

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 das informações contábeis e financeiras relativas ao mês de outubro de 2020.

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, 28 de novembro de 2020.

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 do Foro Central Cível da Capital-SP.

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

- 1. A Posição do quadro de empregados da Recuperanda;**
- 2. A Análise dos dados contábeis e das informações financeiras** apuradas no mês de **outubro de 2020** 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.
- 3. Informações relativas à Fiscalização das atividades da Recuperanda;**
- 4. O Calendário processual** com as informações relativas à data de ocorrência dos principais eventos da Recuperação Judicial;
- 5. O Quadro Geral de Credores** sujeitos aos efeitos da Recuperação Judicial (provisório).

Obs.: As informações analisadas neste relatório foram entregues a 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. POSIÇÃO DO QUADRO DE EMPREGADOS

Demonstra-se a seguir a composição do quadro de empregados da Recuperanda ao final do mês de outubro/2020:

<i>Admissão</i>	<i>Referência</i>	<i>Matr</i>	<i>Colaborador</i>	<i>CPF</i>
01/11/07	REP TORN AUT	FEL 001	SALVADOR CASTRO SILVA	068.136.328-25
04/01/10	OPER CNC	FEL 002	SIDECIL AUGUSTO MAMEDES FILHO	074.441.608-64
19/07/10	CALDEIREIRO	FEL 003	JOSÉ BATISTA DE SOUSA	050.199.768-73
02/05/11	COMPRADOR	FEL 004	CLAUDIO PEREIRA DA SILVA	001.470.398-00
03/09/12	COPEIRA	FEL 006	ALAÍDE BRANDÃO DOS SANTOS	257.681.988-57
02/01/14	AJ MECÂN D	FEL 006	EUVALDO JOÃO DA SILVA	115.863.758-65
03/02/14	CHEFE FABR	FEL 007	MARIO LÚCIO SALES	161.003.898-35
01/12/16	RETIFICADOR	FEL 008	WANDERSON ARAUJO DE SOUZA	347.563.668-61
02/05/18	AJ MECÂN B	FEL 009	FABIO DE JESUS AMARAL E SOUZA	272.886.128-56
TOTAL		9		

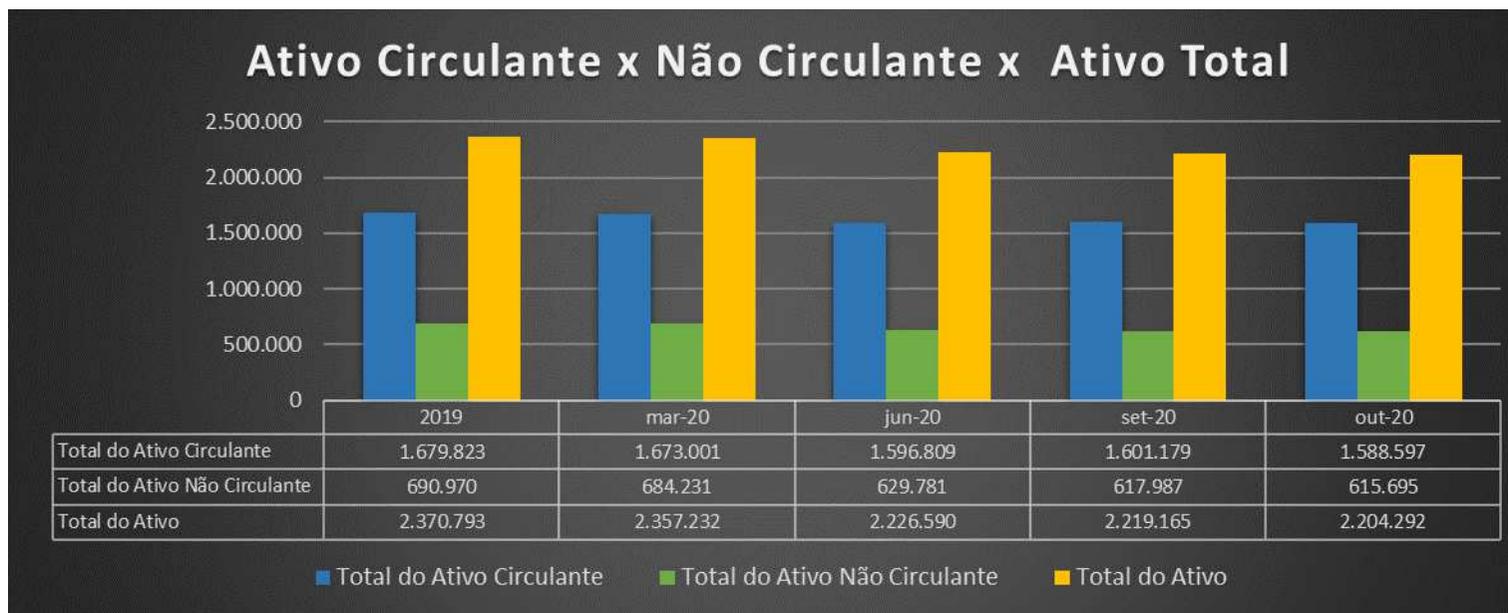
A “Felle” encerrou o mês de outubro/2020 com 9 (nove) empregados em seu quadro. Não houve alteração do quadro de funcionários no período em questão.

2. ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

A) ATIVO

Demonstra-se abaixo a composição do *Ativo* do ano de 2019, dos trimestres do exercício corrente, além dos meses do último trimestre vigente até outubro/2020, com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

FELLC MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS LTDA					
Ativo Circulante	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20
Caixa e Equivalente de Caixa	358	358	-	2.153	2.153
Investimentos	36.390	36.390	14.496	14.496	14.496
Adiantamentos	13.808	30.530	13.268	12.468	21.218
Impostos a recuperar	129.779	131.096	132.398	133.821	134.713
Clientes Curto Prazo	892.435	867.575	829.593	831.186	808.963
Estoques	607.054	607.054	607.054	607.054	607.054
Total do Ativo Circulante	1.679.823	1.673.001	1.596.809	1.601.179	1.588.597
Ativo Não Circulante					
Sócios	54.228	41.139	22.415	27.315	27.315
Adiantamentos LP	71.591	71.590	-	-	-
Imobilizado	565.151	571.501	607.366	590.672	588.381
Total do Ativo Não Circulante	690.970	684.231	629.781	617.987	615.695
TOTAL DO ATIVO	2.370.793	2.357.232	2.226.590	2.219.165	2.204.292



O Ativo demonstrou pouca variação no mês de outubro/2020, apresentando redução de 0,7% em seus saldos em comparação ao mês anterior.

O Ativo Circulante reduziu 0,8% no período, representando R\$ 12,5 mil reais, enquanto o Ativo não Circulante reduziu 0,4%, representando R\$ 2,2 mil reais.

O detalhamento será apresentado nos respectivos grupos contábeis do Balanço Patrimonial da empresa, com destaque para os principais pontos e fenômenos econômicos ocorridos no período:

Grupos de contas que compõem o Ativo da FELLC e suas principais contas:

CAIXAS E EQUIVALENTES DE CAIXA: composto pela conta “Bancos Conta Movimento” (onde estão relacionadas as contas correntes bancárias da empresa). Não houve variações de saldos e movimentações no período, destacando apenas o saldo de Aplicações de Curto Prazo, que manteve seu saldo em R\$ 2,1 mil, sem apresentar alterações no período.

INVESTIMENTOS: composto por títulos de capitalização do Banco Bradesco. O grupo de Investimentos não apresentou variação de saldos no período.

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	Variação
Investimentos	36.390	36.390	14.496	14.496	14.496	0%

ADIANTAMENTOS: composto pelas contas de “Adiantamento a Fornecedores”, “Adiantamento de salários”, “Adiantamento de férias”, “Adiantamento para Rescisões” e “Empréstimos a Funcionários”. O grupo de Adiantamentos apresentou variação de saldos no período, notadamente na conta “Adiantamento a Fornecedores”, de 70%, em comparação ao mês anterior.

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	Variação
Adiantamentos a Fornecedores	13.808	30.530	13.268	12.468	21.218	70,2%
adiantamento de salarios	-	-	-	-	-	0,0%
adiantamento de ferias	-	-	-	-	-	0,0%
Adiantamento para Rescisões	-	-	-	-	-	0,0%
Empréstimos a Funcionários	-	-	-	-	-	0,0%
Total	13.808	30.530	13.268	12.468	21.218	70,2%

Segundo informado pela Recuperanda, “Devido a um problema com o computador da Sra. Katt, alguns pagamentos não foram possíveis identificar por falta do relatório. Iremos regularizar assim que a empresa conseguir resolver a questão.”

CLIENTES A CURTO PRAZO: o grupo clientes a curto prazo é formado pela conta de “Clientes CP”.

A conta de Clientes de Curto Prazo apresentou redução de 2,7% no período, decorrente de movimentação habitual da empresa, sem grande representatividade ou pontos de atenção. Destacamos que até a finalização deste relatório, a Recuperanda não apresentou a composição desta conta.

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	Variação
Clientes Curto Prazo	892.435	867.575	829.593	831.186	808.963	-2,7%

IMPOSTOS A RECUPERAR: o grupo de impostos a recuperar aumentou o montante R\$ 892 reais, referente a IPI a recuperar sobre compras, o que representa 3,6% em relação a setembro/2020.

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	Variação
ipi a compensar	20.974	22.291	23.593	25.017	25.909	3,6%
icms a compensar	-	-	-	-	-	0,0%
icms s/ imobilizado - ciap	-	-	-	-	-	0,0%
ir fonte a recuperar	741	741	741	741	741	0,0%
Pedido de Ressarcimento Perd-Comp IPI	108.064	108.064	108.064	108.064	108.064	0,0%
TOTAL	129.779	131.096	132.398	133.821	134.713	0,7%

ESTOQUES: destacamos o saldo de R\$ 607 mil em estoques que permanecem inalterados desde 2017. Segundo a Recuperanda “*não há funcionário para a área, e por isso o saldo não foi ajustado, mesmo estando ciente de que há valores a serem baixados. Informou ainda que o controle poderá ser feito quando a situação da empresa/país se normalizar*”.

SÓCIOS: composto por retiradas de valores dos sócios contabilizadas na conta “Conta Corrente Sócio”. Segundo informado pela Recuperanda, são contabilizados nesta conta os adiantamentos de pró-labore dos sócios e posteriormente baixados contra o Passivo em Pró-labore a Pagar. A última explicação apresentada foi que “*Os valores dos sócios, foi explicado que acontece de ser paga alguma despesa particular do sócio pela empresa. E como o sócio tem pró-labore, quando o mesmo não é pago a contabilidade baixa da conta do sócio, como se tivesse ocorrido um adiantamento.*”. Não houve alteração de saldos no período.

Conta	2019	1° Trimestre	2° Trimestre	3° Trimestre	out-20	Varição
Sócios	54.228	41.139	22.415	27.315	27.315	0,0%

IMOBILIZADO: estão contabilizados os bens tangíveis e intangíveis da empresa e suas devidas depreciações mensais. Segundo a Recuperanda será feito um levantamento dos ativos da empresa para acertar a depreciação, pois ocorreu uma mudança de software e esta informação não foi transferida.

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	Variação
equipamentos de informatica	-					0,0%
Equipamentos para Processamento de Dados	-		71.590	71.590	71.590	0,0%
maquinas e equipamentos	-					0,0%
instalacoes	3.400	3.400	3.400	3.400	3.400	0,0%
maquinas,aparelhos e equipamentos	576.265	576.265	576.265	576.265	576.265	0,0%
moveis e utensilios	10.300	10.300	10.300	10.300	10.300	0,0%
veiculos	55.166	55.166	55.166	55.166	55.166	0,0%
consorcios de bens	53.513	59.864	66.311	70.704	75.442	6,7%
Total	698.644	704.995	783.032	787.426	792.163	0,6%

O aumento apresentado na conta de Consórcio de bens foi de 6,7%, equivalente a R\$ 4,7 mil reais no período. Solicitamos os contratos e prazos desses consórcios.

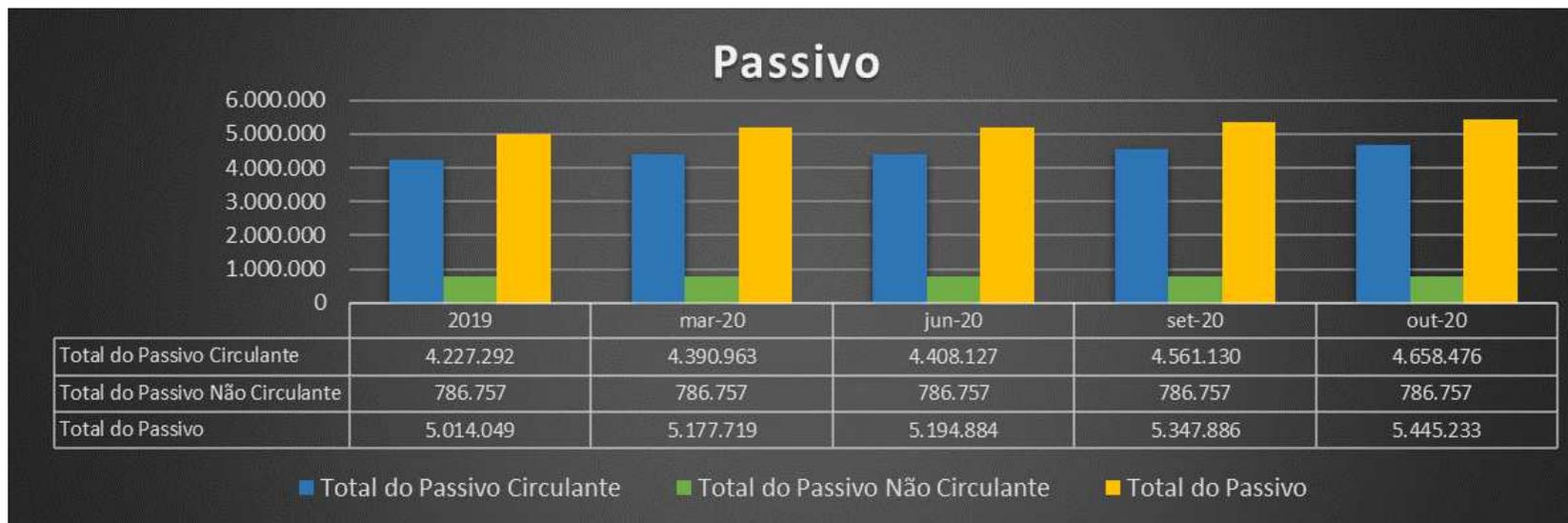
Seguem abaixo os pagamentos realizados no mês e contabilizados nesta conta:

Data	Descrição	Valor
15/10/2020	PAGTO ELETRON COBRANCA 2113022101041	1.212,24
15/10/2020	PAGTO ELETRON COBRANCA 2921310101012	543,52
15/10/2020	PAGTO ELETRON COBRANCA 2765149101017	539,03
15/10/2020	PAGTO ELETRON COBRANCA 018015296400211300	1.264,87
15/10/2020	PAGTO ELETRON COBRANCA 019022043800276501	586,36
15/10/2020	PAGTO ELETRON COBRANCA 019058708800292103	591,64
31/10/2020	TOTAL	4.737,66

B) PASSIVO

Demonstra-se abaixo a composição do *Passivo* do ano de 2019, dos trimestres do exercício corrente, além dos meses do trimestre vigente até outubro/2020, com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

FELLC MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS LTDA					
Passivo Circulante	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20
Empréstimos	2.234.113	2.218.025	2.221.626	2.209.755	2.222.003
Outras Contas a pagar CP	296.525	344.649	324.253	373.348	405.680
Obrigações Tributárias CP	850.078	879.661	916.361	963.369	969.616
Obrigações Trabalhistas	834.142	936.193	933.452	1.014.658	1.061.178
Créditos	12.435	12.435	12.435	-	-
Total do Passivo Circulante	4.227.292	4.390.963	4.408.127	4.561.130	4.658.476
Passivo Não Circulante					
Obrigações Tributárias LP	786.757	786.757	786.757	786.757	786.757
Total do Passivo Não Circulante	786.757	786.757	786.757	786.757	786.757
Patrimônio Líquido					
Patrimônio Líquido	(2.643.256)	(2.820.487)	(2.968.294)	(3.128.721)	(3.240.941)
Total do Patrimônio Líquido	(2.643.256)	(2.820.487)	(2.968.294)	(3.128.721)	(3.240.941)
TOTAL DO PASSIVO	2.370.793	2.357.232	2.226.590	2.219.165	2.204.292



O Passivo da empresa apresentou aumento de saldos em 0,7% no período em comparação ao mês anterior.

O *Passivo Circulante* apresentou aumento dos saldos em 2,1%, enquanto o *Passivo não Circulante* manteve-se estável, sem variações no período.

O *Patrimônio Líquido* apresentou aumento do saldo negativo em 3,6%, em decorrência do reconhecimento do Prejuízo no período;

O detalhamento será apresentado nos respectivos grupos contábeis do Balanço da empresa, com destaque para os principais pontos e fenômenos econômicos ocorridos no período:

Grupos de contas que compõem o Passivo da FELLC e suas principais contas:

EMPRÉSTIMOS: composto por “Banco Bradesco S/A” – “Conta Garantida”, “Banco do Brasil”, “Banco Itaú S.A.”, “Caixa Econômica Federal” e “Empréstimos de Terceiros” - esta última 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 a empresa não possui mais crédito com as instituições bancárias.

No grupo de “Empréstimos”, destacamos a variação de saldo da conta Bradesco – Conta Garantida, com aumento de 4,7% no período. Demais contas do grupo não apresentaram alterações. Segundo a Recuperanda, *“não temos mais crédito nas instituições bancárias pois estamos somente trabalhando com o banco Bradesco, sendo assim o empréstimo de terceiros nos facilita pois não pagamos juros e com isso conseguimos fazer a fábrica não parar de trabalhar”*, conforme informado anteriormente, a empresa busca recursos de empresas parceiras para conseguir capital de giro e manter as atividades operacionais e funcionamento.

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	Varição
Banco Bradesco S/A - Conta Garantida	698.959	626.317	623.071	591.453	619.281	4,7%
Banco do Brasil S/A	308.009	308.009	308.009	308.009	308.009	0,0%
Banco Itaú S/A	411.680	411.680	411.680	411.680	411.680	0,0%
Caixa Econômica Federal	671.101	671.101	671.101	671.101	671.101	0,0%
Empréstimo de terceiros	-	23.102	33.961	49.151	49.151	0,0%
Total	1.390.789	1.413.891	1.424.751	1.439.941	1.439.941	0,0%

Sobre o “Empréstimo Bradesco”, informou a Recuperanda que [o] *valor sofreu alteração, pois ocorreram movimentações estranhas identificadas como baixa antecipada*”. Conforme tabela de exemplos abaixo:

Data	Descrição	Valor
14/10/2020	BX.ANT.FINANC/EMP AMOTIZ. SALDO - CONTR	88.487,45
14/10/2020	BX.ANT.FINANC/EMP CONTRATO 013496915 PARC	7.492,78
14/10/2020	BX.ANT.FINANC/EMP AMOTIZ. SALDO - CONTR	113.992,70
14/10/2020	BX.ANT.FINANC/EMP CONTRATO 013496915 PARC	4.296,38
14/10/2020	BX.ANT.FINANC/EMP AMOTIZ. SALDO - CONTR	72.986,98
14/10/2020	BX.ANT.FINANC/EMP CONTRATO 013496915 PARC	2.026,87
14/10/2020	BX.ANT.FINANC/EMP AMOTIZ. SALDO - CONTR	169.455,37
14/10/2020	BX.ANT.FINANC/EMP	467.171,94
-	TOTAL	925.910,47

Solicitamos novos esclarecimentos quanto a estes valores supramencionados.

OUTRAS CONTAS A PAGAR CP: composto por “Fornecedores Diversos”.

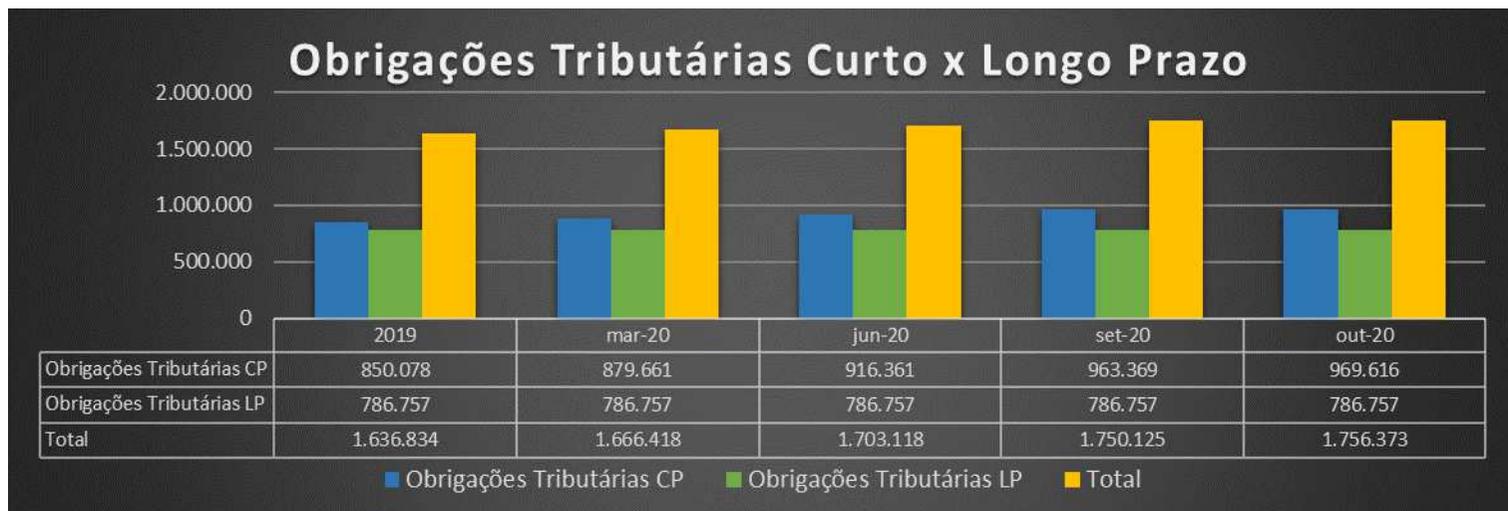
Comparando com setembro/2020 a conta de “Fornecedores Diversos” apresentou aumento de saldos em 8,7% em decorrência de movimentação da operação da empresa. Solicitamos maiores esclarecimentos quanto ao constante aumento apresentado neste grupo, os quais serão retratados nos próximos relatórios.

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	Varição
fornecedores diversos	296.525	344.649	324.253	373.348	405.680	8,7%

Composição dos fornecedores que apresentaram variações no período:

Fornecedor	set-20	out-20	Diferença
W STEEL SERVICOS	1.803,65	9.844,92	8.041,27
VILLARES METALS S/A	12.726,59	17.640,05	4.913,46
J I ASSUNCAO USINAGEM LTDA - EPP	6.120,00	9.202,60	3.082,60
GILMAR GARCIA LOPES	4.300,00	6.300,00	2.000,00
NOTRE DAME INTERMEDICA SAUDE S.A.	22.555,50	24.364,96	1.809,46
WORLD PLASTIC MRV COMERCIO DE PLASTICO LTDA - ME	639,30	2.407,04	1.767,74
DUROCROMO INDUSTRIA E COMERCIO LTDA - ME	2.787,50	3.912,50	1.125,00
JATI SERVICOS COM E IMP DE ACOS LTDA	3.533,95	4.034,49	500,54
LUZEIRO ACOS FINOS E METAIS LTDA	6.209,42	6.527,91	318,49
ULTRATERM INDUSTRIA E COMERCIO LTDA	809,00	1.108,99	299,99
RESITEX INDUSTRIA E COMERCIO DE ESTOPAS LTDA	262,44	432,44	170,00
O MARTINS COMERCIO DE MAQUINAS E FERRAMENTAS LTDA	715,00	864,00	149,00
JOSE MARIO BIMBATO-06CP-CNPJ:60.263.985/0001-70	164,29	221,63	57,34
FABRICA NACIONAL DE CHAVETAS LTDA	620,00	673,20	53,20
MELINOX COMERCIAL E IMPORTADORA LTDA	1.152,47	1.205,27	52,80
EMBALAGENS VICTOR LTDA.ME	1.548,10	1.590,10	42,00
UNIVERSO ONLINE SA	603,18	642,65	39,47
VEDATEC COMERCIO DE VEDACOES LTDA.	134,94	169,94	35,00
LCR CONTADORES ASSOCIADOS S/S LTDA	334,81	345,31	10,50

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS (Curto e longo prazo): composto por “Impostos e Contribuições”, “Parcelamentos de Dívida Ativa (COFINS, CSLL, IRPJ, PIS e Contribuição Previdenciária)”, “Parcelamento de COFINS, CSLL, IRPJ, INSS, ICMS, Lei 11941/12996 e Contribuição Previdenciária”.



As *Obrigações Tributárias* do Curto Prazo apresentaram aumento de saldos em R\$ 6,2 mil reais em relação ao período anterior, com destaque nas contas “Contribuição Sindical a Recolher”, “Contribuições Retidas a Recolher” e “IRRF sobre Trabalho Assalariado”. Ressaltamos ainda que outras contas do grupo demonstraram alta, mas de menor relevância. O aumento é resultado principalmente da ausência de recolhimento dos tributos e impostos, conforme informações disponibilizadas pela Recuperanda, a qual alega que não foram normalizados até o mês de outubro/2020.

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	Varição
cofins a recolher	127.882	131.938	136.818	143.266	144.181	0,6%
contrib.sindical a recolher	4.989	5.689	6.394	7.005	7.193	2,7%
contribuições retidas a recolher	2.875	3.255	3.507	3.760	3.844	2,2%
csll a recolher	59.129	61.025	62.852	65.325	65.654	0,5%
icms a recolher	447.486	457.553	478.749	504.303	505.278	0,2%
irpj a recolher	85.653	88.147	90.239	93.121	93.487	0,4%
irrf s/ salarios	1.893	2.004	2.070	2.135	2.156	1,0%
irrf sobre trabalho assalariado	64.515	72.211	76.639	83.546	86.716	3,8%
iss a recolher	1.778	2.988	3.183	3.603	3.603	0,0%
pis a recolher	27.709	28.587	29.645	31.042	31.240	0,6%
Total	823.908	853.396	890.096	937.104	943.352	0,7%

As *Obrigações Tributárias* a Longo Prazo não apresentaram variações relevantes no período. O Passivo fiscal confere com os registros da contabilidade a curto e longo prazo.

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS: composto por “FGTS e INSS a Recolher”, “Contribuição Confederativa”, “Salários a Pagar”, “Rescisões a Pagar”, “Parcelamento Contribuição Previdenciária” e “Contribuição Assistencial”.



As *Obrigações Trabalhistas* apresentaram aumento de saldos em R\$ 46,5 mil em comparação ao saldo apurado no mês anterior. Das contas que apresentaram variações: “INSS à Recolher” com aumento de 2,2%, “FGTS à Recolher” com aumento de 1,2% e “Salários à Pagar”, com aumento de 38,9%.

A Recuperanda esclareceu que *“a empresa possui funcionários e a folha de pagamento é calculada mensalmente o que leva ao aumento constante da conta de INSS, o qual não está sendo recolhido”*.

Segundo a Recuperanda, a remuneração dos Administradores (sócios) é feita sob pagamentos de pró-labore, porém, pelo fato de a Recuperanda não gerar lucros, somente estão contabilizados adiantamentos do pró-labore, contabilizados em “conta corrente dos sócios” no Ativo e no mês subseqüente baixados contra “Pró-labore à Pagar” no Passivo.

A conta “Salários a pagar” teve aumentos sucessivos no decorrer dos trimestres de 2020. Do 1º ao 3º trimestre do ano o aumento foi de 60%. Foram solicitados maiores esclarecimentos quanto ao aumento do saldo em aberto de “Salários a Pagar”, tendo a Recuperanda informado que “*Não foram efetuados nenhum pagamento no período*”.

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	Varição
fgts a recolher	203.018	211.582	214.904	212.111	214.620	1,2%
inss a recolher	561.333	608.977	630.852	673.782	688.299	2,2%
contrib.confederativa a rec (T)	-					0,0%
pro-labore a pagar	7.085	14.128	-		3.526	100,0%
salarios a pagar	-	38.799	26.982	66.673	92.640	38,9%
pensao alimenticia a pagar	-					0,0%
13.salario a pagar	-					0,0%
rescisos a pagar	3.964	3.964	1.972	3.350	3.350	0,0%
contrib.confederativa a rec	2.332	2.332	2.332	2.332	2.332	0,0%
parcelamento contr.prev.	55.671	55.671	55.671	55.671	55.671	0,0%
contribuição assistencial	739	739	739	739	739	0,0%
Total	834.142	936.193	933.452	1.014.658	1.061.178	4,6%

Abaixo resumo do Razão contábil da conta de Salários a pagar:

Data	Descrição	Débito	Crédito	Saldo
30/06/2020	ADIANT SALARIO VIA NET	10.012,31		26.981,81
08/07/2020	PGTO DE INTERNETBANKING FUNCIONÁRIS	1.193,61		25.788,20
08/07/2020	FOLHA DE PAGTO REFERENTE MÊS DE Fev R	15.851,88		9.936,32
	\$13.082,50) e o pagto de Fabio em atrso do mês de			
	Marçoe Adriana Ferreira R\$1680,00			
31/07/2020	Valor Referente Líquido da Folha - 07/2020		11.216,19	21.152,51
31/07/2020	PRO LABORE PAGO JUNTO COM SALARIOS		7.012,08	28.164,59
31/07/2020	PAGTO DE SALARIO	1.680,00		26.484,59
01/08/2020	BAIXA DE PAGTO ADTO	2.369,84		24.114,75
31/08/2020	TRANSFERENCIA DE ADIANTAMENTO A PAGAR		4.218,33	28.333,08
31/08/2020	Valor Referente Líquido da Folha - 08/2020		11.909,17	40.242,25
31/08/2020	Valor Referente Líquido de Férias - 08/2020		1.885,30	42.127,55
31/08/2020	PRO LABORE PAGO JUNTO COM SALARIOS		7.012,08	49.139,63
03/09/2020	PGTO SALARIO VIA NET EMP	14.472,10		34.667,53
30/09/2020	Valor Referente Líquido da Folha - 09/2020		11.155,70	45.823,23
30/09/2020	PRO LABORE PAGO JUNTO COM SALARIOS		7.012,08	52.835,31
30/09/2020	TRANSFERENCIA SALDO ADTO PARA SALARIOS		12.190,13	65.025,44
	A PAGAR			
30/09/2020	TRANSFERENCIA SALDO FÉRIAS PARA SALARIOS		1.647,53	66.672,97

Em análise dos dados contabilizados na conta de Salários a pagar, identificamos que a contabilização dos salários a pagar e pró-labores são contabilizados na mesma conta, o que nos faz questionar sobre esta contabilização uma vez que há uma conta específica para pró-labore.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO: composto pelas contas “Capital Social”, “Prejuízos Acumulados” (onde são contabilizados resultados dos períodos anteriores) e o “Resultado do Período” (onde são contabilizados os resultados do período atual).

Conta	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	Varição
(-) Prejuízos do Execício	-	(177.231)	(325.039)	(485.465)	(597.686)	23,1%

O prejuízo demonstrado no Patrimônio Líquido aumentou com o reconhecimento do resultado negativo que totalizou R\$ 597 mil no mês de outubro/2020, com aumento de 23,1% comparados ao mês anterior.

Segundo informado pela Recuperanda, a divergência de valores apresentados na DRE no período anterior ocorreu pelo não reconhecimento das Depreciações no período e foi corrigido na apresentação do relatório deste mês.

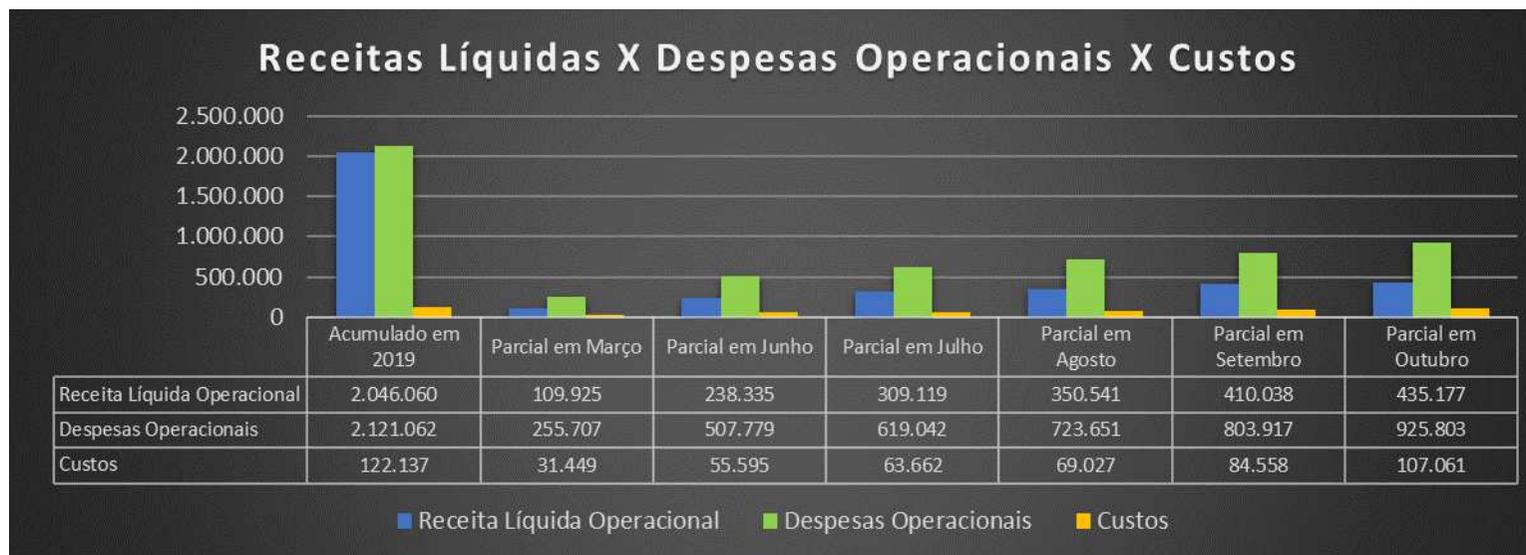
(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

C) DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS

Demonstra-se abaixo a composição da demonstração do resultado do ano de 2019, dos trimestres do exercício corrente, além dos meses do trimestre vigente até outubro/2020, com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

FELLC MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS LTDA					
DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS	2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20
Receita Bruta Operacional	2.665.122	135.459	298.142	513.065	543.566
Deduções	(619.062)	(25.534)	(59.806)	(103.027)	(108.389)
(-) De Vendas de Produtos Mercado Interno	(70.313)	-	-	-	-
(-) De Vendas de Mercadorias Mercado Interno	(22.400)	(260)	(260)	(260)	(260)
IMPOSTOS INCIDENTES SOBRE VENDAS	(526.350)	(25.274)	(59.546)	(102.767)	(108.129)
Receita líquida operacional	2.046.060	109.925	238.335	410.038	435.177
Custos dos Produtos/Mercadorias/Serviços	(122.137)	(31.449)	(55.595)	(84.558)	(107.061)
CUSTOS	(122.137)	(31.449)	(55.595)	(84.558)	(107.061)
Lucro Bruto	1.923.923	78.476	182.740	325.481	328.117
Despesas Operacionais	(2.003.626)	(232.486)	(459.613)	(729.307)	(837.544)
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(1.870.692)	(231.879)	(457.838)	(727.532)	(835.769)
DESPESAS COM VENDAS	(95.672)	-	-	-	-
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	(37.261)	(607)	(1.774)	(1.774)	(1.774)
RESULTADO FINANCEIRAS	(117.437)	(23.221)	(48.166)	(74.610)	(88.259)
DESPESAS FINANCEIRAS	(118.504)	(23.221)	(48.166)	(74.610)	(88.259)
RECEITAS FINANCEIRAS	1.067	-	-	-	-
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	-	-	0,06	0	0
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	-	-	0,06	0	0
= LUCRO OPERACIONAL	(197.140)	(177.231)	(325.039)	(478.436)	(597.686)
= LUCRO CONTÁBIL ANTES DO IR e CSLL	(197.140)	(177.231)	(325.039)	(478.436)	(597.686)
IMPOSTO DE RENDA	-	-	-	-	-
Lucro Líquido (Prejuízo) do Período	(197.140)	(177.231)	(325.039)	(478.436)	(597.686)

Ressalta-se que os valores de 2020 são parciais e acumulados mensalmente, portanto os totais anuais dos exercícios anteriores contemplam os 12 meses do ano, enquanto os saldos mensais desse ano, como mencionado, representam os valores acumulados até o mês em questão.

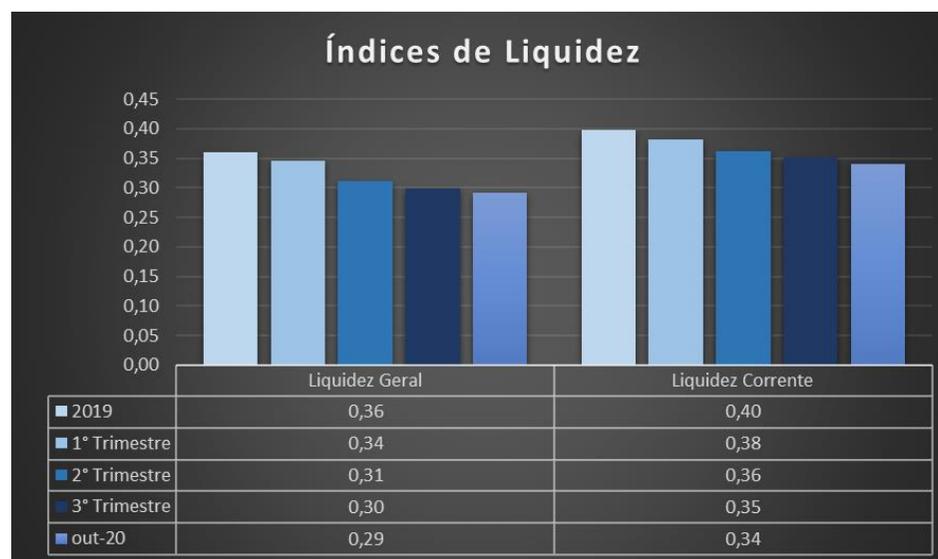


A Receita Líquida Acumulada totalizou R\$ 435 mil e as Despesas Operacionais Acumuladas totalizaram R\$ 925 mil em outubro/2020. Destaque para as “Despesas Administrativas”, que apresentaram crescimento de 15% em relação a setembro/2020, somando pouco mais de R\$ 108 mil no período, principal grupo responsável pelo aumento das Despesas Operacionais. Em relação aos Custos, o aumento acumulado foi de 27% em relação ao mês anterior, totalizando R\$ 107 mil ao final do mês de outubro/2020.

Foram solicitados esclarecimentos quanto ao valor apresentado em serviços diversos no mês, que, segundo a Recuperanda, *“ocorreram pagamentos efetuado com o empréstimo de terceiro e alguns desses pagamentos são recibos e não notas contabilizadas anteriormente pelo fiscal.”*

D) ÍNDICES DE LIQUIDEZ

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. No período de outubro/2020, podemos notar que a liquidez da “Fellc” se manteve estável, houve pequena variação em relação ao período anterior. Conclui-se, portanto, que para cada 1 (um) real alocado no passivo circulante e não circulante a empresa terá R\$ 0,29 centavos de ativos distribuídos entre o Ativo Circulante e Realizável a Longo Prazo, informação representada pela liquidez geral. A liquidez corrente evidencia que a empresa terá R\$ 0,34 centavos no Ativo Circulante para honrar cada R\$ 1 (um) real de obrigações do Passivo Circulante. Para melhor entendimento dessas análises, destacamos abaixo o gráfico ilustrativo dos resultados:



E) CONSIDERAÇÕES FINAIS SOBRE A ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

Da análise dos dados contábeis disponibilizados pela FELLC, observamos que o prejuízo em outubro/2020 totalizou R\$ 597 mil, representando um acréscimo de aproximadamente 23% em relação ao mês anterior. Destacamos ainda o crescimento das despesas administrativas que encerraram o período com aumento de 15% em relação ao mês anterior. Em relação às Obrigações Tributárias, ainda não foi retomado o recolhimento dos impostos, o que justifica o aumento destas obrigações. Ressaltamos também o reconhecimento dos valores de pró-labore contabilizados na conta de salários a pagar, o que nos fez questionar referida contabilização.

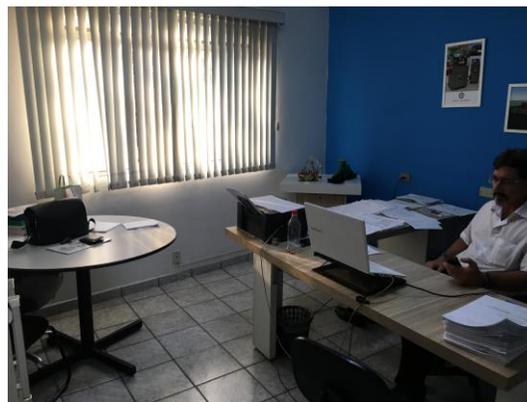
Quanto à liquidez da empresa, ressaltamos que não houve nenhuma variação considerável, mantendo-se os índices estáveis, embora demonstrem insuficiência de ativos registrados na contabilidade para satisfazer os saldos dos passivos, conforme mencionado anteriormente.

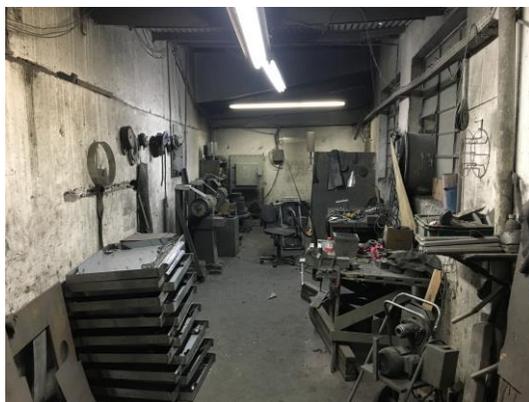
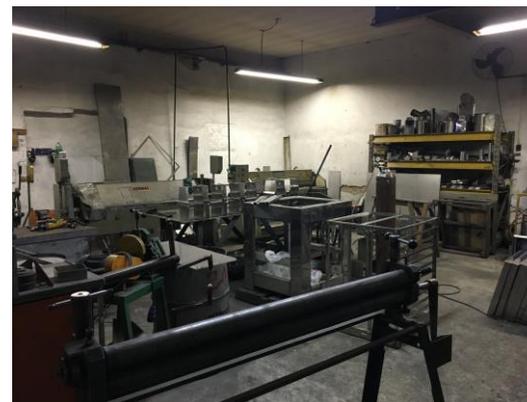
As Demonstrações dos Resultados indicam que a empresa mantém um alto custo operacional, sem gerar receitas superiores às despesas totais registradas, aumentando cada vez mais o prejuízo acumulado. Como dito em análises anteriores, a Recuperanda está com dificuldades de compra de matéria prima, pois o material utilizado na operação da Recuperanda vem da China, e, conseqüentemente, produzindo menos do que o possível.

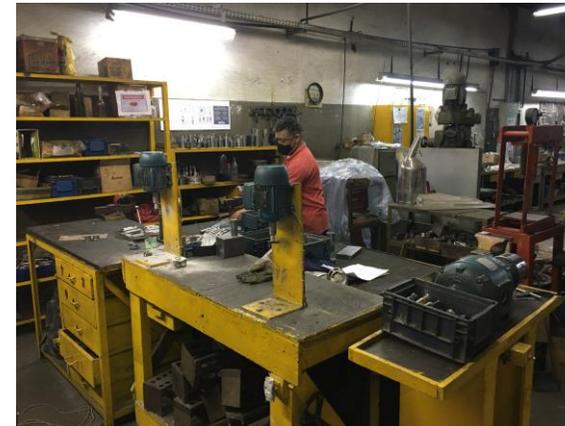
3. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DA RECUPERANDA

Em virtude da retração dos números da pandemia da COVID-19 e consequente flexibilização das medidas de restrição, a equipe da AJ Ruiz retomou, a partir do mês de outubro/2020, as vistorias *in loco* no estabelecimento da Recuperanda para fiscalização de suas atividades.

Nesse sentido, no dia 26 de novembro de 2020, o preposto da Administradora Judicial, Sr. Everson Fraga, esteve no único estabelecimento da Recuperanda, oportunidade em que pôde constatar a atividade empresarial, conforme demonstram os seguintes registros fotográficos:











4. CALENDÁRIO 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

5. QUADRO GERAL DE CREDORES (PROVISÓRIO)

CLASSE I - TRABALHISTAS:

CREDOR	VALOR
ALLAN RIBEIRO	R\$ 13.320,07
CARLOS ALEJANDRO BUSTAMANTE MÚNOZ	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
NESTOR MACHADO NOGUEIRA	R\$ 17.396,71
Total	R\$ 144.221,85

CLASSE III - QUIROGRAFÁRIOS:

CREDOR	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
ITAÚ UNIBANCO S/A	R\$ 186.765,65
Total	R\$ 2.646.716,01

CLASSE DE CREDITORES	VALOR
Total de Creditores Classe I- Trabalhista	R\$ 144.221,85
Total de Creditores Classe III - Quirografários	R\$ 2.646.716,01
Total Geral de Creditores	R\$ 2.790.937,86

