

**EXCELENTÍSSIMA SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 1ª VARA DA COMARCA
DE MOCOCA DO ESTADO DE SÃO PAULO****Recuperação Judicial****Autos nº 0001688-86.2020.8.26.0360**

LASPRO CONSULTORES LTDA, neste ato representada pelo **DR. ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO**, nomeada Administradora Judicial nos autos da Recuperação Judicial em epígrafe, requerida por **RITA MARIA SOUZA GONÇALVES DIAS**, vem respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no artigo 22, II, “a” e “c” da Lei nº 11.101/2005 apresentar o **Relatório das Atividades da Recuperanda**.

Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

72-1054 CT| CB/MM/RC/JP

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

Sumário

I.	INTRODUÇÃO	3
II.	DA SITUAÇÃO ECONOMICO-FINANCEIRA	3
A.	BALANÇO PATRIMONIAL.....	4
B.	DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO	12
C.	FLUXO DE CAIXA	15
D.	FUNCIONÁRIOS	16
E.	IMPOSTOS	16
III.	PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL	16
IV.	PENDÊNCIAS	18
V.	CONCLUSÃO	18
VI.	DO ENCERRAMENTO	19

Brasil
 Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
 01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
 Fone: +55-11-3211-3010
 Fax: +55-11-3255-3727

72-1054 CT| CB/MM/RC/JP

Itália
 Edoardo Ricci Avvocati
 Via Visconti di Modrone nº 8/10
 20122 - Milão
www.edoardoricci.it
 Fone: + 39-02 79 47 65
 Fax: + 39-02 78 44 97

I. INTRODUÇÃO

1. **RITA MARIA SOUZA GONÇALVES DIAS** é um produtor rural, pessoa física equiparada a empresário, tendo por principal atividade o cultivo de café, em regime de comunhão familiar, desde 12/04/2006, com alienação de sua produção a Pessegueiro Fazenda de Café Ltda EPP¹ (também em recuperação judicial), tendo por sede na Rodovia Mococa a São José do Rio Pardo, SN – Zona Rural, Mococa/SP.

2. O empresário individual **RITA MARIA SOUZA GONÇALVES DIAS** é detentor da integralidade do capital social de R\$ 50.000 (cinquenta mil reais).

3. Em virtude da crise econômica e do aumento no preço dos insumos desde o exercício 2014, além da volatilidade do preço da saca do café no mercado interno e externo desde 2018, a empresa passou a sofrer recessão de crédito financeiro bancário necessários para honrar seus compromissos, culminando no pedido de Recuperação Judicial, por parte do produtor rural **RITA MARIA SOUZA GONÇALVES DIAS** em 14 de novembro de 2019, que foi deferido em 21 de outubro de 2020 (fls. 768/770).

II. DA SITUAÇÃO ECONOMICO-FINANCEIRA

4. Cabe observar que a Recuperanda é responsável pelo fornecimento das informações acerca de suas atividades contempladas neste Relatório inclusive sob as penas do artigo 171, da Lei 11.101/05.

¹ O quadro societário da empresa Pessegueiro Fazenda de Café Ltda EPP é composto por Rita Maria Souza Gonçalves Dias e José Renato Gonçalves Dias.

LASPRO

CONSULTORES

5. A situação operacional é apresentada a partir dos documentos apresentados pela Recuperanda conforme: **(A)** Balanço Patrimonial; **(B)** Demonstração do Resultado do Exercício; **(C)** Fluxo de Caixa; **(D)** Funcionários; **(E)** Impostos; e, **(F)** Imposto de Renda Pessoa Física.

6. A situação patrimonial segue apresentada de acordo com as informações compiladas dos demonstrativos contábeis de 2019, a dezembro de 2020, os quais foram disponibilizados pela Recuperanda.

7. O período compreendido visa uma melhor análise da evolução contábil-financeira desde o ajuizamento da recuperação judicial (14/11/2019) até o deferimento (21/10/2020).

A. BALANÇO PATRIMONIAL

8. O **Ativo** total permaneceu quase todo exercício de 2020 com bens e direitos no montante aproximado de R\$ 16 milhões (dezesesseis milhões de reais), tendo, no último bimestre apresentado redução, encerrando o exercício de 2020, com a importância de R\$ 15.865.727 (quinze milhões, oitocentos e sessenta e cinco mil, setecentos e vinte e sete reais), segregados nas rubricas analisadas a seguir.

9. Os **Estoques** mantiveram mesmo saldo de dezembro de 2019 a agosto de 2020, no valor de R\$ 280.150 (duzentos e oitenta mil, cento e cinquenta reais), tendo posteriormente apresentado redução, atingindo saldo de R\$ 119.680 (cento e dezenove mil, seiscentos e oitenta reais) em setembro de 2020, permanecendo, até dezembro de 2020, sem movimentação.

- Houve disponibilização de relatório de estoques, indicando possuir 272 (duzentos e setenta e dois) sacos de Café Canteiro, não sendo possível confrontar com a contabilidade, devido à ausência de valores em reais.

Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

72-1054 CT| CB/MM/RC/JP

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 - Milano
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

10. A **Conta Corrente dos Sócios** apresentou estabilidade de janeiro a junho de 2020, apresentando, nos meses subsequentes, até setembro de 2020, considerável crescimento, atingindo pico de R\$ 907.237 (novecentos e sete mil, duzentos e trinta e sete reais). No mês de outubro de 2020, houve baixa integral, cuja contrapartida ocorreu na alínea de mesmo nome reconhecida na rubrica de Outros Contas a Pagar no passivo circulante.

11. A rubrica de **Outros Créditos** apresentou constantes variações ao longo do exercício de 2020, variando entre saldo positivo e negativo, encerrando dezembro de 2020 com -R\$ 656 (seiscentos e cinquenta e seis reais negativos), distribuídos em:

- INSS a Compensar no valor de R\$ 534 (quinhentos e trinta e quatro reais), reconhecidos em dezembro de 2020.
- Adiantamento de Férias com a quantia de -R\$ 1.190 (um mil, cento e noventa reais negativos) em dezembro de 2020, indo contra sua natureza contábil, indicando ausência de conciliação contábil.

12. Os **Investimentos** apresentaram registros a partir de fevereiro de 2020, mantendo constante e gradativo aumento, atingindo saldo de R\$ 24.670 (vinte e quatro mil, seiscentos e setenta reais) em dezembro de 2020, relativos a Consortio Gaplan.

13. Em julho de 2020, houve aquisição de Máquinas Equipamentos Agrícolas no valor de R\$ 58.000 (cinquenta e oito mil reais), somando **Bens em Uso** na importância de R\$ 16.786.266 (dezesseis milhões, setecentos e oitenta e seis mil, duzentos e sessenta e seis reais), permanecendo sem evidência de aquisições e/ou baixas, até dezembro de 2020, sendo reconhecidas as **Depreciações** mensais perfazendo Imobilizado Líquido de R\$ 15.722.033 (quinze milhões, setecentos e vinte e dois mil e trinta e três reais), equivalentes a 99% do total de ativo, no final desta análise, conforme gráfico a seguir:

LASPRO CONSULTORES

Em R\$

Imobilizado	dez/20
Fazenda Pessegueiro	6.170.000
Máquinas e Equipamentos Agrícolas	4.005.173
Lavouras de Café	3.200.000
Edificações	2.200.000
Eucaliptos e Florestas	480.000
Equipamentos de Irrigação	456.189
Tratores	215.904
Veículos	59.000
Imobilizado bruto	16.786.266
(-) Depreciações	- 1.064.233
Imobilizado Líquido	15.722.033

* Dados extraídos do balanço disponibilizado.

Em reais

Balanço Patrimonial em:	2019	jan/20	fev/20	mar/20	abr/20	mai/20	jun/20
Ativo	16.448.981	16.429.953	16.387.053	16.352.643	16.310.082	16.273.893	16.239.650
Circulante	280.150	339.677	333.338	337.413	333.338	335.635	335.261
Estoque	280.150	280.150	280.150	280.150	280.150	280.150	280.150
Conta Corrente dos Sócios	-	55.661	55.661	55.661	55.661	55.661	55.661
Outros Créditos	-	3.866	2.473	1.603	2.473	175	550
Não Circulante	16.168.831	16.090.277	16.053.715	16.015.229	15.976.744	15.938.258	15.904.389
Investimentos	-	-	1.924	1.924	1.924	1.924	6.542
Imobilizado/Intangível	16.168.831	16.090.277	16.051.791	16.013.305	15.974.819	15.936.334	15.897.848
Bens em uso	16.728.266	16.728.266	16.728.266	16.728.266	16.728.266	16.728.266	16.728.266
(-) Depr/Amort. Acumulada	- 559.436	- 637.989	- 676.475	- 714.961	- 753.447	- 791.933	- 830.418

Em reais

Balanço Patrimonial em:	jul/20	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20
Ativo	16.714.475	16.970.083	16.959.503	16.017.973	15.953.575	15.865.727
Circulante	787.675	1.078.870	1.103.869	195.527	170.099	119.024
Estoque	280.150	280.150	198.000	198.000	154.000	119.680
Conta Corrente dos Sócios	507.936	800.436	907.237	-	-	-
Outros Créditos	- 410	- 1.716	- 1.368	- 2.473	16.099	656
Não Circulante	15.926.800	15.891.213	15.855.634	15.822.445	15.783.476	15.746.703
Investimentos	9.922	13.303	16.694	22.474	22.474	24.670
Imobilizado/Intangível	15.916.879	15.877.910	15.838.941	15.799.971	15.761.002	15.722.033
Bens em uso	16.786.266	16.786.266	16.786.266	16.786.266	16.786.266	16.786.266
(-) Depr/Amort. Acumulada	- 869.387	- 908.357	- 947.326	- 986.295	- 1.025.264	- 1.064.233

14. O **Endividamento** da recuperanda durante o exercício de 2020 girou em torno de R\$ 6 milhões (seis milhões de reais), detendo, em dezembro,

Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

LASPRO CONSULTORES

R\$ 7.275.885 (sete milhões, duzentos e setenta e cinco mil, oitocentos e oitenta e cinco reais) em dívidas, sendo que 78% corresponderam a obrigações de longo prazo.

15. Os **Fornecedores** apresentaram linearidade de janeiro a outubro de 2020, mantendo obrigações em torno de R\$ 1 milhão (um milhão de reais), tendo apresentado redução de 79% em novembro de 2020, em decorrência de reclassificações para o longo prazo, relativos à Recuperação Judicial. Assim, encerrou o mês de dezembro de 2020 com saldo de R\$ 336.081 (trezentos e trinta e seis mil e oitenta e um reais).

- Houve disponibilização de relatório financeiro de contas a pagar corroborando com saldo apresentado nos demonstrativos contábeis, conforme quadro a seguir:

Em R\$	
Fornecedores	dez/20
FULIAGRO INSUMOS AGRICOLAS LTDA	291.929
COMPANHIA JAGUARI DE ENERGIA S/A	17.592
JULIO CILINO ESCRITORIO CONTABIL LTDA	10.690
CARRA SOCIEDADE INDIVIDUAL DE ADVOCACIA	6.000
GOTA AZUL IRRIGACAO LTDA	2.585
SERGIO DONIZETTI BIAGI ME	2.387
ANDERSON PAZOTTO-ME	1.670
SEMAG AGRICOLA TRANSPORTES LTDA ME	1.239
MS BRUNO AUTO ELETRICA E	1.129
ELETROVOLT-MATERIAIS ELE.-ELETRO. E HIDR	595
MAFEQ V.G.SUL ALUGUEL DE EQUIPAMENTOS - EIRELI	266
Total	336.081

** Dados extraídos relatório financeiro - contas a pagar*

16. As **Obrigações Tributárias** não apresentaram saldos expressivos no período analisado, encerrando dezembro de 2020 com débito de R\$ 1.473 (um mil, quatrocentos e setenta e três reais), dos quais 59% referem-se a ITR.

17. As **Obrigações Trabalhistas** apresentaram tendência crescente de janeiro a julho de 2020, tendo, nos meses posteriores apresentado

Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

LASPRO

CONSULTORES

oscilações, atingindo saldo de R\$ 252.988 (duzentos e cinquenta e dois mil, novecentos e oitenta e oito reais) sendo que 48% referem-se a Provisões para Férias.

- Ademais, se faz importante mencionar que, de acordo com os demonstrativos contábeis, a recuperanda está pagando os salários dentro do prazo de vencimento.

18. Correspondendo a 43% das dívidas de curto prazo, a rubrica **Outras Contas a Pagar** montou R\$ 694.513 (seiscentos e noventa e quatro mil, quinhentos e treze reais), em dezembro de 2020, referente às alíneas:

- John Deere Consórcio Nacional manteve saldo de R\$ 1.720 (um mil, setecentos e vinte reais), de setembro de 2019 a dezembro de 2020.
- Conta Corrente Sócios montou R\$ 1.276.704 (um milhão, duzentos e setenta e seis mil, setecentos e quatro reais) em setembro de 2020, registrando encontro de contas com a rubrica de mesmo nome, do ativo circulante, no mês de outubro de 2020, encerrando o período analisado com R\$ 692.703 (seiscentos e noventa e dois mil, setecentos e três reais).

19. Os **Empréstimos e Financiamentos** reconhecidos em curto e longo prazo, de dezembro de 2019 a outubro de 2020, R\$ 4.764.198 (quatro milhões, setecentos e sessenta e quatro mil, cento e noventa e oito reais), apresentando reduções devido a reclassificações para Recuperação Judicial, sendo:

- No curto prazo reduziu R\$ 1.227.701 (um milhão, duzentos e vinte e sete mil, setecentos e um reais), encerrando dezembro de 2020 com R\$ 310.084 (trezentos e dez mil e oitenta e quatro reais), sendo o empréstimo integralmente junto a STN – Funcap.
- No longo prazo registro redução integral no montante de R\$ 3.226.413 (três milhões, duzentos e vinte e seis mil, quatrocentos e treze reais), mantendo saldo zerado em dezembro de 2020.

20. Os **Parcelamentos** montaram R\$ 42.476 (quarenta e dois mil, quatrocentos e setenta e seis reais), relativos a dívidas Previdenciárias,

Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

72-1054 CT| CB/MM/RC/JP

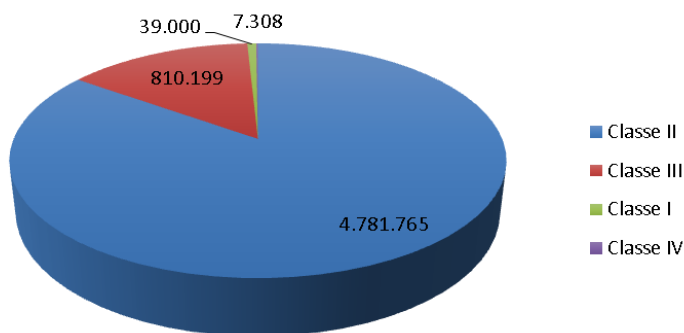
Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

reconhecidas no passivo circulante e passivo não circulante, dos quais 97% estão reconhecidos em longo prazo.

21. A recuperanda registrou, através de reclassificações, montante de R\$ 5.638.272 (cinco milhões, seiscentos e trinta e oito mil, duzentos e setenta e dois reais) em dezembro de 2020, na rubrica de **Recuperação Judicial**.

- Houve disponibilização de Relação de Credores indicando saldo de R\$ 5.793.018,71 (cinco milhões, setecentos e noventa e três mil, dezoito reais e setenta e um centavos) divergentes em R\$ 154.746,71 (cento e cinquenta e quatro mil, setecentos e quarenta e seis reais e setenta e um centavos).
- Abaixo gráfico com os dados extraídos do relatório complementar disponibilizado:

Recuperação Judicial - dez/20 - R\$



22. De dezembro de 2019 a junho de 2020, o **Patrimônio Líquido** apresentou constantes e gradativas reduções, registrando crescimento em julho e agosto de 2020, sofrendo reduções a partir de setembro, findando dezembro de 2020 com saldo de R\$ 8.589.842 (oito milhões, quinhentos e oitenta e nove mil, oitocentos e quarenta e dois reais). Observa-se que as variações refletem o resultado apurado mensalmente, somando, até dezembro de 2020, **Prejuízo Acumulado** no valor de R\$ 3.604.822 (três milhões, seiscentos e quatro mil, oitocentos e vinte e dois reais).

- Destacamos elevada monta de R\$ 12.260.061 (doze milhões, duzentos e sessenta mil e sessenta e um reais) registrado em **Ajuste de Avaliação Patrimonial** relativos aos bens patrimoniais.

LASPRO CONSULTORES

Em reais

Balanco Patrimonial em:	2019	jan/20	fev/20	mar/20	abr/20	mai/20	jun/20
Passivo	16.448.981	16.429.953	16.387.053	16.352.643	16.310.082	16.273.893	16.239.650
Circulante	2.918.518	3.050.994	3.138.724	3.250.911	3.354.450	3.476.168	3.617.708
Fornecedores	1.105.053	1.123.084	1.107.113	1.097.397	1.104.575	1.095.915	1.106.741
Obrigações Tributárias	1.115	1.217	1.217	1.259	1.276	1.334	1.350
Obrigações Trabalhistas	157.035	165.679	171.624	176.366	187.437	201.146	211.530
Outras Contas a Pagar	112.145	218.672	316.428	433.547	519.235	636.260	756.988
Empréstimos e Financiamentos	1.537.785	1.537.785	1.537.785	1.537.785	1.537.785	1.537.785	1.537.785
Parcelamentos	5.385	4.557	4.557	4.557	4.143	3.728	3.314
Não Circulante	3.238.012	3.238.012	3.238.012	3.238.012	3.238.012	3.238.012	3.238.012
Empréstimos e Financiamentos	3.226.413	3.226.413	3.226.413	3.226.413	3.226.413	3.226.413	3.226.413
Parcelamentos	11.599	11.599	11.599	11.599	11.599	11.599	11.599
Recuperação Judicial	-	-	-	-	-	-	-
Patrimonio Liquido	10.292.451	10.140.947	10.010.317	9.863.720	9.717.620	9.559.713	9.383.930
Patrimonio do Condomínio	2.764.213	47.423	47.423	47.423	47.423	47.423	47.423
Ajuste de Avaliação Patrimonial	12.260.061	12.260.061	12.260.061	12.260.061	12.260.061	12.260.061	12.260.061
Lucros/Prejuízos Acumulados	- 3.458.869	- 2.015.033	- 2.015.033	- 2.015.033	- 2.015.033	- 2.015.033	- 2.015.033
Lucro/Prejuízo do Período	- 1.272.954	- 151.503	- 282.134	- 428.731	- 574.831	- 732.738	- 908.520

Em reais

Balanco Patrimonial em:	jul/20	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20
Passivo	16.714.475	16.970.083	16.959.503	16.017.973	15.953.575	15.865.727
Circulante	3.896.456	4.070.752	4.430.550	3.655.528	1.467.691	1.596.621
Fornecedores	1.202.278	1.194.284	1.313.695	1.319.895	274.474	336.081
Obrigações Tributárias	1.366	1.383	1.399	1.416	1.432	1.473
Obrigações Trabalhistas	222.399	191.230	296.401	307.782	316.961	252.988
Outras Contas a Pagar	929.729	1.141.446	1.278.424	485.805	562.842	694.513
Empréstimos e Financiamentos	1.537.785	1.537.785	1.537.785	1.537.785	310.084	310.084
Parcelamentos	2.900	4.623	2.846	2.846	1.897	1.483
Não Circulante	3.238.012	3.267.405	3.267.405	3.267.405	5.679.264	5.679.264
Empréstimos e Financiamentos	3.226.413	3.226.413	3.226.413	3.226.413	-	-
Parcelamentos	11.599	40.993	40.993	40.993	40.993	40.993
Recuperação Judicial	-	-	-	-	5.638.272	5.638.272
Patrimonio Liquido	9.580.007	9.631.926	9.261.547	9.095.039	8.806.620	8.589.842
Patrimonio do Condomínio	47.423	47.423	47.423	47.423	65.397	65.397
Ajuste de Avaliação Patrimonial	12.260.061	12.260.061	12.260.061	12.260.061	12.260.061	12.260.061
Lucros/Prejuízos Acumulados	- 2.015.033	- 2.015.033	- 2.097.183	- 2.002.337	- 2.097.183	- 2.097.183
Lucro/Prejuízo do Período	- 712.444	- 660.525	- 948.753	- 1.115.262	- 1.290.861	- 1.507.639

23. Com base nos dados patrimoniais apresentados acima, pôde-se proceder à análise dos **índices de liquidez** e do **endividamento**, como segue:

- O índice de **Liquidez Corrente** mede a capacidade de quitação das dívidas vencidas e com vencimento em curto prazo, utilizando-se dos recursos

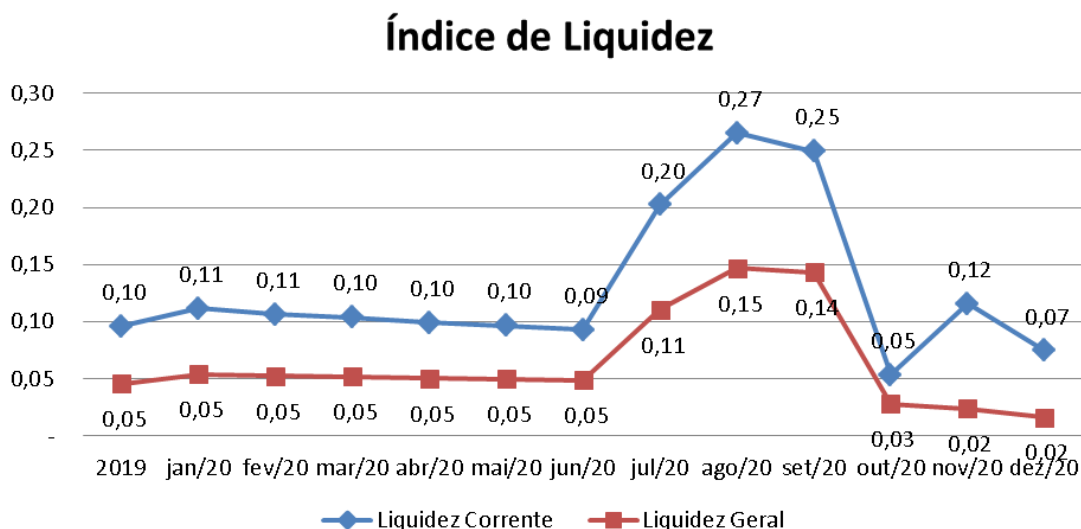
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

LASPRO CONSULTORES

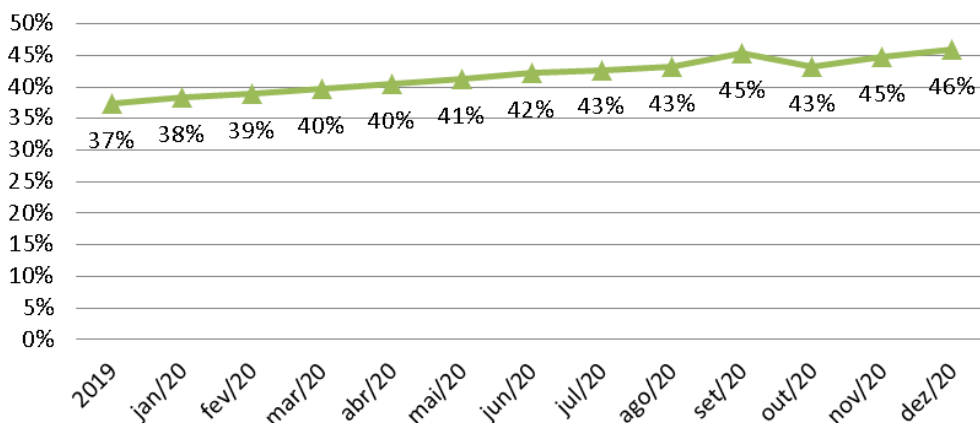
disponíveis e realizáveis em curto prazo, estabilidade em quase todo exercício de 2020, tendo pico de julho a setembro de 2020, em virtude do aumento da rubrica de Conta Corrente de Sócios, reduzindo no mês subsequente em decorrência do encontro de contas, encerrando dezembro de 2020 com R\$ 0,07 (sete centavos de real) para cada R\$ 1,00 (um real) devido.

- O índice de **Liquidez Geral** mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da empresa utilizando-se de todos seus disponíveis e realizáveis. Apresentou flutuação similar a liquidez corrente, atingindo, em dezembro de 2020, R\$ 0,02 (dois centavos de real) para quitar cada R\$ 1,00 (um real) devido.



- O **Índice de Endividamento** apura o percentual que a participação do capital de terceiros (dívidas) representa do ativo total, demonstrando o grau de dependência financeira, tendo, por cenário ideal, inferior a 100%, o que na situação da Recuperanda está satisfatório, pois o endividamento foi 46% em dezembro de 2020, em virtude do elevado montante no Imobilizado.
 - ✓ Ademais, se faz necessário mencionar que, apesar do índice satisfatório, apresentou tendência crescente em todo exercício de 2020.

Endividamento



B. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

24. Durante o exercício de 2020, a recuperanda auferiu **Receitas** nos meses de janeiro, julho, agosto, setembro, novembro e dezembro, somando R\$ 982.625 (novecentos e oitenta e dois mil, seiscentos e vinte e cinco reais), 18% superior ao faturamento obtido durante o exercício de 2019.

25. Houve reconhecimento de **Custos** em novembro e dezembro de 2020, somando R\$ 78.320 (setenta e oito mil, trezentos e vinte reais), causando estranheza no registro do Custo do Café Vendido, vez que, em novembro de 2020, o custo foi no mesmo valor da receita e, em dezembro de 2020, o valor registrado do custo foi o dobro do valor da receita auferida.

- Solicitamos maiores esclarecimentos dos registros de Custos.

26. As **Despesas Operacionais** comportam os gastos administrativos, gerais, tributários, além de outras despesas somando, de forma acumulada, até dezembro de 2020, R\$ 2.407.705 (dois milhões, quatrocentos e sete mil, setecentos e cinco reais), segregados em:

- Outras Despesas Operacionais** montando R\$ 995.873 (novecentos e noventa e cinco mil, oitocentos e setenta e três reais) até dezembro de 2020, sendo que 73%

LASPRO CONSULTORES

foram constituídos em setembro de 2020, dos quais 52% referem-se a Bônus Colheita de Café e 48% são relativos a Depreciações e Amortizações.

✓ Se faz importante mencionar que os valores de Bônus Colheita e Café até agosto de 2020, era reconhecido na rubrica de Despesas Gerais.

- **Despesas Administrativas** somaram R\$ 775.889 (setecentos e setenta e cinco mil, oitocentos e oitenta e nove reais) de janeiro a dezembro de 2020, relativos à contratação de Serviços Especializados Pessoa Jurídica e despesas com Pessoal.
- **Despesas Gerais** registrou R\$ 633.078 (seiscentos e trinta e três mil e setenta e oito reais) somados durante o exercício de 2020, referente a Custos de Culturas Diversas, relativos a gastos com a preparação do solo como Sementes, Adubo, Fertilizantes dentre outros e Despesas com Equipamentos Agrícolas referente a Manutenção.
- **Despesas Tributárias** reconheceram R\$ 2.866 (dois mil, oitocentos e sessenta e seis reais) até dezembro de 2020, relativos à ITR e Taxas Diversas.

Mensal - Em reais

Demonstração do resultado	2019	jan/20	fev/20	mar/20	abr/20	mai/20	jun/20
Receita Bruta	832.302	56.508	-	-	-	-	-
Receita Líquida	832.302	56.508	-	-	-	-	-
Custo	- 666.688	-	-	-	-	-	-
Lucro Bruto	165.615	56.508	-	-	-	-	-
Despesas Operacionais	- 1.435.680	- 207.755	- 130.577	- 146.575	- 145.937	- 157.735	- 175.605
(-) Despesas Administrativas	- 847.245	- 99.366	- 96.206	- 98.422	- 97.451	- 95.874	- 100.019
(-) Despesas Gerais	- 126.303	- 64.279	- 34.088	- 47.640	- 47.698	- 61.862	- 75.508
(-) Despesas Tributárias	- 1.786	-	-	-	-	-	-
Outras receitas (despesas)	- 460.346	- 44.110	- 283	- 513	- 788	-	- 78
Resultado Operacional	- 1.270.065	- 151.247	- 130.577	- 146.575	- 145.937	- 157.735	- 175.605
Despesas não operacionais	- 2.889	- 257	- 53	- 22	- 163	- 171	- 178
(-) Despesa Financeira	- 2.889	- 257	- 53	- 22	- 163	- 177	- 178
Receita Financeira	-	-	-	-	-	6	-
Resultado antes do IRPJ e CSLL	- 1.272.954	- 151.503	- 130.631	- 146.597	- 146.100	- 157.907	- 175.783
Resultado do Período	- 1.272.954	- 151.503	- 130.631	- 146.597	- 146.100	- 157.907	- 175.783

Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

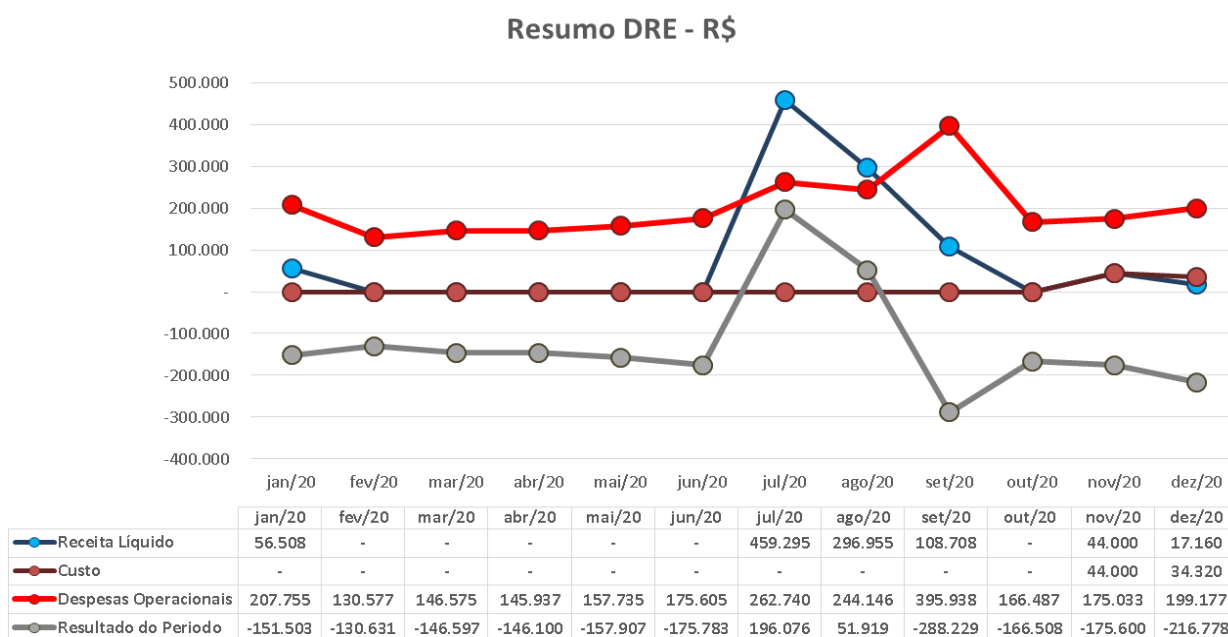
Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

LASPRO CONSULTORES

Mensal - Em reais

Demonstração do resultado	jul/20	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20	2020
Receita Bruta	459.295	296.955	108.708	-	44.000	17.160	982.625
Receita Líquida	459.295	296.955	108.708	-	44.000	17.160	982.625
Custo	-	-	-	-	44.000	34.320	78.320
Lucro Bruto	459.295	296.955	108.708	-	-	17.160	904.305
Despesas Operacionais	- 262.740	- 244.146	- 395.938	- 166.487	- 175.033	- 199.177	- 2.407.705
(-) Despesas Administrativas	- 99.308	- 87.979	157.685	- 89.989	- 56.882	- 12.078	- 775.889
(-) Despesas Gerais	- 161.567	- 156.167	180.194	- 11.873	- 59.384	- 93.205	- 633.078
(-) Despesas Tributárias	-	-	2.834	-	31	-	2.866
Outras receitas (despesas)	- 1.865	-	730.982	- 64.625	- 58.736	- 93.894	- 995.873
Resultado Operacional	196.554	52.809	- 287.231	- 166.487	- 175.033	- 216.337	- 1.503.400
Despesas não operacionais	- 478	- 889	- 998	- 21	- 567	- 441	- 4.239
(-) Despesa Financeira	- 479	- 889	- 998	- 21	- 567	- 459	- 4.263
Receita Financeira	1	0	0	-	-	18	25
Resultado antes do IRPJ e CSLL	196.076	51.919	- 288.229	- 166.508	- 175.600	- 216.778	- 1.507.639
Resultado do Período	196.076	51.919	- 288.229	- 166.508	- 175.600	- 216.778	- 1.507.639

27. Em análise ao Resumo da DRE, temos:



- **Receita Líquida X Custos:** Os Custos não acompanharam a flutuação da Receita Líquida, sendo reconhecidos somente em novembro e dezembro de 2020, causando estranheza neste registro, onde, solicitamos maiores esclarecimentos.

Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

LASPRO CONSULTORES

- **Receita Líquida X Despesas Operacionais:** As Despesas Operacionais apresentam leve flutuação. Contudo, não similar a das Receitas Líquidas, quando auferidas, ou seja, os gastos incorridos não estão diretamente correlacionados com a aferição das receitas.
- **Receita Líquida X Resultado do Período:** Nota-se que há similaridade do Resultado do Período com a Receita Líquida, quando auferidas.

C. FLUXO DE CAIXA

28. A Recuperanda entregou o **Fluxo de Caixa**, conforme quadro a seguir:

DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA - INDIRETO			
RITA MARIA SOUZA GONCALVES DIAS E OUTROS		FOLHA:	000001
CEI: 213060043984		28/01/2021	
		PERÍODO:	12/2020
A - ATIVIDADES OPERACIONAIS			2.636,87
1 - LUCRO LÍQUIDO AJUSTADO			
Resultado líquido do período	-216.777,98		
Depreciação	38.969,11		
Despesas financeiras líquidas	440,69		-177.368,18
2 - VARIAÇÃO DE ATIVOS CIRCULANTES OPERACIONAIS			
Redução dos estoques	34.320,00		
Valores a compensar	-534,42		
Adiantamento a sócios	0,00		
Adiantamentos a funcionários	17.289,01		51.074,59
3 - VARIAÇÃO DE PASSIVOS CIRCULANTES OPERACIONAIS			
Aumento de créditos de fornecedores	61.606,57		
Redução de obrigações sociais/ trabalhistas	-63.973,78		
Redução de obrigações tributárias	-373,16		
Débitos sujeitos a RJ	0,00		
Aumento de outras obrigações	131.670,53		128.930,46
B - ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS			-2.196,18
Investimentos diversos	-2.196,18		
Variação do ativo imobilizado	0,00		
C - ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS			-440,69
Empréstimos tomados (Amortizados)	0,00		
Despesas financeiras/ encargos	-458,69		
Receitas financeiras	18,00		
D - VARIAÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO			0,00
Compensação de valores	0,00		
(=) Aumento (Redução) Líquido de Caixa e Equivalentes			-0,00
Saldo final de disponibilidades			0,00
Saldo inicial de disponibilidades			0,00
Aumento (redução) líquido de caixa e equivalentes			0,00

Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

72-1054 CT| CB/MM/RC/JP

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

D. FUNCIONÁRIOS

29. A Recuperanda disponibilizou a relação dos funcionários de junho e agosto de 2020 indicando 47 (quarenta e sete) colaboradores. Para os meses de novembro e dezembro de 2020 foram disponibilizados: folha de pagamento, provisão de férias e 13º salário, protocolo de conectividade social, Sefip e recibo de férias, indicando 23 (vinte e três), colaboradores no final do exercício.

Funcionários em:	jun/20	jul/20	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20
Saldo Inicial	51	N/I	47	N/I	N/I	28	27
Admissão	-	-	-	-	-	-	-
Demissão	-	-	-	-	-	1	4
Saldo Final	51	N/I	47	N/I	N/I	27	23

Fonte: Resumo da Folha de Pagamento

N/I - Não Informado

E. IMPOSTOS

30. Não foram disponibilizados guia ou comprovantes de pagamentos de obrigações tributárias.

III. PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

31. A relação dos credores da Recuperanda **RITA MARIA SOUZA GONÇALVES DIAS**, de acordo com relatório complementar, demonstra dívidas concursais no valor de R\$ 5.793.018,71 (cinco milhões, setecentos e noventa e três mil e dezoito reais e setenta e um centavos), divergentes dos demonstrativos contábeis, conforme já mencionado neste relatório, estando assim segregados:

Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

LASPRO

CONSULTORES

RITA MARIA SOUZA GONÇALVES DIAS	
Classe I	
Total	R\$ 39.000,00
Classe II	
Total	R\$ 4.913.438,34
Classe III	
Total	R\$ 833.254,42
Classe IV	
Total	R\$ 7.325,95

36. O Plano de Recuperação Judicial foi apresentado nos autos em epígrafe, às fls. 821/933, dentro do período legal.

37. Na Classe I, há apenas 1 (um) credor, enquanto na Classe II, 4 (quatro) credores e nas Classes III e IV, 4 (quatro) e 12 (doze) credores, respectivamente.

38. Já as condições de pagamento de cada classe de credores, ao que leva a crer, deveriam estar acostadas às fls. 843/844. No entanto, observa-se que o escrito no arquivo de referidas folhas encontra-se apagado.

39. Por ser assim, não é possível compreender quais seriam as condições de pagamentos dos credores possuidores de créditos nas Classes I e II, diferentemente das Classes III e IV, onde as suas condições estão elencadas a partir das fls. 845.

40. Os credores portadores de valores na Classe III serão pagos com deságio de 30 % (trinta por cento), em 10 (dez) anos, observado o período de 18 (dezoito) meses de carência, iniciado a partir da homologação judicial do Plano de Recuperação Judicial, com atualização pelo IGP-M.

41. Para os credores da Classe IV, não há deságio e o prazo de pagamento será de 90 (noventa) dias contados da homologação judicial do plano, sem carência e com atualização pela Taxa Referencial (TR).

IV. PENDÊNCIAS

42. Restam os seguintes esclarecimentos:

- Causa para o "Estoque" não possuir saldo anterior ao exercício de 2019.
- Causa para o ajuste no "Imobilizado" em 2018.
- Apresentar composição da rubrica "Patrimônio do Condomínio", alocado no Patrimônio Líquido.
- Esclarecimento referente à divergência de R\$ 154.746,71 (cento e cinquenta e quatro mil, setecentos e quarenta e seis reais e setenta e um centavos), apresentada no relatório de Relação de Credores, com a contabilidade.
- Esclarecimento quanto ao registro dos Custos, durante os meses de novembro e dezembro de 2020.
- Complementação do Plano de Recuperação Judicial, quanto às condições de pagamento dos credores das Classes I e III, as quais estão ilegíveis no arquivo juntado aos autos.

V. CONCLUSÃO

32. A análise da documentação apresentada demonstra que a Recuperanda **RITA MARIA SOUZA GONÇALVES DIAS** vem operando normalmente, contudo, apresentou faturamento no exercício 2020, somente nos meses de janeiro, julho, agosto, setembro, novembro e dezembro, não sendo suficientes para cobrir as despesas operacionais acarretando em prejuízos mensais.

33. Conforme publicado, no site da Coopercam², há expectativa positiva para o segmento nos próximos meses, entretendo, não atingindo as condições realizadas no exercício anterior.

“O Instituto Brasileiro de Geografia e Estatísticas (IBGE) projetou a safra de café do Brasil em 2021 em 47,3 milhões de sacas de 60 kg, aumento de cerca de 5% ante a previsão do mês anterior, com ajustes positivos nas colheitas de arábica e conilon

Apesar disso, a produção do Brasil cairá 23,9% frente ao ano anterior, devido a uma redução na colheita do café arábica, que neste ano sofre os efeitos de uma seca no ano passado, que aprofundará o impacto do ano de baixa do ciclo bienal da cultura.

A safra de café arábica, a principal do Brasil, foi estimada em 32,2 milhões de sacas, crescimento de 1,6% frente ao mês anterior, mas queda de 32,5% frente ao ano anterior”.

VI. DO ENCERRAMENTO

43. Essa Administradora Judicial informa que toda a documentação verificada para a elaboração do presente relatório encontra-se a disposição dos interessados, mediante agendamento prévio.

44. Além disso, ressalta que as condições de pagamento de cada Classe de credores estão sintetizadas, na oportunidade, devendo a Recuperanda tão somente atender com o quanto exposto no tópico “Pendências”.

34. Sendo o que tinha para o momento, este Administrador Judicial se coloca a inteira disposição de Vossa Excelência, dos nobres advogados das

²http://coopercam.com.br/noticias/selecionada/ibge_safra_cafe_brasil

LASPRO

CONSULTORES

Recuperandas, dos credores, bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos que se façam necessários.

Termos em que, pede deferimento.

São Paulo, 30 de abril de 2021.


LASPRO CONSULTORES LTDA.
Administradora Judicial
Oreste Nestor de Souza Laspro
OAB/SP nº 98.628

Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

72-1054 CT| CB/MM/RC/JP

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97