

EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 2ª VARA DE FALÊNCIAS E RECUPERAÇÕES JUDICIAIS DO FORO CENTRAL DA COMARCA DA CAPITAL – SP.

Processo nº 1059817-42.2018.8.26.0100

Recuperação Judicial

AJ RUIZ CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A.,

Administradora Judicial nomeada na RECUPERAÇÃO JUDICIAL de **FELLC MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS LTDA.**, por seus representantes infra-assinados, vem, respeitosamente à presença de V. Excelência, em observância ao disposto no artigo 22, II, alíneas “a” e “c” da Lei nº 11.101/2005, apresentar o anexo **Relatório Mensal de Atividades** da Recuperanda com a análise dos dados contábeis e financeiros relativos ao mês de **abril de 2022** e informações referentes às atividades da empresa.

Sendo o que tinha para o momento, esta Administradora Judicial coloca-se à inteira disposição de V. Excelência e sua Z. Serventia, dos nobres advogados da Recuperanda, dos credores e demais interessados, bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos que se façam necessários.

Termos em que,

Pede deferimento.

São Paulo, 30 de maio de 2022.

JOICE RUIZ BERNIER
OAB/SP 126.769

LUIS EDUARDO M. RUIZ
OAB/SP 317.547

**RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES
FELLC MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS LTDA.**



Processo nº 1059817-42.2018.8.26.0100
2ª Vara de Falências e Recuperações Judiciais
Foro Central Cível da Capital-SP.

O presente Relatório Mensal de Atividades (“RMA”) da empresa FELLC MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS LTDA., compreende:

1. O **Cronograma processual** com as informações relativas à data de ocorrência dos principais eventos da Recuperação Judicial;
2. A **Posição do quadro de empregados da Recuperanda;**
3. A **Análise dos dados contábeis e das informações financeiras**¹ do ano de 2022 com destaque para o mês de **abril** e a apresentação de dados contábeis relativos aos períodos anteriores, organizada da seguinte forma: **(A)** Ativo e suas contas, com gráficos e contextualizações; **(B)** Passivo e suas contas, com respectivos gráficos e contextualizações; **(C)** Demonstração do Resultado; **(D)** índices representativos da saúde financeira da empresa e **(E)** Considerações finais.
4. Informações relativas à **Fiscalização das atividades da Recuperanda;** e
5. O **Quadro Geral de Credores** sujeitos aos efeitos da Recuperação Judicial (provisório).

As informações analisadas neste Relatório foram fornecidas à AJ Ruiz pela própria Recuperanda na forma do art. 52, IV, da Lei nº 11.101/05, respondendo esta última por sua conformidade e genuinidade.

¹ Todos os valores mencionados na análise das demonstrações contábeis e financeiras estão expressos em reais (R\$).

As análises foram realizadas em observância às normas adotadas no Brasil, que compreendem as práticas incluídas na legislação societária brasileira, bem como as orientações, os pronunciamentos e as interpretações técnicas emitidas pelo Comitê de pronunciamentos Contábeis (“CPC”), aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade (“CFC”) através das Normas Brasileiras de Contabilidade – Técnica Geral (“NBC – TG”).

Todas as informações relevantes, próprias das informações contábeis anuais ou intermediárias, e somente essas, estão sendo evidenciadas e correspondem àquelas utilizadas pela Recuperanda na sua gestão, de acordo com as informações por ela prestadas.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

1. CRONOGRAMA PROCESSUAL

RECUPERAÇÃO JUDICIAL – FELLC MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS LTDA.		
DATA	EVENTO	LEI 11.101/05
07/06/2018	Distribuição do pedido de RJ	-
06/09/2019	Deferimento do Processamento RJ (fls. 213/216)	Art. 52
10/09/2019	Termo de Compromisso da Administradora Judicial	Art. 33
04/10/2019	Publicação do Deferimento do Processamento da RJ	-
05/11/2019	Publicação do Edital de Convocação de Credores (DJE e Jornal de grande circulação)	Art. 52 § 1º
21/11/2019	Prazo Fatal para apresentação das Habilitações/Divergências administrativas (15 dias da publicação do Edital de Convocação de Credores)	Art. 7º § 1º
05/12/2019	Prazo fatal para apresentação do Plano de Recuperação Judicial (60 dias da publicação da decisão de deferimento do processamento da RJ)	Art. 53
06/02/2020	Prazo fatal para apresentação da Relação de Credores do AJ (45 dias do término do prazo para apresentação das habilitações/divergências administrativas)	Art. 7º § 2º
03/03/2020	Prazo para realização da AGC (150 dias da publicação do deferimento do processamento da RJ)	Art. 56 § 1º
23/03/2020	Publicação do Edital - Lista de Credores AJ	Art. 7º, II
02/04/2020	Encerramento do <i>Stay Period</i>	Art. 6º § 4º
27/04/2020	Publicação do Edital – Aviso do Plano de Recuperação Judicial	Art. 53
13/05/2020	Prazo fatal para apresentação das Impugnações Judiciais - 10 dias da publicação do Edital - Lista de Credores AJ (prazos suspensos até 03/05 em virtude da pandemia do COVID-19)	Art. 8º
02/06/2020	Prazo fatal para apresentação de objeções ao PRJ (prazos suspensos até 03/05 em virtude da pandemia do COVID-19)	Art. 55
23/10/2020	Publicação do Edital - Convocação AGC Virtual (DJE)	Art. 36
10/12/2020	Assembleia Geral de Credores Virtual - 1ª Convocação	Art. 37
17/12/2020	Assembleia Geral de Credores Virtual - 2ª Convocação	Art. 37
27/01/2021	Assembleia Geral de Credores Virtual – em continuação (aprovação PRJ)	Art. 37

2. POSIÇÃO DO QUADRO DE COLABORADORES

Demonstra-se a seguir a composição do quadro de empregados da Recuperanda com destaque para o mês de **abril de 2022**:



Em **abril** de 2022, a Recuperanda apresentou em seu quadro 13 colaboradores, sendo 7 (sete) contratados pelo regime da CLT e 6 (seis) terceirizados, com 1 (uma) rescisão no período.

3. ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

A) ATIVO

Demonstra-se a seguir a composição do *Ativo* com destaque para as variações de maior relevância.

Balanco Patrimonial - Ativo	fev/22	mar/22	abr/22
Circulante	1.637.403	1.808.787	1.719.111
Disponível	1.906	1.279	46
Depósitos Bancários a Vista	10	10	10
Aplicações de Liquidez Imediata	1.896	1.269	36
Clientes	678.378	850.538	757.986
Clientes Diversos	678.378	850.538	757.986
Outros Créditos	350.065	349.916	354.025
Títulos a Receber	14.496	14.496	14.496
Adiantamentos a Terceiros	146.147	146.147	146.147
Adiantamentos a Funcionarios	-	-	394
Tributos a Recuperar	145.955	145.985	146.076
Créditos Fiscais	43.467	43.288	46.912
Estoques	607.054	607.054	607.054
Outros Estoques	607.054	607.054	607.054
Não Circulante	348.068	400.035	393.006
Realizável A Longo Prazo	45.599	104.595	104.595
Conta Corrente Do Sócios	45.599	104.595	104.595
Imobilizado	302.468	295.439	288.410
Bens Em Operação	536.721	536.721	536.721
Consórcios De Bens	81.993	81.993	81.993
(-) Depreciação Acumulada	(316.246)	(323.275)	(330.304)
Total	1.985.471	2.208.822	2.112.117



- **O Ativo Circulante** reduziu 5%, o equivalente a R\$ 89,6 mil, principalmente devido à redução de R\$ 92,5 mil, apresentada no grupo de “Clientes”. Ademais, houve evolução de 8,4%, em “Créditos Fiscais” no montante de R\$ 3,6 mil;
- **O Ativo não Circulante** reduziu 1,8%, o equivalente a R\$ 7 mil, em decorrência das “Depreciações mensais”.

Os detalhes das principais movimentações financeiras serão apresentados em seus respectivos grupos:

Disponível



✓ **Disponível:** A composição deste grupo está relacionada a conta corrente de bancos e aplicação financeira. O Disponível reduziu 97,2%, o equivalente a R\$ 1,2 mil, referentes à pagamentos diversos, conforme demonstrativo contábil (razão).

Disponível	fev/22	mar/22	abr/22	Variação mar/22 x abr/22	
Depósitos Bancários a Vista	10	10	10	0,0%	-
Aplicações de Liquidez Imediata	1.896	1.269	36	-97,2%	(1.233)
Total	1.906	1.279	46	-96,4%	(1.233)

Cientes



✓ **Cientes:** O grupo clientes é formado pela conta de “Clientes Diversos”. Em reunião realizada através de chamada telefônica em 12 de março de 2021 com a Recuperanda, “foi afirmado que não é feita conciliação dos valores do grupo de Clientes”. Após um ano, em 02 de maio de 2022, foi questionado novamente sobre a conciliação dos valores, tendo sido obtida resposta no mesmo sentido: “conforme informado, a contabilidade não faz o controle do saldo de clientes, o mesmo deve ser feito e fornecido pela empresa.”. Alertamos, portanto, para o fato de que os saldos divulgados podem apresentar distorções relevantes e não refletir a realidade da empresa.

- ✓ Conforme observado nos números apresentados, houve redução de 10,9% nos recebíveis da Recuperanda, equivalente a R\$ 92,5 mil, onde foram contabilizados R\$ 117,3 mil referentes à recebimentos via “Banco Itaú” e R\$ 24,7 mil provisionados referentes à “Vendas de Produtos a Prazo”.



✓ **Outros créditos:** A composição do grupo será apresentada na tabela mais abaixo.

Das movimentações observadas no período, ressalta-se:

- **Créditos Fiscais:** Observa-se o aumento de R\$ 3,6 mil no mês de abril de 2022, referentes ao parcelamento de débitos tributários. A contabilidade da Recuperanda informou previamente e por meio de esclarecimento no dia 08 de março de 2022, que “a empresa está efetuando alguns parcelamentos, dos quais

ainda não consegui identificar a composição de todos. Os que já estão consolidados no e-cac efetuei a transferência dos pagamentos no próximo fechamento, separando corretamente o valor principal dos juros.” (sic). Questionaremos novamente o status da composição dos saldos.

- **Adiantamentos à Funcionários:** Observa-se no mês a composição de R\$ 394, em virtude de pagamentos de férias e subsequentes descontos de adiantamento de férias, conforme demonstrativos contábeis.

Ademais, nota-se que não houve movimentação nos grupos de contas “Títulos a Receber” e “Adiantamentos a Terceiros”.

Outros Créditos	fev/22	mar/22	abr/22	Variação mar/22 x abr/22	
Títulos a Receber	14.496	14.496	14.496	0,0%	-
Títulos de Capitalização Banco Bradesco	14.496	14.496	14.496	0,0%	-
Adiantamentos a Terceiros	146.147	146.147	146.147	0,0%	-
Adiantamentos a Fornecedores	146.147	146.147	146.147	0,0%	-
Adiantamentos a Funcionarios	-	-	394	0,0%	394
Adiantamentos de Férias	-	-	394	0,0%	394
Tributos a Recuperar	145.955	145.985	146.076	0,1%	91
IPI a Recuperar	37.151	37.181	37.271	0,2%	91
IRRF a Recuperar	741	741	741	0,0%	-
Pedido de Ressarcimento Perd-Comp IPI	741	741	741	0,0%	-
Créditos Fiscais	43.467	43.288	46.912	8,4%	3.624
Parcelamento Divida Ativa a Consolidar	43.467	43.288	46.912	8,4%	3.624
Total	350.065	349.916	354.025	1,2%	4.109

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

B) PASSIVO

Demonstra-se a seguir a composição do *Passivo* com destaque para os pontos com variação de maior relevância.

Balço Patrimonial - Passivo	fev/22	mar/22	abr/22
Circulante	4.251.911	4.331.232	4.328.550
Empréstimos	477.292	412.539	412.141
Fornecedores Nacionais	401.889	414.040	418.032
Impostos e Contribuições a Recolher	2.413.512	2.435.388	2.459.649
Tributos Retidos a Recolher	2.178	2.178	2.178
Obrigações Com Pessoal	136.176	140.583	110.046
Obrigações Previdenciárias	58.742	58.742	58.742
Adiantamentos de Clientes	583.760	689.400	689.400
Contas Correntes	178.361	178.361	178.361
Não Circulante	2.207.052	2.254.186	2.253.310
Impostos e Contribuições à Recolher	29.506	76.640	75.764
Impostos e Contribuições	786.757	786.757	786.757
Processos Judiciais	1.390.789	1.390.789	1.390.789
Patrimônio Líquido	(4.473.492)	(4.376.596)	(4.469.744)
Capital Social	140.000	140.000	140.000
Lucros ou Prejuízos Acumulados	(4.850.562)	(4.850.562)	(4.850.562)
Resultados Dos Exercícios	237.070	333.967	240.819
Total	1.985.471	2.208.822	2.112.117



- O **Passivo Circulante** reduziu em 0,1%, no valor de R\$ 2,6 mil. O Grupo de “Obrigações com Pessoal” reduziu R\$ 30,5 mil. Ademais, nota-se que os grupos de “Fornecedores Nacionais” e “Impostos e Contribuições à Recolher” evoluíram R\$ 3,9 mil e R\$ 24,2 mil, respectivamente.
- O **Passivo Não Circulante** reduziu o valor de 875 reais, devido à variação de “Impostos e Contribuições à Recolher de Longo Prazo”.
- O **Patrimônio Líquido** encontra-se com saldo negativo (*passivo a descoberto*) no montante de R\$ 4,4 milhões. O Prejuízo mensal contabilizado no Patrimônio Líquido evoluiu o saldo negativo em R\$ 93,1 mil, devido aos resultados do período.

Os detalhes das principais movimentações serão apresentados em seus respectivos grupos:

✓ **Empréstimos:** composto por contas bancárias de empréstimos com instituições financeiras e “Empréstimos de Terceiros” que, segundo a Recuperanda, é composta por um acerto entre a conta corrente dos sócios (Ativo) e a conta de empréstimo do sócio (Passivo), após encontro de contas pelas retiradas e devoluções de valores para empresa, considerando que ela não possui mais acesso a crédito com as instituições bancárias e, por isso, busca outras fontes com terceiros para financiar a operação. Ao auxiliar contábil da Administradora Judicial foi esclarecido, pela Recuperanda, através de reunião por chamada telefônica, que não possuem quaisquer documentos formalizando prazos de vencimentos e percentual de juros para esta operação, já que se trata de um familiar que está emprestando os valores. Portanto, não é possível identificar as condições estabelecidas para os valores desta conta contábil. Além disso, estamos apresentando o saldo de “Outras obrigações” em conjunto com os empréstimos devido à conta de “Empréstimos de Terceiros” estar neste grupo e ser a única com saldo e movimentação no período.

Empréstimos	fev/22	mar/22	abr/22	Variação mar/22 x abr/22	
Banco Bradesco S/A	425.593	361.917	361.917	0,0%	-
Empréstimos de Terceiros	51.699	50.622	50.224	-0,8%	(398)
Total	477.292	412.539	412.141	-0,1%	(398)

Observa-se a leve redução no período, devido às movimentações na conta de “Empréstimos de Terceiros”, identificadas no Razão enviado pela Recuperanda como pagamentos e complementos diversos.

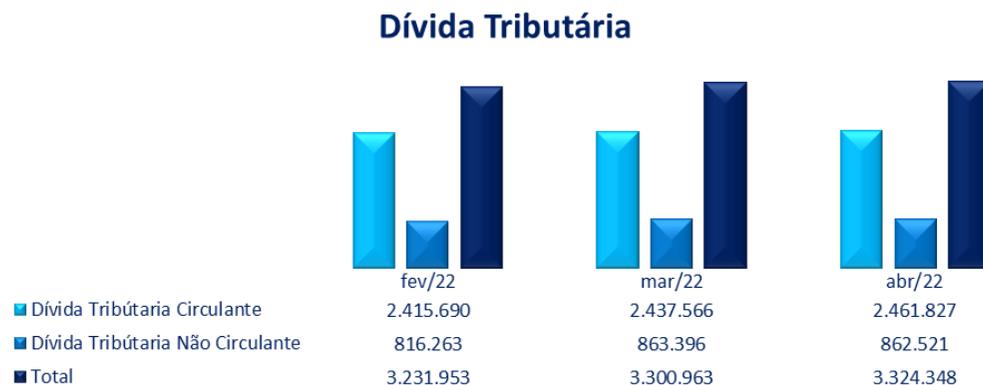
- ✓ **Fornecedores:** composto pela conta contábil “Fornecedores Nacionais”. Conforme entendimento com a Recuperanda, essa conta é a principal origem de compras de materiais para utilização em suas atividades operacionais. Verificamos que, conforme Demonstração do Resultado (D.R.E.), a contrapartida da conta analisada é a “Compras de mercadorias a prazo”, pertencente ao grupo contábil do Resultado “Custos”. Em reunião realizada através de chamada telefônica em 12 de março de 2021 com a Recuperanda, foi afirmado que não é feita conciliação dos valores do grupo de Fornecedores. Alertamos, portanto, para o fato de que os saldos divulgados podem apresentar distorções relevantes e não refletir a realidade da empresa.



Observa-se aumento de saldo no período em 1%, equivalente ao montante de R\$ 3,9 mil. O Fornecedor identificado como “Notre Dame Intermédica” apresentou aumento de R\$ 2,5 mil no mês, referente à “Prestação Serviço Conforme NF 20962200”, de acordo com o “razão” encaminhado. A conta encerrou o período com saldo de R\$ 12,7 mil.

- ✓ **Obrigações Tributárias (Curto e longo prazo):** abrange as contas de impostos a recolher cujo detalhamento será apresentado na sequência. A Recuperanda apresentou “Certidão positiva com efeitos de negativa de débitos da Receita Federal”, emitida em 10/02/2022, com validade até 09/08/2022, certificando que: “Constam débitos administrados pela Secretaria da Receita Federal do Brasil (RFB) com exigibilidade suspensa nos termos do art. 151 da Lei no5.172, de 25 de outubro de 1966 -Código Tributário Nacional (CTN), ou objeto de decisão judicial que determina sua desconsideração para fins de certificação da regularidade fiscal, ou ainda não vencidos; e constam nos

sistemas da Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional (PGFN) débitos inscritos em Dívida Ativa da União (DAU) com exigibilidade suspensa nos termos do art. 151 do CTN, ou garantidos mediante bens ou direitos, ou com embargos da Fazenda Pública em processos de execução fiscal, ou objeto de decisão judicial que determina sua desconsideração para fins de certificação da regularidade fiscal”.

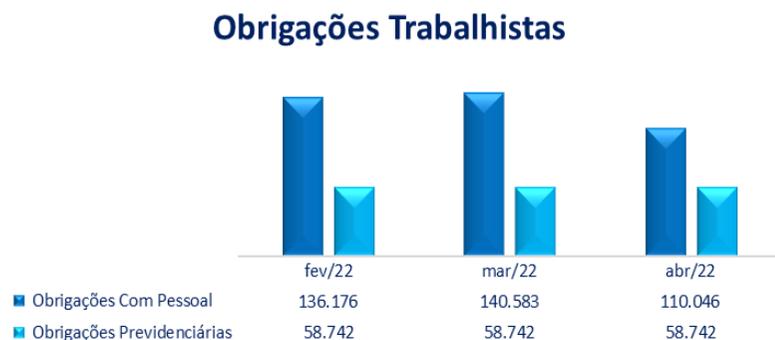


Verifica-se evolução de 1%, equivalente a R\$ 24,2 mil, justificada pelas provisões em praticamente todas as rubricas. Foram constatados pagamentos dos parcelamentos, bem como compensação do ICMS.

A seguir apresentamos a tabela com as variações deste grupo:

Dívida Tributária	fev/22	mar/22	abr/22	Variação mar/22 x abr/22	
Dívida Tributária Não Circulante	816.263	863.396	862.521	-0,1%	(875)
Impostos e Contribuições a Recolher	29.506	76.640	75.764	-1,1%	(875)
Parcelamento 2022 Cofins	11.204	10.467	10.467	0,0%	-
Parcelamento 2022 CSLL	2.073	1.305	1.305	0,0%	-
Parcelamento 2022 CSRF	313	-	-	0,0%	-
Parcelamento 2022 IR	10.599	10.280	10.280	0,0%	-
Parcelamento 2022 IRPJ	3.303	2.553	2.553	0,0%	-
Parcelamento 2022 Pis	2.015	1.269	1.269	0,0%	-
Parcelamento 2022 Previdenciario Simplifica	-	50.765	49.890	-1,7%	(875)
Impostos E Contribuições	786.757	786.757	786.757	0,0%	-
Dívida Ativa COFINS	154.915	154.915	154.915	0,0%	-
Dívida Ativa Contribuição Previdenciaria	31.492	31.492	31.492	0,0%	-
Dívida Ativa CSLL	54.008	54.008	54.008	0,0%	-
Dívida Ativa IRPJ	98.780	98.780	98.780	0,0%	-
Dívida Ativa PIS	24.850	24.850	24.850	0,0%	-
Parcelamento ICMS	322.738	322.738	322.738	0,0%	-
Parcelamento Lei /	766	766	766	0,0%	-
Parcelamento COFINS	13.415	13.415	13.415	0,0%	-
Parcelamento CSLL	25.894	25.894	25.894	0,0%	-
Parcelamento IRPJ	53.031	53.031	53.031	0,0%	-
Parcel Contribuição Previdenciária	6.868	6.868	6.868	0,0%	-
Total	3.231.953	3.300.963	3.324.348	0,7%	23.386

- ✓ **Obrigações Trabalhistas:** Nota-se a redução de 15,3%, equivalente a R\$ 30,5 mil, decorrente das rubricas “Salários a Pagar e “Rescisão a pagar” conforme descritas abaixo:



Salários a Pagar: a conta reduziu R\$ 28,5 mil no período, com R\$ 17,9 mil referente a Provisão da Folha do mês e R\$ 46,4 mil referentes a pagamentos de salários;

Pró-labore: aumento de R\$ 3,2 mil, devido à valores provisionados que totalizaram R\$ 6,9 mil e pagamento de pró-labore de 3,7 mil. Quanto a pretensão da liquidação dos valores em aberto, em 08/12/2021 a Recuperanda informou que *“o saldo de pró-labore está sendo liquidado conforme disponibilidade financeira”*.

Rescisão a pagar: houve redução de R\$ 5,2 mil, referente à pagamentos de rescisões identificadas no Razão. Ademais, vale ressaltar que houve um desligamento no mês, o qual não consta nos demonstrativos contábeis, sobre o que solicitaremos questionamentos.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

Obrigações Trabalhistas	fev/22	mar/22	abr/22	Variação mar/22 x abr/22	
Obrigações Com o Pessoal	136.176	140.583	110.046	-21,7%	(30.537)
Salários e Ordenados a Pagar	75.005	81.637	53.135	-34,9%	(28.502)
Pró Labore a Pagar	35.338	38.371	41.595	8,4%	3.223
Rescisão a Pagar	25.833	20.575	15.316	-25,6%	(5.259)
Obrigações Previdenciárias	58.742	58.742	58.742	0,0%	-
Contribuição Confederativa a Recolher	2.332	2.332	2.332	0,0%	-
Contribuição Previdenciaria S/Receita Bruta	55.671	55.671	55.671	0,0%	-
Contribuição Assistencial	739	739	739	0,0%	-
Total	194.918	199.325	168.788	-15,3%	(30.537)

✓ **Comparativo dos valores apresentado na Recuperação Judicial x Contábil**

Classe	Valor Apurado Adm. Judicial	Saldo contábil (abr.22)	Diferença
Classe I	144.222		(144.222)
Classe III	2.646.716	979.110	(1.255.927)
Total	2.790.938	979.110	(1.400.149)

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

C) DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

Demonstra-se a seguir a composição mensal da *Demonstração do Resultado do Exercício* com destaque para os pontos de maior relevância:

DRE - DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DOS EXERCÍCIOS	Acumulado YTD Abril 2021	Acumulado YTD Abril 2022	Mensal Fev. 2022	Mensal Mar. 2022	Mensal Abr. 2022
Receita Operacional Bruta	488.960	937.309	421.490	290.390	24.729
Vendas de Produtos a Prazo	487.760	934.209	421.490	287.290	24.729
Prestação de Serviços a Prazo	1.200	3.100	-	3.100	-
Deduções Das Receitas Bruta	(131.773)	(168.680)	(64.399)	(55.803)	(5.528)
Cancelamento de Vendas	(44.200)	-	-	-	-
Impostos incidentes s/Mercadorias	(87.573)	(168.680)	(64.399)	(55.803)	(5.528)
Receita Operacional Líquida	357.187	768.628	357.091	234.587	19.200
Custo das Mercadorias Vendidas	(173.621)	(131.994)	(70.578)	(35.651)	(18.288)
Custos X Receita Líquida	-48,6%	-17,2%	-19,8%	-15,2%	-95,3%
Resultado Operacional Bruto	183.567	636.634	286.513	198.936	912
% Receita Operacional Bruto	-162,0%	-48,1%	-44,8%	-35,7%	-486,7%
Despesas Operacionais	(578.723)	(369.894)	(159.897)	(83.843)	(93.447)
Despesas Com Vendas	(39.933)	(77.304)	(31.430)	(14.873)	(23.579)
Despesas Com Pessoal	(132.038)	(136.216)	(71.791)	(33.044)	(31.331)
Viagens e Representações	(931)	-	-	-	-
Depreciações e Amortizações	(28.116)	(28.116)	(7.029)	(7.029)	(7.029)
Despesas Gerais	(362.913)	(126.247)	(49.647)	(28.753)	(31.508)
Despesas não dedutíveis	(1.014)	-	-	-	-
Receita Financeira	1	-	-	-	-
Contribuições Impostos e Taxas	(13.778)	(2.012)	-	(144)	-
Resultado Antes Do Resultado Financeiro	(395.155)	266.740	126.616	115.093	(92.535)
Despesas Financeiras	(13.822)	(25.921)	(233)	(18.197)	(613)
Resultado antes dos Trib. Sobre o Res.	(408.977)	240.819	126.383	96.896	(93.148)
Resultado Líquido do Exercício	(408.977)	240.819	126.383	96.896	(93.148)

Ponto de atenção: Após análise da contabilização dos estoques da Recuperanda apresentada nos relatórios anteriores, informamos que, considerando as bases para apuração dos custos operacionais, os números podem apresentar distorções.

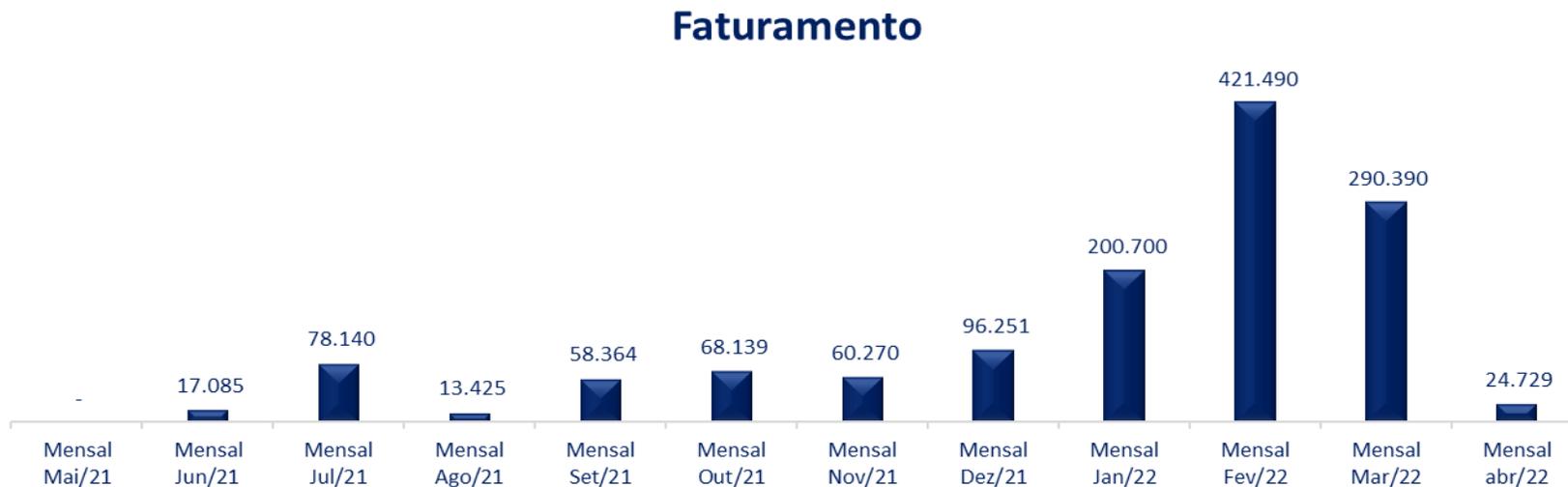
Em relação à DRE (Demonstração do Resultado do Exercício), observa-se o prejuízo líquido mensal de R\$ 93,1 mil.

- ✓ **Receita Operacional Líquida:** Houve redução de 91,8% (R\$ 215,3 mil) quando comparado com o mês anterior, totalizando R\$ 19,2 mil no mês de abril.
- ✓ **Custos:** Apresentou saldo de R\$ 18,2 mil em abril, 48,7% menor se comparado ao mês de março. As principais variações ocorreram nos seguintes grupos de contas:
 - Custos dos produtos, mercadorias e serviços: demonstrou redução de 86,7%, situação justificada pela redução da conta “Compras de Mercadorias a Prazo” dentro do grupo de Custos; e
 - Custos da prestação de serviço: apresentou saldo de R\$ 16,1 mil, referente a mão de obra direta, redução de 3,2% em relação ao mês de março, justificado pelo “Salário e Mão de Obra”.
- ✓ **Despesas:** No mês de abril de 2022, as despesas mensais totalizaram R\$ 93,4 mil, representando o aumento de R\$ 9,6 mil, conforme detalhamento das movimentações na tabela a seguir:

Despesas Operacionais	fev/22	mar/22	abr/22	Variação mar/22 x abr/22	
Despesas Com Vendas	31.430	14.873	23.579	58,5%	8.706
Comissões Sobre Vendas	-	1.580	-	-100,0%	(1.580)
Comissões Sobre Vendas	-	1.580	-	-100,0%	(1.580)
Despesas Gerais	31.430	13.293	23.579	77,4%	10.286
Serviços Profissionais	21.430	13.293	23.579	77,4%	10.286
Honorários Contábeis	10.000	-	-	0,0%	-
Despesas Administrativas	128.467	68.826	69.868	1,5%	1.043
Despesas Com Pessoal	71.791	33.044	31.331	-5,2%	(1.713)
Salários E Ordenados	15.743	9.803	6.775	-30,9%	(3.028)
Pró Labore	18.000	9.000	9.000	0,0%	-
Férias	15.355	-	4.295	0,0%	4.295
Inss	17.706	10.171	10.341	1,7%	170
Fgts	1.778	834	920	10,3%	86
Assistência Médica E Social	210	-	-	0,0%	-
Transporte De Empregados	3.000	3.235	-	-100,0%	(3.235)
Depreciações E Amortizações	7.029	7.029	7.029	0,0%	-
Depreciações	7.029	7.029	7.029	0,0%	-
Despesas Gerais	49.647	28.753	31.508	9,6%	2.755
Honorários Contábeis	9.714	-	-	0,0%	-
Estacionamentos E Conduções	-	250	250	0,0%	-
Fretes E Carretos	-	1.037	-	-100,0%	(1.037)
Lanches E Refeições	238	-	-	0,0%	-
Manutenção De Móveis E Utensílios	446	590	-	-100,0%	(590)
Limpeza E Conservação	-	-	1.870	0,0%	1.870
Despesas De Viagens	335	-	-	0,0%	-
Serviços Diversos	8.157	5.819	2.558	-56,0%	(3.262)
Água E Esgoto	-	492	-	-100,0%	(492)
Energia Elétrica	-	1.157	2.699	133,2%	1.541
Manutencao De Sistemas	-	1.946	-	-100,0%	(1.946)
Material De Uso E Consumo	1.635	2.124	392	-81,6%	(1.732)
Alugueis E Condomínios	24.777	13.249	9.061	-31,6%	(4.188)
Assistência Jurídica	4.200	223	12.200	5363,5%	11.977
Internet	146	1.865	2.479	32,9%	614
Despesas Tributárias	-	144	-	-100,0%	(144)
Contribuições Impostos E Taxas	-	144	-	-100,0%	(144)
IOF e IOC	-	144	-	-100,0%	(144)
Total	159.897	83.843	93.447	11,5%	9.604

- **Despesas de Vendas:** aumento de 58,5%, em relação ao mês de março, totalizando R\$ 23,5 mil, decorrente da rubrica “Serviços Profissionais”.
- **Despesas com Pessoal:** observa-se a redução de R\$ 1,7 mil, decorrente de “Salários e Ordenados” que retraiu em 30,9%. Ademais, não houve registros na conta de “Transporte de Empregados” no mês, sobre o que solicitaremos esclarecimentos à Recuperanda.
- **Despesas Gerais:** Comparativamente, em abril de 2022 apresentou crescimento de 9,6%, equivalente a R\$ 2,7 mil, referente à “Assistência Jurídica”, onde foi observado o pagamento de honorários e custas processuais, sobre o que solicitaremos maiores esclarecimentos.

Demonstra-se abaixo gráfico evolutivo do Faturamento mensal nos últimos 12 meses:



Em relação ao faturamento de abril de 2022, nota-se uma regressão de 91,5%, equivalente a R\$ 265,6 mil, quando comparado ao mês anterior. A variação é decorrente da rubrica “Venda de Produtos a Prazo”.

Outrossim, ressalta-se que o valor faturado acumulado em 2022 corresponde a R\$ 937,3 mil.

➤ Lucro/ Prejuízo Mensal dos últimos 12 meses:

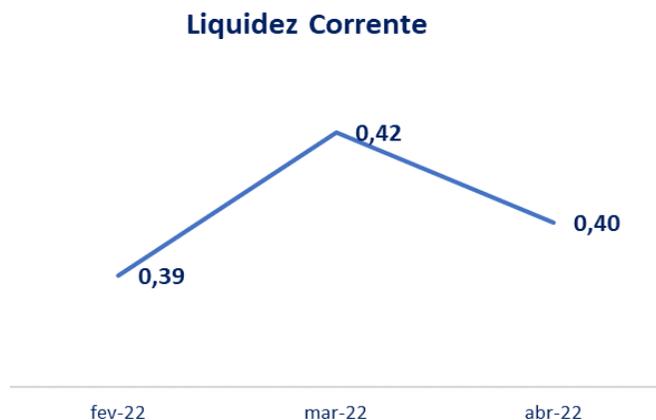


Em relação ao Lucro/ Prejuízo de abril de 2022, nota-se que no mês de abril de 2022, houve uma reversão do lucro contábil, com uma retração de R\$ 190 mil, decorrente da regressão do faturamento, bem como da redução dos custos desproporcional à do faturamento.

D) ÍNDICES DE LIQUIDEZ²

Os indicadores de liquidez representam a capacidade de pagamento de dívidas da empresa e são apurados a partir da comparação entre os direitos realizáveis e as exigibilidades.

Ponto de atenção: Após análise da contabilização dos estoques da Recuperanda, conforme apresentado em relatórios anteriores, reforçamos que o saldo pode não estar sendo apresentado da forma mais fidedigna possível, o que impacta nas análises dos índices de liquidez, que considera grupos contábeis do ativo “circulante” e “não circulante”, além de seus passivos.



✓ **Índice de Liquidez Corrente:** demonstra a capacidade de pagar as obrigações a curto prazo durante determinado período. No mês de abril houve uma queda de 0,02, onde a capacidade de pagamento ficou em R\$ 0,40 para cada R\$ 1,00 de dívida.

² **Geral:** Ativo/Passivo. Resultados maiores que 1 significam que os ativos são maiores;

Corrente: Ativo Circulante/Passivo Circulante. Resultados maiores que 1 representam que os ativos circulantes são maiores;

Liquidez Geral



✓ **Índice de Liquidez Geral:** Demonstra a capacidade de pagar as obrigações a curto e longo prazo durante determinado período. Em abril de 2022 apresentou a capacidade de R\$ 0,32 em recursos para cada R\$ 1,00 em dívida, indicando redução de R\$ 0,02 em relação ao mês anterior, em virtude da minoração de R\$ 89,6 mil do ativo circulante.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

E) CONSIDERAÇÕES FINAIS

Da análise realizada nos dados contábeis disponibilizados pela “Felle”, destacamos que:

O **Ativo** da Recuperanda apresentou redução de 4,4%, encerrando a competência com saldo de R\$ 2,1 milhões, principalmente pela conta de “Clientes Diversos”, que corresponde a 95,7% da redução em relação ao mês de abril.

O **Passivo Circulante** registrou redução de R\$ 2,6 mil, principalmente pela variação no grupo de “Obrigações com Pessoal” no total de R\$ 30,5 mil e “Impostos e Contribuições a Recolher” que aumentou em R\$ 24 mil.

O **Passivo Não Circulante** apresentou pequena variação no grupo de “Impostos e Contribuições à Recolher”.

O **Patrimônio Líquido** encerrou o mês com saldo negativo (passivo a descoberto) de R\$ 4,4 milhões, o que representa aumento desse saldo de 2,1% (R\$ 93,1 mil) em relação ao mês anterior, correspondente ao prejuízo mensal apurado.

O **Faturamento** apurado no mês foi de R\$ 24,7 mil, o que representa a redução de 91,5%, em relação ao período anterior. O saldo acumulado até abril é de R\$ 937.3 mil.

Da **Demonstração do Resultado do Exercício** verifica-se que foi apurado prejuízo líquido de R\$ 93,1 mil, representando reversão do saldo em R\$ 190 mil, quando comparado ao lucro mensal anterior, totalizando um lucro acumulado em 2022 de R\$ 240,8 mil.

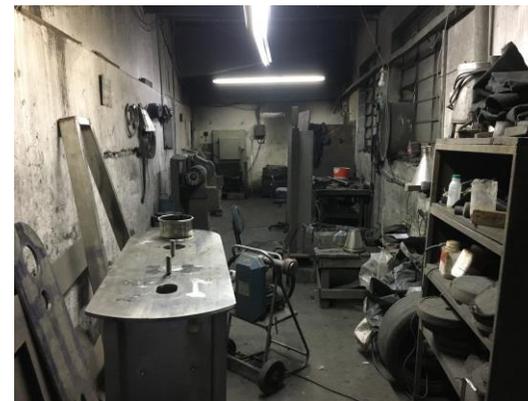
Quanto ao **Índice de Liquidez Corrente** e **Índice de Liquidez Geral**, ambos apresentam níveis insuficientes para o cumprimento de obrigações de curto e longo prazo, apresentando redução de suas capacidades de pagamento no período.

4. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DA RECUPERANDA – VISTORIA IN LOCO

No dia 25 de maio de 2022, o preposto da Administradora Judicial, Sr. Everson Fraga, esteve no único estabelecimento da Recuperanda, localizado na Rua João Antônio de Oliveira, nº 431, Mooca, São Paulo/SP, com o intuito de fiscalizar as suas atividades, tendo constatado, na oportunidade, a presença de colaboradores em atividade, conforme demonstram os seguintes registros fotográficos:







5. QUADRO GERAL DE CREDORES (PROVISÓRIO)

CLASSIFICAÇÃO DO CRÉDITO - CLASSE I - TRABALHISTAS:

CLASSE DE CREDORES		VALOR
ALLAN RIBEIRO	R\$	28.532,94
CARLOS ALEJANDRO BUSTAMANTE MÚÑOZ	R\$	30.709,13
CICÉRO HÉLIO NOGUEIRA	R\$	16.461,74
GETÚLIO JUNIOR NOGUEIRA	R\$	47.487,31
IGOR CRISTIANO DE ALMEIDA	R\$	4.873,75
JOÃO BATISTA DE ARAUJO	R\$	13.973,14
LÍLIAM REGINA PASCINI	R\$	2.853,29
NESTOR MACHADO NOGUEIRA	R\$	17.396,71
Total	R\$	162.288,01

CLASSIFICAÇÃO DO CRÉDITO - CLASSE III - QUIROGRAFÁRIOS:

CLASSE DE CREDORES		VALOR
BANCO DO BRASIL S/A	R\$	590.193,24
BANCO SANTANDER (BRASIL) S.A.	R\$	269.336,91
CAIXA ECONÔMICA FEDERAL	R\$	497.303,72
FELICIO STIVANELO	R\$	1.103.116,49
Total	R\$	2.459.950,36

CLASSE DE CREDORES	VALOR
Total de Credores Classe I- Trabalhista	R\$ 162.288,01
Total de Credores Classe III - Quirografários	R\$ 2.459.950,36
Total Geral de Credores	R\$ 2.622.238,37

