

RMA 11\_2020\_21, referente a julho/2021

Empresa Auxiliar



16 de setembro 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 .....	9
5. Diligências na Recuperanda .....	9
6. Acompanhamento do plano de recuperação judicial .....	9
6.1. Marcos Processuais .....	9
7. Considerações finais.....	9
7.1. Pendências.....	9
7.2. Solicitações Atendidas .....	10
7.3. Novas Solicitações .....	10
7.4. Fiscalização da Veracidade das Informações Prestadas.....	11



## 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
jul/21	28	4	1



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

Julho/2021

Produtores Rurais

Nome	Salário Base	INSS	IRRF	Faltas	Adiantamento	Dom./Feriado/Comis./Reemb.	Pagamento
Carlos Daniel lopes Vieira	R\$ 3.300,00	R\$ 313,39	R\$ 93,19		R\$ 122,75	R\$ 400,00	R\$ 3.170,67
Gabriel Ferreira de Paiva	R\$ 3.300,00	R\$ 234,27	R\$ 37,68			R\$ 100,00	R\$ 3.128,05
Joanilson Lopes da Silva	R\$ 3.302,58	R\$ 313,70	R\$ 93,53		R\$ 595,33		R\$ 2.300,02
Marcio José de Oliveira	R\$ 3.300,74	R\$ 302,01	R\$ 80,68	R\$ 95,53	R\$ 222,23	R\$ 300,00	R\$ 2.900,29
Marcia Morgana Rodrigues Ferreira	R\$ 1.151,27	R\$ 82,50				R\$ 50,00	R\$ 1.118,77
Nilvana Aparecida Peres	R\$ 1.151,27	R\$ 82,50				R\$ 100,00	R\$ 1.168,77
Oseas Paulo B. de Sousa Filho	R\$ 3.300,64	R\$ 313,46	R\$ 93,28	R\$ 214,18			R\$ 2.679,72
Reginaldo Ribeiro Santana	R\$ 3.300,11	R\$ 301,74	R\$ 80,38	R\$ 97,16		R\$ 100,00	R\$ 2.920,83
Renata Ferreira B. Teixeira	R\$ 1.800,00	R\$ 145,50					R\$ 1.800,00
Silvano da Silva Arantes	R\$ 3.300,58	R\$ 313,46	R\$ 93,27				R\$ 2.893,85
Welson Júnior Costa	R\$ 3.300,59	R\$ 300,63	R\$ 79,16	R\$ 106,91	R\$ 500,00	R\$ 300,00	R\$ 2.613,89
Anilton José dos Santos	R\$ 2.800,00	R\$ 253,39	R\$ 48,20		R\$ 500,00	R\$ 200,00	R\$ 2.100,00
Arnaldo Vicente da Silva	R\$ 3.300,00	R\$ 313,45	R\$ 93,27			R\$ 100,00	R\$ 2.993,28
Luizmar Sousa Alves (Carequinha)	R\$ 2.800,00	R\$ 253,49	R\$ 48,25			R\$ 100,00	R\$ 2.900,00
Paulo Victor Silva Tavares	R\$ 2.750,00	R\$ 247,46	R\$ 44,93				R\$ 2.457,61
Sebastião Macedo da Silva	R\$ 2.200,00	R\$ 181,60			R\$ 336,00	R\$ 2.121,87	R\$ 3.985,87
Antonio José Paulino	R\$ 2.750,00	R\$ 247,40	R\$ 44,90		R\$ 641,66		R\$ 1.816,04
João Batista da Silva	R\$ 2.750,00	R\$ 235,74	R\$ 38,49	R\$ 97,45	R\$ 1.300,00	R\$ 733,33	R\$ 1.811,65
Jão Carlos da Silva	R\$ 2.750,99	R\$ 247,51	R\$ 44,96		R\$ 500,00		R\$ 1.958,52
Joesio Cardoso Fernandes	R\$ 2.750,52	R\$ 247,45	R\$ 44,93			R\$ 2.425,76	R\$ 4.883,90
Guilherme Henrique Viera Serafim	R\$ 2.400,75	R\$ 205,48	R\$ 21,85			R\$ 226,00	R\$ 2.399,92
Carlos Ray Barbosa Martins	R\$ 2.400,18	R\$ 205,41	R\$ 21,81			R\$ 226,00	R\$ 2.398,96
Tania Mara Pereira	R\$ 1.100,00						R\$ 1.100,00
Fernanda Ribeiro de Almeida	R\$ 1.100,00	R\$ 82,50					R\$ 1.017,50
Tania Mara Pereira	R\$ 1.100,00	R\$ 82,50					R\$ 1.017,50
Joelson Cardoso Fernandes	R\$ 2.750,80	R\$ 247,48	R\$ 44,95	R\$ 761,57	R\$ 4.420,51	R\$ 100,00	R\$ 6.217,31

PLANILHA DE PAGAMENTO DE DIARISTAS 2021								
Nome	Valor da Diária	Dias Trabalhados	Valor Mês	Reembolso	Adiantamento	Pagamento	Agencia	Conta
Pedro Mariano Sobrinho	R\$ 100,00	24	R\$ 2.400,00			R\$ 2.400,00		
Domingos Silva Santos	R\$ 50,00	15	R\$ 750,00			R\$ 750,00		
Ronie Rosa Ferreira	R\$ 110,00	27	R\$ 2.970,00	R\$ 300,00		R\$ 3.270,00	4362 ITAU	05810-1
Eurípedes de Barsanulfo Rodrigues Rosa	R\$ 140,00	5	R\$ 700,00			R\$ 700,00		
Luiz Fernando Rezende Sousa	R\$ 60,00	13	R\$ 780,00			R\$ 780,00		
Pablo Oliveira Magalhães	R\$ 100,00	23	R\$ 2.300,00			R\$ 2.300,00		
Rafael Silva Vital	R\$ 100,00	23	R\$ 2.300,00			R\$ 2.300,00		
Vanessa Rodrigues da Silva	R\$ 1.100,00		R\$ 1.100,00	R\$ 300,00		R\$ 1.400,00	5014 Sicoob	626433320
Angelita Martins Rocha Alves	R\$ 60,00	5	R\$ 300,00			R\$ 300,00		
			R\$ 0,00			R\$ -		
Total Geral	R\$ 1.820,00	135	#####	R\$ 600,00	R\$ -	R\$ 14.200,00		

Sementes Soloverde

PLANILHA DE PAGAMENTO DE FUNCIONARIOS PRODUTORA SOLO VERDE 2021										
Nome	Salário Base	Dom./Feriado/Comis./Reembol	INSS	IRRF	Faltas	Adiantamento	Pagamento	Banco	Agência	Conta
Gláucia Quelen Ribeiro Souza	R\$ -						R\$ -	CEF	953	021840-9
Rogério Soares Oliveira	R\$ 2.294,89		R\$ 192,87	R\$ 14,86			R\$ 2.087,16	Bradesco	1484	82310-4
Michelle Rosa Silva	R\$ 1.100,00		R\$ 82,50				R\$ 1.017,50	Dinheiro		



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: 20/08/2021

Data recebida: 20/08/2021

Envio de Balanço e DRE SoloVerde: 10/09/2021

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). Os produtores rurais enviaram **o livro caixa** do mês de julho. Foi feito a análise dos valores de entrada e saída e conferido com os extratos bancários.

#### 3.1. Ativo

##### 3.1.1. Principais Contas

- **Disponibilidades**

##### SoloVerde

O total de disponível da recuperanda em 31 de julho de 2021, segundo o balancete contábil, era de R\$ 25.081,47 (vinte e cinco mil, oitenta e um reais e quarenta e sete centavos), valor exclusivo em caixa físico.

### Produtores Rurais

Não foi enviado documentação contábil em razão de disposição legal.

- **Estoque**

#### Soloverde

Não foi enviado relação de estoque da empresa.

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).

### 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.

### Produtores Rurais

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

## 3.2. Passivo

### 3.2.1. Extraconcursal Fiscal

#### SoloVerde

Não foi enviado relatório fiscal e nem documentação contábil do mês de julho.

Segue o histórico do passivo tributário até o mês de junho.

	<b>Fevereiro</b>	<b>Março</b>	<b>Abril</b>	<b>Maiο</b>	<b>Junho</b>
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
<b>TOTAL</b>	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.

### Produtores Rurais

Solicitamos à Recuperanda uma relação de dívidas concursais e extraconcursais ainda não atendida.

### 3.2.3.1. Trabalhistas

#### SoloVerde

Conforme documentação contábil, o passivo trabalhista da recuperanda é de R\$ 23.117,49 (vinte e três mil cento e dezessete reais e quarenta e nove centavos).

A folha de pagamento foi analisada no item 2.

Obrigações Trabalhistas e Sociais - [805]					
Obrigações Trabalhistas - [812]	0,00C	571,56	6.139,85	5.568,29	
Férias a Pagar - [826]	7.495,78C	3.925,46	3.235,21	6.805,53	
FGTS a Recolher - [833]	13.058,07C	36.666,19	34.351,79	10.743,67	
Salários a Pagar - [861]	20.553,85C	41.163,21	43.726,85	23.117,49	
=Obrigações Trabalhistas					

### 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, no entanto conforme balancete contábil o saldo de fornecedores do grupo é de R\$ 534.936,27 (quinhentos e trinta e quatro mil, novecentos e trinta e seis reais e vinte e sete centavos).

#### Produtores Rurais

Não foi enviado relatório financeiro de fornecedores e nem documentação contábil.

### 4. Demonstrações de resultados

#### 4.1. Análise do faturamento

Dados Econômicos	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21
Ativos totais (R\$)	812.224,17	852.096,09	810.153,88	783.137,43	523.465,22	501.428,04
Passivos totais (R\$)	360.486,15	563.171,91	561.245,88	563.698,38	573.845,42	570.794,72
Passivo em RJ (R\$)	-	-	-	-	-	-
Estoques (R\$)	415.401,35	415.401,35	415.401,35	415.401,35	415.401,35	415.401,35
Fornecedores (R\$)	616.136,82	610.136,82	610.136,82	610.136,82	534.936,20	534.936,27
Clientes e Outros Recebíveis (R\$)	31.284,75	31.284,75	31.284,75	31.284,75	-	-
Faturamento Bruto (R\$)	129.320,00	117.880,00	-	-	-	411.170,00
Deduções da Receita Bruta	-	-	-	-	-	(4.812,48)
Receita Operacional Líquida	129.320,00	117.880,00	-	-	-	406.357,52
Custos	(44.935,36)	(51.711,67)	(39.057,59)	(29.468,95)	(36.839,49)	(245.741,17)
Resultado Bruto	84.384,64	66.168,33	(39.057,59)	(29.468,95)	(36.839,49)	160.616,35
Resultado Financeiro	-	(1.595,71)	(958,59)	-	(18,96)	(2.597,12)
Resultado do Exercício	84.384,64	64.572,62	(40.016,18)	(29.468,95)	(36.858,45)	158.019,23
Patrimônio Líquido (R\$)	227.386,46	227.386,46	227.386,46	227.386,46	227.386,46	227.386,46

#### 4.2. Índices de Liquidez

	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21
Liquidez Corrente <sup>*6</sup>	0,93	1,01	0,96	0,92	0,82	0,79
Liquidez Imediata <sup>*7</sup>	0,42	0,44	0,39	0,35	0,08	0,04
Liquidez Geral <sup>*8</sup>	1,00	1,08	1,03	0,99	0,91	0,88

\*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

Em julho houve um faturamento bruto de R\$ 411.170,00 (quatrocentos e onze mil, cento e setenta reais) e lucro de R\$ 158.019,23 (cento e cinquenta e oito mil, dezenove reais e vinte e três centavos), representando uma margem líquida de 38,43% (trinta e oito vírgula quarenta e três por cento).

A venda no período é decorrente da safra de soja.

### 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).
- 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.

## 7.2. Solicitações Atendidas

Não houve solicitações atendidas;

## 7.3. Novas Solicitações

- Envio de fluxo de caixa de julho/2021;
- Relatório de estoque de julho/2021
- Relatório de imobilizado de julho/2021
- Relatório de fornecedores a pagar de julho/2021



#### 7.4. Fiscalização da Veracidade das Informações Prestadas

A Argumento Assessoria não se responsabiliza pela veracidade das informações prestadas através dos relatórios financeiros e contábeis, livro caixa e documentos enviados pela Recuperanda que serviram de base para elaboração desse relatório.

Ressaltamos que uma das documentações solicitadas mensalmente é a Declaração de Veracidade devidamente assinada pelo contador ou proprietário da Recuperanda, que não nos foi enviada.

Rands Alves Costa Júnior

Responsável Técnico

CRC/GO 017121/O-9

Hugo Alexandre de S. Braga

Sócio Diretor

CRA/GO 01450-PJ