

RMA 10_2020_21, referente ao mês de junho/2021

Empresa Auxiliar



09 de agosto de 2021

Grupo Paiva

Processo nº 5353525-02.2020.8.09.0067



Sumário

1. Considerações iniciais.....	3
2. Quadro de colaboradores	3
3. Análise dos dados contábeis e informações financeiras.....	5
3.1. Ativo.....	5
3.1.1. Principais Contas	5
3.2. Passivo	6
3.2.1. Extraconcursal Fiscal	6
3.2.2. Extraconcursal (pós pedido de RJ)	7
4. Demonstrações de resultados.....	8
4.1. Análise do faturamento	8
4.2. Índices de Liquidez.....	8
4.3. Receita x custo – receita x resultado	8
5. Diligências na Recuperanda	8
6. Acompanhamento do plano de recuperação judicial	9
6.1. Marcos Processuais	9
7. Considerações finais.....	9
7.1. Pendências.....	9



1. Considerações iniciais

É dever do Administrador Judicial apresentar relatório mensal de acompanhamento das atividades da empresa recuperanda, resguardadas as informações sigilosas ou dados confidenciais sobre suas operações, sob o risco de incorrer no crime falimentar de violação de sigilo empresarial, tipificado no art. 169, da LRFE.

Com o objetivo de auxiliar o Administrador Judicial na elaboração de tal relatório, a Argumento Colaboração Judicial Ltda, empresa especializada no auxílio ao Poder Judiciário, devidamente autorizada pelo juízo do processo, conforme decisão publicada em 27/10/2020, apresenta seu relatório mensal de acompanhamento – RMA, em linha com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020, do Conselho Nacional de Justiça - CNJ.

Demandas específicas originárias da administração judicial ou do juízo do processo podem surgir ao longo do tempo e também serão consignadas tempestivamente neste relatório.

Ressaltamos, por fim, que a análise dos controles internos da Recuperanda não faz parte de nosso trabalho, bem como sugestão de melhorias procedimentais. Não estamos, portanto, avaliando ou criticando a competência ou deficiência desses procedimentos, mas sim evidenciando aos credores:

- a) Se a Recuperanda está superando a situação de crise que a levou ao processo de RJ; e
- b) Se para esse objetivo está aplicando corretamente os recursos financeiros e econômicos disponíveis. Quando for o momento processual evidenciaremos o devido cumprimento do plano de recuperação judicial, aprovado pelos credores e homologado pelo juízo do processo.

2. Quadro de colaboradores

Segue informações referentes a folha de pagamento e encargos das empresas do grupo em Recuperação Judicial, conforme tabelas demonstradas abaixo:

GRUPO PAIVA			
MÊS	Nº FUNCIONÁRIOS	ADMISSÃO	DESLIGAMENTO
jan/21	25	0	0
fev/21	25	0	0
mar/21	25	0	0
abr/21	25	0	0
mai/21	27	4	2
jun/21	26	0	1



Atendendo a solicitação realizada por e-mail dia 16 de outubro de 2020, a Recuperanda enviou planilha em Excel da folha de pagamento:

Junho/2021

Produtores Rurais

PLANILHA DE PAGAMENTO DE FUNCIONARIOS 2021							
Nome	Salário Base	INSS	IRRF	Faltas	Adiantamento	Dom./Feriado/ Reemb/Comissao	Pagamento
Carlos Daniel lopes Vieira	R\$ 2.751,54	R\$ 247,57	R\$ 45,00			R\$ 100,00	R\$ 2.558,97
Joanilson Lopes da Silva	R\$ 3.300,06	R\$ 301,69	R\$ 80,33	R\$ 98,64	R\$ -		R\$ 2.901,36
Marcio José de Oliveira	R\$ 2.750,56	R\$ 237,57	R\$ 39,50	R\$ 82,36		R\$ 100,00	R\$ 2.491,13
Marcia Morgana Rodrigues Ferreira	R\$ 1.100,00	R\$ 33,00				R\$ 50,00	R\$ 1.117,00
Nilvana Aparecida Peres	R\$ 1.151,27	R\$ 82,50				R\$ 190,00	R\$ 1.258,77
Oseas Paulo B. de Sousa Filho	R\$ 2.750,78	R\$ 247,48	R\$ 44,95		R\$ 155,55	R\$ 100,00	R\$ 2.402,80
Reginaldo Ribeiro Santana	R\$ 2.750,92	R\$ 238,01	R\$ 39,74	R\$ 79,05		R\$ 100,00	R\$ 2.494,12
Renata Ferreira B. Teixeira	R\$ 1.800,00	R\$ 145,50					R\$ 1.800,00
Silvano da Silva Arantes	R\$ 3.300,69	R\$ 313,47	R\$ 93,28				R\$ 2.893,94
Wilson Júnior Costa	R\$ 2.750,94	R\$ 237,35	R\$ 39,38	R\$ 84,55	R\$ 500,00	R\$ 100,00	R\$ 1.989,66
Anilton José dos Santos	R\$ 2.800,00	R\$ 253,53	R\$ 48,27		R\$ 500,00		R\$ 2.300,00
Arnaldo Vicente da Silva	R\$ 3.300,00	R\$ 313,49	R\$ 93,30				R\$ 2.893,21
Carlos Antônio Pontes Júnior	R\$ 2.750,00	R\$ 247,64	R\$ 45,03				R\$ 2.457,33
Luizmar Sousa Alves	R\$ 2.800,00	R\$ 253,50	R\$ 48,26				R\$ 2.800,00
Paulo Victor Silva Tavares	R\$ 2.750,00	R\$ 247,54	R\$ 44,98				R\$ 2.457,48
Sebastião Macedo da Silva	R\$ 2.200,00	R\$ 181,53				R\$ 2.006,80	R\$ 4.206,80
Antonio José	R\$ 2.557,72	R\$ 224,31	R\$ 32,21			R\$ 100,00	R\$ 2.401,20
João Batista	R\$ 2.201,18	R\$ 181,60		R\$ 1.550,00	R\$ 4.000,00		R\$ 4.469,58
João batista (FÉRIAS)	R\$ 2.607,65						R\$ 2.607,65
Joesio Cardoso Fernandes	R\$ 2.794,35	R\$ 252,71	R\$ 47,82				R\$ 2.493,82
Tania Mara Pereira	R\$ 880,00	R\$ 66,00					R\$ 814,00
Guilherme Viera Serafim	R\$ 2.200,00	R\$ 181,50			R\$ 306,00		R\$ 2.324,50
Carlos Ray Barbosa	R\$ 2.200,00	R\$ 181,50			R\$ 306,00		R\$ 2.324,50
Fernanda Ribeiro	R\$ 1.100,00	R\$ 82,50					R\$ 1.017,50

PLANILHA DE PAGAMENTO DE DIARISTAS 2021							
Nome	Valor da Diária	Dias Trabalhados		Valor Mês	Reembolso	Adiantamento	Pagamento
Pedro Mariano Sobrinho	R\$ 100,00	24		R\$ 2.400,00			R\$ 2.400,00
Gabriel Ferreira de Paiva	R\$ 91,66	30		R\$ 2.750,00	R\$ 100,00	R\$ 91,66	R\$ 2.758,34
Domingos Silva Santos	R\$ 50,00	8		R\$ 400,00			R\$ 400,00
Joelson Cardoso Fernades	R\$ 80,00	26		R\$ 2.080,00			R\$ 2.080,00
Agelita Martins Rocha Alves	R\$ 60,00	5		R\$ 300,00			R\$ 300,00
Vanessa Rodrigues da Silva	R\$ 1.100,00			R\$ 1.100,00	R\$ 100,00	R\$ 50,00	R\$ 1.150,00
Total Geral	R\$ 1.481,66	93		R\$ 7.930,00	R\$ 100,00	R\$ 91,66	R\$ 9.088,34

Sementes Soloverde

PLANILHA DE PAGAMENTO DE FUNCIONARIOS PRODUTORA SOLO VERDE 2021											
Nome	Salário Base	Dom./Feriado	INSS	IRRF	Faltas	Adiantamento	Pagamento	Banco	Agência	Conta	
Glauce Quelen Ribeiro	R\$ -						R\$ -	CEF	953	021840-9	
Rogério Soares (FÉRIAS)	R\$ 3.059,85		R\$ 284,57	R\$ 65,35			R\$ 2.709,93	Bradesco	1484	82310-4	

A recuperanda também enviou os comprovantes desses pagamentos. Não consta informação se houve o pagamento de INSS e IRPF.



3. Análise dos dados contábeis e informações financeiras

Documentos para análise solicitados:

1. Demonstrações contábeis do mês (DRE, Balanço e Balancete);
2. Relação mensal de tributos a pagar (vencidos e a vencer);
3. Resumo mensal da folha de pagamentos e movimentação de funcionários do mês (número de funcionários, admissão e demissão);
4. Relação do ativo imobilizado;
5. Extratos bancários mensais e fluxo de caixa mensal;
6. Relatórios financeiros (clientes a receber, fornecedores a pagar, empréstimos e adiantamentos);
7. Relatório de fornecedores a pagar extraconcursais;

Data acordada para recebimento: 20/07/2021

Data recebida: 20/07/2021

Quanto aos produtores rurais do grupo, as pessoas físicas não estão obrigadas a escrituração contábil ao contrário das pessoas jurídicas (Art. 1.179 do Código Civil). Desse modo **os produtores rurais não enviaram a documentação contábil, e também não enviaram os livros caixa do mês de junho o que restou prejudicada a análise.**

3.1. Ativo

3.1.1. Principais Contas

- **Disponibilidades**

O total de disponível da recuperanda em 30 de junho de 2021, segundo o balancete contábil, era de R\$ 47.119,30 (quarenta e sete mil, cento e dezenove reais e trinta centavos), sendo que os valores estão divididos entre caixa físico (R\$ 45.994,00 – quarenta e cinco mil, novecentos e noventa e quatro reais) e contas bancárias (R\$ 1.125,30 – mil, cento e vinte e cinco reais e trinta centavos).

Não foi enviado fluxo de caixa referente a 06/2021, solicitamos o envio.

- **Estoque**

Soloverde

Não foi enviado relação de estoque da empresa. No entanto, conforme balancete contábil a recuperanda conta com um saldo de R\$ 415.401,30 (quatrocentos e quinze mil, quatrocentos e um reais e trinta centavos).

Solicitamos o envio de relatório financeiro de estoque referente a 06/2021.

Produtores Rurais

Não existe estoque dos produtores rurais.

- **Imobilizado**

SoloVerde

O saldo do imobilizado é de R\$ 60.945,22 (sessenta mil, novecentos e quarenta e cinco reais e vinte e dois centavos). Não houve variação do imobilizado entre os meses de maio e junho.

Não foi enviado relatório financeiro com o imobilizado da empresa referente a 06/2021, solicitamos o envio.

Produtores Rurais

Não foi enviado relatório financeiro do imobilizado e nem documentação contábil.

3.2. Passivo

3.2.1. Extraconcursal Fiscal

SoloVerde

Segue planilha do histórico do passivo tributário da empresa.

	Fevereiro	Março	Abril	Maiο	Junho
Obrigações Fiscais	R\$ 596,42	R\$ 555,58	R\$ 601,79	R\$ 601,79	R\$ 15,49
Obrigações Trabalhistas e Sociais	R\$182.052,11	R\$170.758,41	R\$168.878,59	R\$171.331,09	R\$ 28.674,97
TOTAL	R\$182.648,53	R\$171.313,99	R\$169.480,38	R\$171.932,88	R\$ 28.690,46

Produtores rurais

Por se tratarem de pessoas físicas não há a cobrança e recolhimento por parte dos produtores de IRPJ, ICMS E CSLL conforme informado pela contabilidade do grupo.

3.2.2. Extraconcursal (pós pedido de RJ)

SoloVerde

A recuperanda ainda não realizou a separação dos valores concursais e extraconcursais solicitadas no RMA 06_2020_21 de 19/05/2021.

3.2.3.1. Trabalhistas

SoloVerde

Conforme documentação contábil, o passivo trabalhista da recuperanda é de R\$ 23.793,47 (vinte e três mil, setecentos e noventa e três reais e quarenta e sete centavos).

Obrigações Trabalhistas - [812]				
Férias a Pagar - [826]	0,00C	571,56	6.139,85	5.568,2
FGTS a Recolher - [833]	7.358,72C	553,19	675,98	7.481,5
Salários a Pagar - [861]	8.776,15C	342,48	2.310,00	10.743,6
=Obrigações Trabalhistas	16.134,87C	1.467,23	9.125,83	23.793,4

A folha de pagamento foi analisada no item 2.

Produtores rurais

A Análise da folha de pagamento dos produtores rurais foi feita no item 2.

3.2.3.2. Fornecedores

Soloverde

Não foi enviado relatório financeiro de fornecedores. O saldo contábil da conta de fornecedores é de R\$ 534.937,27 (quinhentos e trinta e quatro mil, novecentos e trinta e sete reais e vinte e sete centavos). Solicitamos o envio da relação de fornecedores a pagar referente a 06/2021.



4. Demonstrações de resultados

4.1. Análise do faturamento

Dados Econômicos	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21
Ativos totais (R\$)	669.056,17	812.224,17	852.096,09	810.153,88	783.137,43	523.465,22
Passivos totais (R\$)	529.089,25	360.486,15	563.171,91	561.245,88	563.698,38	573.845,42
Passivo em RJ (R\$)	-	-	-	-	-	-
Estoques (R\$)	400.401,35	415.401,35	415.401,35	415.401,35	415.401,35	415.401,35
Fornecedores (R\$)	576.474,54	616.136,82	610.136,82	610.136,82	610.136,82	534.936,20
Clientes e Outros Recebíveis (R\$)	31.284,75	31.284,75	31.284,75	31.284,75	31.284,75	-
Faturamento Bruto (R\$)	163.970,00	129.320,00	117.880,00	-	-	-
Deduções da Receita Bruta	(816,00)	-	-	-	-	-
Receita Operacional Líquida	163.154,00	129.320,00	117.880,00	-	-	-
Custos	(23.187,08)	(44.935,36)	(51.711,67)	(39.057,59)	(29.468,95)	(36.839,49)
Resultado Bruto	139.966,92	84.384,64	66.168,33	(39.057,59)	(29.468,95)	(36.839,49)
Resultado Financeiro	-	-	(1.595,71)	(958,59)	-	(18,96)
Resultado do Exercício	139.966,92	84.384,64	64.572,62	(40.016,18)	(29.468,95)	(36.858,45)
Patrimônio Líquido (R\$)	227.386,46	227.386,46	227.386,46	227.386,46	227.386,46	227.386,46

No mês de junho não houve vendas pela empresa, em virtude do período de entre-safra.

4.2. Índices de Liquidez

	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21
Liquidez Corrente* ⁶	0,81	0,93	1,01	0,96	0,92	0,82
Liquidez Imediata* ⁷	0,23	0,42	0,44	0,39	0,35	0,08
Liquidez Geral* ⁸	0,88	1,00	1,08	1,03	0,99	0,91

*⁶ Relaciona quantos R\$ estão disponíveis, imediatamente, para honrar as dívidas de curto prazo;

*⁷ Relaciona quantos R\$ à empresa tem para honrar as dívidas de curto, com recursos disponíveis em caixa e bancos;

*⁸ Relaciona quantos R\$ à empresa tem para honrar as dívidas de curto e longo prazo;

4.3. Receita x custo – receita x resultado

No mês de junho não houve receita pela recuperanda e um custo total de R\$ 36.839,49 (trinta e seis mil, oitocentos e trinta e nove reais e quarenta e nove centavos) e conseqüentemente um prejuízo contábil de mesmo valor.

5. Diligências na Recuperanda

Em virtude da pandemia do Covid-19 foram suspensas as visitas técnicas na Recuperanda.



6. Acompanhamento do plano de recuperação judicial

6.1. Marcos Processuais

Data do pedido de Recuperação Judicial (evento 1): 21/07/2020

Data de Publicação do Deferimento do processamento da Recuperação Judicial (evento 58):
13/08/2020

Data da juntada do Termo de Compromisso do Administrador Judicial (evento 67): 12/08/2020

Juntada do Plano de Recuperação Judicial (evento 151): 09/10/2020

Nomeação do Auxiliar do Administrador Judicial (evento 197): 27/10/2020

Segunda Relação de Credores – Administrador Judicial (evento 444): 10/12/2020

Segunda Relação de Credores Retificada – Administrador Judicial (evento 480): 16/12/2020

Publicação da Segunda Relação de credores (evento 583): 23/02/2021

7. Considerações finais

7.1. Pendências

- Nota explicativa quanto a variação encontrada entre o saldo contábil e financeiro da conta de imobilizado da Soloverde, (Item 3.1.1 – Principais contas – Imobilizado, solicitada no RMA 06_2020_21 de 19/05/2021);
- Envio de extratos bancários e fluxo de caixa da Soloverde referente ao período de janeiro a março/2021, solicitada no RMA 06_2020_21 de 19/05/2021);
- Separação dos débitos concursais e extraconcursais, item 3.2.2 Extraconcursal pós pedido de RJ, solicitada no RMA 06_2020_21 de 19/05/2021);
- Nota Explicativa quanto a diferença encontrada entre o saldo contábil e financeiro da conta fornecedores da SoloVerde, item 3.2.3.2 – Fornecedores, solicitada no RMA 06_2020_21 de 19/05/2021);
- Documentação contábil completa do mês de abril (DRE, Balanço Patrimonial e Balancete) da Soloverde com assinatura do responsável contábil (Item 3.1 – Ativo, solicitada no RMA 07_2020_21 de 10/06/2021);
- Envio de extratos bancários e fluxo de caixa do mês de abril/2021 solicitada no RMA 07_2020_21 de 10/06/2021);
- Relatório de estoque do mês de abril/2021 (solicitada no RMA 07_2020_21 de 10/06/2021);
- Relatório de imobilizado do mês de abril/2021 (solicitada no RMA 07_2020_21 de 10/06/2021);



- Relatório de fornecedores a pagar do mês de abril/2021 (solicitada no RMA 07_2020_21 de 10/06/2021);
- Envio de fluxo de caixa do mês de maio/2021, (solicitada no RMA 08_2020_21 de 01/06/2021);
- Relatório de estoque do mês de maio/2021 (solicitada no RMA 08_2020_21 de 01/06/2021);
- Relatório de imobilizado do mês de maio/2021 (solicitada no RMA 08_2020_21 de 01/06/2021);
- Relatório de fornecedores a pagar do mês de maio/2021 (solicitada no RMA 08_2020_21 de 01/06/2021).

7.2 Solicitações atendidas

A recuperanda enviou a documentação contábil relativa ao período de janeiro a maio de 2021, que foram analisadas em relatório complementar RMA 09_2020_21.

7.3 Novas solicitações

- Envio de fluxo de caixa do mês de junho/2021;
- Relatório de estoque do mês de junho/2021;
- Relatório de imobilizado do mês de junho/2021;
- Relatório de fornecedores a pagar do mês de junho/2021.

Rands Alves Costa Júnior

Responsável Técnico

CRC/GO 017121/O-9

Hugo Alexandre de S. Braga

Sócio Diretor

CRA/GO 01450-PJ