

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES (RMA)

RECUPERAÇÃO JUDICIAL

IRLOFIL PRODUTOS ALIMENTICIOS LTDA

OUTUBRO 2020

NOTAS RELEVANTES E LIMITAÇÃO DE ESCOPO

Em 18 de outubro 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 **outubro 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 ALIMENTICIOS LTDA

RESULTADO: A Recuperanda apresentou **resultado negativo de -R\$ 118 mil** no mês de outubro. Em 2020, o prejuízo acumula-se em **-R\$ 2,0 milhões**.

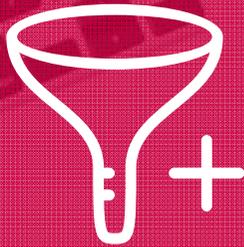
EBITDA: No mês, o indicador (EBITDA) foi de **-R\$ 83 mil** e **-R\$ 1.8 milhões**, no acumulado do ano. A diferença se deve ao resultado financeiro desconsiderado no cálculo do indicador.

EMPREGOS: Em outubro houve desligamento de 3 trabalhadores, encerrando o mês com 98 funcionários e despesa registrada em folha no patamar de **R\$ 150 mil**.

RECEITAS: A receita líquida de outubro foi de **R\$ 453 mil**, acumulando **R\$ 5,3 milhões** no ano.

FLUXO DE CAIXA: As atividades de caixa em outubro geraram resultado negativo de **-R\$ 267 mil**.

PRINCIPAIS OCORRÊNCIAS: Neste mês de outubro ocorreu um aumento de 11% na Matéria Prima e 7,5% no Material de Embalagem, dessa forma o custo do produto aumentou em 5,36%, dificultando a presença da recuperanda frente a concorrência e refletindo num declive nas vendas de 37%.



PRINCIPAIS OCORRÊNCIAS 10/2020

1

Neste mês de outubro ocorreu um aumento de 11% na Matéria Prima e 7,5% no Material de Embalagem, dessa forma o custo do produto aumentou em 5,36%, dificultando a presença da Recuperanda frente a concorrência e refletindo num declive nas vendas de 37%.

2

Com as vendas em queda, a produção foi reduzida em 36%, de acordo com o planejado para o período e se fez necessário pausar a produção por 7 dias.

3

Com os estudos realizados, o percentual de gasto com frete elevou 1% em relação ao mês anterior e uma redução de 0,23% no gasto com frete acumulado.

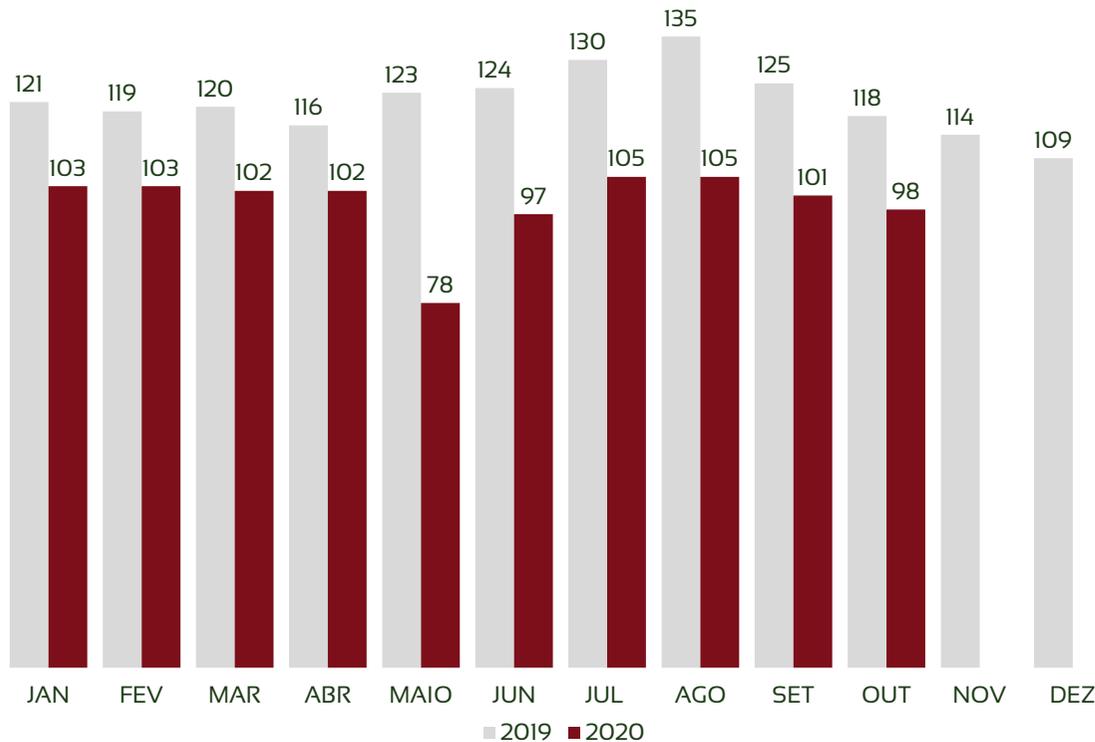
4

Neste mês de outubro, a margem de contribuição reduziu em R\$ 178 mil reais comparados ao orçado, porém, com uma redução do índice da margem de contribuição em 8%, devido aos aumentos constantes que vem ocorrendo.

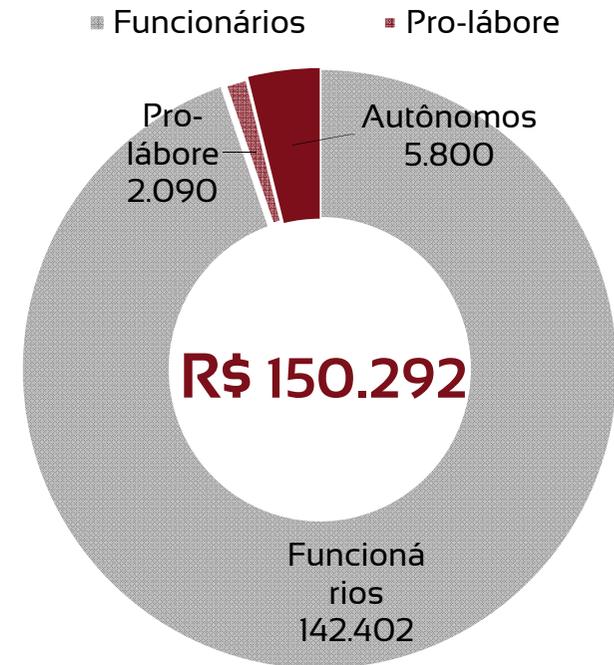
QUADRO DE TRABALHADORES - EVOLUÇÃO

Quadro de trabalhadores: Recuperanda registra queda de 3 funcionários em outubro

**OUT – 97 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			
	ago/20	set/20	var %		ago/20	set/20	var %
Caixas e equivalentes de caixa	29.150	166.824	472%	Imobilizado	2.503.394	2.503.394	0%
Contas a receber de clientes	353.670	412.387	17%	Depreciação acumulada	-2.300.692	-2.300.692	0%
Adiantamentos	332.979	377.548	13%	Contas de compensação ativas	290.100	290.155	0%
Estoques	628.532	769.678	22%				
Tributos a recuperar	979.492	979.492	0%				
TOTAL	2.323.823	2.705.929	16%	TOTAL	492.802	492.857	0%

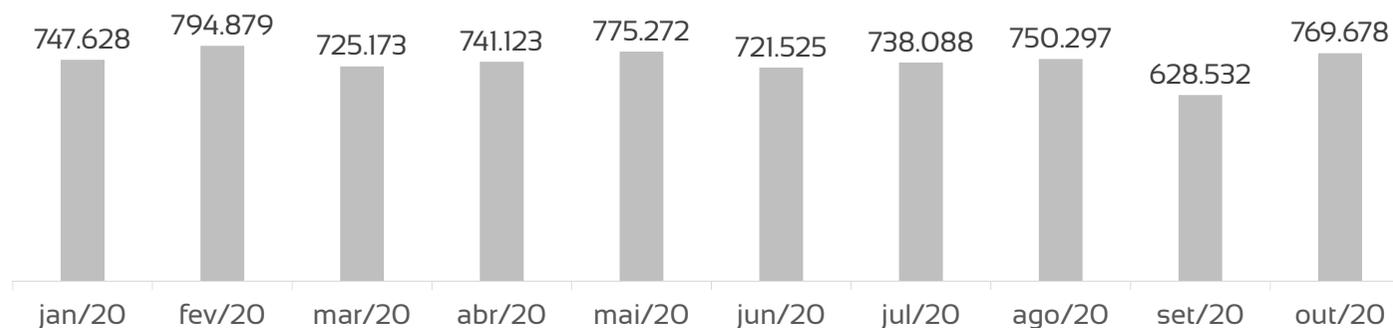
ago/20	set/20	
TOTAL EM ATIVOS	TOTAL EM ATIVOS	var %
2.816.625	3.198.787	14%

Houve aumento de 14% no total de ativos em comparação ao mês anterior.

As maiores variações ocorrem nas contas do ativo circulante:

- Aumento de **472%** no valor de caixa geral da empresa, representando **R\$ 137 mil** em valores absolutos
- Aumento de **22%** nos estoques, somando **R\$ 141 mil**

Estoque (R\$)



BALANÇO PATRIMONIAL - PASSIVOS

PASSIVO			var %	PATRIMÔNIO LÍQUIDO			var %
ago/20	set/20	ago/20		set/20			
Fornecedores	1.322.952	1.374.766	4%	Capital Social	1.336.000	1.336.000	0,0%
Adian./ Emprést./ Financiamento	2.239.227	2.235.882	0%	Reserva Reavaliação	2.012	2.012	0,0%
Obrigações Trabalhistas	9.558.625	9.621.019	1%	Prejuízos acumulados	-48.281.530	-48.399.968	0,2%
Obrigações Tributárias	12.252.747	12.369.902	1%	Compensação contas do passivo	272.892	272.947	0,0%
Provisões	2.072.215	2.072.215	0%				
Demais Passivos CP	96.032	411.056	328%				
Emprést. e Financ LP	7.691.741	7.691.741	0%				
Fornec Recup. Judicial	5.078.999	5.078.999	0%				
Outras Obrigações	9.174.712	9.132.214	0%				
TOTAL	49.487.250	49.987.796	1%	TOTAL	-46.670.625	-46.789.009	0,3%

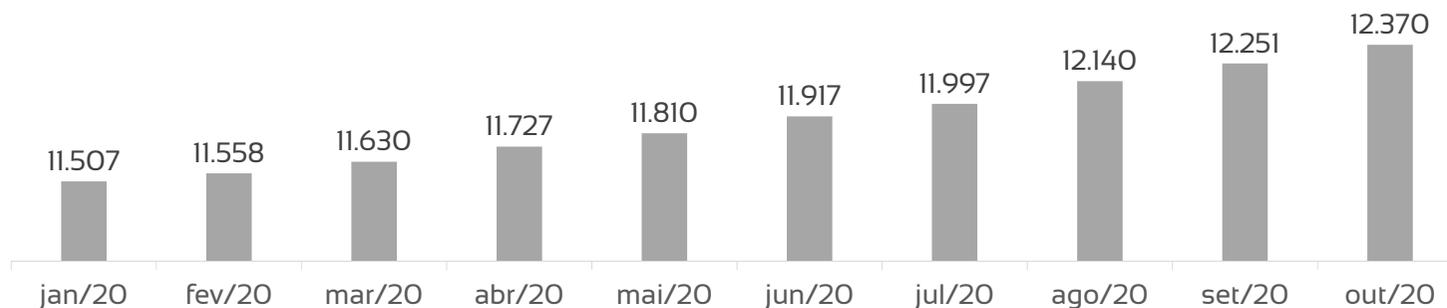
ago/20	set/20	var %
PASSIVO + PL	PASSIVO + PL	
2.816.625	3.198.787	14%

Houve aumento de 14% no total de passivos em comparação ao mês anterior.

As maiores variações absolutas ocorrem nas contas do passivo circulante:

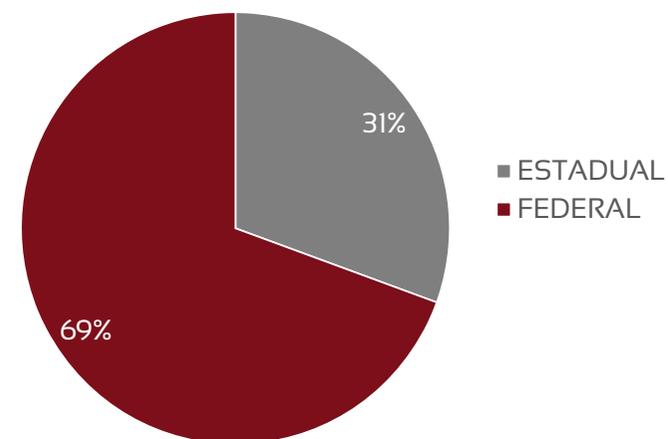
- Aumento de **R\$ 315 mil** em demais passivos;
- Aumento de **R\$ 117 mil** em obrigações tributárias;

Obrigações Tributárias (em milhares R\$)



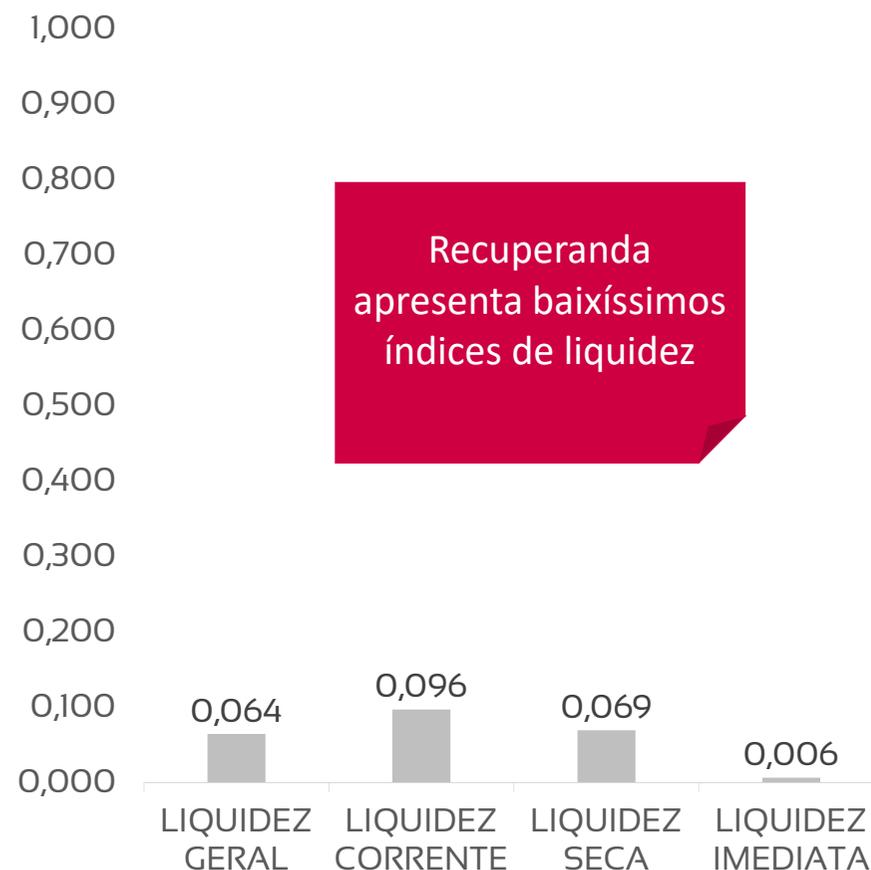
PASSIVOS TRIBUTÁRIOS EM ABERTO - A MAIORIA DA DÍVIDA FISCAL DA RECUPERANDA É DA ESFERA FEDERAL, SOMANDO R\$ 45 MILHÕES, DE UM TOTAL DE R\$ 66 MILHÕES.

DESCRIÇÃO	FONTE	VALOR TOTAL	CLASSIFICAÇÃO
TOTAL PGFN DIVIDA ATIVA NÃO PREVIDENCIÁRIA	PROCURADORIA DA RECEITA FEDERAL	19.633.930,84	FEDERAL
TOTAL PGFN DIVIDA ATIVA PREVIDENCIÁRIA	PROCURADORIA DA RECEITA FEDERAL	22.563.996,86	FEDERAL
TOTAL PGFN DIVIDA ATIVA FGTS	PROCURADORIA DA RECEITA FEDERAL	2.045.115,26	FEDERAL
TOTAL RFB DIVIDA PREVIDENCIÁRIA	RECEITA FEDERAL DO BRASIL	1.192.679,18	FEDERAL
TOTAL RFB DIVIDA NÃO PREVIDENCIÁRIA	RECEITA FEDERAL DO BRASIL	373.267,97	FEDERAL
TOTAL DÉBITO ICMS DIVIDA ATIVA DÉBITO DECLARADO	PROCURADORIA GERAL DO ESTADO DE SÃO PAULO	12.734.279,94	ESTADUAL
TOTAL DÉBITO ICMS DIVIDA ATIVA AUTUAÇÕES	PROCURADORIA GERAL DO ESTADO DE SÃO PAULO	7.142.920,12	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	220.023,65	ESTADUAL
	TOTAL GERAL	65.978.702,11	



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

	OUT/20	REFERÊNCIA
LIQUIDEZ GERAL	0,064	Para cada R\$ 1,00 de obrigações totais, há R\$ 0,06 em ativos para cobertura das dívidas
LIQUIDEZ CORRENTE	0,096	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	0,069	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	0,006	Para cada R\$ 1,00 de obrigações de curto prazo, há R\$ 0,006 em disponibilidades para cobertura das dívidas



DRE – RESULTADO OUTUBRO/2020

R\$ 453.506

RECEITA LÍQUIDA

R\$ 191.455

DESPESAS OPERACIONAIS

R\$ 535.502

CUSTO MERCADORIA VENDIDA

R\$ 26.987

RESULTADO FINANCEIRO E NÃO OPERACIONAL

R\$ 118.439

PREJUÍZO LÍQUIDO



DRE – RESULTADO ACUMULADO 2020

R\$ 5.399.270

RECEITA LÍQUIDA

R\$ 2.106.066

DESPESAS OPERACIONAIS

R\$ 5.217.307

CUSTO MERCADORIA VENDIDA

R\$ 163.136

RESULTADO FINANCEIRO E NÃO OPERACIONAL

R\$ 2.087.239

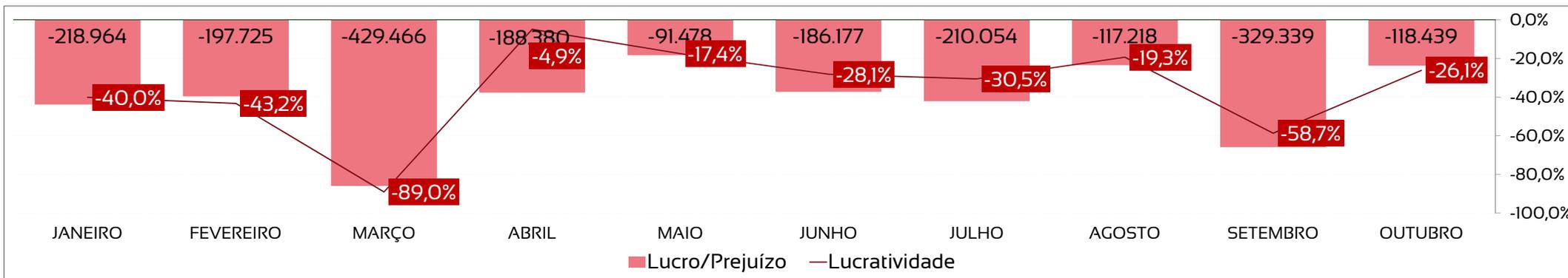
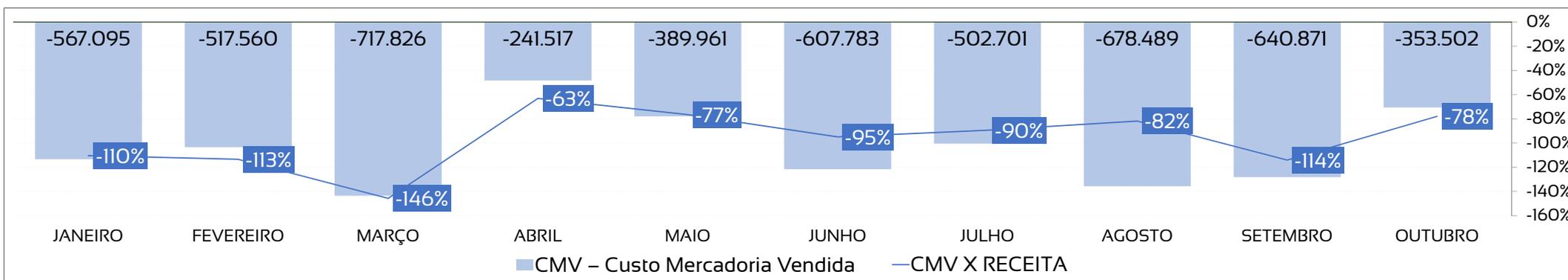
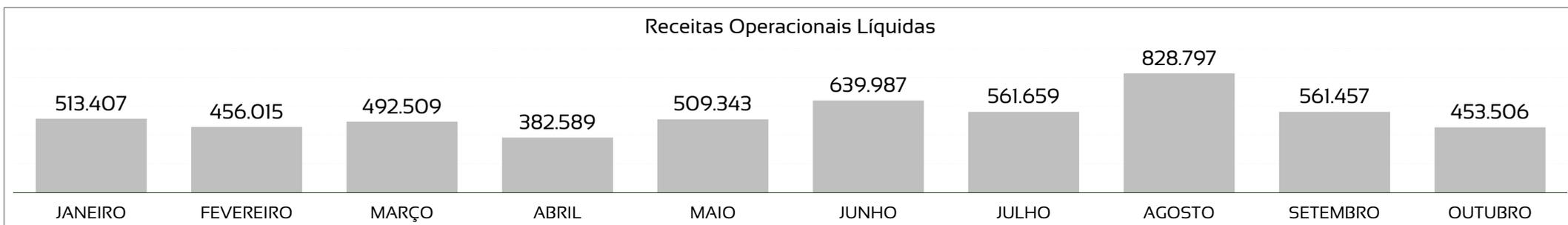
PREJUÍZO LÍQUIDO



DRE - RESUMO

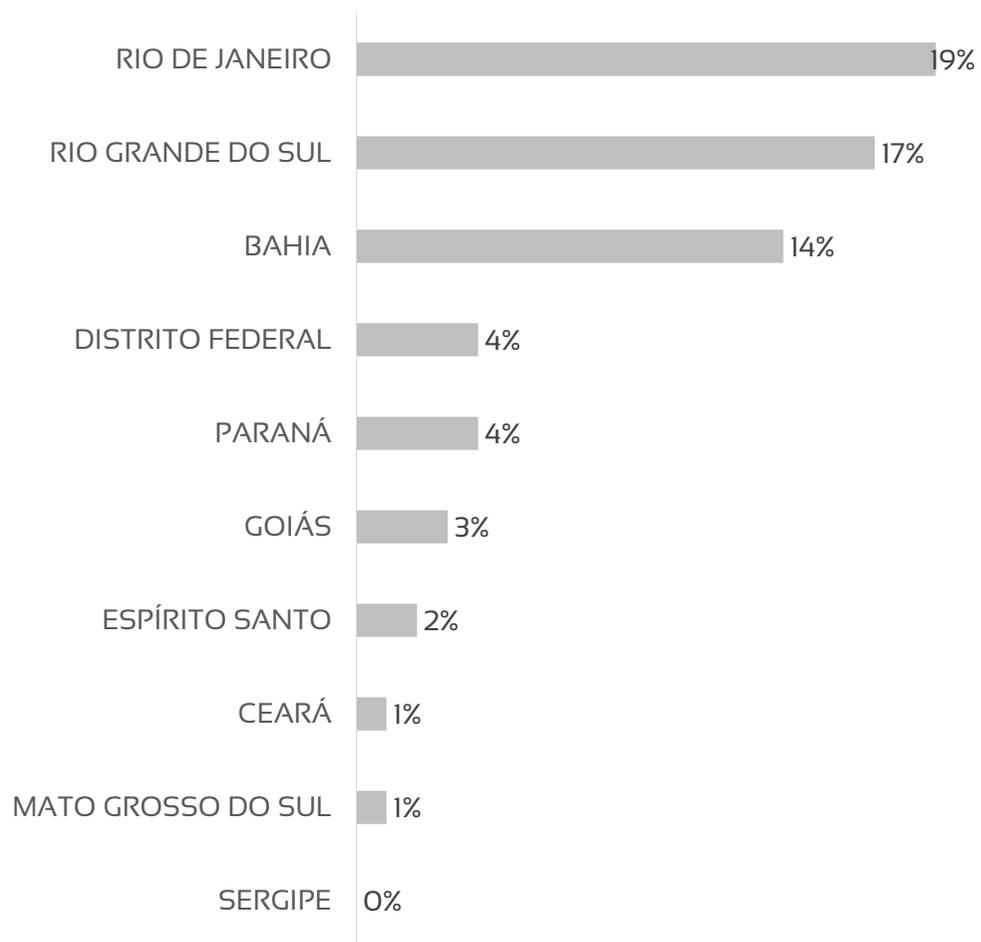
	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez	Total
Receitas Operacionais Líquidas	3.750.292	7.795.100	16.445.488	20.284.306	22.906.398	20.687.105	16.736.509	828.797	561.457	453.506			5.399.270
CMV – Custo Mercadoria Vendida	-3.428.756	-6.606.058	-12.151.239	-16.136.213	-18.529.192	-17.051.184	-12.659.831	-678.489	-640.871	-353.502			-5.217.307
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			181.962
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			-2.106.066
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			-163.136
Provisão de IR e CSLL	-	-	-	-	-132.291	132.291	-	-	-	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			-2.087.239

DRE - RECEITAS APRESENTARAM QUEDA DE 19% EM OUTUBRO, ENQUANTO CUSTOS CAÍRAM 45%, RESULTANDO EM MENOR VALOR DE PREJUÍZO DO QUE O MÊS ANTERIOR

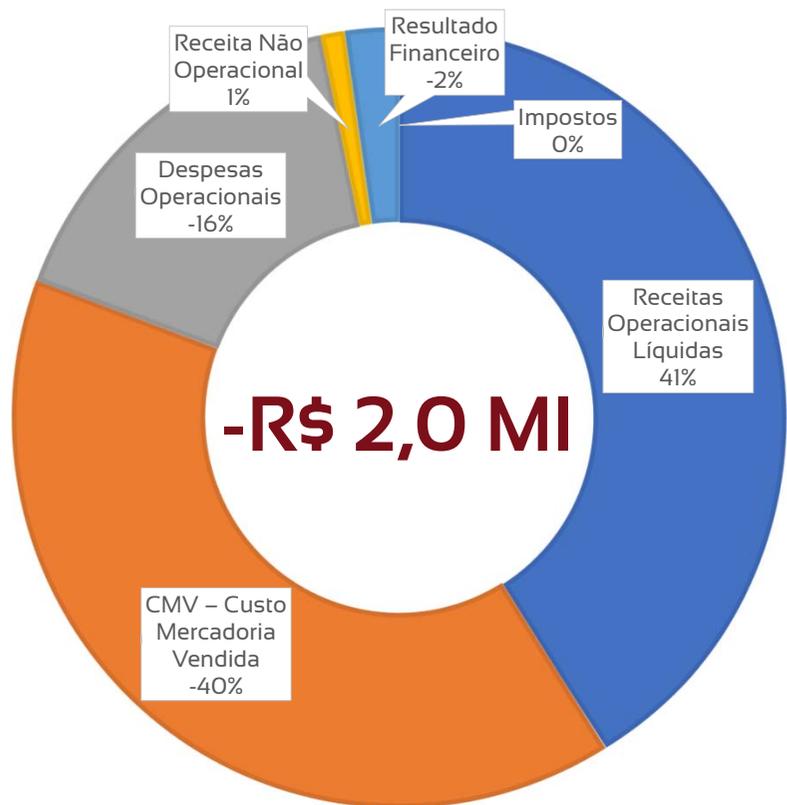


DRE - 54% DAS VENDAS DA RECUPERANDA EM OUTUBRO/20 SE DESTINARAM AOS ESTADOS DO RIO DE JANEIRO E SÃO PAULO

% VENDAS POR ESTADO



DRE - COMPOSIÇÃO DO RESULTADO ANUAL



1

Despesas operacionais incluem gastos com pessoal e esforços de vendas.

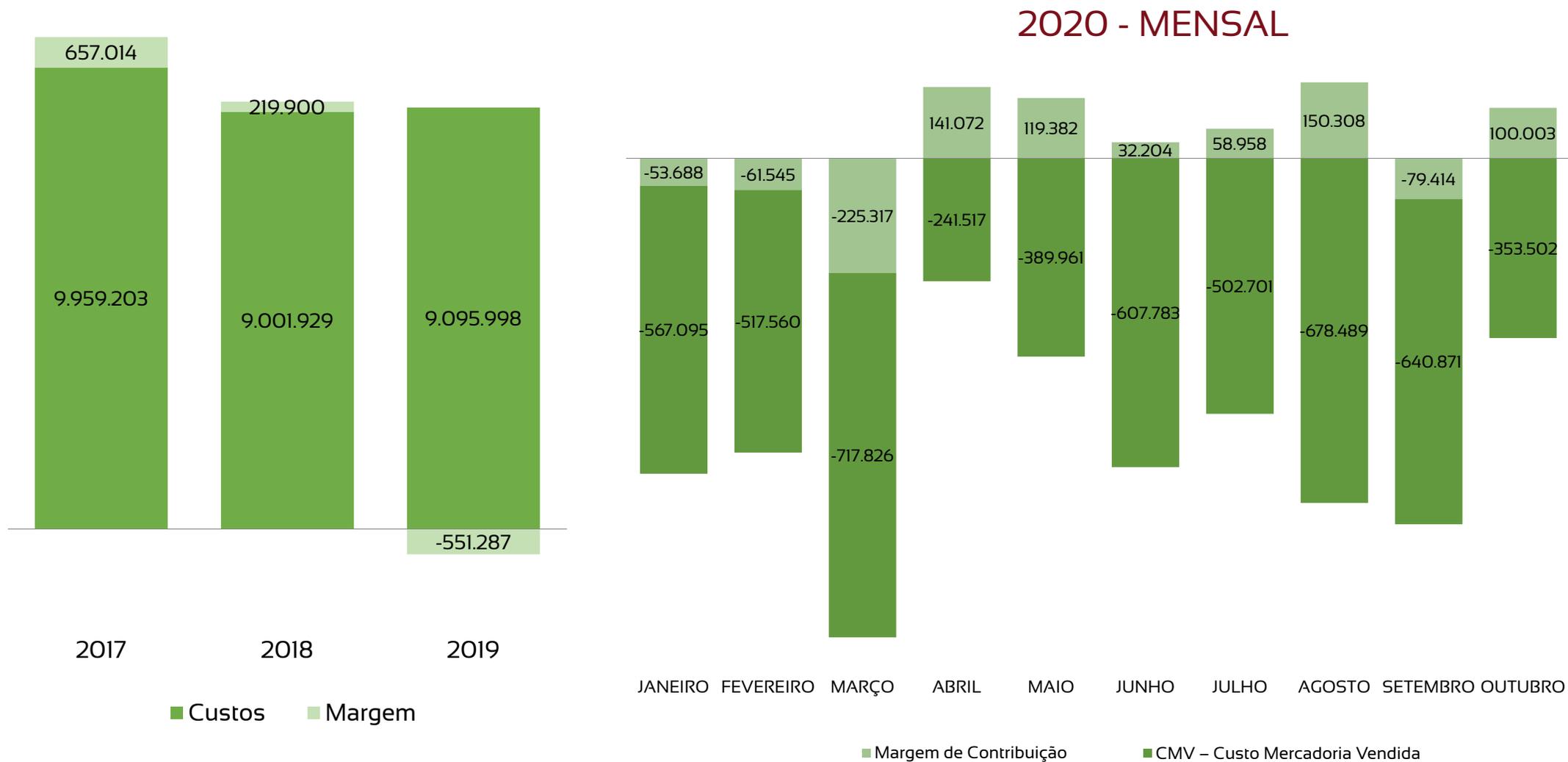
2

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

3

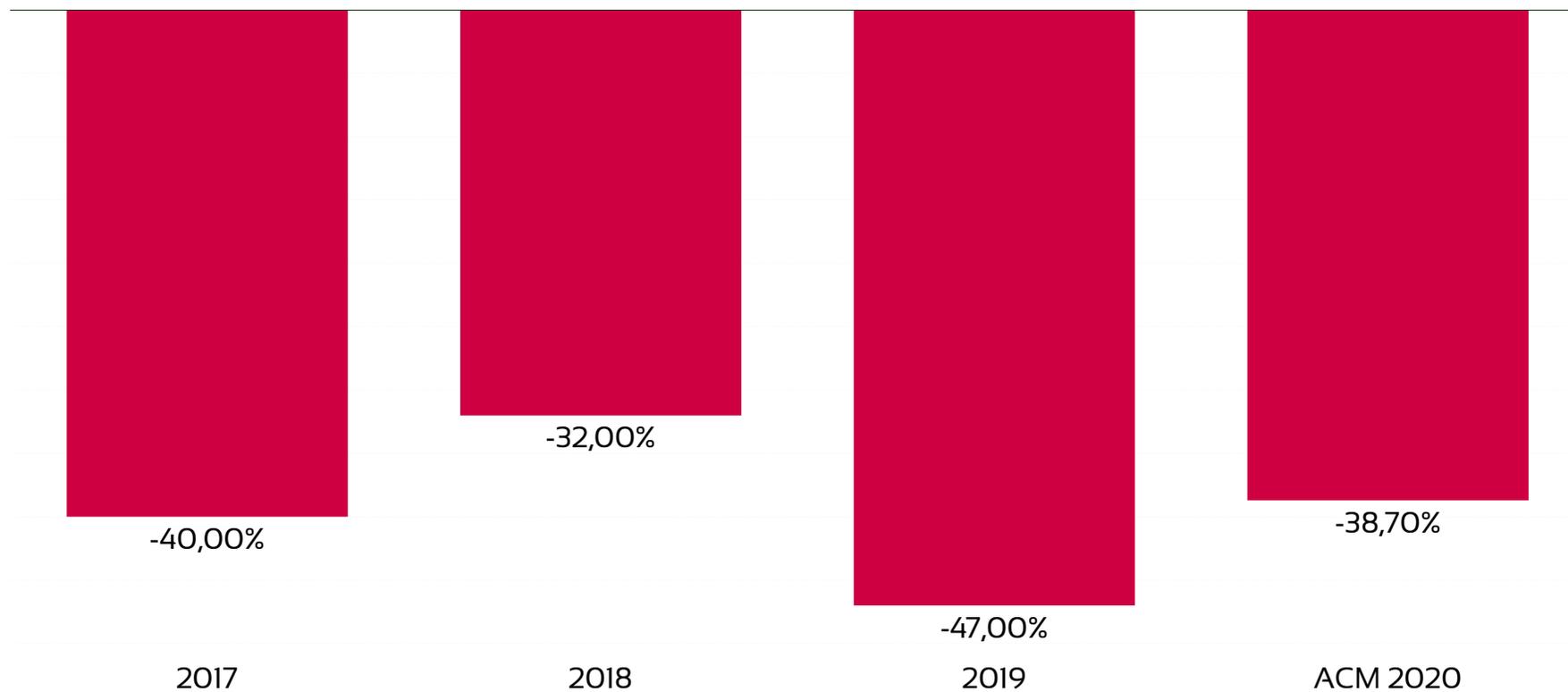
O resultado financeiro é principalmente influenciado por operações de *factoring*.

DRE - MARGEM DE CONTRIBUIÇÃO DA RECUPERANDA APRESENTA VALOR POSITIVO EM 2020, SOMANDO R\$ 181 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 -30%.



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

FLUXO DE CAIXA - OUTUBRO/20	
SALDO INICIAL	-2.841.739,32
Resultado do exercício	-2.110.602,24
Depreciação	
(=) Lucro Ajustado	-2.110.602,24
Despesas Financeiras	34.976,41
FLUXO DE OPERAÇÃO	
Estoque	141.146,10
Contas a Receber	
DUPLICATAS A RECEBER	-420.093,56
Fornecedores	
FORNECEDORES (ESCRITA FISCAL)	46.958,24
(=) Fluxo de Operação	-2.307.615,05
ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	
(=) Fluxo de Investimento	0,00
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	
(=) Fluxo de Financiamento	-70.243,23
(=) SALDO FINAL CAIXA	-5.219.597,60

1

A recuperanda não apresentou geração de caixa a partir do lucro líquido ajustado em outubro;

2

Os fluxos de operação geraram saídas de caixa maiores do que as entradas, resultando em um saldo negativo de -R\$ 2,3 milhões;

3

A recuperanda quitou recursos de financiamento, reduzindo o saldo de caixa em -R\$ 70 mil;

4

As atividades de caixa em outubro geraram resultado negativo de -R\$ 267 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 (outubro/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 OUTUBRO/2020

IRLOFIL PRODUTOS ALIMENTICIOS LTDA

Alexandre Borges Leite

Administrador Judicial

OAB/SP 213.111

 16 3103 7363

 www.bladmjudicial.com.br