimos e financiamentos

Definição: “Empréstimos e financiamentos” são recursos financeiros tomados pela empresa com as instituições financeiras que, em troca, pagará o principal mais juros referentes ao período que utilizou o recurso. Podem ser classificados em circulante, com vencimento até 12 (doze) meses, e não circulante, com vencimento após 12 (doze) meses.

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS				
<i>Rubricas</i>	08/2020	09/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	%
Contas Correntes	1.357.781	1.352.796	(4.985)	(0,37)
Banco Bradesco Cartões S.A.- American Express	53.048	53.048	-	-
Banco Bradesco Cartões S.A.- Bradesco Visa	158.561	158.561	-	-
Banco Coop. Brasil S.A.- Sicoob Mastercard	324.536	324.536	-	-
Banco Itaucard S.A.- Mastercard	95.920	95.920	-	-
Mapfre Vera Cruz Seguradora S.A.	725.716	720.731	(4.985)	(0,69)
Contas Bancárias Garantidas	1.884.290	1.884.290	-	-
CTA.GAR-Banco Itau S.A.	897.849	897.849	-	-
CTA.GAR-Banco Itau S.A.	245.742	245.742	-	-
CTA.GAR-Banco Itau Unibanco S.A.	385.956	385.956	-	-
CTA.GAR-Banco Bradesco S.A.	354.743	354.743	-	-
Empréstimos Bancários	3.074.556	3.074.556	-	-
Banco Itau Unibanco S.A. – Cagiro	2.392.343	2.392.343	-	-
Sicoob Cred Acif – Gagi	682.213	682.213	-	-
CDCI	624.857	624.857	-	-
CDCI - Banco Bradesco S.A.	624.857	624.857	-	-
Total - Passivo Circulante (PC)	6.941.484	6.936.499	(4.985)	(0,07)
Sicoob CredAcif – Cagiro	1.100.686	1.100.686	-	-
Banco Itau Unibanco S.A. – Gagi	4.884.887	4.884.887	-	-
CDCI - Banco Bradesco S.A.	189.163	189.163	-	-
Total - Passivo Não Circulante (PNC)	6.174.736	6.174.736	-	-
TOTAL (PC + PNC)	13.116.219	13.111.234	(4.985)	(0,04)

Análise: A rubrica “Empréstimos e financiamentos” variou 0,4% no período analisado. Em setembro de 2020 apresentou o montante de **R\$ 13.111 mil**. Não houve captação de recursos de terceiros no período e, segundo relatório analítico apresentado

pela Recuperanda, todos os valores listados na rubrica “Empréstimos e financiamentos”, com exceção das “Contas Correntes”, estão sujeitos à recuperação judicial.

3.2.2. 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>	08/2020	09/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	%
Fornecedores Não Sujeitos à RJ	561.717	481.366	(80.351)	(14,30)
Fornecedores Sujeitos à RJ (Classe III)	15.436.545	15.436.545	-	-
Fornecedores Sujeitos à RJ (Classe IV)	268.728	268.728	-	-
TOTAL	16.266.991	16.186.640	(80.351)	(0,49)

Análise: A rubrica “Contas a pagar” registrou redução de 0,49%, equivalente a R\$ 80 mil. A variação está diluída entre diversos fornecedores. Em setembro de 2020 apresentou montante de **R\$ 16.187 mil**.

Ressalta-se que, segundo relatório analítico apresentado pela Recuperanda, cerca de 97% do montante da rubrica está sujeito à recuperação judicial.

3.2.3. Obrigações tributárias

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

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS				
<i>Rubricas</i>	08/2020	09/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	%
Obrigações Tributárias	1.754.165	1.738.359	(15.806)	(0,90)
ICMS a Recolher	565.652	572.310	6.658	1,18
PIS a Recolher	201.085	197.019	(4.066)	(2,02)
Cofins a Recolher	929.447	910.639	(18.808)	(2,02)

IRRF a Recolher	52.744	53.841	1.097	2,08
Cont. Ret. Fonte PIS/Cofins/CSLL	3.186	3.198	12	0,36
ISS a Recolher - CDA	2.050	1.351	(699)	(34,09)
Parcelamento Impostos - PC	1.504.388	1.438.833	(65.555)	(4,36)
Parcelamento ICMS	316.216	250.661	(65.555)	(20,73)
Parcelamento PIS	5.202	5.202	-	-
Parcelamento COFINS	17.066	17.066	-	-
Parcelamento INSS	250.775	250.775	-	-
Parcelamentos Especiais Previdenciários	519.388	519.388	-	-
Parcelamentos Especiais Demais Débitos	395.740	395.740	-	-
Total - Passivo Circulante (PC)	3.258.553	3.177.192	(81.361)	(2,50)
Parcelamento Impostos - PNC	13.784.071	13.784.071	-	-
Parcelamento ICMS	2.276.943	2.276.943	-	-
Parcelamento PIS	8.271	8.271	-	-
Parcelamento COFINS	78.578	78.578	-	-
Parcelamento INSS	1.223.156	1.223.156	-	-
Parcelamentos Especiais Previdenciários	4.756.921	4.756.921	-	-
Parcelamentos Especiais Demais Débitos	5.440.202	5.440.202	-	-
Impostos a Recuperar P/ Compensação	(3.791.793)	(3.791.793)	-	-
Total - Passivo Não Circulante (PNC)	9.992.278	9.992.278	-	-
TOTAL (PC + PNC)	13.250.831	13.169.470	(81.361)	(0,61)

Análise: A rubrica “Obrigações Tributárias” apresentou redução de 0,61%, equivalente a R\$ 81 mil. A variação está concentrada nas contas “Obrigações Tributárias” e “Parcelamento ICMS” no passivo circulante. Em setembro de 2020 registrou montante de **R\$ 13.169 mil.**

3.2.4. 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>	08/2020	09/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	%
Salários E Ordenados A Pagar	125.051	120.869	(4.182)	(3,34)
Provisão De Férias	338.153	346.124	7.970	2,36
Provisão 13º Salário	165.560	183.928	18.368	11,09
INSS A Recolher	1.267.151	1.268.114	963	0,08
FGTS A Depositar	58.258	51.115	(7.143)	(12,26)
Outras Obrigações Trabalhistas	8.580	5.832	(2.748)	(32,03)
Pro Labore A Pagar	1.860	1.860	-	-
Provisão INSS S/ Férias	79.143	80.822	1.679	2,12
Provisão FGTS S/ Férias	27.052	27.690	638	2,36
Provisão INSS S/ Decimo Terceiro	34.825	38.691	3.866	11,10
Provisão FGTS S/ Decimo Terceiro	13.160	14.619	1.459	11,09
Créditos Trabalhistas Sujeitos à RJ (Classe I)	-	19.220	19.220	-
TOTAL	2.118.794	2.158.884	40.090	1,89

Análise: A rubrica “Obrigações trabalhistas” registrou crescimento de 2%, equivalente a R\$ 40 mil, concentrado, principalmente, em “Provisão 13º Salário” e em “Créditos Trabalhistas Sujeitos à RJ (Classe I)”, devido a transferência dos valores para a rubrica “Obrigações trabalhistas” para uma melhor apresentação. Em setembro de 2020 apresentou o montante de **R\$ 2.159 mil**.

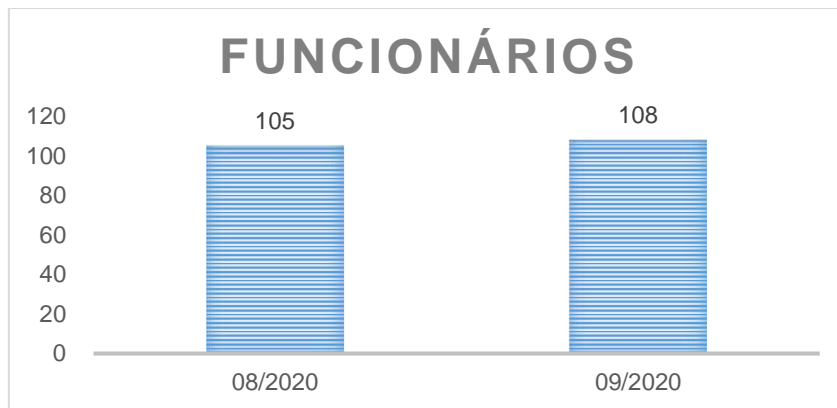
3.3. Situação Fiscal – Federal, Estadual e Municipal

Análise: A Recuperanda informou, através de declaração apresentada, que não possui as certidões negativas de débitos relativos aos tributos federais, estaduais e municipais. No entanto, apresentou a relação de débitos em aberto no mês de setembro de 2020:

TRIBUTOS EM ABERTO - SETEMBRO DE 2020								
<i>Rubricas</i>	FGTS	INSS	PIS	COFINS	ICMS	IRRF / CONT. RET.	ESPECIAIS	TOTAL
	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$
Tributos em aberto	51.115	1.268.114	197.019	910.639	572.310	57.039	-	3.056.236
Parcelamentos em aberto	-	1.473.932	13.473	95.645	2.527.604	-	11.112.251	15.222.904
Total por tributo	51.115	2.742.046	210.492	1.006.284	3.099.914	57.039	11.112.251	18.279.141

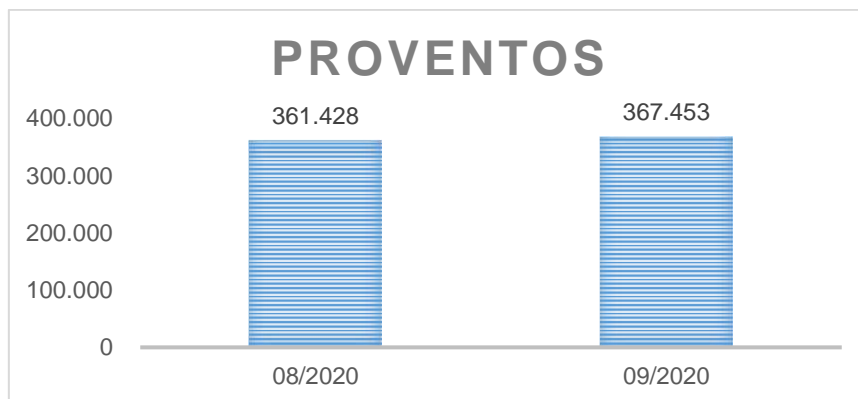
3.4. Colaboradores

3.4.1. Quadro de Funcionários – CLT



Análise: O “Quadro de Funcionários” da Recuperanda apresentou aumento de 3 colaboradores no período sob análise. Em setembro de 2020 registrou o total de **108 funcionários**.

3.4.2. Total de Proventos da Folha de Pagamento



Análise: O “Total de Proventos” apresentou aumento de 2%, equivalente a R\$ 6 mil no período sob análise. Em setembro de 2020 registrou o montante de **R\$ 367 mil**.

3.4.3. Prestador de Serviço

3.4.3.1. Prestadores de Serviços – PJ

PRESTADOR DE SERVIÇO - PJ				
<i>Rubricas</i>	08/2020	09/2020	Variação	
Montador	R\$	R\$	R\$	%
Alan Cleiton Lima Moreira	3.469	3.441	(27)	(0,79)
Cayo Eduardo Pereira Amaral	-	1.869	1.869	-
Clesio dos Reis Soares	860	867	7	0,84
Devair Ambrósio	3.462	3.645	183	5,29
Donizeti Aparecido da Silva	785	1.533	748	95,35
Ezequiel Domenes	1.087	1.538	451	41,51
Fabio de Souza Retiro	599	772	173	28,91
Fernando Aparecido Bunharo Flores	-	489	489	-
Higor Gabriel Rosa	-	85	85	-
José Sérgio Côco	1.716	-	(1.716)	(100,00)
Lázaro de Castro	1.820	1.973	153	8,41
Maiki Paixao Alves	639	960	322	50,35
Mailson Alves de Sousa Silva	2.171	2.708	536	24,69
Orlando Rocha da Silva Filho	-	1.787	1.787	-
Rafael Augusto Coelho Gambim Garcia	977	999	22	2,22
Rafael dos Santos Prado	653	2.458	1.805	276,28
Robison Rodrigues dos Passos	187	-	(187)	(100,00)
Robson Luis Vieira	954	-	(954)	(100,00)
Samuel Roberto Gonçalves Simplicio	2.372	1.076	(1.297)	(54,66)
Tiago Henrique Ferreira	606	-	(606)	(100,00)
Tiago Oliveira dos Santos	800	-	(800)	(100,00)
Teodorio Pedro dos Santos	-	520	520	-
Vilson Farias de Sena	-	652	652	-
Oswaldo de Souza	-	899	899	-
Michel Carlos da Silva Prado	-	3.390	3.390	-
TOTAL	23.156	31.660	8.504	36,72

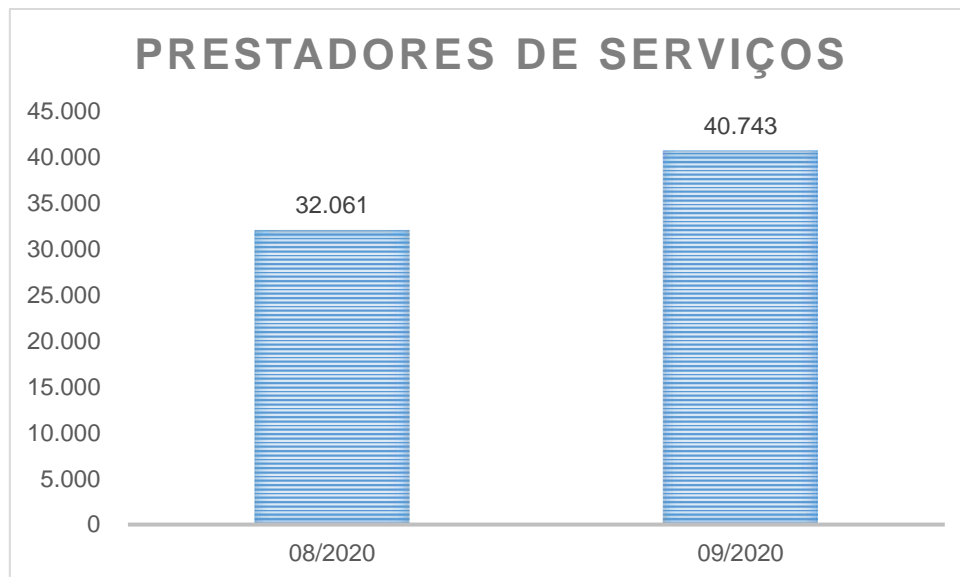
Análise: A conta “Prestadores de Serviços – PJ” apresentou aumento de 37%, equivalente a R\$ 9 mil, diluído entre os diversos montadores. Em setembro de 2020 registrou o montante de **R\$ 32 mil**.

3.4.3.2. Prestadores de Serviços – PF

PRESTADOR DE SERVIÇO - PF				
<i>Rubricas</i>	08/2020	09/2020	Variação	
Montador	R\$	R\$	R\$	%
Carlos Alberto Sales Gonsales	1.708	1.714	7	0,40
Clênio Alves dos Santos	625	265	(360)	(57,57)
Elvis Perpétuo dos Reis	1.900	1.900	-	-
Gilmar Francisco da Silva	832	1.369	538	64,62
Josiel Alves Ferreira	1.627	2.766	1.139	70,01
Walkmar Barbosa Rocha	1.083	-	(1.083)	(100,00)
Wilson de Oliveira Manso	1.130	1.067	(63)	(5,57)
TOTAL	8.904	9.083	178	2,00

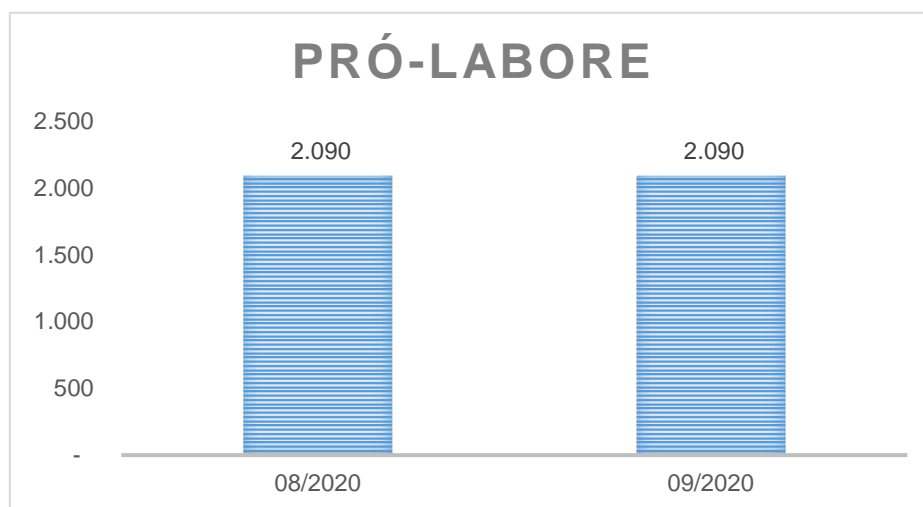
Análise: A conta “Prestadores de Serviços – PF” apresentou aumento de 2%, equivalente a R\$ 178. Em setembro de 2020 registrou o montante de **R\$ 9 mil**.

No gráfico a seguir podemos observar o total da rubrica (PJ e PF) em cada mês do período sob análise:



Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por MARILIA VOLPE ZANINI MENDES BATISTA, protocolado em 17/11/2020 às 17:56, sob o número WFAC20702345440. Para conferir o original, acesse o site <https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do>, informe o processo 1014362-23.2019.8.26.0196 e código 6C81FE5.

3.4.4. Pró-labore



Análise: O pagamento de “Pró-labore” não apresentou variação. Em setembro de 2020 manteve o montante de **R\$ 2.090**.

4. Análise da Demonstração do Resultado

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							
Rubricas	Nota	08/2020	AV	09/2020	AV	Variação	
		R\$	%	R\$	%	R\$	%
Receita líquida de vendas	4.1.1	3.259.622	100,00	2.715.809	100,00	(543.813)	(16,68)
Custo dos produtos vendidos	4.1.2	(1.816.749)	(55,73)	(1.459.476)	(53,74)	357.274	(19,67)
Lucro Bruto		1.442.873	44,27	1.256.333	46,26	(186.539)	(12,93)
Despesas com Pessoal		(499.232)	(15,32)	(428.480)	(15,78)	70.752	(14,17)
Despesas com Vendas		(503.754)	(15,45)	(477.637)	(17,59)	26.117	(5,18)
Despesas Técnicas		(284.736)	(8,74)	(327.833)	(12,07)	(43.098)	15,14
Despesas Tributárias e Outras		(32.080)	(0,98)	(22.253)	(0,82)	9.827	(30,63)
EBITDA		123.071	3,78	131	0,005	(122.940)	(99,89)

Depreciação e Amortização		(3.541)	(0,11)	(3.425)	(0,13)	116	(3,27)
Lucro/(Prejuízo) antes do resultado financeiro		119.531	3,67	(3.294)	(0,12)	(122.825)	(102,76)
Resultado financeiro		54	0,00	(2.559)	(0,09)	(2.613)	(4.852,95)
Lucro antes dos impostos		119.584	3,67	(5.853)	(0,22)	(125.438)	(104,89)
Imposto de renda e contribuição social		-	-	-	-	-	-
Lucro/(Prejuízo) líquido do exercício	4.1.3	119.584	3,67	(5.853)	(0,22)	(125.438)	(104,89)

Análise: A rubrica “Receita líquida de vendas” registrou redução de 17%, equivalente a R\$ 544 mil. Em setembro de 2020 apresentou o montante de **R\$ 2.716 mil**.

Já o “Custo dos produtos vendidos” registrou redução de 20%, equivalente a R\$ 357 mil. Em setembro de 2020 apresentou o montante de **R\$ 1.459 mil**, representando 54% da receita do mês.

As “Despesas com pessoal” registrou redução de 14%, equivalente a R\$ 71 mil. Em setembro de 2020 apresentou o montante de **R\$ 428 mil**, representando 16% da receita líquida do mês. Por sua vez, as “Despesas com vendas” registrou redução de 5%, equivalente a R\$ 26 mil. Em setembro de 2020 apresentou o montante de **R\$ 478 mil**, representando 18% da receita líquida do mês.

Em setembro de 2020 o lucro antes do resultado financeiro, depreciação/amortização e outros resultados não operacionais (EBITDA), ou seja, o resultado gerado pelas atividades operacionais da empresa, apresentou o montante de **R\$ 131**, equivalente a 0,005% da receita líquida do mês.

4.1. Análise do faturamento

4.1.1. Receita Líquida de Vendas

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

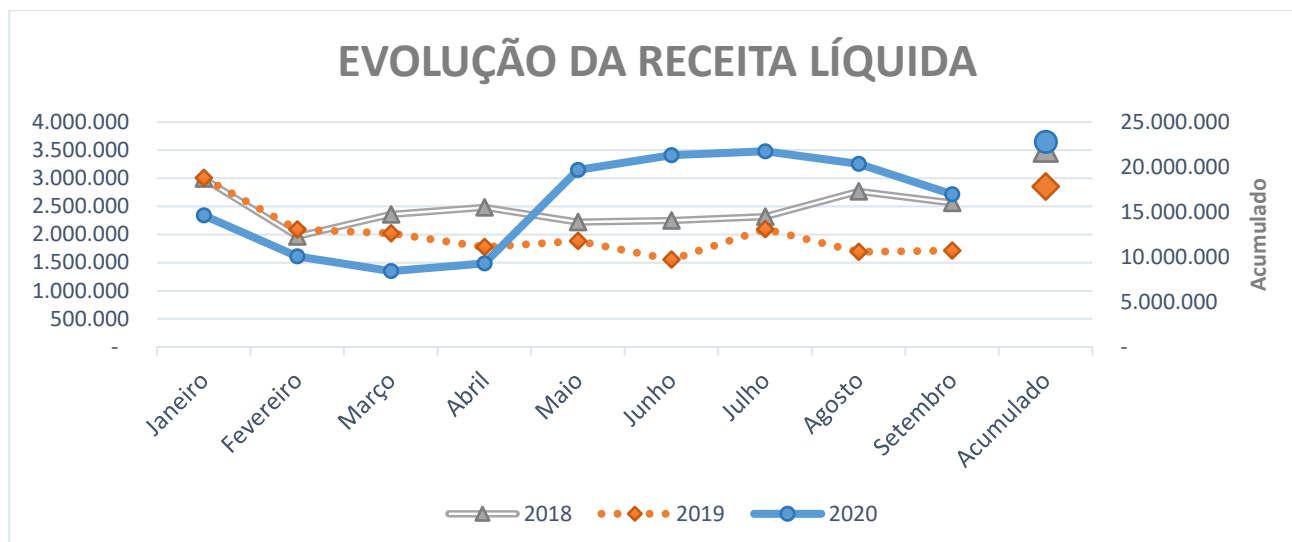
Quando comparado os mesmos meses dos anos anteriores, 2018 e 2019, nota-se crescimento no acumulado da receita líquida, conforme tabela abaixo:

EVOLUÇÃO ACUMULADA DA RECEITA LÍQUIDA DE VENDAS						
	2018	2019	2018 - 2019	2019	2020	2019 - 2020
Mês	R\$	R\$	%	R\$	R\$	%
Janeiro	2.993.192	3.008.092	0,50	3.008.092	2.342.585	(22,12)
Fevereiro	1.967.853	2.090.219	6,22	2.090.219	1.611.292	(22,91)
Março	2.356.247	2.024.840	(14,07)	2.024.840	1.349.249	(33,37)
Abril	2.486.074	1.777.180	(28,51)	1.777.180	1.489.331	(16,20)
Mai	2.220.886	1.883.606	(15,19)	1.883.606	3.149.738	67,22
Junho	2.252.270	1.553.440	(31,03)	1.553.440	3.414.069	119,77
Julho	2.318.594	2.095.609	(9,62)	2.095.609	3.481.855	66,15
Agosto	2.765.690	1.691.759	(38,83)	1.691.759	3.259.622	92,68
Setembro	2.560.872	1.715.941	(32,99)	1.715.941	2.715.809	58,27
ACUMULADO	21.921.677	17.840.686	(18,62)	17.840.686	22.813.549	27,87

Análise: A receita líquida de vendas acumulada de janeiro a setembro apresentou redução de 19% na comparação entre os anos de 2018 e 2019, e, aumento de 28% na comparação entre os anos de 2019 e 2020.

Em 2020, no período de janeiro a setembro, tem-se o montante acumulado de **R\$ 22.814 mil.**

No mais, é possível observar melhor esta relação por meio do gráfico apresentado a seguir:



4.1.2. 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.

Quando comparados, o período de janeiro a setembro, dos anos 2018, 2019 e 2020, nota-se crescimento no custo acumulado, conforme tabela abaixo:

EVOLUÇÃO ACUMULADA DO CUSTO						
	2018	2019	2018 - 2019	2019	2020	2019 - 2020
Mês	R\$	R\$	%	R\$	R\$	%
Janeiro	1.693.620	2.031.479	19,95	2.031.479	1.572.845	(22,58)
Fevereiro	1.003.985	1.386.893	38,14	1.386.893	1.056.948	(23,79)
Março	1.167.640	1.177.481	0,84	1.177.481	883.230	(24,99)
Abril	1.162.112	857.533	(26,21)	857.533	1.249.845	45,75
Maio	1.351.382	891.940	(34,00)	891.940	2.128.348	138,62
Junho	1.323.380	1.348.727	1,92	1.348.727	2.162.537	60,34
Julho	1.414.428,16	1.679.951	18,77	1.679.951	2.161.762	28,68
Agosto	1.331.605,21	1.311.793	(1,49)	1.311.793	1.816.749	38,49
Setembro	1.505.627,02	1.300.873	(13,60)	1.300.873	1.459.476	12,19
ACUMULADO	11.953.780	11.986.669	0,28	11.986.669	14.491.740	20,90
Receita Líquida Acumulada	21.921.677	17.840.686	(18,62)	17.840.686	22.813.549	27,87

<i>Fórmula</i>	%	%	%	%	%	%
(Custo Acumulado / Receita Acumulada) x 100	54,53	67,19	23,21	67,19	63,52	(5,45)

Análise: Houve crescimento de 0,28% entre os anos de 2018 e 2019 e crescimento de 21% entre 2019 e 2020. Em 2020, no período de janeiro a setembro, tem-se o montante acumulado de **R\$ 14.492 mil**.

Já a relação “Custo Ac./Receita Ac.” se manteve linear apenas na comparação entre 2019 e 2020, apresentando aumento na proporção de 2018 para 2020.

4.1.3. 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 um aumento no prejuízo acumulado de 2018 para 2019 e uma redução do prejuízo acumulado de 2019 para 2020, conforme tabela abaixo:

EVOLUÇÃO ACUMULADA DO LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCÍCIO						
	2018	2019	2018 - 2019	2019	2020	2019 - 2020
<i>Mês</i>	R\$	R\$	%	R\$	R\$	%
Janeiro	(3.918)	(201.845)	5.052,07	(201.845)	(418.773)	107,47
Fevereiro	(1.801)	(156.132)	8.570,05	(156.132)	(487.784)	212,42
Março	(65.263)	(361.426)	453,80	(361.426)	(472.660)	30,78
Abril	(4.181)	(463.203)	10.979,82	(463.203)	(671.797)	45,03
Maio	(567.747)	(373.643)	(34,19)	(373.643)	(22.765)	(93,91)
Junho	(268.952)	(932.481)	246,71	(932.481)	69.419	(107,44)
Julho	(5.627)	(1.548.510)	27.419,52	(1.548.510)	(21.155)	(98,63)
Agosto	(7.302)	(827.033)	11.226,78	(827.033)	119.584	(114,46)
Setembro	(300.191)	(746.471)	148,67	(746.471)	(5.853)	(99,22)
ACUMULADO	(1.224.981)	(5.610.744)	358,03	(5.610.744)	(1.911.784)	(65,93)
Receita Líquida Acumulada	21.921.677	17.840.686	(18,62)	17.840.686	22.813.549	27,87
<i>Fórmula</i>	%	%	%	%	%	%
(Lucro/Prejuízo Ac. / Receita Ac.) x 100	(5,59)	(31,45)	462,80	(31,45)	(8,38)	(73,35)

Análise: A rubrica “Lucros/Prejuízo acumulados do exercício” apresentou aumento no prejuízo acumulado de 358% na comparação entre os anos de 2018 e 2019 e redução no prejuízo acumulado de 66% na comparação entre os anos de 2019 e 2020. A Recuperanda apresentou prejuízo acumulado de R\$ 1.225 mil em setembro de 2018 e de R\$ 5.611 mil em setembro de 2019. Já em setembro de 2020 registrou o montante negativo de **R\$ 1.912 mil**.

4.2. Índices de liquidez

4.2.1. 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>	08/2020	09/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	%
Ativo circulante - AC	18.054.478	17.925.444	(129.035)	(0,71)
Passivo circulante - PC	28.585.822	28.459.215	(126.606)	(0,44)
<i>Fórmula</i>				
AC / PC	0,63	0,63	(0,00)	(0,27)

Análise: O índice “Liquidez Corrente” não apresentou variação no período sob análise, mantendo a marca de **0,63** em setembro de 2020, o que indica a dificuldade da Recuperanda para honrar com seus compromissos de curto prazo. Ressalta-se que grande parte do passivo circulante se refere a fornecedores e empréstimos sujeitos à RJ.

4.2.2. 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>	08/2020	09/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	%
Ativo circulante - AC	18.054.478	17.925.444	(129.035)	(0,71)
Estoques - ES	3.769.221	4.311.511	542.290	14,39
Passivo circulante - PC	28.585.822	28.459.215	(126.606)	(0,44)
<i>Fórmula</i>				
(AC - ES) / PC	0,50	0,48	(0,02)	(4,28)

Análise: O índice de “Liquidez Seca” registrou redução de 4%, alcançando a marca de **0,48** em setembro de 2020, indicando a dificuldade da Recuperanda para honrar com seus compromissos de curto prazo, ainda mais quando excluídos os estoques.

4.2.3. Liquidez Geral

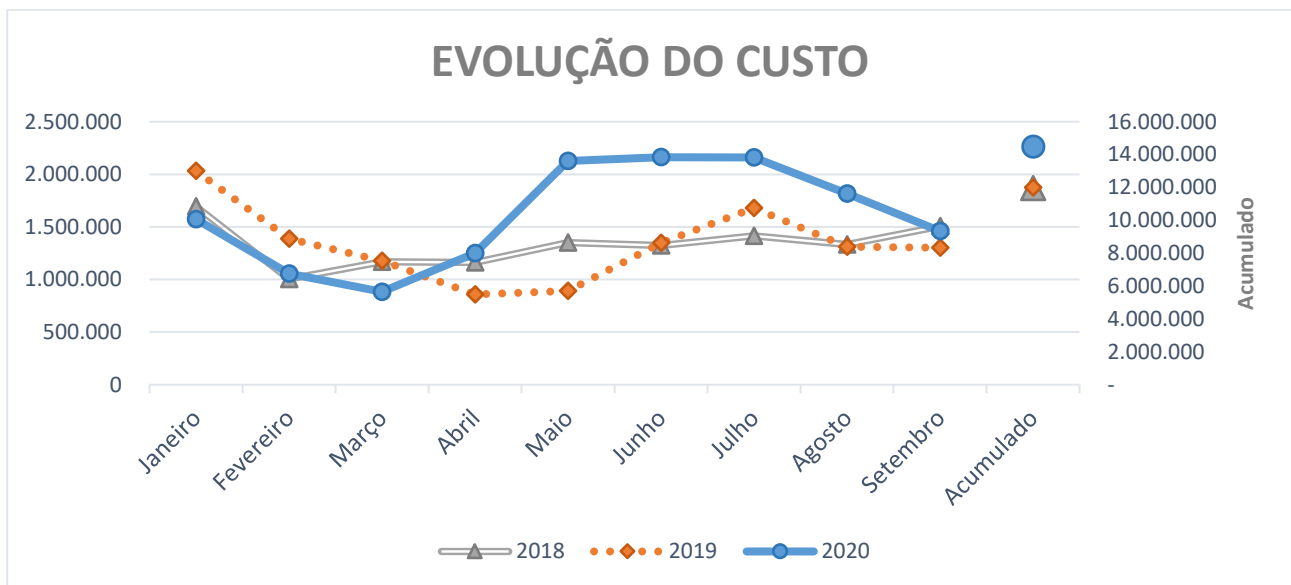
Definição: A “Liquidez Geral” demonstra quanto a Recuperanda possui de Ativo circulante e não circulante (deduzindo-se o imobilizado) para cada R\$ 1 de dívidas de curto e longo prazo.

LIQUIDEZ GERAL				
<i>Rubricas</i>	08/2020	09/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	%
Ativo circulante – AC	18.054.478	17.925.444	(129.035)	(0,71)
Ativo não circulante – ANC	288.683	285.258	(3.425)	(1,19)
(-) Imobilizado	157.740	154.315	(3.425)	(2,17)
Subtotal ativo	18.185.421	18.056.387	(129.035)	(0,71)
Passivo circulante	28.585.822	28.459.215	(126.606)	(0,44)
Passivo não circulante	17.086.584	17.086.584	-	-
Subtotal passivo	45.672.405	45.545.799	(126.606)	(0,28)
<i>Fórmula</i>				
(Subtotal ativo / Subtotal passivo)	0,40	0,40	-	(0,43)

Análise: O índice de “Liquidez Geral” não apresentou variação significativa, com a marca de **0,40** registrada em setembro de 2020. A Recuperanda continua com dificuldades financeiras para liquidar seus compromissos de curto e longo prazo, ainda mais quando o imobilizado é excluído.

4.3. Gráfico acumulado – Receita x Despesas

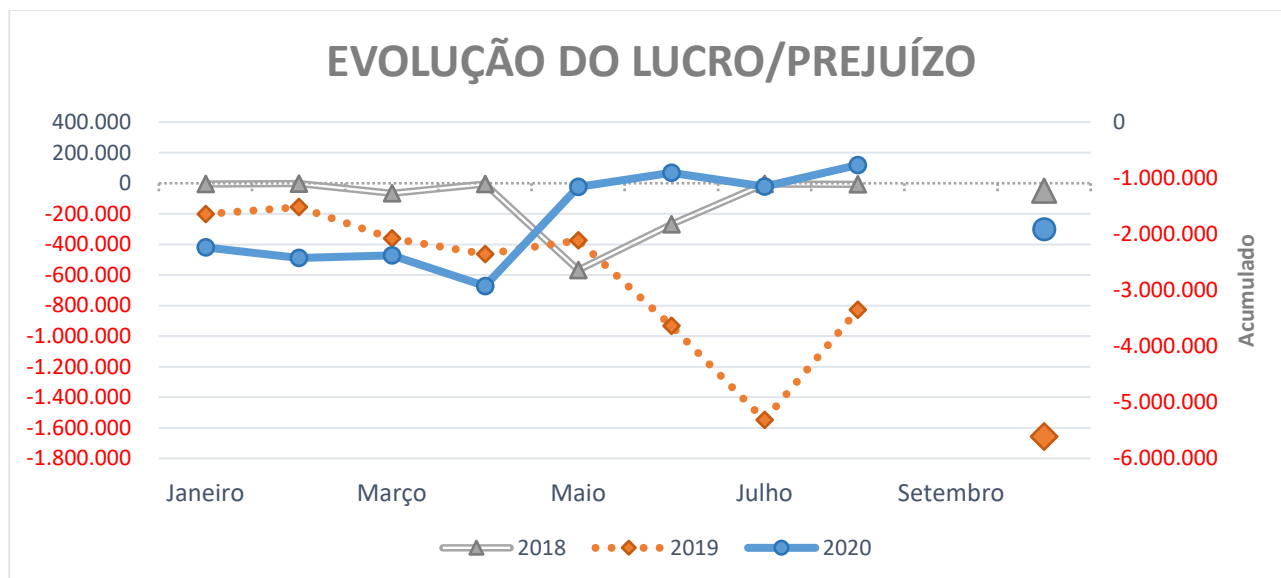
No mais, é possível observar a evolução dos custos da Recuperanda nos meses de janeiro a setembro dos anos de 2018, 2019 e 2020, e o saldo acumulado, através do gráfico apresentado a seguir:



Análise: Item analisado em 4.1.2.

4.4. Gráfico acumulado – Receita x Resultado

Observa-se pelo gráfico apresentado a seguir o acumulado e a evolução do lucro/prejuízo nos meses de janeiro a setembro dos anos de 2018, 2019 e 2020:



Análise: Item analisado em 4.1.3

5. Endividamento Total

5.1. Endividamento Total

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

ENDIVIDAMENTO				
Rubricas	08/2020	09/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	%
Passivo circulante - PC	28.585.822	28.459.215	(126.607)	(0,44)
Passivo não circulante - PNC	17.086.584	17.086.584	-	-
Total do passivo	45.672.406	45.545.799	(126.607)	(0,28)

Análise: A Recuperanda apresentou o total de Endividamento em agosto de 2020 de **R\$ 45.545 mil**.

5.2. Endividamento sujeito à Recuperação Judicial

Os créditos habilitados junto à recuperação judicial perfazem a monta de R\$ 20.554.263,22 (vinte milhões, quinhentos e cinquenta e quatro mil, duzentos e sessenta e três reais e vinte e dois centavos).

Na Classe I (Trabalhistas) encontram-se 04 (quatro) credores, totalizando-se o crédito em R\$ 24.760,92 (vinte e quatro mil, setecentos e sessenta reais e noventa e dois centavos).

Não há credores listados na Classe II (Garantia real).

Na Classe III (Quirografários), por sua vez, há 72 (setenta e dois) credores, cujo crédito perfaz a monta de R\$ 20.260.773,95 (vinte milhões, duzentos e sessenta mil, setecentos e sessenta e três reais e noventa e cinco centavos).

Por fim, na classe IV (ME e EPP), encontra-se 01 (um) credor, representando o crédito de R\$ 268.728,35 (duzentos e sessenta e oito mil, setecentos e vinte e oito reais e trinta e cinco centavos).

CRÉDITOS CONCURSAIS	
CLASSE I – TRABALHISTA	R\$ 24.760,92
CLASSE III – QUIROGRAFÁRIOS	R\$ 20.260.773,95
CLASSE IV – ME E EPP	R\$ 268.728,35
TOTAL GERAL	R\$ 20.554.263,22

5.3. Endividamento não sujeito à Recuperação Judicial

Definição: O “Endividamento não sujeito à Recuperação Judicial” corresponde às obrigações não sujeitas ao Plano de Recuperação Judicial.

ENDIVIDAMENTO NÃO SUJEITO A RECUPERAÇÃO JUDICIAL	
<i>Rubricas</i>	09/2020
	R\$
Endividamento Total (5.1)	45.545.799
Endividamento sujeito a Recuperação Judicial (5.2)	20.554.263
Endividamento não Sujeito a Recuperação Judicial	24.991.536

Análise: Em setembro de 2020 a Recuperanda apresentou o valor de **R\$ 24.992 mil** referente ao “Endividamento não sujeito a Recuperação Judicial”.

5.4. Endividamento com partes relacionadas

Conforme determinação do Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo – Corregedoria Geral da Justiça – processo nº 2020/75325, a Recuperanda apresentará relatório indicando o endividamento com partes relacionadas.

5.5. Endividamento envolvendo coobrigados

Conforme determinação do Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo – Corregedoria Geral da Justiça – processo nº 2020/75325, a Recuperanda apresentará relatório indicando o endividamento com coobrigados (aval de fiança com a identificação de valor e coobrigados).

6. Análise Fluxo de Caixa e Projeções

6.1.1. Demonstração de Fluxo de Caixa – Realizado

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

DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA				
<i>Rubricas</i>	08/2020	09/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	%
Saldo Anterior	60.768	79.594	18.827	30,98
Entradas				
Recebimentos Em Dinheiro	863.680	738.724	(124.956)	(14,47)
Cartão Santander 13001791-1	115.003	112.200	(2.803)	(2,44)
Financeira Losango	212.215	217.650	5.435	2,56

Financeira Rendimento	323	-	(323)	(100,00)
Marketplace (Cartão/A Vista)	1.798.725	1.841.776	43.052	2,39
Repasse De Vendas	1.289.800	1.067.008	(222.792)	(17,27)
Desbloqueio/ Estorno Bradesco	44.765	-	(44.765)	(100,00)
Desbloqueio/ Estorno Itaú	-	-	-	-
Total (Entradas)	4.324.511	3.977.359	(347.152)	(8,03)
Saídas				
Aluguel	140.024	143.964	3.940	2,81
Fornecedores	2.780.939	2.618.754	(162.184)	(5,83)
Assessoria Jurídica	4.499	3.268	(1.232)	(27,38)
Assessoria Informática	17.600	14.962	(2.639)	(14,99)
Administrador Judicial	13.000	13.000	-	-
Mapfre	93.962	33.429	(60.533)	(64,42)
Despesas Diversas	109.158	77.092	(32.067)	(29,38)
Energia Elétrica	23.302	24.774	1.472	6,32
Telefone	9.325	8.590	(735)	(7,88)
Propaganda	8.550	4.450	(4.100)	(47,95)
Frete	279.715	334.242	54.527	19,49
Montador	26.665	39.615	12.950	48,57
Tarifas	2.639	1.452	(1.187)	(44,98)
Seguro (IMÓVEL/VEÍCULO)	8.476	8.476	-	-
Unimed	29.460	23.231	(6.229)	(21,14)
ICMS	191.560	163.065	(28.495)	(14,88)
Parcelamento ICMS SP	71.435	71.435	-	-
Impostos	149.738	38.526	(111.212)	(74,27)
Folha De Pagamento	213.257	222.398	9.141	4,29
Pró-Labore	1.860	1.860	-	-
Salários (Férias/Rescisão)	2.748	16.075	13.326	484,88
FGTS - Rescisório	-	3.678	3.678	-
FGTS	31.490	30.076	(1.414)	(4,49)
INSS	96.280	95.973	(307)	(0,32)
Total (Saídas)	4.305.684	3.992.384	(313.300)	(7,28)
Saldo Final	79.594	64.569	(15.025)	(18,88)

Análise: A Recuperanda demonstrou estarem conciliados o “Saldo Final” no “DFC” para com a rubrica “Caixa e Equivalentes de Caixa”, apresentado no “Ativo”.

6.1.2. Demonstração de Fluxo de Caixa – Projetado

DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA PROJETADO													
<i>Rubricas</i>	10/2020	11/2020	12/2020	01/2021	02/2021	03/2021	04/2021	05/2021	06/2021	07/2021	08/2021	09/2021	10/2021
	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$
Saldo Anterior	64.569	217.269	347.469	283.169	414.869	562.569	661.269	779.969	879.169	974.369	1.089.569	1.248.769	1.322.969
Entradas													
Recebimentos Em Dinheiro	780.000	940.000	990.000	810.000	530.000	550.000	540.000	660.000	570.000	550.000	590.000	610.000	650.000
Cartão Santander 13001791-1	80.000	95.000	103.000	89.000	53.000	49.000	47.000	61.000	55.000	54.000	59.000	52.000	60.000
Financeira Losango	230.000	310.000	380.000	330.000	180.000	205.000	200.000	240.000	210.000	215.000	230.000	210.000	220.000
Financeira Rendimento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Marketplace (Cartão/A Vista)	1.600.000	1.300.000	1.800.000	1.860.000	1.170.000	1.040.000	990.000	1.210.000	1.103.000	1.005.000	1.170.000	1.050.000	1.050.000
Repasse De Vendas	940.000	990.000	1.130.000	1.080.000	850.000	880.000	860.000	1.050.000	915.000	910.000	1.040.000	970.000	970.000
Desbloqueio/ Estorno Bradesco	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Desbloqueio/ Estorno Itaú	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total (Entradas)	3.630.000	3.635.000	4.403.000	4.169.000	2.783.000	2.724.000	2.637.000	3.221.000	2.853.000	2.734.000	3.089.000	2.892.000	2.950.000
Saídas													
Aluguel	160.000	165.000	170.000	170.000	170.000	175.000	175.000	175.000	175.000	175.000	175.000	175.000	175.000
Fornecedores	2.100.000	2.080.000	2.800.000	2.400.000	1.260.000	1.250.000	1.160.000	1.580.000	1.350.000	1.240.000	1.490.000	1.390.000	1.390.000
Assessoria Jurídica	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Assessoria Informática	17.000	17.000	17.000	17.000	17.000	17.000	17.000	17.000	17.000	17.000	17.000	17.000	17.000
Administrador Judicial	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000
Mapfre	51.000	63.000	70.000	60.000	40.000	44.000	42.000	64.000	56.000	53.000	61.000	58.000	58.000
Despesas Diversas	89.000	103.000	118.000	112.000	72.000	81.000	79.000	107.000	88.000	86.000	110.000	100.000	100.000
Energia Elétrica	24.000	24.000	26.000	26.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
Telefone	9.500	10.000	10.000	10.000	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000
Propaganda	40.000	65.000	80.000	80.000	45.000	45.000	40.000	70.000	45.000	45.000	15.000	30.000	30.000
Frete	210.000	205.000	273.000	269.000	190.000	180.000	185.000	220.000	185.000	170.000	205.000	193.000	193.000
Montador	29.000	27.000	38.000	34.000	21.000	22.000	21.000	33.000	27.000	26.000	30.000	28.000	28.000
Tarifas	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300

Seguro (IMÓVEL/VEÍCULO)	8.500	8.500	8.500	8.500	8.500	5.500	9.500	-	4.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Unimed	25.000	25.000	25.500	25.500	25.500	25.500	25.500	25.500	25.500	25.500	25.500	25.500	25.500
ICMS	145.000	132.000	192.000	189.000	166.000	158.000	147.000	172.000	160.000	150.000	165.000	165.000	165.000
Parcelamento ICMS SP	75.000	75.000	75.000	75.000	75.000	75.000	75.000	75.000	75.000	75.000	75.000	75.000	75.000
Impostos	83.000	78.000	97.000	96.000	84.000	86.000	81.000	94.000	89.000	85.000	90.000	90.000	90.000
Folha De Pagamento	230.000	240.000	260.000	258.000	240.000	240.000	240.000	250.000	240.000	240.000	240.000	240.000	240.000
Pró-Labore	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
Salários (Férias/Rescisão)	25.000	25.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000
FGTS - Rescisório	20.000	21.000	26.000	26.000	21.000	21.000	21.000	24.000	21.000	21.000	21.000	21.000	21.000
FGTS	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
INSS	95.000	100.000	110.000	110.000	95.000	95.000	95.000	110.000	95.000	95.000	95.000	95.000	95.000
Total (Saídas)	3.477.300	3.504.800	4.467.300	4.037.300	2.635.300	2.625.300	2.518.300	3.121.800	2.757.800	2.618.800	2.929.800	2.817.800	2.817.800
Saldo Final	217.269	347.469	283.169	414.869	562.569	661.269	779.969	879.169	974.369	1.089.569	1.248.769	1.322.969	1.455.169

Em ocorrendo a aprovação do PRJ, a Recuperanda deverá constar neste relatório os valores projetados referentes aos pagamentos dos credores.

7. Acompanhamento do Cumprimento do Plano

O Plano de Recuperação Judicial (PRJ) apresentado em 05/09/2019 foi objetado por diversos credores, de modo a se fazer necessária a convocação de Assembleia Geral de Credores a fim de deliberar quanto a sua aprovação.

Insta frisar que até setembro de 2020 não houve a celebração do conclave, que foi designado para o dia 1º de dezembro de 2020.

7.1. Resumo das condições e prazos de pagamento, por Classe

O Plano de Recuperação Judicial juntado às fls. 1798/1823 apresenta os seguintes critérios:

(i) CLASSE I: **a)** créditos que se enquadrem no artigo 151 da Lei 11.101/05 serão pagos em até 30 (trinta) dias, a contar do trânsito em julgado da decisão homologatória; **b)** os demais créditos, limitados a 150 (cento e cinquenta) salários mínimos, serão pagos em 12 (doze) parcelas mensais e consecutivas, iniciando-se após 30 (trinta) dias decorridos do trânsito em julgado da decisão homologatória; **c)** havendo crédito remanescente, ou seja, montante que tenha superado a limitação anterior, estes valores serão classificados como quirografários, conforme art. 83, I cc VI, c da Lei 11.101/05, e serão pagos conforme as condições da referida classe;

(ii) Os créditos habilitados nas Classes III e IV e eventualmente na Classe II, serão pagos em 144 (cento e quarenta e quatro) parcelas mensais e consecutivas, observando-se **a)** carência de 12 (doze) meses, a contar do trânsito em julgado da decisão homologatória, **b)** deságio de 80% (oitenta por cento), **c)** correção monetária pela Taxa Referencial Diária e, **d)** juros de 1% (um por cento) ao ano. Os encargos passam a incidir a partir do trânsito em julgado da decisão homologatória.

7.2. Cumprimento do PRJ

A análise deste item está prejudicada ante a ausência de PRJ Homologado.

7.3. Alienação de Ativos

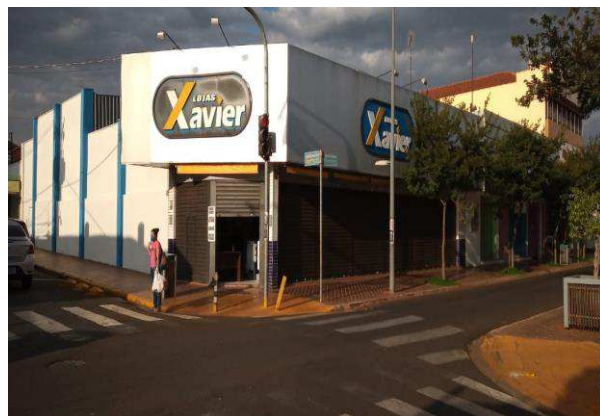
A Recuperanda não apresenta a constituição de UPI em seu PRJ. Porém, deixa em aberto a possibilidade de realizar ou arrendar, parcialmente, o seu patrimônio, observados os dispositivos da Lei.

7.4. Financiamento ou Empréstimo (DIP)

Conforme determinação do Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo – Corregedoria Geral da Justiça – processo nº 2020/75325, a Recuperanda informará a existência de financiamentos ou empréstimos (DIP): destinação de recursos e pagamentos do investidor

8. Anexos

8.1. Fotos



8.2. Diligências realizadas

Foi realizado diligência virtual em 03 de setembro de 2020 com a finalidade de discutir como está a situação da Recuperanda em relação à crise da Covid-19, bem como as medidas de enfrentamento adotadas.

8.3. Remuneração do Administrador Judicial

REMUNERAÇÃO			
Administrador Judicial	Data do último Recebimento	Nº. de parcelas em atraso	Nº. de parcelas a vencer
Compasso	07/10/2020	0	50

Referente a remuneração do Administrador Judicial, informa-se que não existem parcelas em atraso.

8.4. Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares

Os documentos abaixo e suas respectivas explicações deverão ser apresentados pela Recuperanda à Administradora Judicial, via e-mail para o endereço contabil21@compassojudicial.com.br, em até 7 (cinco) dias após o protocolo desse RMA.

8.4.1. Providencias adotadas pela Recuperanda para o enfrentamento da crise (1.4):

Informar quais as providencias adotadas para o enfrentamento da crise.

8.4.2. Estrutura societária e Organograma (2.2): Apresentar Organograma atualizado, bem como se houve alteração ao Quadro Societário.

8.4.3. Principais clientes / fornecedores (2.4): Apresentar relação dos principais (i) Clientes; (ii) Fornecedores (constando razão social e porcentagem de participação sobre o total de venda/compra)

8.4.4. Estudo de Mercado e indicadores (2.6): Apresentar um estudo de mercado demonstrando as condições atuais e tendências futuras referente ao seu ramo de atividade.

8.4.5. Principais Dificuldades (2.7): Informar quais as principais dificuldades encontradas neste cenário de recuperação.

8.4.6. Endividamento com partes relacionadas (5.4): Apresentar relatório indicando o endividamento com partes relacionadas.

8.4.7. Endividamento Coobrigados (5.5): Apresentar relatório de endividamento com coobrigados.

8.4.8. Financiamento ou Empréstimo (DIP) (7.4): Informar a existência de financiamentos ou empréstimos (DIP): destinação de recursos e pagamentos do investidor.

8.5. Cronograma Processual

CRONOGRAMA - 03/11/2020				
Data Estimada	Data da Ocorrência	Evento	Folhas	Lei 11.101/05
-	27/05/2019	Distribuição da Inicial pela recuperanda pleiteando a Recuperação Judicial	01/13	-
-	27/06/2019	Deferimento do processamento do pedido de Recuperação Judicial	801/802	Art. 52, Inciso I, II, III, IV e V e § 1º
-	05/07/2019	Publicação do deferimento do processamento no D.O.	909	-
03/09/2019	05/09/2019	Apresentação do Plano de Recuperação ao Juízo (60 dias após publicação do deferimento do processamento de recuperação)	1797/2510	Art.53
-	09/08/2019	Publicação do 1º Edital pela Recuperanda	1385/1386	Art. 52, § 1º
-	21/08/2019	Fim do Prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ (15 dias após a publicação do 1º Edital pela Recuperanda)	-	Art.7, § 1º
20/09/2019	14/11/2019	Publicação do 2º Edital (45 dias após apresentação de habilitação / divergência)	3409/3411	Art.7, § 2º
-	14/11/2019	Publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ no D.O.	3409/3411	Art. 53 § Único
-	27/11/2019	Fim do prazo para apresentar impugnações ao Juízo (10 dias após a publicação do 2º Edital)	-	Art. 8
-	17/12/2019	Fim do prazo para apresentar objeções ao PRJ (30 dias após a publicação do 2º Edital ou 30 dias após a publicação do aviso de recebimento do PRJ - o que ocorrer por último)	-	Art. 53, § Único e Art. 55, § Único
10/11/2020	-	Publicação do Edital de convocação para Assembléia Geral de Credores (15 dias de antecedência da realização da AGC)	-	Art. 56, § 1º
24/11/2019	-	Prazo para a votação do Plano de Recuperação Judicial em AGC (150 dias após o deferimento do processamento da recuperação)	-	Art. 56, § 1º
24/12/2019	24/12/2019	Fim do prazo de suspensão do curso da prescrição de ações e execuções contra a Recuperanda (180 dias úteis após o deferimento do processamento da recuperação)	-	Art. 6º, § 4º
28/09/2020	28/09/2020	Fim do <i>stay period</i> prorrogado conforme decisão de fls. 4317/4319 (180 dias úteis após o fim do primeiro prazo ou realização de AGC, o que ocorrer primeiro) - Al nº 2081895-51.2020.8.26.0000: desconhece efeito "ex tunc" e concede efeito suspensivo (Janeiro, Fevereiro e Março). Pendente Acórdão	-	Art. 6º, § 4º
-	-	Concessão da Recuperação Judicial (homologação do PRJ)	-	-
-	-	Fim do prazo de recuperação judicial, se cumpridas todas as obrigações previstas no PRJ. (2 anos após a concessão de recuperação judicial)	-	Art. 61

9. Considerações Finais

9.1. Conclusão sobre situação econômico-financeira

Após análise das informações contábeis, econômicas e financeiras apresentadas, destaca-se que a Recuperanda apresentou em setembro de 2020:

Referente aos **COLABORADORES** - (item 3.4.1): O “Quadro de Funcionários” da Recuperanda apresentou crescimento de 03 (três) colaboradores no período sob análise. Em setembro de 2020 registrou o total de **108 funcionários**. Já a conta “Prestadores de Serviços – PJ” apresentou aumento de 37%, registrando o montante de **R\$ 32 mil**. A conta “Prestadores de Serviços – PF” apresentou aumento de 2%, registrando o montante de **R\$ 9 mil**.

Os **ÍNDICES DE LIQUIDEZ CORRENTE, SECA E GERAL** apresentaram resultado **abaixo de 1,00**, demonstrando dificuldade financeira para honrar os compromissos, tanto no curto, quanto no longo prazo.

Entretanto, no tocante a **RECEITA LÍQUIDA DE VENDAS ACUMULADA** – janeiro a setembro – ao comparar o ano de 2019 com 2018, verifica-se redução de 19% e, ao comparar o ano de 2020 com 2019, constata-se crescimento de 28%.

No tocante aos **CUSTOS ACUMULADOS** – janeiro a setembro – apresentou os seguintes percentuais de participação em relação a receita líquida de vendas: **(i)** Ano de 2018 = 55%, **(ii)** Ano de 2019 = 67% e **(iii)** Ano de 2020 = 64%.

Ao comparar o ano de 2019 com 2018, verifica-se elevação de 0,28 pontos percentuais; e, ao comparar o ano de 2020 com 2019, constata-se aumento de 20,90 pontos percentuais, acompanhando o movimento de crescimento da receita.

Referente ao **LUCRO/PREJUÍZO ACUMULADO** – janeiro a setembro – apresentou os seguintes percentuais de participação em relação a receita líquida de vendas: **(i)** Ano de 2018 = (6) %, **(ii)** Ano de 2019 = (31) % e **(iii)** Ano de 2020 = (8) %.

Ao comparar o ano 2019 com 2018 verifica-se aumento do prejuízo acumulado na ordem de 358,03 pontos percentuais; e, ao comparar o ano de 2020 com 2019, constata-se redução do prejuízo acumulado, na ordem de 65,93 pontos percentuais.

Assim, ressalta-se a necessidade de se continuar com ações para tornar mais eficiente a gestão empresarial, buscando melhorar o ponto de equilíbrio entre receitas e despesas. Vale mencionar, também, o resultado do **EBITDA**, que está no limiar, porém apresentou número positivo em setembro: R\$ 131.

Após a análise dos documentos, conclui-se que ações estratégicas e comerciais têm se consolidado, refletindo em melhores resultados quando comparado a períodos anteriores. Conforme demonstrado, a Recuperanda apresenta dificuldades para honrar os

compromissos no curto/longo prazo, ressaltando-se a importância de aprovação do PRJ que possibilitará maior equilíbrio em sua situação econômica/financeira.

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

De Ribeirão Preto/SP para Franca/SP, 17 de novembro 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

Mauricio Suriano
OAB/SP 190.293

Eduardo Benini
OAB/SP 184.647