

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES (RMA)

RECUPERAÇÃO JUDICIAL

IRLOFIL PRODUTOS ALIMENTICIOS LTDA

NOVEMBRO 2020

NOTAS RELEVANTES E LIMITAÇÃO DE ESCOPO

Em 18 de novembro de 2011, IRLOFIL PRODUTOS ALIMENTICIOS LTDA ajuizou pedido de Recuperação Judicial com base na Lei nº 11.101/2005 - Lei de Recuperação de Empresas e Falência (LREF), de 09 de fevereiro de 2005.

Em atendimento ao disposto nas alíneas "c" e "d", inciso II, artigo 22 da LREF, a Administradora Judicial apresenta este Relatório Mensal de Atividades (RMA) referente às atividades realizadas pela Recuperanda no mês de **novembro de 2020**, bem como o acompanhamento de questões envolvendo o processo de recuperação judicial, questões relativas ao Plano de Recuperação Judicial (PRJ) e dos quesitos reapresentados durante as análises.

Ressaltamos que as informações que constam no presente Relatório têm o objetivo de atualizar o r. Juízo da Recuperação Judicial e os demais interessados quanto aos últimos eventos e atividades da Recuperanda.

Enfatizamos que nos baseamos em informações disponibilizadas pela empresa e/ou por seus respectivos assessores com relação às análises já efetuadas sobre contingências.

O escopo deste trabalho, apesar de buscar informações e analisar documentos da Recuperanda, não contempla, por si só, a obrigação específica e determinada de detectar fraudes das operações, dos processos contábeis, dos registros e dos documentos da empresa.

SUMÁRIO EXECUTIVO

IRLOFIL PRODUTOS ALIMENTÍCIOS LTDA

RESULTADO: A Recuperanda apresentou **resultado negativo de -R\$ 264 mil** no mês de novembro. Em 2020, o prejuízo acumula-se em **-R\$ 2,3 milhões**.

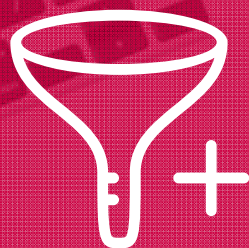
EBITDA: No mês, o indicador (EBITDA) foi de **-R\$ 170 mil**, e **-R\$ 2 milhões** no acumulado do ano. A diferença se deve ao resultado financeiro desconsiderado no cálculo do indicador.

EMPREGOS: Em novembro, houve desligamento de 5 trabalhadores, encerrando o mês com 93 funcionários e despesa registrada em folha no patamar de **R\$ 137 mil**.

RECEITAS: A receita líquida de novembro foi de **R\$ 402 mil**, acumulando **R\$ 5,8 milhões** no ano.

FLUXO DE CAIXA: As atividades de caixa em novembro geraram resultado negativo de **-R\$ 90 mil**.

PRINCIPAIS OCORRÊNCIAS: Neste mês de novembro, ocorreu um aumento de 5% na matéria prima e 40% no material de embalagem, dessa forma o custo do produto aumentou em 4,1%, dificultando a presença da Recuperanda frente à concorrência e refletindo num declive nas vendas



PRINCIPAIS OCORRÊNCIAS 11/2020

1

No mês de novembro, ocorreu um aumento de 5% na matéria prima e 40% no material de embalagem, aumentando o custo do produto em 4,1%, dificultando a presença da Recuperanda frente à concorrência e refletindo num declive nas vendas.

2

Com as vendas em queda, a produção foi reduzida em 53,5%, de acordo com o planejado para o período e se fez necessário pausar a produção por 9 dias.

3

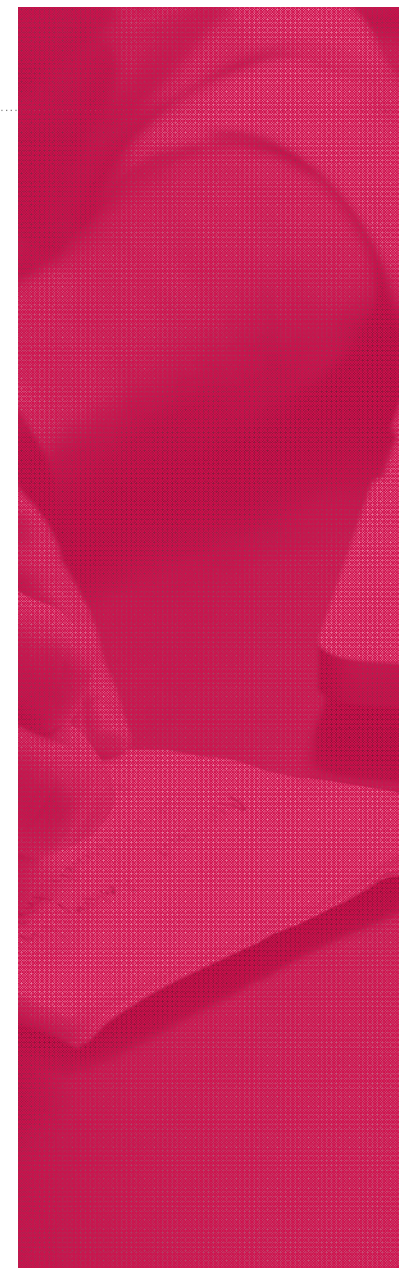
Nota-se um aumento de 22% no faturamento total referente aos estados de São Paulo e Rio de Janeiro, em comparação ao mês de outubro/20, porém uma queda de 41% sobre o valor mensal de vendas orçado para o mês.

4

Houve um aumento na tarifa de M.O. em 104%, os maiores índices apurados no decorrer de 2020. Esses valores são decorrentes da baixa produtividade e escassez nas vendas, provocando o custo elevado do produto final.

ÍNDICE

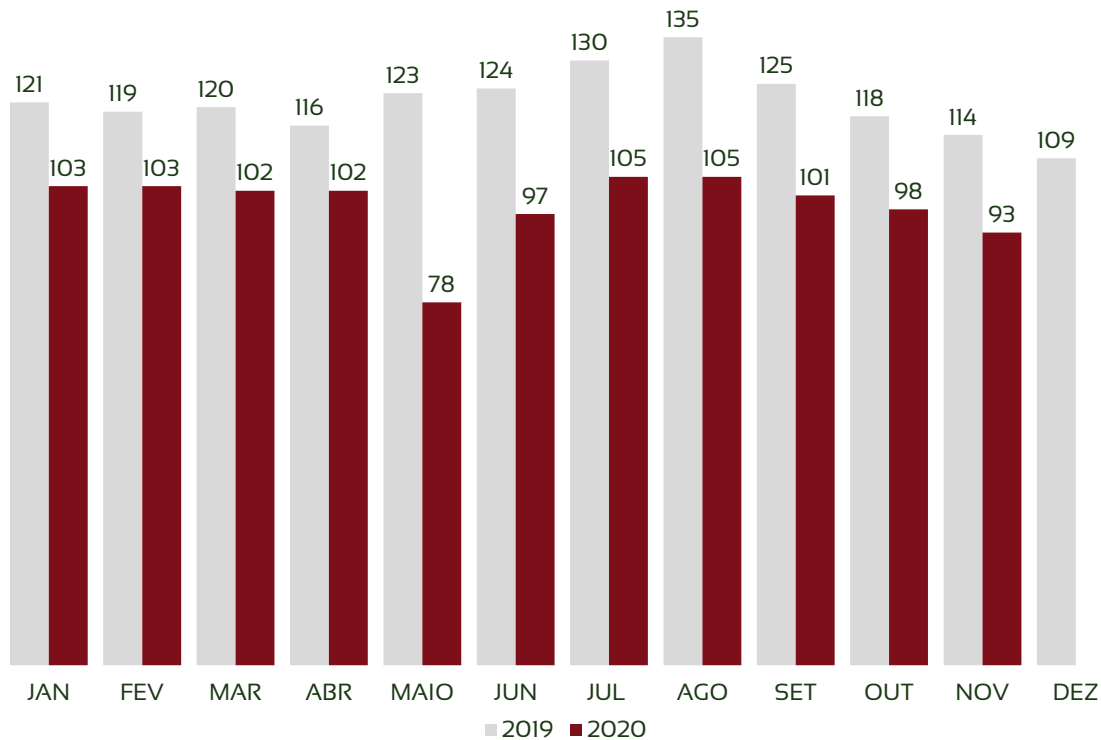
1 <u>Quadro de funcionários</u>	06
2 <u>Informações financeiras</u>	07
<u>2.1 Balanço Patrimonial da Recuperanda</u>	<u>07</u>
<u>2.1.1 Tributos em aberto</u>	<u>09</u>
<u>2.1.1 Índices de liquidez</u>	<u>10</u>
<u>2.2 Demonstração do Resultado da Recuperanda</u>	<u>11</u>
<u>2.3 Demonstração do Fluxo de Caixa Gerencial</u>	<u>19</u>
3 <u>Condições de pagamento Recuperação Judicial</u>	20



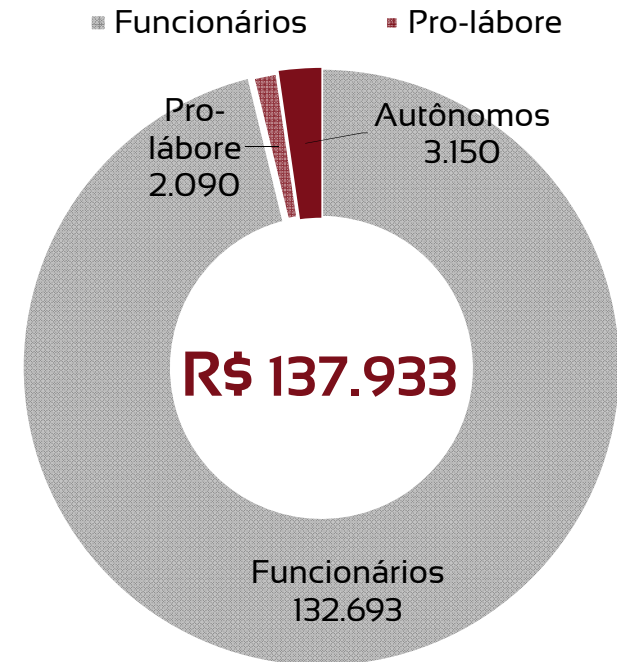
QUADRO DE TRABALHADORES - EVOLUÇÃO

Quadro de trabalhadores: Recuperanda registra queda de 5 funcionários em novembro.

**NOV – 92 TRABALHADORES CLT
1 TRABALHADOR PESSOA JURÍDICA**



TOTAL DA FOLHA:



Beneficiários Pró-Labore

NOME	FUNÇÃO	VALOR
Jose J. Lorenzetti	Sócio	R\$ 1.045,00
Luiz A. Lorenzetti	Sócio	R\$ 1.045,00

BALANÇO PATRIMONIAL - ATIVOS

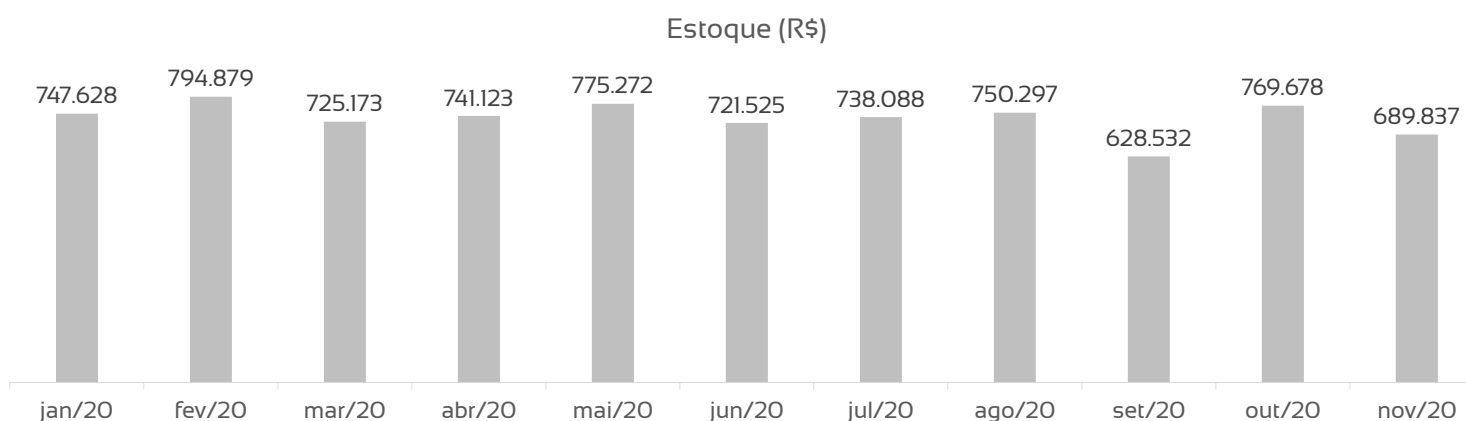
CIRCULANTE				NÃO CIRCULANTE			
	out/20	nov/20	var %		out/20	nov/20	var %
Caixas e equivalentes de caixa	164.824	207.212	26%	Imobilizado	2.503.394	2.503.394	0%
Contas a receber de clientes	410.135	303.309	-26%	Depreciação acumulada	-2.300.692	-2.300.692	0%
Adiantamentos	346.717	408.071	18%	Contas de compensação ativas	290.155	291.255	0%
Estoques	769.678	689.837	-10%				
Tributos a recuperar	979.492	979.492	0%				
TOTAL	2.670.845	2.587.922	-3%	TOTAL	492.857	493.957	0%

out/20	nov/20	var %
TOTAL EM ATIVOS	TOTAL EM ATIVOS	
3.163.702	3.081.879	-3%

Houve queda de -3% no total de ativos em comparação ao mês anterior.

As maiores variações ocorrem nas contas do ativo circulante:

- Queda de **-26%** no valor de clientes a receber, representando **-R\$ 106 mil** em valores absolutos.
- Queda de **-10%** nos estoques, somando **R\$ -79 mil**.



BALANÇO PATRIMONIAL - PASSIVOS

PASSIVO			var %	PATRIMÔNIO LÍQUIDO			var %
out/20	nov/20	Capital Social		out/20	nov/20		
Fornecedores	1.339.346	1.325.864	-1%	1.336.000	1.336.000	0,0%	
Adian./ Empest./ Financiamento	2.213.329	2.166.729	-2%	Reserva Reavaliação	2.012	2.012	0,0%
Obrigações Trabalhistas	9.621.019	9.745.792	1%	Prejuízos acumulados	-48.377.079	-48.641.170	0,5%
Obrigações Tributárias	12.369.902	12.447.258	1%	Compensação contas do passivo	272.947	274.047	0,4%
Provisões	2.072.215	2.112.169	2%				
Demais Passivos CP	411.056	410.223	0%				
Empest. e Financ LP	7.691.741	7.691.741	0%				
Fornec Recup. Judicial	5.078.999	5.078.999	0%				
Outras Obrigações	9.132.214	9.132.214	0%				
TOTAL	49.929.822	50.110.990	0%	TOTAL	-46.766.120	-47.029.111	0,6%

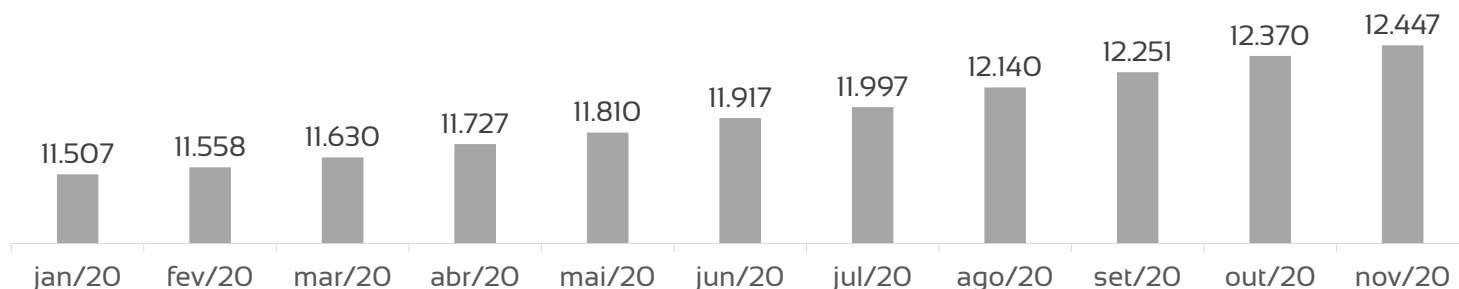
out/20	nov/20	var %
PASSIVO + PL	PASSIVO + PL	
3.163.702	3.081.879	-3%

Houve queda de -3% no total de passivos em comparação ao mês anterior.

As maiores variações absolutas ocorrem nas contas do passivo circulante:

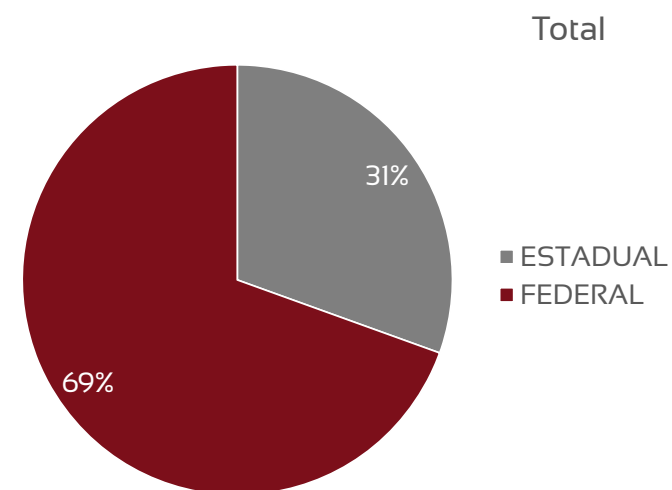
- Queda de **-R\$ 46 mil** em adiantamentos;
- Aumento de **R\$ 124 mil** em obrigações trabalhistas;

Obrigações Tributárias (em milhares R\$)



PASSIVOS TRIBUTÁRIOS EM ABERTO - A MAIORIA DA DÍVIDA FISCAL DA RECUPERANDA É DA ESFERA FEDERAL, SOMANDO R\$ 46 MILHÕES, DE UM TOTAL DE R\$ 66 MILHÕES.

DESCRIÇÃO	FONTE	VALOR TOTAL	CLASSIFICAÇÃO
TOTAL PGFN DIVIDA ATIVA NÃO PREVIDENCIÁRIA	PROCURADORIA DA RECEITA FEDERAL	19.649.616,16	FEDERAL
TOTAL PGFN DIVIDA ATIVA PREVIDENCIÁRIA	PROCURADORIA DA RECEITA FEDERAL	22.542.439,45	FEDERAL
TOTAL PGFN DIVIDA ATIVA FGTS	PROCURADORIA DA RECEITA FEDERAL	2.050.984,72	FEDERAL
TOTAL RFB DIVIDA PREVIDENCIÁRIA	RECEITA FEDERAL DO BRASIL	1.242.282,99	FEDERAL
TOTAL RFB DIVIDA NÃO PREVIDENCIÁRIA	RECEITA FEDERAL DO BRASIL	543.985,49	FEDERAL
TOTAL DÉBITO ICMS DIVIDA ATIVA DÉBITO DECLARADO	PROCURADORIA GERAL DO ESTADO DE SÃO PAULO	12.737.982,30	ESTADUAL
TOTAL DÉBITO ICMS DIVIDA ATIVA AUTUAÇÕES	PROCURADORIA GERAL DO ESTADO DE SÃO PAULO	7.145.992,45	ESTADUAL
TOTAL DÉBITO ICMS DIVIDA ATIVA CETESB	PROCURADORIA GERAL DO ESTADO DE SÃO PAULO	72.488,29	ESTADUAL
TOTAL DÉBITO ICMS POSTO FISCAL	POSTO FISCAL ELETRÔNICO SP	249.602,82	ESTADUAL
	TOTAL GERAL	65.978.702,11	



ÍNDICES DE LIQUIDEZ – OS VALORES DO MÊS DE NOVEMBRO APRESENTAM RESULTADOS MENORES DO QUE 1,0, REVELANDO BAIXA CAPACIDADE DE PAGAMENTO DE DÍVIDAS DA RECUPERANDA

	NOV/20	REFERÊNCIA
LIQUIDEZ GERAL	0,062	Para cada R\$ 1,00 de obrigações totais há R\$ 0,06 em ativos para cobertura das dívidas
LIQUIDEZ CORRENTE	0,092	Para cada R\$ 1,00 de obrigações de curto prazo há R\$ 0,09 em ativos de curto prazo para cobertura das dívidas
LIQUIDEZ SECA	0,067	Para cada R\$ 1,00 de obrigações de curto prazo há R\$ 0,06 em ativos de curto prazo, desconsiderando o valor de estoques, para cobertura das dívidas
LIQUIDEZ IMEDIATA	0,007	Para cada R\$ 1,00 de obrigações de curto prazo há R\$ 0,007 em disponibilidades para cobertura das dívidas

1,000

0,900

0,800

0,700

0,600

0,500

0,400

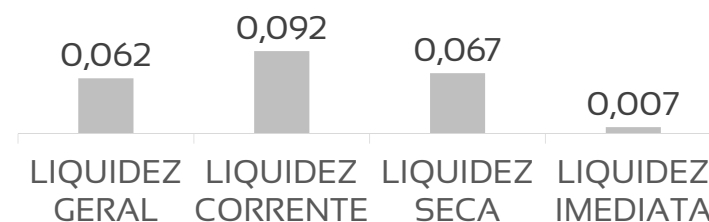
0,300

0,200

0,100

0,000

Recuperanda apresenta baixíssimos índices de liquidez



DRE – RESULTADO NOVEMBRO/2020

R\$ 402.722

RECEITA LÍQUIDA

R\$ 147.773

DESPESAS OPERACIONAIS

R\$ 425.529

CUSTO MERCADORIA VENDIDA

R\$ 93.511

RESULTADO FINANCEIRO E NÃO OPERACIONAL

R\$ 264.091

PREJUÍZO LÍQUIDO



DRE – RESULTADO ACUMULADO 2020

R\$ 5.801.991

RECEITA LÍQUIDA

R\$ 2.253.838

DESPESAS OPERACIONAIS

R\$ 5.642.836

CUSTO MERCADORIA VENDIDA

R\$ 256.646

RESULTADO FINANCEIRO E NÃO OPERACIONAL

R\$ 2.351.330

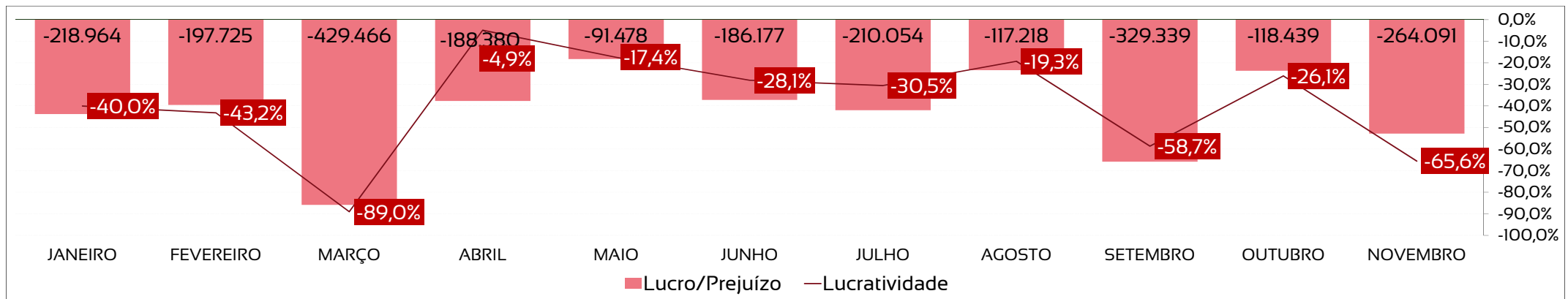
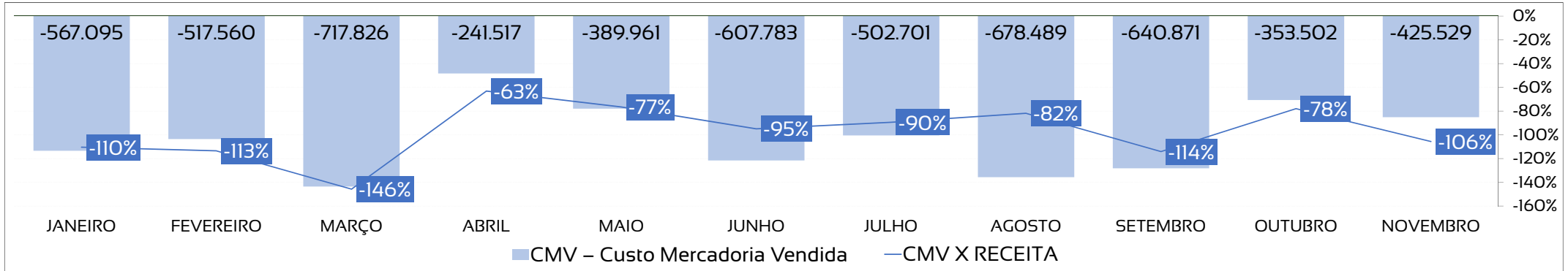
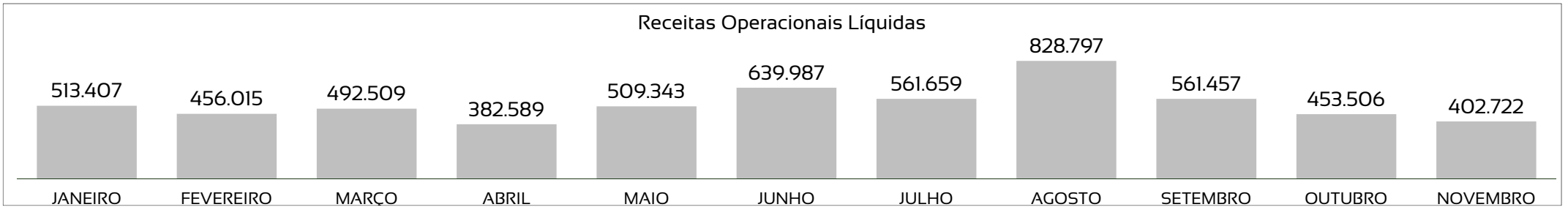
PREJUÍZO LÍQUIDO



DRE - RESUMO

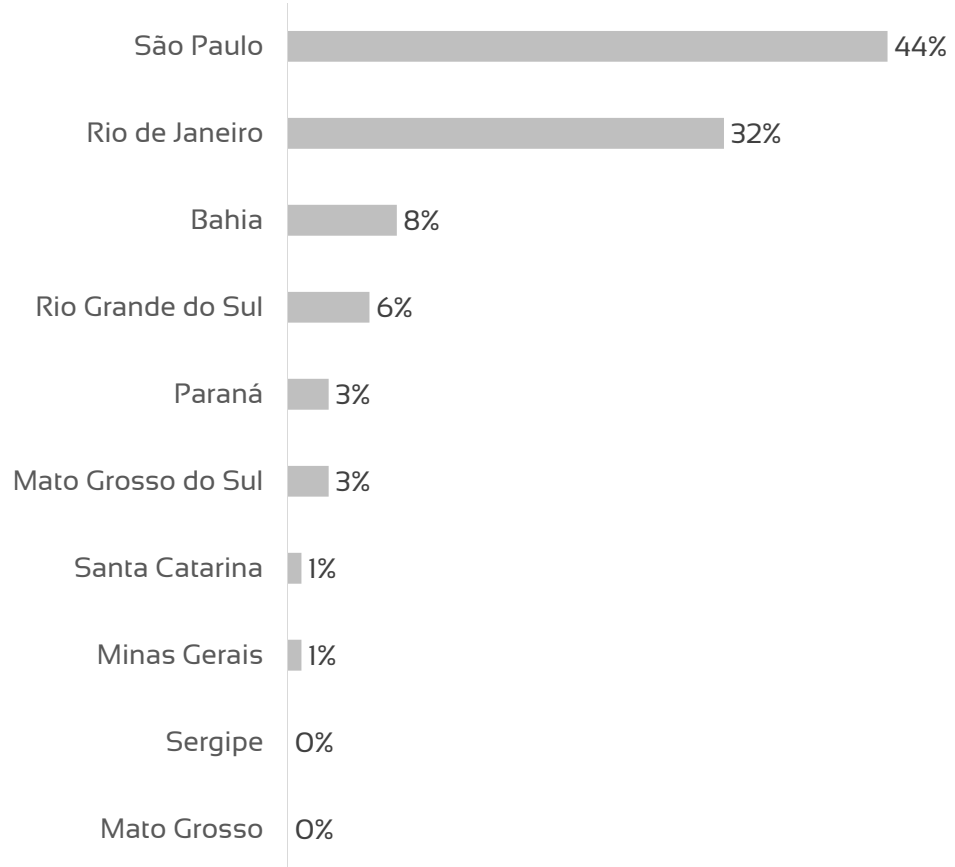
	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez	Total
Receitas Operacionais Líquidas	3.750.292	7.795.100	16.445.488	20.284.306	22.906.398	20.687.105	16.736.509	828.797	561.457	453.506	402.722		5.801.991
CMV – Custo Mercadoria Vendida	-3.428.756	-6.606.058	-12.151.239	-16.136.213	-18.529.192	-17.051.184	-12.659.831	-678.489	-640.871	-353.502	-425.529		-5.642.836
Margem de Contribuição	321.536	1.193.587	4.294.248	4.148.092	4.377.206	3.635.920	4.076.678	150.308	-79.414	100.003	-22.807		159.155
Despesas Operacionais	-1.362.994	-1.251.118	-1.874.848	-3.173.420	-2.609.516	-2.456.115	-2.438.982	-224.535	-215.717	-191.455	-147.773		-2.253.838
Resultado Financeiro e Não Operacional	-358.858	-501.036	-566.313	-1.065.777	-998.411	-480.159	-1.400.246	-42.991	-34.207	-26.987	-93.511		-256.646
Provisão de IR e CSLL	-	-	-	-	-132.291	132.291	-	-	-	0	0		0
Lucro/Prejuízo	-1.400.316	-563.113	1.853.087	-91.105	636.986	831.937	237.448	-117.218	-329.339	-118.439	-264.091		-2.351.330

DRE - RECEITAS APRESENTARAM QUEDA DE 11% EM NOVEMBRO, ENQUANTO CUSTOS AUMENTARAM 20%, RESULTANDO EM MAIOR PREJUÍZO DO QUE O MÊS ANTERIOR.



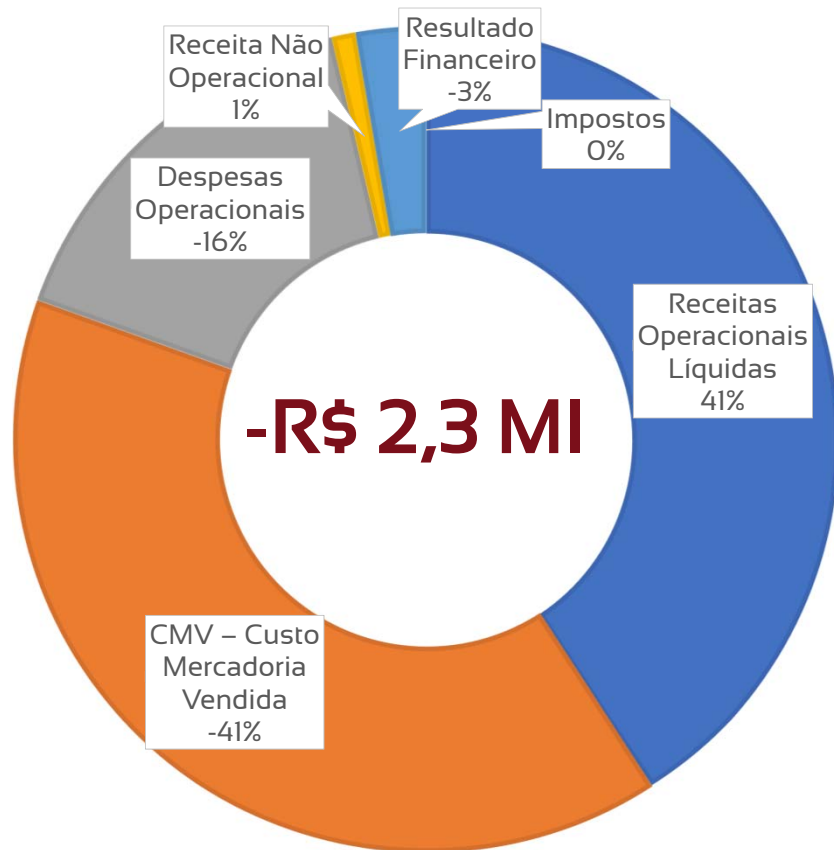
DRE - 76% DAS VENDAS DA RECUPERANDA EM NOVEMBRO/20 SE DESTINARAM AOS ESTADOS DO RIO DE JANEIRO E SÃO PAULO

% VENDAS POR ESTADO



DRE - COMPOSIÇÃO DO RESULTADO ANUAL

- Receitas Operacionais Líquidas
- Despesas Operacionais
- Resultado Financeiro
- CMV – Custo Mercadoria Vendida
- Receita Não Operacional
- Impostos



1

Despesas operacionais incluem gastos com pessoal e esforços de vendas.

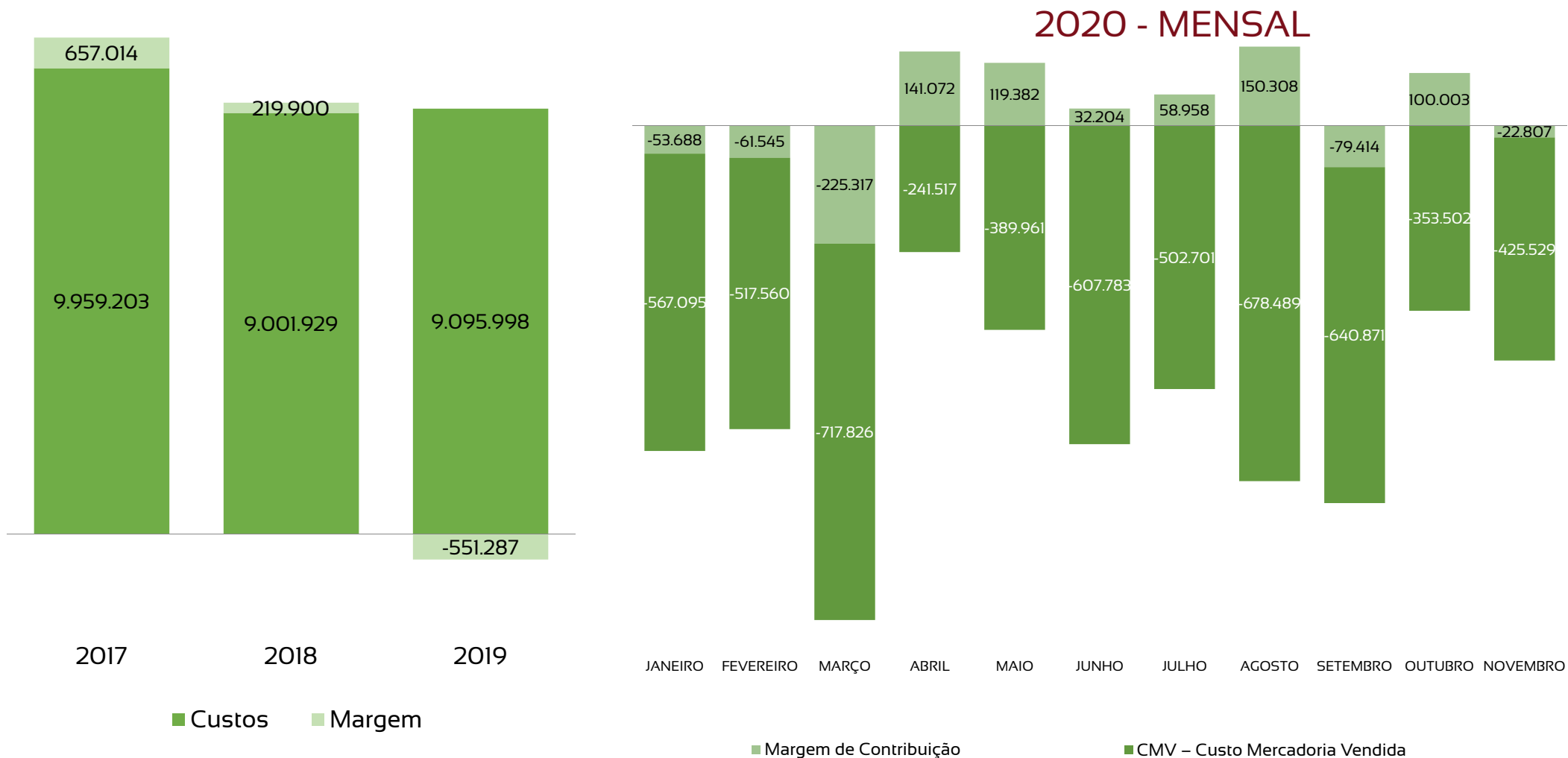
2

Custos são representados por gastos com industrialização e serviços – majoritariamente industrialização.

3

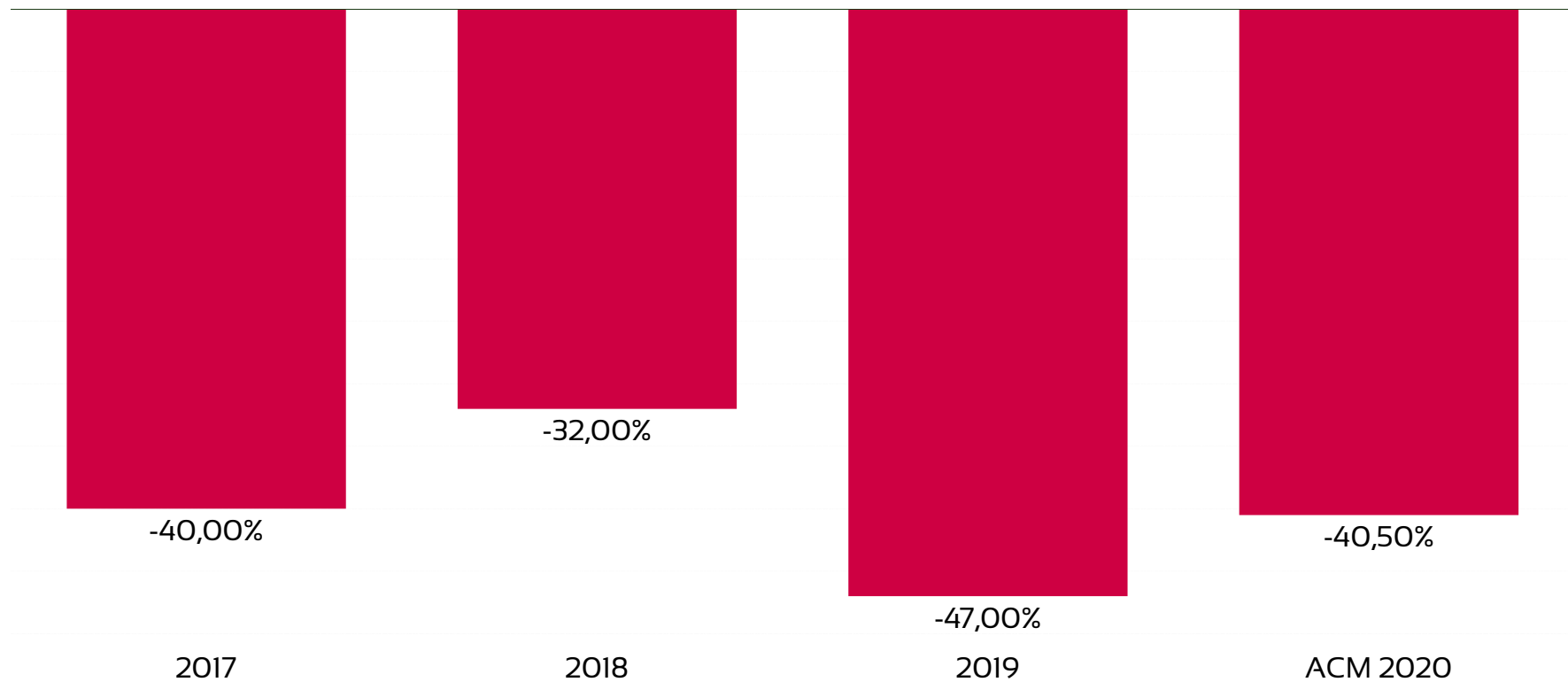
O resultado financeiro é principalmente influenciado por operações de *factoring*.

DRE - MARGEM DE CONTRIBUIÇÃO DA RECUPERANDA APRESENTA VALOR POSITIVO EM 2020, SOMANDO R\$ 159 MIL NO ACUMULADO DO ANO.



ANÁLISE HISTÓRICA ANO A ANO

Recuperanda dá continuidade, em 2020, à série histórica de prejuízos acumulados e lucratividade abaixo de -40%.



FLUXO DE CAIXA – HOUE GERAÇÃO DE CAIXA NEGATIVA NO MÊS DE NOVEMBRO

FLUXO DE CAIXA - NOVEMBRO/20	
SALDO INICIAL	3.324.490,52
Resultado do exercício	-264.091,05
Depreciação	0
(=) Lucro Ajustado	-264.091,05
Despesas Financeiras	0
FLUXO DE OPERAÇÃO	
Estoque	79.840,47
Contas a Receber	
DUPLICATAS A RECEBER	47.076,89
Fornecedores	
FORNECEDORES (ESCRITA FISCAL)	-13.047,78
(=) Fluxo de Operação	-150.221,47
ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	
(=) Fluxo de Investimento	0,00
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	
(=) Fluxo de Financiamento	59.709,84
(=) SALDO FINAL CAIXA	3.233.978,89

1

A Recuperanda não apresentou geração de caixa a partir do lucro líquido ajustado em novembro;

2

Os fluxos de operação geraram saídas de caixa maiores do que as entradas, resultando em um saldo negativo de -R\$ 150 mil;

3

A Recuperanda captou recursos de financiamento, aumentando o saldo de caixa em R\$ 59 mil;

4

As atividades de caixa em novembro geraram resultado negativo de -R\$ 90 mil.

CONDIÇÕES DE PAGAMENTO RECUPERAÇÃO JUDICIAL - POR CLASSE

CLASSE	VALORES	PARCELAS	DESÁGIO	ATUALIZAÇÃO
I – TRABALHISTA	R\$ 11.913,53	-	N/A	N/A
III - QUIROGRAFÁRIOS	R\$ 6.891.932,64	25 anuais	30%	TJSP + 1% a.a.

As condições de pagamento para passivos acima de R\$ 20.000,00, credores remanescentes, terão aplicação de deságio de 30% e a Recuperanda pagará a título de entrada a importância de R\$ 220.000,00, sendo que R\$ 40.000,00 já foram depositados judicialmente em 20 de agosto de 2020, R\$ 60.000,00 para vencimento de 20 de dezembro de 2020 e R\$ 120.000,00 para 20 de maio de 2021.

Considerando o deságio de 30% e somado o desconto das parcelas de entrada, com correção monetária pelo índice do Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo, desde a distribuição do pedido de recuperação judicial (novembro/2011), acrescido juros percentual de 1% ao ano, a Recuperanda se compromete a pagar 25 parcelas anuais no valor nominal de R\$ 298.497,54.



Adm Judicial

**RMA
NOVEMBRO/2020**

IRLOFIL PRODUTOS ALIMENTICIOS LTDA

Alexandre Borges Leite

Administrador Judicial

OAB/SP 213.111

 16 3103 7363

 www.bladmjudicial.com.br