

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 janeiro de 2021 e informações relativas 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, 25 de fevereiro 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



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. 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 2020 com destaque para o mês de **janeiro de 2021** 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).

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

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.

As análises foram realizadas em observância às normas adotadas no Brasil, que compreendem as práticas incluídas na legislação societária brasileira e os pronunciamentos técnicos, as orientações 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.

A partir da elaboração de relatórios de períodos anteriores, identificamos que não é feito controle em relação a estoques e todas as contas correlacionadas, como determinam as práticas contábeis. Tal inconsistência pode resultar na impossibilidade de evidenciar a rotatividade e eficiência dos estoques, além de custo de aquisição e capacidade de retorno sobre o valor do qual foi investido na compra de material para fabricação. Seguiremos as análises sinalizando oportunamente caso o fato possa influenciar em algum aspecto deste relatório, notadamente em relação a apuração de índices.

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 **janeiro de 2021**:



A Felic encerrou o mês de janeiro de 2021 com 15 (quinze) colaboradores em seu quadro, sendo 9 (nove) empregados em regime CLT e 6 (seis) colaboradores terceirizados/autônomos.

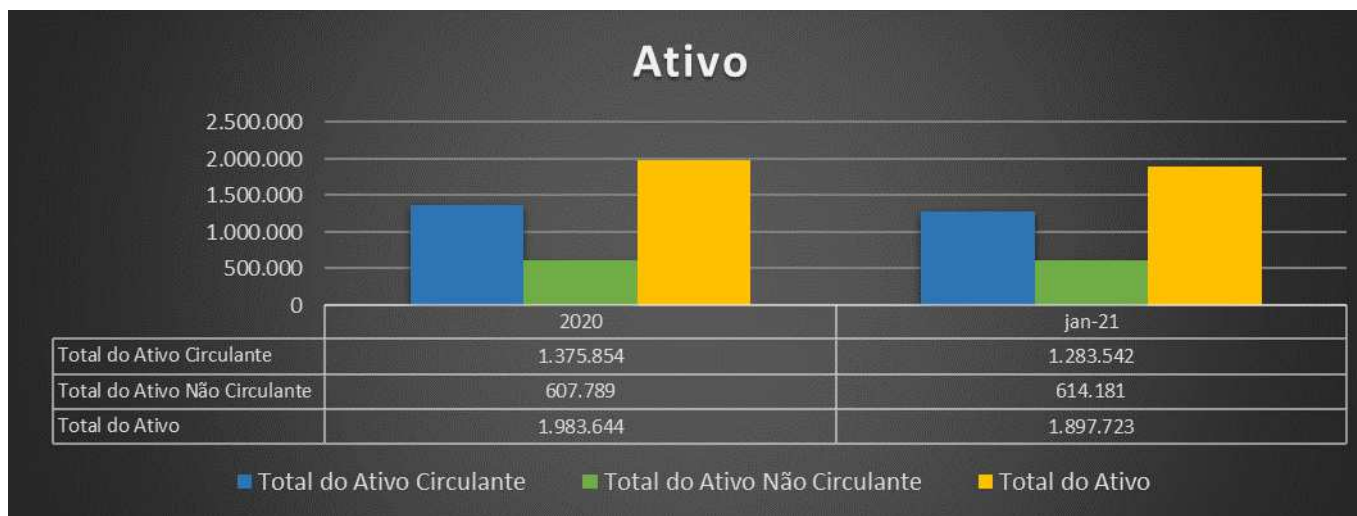
No período ocorreram 2 contratações de prestadores (terceiros) para suprir necessidade da Recuperanda com serviços de ajustes mecânicos e polimento.

3. ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

A) ATIVO

Demonstra-se a seguir a composição do Ativo no fechamento do exercício de 2020 e no mês de janeiro/2021, com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

FELLC MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS LTDA		
Ativo Circulante	2020	jan-21
Caixa e Equivalente de Caixa	116.476	1
Clientes Curto Prazo	350.007	396.085
Investimentos	14.496	14.496
Adiantamentos	151.034	128.475
Impostos a recuperar	136.788	137.431
Estoques	607.054	607.054
Total do Ativo Circulante	1.375.854	1.283.542
Ativo Não Circulante		
Sócios	33.467	45.599
Imobilizado	574.323	568.582
Total do Ativo Não Circulante	607.789	614.181
TOTAL DO ATIVO	1.983.644	1.897.723



O **Ativo** apresentou redução de saldos de 4% em janeiro/21, o que representa o montante de R\$ 85 mil.

O **Ativo Circulante** apresentou redução de saldos, contabilizando R\$ 92 mil em janeiro/21, substancialmente devido à redução no grupo de *Disponíveis e Adiantamentos* no montante de R\$ 139 mil, e aumento no grupo contábil *Clientes* de R\$ 46 mil.

O **Ativo não circulante** apresentou aumento de 1,05%, no montante de R\$ 6 mil, substancialmente devido ao aumento no grupo contábil *Outros Créditos*, correspondente a R\$ 12 mil de aumento, e das depreciações no grupo contábil de *Imobilizado*, que apresentaram R\$ 7 mil de redução.

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

CAIXAS E EQUIVALENTES DE CAIXA: A Recuperanda informou que em relação à conta de Aplicação Santander, somente recebeu o extrato do fechamento de dezembro de 2020 no mês de janeiro, quando então fizeram a regularização de saldo, assim como da conta de Poupança Santander. No mais, informaram que “*Não recebemos nenhuma informação para poder proceder com a atualização das contas de Título de Capitalização e da Aplicação do Santander. Sem uma informação completas, não temos fundamentos para realizar tal atualização.*” Ressaltamos a importância da atualização dos saldos de investimentos a fim de representar os saldos de forma mais próxima da realidade nas Demonstrações Financeiras, que são objeto de análises.

No decorrer da elaboração do **RMA de novembro e dezembro de 2020** questionamos a Recuperanda acerca do aumento significativo no grupo contábil de Aplicações Financeiras, tendo sido respondido que “*(...) todo lançamento efetuado para a conta de aplicação foi realizado conforme extrato bancário.*”

Movimentação Dez/20-Jan/21: Conforme mencionado acima, ao final de janeiro de 2021 o grupo contábil Caixa e equivalentes de caixa apresentou saldo zerado, sobre o que serão solicitados esclarecimentos à Recuperanda.

Conta	dez-20	jan-21	Δ dez x jan
Bancos conta movimento	2	1	-58,5%
Aplicações financeiras	116.474	-	-100,0%
Total Caixa e Equiv. de caixa	116.476	1	-100,0%

Conforme extrato bancário, a Recuperanda apresentou saldo negativo de R\$ 7 mil e transferiu este valor para o Passivo de acordo com o demonstrado no Livro Razão (ver também no tópico de **Empréstimos** deste relatório).

Saldo conforme extrato do Banco Bradesco:

Data	Lançamento	Dcto.	Crédito (R\$)	Débito (R\$)	Saldo (R\$)
29/01/2021	SALDO ANTERIOR				-7.499,54

Contabilização do valor conforme Livro Razão, no grupo contábil “Conta corrente” pertencente ao Passivo:

Conta	Descrição	Histórico	Valor Crédito
2.1.09.005.001	Banco Bradesco S/A (Conta Correntes)	TRANSFERENCIA SALDO NEGATIVO 31/01/2021	7.500

CLIENTES: o grupo clientes é formado pela conta de “Clientes Diversos”. A Recuperanda informou que não faz controle desta conta.

Movimentação Dez/20-Jan/21: A conta de “Clientes Diversos” apresentou aumento de saldo em R\$ 46 mil, o que representa 13% em relação a dezembro/2020. A partir da análise do Livro Razão, identificamos que em dezembro ocorreu mais baixas na conta, o que significa maior volume de recebimento de valores que estavam em aberto do que registro de entradas de valores a receber para os próximos períodos. Já em janeiro/2021, ocorreu mais entradas de valores à receber do que efetivo recebimento e baixa na conta. A movimentação se deu substancialmente pela entrada de valores a receber do cliente “Biolab”, cujo saldo foi de R\$ 45 mil em janeiro/2021.

Conta	dez-20	jan-21	Δ dez x jan
Clientes diversos	350.007	396.085	13,2%
Total Clientes	350.007	396.085	13,2%

INVESTIMENTOS: composto por títulos de capitalização do Banco Bradesco. Indagamos a Recuperanda sobre o(s) motivo(s) de não haver atualização nos saldos, tendo sido informado pelo contador responsável pelas demonstrações contábeis da Recuperanda que não recebe documentação para efetuar as contabilizações, o que inviabiliza maiores análises quanto à classificação deste saldo e se está sendo seguida a ordem de liquidez no Balanço Patrimonial de forma adequada.

Movimentação Dez/20-Jan/21: O grupo de Investimentos não apresentou variação de saldos no período.

Conta	dez-20	jan-21	Δ dez x jan
Títulos de Capitalização Banco Bradesco	14.496	14.496	0,0%
Total Investimentos	14.496	14.496	0,0%

ADIANTAMENTOS: composto pela conta de “Adiantamento a Fornecedores”.

Movimentação Dez/20-Jan/21: O grupo contábil de Adiantamentos apresentou queda correspondente ao montante de R\$ 22 mil, o que representa -15% em relação a dezembro/2020.

A partir da análise do Livro Razão, identificamos que em dezembro/20 ocorreram mais entradas de adiantamentos a fornecedores do que baixas. Já em janeiro somente ocorreram baixas de adiantamentos, cujo valores foram constituídos anteriormente. Solicitaremos à Recuperanda maiores detalhamentos acerca da movimentação desta conta.

Conta	dez-20	jan-21	Δ dez x jan
Adiantamentos a Fornecedores	151.034	128.475	-14,9%
Total Adiantamentos	151.034	128.475	-14,9%

IMPOSTOS A RECUPERAR: Grupo onde é registrado diversos impostos a recuperar/compensar de acordo com os critérios adotados para apuração dos respectivos impostos a recolher.

Movimentação Dez/20-Jan/21: Não ocorreram movimentações de destaque no período.

Conta	dez-20	jan-21	Δ dez x jan
IPI a compensar	27.983	28.627	2,3%
IR fonte a recuperar	741	741	0,0%
Pedido de Ressarcimento Perd-Comp IPI	108.064	108.064	0,0%
Total Impostos a recuperar	136.788	137.431	0,5%

ESTOQUES: Composto pela conta de “Outros Estoques”.

Relatamos anteriormente a falta de atualização nos saldos, já que este grupo contábil é objeto de cálculo de índices de liquidez por pertencer ao “Ativo Circulante”. 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*”.

Salientamos que os impactos dos registros em grupos contábeis indevidos e contendo saldos desatualizados consistem em não se ter bases confiáveis para: (i) mensurar os custos de fabricação; (ii) apurar o desempenho da produção; (iii) evidenciar a rotatividade dos estoques; e (iv) entre outras informações referentes a atividade principal da Recuperanda.

Movimentação Dez/20-Jan/21: Destacamos o saldo de R\$ 607 mil em estoques que permanecem inalterados desde 2017.

Conta	dez-20	jan-21	Δ dez x jan
Outros Estoques	607.054	607.054	0,0%
Total Estoques	607.054	607.054	0,0%

SÓCIOS (OUTROS CRÉDITOS): Grupo pertencente ao “Não circulante” composto pela conta “Conta correntes sócios” que corresponde em retiradas de valores dos sócios. 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. (Ver em **Obrigações Trabalhistas**).

Movimentação Dez/20-Jan/21: Observa-se aumento de saldos em janeiro/21 em 36% em comparação ao mês anterior, substancialmente devido a retirada do sócio no montante de R\$ 12 mil, conforme livros auxiliares (Razão) disponibilizados.

Conta	dez-20	jan-21	Δ dez x jan
Conta corrente do sócios	33.467	45.599	36,3%
Total outros créditos	33.467	45.599	36,3%

IMOBILIZADO: estão contabilizados os bens da empresa e suas devidas depreciações mensais. Segundo a Recuperanda será feito um levantamento dos ativos da empresa para regularizar a depreciação, pois ocorreu uma mudança de software utilizado pela contabilidade e esta informação não foi transferida. Ressalta-se que a depreciação é de suma importância para refletir os saldos de maneira mais real possível no Balanço Patrimonial da Recuperanda.

Questionamos em relatórios anteriores acerca da natureza da conta no grupo “imobilizado em andamento”, pois tem aumentado com frequência. A contabilidade da Recuperanda nos retornou informando que “*esta questão será melhor respondida pela Felle*”. Portanto, reiteramos a solicitação à administração da Recuperanda.

Movimentação Dez/20-Jan/21: A variação apresentada em janeiro/21 decorre substancialmente da contabilização das depreciações dos períodos mencionados.

Conta	dez-20	jan-21	Δ dez x jan
Equipamentos para Processamento de Dados	71.590	71.590	0,0%
Instalações	3.400	3.400	0,0%
Maquinas, Aparelhos e Equipamentos	576.265	576.265	0,0%
Móveis e Utensílios	10.300	10.300	0,0%
Veículos	55.166	55.166	0,0%
Consórcios de Bens (Imobilizado em andamento)	75.442	76.730	1,7%
(-) Deprec. Equipamentos p/Processamento de Dados	(14.318)	(15.511)	8,3%
(-) Deprec. Instalações	(340)	(368)	8,3%
(-) Deprec. Máquinas, Aparelhos e Equipamentos	(167.429)	(172.231)	2,9%
(-) Deprec. Móveis e Utensílios	(1.419)	(1.505)	6,0%
(-) Deprec. Veículos	(34.335)	(35.254)	2,7%
Total Imobilizado	574.323	568.582	-1,0%

B) PASSIVO

Demonstra-se a seguir a composição do Passivo no fechamento do exercício de 2020 e no mês de janeiro/2021, com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

FELLC MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS LTDA		
Passivo Circulante	2020	jan-21
Empréstimos	2.176.672	2.181.172
Outras Contas a pagar CP	400.525	406.238
Obrigações Tributárias CP	1.000.562	1.033.578
Obrigações Trabalhistas	1.030.722	1.050.900
Total do Passivo Circulante	4.608.481	4.671.887
Passivo Não Circulante		
Obrigações Tributárias LP	786.757	786.757
Total do Passivo Não Circulante	786.757	786.757
Patrimônio Líquido		
Capital Social	140.000	140.000
(-) Prejuízos Acumulados	(2.783.256)	(3.551.594)
(-) Prejuízos do Exercício	(768.338)	(149.327)
Total do Patrimônio Líquido	(3.411.594)	(3.560.921)
TOTAL DO PASSIVO	1.983.644	1.897.723



O **Passivo** apresentou redução de saldo de 4,3% em janeiro/21 em comparação ao mês anterior. A oscilação foi de R\$ 86 mil, substancialmente devido à movimentação no grupo contábil “Obrigações Tributárias” (R\$ 49 mil) e “Obrigações Trabalhistas” (R\$ 20 mil). O **Passivo Circulante** apresentou aumento em janeiro/21 no montante de R\$ 63 mil, o que representa 1,38% em comparação a dezembro/20. Já o **Passivo não Circulante** manteve-se estável, encerrando o exercício com R\$ 787 mil. O **Patrimônio Líquido** atualmente se encontra com saldo negativo (passivo a descoberto), tendo apresentado redução de saldo de 4,3% em janeiro/21, contabilizando R\$ 149 mil de saldo.

Abaixo segue os 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 direito a crédito com as instituições bancárias e, por isso, busca outras fontes com terceiros para financiar a operação da empresa. Ao auxiliar contábil da AJ, 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.

Evidencia-se que aproximadamente 94% dos credores arrolados no Plano de Recuperação Judicial são instituições financeiras cuja conta contábil está relacionada neste grupo contábil, o que nos faz solicitar esclarecimentos a Recuperanda sobre a classificação adequada entre circulante e não circulante para melhor representar a liquidez operacional.

Movimentação Dez/20-Jan/21: A oscilação no período refere-se substancialmente à transferência do saldo negativo de R\$ 7 mil, conforme extrato bancário do banco Bradesco apresentado pela Recuperanda (vide tópico **Caixa e Equivalentes de Caixas**), e ao aumento de R\$ 3 mil na conta de “Empréstimos de Terceiros”, o que representa 8% de aumento em comparação com dezembro/20. Demais contas do grupo não apresentaram alterações de destaque.

Conta	dez-20	jan-21	Δ dez x jan
Banco Bradesco S/A - Conta Garantida	619.281	619.281	0,0%
Banco do Brasil S/A	308.009	308.009	0,0%
Banco Itaú S/A	411.680	411.680	0,0%
Caixa Econômica Federal	671.101	671.101	0,0%
Emprestimo de terceiros	38.241	35.241	-7,8%
banco bradesco (cp)	-	7.500	0,0%
banco do brasil (cp)	36.471	36.471	0,0%
banco itaú (cp)	4.573	4.573	0,0%
caixa econômica federal (cp)	87.317	87.317	0,0%
Total Empréstimos	2.176.672	2.181.172	0,2%

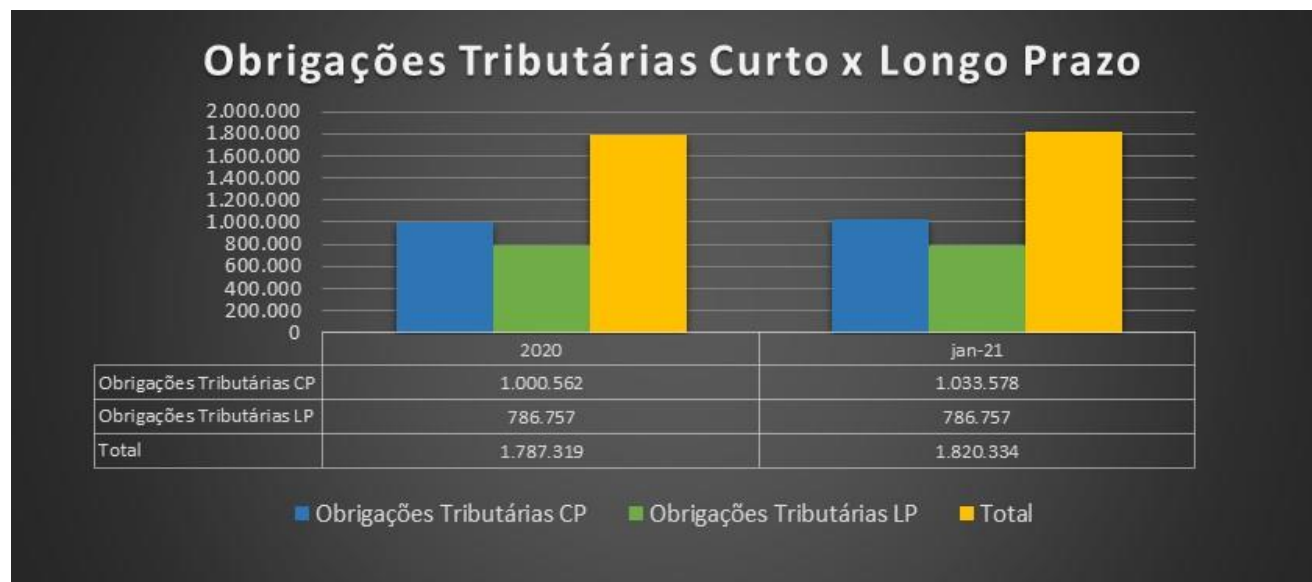
FORNECEDORES: composto pela conta contábil “Fornecedores Nacionais”. Conforme entendimento com a Recuperanda, esta conta é a principal origem de compras de materiais para utilização em suas atividades operacionais. Solicitamos a composição da conta com prazos de vencimento, pois conforme respostas recebidas da contabilidade, quem faz o controle é a administração da Recuperanda.

Movimentação Dez/20-Jan/21: Comparando com dezembro/2020 a conta de “Fornecedores Nacionais” apresentou aumento de saldo de R\$ 5 mil reais (+1,4%). Verificamos que, conforme Demonstração do Resultado (D.R.E.) apresentada pela Recuperanda, a contrapartida da conta analisada é a “Compras de mercadorias a prazo”, pertencente ao grupo contábil do Resultado “Custos”, que oscilou mais do que sua conta de origem em janeiro/21, fato que requer esclarecimentos por parte da Recuperanda.

Conta	dez-20	jan-21	Δ dez x jan
Fornecedores Nacionais	400.525	406.238	1,4%
Total Fornecedores	400.525	406.238	1,4%

Conta	dez-20	jan-21	Δ dez x jan
Compras de Mercadorias a Prazo	(12.032)	(23.913)	98,7%
(-) Demais contas	3.119	(19.394)	-721,8%
Total Custos	(8.913)	(23.913)	168,3%

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS (Curto e longo prazo): abrange as contas de impostos a recolher cujo detalhamento será apresentado na sequência.



Movimentação Dez/20-Jan/21: As *Obrigações Tributárias* apresentaram aumento de 16% em janeiro/21 quando comparado ao mês anterior, o que representa o montante de R\$ 33 mil. Destaque para o aumento da conta “ICMS a recolher” em R\$ 20 mil, cuja variação representa 60% do total movimentado no período. O aumento dos impostos está em linha com as apurações de impostos sobre as vendas conforme demonstrado em tabela abaixo, cujo saldo apresentado no Resultado do período janeiro/21 foi de R\$ 33 mil. (vide **Demonstração do Resultado do Exercício**).

As *Obrigações Tributárias* a Longo Prazo não apresentaram variações no período.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

Conta	dez-20	jan-21	Δ dez x jan
Cofins a recolher	149.110	154.007	3,3%
Contrib.sindical a recolher	7.569	7.757	2,5%
Contribuições retidas a recolher	3.928	3.861	-1,7%
CSLL a recolher	67.428	69.213	2,6%
ICMS a recolher	519.902	540.353	3,9%
IRPJ a recolher	95.458	97.460	2,1%
IRRF s/ salarios	2.178	2.178	0,0%
IRRF s/ pro-labore	16.623	16.623	0,0%
IRRF s/ servicos - cod.1708	95	95	0,0%
IRRF sobre trabalho assalariado	92.813	95.452	2,8%
ISS a recolher	3.603	3.663	1,7%
PIS a recolher	32.308	33.369	3,3%
Contrib.assistencial a rec.	9	9	0,0%
Mensalidade sindical	4.365	4.365	0,0%
ISS retido s/ servs de terc.	2.995	2.995	0,0%
INSS retido s/ servicos	2.178	2.178	0,0%
Total Impostos Circulante	1.000.562	1.033.578	3,3%
Parc.div.ativa - cofins	154.915	154.915	0,0%
Divida ativa contribuição previdenciaria	31.492	31.492	0,0%
Parc.div.ativa - csll	54.008	54.008	0,0%
Parc.div.ativa - irpj	98.780	98.780	0,0%
Parc.div.ativa - pis	24.850	24.850	0,0%
Parcelamento icms	322.738	322.738	0,0%
Parcelamento lei 11941/12996	766	766	0,0%
Parcelamento cofins	13.415	13.415	0,0%
Parcelamento csll	25.894	25.894	0,0%
Parcelamento irpj	53.031	53.031	0,0%
parcel. contribuição previdenciária (lp)	6.868	6.868	0,0%
Total Impostos Não circulante	786.757	786.757	0,0%
Total Obrigações tributárias	1.787.319	1.820.334	1,8%

Conta	dez-20	jan-21	Δ dez x jan
Receita Operacional Bruta	67.235	156.043	132,1%
(-) ICMS	(9.197)	(23.370)	154,1%
(-) ISS	-	(60)	0,0%
(-) PIS	(437)	(1.061)	142,8%
(-) COFINS	(2.017)	(4.897)	142,8%
(-) IRPJ sobre Lucro Presumido	(807)	(2.002)	148,2%
(-) CSLL sobre Lucro Presumido	(726)	(1.785)	145,8%
Total Impostos Incidentes sobre vendas	(13.184)	(33.176)	151,6%
Receita Operacional Líquida	54.051	122.867	127,3%

O Passivo fiscal conciliado com os saldos contábeis foi apresentado pela Recuperanda, porém não corresponde aos saldos apresentados no Balanço Patrimonial. Por tal motivo, solicitamos maiores detalhes a Recuperanda sobre quais contas contábeis foram consideradas na conciliação apresentada.

PASSIVO FISCAL				
	Janeiro - 2021			
	Vr. Passivo Fiscal	Saldo Contábil	Diferença	Observação
Tributos	2.053.157	2.053.157	-	
Divida Ativa	364.044	364.044	-	
Parcelamentos	422.713	422.713	-	

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

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”*.

Aproximadamente 5% dos credores sujeitos à Recuperação Judicial pertence a classe trabalhista, cujas contas contábeis estão relacionadas neste grupo. Outra conta que está relacionada a este grupo é “Pró-labore a pagar”. Conforme analisado neste relatório (vide *Adiantamentos*) e 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, contabilizados em “conta corrente dos sócios” no Ativo e no mês subsequente baixados contra “Pró-labore a Pagar” no Passivo. Em análise dos dados contabilizados na conta de Salários a pagar no RMA anterior, identificamos que os salários a pagar e pró-labore são contabilizados na mesma conta, que, segundo informado pela Recuperanda, *“na maioria das vezes é efetuado a transferência do banco como salário, onde por vezes está o pró-labore (pois fazem pelo relatório bancário), e posteriormente, transferido para conta de Pró-Labore.”*

De acordo com as normas contábeis, deve-se reconhecer no Passivo uma obrigação presente da empresa de transferir um recurso econômico como resultado de eventos passados, portanto, não é possível concluir se esta operação está em conformidade com as práticas contábeis.



Movimentação Dez/20-Jan/21: O grupo contábil de Obrigações Trabalhistas apresentou aumento de R\$ 20 mil em janeiro/21, o que representa +2% em relação ao mês anterior. A variação ocorreu principalmente na conta “INSS a recolher”, que aumentou R\$ 14 mil no período, e na conta “Salários a pagar”, com R\$ 3 mil de aumento em seu saldo.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

Conta	dez-20	jan-21	Δ dez x jan
FGTS a recolher	218.273	220.770	1,1%
INSS a recolher	725.823	740.068	2,0%
Pro-labore a pagar	132	-	-100,0%
Salários a pagar	24.403	27.971	14,6%
Rescisoes a pagar	3.350	3.350	0,0%
Contrib.confederativa a rec	2.332	2.332	0,0%
Parcelamento contr.prev.	55.671	55.671	0,0%
Contribuição assistencial	739	739	0,0%
Total Obrigações Trabalhistas	1.030.722	1.050.900	2,0%

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). O saldo deste grupo contábil apresenta-se como negativo e ,portanto, é considerado como *Passivo a Descoberto* – o que equivale a dizer que o saldo de obrigações registrado no Patrimônio Líquido supera sua aplicação com bens e direitos no Ativo, principalmente em razão de a Recuperanda estar operando com prejuízos até o momento.

Movimentação Dez/20-Jan/21: O prejuízo demonstrado no Patrimônio Líquido aumentou com o reconhecimento do resultado do exercício de 2020, que totalizou -R\$ 786 mil acumulado. O saldo de prejuízo do exercício de 2020 foi transferido para conta “prejuízos acumulados” em decorrência do encerramento anual, o que justifica a oscilação em 27,6%.

Em janeiro/21 o prejuízo apurado foi de R\$ 149 mil.

Conta	dez-20	jan-21	Δ dez x jan
Capital Social	140.000	140.000	0,0%
(-) Prejuízos Acumulados	(2.783.256)	(3.551.594)	27,6%
(-) Prejuízos do Execício	(768.338)	(149.327)	-80,6%
Total Patrimônio Líquido	(3.411.594)	(3.560.921)	4,4%

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

C) DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS

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

FELLC MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS LTDA			
DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS	dez-20	Acum. 2020	jan-21
Receita Bruta Operacional	67.235	707.853	156.043
Deduções	(13.184)	(138.111)	(33.176)
(-) De Vendas de Mercadorias Mercado Interno	-	(260)	-
IMPOSTOS INCIDENTES SOBRE VENDAS	(13.184)	(137.851)	(33.176)
Receita líquida operacional	54.051	569.742	122.867
Custos dos Produtos/Mercadorias/Serviços	(8.913)	(149.483)	(43.307)
CUSTOS	(8.913)	(149.483)	(43.307)
Lucro Bruto	45.137	420.258	79.560
Despesas Operacionais	(137.543)	(1.084.912)	(224.283)
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(137.487)	(1.083.081)	(208.413)
DESPESAS COM VENDAS	-	-	(15.788)
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	(56)	(1.830)	(82)
RESULTADO FINANCEIRAS	(4.527)	(99.417)	(4.605)
DESPESAS FINANCEIRAS	(4.527)	(99.417)	(4.605)
OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	-	(4.269)	
Despesas Não Dedutíveis	-	(4.269)	
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	1	1	1
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	1	1	1
= LUCRO OPERACIONAL	(96.932)	(768.338)	(149.327)
= LUCRO CONTÁBIL ANTES DO IR e CSLL	(96.932)	(768.338)	(149.327)
Lucro Líquido (Prejuízo) do Período	(96.932)	(768.338)	(149.327)

Ressalta-se que os valores de 2021 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.



Ponto de atenção: Após análise da contabilização dos estoques da Recuperanda mencionadas neste e nos últimos relatórios, reforçamos que, considerando as bases para apuração dos custos operacionais, as análises dos números podem, conseqüentemente, apresentar distorções.

A movimentação mensal da **Receita Líquida** totalizou R\$ 122 mil e das **Despesas Operacionais** totalizou R\$ 229 mil em janeiro/2021. Notadamente, as Despesas Operacionais estão superiores a Receita Líquida apurada no mês de janeiro, o que vem se repetindo desde 2020, principalmente no grupo contábil “Despesas Administrativas”, registrando um aumento de 50% entre os meses de dezembro/2020 e

janeiro/2021. Solicitamos maiores esclarecimentos a Recuperanda acerca dos critérios para reconhecimento de receitas que justifiquem a oscilação deste grupo contábil.

Em relação aos **Custos**, o aumento foi de expressivos 98,7% em comparação com a movimentação do mês dezembro/20. Conforme entendido com a Recuperanda e a partir da análise do Livro Razão, conclui-se que uma das principais contas que compõe o grupo contábil é a de “Compra de Mercadorias a prazo”, sendo registradas as compras de materiais e peças que são consumidos na fabricação de equipamentos, principal atividade econômica da Recuperanda. Ainda assim, solicitamos a Recuperanda maiores detalhes sobre a variação do período.

Contas que compõe o grupo contábil “Custos”:

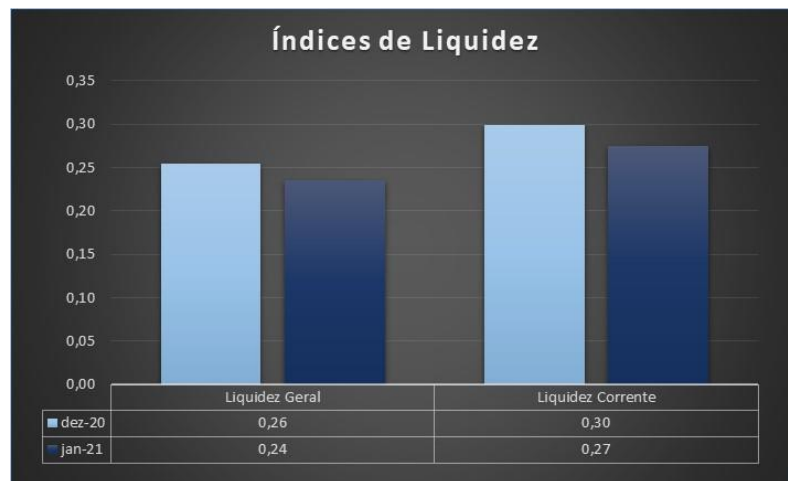
Conta	dez-20	jan-21	Δ dez x jan
Receita Operacional Líquida	54.051	122.867	127,3%
Compras de Mercadorias a Prazo	(12.032)	(23.913)	98,7%
(-) Devolução de Compras de Matérias-Primas	1.552	-	-100,0%
(-) ICMS Sobre Compras de Matérias-Primas	999	2.919	192,1%
(-) IPI Sobre Compras de Matérias-Primas	567	644	13,5%
Salários e Ordenados	-	(16.498)	0,0%
INSS	-	(5.055)	0,0%
FGTS	-	(1.404)	0,0%
Total Custos	(8.913)	(43.307)	385,9%
Lucro Bruto	45.137	79.560	76,3%

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.

Ponto de atenção: Após análise da contabilização dos estoques da Recuperanda, conforme amplamente relatado neste e 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 do passivo.

Para melhor entendimento dessas análises, destacamos abaixo o gráfico ilustrativo dos resultados:



Ao final de **janeiro/2021** a liquidez da “Fellc” apresentou decréscimo, reduzindo seus índices 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\$ 0,24 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\$ 0,27 centavos no Ativo Circulante para honrar cada R\$ 1 (um) real de obrigações do Passivo Circulante.

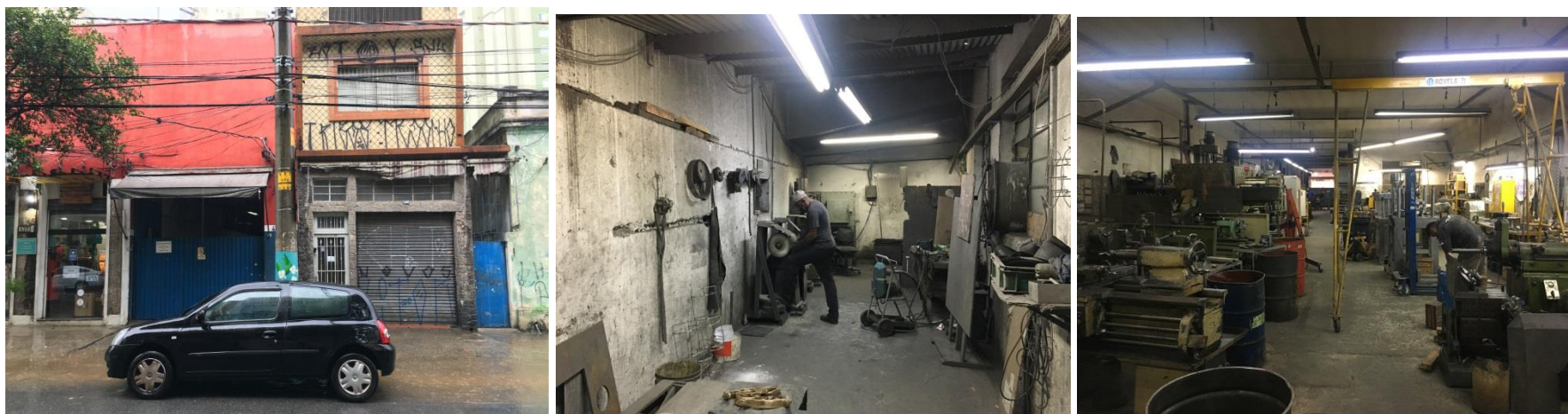
E) CONSIDERAÇÕES FINAIS

Da análise dos dados contábeis disponibilizados pela FELLC, observamos que:

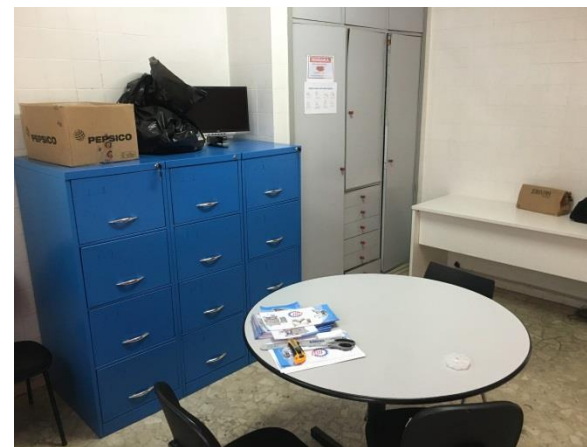
- O prejuízo contábil em **janeiro/2021** foi de R\$ 149 mil;
- Houve crescimento das despesas administrativas;
- Em relação às Obrigações Tributárias, ainda não foi retomado o recolhimento dos impostos, o que justifica o aumento destas obrigações;
- É notável que há nuances entre classificações no circulante e não circulante, principalmente em relação a Estoques, ponto este amplamente abordado neste relatório;
- Quanto à liquidez da empresa, ressaltamos que a redução dos índices no mês demonstram decréscimo no poder de cumprimento das obrigações de curto e longo prazo, evidenciando a insuficiência de ativos registrados na contabilidade para satisfazer os saldos dos passivos, conforme vem sendo relatado.
- As Demonstrações dos Resultados indicam que a empresa mantém um alto custo operacional, sem gerar receitas superiores às despesas totais registradas, mantendo o prejuízo acumulado no período.

4. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DA RECUPERANDA

No dia 23 de fevereiro 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 constatada, na oportunidade, a presença de colaboradores exercendo a atividade empresarial, conforme demonstram os seguintes registros fotográficos:







5. QUADRO GERAL DE CREDORES (PROVISÓRIO)

CLASSE I - TRABALHISTAS:

CREDOR	VALOR
ALLAN RIBEIRO	R\$ 13.320,07
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
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
Total	R\$ 2.459.950,36

CLASSE DE CREDITORES	VALOR	
Total de Creditores Classe I- Trabalhista	R\$	144.221,85
Total de Creditores Classe III - Quirografários	R\$	2.459.950,36
Total Geral de Creditores	R\$	2.604.172,21

