

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 aos meses de novembro de dezembro de 2020 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, 28 de janeiro 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** apuradas nos meses de **novembro e dezembro 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.
4. Informações relativas à **Fiscalização das atividades da Recuperanda;** e
5. O **Quadro Geral de Credores** sujeitos aos efeitos da Recuperação Judicial (provisório).

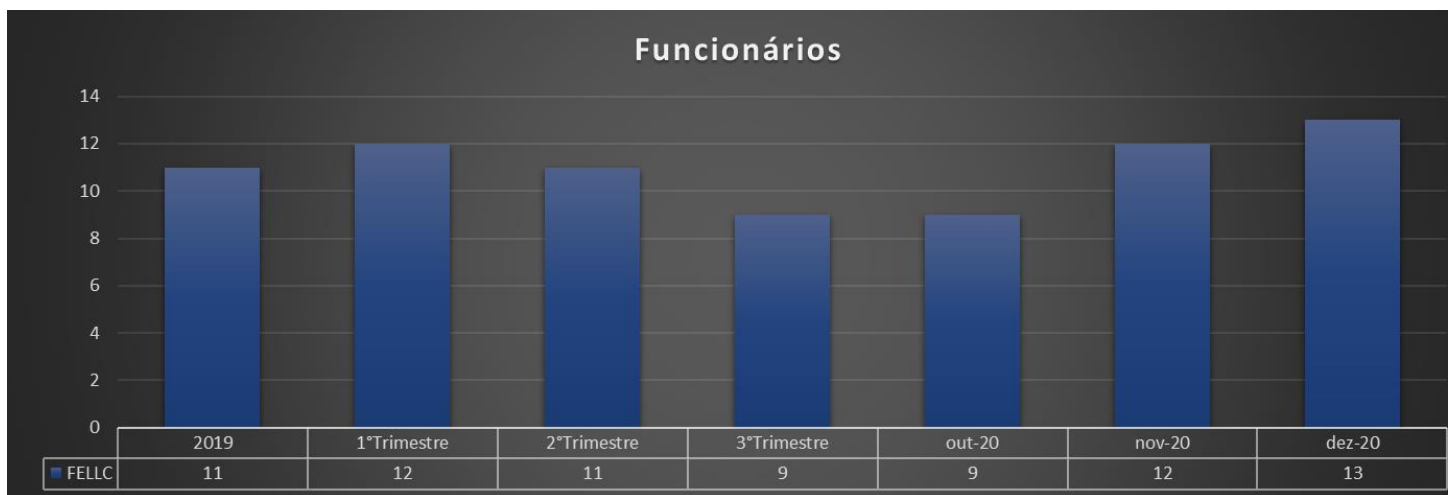
Obs.: As informações analisadas neste relatório foram fornecidas à AJ Ruiz pela própria Recuperanda na forma do art. 52, IV, da Lei nº 11.101/05, respondendo esta última por sua conformidade e genuinidade.

1. 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 aos meses de **novembro** e **dezembro/2020**:



A “Fellc” encerrou o mês de dezembro/2020 com 13 (treze) empregados em seu quadro. Houve a contratação de 1 (um) colaborador terceirizado para o almoxarifado no mês de dezembro, e em novembro houve a contratação de 3 colaboradores.

O quadro de funcionários da Fellc no período final apresentado neste relatório se distribui em 9 (nove) empregados em regime CLT e 4 (quatro) colaboradores terceirizados/autônomos.

3. ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

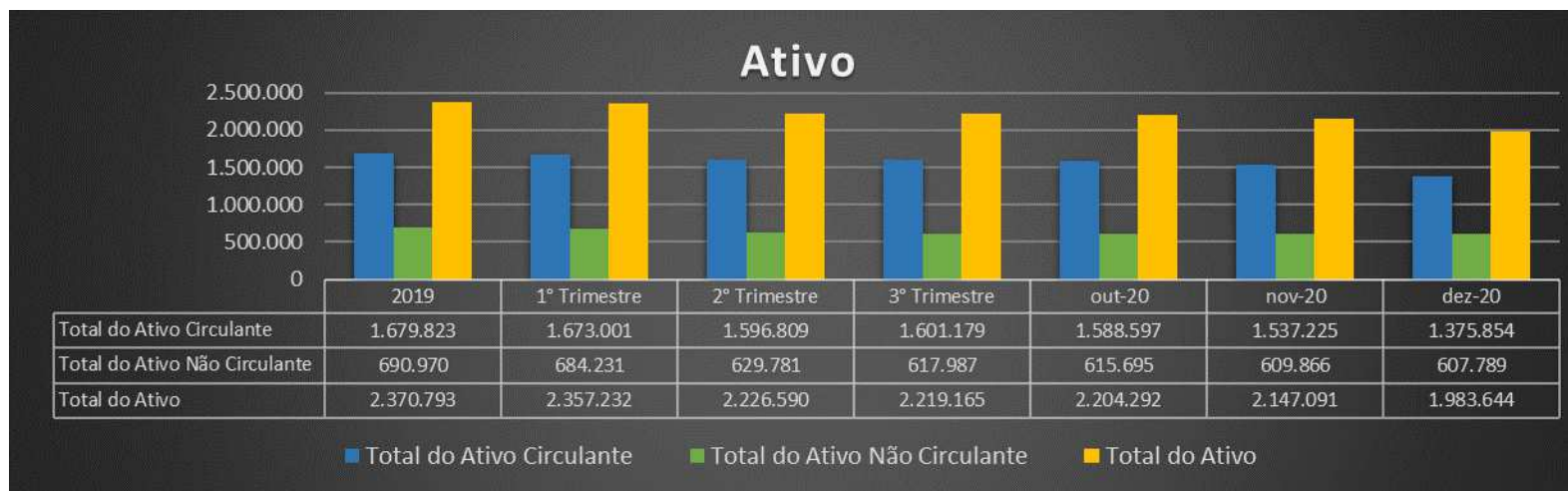
Observação inicial: No decorrer da elaboração do relatório divulgado em setembro/2020, foram feitos alinhamentos com a Recuperanda acerca das contabilizações relacionadas a estoque e mensuração de custos, documentados neste relatório (novembro e dezembro de 2020) no respectivo tópico do grupo contábil “Estoques”. Concluímos pela inobservância e ausência de controle em relação a estoques e todas as contas correlacionadas. Os impactos disto, seguindo o que determina o CPC e normas práticas sobre o tema, podem 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.

ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO

A) ATIVO

Demonstra-se abaixo a composição do *Ativo* do ano de 2019, dos trimestres do exercício corrente, além dos meses de outubro, **novembro e dezembro/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	nov-20	dez-20
Caixa e Equivalente de Caixa	358	358	-	2.153	2.153	2.153	116.476
Investimentos	36.390	36.390	14.496	14.496	14.496	14.496	14.496
Adiantamentos	13.808	30.530	13.268	12.468	21.218	58.257	151.034
Impostos a recuperar	129.779	131.096	132.398	133.821	134.713	136.220	136.788
Clientes Curto Prazo	892.435	867.575	829.593	831.186	808.963	719.046	350.007
Estoques	607.054	607.054	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	1.537.225	1.375.854
Ativo Não Circulante							
Sócios	54.228	41.139	22.415	27.315	27.315	28.515	33.467
Adiantamentos LP	71.591	71.590	-	-	-	-	-
Imobilizado	565.151	571.501	607.366	590.672	588.381	581.352	574.323
Total do Ativo Não Circulante	690.970	684.231	629.781	617.987	615.695	609.866	607.789
TOTAL DO ATIVO	2.370.793	2.357.232	2.226.590	2.219.165	2.204.292	2.147.091	1.983.644



O **Ativo** apresentou redução de saldos de 2,6% em novembro/2020, comparado ao mês anterior. Em dezembro/2020 apresentou redução de saldos em 7.6%. Destaque para a queda de saldos neste grupo de R\$ 2,20 milhões em outubro/2020 para R\$ 1,98 milhão em dezembro/2020.

O **Ativo Circulante** apresentou significativa redução de saldos, passando de R\$ 1,58 milhão em outubro/2020 para R\$ 1,37 milhão em dezembro/2020, destacando redução de 13,4% neste interregno, 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” atualmente compõe o saldo da conta “Aplicação financeira Santander” cujo total é de R\$ 116 mil em dezembro.

Movimentação Out/20-Dez/20: Nota-se aumento significativo dos saldos de Aplicações de Liquidez Imediata, decorrente de recebimentos no período e transferência automática para a conta de Aplicação. Não foi possível analisar as origens desses valores pelos livros auxiliares, o que nos faz questionar a Recuperanda sobre os aumentos apresentados nas contas de Aplicações.

Conta	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	dez-20	Varição
Caixa	358	-	-	-	-	-	0%
DEPÓSITOS BANCÁRIOS A VISTA	-	-	-	-	-	2	0%
Banco Bradesco S/A	-	-	-	-	-	1	0%
APLICAÇÕES DE LIQUIDEZ IMEDIATA	-	-	2.153	2.153	2.153	116.474	5311%
Banco Santander S/A	15	-	2.053	2.053	2.053	1	-100%
Poupança Santander	-	-	100	100	100	-	-100%
Total	373	-	4.305	4.305	4.305	116.478	2606%

A Recuperanda informou que em relação à conta de Aplicação Santander, somente recebeu o extrato no fechamento deste período e fizeram a regularização de saldo, assim como a conta de Poupança Santander. “*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 afim de representar de os saldos de forma fidedigna nas Demonstrações Financeiras que são objeto de análises.

Em relação à conta de Aplicação “Invest Fácil”, o aumento decorre de recebimentos na conta corrente e consequente transferência automática para a conta de Aplicação como mencionado anteriormente, justificando o aumento de saldo no período apresentado.

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

Movimentação Out/20-Dez/20: A conta de “Clientes Diversos” apresentou redução de saldos em 11,1% em novembro/2020 quando comparado ao mês anterior, e significativa redução de saldos no período entre novembro e dezembro de 2020, de 51,3%, encerrando o exercício de 2020 com saldos de R\$ 350 mil.

Ainda que a Recuperanda não apresente um controle desta conta, como mencionado anteriormente, em análise dos documentos contábeis encaminhados observa-se que foi reconhecido o montante de R\$ 466mil como baixa de clientes em dezembro de 2020.

Conta	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	dez-20	Varição
Clientes Diversos	867.575	829.593	831.186	808.963	719.046	350.007	-51,3%

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 do Balanço Patrimonial apresentado de forma adequada.

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

Conta	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	dez-20	Varição
Títulos de Capitalização Banco Bradesco	36.390	14.496	14.496	14.496	14.496	14.496	0,0%

ADIANTAMENTOS: composto pelas contas de “Adiantamento a Fornecedores” e “Adiantamento a Funcionários”.

Movimentação Out/20-Dez/20: O grupo de Adiantamentos apresentou variação de saldos no período, notadamente na conta “Adiantamento a Fornecedores” em que houve aumento significativo de 254,8%, encerrando o exercício com saldo de R\$ 151 mil. Os Adiantamentos a Funcionários apresentaram variação decorrentes das provisões e consequente baixa dos adiantamentos de férias e 13º salário.

A Recuperanda informou que não conseguiram efetuar as baixas dos pagamentos em tempo hábil e, com isso, a conta apresentou significativo aumento no período, o que impacta diretamente no não reconhecimento destas despesas no seu período de competência.

Conta	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	dez-20	Varição
Adiantamentos a Fornecedores	30.530	13.268	12.468	21.218	42.573	151.034	254,8%
Adiantamentos de Salários	-	-		-	-	-	0,0%
Adiantamentos de Férias				-	3.560	-	-100,0%
Adiantamentos de 13º Salário					12.123	-	-100,0%
Adiantamento para Rescisões							0,0%
Empréstimos a Funcionários							0,0%
Total	30.530	13.268	12.468	21.218	58.257	151.034	159,3%

IMPOSTOS A RECUPERAR: Grupo onde é registrado diversos impostos a recuperar/compensar.

Movimentação Out/20-Dez/20: o grupo de Impostos a Recuperar apresentou pequeno aumento de 5,8% em novembro quando comparado ao mês anterior, e aumento de 2,1% em dezembro referente à IPI a recuperar sobre compras, decorrente das retenções no período.

Conta	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	dez-20	Varição
IPI a Recuperar	22.291	23.593	25.017	25.909	27.416	27.983	2,1%
IRRF a Recuperar	741	741	741	741	741	741	0,0%
Pedido de Ressarcimento Perd-Comp IPI	108.064	108.064	108.064	108.064	108.064	108.064	0,0%
Total	131.096	132.397	133.821	134.713	136.220	136.788	0,4%

ESTOQUES: Composto pela conta de “Outros Estoques”.

*Acerca deste grupo contábil, há uma observação específica neste relatório referente a falta de atualização. Para melhor evidênciação quanto à contabilização selecionamos uma nota fiscal que foi documentada a seguir:

Nota fiscal 45306 emitida em 22/10/2020:



RECUPERAÇÃO JUDICIAL - PROCESSO Nº 1059817-42.2018.8.26.0100

IDENTIFICAÇÃO DO EMITENTE		DANFE Documento Auxiliar da Nota Fiscal Eletrônica						
FABRICA NACIONAL DE CHAVETAS LTDA RUA ALVARES CABRAL, 920 VILA CONCEICAO - 09980-160 DIADEMA - SP Fone/Fax: 1140561777		0 - ENTRADA 1 - SAÍDA 1		CHAVE DE ACESSO 3520 1061 5472 1200 0188 5500 1000 0453 0610 0045 6616				
		Nº. 000.045.306 Série 001 Folha 1/1		Consulta de autenticidade no portal nacional da NF-e www.nfe.fazenda.gov.br/portal ou no site da Sefaz Autorizadora				
NATUREZA DA OPERAÇÃO		PROTOCOLO DE AUTORIZAÇÃO DE USO						
VENDA PROD. DO ESTAB		135200955464406 - 22/10/2020 09:29:21						
INSCRIÇÃO ESTADUAL	INSCRIÇÃO ESTADUAL DO SUBST. TRIBUT.	CNPJ						
286024712110		61.547.212/0001-88						
DESTINATÁRIO / REMETENTE			CNPJ / CPF	DATA DA EMISSÃO				
NOME / RAZÃO SOCIAL			03.088.335/0001-00	22/10/2020				
FELLC MAQUINAS E EQUIPAMENTOS LTDA. EPP				DATA DA SAÍDA/ENTRADA				
ENDEREÇO		BAIRRO / DISTRITO	CEP					
RUA JOAO ANTONIO DE OLIVEIRA, 431		MOOCA	03111-010					
MUNICÍPIO	UF	FONE / FAX	INSCRIÇÃO ESTADUAL	HORA DA SAÍDA/ENTRADA				
SÃO PAULO	SP	1126934594	126611230113					
FATURA / DUPLICATA								
Num.	001							
Venc.	22/10/2020							
Valor	RS 53,20							
CÁLCULO DO IMPOSTO								
BASE DE CALC. DO ICMS	VALOR DO ICMS	BASE DE CALC. ICMS S.T.	VALOR DO ICMS SUBST.	V. IMP. IMPORTAÇÃO	V. ICMS UF REMET.	VALOR DO FCP	VALOR DO PIS	V. TOTAL PRODUTOS
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53,20
VALOR DO FRETE	VALOR DO SEGURO	DESCONTO	OUTRAS DESPESAS	VALOR TOTAL IPI	V. ICMS UF DEST.	V. TOT. TRIB.	VALOR DA COFINS	V. TOTAL DA NOTA
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53,20

Contabilização da nota fiscal:

Data	Conta / Descrição	Histórico	Filial	Débito	Crédito
22/10/2020	5.1.03.001.005 Compras de Mercadorias a Prazo	Compra Conforme NF Número 45306 de FABRICA NACIONAL DE CHAVETAS LTDA	Matriz	53,20	
22/10/2020	2.1.03.001.001 FABRICA NACIONAL DE CHAVETAS LTDA				53,20

Conclui-se que as 4 peças adquiridas com esta nota fiscal, classificada como “CHAV.RETA B-8X7X500” são itens consumidos no processo de fabricação, portanto, deveriam estar registradas no grupo “1.1.08.001 ESTOQUES DIVERSOS” pertencente ao ativo da Recuperanda. Salienta-se que os impactos dos registros em grupos contábeis indevidos 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;
- iv) entre outras informações referente a atividade principal da Recuperanda

Por fim, entendemos com a contabilidade responsável pelos registros da Recuperanda que ela não recebe documentos hábeis e tempestivamente para que se possa tornar viável todas estas informações mencionadas acima.

Movimentação Out/20-Dez/20: 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*”.

Conta	1° Trimestre	2° Trimestre	3° Trimestre	out-20	nov-20	dez-20	Varição
Outros Estoques	607.054	607.054	607.054	607.054	607.054	607.054	0,0%

SÓCIOS (OUTROS CRÉDITOS): composto pela conta “Conta correntes sócios” corresponde por 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. A Recuperanda esclarece que sobre “*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.*”.

Movimentação Out/20-Dez/20: Observa-se aumento de saldos em novembro/2020 em aproximados 4% em comparação ao mês anterior, além de aumento significativo de 17,4% em dezembro, decorrente de lançamentos de regularização de saldo e saque com cartão, conforme livros auxiliares (Razão) disponibilizados.

Conta	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	dez-20	Varição
CONTA CORRENTE DO SÓCIOS	41.139	22.415	27.315	27.315	28.515	33.467	17,4%

IMOBILIZADO: estão contabilizados os bens 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.

Movimentação Out/20-Dez/20: A variação apresentada nos períodos de novembro e dezembro 2020 decorre exclusivamente da contabilização das depreciações dos períodos mencionados.

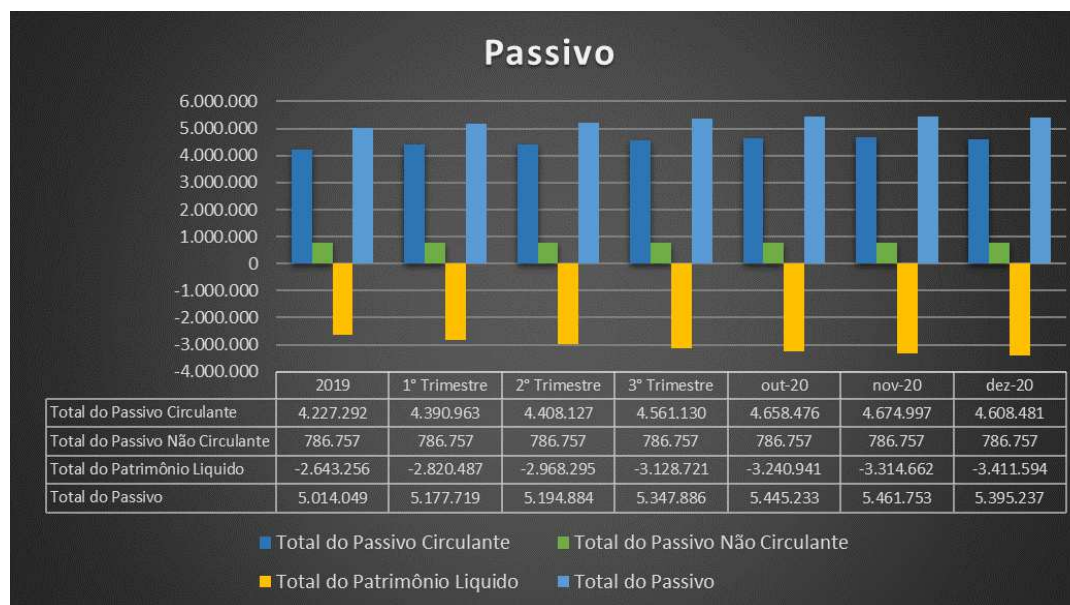
Conta	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	dez-20	Varição
BENS EM OPERAÇÃO	716.721	716.721	716.721	716.721	716.721	716.721	0,0%
Equipamentos para Processamento de Dados	71.590	71.590	71.590	71.590	71.590	71.590	0,0%
Instalações	3.400	3.400	3.400	3.400	3.400	3.400	0,0%
Maquinas, Aparelhos e Equipamentos	576.265	576.265	576.265	576.265	576.265	576.265	0,0%
Móveis e Utensílios	10.300	10.300	10.300	10.300	10.300	10.300	0,0%
Veículos	55.166	55.166	55.166	55.166	55.166	55.166	0,0%
Consórcios de Bens	59.864	66.311	70.704	75.442	75.442	75.442	0,0%
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA	(133.493)	(175.667)	(196.754)	(203.783)	(210.812)	(217.841)	3,3%
TOTAL IMOBILIZADO	643.092	607.365	590.672	588.381	581.352	574.323	-1,2%

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

B) PASSIVO

Demonstra-se abaixo a composição do *Passivo* do ano de 2019, dos trimestres do exercício corrente e de outubro, **novembro e dezembro/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	nov-20	dez-20
Empréstimos	2.234.113	2.218.025	2.221.626	2.209.755	2.222.003	2.228.115	2.176.672
Outras Contas a pagar CP	296.525	344.649	324.253	373.348	405.680	408.411	400.525
Obrigações Tributárias CP	850.078	879.661	916.361	963.369	969.616	984.968	1.000.562
Obrigações Trabalhistas	834.142	936.193	933.452	1.014.658	1.061.178	1.053.502	1.030.722
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	4.674.997	4.608.481
Passivo Não Circulante							
Obrigações Tributárias LP	786.757	786.757	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	786.757	786.757
Patrimônio Líquido							
Capital Social	140.000	140.000	140.000	140.000	140.000	140.000	140.000
(-) Prejuízos Acumulados	(2.783.256)	(2.783.256)	(2.783.256)	(2.783.256)	(2.783.256)	(2.783.256)	(2.783.256)
(-) Prejuízos do Exercício	-	(177.231)	(325.039)	(485.465)	(597.686)	(671.406)	(768.338)
Total do Patrimônio Líquido	(2.643.256)	(2.820.487)	(2.968.295)	(3.128.721)	(3.240.941)	(3.314.662)	(3.411.594)
TOTAL DO PASSIVO	2.370.793	2.357.232	2.226.590	2.219.165	2.204.292	2.147.091	1.983.644



O **Passivo** apresentou redução de saldos de 2,6% em novembro/2020 quando comparado ao mês anterior. Em dezembro/2020 houve redução de saldos em 7,6%, destacando uma queda de R\$ 2,20 milhões em outubro/2020 para R\$ 1,98 milhão em dezembro/2020.

O **Passivo Circulante** apresentou leve aumento entre os meses de outubro e novembro 2020, e em dezembro/2020 reduziu seus saldos em 1,42%, encerrando o exercício com saldo de R\$ 4,6 milhões, enquanto o **Passivo não Circulante** manteve-se estável, sem alterações de saldo nos períodos apresentados, encerrando o exercício com R\$ 787 mil.

O **Patrimônio Líquido** apresentou aumento de saldos de 2,3% em novembro/2020 quando comparado ao mês anterior. Em dezembro/2020 apresentou aumento de saldos em 2,9%, destacando saldos de R\$ 3,41 milhões no encerramento do exercício de 2020.

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 para financiar a operação da empresa.

Movimentação Out/20-Dez/20: Das movimentações apresentadas, se destacam os lançamentos contábeis abaixo, referentes à conta de Empréstimos de Terceiros, com redução de saldos em 11,8% em dezembro/2020. Demais contas do grupo não apresentaram alterações.

Conta	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	dez-20	Varição
Banco Bradesco S/A	-	-	591.453	619.281	619.281	619.281	0,0%
Banco do Brasil S/A	308.009	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	411.680	0,0%
Caixa Econômica Federal	671.101	671.101	671.101	671.101	671.101	671.101	0,0%
EMPRESTIMO DE TERCEIROS	23.102	33.961	49.151	49.151	43.340	38.241	-11,8%
TOTAL	1.413.891	1.424.750	2.031.394	2.059.222	2.053.410	2.048.311	-0,2%

Segundo informado pela Recuperanda, as variações de saldos do Empréstimo Bradesco em outubro/2020 decorrem das baixas de parcela 003/015 do contrato 013496908, conforme lançamento em extrato bancário.

14/10/2020	BX.ANT.FINANC/EMP	4319830	77.283,36	
	BX.ANT.FINANC/EMP	4319830	96.920,86	
	BX.ANT.FINANC/EMP	4319830	121.485,48	
	BX.ANT.FINANC/EMP	4319830	171.482,24	
	REORGANIZACAO FINANCEIRA	4319830	495.000,00	
	BX.ANT.FINANC/EMP	3496908		-8.433,41
	CONTRATO 013496908 PARC 003/015			
	BX.ANT.FINANC/EMP	3496908		-88.487,45
	AMORTIZ. SALDO - CONTR 013496908			

Entre novembro e dezembro/20 observamos que não ocorreram movimentações relevantes.

FORNECEDORES: composto por “Fornecedores Nacionais”.

Movimentação Out/20-Dez/20: Comparando com outubro/2020 a conta de “Fornecedores Nacionais” apresentou aumento de saldos de R\$ 2,5 mil reais em decorrência de movimentação da operação da empresa. Em dezembro a Recuperanda encerrou o exercício com redução de 1,9%, com saldos de R\$ 400,5 mil reais.

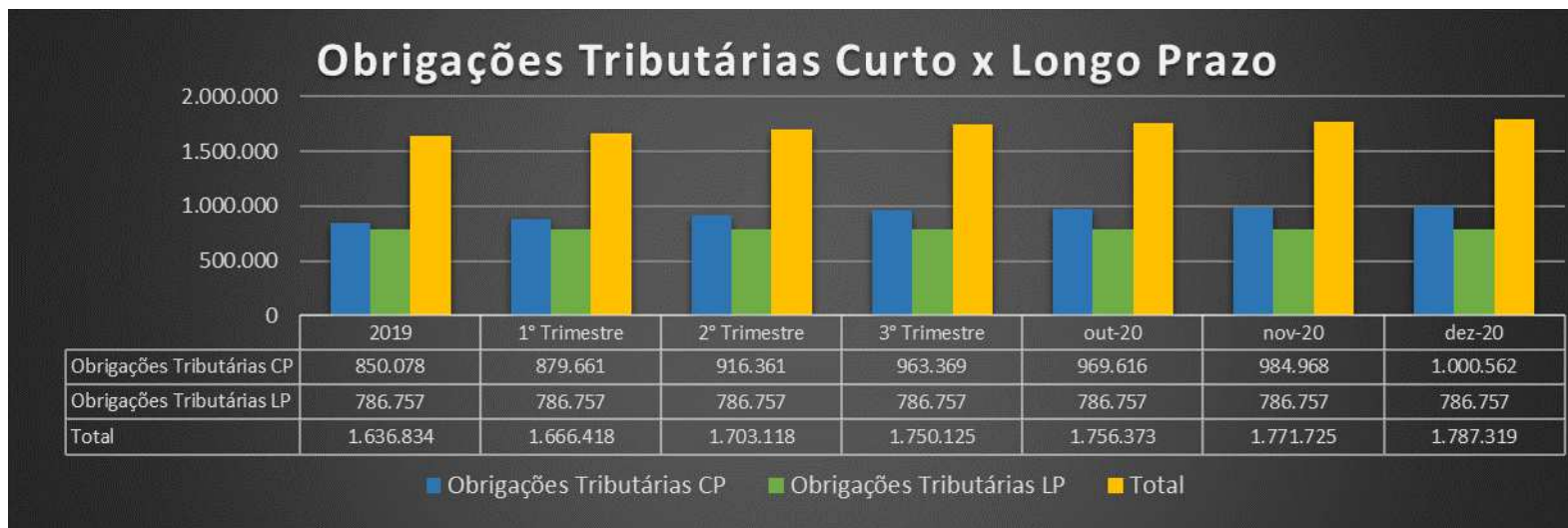
Conta	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	dez-20	Varição
FORNECEDORES NACIONAIS	344.649	324.253	373.348	405.680	408.411	400.525	-1,9%

Relação dos fornecedores que apresentaram variações no período:

Fornecedor	Outubro	Novembro	Dezembro	Varição
BEL ORGANIZACAO CONTABIL LTDA - ME	14.606	14.306	8.256	-42%
DAKOL INSTRUMENTOS E SISTEMAS LTDA	8.240	8.240	4.355	-47%
DUOCROMO INDUSTRIA E COMERCIO LTDA - ME	3.913	5.138	3.413	-34%
J I ASSUNCAO USINAGEM LTDA - EPP	9.203	12.761	10.500	-18%
JATI SERVICOS COM E IMP DE ACOS LTDA	4.034	3.320	4.027	21%
LUZEIRO ACOS FINOS E METAIS LTDA	6.528	6.528	5.516	-15%
MITSU COMERCIO DE FERRAMENTAS LTDA	1.680	1.680	1.233	-27%
NOTRE DAME INTERMEDICA SAUDE S.A.	24.365	26.174	27.984	7%
OXIGAS TRANSPORTE RODOVIARIO DE GASES INDUSTRIAIS	208	624	-	-100%
SOLDASEG EQUIP. DE SOLDA E SEGURANCA LTDA	1.228	983	671	-32%
UNIVERSO ONLINE SA	643	682	722	6%
W STEEL SERVICOS	9.845	8.773	6.705	-24%
WORLD PLASTIC MRV COMERCIO DE PLASTICO LTDA - ME	2.407	2.407	3.827	59%
TOTAL FORNECEDORES C/ MOVIMENTAÇÃO	86.898	91.615	77.207	
DEMAIS FORNECEDORES	318.782	316.796	323.318	2%
TOTAL FORNECEDORES	405.680	408.411	400.525	

Solicitamos esclarecimentos à Recuperanda quanto à relação do aumento de saldo deste grupo de contas com o aumento de saldo dos adiantamentos de fornecedores.

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”.



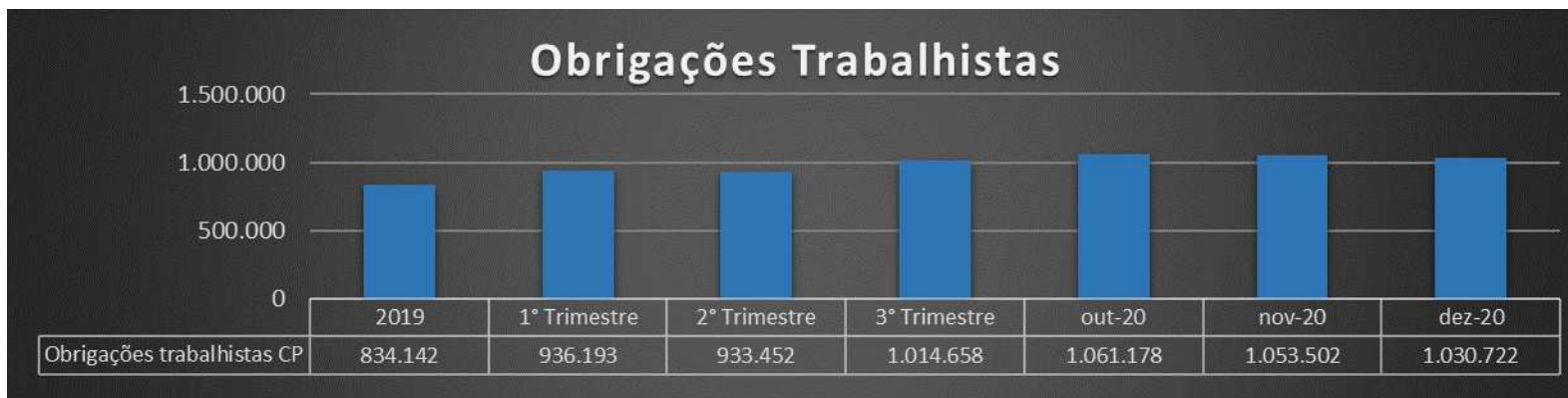
Movimentação Out/20-Dez/20: As *Obrigações Tributárias* apresentaram aumento médio de 1,8% em dezembro, comparado ao mês anterior, com destaque nas contas “Contribuição Sindical a Recolher”, “INSS a Recolher”, que apresentaram percentuais um pouco maiores. O aumento é resultado da ausência de recolhimento dos tributos e impostos, conforme informações disponibilizadas pela Recuperanda, a qual alega que não foram normalizados até o mês de dezembro/2020.

Conta	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	dez-20	Varição
COFINS a Recolher	131.938	136.818	143.266	144.181	147.093	149.110	1,4%
Contribuição Sindical a Recolher	5.689	6.394	7.005	7.193	7.381	7.569	2,5%
CSLL a Recolher	61.025	62.852	65.325	65.654	66.702	67.428	1,1%
FGTS a Recolher	211.582	214.904	212.111	214.620	217.842	218.273	0,2%
ICMS a Recolher	457.553	478.749	504.303	505.278	511.704	519.902	1,6%
INSS a Recolher	608.977	630.852	673.782	688.299	701.460	725.823	3,5%
IRPJ a Recolher	88.147	90.239	93.121	93.487	94.651	95.458	0,9%
IRRF sobre Trabalho Assalariado	72.211	76.639	83.546	86.716	89.592	92.813	3,6%
PIS a Recolher	28.587	29.645	31.042	31.240	31.871	32.308	1,4%
Total	1.700.220	1.762.117	1.849.262	1.872.536	1.904.270	1.944.657	2,1%

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.

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”*.

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



Movimentação Out/20-Dez/20: Das *Obrigações Trabalhistas*, as contas que apresentaram variações mais significativas foram “Salários à Pagar”, com redução de 65,6% em dezembro, comparado ao mês anterior e “Pro Labore a Pagar” reduzindo seu saldo de R\$ 3,5 mil em outubro para R\$ 132 reais em dezembro/2020. As demais contas do grupo mantiveram seus saldos inalterados.

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 subsequente baixados contra “Pró-labore a Pagar” no Passivo.

Foram solicitados maiores esclarecimentos quanto ao aumento do saldo em aberto de “Salários a Pagar”, apresentando o saldo de R\$ 92 mil em outubro/20, tendo a Recuperanda informado que “*Não foram efetuados nenhum pagamento no período*”. Diante da resposta supramencionada, solicitamos maiores esclarecimentos à Recuperanda quanto ao não cumprimento dos pagamentos dos salários mensais.

Conta	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	dez-20	Varição
Salários e Ordenados a Pagar	38.799	26.982	66.673	92.640	70.969	24.403	-65,6%
Pró Labore a Pagar	14.128			3.526	1.139	132	-88,4%
Rescisão a pagar	3.964	1.972	3.350	3.350	3.350	3.350	0,0%
Contribuição Confederativa a Recolher	2.332	2.332	2.332	2.332	2.332	2.332	0,0%
CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIARIA S/RE	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	115.634	87.696	128.765	158.258	134.200	86.626	-35,4%

A Recuperanda informou que a redução de saldos de salários decorre dos pagamentos que estão sendo efetuados. Em análise dos dados contabilizados na conta de Salários a pagar, identificamos que os salários a pagar e pró-labores 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.”

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).

Movimentação Out/20-Dez/20: O prejuízo demonstrado no Patrimônio Líquido aumentou com o reconhecimento do resultado negativo que totalizou R\$ 786 mil no mês de dezembro/2020, com aumento de 14,4% comparados ao mês anterior. Nota-se também que o aumento dos prejuízos entre outubro/2020 e novembro/2020 saltaram 12,3%.

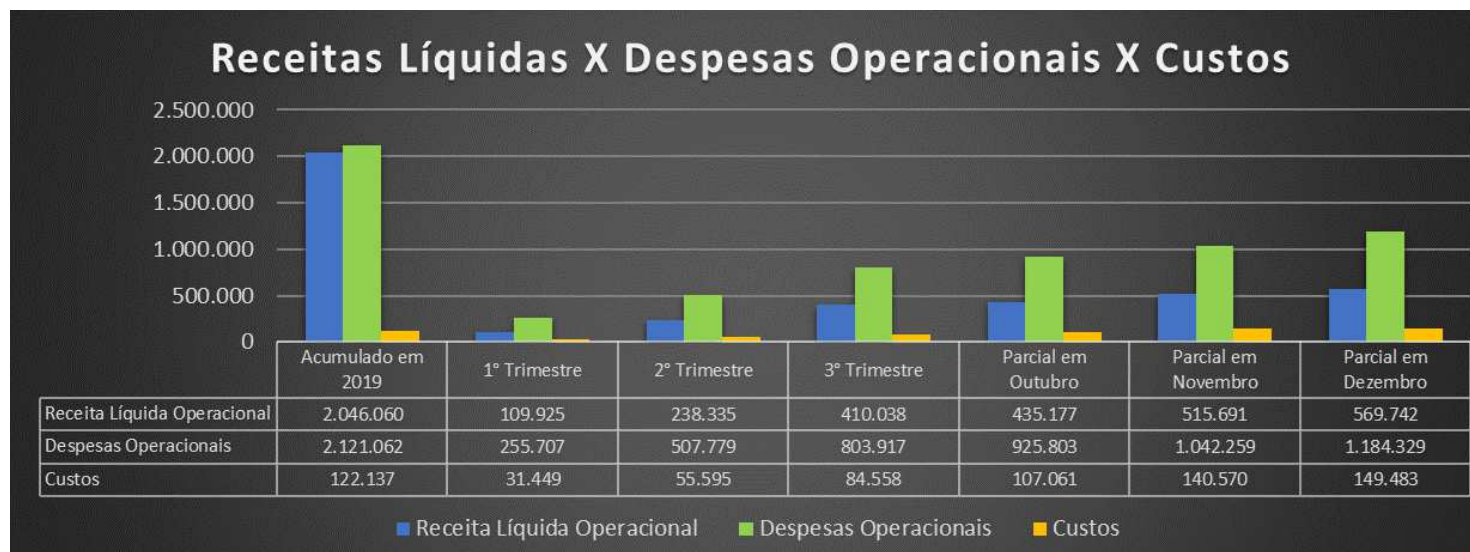
Conta	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	dez-20	Varição
(-) Prejuízos do Exercício	(177.231)	(325.038)	(485.465)	(597.686)	(671.406)	(768.338)	14,4%

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, **de novembro e dezembro/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	nov-20	dez-20
Receita Bruta Operacional	2.665.122	135.459	298.142	513.065	543.566	640.618	707.853
Deduções	(619.062)	(25.534)	(59.806)	(103.027)	(108.389)	(124.927)	(138.111)
(-) De Vendas de Produtos Mercado Interno	(70.313)	-	-	-	-	-	-
(-) De Vendas de Mercadorias Mercado Interno	(22.400)	(260)	(260)	(260)	(260)	(260)	(260)
IMPOSTOS INCIDENTES SOBRE VENDAS	(526.350)	(25.274)	(59.546)	(102.767)	(108.129)	(124.667)	(137.851)
Receita líquida operacional	2.046.060	109.925	238.335	410.038	435.177	515.691	569.742
Custos dos Produtos/Mercadorias/Serviços	(122.137)	(31.449)	(55.595)	(84.558)	(107.061)	(140.570)	(149.483)
CUSTOS	(122.137)	(31.449)	(55.595)	(84.558)	(107.061)	(140.570)	(149.483)
Lucro Bruto	1.923.923	78.476	182.740	325.481	328.117	375.121	420.258
Despesas Operacionais	(2.003.626)	(232.486)	(459.613)	(729.307)	(837.544)	(947.369)	(1.084.912)
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(1.870.692)	(231.879)	(457.838)	(727.532)	(835.769)	(945.594)	(1.083.081)
DESPESAS COM VENDAS	(95.672)	-	-	-	-	-	-
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	(37.261)	(607)	(1.774)	(1.774)	(1.774)	(1.774)	(1.830)
RESULTADO FINANCEIRAS	(117.437)	(23.221)	(48.166)	(74.610)	(88.259)	(94.890)	(99.417)
DESPESAS FINANCEIRAS	(118.504)	(23.221)	(48.166)	(74.610)	(88.259)	(94.890)	(99.417)
RECEITAS FINANCEIRAS	1.067	-	-	-	-	-	-
OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS						(4.269)	(4.269)
Despesas Não Dedutíveis						(4.269)	(4.269)
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS			0,06	0	0	0	1
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	-	-	0	0	0	0	1
= LUCRO OPERACIONAL	(197.140)	(177.231)	(325.039)	(478.436)	(597.686)	(671.406)	(768.338)
OUTRAS RECEITAS							
OUTRAS DESPESAS							
= LUCRO CONTÁBIL LÍQUIDO ANTES DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	(197.140)	(177.231)	(325.039)	(478.436)	(597.686)	(671.406)	(768.338)
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL							
PROVISÃO PARA CONTRIB. SOCIAL S/LUCRO							
= LUCRO CONTÁBIL ANTES DO IR e CSLL	(197.140)	(177.231)	(325.039)	(478.436)	(597.686)	(671.406)	(768.338)
IMPOSTO DE RENDA							
PROVISÃO PARA IMPOSTO DE RENDA - P.J.							
Lucro Líquido (Prejuízo) do Período	(197.140)	(177.231)	(325.039)	(478.436)	(597.686)	(671.406)	(768.338)

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.



Ponto de atenção: Após análise da contabilização dos estoques da Recuperanda, reforçamos que considerando as bases para apuração dos custos operacionais, as análises dos números podem apresentar distorções como consequência disto.

A **Receita Líquida Acumulada** totalizou R\$ 569 mil e as **Despesas Operacionais Acumuladas** totalizaram R\$ 1,1 milhão em dezembro/2020. Destaque para as “Despesas Administrativas”, que apresentaram aumento de 13% entre outubro/2020 e novembro/2020 e ainda, 15% em dezembro/2020 comparados ao mês anterior, encerrando o período com valores de R\$ 1,08 milhão no período, principal grupo responsável pelo aumento das Despesas Operacionais.

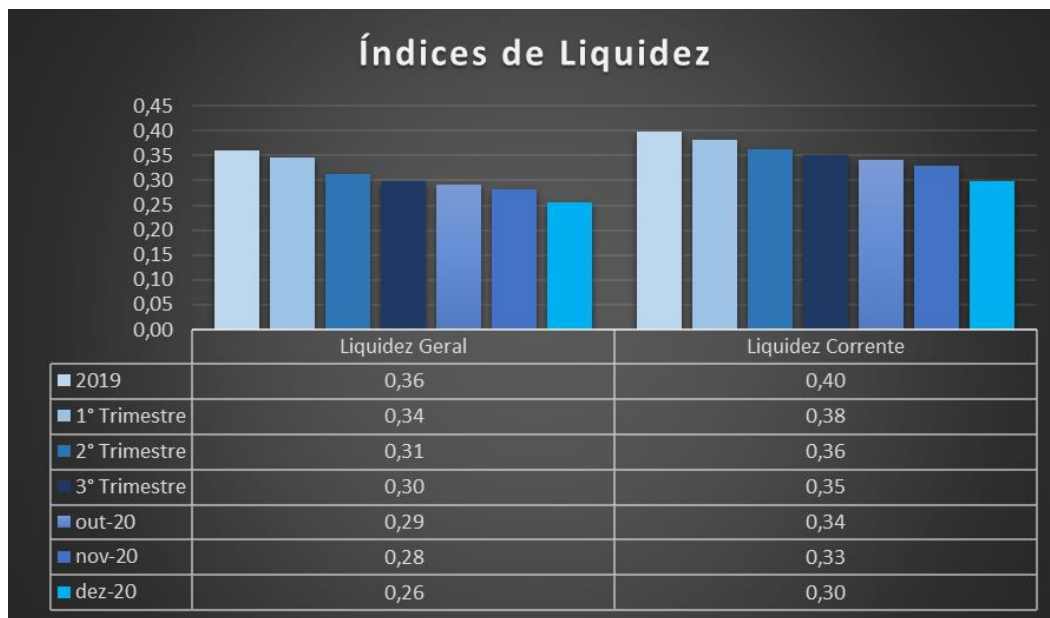
Em relação aos **Custos**, o aumento acumulado foi de 27% entre os meses de outubro e novembro de 2020, e em dezembro o aumento apresentado dos custos foi de 6%, comparados ao mês anterior, totalizando R\$ 149 mil.

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 apresentada neste relatório, reforçamos que o saldo pode não estar sendo apresentado de forma fidedigna, o que influencia na apuração dos índices de liquidez, pois considera grupos contábeis do ativo “circulante” e “não circulante”.

No período entre **novembro/2020** e **dezembro/2020**, podemos notar que a liquidez da “Fellc” apresentou piora, 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\$ 0,26 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\$ 0,30 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 **dezembro/2020** totalizou R\$ 768 mil, representando um acréscimo de aproximadamente 14,4% 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.

Pode-se entender que há equívocos nas contabilizações de Estoques e apuração de custos, evidenciando os impactos disto no decorrer da análise.

Quanto à liquidez da empresa, ressaltamos que a redução dos índices no último trimestre demonstra piora no cumprimento das obrigações de curto e logo prazo, demonstrando 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 vem da China, e, conseqüentemente, está produzindo menos do que o possível.

4. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DA RECUPERANDA

Conforme noticiado oportunamente, 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 20 de janeiro 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, tendo constatado o exercício da 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 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
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

