

**EXCELENTÍSSIMA SENHORA DOUTORA JUÍZA DE DIREITO DA VARA ÚNICA DA
COMARCA DE SÃO SEBASTIÃO DA GRAMA, ESTADO DE SÃO PAULO.**

Incidente processual n.º 0000390-88.2019.8.26.0588

Recuperação Judicial n.º 1001257-98.2018.8.26.0588

Recuperanda: Grupo Trevisan

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 novembro de 2020**, com base nos termos da Recomendação da Corregedoria Geral de Justiça – Tribunal do Estado de São Paulo, CG nº 786/2020 – Processo nº 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, 24 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

RMA - Relatório Mensal de Atividades

Sumário

1. Eventos Relevantes	3
2. Visão geral da Recuperanda.....	6
3. Informações financeiras e operacionais	9
3.1. Trevisan Produção e Comércio de Hortifruti Ltda.....	10
3.1.1. Ativo	10
3.1.2. Passivo e Patrimônio Líquido	15
3.1.3. Situação Fiscal – Federal, Estadual e Municipal.....	18
3.1.4. Colaboradores.....	18
3.2. Trevisan Agroindustrial LTDA – EPP	22
3.2.1. Ativo	22
3.2.2. Passivo e Patrimônio Líquido	26
3.2.3. Situação Fiscal – Federal, Estadual e Municipal.....	28
3.2.4. Colaboradores.....	29
4. Análise da Demonstração do Resultado	33
5. Endividamento	54
6. Análise Fluxo de Caixa e Projeções	60
7. Acompanhamento do Cumprimento do Plano	62
8. Observações.....	63
9. Considerações Finais.....	68

1. Eventos Relevantes

1.1. Identificação de eventos processuais relevantes no último mês

Em continuidade à AGC instalada em 12/02/2020, realizada na modalidade virtual em 15/09/2020, foi colocada em votação, pelo sistema de chamada individual de credores, a proposta de suspensão da assembleia até 03/11/2020, no mesmo horário e condições estabelecidas no edital de convocação. Realizada a votação, instalou-se um conflito de deliberação considerando dois cenários: o primeiro, com exclusão de voto dos bancos públicos e o segundo, incluídos os votos dos bancos públicos. Em razão disso, suspenderam-se os trabalhos conforme votação do primeiro cenário, sendo submetida a avaliação de qual cenário deve prevalecer ao juízo da recuperação judicial. Vide relatório processual apresentado no item “8.5”.

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

1.2.1. Trevisan Produção e Comércio de Hortifruti Ltda.

1.2.1.1. Imobilizado (1.1.1.4): A Recuperanda deverá apresentar relatório analítico para todas as rubricas registradas no grupo. Este relatório deverá ser apresentado por bem, classificação do grupo, data de aquisição, valor de custo, alocação e devidamente conciliado com o saldo contábil. **Resposta da Recuperanda:** *“A demonstração contábil do Ativo Imobilizado é revestida de fundamental importância para a análise patrimonial da empresa, e entendemos que o valor atual contabilizado demonstra razoavelmente o valor real do ativo. Por outro lado, há a dificuldade no levantamento de todos os bens imobilizados, que se encontram espalhados nas diversas áreas de produção. Entendemos que a contabilização das depreciações, calculadas com base nos índices recomendados*

pela receita Federal, poderá apresentar distorções nos valores reais dos ativos. Exemplo: um caminhão Mercedes Benz ano 2015 no valor de R\$ 120.000,00 estaria 100% depreciado demonstrando valor contábil menor que o valor de mercado. Prevalece a preocupação na demonstração de valores justos conforme definidos na Resolução CFC 1.151/2009". **Comentário da Administradora Judicial:** Além do posicionamento acima, a Recuperanda apresentou relatório analítico das variações da rubrica para o período de março a maio, com as respectivas notas fiscais. Ressalta-se a necessidade de ser feito o levantamento de todo o seu patrimônio, através de um controle que deverá ser revisado e atualizado periodicamente, contendo os desembolsos (manutenção e impostos) e a vida útil dos bens, evitando-se prejuízos e possibilitando-se a otimização dos gastos com investimentos. Este controle deverá conter uma relação individualizada dos bens, com, no mínimo, classificação por grupo, data de aquisição, valor e a sua alocação, para que as análises acima mencionadas sejam válidas. Portanto, apesar da dificuldade mencionada pela Recuperanda, faz-se necessário o levantamento de todo o seu ativo imobilizado.

1.2.1.2. Obrigações Trabalhistas (1.1.2.3): A Recuperanda deverá apresentar relatório analítico da rubrica "Obrigações com o pessoal", referente ao período em análise indicando favorecido por favorecido, valor individual e somatória total conciliada com os relatórios entregue. **Comentário da Administradora Judicial:** A Recuperanda apresentou relatório analítico conforme solicitado. Além disso, apresentou relatório de rescisões do período, justificando a redução das rubricas trabalhistas.

1.2.2. Trevisan Agroindustrial LTDA - EPP

1.2.2.1. Imobilizado (1.2.1.4): A Recuperanda deverá apresentar relatório analítico para todas as rubricas registradas no grupo. Este relatório deverá ser apresentado por bem, classificação do grupo, data de aquisição, valor de custo, alocação e devidamente

conciliado com o saldo contábil. **Resposta da Recuperanda:** *“A demonstração contábil do Ativo Imobilizado é revestida de fundamental importância para a análise patrimonial da empresa, e entendemos que o valor atual contabilizado demonstra razoavelmente o valor real do ativo. Por outro lado, há a dificuldade no levantamento de todos os bens imobilizados, que se encontram espalhados nas diversas áreas de produção. Entendemos que a contabilização das depreciações, calculadas com base nos índices recomendados pela receita Federal, poderá apresentar distorções nos valores reais dos ativos. Exemplo: um caminhão Mercedes Benz ano 2015 no valor de R\$ 120.000,00 estaria 100% depreciado demonstrando valor contábil menor que o valor de mercado. Prevalece a preocupação na demonstração de valores justos conforme definidos na Resolução CFC 1.151/2009”.* **Comentário da Administradora Judicial:** Além do posicionamento acima, a Recuperanda apresentou relatório analítico das variações da rubrica para o período de março a maio com as respectivas notas fiscais. Ressalta-se a importância do levantamento de todo o seu patrimônio, através de um controle que deverá ser revisado e atualizado periodicamente, contendo os desembolsos (manutenção e impostos) e a vida útil dos bens, evitando-se prejuízos e possibilitando-se a otimização dos gastos com investimentos. Este controle deverá conter uma relação individualizada dos bens, com, no mínimo, classificação por grupo, data de aquisição, valor e a sua alocação, para que as análises acima mencionadas sejam válidas. Portanto, apesar da dificuldade mencionada pela Recuperanda, faz-se necessário o levantamento de todo o seu ativo imobilizado.

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

A Administradora Judicial informa que, até o momento, não se constatou qualquer ato que justifique o afastamento dos administradores da Recuperanda, 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 deverá informar quais as providências estão sendo adotadas para o enfrentamento da crise.

2. Visão geral da Recuperanda

2.1. Histórico de atividades

O Grupo Trevisan, assim denominado, é composto pelas **Sociedades Empresariais** (i) TREVISAN AGROINDUSTRIAL LTD, (ii) TREVISAN PRODUÇÃO E COMÉRCIO DE HORTI FRUTI LTDA, bem como pelos **Produtores Rurais** (iii) JOSÉ CARLOS TREVISAN; (iii) LUÍS ROBERTO TREVISAN; e (iv) OSMAR TREVISAN JÚNIOR.

O grupo Trevisan atua no ramo do agronegócio ha mais de 04 (quatro) décadas. As empresas do grupo têm comoobjeto social:

- Trevisan Agroindustrial: exploração da agricultura, especialmente o cultivo de batata, e de pecuária; produção de verduras, hortaliças, cereais, legumes e frutas; fabricação de alimentos e pratos prontos; fabricação de batata congelada; lavagem e limpeza de verduras, hortaliças, vereais, legumes e frutas; comércio atacadista de frutas, verduras, raízes, tubérculos, hortaliças e legumes frescos; importação e exportação de produtos alimentícios; transporte rodoviario de

carga, exceto produtos perigosos e mudanças, intermunicipal, interestadual e internacional; depósito de mercadorias em geral por conta de terceiros em câmaras frigoríficas, exceto armazéns gerais; serviços de organização logística de transporte de carga.

- Trevisan Hortifrut: Cultivo de batata inglesa; cultivo de cebola; comércio atacadista de frutas, verduras, raízes, tubérculos, hortaliças e legumes frescos; comércio varejista de hortifrutigranjeiros; comércio atacadista de matérias-primas agrícolas com atividade de fracionamento e acondicionamento associada; importação e exportação de batata e cebola; transporte rodoviário de carga, exceto produtos perigosos e mudanças, intermunicipal, interestadual e internacional.

2.2. Estrutura societária e Organograma

A sociedade empresária denominada Trevisan Agroindustrial tem como sócios o Sr. José Carlos Trevisan, Sr. Luis Roberto Trevisan e Sr. Osmar Trevisan Junior. Segue abaixo tabela com a divisão por cotas:

QUADRO SOCIETÁRIO			
SÓCIOS	QUOTAS	VALOR	%
José Carlos Trevisan	3.874.000	R\$ 3.874.000,00	33,33
Luís Roberto Trevisan	3.874.000	R\$ 3.874.000,00	33,33
Osmar Trevisan Júnior	3.874.000	R\$ 3.874.000,00	33,33
TOTAL	11.622.000	R\$ 11.622.000,00	100
Valor unitário:	R\$ 1,00		

A sociedade empresária Trevisan Produção e comércio de Hortifruti tem como sócios o Sr. José Carlos Trevisan, Sr. Luis Roberto Trevisan e Sr. Osmar Trevisan Junior. Segue abaixo tabela com a divisão por cotas:

QUADRO SOCIETÁRIO			
SÓCIOS	QUOTAS	VALOR	%
José Carlos Trevisan	666.800	R\$ 666.800,00	33,34
Luís Roberto Trevisan	666.600	R\$ 666.600,00	33,33
Osmar Trevisan Júnior	666.600	R\$ 666.600,00	33,33
TOTAL	2.000.000	R\$ 2.000.000,00	100
Valor unitário:	R\$ 1,00		

2.3. Sede/filiais. Aberturas/fechamentos

MATRIZ E FILIAIS		
UNIDADE	Data de Constituição	ENDEREÇO
Trevisan Agroindustrial	04/07/2013	Logradouro. Sitio Santa Edwirges III, R. SP 344 Divinolândia SP, CEP 13780-000
Trevisan Hortifrut	30/04/2004	Logradouro Sitio Santa Edwirges, R. SP 344 km 276 Divinolândia SP, CEP 13780-000
Filial	12/03/2020	R. Samuel Heusi, nº463 sala 11, box 689, Itajaí SC CEP 88301-320

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 deverá apresentar relação dos principais **(i)** clientes e **(ii)** fornecedores (constando razão social, porcentagem da participação sobre o total).

2.5. Eventuais fatos relevantes e comunicados ao mercado

Análise: Este item tem sua obrigatoriedade em especial para as companhias de capital aberto, não se aplicando, portanto, à Recuperanda.

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 deverá apresentar 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 deverá informar quais as principais dificuldades enfrentadas para se soerguer financeiro-economicamente.

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 que foram disponibilizados por ela. Estão apresentadas abaixo, de forma comparativa, **referentes as competências do período de junho a julho de 2020.**

3.1. Trevisan Produção e Comércio de Hortifruti Ltda.

3.1.1. Ativo

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

ATIVO						
Rubricas	Nota	05/2020	06/2020	07/2020	Variação	
Ativo circulante		R\$	R\$	R\$	R\$	%
Caixa e equivalentes de caixa	3.1.1.1	42.083	3.128.086	5.821.162	5.779.079	13,733
Contas a receber	3.1.1.2	13.172.151	15.319.177	12.645.636	(526.515)	(4,00)
Estoques	3.1.1.3	9.425.581	8.991.274	8.981.097	(444.484)	(4,72)
Outros créditos	3.1.1.4	33.630.690	34.151.904	35.668.455	2.037.765	6,06
Total (circulante)		56.270.504	61.590.441	63.116.350	6.845.846	12,17
Ativo não circulante						
Realizável a longo prazo						
Outros créditos	3.1.1.4	995.693	995.693	1.013.298	17.605	1,77
Depósito Judicial		234.742	234.742	234.742	-	-
Investimentos		650	650	650	-	-
Intangível		2.915	2.915	2.915	-	-
Imobilizado	3.1.1.5	9.174.306	9.281.217	9.295.583	121.277	1,32
Total (não circulante)		10.408.305	10.515.217	10.547.188	138.883	1,33
TOTAL		66.678.809	72.105.657	73.663.537	6.984.728	10,48

Análise: O “Ativo” apresentou aumento de R\$ 6.985 mil. Em julho de 2020, alcançou o valor de **R\$ 73.664 mil**.

3.1.1.1. Caixa e equivalente de caixa

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

CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA					
Rubricas	05/2020	06/2020	07/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Caixa	36.041	30.590	27.175	(8.866)	(24,60)
Banco Bradesco (5440-2)	-	-	9	9	-

Banco do Brasil S/A	-	-	12.590	12.590	-
Banco Safra	-	-	-	-	-
Banco Santander S/A	1.419	151.876	102.520	101.101	7.124
Banco Sicoob – Sacramento	3.800	617.125	241.675	237.875	6.259
Banco Sicoob Agrocredi	-	-	9.242	9.242	-
Caixa Econômica Federal	-	-	-	-	-
Credisan - Cooperativa de Crédito 201854-3	822	148.495	417.950	417.128	50.750
Aplicação Coop Cred Rural Reg Mogiana - Credisan	-	1.180.000	3.410.000	3.410.000	-
Aplicação RDC - Banco Sicoob Sacramento	-	1.000.000	1.600.000	1.600.000	-
Banco Bradesco S/A	-	-	-	-	-
TOTAL	42.083	3.128.086	5.821.162	5.779.079	13.733

Análise: A rubrica “Caixa e equivalentes de caixa” registrou aumento significativo de 13.733%, equivalente a R\$ 5.779 mil. Em julho de 2020 alcançou o montante de **R\$ 5.821 mil.**

3.1.1.2. Contas a receber

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

CONTAS A RECEBER					
<i>Rubricas</i>	05/2020	06/2020	07/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Duplicatas a receber	13.172.151	15.319.177	12.645.636	(526.515)	(4,00)
TOTAL	13.172.151	15.319.177	12.645.636	(526.515)	(4,00)

Análise: A rubrica “Contas a receber” registrou redução de 4%, equivalente a R\$ 527 mil, ocasionado pelos recebimentos de vendas a prazo. Em julho de 2020 alcançou o montante de **R\$ 12.646 mil.**

3.1.1.3. Estoques

Definição: “Estoques” são compostos, substancialmente, por produtos cultivados destinados a revenda, tais como batata, cebola e alho (cultivo de hortifrúti), e insumos para esse cultivo.

ESTOQUES					
<i>Rubricas</i>	05/2020	06/2020	07/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Cultivo - Batata	2.540.370	3.168.746	4.380.026	1.839.656	72,42
Cultivo - Cebola	1.661.898	1.399.493	728.903	(932.995)	(56,14)
Cultura - Cenoura	121.749	105.869	-	(121.749)	(100,00)
Cultura - Alho	2.412.963	2.412.963	2.412.963	-	-
Adubo	379.868	282.030	197.564	(182.304)	(47,99)
Insumos p/ Agricultura	824.786	566.069	516.359	(308.427)	(37,39)
Material de Embalagem	70.173	33.546	67.664	(2.510)	(3,58)
Sementes	1.413.773	1.022.558	677.618	(736.155)	(52,07)
TOTAL	9.425.581	8.991.274	8.981.097	(444.484)	(4,72)

Análise: A rubrica “Estoque” registrou variação de 5%, equivalente a R\$ 444 mil, ocasionada pelas vendas e utilização de insumos. Em julho de 2020 apresentou o valor de **R\$ 8.981 mil.**

3.1.1.4. Outros Créditos

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

OUTROS CRÉDITOS					
<i>Rubricas</i>	05/2020	06/2020	07/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Títulos de capitalização	123.733	123.733	58.311	(65.421)	(52,87)
Cheques em cobrança	2.236.981	2.236.981	2.236.981	-	-
Adiantamento a fornecedores	174.344	61.527	74.638	(99.707)	(57,19)
Adiantamento a funcionários	17.771	13.953	15.848	(1.923)	(10,82)
José Carlos Trevisan e Outros	30.960.324	31.601.207	33.171.207	2.210.883	7,14
Despesas antecipadas	26.523	23.490	20.456	(6.066)	(22,87)
Outros	91.014	91.014	91.014	-	-

Total do circulante	33.630.690	34.151.904	35.668.455	2.037.765	6,06
Empréstimo Agroindustrial Ltda.	995.693	995.693	1.013.298	17.605	1,77
Total do não circulante	995.693	995.693	1.013.298	17.605	1,77
TOTAL	34.626.382	35.147.596	36.681.753	2.055.370	5,94

Análise: A rubrica “Outros créditos” registrou crescimento de 6%, correspondente a R\$ 2.055 mil, decorrente, principalmente, do aumento na conta “José Carlos Trevisan e Outros”. Em julho de 2020 alcançou o montante de **R\$ 36.682 mil**.

3.1.1.5. 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>	05/2020	06/2020	07/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Imóveis	3.376.416	3.381.003	3.381.003	4.586	0,14
Imóvel - Prédio Alho (Sacramento)	2.420.558	2.425.144	2.425.144	4.586	0,19
Fazenda Boa Vista – Sacramento	800.000	800.000	800.000	-	-
Rede Elétrica	155.858	155.858	155.858	-	-
Bens Em Operação	7.470.579	7.571.447	7.580.801	110.222	1,48
Implementos Agrícolas	1.300.000	1.300.000	1.300.000	-	-
Benfeitorias Em Imóveis De Terceiros	9.249	9.249	9.249	-	-
Máquina Beneficiamento	151.000	151.000	151.000	-	-
Veículo Finame (6403)	186.000	186.000	186.000	-	-
Veículo Finame (6412)	180.000	180.000	180.000	-	-
Instalações	151.846	151.846	151.846	-	-
Máquinas, Aparelhos E Equipamentos	2.595.885	2.696.753	2.702.225	106.340	4,10
Equipamento Refrigeração	319.095	319.095	319.095	-	-
Equipamento Agrícola	112.156	112.156	112.156	-	-
Empilhadeira Leasing (BB)	66.900	66.900	66.900	-	-
Móveis E Utensílios	904.835	904.835	908.717	3.882	0,43
Veículos	1.063.027	1.063.027	1.063.027	-	-
Veículo Leasing (9731)	24.741	24.741	24.741	-	-
Computadores E Periféricos	72.266	72.266	72.266	-	-
Veículo Leasing (9743)	24.304	24.304	24.304	-	-
Máquinas E Equipamentos Agrícolas	70.576	70.576	70.576	-	-

Veículo Finame (6402)	188.700	188.700	188.700	-	-
Equipamento Ponto Cartão	50.000	50.000	50.000	-	-
Imobilizado Em Andamento	1.301.239	1.302.696	1.307.708	6.469	0,50
Consortio De Imóveis	143.706	143.706	143.706	-	-
Consórcios De Bens	772.502	773.959	773.959	1.457	0,19
Construções Em Andamento	236.351	236.351	241.363	5.012	2,12
Consortio Itaú	104.649	104.649	104.649	-	-
Consortio Caixa Federal	44.031	44.031	44.031	-	-
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acumulada	(2.973.928)	(2.973.928)	(2.973.928)	-	-
(-) Deprec. Obras Civis/Imóveis	(2.420.558)	(2.420.558)	(2.420.558)	-	-
(-) Deprec. Instalações	(6.833)	(6.833)	(6.833)	-	-
(-) Deprec. Máquinas, Aparelhos E Equipamentos	(257.964)	(257.964)	(257.964)	-	-
(-) Deprec. Equipamentos Agrícolas	(72.046)	(72.046)	(72.046)	-	-
(-) Deprec. Móveis E Utensílios	(10.099)	(10.099)	(10.099)	-	-
(-) Deprec. Veículos	(204.130)	(204.130)	(204.130)	-	-
(-) Deprec. Computadores E Periféricos	(2.299)	(2.299)	(2.299)	-	-
TOTAL	9.174.306	9.281.217	9.295.583	121.277	1,32

Análise: A rubrica “Imobilizado” apresentou crescimento de 1%, equivalente a R\$ 121 mil, reflexo, principalmente, da aquisição de “Máquinas, Aparelhos E Equipamentos”. Em julho de 2020 a rubrica alcançou montante de **R\$ 9.296 mil**.

3.1.2. 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 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	05/2020	06/2020	07/2020	Variação	
Passivo circulante		R\$	R\$	R\$	R\$	%
Empréstimos e financiamentos		11.861.316	11.861.316	11.861.316	-	-
Contas a pagar	3.1.2.1	13.302.973	12.905.308	12.750.206	(552.767)	(4,16)
Obrigações trabalhistas	3.1.2.2	155.643	148.628	154.978	(665)	(0,43)
Obrigações tributárias	3.1.2.3	1.303.522	1.798.263	1.157.737	(145.785)	(11,18)
Outras obrigações	3.1.2.4	3.708.585	3.535.718	3.936.022	227.437	6,13
Total do passivo circulante		30.332.038	30.249.234	29.860.260	(471.779)	(1,56)
Passivo não circulante						
Outras obrigações	3.1.2.4	37.626	37.626	37.841	215	0,57
Total do passivo não circulante		37.626	37.626	37.841	215	0,57
Patrimônio líquido						
Capital social		2.000.000	2.000.000	2.000.000	-	-
Lucros/(prejuízos) acumulados		34.309.144	39.818.797	41.765.437	7.456.292	21,73
Total do patrimônio líquido		36.309.144	41.818.797	43.765.437	7.456.292	20,54
TOTAL		66.678.809	72.105.657	73.663.537	6.984.728	10,48

Análise: O “Passivo” apresentou aumento de R\$ 6.985 mil. Em julho de 2020 alcançou o valor de **R\$ 73.664 mil**.

3.1.2.1. Contas a pagar

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

CONTAS A PAGAR					
<i>Rubricas</i>	05/2020	06/2020	07/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Fornecedores Nacionais	2.884.999	2.487.335	2.332.233	(552.767)	(19,16)

Fornecedores - Recuperação Judicial	10.417.973	10.417.973	10.417.973	-	-
TOTAL	13.302.973	12.905.308	12.750.206	(552.767)	(4,16)

Análise: A rubrica “Contas a pagar” registrou redução de 4%, equivalente a R\$ 553 mil. A variação está concentrada, em sua totalidade, na conta “Fornecedores Nacionais”. Em julho de 2020 apresentou o montante de **R\$ 12.750 mil**.

3.1.2.2. Obrigações trabalhistas

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

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS					
<i>Rubricas</i>	05/2020	06/2020	07/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Obrigações com O Pessoal	85.458	82.598	86.369	910	1,07
Rescisão a pagar	4.234	-	-	(4.234)	(100,00)
Salários e Ordenados a Pagar	73.224	75.598	80.369	7.145	9,76
Reclamação Trabalhista a pagar	8.000	7.000	6.000	(2.000)	(25,00)
Pró-Labore A Pagar	9.057	8.270	8.270	(787)	(8,69)
Jose Carlos Trevisan	3.029	2.766	2.766	(262)	(8,66)
Luis Roberto Trevisan	3.014	2.752	2.752	(262)	(8,71)
Osmar Trevisan Junior	3.014	2.752	2.752	(262)	(8,71)
Obrigações Previdenciárias	61.128	57.760	60.340	(788)	(1,29)
INSS a recolher	44.658	43.790	46.221	1.563	3,50
FGTS a recolher	14.297	11.798	11.946	(2.351)	(16,44)
Contribuição Sindical a Recolher	2.173	2.173	2.173	-	-
TOTAL	155.643	148.628	154.978	(665)	(0,43)

Análise: A rubrica “Obrigações trabalhistas” registrou redução de 0,43%, equivalente a R\$ 665. Em julho de 2020 apresentou o montante de **R\$ 155 mil**.

3.1.2.3. Obrigações tributárias

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

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS					
Rubricas	05/2020	06/2020	07/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Impostos E Contribuições A Recolher	122.852	635.304	9.280	(113.572)	(92,45)
CSLL a recolher	39.291	221.343	-	(39.291)	(100,00)
Funrural a recolher	3.086	812	1.045	(2.041)	(66,14)
ICMS a recolher	1.471	1.049	1.820	349	23,71
IRPJ a recolher	72.953	405.879	-	(72.953)	(100,00)
IRRF a recolher	70	59	70	(0)	(0,26)
IRRF sobre Trabalho Assalariado	5.499	5.774	5.864	365	6,64
ISS a recolher	205	149	194	(11)	(5,42)
Tributos Federais a Recolher	276	241	286	10	3,62
Tributos Retidos A Recolher	158	139	176	18	11,36
INSS Retido a Recolher	158	139	176	18	11,36
Tributos Atrasados	1.180.511	1.162.820	1.148.281	(32.230)	(2,73)
Parcelamento ICMS 13.027398400-06	25.266	18.950	15.792	(9.474)	(37,50)
Parcelamento INSS nº 632695064	228.417	225.783	223.143	(5.274)	(2,31)
Parcelamento RBF nº 13842-720146/2019-23	1.163.193	1.150.414	1.137.633	(25.560)	(2,20)
Encargos Financeiros a Transcorrer Parcelamentos	(236.366)	(232.327)	(228.287)	8.078	(3,42)
TOTAL	1.303.522	1.798.263	1.157.737	(145.785)	(11,18)

Análise: A rubrica “Obrigações tributárias” apresentou redução de 11%, equivalente a R\$ 146 mil, em razão, principalmente, da conta “IRPJ a Recolher”. Em julho de 2020, a rubrica apresentou o montante total de **R\$ 1.158 mil**.

3.1.2.4. Outras obrigações

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

OUTRAS OBRIGAÇÕES				
Rubricas	05/2020	06/2020	07/2020	Variação

	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Adiantamentos de Clientes Diversos	2.283.842	2.114.719	2.518.767	234.924	10,29
Honorários Contábeis a Pagar	-	-	-	-	-
Seguros a pagar	20.663	16.920	13.176	(7.487)	(36,23)
C/C Osmar Trevisan Junior	1.404.079	1.404.079	1.404.079	-	-
Total do circulante	3.708.585	3.535.718	3.936.022	227.437	6,13
Receitas Diferidas	37.626	37.626	37.841	215	0,57
Total do não circulante	37.626	37.626	37.841	215	0,57
TOTAL	3.746.211	3.573.345	3.973.863	227.652	6,08

Análise: A rubrica “Outras obrigações” registrou crescimento de 6%, correspondente a R\$ 228 mil, decorrente, principalmente, do aumento na conta “Adiantamentos de Clientes Diversos”. Em julho de 2020 alcançou o montante de **R\$ 3.974 mil**.

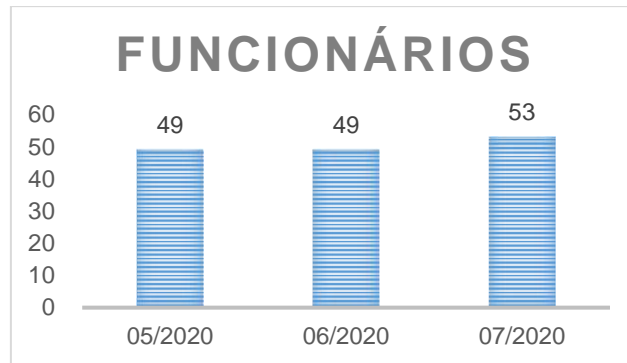
A Recuperanda deverá apresentar relatório analítico da rubrica “Adiantamentos de Clientes Diversos”.

3.1.3. Situação Fiscal – Federal, Estadual e Municipal

Análise: A Recuperanda apresentou a Certidão Negativa de Débitos (CND) nas esferas Federal, constando como positiva com efeitos de negativa para débitos relativos a tributos federais e à dívida ativa da união; e Municipal, para a Matriz e Filiais 2 e 3 (sem débitos). As certidões na esfera Estadual das filiais 2, 3 e 5 constam como positivas com efeitos de negativas, ou seja, com exigibilidade suspensa, para débitos relativos a tributos administrados pela Fazenda Pública Estadual e/ou Advocacia Geral do Estado.

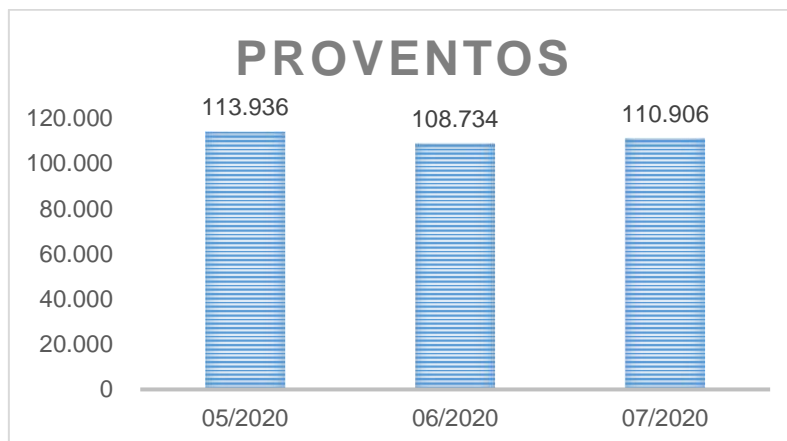
3.1.4. Colaboradores

3.1.4.1. Quadro de funcionários – CLT



Análise: O “Quadro de Funcionários” da Recuperanda apresentou variação de 4 colaboradores no período sob análise. Em julho de 2020 registrou o total de **53 funcionários**.

3.1.4.2. Total de Proventos da Folha de Pagamento



Análise: O “Total de Proventos” apresentou redução de 2,7% no período sob análise. Em julho de 2020 registrou o montante de **R\$ 111 mil**.

3.1.4.3. Prestador de Serviço

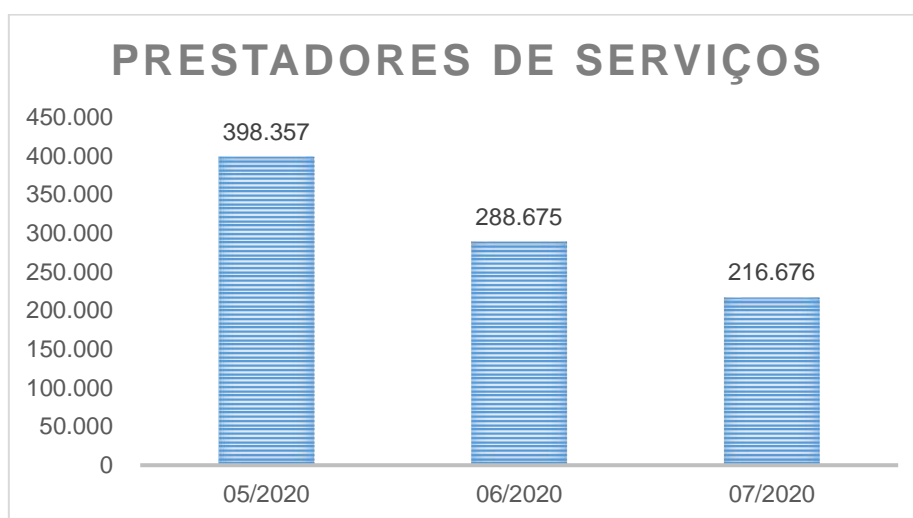
PRESTADOR DE SERVIÇO					
Rubricas	05/2020	06/2020	07/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%

Acabamento em gesso	-	-	1.250	1.250	-
Calibração de balanças	3.000	-	-	(3.000)	(100,00)
Carga e descarga	7.760	5.174	4.654	(3.106)	(40,02)
Comissão de vendas	-	-	2.700	2.700	-
Consulta de crédito	134	134	136	3	1,97
Consultoria	22.500	22.500	22.500	-	-
Consultoria ambiental	-	6.000	-	-	-
Dedetização	390	240	390	-	-
Engenheiro agrônomo	8.438	8.438	8.438	-	-
Exame médico	390	-	50	(340)	(87,18)
Exames laboratoriais	-	-	750	750	-
Exames médicos	-	507	1.072	1.072	-
Fornecimento de dados e informações	2.952	2.952	2.952	-	-
Frete	262.895	153.052	113.948	(148.946)	(56,66)
Honorários advocatícios	5.000	5.000	5.000	-	-
Hospedagem	1.815	2.210	840	(975)	(53,72)
Impressão de talões	-	420	-	-	-
Instalação de grelhas	-	-	900	900	-
Instalação de portas e estrutura metálica	6.000	6.455	-	(6.000)	(100,00)
Instalação do programa Espião	-	-	232	232	-
Instalação do sistema de combate a incêndio	5.000	-	-	(5.000)	(100,00)
Instalação e manutenção	3.080	-	-	(3.080)	(100,00)
Instalação elétrica	572	-	-	(572)	(100,00)
Licença de uso de programa	-	-	3.300	3.300	-
Limpeza e sucção de fossa séptica	-	-	2.800	2.800	-
Locação de equipamento	-	750	2.250	2.250	-
Locação do sistema do relógio de ponto	108	108	108	-	-
Locação do sistema Questor	2.677	-	8.032	5.355	200,00
Manutenção	33.367	-	-	(33.367)	(100,00)
Manutenção de equipamento	900	9.736	-	(900)	(100,00)
Manutenção de implemento	-	-	3.500	3.500	-
Manutenção de pivô	-	-	5.050	5.050	-
Manutenção de sistemas	3.200	3.200	3.200	-	-
Manutenção de veículo	1.100	6.696	1.135	35	3,18
Monitoramento	150	150	150	-	-
Pedágio	-	1.190	-	-	-
Plano de saúde	2.184	2.304	2.294	110	5,04
Plano odontológico	-	53	-	-	-
Porta de blindex	-	-	820	820	-
Rastreamento e monitoramento	2.411	2.365	-	(2.411)	(100,00)
Segurança do trabalho	488	488	488	-	-
Serviço contábil	5.460	5.460	5.130	(330)	(6,04)
Serviço odontológico	53	-	53	-	-
Serviços advocatícios	5.000	5.000	5.000	-	-
Totem de álcool em gel	-	250	-	-	-
Transporte	-	8.420	-	-	-
Transporte de funcionários	6.000	-	7.555	1.555	25,92

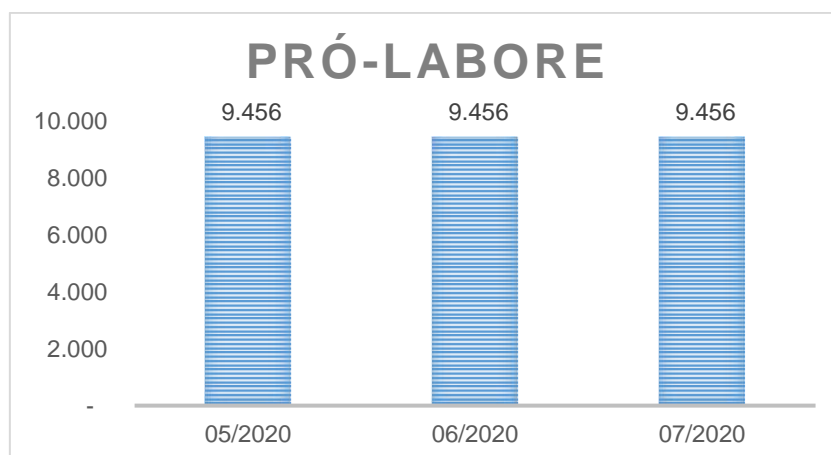
Outros	5.334	29.425	-	(5.334)	(100,00)
TOTAL	398.357	288.675	216.676	(181.680)	(45,61)

Análise: A rubrica “Prestadores de Serviços” registrou redução de 46%, equivalente a R\$ 182 mil, ocasionado, principalmente, pelo menor gasto com frete. Em julho de 2020 apresentou o montante de **R\$ 217 mil**.

No gráfico a seguir observa-se o total da rubrica em cada mês do período sob análise:



3.1.4.4. Pró-labore



Análise: O pagamento de “Pró-labore” não apresentou variação. Em julho de 2020 manteve o total de **R\$ 9 mil**.

3.2. Trevisan Agroindustrial LTDA – EPP

3.2.1. Ativo

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

ATIVO						
Rubricas	Nota	05/2020	06/2020	07/2020	Variação	
Ativo circulante		R\$	R\$	R\$	R\$	%
Caixa e equivalentes de caixa	3.2.1.1	4.905	112.664	95.398	90.493	1,845
Contas a receber	3.2.1.2	566.212	544.773	629.338	63.126	11,15
Estoques	3.2.1.3	583.306	558.803	649.414	66.108	11,33
Outros créditos	3.2.1.4	302.500	306.587	139.593	(162.908)	(53,85)
Total (circulante)		1.456.923	1.522.826	1.513.742	56.819	3,90
Ativo não circulante						
Realizável a longo prazo						
Depósito Judicial		78.162	78.162	78.162	-	-
Investimentos		600	600	600	-	-
Intangível		121.810	121.810	121.810	-	-
Imobilizado	3.2.1.5	7.494.551	7.601.502	7.601.502	106.950	1,43
Total (não circulante)		7.695.123	7.802.073	7.802.073	106.950	1,39
TOTAL		9.152.046	9.324.899	9.315.815	163.770	1,79

Análise: O “Ativo” apresentou aumento de R\$ 164 mil. Em julho de 2020 alcançou o valor de **R\$ 9.316 mil**.

3.2.1.1. 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 EQUIVALENTE DE CAIXA					
<i>Rubricas</i>	05/2020	06/2020	07/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Caixa	1.473	13.823	8.877	7.403	502,49
Banco Bradesco S/A	-	-	1	1	-
Banco Coop. Cred. R.R. Mog. – 003	2.736	86.974	20.766	18.029	658,89
Banco Safra	-	-	-	-	-
Banco Santander S/A	321	518	184	(137)	(42,58)
Banco Sicoob - (1530610-0)	-	-	370	370	-
Banco Sicoob – Sacramento	325	11.298	65.151	64.827	19.973
Caixa Econômica Federal	-	-	-	-	-
Aplicação Coop Cred Rural Reg Mogiana - Credisan	50	50	50	-	-
TOTAL	4.905	112.664	95.398	90.493	1.845

Análise: A rubrica “Caixa e equivalentes de caixa” registrou aumento de 1.845%, equivalente a R\$ 90 mil. Em julho de 2020 alcançou o montante de **R\$ 95 mil.**

3.2.1.2. 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					
<i>Rubricas</i>	05/2020	06/2020	07/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Duplicatas a receber	566.212	544.773	629.338	63.126	11,15
TOTAL	566.212	544.773	629.338	63.126	11,15

Análise: A rubrica “Contas a receber” registrou aumento de 11%, equivalente a R\$ 63 mil, ocasionado pelas vendas a prazo do período. Em julho de 2020 alcançou o montante de **R\$ 629 mil.**

3.2.1.3. Estoques

Definição: Estoques são compostos, substancialmente, por produtos cultivados destinados a revenda, tais como batata, cebola e alho (cultivo de hortifruti), e insumos para esse cultivo.

ESTOQUES					
<i>Rubricas</i>	05/2020	06/2020	07/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Matéria Prima	88.528	132.439	167.343	78.815	89,03
Material de Embalagem	155.662	159.345	159.781	4.119	2,65
Produtos Acabados	197.551	199.670	144.567	(52.984)	(26,82)
Mercadorias para revenda	140.566	64.257	174.629	34.063	24,23
Mercadorias de Consumo	999	3.093	3.094	2.095	209,65
TOTAL	583.306	558.803	649.414	66.108	11,33

Análise: A conta “Estoque” registrou crescimento de 11%, equivalente a R\$ 66 mil, principalmente ocasionado pelo aumento de “Matéria Prima”. Em julho de 2020 apresentou o montante de **R\$ 649 mil**.

3.2.1.4. Outros créditos

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

OUTROS CRÉDITOS					
<i>Rubricas</i>	05/2020	06/2020	07/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Títulos de capitalização	19.904	19.904	9.904	(10.000)	(50,24)
Adiantamento a fornecedores	79.209	95.313	80.178	969	1,22
Adiantamento de importações	140.078	140.078	-	(140.078)	(100,00)
Adiantamento a funcionários	7.921	6.475	7.955	34	0,43
Impostos a recuperar	8.714	1.060	716	(7.998)	(91,78)
Créditos fiscais	27.651	27.651	27.651	-	-
Despesas antecipadas	19.023	16.106	13.189	(5.834)	(30,67)
TOTAL	302.500	306.587	139.593	(162.908)	(53,85)

Análise: A rubrica “Outros créditos” registrou redução de 54%, equivalente a R\$ 163 mil. Em julho de 2020 alcançou o montante de **R\$ 140 mil**.

3.2.1.5. 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>	05/2020	06/2020	07/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Imóveis	144.528	144.528	144.528	-	-
Rede Elétrica	144.528	144.528	144.528	-	-
Bens Em Operação	6.668.762	6.772.713	6.772.713	103.950	1,56
Máquinas, Aparelhos E Equipamentos	5.199.601	5.303.551	5.303.551	103.950	2,00
Móveis E Utensílios	777.491	777.491	777.491	-	-
Software	12.000	12.000	12.000	-	-
Veículos	500.755	500.755	500.755	-	-
Computadores E Periféricos	150.751	150.751	150.751	-	-
Estação De Tratamento De Água	28.165	28.165	28.165	-	-
Imobilizado Em Andamento	1.072.274	1.072.274	1.072.274	-	-
Consórcios De Bens	220.740	220.740	220.740	-	-
Construções Em Andamento	851.534	851.534	851.534	-	-
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acumulada	(399.169)	(399.169)	(399.169)	-	-
(-) Deprec. Máquinas, Aparelhos E Equipamentos	(309.067)	(309.067)	(309.067)	-	-
(-) Deprec. Móveis E Utensílios	(54.193)	(54.193)	(54.193)	-	-
(-) Deprec. Veículos	(27.003)	(27.003)	(27.003)	-	-
(-) Deprec. Computadores E Periféricos	(8.905)	(8.905)	(8.905)	-	-
Ativo Compensatório	8.156	11.156	11.156	3.000	36,78
Máquinas e Equipamentos em Comodato	6.450	9.450	9.450	3.000	46,51
Mercadorias em Demonstração	3.196	3.196	3.196	-	-
Simplex Remessa	(1.490)	(1.490)	(1.490)	-	-
TOTAL	7.494.551	7.601.502	7.601.502	106.950	1,43

Análise: A rubrica “Imobilizado” apresentou crescimento de 1%, equivalente a R\$ 107 mil, reflexo da aquisição em “Máquinas, Aparelhos E Equipamentos”. Em julho de 2020 a rubrica alcançou montante de **R\$ 7.602 mil**.

3.2.2. 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).

PASSIVO						
<i>Rubricas</i>	<i>Nota</i>	05/2020	06/2020	07/2020	Variação	
Passivo circulante		R\$	R\$	R\$	R\$	%
Empréstimos e financiamentos	3.2.2.1	1.677.178	1.677.178	1.665.694	(11.484)	(0,68)
Contas a pagar		373.799	387.194	385.672	11.873	3,18
Obrigações trabalhistas	3.2.2.2	223.675	237.538	251.710	28.035	12,53
Obrigações tributárias		366.952	385.142	375.969	9.018	2,46
Outras obrigações		26.708	22.774	17.884	(8.823)	(33,04)
Total do passivo circulante		2.668.312	2.709.826	2.696.930	28.618	1,07
Passivo não circulante						
Empréstimos e financiamentos	3.2.2.1	7.993.082	8.175.082	8.294.430	301.347	3,77
Total do passivo não circulante		7.993.082	8.175.082	8.294.430	301.347	3,77
Patrimônio líquido						
Capital social		11.622.000	11.622.000	11.622.000	-	-
Lucros/(prejuízos) acumulados		(13.131.348)	(13.182.009)	(13.297.544)	(166.196)	1,27
Total do patrimônio líquido		(1.509.348)	(1.560.009)	(1.675.544)	(166.196)	11,01
TOTAL		9.152.046	9.324.899	9.315.815	163.770	1,79

Análise: O “Passivo” apresentou aumento de R\$ 164 mil. Em julho de 2020 alcançou o valor de **R\$ 9.316 mil**.

3.2.2.1. Empréstimos e Financiamentos

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

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS					
<i>Rubricas</i>	05/2020	06/2020	07/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Empréstimos	455.096	455.096	455.096	-	-
Empréstimos - Recuperação Judicial	1.569.711	1.569.711	1.569.711	-	-
Financiamentos - Sistema Financeiro Nacional	248.632	248.632	231.911	(16.721)	(6,73)
(-) Encargos Financeiros a Transcorrer	(596.261)	(596.261)	(591.024)	5.237	(0,88)
Total do circulante	1.677.178	1.677.178	1.665.694	(11.484)	(0,68)
Adiantamento para integralização de capital	6.997.390	7.179.390	7.281.132	283.742	4,05
Empréstimo Trevisan Hortifrutil	995.693	995.693	1.013.298	17.605	1,77
Total do não circulante	7.993.082	8.175.082	8.294.430	301.347	3,77
TOTAL	9.670.260	9.852.260	9.960.123	289.863	3,00

Análise: A rubrica “Empréstimos e financiamentos” apresentou crescimento de 3%, equivalente a R\$ 290 mil. O aumento está registrado, quase em sua totalidade, no longo prazo, especificamente na conta “AFAC” (Adiantamento para futuro aumento de capital). Em julho de 2020 registrou montante de **R\$ 9.960**.

3.2.2.2. 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>	05/2020	06/2020	07/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Fornecedores Nacionais	168.281	181.676	180.154	11.873	7,05
Fornecedores - Recuperação Judicial	205.518	205.518	205.518	-	-
TOTAL	373.799	387.194	385.672	11.873	3,18

Análise: A rubrica “Contas a pagar” registrou redução de 3%, equivalente a R\$ 12 mil. A variação está concentrada, em sua totalidade, na conta “Fornecedores Nacionais”. Em julho de 2020 apresentou o montante de **R\$ 386 mil**.

3.2.2.3. 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>	05/2020	06/2020	07/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Obrigações com O Pessoal	48.730	49.094	50.092	1.362	2,79
Salários e Ordenados a Pagar	48.704	49.094	44.936	(3.768)	(7,74)
Rescisão a pagar	27	-	4.547	4.520	17.057
Plano Odontológico	-	-	610	610	-
Pró-Labore A Pagar	2.763	2.763	2.763	-	-
Jose Carlos Trevisan	921	921	921	-	-
Luis Roberto Trevisan	921	921	921	-	-
Osmar Trevisan Junior	921	921	921	-	-
Obrigações Previdenciárias	33.208	35.796	36.446	3.238	9,75
INSS a recolher	25.397	27.648	27.874	2.476	9,75
FGTS a recolher	7.810	8.148	8.572	762	9,76
Provisões	138.974	149.885	162.409	23.435	16,86
Provisão Para Férias	76.483	79.035	82.683	6.200	8,11
Provisão INSS Sobre Férias	20.944	21.641	23.833	2.889	13,79
Provisão FGTS Sobre Férias	6.114	6.316	6.606	492	8,04
Provisão para 13o Salário	26.125	31.626	36.009	9.884	37,83
Provisão INSS Sobre 13o Salário	7.217	8.737	10.398	3.180	44,07
Provisão FGTS Sobre 13o Salário	2.090	2.530	2.881	791	37,84
TOTAL	223.675	237.538	251.710	28.035	12,53

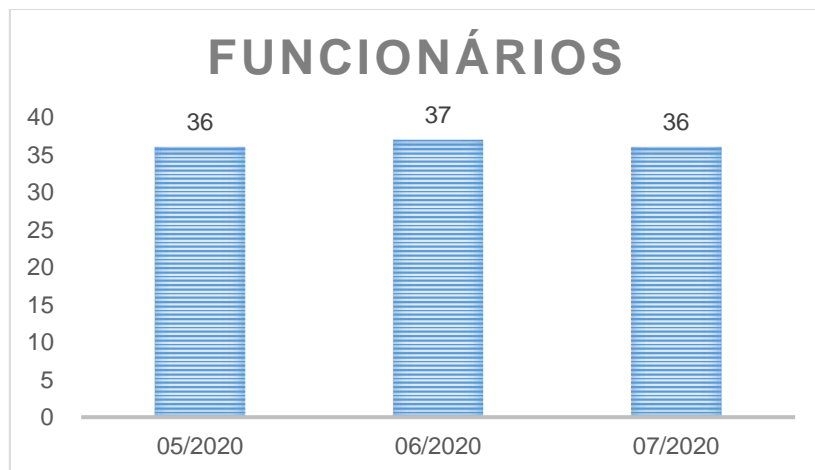
Análise: A rubrica “Obrigações trabalhistas” registrou variação de 13%, equivalente a R\$ 28 mil. O aumento está registrado, principalmente, na conta “Provisões”. Em julho de 2020 apresentou o montante de **R\$ 252 mil**.

3.2.3. Situação Fiscal – Federal, Estadual e Municipal

Análise: A Recuperanda apresentou a Certidão Negativa de Débitos (CND) nas esferas Federal, constando como positiva com efeitos de negativa para débitos relativos aos tributos federais e à dívida ativa da união, e Municipal para a Matriz e Filial 2 (sem débitos). A CND Estadual da Trevisan Agroindustrial Ltda não foi apresentada, sob a alegação de que a empresa estaria aguardando parecer da Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional.

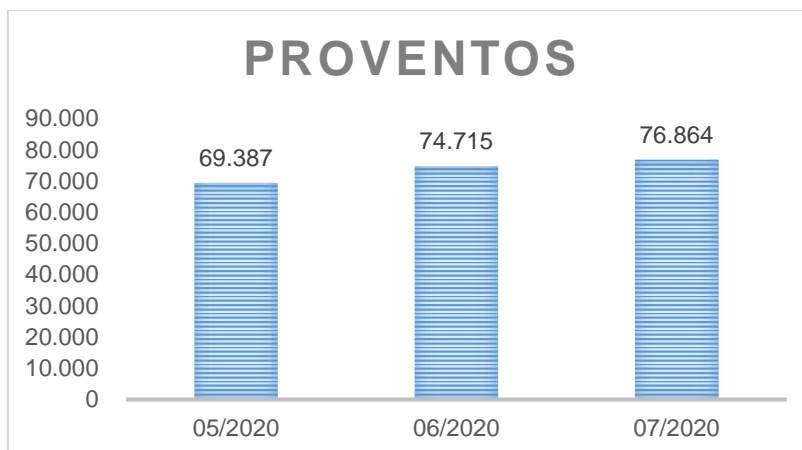
3.2.4. Colaboradores

3.2.4.1. 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 **36 funcionários**.

3.2.4.2. Total de Proventos da Folha de Pagamento



Análise: O “Total de Proventos” apresentou aumento de 11% no período sob análise. Em julho de 2020 registrou o montante de **R\$ 77 mil**.

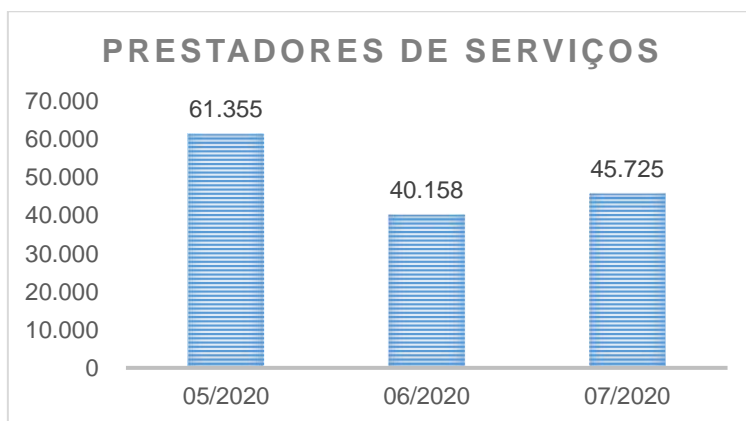
3.2.4.3. Prestador de Serviço

PRESTADOR DE SERVIÇO					
Rubricas	05/2020	06/2020	07/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Abertura da filial em Itajaí	850	850	-	(850)	(100,00)
Acesso ao portal de receb. de pedido da rede Coop	105	-	-	(105)	(100,00)
Adequação de rótulos	150	-	-	(150)	(100,00)
Aluguel	260	-	260	-	-
Aluguel	-	260	-	-	-
Análise de água	600	300	300	(300)	(50,00)
Comissão	-	-	1.045	1.045	-
Comissão de vendas	7.273	9.041	13.485	6.212	85,42
Concretagem	2.700	-	-	(2.700)	(100,00)
Confecção de bandejas	2.440	-	-	(2.440)	(100,00)
Consultoria	-	2.800	2.800	2.800	-
Dedetização	474	474	474	-	-
Desembaraço aduaneiro	1.045	-	-	(1.045)	(100,00)
Exame médico	-	-	50	50	-
Gerenciamento de marca e assessoria de comunicação	4.487	4.487	4.487	-	-
Hospedagem do site	60	60	60	-	-
Impressão de adesivos	400	-	-	(400)	(100,00)
Instalação de câmeras	7.570	-	-	(7.570)	(100,00)
Instalação e manutenção elétrica	5.375	-	-	(5.375)	(100,00)
Lavanderia	2.112	650	-	(2.112)	(100,00)
Limpeza das caixas de água	1.340	-	-	(1.340)	(100,00)

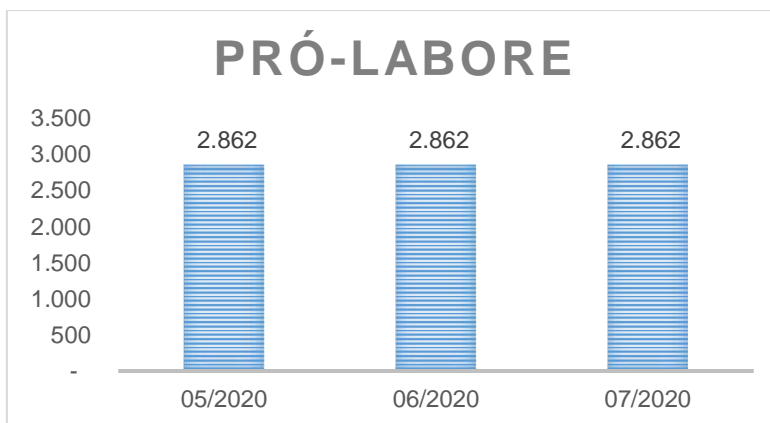
Locação de equipamento	-	750	750	750	-
Manutenção de base de dados	39	39	-	(39)	(100,00)
Manutenção de equipamento	3.242	4.500	4.499	1.257	38,77
Manutenção de veículo	6.585	360	5.930	(655)	(9,94)
Máquina de cartão	21	35	123	102	476,99
Pedágio	1.888	1.310	1.937	49	2,58
Planej., organização e admin. da Anufood Brasil	1.000	-	-	(1.000)	(100,00)
Plano odontológico	-	636	-	-	-
Processamento de dados	503	503	503	-	-
Promotora de vendas	3.500	3.500	2.000	(1.500)	(42,86)
Segurança do trabalho	-	1.200	-	-	-
Serviço contábil	2.510	2.510	2.510	-	-
Serviço odontológico	638	190	190	(448)	(70,22)
Serviços médicos	-	-	421	421	-
Totem de álcool em gel	-	250	-	-	-
Treinamento	4.187	4.038	3.871	(316)	(7,55)
Outros	-	1.414	30	30	-
TOTAL	61.355	40.158	45.725	(15.629)	(25,47)

Análise: O quadro de “Prestadores de Serviços” apresentou redução de 25%, equivalente a R\$ 16 mil. Em julho registrou montante de R\$ 46 mil.

No gráfico a seguir observa-se o total da rubrica em cada mês do período sob análise:



3.2.4.4. Pró-labore



Análise: O pagamento de “Pró-labore” não apresentou variação. Em julho de 2020 manteve o total de **R\$ 3 mil**.

4. Análise da Demonstração do Resultado

4.1. Trevisan Produção e Comércio de Hortifruti Ltda.

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

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO									
<i>Rubricas</i>	Nota	05/2020	AV	06/2020	AV	07/2020	AV	Variação	
		R\$	%	R\$	%	R\$	%	R\$	%
Receita líquida de vendas	4.1.1.1	9.342.982	100,00	7.163.700	100,00	3.253.145	100,00	(6.089.837)	(65,18)
Custo dos produtos vendidos	4.1.1.2	(423.441)	(4,53)	(917.607)	(12,81)	(675.619)	(20,77)	(252.178)	59,55
Lucro Bruto		8.919.541	95,47	6.246.093	87,19	2.577.526	79,23	(6.342.015)	(71,10)
Despesas Administrativas		(394.736)	(4,22)	(145.826)	(2,04)	(61.559)	(1,89)	333.178	(84,41)
Despesas com Vendas		-	-	-	-	(2.700)	(0,08)	(2.700)	-
Despesas com Pessoal		(179.403)	(1,92)	(188.598)	(2,63)	(180.117)	(5,54)	(714)	0,40
Despesas Gerais		(531.812)	(5,69)	(390.306)	(5,45)	(368.409)	(11,32)	163.403	(30,73)
Despesas Tributárias		(1.351)	(0,01)	(2.217)	(0,03)	(9.076)	(0,28)	(7.725)	571,72
Outras receitas / (despesas) operacionais		4.560	0,05	-	-	9.242	0,28	4.682	102,68
EBITDA		7.816.799	83,66	5.519.146	77,04	1.964.908	60,40	(5.851.891)	(74,86)
Depreciação e Amortização		-	-	-	-	-	-	-	-
Lucro/(Prejuízo) antes do resultado financeiro		7.816.799	83,66	5.519.146	77,04	1.964.908	60,40	(5.851.891)	(74,86)
Resultado financeiro		(12.927)	(0,14)	(9.493)	(0,13)	(18.268)	(0,56)	(5.341)	41,32
Lucro antes dos impostos		7.803.872	83,53	5.509.653	76,91	1.946.640	59,84	(5.857.232)	(75,06)
Imposto de renda e contribuição social		-	-	-	-	-	-	-	-
Lucro/(Prejuízo) líquido do exercício	4.1.1.3	7.803.872	83,53	5.509.653	76,91	1.946.640	59,84	(5.857.232)	(75,06)

Análise: A rubrica “Receita líquida de vendas” registrou redução de 65%, equivalente a R\$ 6.090 mil. Em julho de 2020 apresentou o montante de **R\$ 3.253 mil**.

Já o “Custo dos produtos vendidos” registrou aumento de 60%, equivalente a R\$ 252 mil. Em julho de 2020 apresentou o montante de **R\$ 676 mil**, representando 21% da receita líquida do mês.

As “Despesas Gerais” registraram redução de 31%, equivalente a R\$ 163 mil. Em julho de 2020 apresentou o montante de **R\$ 368 mil**, representando 11% da receita líquida do mês.

Em julho de 2020 o lucro antes do resultado financeiro, depreciação/amortização e outros resultados não operacionais, ou seja, o resultado gerado pelas atividades operacionais da empresa, apresentou o montante de **R\$ 1.965 mil**.

4.1.1. Análise do faturamento

4.1.1.1. Receita líquida de vendas

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

Quando comparados os meses de janeiro a julho de 2020 com o mesmo período em anos anteriores, 2018 e 2019, nota-se crescimento no acumulado, conforme tabela abaixo:

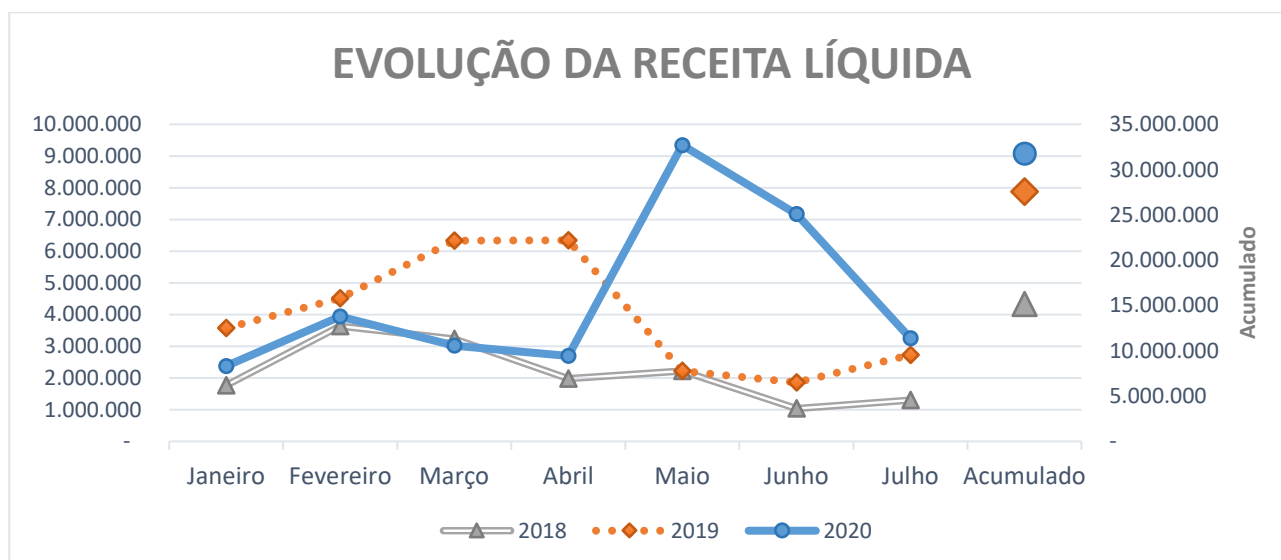
EVOLUÇÃO ACUMULADA DA RECEITA LIQUIDA DE VENDAS						
	2018	2019	2018 - 2019	2019	2020	2019 - 2020
Mês	R\$	R\$	%	R\$	R\$	%
Janeiro	1.768.129	3.573.547	102,11	3.573.547	2.374.888	(33,54)
Fevereiro	3.634.789	4.509.188	24,06	4.509.188	3.933.846	(12,76)
Março	3.230.542	6.326.235	95,83	6.326.235	3.013.134	(52,37)

Abril	1.978.027	6.342.883	220,67	6.342.883	2.692.930	(57,54)
Maio	2.217.399	2.219.793	0,11	2.219.793	9.342.982	320,89
Junho	1.034.422	1.857.498	79,57	1.857.498	7.163.700	285,66
Julho	1.306.337	2.724.942	108,59	2.724.942	3.253.145	19,38
ACUMULADO	15.169.646	27.554.087	81,64	27.554.087	31.774.625	15,32

Análise: A rubrica “Receita líquida de vendas” acumulada de janeiro a julho apresentou aumento de 82% na comparação entre os anos de 2018 e 2019 e aumento de 15% na comparação entre os anos de 2019 e 2020.

Em 2020, no período de janeiro a julho, tem-se o montante acumulado de **R\$ 31.775 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, bem como o saldo acumulado, através do gráfico apresentado a seguir:



4.1.1.2. Custos

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

EVOLUÇÃO ACUMULADA DO CUSTO						
	2018	2019	2018 - 2019	2019	2020	2019 - 2020
<i>Mês</i>	R\$	R\$	%	R\$	R\$	%
Janeiro	649.177	891.941	37,40	891.941	1.081.888	21,30
Fevereiro	874.288	1.113.955	27,41	1.113.955	2.346.505	110,65
Março	12.103.781	7.384.992	(38,99)	7.384.992	799.552	(89,17)
Abril	928.725	465.406	(49,89)	465.406	1.594.336	242,57
Maio	748.699	608.535	(18,72)	608.535	423.441	(30,42)
Junho	(1.281.029)	(6.162.550)	381,06	(6.162.550)	917.607	(114,89)
Julho	905.520	599.194	(33,83)	599.194	675.619	12,75
ACUMULADO	14.929.160	4.901.474	(67,17)	4.901.474	7.838.948	59,93
Receita Líquida Acumulada	15.169.646	27.554.087	81,64	27.554.087	31.774.625	15,32
<i>Fórmula</i>	%	%	%	%	%	%
(Custo Ac./Receita Ac.) x 100	98,41	17,79	(81,92)	17,79	24,67	38,69

Análise: Houve redução de 67% entre os anos de 2018 e 2019 e aumento de 60% entre 2019 e 2020. Em 2020, no período de janeiro a julho, tem-se o montante acumulado de **R\$ 7.839 mil**.

Já a relação “Custo Ac./Receita Ac.” apresentou variações entre os anos e não se manteve linear devido a sazonalidade do negócio, destacando-se a redução na proporção de 2018 para 2019. Em 2020 os custos acumulados de janeiro a julho representaram 25% da receita acumulada no mesmo período.

A Recuperanda, em resposta a questionamentos anteriores sobre a variação do custo sobre a receita, informou que os custos dos produtos agrícolas variam de acordo com os preços do mercado, com a produtividade e com o início ou o término da safra. Como a proporção entre receita e custo não se mantém linear, deverá a Recuperanda justificar esta variação.

4.1.1.3. Lucros/Prejuízos acumulados do exercício

Quando comparado os “Lucros/prejuízos acumulados do exercício” de 2020 com os mesmos meses dos anos anteriores, 2018 e 2019, nota-se que a Recuperanda passou de prejuízo acumulado em 2018 para lucro acumulado em 2019 e 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	106.113	1.878.209	1.670,01	1.878.209	375.752	(79,99)
Fevereiro	1.980.552	2.688.610	35,75	2.688.610	774.236	(71,20)
Março	(9.792.283)	(1.587.782)	(83,79)	(1.587.782)	888.521	(155,96)
Abril	278.558	4.800.694	1.623,41	4.800.694	(184.200)	(103,84)
Mai	790.822	661.393	(16,37)	661.393	7.803.872	1.079,92
Junho	1.558.396	6.846.128	339,31	6.846.128	5.509.653	(19,52)
Julho	(546.805)	1.235.007	(325,86)	1.235.007	1.946.640	57,62
ACUMULADO	(5.624.647)	16.522.259	(393,75)	16.522.259	17.114.472	3,58
Receita Líquida Acumulada	15.169.646	27.554.087	81,64	27.554.087	31.774.625	15,32
<i>Fórmula</i>	%	%	%	%	%	%
(Lucro/Prejuízo Ac./ Receita Ac.) x 100	(37,08)	59,96	(261,72)	59,96	53,86	(10,17)

Análise: A rubrica “Lucros/Prejuízo acumulados do exercício” apresentou variação de 394% na comparação entre os anos de 2018 e 2019, passando de prejuízo para lucro acumulado. Também teve aumento no lucro acumulado de 4% na comparação entre os anos de 2019 e 2020. A Recuperanda apresentou prejuízo acumulado de R\$ 5.625 mil em julho de 2018, e lucro acumulado de R\$ 16.522 mil em julho de 2019. Já em julho de 2020 registrou o montante positivo de **R\$ 17.114 mil**.

4.1.2. Índices

4.1.2.1. 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					
Rubricas	05/2020	06/2020	07/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Ativo circulante - AC	56.270.504	61.590.441	63.116.350	6.845.846	12,17
Passivo circulante - PC	30.332.038	30.249.234	29.860.260	(471.779)	(1,56)
Fórmula					
AC / PC	1,86	2,04	2,11	0,26	13,94

Análise: O índice “Liquidez Corrente” apresentou crescimento de 14%, alcançando a marca de **2,11** em julho de 2020.

A Recuperanda continua apresentando ativos circulantes suficientes para honrar com seus passivos de curto prazo.

4.1.2.2. 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					
Rubricas	05/2020	06/2020	07/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Ativo circulante - AC	56.270.504	61.590.441	63.116.350	6.845.846	12,17
Estoques - ES	9.425.581	8.991.274	8.981.097	(444.484)	(4,72)
Passivo circulante - PC	30.332.038	30.249.234	29.860.260	(471.779)	(1,56)
Fórmula					
(AC - ES) / PC	1,54	1,74	1,81	0,27	17,39

Análise: O índice de “Liquidez Seca”, registrou crescimento de 17%, alcançando a marca de **1,81** em julho de 2020.

A Recuperanda apresenta ativos circulantes suficientes para honrar com os seus passivos de curto prazo, mesmo quando excluído os estoques.

4.1.2.3. Liquidez Geral

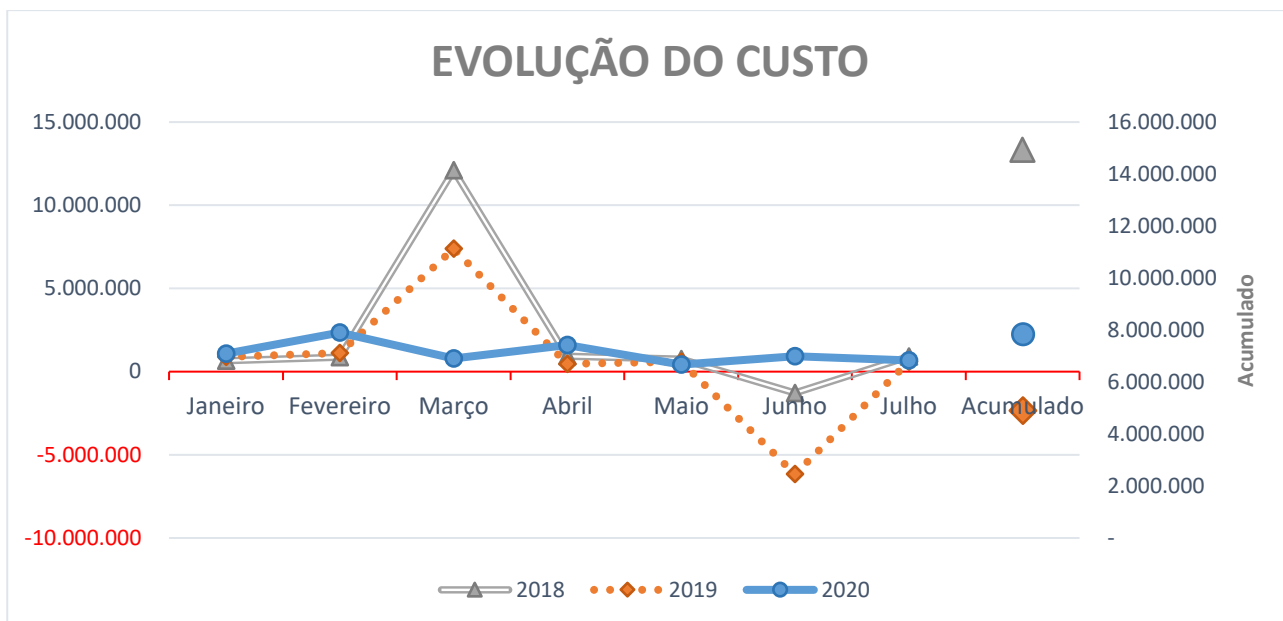
Definição: A “Liquidez Geral” demonstra quanto a Recuperanda possui de Ativo circulante e não circulante (deduzindo-se o imobilizado) para cada R\$ 1 de dívidas de curto e longo prazo.

LIQUIDEZ GERAL					
<i>Rubricas</i>	05/2020	06/2020	07/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Ativo circulante - AC	56.270.504	61.590.441	63.116.350	6.845.846	12,17
Ativo não circulante - ANC	10.408.305	10.515.217	10.547.188	138.883	1,33
(-) Imobilizado	9.174.306	9.281.217	9.295.583	121.277	1,32
Subtotal ativo	57.504.504	62.824.440	64.367.954	6.863.451	11,94
Passivo circulante	30.332.038	30.249.234	29.860.260	(471.779)	(1,56)
Passivo não circulante	37.626	37.626	37.841	215	0,57
Subtotal passivo	30.369.665	30.286.860	29.898.101	(471.564)	(1,55)
<i>Fórmula</i>					
(Subtotal ativo / Subtotal passivo)	1,89	2,07	2,15	0,26	13,70

Análise: O índice de “Liquidez Geral” não apresentou variação significativa, com a marca de **2,15** registrada em julho de 2020. A Recuperanda continua demonstrando capacidade para honrar com seus compromissos de curto e de longo prazo, mesmo quando o imobilizado é excluído.

4.1.3. Gráfico acumulado – Receita x Despesas

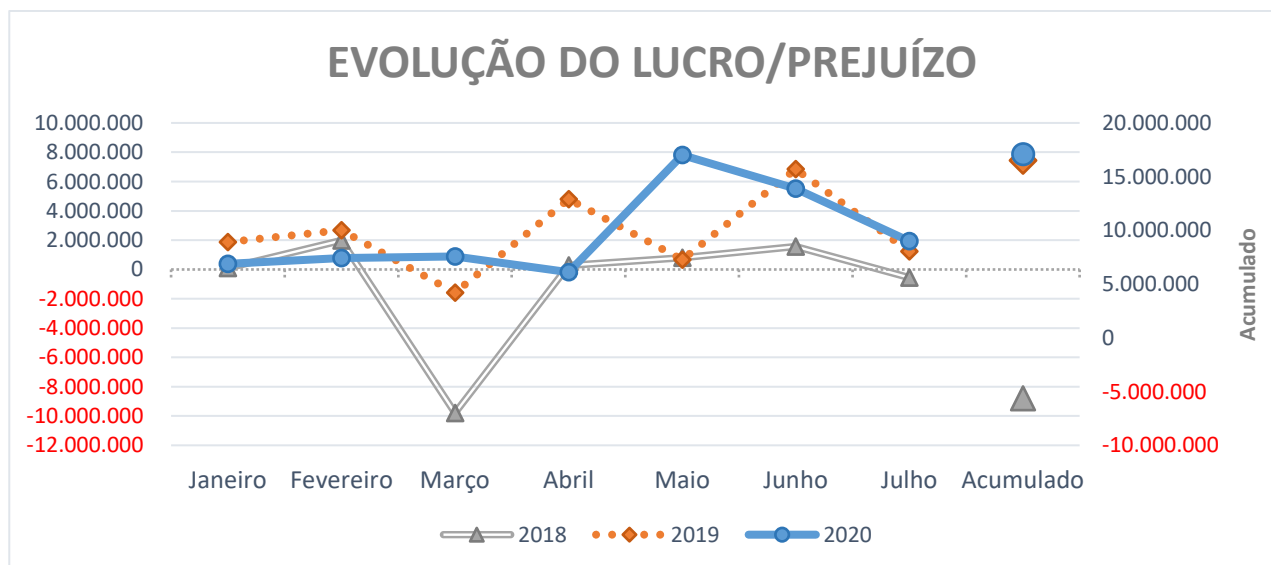
Observa-se a evolução dos custos da Recuperanda, nos meses de janeiro a julho dos anos de 2018, 2019 e 2020, e o saldo acumulado, através do gráfico apresentado a seguir:



Análise: Item analisado em 4.1.1.2.

4.1.4. Gráfico acumulado – Receita x Resultado

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



Análise: Item analisado em 4.1.1.3.

4.2. Trevisan Agroindustrial LTDA - EPP.

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

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO									
<i>Rubricas</i>	Nota	05/2020	AV	06/2020	AV	07/2020	AV	Variação	
		R\$	%	R\$	%	R\$	%	R\$	%
Receita líquida de vendas	4.2.1.1	303.743	100,00	360.709	100,00	380.384	100,00	76.640	25,23
Custo dos produtos vendidos	4.2.1.2	(200.177)	(65,90)	(194.059)	(53,80)	(228.887)	(60,17)	(28.710)	14,34
Lucro Bruto		103.567	34,10	166.650	46,20	151.497	39,83	47.930	46,28
Despesas Administrativas		(34.679)	(11,42)	(34.630)	(9,60)	(45.519)	(11,97)	(10.840)	31,26
Despesas com Vendas		(469)	(0,15)	(2.127)	(0,59)	(1.289)	(0,34)	(820)	174,80
Despesas com Pessoal		(118.809)	(39,12)	(116.234)	(32,22)	(123.368)	(32,43)	(4.559)	3,84
Despesas Gerais		(79.162)	(26,06)	(61.085)	(16,93)	(88.885)	(23,37)	(9.723)	12,28
Despesas Tributárias		(542)	(0,18)	(1.395)	(0,39)	(221)	(0,06)	321	(59,22)
Outras receitas / (despesas) operacionais		490	0,16	439	0,12	753	0,20	263	53,71
EBITDA		(129.604)	(42,67)	(48.382)	(13,41)	(107.032)	(28,14)	22.572	(17,42)
Depreciação e Amortização		-	-	-	-	-	-	-	-
Lucro/(Prejuízo) antes do resultado financeiro		(129.604)	(42,67)	(48.382)	(13,41)	(107.032)	(28,14)	22.572	(17,42)
Resultado financeiro		(2.470)	(0,81)	(2.279)	(0,63)	(8.503)	(2,24)	(6.033)	244,21
Lucro antes dos impostos		(132.074)	(43,48)	(50.661)	(14,04)	(115.535)	(30,37)	16.539	(12,52)
Imposto de renda e contribuição social		-	-	-	-	-	-	-	-
Lucro/(Prejuízo) líquido do exercício	4.2.1.3	(132.074)	(43,48)	(50.661)	(14,04)	(115.535)	(30,37)	16.539	(12,52)

Análise: A rubrica “Receita líquida de vendas” registrou aumento de 25%, equivalente a R\$ 77 mil. Em julho de 2020 apresentou o montante de **R\$ 380 mil**.

Por sua vez, o “Custo dos produtos vendidos” registrou aumento de 14%, equivalente a R\$ 29 mil. Em julho de 2020 apresentou o montante de **R\$ 229 mil**, representando 60% da receita líquida do mês.

As “Despesas Gerais” registraram aumento de 12%, equivalente a R\$ 10 mil. Em julho de 2020 apresentou o montante de **R\$ 89 mil**, representando 23% da receita líquida do mês.

Em julho de 2020 o lucro antes do resultado financeiro, depreciação/amortização e outros resultados não operacionais, ou seja, o resultado gerado pelas atividades operacionais da empresa, apresentou o montante negativo de **R\$ 107 mil**.

4.2.1. Análise do faturamento

4.2.1.1. Receita Líquida de Vendas

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

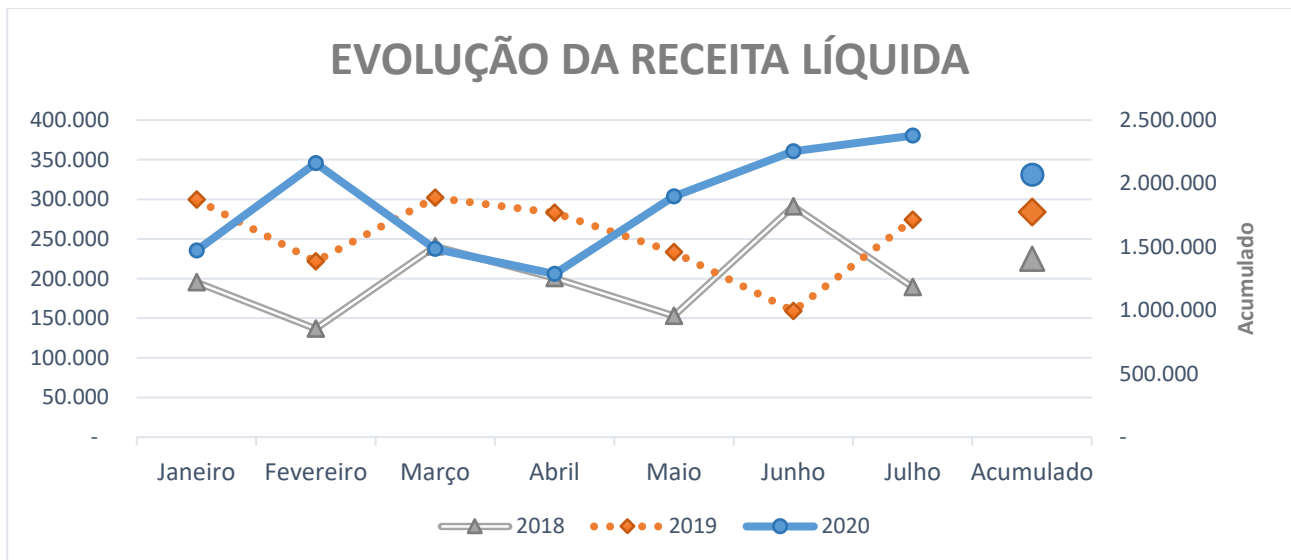
Quando comparados os meses janeiro a julho de 2020 com o mesmo período em anos anteriores, 2018 e 2019, nota-se crescimento no acumulado, conforme tabela abaixo:

EVOLUÇÃO ACUMULADA DA RECEITA LÍQUIDA DE VENDAS						
	2018	2019	2018 - 2019	2019	2020	2019 - 2020
Mês	R\$	R\$	%	R\$	R\$	%
Janeiro	195.278	299.566	53,40	299.566	235.421	(21,41)
Fevereiro	136.691	221.564	62,09	221.564	345.866	56,10
Março	240.632	301.939	25,48	301.939	237.503	(21,34)
Abril	200.516	283.165	41,22	283.165	205.918	(27,28)
Maior	152.988	233.540	52,65	233.540	303.743	30,06
Junho	291.236	159.124	(45,36)	159.124	360.709	126,68
Julho	189.254	274.156	44,86	274.156	380.384	38,75
ACUMULADO	1.406.595	1.773.054	26,05	1.773.054	2.069.545	16,72

Análise: A receita líquida de vendas acumulada de janeiro a julho apresentou aumento de 26% na comparação entre os anos de 2018 e 2019 e aumento de 17% na comparação entre os anos de 2019 e 2020.

Em 2020, no período de janeiro a julho, tem-se o montante acumulado de **R\$ 2.070 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:



4.2.1.2. Custos

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

EVOLUÇÃO ACUMULADA DO CUSTO						
	2018	2019	2018 - 2019	2019	2020	2019 - 2020
Mês	R\$	R\$	%	R\$	R\$	%
Janeiro	64.446	196.305	204,61	196.305	117.741	(40,02)
Fevereiro	180.624	148.004	(18,06)	148.004	34.371	(76,78)

Março	171.983	35.866	(79,15)	35.866	228.622	537,44
Abril	118.278	141.710	19,81	141.710	81.921	(42,19)
Maio	98.025	132.887	35,56	132.887	200.177	50,64
Junho	690	131.223	18.926,93	131.223	194.059	47,88
Julho	138.049	50.458	(63,45)	50.458	228.887	353,62
ACUMULADO	772.095	836.452	8,34	836.452	1.085.777	29,81
Receita Líquida Acumulada	1.406.595	1.773.054	26,05	1.773.054	2.069.545	16,72
<i>Fórmula</i>	%	%	%	%	%	%
(Custo Ac./Receita Ac.) x 100	54,89	47,18	(14,06)	47,18	52,46	11,21

Análise: Houve aumento de 8% entre 2018 e 2019 e aumento de 30% entre os anos de 2019 e 2020. Em 2020, no período de janeiro a julho, tem-se o montante acumulado de **R\$ 1.086 mil.**

Já a relação “Custo Ac./Receita Ac.” se manteve linear em torno de 50%. Em 2020 os custos acumulados de janeiro a julho representaram 52% da receita acumulada no mesmo período.

4.2.1.3. Lucros/Prejuízos acumulados do exercício

Quando comparado os “Lucros/prejuízos acumulados do exercício” de 2020 com os mesmos meses dos anos anteriores, 2018 e 2019, nota-se que a Recuperanda reduziu o prejuízo acumulado, 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	(153.827)	(116.168)	(24,48)	(116.168)	(87.213)	(24,93)
Fevereiro	(283.196)	(135.785)	(52,05)	(135.785)	99.961	(173,62)
Março	(243.484)	31.027	(112,74)	31.027	(233.899)	(853,86)
Abril	(275.846)	(82.189)	(70,20)	(82.189)	(91.946)	11,87
Maio	(291.395)	(111.816)	(61,63)	(111.816)	(132.074)	18,12
Junho	(25.876)	(276.034)	966,76	(276.034)	(50.661)	(81,65)
Julho	(295.673)	(102.645)	(65,28)	(102.645)	(115.535)	12,56
ACUMULADO	(1.569.297)	(793.610)	(49,43)	(793.610)	(611.367)	(22,96)
Receita Líquida Acumulada	1.406.595	1.773.054	26,05	1.773.054	2.069.545	16,72

<i>Fórmula</i>	%	%	%	%	%	%
(Lucro/Prejuízo Ac./ Receita Ac.) x 100	(111,57)	(44,76)	(59,88)	(44,76)	(29,54)	(34,00)

Análise: A rubrica “Lucros/Prejuízo acumulados do exercício” apresentou redução de 49% na comparação entre os anos de 2018 e 2019, e redução de 23% na comparação entre os anos de 2019 e 2020. A Recuperanda apresentou prejuízo acumulado de R\$ 1.569 mil em julho de 2018 e de R\$ 794 mil em julho de 2019. Já em julho de 2020 apresentou prejuízo de R\$ 611 mil.

4.2.2. Índices

4.2.2.1. 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>	05/2020	06/2020	07/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Ativo circulante – AC	1.456.923	1.522.826	1.513.742	56.819	3,90
Passivo circulante – PC	2.668.312	2.709.826	2.696.930	28.618	1,07
<i>Fórmula</i>					
AC / PC	0,55	0,56	0,56	0,02	2,80

Análise: O índice de “Liquidez Corrente” registrou aumento 3%. Em julho de 2020 apresentou valor de **0,56**, o que demonstra que a Recuperanda continua com dificuldades para honrar com os compromissos de curto prazo.

4.2.2.2. 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>	05/2020	06/2020	07/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Ativo circulante – AC	1.456.923	1.522.826	1.513.742	56.819	3,90
Estoques – ES	583.306	558.803	649.414	66.108	11,33
Passivo circulante – PC	2.668.312	2.709.826	2.696.930	28.618	1,07
<i>Fórmula</i>					
(AC - ES) / PC	0,33	0,36	0,32	(0,01)	(2,11)

Análise: O índice de “Liquidez Seca” registrou redução de 2%, apresentando marca de **0,32** em julho de 2020. Assim, a Recuperanda continua apresentando dificuldades para honrar com os compromissos de curto prazo, principalmente quando excluídos os estoques.

4.2.2.3. Liquidez Geral

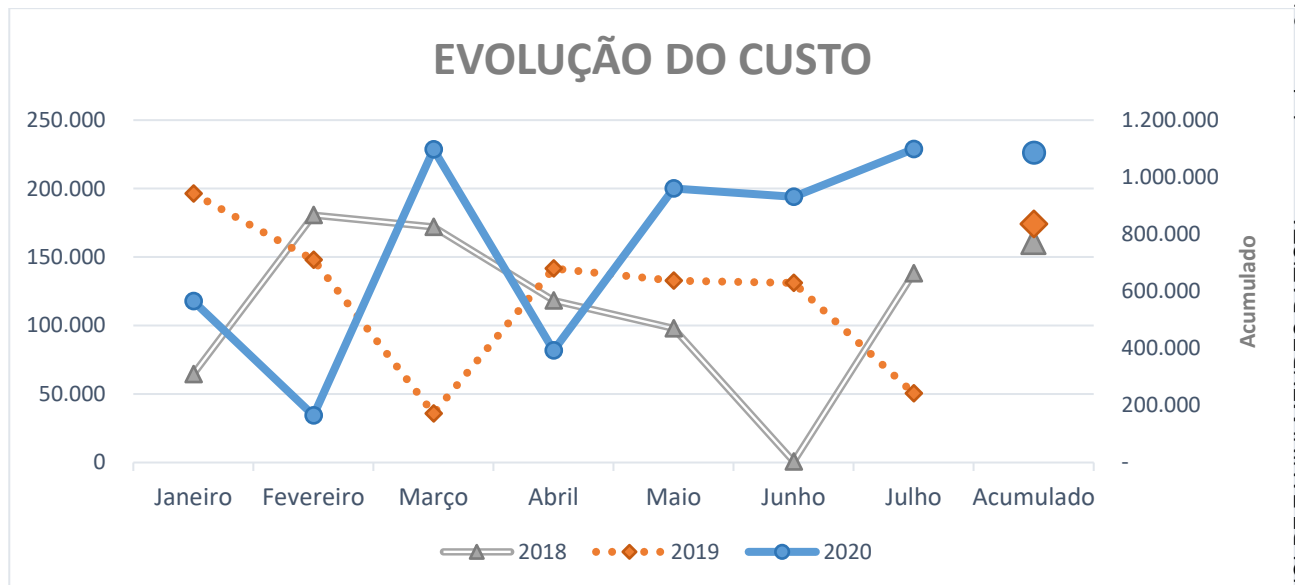
Definição: A “Liquidez Geral” demonstra quanto a Recuperanda possui de Ativo circulante e não circulante (deduzindo-se o imobilizado) para cada R\$ 1 de dívidas de curto e longo prazo.

LIQUIDEZ GERAL					
<i>Rubricas</i>	05/2020	06/2020	07/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Ativo circulante – AC	1.456.923	1.522.826	1.513.742	56.819	3,90
Ativo não circulante – ANC	7.695.123	7.802.073	7.802.073	106.950	1,39
(-) Imobilizado	7.494.551	7.601.502	7.601.502	106.950	1,43
Subtotal ativo	1.657.494	1.723.398	1.714.314	56.819	3,43
Passivo circulante	2.668.312	2.709.826	2.696.930	28.618	1,07
Passivo não circulante	7.993.082	8.175.082	8.294.430	301.347	3,77
Subtotal passivo	10.661.394	10.884.908	10.991.359	329.965	3,09
<i>Fórmula</i>					
(Subtotal ativo / Subtotal passivo)	0,16	0,16	0,16	0,00	0,32

Análise: O índice de “Liquidez Geral” não apresentou variação significativa, registrando a marca de **0,16** em julho de 2020. A Recuperanda demonstra muita dificuldade para liquidar seus compromissos de curto e longo prazo quando o imobilizado é excluído.

4.2.3. Gráfico acumulado – Receita x Despesas

Observa-se 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:

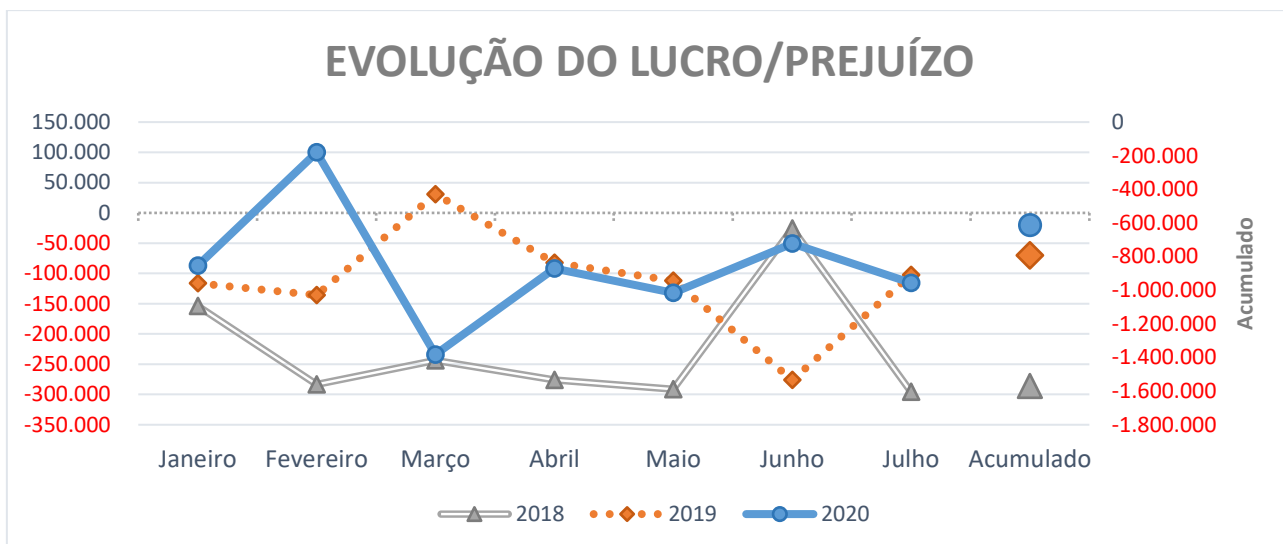


Análise: Item analisado em 4.2.1.2

4.2.4. Gráfico acumulado – Receita x Resultado

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por MARILIA VOLPE ZANINI MENDES BATISTA, protocolado em 24/11/2020 às 18:12, sob o número WSBG20700127160. Para conferir o original, acesse o site <https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do>, informe o processo 0000390-88.2019.8.26.0588 e código 6D04442.



Análise: Item analisado em 4.2.1.3.

4.2.5. Produtores Rurais “José Carlos Trevisan”, “Luiz Roberto Trevisan” e “Osmar Trevisan”

4.2.5.1. Receita de Venda

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

A comparação mensal entre os anos de 2018, 2019 e 2020 apresenta o seguinte quadro:

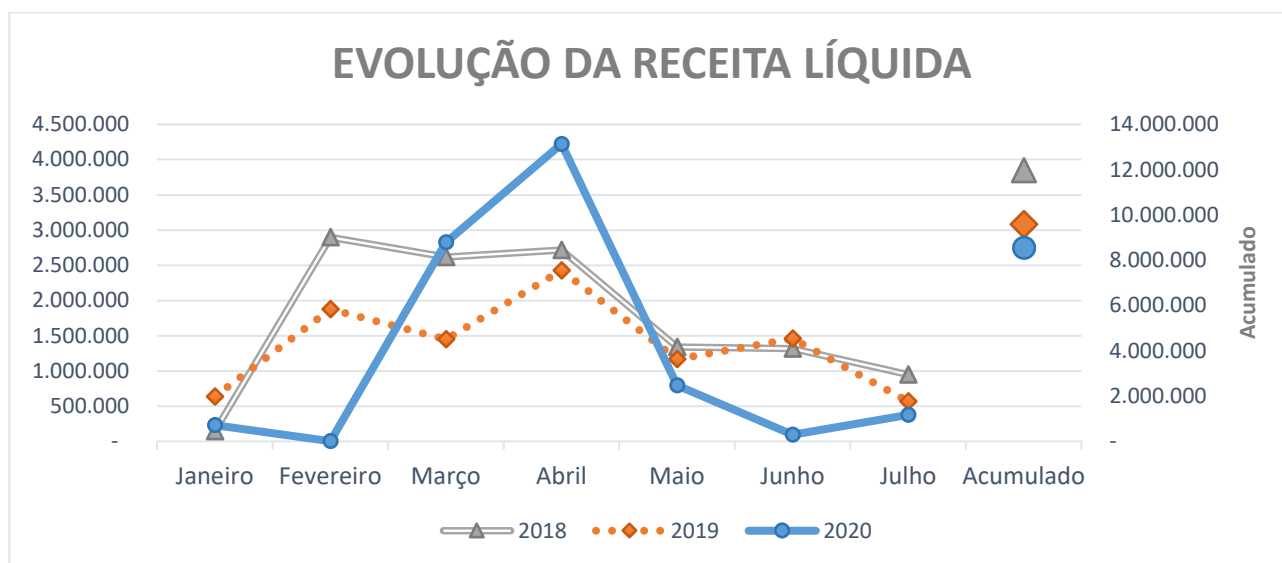
EVOLUÇÃO ACUMULADA DA RECEITA LIQUIDA DE VENDAS						
	2018	2019	2018 - 2019	2019	2020	2019 - 2020
Mês	R\$	R\$	%	R\$	R\$	%
Janeiro	142.599	634.213	344,75	634.213	232.366	(63,36)
Fevereiro	2.896.147	1.876.239	(35,22)	1.876.239	2.470	(99,87)
Março	2.616.476	1.448.544	(44,64)	1.448.544	2.827.503	95,20
Abril	2.714.051	2.426.542	(10,59)	2.426.542	4.221.562	73,97
Maio	1.338.566	1.165.201	(12,95)	1.165.201	794.426	(31,82)
Junho	1.318.506	1.459.904	10,72	1.459.904	92.759	(93,65)
Julho	948.174	568.078	(40,09)	568.078	376.331	(33,75)
ACUMULADO	11.974.519	9.578.721	(20,01)	9.578.721	8.547.415	(10,77)

Análise: A receita líquida de vendas acumulada de janeiro a julho apresentou redução de 20% na comparação entre os anos de 2018 e 2019, e redução de 11% na comparação entre os anos de 2019 e 2020.

A Recuperanda informou que, em fevereiro de 2020, as áreas colhidas foram exploradas pela pessoa jurídica, motivo pelo qual nesse mês teve sua receita reduzida.

Em 2020, no período de janeiro a agosto, tem-se o montante acumulado de **R\$ 8.547 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, bem como o saldo acumulado, através do gráfico apresentado a seguir:



4.2.5.2. Custos

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

EVOLUÇÃO ACUMULADA DO CUSTO						
	2018	2019	2018 - 2019	2019	2020	2019 - 2020
Mês	R\$	R\$	%	R\$	R\$	%
Janeiro	1.651.753	1.644.804	(0,42)	1.644.804	1.686.537	2,54
Fevereiro	2.335.577	1.255.729	(46,23)	1.255.729	1.951.797	55,43
Março	2.041.908	1.693.828	(17,05)	1.693.828	875.547	(48,31)
Abril	2.567.198	(207.979)	(108,10)	(207.979)	1.361.037	(754,41)
Maio	2.168.477	1.448.826	(33,19)	1.448.826	1.397.263	(3,56)
Junho	344.002	(1.293.011)	(475,87)	(1.293.011)	3.163.955	(344,70)
Julho	667.174	1.561.061	133,98	1.561.061	2.866.276	83,61
ACUMULADO	11.776.088	6.103.259	(48,17)	6.103.259	13.302.413	117,96
Receita Líquida Acumulada	11.974.519	9.578.721	(20,01)	9.578.721	8.547.415	(10,77)
Fórmula	%	%	%	%	%	%
(Custo Ac./Receita Ac.) x 100	98,34	63,72	(35,21)	63,72	155,63	144,25

Análise: Houve redução de 48% entre 2018 e 2019 e aumento de 118% entre 2019 e 2020. Em 2020, no período de janeiro a julho, tem-se o montante acumulado de **R\$ 13.302 mil.**

Já a relação “Custo Ac./Receita Ac.” não manteve linearidade no período, apresentando grandes variações. Destaca-se o aumento de 144% na proporção de 2019 para 2020. Em 2020 os custos acumulados de janeiro a julho representaram 156% da receita acumulada no mesmo período.

4.2.5.3. Lucros/Prejuízos acumulados no exercício

Quando comparados os “Lucros/prejuízos acumulados do exercício” de janeiro a maio de 2020 com os mesmos meses dos anos anteriores, 2018 e 2019, nota-se uma evolução de lucro acumulado para prejuízo acumulado, conforme tabela abaixo:

EVOLUÇÃO ACUMULADA DO LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCÍCIO						
	2018	2019	2018 - 2019	2019	2020	2019 - 2020
Mês	R\$	R\$	%	R\$	R\$	%
Janeiro	(1.509.154)	(1.035.968)	(31,35)	(1.035.968)	(1.488.316)	43,66
Fevereiro	560.571	599.705	6,98	599.705	(1.989.061)	(431,67)
Março	574.568	(290.253)	(150,52)	(290.253)	1.900.348	(754,72)
Abril	146.853	2.608.886	1.676,53	2.608.886	2.810.037	7,71
Maio	(829.911)	(306.327)	(63,09)	(306.327)	(645.319)	110,66
Junho	974.504	2.663.650	173,33	2.663.650	(3.177.050)	(219,27)
Julho	281.000	(1.118.494)	(498,04)	(1.118.494)	(2.529.745)	126,17
ACUMULADO	198.431	3.121.200	1.472,94	3.121.200	(5.119.104)	(264,01)
Receita Líquida Acumulada	11.974.519	9.578.721	(20,01)	9.578.721	8.547.415	(10,77)
Lucro/Prejuízo Acumulado	198.431	3.121.200	1.472,94	3.121.200	(5.119.104)	(264,01)
Fórmula	%	%	%	%	%	%
(Lucro/Prejuízo Ac./ Receita Ac.) x 100	1,66	32,58	1.866,35	32,58	(59,89)	(283,80)

Análise: A rubrica “Lucros/Prejuízo acumulados do exercício” apresentou aumento no lucro acumulado de 1.473% na comparação entre os anos de 2018 e 2019 e redução, passando para prejuízo acumulado de 264%, na comparação entre os anos de 2019 e 2020. A Recuperanda apresentou lucro acumulado de R\$ 198 mil em julho de 2018 e de R\$ 3.121 mil em julho de 2019. Já em julho de 2020 registrou o montante negativo de **R\$ 5.119 mil.**

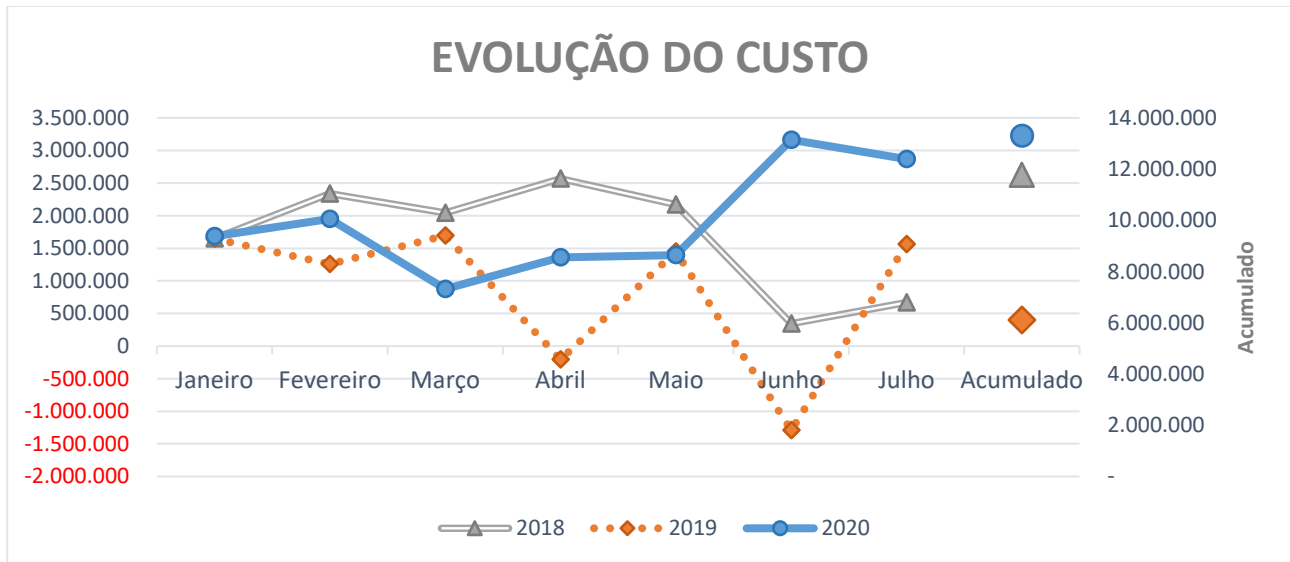
4.2.5.4. Endividamento Produtor Rural

Análise: A Recuperanda apresentou as declarações de cada produtor do ano calendário de 2019, as quais constam os seguintes montantes de dívidas vinculadas à atividade rural:

ENDIVIDAMENTO	
Rubricas	Situação em 31/12/2019
	R\$
Dívidas Vinculadas À Atividade Rural	
Jose Carlos Trevisan	26.858.933
Luis Roberto Trevisan	26.433.840
Osmar Trevisan Junior	26.178.067
TOTAL	79.470.840

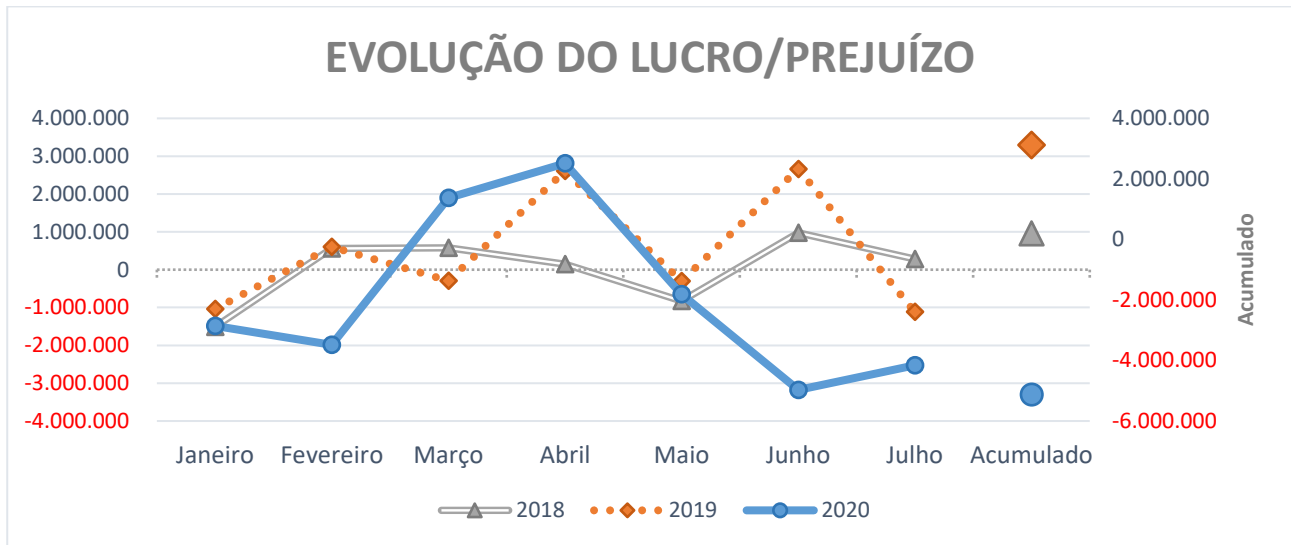
4.2.5.5. Gráfico acumulado – Receita x Despesas

Observa-se a evolução dos custos da Recuperanda nos meses de janeiro a julho dos anos de 2018, 2019 e 2020, bem como o saldo acumulado, através do gráfico apresentado a seguir:



4.2.5.6. Gráfico acumulado – Receita x Resultado

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



5. Endividamento

5.1. Endividamento Total

5.1.1. Trevisan Agroindustrial

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

ENDIVIDAMENTO TOTAL					
Rubricas	05/2020	06/2020	07/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Passivo circulante - PC	2.668.312	2.709.826	2.696.930	28.618	1,07
Passivo não circulante - PNC	7.993.082	8.175.082	8.294.430	301.348	3,77
Total do passivo	10.661.394	10.884.908	10.991.360	316.368	2,01

Análise: A Recuperanda apresentou variação do “Endividamento Total” em 2%, equivalente a R\$ 316 mil. Em julho de 2020, alcança o montante de **R\$ 10.991 mil.**

5.1.2. Trevisan Produção e comércio Hortifruti

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

ENDIVIDAMENTO TOTAL					
Rubricas	05/2020	06/2020	07/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Passivo circulante - PC	30.332.038	30.249.234	29.860.260	(471.778)	(1,56)
Passivo não circulante - PNC	37.626	37.626	37.841	215	0,57
Total do passivo	30.369.664	30.286.860	29.898.101	316.368	2,01

Análise: A Recuperanda apresentou variação do “Endividamento Total” em 2%, equivalente a R\$ 316 mil. Em julho de 2020, alcança o montante de **R\$ 29.898 mil.**

5.1.3. Produtores rurais

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

ENDIVIDAMENTO TOTAL					
Rubricas	05/2020	06/2020	07/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Passivo circulante - PC	57.483.895	57.342.609	56.785.610	(698.285)	(1)
Passivo não circulante - PNC	30.960.324	31.601.207	33.171.207	2.210.883	0,57
Total do passivo	88.444.219	88.943.816	89.956.817	1.512.598	1,71

Análise: A Recuperanda apresentou variação do “Endividamento Total” em 2%, equivalente a R\$ 1.512 mil. Em julho de 2020, alcança o montante de **R\$ 89.957 mil.**

5.2. Endividamento sujeito à Recuperação Judicial

Comentário da Administradora: Conforme Quadro-Geral de Credores acostado às fls. 5.647/5.649 do processo principal, apresentado de forma unificada para as Recuperadas, os créditos sujeitos à Recuperação Judicial perfazem a monta de R\$ 73.967.482,87 (setenta e três milhões, novecentos e sessenta e sete mil, quatrocentos e oitenta e dois reais e oitenta e sete centavos).

Na Classe I (Trabalhistas) estão listados 8 (oito) credores para um crédito total de R\$ 279.576,08 (duzentos e setenta e nove mil, quinhentos e setenta e seis reais e oito centavos. Na Classe II (Garantia real) também constam 8 (credores) titulares do crédito total de R\$ 49.949.094,72 (quarenta e nove milhões, novecentos e noventa e quatro mil, noventa e quatro reais e setenta e dois centavos).

Na Classe III (Quirografários) há 55 (cinquenta e cinco) credores, cujo crédito perfaz a monta de R\$ 20.055.718,56 (vinte milhões, cinquenta e cinco mil, setecentos e dezoito reais e cinquenta e seis centavos). Por fim, na classe IV (ME e EPP), encontram-se 14 (quatorze) credores, representando o crédito total de R\$ 3.683.093,51 (três milhões, seiscentos e oitenta e três mil, noventa e três reais e cinquenta e um centavos).

Endividamento Sujeito a Recuperação Judicial	
CLASSE I - TRABALHISTA	R\$ 279.576,08
CLASSE II – GARANTIA REAL	R\$ 49.949.094,72
CLASSE III – QUIROGRAFÁRIOS	R\$ 20.055.718,56
CLASSE VI – ME E EPP	R\$ 3.683.093,51
TOTAL	R\$ 73.967.482,87

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. A informação discriminada para este item, detalhando-se os valores fiscais e não fiscais com a identificação das Fazendas, será apresentada pela Recuperanda para os próximos Relatórios Mensais de Atividades (RMA), conforme Determinação do Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo – Corregedoria Geral da Justiça – processo nº2020/75325.

Trevisan Agroindustrial, Trevisan Produção e Comércio Hortifruti e Produtores

Rurais

ENDIVIDAMENTO NÃO SUJEITO A RECUPERAÇÃO JUDICIAL	
<i>Rubricas</i>	07/2020
	R\$
Endividamento Total - Trevisan Agroindustrial (5.1.1)	10.991.360
Endividamento Total - Trevisan Produção e Comércio Hortifruti (5.1.2)	29.882.101
Endividamento Total – Produtores rurais (5.1.3)	89.956.817
Endividamento sujeito a Recuperação Judicial (5.2)	73.967.483
Endividamento não Sujeito a Recuperação Judicial	56.862.795

Análise: Verifica-se, que o saldo registrado na contabilidade não sujeito a Recuperação Judicial é de R\$ 56.863 mil.

5.4. Endividamento com partes relacionadas

Definição: O “Endividamento com partes relacionadas” corresponde a transferência de recursos entre uma pessoa ou entidade e uma parte relacionada a entidade.

5.4.1. Trevisan Produção e Comércio de Hortifruti Ltda.

PARTES RELACIONADAS				
Rubricas	CNPJ CPF	05/2020	06/2020	07/2020
		R\$	R\$	R\$
Valores a receber – José Carlos	103.894.868-17	10.320.108	10.533.735	11.057.069
Valores a receber – Osmar Trevisan	285.703.948-45	10.320.108	10.533.735	11.057.069
Valores a receber – Luiz Trevisan	137.418.868-90	10.320.108	10.533.735	11.057.069
Valores a receber – Trevisan Agroindustrial	18.425.738/0001-66	995.693	995.693	1.013.298
Total		31.956.017	32.596.898	34.184.505

Análise: A Recuperanda apresentou o total com partes relacionadas em julho de 2020 de **R\$ 34.185 mil.**

5.4.2. Trevisan Agroindustrial

PARTES RELACIONADAS				
Rubricas	CNPJ CPF	05/2020	06/2020	07/2020
		R\$	R\$	R\$
Valores a receber – José Carlos	103.894.868-17	(2.332.463)	(3.393.130)	(2.427.044)
Valores a receber – Osmar Trevisan	285.703.948-45	(2.332.463)	(3.393.130)	(2.427.044)
Valores a receber – Luiz Trevisan	137.418.868-90	(2.332.463)	(3.393.130)	(2.427.044)
Valores a pagar – Trevisan Produção	06.302.769/0001-40	(995.693)	(995.693)	(1.013.298)
Total		(7.993.082)	(8.175.083)	(8.294.430)

Análise: A Recuperanda apresentou o total de Endividamento com partes relacionadas em julho de 2020 de **R\$ (8.294) mil.**

5.4.3. Produtores rurais

PARTES RELACIONADAS				
<i>Rubricas</i>	CNPJ	05/2020	06/2020	07/2020
		R\$	R\$	R\$
José Carlos a pagar – Trevisan Produção	06.302.769/0001-40	(10.320.108)	(10.533.735)	(11.057.069)
Osmar Trevisan a pagar – Trevisan Produção	06.302.769/0001-40	(10.320.108)	(10.533.735)	(11.057.069)
Luiz Trevisan a pagar – Trevisan Produção	06.302.769/0001-40	(10.320.108)	(10.533.735)	(11.057.069)
José Carlos a receber – Trevisan Agroindustrial	18.425.738/0001-66	2.332.463	3.393.130	2.427.044
Osmar Trevisan a receber – Trevisan Agroindustrial	18.425.738/0001-66	2.332.463	3.393.130	2.427.044
Luiz Trevisan a receber – Trevisan Agroindustrial	18.425.738/0001-66	2.332.463	3.393.130	2.427.044
Total		(23.962.935)	(24.421.815)	(25.890.075)

Análise: A Recuperanda apresentou o total de Endividamento com partes relacionadas em julho de 2020 de **R\$ (25.890) mil.**

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 deverá apresentar **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. Trevisan Produção e Comércio de Hortifruti Ltda.

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 REALIZADO					
<i>Rubricas</i>	05/2020	06/2020	07/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Fluxos De Caixa Das Atividades Operacionais					
Resultado do exercício/período	7.803.872	5.509.653	1.946.640	(5.857.232)	(75,06)
Ajustes p/conciliar o resultado às disp. geradas pelas ativ operacional	-	-	-	-	-
Depreciação e Amortização	-	-	-	-	-
(Aumento) Redução em contas a receber	7.982.403	2.147.026	(2.673.541)	(10.655.943)	(133,49)
(Aumento) Redução dos estoques	(711.018)	434.307	10.177	721.196	(101,43)
Aumento (Redução) em fornecedores	39.264	397.664	155.103	115.839	295,03
Aumento (Redução) em contas a pagar e provisões	(14.250)	(20.237)	(13.304)	946	(6,64)
Aumento (Redução) no imposto de renda e contribuição social	112.244	(514.978)	627.221	514.978	458,80
Outros Créditos	(1.215.686)	524.247	1.519.584	2.735.271	(225,00)
Seguros a apropriar	(3.033)	(3.033)	(3.033)	-	-
Depósito Judicial	-	-	17.605	17.605	-
Redução (Aumento) Outras Obrigações	1.483	172.866	(400.304)	(401.787)	(27.091,75)
Aumento(redução) Outras Obrigações Trabalhistas	3.507	7.015	6.350	2.844	81,09
Aumento (Redução) Receitas Diferidas	(0,07)	-	214,63	215	(306.714,29)
(=) Disponibilidades Líquidas geradas pelas (aplic. nas) ativ operacional	158.423	3.192.915	2.707.442	2.549.019	1.608,99
Fluxos De Caixa Das Atividades De Investimentos					
Compras de imobilizado	157.774	106.912	14.366	(143.408)	(90,89)
(=) Disponibilidades liquidas geradas pelas (aplic nas) ativ investimento	162.480	106.912	14.366	(148.114)	(91,16)
Fluxos De Caixa Das Atividades De Financiamentos					
Empréstimos tomados	363.497	363.497	363.497	-	-
Pagamentos de empréstimos/debêntures	386.904	363.497	363.497	(23.406)	(6,05)
(=) Disponibilidades liquidas ger pelas (aplic nas) ativ de financiamento	(23.406)	-	-	23.406	(100,00)
Disponibilidades no início do período	64.839	42.083	3.128.086	3.063.246	4.724,36

Aumento (Redução) nas disponibilidades	(22.757)	3.086.003	2.693.076	2.715.833	(11.934,13)
Disponibilidades no final do período	42.083	3.128.086	5.821.162	5.779.079	13.733

Análise: Verifica-se, no final do período, variação de 13.733% no “DFC”, equivalente a R\$ 5.779 mil. Em julho de 2020 registrou-se o total de **R\$ 5.821 mil**.

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

6.1.2. Demonstração de Fluxo de Caixa Projetado

Análise: Informação será apresentada pela Recuperanda para os próximos Relatórios Mensais de Atividades (RMA).

6.2. Trevisan Agroindustrial LTDA - EPP

6.2.1. 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 CONSOLIDADA					
<i>Rubricas</i>	05/2020	06/2020	07/2020	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Fluxos De Caixa Das Atividades Operacionais					
Resultado do exercício/período	(132.074)	(50.661)	(115.535)	16.539	(12,52)
Ajustes p/conciliar o resultado às disp. geradas pelas ativ operacional	-	-	-	-	-
Depreciação e Amortização	-	-	-	-	-
(Aumento) Redução em contas a receber	69.863	(21.439)	84.565	14.702	21,04
(Aumento) Redução dos estoques	73.041	24.503	(90.611)	(163.652)	(224,06)
Aumento (Redução) em fornecedores	(33.491)	(13.395)	1.522	35.012	(104,52)
Aumento (Redução) em contas a pagar e provisões	5.188	18.190	(9.172)	(14.361)	(276,79)
Aumento (Redução) no imposto de renda e contribuição social	-	-	-	-	-

Outros Créditos	158.081	7.004	(164.077)	(322.158)	(203,79)
Seguros a apropriar	4.076	(2.917)	(2.917)	(6.993)	(171,58)
Depósito Judicial	-	-	-	-	-
Redução (Aumento) Outras Obrigações	(9.163)	3.933	4.890	14.053	(153,37)
Aumento(redução) Outras Obrigações Trabalhistas	(21.532)	(13.863)	(14.172)	7.360	(34,18)
Aumento (Redução) Receitas Diferidas	-	-	-	-	-
(=) Disponibilidades líquidas geradas pelas (aplic. nas) ativ operacional	(221.679)	32.709	(125.129)	96.550	(43,55)
Fluxos De Caixa Das Atividades De Investimentos					
Compras de imobilizado	2.024	106.950	-	(2.024)	(100,00)
(=) Disponibilidades líquidas geradas pelas (aplic nas) ativ investimento	162.480	106.950	-	(162.480)	(100,00)
Fluxos De Caixa Das Atividades De Financiamentos					
Empréstimos tomados	464.489	466.489	410.331	(54.158)	(11,66)
Pagamentos de empréstimos/debêntures	284.489	284.489	302.468	17.979	6,32
(=) Disponibilidades líquidas ger pelas (apl nas) ativ de financiamento	180.000	182.000	107.863	(72.137)	(40,08)
Disponibilidades no início do período	48.608	4.905	112.664	64.056	131,78
Aumento (Redução) nas disponibilidades	(43.703)	107.759	(17.266)	26.437	(60,49)
Disponibilidades no final do período	4.905	112.664	95.398	90.493	1.845

Análise: Verifica-se, no final do período, variação de 1.845% no “DFC”, equivalente a R\$ 90 mil. Em julho de 2020 registrou-se o total de **R\$ 95 mil**.

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

6.2.1. Demonstração de Fluxo de Caixa Projetado

Análise: Informação será apresentada pela Recuperanda para os próximos Relatórios Mensais de Atividades (RMA).

7. Acompanhamento do Cumprimento do Plano

7.1. Resumo das condições e prazos de pagamento por classe

Análise: Aguarda-se a homologação do Plano de Recuperação Judicial para o acompanhamento de seu cumprimento, nos termos do inciso II, do art. 22 da Lei 11.101/2005.

7.2. Cumprimento do PRJ

Análise: Aguarda-se a homologação do Plano de Recuperação Judicial para o acompanhamento de seu cumprimento, nos termos do inciso II, do art. 22 da Lei 11.101/2005.

7.3. Alienação de Ativos

Análise: Aguarda-se a homologação do Plano de Recuperação Judicial para o acompanhamento de seu cumprimento, nos termos do inciso II, do art. 22 da Lei 11.101/2005.

7.4. Financiamento ou Empréstimo (DIP)

Análise: Aguarda-se a homologação do Plano de Recuperação Judicial para o acompanhamento de seu cumprimento, nos termos do inciso II, do art. 22 da Lei 11.101/2005.

8. Observações

8.1. Fotos

Segue abaixo fotos demonstrando a atividade exercida pelas Recuperandas:



8.2. Diligências realizadas

Em diligência realizada em 21 de julho de 2020 constatou-se que os funcionários da área administrativa estavam trabalhando normalmente. Da mesma forma, no setor de produção os funcionários exerciam suas funções, carregando caminhões e estocando a mercadoria. Foi verificado que as empresas se encontram em atividades, conforme demonstram vídeo disponível em:

<https://www.dropbox.com/s/4b44koy89gu4200/2020-9-10-14-32-54.mp4?dl=0>

<https://www.dropbox.com/s/nvdr4it2zueoyz/2020-9-10-14-33-48.mp4?dl=0>

<https://www.dropbox.com/s/k2jr657sndmj9tj/2020-9-10-14-42-46.mp4?dl=0>

<https://www.dropbox.com/s/emlvmhaza6q2wuk/2020-9-10-14-47-15.mp4?dl=0>

<https://www.dropbox.com/s/bxix4lmu3vj0kbi/2020-10-26-10-58-9.mp4?dl=0>

8.3. Remuneração do Administrador Judicial

REMUNERAÇÃO			
<i>Administrador Judicial</i>	Data do último Recebimento	Nº. de parcelas em atraso	Nº. de parcelas a vencer
Compasso	13.11.2020	0	36
TOTAL			

Não há débitos referente ao pagamento dos honorários da Administradora Judicial.

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 (sete) dias após o protocolo desse RMA.

8.4.3. Trevisan Produção e Comércio de Hortifruti Ltda.

8.4.3.1. Providencias adotadas pela Recuperanda para o enfrentamento da crise

(1.4): a Recuperanda deverá informar quais as providências adotadas para o enfrentamento da crise.

8.4.3.2. Principais clientes/ fornecedores (2.4): a Recuperanda deverá apresentar relação dos principais: (i) clientes e (ii) fornecedores (constando razão social, porcentagem da participação sobre o total).

8.4.3.3. Estudo de mercado. Indicadores (2.6): a Recuperanda deverá apresentar um estudo de mercado demonstrando condições atuais e tendências futuras referente ao seu ramo de atividade.

8.4.3.4. Principais dificuldades (2.7): a Recuperanda deverá informar quais são as principais dificuldades encontradas neste cenário atual de crise.

8.4.3.5. Outras Obrigações (3.1.2.4): a Recuperanda deverá apresentar relatório analítico da rubrica “Adiantamentos de clientes diversos”.

8.4.3.6. Endividamento envolvendo coobrigados (5.5): a Recuperanda deverá apresentar relatório indicando o endividamento com coobrigados (aval de fiança com a identificação de valor e coobrigados).

8.4.3.7. Financiamento ou Empréstimo (DIP) (6.4): a Recuperanda deverá informar a existência de financiamentos ou empréstimos (DIP): destinação de recursos e pagamentos do investidor

8.4.4. Trevisan Agroindustrial LTDA – EPP

8.4.4.1. Providências adotadas pela Recuperanda para o enfrentamento da crise (1.4): a Recuperanda deverá informar quais as providências adotadas para o enfrentamento da crise

8.4.4.2. Principais clientes/ fornecedores (2.4): a Recuperanda deverá apresentar relação dos principais: (i) clientes e (ii) fornecedores (constando razão social, porcentagem da participação sobre o total).

8.4.4.3. Estudo de mercado. Indicadores (2.6): a Recuperanda deverá apresentar um estudo de mercado demonstrando condições atuais e tendências futuras referente ao seu ramo de atividade.

8.4.4.4. Principais dificuldades (2.7): A Recuperanda deverá informar quais são as principais dificuldades encontradas neste cenário atual de crise.

8.4.4.5. Endividamento envolvendo coobrigados (5.5): a Recuperanda deverá apresentar relatório indicando o endividamento com coobrigados (aval de fiança com a identificação de valor e coobrigados).

8.4.4.6. Financiamento ou Empréstimo (DIP) (6.4): a Recuperanda deverá informar a existência de financiamentos ou empréstimos (DIP): destinação de recursos e pagamentos do investidor.

8.5. Cronograma Processual:

CRONOGRAMA PROCESSUAL - 03/11/2020			
Data Estimada	Data da Ocorrência	Evento	Lei 11.101/05
-	26/10/2018	Distribuição da Inicial pela recuperanda pleiteando a Recuperação Judicial	-
-	01/11/2018	Deferimento do processamento do pedido de Recuperação Judicial	Art. 52, Inciso I, II, III, IV e V e § 1º
-	08/11/2018	Publicação do deferimento do processamento no D.O.	-
-	10/01/2019	Apresentação do Plano de Recuperação ao Juízo (60 dias após publicação do deferimento do processamento de recuperação)	Art.53
-	11/12/2018	Publicação do 1º Edital pela Recuperanda	Art. 52, § 1º
-	26/12/2018	Fim do Prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ (15 dias após a publicação do 1º Edital pela Recuperanda)	Art.7, § 1º
-	22/03/2019	Publicação do 2º Edital (45 dias após apresentação de habilitação / divergência)	Art.7, § 2º
-	20/05/2019	Publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ no D.O.	Art. 53 § Único
-	01/04/2019	Fim do prazo para apresentar impugnações ao Juízo (10 dias após a publicação do 2º Edital)	Art. 8
-	19/06/2019	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
-	29/11/2019	Publicação do Edital de convocação para Assembléia Geral de Credores (15 dias de antecedência da realização da AGC)	Art. 56, § 1º
01/04/2019	-	Prazo para a votação do Plano de Recuperação Judicial em AGC (150 dias após o deferimento do processamento da recuperação)	Art. 56, § 1º
11/12/2019	-	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
31/05/2020	-	Expedida Liminar em AI nº 2057541-59.2020.8.26.0000 que prorroga o stay até o fim da quarentena	-
-	-	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 a situação econômico-financeira

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

9.1.3. Treisan Produção e Comércio de Hortifruti Ltda.

Referente aos **COLABORADORES**: O “Quadro de Funcionários” da Recuperanda apresentou variação de 4 colaboradores no período. Em julho de 2020 registrou o total de **53 funcionários**. Já a conta “Prestadores de Serviços” apresentou redução de 46%, equivalente a R\$ 182 mil. Em julho de 2020 registrou o montante de **R\$ 217 mil**.

Os **ÍNDICES DE LIQUIDEZ CORRENTE, SECA e GERAL** apresentaram resultado acima de 1,00, demonstrando capacidade financeira para honrar seus compromissos de **curto e longo prazos**.

No tocante à **RECEITA LIQUIDA DE VENDAS ACUMULADA** do período de janeiro a julho, em análise do ano de 2019 quando comparado com o ano anterior, verifica-se que houve aumento de 81,64%; No ano de 2020, por sua vez, quando comparado com o ano anterior, constata-se aumento de 15,32%. Ressalta-se, assim, o cenário positivo de crescimento.

Já os **CUSTOS ACUMULADOS** do período de janeiro a julho, apresentou os seguintes percentuais de participação em relação a receita líquida de vendas acumulada: (I) Ano de 2018 = 98,41%, (II) Ano de 2019 = 17,79% e (III) Ano de 2020 = 24,67%. Em análise ao ano de 2019 quando comparado com o ano anterior, verifica-se que houve redução de 67,17 pontos percentuais; No ano de 2020, por sua vez, quando comparado com o ano anterior, constata-se aumento de 59,93 pontos percentuais.

O **LUCRO/PREJUÍZO ACUMULADO** do período de janeiro a julho apresentou os seguintes percentuais de participação em relação a receita líquida de vendas acumulada: (I) Ano de 2018 = (37,08) %, (II) Ano de 2019 = 59,96 % e (III) Ano de 2020 = 53,86 %; verifica-se que no ano 2019, quando comparado com o ano anterior, houve variação na ordem de 393,75 pontos percentuais, passando de prejuízo acumulado para lucro acumulado; No 2020, quando comparado com o ano anterior, constata-se aumento de 3,58 pontos percentuais no lucro acumulado; porém ainda se faz necessário continuar com as ações objetivando cada vez mais melhorar o ponto de equilíbrio entre receitas e custos/despesas.

9.1.4. Trevisan Agroindustrial LTDA – EPP

COLABORADORES: O “Quadro de Funcionários” da Recuperanda não apresentou variação no período sob análise. Em julho de 2020 registrou o total de **36 funcionários**. Já a conta “Prestadores de Serviços” apresentou redução de 25%, equivalente a R\$ 16 mil. Em julho de 2020 registrou o montante de **R\$ 46 mil**.

Os **ÍNDICES DE LIQUIDEZ CORRENTE, SECA e GERAL** apresentaram resultado abaixo de 1,00, demonstrando dificuldade financeira para honrar seus compromissos de **curto e longo prazos**; este cenário demonstra o motivo pelo qual a Recuperanda se socorreu do instituto da Recuperação Judicial.

A **RECEITA LÍQUIDA DE VENDAS ACUMULADA** do período de janeiro a julho, em análise do ano de 2019 quando comparado com o ano anterior, aumentou 26,05%; No ano de 2020, quando comparado com o ano anterior, constata-se aumento de 16,72%. Ressalta-se, assim, o cenário positivo de crescimento.

Já os **CUSTOS ACUMULADOS** do período de janeiro a julho apresentaram os seguintes percentuais de participação em relação a receita líquida de vendas acumulada: (I) Ano de 2018 = 54,89%, (II) Ano de 2019 = 47,18% e (III) Ano de 2020 = 52,46%. Em análise do ano de 2019, quando comparado com o ano anterior, verifica-se um aumento de 8,34 pontos percentuais; No ano de 2020, quando comparado com o ano anterior, constata-se aumento de 29,81 pontos percentuais.

O **LUCRO/PREJUÍZO ACUMULADO** do período de janeiro a julho apresentou os seguintes percentuais de participação em relação a receita líquida de vendas acumulada: (I) Ano de 2018 = (111,57) %, (II) Ano de 2019 = (44,76) % e (III) Ano de 2020 = (29,54) %; Verifica-se que no ano 2019, quando comparado com o ano anterior, houve variação na ordem de 49,43 pontos percentuais, reduzindo o prejuízo acumulado; No 2020, quando comparado com o ano anterior, constata-se redução de 22,96 pontos percentuais; Assim,

apesar da constante redução nos prejuízos acumulados, ainda se faz necessário continuar com as ações objetivando cada vez mais melhorar o ponto de equilíbrio entre receitas e custos/despesas.

9.1.5. Produtores rurais

ARECEITA LÍQUIDA DE VENDAS ACUMULADA do período de janeiro a julho, em análise do ano de 2019 quando comparado com o ano anterior, reduziu 20,01%; No ano de 2020, quando comparado com o ano anterior, constata-se redução de 10,77%.

Os **CUSTOS ACUMULADOS** do período de janeiro a julho apresentaram os seguintes percentuais de participação em relação a receita líquida de vendas acumulada:

(I) Ano de 2018 = 98,34%, (II) Ano de 2019 = 63,72% e (III) Ano de 2020 = 155,63%. Em análise do ano de 2019, quando comparado com o ano anterior, verifica-se a redução de 48,17 pontos percentuais; No ano de 2020, quando comparado com o ano anterior, constata-se aumento de 117,96 pontos percentuais.

O **LUCRO/PREJUÍZO ACUMULADO** do período de janeiro a julho apresentou os seguintes percentuais de participação em relação à receita líquida de vendas acumulada: (I) Ano de 2018 = 1,66 %, (II) Ano de 2019 = 32,58 % e (III) Ano de 2020 = (59,89) %; Verifica-se que no ano 2019, quando comparado com o ano anterior, houve aumento do lucro acumulado na ordem de 1.472,94 pontos percentuais; No ano de 2020, quando comparado com o ano anterior, constata-se redução, passando para prejuízo acumulado de 264,01 pontos percentuais. Destaca-se a necessidade contínua de se buscar ações objetivando melhorar o ponto de equilíbrio entre receitas e despesas.

Conclui-se, por fim, com base nos documentos analisados, que a Recuperanda se encontra em atividade regular.

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

Ribeirão Preto, 24 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