

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

Recuperação judicial nº. 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 2019**, nos termos que seguem anexo.

Termos em que,

Pede deferimento.

Ribeirão Preto, 25 de janeiro de 2020.

Antônio Tasso Ferreira
CRC 1SP123694/0-7

Marília Volpe Zanini Mendes Batista
OAB/SP 167.562

Mauricio Suriano
OAB/SP184.647

Eduardo Benini
OAB/SP 190.293

Felipe Barbi Scavazzini
OAB/SP 314.496

Sumário

1. Situação Patrimonial – Balanço Patrimonial	3
1.1. Ativo	3
1.2. Passivo e patrimônio líquido	8
1.3. Demonstração do resultado do período	9
2. Demonstração de Fluxo de Caixa	12
3. Colaboradores	14
4. Situação fiscal – Federal, Estadual e Municipal	17
5. Considerações finais	17

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 por ela disponibilizados. Estão apresentados abaixo, de forma comparativa, referente ao mês de **setembro de 2019**.

1.1. Ativo

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

	Nota	8/2019	9/2019	Variação	
				R\$	%
Ativo circulante					
Caixa e equivalente de caixa	1.1.1	1.282.443	2.426.319	1.143.876	89,20%
Contas a receber		4.874.221	4.217.682	(656.539)	-13,47%
Estoques	1.1.2	11.672.151	10.577.493	(1.094.658)	-9,38%
Impostos a recuperar	1.1.3	1.493.034	1.200.175	(292.859)	-19,62%
Valores bloqueados	1.1.4	1.711.979	2.867.361	1.155.382	67,49%
Outros créditos		1.194.752	1.287.570	92.818	7,77%
Despesas a apropriar		44.826	39.794	(5.032)	-11,23%
Total do ativo circulante		22.273.406	22.616.394	342.988	1,54%
Ativo não circulante					
Realizável a longo prazo					
Depósitos judiciais		92.125	92.125	-	0,00%
Aplicação financeira		50.000	50.000	-	0,00%
Imobilizado		195.335	190.370	(4.965)	-2,54%
Total do ativo não circulante		337.460	332.495	(4.965)	-1,47%
Total do ativo		22.610.866	22.948.889	338.023	1,49%

1.1.1 Caixa e equivalentes de caixa

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

	08/2019	09/2019	Variação	
Caixa e equivalentes de caixa			R\$	%
Caixa	229.705	255.858	26.153	11,39%
Total – Caixa	229.705	255.858	26.153	11,39%
Banco Sicoob Cred Acif S.A.	529	263	(266)	-50,25%
Banco Bradesco S.A. C/C 600-9	38.695	-	(38.695)	-100,00%
Banco Itaú S.A. - C/C 47998-8	-	2	2	0,00%
Banco Bradesco S.A. E-Commerce	5.213	1.015	(4.198)	-80,53%
Banco Cooperativo Brasil S.A. – Credicoapec	60.914	178.731	117.817	193,42%
Caixa Econômica Federal C/C 735-2	10.656	78	(10.578)	-99,27%
Banco Rendimento S.A.	24.438	47.187	22.749	93,09%
Total – Banco	140.445	227.276	86.831	61,83%
Banco Santander S.A.	232.609	454.696	222.087	95,48%
Caixa Econômica Federal – Aplicação	679.684	1.488.489	808.805	119,00%
Total - Aplicações financeiras	912.293	1.943.185	1.030.892	113,00%
Total - Caixa e equivalente de caixa	1.282.443	2.426.319	1.143.876	89,20%

Análise: A rubrica “Caixa e equivalentes de caixa” apresentou aumento de **R\$ 1.144 mil** entre agosto e setembro de 2019, em consequência do aumento do faturamento e desbloqueio judicial de saldo do Banco Bradesco, conforme mencionado na nota **1.1.4 – Outros créditos**. Este aumento está concentrado na conta de aplicações financeiras do “Banco Santander S.A.”, no montante de **R\$ 222 mil**, e na conta “Caixa Econômica Federal – Aplicação”, no montante de **R\$ 808 mil**.

1.1.2 Estoques

Definição: Estoques são compostos substancialmente por mercadorias para revenda.

	08/2019	09/2019	Variação	
Estoques			R\$	%
Estoque de mercadorias	12.501.628	11.303.289	(1.198.339)	-9,59%
Estoque consignado	(829.477)	(725.796)	103.681	-12,50%
Total - Estoques	11.672.151	10.577.493	(1.094.658)	-9,38%

Análise: A rubrica “Estoques” apresentou redução de **R\$ 1.095 mil** entre agosto e setembro de 2019. É uma consequência do aumento das vendas e ausência de reposição adequada do estoque (consequência das travas bancárias).

1.1.3 Impostos a recuperar

Definição: Impostos a recuperar são créditos tributários originado de pagamentos a maior, créditos oriundos da aquisição de insumos ou créditos acumulados na apuração mensal.

	08/2019	09/2019	Variação	
			R\$	%
Impostos a recuperar				
COFINS a Recuperar - Apuração Mensal	288.454	170.701	(117.753)	-40,82%
Crédito Fiscal de ICMS	685.071	685.071	-	0,00%
ICMS a Recuperar	428.950	278.992	(149.958)	-34,96%
Imposto de Renda a Recuperar	27.310	27.617	307	1,13%
PIS a Recuperar - Apuração Mensal	63.249	37.794	(25.455)	-40,25%
Total - Impostos a recuperar	1.493.034	1.200.175	(292.859)	-19,62%

Análise: A rubrica “Impostos a recuperar” apresentou redução de **R\$ 293 mil** entre agosto e setembro de 2019; a maior variação ocorreu na conta “ICMS a recuperar”, que reduziu **R\$ 150 mil** no período.

1.1.4 Valores bloqueados

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

	Notas	08/2019	09/2019	Variação:	
				R\$	%
Valores bloqueados					
Vr. Outros bloqueios judiciais - Poupança Itaú		3.622	3.639	17	0,47%

Vr. Outros bloqueios judiciais - Poupança Bradesco		24	24	-	0,00%
Total - Outros Bloqueios		3.646	3.663	17	0,46%
Vr. Bloqueado Judicialmente - Travas - Cartão Itaú	1.1.4.1	1.139.511	1.644.196	504.685	44,29%
Vr. Bloqueado Judicialmente - Travas - Cartão Bradesco	1.1.4.1	568.822	572.396	3.574	0,63%
(-) Desbloqueio Judicial - Travas - Banco Bradesco S.A.	1.1.4.2	-	-477.776	-477.776	0,00%
Vr. Bloqueado Judicialmente - Travas - Banco Itaú	1.1.4.3	-	710.999	710.999	0,00%
Vr. Bloqueado Judicialmente - Travas - Banco Bradesco	1.1.4.3	-	395.660	395.660	0,00%
Total - Bloqueado Travas Bancárias		1.708.333	2.845.475	1.137.142	40,35%
Total Geral Bloqueado		1.711.979	2.849.138	1.137.159	40,29%

Análise: A rubrica “Valores bloqueados” apresentou variação significativa entre agosto e setembro de 2019 no montante de R\$ 1.137mil devido: **(i)** a novos bloqueios efetuados pelos bancos Itaú e Bradesco (nota - 1.1.4.1); **(ii)** ao desbloqueio efetuado pelo banco Bradesco (nota - 1.1.4.2), e **(iii)** a reclassificação contábil dos valores amortizados que estão em discussão judicial pelos bancos Itaú, Bradesco.

1.1.4.4. Conciliação dos Valores Bloqueados / Acumulados

Definição: Trata-se da conciliação entre os setores contábil e financeiro referente aos valores bloqueados/acumulados.

	08/2019	09/2019
Valores bloqueados - Travas		
Banco Itaú	1.139.511	2.355.195
Banco Bradesco	568.822	490.280
Total – VI. Bloqueados / Acumulados - Saldo Contábil	1.708.333	2.845.475
Total – VI. Bloqueados / Acumulados - Saldo Financeiro	2.833.051	2.845.475
Divergência	(1.124.718)	-

Análise: No mês de agosto foi apontada a divergência de R\$ 1.124 mil referente a baixa de juros e amortizações efetuadas unilateralmente pelos bancos.

No mês de setembro, com a reclassificação contábil dos valores amortizados, o saldo de valores bloqueados/acumulados pelos bancos ficou demonstrado na conciliação entre os saldos contábeis e o financeiro.

1.1.4.5. Rol Despesas Operacionais Essenciais Não Realizadas

Definição: Trata-se de pagamentos essenciais não realizados devido as travas bancárias, porém necessários à operação da Recuperanda.

ROL Despesas Operacionais Não Realizadas	Notas	08/2019	09/2019	Variação:	
				R\$	%
Fornecedores		680.000	710.000	30.000	4,41%
INSS		123.385	0	(123.385)	-100,00%
ICMS		40.781	0	(40.781)	-100,00%
PIS / COFINS		0	0	0	0,00%
Parcelamento ICMS SP		93.307	87.000	(6.307)	-6,76%
Parcelamento ICMS MG		13.298	13.500	202	1,52%
Parcelamentos Federais		134.429	136.000	1.571	1,17%
Total ROL Despesas Operacionais Não Realizadas		1.085.199	946.500	-138.699	-12,78%
Total - ROL Despesas Operacionais Não Realizadas Acumuladas (Financeiro)	1.1.4.5	3.855.175	4.801.675	946.500	24,55%

Análise: Até o encerramento do mês de setembro, a Recuperanda não conseguiu realizar esses pagamentos no montante acumulado de R\$ 4.801 mil.

Ressalta-se que a Recuperanda está discutindo judicialmente todos os valores elencados na rubrica 1.1.4, uma vez que dizem respeito à essencialidade de sua manutenção operacional.

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).

	Nota	8/2019	9/2019	Variação	
				R\$	%
Passivo circulante					
Empréstimos e financiamentos	1.2.1	5.093.210	5.390.960	297.750	5,85%
Fornecedores		16.482.491	16.139.198	(343.293)	-2,08%
Obrigações tributárias		1.558.632	1.558.128	(504)	-0,03%
Obrigações sociais		2.184.655	2.200.850	16.195	0,74%
Parcelamentos tributos e contribuições		1.995.327	1.985.853	(9.474)	-0,47%
Outros débitos		1.368.927	1.367.865	(1.062)	-0,08%
Total do passivo circulante		28.683.242	28.642.854	(40.388)	-0,14%
Passivo não circulante					
Exigível a longo prazo					
Empréstimos e financiamentos	1.2.1	6.230.812	6.230.812	-	0,00%
Parcelamentos tributos e contribuições		9.991.361	9.991.361	-	0,00%
Valores bloqueados	1.2.2		1.124.882	1.124.882	0,00%
Total do passivo não circulante		16.222.173	17.347.055	1.124.882	6,93%
Patrimônio líquido					
Capital social		3.090.000	3.090.000	-	0,00%
Reserva de capital		143.833	143.833	-	0,00%
Prejuízos acumulados		(25.528.382)	(26.274.853)	(746.471)	2,92%
Total do patrimônio líquido		(22.294.549)	(23.041.020)	(746.471)	3,35%
Total do passivo		22.610.866	21.824.007	338.023	1,49%

1.2.1. Empréstimos e financiamentos

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

	8/2019	9/2019	Variação:	
Empréstimos e financiamentos			R\$	%
CTA.GAR-Banco Coop. Brasil S.A.	-	-	-	0,00%
CTA.GAR-Banco Itaú S.A.	577.963	897.843	319.880	55,35%
CTA.GAR-Banco Itaú S.A.	245.737	245.737	-	0,00%
CTA.GAR-Banco Itaú Unibanco S.A.	385.717	385.898	181	0,05%
CTA.GAR-Banco Bradesco S.A.	-	354.691	354.691	0,00%
CTA.GAR-Banco Santander S.A.	4.495	-	(4.495)	-100,00%
Encargos Limite Crédito - Banco Bradesco S.A.	354.501	-	(354.501)	-100,00%
Banco Itaú Unibanco S.A. - Cagiro	2.143.644	2.143.644	-	0,00%
Sicoob Cred Acif - Gagiros	682.213	682.213	-	0,00%
Money Plus Sociedade de Crédito Ltda	74.769	56.077	(18.692)	-25,00%
CDCI - Banco Bradesco S.A.	624.171	624.857	686	0,11%
Total Circulante	5.093.210	5.390.960	297.750	5,85%
Sicoob CredAcif - Cagiro	1.100.685	1.100.685	-	0,00%
Banco Itau Unibanco S.A. - Gagiros	4.884.887	4.884.887	-	0,00%
Money Plus Sociedade de Crédito Ltda	56.077	56.077	-	0,00%
CDCI - Banco Bradesco S.A.	189.163	189.163	-	0,00%
Total não circulante	6.230.812	6.230.812	-	0,00%
Total - Empréstimos e financiamentos	11.324.022	11.621.772	297.750	2,63%

Análise: A Recuperanda demonstra aumento do saldo de empréstimos e financiamentos em **R\$ 298 mil** (circulante), quando comparado agosto e setembro de 2019, ou seja, a Recuperanda realizou a captação de recursos de terceiros.

1.3. Demonstração do resultado do período

Definição: Demonstração do Resultado é um resumo ordenado das receitas, custos e despesas da empresa em determinado período, ao final terá um resultado líquido que poderá ser lucro (positivo) ou prejuízo (negativo).

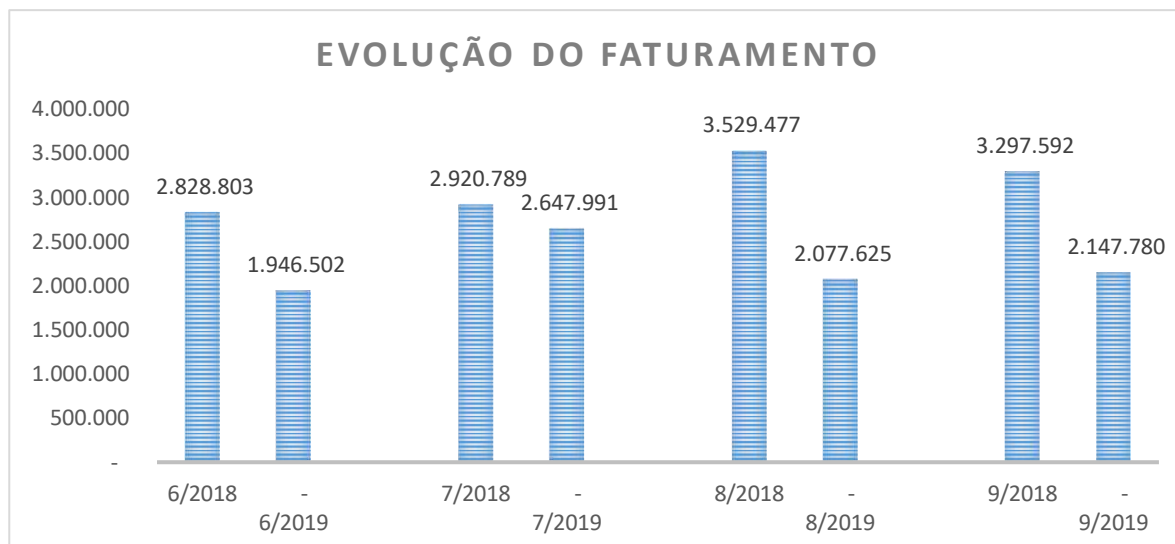
	Nota	8/2019	9/2019	Variação	
				R\$	%
Receita líquida de vendas	1.3.1	16.124.745	17.840.686	1.715.941	10,64%
Custo dos produtos vendidos	1.3.2	(10.685.796)	(11.986.669)	(1.300.873)	12,17%
Lucro Bruto		5.438.949	5.854.017	415.068	7,63%
Despesas com pessoal		(5.418.668)	(5.888.519)	(469.851)	8,67%
Despesas com vendas		(1.969.771)	(2.263.196)	(293.425)	14,90%
Despesas técnicas		(2.666.000)	(3.035.572)	(369.572)	13,86%
Despesas tributárias e outras		(330.377)	(351.794)	(21.417)	6,48%
Outras receitas / (despesas) não operacionais		488.765	488.765	-	0,00%
Lucro (prejuízo) antes do resultado financeiro		(4.457.102)	(5.196.299)	(739.197)	16,58%
Receitas financeiras		468.602	518.641	50.039	10,68%
Despesas financeiras		(875.773)	(933.086)	(57.313)	6,54%
Resultado financeiro		(407.171)	(414.445)	(7.274)	1,79%
Lucro antes dos impostos		(4.864.273)	(5.610.744)	(746.471)	15,35%
Imposto de renda e contribuição social		-	-	-	0,00%
Prejuízo líquido do exercício		(4.864.273)	(5.610.744)	(746.471)	15,35%

1.3.1. Receita líquida de vendas

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

Composição receita líquida de vendas	8/2019	9/2019	Variação	
			R\$	%
Receita bruta de vendas	21.335.184	23.505.023	2.169.839	10,17%
(-) Deduções (Impostos e devoluções)	(5.210.439)	(5.664.337)	(453.898)	8,71%
Total receita líquida de venda	16.124.745	17.840.686	1.715.941	10,64%

Análise: A Recuperanda demonstra um aumento na conta “Receita líquida de vendas” no montante de **R\$ 1.715 mil**, porém quando comparado com 2018, verificar-se-á uma redução, como demonstrado na tabela abaixo:



Em 2018 o saldo do faturamento bruto acumulado no período de junho a setembro de 2019 era de **R\$ 12.577 mil**, já no mesmo período em 2019 foi de **R\$ 8.820 mil**, totalizando uma redução de **R\$ 3.757 mil**, equivalente a 29,87%.

1.3.2. Custos

Definição: Custos são somente os gastos de fabricação/compra de mercadorias (gastos de produção), incluindo matéria-prima, mão-de-obra, depreciação de bens da fábrica, entre outros.

Composição custos	8/2019	9/2019	Variação	
			R\$	%
Custo dos produtos vendidos	(10.685.796)	(11.986.669)	(1.300.873)	12,17%
Total custos	(10.685.796)	(11.986.669)	(1.300.873)	12,17%

Análise: Em agosto o total dos custos era de **R\$ 10.685 mil** e foi para **R\$ 11.989 mil** em setembro, tendo como variação o montante de **R\$ 1.300 mil**. Contudo, o aumento nos custos é reflexo do aumento na receita. Como se pode verificar a seguir:

Custo sobre a receita	8/2019	9/2019	Variação	
			R\$	%
Receita	16.124.745	17.840.686	1.715.941	10,64%
Custo dos produtos vendidos	(10.685.796)	(11.986.669)	(1.300.873)	12,17%
% custo sobre receita	66%	67%	1%	1,38%

O custo da Recuperanda, quando comparado com a receita, está linear no período de agosto e setembro de 2019.

2. Demonstração de Fluxo de Caixa

2.1. Demonstração de Fluxo de Caixa – realizado

Definição: É a acumulação de ativos líquidos num determinado período.

Período	Nota	08/2019	09/2019	Variação	
				R\$	%
Saldo Anterior		1.151.670	1.282.443	130.773	11,36%
Entradas:					
Recebimentos Em Dinheiro		493.925	648.882	154.957	31,37%
Cartão Itaú 684-9 (Bloqueado)		43.623	-	-43.623	-100,00%
Cartão Bradesco 123-6		-	-	-	0,00%
Cartão CEF 400-9		5.614	-	-5.614	-100,00%
Cartão Santander 13001791-1		40.108	181.070	140.962	351,46%
Financeira Losango		373.008	269.633	-103.375	-27,71%
Financeira Rendimento		24.439	834.995	810.556	3316,65%
Marketplace (Cartão/A Vista)		212.904	140.167	-72.737	-34,16%
Desbloqueio Bradesco 600-9		38.695	480.753	442.058	1142,42%
Cheque A Compensar Santander		4.494	-	-4.494	-100,00%
Total De Entradas		1.236.810	2.555.500	1.318.690	106,62%
Saídas:					
Aluguel		185.029	184.754	-275	-0,15%
Fornecedores		-	252.865	252.865	0,00%
Assessoria Jurídica		10.684	9.630	-1.054	-9,87%
Assessoria Informática		16.761	14.401	-2.360	-14,08%
Administrador Judicial		14.401	12.201	-2.200	-15,28%
Mapfre		59.547	44.901	-14.646	-24,60%
Despesas Diversas		98.410	168.099	69.689	70,81%

Energia Elétrica		25.683	29.024	3.341	13,01%
Telefone		9.955	9.715	-240	-2,41%
Propaganda		91.735	48.668	-43.067	-46,95%
Frete		105.571	83.633	-21.938	-20,78%
Montador		13.058	21.042	7.984	61,14%
Tarifas		892	1.407	515	57,74%
Seguro (Imóvel/Veículo)		14.553	14.553	-	0,00%
Unimed		23.548	23.948	400	1,70%
ICMS		32.015	59.304	27.289	85,24%
Parcelamento ICMS SP		12.684	10.449	-2.235	-17,62%
Impostos		10.521	12.651	2.130	20,25%
Folha De Pagamento		247.555	228.513	-19.042	-7,69%
Pró-Labore		1.776	1.776	-	0,00%
Salários (Férias/Rescisão)		57.825	38.265	-19.560	-33,83%
FGTS		25.219	24.437	-782	-3,10%
FGTS – Rescisório		4.991	-	-4.991	-100,00%
INSS		-	117.389	117.389	0,00%
Capital De Giro (RJ)		43.624	-	-43.624	-100,00%
Total De Saídas		1.106.037	1.411.624	305.587	27,63%
Saldo Final	2.1.1.	1.282.443	2.426.319	1.143.876	89,20%

Análise: Em outubro o saldo final totalizou **R\$ 1.282 mil**, enquanto em setembro foi de **R\$ 2.426 mil**, aumentando o correspondente a 89%, ou, **R\$ 1.143 mil**.

2.1.1. Conciliação do Saldo Final Contábil - Caixa Realizado / Saldo Final Financeiro

- Travas Bancárias

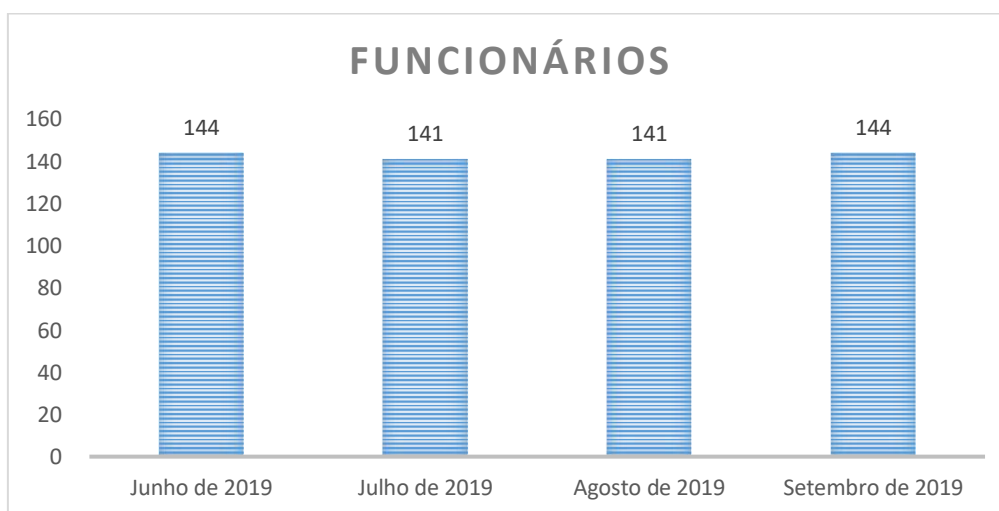
Definição: Trata-se da conciliação entre os setores contábil e financeiro referente aos valores bloqueados/acumulados.

Conciliação do Saldo Final Contábil / Saldo Final Financeiro	Notas	Setembro
Rubricas		R\$
(+) Saldo Final Realizado	2.1.1	2.426.319
(+) Entradas Bloqueadas Acumuladas	1.1.4.1	2.863.697
(-) ROL Despesas Operacionais Não Realizadas	2.1.2.	4.801.675
(=) Saldo Final Contabil - Caixa Realizado		488.342
Saldo Final Financeiro - Travas Bancárias		488.342
Diferença		0,00

Análise: Está conciliado, sem diferenças, o saldo final do caixa contábil realizado, quando comparado com o saldo final financeiro – travas bancárias, por adições e exclusões pertinentes

3. Colaboradores

3.1. Quadro de funcionários – CLT



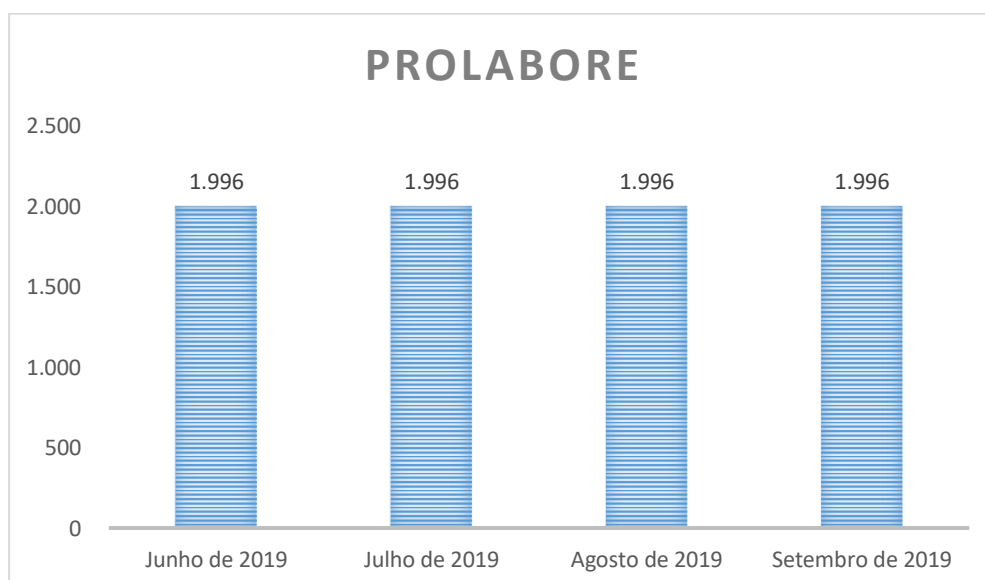
Análise: A Recuperanda não apresentou variações significativas na quantidade de funcionários, que era de **141** em agosto e passou para **144** em setembro de 2019.

3.2. Total de proventos líquidos da folha de pagamento



Análise: A Recuperanda não apresentou variações significativas. Enquanto no mês de agosto era de **R\$ 460 mil**, passou para **R\$ 466 mil** em setembro de 2019.

3.3. Despesas com pró-labores



Análise: A Recuperanda não apresentou variações, mantendo o valor de **R\$ 2 mil**.

3.4. Prestadores de serviços

3.4.1. Prestadores de serviços – PJ

Prestador	8/2019	9/2019	Variação	
			R\$	%
Luis Henrique Vieira dos Santos	2.255	447	(1.808)	-80,18%
Samuel Roberto Gonçalves Simplício	1.326	1.000	(326)	-24,59%
Milton Ramos de Souza	622	-	(622)	-100,00%
Orlando Rocha da Silva Filho	595	773,06	178	29,93%
Alan Cleiton Lima Moreira	2.522	2.468	(54)	-2,14%
Rafael dos Santos Prado	1.313	1.392	79	6,02%
Devair Ambrósio	1.303	2.230	927	71,14%
Lázaro de Castro	978	634	(344)	-35,17%
Wesley Antônio Pereira da Silva	1.742	1.310	(432)	-24,80%
Clésio dos Reis Soares	724	702	(22)	-3,40%
Afrânio Calixto Costa	-	1.165	1.165	0,00%
Cayo Eduardo Pereira Amaral	991	-	(991)	-100,00%
Diego Michael Neves Silva	81	-	(81)	-100,00%
Mauro Pinheiro	217	-	(217)	-100,00%
Donizeti Aparecida da Silva	2.205	538	(1.667)	-75,60%
Total Geral	16.874	12.659	(4.215)	-24,98%

Análise: A Recuperanda não apresentou variações significativas, que, de **R\$ 17 mil** em agosto, foi para **R\$ 13 mil** em setembro de 2019.

3.4.2. Prestadores de serviços – PF

Prestador	8/2019	9/2019	Variação	
			R\$	%
Wilson de Oliveira Manso	1.435	1.301	(134)	-9,32%
Elvis Perpétuo dos Reis	1.900	1.900	-	0,00%
Carlos Alberto Sales Gonsales	1.099	1.143	44	3,99%
Gilmar Francisco da Silva	972	709	(263)	-27,03%
Francelino Pereira Pimenta	854	1.143	289	33,88%
Graciliano Alves de Andrade	305	-	(305)	-100,00%
Josiel Alves Ferreira	922	598	(324)	-35,15%
Total Geral	7.487	6.795	(692)	-9,25%

Análise: A Recuperanda manteve a média de **R\$ 7 mil**.

4. Situação fiscal – Federal, Estadual e Municipal

Análise: Foi solicitado à Recuperanda a CND – Certidão Negativa de Débitos na esfera Federal, Estadual e Municipal, porém ainda não foi apresentada.

A Recuperanda deverá apresentar à Administradora Judicial o relatório de composição das dívidas.

5. Considerações finais

5.1. Conclusão sobre a situação econômico-financeira

Após análise das informações contábeis, econômicas e financeiras apresentadas pela Recuperanda, destaca-se que a empresa continua demonstrando indícios de dificuldade financeira em liquidar seus passivos (compromissos assumidos com terceiros).

Tal cenário poderá ser alterado substancialmente em caso de aprovação do Plano de Recuperação Judicial, pois resultará em melhor reclassificação contábil das dívidas, de acordo com os prazos aprovados e homologados.

Ademais, neste momento, a Recuperanda deverá apresentar melhoras, ainda mais concretas, caso ocorram as liberações das travas bancárias, necessárias à sua operação e, sobretudo com a aproximação do final do ano, onde os custos são maiores

devido à necessidade da ampliação no estoque de mercadorias destinadas à revendas (festas natalinas e de final de ano), bem como as despesas sociais (décimo terceiro salário, FGTS e INSS).

Conclui-se, também, a partir das visitas realizadas e documentos analisados, que a Recuperanda se encontra em atividade regular.

5.2. 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 apoio.adm01@compassojudicial.com.br, até o dia 20 de fevereiro de 2020.

5.2.1. Outros débitos: Deverá apresentar o motivo do crescimento do saldo em **R\$ 373 mil** no período maio a agosto de 2019.

5.2.2. Obrigações trabalhistas: Deverá explicar as justificativas sobre o lançamento das provisões de férias e 13º salário nos meses de julho e agosto e a origem do saldo referente aos lançamentos em nome de pessoas físicas.

5.2.3. CND's: Deverá apresentar o relatório de composição das dívidas, discriminando por tributo e competência.

5.2.4. Faturamento: Deverá explicar justificativa sobre a divergência entre os valores contabilizados e os valores apresentados no faturamento.

Termos em que,

Pede deferimento.

De Ribeirão Preto ara Franca, 25 de janeiro de 2020.

Antônio Tasso Ferreira
CRC 1SP123694/0-7

Marília Volpe Zanini Mendes Batista
OAB/SP 167.562

Mauricio Suriano
OAB/SP184.647

Eduardo Benini
OAB/SP 190.293

Felipe Barbi Scavazzini
OAB/SP 314.496