CÓPIA

EXCELENTÍSSIMA SENHORA DOUTORA JUÍZA DE DIREITO DA VARA ÚNICA DA COMARCA DE GUARANÉSIA DO ESTADO DE MINAS GERAIS.

PODER JUD. GUARANESIA/MG 009087 20/NOV/14 15:05

Recuperação Judicial

Autos nº 0004480-28.2011.8.13.0283 (0283.11.000448-0)

ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, nomeado Administrador Judicial nos autos da Recuperação Judicial em epigrafe requerida por **ALVORADA DO BEBEDOURO S.A AÇÚCAR E ÁLCOOL E OUTROS (GRUPO CAMAQ ALVORADA),** vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no artigo 22, II, "a" da Lei n° 11.101/2005 apresentar **Relatório Mensal das Atividades das Recuperandas,** deduzindo a final requerimento:

I – DO RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

1. As Recuperandas apresentaram ao Administrador Judicial os demonstrativos financeiros referentes a agosto de 2014, os quais foram examinados pelo Perito Contador (DOC. 01).

2. Em agosto de 2014, as Recuperandas apresentaram faturamento de R$ 12.172.096,04 (doze milhões, cento e setenta e dois mil, noventa e seis reais e quatro centavos), compostos da seguinte forma:

Empresa	Valor em R$
Alvorada do Bebedouro S/A Açúcar e Álcool.	6.551.691,94
Usina Alvorada Do Oeste Ltda.	----
Asthurias Agrícola S/A.	----
Agrícola Monções Ltda.	----
Camaq Caldeiraria e Máquinas Industriais Ltda.	5.620.404,10
TOTAL	**12.172.096,04**

3. As Recuperandas possuem disponibilidades, recebíveis e estoques no montante total de R$ 145.102.016,07 (cento e quarenta e cinco milhões, cento e dois mil, dezesseis reais e sete centavos), passivos de conciliação, conforme descrição abaixo (DOC. 02):

Empresa	Disponibilidades - R$	Recebíveis – R$	Estoque – R$
Alvorada do Bebedouro S/A Açúcar e Álcool.	11.369,40	29.508.379,47	87.660.175,08
Usina Alvorada Do Oeste Ltda.	15.503,96	5.706.302,96	912.695,18
Asthurias Agrícola S/A.	18.089,83	----	3.488.053,45
Agrícola Monções Ltda.	----	----	2.669,49
Camaq Caldeiraria e Máquinas Industriais Ltda.	44.062,58	7.059.877,88	10.539.836,80
TOTAL	**224.025,77**	**42.274.560,30**	**102.603.430,00**

4. O resultado consolidado do período foi positivo em R$ 4.146.200,42 (quatro milhões, cento e quarenta e seis mil, duzentos reais e quarenta e dois centavos), apresentando a seguinte composição:

Empresa	Valor em R$
Alvorada do Bebedouro S/A Açúcar e Álcool.	508.600,00
Usina Alvorada D'Oeste Ltda.	33.858,91
Asthurias Agrícola S/A.	61.440,02
Agrícola Monções Ltda.	2.062.074,16
Camaq Caldeiraria e Máquinas Industriais Ltda.	1.480.227,33
TOTAL	**4.146.200,42**

5. Atualmente, as Recuperandas contam com, aproximadamente 1.000 (mil) funcionários, sendo que os encargos sociais, impostos e contribuições vêm sendo parcialmente recolhidos pelas Recuperandas (DOC. 03).

6. Diante desse cenário, conclui-se que as Recuperandas permanecem em atividade parcial e cumprindo parcialmente as obrigações previstas na Lei de Falências e Recuperações Judiciais, não obstante a existência de unidades paralisadas.

II – DA ATIVIDADE DO CONTROLADOR JUDICIAL

7. Às fls. 13.222/13.224, em atenção à manifestação deste Administrador Judicial, foi nomeado para o cargo de Controlador Judicial o Sr. Luis Fernando Giordano, o qual iniciou suas atividades em Agosto/2014, com atuação nas sedes das Recuperandas.

8. O Controlador tem exercido sua atividade e identificou diversas inconsistências a serem sanadas, bem como pontos a serem esclarecidos.

9. Os pontos identificados constam dos relatórios apresentados pelo Controlador às Recuperandas, tendo sido entregue cópia a este Administrador Judicial (DOCS. 04 e 05).

10. Destarte, requer sejam as recuperandas intimadas a se manifestar a respeito desses relatórios.

11. Termos em que, requerendo a juntada dos inclusos documentos, bem como a ciência dos credores e do i. representante do Ministério Público, pede deferimento.

De São Paulo/SP para Guaranésia/MG, 11 de novembro de 2014.

Oreste Nestor de Souza Laspro
OAB/SP nº 98.628

DOC. 04

PGI – Processamento e Gerenciamento de Informações

Rua Apinajés. 1394 – 101 – Sumaré – São Paulo – S.P. – CEP: 01258-000

luisgiordano@uol.com.br - Cel.: 9-9161-9144

À

Laspro Advogados

Ref.: Relatório de análise de balancetes e visitas à Alvorada do Bebedouro e CAMAQ no período de 22/06 a 29/08/14

1.) Alvorada do Bebedouro

O trabalho inicial visava construção do fluxo de caixa da empresa uma vez que seu balancete base julho/14 mostra Recebíveis (Clientes e Adiantamentos diversos) da ordem de R$ 27.976.631,30. Com isso identificou-se que tais valores não exprimem a realidade dos ativos, uma vez que a operação se baseia nos seguintes passos:

- Levantamento das obrigações em R$,
- Transformação destes valores pela cotação de negociação do litro de álcool hidratado para negociação,
- Consulta a clientes e fechamento de volumes,
- Recebimento adiantado de valores de vendas,
- Aquisição de equivalente em toneladas de cana-de-açúcar quer com parceiros ou fornecedores e aquisição de insumos complementares,
- Transformação para atendimento das antecipações.

Em função desta situação, abaixo seguem listadas as situações evidenciadas nas contas do balancete:

1.1. Ativo Circulante: As contas de disponibilidades, Clientes, contas a receber, adiantamentos fornecedores de cana e diversos não apresentam conciliação com suas respectivas do passivo circulante.

1.2. Estoques: Os estoques não apresentam as baixas referentes aos consumos e saídas, os valores em crédito referem-se aos impostos transferidos para recuperação.

1.3. A Conta de passivo "cheques não compensados" possui valores referentes cheques emitidos para acordos e obrigações futuras a partir de 02/01/2015 e valores não descontados de períodos entre 13/01/2010 a 31/12/2012 – ANEXO I

1.4. Verificadas empresas que se apresentam em diversas contas de ativo e passivo, tais como Mechanica, Energylev, Absolut Participações e Agrocana. ANEXO II mostra a composição destas empresas.

1.5. O ANEXO III refere-se ao contrato de mútuo com a empresa CAMAQ. As contas de Mútuo entre Alvorado do Bebedouro, Asthurias Agrícola e Monções não possuem como documentação contratos da mesma natureza.

1.6. O Balancete mostra contas de Ativo e Passivo com pessoas ligadas. O quadro abaixo mostra a movimentação dos últimos 12 meses.

Rua Apinajés. 1394 – 101 – Sumaré – São Paulo – S.P. – CEP: 01258-000

luisgiordano@uol.com.br - Cel.: 9-9161-9144

Alvorada do Bebedouro	Crédito com pessoas Ligadas												
Movimentação	jul/13	ago/13	set/13	out/13	nov/13	dez/13	jan/14	fev/14	mar/14	abr/14	mai/14	jun/14	jul/14
TARCISO JOSE MARQUES		17.700,00	3.000,00	-		200,13					12.140,00	7.000,00	5.000,00
JOSE OSVALDO MARQUES	19.857,82	28.018,27	18.606,82	19.649,50	13.805,53	12.767,37	22.237,14	2.693,80	9.855,56	8.073,39	16.508,08	8.659,61	24.645,22
JOSE OSWALDO MARQUES JUNIOR	82.229,51	60.190,54	91.838,10	20.000,00	- 43.664,98	5.980,45	16.294,91	200,00	16.310,00	17.229,80	22.643,57	26.813,24	22.716,00
ALCIDES RAMOS GUIMARAES	35.000,00	10.000,00	6.000,00	-									
	137.087,33	115.908,81	119.444,92	39.649,50	- 29.859,45	18.947,95	38.532,05	2.893,80	26.165,56	25.303,19	51.291,65	42.472,85	52.361,22
Saldo													
TARCISO JOSE MARQUES	-	17.700,00	20.700,00	20.700,00	20.700,00	20.900,13	20.900,13	20.900,13	20.900,13	20.900,13	33.040,13	40.040,13	45.040,13
JOSE OSVALDO MARQUES	19.857,82	47.876,09	66.482,91	86.132,41	99.937,94	112.705,31	134.942,45	137.636,25	147.491,81	155.565,20	172.073,28	180.732,89	205.378,11
JOSE OSWALDO MARQUES JUNIOR	82.229,51	142.420,05	234.258,15	254.258,15	210.593,17	216.573,62	232.868,53	233.068,53	249.378,53	266.608,33	289.251,90	316.065,14	338.781,14
ALCIDES RAMOS GUIMARAES	35.000,00	45.000,00	51.000,00	51.000,00	51.000,00	51.000,00	51.000,00	51.000,00	51.000,00	51.000,00	51.000,00	51.000,00	51.000,00
	137.087,33	252.996,14	372.441,06	412.090,56	382.231,11	401.179,06	439.711,11	442.604,91	468.770,47	494.073,66	545.365,31	587.838,16	640.199,38

1.7. ANEXO IV contém as notas fiscais de venda de álcool hidratado, ressalta-se que o valor unitário é função da cotação diária.

Álcool	litros	R$	R$/l
jul/14	6.545.549,11	4.825.580,00	1,36

1.8. Anexo V contém as NF´s de entrada (compra) de cana-de-açúcar de fornecedores e parceiros (pessoas físicas). O processo de compra é dado pela transferência de valores, controladas por planilhas – ANEXO VI, registradas conforme entregas e no final do período emitida a NF-e de entrada onde se registra a data de cada entrega com a respectiva quantidade.

Cana	tons	R$	R$/ton
jul/14	44.137,33	2.295.105,52	52,00

1.9. A Destilaria está ajustada para 1/3 da capacidade total, ou seja, 3.000 tons/dia processada de um total de 9.000 tons dia, conforme informação passada pela gerência.

1.10. O ANEXO VII possui os comprovantes dos pagamentos realizados e a Planilha de Controle dos credores trabalhistas (Classe I). Existem pendências desses pagamentos sob a alegação de que os credores ou seus representantes não informaram as respectivas contas. De um total de R$ 220.300,70 foram pagos R$ 125.823,41 equivalente a 57% do valor. Em credores temos o pagamento de 25 em 209, ou 12%.

1.11. ANEXO VIII com o razão da conta caixa com respectivo extrato bancário do período de 31/07 a 21/08/14. Verificado ainda transferência de valores a pessoas ligadas, como também pagamento de despesas destes, estas últimas em pequenos valores. A empresa está utilizando do expediente de transferência de valores de saldo para conta corrente de gerentes a fim de se evitar o bloqueio de valores que venham a comprometer as operações de antecipação de clientes para custeio de produção e entrega de produtos. Verifica-se que estas entradas e saídas estão compatíveis.

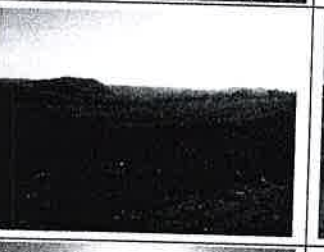
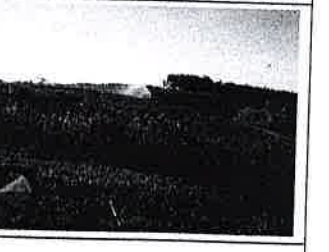
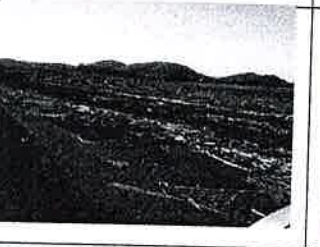
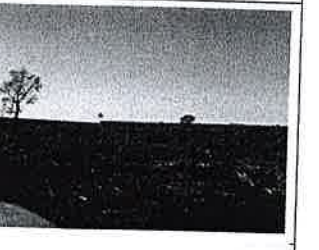
2. Alvorada do Oeste

A destilaria apresenta-se sem operação industrial e comercial estando apenas operando com transferências bancária das coligadas para pagamento de despesas conforme ANEXO IX.

Da mesma forma que a Alvorada do Bebedouro, não possui conciliação ou confronto de contas em Ativo e passivo nem movimentações de baixa de estoques.

Rua Apinajés. 1394 – 101 – Sumaré – São Paulo – S.P. – CEP: 01258-000
luisgiordano@uol.com.br - Cel.: 9-9161-9144

3. Asthurias Agrícola
   3.1. As contas do ativo circulante estão sem a conciliação ou confronto com as do passivo.
   3.2. Os Estoques possuem apenas o crédito de impostos a compensar, não possuindo nenhuma baixa mas os controles internos estão atualizados e em dia.
   3.3. O item de Estoque TRATOS CULTURAIS 113.01.1480 foi parcialmente visitado e encontra-se conforme a listagem abaixo:

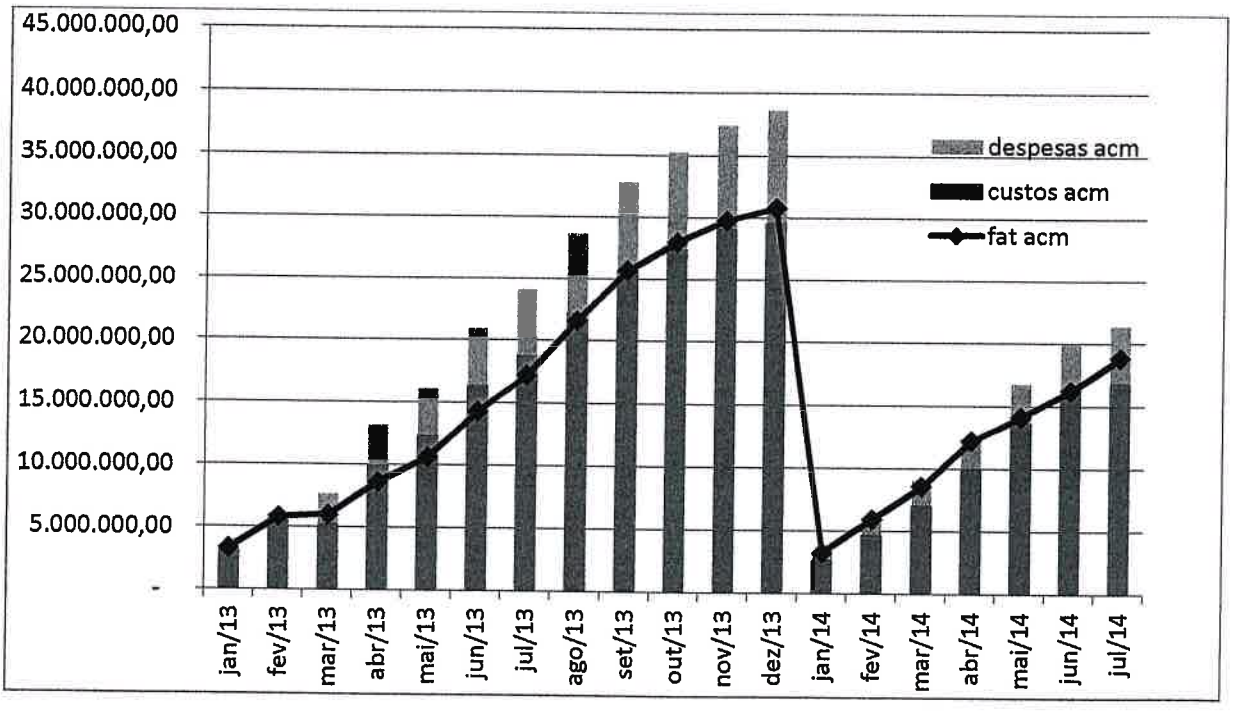
Área	Localização	Safra	Status Atual	IMAGENS - LOCAIS	
15 hectares	BR 491 - km 65	2014-2015	Em tratamento		
35 hectares	BR 491 - km 65	2014-2015	Em tratamento		
300 hectares	BR 491 - km 73	2014-2015	Em tratamento		
50 hectares	BR 491 - km 63	2013-2014	Aguardando Colheita Set-Out/2014		
60 hectares	BR 491 - km 63	2014-2015	Aguardando Tratamento		
400 hectares	BR 491 - km 63	2014-2015	Aguardando Tratamento		

Rua Apinajés. 1394 – 101 – Sumaré – São Paulo – S.P. – CEP: 01258-000
luisgiordano@uol.com.br - Cel.: 9-9161-9144

3.4. Levantamento da conta Razão e extrato bancário do período de 01/08 a 15/08/14 ANEXO X.

4. CAMAQ

Os trabalhos com a CAMAQ iniciaram pela análise dos balancetes, onde se identifica uma estrutura de custos e despesas superior ao faturamento. O gráfico abaixo mostra esta tendência.



As empresas não possuem projeções orçamentária em cenários possíveis onde se busca, no caso da CAMAQ, a reversão do quadro acima com medidas ou estratégias que visam satisfazer o cumprimento das propostas do plano de recuperação.

4.1. A empresa possui em seu balancete (base julho 2014) contas de empréstimos de mútuo com as empresas do grupo, terceiros com pessoas físicas (passivo). Com pessoas físicas não há contratos formais. O ANEXO XI se refere ao contrato de Mútuo entre a CAMAQ e A MECHANICA Empreendimentos.

4.2. Na conta CLIENTES configuram dois créditos duvidosos, um referente a empresa SADEFEN no valor de R$ 404.677,95 com saldo de Adiantamentos da mesma em R$ 323.168,32, cuja empresa encontra-se sob intervenção do processo de falência e COMBUSTOL Indústria e Comércio no valor de R$ 148.723,82, referente a resíduo de pagamento em projeto assumido por terceira parte a partir deste ponto.

4.3. Estoques conciliados e apontados conforme ANEXO XII.

4.4. Adiantamento a Clientes: O grupo Adiantamentos possui conta genérica Adiantamento a fornecedores com 80,6% do saldo total do grupo. Nesta conta há a contrapartida de cheques

Rua Apinajés. 1394 – 101 – Sumaré – São Paulo – S.P. – CEP: 01258-000
luisgiordano@uol.com.br - Cel.: 9-9161-9144

emitidos a própria CAMAQ que foram endossados e sacados para depósito em conta de gestores e pessoas ligadas.

4.5. A conta de passivo Cheques Não Compensados possuem cheques emitidos em 3 grupos: O primeiro Grupo com totalidade de R$ 526.162,07 é referente a encargos sobre os empréstimos contraídos de pessoas físicas (item 4.1.). O segundo grupo são de cheques não descontados de sócios, diretores e pessoas ligadas e o terceiro grupo refere-se a fornecedores diversos.

4.6. Pedidos em Carteira: A CAMAQ possui pedidos em carteira com projeções obedecendo ao quadro abaixo.

Valor do Evento (R$)			Vencto. Cobrança										
					2014			2015				2016	
Cliente	Pedido	Equipamento	ago	set	out	nov	dez	jan	fev	mai	jul	mai	Total geral
CONSÓRCIO CTF		Projetos	2.517.481,78	2.640.531,81	2.519.400,08	2.611.235,02	2.544.402,22	2.509.548,91	1.309.114,76				16.651.714,58
		Aditamento ad êxito	639.951,53	707.630,91	589.192,00	589.192,00	449.800,00	449.800,00	449.800,00				3.875.366,44
Haver & Boecker	4500030589	Travessa Intermediária 25 x 330 x 410			55.647,45								55.647,45
Sulzer	298818	Reservatório 12.000L Projeto 154044 P66				86.940,90							86.940,90
		Industrialização Reservatórios de diesel				4.540,90							4.540,90
	298819	Reservatório 12.000L Projeto 154046 P66							82.400,00				82.400,00
	298820	Reservatório 12.000L Projeto 154048 P66								82.400,00			82.400,00
	298823	Reservatório 12.000L Projeto 154036 P66									82.400,00		82.400,00
	514314	Trilho para sacar			11.223,97								11.223,97
		Container TAG B-UB-5420501 C			172.253,85								172.253,85
		Base Motor Diesel C			16.385,90								16.385,90
	515427	Materiais em aço inox Complemento O.C. 514314		4.630,92									4.630,92
Odebrecht	EBN-OME-1000450-AF-4503	Tanques de Água TQ-1501-01A/B			295.213,13	69.324,93	176.000,00					202.285,60	742.823,66
ODS do Brasil	PO2014BPR0397-BR-063	Base metálica e tubulação Skids ZZZ-1198 e ZZZ-7105		151.500,00			252.500,00	524.707,32	101.000,00				1.029.707,32
Total geral			3.157.433,31	3.504.293,64	3.659.316,38	3.361.233,75	3.422.702,22	3.484.056,23	1.942.314,76	82.400,00	82.400,00	202.285,60	22.898.435,89

4.7. As despesas do período de setembro/14 estão no quadro abaixo.

CAMAQ - CALDEIRARIA E MÁQUINAS INDUSTRIAIS LTDA
Contas a Pagar em 29/08/14 - Periodo: desde vencidos até 30/09/2014

Soma de Valor		Semana						
Tipo	Nome	até 31/08/14	01a07/09/14	08a14/09/14	15a21/09/14	22a28/09/14	29a30/09/14	Total geral
ADVOCACIA Total		83.642,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	83.642,77
ASSESSORIA Total		0,00	13.332,15	0,00	0,00	0,00	0,00	13.332,15
ASSIST. MEDICA, ODONT, FARMACIA Total		0,00	2.572,68	89.474,20	9.687,94	0,00	0,00	101.734,82
CHAPAS DE AÇO Total		18.556,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.556,47
COMBUSTIVEL / LUBRIF Total		14.502,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.502,61
COMISSÕES Total		0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00
COMUNICAÇÃO/ JORNAIS/ ASSOC. Total		4.798,65	70,95	292,30	2.248,73	481,00	0,00	7.891,63
DESPESA ADMINISTRATIVA Total		2.942,90	40.639,61	2.559,80	42.239,94	6.968,81	0,00	95.351,06
EDIFICAÇÕES Total		144.373,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	144.373,59
EMPRESTIMO Total		0,00	1.270.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.270.000,00
ENCARGOS Total		0,00	0,00	0,00	58.823,04	0,00	0,00	58.823,04
EPIS Total		11.468,05	11.374,77	6.229,18	11.181,79	2.353,67	0,00	42.607,46
FORNECEDOR CANA – DAB Total		0,00	0,00	0,00	49.681,39	0,00	0,00	49.681,39
GASES Total		0,00	280,00	140,00	0,00	0,00	0,00	420,00
ICMS Total		0,00	0,00	0,00	100.000,00	14.029,91	0,00	114.029,91
INFORMATICA Total		3.258,81	17.995,77	267,91	4.269,50	0,00	0,00	25.791,99
INSPEÇÃO Total		38.333,30	151.829,29	0,00	100.000,00	417,15	0,00	290.579,74
INSUMO INDUSTRIAL Total		71.926,11	66.660,94	89.079,55	144.078,13	55.882,20	73.604,76	501.231,69
INSUMO SOLDA Total		4.945,50	11.594,23	3.420,00	12.648,40	6.840,00	0,00	39.448,13
JATO E PINTURA Total		77.257,52	69.784,88	0,00	66.018,75	0,00	0,00	213.061,15
LOCAÇÃO Total		15.457,00	9.237,74	3.224,00	1.800,00	5.815,00	0,00	35.533,74
MANUTENÇÃO INDUSTRIAL Total		49.571,47	6.062,89	9.395,20	1.426,60	8.300,74	0,00	74.756,90
MANUTENCAO MAQUINAS Total		107.921,57	1.224,84	0,00	2.112,16	0,00	0,00	111.258,57
MANUTENÇÃO PREDIAL Total		2.661,33	0,00	286,00	0,00	0,00	0,00	2.947,33
MANUTENÇÃO VEÍCULOS Total		400,00	0,00	554,00	1.143,00	0,00	185,01	2.282,01
MEIO AMBIENTE Total		70,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70,00
SALÁRIOS Total		0,00	688.275,51	5.700,00	555.307,00	0,00	0,00	1.249.282,51
SERVIÇOS TERCEIROS Total		96.493,36	0,00	318,80	1.883,16	57.259,01	685,00	156.639,33
TRANSPORTES Total		101.090,55	104.906,47	191,89	112.874,65	202.453,99	0,00	521.517,55
Total Geral		849.671,56	2.490.842,72	211.132,83	1.277.424,18	360.801,48	74.474,77	5.264.347,54

4.8. O ANEXO XIII se refere ao contrato com o consórcio TOMÉ – Ferrostaal e CAMAQ referente a industrialização e fornecimento de estruturas e peças de caldeiraria. Mostra a relação com a conta benfeitorias em propriedades de terceiros, inclusive a intenção de venda e compra das mesmas e equipamentos (máquinas) pelas partes, o que pode ser objeto de embargo por parte de credores,

Rua Apinajés. 1394 – 101 – Sumaré – São Paulo – S.P. – CEP: 01258-000
luisgiordano@uol.com.br - Cel.: 9-9161-9144

uma vez que tais benfeitorias e equipamentos constam de contas de ativo em balancete da CAMAQ e o contrato é de data posterior ao pedido de recuperação judicial.

4.9. As contas de parcelamentos (tributos – Refis) serão objeto de renegociação com a receita federal. Este parcelamento estará vinculado a porcentual do faturamento, atenção especial a questão dos custos e despesas operacionais para este cumprimento, pois hoje a CAMAQ possui receita líquida inferior as despesas e custos (gráfico de tendência).

5. Sugestões

5.1. Conciliar e efetuar todos os cruzamentos e baixas das contas de balancete de todas as empresas de forma a manter saldos compatíveis com a situação atual da empresa, evitando que os cálculos de índices de balanço e demonstrações não apresentem distorções.
Tal sugestão aplica-se a todas as empresas do grupo e também as contas entre as mesmas e pessoas ligadas.

5.2. Na planilha de controle de adiantamentos de fornecedores e parceiros de cana lançar as respectivas entradas de materiais para melhor controle e conciliação, uma vez que a NF-e de entrada dos materiais é emitida no final do mês utilizando-se a média de cotação, o que pode causar desvio na conciliação de contas.

5.3. Providenciar projeções de cenários e estratégias de redução de custos e despesas para a empresa CAMAQ.

6. Pendências e objeto da próxima etapa

6.1. Conciliação de contas de balanço
6.2. Análises financeiras
6.3. Análise de Fluxo de Caixa (Previsto vs Realizado)
6.4. Análise dos estoques da Asthurias Agrícola conforme e-mail de 02/09/14 (ANEXO XIV).
6.5. Créditos de pessoas ligadas.

São Paulo, setembro de 2014.

Luis Fernando Giordano
Controladoria

DOC. 05

PGI – Processamento e Gerenciamento de Informações

Rua Apinajés. 1394 – 101 – Sumaré – São Paulo – S.P. – CEP: 01258-000

luisgiordano@uol.com.br - Cel.: 9-9161-9144

À

Laspro Advogados

Ref.: Relatório de análise de balancetes e visitas à Alvorada do Bebedouro e CAMAQ no período de 17/09 a 26/09/2014

1.) Considerações iniciais

Dentro das observações do relatório passado em relação às sugestões feitas e pendências documentais temos:

1.1. A conciliação de contas (adiantamentos feitos, contas a receber, contas a pagar e adiantamentos recebidos) está ainda em curso. A expectativa é que para o balancete de setembro a ser emitido no mês de outubro esteja finalizado para que possamos avaliar melhor o quadro.

1.2. Não foram realizadas as baixas de estoque solicitadas.

1.3. A Planilha de plantio solicitada para complemento de informações apresentada no relatório do mês de setembro não foi atualizada.

2.) Alvorada do Bebedouro

Mantidas as condições de operação e gestão, temos:

2.1. Compra de cana-de-açúcar: O ANEXO I apresenta as notas fiscais de entrada dos recebimentos com destaque feito a:

2.1.1. A Usina vem adquirindo cana-de-açúcar da Usina Itaquara desde 11/07/2014 como pode ser verificado na planilha de controle e no razão da conta banco com movimento (ANEXO II), porém até a data da diligência não foi fornecida a Nota Fiscal de fechamento do fornecimento.

2.1.2. Algumas divergências entre os controles internos, transferências e Notas fiscais estão justificadas com documentação comprovatória, tais como:

Wallace Silva – com fornecimento de cana de mesma localidade, porém ora como pessoa física e ora como pessoa jurídica (Máster Armazéns Gerais).

José da Silva Bonfim – apresentam transferências referentes ao contrato de confissão de dívida de volume da safra 2013/2014.

Antonio Edson Brunelli – transferência para terceiros justificado pelo e-mail com os dados de transferência para tal.

O histórico de compra do período é representado pelo quadro abaixo:

Cana	tons	R$	R$/ton
jul/14	57.915,09	2.970.077,98	51,28
ago/14	59.802,02	3.027.451,44	50,62

OBS: Houve correção de quantidades de compra não computada de cana para o mês de julho/14 referente à Usina Itaquara.

2.2. Venda de Álcool Hidratado: O ANEXO III traz o volume de vendas no período de agosto/14 e o histórico representado pela tabela abaixo.

Álcool	litros	R$	R$/l
jul/14	4.825.580,00	6.545.549,11	1,36
ago/14	4.905.074,00	6.554.124,78	1,34

Rua Apinajés. 1394 – 101 – Sumaré – São Paulo – S.P. – CEP: 01258-000
luisgiordano@uol.com.br - Cel.: 9-9161-9144

2.3. A relação litros de álcool por tonelada de cana está representada no quadro abaixo.

litros/ton cana	
jul/14	83,32
ago/14	82,02

2.3. Transporte de Cana: O ANEXO IV traz os custos de transporte no período.

Transp.	R$	R$/ton
jul/14	902.230,00	15,58
ago/14	944.837,00	15,80

2.4. Credores Classe I: O anexo V possui os comprovantes dos pagamentos realizados dos credores trabalhistas. Existem ainda pendências desses pagamentos sob a alegação de que os credores ou seus representantes não informaram as respectivas contas. Notou-se que o valor pago não acompanhou a correção da planilha de controle, pois o valor pago corresponde ao mesmo do mês anterior.

2.5. Créditos com pessoas ligadas: Verificou-se nesse mês a continuidade do desembolso com sócios e pessoas ligadas. O ANEXO VI refere-se à folha de pró-labore, mas tais valores apresentam incompatibilidade de valores com os que estão na conta de ativo circulante iniciada em julho de 2013.

Alvorada do Bebedouro	Crédito com pessoas Ligadas													
Movimentação	jul/13	ago/13	set/13	out/13	nov/13	dez/13	jan/14	fev/14	mar/14	abr/14	mai/14	jun/14	jul/14	ago/14
TARCISO JOSE MARQUES		17.700,00	3.000,00	-		200,13					12.140,00	7.000,00	5.000,00	7.840,00
JOSE OSVALDO MARQUES	19.857,82	28.018,27	18.606,82	19.649,50	13.805,53	12.767,37	22.237,14	2.693,80	9.855,56	8.073,39	16.508,08	8.659,61	24.645,22	10.980,33
JOSE OSWALDO MARQUES JUNIOR	82.229,51	60.190,54	91.838,10	20.000,00	- 43.664,98	5.980,45	16.294,91	200,00	16.310,00	17.229,80	22.643,57	26.813,24	22.716,00	26.546,42
ALCIDES RAMOS GUIMARAES	35.000,00	10.000,00	6.000,00	-										
	137.087,33	**115.908,81**	**119.444,92**	**39.649,50**	**- 29.859,45**	**18.947,95**	**38.532,05**	**2.893,80**	**26.165,56**	**25.303,19**	**51.291,65**	**42.472,85**	**52.361,22**	**45.366,75**
Saldo Acumulado														
TARCISO JOSE MARQUES	-	17.700,00	20.700,00	20.700,00	20.700,00	20.900,13	20.900,13	20.900,13	20.900,13	20.900,13	33.040,13	40.040,13	45.040,13	52.880,13
JOSE OSVALDO MARQUES	19.857,82	47.876,09	66.482,91	86.132,41	99.937,94	112.705,31	134.942,45	137.636,25	147.491,81	155.565,20	172.073,28	180.732,89	205.378,11	216.358,44
JOSE OSWALDO MARQUES JUNIOR	82.229,51	142.420,05	234.258,15	254.258,15	210.593,17	216.573,62	232.868,53	233.068,53	249.378,53	266.608,33	289.251,90	316.065,14	338.781,14	365.327,56
ALCIDES RAMOS GUIMARAES	35.000,00	45.000,00	51.000,00	51.000,00	51.000,00	51.000,00	51.000,00	51.000,00	51.000,00	51.000,00	51.000,00	51.000,00	51.000,00	51.000,00
	137.087,33	**252.996,14**	**372.441,06**	**412.090,56**	**382.231,11**	**401.179,06**	**439.711,11**	**442.604,91**	**468.770,47**	**494.073,66**	**545.365,31**	**587.838,16**	**640.199,38**	**685.566,13**

2.6. Fluxo de Caixa (ANEXO II): Análise de fluxo de caixa dentro do período de 25/08 a 17/09.

2.6.1. Do volume de R$4.866.191,58 a empresa recebeu de coligadas apenas R$ 50.000,00, ou seja pouco mais de 1%, sendo que demais crédito decorreram de suas operações de venda.

2.6.2. Fato importante deste fluxo decorre do fato de desembolsos da ordem de R$ 81.858,44 decorrentes de depósitos recursais.

2.6.3. A empresa vem fazendo seus desembolsos para pagamento de fornecedores de cana, transportes, acordos trabalhistas, despesas operacionais e contratos de manutenção, bem como transferindo recursos para cumprimento de obrigações de coligadas.

2.6.4. Verificou-se também pagamento de despesas de empresas coligadas:

Fazenda do Chorão (fornecedor de cana-de-açúcar de propriedade José Oswaldo Marques): Despesas com telefonia, folha de pagamento,

Energylev: Folha de pagamento.

2.6.5. Identificado uma transferência no valor de R$ 49.000,00 no dia 28/08 a JP da Silva Locações e Serviços Ltda – ME. O ANEXO VII refere-se ao instrumento particular de confissão de dívida desta operação.

Rua Apinajés. 1394 – 101 – Sumaré – São Paulo – S.P. – CEP: 01258-000
luisgiordano@uol.com.br - Cel.: 9-9161-9144

Obs: Verificado ainda transferência de valores a pessoas ligadas, como também pagamento de despesas destes, estas últimas em pequenos valores. A empresa está utilizando do expediente de transferência de valores de saldo para conta corrente de gerentes a fim de se evitar o bloqueio de valores que venham a comprometer as operações de antecipação de clientes para custeio de produção e entrega de produtos. Verifica-se que estas entradas e saídas estão compatíveis. Apenas os pagamentos de acordos trabalhistas estão registrados no sistema de contas a pagar, demais operações não possuem o registro.

3.) Alvorada do Oeste e Asthurias Agrícola

3.1. A destilaria apresenta-se sem operação industrial e comercial estando apenas operando com transferências bancária das coligadas para pagamento de despesas conforme ANEXO VIII.

3.2. Da mesma forma que a Alvorada do Bebedouro, não possui conciliação ou confronto de contas em Ativo e passivo nem movimentações de baixa de estoques.

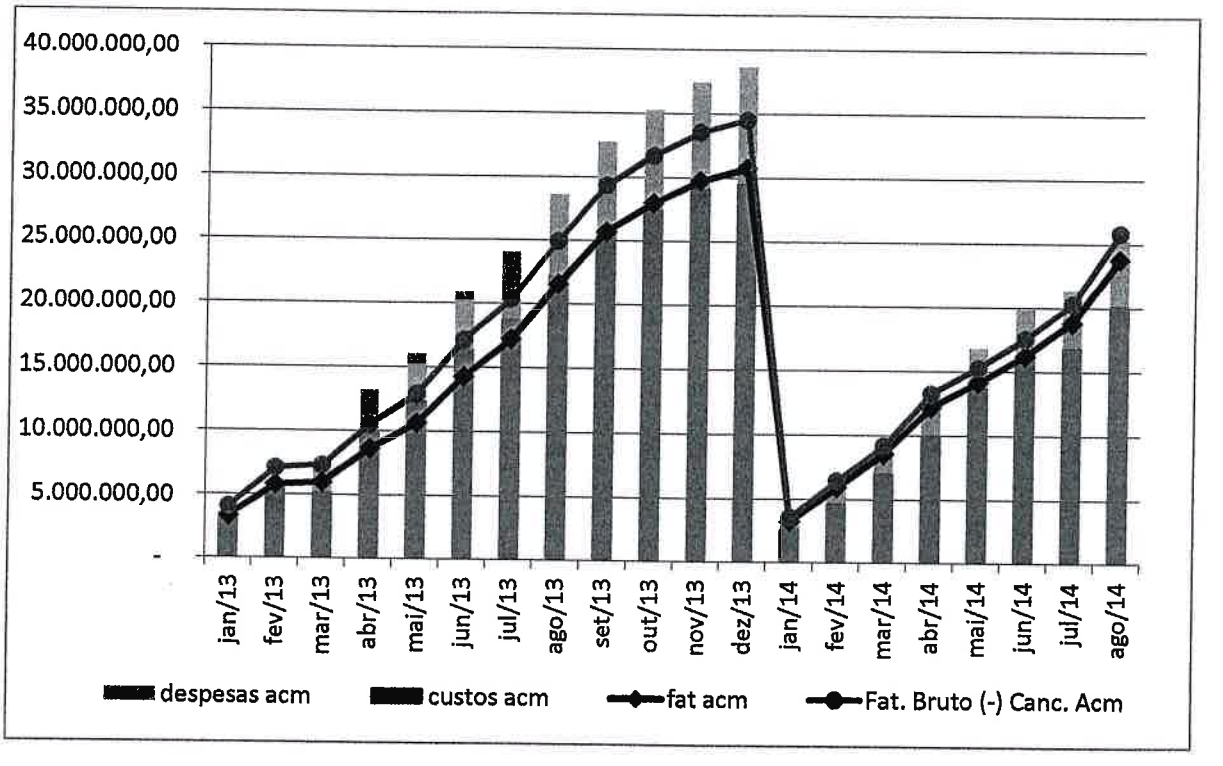
3.3. Estoque TRATOS CULTURAIS 113.01.1480 está pendente a complementação de informações através da Planilha de Plantio solicitada.

3.4. A Asthurias agrícola encontra-se em fase de negociação da safra 2014-2015 com a Usina UMOE, o ANEXO IX possui e-mail do comprador com os dados da operação. Está pendente a planilha de fluxo de caixa da operação por parte da Asthurias agrícola onde mostra os detalhes da operação como recebimentos e pagamentos programados, bem como expectativa de saldo de caixa da operação.

4.) CAMAQ

A empresa apresentou faturamento para o mês de agosto receita bruta de R$ 5.620.404,10. O gráfico de tendência apresenta uma melhora na relação faturamento, custo e despesas, fica a ressalva de que em conta de ativo temos conta genérica de **adiantamento a fornecedores** que possuem despesas a apropriar tanto para a CAMAQ quanto para coligadas.

O gráfico abaixo ilustra a tendência de resultado.



Rua Apinajés. 1394 – 101 – Sumaré – São Paulo – S.P. – CEP: 01258-000
luisgiordano@uol.com.br - Cel.: 9-9161-9144

4.1. Os estoques em processo estão descritos no ANEXO X.

4.2. Análise de fluxo de caixa: Verificado o pagamento de contas no período de 28/08 a 12/09 e comparado com a planilha de projeção de contas a pagar verifica-se que as projeções foram cumpridas. O ANEXO XI traz o razão das contas de bancos com movimento com a verificação das contas da planilha abaixo. As células em amarelo correspondem à integralidade do pagamento. A captação de recursos de caixa decorre principalmente de antecipações de clientes 65%, seguido de recebimentos de duplicatas.

CAMAQ - CALDEIRARIA E MÁQUINAS INDUSTRIAIS LTDA
Contas a Pagar em 29/08/14 - Período: desde vencidos até 30/09/2014

Soma de Valor		Semana						
Tipo	Nome	até 31/08/14	01a07/09/14	08a14/09/14	15a21/09/14	22a28/09/14	29a30/09/14	Total geral
ADVOCACIA	CLAUDIO GONZALES SOC.DE ADVOGADOS	9.796,52						9.796,52
	MUBARAK ADVOGADOS ASSOCIADOS	73.846,25	5/9 10.000					73.846,25
ASSESSORIA	PRIZON & ALVES PAPELARIA LTDA - ME		3.695,00					3.695,00
	E.B.M CONTROL DATA LTDA ME		2.237,15					2.237,15
	ERIKA CAROLINA PEREIRA		5.500,00					5.500,00
	TECNOLOGIA HUMANA RH LTDA ME		1.900,00					1.900,00
ASSIST. MEDICA, ODONT	DROGARIA S.JOAO DE SERTAOZ.LTDA.-ME		2.572,68					2.572,68
	RODRIGUES LEIRA ODONTOLOGIA LTDA			1.054,33				1.054,33
	SAO FRANCISCO SIST.DE SAUDE SOC.EMPR.LTDA				702,38			702,38
	CLM ADM.DE CARTOES E CONV.LTDA			14.435,69				14.435,69
	INSTITUTO DE SAUDE OCUPACIONAL LTDA				4.493,36			4.493,36
	SERMED SAUDE LTDA			73.984,18				73.984,18
	UNIODONTO DE SERTAOZINHO				4.492,20			4.492,20
CHAPAS DE AÇO	ACOS CONTINENTE.IND.E COM.LTDA	7.007,97						7.007,97
	STRECK METAL IND.DE ARTEF.DE METAIS LTDA	11.548,50		9/9 5.000,00				11.548,50
COMBUSTIVEL / LUBRIF	POSTO TREVO SERTAOZINHO LTDA.	14.502,61						14.502,61
COMISSÕES	WEST WOOD CONSULT.EMPR.LTDA ME		25.000,00					25.000,00
COMUNICAÇÃO/ JORNAI	ALGAR TELECOM S/A				2.248,73			2.248,73
	CENTRO DAS INDS.DO EST.DE S.PAULO	4.149,00				481,00		4.630,00
	DHL EXPRESS (BRASIL) LTDA	105,45						105,45
	EMPRESA FOLHA DA MANHA S/A		70,95					70,95
	EMPRESA JORNALISTICA PUBL.VOLPE LTDA.	150,00						150,00
	R1000 TELECOMUNICACOES LTDA.-ME	292,30		292,30				584,60
	SKY BRASIL SERVICOS LTDA	101,90						101,90
DESPESA ADMINISTRAT	ALSCO TOALHEIRO BRASIL LTDA			356,00				356,00
	ANDRE ALI ABOU ALI	2.640,00	11/09					2.640,00
	BROILER E BROILER LTDA-ME			393,80		370,80		764,60
	CAFE UTAM S.A.				717,00			717,00
	CARLOS ALEXANDRE ALVES			890,00		890,00		1.780,00
	COMERCIAL LL LTDA	100,62	117,00	34,00				251,62
	DESENTUPIDORA SERT.LTDA-ME		165,26		09/09 801,66	12/09 105,00		165,26
	IZILDA A.MUNHINELI RONDON ME	02/09 505,00	660,00					660,00
	MARIA DO ROSARIO J.B.EIRELI-ME	08/09 160,00		236,00		321,33		557,33
	MAXICOLOR GRAFICA .E EDIT.LTDA - ME		770,00		680,00			1.450,00
	PAPELARIA PAPELUCHO SERTAOZ.LTDA				336,20	424,80		761,00
	PEREIRA E PEREIRA COM.M.EQUIP.ESCR.LTDA-EPP		627,50	265,00				892,50
	R.A.DISTRIB.DE PROD.DE LIMP.LTDA		2.194,00	265,00	3.506,74	3.120,00		9.085,74
	SAVEGNAGO SUPERMERCADO LTDA	202,28				241,88		444,16
	SILVIO CESAR SCHIAVINATO - ME			120,00	04/09 140,00			120,00
	SOUSA & LUCHETA LTDA-ME					1.600,00		1.600,00
	TOP LINE CAMPINAS COM.E SERV.LTDA	11/09 24.922,20	508,00					508,00
	VIACAO SERTANEZINA LTDA - EPP		35.597,85		37.000,00			72.597,85
EDIFICAÇÕES	FIX CONSTR.E SERV.LTDA EPP	144.373,59						144.373,59
EMPRESTIMO	MECHANICA - COCRED		1.270.000,00					1.270.000,00
ENCARGOS	ADRIANO BONINI				12.110,06			12.110,06
	ANTONIO CUSTODIO DA CUNHA			10/09 235,13 reembolso desp. frete	2.300,00			2.300,00
	CLAUDIA APARECIDA PAGAN	01/09 1.604,40 serviço transporte			3.220,00			3.220,00
	JOSE FRANCISCO RAMOS				1.441,89			1.441,89
	JOSE ROBERTO MOSSIN				1.467,62			1.467,62
	MARCOS PICHOTIM				4.029,79			4.029,79
	SERGIO LUIS DO AMARAL PRADO				1.734,14	12/09 31.448,52 ref parcelas de mês 07 e 08.		1.734,14
	SILVIO MOSSIM JUNIOR				32.519,54			32.519,54
EPIS	FABIO CALCADOS ART.ESP.LT-ME		09/09 615,33	1.264,25				1.264,25
	IVAN D.R.PFEIFER DOS SANTOS-ME	5.776,95						5.776,95
	M.A INDUSTRIA E COM.DE EPIS LTDA-ME		6.580,00	183,33	6.580,00	183,33		13.526,66
	MAX COM.DE EXTINTORES LTDA-ME	4.591,10	352,50		825,00	580,00		6.348,60
	NEADE IND. E COMERCIO LTDA		2.342,27	2.957,60	2.957,59	615,34		8.872,80
	QUEFREN COMERCIAL LTDA			1.479,00	819,20	975,00		3.273,20
	RODRIGO EPIPHANEO ALVES-EPP	1.100,00	2.100,00					3.200,00
	ZANANDREA & ZANANDREA LTDA-EPP			345,00		08/09 975,00 11/09 504,00		345,00
FORNECEDOR CANA – D	JOAO LUIZ GONZALES				4.279,10			4.279,10
	JOSE GONZALES	01/09 140,00			13.541,67			13.541,67
	LAERTE APARECIDO CAROLO				31.860,62			31.860,62
GASES	FERNANDO JOSE ROSA-ME		280,00	140,00				420,00

PGI – Processamento e Gerenciamento de Informações

Rua Apinajés. 1394 – 101 – Sumaré – São Paulo – S.P. – CEP: 01258-000

luisgiordano@uol.com.br - Cel.: 9-9161-9144

GASES	FERNANDO JOSE ROSA-ME			280,00	140,00			420,00
ICMS	SECR.DO EST.DOS NEG.DA FAZENDA					100.000,00	14.029,91	114.029,91
INFORMATICA	4 SYSTEMS INFORMATICA LTDA - ME	10/09 1.174,12	910,57					910,57
	ABT SISTEMA SOL.TECNOL.DA INF.LTDA-ME			12.535,02	11/09 5.588,17			12.535,02
	CHB.COM SISTEMAS LTDA.		2.348,24					2.348,24
	TOTVS S.A.			5.460,75	267,91		10/09 506,82 12/09 6.777,66	5.728,66
	FERNANDO LCAJUELA INFORMATICA ME					4.269,50		4.269,50
INSPEÇÃO	ANTONIO L.SANCHEZ INSP.DE SOLDA-ME			14.860,00				14.860,00
	ETICA EMPREEND.TECNOLOG.LTDA		38.333,30		08/09 4.496,29 tit cart 09/09 4.089,99 11/09 6.371,98 cart			38.333,30
	JLM INSPEÇÃO E MANUT S/S LTDA						417,15	417,15
	JORGE LEANDRO PRATO							05/09 5.989,78
	LUIZ C.DO NASCIMENTO INSPECOES ME	01/09 3.913,40 cart 05/09 3.760,00 cart 08/09 4.496,29 tit cart		4.392,18 4.125,00			12/09 1.157,79 12/09 1.060,92	08/09 1.359,19 08/09 596,83 08/09 374,00 09/09 4.082,35 09/09 1.267,04
	MARCELA CARVALHO TEIXEIRA-ME			97.754,06		100.000,00		
	MORAIS INSPEÇÕES INDS.LTDA			30.698,05				
INSUMO INDUSTRIAL	ABRASIVOS WALMAR	04/09 3.593,51 tit cart			444,12		444,1	11/09 4.496,00 tit 11/09 5.187,82 tit
	AGE-TEC COM.DE FER	05/09 9.232,50 tit cart	12.404,39	13.504,14	22.928,09	7.115,23	8.489,8	
	AIR LIQUIDE BRASIL L	05/09 1.905,60 tit cart	17.937,88	17.862,67	10.507,54	19.567,24	8.879,99	10.392,10
	CIA. ULTRAGAZ S.A.	10/09 1.359,19 tit cart	1.027,20					
	CONSTRUTINTAS COM	11/09 6.623,41 tit cart			1.664,00	2.899,00	1.810,00	08/09 1.000,00
	GG COM. DE TINTAS E ACESS.LTDA EPP		2.180,00	3.399,75	2.580,00	1.000,00		
	KORTOL IND.E COM.LTDA-EPP				190,00			
	MARTINELI COMERCIAL LTDA	04/09 1.180,00 tit cart			37,29		08/09 575,00 11/09 1.089,00	
	METAL-CHEK DO BRASIL IND.E COM.LT.			08/09 15.947,19		2.756,05		
	ROSE MARY DE F.R.FERREIRA ME		15.048,00			1.015,00		
	WALMAR FITAS COM.E DISTR.LTDA				2.886,94		4.363,90	
	WEG TINTAS LTDA	08/09 1.417,50 tit cart	17.010,34	31.894,38	47.841,57	62.725,61	31.894,38	62.
	WHITE MARTINS GASES INDS.LTD		6.318,30		08/09 49.108,84		11/09	10/09 252,00 tit cart 11/09 1.082,29 tit cart 11/09 1.050,04 tit cart
	COMPANHIA PAULISTA DE FORÇA E LUZ					47.000,00		
INSUMO SOLDA	A.R.DOS SANTOS FERRAMENTAS ME		4.945,50					4.945,50
	FENIOR COM.DISTR.FERRAGENS LTDA			11.594,23	3.420,00	12.648,40	6.840,00	34.502,63
JATO E PINTURA	MAGE IND.E RECUP.DE EQUIP. LTDA-ME		77.257,52	69.784,88		66.018,75		213.061,15
LOCAÇÃO	ATIVA LOCACAO LTDA	03/09 222,79		217,71			2.873,23 tit. Cart 12/08 8.892,00	217,71
	BILDEN TECNOL.EM PROC.CONSTRUT.LTDA		15.328,00					15.328,00
	HAZAK DO BRASIL COM.LOC.MAQUINAS LTDA-ME					1.800,00		1.800,00
	NTC SERVICOS LTDA		129,00				12/09 1.419,00	129,00
	SERVITEC LOC.E COM.EQ.IND.LTDA			3.917,20	3.224,00			7.141,20
	SERVITEC LOC.E COM.EQ.IND.LTDA	04/09 450,00 05/09 4.258,69		5.102,83			5.815,00	10.917,83
MANUTENÇÃO INDUSTRI	CASA DAHER COM.FERR.E UTIL.LT.				216,10		08/09 1.620,00	216,10
	COFECORT FERRAMENTAS LTDA.		482,10		494,10		09/09 225,00	976,20
	DEFRAN PRODS.MOVIM.CARGAS LTDA			1.804,20	1.804,20		09/09 698,00	3.608,40
	ELETRICA NICOLUCCI LTDA		7.399,00				10/11 906,00	7.399,00
	ELZA HONORATO MARCHEZINI EPP		150,00				11/09 730,00	150,00
	EQUIPCORTE EQUIP.LTDA - ME		2.011,80		2.775,00		12/09 450,00	4.786,80
	GERBER COM.DE EQ.DE PINT.LTDA EPP				1.180,00		720,00	1.900,00
	HELIO ANTONIO MARTELO - ME		09/09 853,50 10/09 200,00		1.053,50			1.053,50
	IMROLF COM. ROLAM.FERNANDES						572,50	572,50
	LUCHETTI COM.DE LUBR.E FILTROS LT.EPP				190,00			190,00
	PLANET KLIN LAVANDERIA INDUST.LTDA EPP					1.086,00		1.086,00
	RITEC COMERCIAL E IMP LTDA			8/9 3.843,00			1.552,20	1.552,20
	RUD-CORRENTES INDS.LTDA.		11.767,14			08/09 1.620,00 08/09 2.223,00		11.767,14
	RUKETOOLS COM.FERRAMENTAS LTDA ME			10/09 117,60 tit. cart			205,00	205,00
	SERFLEX COM.E SERV.EQUIP.IND.LTDA		27.761,43					27.761,43
	SERV-TEC EQUIPS.INDS.LTDA				225,00	08/09 213,40 12/09 1.243,90		225,00
	SUPREMA FERRAM.LTDA.				1.457,30			1.797,90
	TECHGEL COMERCIAL LTDA. EPP	8/9 30.788,32					780,00	780,00
	SERV-TEC EQUIPS.INDS.LTDA			4.258,69			4.471,04	8.729,73
MANUTENCAO MAQUINA	MARIA RITA C.M.SPONCHIADO-EPP		107.073,87	629,84		2.112,16		2.742,00
	OXIPIRA AUT.IND.COM.MAQ.INDS.LTDA							107.073,87
	SOLTEC CORREA COM.E PREST.SERV.LTDA.-ME			595,00			08/09 R$ 3.030,00	595,00
	UNIMAQ JABOTICABAL MAQS.OPER.LTDA-EPP		847,70					847,70
MANUTENÇÃO PREDIAL	BRUNO F.DA SILVA MAT.P/CONSTR.LTDA				200,00			200,00
	COBERFIBRAS INDUSTRIA COM.PLASTICOS LTDA		2.661,33					2.661,33
	IND.E COM.DE CALHAS MAGRINI LTDA				86,00			86,00
MANUTENÇÃO VEICULO	BUZATI COM.DE BORRACHAS LT.-ME					345,00		345,00
	DR.AUTO CENTER PEÇAS P/VEIC.EIRELI ME		400,00		554,00			954,00
	LWIZ XV COMERCIAL LTDA						185,01	185,01
	TORQUETO & TORQUETO LTDA - ME					798,00		798,00
MEIO AMBIENTE	RESIDUAL RESIDUOS IND E PETR LTDA EPP		70,00					70,00
SALÁRIOS	EDSON LUIS BORELLA				5.700,00			5.700,00
	VAGNER MONTEIRO					5.307,00	4/9 16.383,47	5.307,00
	ADEMIR MIGUEL RIBEIRO			31.578,87				31.578,87
	ADOT ASSOC.DE ASSIT.PROT.ADOL.TRAB.			6.696,64				6.696,64
	FOLHA DE PAGAMENTO			650.000,00		550.000,00	05/09 5.689,61	1.200.000,00
SERVIÇOS TERCEIROS	CELIO J.DA SILVA GONCALVES ME					300,00	300,00	600,00
	ENGEMIN ENGENHARIA E EQUIP. LTDA.		36.789,20					36.789,20
	FOX TRATAMENTOS TERMICOS LTDA.		7.221,60				4/9 484.841,91 sal 4/9 28.306,19 ferias	7.221,60
	JJP METROLOGIA E CONTR.LTDA.ME				152,00		5/9 1.765,55 pr lab	152,00
	JLM SERTAOZINHO COML.LTDA-ME				166,80		5/9 3.328,60 pr lab	166,80
	JOSE ALEXANDRE SUNHEGA-ME					427,50	5/9 6.987,74 p jud	427,50
	SANTO AURELIANO DISTRIBUIDORA LTDA ME		38.240,00					38.240,00
	SCA SERV. E CALDEIRARIA LTDA						56.959,01	56.959,01
	SERTEMAQ FABRICACAO DE MAQS.INDS.LTDA		2.500,00					2.500,00
	TEC SOLDAS COMERCIAL LTDA		10.860,00					10.860,00
	VALTER LUCIO SCHIAVINATO ME			04/09 117,69 05/09 120,04				
	WELDING SOLDAGEM E INSPECOES LTDA		882,56				685,00	685,00
TRANSPORTES	HAPPENING EMPREEND.IMPORT.EXPORT.LTDA					1.155,66		2.038,22
	MACROPO TRANSPORTES LTDA			237,73	191,89	11.010,49	2.453,99	13.894,10
	RODOAL IMPLEMENTOS RODOV.LTDA		7.800,00	3.900,00				11.700,00
	TRANSPORTADORA ELIJUR LTDA		50.000,00				09/09 5.060,24 10/09 2.500,00	50.000,00
	TRANSRAPIDO FIGUEIREDO LTDA - ME		84,55		08/09 224,16			84,55
	WILIAN RAIMONDI KUPAS - ME		4.122,01					4.122,01
Total geral			39.083,89	100.768,74		101.864,16	200.000,00	441.716,89
			849.671,56	**2.490.842,72**	**211.132,83**	**1.277.424,18**	**360.801,48**	**74.474,77**	**5.264.347,54**

02/09 1.200,00 tit cart

11/09 12.581,40
11/09 14.239,61
11/09 12.520,08

11/09 12.523,07
11/09 12.529,95
11/09 7.210,22

Rua Apinajés. 1394 – 101 – Sumaré – São Paulo – S.P. – CEP: 01258-000
luisgiordano@uol.com.br - Cel.: 9-9161-9144

4.3. O quadro de pedidos em carteira permanece o mesmo. Destaque para o ANEXO XII onde figura a relação de trabalhos declinados em função de não cumprimento de requisitos de concorrências em função da situação de recuperação judicial.

4.4. A empresa se serve do expediente de sacar cheques endossados para pagamento de sócios, diretores e despesas de pessoas ligadas. O ANEXO XIII possui as operações realizadas nos meses de agosto e setembro até a data de visita em 26/09.

5.) Recomendações.

5.1. Conciliar e efetuar todos os cruzamentos e baixas das contas de balancete de todas as empresas de forma a manter saldos compatíveis com a situação atual, evitando que os cálculos de índices de balanço e demonstrações não apresentem distorções.

5.2. Fazer projeções orçamentárias de operação das empresas em cenários diversos de forma a definir a estratégia de recuperação para cumprimento das propostas de pagamento, bem como determinar o montante de recursos financeiros a serem demandados para sua realização.

5.3. Definir com sócios e diretores os valores e formas de suas remunerações durante o período de recuperação.

6.) Pendências

Conciliação de contas de balanço
Análise dos estoques da Asthurias Agrícola conforme e-mail de 02/09/14 (Planilha de Plantio)
Fluxo de caixa da operação de venda de cana-de-açúcar com a usina UMOE.

São Paulo, outubro de 2014.

Luis Fernando Giordano
Controladoria