



EXCELIA
consultoria - negócios

NOSSA MISSÃO
GERAR VALOR.

NOSSA VISÃO
CONHECER. TRANSFORMAR. RESOLVER.



RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

Cerealista Rosalito Ltda.

2J2P Administradora de Bens Próprios e Participações Ltda. (processamento suspenso).

Recuperação Judicial nº 1000101-23.2021.8.26.0539.

Incidente Processual RMAs nº 0000526-67.2021.8.26.0539.

3ª Vara Cível da Comarca de Santa Cruz do Rio Pardo.

Competência: Abril de 2021.

São Paulo, 30 de junho de 2021.

ÍNDICE

04

INTRODUÇÃO

05

EVENTOS RELEVANTES (Processuais, Operacionais e Financeiros)

13

VISÃO GERAL DA RECUPERANDA

20

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS

27

ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADOS

32

ENDIVIDAMENTO

37

FLUXO DE CAIXA

39

ANEXOS

INTRODUÇÃO – RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES (RMA)

Trata-se de pedido de Recuperação Judicial distribuído por Cerealista Rosalito Ltda. (“Rosalito”) e 2J2P Administradora de Bens e Participações Ltda. (“2J2P”) em 21/01/2021, perante a 3ª Vara Cível da Comarca de Santa Cruz do Rio Pardo/SP cujo processamento conjunto (consolidação processual) foi deferido em 23/02/2021 (fls.1044/1051), tendo sido a Excelia Consultoria e Negócios Ltda. (“Excelia”) nomeada como Administradora Judicial.

Em sede do Agravo de Instrumento nº 2055901-84.2021.8.26.0000, foi concedido efeito suspensivo ao processamento da recuperação judicial exclusivamente quanto à 2J2P, de modo que o presente RMA está limitado às atividades da Rosalito, em atenção à decisão do Tribunal de Justiça de São Paulo.

Nesses termos, a teor do disposto no art. 22, II, “a” e “c” da Lei 11.101/2005, o presente RMA reproduz os atos de fiscalização das atividades da Recuperanda, consistentes na análise de documentos contábeis e financeiros referentes ao mês de abril de 2021, pedidos de esclarecimento, reuniões e contatos constantes com a Recuperanda e seus assessores, além de visitas presenciais mensais. Importante enfatizar que a Recuperanda prestou os esclarecimentos solicitados no RMA anterior referente a março de 2021, nos termos da decisão de fls.93/96 proferida neste incidente. Esta Administradora Judicial apresenta em anexo a análise de tais informações e documentos prestados.

Por fim, a Excelia informa que o presente RMA respeita a padronização recomendada pelo Comitê de Enfrentamento dos Impactos da Covid-19 e aprovada pela Corregedoria Geral da Justiça, conforme Comunicado CG nº 786/2020 (Processo nº 2020/75325), disponibilizado no DJE em 01/09/2020.



EXCELIA
consultoria - negócios

EVENTOS RELEVANTES



Eventos Processuais: sem prejuízo do cronograma da p. 47, destacam-se os seguintes eventos processuais:

- Em 27/04/2021, a Recuperanda apresentou, tempestivamente, o Plano de Recuperação Judicial (“PRJ”). Em 19/05/21, nos termos do art.22, II, h da LRE, esta Administradora Judicial apresentou relatório sobre o PRJ (fls. 2778/2801). Em 07/06/21, este MM. Juízo determinou que a Recuperanda apresente aditivo ao PRJ no prazo de 20 dias, observando as ponderações apresentadas por esta Administradora Judicial e pelo Juízo (fls.3172/3180). O aditivo foi apresentado em 29/06/21 e esta Administradora Judicial se manifestará assim que intimada.
- Em 19/05/2021, este MM. Juízo determinou que a Recuperanda (i) esclarecesse o andamento das tratativas para a formalização do DIP; (ii) juntasse o Boletim de Ocorrência referente ao ataque cibernético sofrido em sua rede; (iii) esclarecesse sobre as operações de mútuo no montante de R\$ 3.000.000,00 para a retomada parcial das atividades e garantias prestadas. Em 31/05/2021, a Recuperanda apresentou manifestação, em síntese, informando que o instituto jurídico da cessão fiduciária de recebíveis não é privativo de instituições financeiras e quanto ao DIP, informou que algumas execuções individuais vêm travando a negociação com os interessados em fomentar a operação, razão pela qual alternativas são analisadas e discutidas pela Recuperanda. Ademais, consignou que não está vinculada exclusivamente ao financiamento DIP como única opção de negócio e tampouco atrelada aos termos constantes do plano de reestruturação inicial, que se prestou exclusivamente como premissa, mas que vem sofrendo adequações conforme necessidade (fls.3125/3146). A Administradora Judicial apresentará manifestação conforme intimação de fls. 3357/3360.
- Em 24/06/2021, esta Administradora Judicial apresentou tempestivamente a Relação de Credores a que alude o art.7,§2º da Lei 11.101/2005, incluindo petição de critérios que fundamentaram a análise, relação de credores consolidada e pareceres das habilitações e divergências de crédito e encaminhará no e-mail institucional da serventia a minuta do edital do art.7, §2º da LRE.

- A Administradora Judicial lembra aos envolvidos no processo que as atividades da Recuperanda, que estavam suspensas desde outubro de 2020, foram retomadas em 22/03/21, o que foi possível em razão de um empréstimo da ordem de 3 milhões de Reais. Desta forma, o presente RMA relativo ao primeiro mês completo de atividades desde o pedido de recuperação judicial, qual seja, o mês de abril de 2021.
- Em razão do acima explicado, foi constatado um aumento de mais de 100% da receita bruta no mês de abril se comparado com o mês de março. Considerando o empréstimo de 3 milhões de Reais, o faturamento da Rosalito para o mês de abril chegou a R\$ 4.824.776,00.
- As despesas comerciais e administrativas mostraram uma redução de 18% no mês de abril, ocasionado pela provisão de rescisões.
- Foi constatado um recuo de 52% do prejuízo no mês de abril, apontando para uma melhora na gestão de recursos e gastos no período.
- O Saldo positivo de receita líquida operacional indica que a recuperanda operou de formar rentável em abril, apesar de ainda apresentar prejuízo.
- Houve um aumento de 34% dos estoques no mês de abril ocasionado pela compra de insumos, bem como pelo aumento dos produtos acabados, dado o retorno das atividades e o conseqüente aumento de pedidos.
- O aumento de R\$ 105 mil no intangível no mês de abril se deu por conta da aquisição de tecnologia (software) importado da China, essencial para operação de beneficiamento de feijão.
- Foi constatada uma retração de 53% das obrigações fiscais, gerada pelo recolhimento de impostos tais como IRRF, PIS, Cofins e contribuições retidas.
- A evolução de mais de 100% na conta de comissões a pagar foi reflexo do retorno das atividades no final do mês de março.
- A conta de empréstimo apresentou um aumento de 13% devido à utilização de recursos oriundos do mútuo de 3 milhões concedidos por Vector e Amorim e que permitiram a retomada das atividades em março.
- A divergência que se encontra entre o saldo de colaboradores em relatório anterior e o saldo inicial do mês corrente ocorreu devido à contagem de colaboradores afastados no período anterior. Foi constatada uma evolução de 3% no quadro de funcionários, passando de um total de 74 no final de março para um total de 76 colaboradores em abril.
- Conforme apresentado em fluxo de caixa, nos dias 05/04 e 06/04 foram pagos salários no montante total de R\$ 94.611,97 e nos dias 20/04 e 22/04 foram pagos um total de R\$ 58.255,14 a título de adiantamento a funcionários.

Considerando a complexidade das atividades da Recuperanda, a Administradora Judicial indica nas próximas páginas os principais eventos operacionais ocorridos em abril de 2021, na sede em Santa Cruz do Rio Pardo (onde ocorre o beneficiamento dos grãos e a área administrativa e centro decisório) com relação às seguintes áreas: (1) Comercial e Logística; (2) Compras; (3) Financeira; (4) Operação; (5) Tecnologia da Informação.

1. Área Comercial e Logística (sede):

- Em abril, foram atendidas 24 redes comerciais pela Rosalito, o que representou um aumento de 85% em relação ao o mês de março, quando foram atendidas 13 redes;
- Considerando-se o total de lojas das redes, foram atendidas 88 lojas, um aumento de 96% frente às 45 lojas atendidas no mês de março;
- No varejo, foram atendidos 99 estabelecimentos independentes, um aumento de 200% comparados com os 33 atendidos no mês de março;
- Foram atendidas 70 cidades predominantemente no Estado de SP, um aumento de 84% ante as 38 cidades atendidas no mês de março;
- Em abril, 8 representantes comerciais realizaram 34% do total das vendas, sendo que as vendas diretas (sem comissionamento) representaram 66% do total no período analisado;
- Em abril, a Rosalito negociou a divulgação de seus produtos sem qualquer custo, no intuito de apoiar a retomada de mercado da Recuperanda;
- Em abril foi dado início à reestruturação da área comercial com contratação de um Gerente Comercial, a efetivação de uma Assistente de Vendas, início de processo de seleção de um Supervisor de Vendas, prospecção de 10 vendedores internos e seleção de 1 Representante para operar na região de Campinas –Sorocaba – Jundiaí e 1 Representante para operar na Região de Araçatuba – Presidente Prudente;
- Foi dado início à retomada a venda de derivados (farelo, casca de arroz moída e amido), totalizando 5% da venda do mês de Abril.
- Em abril, houve a contratação de seguro da frota, que no mês operou com 90% de utilização de carga.

2. Área de Compras (sede):

- Em abril, o custo com matéria prima foi reduzido em razão de estratégia de compra, pela qual foi priorizada e aquisição de matéria prima diretamente dos produtores que secaram arroz na Unidade Uruguaiana da Recuperanda. Tal fato possibilitou a geração de ganhos com a qualidade da matéria prima secada, além de que 7,5% deste volume secado e armazenado em Uruguaiana foi enviado à Matriz como pagamento pelos serviços prestados pela filial aos produtores.
- Foram obtidos prazos de pagamentos de 7 a 28 dias para matéria prima, o que, segundo a Recuperanda, está dentro da média do setor.
- A compra de feijão ocorreu de forma semanal, dentro dos preços de mercado.
- Foi iniciado um processo de identificação e desenvolvimento de novos parceiros para financiamento do frete.

3. Área Financeira (sede):

- Em abril foi iniciada a revisão do modelo de precificação.
- Foi dado início, também, ao processo de terceirização do back-office (Recursos Humanos, Contabilidade, Financeiro, Contas a Pagar e Receber, Tecnologia da Informação e Jurídica).
- Segundo a Recuperanda, a prioridade da área financeira concentra-se na proteção do fluxo de caixa e margens de lucro, evitando vendas com margens negativas e "guerras" de preço com outros produtores.

4. Área de Operações (sede):

- Em abril, foi dado início à criação e preparação da área de Planejamento e Controle da Produção (PCP), cujas atividades consistem em: apontamento de horas trabalhadas por setor, controle da eficiência da operação e demanda de compras de insumos.
- Ocorreu o aperfeiçoamento do apontamento e controle da qualidade da matéria prima entrada.
- Foi implantado o comitê de Planejamento de Vendas e Operação (S&OP), que consiste na integração das áreas envolvidas na gestão dos resultados e margens, com as seguintes atribuições: (i) Financeiro – proteção do caixa e margens; (ii) Comercial – demandas de vendas; (iii) Industrial– planejamento de produção e controle de estoques para atendimento das vendas; (iv) PCP: necessidade de insumos para a produção; (v) Logística: Visão da entrega e proteção do custo logístico; e (vi) Suprimento de matéria prima: identificação da demanda de compra de matéria prima.
- Foi iniciado o desenvolvimento de um plano de programação do maquinário da fábrica (*set up*) para melhor aproveitamento dos equipamentos e redução de perdas no processo.
- Ocorreu o início das operações do refeitório com café da manhã, almoço e lanche da tarde para todos os colaboradores e terceirizados.
- Foi contratado seguro patrimonial e de matéria prima para a matriz da Recuperanda.

5. Área de Tecnologia da Informação (sede):

- Foram contratados os serviços de: (i) *Business Intelligence (BI)* da Viewb; (ii) suporte de infraestrutura de segundo nível (falhas de *software*, rede ou *hardware*) da DX4; (iii) suporte de automação de força de venda (AFV) da OnSoft; e (iv) suporte do sistema de *Enterprise Resource Management (ERP)* da TOTVS Bauru.
- Ocorreu a invasão do servidor de aplicações do ERP por *Ramsonware* (como informado nos autos e boletim de ocorrência) e por conta de tal evento o servidor foi reconstruído e atualizado para a versão mais recente e foi recriado o ambiente de testes.
- Foram feitos em abril 51 chamados técnicos para correção de problemas antigos e atualização de sistema na TOTVS Bauru, tendo sido 44 já concluídos, 3 estão em andamento e 4 ainda estão pendentes.
- Com relação ao sistema de automação de força de vendas (AFV) foram feitos 170 chamados técnicos perante a Onsoft para atualizações e correções, destes, 2 ainda estão em andamento. Também foi feito o treinamento dos representantes para a nova versão do sistema de AFV.
- A DX4 assumiu a gestão dos servidores e restabeleceu os backups.
- O servidor de e-mails foi restabelecido e o cadastramento de novos e-mails foi reativado.
- O processo de desenvolvimento do PCP ainda está na fase de levantamento de premissas e planejamento fora do sistema de ERP. Assim que terminada essa etapa, a Recuperanda informou que será contratada a implementação do PCP dentro do sistema de ERP.
- A metodologia de cálculo e apuração de comissões de representantes ainda está em desenvolvimento, assim que finalizada, a Recuperanda informou que também será implantada no sistema de ERP.

Quanto à Filial de Uruguaiana, os principais eventos operacionais ocorridos em abril foram os seguintes:

- Foi identificado como ponto de equilíbrio na filial da Recuperanda o total de 75.000 sacas, que era até então desconhecido pelos gestores;
- Do final de março ao meio de abril, houve a entrada total de 107.589 sacos de arroz verde em apenas 25 dias de operação (início no dia 24 de março e finalização no dia 18 de abril com o fim da safra), o que representou 25% do recorde histórico da unidade;
- Foi dado início a um melhor relacionamento com produtores locais para secagem e armazenagem, como resultado, foram secadas e armazenados 73.380 sacas (equivalente a 3.669.010 kg);
- A revisão e *retrofit* dos secadores a gás foi feita em três semanas, de modo a possibilitar uma maior eficiência, economia e qualidade da operação de secagem, que estava parada há mais de três anos;
- Foi contratado um seguro patrimonial e de matéria prima;
- Foi contratado um plano de saúde para colaboradores, o que, segundo informado pela Recuperanda, nunca havia sido feito na filial;
- Ocorreu a substituição do gestor da unidade;
- Foi contratada uma empresa de vigilância patrimonial especializada, com a implantação do monitoramento remoto por câmeras;
- Foi feita a manutenção e reforma dos secadores a lenha e painéis de controles;
- Foi realizado um treinamento dos operadores da unidade para atualização;
- Foi feita a manutenção e reforma dos sistemas de hidrantes com troca de mangueiras;
- Os procedimentos operacionais foram revisados para gerar ganhos de eficiências.



EXCELIA
consultoria - negócios

VISÃO GERAL DA RECUPERANDA



Não houve abertura ou fechamento de filiais desde o RMA anterior.

Resumo das Atividades da Rosalito

A operação principal da Cerealista Rosalito Ltda. consiste em beneficiamento, empacotamento e comercialização de arroz e feijão. O principal estabelecimento comercial da Recuperanda está situado na cidade de Santa Cruz do Rio Pardo, na qual também se concentram as decisões e o maior volume de negócios da Rosalito. A Rosalito possui filial na cidade de Uruguaiiana - RS, local destinado à secagem e armazenagem de matéria prima.

Grupo Cerealista

Cerealista Rosalito Ltda.

Sede: Rodovia Engenheiro João Baptista Cabral Rennó, KM 319, SP 225, Zona Rural.

2J2P Administradora de Bens Próprios e Participações Ltda. (por ora não está em RJ)

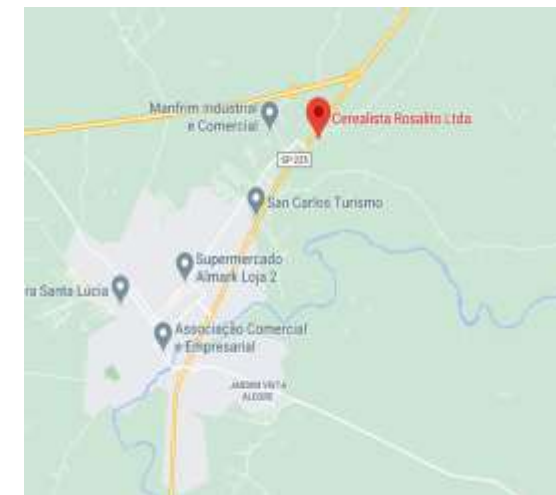
Sede: Rodovia Engenheiro João Baptista Cabral Rennó, KM 319, SP 225, Sala 02, Zona Rural.

Cerealista Rosalito Ltda.

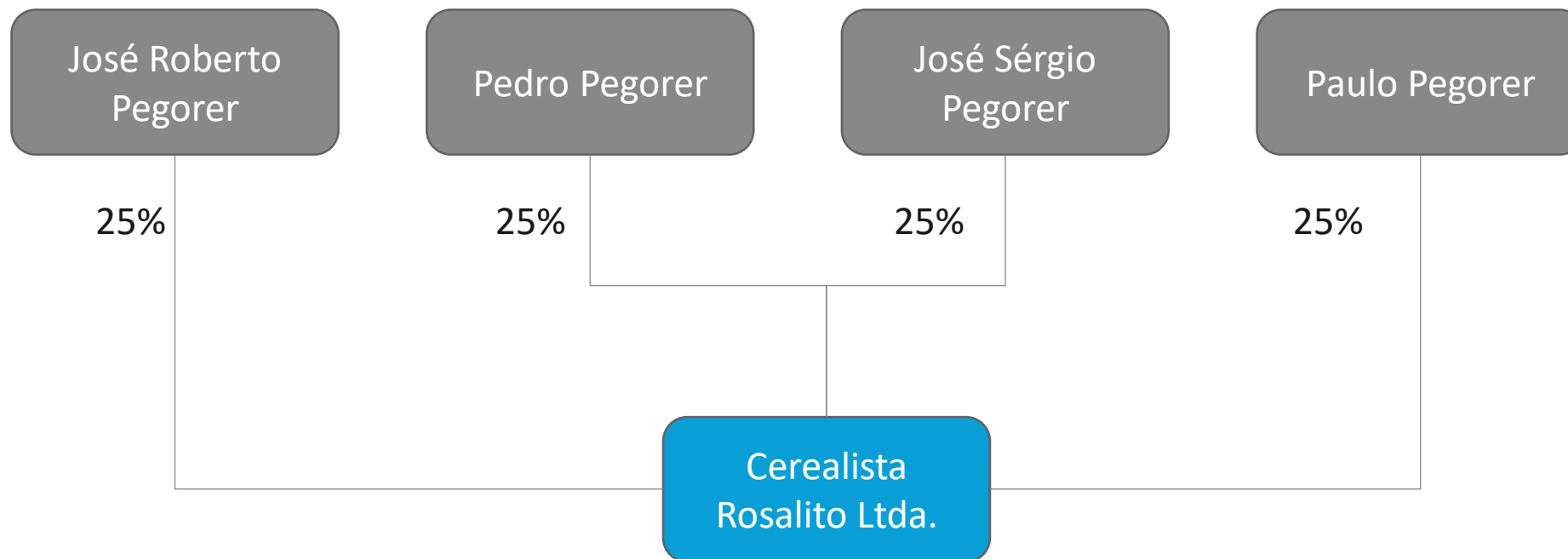
Filial: Estrada Joaquim de Deus Lopes, nº 2574, Distrito Rodoviário, município de Uruguaiiana/RS

Objeto social: Exploração de comércio, industrialização, importação e exportação de arroz, açúcar, cereais e outros produtos alimentícios. Exploração do comércio atacadista de arroz, trigo, feijão, soja e cereais, etc.

Localização da sede das Requerentes

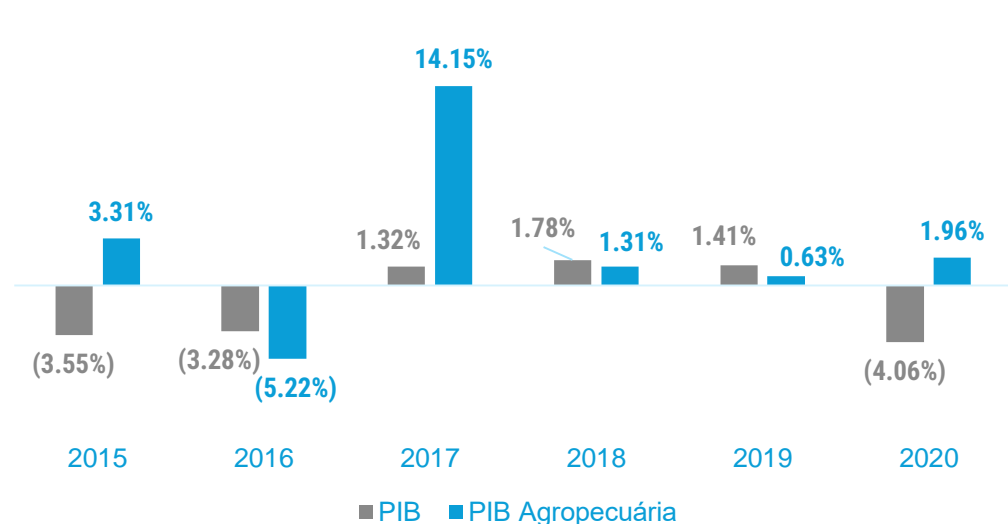


Não houve alterações na composição societária da Recuperanda desde o último RMA.

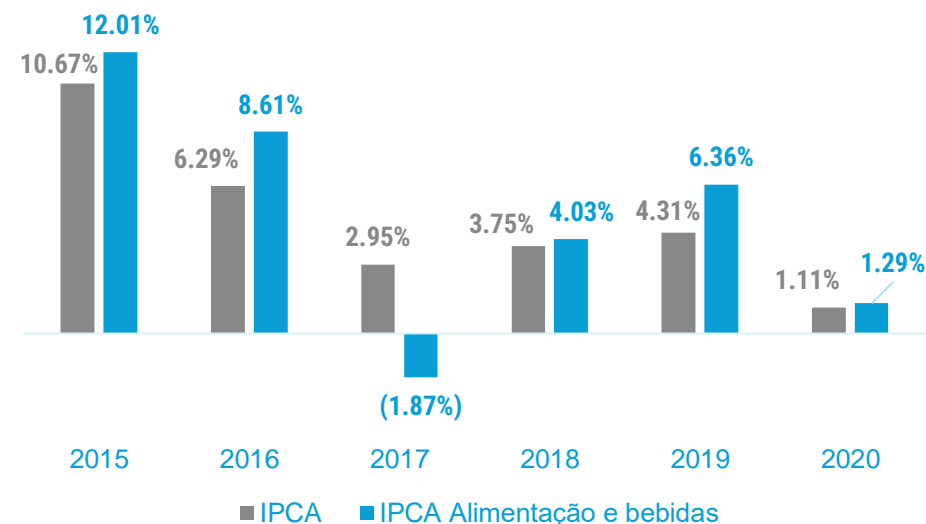


O setor agropecuário sempre se demonstrou um alicerce para a economia nacional, sendo que desde de 2017 apresenta crescimentos constantes do PIB no setor, inclusive no ano de 2020 mesmo com a pandemia da COVID-19.

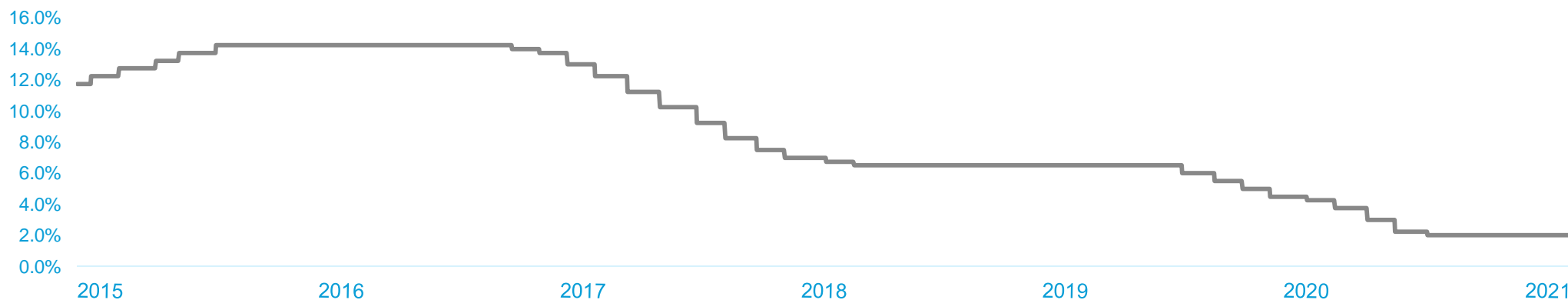
Comparação do PIB com o PIB do setor Agropecuário.



Comparação do IPCA com o IPCA do setor de Alimentos e Bebidas.

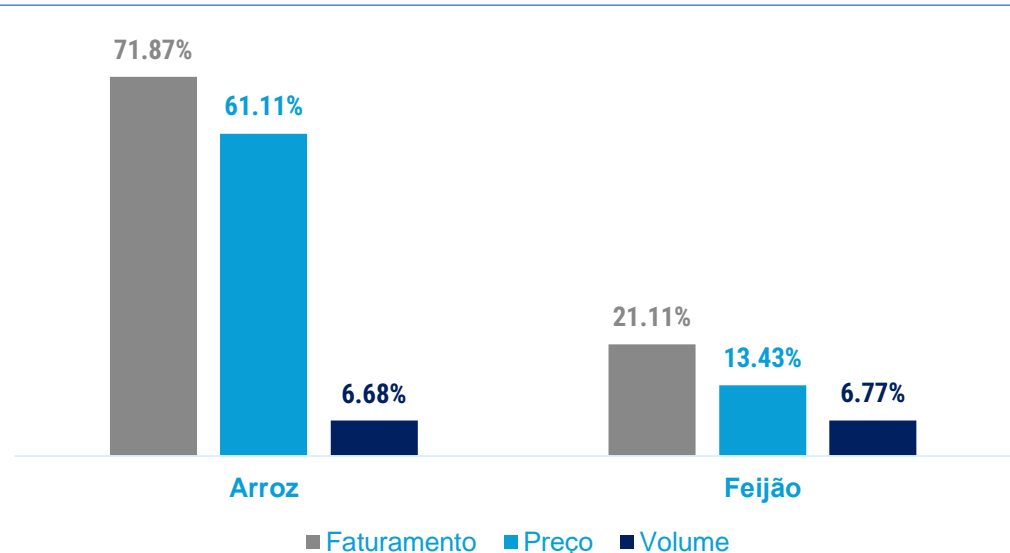


Evolução da Taxa Selic

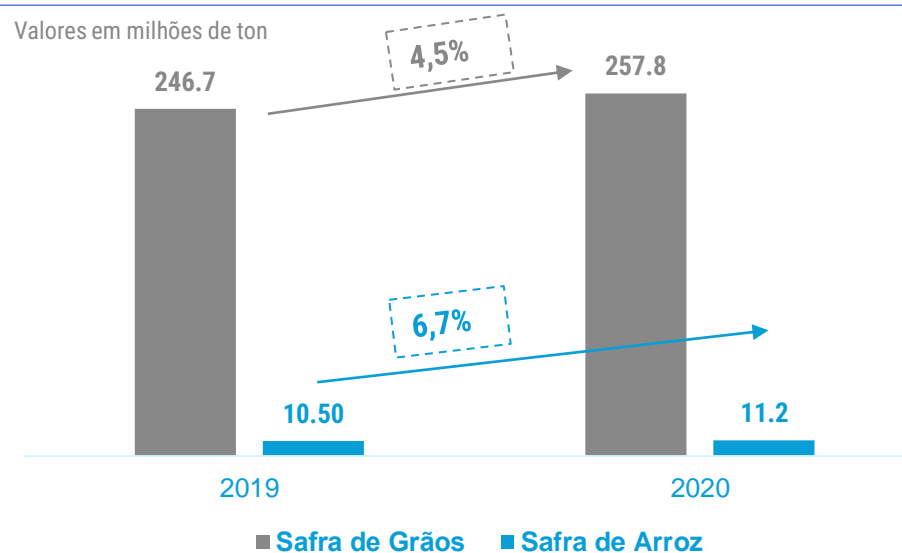


Os últimos dois anos foram muito frutíferos para o mercado de grãos no Brasil, especialmente para o arroz que apresentou crescimentos consideráveis no faturamento e no volume produzido com aumento de seu preço.

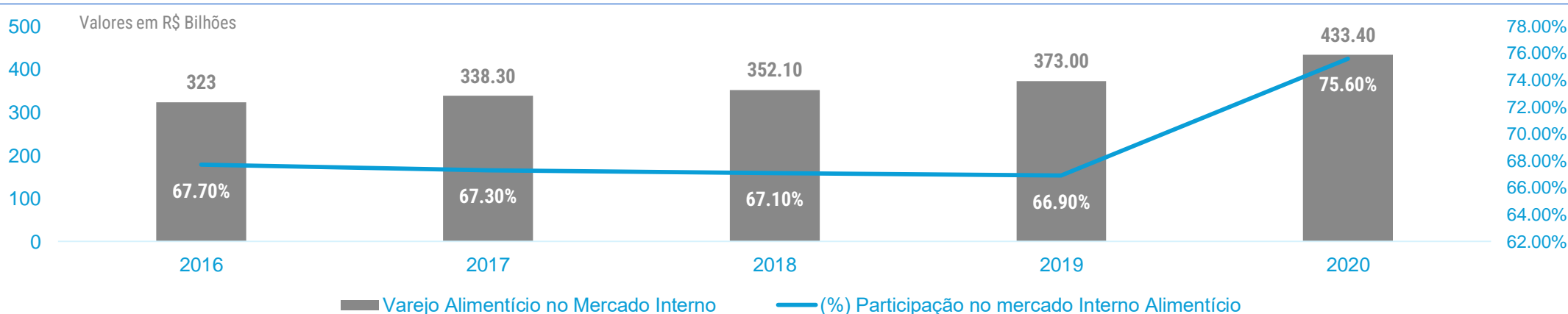
Varição Anual (%) – 2019 - 2020



Comparação Crescimento das Safras de Grãos e de Arroz



Vendas no Mercado Interno do Varejo Alimentício



Em abril de 2021 a Recuperanda faturou R\$4.824.540,64 para 187 clientes, um aumento de R\$3,8 milhões em relação a março e 109 clientes, sendo o maior deles responsável por 40% do faturamento do período.



Razões da crise – Principais Dificuldades

A Rosalito elencou como principal motivo de sua atual crise a compra de ações de sócios retirantes, que afetou seu capital de giro, prejudicando sua estratégia de aquisição de matéria-prima, diminuindo suas margens e consequentemente sua lucratividade, sem que tenha havido uma adequação de custos. Para a retomada sustentável de suas atividades, segundo dados da Recuperanda, são necessários R\$15 milhões de financiamento, mas até o momento só R\$3 milhões foram obtidos.

MOTIVOS

Compra de Participação de Sócios



Aquisição de Grãos de Intermediários



Foco de Atuação



Falta de Adequação de Despesas

COMENTÁRIOS

A retirada de sócios da Rosalito entre os anos de 2011 e 2015 resultou em uma saída de caixa e ativos da empresa no total de R\$25 milhões, devido à operações de aquisição de participação societária.

Devido à falta de capital de giro, a Rosalito teve que deixar de adquirir matéria-prima direto do produtor para passar a adquirir de intermediários beneficiadores, o que resultou em uma diminuição de suas margens.

Com as crescentes dificuldades de capital de giro, a Rosalito passou a conseguir atender apenas grandes contas e atacados, que possuem margens mais baixas, o que, por sua vez, acaba por prejudicar ainda mais a lucratividade.

Apesar da crescente queda de faturamento e lucratividade entre 2017 e 2020, a Rosalito não adequou suas despesas administrativas e custos logísticos à nova realidade. No período de 2017 a 2020, seu faturamento bruto caiu 91% enquanto suas despesas operacionais diminuíram apenas 28%.



EXCELIA
consultoria - negócios

**INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E
OPERACIONAIS – CEREALISTA
ROSALITO**



Balço Patrimonial


Nota-se que a maior parte dos recursos da Rosalito estão concentrados no ativo circulante, o que possibilita um maior poder para pagamentos de curto prazo. O grupo de contas com principal influência para este resultado é o grupo de impostos a recuperar que representa 39% do ativo total e 47% dos bens e direitos do circulante.

Balço patrimonial (R\$)			Dif	A.H	A.V
	mar/21	abr/21	abr/21	abr/21	abr/21
Ativo	57.374.058	59.939.049	2.564.991	4%	100%
Ativo circulante	48.650.492	50.710.499	2.060.007	4%	85%
Disponível	45.052	44.930	-122	0%	0,1%
Caixa	43.999	41.873	-2.126	-5%	0,1%
Bancos conta movimento	1.052	3.057	2.005	190%	0,0%
Realizável a curto prazo	47.362.587	49.001.339	1.638.752	3%	81,8%
Duplicatas a receber	6.356.149	5.994.188	-361.961	-6%	10,0%
Outros créditos	3.716.554	3.844.816	128.262	3%	6,4%
Impostos a recuperar	24.006.581	23.916.220	-90.361	0%	39,9%
Adto fornecedores	11.607.358	13.479.440	1.872.082	16%	22,5%
Despesas a apropriar	1.715.409	1.806.138	90.729	5%	3,0%
Tranf. Filial x matriz	-39.463	-39.463	-0	0%	-0,1%
Estoque	1.242.853	1.664.230	421.377	34%	2,8%
Material de embalagem	372.445	452.022	79.577	21%	0,8%
Produto acabado	856.862	1.198.599	341.737	40%	2,0%
Mercadorias	13.546	13.609	63	0%	0,0%
Ativo não circulante	8.723.566	9.228.550	504.984	6%	15%
Realizável a longo prazo	1.639.250	1.639.702	452	0%	2,7%
Outros créditos	632.980	633.433	453	0%	1,1%
despesas a apropriar	1.006.269	1.006.269	-0	0%	1,7%
Permanente	7.084.317	7.588.848	504.531	7%	12,7%
Investimentos	3.640.919	3.640.919	-0	0%	6,1%
Investimentos temporários	184.867	184.867	-0	0%	0,3%
investimentos	3.456.052	3.456.052	0	0%	5,8%
Imobilizado	3.431.670	3.832.256	400.586	12%	6,4%
Imobilizado	19.309.630	19.759.630	450.000	2%	33,0%
(-) Depreciações	- 15.877.959	- 15.927.374	-49.415	0%	-26,6%
Intangível	11.727	115.673	103.946	886%	0,2%
Bens intangíveis	245.444	350.444	105.000	43%	0,6%
(-) Amortizações acumulados	- 233.717	- 234.771	-1.054	0%	-0,4%

- Foi verificado um recuo de R\$ 90 mil no grupo de impostos a recuperar, indicando que parte dos impostos do ativo foram recuperados.
- As duplicatas a receber apresentaram uma diminuição de 6% , o que demonstra que a realização de recebíveis foi superior aos valores à receber de clientes no período.
- O segundo grupo de maior relevância no ativo circulante é o de Adiantamento de fornecedores que representa 22% dos recursos de curto prazo. Nessa conta foi verificado um aumento de 16% por conta de adiantamentos feitos para compra de matéria prima.
- O grupo de estoques apresentou uma evolução de 34% ocasionado pelo retorno operacional no final do período anterior, o que também causou aumento de 40% dos produtos acabados.
- O Aumento de R\$ 105 mil no intangível no mês de abril se deu por conta da aquisição de software de empresa chinesa, essencial para o beneficiamento de feijão.
- Não foram constatadas variações relevantes nas contas de “Outros créditos LP”, “Despesas a apropriar LP”, “Investimentos”.

Balanco Patrimonial


Devido aos prejuízos recorrentes gerados, foram verificados saldos de patrimônio líquido negativos nos períodos que vão de janeiro até abril de 2021. Foi constatado um aumento de 12% nesse último período, demonstrando que as obrigações a pagar foram superiores aos recursos disponíveis (Passivo a Descoberto).

Balanco patrimonial (R\$)	mar/21	abr/21	Dif	A.H	A.V
			abr/21	abr/21	abr/21
Passivo	57.374.058	59.939.051	2.564.993	4%	100%
Passivo circulante	59.162.818	63.320.354	4.157.536	7%	106%
Exigível a curto prazo	59.162.818	63.320.354	4.157.536	7%	106%
Bancos c/financiamentos	28.888.799	28.838.799	- 50.000	0%	48%
Bancos c/financ. Imobilizado	859.100	857.324	- 1.776	0%	1%
Títulos a pagar	4.874.299	4.874.299	0	0%	8%
Adto de clientes	295.890	291.179	- 4.711	-2%	0%
Duplicatas a pagar	2.734.497	3.235.676	501.179	18%	5%
Fornecedores	12.310.148	14.073.350	1.763.202	14%	23%
Obrigações fiscais	149.251	70.501	- 78.750	-53%	0%
Obrigações sociais	7.429.978	7.612.032	182.054	2%	13%
Obrigações diversas	1.493.366	1.853.665	360.299	24%	3%
Comissões a pagar	127.491	1.613.529	1.486.038	1166%	3%
Passivo não circulante	16.349.099	16.972.064	622.965	4%	28%
Exigível a longo prazo	16.349.099	16.972.064	622.965	4%	28%
Obrigações	16.349.099	16.972.064	622.965	4%	28%
Bancos c/financ.imobilizado	5.427.176	5.427.176	- 0	0%	9%
Obrigações diversas	6.257.162	6.257.162	0	0%	10%
Empréstimos aos titulares	4.664.761	5.287.726	622.965	13%	9%
Patrimônio líquido	- 18.137.859	- 20.353.367	- 2.215.508	12%	-34%
Capital realizado	31.695.576	31.695.576	-	0%	53%
Lucro ou prejuízos acumulados	- 49.833.435	- 50.358.875	- 525.440	1%	-84%
Lucros/prejuízos acumulados	- 49.833.435	- 46.291.804	3.541.631	-7%	-77%
Resultado do exercício	-	4.067.071	- 4.067.071	0%	0%
(+/-)Ajustes de anos anteriores	-	1.690.068	- 1.690.068	0%	0%

- Foi constatado que a maior parte das obrigações estão concentradas no curto prazo, o que significa que há uma maior necessidade de recursos de curto prazo para que seja possível honrar com as obrigações circulantes.
- Uma das contas de maior representatividade dentro do passivo é a de fornecedores, que representa 23% das obrigações. Foi constatado um aumento de 14% que aponta para a compra de matéria prima para fazer frente à retomada das atividades.
- A evolução de 18% observada na conta de duplicatas a pagar se deu devido ao aumento no volume de negócios gerando aumento no consumo de combustível, energia elétrica e serviços de terceiros.
- Foi constatada uma retração de 53% das obrigações fiscais, gerada pelo recolhimento de impostos tais como IRRF, PIS, Cofins e contribuições retidas.
- O aumento superior a 100% na conta de comissões a pagar ocorreu como reflexo do retorno da atividade operacional no final de março.
- A conta de empréstimo aos titulares apresentou um aumento de 13% devido à utilização de recursos oriundos ao mutuo feito por Vector e Amorim. A conta utilizada será reclassificada para obrigações diversas, já que foi alocada de forma equivocada

A Recuperanda possuía em abril de 2021 um total de contas a pagar no valor de R\$ 6,2 milhões, sendo a maior parte devido a Itelvino Marques Prates com o valor de R\$ 1,7 milhões, que representa 28% do total.

FORNECEDOR	VALOR	%
ITELVINO MARQUES PRATES	R\$ 1.760.000,00	28%
FREDERICO HORZ SAVIANO	R\$ 1.269.603,00	20%
GODEVAR ROLAO SALGUEIRO	R\$ 601.748,39	10%
TECNOAMD COM. IMPORT. E EXPORT.	R\$ 555.000,00	9%
OUTROS	R\$ 2.084.722,01	33%
TOTAL	R\$ 6.271.073,40	100%

Os valores a receber apresentados pela Recuperanda encontram-se distribuídos entre 54 clientes. Sendo que o maior deles representa 10% do total devido. Todos valores apresentados correspondem a valores a receber de prazo inferiores a 60 dias.

CLIENTES	VALOR	%
IRMAOS MUFFATO & CIA LTDA - MAX	R\$ 24.710,10	4%
IRMAOS MUFFATO & CIA LTDA - JD SEYON	R\$ 24.710,10	4%
E R PEREZ & CIA LTDA	R\$ 44.683,24	8%
SAO JOAO ALIMENTOS LTDA	R\$ 45.617,00	8%
IRMAOS MUFFATO & CIA LTDA-MAX	R\$ 52.614,00	9%
LUIZ TONIN ATACAD. E SUPERM. S.A - LJ 14	R\$ 56.840,00	10%
LUIZ TONIN ATACAD. E SUPERM. S.A - LJ 19	R\$ 58.595,00	10%
OUTROS	R\$ 258.522,58	46%
TOTAL	R\$ 566.292,02	100%

- Foram considerados apenas os valores devidos após a data do pedido de recuperação judicial

O Relatório de Estoque enviado pela Recuperanda para o mês de abril de 2021 apresentou uma evolução de 34% em relação ao mês de março de 2021, que ocorreu como reflexo da volta de atividade operacional.

Estoque (R\$) - mar/21



Estoque (R\$) - abr/21

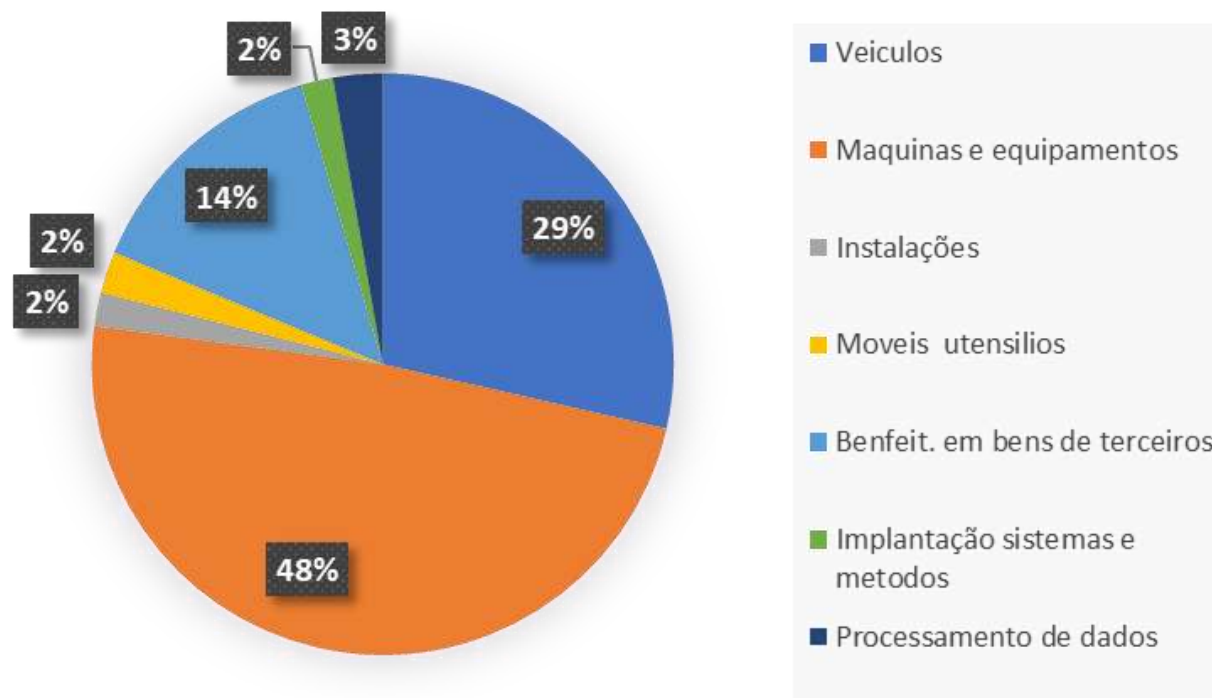


Estoque (R\$)	mar/21	abr/21
Produto acabado	856.862	1.198.599
Material de embalagem	372.445	452.022
Mercadorias	13.546	13.609
Total	1.242.853	1.664.230

- Observa-se que os produtos acabados têm a maior representatividade dentro do Grupo Estoque com 72%
- Foi constatada uma evolução de 40% dos produtos acabados no último período causado pela aquisição de novos insumos para fazer frente ao aumento de pedidos causado pelo retorno da atividade operacional.

Imobilizado

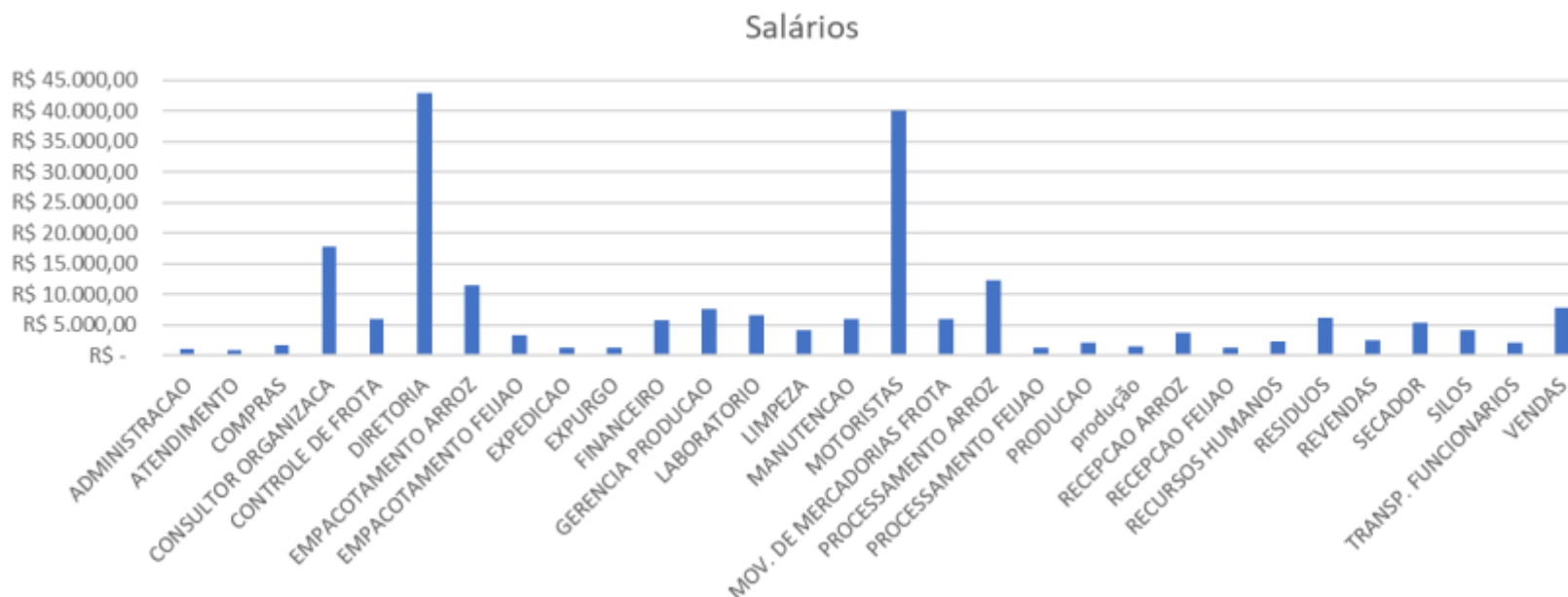
O imobilizado da Recuperanda em abril era de R\$ 19,8 ligeiramente superior ao imobilizado de março em razão de implantação de sistemas e métodos.



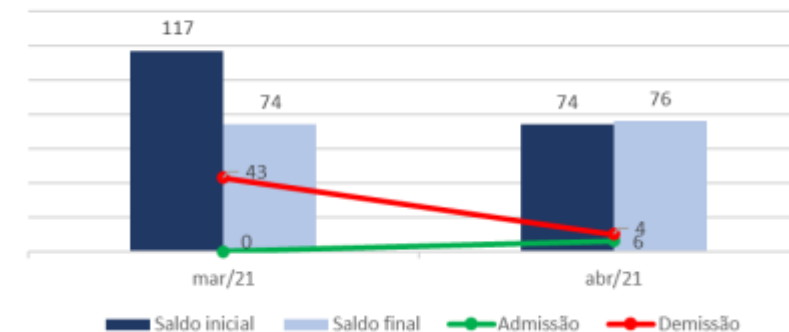
Imobilizado	vlr original	Depreciação mensal	Deprec. no exerc.	Deprec. Acum.	Residual	Qtd	Baixas
Veiculos	R\$ 5.659.405,85	R\$ 5.736,18	R\$ 3.172.977,35	R\$ 5.506.038,51	R\$ 153.367,34	152	47
Maquinas e equipamentos	R\$ 9.612.072,73	R\$ 30.156,94	R\$ 3.678.630,12	R\$ 8.417.037,56	R\$ 1.195.035,17	322	6
Instalações	R\$ 370.241,35	R\$ 644,44	R\$ 69.833,66	R\$ 345.783,56	R\$ 24.457,79	68	-
Moveis utensilios	R\$ 456.554,06	R\$ 2.615,89	R\$ 198.878,54	R\$ 329.759,64	R\$ 126.794,42	306	-
Benfeit. em bens de terceiros	R\$ 2.813.579,25	R\$ 9.152,40	R\$ 477.413,12	R\$ 662.245,46	R\$ 2.151.333,79	44	-
Implantação sistemas e metodos	R\$ 350.444,04	R\$ 1.053,95	R\$ 102.062,12	R\$ 231.608,70	R\$ 118.835,34	80	55
Processamento de dados	R\$ 545.949,92	R\$ 1.108,57	R\$ 256.117,21	R\$ 518.273,71	R\$ 27.676,21	169	2
Total	R\$ 19.808.247,20	R\$ 50.468,37	R\$ 7.955.912,12	R\$ 16.010.747,14	R\$ 3.797.500,06	1.141	110

Movimentação de Colaboradores e Folha

A recuperanda apresentou uma evolução de 3% em seu quadro de empregados no mês de abril, ocasionada pela demissão de 4 colaboradores, e admissão de 6, ficando um total de 76 empregados no mês. Foram apontadas 6 admissões, nas áreas de vendas, manutenção, limpeza, atendimento, administração e secador. De acordo com informações prestadas pela recuperanda, 70 colaboradores são celetistas, 4 são sócios e 2 estão com registro de autônomo. A maior parte dos gastos com salários estão concentrados na diretoria com 19%, motoristas com 18% e consultor.



Evolução de colaboradores



Período	mar/21	abr/21
Saldo inicial	117	74
Admissão	0	6
Demissão	43	4
Saldo final	74	76



EXCELIA
consultoria - negócios

ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADOS – CEREALISTA ROSALITO



No mês de abril somente foram apresentadas receitas com venda de produtos e venda de subprodutos, com valores de R\$ 3,5 milhões e R\$ 206 mil respectivamente.

DRE (R\$)			Dif	A.H	A.V
	mar/21	abr/21	abr/21	abr/21	abr/21
Venda de Produtos	1.069.042	4.616.195	3.547.153	332%	96%
Venda de subprodutos	7.958	214.582	206.624	2596%	4%
Venda mat de embalagem	-	-	-	0%	0%
Venda de mercadorias	-	-	-	0%	0%
Receitas	1.077.001	4.830.777	3.753.776	349%	100%
(-) Devoluções	- 6.573	- 5.058	1.515	-23%	0%
(-) Impostos	- 72.677	- 362.104	- 289.427	398%	-7%
Receita líquida operacional	997.750	4.463.615	3.465.865	347%	100%
(-) Custos	- 923.054	- 3.890.261	- 2.967.207	321%	-87%
(-) Custos dos produtos vendidos	- 923.054	- 3.890.261	- 2.967.207	321%	-87%
Resultado bruto operacional	74.696	573.354	498.658	668%	13%
Margem bruta (%)	7%	13%	5%	72%	0
(-) Despesas	- 1.365.032	- 1.127.741	237.291	-17%	-25%
(-) Desp. Comerciais e Adm	- 1.364.450	- 1.120.648	243.802	-18%	-25%
(-) Desp. Tributárias	- 582	- 7.093	- 6.511	1119%	0%
(-)Variação monetaria obrigações	-	-	-	0%	0%
EBITDA	- 1.290.336	- 554.387	735.949	-57%	-12%
Margem EBITDA (%)	-129%	-12%	117%	-90%	0
Resultado financeiro	- 123.528	- 122.665	863	-1%	-3%
(-) Despesas Financeiras	- 131.234	- 128.286	2.948	-2%	-3%
(+) Receitas Financeiras	2.569	5.621	3.052	119%	0%
Outras receitas operacionais	5.137	-	- 5.137	-100%	0%
Resultado antes do IRPJ/CSLL	- 1.413.864	- 677.052	736.812	-52%	-15%
Resultado líquido do exercício	- 1.413.864	- 677.052	736.812	-52%	-15%

- A receita bruta de R\$ 4,8 milhões auferida em abril representam um aumento superior a 100% em relação ao período anterior. As vendas de março correspondiam às vendas que ocorreram a partir da retomada das atividades no dia 22/03/21, ou seja, representavam 8 dias úteis de atividade propriamente dita.
- Os custos da Cerealista Rosalito de abril representam 87% da receita líquida operacional. Foi constatado um aumento superior a 100% em relação ao mês anterior, ocasionado pelo retorno das atividades.
- O Saldo positivo de receita líquida operacional indica que a recuperanda operou de formar rentável em abril.
- As despesas comerciais e administrativas mostraram uma redução de 18% no mês de abril, que foi ocasionada pela redução com provisão de rescisões.
- A evolução de mais de 100% das despesas tributárias se deu devido a retomada de pagamento dos tributos.
- O aumento de mais de 100% das receitas financeiras ocorreu devido a retomada das atividades e conseqüentemente aumento das movimentações financeiras proporcionando ganhos de variação monetária ativa, descontos obtidos e juros ativos.
- Foi constatado um recuo de 52% do prejuízo no mês de abril, apontando para uma melhora na gestão de recursos e gastos no período.

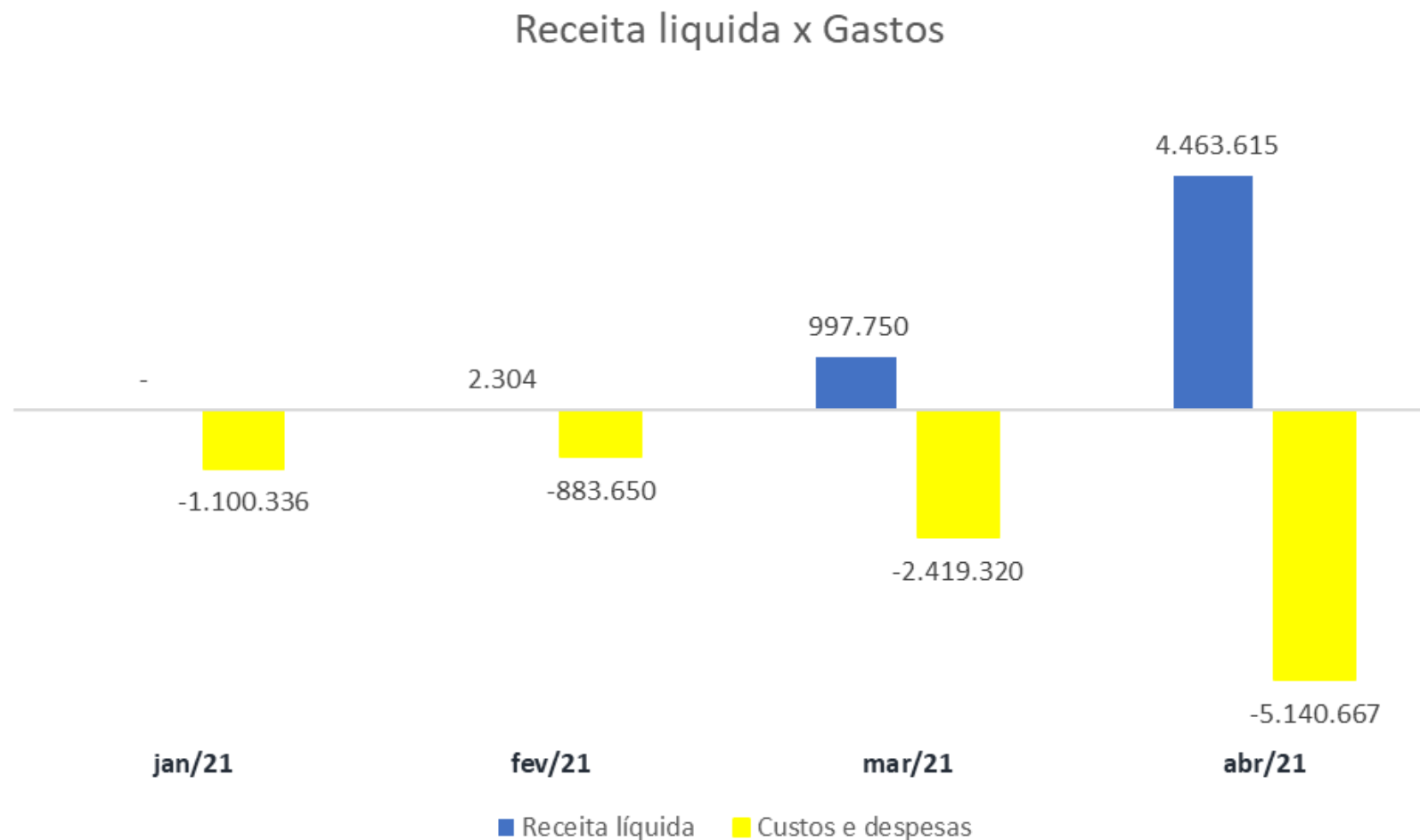
Os índices de liquidez mensuram a capacidade de pagamento da empresa. Como regra geral, o valor ideal de tais índices é 1 (um).

Índices de liquidez (mar/21)		
Corrente	0,8223	Total de ativos de curto prazo para o total de passivo (obrigações) de curto prazo. Sem disponibilidade suficientes para quitar as obrigações no curto prazo.
Seca	0,8013	Este índice é similar com o de liquidez Corrente, entretanto, é subtraído o Estoque, sendo cauteloso nesse sentido, uma vez que os Estoques não apresenta o mesmo nível de liquidez que as demais contas desse grupo de ativos.
Imediata	0,0008	O índice de liquidez Imediata, analisa a situação de curto prazo das empresas, sendo um índice conservador que considera apenas o Disponível (Caixa, bancos, aplicações financeiras) para quitar as obrigações.
Geral	0,6660	Neste índice é considerado a situação da empresa no longo prazo.

Índices de liquidez (abr/21)		
Corrente	0,8009	Total de ativos de curto prazo para o total de passivo (obrigações) de curto prazo. Sem disponibilidade suficientes para quitar as obrigações no curto prazo.
Seca	0,7746	Este índice é similar com o de liquidez Corrente, entretanto, é subtraído o Estoque, sendo cauteloso nesse sentido, uma vez que os Estoques não apresenta o mesmo nível de liquidez que as demais contas desse grupo de ativos.
Imediata	0,0007	O índice de liquidez Imediata, analisa a situação de curto prazo das empresas, sendo um índice conservador que considera apenas o Disponível (Caixa, bancos, aplicações financeiras) para quitar as obrigações.
Geral	0,6520	Neste índice é considerado a situação da empresa no longo prazo.

- Pode-se observar por meio dos índices de liquidez que a Rosalito demonstra dificuldades em honrar com suas obrigações, pois em nenhum dos índices dos meses apresentados foram demonstrados valores superiores a 1.
- Os índices de liquidez corrente, seca e imediata demonstram que os recursos de curto prazo não são suficientes para cobrir o total de obrigações circulantes.
- Com relação ao índice de liquidez geral, que incorpora recursos e obrigações de longo prazo, é possível perceber que, ainda assim, as obrigações superam o total de bens e direitos.
- É possível perceber que no mês de abril de 2021 ocorreu um pequeno recuo dos índices apresentados.

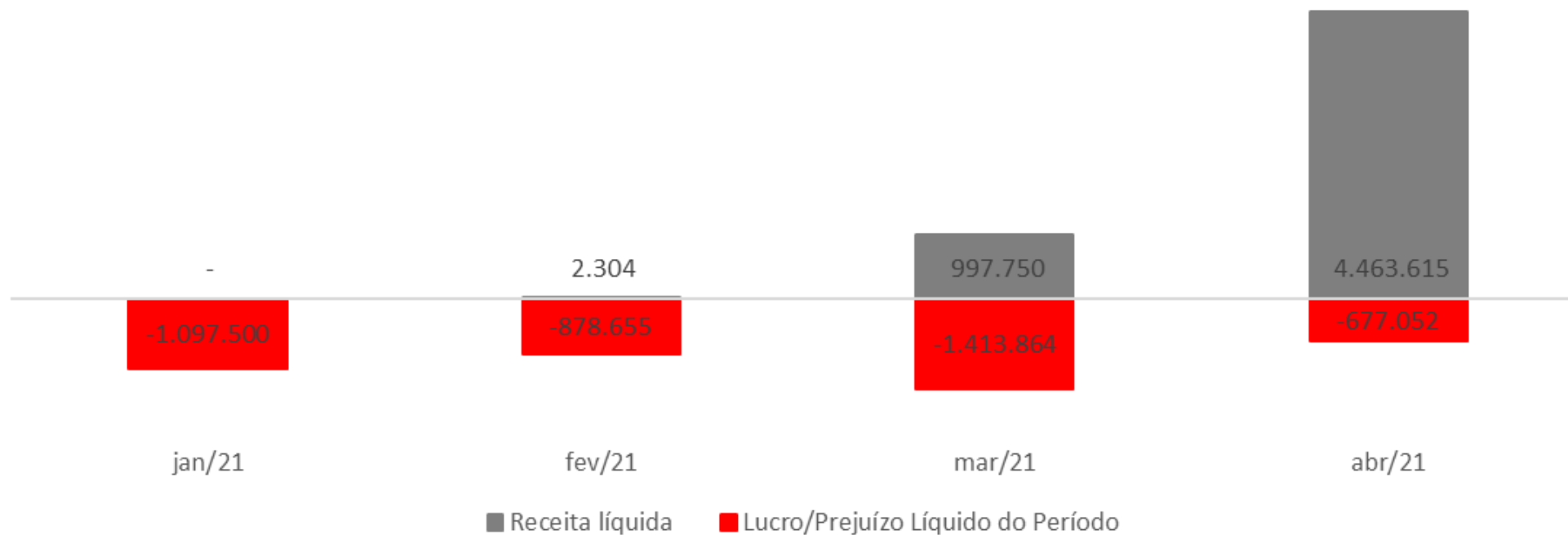
A Recuperanda apresentou receitas mais significativas em abril, devido à retomada das atividades ocorrida no final do mês de março.



- No mês de abril a soma dos custos e despesas é mais de 100% superior à receita líquida do mesmo período, sendo os custos e as despesas comerciais e administrativas os principais fatores para este resultado.

De janeiro a abril de 2021 a Recuperanda vem apresentando prejuízos.

Receita líquida x Resultado



- No mês de abril foi apresentado um prejuízo 52% menor em relação ao mês anterior, ocasionado principalmente pela retomada das atividades, bem como do aumento dos pedidos.

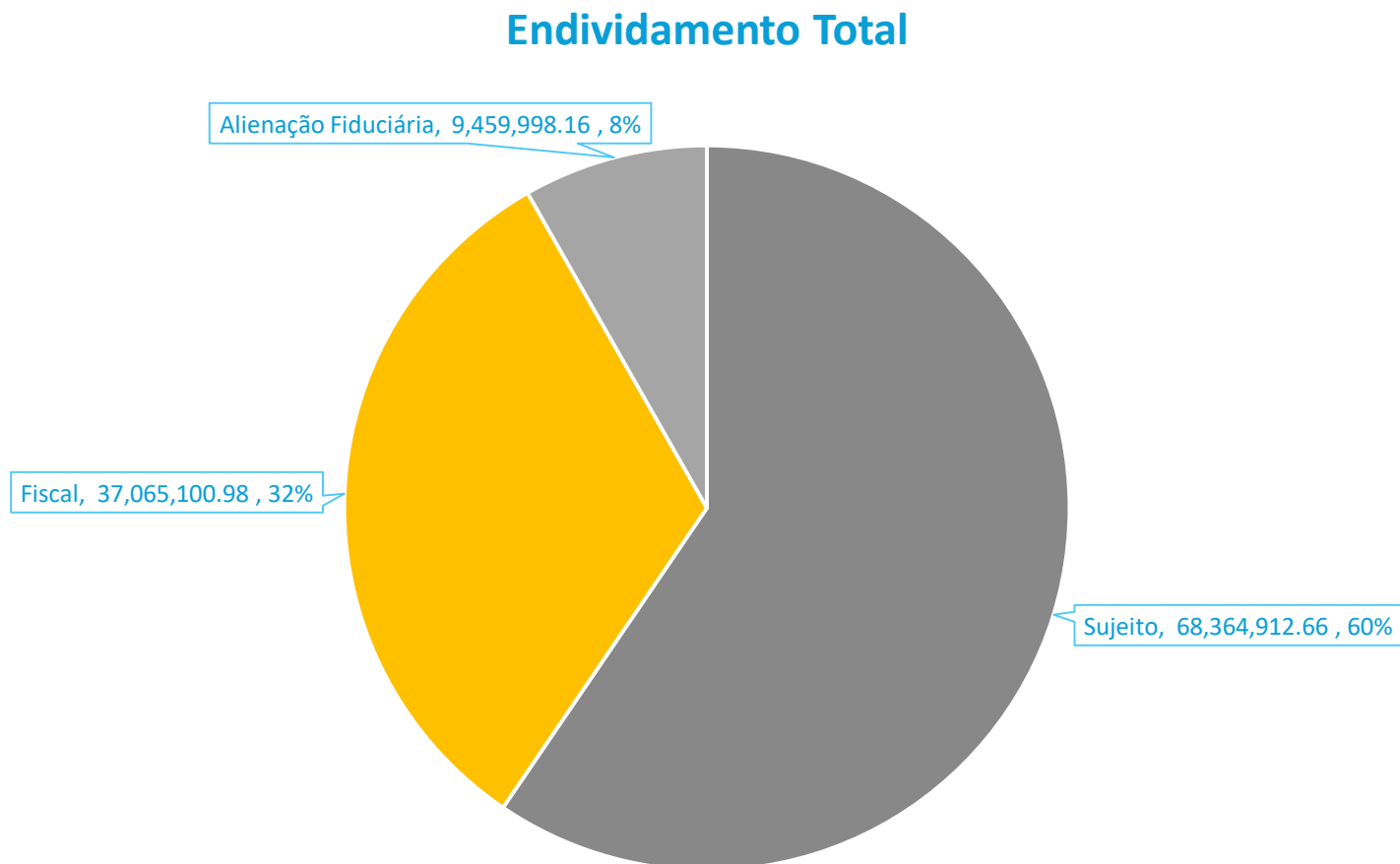


EXCELIA
consultoria - negócios

ENDIVIDAMENTO



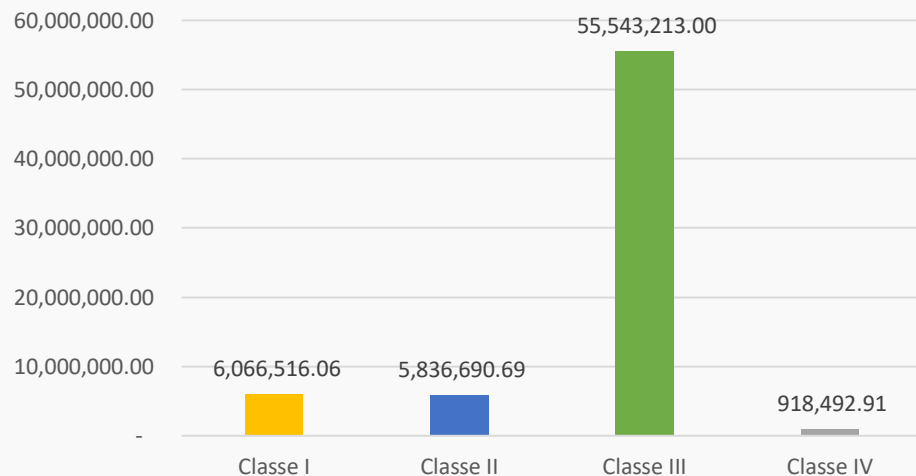
A Recuperanda possui um endividamento total de R\$114.890.011,80, dos quais 60% estão sujeitos à Recuperação Judicial. Cumpre ressaltar que o endividamento fiscal ainda está sob revisão da Recuperanda devido à necessidade de apuração de verbas do Funrural para abatimento dos valores devidos.



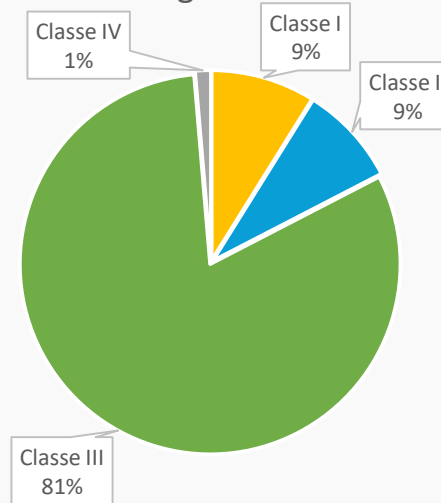
Endividamento Sujeito à Recuperação Judicial – Cerealista Rosalito

A Recuperanda possui um total de endividamento sujeito aos efeitos da recuperação judicial no valor de R\$68.364.912,66, atualizado segundo a relação da Administradora Judicial, dividido entre aproximadamente 400 credores.

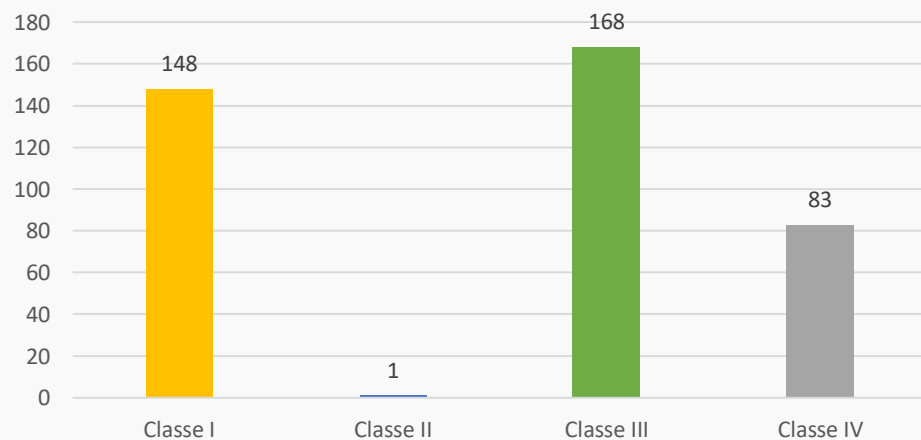
Valor por Classe



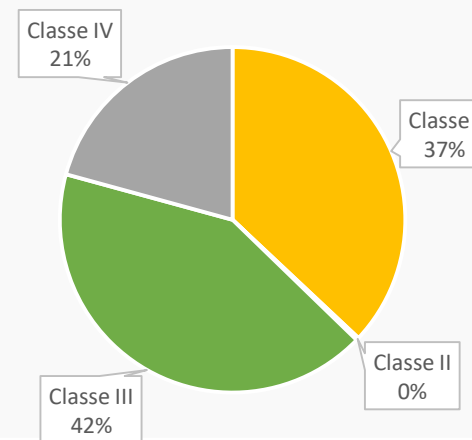
Porcentagem do Valor



Quantidade por Classe



Porcentagem Quantidade



A Recuperanda Rosalito possui um total de R\$9.459.998,16 em endividamento garantido por alienação fiduciária, dividido conforme o a tabela abaixo. Quanto ao endividamento tributário, foi apresentado um total de R\$37.065.100,98. Cumpre ressaltar que o endividamento fiscal ainda está sob revisão da Recuperanda devido à necessidade de apuração de verbas do Funrural para abatimento dos valores devidos.

Alienação Fiduciária

CREDOR	VALOR	GARANTIA
BANCO BRASIL S/A	R\$ 6.507,76	MAQUINA RESFRIAMENTO
BANCO BRASIL S/A	R\$ 4.553,13	ENFARDADEIRA
BANCO BRASIL S/A	R\$ 8.792,81	PALETIZADORA
BANCO BRASIL S/A	R\$ 24.692,40	ENFARDADEIRA
BANCO BRASIL S/A	R\$ 55.871,98	COMPRESSOR ESTACIONARIO
BANCO BRASIL S/A	R\$ 217.900,74	SISTEMA ARMAZ E TRANSPORTE
BANCO BRASIL S/A	R\$ 23.350,92	SISTEMA PESAGEM
BANCO BRASIL S/A	R\$ 82.410,82	MAQUINA PRE LIMPEZA
BANCO BRASIL S/A	R\$ 575.498,91	SILO / UNIDADE TRATAMENTO
BANCO BRASIL S/A	R\$ 6.859,66	MAQUINA DE RESFRIAMENTO
BANCO BRASIL S/A	R\$ 83.020,81	AQUISIÇÃO SISTEMA ARMAZENAMENTO DE GRÃOS
BANCO BRASIL S/A	R\$ 352.871,57	AQUISIÇÃO SISTEMA DE DESCARGA
BANCO DO BRASIL	R\$ 41.422,89	VEÍCULO (CAMINHÃO VW)
BANCO DO BRASIL	R\$ 19.916,85	VEÍCULO (FOCUS)
BANCO BRADESCO S/A	R\$ 853.804,17	AVAIS / 14 CAMINHÕES
BANCO ITAU S/A	R\$ 114.659,94	SILO SECADOR DE FLUXO AXIAL / UNIDADE DE TRATAMENTO DE AR / AVAIS
BANCO ITAU S/A	R\$ 57.249,30	SILO SECADOR DE FLUXO AXIAL / UNIDADE DE TRATAMENTO DE AR / AVAIS
BANCO ITAU S/A	R\$ 56.399,02	SILO SECADOR DE FLUXO AXIAL / UNIDADE DE TRATAMENTO DE AR / AVAIS
BANCO SICREDI	R\$ 849.998,55	AVAIS / 10 Caminhões (Volvo / Scania /SR FACCHINI / M.BENZ / AXOR)
BANCO SANTANDER	R\$ 2.504.055,75	ALIENAÇÃO FIDUCIÁRIA VEÍCULOS
CAIXA ECONÔMICA FEDERAL	R\$ 668.193,18	CESSÃO FIDUCIÁRIA DE DUPLICATAS
CAIXA ECONÔMICA FEDERAL	R\$ 609.451,25	CESSÃO FIDUCIÁRIA DE RECEBÍVEIS DE CARTÕES
BANCO SAFRA	R\$ 779.250,99	CESSÃO FIDUCIÁRIA DE DUPLICATAS
BANCO SAFRA	R\$ 204.236,13	CESSÃO FIDUCIÁRIA DE DUPLICATAS
BANCO DAYCOVAL	R\$ 1.259.028,63	ALIENÇÃO FIDUCIÁRIA DE FARDOS DE ARROZ
TOTAL	R\$ 9.459.998,16	

Tributário

CREDOR	TRIBUTO	VALOR
União	PIS	R\$ 1.429.058,86
União	COFINS	R\$ 6.495.042,98
União	ICMS	R\$ 3.788.220,74
União	INSS	R\$ 1.428.939,64
União	GUIA JUDICIAL	R\$ 7.631,74
União	INSS	R\$ 60.293,27
União	CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIARIA - GFIP	R\$ 2.294.077,86
União	INSS RECEITA FEDERAL	R\$ 271.105,56
União	GLOSA DE COMPENSAÇÕES	R\$ 4.214.927,47
União	DÉBITOS PREVIDENCIÁRIOS Com exigibilidade suspensa	R\$ 17.075.802,86
Total		R\$ 37.065.100,98

A Rosalito possui um total de R\$35.301.807,49 em endividamento envolvendo seus administradores e sócios como coobrigados.

CREDOR (nome completo/razão social)	VALOR	NATUREZA DA GARANTIA (ex: hipoteca, fiança, aval)
BANCO BRASIL S/A	R\$ 196.148,79	Penhor Arroz em casca / Imovel Filial Matr. 34.700 Uruguaiana -RS / Propriedade dos Sócios
BANCO BRASIL S/A	R\$ 1.169.240,05	Imovel Matr. 27.980 - 2J2P Administradora de Bens e Participações Ltda / Propriedade dos Sócios
BANCO BRASIL S/A	R\$ 1.243.316,82	Imovel Matr. 27.980 - 2J2P Administradora de Bens e Participações Ltda / Propriedade dos Sócios
BANCO BRASIL S/A	R\$ 1.727.747,49	Imovel Matr. 27.980 - 2J2P Administradora de Bens e Participações Ltda / Propriedade dos Sócios
BANCO BRASIL S/A	R\$ 1.460.583,85	Imovel Matr. 27.980 - 2J2P Administradora de Bens e Participações Ltda / Propriedade dos Sócios
BANCO BRASIL S/A	R\$ 1.091.433,48	Imovel Matr. 27.980 - 2J2P Administradora de Bens e Participações Ltda / Propriedade dos Sócios
BANCO BRASIL S/A	R\$ 5.081.432,31	Imovel Matr. 27.980 - 2J2P Administradora de Bens e Participações Ltda / Propriedade dos Sócios
BANCO BRASIL S/A	R\$ 1.748.766,80	Imovel Matr. 27.980 - 2J2P Administradora de Bens e Participações Ltda / Propriedade dos Sócios
BANCO BRASIL S/A	R\$ 1.429.502,93	Imovel Matr. 27.980 - 2J2P Administradora de Bens e Participações Ltda / Propriedade dos Sócios
BANCO BRASIL S/A	R\$ 1.473.030,13	Imovel Filial Matr. 34.700 Uruguaiana -RS / Propriedades dos Sócios
BANCO BRASIL S/A	R\$ 1.379.743,54	Imovel Filial Matr. 34.700 Uruguaiana -RS / Propriedades dos Sócios
BANCO SANTANDER	R\$ 3.854.608,94	Penhor Arroz em casca 2.004.164 Kg / 12 Caminhões (05 Scania / 01 Volvo / 06 Volkswagen)
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	R\$ 660.083,62	CESSÃO DE DUPLICATAS / AVAIS
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	R\$ 602.131,42	CESSÃO DE DUPLICATAS / AVAIS
BANCO BRADESCO S/A	R\$ 2.346.936,25	AVAIS
BANCO BRADESCO S/A	R\$ 892.926,37	AVAIS
BANCO BRADESCO S/A	R\$ 568.567,40	AVAIS
BANCO ITAU S/A	R\$ 2.089.021,52	AVAIS
BANCO SAFRA S/A	R\$ 1.437.389,48	CESSÃO DE DUPLICATAS / AVAIS
BANCO SAFRA S/A	R\$ 338.958,56	CESSÃO DE DUPLICATAS / AVAIS
BANCO SAFRA S/A	R\$ 410.307,21	AVAIS
BANCO DAYCOVAL	R\$ 1.584.299,00	Penhor de Arroz / Avais
BANCO DAYCOVAL	R\$ 424,37	AVAIS
BANCO SICREDI	R\$ 595.321,16	Penhor de Arroz / Avais
BANCO SICREDI	R\$ 666.512,30	Penhor de Arroz / Avais
BANCO SICREDI	R\$ 1.203.373,70	Penhor de Arroz / Avais
BANCO SICREDI	R\$ 50.000,00	AVAIS



EXCELIA
consultoria - negócios

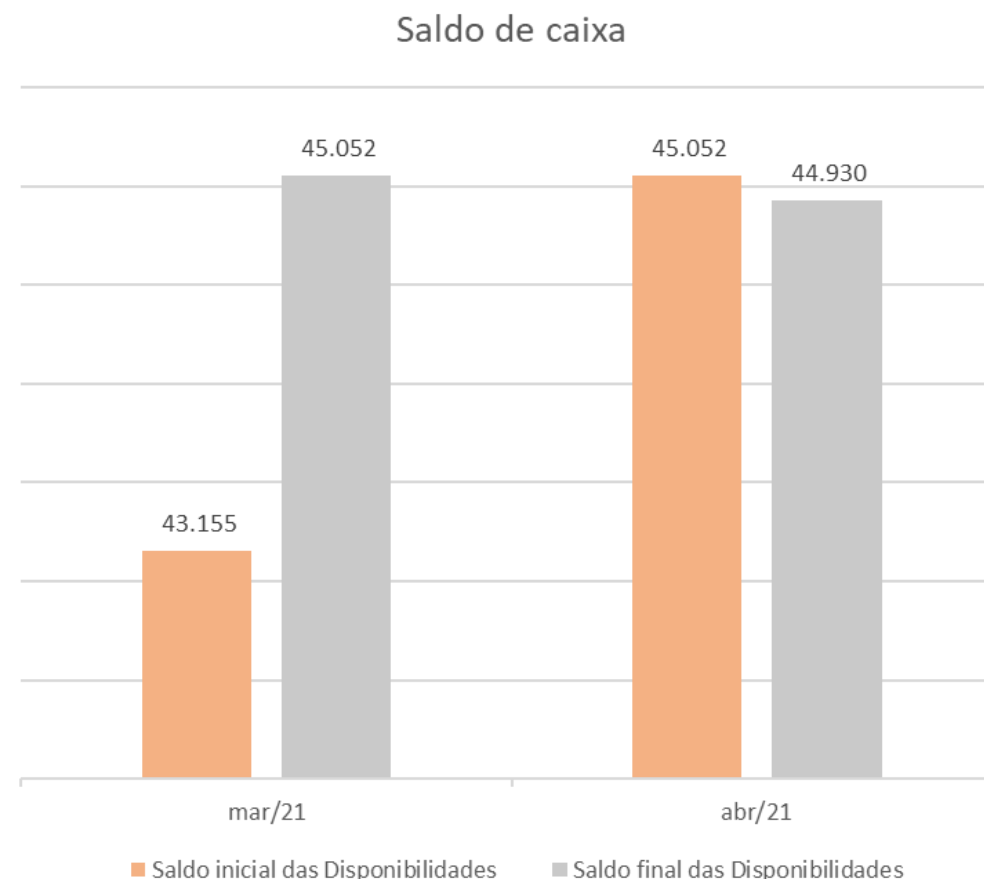
ANÁLISE DO FLUXO DE CAIXA E PROJEÇÕES – CEREALISTA ROSALITO



A maior parte da movimentação de fluxo de caixa apresentado pela Recuperanda se concentra nas atividades operacionais, onde, no mês de abril, a Recuperanda apontou como principal entrada de caixa o grupo “Clientes”, já as saídas que causaram maior reflexo no caixa correspondem a pagamentos de fornecedores, ocasionadas por compras de matéria prima. No mês de março, houve movimentação nas atividades de financiamento devido a entradas causadas por liberação de cheque especial, desconto de duplicatas

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

Fluxo de caixa (R\$)	mar/21	abr/21
Atividades operacionais		
Lucro/Prejuízo operac do período	- 1.413.864	- 677.052
Ajuste (Depreciação)	49.414	49.415
Aumento/diminuição de Clientes	4.497	3.234.972
Aumento/diminuição demais contas RCP	147.418	-
Aumento/diminuição de Fornecedores	- 1.915.987	- 1.030.439
Aumento/diminuição Obrigações trabalhistas	- 20.843	- 283.471
Aumento/diminuição de Tributos a pagar	- 19.904	- 173.958
Aumento/diminuição Outras obrigações	- 56.342	- 827.925
Aumento/diminuição Empréstimo e financ	- 5.303	-
Caixa Líq das atividades operacionais	- 3.230.914	291.541
Atividades de investimentos		
Caixa líq das atividades de investimentos	-	-
Atividades de financiamento		
Aumento/diminuição financiamento	- 2.881	501.585
Aumento Capital Social	-	-
Caixa líq das atividades de financiamentos	- 2.881	501.585
Caixa líquido do exercício	- 3.233.795	793.127
Saldo inicial das Disponibilidades	43.155	45.052
Saldo final das Disponibilidades	45.052	44.930
Varição das disponibilidades do período	- 1.896	122





EXCELIA
consultoria - negócios

ANEXOS



Durante a visita realizada, apenas a linha de beneficiamento de feijão estava operacional, pois, de acordo com a Recuperanda, os caminhões de abastecimento ficaram impossibilitados de sair dos arrozais no RS devido às chuvas na região. O beneficiamento de arroz foi restabelecido em 28/06/21.







- Em decisão de fls. 93/96 o MM. Juízo ordenou que a Recuperanda apresentasse documentos pendentes indicados no RMA de 31/05/2021, a saber: **(a)** informações contábeis e financeiras solicitadas por esta Administradora Judicial às fls. 52/53; **(b)** o comprovante dos depósitos decorrentes das operações de mútuo firmadas com as empresas Vector Consultoria de Negócios Ltda. e Amorim da Costa Participações Ltda; e **(c)** a juntada dos documentos contábeis com as assinaturas do sócio administrador e do contador responsável.
- Conforme informando na manifestação protocolada por esta Administradora Judicial às fls. 215/220 deste incidente, a Recuperanda apresentou os extratos bancários (fls.152/153) que comprovam às operações de mútuos firmadas e às fls.201/203 reapresentou a documentação contábil Demonstração de Resultado de Exercício e Balanço Patrimonial de fevereiro e março de 2021 com a assinatura digital do contador (José Roberto Cezar) e do sócio administrador da Recuperanda (José Sergio Pegorer).
- Nas folhas a seguir, seguem as análises das informações apresentadas pela Recuperada, a teor dos esclarecimentos solicitados por esta Administradora Judicial (fls.52/53) no Relatório Mensal de Atividades do mês de março de 2021.

- Quais despesas compõem a conta Despesas a apropriar e quais despesas foram apropriadas gerando uma retração de R\$ 7% em janeiro de 2021?

Resposta recuperanda: As contas que compõem o grupo de despesas a apropriar são as “Outras despesas financeiras a apropriar”, os “Juros a vencer s/financiamentos” e “Seguros a apropriar”.(fls.147).

Administrador judicial: A apropriação mensal dessas contas causou a redução de 7%. [Esclarecimentos suficientes.](#)

- A Recuperanda Rosalito não informou quais contas compõem o grupo outros créditos de curto prazo e o que causou a retração de R\$ 16 mil em janeiro de 2021.

Resposta recuperanda: relacionou as contas que compõem o grupo “Outros créditos” (fls.147).

Administrador judicial: apresentou como principal motivo para a redução a conta de Créditos a identificar (fls.147). [Esclarecimentos suficientes.](#)

- A Recuperanda Rosalito não informou quais impostos foram recuperados em janeiro de 2021.

Resposta recuperanda: Os impostos recuperados foram o PIS a recuperar R\$723,91, COFINS a recuperar R\$ 3.334,35, COFINS não cumulativo ressarcimento R\$ 27.594, PIS a recup s/rec não tributada R\$ 89.636,65 e COFINS a recup s/rec. Não tributada R\$ 412,8 mil.(fls.148)

Administrador judicial: [Esclarecimentos suficientes.](#)

- A Recuperanda Rosalito não informou o que compõem o grupo de Investimentos temporários.

Resposta recuperanda: O grupo de investimentos temporários está composto pela conta de “Depósitos Finam” que faz parte das aplicações incentivadas e que corresponde a certificado de depósito Banco Amazônia. 1990/1993/1996 (fls.148).

Administrador judicial: [Esclarecimentos suficientes.](#)

- A Recuperanda Rosalito não informou o motivo do aumento de 2% das Obrigações diversas do longo prazo em janeiro de 2021?

Resposta Recuperanda: O aumento se deu devido bens em comodato, lançamento para controle em final de exercício.

Administrador judicial: a Recuperanda não indicou quais os bens em comodato. [Favor complementar.](#)

- A Recuperanda Rosalito não informou o motivo do aumento de 3% das duplicatas a pagar;

Resposta recuperanda: O aumento se deu pelo lançamento de 1 título da Totvs de R\$ 9.076,30, pagamento de R\$ 500 reais (Roberto) e R\$ 3 mil reais para (MC Segurança e Vigilância Ltda).(fls.148).

Administrador judicial: Esclarecimentos suficientes

- A Recuperanda Rosalito não esclareceu como houve custos de produtos vendidos em janeiro de 2021 sem ter havido faturamento no período.

Resposta recuperanda: Não houve custo de produtos vendidos.(fls.149).

Administrador judicial: Apesar da afirmação, o DRE apontava um valor de R\$ 273 mil de custos. Favor esclarecer.

- A Recuperanda Rosalito não abriu as despesas comerciais e administrativas de janeiro de 2021.

Resposta recuperanda: Relacionou as contas que compõem o grupo de despesas comerciais e administrativas. (fls.150).

Administrador judicial: Dentre as contas que compõem esse grupo estão despesas de Salários, férias, depreciação e amortização, serviços de terceiros, alugueis. Esclarecimentos suficientes.

- A Recuperanda Rosalito não informou o motivo do aumento de 15% das obrigações sociais em janeiro de 2021.

Resposta recuperanda: Apresentou como principais motivos a provisão de salários e ordenados a pagar, INSS a recolher, férias a pagar e encargos sociais s/férias.(fls.148-149).

Administrador judicial: Esclarecimentos suficientes

- A Recuperanda Rosalito não informou qual o motivo do aumento de 4% das obrigações diversas em janeiro de 2021.

Resposta recuperanda: O aumento de 2% é devido à provisão de aluguel de R\$ 57 mil e desconto de crédito consignado de pouco mais de R\$ 12 mil.(fls.149).

Administrador judicial: Esclarecimentos suficientes

Em decisão proferida em 23/04/2021 (fls.2058/2065), o MM. Juízo fixou os honorários da Administradora Judicial no patamar de 1,647% do passivo concursal, com o pagamento em 30 parcelas mensais (10 parcelas no valor de R\$ 25.000,00, 10 parcelas de R\$ 35.000,00 e 10 parcelas de R\$ 40.000,00).

Segue relatório dos pagamentos dos honorários da Administradora Judicial (prestação de contas):

Descrição	Valor	Vencimento	Status
Março 2021 (mês subsequente ao da assinatura do termo de compromisso)	R\$ 25.000,00	30/04/2021	Pago
abr/21	R\$ 25.000,00	30/04/2021	Pago
mai/21	R\$ 25.000,00	31/05/2021	Pago
jun/21	R\$ 25.000,00	30/06/2021	parcela a vencer

CRONOGRAMA PROCESSUAL

Processo nº: 100101-23.2021.8.26.0539

Recuperandas: Cerealista Rosalito Ltda e 2J2P Administradora de Bens Próprios e Participações Ltda.

Forma de contagem: dias corridos, a teor do disposto o artigo 189, §1º da Lei 11.101/2005.

Eventos Ocorridos
Datas Estimadas

Data	Evento	Lei 11.101/05
21/01/2021	Ajuizamento do Pedido de Recuperação Judicial	
23/02/2021	Deferimento do Processamento do Pedido de Recuperação Judicial	art. 52, inciso I, II, III, IV e V e §1º
26/02/2021	Publicação do deferimento no D.O.	
23/04/2021	Publicação do 1º Edital pelas devedoras	art. 52, §1º
10/05/2021	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ (15 dias após a publicação do 1º Edital) - deferida dilação de prazo	art. 7º, §1º
27/04/2021	Apresentação do Plano de Recuperação ao Juízo (60 dias após a publicação do deferimento da RJ)	art. 53
12/05/2021	Publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ no D.O.	art. 53, § único
19/05/2021	Apresentação do Relatório de Análise do PRJ	art.22, II, h.
N/A	Fim do prazo para apresentar objeções ao PRJ (30 dias após a publicação do 2º Edital ou 30 dias após a publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ)	art. 53, § único art. 55, § único
24/06/2021	Apresentação da relação de credores da Administradora Judicial com vistas a publicação do edital de trata o art.7, §2º da Lei 11.101/2005.	art. 7º, §2º
	Publicação do do 2º Edital pelo AJ	art. 7º, §2º
	Fim do prazo para apresentar impugnações ao Juízo (10 dias após a publicação do 2º Edital)	art. 8º
	Publicação do Edital de convocação para votação do PRJ - Assembleia Geral de Credores (15 dias de antecedência da realização da AGC) art. 36	
	1ª Convocação da Assembleia Geral de Credores	art. 36, I
	2ª Convocação da Assembleia Geral de Credores	art. 36, I
28/07/2021	Prazo limite para votação do PRJ em AGC (150 dias após o deferimento da RJ)	art. 56, §1º
27/08/2021	Fim do prazo de suspensão do curso da prescrição de ações e execuções contra as devedoras (180 dias após o deferimento da RJ)	art. 6º, §4º
	Homologação do PRJ e concessão da RJ	art. 58
	Fim do prazo da RJ, se cumpridas todas as obrigações previstas no PRJ (2 anos após a concessão da RJ)	art. 61



Contato

Maria Isabel Fontana

isabel.fontana@excelia.com.br



www.excelia.com.br

www.excelia-aj.com.br

rj.rosalito@excelia.com.br

(11) 2844-2446



[/excelia-consultoria-negócios](https://www.linkedin.com/company/excelia-consultoria-negocios)