

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES (RMA)

RECUPERAÇÃO JUDICIAL

IRLOFIL PRODUTOS ALIMENTICIOS LTDA

DEZEMBRO 2020

NOTAS RELEVANTES E LIMITAÇÃO DE ESCOPO

Em 18 de dezembro 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 **dezembro 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 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\$ 531 mil** no mês de dezembro. Em 2020, o prejuízo acumula-se em **-R\$ 2,8 milhões**.

EBITDA: No mês, o indicador (EBITDA) foi de **-R\$ 518 mil** e **-R\$ 2,5 milhões** no acumulado do ano. A diferença se deve ao resultado financeiro desconsiderado no cálculo do indicador.

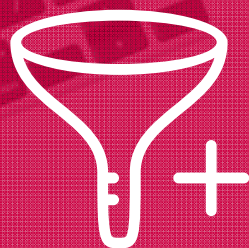
EMPREGOS: Em dezembro, houve desligamento de 4 trabalhadores, encerrando o mês com 89 funcionários e despesa registrada em folha no patamar de **R\$ 152 mil**.

RECEITAS: A receita líquida de dezembro foi de **R\$ 291 mil**, acumulando **R\$ 6 milhões** no ano.

FLUXO DE CAIXA: As atividades de caixa em dezembro geraram resultado negativo de **-R\$ 614 mil**.

PRINCIPAIS OCORRÊNCIAS: Neste mês de dezembro, ocorreu um aumento de 8% na Matéria Prima e 36% no Material de Embalagem, dessa forma o custo do produto aumentou em 12,5%, dificultando a presença da Recuperanda frente à concorrência e refletindo num declive nas vendas de 33%.

Conforme relatório de visitas disponibilizado ao juízo, foi identificada a existência da empresa Vale dos Doces Comércio de Alimentos Me, CNPJ 10.209.101/0001-20, em nome de interpostas pessoas e cuja localização é a mesma da Recuperanda, sendo utilizada para transações financeiras da Recuperanda.



PRINCIPAIS OCORRÊNCIAS 12/2020

1

Neste mês, ocorreu um aumento de 8% na Matéria Prima e 36% no Material de Embalagem. Dessa forma, o custo do produto aumentou em 12,5%, dificultando a presença da Recuperanda frente à concorrência e refletindo num declive nas vendas de 33%.

2

Com as vendas em queda, a produção foi reduzida em 30%, de acordo com o planejado para o período e se fez necessário pausar a produção por 4 dias em um período de 14 dias uteis.

ÍNDICE

1	<u>Quadro de funcionários</u>	<u>06</u>
2	<u>Informações financeiras</u>	<u>07</u>
	<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>	<u>20</u>

QUADRO DE TRABALHADORES - EVOLUÇÃO

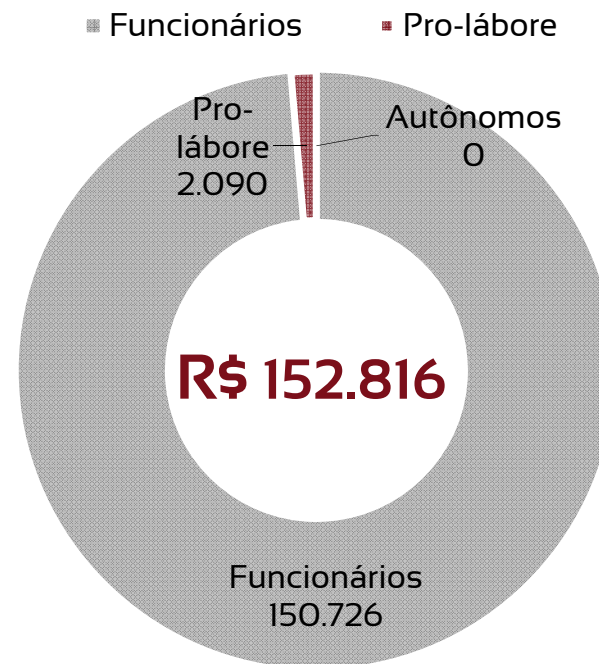
Quadro de trabalhadores: Recuperanda registra queda de 4 funcionários em dezembro

DEZ – 89 TRABALHADORES CLT



■ 2019 ■ 2020

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			var %
	nov/20	dez/20	
Caixas e equivalentes de caixa	176.727	151.379	-14%
Contas a receber de clientes	306.850	257.892	-16%
Adiantamentos	408.071	389.633	-5%
Estoques	689.837	599.041	-13%
Tributos a recuperar	979.492	977.578	0%
TOTAL	2.560.977	2.375.524	-7%

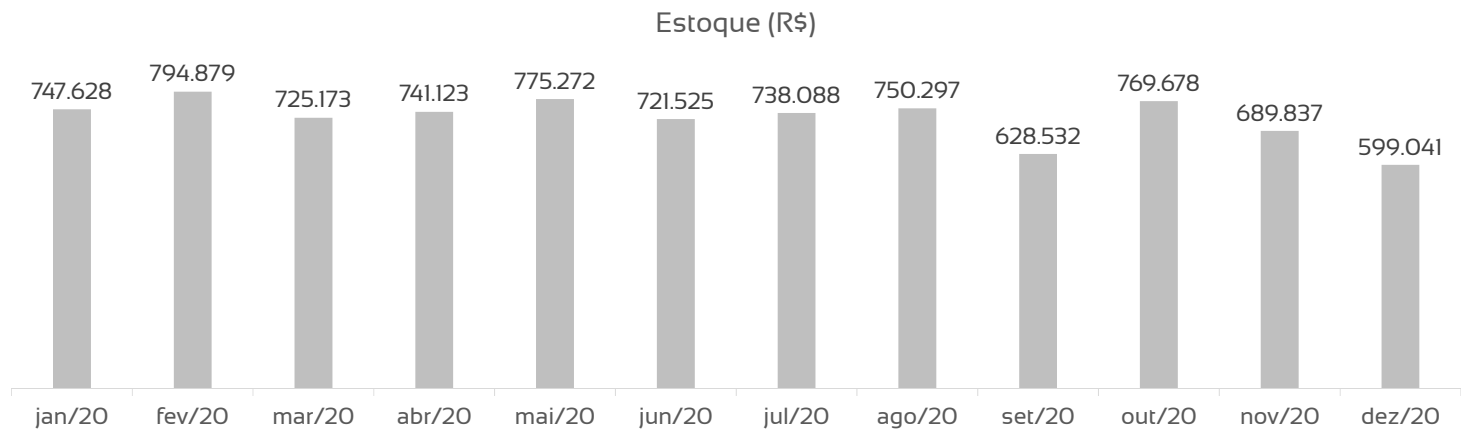
NÃO CIRCULANTE			var %
	nov/20	dez/20	
Imobilizado	2.503.394	2.503.394	0%
Depreciação acumulada	-2.300.692	-2.300.692	0%
Contas de compensação ativas	291.255	291.548	0%
TOTAL	493.957	494.250	0%

nov/20	dez/20	var %
TOTAL EM ATIVOS	TOTAL EM ATIVOS	
3.054.935	2.869.774	-6%

Houve queda de -6% no total de ativos em comparação ao mês anterior.

As maiores variações ocorrem nas contas do ativo circulante:

- Queda de **-16%** no valor de clientes a receber, representando **-R\$ 48 mil** em valores absolutos;
- Queda de **-13%** nos estoques, somando **R\$ -90 mil**.



BALANÇO PATRIMONIAL - PASSIVOS

PASSIVO	PASSIVO		var %	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		var %	
	nov/20	dez/20		nov/20	dez/20		
Fornecedores	1.296.125	1.360.379	5%	Capital Social	1.336.000	1.336.000	0,0%
Adian./ Emprést./ Financiamento	2.166.729	2.195.729	1%	Reserva Reavaliação	2.012	2.012	0,0%
Obrigações Trabalhistas	9.745.792	9.924.669	2%	Prejuízos acumulados	-48.638.376	-49.170.201	1,1%
Obrigações Tributárias	12.447.258	12.492.101	0%	Compensação contas do passivo	274.047	274.340	0,1%
Provisões	2.112.169	2.144.400	2%				
Demais Passivos CP	410.223	407.390	-1%				
Emprést. 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	50.081.251	50.427.623	1%	TOTAL	-47.026.316	-47.557.849	1,1%

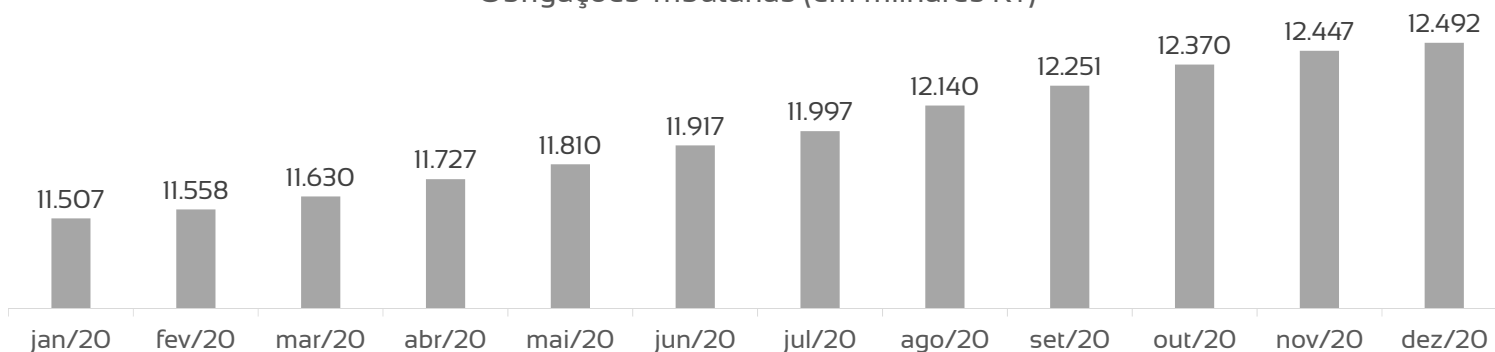
nov/20	dez/20	var %
PASSIVO + PL	PASSIVO + PL	
3.054.935	2.869.774	-6%

Houve queda de -6% no total de passivos em comparação ao mês anterior.

As maiores variações absolutas ocorrem nas contas do passivo circulante:

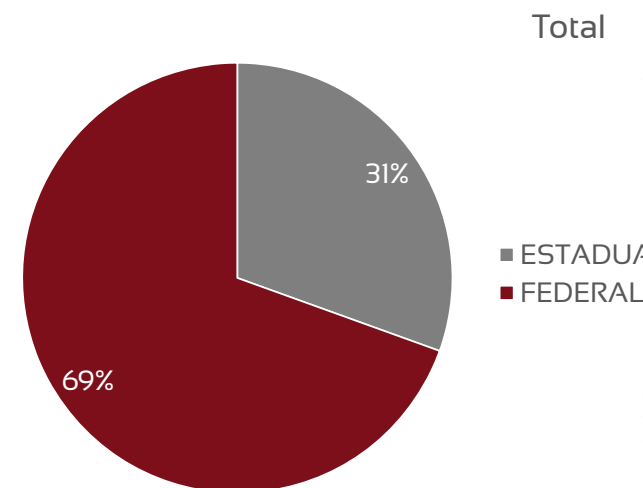
- Aumento de **R\$ 64 mil** em fornecedores;
- Aumento de **R\$ 178 mil** em obrigações trabalhistas.

Obrigações Tributárias (em milhares R\$)



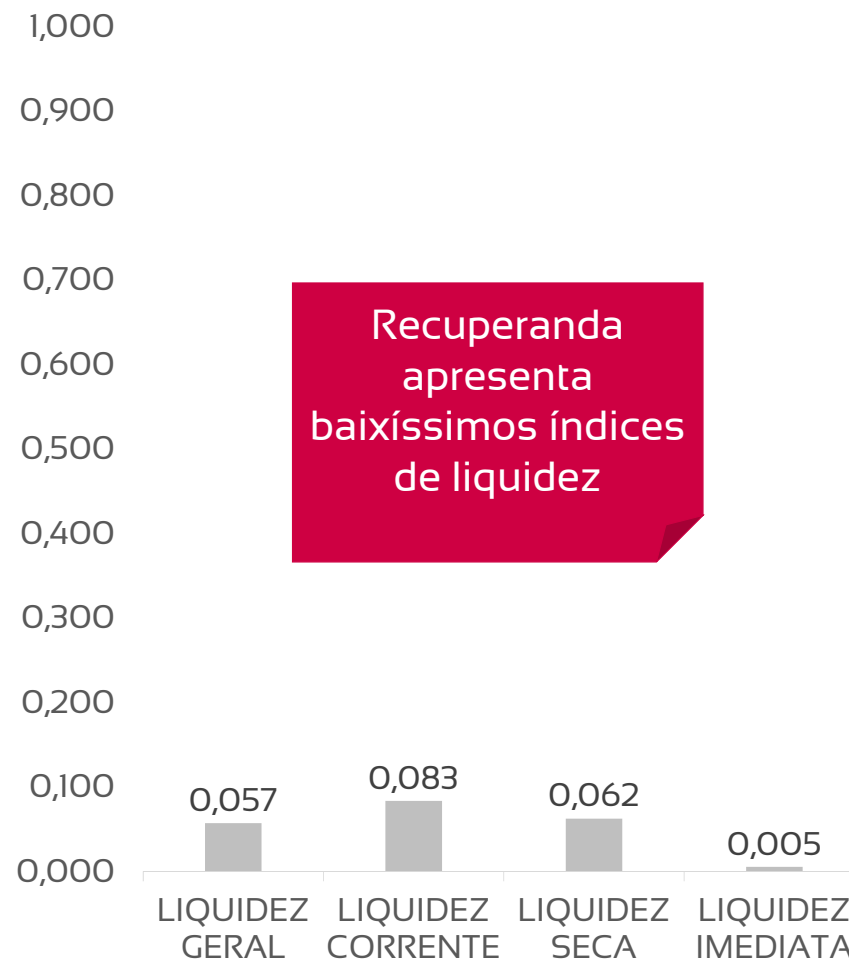
PASSIVOS TRIBUTÁRIOS EM ABERTO - A MAIORIA DA DÍVIDA FISCAL DA RECUPERANDA É DA ESFERA FEDERAL, SOMANDO R\$ 46 MILHÕES, DE UM TOTAL DE R\$ 66 MILHÕES

DESCRIÇÃO	FONTE	VALOR TOTAL	CLASSIFICAÇÃO
TOTAL PGFN DIVIDA ATIVA NÃO PREVIDENCIÁRIA	PROCURADORIA DA RECEITA FEDERAL	R\$ 19.579.444,70	FEDERAL
TOTAL PGFN DIVIDA ATIVA PREVIDENCIÁRIA	PROCURADORIA DA RECEITA FEDERAL	R\$ 22.597.991,90	FEDERAL
TOTAL PGFN DIVIDA ATIVA FGTS	PROCURADORIA DA RECEITA FEDERAL	R\$ 2.056.041,04	FEDERAL
TOTAL RFB DIVIDA PREVIDENCIÁRIA	RECEITA FEDERAL DO BRASIL	R\$ 1.339.421,43	FEDERAL
TOTAL RFB DIVIDA NÃO PREVIDENCIÁRIA	RECEITA FEDERAL DO BRASIL	R\$ 598.628,35	FEDERAL
TOTAL DÉBITO ICMS DIVIDA ATIVA DÉBITO DECLARADO	PROCURADORIA GERAL DO ESTADO DE SÃO PAULO	R\$ 12.758.192,01	ESTADUAL
TOTAL DÉBITO ICMS DIVIDA ATIVA AUTUAÇÕES	PROCURADORIA GERAL DO ESTADO DE SÃO PAULO	R\$ 7.149.269,63	ESTADUAL
TOTAL DÉBITO ICMS DIVIDA ATIVA CETESB	PROCURADORIA GERAL DO ESTADO DE SÃO PAULO	R\$ 72.488,29	ESTADUAL
TOTAL DÉBITO ICMS POSTO FISCAL	POSTO FISCAL ELETRÔNICO SP	R\$ 260.626,34	ESTADUAL
	TOTAL GERAL	R\$ 66.412.103,69	



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

	DEZ/20	REFERÊNCIA
LIQUIDEZ GERAL	0,057	Para cada R\$ 1,00 de obrigações totais há R\$ 0,06 em ativos para cobertura das dívidas
LIQUIDEZ CORRENTE	0,083	Para cada R\$ 1,00 de obrigações de curto prazo há R\$ 0,08 em ativos de curto prazo para cobertura das dívidas
LIQUIDEZ SECA	0,062	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	0,005	Para cada R\$ 1,00 de obrigações de curto prazo há R\$ 0,005 em disponibilidades para cobertura das dívidas



DRE – RESULTADO DEZEMBRO/2020

R\$ 291.285

RECEITA LÍQUIDA

R\$ 199.307

DESPESAS OPERACIONAIS

R\$ 612.052

CUSTO MERCADORIA VENDIDA

R\$ 11.752

RESULTADO FINANCEIRO E NÃO OPERACIONAL

R\$ 531.826

PREJUÍZO LÍQUIDO



DRE – RESULTADO ACUMULADO 2020

R\$ 6.097.120

RECEITA LÍQUIDA

R\$ 2.392.278

DESPESAS OPERACIONAIS

R\$ 6.327.985

CUSTO MERCADORIA VENDIDA

R\$ 257.694

RESULTADO FINANCEIRO E NÃO OPERACIONAL

R\$ 2.880.836

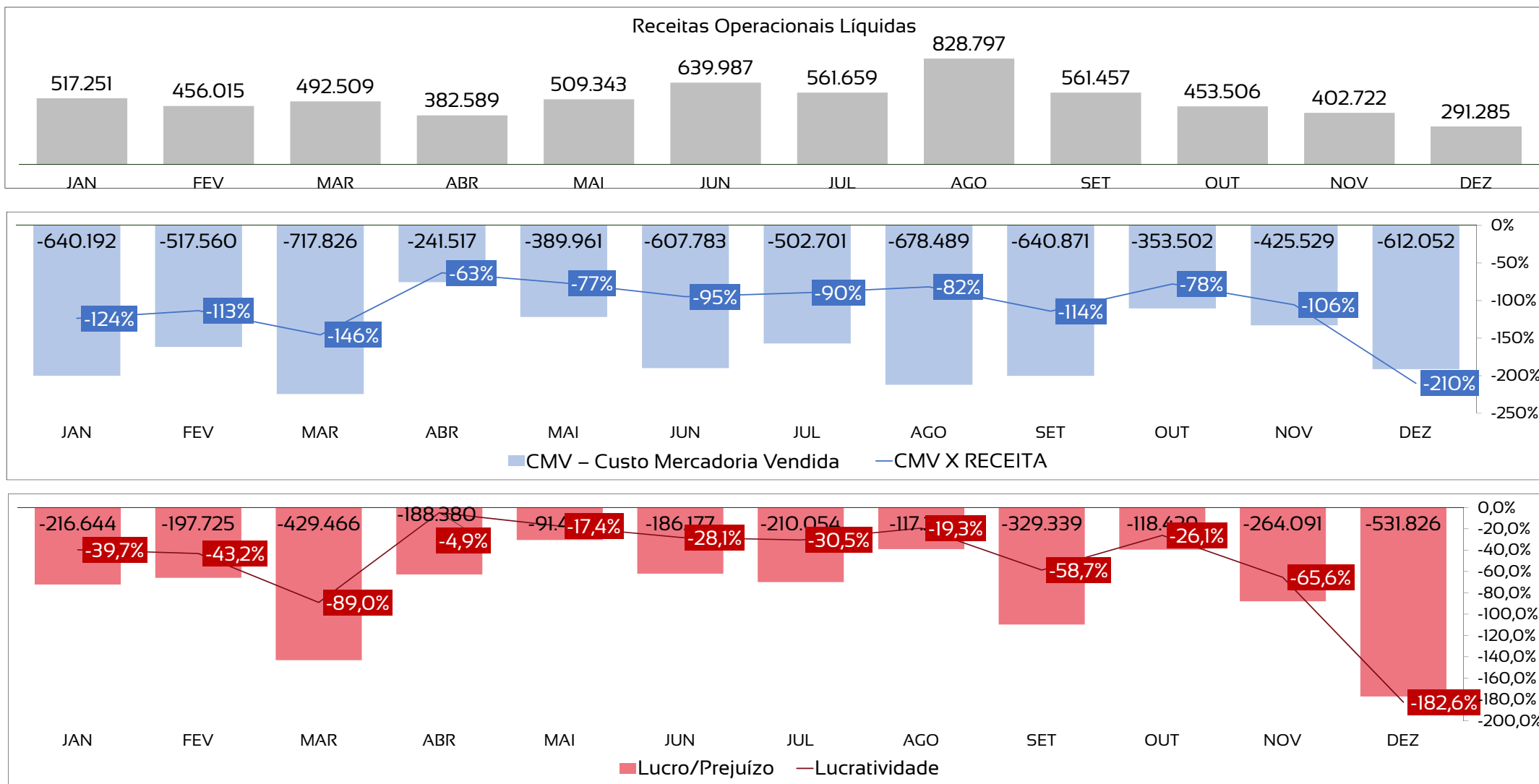
PREJUÍZO LÍQUIDO



DRE - RESUMO

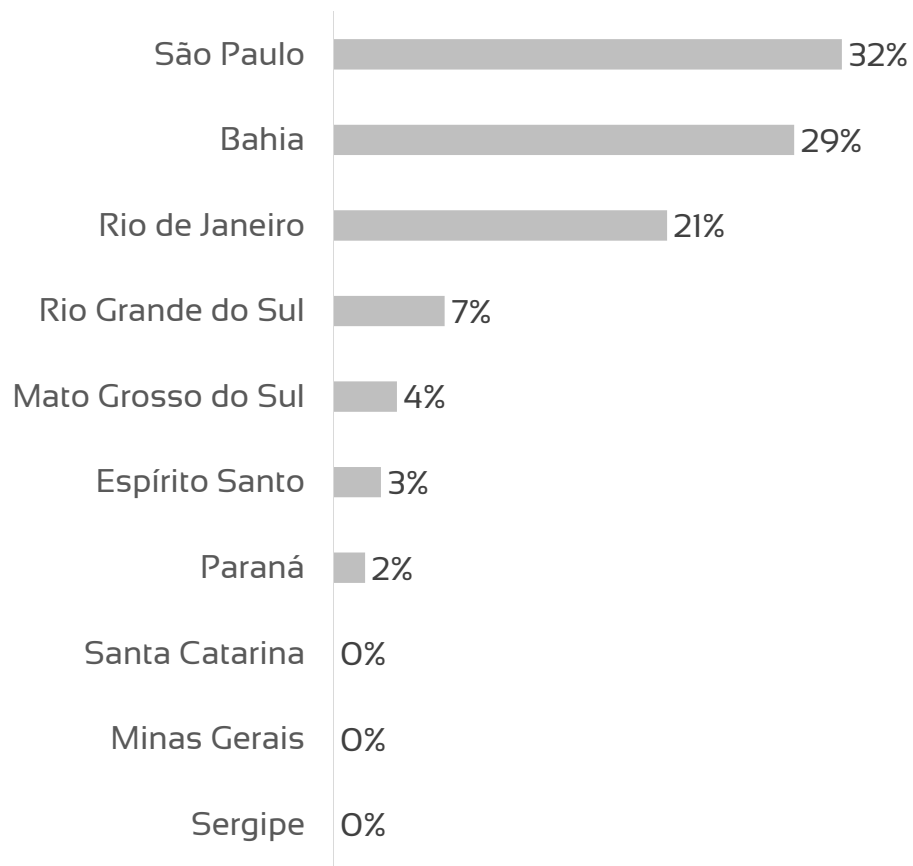
	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez	Total
Receitas Operacionais Líquidas	517.251	456.015	492.509	382.589	509.343	639.987	561.659	828.797	561.457	453.506	402.722	291.285	6.097.120
CMV – Custo Mercadoria Vendida	-640.192	-517.560	-717.826	-241.517	-389.961	-607.783	-502.701	-678.489	-640.871	-353.502	-425.529	-612.052	-6.327.985
Margem de Contribuição	-122.941	-61.545	-225.317	141.072	119.382	32.204	58.958	150.308	-79.414	100.003	-22.807	-320.767	-230.865
Despesas Operacionais	-90.983	-135.471	-213.223	-323.413	-208.009	-212.014	-230.378	-224.535	-215.717	-191.455	-147.773	-199.307	-2.392.278
Resultado Financeiro e Não Operacional	-2.720	-709	9.074	-6.039	-2.852	-6.367	-38.633	-42.991	-34.207	-26.987	-93.511	-11.752	-257.694
Provisão de IR e CSLL	0	0	0	0	0	0	0	-	-	0	0	0	0
Lucro/Prejuízo	-216.644	-197.725	-429.466	-188.380	-91.478	-186.177	-210.054	-117.218	-329.339	-118.439	-264.091	-531.826	-2.880.836

DRE - RECEITAS APRESENTARAM QUEDA DE 28% EM DEZEMBRO, ENQUANTO CUSTOS AUMENTARAM 44%, RESULTANDO NO MAIOR VALOR DE PREJUÍZO DO ANO



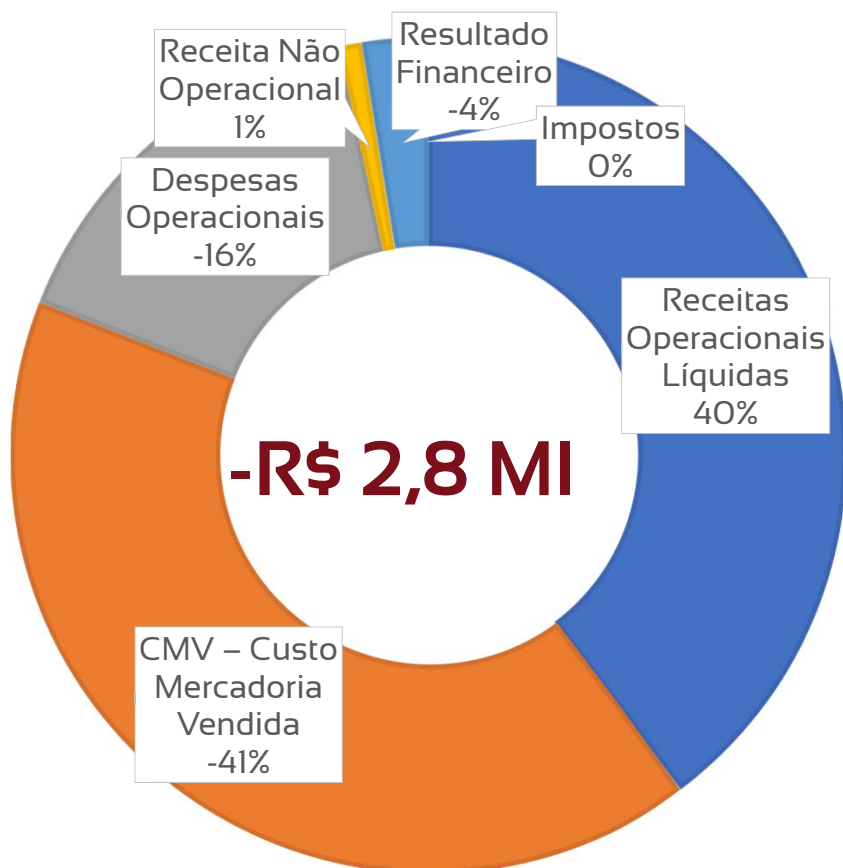
DRE - 61% DAS VENDAS DA RECUPERANDA EM DEZEMBRO/20 SE DESTINARAM AOS ESTADOS DE SÃO PAULO E BAHIA

% VENDAS POR ESTADO



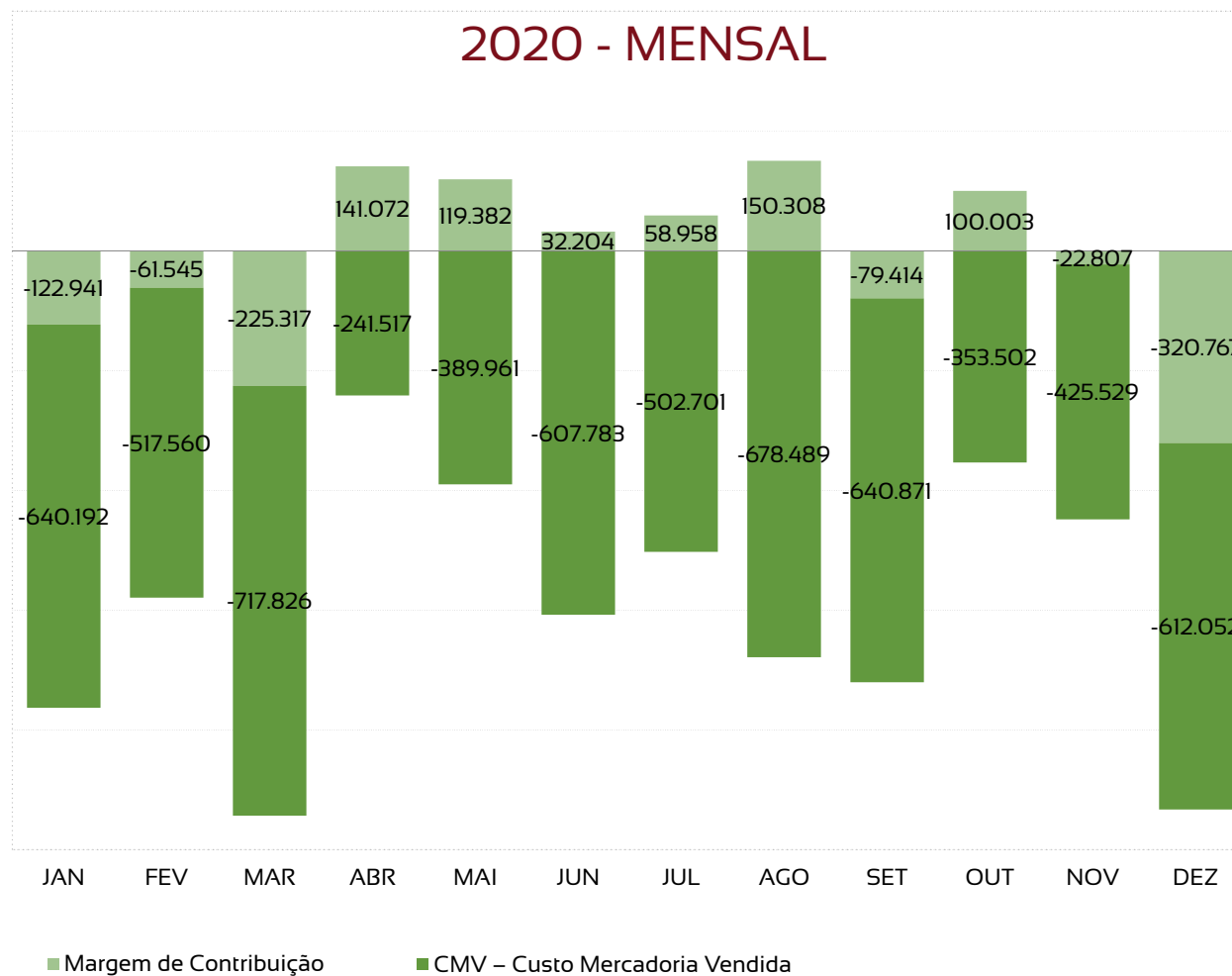
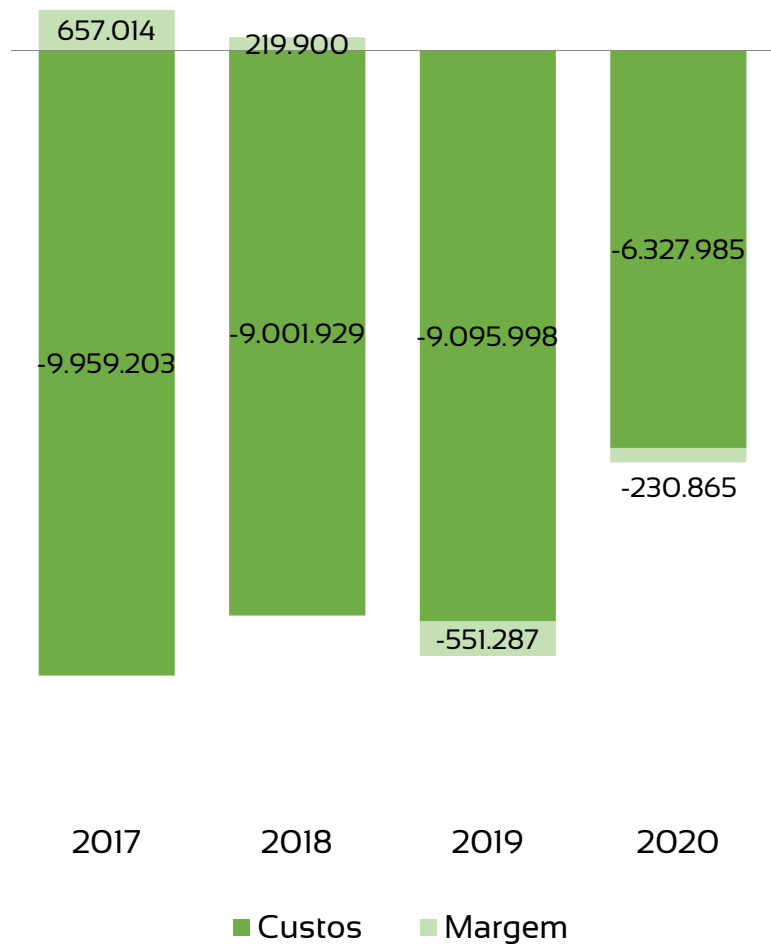
DRE - COMPOSIÇÃO DO RESULTADO ANUAL

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



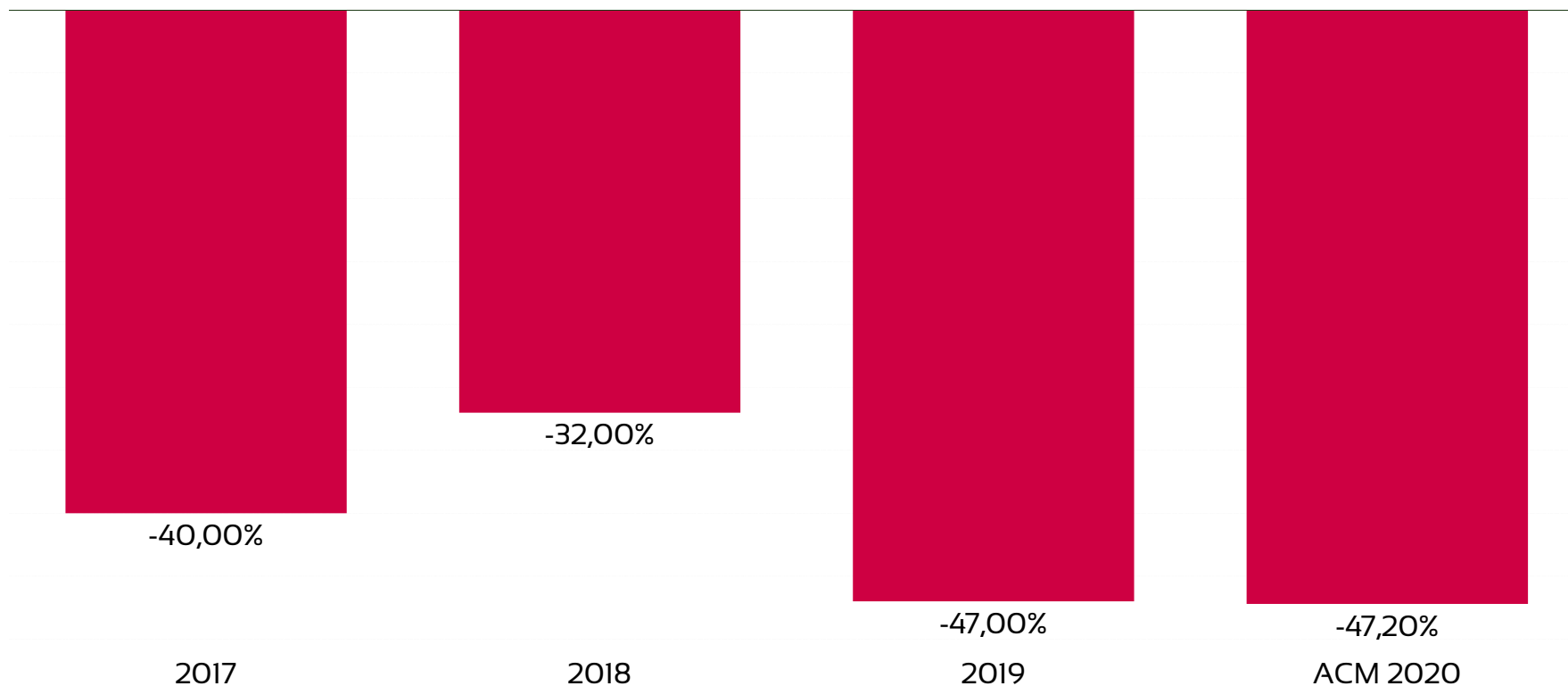
- 1 Despesas operacionais incluem gastos com pessoal e esforços de vendas.
- 2 Custos são representados por gastos com industrialização e serviços – majoritariamente industrialização.
- 3 O resultado financeiro é principalmente influenciado por operações de *factoring*.

DRE - MARGEM DE CONTRIBUIÇÃO DA RECUPERANDA APRESENTA VALOR NEGATIVO EM 2020, SOMANDO -R\$ 230 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 -45%.



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

FLUXO DE CAIXA - DEZEMBRO/20	
SALDO INICIAL	3.227.625,48
Depreciação	0
(=) Resultado Ajustado	-1.516.689,08
Despesas Financeiras	0
FLUXO DE OPERAÇÃO	
Estoque	793.594,05
Contas a Receber	
DUPLICATAS A RECEBER	220.170,27
Fornecedores	
FORNECEDORES (ESCRITA FISCAL)	59.691,55
(=) Fluxo de Operação	-429.710,74
ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	
(=) Fluxo de Investimento	0,00
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	
(=) Fluxo de Financiamento	-184.734,76
(=) SALDO FINAL CAIXA	2.613.179,98

1

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

2

Os fluxos de operação geraram saídas de caixa maiores do que as entradas, resultando em um saldo negativo de -R\$ 429 mil;

3

A Recuperanda quitou recursos de financiamento, reduzindo o saldo de caixa em R\$ 184 mil;

4

As atividades de caixa em dezembro geraram resultado negativo de -R\$ 614 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 (desde dezembro 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
DEZEMBRO/2020**

IRLOFIL PRODUTOS ALIMENTICIOS LTDA

Alexandre Borges Leite

Administrador Judicial

OAB/SP 213.111



16 3103 7363



www.bladmjudicial.com.br