

**AO JUÍZO DA EGRÉGIA 3ª VARA CÍVEL DE SANTA CRUZ DO RIO PARDO,  
ESTADO DE SÃO PAULO**

**Processo Principal nº 0000740-92.2020.8.26.0539**

**BL ADM JUDICIAL**, Administradora Judicial, devidamente cadastrada neste ofício, nomeada por Vossa Excelência, para atuar nos autos da **AÇÃO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL**, movida por **IRLOFIL PRODUTOS ALIMENTÍCIOS LTDA.**, em trâmite perante esse E. Juízo e Cartório Privativo, requerer a juntada do relatório mensal de atividades referente ao mês de fevereiro de 2022.

Solicitam-se esclarecimentos acerca da demonstração de fluxo de caixa de fevereiro de 2022, tendo em vista que os saldos iniciais e finais não condizem com valores do balancete, bem como variação de caixa do período.

Termos em que,

P. Deferimento.

Ribeirão Preto, 28 de abril de 2022.

**Alexandre Borges Leite**

**OAB/SP 213.111**

# RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES (RMA)

## RECUPERAÇÃO JUDICIAL

IRLOFIL PRODUTOS ALIMENTICIOS LTDA  
VALE DOS DOCES COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA

FEVEREIRO 2022

# NOTAS RELEVANTES E LIMITAÇÃO DE ESCOPO

Em 18 de fevereiro 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 **fevereiro de 2022**, 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 ALIMENTICIOS LTDA



**RESULTADO:** A Recuperanda apresentou **resultado positivo de R\$ 20 mil** no mês de fevereiro. Em 2022, o prejuízo acumula-se em **-R\$ 58 mil**.

**EBITDA:** No mês, o indicador (EBITDA) foi de **R\$ 41 mil** e no acumulado do ano é de **-R\$ 26 mil**. A diferença se deve ao resultado financeiro, desconsiderado no cálculo do indicador.

**EMPREGOS:** Em fevereiro, houve variação de 1 trabalhador, encerrando o mês com 57 funcionários e despesa registrada em folha no patamar de **R\$ 96 mil**.

**RECEITAS:** A receita líquida de fevereiro foi de **R\$ 351 mil**, acumulando **R\$ 635 mil** no ano.

**FLUXO DE CAIXA:** As atividades de caixa em 2022 geraram resultado negativo de **-R\$ 257 mil**.

**PAGAMENTO DOS CREDORES:** A Recuperanda efetuou pagamentos até fevereiro no valor de R\$ 40.000,00, o que representa **18%** da totalidade dos créditos previstos para pagamento no período. No mês, não foram realizados pagamentos.

**DA REMUNERAÇÃO DA ADMINISTRADORA JUDICIAL:** A Recuperanda está em atraso com o pagamento da remuneração da Administradora Judicial desde agosto/21, sendo 8 parcelas em aberto.

# DOCUMENTOS NÃO DISPONIBILIZADOS PELA RECUPERANDA

Solicitam-se esclarecimentos acerca dos itens listados abaixo:

1. Demonstração de fluxo de caixa de fevereiro de 2022, os saldos iniciais e finais não condizem com valores do balancete, bem como variação de caixa do período.



# PRINCIPAIS OCORRÊNCIAS FEVEREIRO/22

1

As vendas continuam muito baixas, ainda mais em decorrência do final do ano, época de alta sazonalidade com retração do mercado;

2

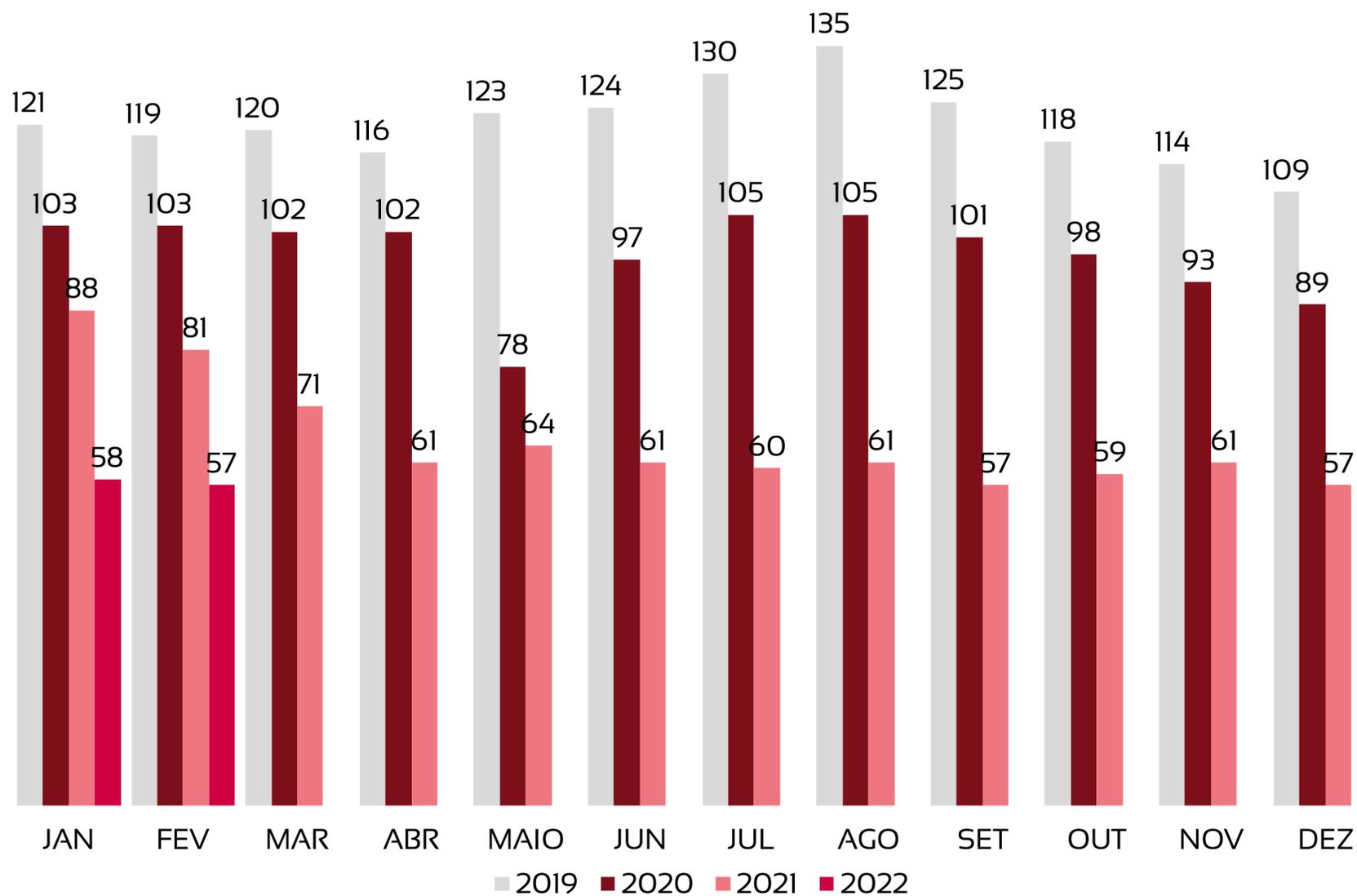
Não houve reajuste de matéria prima.

<b>1</b>	<b><u>Quadro de funcionários</u></b>	<b><u>06</u></b>
<b>2</b>	<b><u>Informações financeiras</u></b>	<b><u>07</u></b>
	<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>
<b>3</b>	<b><u>Condições de pagamento Recuperação Judicial</u></b>	<b><u>20</u></b>

# QUADRO DE TRABALHADORES - EVOLUÇÃO

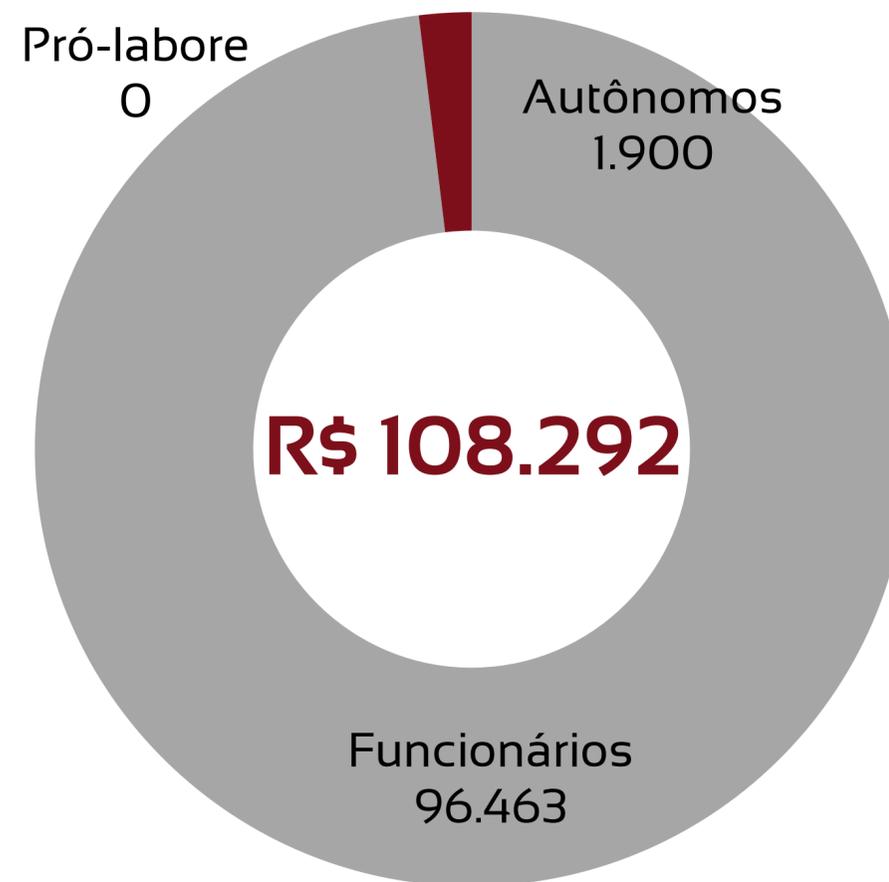
Recuperanda registra variação de 1 funcionário em fevereiro.

**FEVEREIRO – 57 TRABALHADORES CLT  
1 TRABALHADOR AUTÔNOMO**



# TOTAL DA FOLHA:

■ Funcionários ■ Pró-labore ■ Autônomos



## Beneficiários Pró-Labore

NOME	FUNÇÃO	VALOR
Jose J. Lorenzetti	Sócio	R\$ 0
Luiz A. Lorenzetti	Sócio	R\$ 0

# BALANÇO PATRIMONIAL - ATIVOS

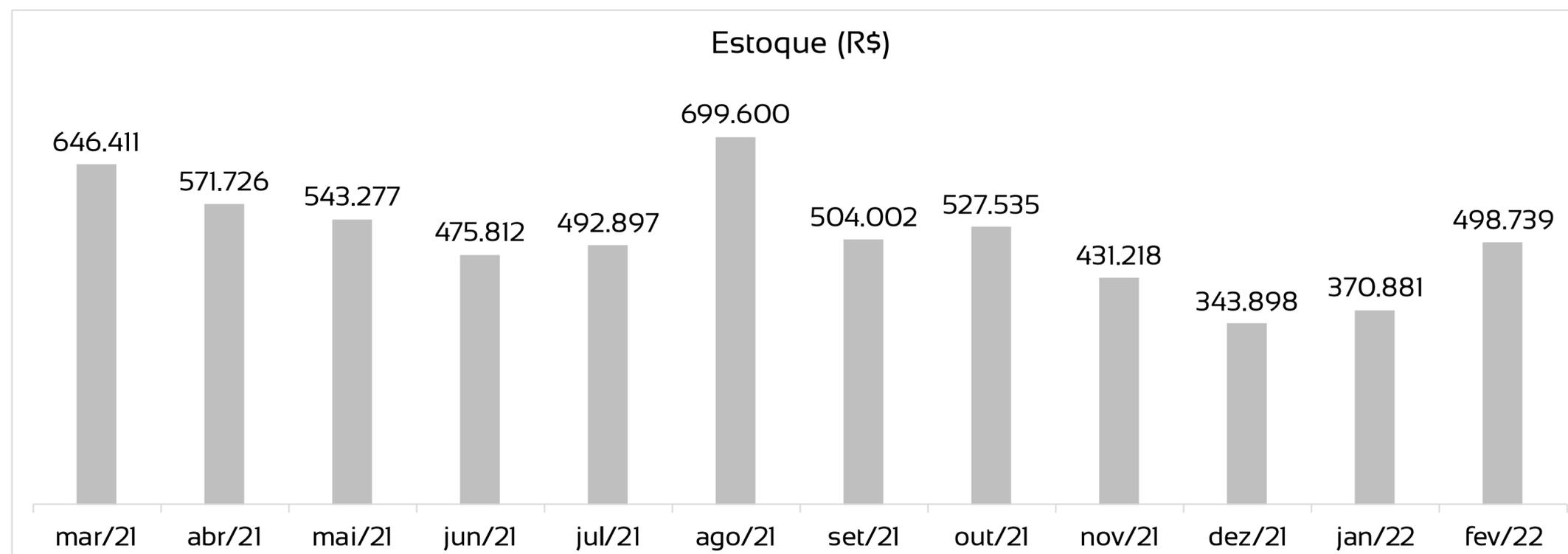
CIRCULANTE				NÃO CIRCULANTE			
	jan/22	fev/22	var %		jan/22	fev/22	var %
Caixas e equivalentes de	40.240	-29.077	-172%	Imobilizado	2.506.394	2.506.394	0%
Contas a receber de clientes	560.347	611.000	9%	Depreciação acumulada	-2.300.692	-2.300.692	0%
Adiantamentos	585.805	558.921	-5%	Contas de compensação ativas	351.830	355.830	1%
Estoques	370.881	498.739	34%				
Tributos a recuperar	966.989	966.989	0%				
<b>TOTAL</b>	<b>2.524.262</b>	<b>2.606.572</b>	<b>3%</b>	<b>TOTAL</b>	<b>557.532</b>	<b>561.532</b>	<b>1%</b>

jan/22	fev/22	
<b>TOTAL EM ATIVOS</b>	<b>TOTAL EM ATIVOS</b>	<b>var %</b>
3.081.794	3.168.104	3%

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

As maiores variações ocorrem nas contas do ativo circulante:

- Queda de 172% no valor de caixa, representando **-R\$ 69 mil** em valores absolutos;
- Aumento de 34% em estoques, somando **R\$ 127 mil** em valores absolutos.



# BALANÇO PATRIMONIAL - PASSIVOS

PASSIVO	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		var %
	jan/22	fev/22	
Fornecedores	1.875.695	1.912.287	2%
Adian./ Emprest./ Financiamento	2.133.994	2.133.994	0%
Obrigações Trabalhistas	10.693.429	10.709.887	0%
Obrigações Tributárias	13.539.611	13.596.994	0%
Provisões	2.567.776	2.595.689	1%
Demais Passivos CP	327.471	309.838	-5%
Emprest. 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%
<b>TOTAL</b>	<b>53.040.931</b>	<b>53.161.642</b>	<b>0%</b>

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		var %
	jan/22	fev/22	
Capital Social	1.336.000	1.336.000	0,0%
Reserva Reavaliação	2.012	2.012	0,0%
Prejuízos acumulados	-51.631.771	-51.670.172	0,1%
Compensação contas do passivo	334.622	338.622	1,2%
<b>TOTAL</b>	<b>-49.959.137</b>	<b>-49.993.538</b>	<b>0,1%</b>

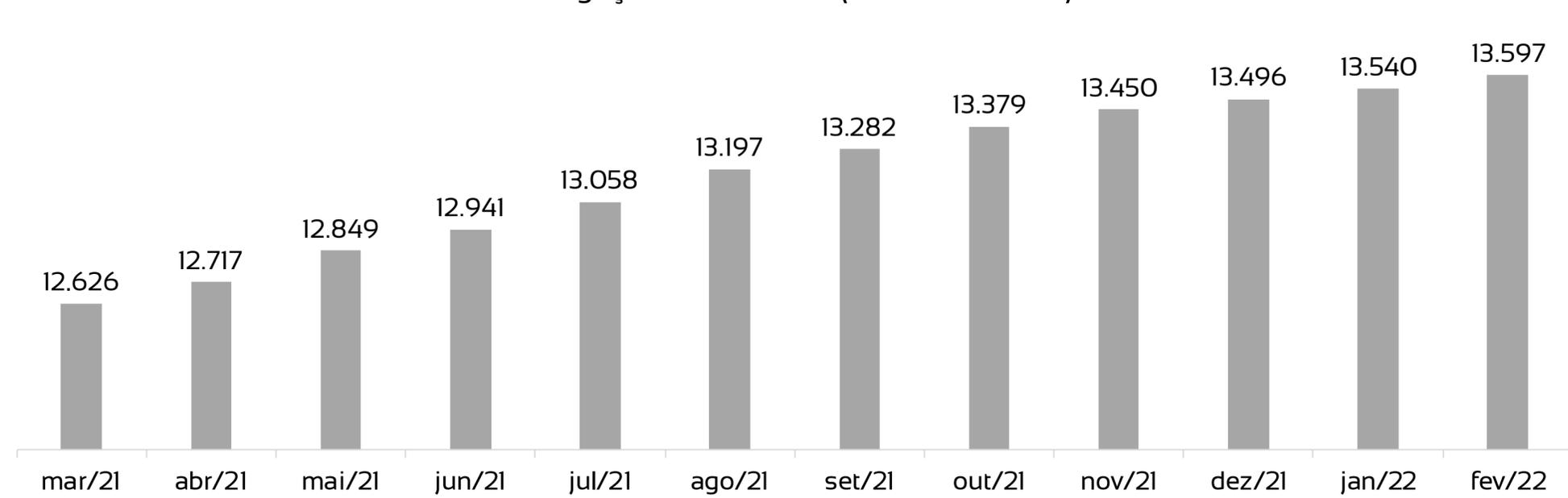
jan/22	fev/22	var %
PASSIVO + PL	PASSIVO + PL	
3.081.794	3.168.104	3%

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

As maiores variações absolutas ocorrem nas contas do passivo circulante:

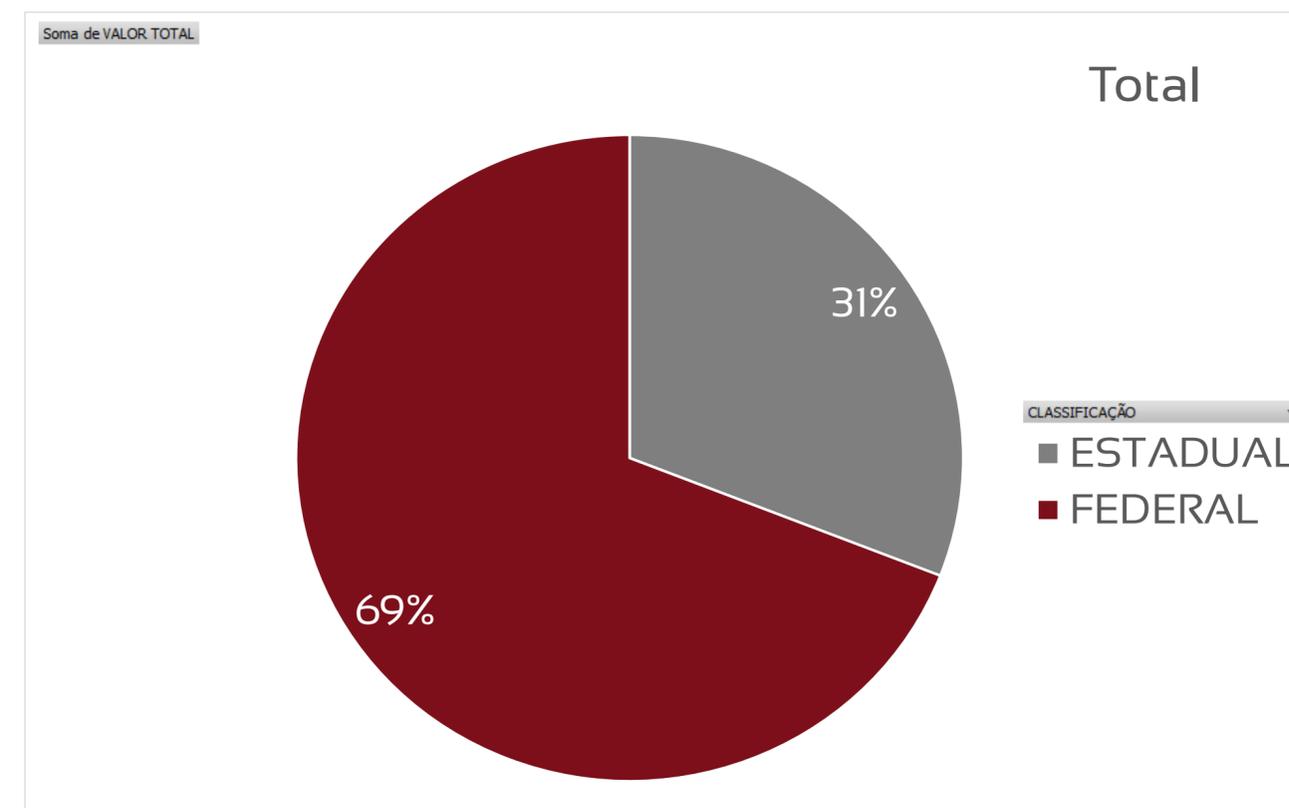
- Aumento de **R\$ 57 mil** em obrigações tributárias;
- Aumento de **R\$ 37 mil** em fornecedores.

Obrigações Tributárias (em milhares R\$)



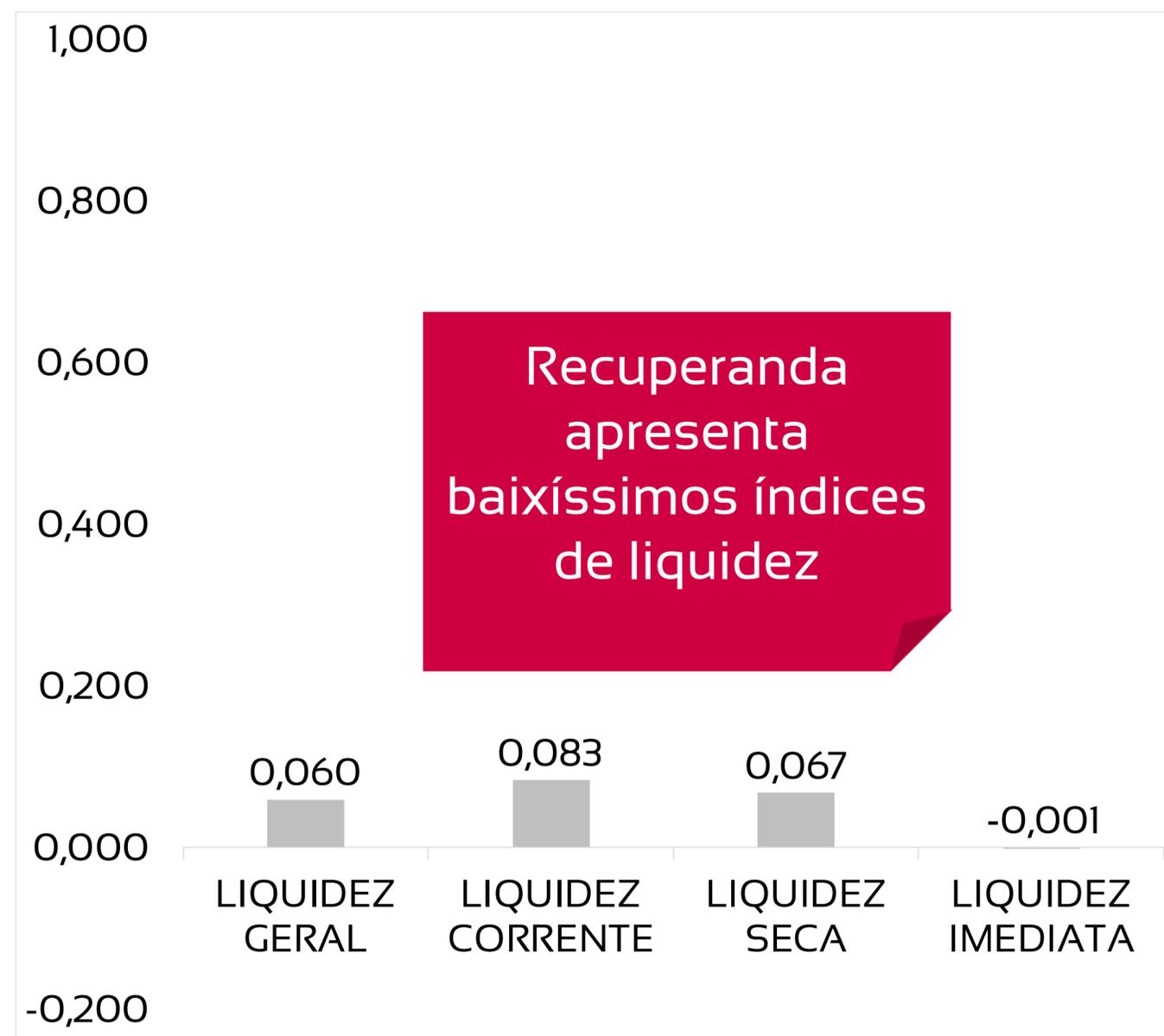
# PASSIVOS TRIBUTÁRIOS EM ABERTO - A MAIORIA DA DÍVIDA FISCAL DA RECUPERANDA É DA ESFERA FEDERAL, SOMANDO R\$ 46,1 MILHÕES, DE UM TOTAL DE R\$ 66,8 MILHÕES

DESCRIÇÃO	FONTE	VALOR TOTAL	CLASSIFICAÇÃO
TOTAL PGFN DIVIDA ATIVA NÃO PREVIDENCIÁRIA	PROCURADORIA DA RECEITA FEDERAL	R\$ 20.610.854,91	FEDERAL
TOTAL PGFN DIVIDA ATIVA PREVIDENCIÁRIA	PROCURADORIA DA RECEITA FEDERAL	R\$ 22.823.897,21	FEDERAL
TOTAL PGFN DIVIDA ATIVA FGTS	PROCURADORIA DA RECEITA FEDERAL	R\$ 2.095.002,53	FEDERAL
TOTAL RFB DIVIDA PREVIDENCIÁRIA	RECEITA FEDERAL DO BRASIL	R\$ 171.522,79	FEDERAL
TOTAL RFB DIVIDA NÃO PREVIDENCIÁRIA	RECEITA FEDERAL DO BRASIL	R\$ 443.965,95	FEDERAL
TOTAL DÉBITO ICMS DIVIDA ATIVA DÉBITO DECLARADO	PROCURADORIA GERAL DO ESTADO DE SÃO PAULO	R\$ 13.301.976,83	ESTADUAL
TOTAL DÉBITO ICMS DIVIDA ATIVA AUTUAÇÕES	PROCURADORIA GERAL DO ESTADO DE SÃO PAULO	R\$ 7.200.475,52	ESTADUAL
TOTAL DÉBITO ICMS POSTO FISCAL	POSTO FISCAL ELETRÔNICO SP	R\$ 164.213,27	ESTADUAL
<b>TOTAL GERAL</b>		<b>R\$ 66.811.909,01</b>	



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

	FEV 21	REFERÊNCIA
<b>LIQUIDEZ GERAL</b>	<b>0,060</b>	Para cada R\$ 1,00 de obrigações totais há R\$ 0,06 em ativos para cobertura das dívidas
<b>LIQUIDEZ CORRENTE</b>	<b>0,083</b>	Para cada R\$ 1,00 de obrigações de curto prazo há R\$ 0,08 em ativos de curto prazo para cobertura das dívidas
<b>LIQUIDEZ SECA</b>	<b>0,067</b>	Para cada R\$ 1,00 de obrigações de curto prazo há R\$ 0,07 em ativos de curto prazo, desconsiderando o valor de estoques, para cobertura das dívidas
<b>LIQUIDEZ IMEDIATA</b>	<b>-0,001</b>	Para cada R\$ 1,00 de obrigações de curto prazo há -R\$ 0,001 em disponibilidades para cobertura das dívidas



# DRE – RESULTADO FEVEREIRO/2022

R\$ 350.399

RECEITA LÍQUIDA

R\$ 134.585

DESPESAS OPERACIONAIS

R\$ 177.829

CUSTO MERCADORIA VENDIDA

R\$ 18.122

RESULTADO NÃO OPERACIONAL E FINANCEIRO

R\$ 19.863

LUCRO LÍQUIDO



# DRE – RESULTADO ACUMULADO 2022

R\$ 635.301

RECEITA LÍQUIDA

R\$ 214.226

DESPESAS OPERACIONAIS

R\$ 451.134

CUSTO MERCADORIA VENDIDA

R\$ 27.891

RESULTADO NÃO OPERACIONAL E FINANCEIRO

R\$ 57.950

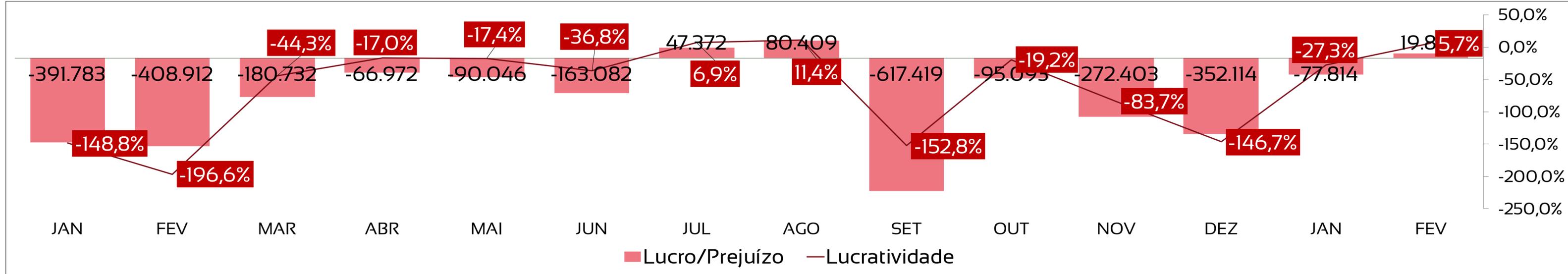
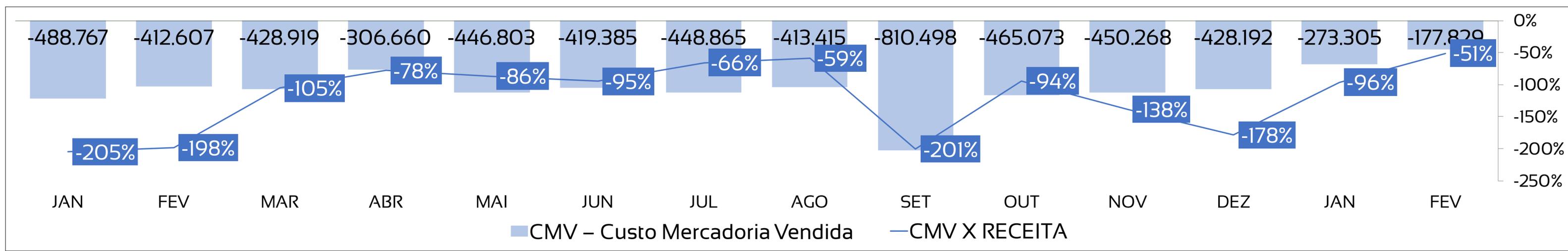
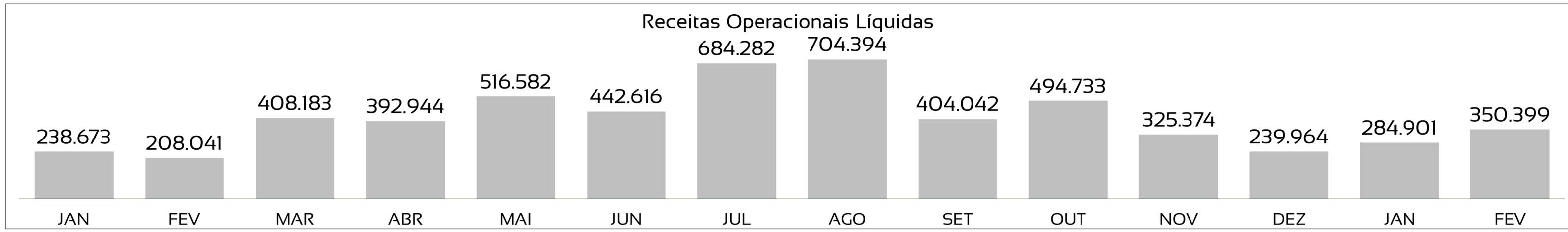
PREJUÍZO LÍQUIDO

X

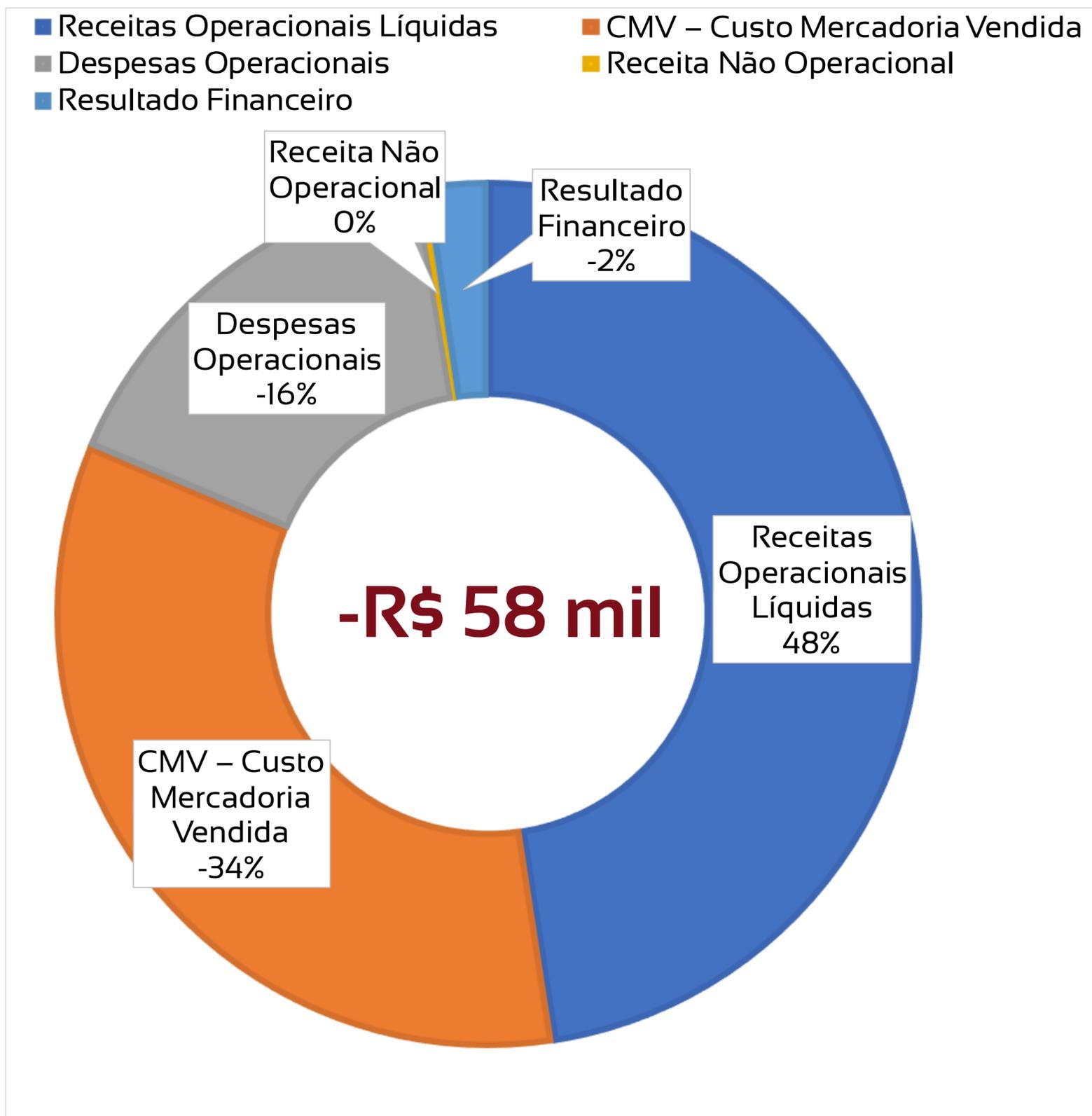
# DRE - RESUMO

	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez	Total
<b>Receitas Operacionais Líquidas</b>	284.901	350.399											<b>635.301</b>
<b>CMV – Custo Mercadoria Vendida</b>	-273.305	-177.829											<b>-451.134</b>
<b>Margem de Contribuição</b>	11.596	172.571											<b>184.167</b>
<b>Despesas Operacionais</b>	-79.641	-134.585											<b>-214.226</b>
<b>Resultado Financeiro e Não Operacional</b>	-9.769	-18.122											<b>-27.891</b>
<b>Provisão de IR e CSLL</b>	0	0											<b>0</b>
<b>Lucro/Prejuízo</b>	<b>-77.814</b>	<b>19.863</b>											<b>-57.950</b>

# DRE - RECEITAS APRESENTARAM AUMENTO DE 23% EM FEVEREIRO. OS CUSTOS APRESENTAM QUEDA DE 23%, RESULTANDO EM LUCRO NO PERÍODO.

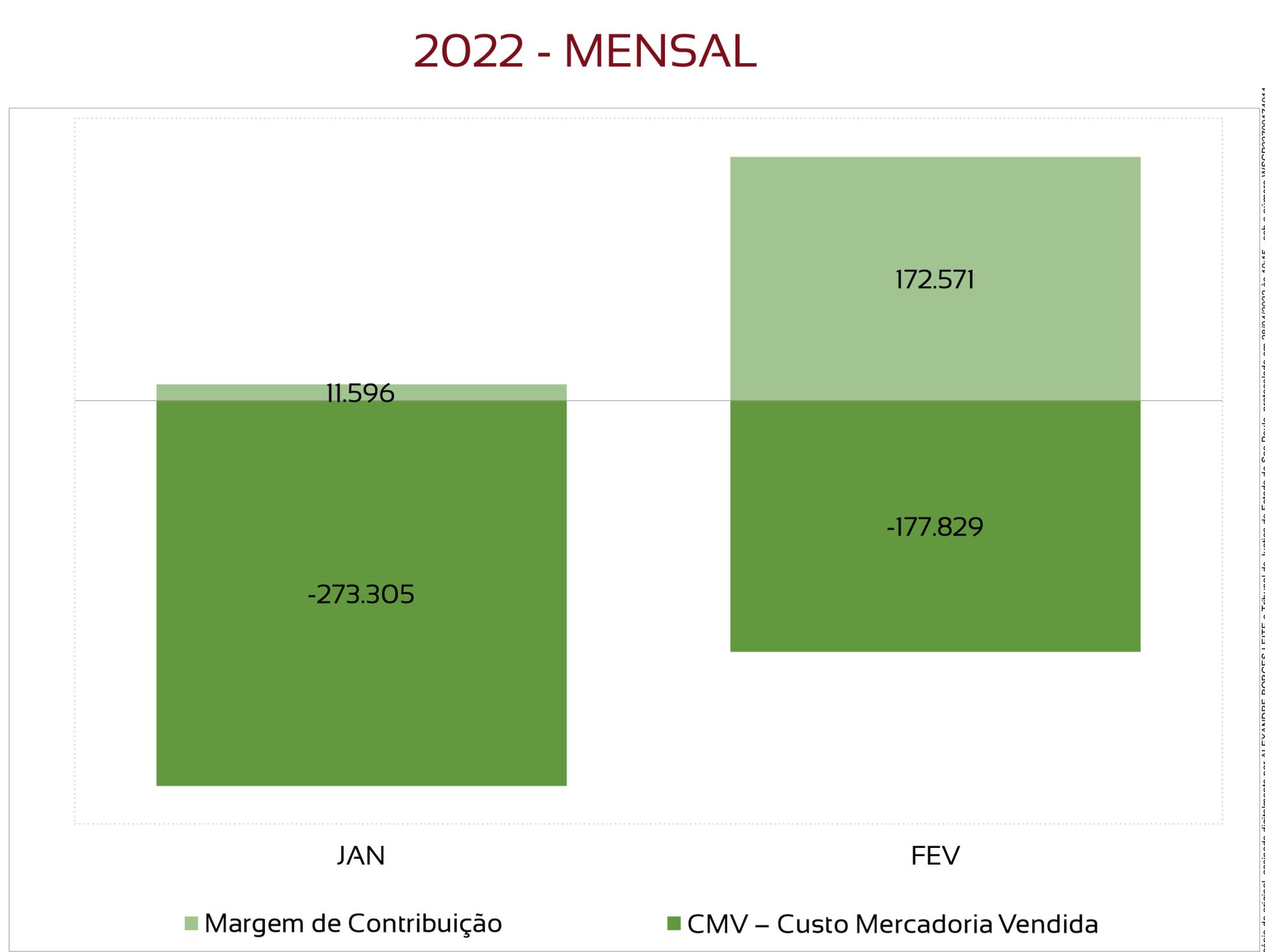
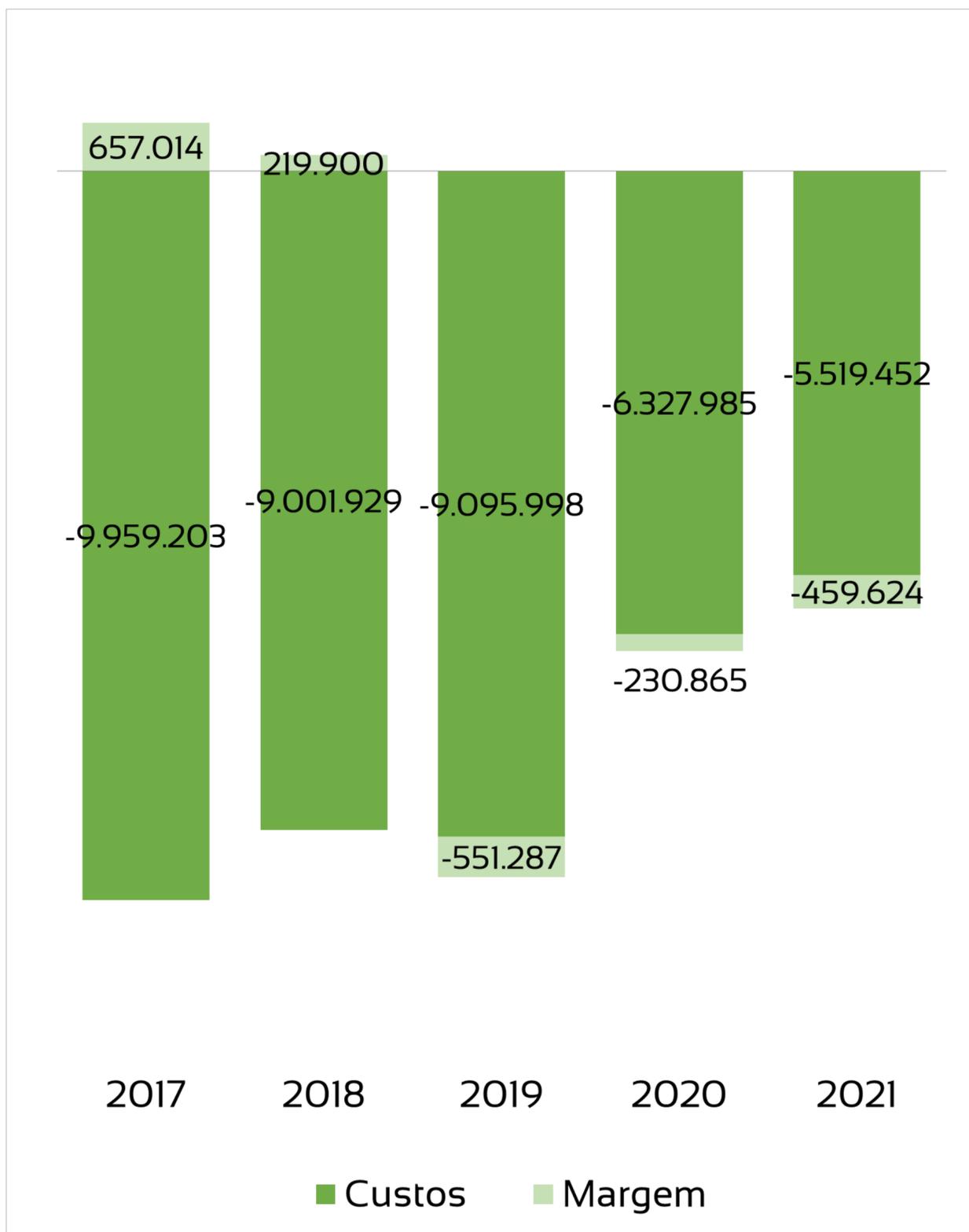


# DRE - COMPOSIÇÃO DO RESULTADO ANUAL



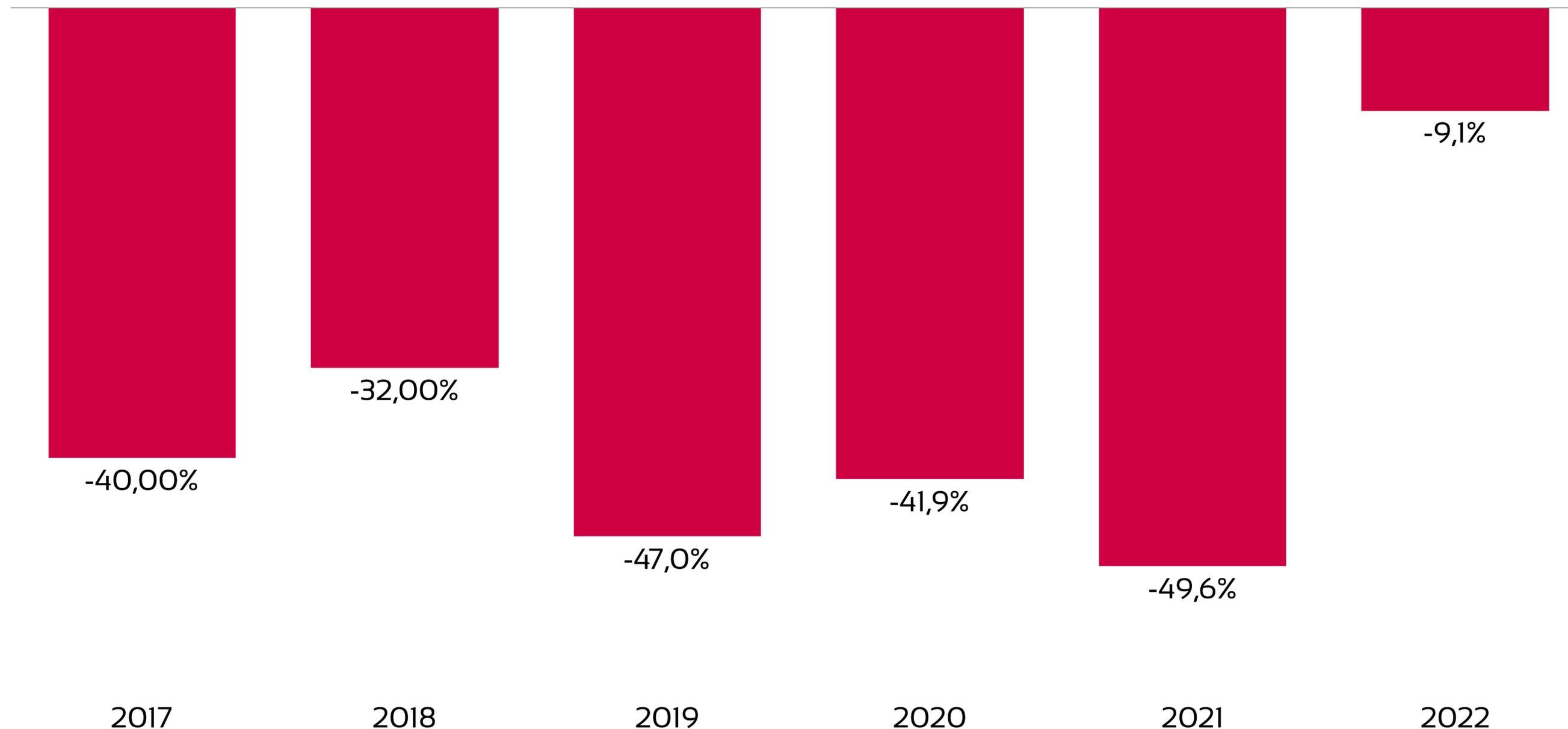
- 1 Despesas operacionais incluem gastos com pessoal e esforços de vendas;
- 2 Custos são representados por gastos com industrialização e serviços – majoritariamente industrialização;
- 3 O resultado financeiro é principalmente influenciado por operações de *factoring*.

# DRE - MARGEM DE CONTRIBUIÇÃO DA RECUPERANDA APRESENTA VALOR POSITIVO EM 2022, SOMANDO R\$ 184 MIL



# ANÁLISE HISTÓRICA ANO A ANO

Recuperanda dá continuidade, em 2022, à série histórica de prejuízos acumulados, apresentando melhora no índice de lucratividade em comparação aos anos anteriores.



# FLUXO DE CAIXA – HOUE GERAÇÃO DE CAIXA NEGATIVA NO ANO DE 2022

2022	
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>2.964.211,95</b>
Resultado do exercício	<b>-58.060,37</b>
Depreciação	<b>0,00</b>
<b>(=) Resultado Ajustado</b>	<b>-58.060,37</b>
<b>Despesas Financeiras</b>	<b>31.546,00</b>
<b>FLUXO DE OPERAÇÃO</b>	
Estoque	-154.840,64
Contas a Receber	
DUPLICATAS A RECEBER	-199.824,16
Fornecedores	
FORNECEDORES (ESCRITA FISCAL)	99.445,00
<b>(=) Fluxo de Operação</b>	<b>-281.734,03</b>
<b>ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	
<b>(=) Fluxo de Investimento</b>	<b>0,00</b>
<b>ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>	
<b>(=) Fluxo de Financiamento</b>	<b>24.706,98</b>
<b>(=) SALDO FINAL CAIXA</b>	<b>2.707.184,90</b>

1

A Recuperanda não apresentou geração de caixa a partir do lucro líquido ajustado em 2022;

2

Os fluxos de operação geraram saídas de caixa maiores do que as entradas, resultando em um saldo negativo de -R\$ 281 mil;

3

A Recuperanda captou recursos de financiamento, aumentando o saldo de caixa em R\$ 25 mil;

4

As atividades de caixa em 2022 geraram resultado negativo de -R\$ 257 mil.

# CONDIÇÕES DE PAGAMENTO RECUPERAÇÃO JUDICIAL - POR CLASSE

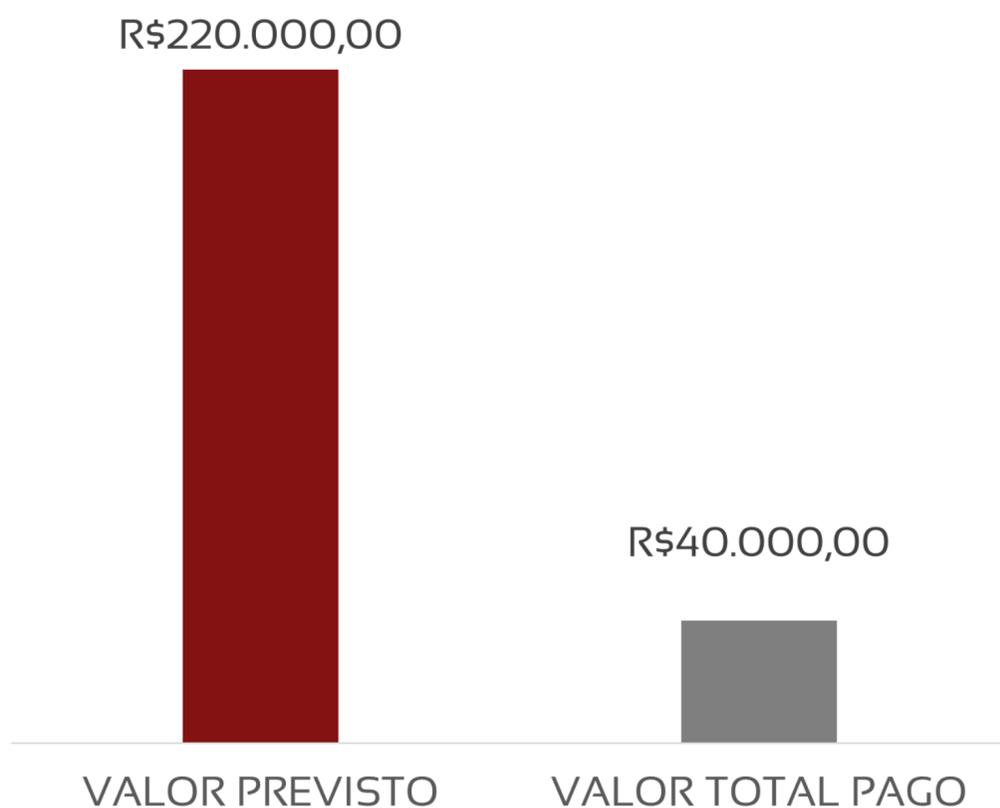
CLASSE	VALORES	PARCELAS	DESÁGIO	ATUALIZAÇÃO
I – TRABALHISTA	R\$ 11.913,53	-	N/A	N/A
III - QUIROGRAFÁRIOS	R\$ 6.891.932,64	25 anuais	30%	TJSP + 1% a.a.

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 20/08/2020, R\$ 60.000,00 para vencimento de 20/12/20 e R\$ 120.000,00 para 20/05/21.

Considerando o deságio de 30%, somado ao 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 fevereiro 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.

# ANÁLISE DE CUMPRIMENTO DO PLANO

	VALOR TOTAL PREVISTO (CORRIGIDO)	VALOR PREVISTO	VALOR TOTAL PAGO	% CUMPRIMENTO DO PLANO
ENTRADA	R\$ 220.000,00	R\$ 220.000,00	R\$ 40.000,00	18%
PARCELAS	R\$ 7.462.438,54	-	-	



Até o mês de fevereiro de 2022, em consonância com os comprovantes de pagamentos enviados, a Recuperanda cumpriu com o pagamento de **18%** do total dos créditos previstos, uma vez que apenas parte do valor de entrada foi quitado.

Os valores acima descritos estão de acordo com o item 5, do Aditivo de 03/12/20, cujo documento propôs alterações no item 5.3 do PRJ, propondo nova forma de pagamento, conforme descrito na página 20 deste documento.

## SUMÁRIO EXECUTIVO

# VALE DOS DOCEES COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA



**RESULTADO:** A Recuperanda apresentou **resultado negativo de -R\$ 20,00** no mês de fevereiro. Em 2022, o resultado acumulado é de **-R\$ 40,00**.

**EMPREGOS:** Não há trabalhadores registrados até o mês de fevereiro.

**RECEITAS:** Em 2022, há inoccorrência de receitas.

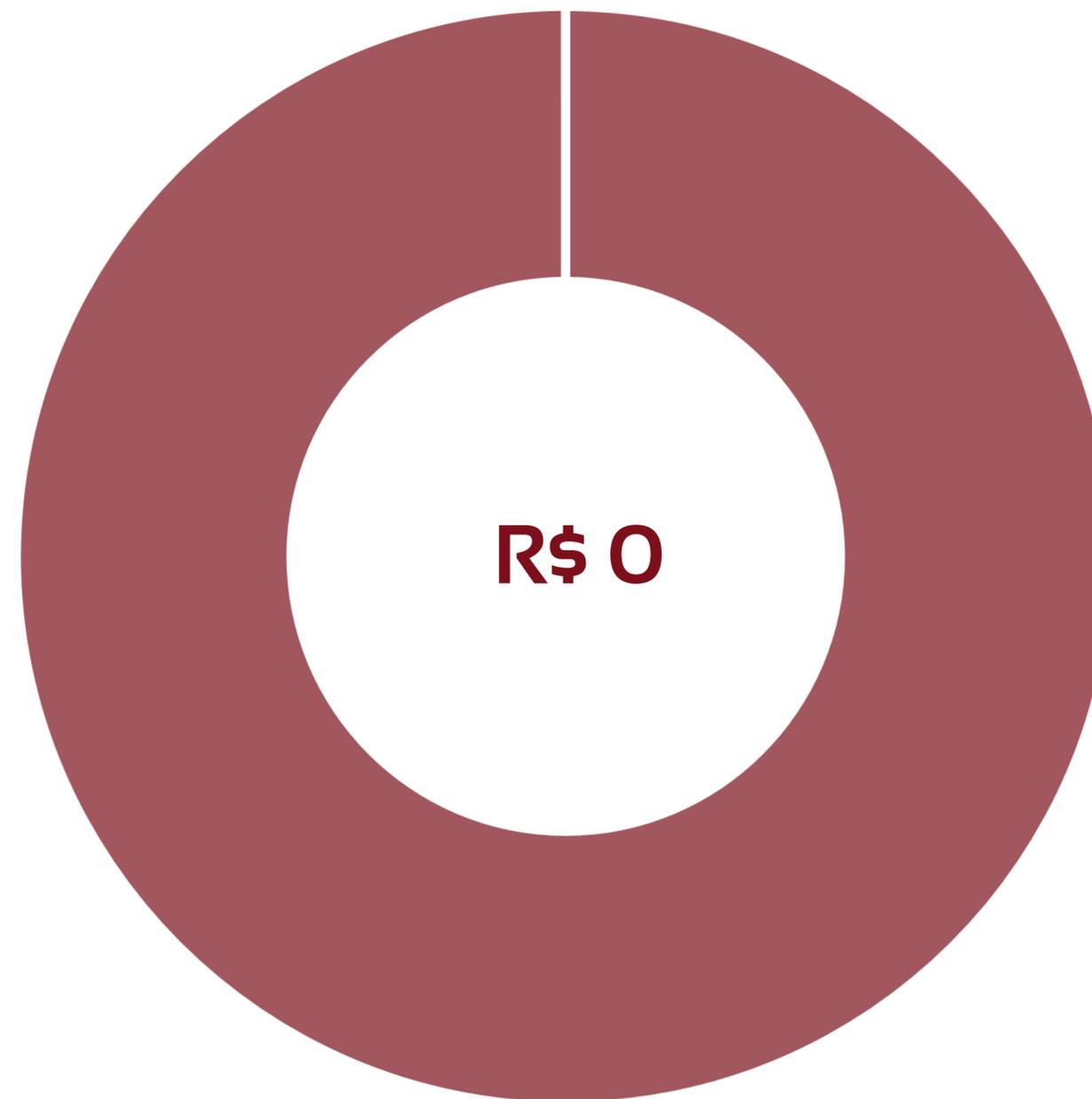
<b>1</b>	<b><u>Quadro de funcionários</u></b>	<b><u>23</u></b>
<b>2</b>	<b><u>Informações financeiras</u></b>	<b><u>24</u></b>
	<u>2.1 Balanço Patrimonial da Recuperanda</u>	<u>24</u>
	<u>2.2 Demonstração do Resultado da Recuperanda</u>	<u>26</u>

# QUADRO DE TRABALHADORES

# TOTAL DA FOLHA:

A empresa não possui funcionários registrados em folha de pagamento.

■ Funcionários   ■ Pró-Labore   ■ Autônomos



# BALANÇO PATRIMONIAL - ATIVOS

CIRCULANTE				NÃO CIRCULANTE			
	jan/22	fev/22	var %		jan/22	fev/22	var %
Caixas e equivalentes de caixa	-325.520	-325.541	0%	Imobilizado	283.589	283.589	0%
Duplicatas a receber (irlofil)	133.269	133.269	0%				
<b>TOTAL</b>	<b>-192.251</b>	<b>-192.271</b>	<b>0%</b>	<b>TOTAL</b>	<b>283.589</b>	<b>283.589</b>	<b>0%</b>

jan/22	fev/22	var %
TOTAL EM ATIVOS	TOTAL EM ATIVOS	
91.338	91.318	-0,02%

Houve queda de 0,02% no total de ativos em comparação ao mês anterior.

As maiores variações ocorrem na conta de caixa, com queda de -R\$ 20,00 em valores absolutos.

# BALANÇO PATRIMONIAL - PASSIVOS

PASSIVO				PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
	jan/22	fev/22	var %		jan/22	fev/22	var %
Fornecedores	318.452	318.452	0%	Capital Social	20.000	20.000	0,0%
Empréstimos Sócios	30.000	30.000	0%	Prejuízos acumulados	-277.113	-277.134	0,0%
<b>TOTAL</b>	<b>348.452</b>	<b>348.452</b>	<b>0%</b>	<b>TOTAL</b>	<b>-257.113</b>	<b>-257.134</b>	<b>0,0%</b>

jan/22	fev/22	
PASSIVO + PL	PASSIVO + PL	var %
91.338	91.318	-0,02%

Houve queda de 0,02% no total de passivos em comparação ao mês anterior.

As maiores variações ocorrem na conta de prejuízos acumulados, com queda de -R\$ 20,00 em valores absolutos.

# DRE – RESULTADO FEVEREIRO/2022

R\$

-

RECEITA LÍQUIDA

R\$

-

DESPESAS OPERACIONAIS

R\$

-

CUSTO MERCADORIA VENDIDA

R\$

20

RESULTADO NÃO OPERACIONAL E FINANCEIRO

R\$

20

X

PREJUÍZO LÍQUIDO

# DRE – RESULTADO ACUMULADO 2022

R\$

-

RECEITA LÍQUIDA

R\$

-

DESPESAS OPERACIONAIS

R\$

-

CUSTO MERCADORIA VENDIDA

R\$

39

RESULTADO NÃO OPERACIONAL E FINANCEIRO

R\$

39

X

PREJUÍZO LÍQUIDO

# DRE - RESUMO

	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez	Total
Receitas Operacionais Líquidas	0	0											0
CMV – Custo Mercadoria Vendida	0	0											0
Margem de Contribuição	0	0											0
Despesas Operacionais	0	0											0
Resultado Financeiro e Não Operacional	-20	-20											-39
Provisão de IR e CSLL	0	0											0
Lucro/Prejuízo	<b>-20</b>	<b>-20</b>											<b>-39</b>



**Adm Judicial**

# RMA FEVEREIRO/2022

**IRLOFIL PRODUTOS ALIMENTICIOS LTDA  
VALE DOS DOCES COMERCIO DE ALIMENTOS  
LTDA**

**Alexandre Borges Leite**

Administrador Judicial

OAB/SP 213.111



16 3505 0000



[www.bladmjudicial.com.br](http://www.bladmjudicial.com.br)