

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 setembro de 2021 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, 29 de outubro de 2021.

JOICE RUIZ BERNIER
OAB/SP 126.769

LUIS EDUARDO M. RUIZ
OAB/SP 317.547

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



AIRUIZ
ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

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 2021 com destaque para o mês de **setembro** 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)** Faturamento e 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.

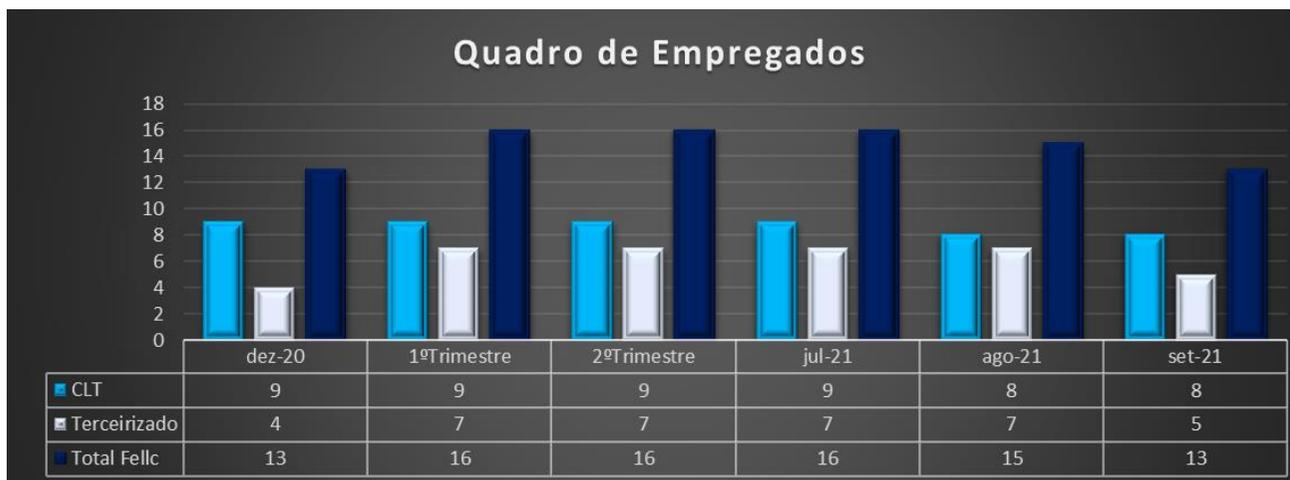
(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

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 EMPREGADOS

Demonstra-se a seguir a composição do quadro de empregados da Recuperanda referente ao mês de setembro de 2021:



No mês de setembro de 2021, a Recuperanda contava com 13 colaboradores, sendo 8 (oito) empregados contratados pelo regime da CLT e 5 (cinco) prestadores terceirizados.

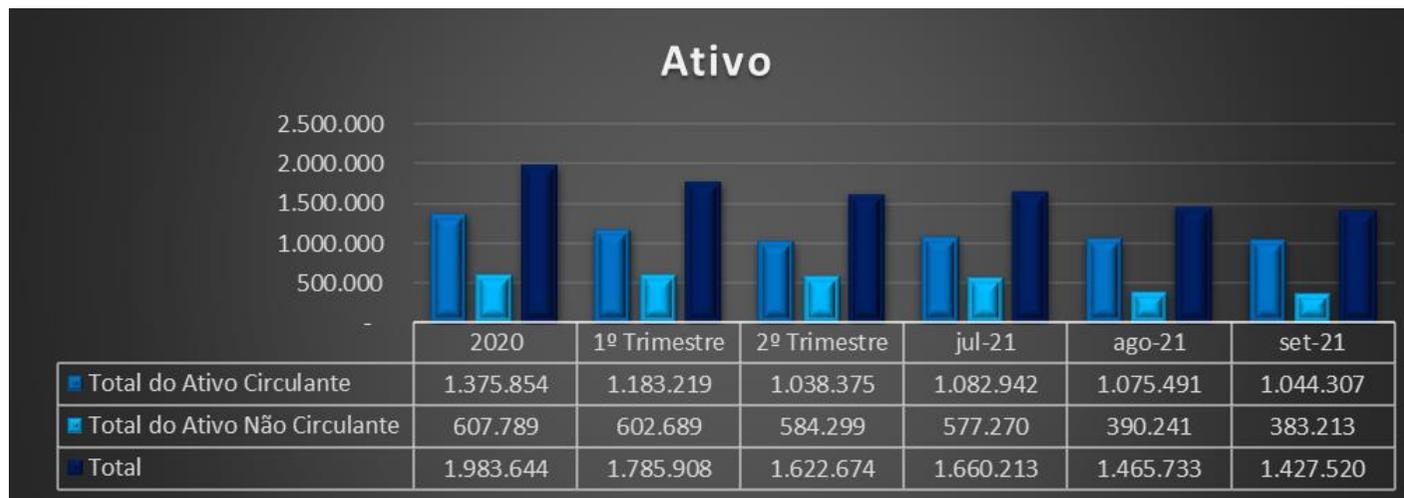
Houve o desligamento de 2 (dois) colaboradores terceirizados no período analisado.

3. ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

A) ATIVO

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

Balanco Patrimonial - Ativo	dez/20	1º Trimestre	2º Trimestre	jul/21	ago/21	set/21
Caixa e Equivalente de Caixa	116.476	1	1	1	79.282	-
Clientes Curto Prazo	350.007	291.459	160.063	204.393	117.488	164.344
Investimentos	14.496	14.496	14.496	14.496	14.496	14.496
Adiantamentos	151.034	131.556	117.348	117.348	117.348	117.348
Impostos a recuperar	136.788	138.653	139.413	139.651	139.823	141.065
Estoques	607.054	607.054	607.054	607.054	607.054	607.054
Ativo Circulante	1.375.854	1.183.219	1.038.375	1.082.942	1.075.491	1.044.307
Sócios	33.467	45.599	45.599	45.599	45.599	45.599
Imobilizado	792.163	796.017	798.715	798.715	618.715	618.715
Depreciação	(217.841)	(238.928)	(260.015)	(267.044)	(274.073)	(281.102)
Ativo Não Circulante	607.789	602.689	584.299	577.270	390.241	383.213
Total	1.983.644	1.785.908	1.622.674	1.660.213	1.465.733	1.427.520



- No **Ativo Circulante** observa-se uma redução de 3%, no montante de R\$ 31.184.
- O **Ativo não circulante** apresentou redução de R\$ 7.029, decorrente das depreciações do mês.

Em agosto de 2021, foi vendida, mediante prévia autorização judicial, uma máquina fesa no montante de R\$ 180 mil. Questionada se houve perda ou ganho na venda da máquina, a Recuperanda informou o que segue: *“Não temos este mapa solicitado, lembrando que trocamos de sistema e por não termos acesso a atualizações, não conseguimos gerar nenhum tipo de relatório e isto dificultou também a elaboração da depreciação. Que devido a solicitação da LCR começamos a efetuar com base no saldo das contas e não no valor individual de cada bem. Por este motivo não foi apurado nem ganho e nem perda.”*

Destacamos que a ausência de controle e do devido reconhecimento do ganho ou perda na transação de venda de ativos impacta nos resultados contábeis da Recuperanda, além da ausência de recolhimento de impostos ao fisco no possível reconhecimento de ganho nesta operação.

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

- ✓ **Caixa e Equivalente:** A composição deste grupo está relacionada a bancos e aplicação financeira, entretanto, no mês de setembro de 2021 o saldo foi “zero”, conforme demonstra o gráfico abaixo:



Movimentação Ago/21 – Set/21: A redução de 100% do caixa e equivalente decorre dos resgastes da aplicação para diversos pagamentos com vencimento no mês corrente, principalmente para “Adiantamentos de Salário”, “BRUNA STIVANELO” e pró-labore de “KATT REGINA DE SOUZA STIVA”.

- ✓ **Cientes:** O grupo clientes é formado pela conta de “Clientes Diversos”. Em reunião realizada através de chamada telefônica (call) em 12 de março de 2021 com a Recuperanda, foi afirmado que não é feita conciliação dos valores do grupo de Clientes. Alertamos, portanto, para o fato de que os saldos divulgados podem apresentar distorções relevantes e não refletir a realidade da empresa.



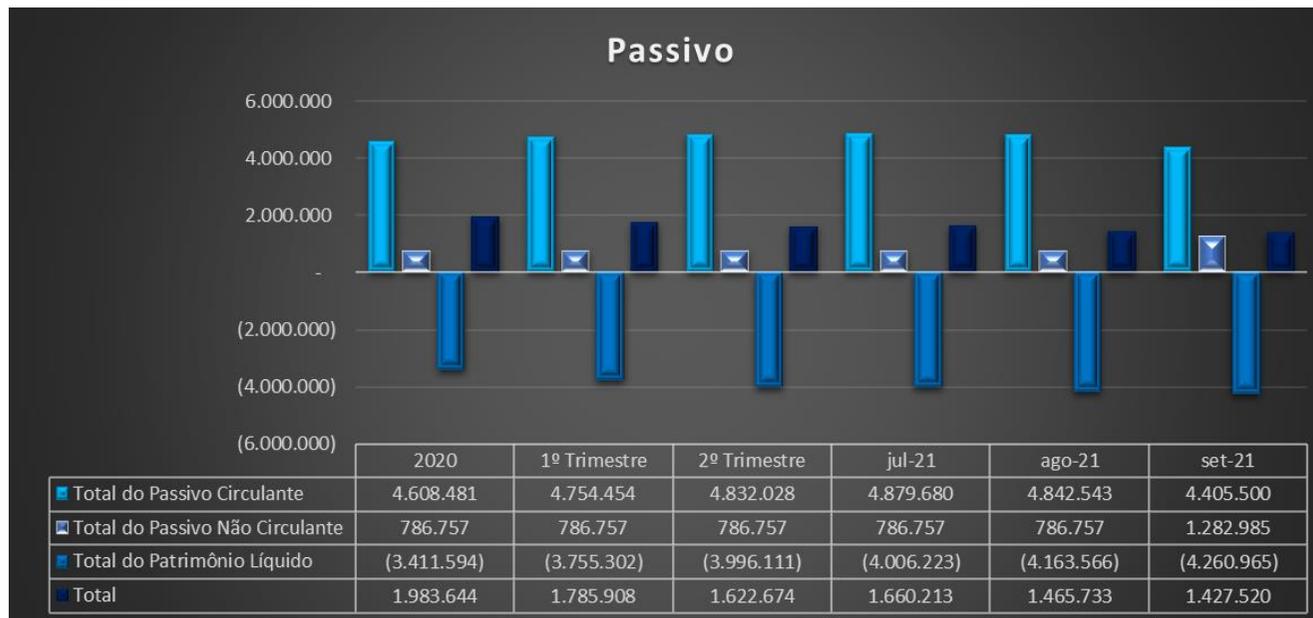
Movimentação Ago/21 – Set/21: No mês de setembro de 2021 foi constada evolução de 40%, equivalente a R\$ 46.856, em decorrência do principal cliente “BRAINFARMA INDUSTRIAQUIMICAE FARMACEUTICA S.A”, conforme indica o relatório encaminhado pela Recuperanda. Ademais, nota-se que houve baixas que totalizam R\$ 11.237.

B) PASSIVO

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

Balço Patrimonial - Passivo	dez/20	1º Trimestre	2º Trimestre	jul/21	ago/21	set/21
Empréstimos	2.048.311	1.998.147	1.921.119	1.900.466	1.899.825	1.384.457
Fornecedores	400.525	432.253	443.597	450.950	436.028	435.659
Obrigações Tributárias CP	1.944.657	2.061.158	2.138.598	2.168.282	2.189.958	2.211.547
Obrigações Trabalhistas	86.626	89.917	150.519	181.649	188.370	197.237
Créditos	128.361	172.979	178.196	178.333	128.361	176.601
Passivo Circulante	4.608.481	4.754.454	4.832.028	4.879.680	4.842.543	4.405.500
Obrigações Tributárias LP	786.757	786.757	786.757	786.757	786.757	786.757
Processos Judiciais	-	-	-	-	-	496.228
Passivo Não Circulante	786.757	786.757	786.757	786.757	786.757	1.282.985
Capital Social	140.000	140.000	140.000	140.000	140.000	140.000
(-) Prejuízos Acumulados	(2.783.256)	(3.554.229)	(3.554.229)	(3.554.229)	(3.554.229)	(3.554.229)
(-) Prejuízos do Exercício	(768.338)	(341.074)	(581.882)	(591.995)	(749.337)	(846.736)
Patrimônio Líquido	(2.643.256)	(3.755.302)	(3.996.111)	(4.006.223)	(4.163.566)	(4.260.965)
Total	2.751.982	1.785.908	1.622.674	1.660.213	1.465.733	1.427.520

De acordo com as Recomendações divulgadas pela CNJ e pelo TJ/SP, solicitamos anteriormente à Recuperanda, que destaque em seus demonstrativos contábeis as contas relacionadas à Recuperação Judicial, cabendo destacar que esta contabilização segue sob análise do assistente financeiro desta auxiliar, e que oportunamente serão feitos os devidos apontamentos.



- O **Passivo Circulante** demonstrou uma minoração de 9%, no montante de R\$ 437.042.
- Já o **Passivo não Circulante** contabilizou uma majoração de 63%, equivalente a R\$ 496.228, se comparado ao mês anterior.
- O **Patrimônio Líquido** atualmente se encontra com saldo negativo (passivo a descoberto), tendo apresentado aumento de saldo negativo no montante de R\$ 97.399, decorrente do reconhecimento do prejuízo do período, com saldo final negativo de R\$ 4.260.965.

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

- ✓ **Empréstimos:** composto por contas bancárias de empréstimos com instituições bancárias conforme relação apresentada na tabela a seguir, bem como suas respectivas variações, 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 a empresa 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, LCR Contadores, foi esclarecido pela Recuperanda, através de reunião por chamada telefônica (*call*), que não possuem documento qualquer formalizando prazos de vencimentos e percentual de juros para esta operação, já que se trata de um familiar como parte terceira que está emprestando os valores. Portanto, não é possível identificar as condições estabelecidas para os valores desta conta contábil.

Empréstimos	dez-20	1ºtrimestre	2º trimestre	jul-21	ago-21	set-21	Δ ago x set
Banco Bradesco S/A - Conta Garantida	619.281	578.967	516.881	496.228	496.228	-	-100%
Banco do Brasil S/A	308.009	308.009	308.009	308.009	308.009	308.009	0%
Banco Itaú S/A	411.680	411.680	411.680	411.680	411.680	411.680	0%
Caixa Econômica Federal	671.101	671.101	671.101	671.101	671.101	671.101	0%
Emprestimo de terceiros	38.241	28.391	13.449	13.449	12.808	(6.333)	-149%
Instituições Financeiras	2.048.311	1.998.147	1.921.119	1.900.466	1.899.825	1.384.457	-27%
Banco Bradesco (cp)	-	44.617	49.835	49.971	-	48.240	100%
Banco do Brasil (cp)	36.471	36.471	36.471	36.471	36.471	36.471	0%
Banco Itaú (cp)	4.573	4.573	4.573	4.573	4.573	4.573	0%
Caixa Econômica Federal (cp)	87.317	87.317	87.317	87.317	87.317	87.317	0%
Outras Obrigações	128.361	172.979	178.196	178.333	128.361	176.601	38%
Total	2.176.672	2.171.126	2.099.315	2.078.799	2.028.186	1.561.058	-23%

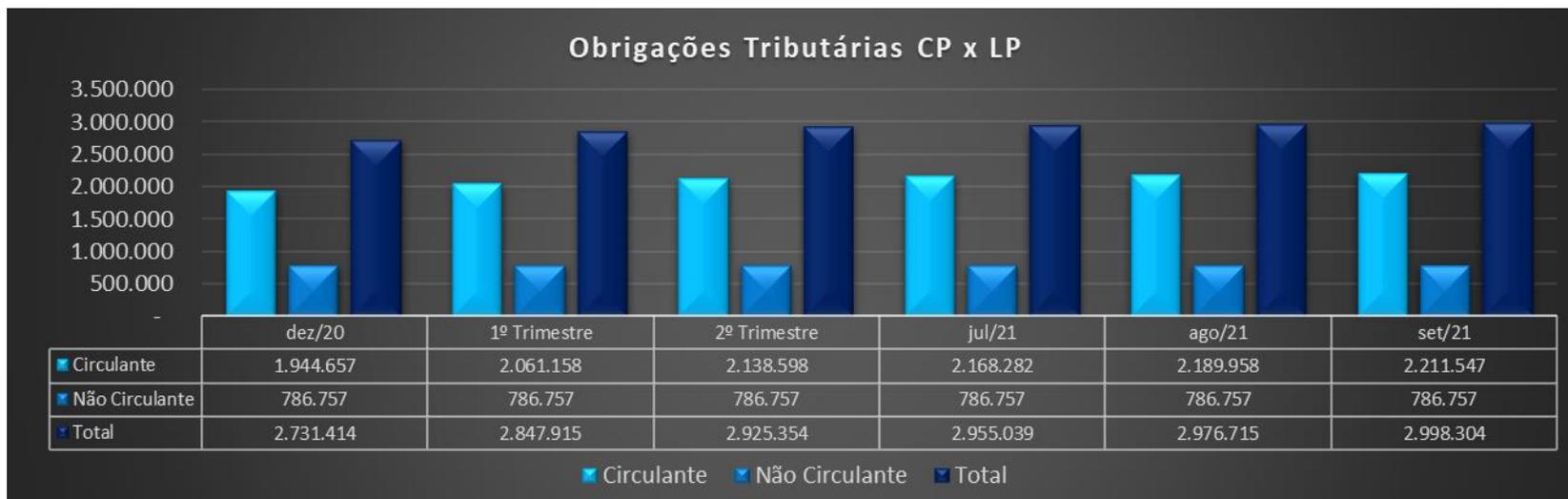
Movimentação Ago/21-Set/21: Em setembro de 2021, verifica-se a involução de 23%, o equivalente a R\$ 467.129, decorrente das oscilações descritas abaixo:

- **Banco do Bradesco:** Observa-se a redução de 100%. Saldo arrolado na Recuperação Judicial, o qual foi reclassificado para uma conta específica no passivo a longo prazo - solicitaremos esclarecimentos sobre esta contabilização.
 - **Empréstimos de terceiros:** Verifica-se que houve transferências para “Bruna Stivanelo”, referente a quitação dos empréstimos. Entretanto, o saldo da conta encerrou o mês de setembro credor, o será objeto de questionamento à Recuperanda.
 - **Banco Bradesco CP:** A conta encerrou o mês de referencia com saldo de R\$ 48.240, o que corresponde à transferência do saldo negativo do Banco do Bradesco no “Ativo”.
- ✓ **Fornecedores:** composto pela conta contábil “Fornecedores Nacionais”. Conforme entendimento com a Recuperanda, esta 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 (call) em 12 de março de 2021 com a Recuperanda, foi afirmado que não é feita conciliação dos valores do grupo de Fornecedores. Alertamos, portanto, que os saldos divulgados podem apresentar distorções relevantes e não refletir a realidade da empresa.



Movimentação Ago/21 – Set/21: Em setembro de 2021, verifica-se uma pequena redução de 0,08%, equivalente a R\$ 369, decorrente dos pagamentos de 13% dos fornecedores no mês corrente. Também houve novas compras no montante de R\$ 57.474. Destacamos que 82% do valor total de fornecedores se referem a compras de 2018 a 2020, estando sendo analisado se os valores estão arrolados na RJ e a quem pertencem.

- ✓ **Obrigações Tributárias (Curto e longo prazo):** abrange as contas de impostos a recolher cujo detalhamento será apresentado na sequência.



Movimentação Ago/21 – Set/21: No mês de setembro de 2021, foi contabilizado a monta de R\$ 2.998.3304, com um pequeno aumento de 0,73%, no valor de R\$ 21.589. Vale ressaltar que se comparada à dívida tributária de dezembro de 2020, houve uma elevação de 9,8%. De acordo com a Recuperanda e observando o constante aumento nos saldos a curto prazo, não está havendo o recolhimento dos impostos mensais correntes.

A seguir apresentamos a tabela com as variações deste grupo:

Obrigações Fiscais	dez/20	1º Trimestre	2º Trimestre	jul/21	ago/21	set/21	ago x set
Impostos E Contribuições A Recolher	1.942.479	2.058.980	2.136.420	2.166.104	2.187.780	2.209.369	0,99%
COFINS a Recolher	149.110	159.661	163.181	165.378	165.781	167.464	1,02%
Contribuição Sindical a Recolher	7.569	8.001	8.589	8.785	8.981	9.177	2,18%
Contribuições Retidas a Recolher	3.928	3.928	4.164	4.181	4.333	4.417	1,94%
CSLL a Recolher	67.428	71.248	72.516	74.153	74.334	75.101	1,03%
FGTS a Recolher	218.273	224.132	231.572	234.002	236.453	238.617	0,92%
ICMS a Recolher	519.902	560.935	572.372	573.630	574.863	574.488	-0,07%
INSS a Recolher	725.823	766.633	809.590	823.651	837.782	850.607	1,53%
IRPJ a Recolher	95.458	99.722	101.130	103.701	103.934	104.931	0,96%
IRRF a Recolher	2.178	2.222	2.287	2.287	2.330	2.352	0,93%
IRRF s/ Pro Labore	16.623	16.623	16.623	16.623	16.623	16.623	0,00%
IRRF Servtomados PJ	95	95	95	95	95	95	0,00%
IRRF sobre Trabalho Assalariado	92.813	100.154	107.913	110.404	112.870	115.280	2,14%
ISS a Recolher	3.603	3.663	3.663	6.013	6.113	6.563	7,36%
ISS Retido a Recolher	2.995	2.995	2.995	2.995	2.995	2.995	0,00%
PIS a Recolher	32.308	34.594	35.357	35.833	35.920	36.285	1,02%
Contribassistencial	9	9	9	9	9	9	0,00%
Mensalidade Sindical	4.365	4.365	4.365	4.365	4.365	4.365	0,00%
Tributos Retidos A Recolher	2.178	2.178	2.178	2.178	2.178	2.178	0,00%
INSS Retido a Recolher	2.178	2.178	2.178	2.178	2.178	2.178	0,00%
Circulante	1.944.657	2.061.158	2.138.598	2.168.282	2.189.958	2.211.547	0,99%
Dívida Ativa COFINS	154.915	154.915	154.915	154.915	154.915	154.915	0,00%
Dívida Ativa Contribuição Previdenciária	31.492	31.492	31.492	31.492	31.492	31.492	0,00%
Dívida Ativa CSLL	54.008	54.008	54.008	54.008	54.008	54.008	0,00%
Dívida Ativa IRPJ	98.780	98.780	98.780	98.780	98.780	98.780	0,00%
Dívida Ativa PIS	24.850	24.850	24.850	24.850	24.850	24.850	0,00%
Parcelamento ICMS	322.738	322.738	322.738	322.738	322.738	322.738	0,00%
Parcelamento Lei	766	766	766	766	766	766	0,00%
Parcelamento COFINS	13.415	13.415	13.415	13.415	13.415	13.415	0,00%
Parcelamento CSLL	25.894	25.894	25.894	25.894	25.894	25.894	0,00%
Parcelamento IRPJ	53.031	53.031	53.031	53.031	53.031	53.031	0,00%
Parcel Contribuição Previdenciária	6.868	6.868	6.868	6.868	6.868	6.868	0,00%
Não Circulante	786.757	786.757	786.757	786.757	786.757	786.757	0,00%
Total	2.731.414	2.847.915	2.925.354	2.955.039	2.976.715	2.998.304	0,73%

✓ **Obrigações Trabalhistas:** a composição deste grupo será apresentada na tabela a seguir. Sobre os constantes aumentos na conta de “INSS a recolher”, esclareceu a Recuperanda 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”* (sic).

Outra conta que está relacionada a este grupo é “Pró-labore a pagar”. Segundo a Recuperanda, a remuneração do Administrador (sócio) é feita por pagamentos de pró-labore, porém, pelo fato da Recuperanda não gerar lucros, somente estão contabilizados adiantamentos do pró-labore na conta “sócios” no Ativo, e no mês subsequente baixados contra “Pró-labore a Pagar” no Passivo.



Movimentação Ago/21 – Set/21: No mês de setembro de 2021, nota-se uma elevação de 4,7%, equivalente a R\$ 8.867, decorrente da rubrica “Salários a Pagar”. Ademais, ressaltamos que houve redução nas contas “pró-labore” e “rescisões a pagar”.

- Salários a Pagar: Houve pagamento de “adiantamento de salário”, no valor de R\$ 10.821. Entretanto, não consta o pagamento do salário mensal onde fora justificado pela Recuperanda que estão pagando apenas alguns salários, encerrando o mês de setembro de 2021 com o valor de R\$ 93.215.
- Pró-labore: Verifica-se o pagamento de R\$ 7.500 para “KATT REGINA DE SOUZA STIVA”, bem como, houve o provisionamento de R\$ 6.985.
- Rescisões a Pagar: No mês de setembro de 2021, foi pago o valor de R\$ 1.258. Questionamos a Recuperanda acerca do motivo de haver valores de rescisões do 1º Trimestre de 2021 sem alterações. Em resposta foi informado que: “*Trata-se de rescisão que a empresa não podia pagar no momento*”. Apresentaremos novo questionamento neste sentido, tendo em vista que foram adimplidos valores posteriores a este período.

Obrigações Trabalhistas	dez/20	1º Trimestre	2º Trimestre	jul/21	ago/21	set/21	ago x set
Obrigações Com Pessoal	27.884	31.175	91.777	122.907	129.628	138.495	6,8%
Salários e Ordenados a Pagar	24.403	20.936	68.081	92.226	82.575	93.215	12,9%
Pró-labore a Pagar	132	4.021	17.478	24.463	28.249	27.734	-1,8%
Rescisão a Pagar	3.350	6.218	6.218	6.218	18.804	17.545	-6,7%
Obrigações Previdenciárias	58.742	58.742	58.742	58.742	58.742	58.742	0,0%
Contribuição Confederativa a Recolher	2.332	2.332	2.332	2.332	2.332	2.332	0,0%
Contribuição Previdenciária S/Receita Bruta	55.671	55.671	55.671	55.671	55.671	55.671	0,0%
Contribuição Assistencial	739	739	739	739	739	739	0,0%
Total	86.626	89.917	150.519	181.649	188.370	197.237	4,7%

Da análise dos relatórios contábeis observamos que o Passivo Fiscal está de acordo com os saldos contábeis do período, cabendo reforçar que além da listagem demonstrada a seguir também estão sendo considerados os impostos sobre as obrigações trabalhistas.

PASSIVO FISCAL				
	Setembro - 2021			
	Vr. Passivo Fiscal	Saldo Contábil	Diferença	Observação
Tributos	2.270.288,83	2.270.288,83	-	
Divida Ativa	364.044,01	364.044,01	-	
Parcelamentos	422.712,65	422.712,65	-	

- ✓ **Processos Judiciais:** A Recuperanda abriu essa conta, para elaborar a composição do passivo arrolado na Recuperação Judicial. No mês de setembro de 2021 foram alocados os valores do “Banco Bradesco”, no montante de R\$ 496.228.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

C) FATURAMENTO E DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS

➤ FATURAMENTO

O *Faturamento* total da receita bruta no mês de setembro de 2021 foi de R\$ 56.094, com uma evolução substancial, de mais de 100% em comparação ao mês anterior:



Observa-se que o aumento de mais de 100% ocorreu devido à venda de produtos a prazo, o que corresponde a 84% do total do faturamento do mês corrente, justificado pelas vendas para a “BRAINFARMA” e “PHARLAB”. Ademais, verifica-se que os 16% do faturamento foram contabilizados em prestação de serviços, decorrente da NF 402. O valor acumulado de janeiro a setembro de 2021 totalizou R\$ 653.704, com uma média mensal de R\$ 65.370.

A seguir temos a representação gráfica do faturamento mensal, acumulado e média do exercício:



Além disso, ao levantarmos o faturamento bruto acumulado de janeiro a setembro de 2020, obtivemos o montante de R\$ 513.065, sendo este 27% menor do que as receitas obtidas no mesmo período do ano de 2021:



➤ 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:

Demonstração do Resultado do Exercício	Acum/2020	Mensal Julho/21	Mensal Agosto/21	Mensal Setembro/21	Acum/2021
Receita Operacional Bruta	707.853	78.140	13.425	56.094	653.704
Vendas de Produtos a Prazo	671.353	31.140	11.425	47.094	594.504
Prestação de Serviços a Prazo	36.500	47.000	2.000	9.000	59.200
Deduções Das Receitas Bruta	(138.112)	(15.870)	(2.767)	(8.246)	(161.693)
Cancelamento de Vendas	(260)	(4.900)	-	-	(49.100)
Impostos incidentes s/Mercadorias	(137.851)	(10.970)	(2.767)	(8.246)	(112.593)
De Vendas de Mercadorias Mercado Interno	(1)	-	-	-	-
Receita Operacional Líquida	569.741	62.270	10.658	47.848	492.011
% Receita Operacional Líquida	80%	80%	79%	85%	75%
Custo das Mercadorias Vendidas	(149.483)	(26.996)	(31.471)	(49.836)	(337.162)
Resultado Operacional Bruto	420.257	35.274	(20.813)	(1.988)	154.849
% Receita Operacional Bruto	59%	45%	-155%	-4%	24%
Despesas Com Vendas	(17.994)	-	-	(10.418)	(50.351)
Despesas Com Pessoal	(669.636)	(27.265)	(48.181)	(27.790)	(305.382)
Viagens e Representações	(2.722)	-	(223)	(97)	(1.487)
Depreciações e Amortizações	(84.348)	(7.029)	(7.029)	(7.029)	(63.261)
Despesas Gerais	(308.382)	(3.284)	(73.356)	(42.884)	(515.545)
Despesas não dedutíveis	(4.269)	-	-	-	(1.014)
Contribuições Impostos e Taxas	(1.830)	(117)	(69)	(232)	(14.562)
Resultado Antes Do Resultado Financeiro	(668.923)	(2.420)	(149.670)	(90.437)	(796.752)
Despesas Financeiras	(99.417)	(7.693)	(7.673)	(6.962)	(49.985)
Rendimento sobre Aplicações	1	-	-	0	1
Resultado antes dos Trib. Sobre o Res.	(768.339)	(10.113)	(157.343)	(97.399)	(846.736)
Prov. IRPJ e CS	-	-	-	-	-
Resultado Líquido do Exercício	(768.339)	(10.113)	(157.343)	(97.399)	(846.736)

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, as análises dos números podem apresentar distorções.

Em relação à DRE (Demonstração do Resultado do Exercício), no mês de setembro de 2021, nota-se retração no prejuízo contábil de 38%, equivalente a R\$ 59.944, totalizando um prejuízo mensal de R\$ 97.399. No acumulado de 2021 foi contabilizado o prejuízo de R\$ 846.736.

- ✓ **Receitas Líquidas:** Em agosto de 2021, houve queda brusca nas receitas de 83%, equivalente a R\$ 64.715. Questionado, a Recuperanda informou que “[a] empresa trabalha com pedidos e sua receita só se concretiza quando o mesmo é concluído e preparado para entrega ao cliente”.

Já no mês de setembro de 2021, verifica-se que houve elevação de mais de 100%, se comparado ao mês anterior, totalizando o montante de R\$ 47.848. No acumulado de 2021 foi contabilizado o montante de R\$ 492.011.

- ✓ **Custos:** Em agosto de 2021, os custos obtiveram um aumento de 17%, mesmo com a redução das receitas. Questionada, a Recuperanda, esclareceu que “[c]omo mencionado no item anterior, trabalhamos por encomenda. Isto não significa que a empresa não tenha que comprar produtos e contratar serviços para a realização dos mesmos independentes de serem faturados neste mês ou não.”

Em setembro de 2021, verifica-se saldo de 49.836, com uma majoração de 58% em relação ao custo apurado no período anterior. No acumulado de 2021, os custos somaram R\$ 337.162. As principais variações foram nos seguintes grupos de contas:

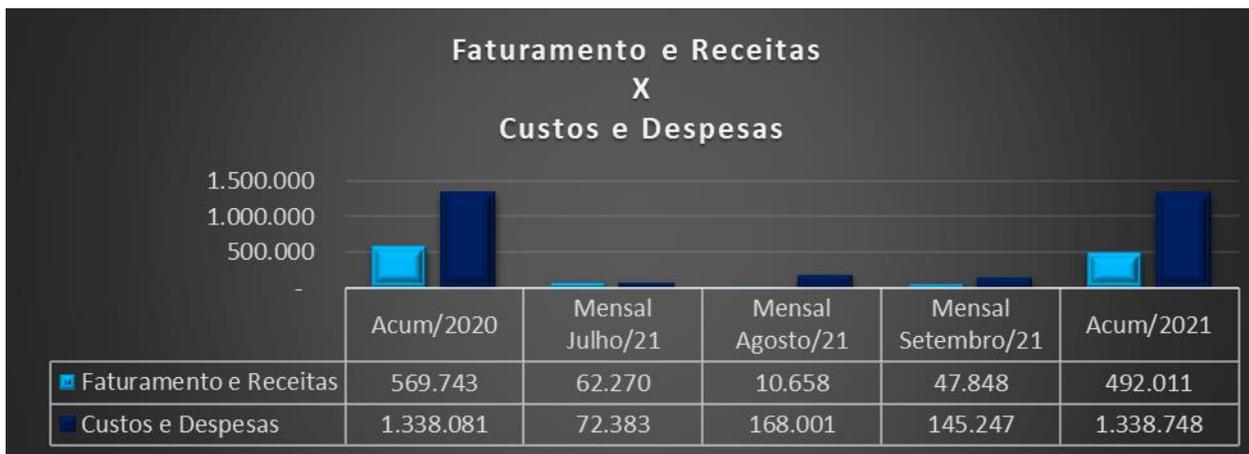
- Custos dos produtos mercadorias e serviços: verifica-se a majoração de mais de 100%, totalizando o valor de R\$ 32.385, decorrente da rubrica “Compra de Mercadorias a Prazo”, sendo registradas as compras de materiais e peças que são utilizados na fabricação de equipamentos, principal atividade econômica da Recuperanda.
 - Custos de produção industrial: houve evolução de mais de 100%, justificado pelas rubricas “ICMS Sobre Compras de Matérias Primas” e “IPI Sobre Compras de Matérias Primas”.
 - Custos da prestação de serviço: nota-se um pequeno aumento de 4%, decorrente da conta “Salários e Ordenados”, sobre o que solicitaremos esclarecimentos a Recuperanda.
- ✓ **Despesas Gerais**: No mês de setembro de 2021, houve uma retração de 30%, equivalente a R\$ 41.118, apresentando saldo de R\$ 95.412. No acumulado de 2021 foi contabilizada a monta de R\$ 1.001,586. As Despesas Operacionais se mantiveram superiores à Receita Líquida, o que vem se repetindo desde 2020, com destaque para o grupo contábil “Despesas Administrativas”, conforme detalhamento das movimentações mensais deste e dos demais grupos nas tabelas a seguir:

Despesas	dez/20	jul/21	ago/21	set/21	Δ ago x set	
Despesas Com Vendas	17.994	-	-	10.418	100%	10.418
Comissões Sobre Vendas	-	-	-	418	100%	418
Comissões Sobre Vendas	-	-	-	418	100%	418
Despesas Gerais	17.994	-	-	10.000	100%	10.000
Serviços Profissionais	-	-	-	-	0%	-
Honorários Contábeis	17.994	-	-	10.000	100%	10.000
Despesas Administrativas	1.069.356	37.577	128.788	77.800	-40%	- 50.988
Despesas Com Pessoal	669.636	27.265	48.181	27.790	-42%	- 20.391
Salários E Ordenados	277.288	11.545	18.196	8.863	-51%	- 9.332
Pró Labore	108.000	9.000	9.000	9.000	0%	-
13º Salário	25.399	-	-	-	0%	-
Férias	48.336	-	2.282	-	-100%	- 2.282
INSS	121.593	5.153	5.065	4.374	-14%	- 691
FGTS	28.615	983	1.139	754	-34%	- 385
Indenizações E Aviso Prévio	2.934	-	3.451	-	-100%	- 3.451
Assistência Médica E Social	36.443	584	8.047	4.798	-40%	- 3.249
Transporte de Empregados	11.408	-	1.000	-	-100%	- 1.000
Seguros	9.619	-	-	-	0%	-
Viagens E Representações	2.722	-	223	97	-56%	- 126
Pedagios	2.722	-	223	97	-56%	- 126
Depreciações E Amortizações	84.348	7.029	7.029	7.029	0%	-
Depreciações	84.348	7.029	7.029	7.029	0%	-

Despesas Gerais	312.651	3.284	73.356	42.884	-42%	- 30.472
Honorários Advocaticios	-	-	8.000	3.500	-56%	- 4.500
Estacionamentos e Conduções	500	-	1.500	500	-67%	- 1.000
Fretes e Carretos	-	-	1.192	496	-58%	- 696
Lanches E Refeições	-	-	-	-	0%	-
Manutenção de Móveis e Utensílios	3.370	-	-	-	0%	-
Despesas Com Cartório	4.975	-	-	-	0%	-
Despesas De Viagens	2.170	-	-	-	0%	-
Limpeza E Conservação	1.649	-	-	1.000	100%	1.000
Serviços Diversos	178.482	2.841	41.599	26.517	-36%	- 15.082
Água E Esgoto	2.396	-	-	-	0%	-
Energia Elétrica	9.796	-	4.475	536	-88%	- 3.939
Manutencao De Sistemas	5.760	-	1.255	-	-100%	- 1.255
Material De Uso E Consumo	27.402	443	1.000	9.216	822%	8.216
Alugueis E Condomínios	58.565	-	13.129	-	-100%	- 13.129
Assistência Jurídica	0	-	-	146	100%	146
Internet	13.316	-	1.206	972	-19%	- 233
Despesas Não Dedutíveis	4.269	-	-	-	0%	-
Despesas Tributárias	1.830	117	69	232	238%	163
Contribuições Impostos E Taxas	1.830	117	69	232	238%	163
IPVA	1.090	-	-	-	0%	-
IOF e IOC	741	117	69	232	238%	163
Despesas Financeiras	99.417	7.693	7.673	6.962	-9%	- 711
Despesas Financeiras	99.417	7.693	7.673	6.962	-9%	- 711
Despesas Bancárias Diversas	4.429	190	363	431	19%	68
Juros Pagos ou Incorridos	1.354	-	14	-	-100%	- 14
Juros De Mora	9.226	-	-	-	0%	-
Encargos Financeiros	84.408	7.503	7.296	6.531	-10%	- 765
Total	1.186.767	45.387	136.530	95.412	-30%	- 41.118

- Despesas de vendas: nota-se que houve contabilização no valor de R\$ 10.418, em decorrência das rubricas “comissões de vendas” e “honorários contábeis”. Serão solicitados esclarecimentos acerca da contabilização dos honorários contábeis dentro do grupo de despesas com vendas.
- Despesas com pessoal: observa-se uma retração de 42%, decorrente da variação das contas “Salários e Ordenados”, “Férias”, “FGTS”, “INSS”, “Indenização e Aviso Prévio”, “Assistência Médica” e “Transporte de Empregados”.
- Viagens e representações: houve a contabilização na conta “pedágios”, no montante de R\$ 97.
- Despesas gerais: verifica-se substancial retração de 42%, equivalente a R\$ 30.472, em comparação ao mês anterior, justificada pelas rubricas “Honorários de Advocacia”, “Estacionamento e Condução”, “Fretes e Carretos”, “Serviços Diversos”, Energia Elétrica”, “Manutenção de Sistemas”, “Aluguéis e Condomínio” e “Internet”, conforme demonstrado no quadro acima.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)



Conforme representação gráfica acima, foi constatado que o montante do faturamento líquido somado com as receitas não operacionais e financeiras apuradas no mês foi de R\$ 47.848, e em contrapartida foram registrados custos e despesas no total de R\$ 145.247,00, resultando no prejuízo contábil mensal de **R\$ 97.399**.

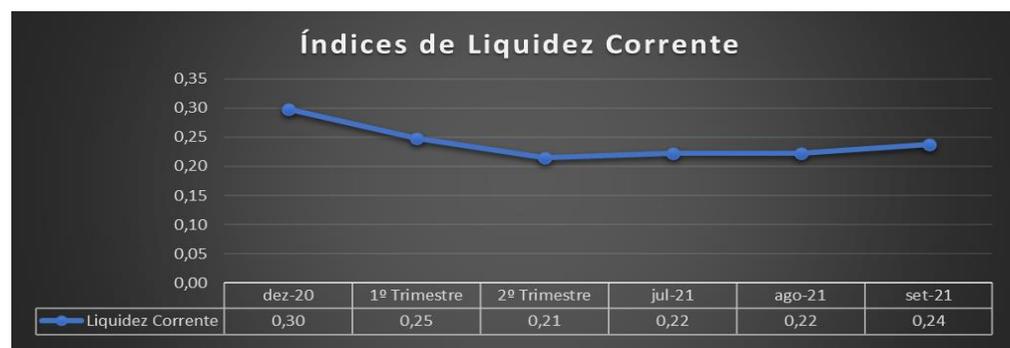
(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

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 real possível, o que impacta nas análises dos índices de liquidez, pois considera grupos contábeis do ativo “circulante” e “não circulante”, além de seus passivos.

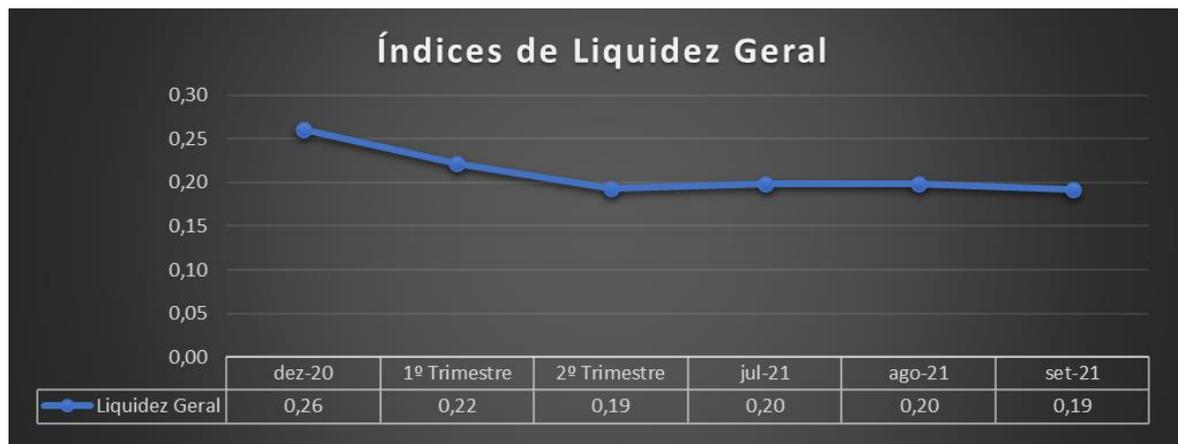
- ✓ **Índice de Liquidez Corrente:** demonstra a capacidade de pagar as obrigações a curto prazo durante determinado período. Verifica-se o aumento de 0,2, decorrente da redução de 3% do ativo circulante, bem como, a retração de 9% do passivo circulante, indicando que para cada 1,00 de dívida, a Felcc tinha 0,24 para pagamento a curto prazo.



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;

- ✓ **Índice de Liquidez Geral:** demonstra a capacidade de pagar as obrigações a curto e longo prazos durante determinado período. Observa-se a queda de 0,1, justificado pela redução do ativo em 3%, bem como o aumento do passivo em 1%, demonstrando que para cada 1,00 de dívida, tinha 0,19 para pagamento.



(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

E) CONSIDERAÇÕES FINAIS

Da análise realizadas nos dados contábeis disponibilizados pela empresa FELLC MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS LTDA, observa-se que: O **Ativo** da Recuperanda, no valor de R\$ 1.427.520, apresentou redução de 3% no saldo, sendo que a maior retração foi registrada nas contas do ativo circulante.

O **Passivo**, por sua vez, registrou majoração de 1% e saldo final de R\$ 5.688.485. No mês em análise, foi transferido do curto para o longo prazo o montante de R\$ 496.228, sujeito aos valores arrolados no processo de Recuperação Judicial.

O **Patrimônio Líquido** totalizou o montante de -R\$ 4.260.965 com um aumento de 2%, equivalente a R\$ 97.399 - o que corresponde ao prejuízo mensal apurado.

A **Dívida Tributária e Encargos Sociais** findou o mês de setembro com saldo de R\$ 3.057.046. Acréscimo de R\$ 21.589 em relação ao mês anterior, sendo que 74% representavam as “obrigações sociais e fiscais” e 26% os “impostos parcelados”. De acordo com informações prestadas pela Recuperanda, não estão sendo adimplidos os impostos e encargos sociais, o que justifica o aumento das Obrigações Tributárias; O **Faturamento** apurado em setembro de 2021, foi de R\$ 56.094. Logo, houve majoração de mais de 100% se comparado ao mês anterior. Já no faturamento acumulado, nota-se o valor de R\$ 653.704, com uma média mensal de R\$ 65.370. Ademais, ressaltamos que se comparado ao mesmo período do ano anterior, constata-se uma retração de 27%.

Quanto a **Demonstração do Resultado do Exercício** verifica-se que apurou um prejuízo contábil de R\$ 97.399. Redução do prejuízo contábil em R\$ 59.944 se comparado ao mês anterior. No resultado acumulado de 2021, observa-se o prejuízo totalizando a monta de R\$ 846.736.

De acordo com os demonstrativos contábeis disponibilizados pela Recuperanda, o **índice de Liquidez Corrente** foi R\$ 0,24 (+0,2), enquanto o **índice de Liquidez Geral** apresentou indicador de R\$ 0,19 (-R\$ 0,01) - ambos insatisfatórios por serem inferiores a R\$ 1,00, o que demonstra que não existem recursos financeiros para o cumprimento das obrigações a curto e longo prazo.

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

No dia 27 de outubro de 2021, 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

