

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

Recuperação Judicial nº 1001257-98.2018.8.26.0588

Grupo Trevisan

Incidente processual nº 0000390-88.2019.8.26.0588

COMPASSO ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL LTDA, Administradora Judicial nomeada na Recuperação Judicial em epígrafe vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, em atenção à obrigação disposta na letra 'c', inciso II, do artigo 22 da Lei nº 11.101/2005, apresentar o Relatório Mensal de Atividades ("RMA") referente aos meses de **outubro a dezembro de 2019**, nos termos que seguem anexo.

Termos em que,

Pede deferimento.

Ribeirão Preto, 22 de abril de 2020.

Antonio Tasso Ferreira
CRC 1SP123694/0-7

Felipe Barbi Scavazzini
OAB/SP 314.496

Mauricio Suriano
OAB/SP 190.293

Marilia Volpe Zanini Mendes Batista
OAB/SP 167.562

Grupo Trevisan

Recuperação Judicial nº. 1001257-98.2018.8.26.0588

RMA - Relatório Mensal de Atividades

Outubro a Dezembro de 2019

Sumário

1. Situação Patrimonial – Balanço Patrimonial	3
1.1. Trevisan Produção e Comércio de Hortifruti Ltda.....	3
1.1.4. Índices que Analisam o Passivo.....	12
1.1.4.1. Endividamento geral.....	12
1.1.5. Liquidez Corrente, Seca e Geral.....	13
1.1.6. Ciclo Operacional e Financeiro.....	15
1.1.7. Gestão de Capital.....	18
1.2. Trevisan Agroindustrial LTDA – EPP.....	26
1.2.4. Índices que Analisam o Passivo.....	33
1.2.4.1. Endividamento Geral.....	33
1.2.5. Ciclo Operacional e Financeiro.....	36
1.2.6. Gestão de Capital.....	39
2. Produtores Rurais	45
2.1. José Carlos Trevisan.....	45
2.2. Luiz Roberto Trevisan.....	47
2.3. Osmar Trevisan.....	49
3. Demonstração de Fluxo de Caixa	52
4. Situação fiscal – Federal, Estadual e Municipal	53
5. Considerações Finais	54

1. Situação Patrimonial – Balanço Patrimonial

Como forma de apresentar a situação econômica e financeira da Recuperanda, seguem as informações compiladas das demonstrações contábeis e demais relatórios administrativo-operacionais obtidos por meio dos documentos pela empresa entregues. Estão apresentados abaixo, de forma comparativa, referente aos meses **de setembro a dezembro de 2019**.

1.1. Trevisan Produção e Comércio de Hortifruti Ltda.

1.1.1. Ativo

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

ATIVO							
Rubricas	Nota	9/2019	10/2019	11/2019	12/2019	Variação	
		R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Ativo circulante							
Caixa e equivalentes de caixa	1.1.1.1	2.386.650	1.931.095	659.593	1.254.580	(1.132.070)	-47,43
Contas a receber	1.1.1.2	12.261.095	9.111.895	7.606.022	5.450.246	(6.810.849)	-55,55
Estoques	1.1.1.3	5.304.634	6.615.558	8.404.206	8.065.434	2.760.800	52,05
Outros créditos	1.1.1.4	27.458.310	30.391.494	31.735.016	32.518.778	5.060.468	18,43
Total do ativo circulante		47.410.689	48.050.042	48.404.837	47.289.038	(121.651)	-0,26
Ativo não circulante							
Realizável a longo prazo							
Outros ativos não circulantes	1.1.1.4	995.693	995.693	995.693	995.693	-	-
Depósito Judicial		45.329	45.329	45.329	45.329	-	-
Investimentos		-	-	-	650	650	-
Imobilizado	1.1.4.5	10.561.176	10.838.943	10.991.647	8.603.729	(1.957.447)	-18,53
Total ativo não circulante		11.602.198	11.879.965	12.032.669	9.645.401	(1.956.797)	-16,87
TOTAL		59.012.887	59.930.007	60.437.506	56.934.439	(2.078.448)	-3,52

1.1.1.1. Caixa e Equivalentes de Caixa

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

CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA						
Rubricas	9/2019	10/2019	11/2019	12/2019	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Caixa	16.621	41.050	35.353	10.336	(6.285)	-37,81
Banco do Brasil S/A	9.485	9.005	13.558	11.956	2.471	26,05
Banco Itaú S/A	-	2	-	-	-	-
Banco Santander S/A	-	-	-	100	100	-
Banco Sicoob – Sacramento	507.712	532.226	37.743	104.320	(403.392)	-79,45
Banco Sicoob – Agro Cred	-	-	-	816	816	0,00
Credisan – Coop. de Crédito 201854-3	657	236.781	11.052	155.488	154.831	23576,5
Aplicação Banco Safra – Poupança	31.035	31.035	31.035	-	(31.035)	-100,00
Aplicação Coop Cred Rural Reg. Mogiana	1.782.880	1.042.880	492.880	142.880	(1.640.000)	-91,99
Aplicação Safra - Sim SAF Cap. M Inst.	-	-	-	828.618	828.618	-
Aplicação Safra - Sim SAF Cap. M Inst.	37.097	37.097	37.097	-	(37.097)	-100,00
Banco Bradesco S/A	513	369	225	66	(447)	-87,12
Credisan - Capital Social - 201854-3	50	50	50	-	(50)	-100,00
Sicoob Sacramento - Capital Social 3165-8	600	600	650	-	(600)	-100,00
TOTAL	2.386.650	1.931.095	659.593	1.254.580	(1.132.070)	-47,43

Análise: A rubrica “Caixa e equivalentes de caixa” registrou redução de 47%, correspondente a R\$ 1.132 mil, registrada principalmente na conta “Aplicação Coop Cred Rural Reg. Mogiana”. Em dezembro de 2019 o montante alcançou o valor de **R\$ 1.255 mil**, em decorrência na queda das receitas.

1.1.1.2. 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						
Rubricas	9/2019	10/2019	11/2019	12/2019	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Clientes a Receber	12.261.095	9.111.895	7.606.022	5.450.246	(6.810.849)	-55,55
TOTAL	12.261.095	9.111.895	7.606.022	5.450.246	(6.810.849)	-55,55

Análise: A rubrica “Contas a receber” registrou redução de 55%, equivalente a R\$ 6.811 mil. Em dezembro de 2019 alcançou o montante de **R\$ 5.450 mil**, em decorrência da redução de recebimentos no período.

1.1.1.3. Estoques

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

ESTOQUES						
<i>Rubricas</i>	9/2019	10/2019	11/2019	12/2019	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Cultivo - Batata	3.606.988	2.597.266	4.582.970	4.656.103	1.049.115	29,09
Cultivo - Cebola	499.360	340.373	-	-	(499.360)	-100,00
Cultura - Cenoura	-	-	-	95.282	95.282	0,00
Cultura - Soja	-	-	-	61.771	61.771	0,00
Adubo	-	243.348	250.122	631.957	631.957	0,00
Insumos p/ Agricultura	219.055	888.231	808.023	493.823	274.768	125,43
Material de Embalagem	-	-	-	20.112	20.112	0,00
Sementes	979.230	2.546.340	2.763.091	2.106.386	1.127.156	115,11
TOTAL	5.304.633	6.615.558	8.404.206	8.065.434	2.760.801	52,05

Análise: A rubrica “Estoque” registrou aumento de 52%, equivalente a R\$ 2.761 mil. Em dezembro de 2019 apresentou o valor de **R\$ 8.065 mil**, devido ao final do período da safra e formação de novos cultivos.

1.1.1.4. 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>	9/2019	10/2019	11/2019	12/2019	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Títulos de capitalização	137.992	137.992	132.958	132.958	(5.034)	-3,65
Cheques em cobrança	2.236.981	2.236.981	2.236.981	2.236.981	-	-
Adiantamento a fornecedores	56.623	711.491	450.738	238.800	182.177	321,73
Adiantamento a funcionários	19.807	18.794	65.776	19.001	(806)	-4,07
José Carlos Trevisan e Outros	24.847.293	27.261.377	28.831.377	29.877.682	5.030.389	20,25
Impostos a recuperar	1.384	-	-	-	(1.384)	-100,00
Despesas antecipadas	32.530	24.859	17.186	13.356	(19.174)	-58,94
Ativo Imobilizado para Entrega Futura	125.700	-	-	-	(125.700)	-100,00
Total circulante	27.458.310	30.391.494	31.735.016	32.518.778	5.060.468	18,43
Empréstimo Agroindustrial Ltda.	995.693	995.693	995.693	995.693	-	-
Total não circulante	995.693	995.693	995.693	995.693	-	-
TOTAL	28.454.003	31.387.187	32.730.709	33.514.471	5.060.468	14,29

Análise: A rubrica “Outros créditos” registrou crescimento de 14%, correspondente a R\$ 5.060 mil, decorrente, principalmente, do aumento na conta “José Carlos Trevisan e Outros”. Assim, em dezembro de 2019 alcançou o montante de **R\$ 33.514 mil**.

A Recuperanda deverá justificar o crescimento da conta “José Carlos Trevisan e Outros”.

1.1.1.5. 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>	9/2019	10/2019	11/2019	12/2019	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Imóveis	955.858	955.858	1.001.933	3.376.416	2.420.558	253,23
Bens em operação	7.098.765	7.098.765	7.107.973	7.140.535	41.770	0,59

Imobilizado em andamento	3.057.008	3.334.775	3.408.975	1.057.791	(1.999.217)	-65,40
(-) Depreciação	553.370	553.370	553.370	2.973.928	2.420.558	437,42
Intangível	2.915	2.915	2.915	2.915	-	-
TOTAL	10.561.176	10.838.943	10.991.647	8.603.729	(1.957.447)	-18,53

Análise: A rubrica “Imobilizado” apresentou redução de 18,5%, equivalente a R\$ 1.957 mil. Essa queda é reflexo da queda na conta “Imobilizado em andamento” e do crescimento da conta “Imóveis”. Tal fato demonstra que alguma construção foi finalizada no período, justificando também o crescimento da conta “Depreciação”. Assim, em dezembro de 2019 a rubrica apresentou montante de R\$ 8.604 mil.

1.1.2. 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 E PATRIMÔNIO LÍQUIDO							
Rubricas	Nota	9/2019	10/2019	11/2019	12/2019	Variação	
Passivo circulante		R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Empréstimos e financiamentos		11.624.275	11.900.337	11.900.337	11.899.217	274.942	2,37
Fornecedores		12.555.242	12.663.975	13.033.294	12.873.868	318.626	2,54
Obrigações trabalhistas		124.452	130.592	150.493	153.288	28.836	23,17
Obrigações tributárias		1.648.068	1.528.220	1.392.375	1.466.609	(181.459)	-11,01
Outras obrigações		3.520.343	3.542.281	3.512.917	3.855.477	335.134	9,52
Total do passivo circulante		29.472.380	29.765.405	29.989.416	30.248.459	776.079	2,63
Passivo não circulante							
Outras Obrigações		35.091	35.091	35.091	35.016	(75)	-0,21
Total do passivo não circulante		35.091	35.091	35.091	35.016	(75)	-0,21
Patrimônio líquido							
Capital Social		2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000	-	-
Lucro/(Prejuízo) acumulado	1.1.2.1	27.505.416	28.129.511	28.412.999	24.650.964	(2.854.452)	-10,38

Total do patrimônio líquido		29.505.416	30.129.511	30.412.999	26.650.964	(2.854.452)	-9,67
TOTAL		59.012.887	59.930.007	60.437.506	56.934.439	(2.078.448)	-3,52

1.1.2.1. Lucro/Prejuízo Acumulado

LUCRO/PREJUÍZO ACUMULADO						
Rubricas	9/2019	10/2019	11/2019	12/2019	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Lucro/Prejuízo Acumulado	27.505.416	28.129.511	28.412.999	24.650.964	(2.854.452)	-10,38
TOTAL	27.505.416	28.129.511	28.412.999	24.650.964	(2.854.452)	-10,38

Análise: A rubrica “Lucro/Prejuízo acumulado” apresentou redução de 10%, equivalente a R\$ 2.854 mil, registrando lucro acumulado de R\$ 24.651 mil em dezembro de 2019.

A Recuperanda deverá justificar a redução no lucro acumulado que até novembro de 2019 apresentava crescimento.

1.1.3. Demonstração do Resultado do Período

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

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO							
Rubricas	Nota	9/2019	10/2019	11/2019	12/2019	Variação	
		R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Receita líquida de vendas	1.1.3.1	4.252.113	2.521.524	1.904.915	1.520.809	(2.731.304)	-64,23
Custo dos produtos vendidos	1.1.3.2	(2.044.291)	(26.402)	(489.687)	(1.879.077)	165.214	-8,08
Lucro Bruto		2.207.822	2.495.122	1.415.228	(358.268)	(2.566.090)	-116,23

Despesas gerais e administrativas	1.1.3.3	(814.092)	(1.028.542)	(886.481)	(3.051.504)	(2.237.412)	274,84
Despesas com pessoal		(288.441)	(290.598)	(254.249)	(287.560)	881	-0,31
Outras receitas / (despesas) operacionais		4.339	44	842	4.206	(133)	-3,09
Lucro (prejuízo) antes do resultado financeiro		1.109.628	1.176.026	275.340	(3.693.126)	(4.802.754)	-432,83
Resultado financeiro		(164.883)	(551.931)	(7.275)	(68.909)	95.974	-58,21
Lucro antes dos impostos		944.745	624.095	268.065	(3.762.035)	(4.706.780)	-498,21
Imposto de renda e contribuição social		-	-	-	-	-	-
Lucro/Prejuízo líquido do exercício		944.745	624.095	268.065	(3.762.035)	(4.706.780)	-498,21

1.1.3.1. Receita Líquida de Vendas

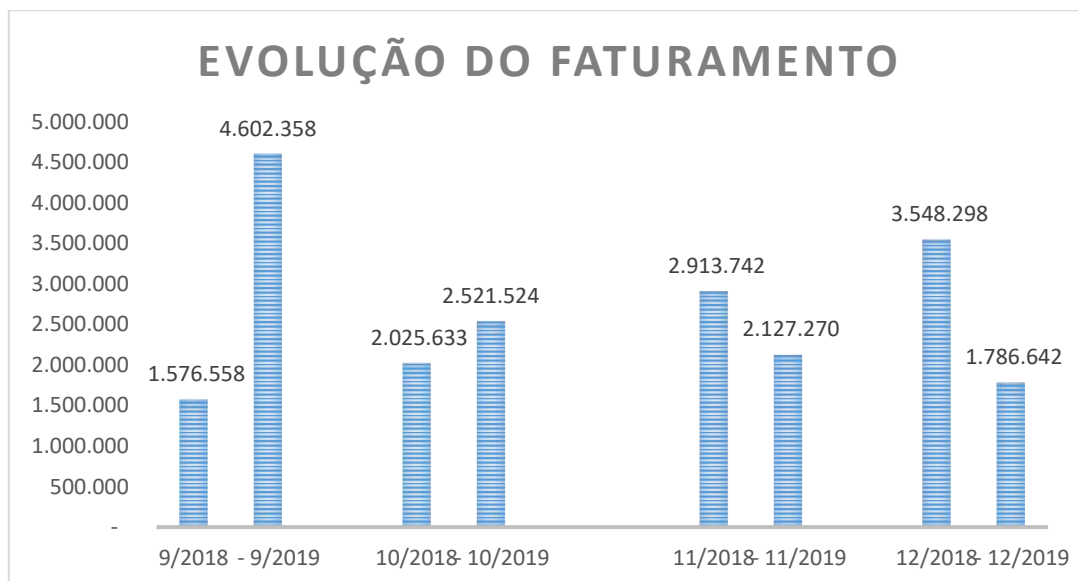
Definição: Esse grupo apresenta todas as receitas operacionais (vendas/serviços) deduzidas dos respectivos impostos, devoluções e outros abatimentos.

COMPOSIÇÃO RECEITA LÍQUIDA DE VENDAS						
Rubricas	9/2019	10/2019	11/2019	12/2019	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	%
(+) Venda de produtos	3.524.203	2.411.999	1.878.640	1.672.162	(1.852.041)	-52,55
(+) Produção agrícola	-	-	257.000	-	-	-
(+) Venda de mercadoria	1.083.550	110.490	-	114.600	(968.950)	-89,42
(-) Vendas canceladas	(5.395)	(965)	(8.370)	(120)	5.275	-97,77
(-) Desconto Concedidos Vendas	-	-	(222.355)	(65.656)	(65.656)	-
(-) Impostos sobre vendas	(350.244)	-	-	(200.178)	150.067	-42,85
TOTAL	4.252.113	2.521.524	1.904.915	1.520.809	(2.731.304)	-64,23

Análise: A rubrica “Receita líquida de vendas” registrou queda de 64%, equivalente a R\$ 2.731 mil. Em dezembro de 2019 alcançou o montante de **R\$ 1.521 mil**.

Ressalta-se que não houve lançamento de impostos sobre vendas nos meses de outubro e novembro de 2019. A Recuperanda deverá justificar a ausência de lançamentos.

Ainda, quando comparado o período de 2018 com 2019 verifica-se oscilação no faturamento entre os meses, conforme gráfico:



Análise: Apurou-se, em 2018, um total acumulado de R\$ 10.064 mil. Em 2019 foi majorado para R\$ 11.037, registrando um crescimento de 10%, equivalente a **R\$ 973 mil.**

1.1.3.2. Custos

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

CUSTOS						
Rubricas	9/2019	10/2019	11/2019	12/2019	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Custo dos produtos vendidos	(2.044.291)	(26.402)	(489.687)	(1.879.077)	165.214	-8,08
TOTAL	(2.044.291)	(26.402)	(489.687)	(1.879.077)	165.214	-8,08

Análise: A rubrica “Custo” registrou redução de 8%, equivalente a R\$ 165 mil. Em dezembro de 2019 alcançou o montante de **R\$ 1.879 mil.**

Entretanto, verifica-se que a relação “Custo/Receita” não está linear, apresentando variações significativas, conforme quadro apresentado abaixo:

CUSTO SOBRE A RECEITA						
<i>Rubricas</i>	9/2019	10/2019	11/2019	12/2019	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Receita	4.252.113	2.521.524	1.904.915	1.520.809	(2.731.304)	-64,23
Custo dos produtos vendidos	(2.044.291)	(26.402)	(489.687)	(1.879.077)	165.214	-8,08
<i>Fórmula</i>	%	%	%	%	%	
(CUSTO/RECEITA)	48	1	26	124	75,48	157,00

Análise: A Recuperanda deverá apresentar justificativa para as variação significativa dos custos no período, assim como sua desproporcionalidade com a receita, com ênfase no custo do mês de outubro de 2019.

1.1.3.3. Despesas Gerais e Administrativas

Definição: “Despesas gerais e administrativas” são gastos gerais, que não estão diretamente relacionados à produção, como, por exemplo, despesas com viagens, veículos e depreciação/amortização.

DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS						
<i>Rubricas</i>	9/2019	10/2019	11/2019	12/2019	Variação:	
	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Despesas gerais e administrativas	(814.092)	(1.028.542)	(886.481)	(3.051.504)	(2.237.412)	274,84
TOTAL	(814.092)	(1.028.542)	(886.481)	(3.051.504)	(2.237.412)	274,84

Análise: A rubrica “Despesas gerais e administrativas” apresentou aumento de 275%, equivalente a R\$ 2.237 mil. Em dezembro de 2019 alcançou o montante de **R\$ 3.052 mil.**

A variação significativa deve-se ao lançamento no valor de R\$ 2.421 mil relativo à depreciação integral de bens do ativo imobilizado incorporados em dezembro de 2019, referente ao item que estava em construção do Prédio Alho, no município de Sacramento, no mesmo montante depreciado. Conforme explicado pela Recuperanda, tal lançamento atende ao Art. 314 do RIR 99: “Os bens do ativo permanente imobilizado, exceto a terra nua, adquiridos por pessoa jurídica que explore a atividade rural (art. 58), para uso nessa atividade, poderão ser depreciados integralmente no próprio ano de aquisição”.

1.1.4. Índices que Analisam o Passivo

1.1.4.1. Endividamento geral

Definição: O Indicador de “Endividamento Geral” demonstra o quanto a Recuperanda possui de capital de terceiros financiando o seu ativo.

ENDIVIDAMENTO GERAL						
<i>Rubricas</i>	9/2019	10/2019	11/2019	12/2019	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Passivo circulante - PC	29.472.380	29.765.405	29.989.416	30.248.459	776.079	2,63
Passivo não circulante - PNC	35.091	35.091	35.091	35.016	(75)	-0,21
Total do passivo	29.507.471	29.800.496	30.024.507	30.283.475	776.004	2,63
Ativo - AT	59.012.887	59.930.007	60.437.506	56.934.439	(2.078.448)	-3,52
<i>Fórmula</i>						%
(PC + PNC) / AT	0,50	0,50	0,50	0,53	0,03	6,38

Análise: O índice que “Endividamento Geral” não apresentou variação significativa no período. Em dezembro de 2019 registrou a marca de 0,53, demonstrando que o “Ativo” da Recuperanda continua superior às suas obrigações.

1.1.4.2. Composição do Endividamento

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

COMPOSIÇÃO DO ENDIVIDAMENTO						
Rubricas	9/2019	10/2019	11/2019	12/2019	Variação:	
	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Passivo circulante - PC	29.472.380	29.765.405	29.989.416	30.248.459	776.079	2,63
Passivo não circulante - PNC	35.091	35.091	35.091	35.016	(75)	-0,21
Total do passivo	29.507.471	29.800.496	30.024.507	30.283.475	776.004	2,63
Fórmula	%	%	%	%	%	%
PC / (PC + PNC)	99,88	99,88	99,88	99,88	-	-

Análise: Não houve variação no índice de “Composição do Endividamento” no período. Em dezembro de 2019 indicou que 99,88%, ou seja, quase a totalidade de suas dívidas estão concentradas no curto prazo.

1.1.5. Liquidez Corrente, Seca e Geral

1.1.5.1. 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	9/2019	10/2019	11/2019	12/2019	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Ativo circulante - AC	47.410.689	48.050.042	48.404.837	47.289.038	(121.651)	-0,26
Passivo circulante - PC	29.472.380	29.765.405	29.989.416	30.248.459	776.079	2,63
Fórmula						%

AC / PC	1,61	1,61	1,61	1,56	(0,05)	-2,82
----------------	-------------	-------------	-------------	-------------	---------------	--------------

Análise: O índice de “Liquidez Corrente” não apresentou variação significativa no período, apresentando valor de **1,56**. A Recuperanda demonstra capacidade para honrar com os compromissos de curto prazo.

1.1.5.2. 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>	9/2019	10/2019	11/2019	12/2019	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	%
(+) Ativo circulante - AC	47.410.689	48.050.042	48.404.837	47.289.038	(121.651)	-0,26
(-) Estoques - ES	5.304.634	6.615.558	8.404.206	8.065.434	2.760.801	52,05
(=) AC - ES	42.106.055	41.434.484	40.000.631	39.223.604	(2.882.451)	6,84
Passivo circulante - PC	29.472.380	29.765.405	29.989.416	30.248.459	776.079	2,63
<i>Fórmula</i>						%
(AC - ES) / PC	1,43	1,39	1,33	1,30	(0,13)	-9,24

Análise: O índice de “Liquidez Seca” registrou redução de 9%, devido, principalmente, ao aumento dos estoques. Em dezembro de 2019 alcançou a marca de **1,30**. Ressalta-se que, mesmo com a queda, a Recuperanda continua demonstrando capacidade para honrar com os compromissos de curto prazo, mesmo se for desconsiderados os valores em estoque.

1.1.5.3. Liquidez Geral

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

LIQUIDEZ GERAL						
<i>Rubricas</i>	9/2019	10/2019	11/2019	12/2019	Variação:	
	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Ativo circulante - AC	47.410.689	48.050.042	48.404.837	47.289.038	(121.651)	-0,26
Ativo não circulante - ANC	11.602.198	11.879.965	12.032.669	9.645.402	(1.956.797)	-16,87
(-) Investimentos	-	-	-	650	650	-
(-) Imobilizado	10.561.176	10.838.943	10.991.647	8.603.730	(1.957.447)	-18,53
Subtotal ativo	48.451.711	49.091.064	49.445.859	48.330.060	(121.651)	-0,25
Passivo circulante	29.472.380	29.765.405	29.989.416	30.248.459	776.079	2,63
Passivo não circulante	35.091	35.091	35.091	35.016	(75)	-0,21
Subtotal passivo	29.507.471	29.800.496	30.024.507	30.283.475	776.004	2,63
<i>Fórmula</i>						%
(Subtotal ativo / Subtotal passivo)	1,64	1,65	1,65	1,60	(0,05)	-2,81

Análise: O índice de “Liquidez Geral” não apresentou variação significativa no período. Em dezembro de 2019 seu valor foi de **1,60**, demonstrando que a Recuperanda possui capacidade para liquidar seus compromissos de curto e longo prazo.

1.1.6. Ciclo Operacional e Financeiro

1.1.6.1. Prazo Médio de Recebimento

Definição: O “Prazo Médio de Recebimento” indica quantos dias, em média, a empresa leva para receber suas vendas a prazo.

PRAZO MÉDIO DE RECEBIMENTO						
<i>Rubricas</i>	9/2019	10/2019	11/2019	12/2019	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Contas a receber	12.261.095	9.111.895	7.606.022	5.450.246	(6.810.849)	-55,55
Total contas a receber	12.261.095	9.111.895	7.606.022	5.450.246	(6.810.849)	-55,55

Receita líquida de vendas	4.252.113	2.521.524	1.904.915	1.520.809	(2.731.304)	-64,23
<i>Fórmula</i>	Dias	Dias	Dias	Dias	Dias	%
(Contas a receber/Receita líquida) x 30	87	108	120	108	21	24,28

Análise: O “Prazo médio de recebimento” registrou aumento de 24%, equivalente a 21 dias, influenciado pela queda tanto do “Contas a receber” quanto na “Receita líquida de vendas”. Em dezembro de 2019 alcançou a marca de **108 dias**.

1.1.6.2. Prazo Médio de Estocagem

Definição: O “Prazo Médio de Estocagem” indica quantos dias, em média, a empresa leva para vender seu estoque.

PRAZO MÉDIO DE ESTOCAGEM						
Rubricas	9/2019	10/2019	11/2019	12/2019	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Estoque	5.304.634	6.615.558	8.404.206	8.065.434	2.760.801	52,05
Total estoque	5.304.634	6.615.558	8.404.206	8.065.434	2.760.801	52,05
Custo	2.044.291	26.402	489.687	1.879.077	(165.214)	-8,08
<i>Fórmula</i>	Dias	Dias	Dias	Dias	Dias	%
(Estoque/Custo) x 30	78	7.517	515	129	51	65,41

Análise: O “Prazo médio de estocagem” registrou aumento de 65%, equivalente a 51 dias, influenciado, principalmente, pelo crescimento do “Estoque”. Em dezembro de 2019 alcançou a marca de **129 dias**.

1.1.6.3. Ciclo Operacional

Definição: Compreende a somatória do prazo médio de estocagem e prazo médio de recebimento de cliente, ou seja, representa quanto tempo a empresa leva para recuperar o dinheiro investido na operação.

CICLO OPERACIONAL						
Rubricas	9/2019	10/2019	11/2019	12/2019	Variação	
	Dias	Dias	Dias	Dias	Dias	%
Prazo médio de estocagem – PME	78	7.517	515	129	51	65,41
Prazo médio de recebimento – PMR	87	108	120	108	21	24,28
Fórmula	Dias	Dias	Dias	Dias	Dias	%
(PME + PMR)	165	7.625	635	237	72	43,77

Análise: O “Ciclo Operacional” apresentou crescimento de 44%, equivalente a 72 dias, influenciado pelo crescimento tanto do “Prazo médio de estocagem” quanto do “Prazo médio de recebimento”. Em dezembro de 2019 alcançou a marca de **237 dias**.

1.1.6.4. Prazo Médio de Pagamento

Definição: O “Prazo Médio de Pagamento” indica quanto dias, em média, a empresa leva para pagar seus fornecedores.

PRAZO MÉDIO DE PAGAMENTO						
Rubricas	9/2019	10/2019	11/2019	12/2019	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Contas a pagar	12.555.242	12.663.975	13.033.294	12.873.868	318.626	2,54
Total contas a pagar	12.555.242	12.663.975	13.033.294	12.873.868	318.626	2,54
Custo	2.044.291	26.402	489.687	1.879.077	(165.214)	-8,08
Fórmula	Dias	Dias	Dias	Dias	Dias	%
(Contas a pagar/Custo) x 30	184	14.390	798	206	22	11,55

Análise: O “Prazo médio de pagamento” registrou aumento de 11,5%, equivalente a 22 dias. Em dezembro de 2019 alcançou a marca de **206 dias**.

Em outubro de 2019 o “Prazo médio de pagamento” é extremamente elevado, 14.390 dias, tendo em vista a rubrica “Custo” se mostrar desproporcional quando comparada com os demais meses.

1.1.6.5. Ciclo Financeiro

Definição: Compreende a diferença entre “Ciclo Médio Operacional” e o “Prazo Médio de Pagamento”, ou seja, significa quantos dias a Recuperanda precisa de capital de giro para financiar a operação.

CICLO FINANCEIRO						
<i>Rubricas</i>	9/2019	10/2019	11/2019	12/2019	Variação	
	Dias	Dias	Dias	Dias	Dias	%
Ciclo operacional – CO	165	7.625	635	237	72	43,77
Prazo médio de pagamento – PMP	184	14.390	798	206	22	11,55
<i>Fórmula</i>	Dias	Dias	Dias	Dias	Dias	%
(CO – PMP)	(19)	(6.765)	(163)	31	50	-254,52

Análise: O “Ciclo Financeiro” registrou aumento de 255%, equivalente a 50 dias. Em dezembro de 2019 alcançou a marca positiva de **31 dias**, o que demonstra estar abaixo do ponto de equilíbrio.

1.1.7. Gestão de Capital

1.1.7.1. Capital de Giro Líquido - CGL

Definição: O “CGL” é um indicador de liquidez cujo resultado se apura da subtração entre “Ativo Circulante”, representado pelos recursos disponíveis em curto prazo, e “Passivo Circulante”, representado pelas obrigações e financiamentos em curto prazo.

CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO						
<i>Rubricas</i>	9/2019	10/2019	11/2019	12/2019	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Ativo circulante	47.410.689	48.050.042	48.404.837	47.289.038	(121.651)	-0,26
Passivo circulante	29.472.380	29.765.405	29.989.416	30.248.459	776.079	2,63
Fórmula						
(AC - PC)	17.938.309	18.284.637	18.415.421	17.040.579	(897.730)	-5,00

Análise: O “CGL” registrou redução de 5%, equivalente a R\$ 898 mil, alcançando o montante de **R\$ 17.041 mil** em dezembro de 2019. Observa-se que a Recuperanda não possui dificuldade financeira para honrar com suas obrigações de curto prazo.

1.1.7.2. Necessidade de Capital de Giro - NCGL

Definição: O “NCG” é um indicador que demonstra o montante mínimo que uma empresa deve ter em caixa. Esse valor serve para manter a empresa funcionando, assegurando suas operações necessárias.

Para efeito dessa análise devem ser expurgados os saldos de ativos/passivos circulantes não operacionais - caixa e equivalentes de caixa e empréstimos e financiamentos. Se o resultado desse cálculo for um valor negativo haverá necessidade de buscar capital de giro fora da empresa.

NECESSIDADE DE CAPITAL DE GIRO					
<i>Rubricas</i>	9/2019	10/2019	11/2019	12/2019	Variação

	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	%
(+) Ativo circulante - AC	47.410.689	48.050.042	48.404.837	47.289.038	(121.651)	-0,26
(-) Caixa e equivalente de caixa	2.386.650	1.931.095	659.593	1.254.580	(1.132.070)	-47,43
(=) Ativo circulante operacional – ACO	45.024.039	46.118.947	47.745.244	46.034.458	1.010.419	2,24
(+) Passivo circulante - PC	29.472.380	29.765.405	29.989.416	30.248.459	776.078	2,63
(-) Empréstimos e financiamentos	11.624.275	11.900.337	11.900.337	11.899.217	274.942	2,37
(=) Passivo circulante operacional - PCO	17.848.105	17.865.068	18.089.079	18.349.242	501.136	2,81
<i>Fórmula</i>						%
(ACO - PCO)	27.175.934	28.253.879	29.656.165	27.685.216	509.283	1,87

Análise: A “NCG” não apresentou variação significativa no período, registrando montante de **R\$ 27.685 mil** em dezembro de 2019. Evidencia-se que a Recuperanda não tem necessidade de buscar capital de giro fora da empresa.

1.1.7.3. Saldo em Tesouraria - ST

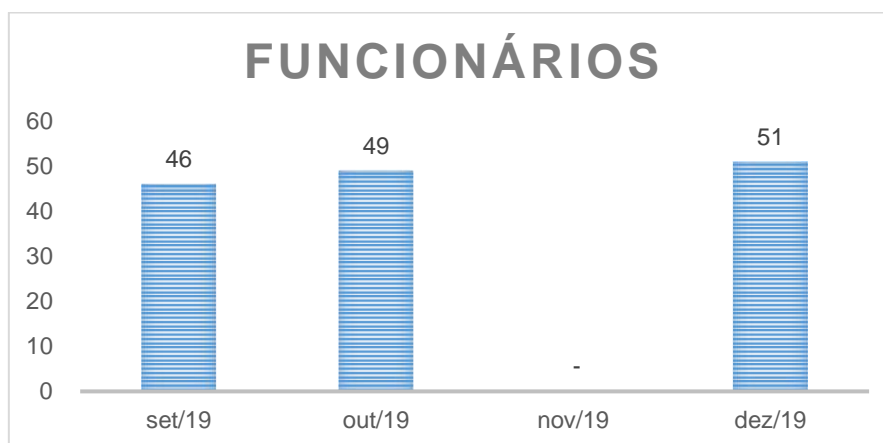
Definição: O “ST” demonstra o montante de recursos de terceiros – empréstimos e financiamentos de curto prazo – para financiar as necessidades líquidas de capital de giro da empresa. Caso o saldo seja positivo deduz-se que a empresa possui folga financeira, se o saldo for negativo significa que recursos financeiros de curto prazo estão financiando as atividades operacionais da empresa.

SALDO EM TESOURARIA						
<i>Rubricas</i>	9/2019	10/2019	11/2019	12/2019	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	%
(+) Caixa e equivalente de caixa - CEC	2.386.650	1.931.095	659.593	1.254.580	(1.132.070)	-47,43
(-) Empréstimos e financiamentos - EF	11.624.275	11.900.337	11.900.337	11.899.217	274.942	2,37
<i>Fórmula</i>						%
(CEC – EF)	(9.237.625)	(9.969.242)	(11.240.744)	(10.644.636)	(1.407.011)	15,23

Análise: O “ST” registrou queda de 15%, equivalente a R\$ 1.407 mil. Em dezembro de 2019 alcançou a marca negativa de **R\$ 10.645 mil**, demonstrando que os recursos financeiros de curto prazo estão financiando as atividades operacionais da empresa.

1.1.8. Colaboradores

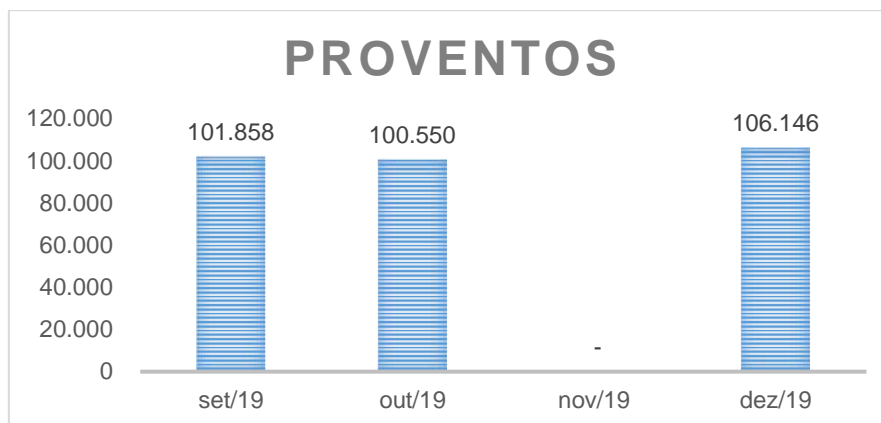
1.1.8.1. Quadro de Funcionários – CLT



Análise: O “Quadro de Funcionários” apresentou redução de 10%, equivalente a 5 funcionários. Em dezembro de 2019 registrou quadro com **51 colaboradores**.

A Recuperanda não apresentou o quadro de funcionários do mês de novembro de 2019, requerendo, desde já, sua entrega.

1.1.8.2. Total de Proventos Mensais

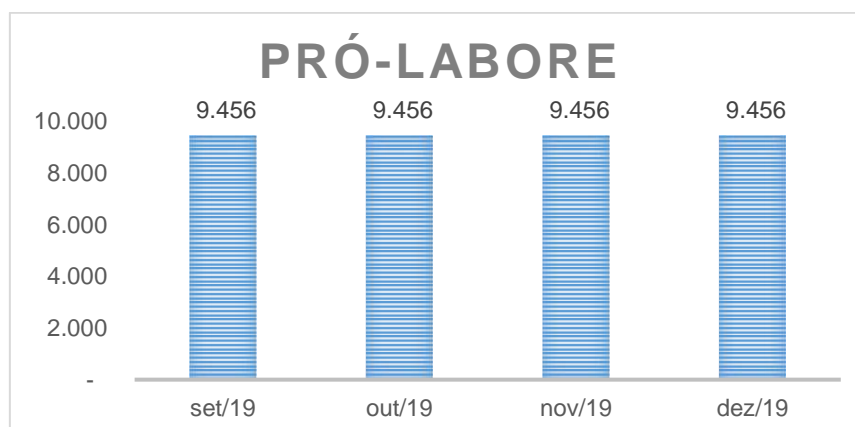


Análise: A conta “Proventos” apresentou crescimento de 4%, equivalente a R\$ 4.288, justificado pelo pagamento da segunda parcela do 13º salário. Dessa forma, em dezembro de 2019, registrou montante de **R\$ 106 mil**.

Não foi apresentado o total de proventos do mês de novembro de 2019, requerendo, desde já, sua entrega.

1.1.8.3. Pró-labore

Definição: Conta de despesa em que se registra os valores pagos aos sócios, a título de trabalho.



Análise: A Recuperanda não apresentou variação no valor pago de *Pró-labore*, registrando montante de R\$ 9 mil em dezembro de 2019.

1.1.8.4. Prestadores de Serviços

PRESTADORES DE SERVIÇOS						
<i>Rubricas</i>	9/2019	10/2019	11/2019	12/2019	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	%
A. Bertogna & Godoi - Contadores Associados Ltda.	4.930	4.954	5.264	10.170	5.240	106,29
ACDC Comercio De Baterias Ltda	-	-	100	-	-	-
Agronegui Precisão Ltda	-	-	21.283	7.875	7.875	-
Aguinaldo Gonçalves Batista	-	-	7.226	3.066	3.066	-
Ana Paula Rezende Souza Sociedade Ind. de Advocacia	5.000	5.000	5.000	5.000	-	-
Antônio Batista Cardoso	300	200	1.920	790	490	163,33
Antônio Carlos Dos Santos 04129933680	-	44.745	-	-	-	-
Aparecida Dos Reis Alves Santana Me	-	-	-	600	600	-
Araxá Ambiental Comercio De Produtos Químicos Ltda	-	-	-	800	800	-
Assoc. Comercial E Industrial De S Jose Do Rio Pardo	-	-	1.000	-	-	-
Auto Pecas JI Divinolândia Ltda	70	200	-	535	465	664,29
Bertogna, Remédio & Panazzolo Sociedade de Advogados	5.000	5.000	5.000	5.000	-	-
Camilo Jose De Oliveira 53517911615	-	-	12.791	9.872	9.872	-
Cão Engenharia Ltda	-	-	11.000	-	-	-
Carlos Alberto Ferreira Tavares 00223629758	-	-	595	-	-	-
Carlos Alberto Pavini 27299007649	2.560	2.660	21.722	22.522	19.962	779,77
Carlos Cesar Ferreira	-	-	1.100	-	-	-
Carlos Henrique Ferreira 04500095640	5.985	11.370	13.037	2.910	(3.075)	-51,38
Certisign Certificadora Digital S/A	-	-	210	-	-	-
Charles Henrique Correa 38279745858	-	-	8.567	2.036	2.036	-
Cia Brasileira De Distribuição 47.508.411/0116-03	-	2.439	-	-	-	-
Cia Brasileira De Distribuição 47.508.411/0116-04	-	400	-	-	-	-
Claudionisio Moratti - Me	-	-	1.165	-	-	-
Cleyson Neves Rodrigues 11629952621	7.985	10.416	11.424	8.794	809	10,13
Climed Clínica De Cardiologia S/S - Me	-	280	-	210	210	-
Clínica Médica De Genova Ltda	-	-	80	-	-	-
Companhia Brasileira De Distribuição (J)	8.938	-	13.245	-	(8.938)	-100,00
Compasso Administração Judicial Ltda	22.500	22.500	22.500	22.500	-	-
Compumais Informática Ltda	320	-	210	-	(320)	-100,00
Dalmaq Balanças	-	-	1.755	-	-	-
Debora Pereira Bernardes 01636184618	1.733	2.256	2.256	2.256	523	30,15
Despachante Joia Ltda Me	-	-	280	-	-	-
Dfcom Desenvolvimento De Software Ltda Me	-	3.200	3.200	3.200	3.200	-
Dito Transporte De Cargas Ltda	45.931	100.648	-	-	(45.931)	-100,00
Edmar Bisinoto Tura 02957092603	9.310	11.336	10.996	1.412	(7.898)	-84,84
Eliana Do Paraíso Silva Garcia - Me	127	-	-	-	(127)	-100,00
Entel Libanon Engenharia De Telecomunicações Ltda	-	-	11.546	-	-	-

Exitus Serviços Empresariais Em Informática Ltda -	5.115	2.557	2.557	-	(5.115)	-100,00
F Henrique & Barbosa Ltda Me	790	-	-	120	(670)	-84,81
Fabio Menossi	-	-	7.336	5.630	5.630	-
Felipe Antônio Sena André 06647329684	500	-	-	-	(500)	-100,00
Fertilab Laboratório De Análises Químicas E Fértil	-	-	-	6.141	6.141	-
Francisco Lepri Junior	488	488	488	2.288	1.800	368,85
Francisco Moura Da Silva 52961737672	4.985	6.636	920	-	(4.985)	-100,00
Gilberto Firmino Da Silva 55086624649	5.330	8.940	11.033	3.805	(1.525)	-28,61
Gilberto Gonçalves Almeida	-	500	-	-	-	-
Hélio Inácio De Carvalho 26009412668	3.845	-	-	-	(3.845)	-100,00
Hotel Flor Do Trevo Ltda - Me	-	1.320	-	2.070	2.070	-
Instituto De Análise E Pesquisas Clínicas De Sacra	-	-	-	754	754	-
Jair Jose Pavini 36064041668	1.920	-	-	-	(1.920)	-100,00
Janaina Aparecida Pimentel 09340158644	-	-	-	3.682	3.682	-
Janine Cristina Martins 09763203635	590	2.670	5.100	1.920	1.330	225,42
Jessica De Oliveira Inácio 10984845682	-	-	2.800	1.800	1.800	-
Joao Batista Alves Moreira & Filho Ltda	-	-	-	120	120	-
Joao Batista Correa 82267952815	-	-	10.850	14.776	14.776	-
Joao Batista Trevizan 07974977817	-	-	9.046	11.991	11.991	-
Joao Pedro De Oliveira Batista	-	-	5.543	-	-	-
Jorge Luiz Borges 26259273649	4.750	8.873	12.621	6.652	1.902	40,04
Jose Aparecido Barion Me 08.083.432/0001-15	-	620	-	-	-	-
Jose Batista Honório 19153473604	5.180	9.072	16.250	10.984	5.804	112,04
Jose Carlos De Oliveira Junior 35880733882	-	14.526	16.869	16.911	16.911	-
Jose Carlos Yanota 10906921880	9.210	12.995	8.380	-	(9.210)	-100,00
Jose De Anchieta Moreira	-	1.600	-	1.550	1.550	-
Jose Marcio Baziles	-	-	778	-	-	-
Jose Maria De Oliveira Junior	-	4.200	-	-	-	-
Jose Ricardo Reis Borges	-	-	3.544	-	-	-
José Ronaldo Boccomino Maldoin Me	1.490	-	-	-	(1.490)	-100,00
Juliano Pimentel 08018184607	10.280	1.403	-	655	(9.625)	-93,63
Julio Goncalves Cintra 06931244663	-	16.066	4.690	-	-	-
Junior Jose Pimentel	-	-	-	6.546	6.546	-
Leandro Rezende Vilas Boas 06481882648	1.330	10.926	13.993	3.747	2.417	181,73
Leda Elenice Roldão De Andrade	-	-	-	-	-	-
Luciano Da Costa Guissoni - Me	8.300	23.040	-	15.980	7.680	92,53
Lucimar De Freitas Ferreira 30409321877 26.934.626/0001-69	-	2.810	-	-	-	-
Luis Felipe N. De Andrade Eireli - Me	640	790	640	790	150	23,44
Luis Felipe Teixeira Borges - Me 21.554.248/0001-74	-	210	-	-	-	-
Luis Henrique Trevisan	7.555	8.410	8.410	8.410	855	11,31
Luiz Omar Pacheco E Cia Ltda	-	-	1.000	1.000	1.000	-
Marco Aurélio Devos Ferreira	9.095	10.673	8.941	9.022	(73)	-0,80
Mecanizza Oleohid. Com. Pecas Ltda	-	-	1.000	-	-	-
Melina Da Silva Pocobello Sousa 30246451874	6.510	14.725	3.150	-	(6.510)	-100,00
Milton Gustavo De Melo Da Cunha Claro 38693824813	12.200	13.032	14.020	13.400	1.200	9,84

Ms Trac Assistência Técnica Autorizada E Representações	-	-	-	1.024	1.024	-
Multicarnes Representações Comerciais Ltda - Me	40.000	26.729	44.809	52.015	12.016	30,04
Mycomp Soluções Em Informática Ltda Me	230	-	-	-	(230)	-100,00
Oswaldo Coutinho Junior - Me	500	-	-	-	(500)	-100,00
Oswaldo Coutinho Junior - Me 21.644.223/0001-61	-	500	-	-	-	-
Otavio Henrique Mengali 31288044860	16.672	10.567	13.761	13.547	(3.125)	-18,74
Padoma Transportes Rodoviário Eireli	72.747	93.686	-	-	(72.747)	-100,00
Pamela Beatriz De Melo 11413753620	-	10.729	12.497	3.288	3.288	-
Paulo Sergio Rezende	-	-	4.910	-	-	-
Paulo Zacarias Ferreira Ude 041.084.609-69	2.793	2.793	2.769	2.169	(624)	-22,34
Pedro Henrique Moreira De Oliveira 11576205665	-	-	2.782	4.666	4.666	-
Picolo Intermediação De Negócios Ltda	1.700	-	-	-	(1.700)	-100,00
Pneuara Pneus Comercio Imp. E Exp. Ltda	-	240	-	-	-	-
Rayanne Fernandes Miranda	-	10.000	-	-	-	-
Regiane Da Silva 38175701803	25.040	3.926	-	-	(25.040)	-100,00
Renata Cristina Pizolato Argondizzi	-	750	-	-	-	-
Rep Relógios Ltda EPP	105	105	105	105	-	-
Rodomar Transportes Ltda	-	-	2.620	325	325	-
Rodrigo Da Silva Auto Eletrica Me 10.774.538/0001-07	-	110	-	-	-	-
S R Righetto	4.017	-	-	-	(4.017)	-100,00
San Marco Automóveis Ltda	-	4.930	4.930	-	-	-
San Marco Veículos Ltda	-	240	170	640	640	-
Sandramar Gomes 93224249668	5.925	8.300	10.247	5.285	(640)	-10,80
Santa Luzia Const. Metálicas E Mont. Ind. Ltda - Me	-	-	-	7.542	7.542	-
Santana Eventos E Locações Eireli	-	1.500	-	-	-	-
Serasa S.A.	2.715	2.715	2.715	2.715	-	-
Soares Serviços E Obras Ltda - Me	6.311	6.311	-	-	(6.311)	-100,00
Sol - Saúde Ocupacional Ltda - Me	-	200	-	400	400	-
Solomaq Ltda	-	-	170	-	-	-
Suporte Consultas Empresariais Ltda - Me	131	131	131	293	162	124,10
T.Q.S. Retifica E Comercio De Motores Eireli	-	2.800	-	-	-	-
Tatiana Silva Baptista Me	-	59.742	-	-	-	-
Terraverde Máquinas Agrícolas Ltda	-	23.072	-	-	-	-
Ubermed Serviços Em Saúde Eireli	-	20.231	-	-	-	-
Ubersan Prestação De Serviços Ltda	-	-	-	3.000	3.000	-
Unimed Uberaba Cooperativa De Trabalho Medico Ltda	2.721	1.937	2.412	2.209	(512)	-18,81
Uniodonto De São Jose Do Rio Pardo - Cooperativa	-	769	53	53	53	-
Vandercy Costa Dias 45271518604	-	1.100	-	-	-	-
Vilmondes Reis Oliveira	-	-	-	1.600	1.600	-
Welida Eduvirges Almeida De Oliveira	998	998	998	-	(998)	-100,00
William Diony De Oliveira	-	-	-	3.682	3.682	-
William Santana Silva 09675128674	-	1.350	-	-	-	-
Zago & Zago Ltda	-	75	-	-	-	-
TOTAL	403.398	701.223	470.509	364.850	(38.548)	-9,56

Análise: A rubrica “Prestadores de Serviços” registrou redução de 9%, equivalente a R\$ 39 mil, em decorrência, principalmente, do menor gasto com transporte: “Dito Transporte De Cargas Ltda” e “Padoma Transportes Rodoviário Eireli”. Em dezembro de 2019 apresentou montante de **R\$ 365 mil**.

1.2. Trevisan Agroindustrial LTDA – EPP

1.2.1. Ativo

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

ATIVO							
Rubricas	Nota	9/2019	10/2019	11/2019	12/2019	Variação	
		R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Ativo circulante							
Caixa e equivalentes de caixa		62.624	113.354	56.852	35.647	(26.977)	-43,08
Contas a receber		279.201	381.693	295.073	258.769	(20.432)	-7,32
Estoques	1.2.1.1	352.521	340.204	284.155	232.642	(119.879)	-34,01
Outros créditos	1.2.1.2	102.512	149.034	395.557	459.490	356.978	348,23
Total ativo circulante		796.858	984.285	1.031.637	986.548	189.690	23,80
Ativo não circulante							
Realizável a longo prazo							
Depósito Judicial		78.162	78.162	78.162	78.162	-	-
Investimentos		-	-	650	650	650	-
Imobilizado		7.462.011	7.467.811	7.486.581	7.486.581	24.570	0,33
Intangível		121.810	121.810	121.810	121.810	-	-
Total ativo não circulante		7.661.983	7.667.783	7.687.203	7.687.203	25.220	0,33
TOTAL		8.458.841	8.652.068	8.718.840	8.673.751	214.910	2,54

1.2.1.1. 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>	9/2019	10/2019	11/2019	12/2019	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Matéria Prima	115.031	80.056	84.026	40.015	(75.016)	-65,21
Material de Embalagem	137.543	142.796	121.734	100.419	(37.124)	-26,99
Produtos Acabados	97.105	113.277	77.005	89.943	(7.162)	-7,38
Mercadorias para revenda	-	-	-	228	228	-
Mercadorias de Consumo	2.842	4.075	1.390	2.037	(805)	-28,31
TOTAL	352.521	340.204	284.155	232.642	(119.879)	-34,01

Análise: A conta “Estoque” registrou redução de 34%, equivalente a R\$ 120 mil, ocasionada, principalmente, pela queda na rubrica “Matéria Prima”. Em dezembro de 2019 apresentou montante de **R\$ 233 mil**.

1.2.1.2. 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>	9/2019	10/2019	11/2019	12/2019	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Títulos de capitalização	19.904	19.904	19.904	19.904	-	-
Adiantamento a fornecedores	18.038	66.380	215.893	319.869	301.831	1673,26
Adiantamento a funcionários	6.475	7.778	39.767	15.329	8.854	136,74
Impostos a recuperar	28.864	28.835	96.947	84.434	55.570	192,52
Despesas antecipadas	29.230	26.138	23.046	19.953	(9.277)	-31,74
TOTAL	102.512	149.034	395.557	459.490	356.978	348,23

Análise: A conta “Outros créditos” registrou crescimento de R\$ 357 mil, equivalente a 348%, decorrente, principalmente, do aumento na rubrica “Adiantamento a fornecedores”. Desse modo, alcançou o montante de **R\$ 459 mil** em dezembro de 2019.

A Recuperanda deverá justificar o crescimento da rubrica “Adiantamento a fornecedores” bem como apresentar relatório analítico dos itens e valores que a compõe.

1.2.2. Passivo e Patrimônio Líquido

Definição: “Passivo” são as obrigações a pagar que a empresa tem com terceiros. “Patrimônio Líquido”, por sua vez, evidência os recursos dos proprietários aplicados na empresa por meio de aumento de capital ou pelo resultado obtido durante a atividade (lucro ou prejuízo).

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO							
Rubricas	Nota	9/2019	10/2019	11/2019	12/2019	Variação	
		R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Passivo circulante							
Empréstimos e financiamentos	1.2.2.1	1.771.767	1.782.283	1.782.283	1.782.283	10.516	0,59
Fornecedores		380.562	368.880	367.809	368.624	(11.938)	-3,14
Obrigações trabalhistas		251.614	256.557	259.866	164.328	(87.286)	-34,69
Obrigações tributárias		381.278	381.966	344.586	345.971	(35.307)	-9,26
Outras obrigações		26.945	20.602	14.967	9.639	(17.306)	-64,23
Total do passivo circulante		2.812.166	2.810.288	2.769.511	2.670.845	(141.321)	-5,03
Passivo não circulante							
Empréstimos e financiamentos	1.2.2.1	6.277.129	6.613.059	6.758.059	7.067.082	789.953	12,58
Total do passivo não circulante		6.277.129	6.613.059	6.758.059	7.067.082	789.953	12,58
Patrimônio líquido							
Capital Social		11.622.000	11.622.000	11.622.000	11.622.000	-	-
Prejuízo acumulado		(12.252.454)	(12.393.279)	(12.430.731)	(12.686.177)	(433.723)	3,54
Total do patrimônio líquido		(630.454)	(771.279)	(808.731)	(1.064.177)	(433.723)	68,80
TOTAL		8.458.841	8.652.068	8.718.840	8.673.751	214.910	2,54

1.2.2.1. 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>	9/2019	10/2019	11/2019	12/2019	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Banco Bradesco	601.286	601.286	601.286	601.286	-	-
Banco Brasil	256.613	256.613	256.613	256.613	-	-
Banco Itaú	987.289	987.289	987.289	987.289	-	-
Banco Safra	287.528	287.528	287.528	287.528	-	-
Banco Santander	95.276	95.276	95.276	95.276	-	-
Banco Sicoob	112.791	123.308	123.308	123.308	10.517	9,32
Caixa Econômica Federal	32.482	32.482	32.482	32.482	-	-
(-) Encargos Financeiros a Transcorrer	(601.498)	(601.498)	(601.498)	(601.498)	-	-
Total circulante	1.771.767	1.782.283	1.782.283	1.782.283	10.517	0,59
AFAC	5.281.437	5.617.367	5.762.367	6.071.390	789.953	14,96
Empréstimo Trevisan Hortifrutil	995.693	995.693	995.693	995.693	-	-
Total não circulante	6.277.129	6.613.059	6.758.059	7.067.082	789.953	12,58
TOTAL	8.048.896	8.395.342	8.540.342	8.849.365	800.470	9,95

Análise: A rubrica de “Empréstimos e financiamentos” apresentou crescimento de 10%, equivalente a R\$ 800 mil. O aumento está registrado, em quase sua totalidade, no longo prazo, especificamente na conta “AFAC” (Adiantamento para futuro aumento de capital). Em dezembro de 2019 registrou montante de **R\$ 8.849 mil**.

1.2.3. Demonstração do Resultado do Período

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

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO							
Rubricas	Nota	9/2019	10/2019	11/2019	12/2019	Variação	
		R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Receita líquida de vendas	1.2.3.1	186.579	234.750	116.667	140.861	(45.718)	-24,50
Custo dos produtos vendidos	1.2.3.2	(118.112)	(142.858)	(68.027)	(91.663)	26.449	-22,39
Lucro Bruto		68.467	91.892	48.640	49.198	(19.269)	-28,14
Despesas gerais e administrativas		(77.820)	(99.410)	(69.770)	(98.254)	(20.434)	26,26
Despesas com pessoal		(106.270)	(111.760)	(99.292)	(92.070)	14.200	-13,36
Despesas com vendas		(1.658)	(1.156)	(5.572)	(9.127)	(7.469)	450,72
Outras receitas / (despesas) operacionais		-	331	82.588	150	150	0,00
Prejuízo antes do resultado financeiro		(117.281)	(120.103)	(43.406)	(150.103)	(32.822)	27,99
Resultado financeiro		(1.593)	(12.402)	(934)	(14.069)	(12.476)	783,16
Lucro antes dos impostos		(118.874)	(132.505)	(44.340)	(164.172)	(45.298)	38,11
Imposto de renda e contribuição social		-	-	-	(91.274)	(91.274)	-
Prejuízo líquido do exercício	1.2.3.3	(118.874)	(132.505)	(44.340)	(255.446)	(136.572)	114,89

1.2.3.1. Receita Líquida de Vendas

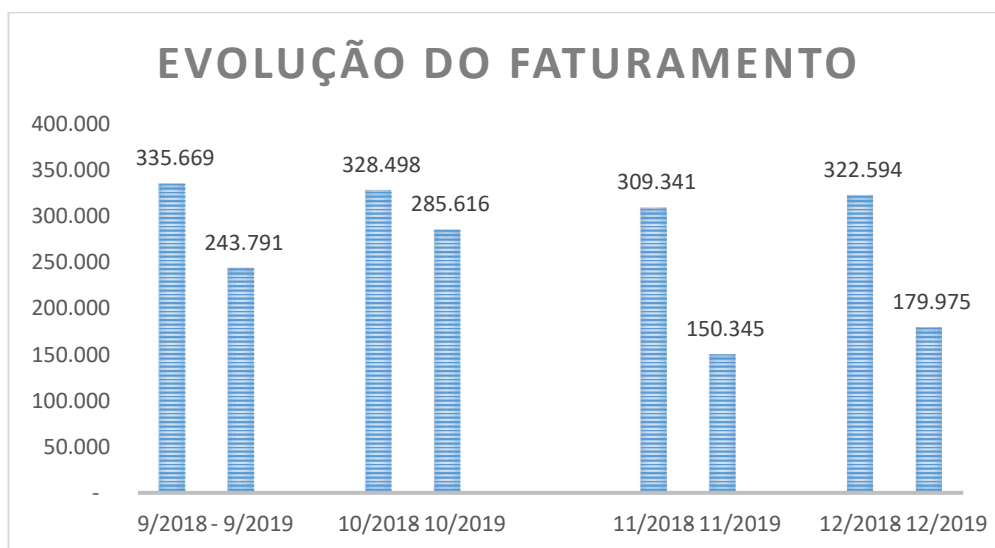
Definição: Esse grupo apresenta todas as receitas operacionais (vendas/serviços) deduzidas dos respectivos impostos, devoluções e outros abatimentos.

RECEITA LÍQUIDA DE VENDAS						
Rubricas	9/2019	10/2019	11/2019	12/2019	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Venda de produtos	274.862	320.850	173.145	202.490	(72.372)	-26,33
(-) Vendas canceladas/descontos concedidos	(27.414)	(14.265)	(14.941)	(16.899)	10.515	-38,36
(-) Impostos sobre vendas	(60.869)	(71.835)	(41.537)	(44.730)	16.139	-26,51
TOTAL	186.579	234.750	116.667	140.861	(45.718)	-24,50

Análise: A rubrica “Receita líquida de vendas” apresentou queda de no 24%, equivalente a R\$ 46 mil, decorrente, principalmente, da redução na “Venda de produtos”.

Em dezembro de 2019 alcançou o montante de **R\$ 141 mil**.

Ao ser comparado o mesmo período dos anos de 2018 e 2019 verifica-se redução no faturamento, conforme o gráfico:



Análise: Verifica-se que em 2018 o acumulado era de R\$ 1.296 mil, enquanto em 2019 caiu para R\$ 860 mil, constatando uma redução de **R\$ 436 mil**, equivalente a 34% do faturamento.

A Recuperanda deverá apresentar o motivo para queda do faturamento no período.

1.2.3.2. Custos

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

CUSTOS						
Rubricas	9/2019	10/2019	11/2019	12/2019	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Custo dos produtos vendidos	(118.112)	(142.858)	(68.027)	(91.663)	26.449	-22,39
TOTAL	(118.112)	(142.858)	(68.027)	(91.663)	26.449	-22,39

Análise: O “Custo” registrou redução de 22%, equivalente a R\$ 26 mil. Em dezembro de 2019 alcançou o montante de **R\$ 92 mil**.

A relação “Custo/Receita” está linear, apresentando pequenas variações, conforme quadro apresentado abaixo:

CUSTO SOBRE A RECEITA						
Rubricas	9/2019	10/2019	11/2019	12/2019	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Receita	186.579	234.750	116.667	140.861	(45.718)	-24,50
Custo dos produtos vendidos	(118.112)	(142.858)	(68.027)	(91.663)	26.449	-22,39
Fórmula	%	%	%	%	%	%
(CUSTO / RECEITA)	63	61	58	65	1,77	2,80

1.2.3.3. Prejuízo Líquido do Exercício

PREJUÍZO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO						
Rubricas	9/2019	10/2019	11/2019	12/2019	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Prejuízo líquido do exercício	(118.874)	(132.505)	(44.340)	(255.446)	(136.572)	114,89
TOTAL	(118.874)	(132.505)	(44.340)	(255.446)	(136.572)	114,89

Análise: O “Prejuízo Líquido do exercício” continua apresentando crescimento, alcançando o montante negativo de **R\$ 255 mil** em dezembro de 2019.

A Recuperanda mantém-se em prejuízo, devendo justificar o motivo de seu crescimento.

1.2.4. Índices que Analisam o Passivo

1.2.4.1. Endividamento Geral

Definição: O Indicador de “Endividamento Geral” demonstra o quanto a Recuperanda possui de capital de terceiros financiando o seu ativo.

ENDIVIDAMENTO GERAL						
<i>Rubricas</i>	9/2019	10/2019	11/2019	12/2019	Variação:	
	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Passivo circulante - PC	2.812.166	2.810.288	2.769.511	2.670.845	(141.320)	-5,03
Passivo não circulante - PNC	6.277.129	6.613.059	6.758.059	7.067.082	789.953	12,58
Total do passivo	9.089.295	9.423.347	9.527.571	9.737.928	648.633	7,14
Ativo - AT	8.458.841	8.652.068	8.718.840	8.673.751	214.910	2,54
<i>Fórmula</i>						%
(PC + PNC) / AT	1,07	1,09	1,09	1,12	0,05	4,48

Análise: O indicador “Endividamento Geral” não apresentou variação significativa no período. Em dezembro de 2019 registrou valor de **1,12**, demonstrando que todo “Ativo” da Recuperanda é financiado por terceiros.

1.2.4.2. Composição do Endividamento

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

COMPOSIÇÃO DO ENDIVIDAMENTO						
<i>Rubricas</i>	9/2019	10/2019	11/2019	12/2019	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Passivo circulante - PC	2.812.166	2.810.288	2.769.511	2.670.845	(141.320)	-5,03
Passivo não circulante - PNC	6.277.129	6.613.059	6.758.059	7.067.082	789.953	12,58
Total do passivo	9.089.295	9.423.347	9.527.571	9.737.928	648.633	7,14

<i>Fórmula</i>							%
PC / (PC + PNC)	0,31	0,30	0,29	0,27	(0,04)		-11,35

Análise: O índice de “Composição do Endividamento” não apresentou variação significativa. Em dezembro de 2019 registrou **27%** das obrigações da Recuperanda no curto prazo.

1.2.4.3. 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>	9/2019	10/2019	11/2019	12/2019	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Ativo circulante - AC	796.858	984.285	1.031.637	986.548	189.690	23,80
Passivo circulante - PC	2.812.166	2.810.288	2.769.511	2.670.845	(141.320)	-5,03
<i>Fórmula</i>						%
AC / PC	0,28	0,35	0,37	0,37	0,09	30,36

Análise: O índice de “Liquidez Corrente” registrou aumento 30%. Em dezembro de 2019 apresentou valor de **0,37**, o que demonstra que a Recuperanda continua com dificuldades para honrar com os compromissos de curto prazo.

1.2.4.4. 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>	9/2019	10/2019	11/2019	12/2019	Variação		
	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	%	
(+)	Ativo circulante - AC	796.858	984.285	1.031.637	986.548	189.690	23,80
(+)	Estoques - ES	352.521	340.204	284.155	232.642	(119.878)	-34,01
	(=) AC - ES	444.337	644.081	747.482	753.906	309.569	69,67
	Passivo circulante - PC	2.812.166	2.810.288	2.769.511	2.670.845	(141.320)	-5,03
	<i>Fórmula</i>						%
	(AC - ES) / PC	0,16	0,23	0,27	0,28	0,12	78,65

Análise: O índice de “Liquidez Seca” registrou crescimento de 79%, apresentando marca de **0,28** em dezembro de 2019. Mesmo com o aumento do índice, a Recuperanda continua apresentando dificuldades para honrar com os compromissos de curto prazo, principalmente quando excluídos os estoques.

1.2.4.5. Liquidez Geral

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

LIQUIDEZ GERAL							
<i>Rubricas</i>	9/2019	10/2019	11/2019	12/2019	Variação		
	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	%	
	Ativo circulante - AC	796.858	984.285	1.031.637	986.548	189.690	23,80
	Ativo não circulante - ANC	7.661.983	7.667.783	7.687.203	7.687.203	25.220	0,33
(-)	Investimentos	-	-	650	650	650	-
(-)	Imobilizado	7.462.011	7.467.811	7.486.581	7.486.581	24.570	0,33
(-)	Intangível	121.810	121.810	121.810	121.810	-	-
	(=) Subtotal ativo	875.020	1.062.447	1.109.799	1.064.710	189.690	21,68
	Passivo circulante	2.812.166	2.810.288	2.769.511	2.670.845	(141.320)	-5,03
	Passivo não circulante	6.277.129	6.613.059	6.758.059	7.067.082	789.953	12,58
	Subtotal passivo	9.089.295	9.423.347	9.527.571	9.737.928	648.633	7,14
	<i>Fórmula</i>						

(Subtotal ativo / Subtotal passivo)	0,10	0,11	0,12	0,11	0,01	13,57
-------------------------------------	------	------	------	------	------	-------

Análise: O índice de “Liquidez Geral” não apresentou variação significativa, registrando **0,11** em dezembro de 2019. A Recuperanda demonstra muita dificuldade para liquidar seus compromissos de curto e longo prazo quando o imobilizado é excluído.

1.2.5. Ciclo Operacional e Financeiro

1.2.5.1. Prazo Médio de Recebimento

Definição: O “Prazo Médio de Recebimento” das vendas indica quantos dias, em média, a empresa leva para receber suas vendas a prazo.

PRAZO MÉDIO DE RECEBIMENTO						
<i>Rubricas</i>	9/2019	10/2019	11/2019	12/2019	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Contas a receber	279.201	381.693	295.072	258.769	(20.433)	-7,32
Total contas a receber	279.201	381.693	295.072	258.769	(20.433)	-7,32
Receita líquida de vendas	186.579	234.750	116.667	140.861	(45.718)	-24,50
<i>Fórmula</i>	Dias	Dias	Dias	Dias	Dias	%
(Contas a receber/Receita líquida) x 30	45	49	76	55	10	22,76

Análise: O “Prazo Médio de Recebimento” registrou aumento de 23%, equivalente a 10 dias, em decorrência, principalmente, da queda na “Receita Líquida de Vendas”. Em dezembro de 2019 alcançou a marca de **55 dias**.

1.2.5.2. Prazo Médio de Estocagem

Definição: O “Prazo Médio de Estocagem” indica quantos dias, em média, a empresa leva para vender seu estoque.

PRAZO MÉDIO DE ESTOCAGEM						
Rubricas	9/2019	10/2019	11/2019	12/2019	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Estoque	352.521	340.204	284.155	232.642	(119.878)	-34,01
Total estoque	352.521	340.204	284.155	232.642	(119.878)	-34,01
Custo	118.112	142.858	68.027	91.663	(26.449)	-22,39
Fórmula	Dias	Dias	Dias	Dias	Dias	%
(Estoque/Custo) x 30	90	71	125	76	(14)	-14,96

Análise: O “Prazo Médio de Estocagem” registrou queda de 15%, equivalente a 14 dias, em decorrência tanto da queda no “Estoque” quanto no “Custo”. Portanto, em dezembro de 2019 alcançou a marca de **76 dias**.

1.2.5.3. Ciclo Operacional

Definição: Compreende a somatória do prazo médio de estocagem e prazo médio de recebimento de cliente, ou seja, representa quanto tempo a empresa leva para recuperar o dinheiro investido na operação.

CICLO OPERACIONAL						
Rubricas	9/2019	10/2019	11/2019	12/2019	Variação	
	Dias	Dias	Dias	Dias	Dias	%
Prazo médio de estocagem – PME	90	71	125	76	(14)	-14,96
Prazo médio de recebimento – PMR	45	49	76	55	10	22,76
Fórmula	Dias	Dias	Dias	Dias	Dias	%
(PME + PMR)	135	120	201	131	(4)	-2,37

Análise: O “Ciclo Operacional” não apresentou variação significativa, registrando a marca de **131 dias** em dezembro de 2019.

1.2.5.4. Prazo Médio de Pagamento

Definição: O “Prazo Médio de Pagamento” indica quanto dias, em média, a empresa leva para pagar seus fornecedores.

PRAZO MÉDIO DE PAGAMENTO						
<i>Rubricas</i>	9/2019	10/2019	11/2019	12/2019	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Contas a pagar	380.562	368.880	367.809	368.624	(11.939)	-3,14
Total contas a pagar	380.562	368.880	367.809	368.624	(11.939)	-3,14
Custo	118.112	142.858	68.027	91.663	(26.449)	-22,39
<i>Fórmula</i>	Dias	Dias	Dias	Dias	Dias	%
(Contas a pagar/Custo) x 30	97	77	162	121	24	24,81

Análise: O “Prazo Médio de Pagamento” registrou aumento de 25%, equivalente a 24 dias em decorrência, principalmente da queda no “Custo”. Em dezembro de 2019 alcançou a marca de **121 dias**.

1.2.5.5. Ciclo Financeiro

Definição: Compreende a diferença entre “Ciclo Médio Operacional” e o “Prazo Médio de Pagamento”, ou seja, significa quantos dias a Recuperanda precisa de capital de giro para financiar a operação.

CICLO FINANCEIRO					
<i>Rubricas</i>	9/2019	10/2019	11/2019	12/2019	Variação

	Dias	Dias	Dias	Dias	Dias	%
Ciclo operacional – CO	135	120	201	131	(4)	-2,37
Prazo médio de pagamento – PMP	97	77	162	121	24	24,81
Fórmula	Dias	Dias	Dias	Dias	Dias	%
(CO – PMP)	38	43	39	10	(28)	-71,92

Análise: O “Ciclo Financeiro” registrou queda de 72%, equivalente a 28 dias, em decorrência, principalmente, do aumento do índice “Prazo Médio de Pagamento”. Em dezembro de 2019 alcançou a marca de **10 dias**.

1.2.6. Gestão de Capital

1.2.6.1. Capital de Giro Líquido - CGL

Definição: O “CGL” é um indicador de liquidez cujo resultado se apura da subtração entre “Ativo Circulante”, representado pelos recursos disponíveis em curto prazo, e “Passivo Circulante”, representado pelas obrigações e financiamentos em curto prazo.

CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO						
<i>Rubricas</i>	9/2019	10/2019	11/2019	12/2019	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Ativo circulante	796.858	984.285	1.031.637	986.548	189.690	23,80
Passivo circulante	2.812.166	2.810.288	2.769.511	2.670.845	(141.320)	-5,03
Fórmula						%
(AC - PC)	(2.015.308)	(1.826.003)	(1.737.875)	(1.684.298)	331.010	-16,42

Análise: O “CGL” registrou uma redução de 16%, equivalente a R\$ 331 mil. Trata-se de consequência do aumento do “Ativo circulante” quanto da queda no “Passivo circulante”. Em dezembro de 2019 alcançou o montante negativo de **R\$ 1.684 mil**,

demonstrando a incapacidade de a Recuperanda em honrar com suas obrigações de curto prazo.

1.2.6.2. Necessidade de Capital de Giro - NCGL

Definição: O “NCG” é um indicador que demonstra o montante mínimo que uma empresa deve ter em caixa. Esse valor serve para manter a empresa funcionando, assegurando suas operações necessárias.

Para efeito dessa análise devem ser expurgados os saldos de ativos/passivos circulantes não operacionais - caixa e equivalentes de caixa e empréstimos e financiamentos. Se o resultado desse cálculo for um valor negativo, haverá necessidade de buscar capital de giro fora da empresa.

NECESSIDADE DE CAPITAL DE GIRO						
<i>Rubricas</i>	9/2019	10/2019	11/2019	12/2019	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	%
(+) Ativo circulante - AC	796.858	984.285	1.031.637	986.548	189.690	23,80
(-) Caixa e equivalente de caixa	62.624	113.354	56.852	35.647	(26.977)	-43,08
(=) Ativo circulante operacional - ACO	734.234	870.931	974.784	950.901	216.667	29,51
(+) Passivo circulante - PC	2.812.166	2.810.288	2.769.511	2.670.845	(141.320)	-5,03
(-) Empréstimos e financiamentos	1.771.767	1.782.283	1.782.283	1.782.283	10.517	0,59
(=) Passivo circulante operacional - PCO	1.040.399	1.028.004	987.228	888.562	(151.837)	-14,59
<i>Fórmula</i>						%
(ACO - PCO)	(306.165)	(157.074)	(12.444)	62.338	368.504	-120,36

Análise: A “NCG” registrou redução de R\$ 369 mil, equivalente a 120%, alcançando o montante positivo de **R\$ 62 mil** em dezembro de 2019. Dessa forma, a Recuperanda demonstra menor necessidade por capital de giro para financiar suas operações.

1.2.6.3. Saldo em Tesouraria - ST

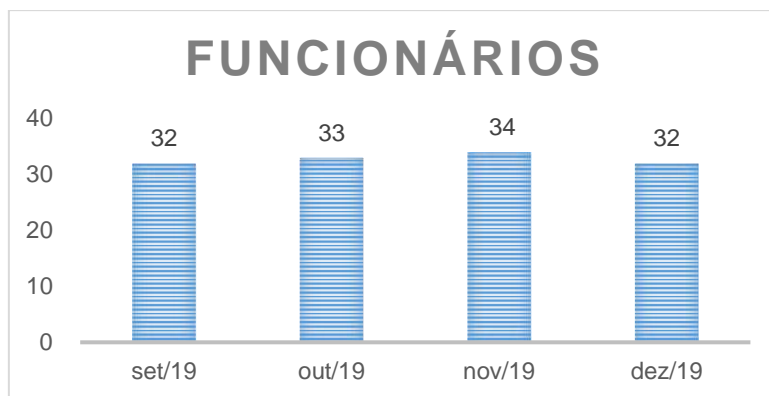
Definição: O “ST” demonstra o montante de recursos de terceiros – empréstimos e financiamentos de curto prazo – para financiar as necessidades líquidas de capital de giro da empresa. Caso o saldo seja positivo será deduzido que a empresa possui folga financeira; se o saldo for negativo significar-se-á que recursos financeiros de curto prazo estão financiando as atividades operacionais da empresa.

SALDO EM TESOUREARIA						
<i>Rubricas</i>	9/2019	10/2019	11/2019	12/2019	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	%
(+) Caixa e equivalente de caixa – CEC	62.624	113.354	56.852	35.647	(26.977)	-43,08
(-) Empréstimos e financiamentos – EF	1.771.767	1.782.283	1.782.283	1.782.283	10.517	0,59
<i>Fórmula</i>						%
TOTAL	(1.709.143)	(1.668.930)	(1.725.431)	(1.746.636)	(37.494)	2,19

Análise: O “ST” registrou aumento de 2%, equivalente a R\$ 37 mil. Em dezembro de 2019 alcançou a marca negativa de **R\$ 1.747 mil**, demonstrando que a Recuperanda não possui folga financeira.

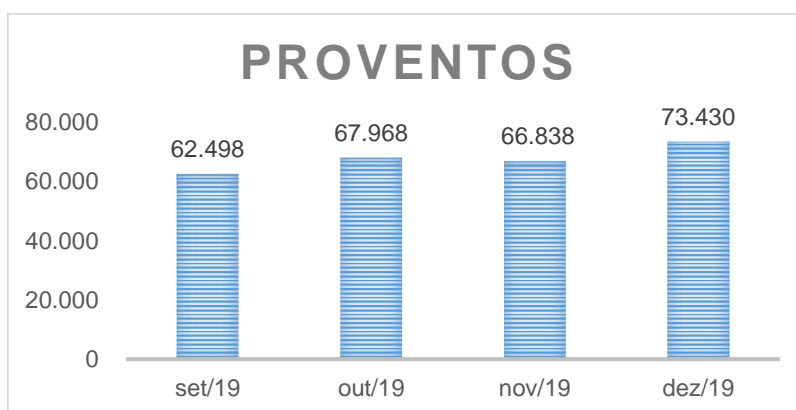
1.2.7. Colaboradores

1.2.7.1. Quadro de Funcionários – CLT



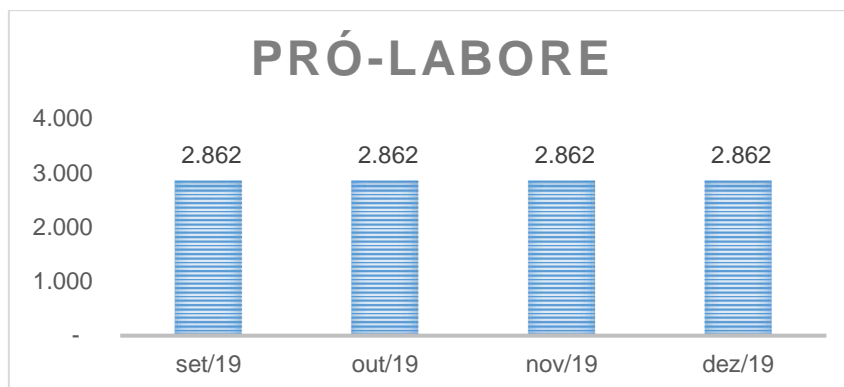
Análise: Não houve variação significativa no “Quadro de funcionários”. A Recuperanda em dezembro de 2019 mantinha **32 funcionários** no seu quadro.

1.2.7.2. Total de Proventos Mensais



Análise: O “Total de proventos mensais” apresentou crescimento de 17%, equivalente a R\$ 11 mil, justificado pelo pagamento da segunda parcela do 13º salário. Em dezembro de 2019 o montante foi de **R\$ 73 mil**.

1.2.7.3. Pró-Labore



Análise: Não houve variação nos valores pagos a título de pró-labore, registrando, em dezembro de 2019, o valor de **R\$ 2.862**.

1.2.7.4. Prestadores de Serviços

PRESTADOR DE SERVIÇOS						
Rubricas	9/2019	10/2019	11/2019	12/2019	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	%
A S De Matos Serviços	181	388	261	1.167	986	543,84
A. Bertogna & Godoi - Contadores Associados Ltda.	2.400	2.400	12.000	4.800	2.400	100,00
Aldo Primino Das Candeias Junior 36303614809	2.100	1.690	-	-	(2.100)	-100,00
Altair Falconi & Cia Ltda Me	-	-	218	-	-	-
Auto Pecas JI Divinolândia Ltda	-	-	-	530	530	-
Bruno Coelho Ferrette	350	350	350	-	(350)	-100,00
CGMP - Centro De Gestão De Meios De Pagamento S.A.	1.191	1.367	1.252	1.110	(81)	-6,77
Chahin Imex Trading Ltda	-	-	-	4.402	4.402	-
Claudionisio Moratti - Me	-	-	1.705	-	-	-
Clínica Médica De Genova Ltda	-	-	320	-	-	-
Clorotec Análises Técnicas Ltda - Me	300	300	300	300	-	-
Clube De Desenvolvimento Empresarial Ltda	-	239	239	239	239	-
Cotabest Informação E Tecnologia Ltda.	-	22	16	34	34	-
Cube Multicomunicação Ltda	1.200	1.200	1.200	1.200	-	-
Debora Pereira Bernardes 01636184618	-	1.733	-	-	-	-
Dfcom Desenvolvimento De Software Ltda Me	60	60	170	60	-	-
Effects Produções Em Vídeo S/S Ltda - Me	-	4.000	-	-	-	-
Facebook Serviços Online Do Brasil Ltda.	1.283	1.371	1.312	3.107	1.824	142,18
Flavio Moreira Danesin	2.566	3.043	1.817	1.504	(1.063)	-41,40

Fórmula PDV Comercio E Promoções Ltda	-	2.219	-	1.480	1.480	-
Francisco Lepri Junior	-	-	-	9.200	9.200	-
Futura Máquinas De Embalagem Ltda.	-	900	-	-	-	-
Giovana Carmella Cancian	-	-	-	700	700	-
Gráfica Riopardense Ltda - Me	-	1.400	-	-	-	-
Gustavo Simões Diniz De Oliveira	-	-	140	-	-	-
H.G Representações Com. S/C Ltda- Me	-	-	10.239	4.368	4.368	-
HPC Transportes E Locações Eireli	-	1.300	1.300	1.300	1.300	-
Joao Batista Alves Moreira & Filho Ltda	-	-	-	210	210	-
Laboratório De Análises Clínicas De Genova Ltda	446	-	281	-	(446)	-100,00
Lais Nayarados Santos Batista 47797993889	3.400	3.500	3.500	-	(3.400)	-100,00
Lavanderia Brilhante S/S Ltda	-	1.834	671	813	813	-
Locaweb Serviços De Internet S.A.	-	-	-	65	65	-
Luis Felipe Teixeira Borges - Me	-	3.985	-	-	-	-
M S Abbiati	-	-	-	105	105	-
Menupontocom Comercio Eletrônico E Representação	20	-	-	-	(20)	-100,00
Michael Mendes Vinagre	474	1.814	-	474	-	-
Mmw Locação E Movimentação De Cargas Ltda – Me	750	750	750	750	-	-
Mococa Tacógrafos Ltda - Me 03.055.033/0001-27	446	-	-	-	(446)	-100,00
Neogrid Software Ltda	105	105	105	105	-	-
Nova Empilhadeiras Ltda – Me	-	640	-	-	-	-
Odontologia Especializada M Ltda Me	270	270	270	270	-	-
Oswaldo Coutinho Junior – Me	1.000	1.000	800	800	(200)	-20,00
Pageseguro Internet S.A.	84	82	93	24	(60)	-71,30
Pascoa Beatriz Oliveira Noguez - Me	-	160	-	160	160	-
Peres Diesel Veículos S/A.	-	-	430	-	-	-
R De S Yonezawa Representação	-	-	-	943	943	-
Real Alliance Serviços De Suporte Ltda Me	-	6.380	-	-	-	-
Rogério Dos Santos Costa Eireli EPP 07.401.057/0001-41	1.980	-	-	-	(1.980)	-100,00
S/A O Estado De SãoPaulo	-	-	-	1.500	1.500	-
Santa Luzia Construções Met. Montagem In	-	300	-	-	-	-
Serasa S.A.	38	39	39	-	(38)	-100,00
Simplus Gestão De Conteúdo Digital S/A	503	503	503	503	-	-
Solve Desenvolvimento Empresarial Ltda.	239	-	-	-	(239)	-100,00
Tá No Gosto Produções Ltda	-	447	267	187	187	-
Uniodonto De São Jose Do Rio Pardo - Cooperativa O	-	133	716	716	716	-
W C Amaroli Representações Comerciais	-	179	68	121	121	-
Wilson Ferracciolli & Cia Ltda	-	400	-	220	220	-
TOTAL	21.386	46.503	41.332	43.466	22.080	103,25

Análise: O quadro de “Prestadores de Serviços” apresentou crescimento de R\$ 22 mil, equivalente a 103%. A rubrica que apresentou maior aumento foi a “Francisco Lepri Junior”.

2. Produtores Rurais

2.1. José Carlos Trevisan

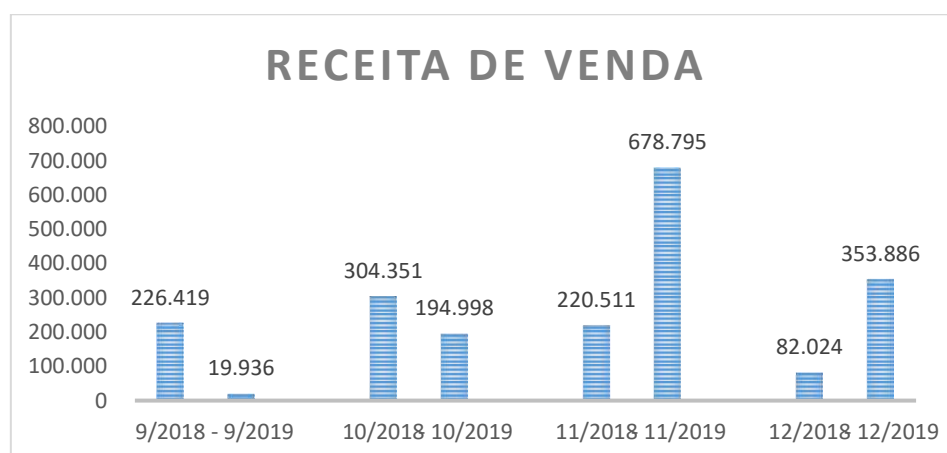
2.1.1. Receita de Venda

Definição: Esse grupo apresenta todas as receitas operacionais de vendas e serviços.

RECEITA LÍQUIDA DE VENDAS						
Rubricas	9/2019	10/2019	11/2019	12/2019	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Receita de venda	19.936	194.998	678.795	352.476	332.540	1.668,06
TOTAL	19.936	194.998	678.795	352.476	332.540	1.668,06

Análise: A conta “Receita líquido de vendas” registrou aumento de R\$ 333 mil, equivalente a 1668%. Em dezembro de 2019 apresentou montante de **R\$ 352 mil**.

Porém, quando comparado o período de 2018 com 2019, observa-se oscilações na receita durante os meses, mas com crescimento do acumulado, conforme gráfico abaixo:



Análise: Verifica-se que a “Receita de venda” acumulada em 2018 era de R\$ 833 mil e passou para **R\$ 1.248 mil** em 2019, apresentando crescimento de 33%, equivalente a R\$ 414 mil.

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 da fábrica e demais despesas diretamente relacionadas à produção.

CUSTOS						
<i>Rubricas</i>	9/2019	10/2019	11/2019	12/2019	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Custo dos produtos vendidos	(170.196)	(708.288)	(283.031)	(980.002)	(809.807)	475,81
TOTAL	(170.196)	(708.288)	(283.031)	(980.002)	(809.807)	475,81

Análise: A Rubrica “Custos” registrou aumento de R\$ 810 mil, equivalente a 476%. Em dezembro de 2019 alcançou o montante de **980 mil**.

Constata-se que o custo não está proporcional em relação à receita, conforme quadro abaixo:

CUSTO SOBRE A RECEITA						
<i>Rubricas</i>	9/2019	10/2019	11/2019	12/2019	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Receita	19.936	194.998	678.795	352.476	332.540	1668,06
Custo dos produtos vendidos	(170.196)	(708.288)	(283.031)	(980.002)	(809.807)	475,81
<i>Fórmula</i>	%	%	%	%	%	%
(CUSTO / RECEITA)	854	363	42	278	-575,69	-67,43

Análise: Houve grande oscilação da rubrica no período, alcançando, em dezembro de 2019, a marca de 278% de custo sobre receita.

A Recuperanda deverá apresentar os motivos para “Receita” e “Custo” não estarem proporcionais.

2.1.3. Endividamento

Análise: Não foram apresentados valores referentes ao endividamento.

A Recuperanda deverá apresentar Declaração do Imposto de Renda referente aos anos de 2018 e 2019.

2.2. Luiz Roberto Trevisan

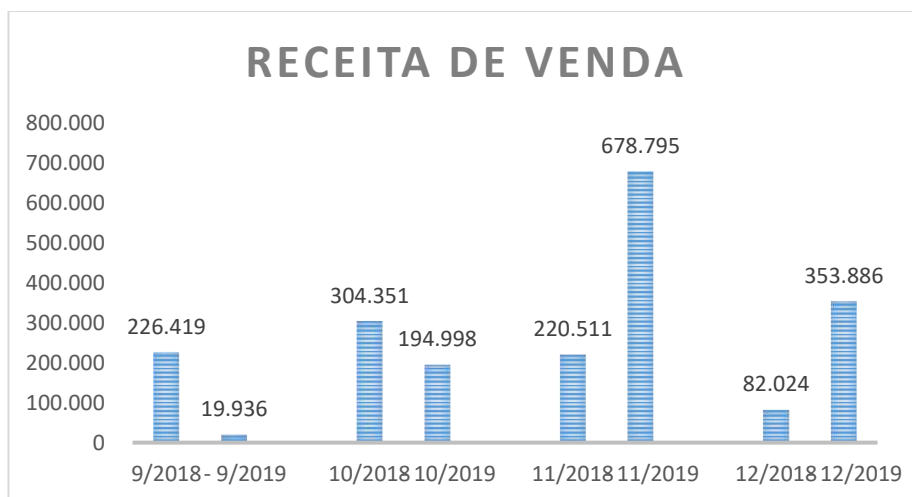
2.2.1. Receita de venda

Definição: Esse grupo apresenta todas as receitas operacionais de vendas e serviços.

RECEITA LÍQUIDA DE VENDAS						
Rubricas	9/2019	10/2019	11/2019	12/2019	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Receita de venda	19.936	194.998	678.795	352.476	332.540	1668,06
TOTAL	19.936	194.998	678.795	352.476	332.540	1668,06

Análise: A conta “Receita líquido de vendas” registrou aumento de R\$ 333 mil, equivalente a 1668%. Em dezembro de 2019 apresentou montante de **R\$ 352 mil**.

Ao se comparar o período de 2018 com 2019, observar-se-á oscilações na receita durante os meses, porém, com o crescimento do acumulado, conforme gráfico abaixo:



Análise: Verifica-se que a “Receita de venda” acumulada em 2018 era de R\$ 833 mil e passou para **R\$ 1.248 mil** em 2019, apresentando crescimento de 33%, equivalente a R\$ 414 mil.

2.2.2. Custos

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

CUSTOS						
Rubricas	9/2019	10/2019	11/2019	12/2019	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Custo dos produtos vendidos	(170.196)	(708.288)	(283.031)	(980.002)	(809.807)	475,81
TOTAL	(170.196)	(708.288)	(283.031)	(980.002)	(809.807)	475,81

Análise: A Rubrica “Custos” registrou aumento de R\$ 810 mil, equivalente a 476%. Em dezembro de 2019 alcançou o montante de **980 mil**.

Constata-se que o custo não está proporcional em relação à receita, conforme quadro abaixo:

CUSTO SOBRE A RECEITA						
<i>Rubricas</i>	9/2019	10/2019	11/2019	12/2019	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Receita	19.936	194.998	678.795	352.476	332.540	1668,06
Custo dos produtos vendidos	(170.196)	(708.288)	(283.031)	(980.002)	(809.807)	475,81
<i>Fórmula</i>	%	%	%	%	%	%
% custo sobre receita	854	363	42	278	-575,69	-67,43

Análise: Houve grande oscilação da rubrica no período, alcançando, em dezembro de 2019, a marca de 278% de custo sobre receita.

A Recuperanda deverá apresentar os motivos para “Receita” e “Custo” não estarem proporcionais.

2.2.3. Endividamento

Análise: Não foram apresentados valores referentes ao endividamento.

A Recuperanda deverá apresentar Declaração do Imposto de Renda referente aos anos de 2018 e 2019.

2.3. Osmar Trevisan

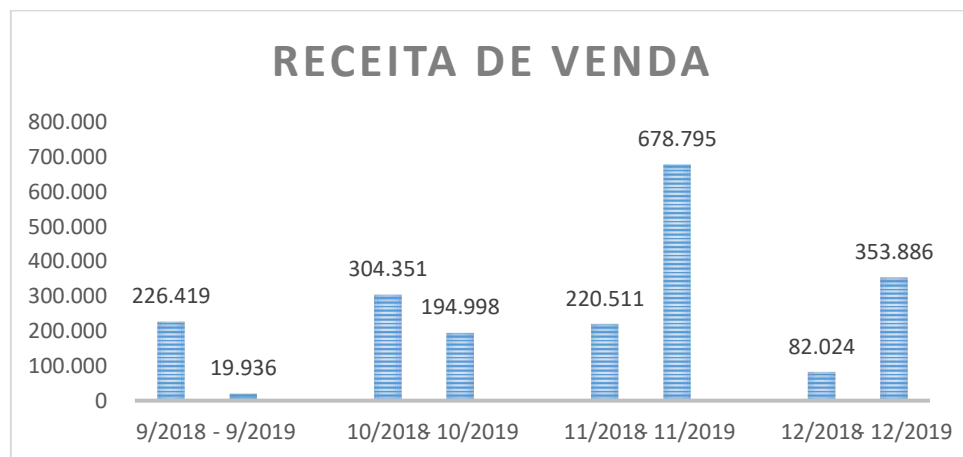
2.3.1. Receita de Venda

Definição: Esse grupo apresenta todas as receitas operacionais de vendas e serviços.

RECEITA LÍQUIDA DE VENDAS						
Rubricas	9/2019	10/2019	11/2019	12/2019	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Receita de venda	19.936	194.998	678.795	352.476	332.540	1668,06
TOTAL	19.936	194.998	678.795	352.476	332.540	1668,06

Análise: A conta “Receita líquido de vendas” registrou aumento de R\$ 333 mil, equivalente a 1668%. Em dezembro de 2019 apresentou montante de **R\$ 352 mil**.

Ao ser comparado o período de 2018 com 2019, observar-se-á oscilações na receita durante os meses, porém, com crescimento do acumulado, conforme gráfico abaixo:



Análise: Verifica-se que a “Receita de venda” acumulado em 2018 era de R\$ 833 mil e passou para **R\$ 1.248 mil** em 2019, apresentando crescimento de 33%, equivalente a R\$ 414 mil.

2.3.2. Custos

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

CUSTOS						
Rubricas	9/2019	10/2019	11/2019	12/2019	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Custo dos produtos vendidos	(170.196)	(708.288)	(283.031)	(980.002)	(809.807)	475,81
TOTAL	(170.196)	(708.288)	(283.031)	(980.002)	(809.807)	475,81

Análise: A Rubrica “Custos” registrou aumento de R\$ 810 mil, equivalente a 476%. Em dezembro de 2019 alcançou o montante de **980 mil**.

Constata-se que o custo não está proporcional com a receita, conforme quadro abaixo:

CUSTO SOBRE A RECEITA						
Rubricas	9/2019	10/2019	11/2019	12/2019	Variação	
	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Receita	19.936	194.998	678.795	352.476	332.540	1668,06
Custo dos produtos vendidos	(170.196)	(708.288)	(283.031)	(980.002)	(809.807)	475,81
Fórmula	%	%	%	%	%	%
(CUSTO / RECEITA)	854	363	42	278	-575,69	-67,43

Análise: Houve grande oscilação da rubrica no período, alcançando, em dezembro de 2019, a marca de 278% de custo sobre receita.

A Rwcuperanda deverá apresentar o motivo para “Receita” e “Custo” não estarem proporcionais.

2.3.3. Endividamento

Análise: Não foram apresentados valores referentes ao endividamento.

A Recuperanda deverá apresentar Declaração do Imposto de Renda referente aos anos de 2018 e 2019.

3. Demonstração de Fluxo de Caixa

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

O DFC está consolidado para o Grupo Trevisan: (i) Trevisan Produção e Comércio de Hortifruti Ltda; (ii) Trevisan Agroindustrial Ltda; (iii) Produtores rurais: José Carlos Trevisan, Luis Roberto Trevisan e Osmar Trevisan Junior.

DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA CONSOLIDADO						
<i>Rubricas</i>	9/2019	10/2019	11/2019	12/2019	Variação	
Fluxos de caixa das atividades operacionais	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	%
Resultado do exercício/período	(2.243.839)	(1.069.950)	1.362.773	(3.102.631)	(858.791)	38,27
Entradas						
Ajustes p/conciliar o resultado às disp. geradas pelas ativ operacional	2.564.850	-	-	(2.854.451)	(5.419.301)	-211,29
Depreciação e Amortização	-	-	-	2.420.558	2.420.558	-
(Aumento) Redução em contas a receber	1.144.752	(3.136.275)	(267.439)	(2.401.352)	(3.546.103)	-309,77
(Aumento) Redução dos estoques	(309.687)	(1.749.209)	(2.859.242)	1.777.368	2.087.055	-673,92
Aumento (Redução) em fornecedores	(804.750)	509.072	(751.732)	732.855	1.537.605	-191,07
Aumento (Redução) em contas a pagar e provisões	29.834	(4.112)	(55.070)	(7.270)	(37.104)	-124,37
Aumento (Redução) no imposto de renda e contribuição social	(237.530)	115.009	118.071	(83.624)	153.905	-64,79
Outros Créditos	2.176.857	2.502.955	1.787.784	802.895	(1.373.963)	-63,12
Seguros a apropriar	18.198	(11.904)	(12.806)	2.496	(15.701)	-86,28
Depósito Judicial	16.847	335.930	145.000	309.023	292.176	1734,29
Redução(Aumento) Outras Obrigações	(177.822)	15.527	176.851	(338.588)	(160.766)	90,41
Aumento(redução) Outras Obrigações Trabalhistas	(9.314)	(15.969)	(27.281)	103.464	112.778	-1210,89
Aumento (Redução) Receitas Diferidas	(35.091)	-	-	75	35.166	-100,21

(=) Disponibilidades líquidas geradas pelas (aplic. nas) ativ operacional	(1.991.435)	(2.856.018)	(2.522.697)	(893.670)	1.097.764	-55,12
Fluxos de caixa das atividades de investimentos						
Compras de imobilizado	136.124	282.433	221.487	74.202	(61.922)	-45,49
Aquisição de ações/cotas	-	9.000	20.200	-	-	-
Recebimentos por vendas de ativos permanentes	-	-	-	-	-	-
(=) Disponibilidades líquidas geradas pelas (aplic nas) ativ investimento	136.124	291.433	241.687	74.202	(61.922)	-45,49
Fluxos de caixa nas atividades de financiamento						
Integralização de capital	-	-	-	-	-	-
Pagamentos de lucros/dividendos	-	-	-	-	-	-
Empréstimos tomados	3.642.907	4.617.872	1.933.497	2.005.881	(1.637.025)	-44,94
Pagamentos de empréstimos/debêntures	2.230.697	2.581.669	792.986	651.676	(1.579.022)	-70,79
Juros recebidos de empréstimos	308.202	307.497	284.489	-	(308.202)	-100,00
Juros pagos por empréstimos	-	-	-	-	-	-
(=) Disponibilidades líquidas ger pelas (apl nas) ativ de financiamento	1.737.259	2.690.146	1.570.000	1.354.208	(383.051)	-22,05
Aumento (Redução) nas disponibilidades	(390.300)	(448.305)	(1.182.503)	386.336	776.635	-198,98
Disponibilidades no início do período	2.915.929	2.525.629	2.077.324	951.024	(1.964.905)	-67,39
Disponibilidades no final do período	2.525.629	2.077.324	952.324	1.337.359	(1.188.270)	-47,05

Análise: Observa-se que no demonstrativo de consolidação dos balanços apresentado pela Recuperanda, o saldo final das disponibilidades em dezembro de 2019 foi de **R\$ 1.337 mil** e, portanto, a DFC apresentada acima está conciliada.

4. Situação Fiscal – Federal, Estadual e Municipal

Análise: Solicitou-se que a Recuperanda apresentasse a CND – Certidão Negativa de Débitos na esfera Federal, Estadual e Municipal. No entanto, não foi apresentada a CND Estadual da Trevisan Agroindustrial Ltda, uma vez que a empresa está aguardando parecer da Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional.

A Recuperanda informou, ainda, que foram executados dois parcelamentos do imposto ICMS do Estado de São Paulo.

Ressalta-se que constam débitos na Certidão Municipal da Filial 4 da Trevisan Produção e Comércio de Hortifrutil Ltda. Além disso, a Certidão Federal é positiva para débitos relativos aos tributos federais e a dívida ativa da união, tanto para a Trevisan Produção e Comércio de Hortifrutil Ltda quanto para a Trevisan Agroindustrial Ltda.

5. Considerações Finais

5.1. Conclusão sobre situação econômico-financeira

Após análise das informações contábeis, financeiras e econômicas apresentadas, destacam-se as seguintes conclusões:

“Trevisan Produção e Comércio de Hortifrutil Ltda.” apresentou alto nível de endividamento no curto prazo em dezembro de 2019, no entanto, apresenta ativos suficientes para honrar com seus compromissos, conforme demonstrado nos índices que analisam seu ativo e passivo.

“Trevisan Agroindustrial Ltda – EPP” apresentou baixo nível de endividamento no curto prazo, porém apresenta poucas condições financeiras para liquidar suas obrigações, tanto de curto prazo quanto de longo.

Os produtores rurais apresentaram aumento do valor das receitas, porém seus custos estão consideravelmente superiores ao valor das receitas, com exceção do mês de novembro de 2019.

A Recuperanda objetiva a aprovação do Plano de Recuperação Judicial para superar as dificuldades financeiras apresentadas e, como consequência, ajustar os prazos e valores de pagamento de acordo com a sua capacidade econômica.

Após a análise dos documentos conclui-se que a Recuperanda se encontra em atividade regular e cumprindo com suas obrigações legais.

5.2. Resposta das solicitações e/ou pendência do RMA anterior

5.2.1. Trevisan Agroindustrial Ltda.

5.2.1.1. Empréstimos e financiamentos: Explicar a inexistência de movimentação do saldo registrado no circulante. **Resposta da Recuperanda:** As contas apresentadas no quadro estão incluídas no relatório de Recuperação Judicial e devem permanecer inalteradas, dependendo do andamento do processo. A Recuperanda deverá apresentar para o próximo RMA a conciliação do Quadro Geral de Credores com o Saldo de Empréstimos e financiamentos do Passivo.

5.2.1.2. Faturamento: Justificar as divergências apresentadas entre o “DRE” e o relatório de faturamento bruto. **Resposta da Recuperanda:** Foi apresentado a conciliação do saldo e a Administradora **está de acordo**.

5.2.1.3. DFC realizado consolidado: Explicar sobre o lançamento “Ajustes p/conciliar o resultado às disp. geradas pelas ativ operacional”. **Resposta da Recuperanda:** Trata-se do resultado trimestral do período (julho e setembro de 2019) da conta “Lucros e Prejuízos Acumulados”.

5.2.2. Produtores Rurais

5.2.2.1. Receita de vendas: Explicar a queda no faturamento demonstrado. **Resposta da Recuperanda:** Houve queda na receita de venda devido ao período de entressafra, que compreende os meses de julho, agosto e setembro.

5.3. Solicitação e/ou pendências de documentos adicionais

Os documentos abaixo e suas respectivas explicações deverão ser apresentados à Administradora Judicial, via e-mail para o endereço apoio.adm01@compassojudicial, em até 15 dias após o protocolo desse Relatório.

5.3.1. Trevisan Produção e Comércio de Hortifruti Ltda.

5.3.2. Outros Créditos (1.1.1.4): A Recuperanda deverá justificar o crescimento da conta “José Carlos Trevisan e Outros”.

5.3.3. Lucro/Prejuízo Acumulado (1.1.2.1): Deverá justificar a redução no lucro acumulado.

5.3.4. Receita Líquida de Vendas (1.1.3.1): Deverá justificar a ausência de lançamentos de impostos sobre vendas nos meses de outubro e novembro de 2019.

5.3.5. Custos (1.1.3.2): Deverá apresentar justificativa para as variações significativas dos custos no período, assim como sua desproporcionalidade com a receita, com ênfase no mês de outubro de 2019.

5.3.6. Quadro de Funcionários – CLT (1.1.8.1): Deverá apresentar o quadro de funcionários (CLT) referente ao mês de novembro de 2019.

5.3.7. Trevisan Agroindustrial LTDA - EPP

5.3.8. Empréstimos e Financiamentos: A Recuperanda deverá apresentar a conciliação do Quadro Geral de Credores com o Saldo de Empréstimos e Financiamentos do Passivo.

5.3.9. Outros Créditos (1.2.1.2): A Recuperanda deverá justificar o crescimento da rubrica "Adiantamento a fornecedores", bem como apresentar relatório analítico dos itens e valores que a compõe.

5.3.10. Receita Líquida de Vendas (1.2.3.1): Deverá apresentar os motivos para queda do faturamento no período.

5.3.11. Prejuízo Líquido do Exercício (1.2.3.3): A Recuperanda mantém em prejuízo suas atividades, devendo justificar o motivo de seu crescimento.

5.3.12. José Carlos Trevisan

5.3.13. Custo (2.1.2): Deverá apresentar os motivos para "Receita" e "Custo" não estarem proporcionais.

5.3.14. Endividamento (2.1.3): Deverá apresentar Declaração do Imposto de Renda referente aos anos de 2018 e 2019.

5.3.15. Luiz Roberto Trevisan

5.3.16. Custo (2.2.2): Deverá apresentar os motivos para "Receita" e "Custo" não estarem proporcionais.

5.3.17. Endividamento (2.2.3): Deverá apresentar Declaração do Imposto de Renda referente aos anos de 2018 e 2019.

5.3.18. Osmar Trevisan

5.3.19. Custo (2.3.2): Deverá apresentar os motivos para "Receita" e "Custo" não estarem proporcionais.

5.3.20. Endividamento (2.3.3): Deverá apresentar Declaração do Imposto de Renda referente aos anos de 2018 e 2019.

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

De Ribeirão Preto/SP para São Sebastião da Gramma/SP, 22 de abril de 2020.

Antonio Tasso Ferreira
CRC 1SP123694/0-7

Felipe Barbi Scavazzini
OAB/SP 314.496

Mauricio Suriano
OAB/SP 190.293

Marilia Volpe Zanini Mendes Batista
OAB/SP 167.562