

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 2022** e informações referentes às atividades da empresa.


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

Termos em que,

Pede deferimento.

São Paulo, 25 de fevereiro de 2022.


JOICE RUIZ BERNIER
OAB/SP 126.769


LUIS EDUARDO M. RUIZ
OAB/SP 317.547

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



A **RUIZ**
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 2022 com destaque para o mês de **janeiro** 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.

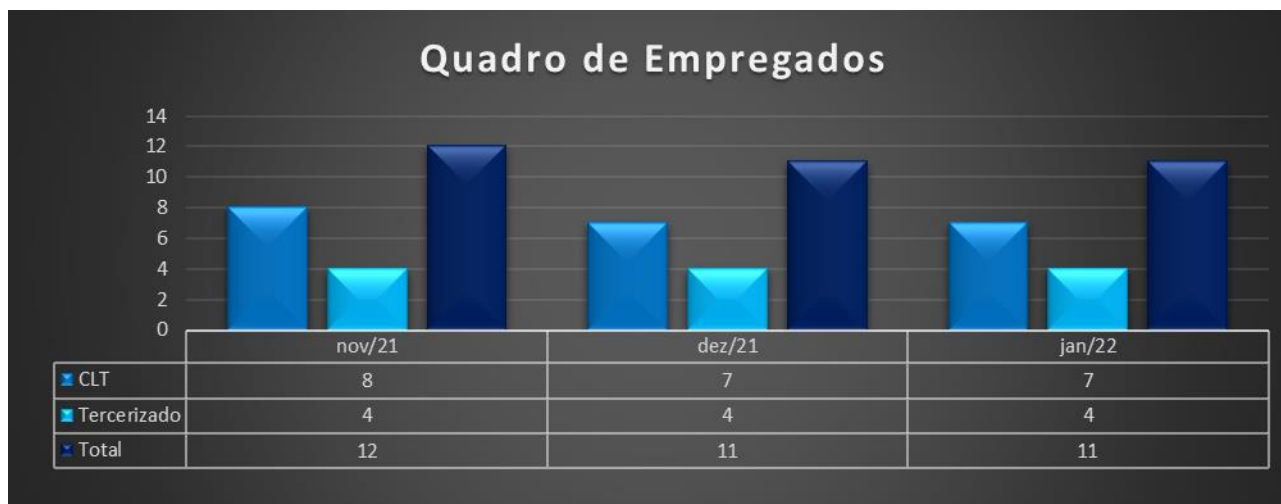
(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

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 com destaque para o mês de **janeiro de 2022**:



Em **janeiro** de 2022, a Recuperanda apresentou em seu quadro 11 empregados, sendo 7 (sete) empregados contratados pelo regime da CLT e 4 (quatro) prestadores terceirizados, sem alteração quando comparado ao período anterior.

3. ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

A) ATIVO

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

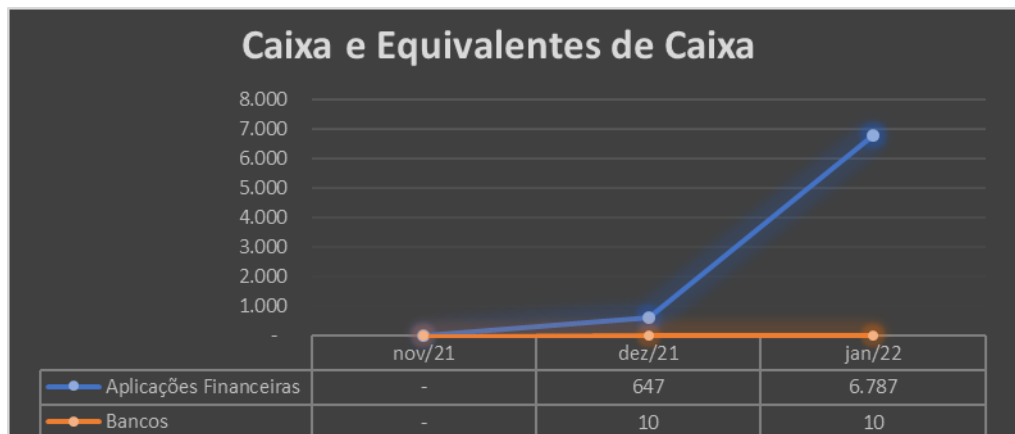
Balanco Patrimonial - Ativo	dez/20	nov/21	dez/21	jan/22
Caixa e Equivalente de Caixa	116.476	-	657	6.797
Clientes Curto Prazo	350.007	224.204	248.124	396.738
Investimentos	14.496	14.496	14.496	14.496
Adiantamentos	151.034	158.829	144.870	144.870
Impostos a recuperar	136.788	143.808	155.129	169.434
Estoques	607.054	607.054	607.054	607.054
Ativo Circulante	1.375.854	1.148.391	1.170.330	1.339.389
Sócios	33.467	45.599	45.599	45.599
Imobilizado	792.163	618.715	618.715	618.715
Depreciação	(217.841)	(295.160)	(302.188)	(309.217)
Ativo Não Circulante	607.789	369.155	362.126	355.097
Total	1.983.644	1.517.545	1.532.456	1.694.485



- No **Ativo Circulante** de janeiro observa-se aumento em 14% (R\$ 169 mil) quando comparado ao período anterior, ocasionado principalmente pelo aumento no grupo de “Clientes de Curto Prazo” (R\$ 148 mil).
- O **Ativo não circulante** apresentou redução de R\$ 7 mil decorrente das depreciações do período.

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

- ✓ **Caixa e Equivalente de Caixa:** A composição deste grupo está relacionada a bancos e aplicação financeira. No mês de janeiro de 2022 encerrou com o saldo de R\$ 6.8 mil, representando o aumento de R\$ 6,1 mil referente ao acréscimo na conta de “Aplicações Financeiras”, conforme demonstra o gráfico abaixo:



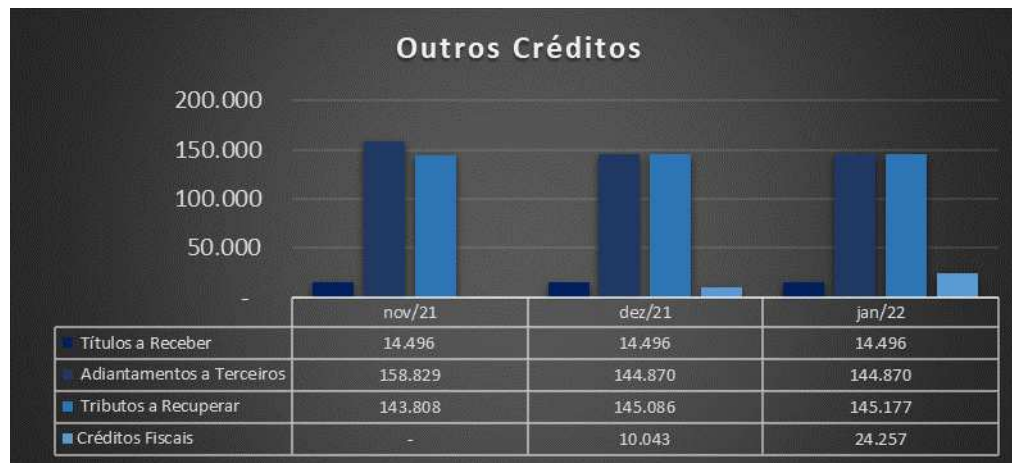
Movimentação dez/21 - jan./21: Conforme extrato e valores contabilizados, o saldo da conta Bradesco ficou negativo em -R\$ 50 mil, transferido para o passivo. Esse saldo negativo se refere ao saldo anterior de R\$ 49,6 mil, em conjunto com as seguintes movimentações: R\$ 10 mil recebidos na conta de clientes diversos, e pagamentos no total de R\$ 10,4 mil, representando assim, a variação de 406 reais no período.

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



Movimentação Dez/21 - jan./22: Conforme observado nos números apresentados, houve o aumento de 59,9% nos recebíveis da Recuperanda, equivalente a R\$ 148 mil, onde foram contabilizados R\$ 52 mil referente à recebimentos via “Banco Itaú” e R\$ 200 mil provisionados referentes a notas fiscais de “Vendas de Produtos a Prazo”.

- ✓ **Outros créditos:** O grupo é formado pelas contas “Títulos a receber”, “Adiantamentos a Terceiros”, “Tributos a recuperar” e “Créditos Fiscais”. As principais oscilações ocorreram nos grupos “Adiantamentos a Terceiros” e “Créditos Fiscais”.



Das movimentações observadas no período, ressalta-se:

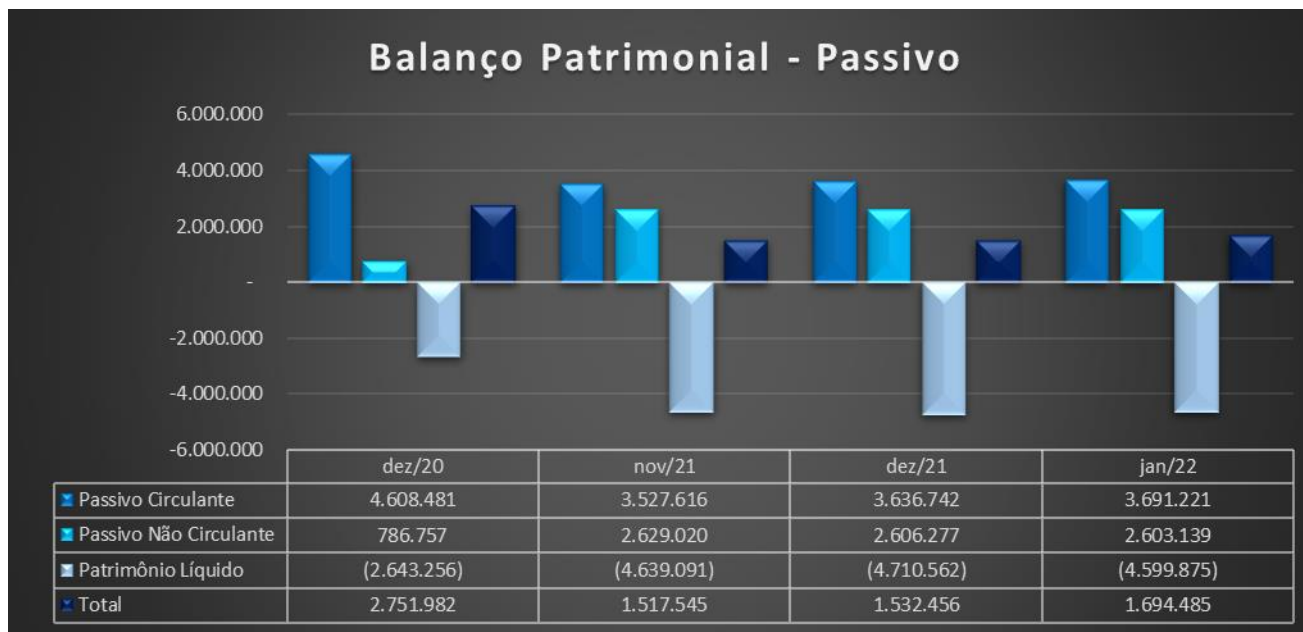
- **Adiantamento a Terceiros:** Em janeiro de 2022 o saldo de “Adiantamento à Terceiros” permaneceu em R\$ R\$ 144 mil, sem alterações quando comparado ao período anterior;
- **Créditos fiscais:** Houve contabilização de R\$ 14 mil no mês de janeiro devido ao pagamento de parcelamento de débitos tributários, sobre a qual solicitaremos esclarecimentos relativos à contabilização dos pagamentos supracitados.

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	nov/21	dez/21	jan/22
Empréstimos	2.048.311	94.599	63.147	62.429
Fornecedores	400.525	404.302	413.009	412.469
Obrigações Tributárias CP	1.944.657	2.259.597	2.307.805	2.350.677
Obrigações Trabalhistas	86.626	168.181	182.945	169.365
Créditos	128.361	600.936	669.836	696.281
Passivo Circulante	4.608.481	3.527.616	3.636.742	3.691.221
Obrigações Tributárias LP	786.757	786.757	786.757	786.757
Processos Judiciais	-	1.842.264	1.819.520	1.816.382
Passivo Não Circulante	786.757	2.629.020	2.606.277	2.603.139
Capital Social	140.000	140.000	140.000	140.000
(-) Prejuízos Acumulados	(2.783.256)	(3.554.229)	(3.554.229)	(4.850.562)
Resultado do Exercício	(768.338)	(1.224.862)	(1.296.334)	110.687
Patrimônio Líquido	(2.643.256)	(4.639.091)	(4.710.562)	(4.599.875)
Total	2.751.982	1.517.545	1.532.456	1.694.485

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)



- O **Passivo Circulante**, referente ao mês de janeiro, demonstrou aumento de 1,1%, no montante de R\$ 54 mil.
- O **Passivo não Circulante** apresentou redução de 0,1%, equivalente a R\$ 3 mil, se comparado ao mês anterior.
- O **Patrimônio Líquido** encontra-se com saldo negativo (*passivo a descoberto*) no montante de R\$ 4,6 milhões. Em janeiro o prejuízo contabilizado no Patrimônio Líquido reduziu 2,3% (R\$ 110 mil), devido aos resultados incorridos no mês.

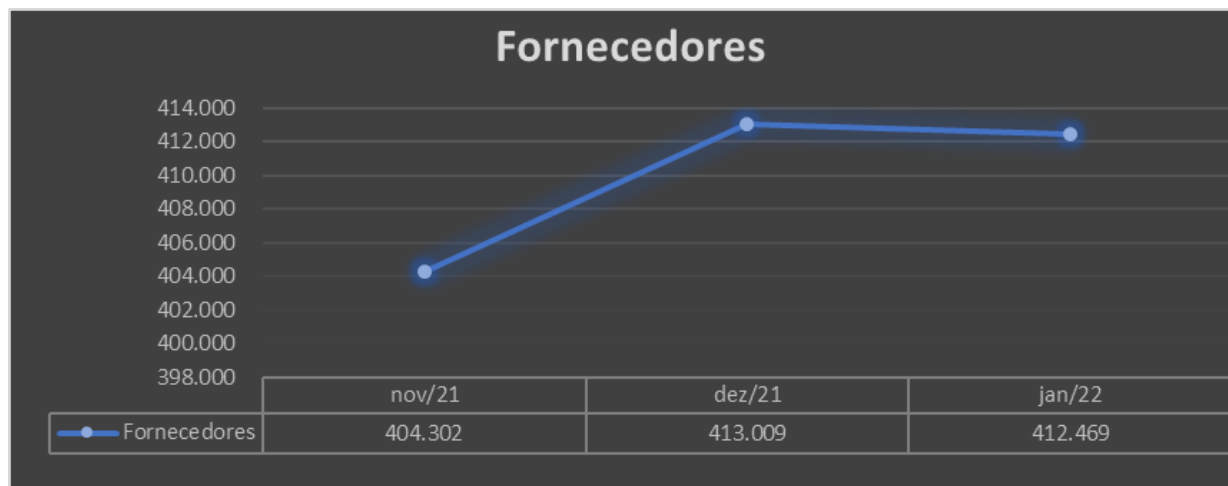
Os detalhes das principais movimentações serão apresentados em seus respectivos grupos:

- ✓ **Empréstimos:** composto por contas bancárias de empréstimos com instituições financeiras conforme relação apresentada na tabela a seguir, 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 mesma não possui mais acesso a crédito com as instituições bancárias e, por isso, busca outras fontes com terceiros para financiar a operação. Ao auxiliar contábil da Administradora Judicial foi esclarecido, pela Recuperanda, através de reunião por chamada telefônica, que não possuem quaisquer documentos formalizando prazos de vencimentos e percentual de juros para esta operação, já que se trata de um familiar como parte terceira que está emprestando os valores. Portanto, não é possível identificar as condições estabelecidas para os valores desta conta contábil. Além disso, estamos apresentando o saldo de “Outras obrigações” em conjunto com os empréstimos devido à conta de “Empréstimos de Terceiros” estar neste grupo e ser a única com saldo e movimentação no período.

Empréstimos	nov/21	dez/21	jan/22	Variação dez. 2021 x Jan. 2022	
Empréstimo de terceiros	94.599	63.147	62.429	-1,1%	(718)
Empréstimos	94.599	63.147	62.429	-1,1%	(718)
Banco Bradesco S/A	6.735	49.594	50.000	0,8%	406
Banco do Brasil S/A	36.471	36.471	36.471	0,0%	-
Banco Itaú S/A	4.573	4.573	4.573	0,0%	-
Caixa Econômica Federal	87.317	87.317	87.317	0,0%	-
Adiantamento de clientes diversos	465.840	491.880	517.920	5,3%	26.040
Créditos	600.936	669.836	696.281	3,9%	26.446
Total	695.535	732.983	758.710	3,5%	25.728

Movimentação Dez/21 - jan./22: A variação ocorrida no período foi de +3,5% (R\$ 25,7 mil), devido as seguintes contas:

- **Banco Bradesco S/A:** Referente ao saldo negativo da conta corrente, encerra o período com R\$ 50 mil, resultado principalmente do saldo anterior de R\$ 49,5 mil, e a variação no período de R\$ 406 reais, decorrente dos pagamentos realizados no mês.
- **Adiantamento de clientes diversos:** Houve aumento no total de R\$ 26 mil referente ao cliente “VETBRAS”. A Ordem de Compra encaminhada pela Recuperanda justifica o valor de R\$ 26 mil observado nas demonstrações e anteriormente questionado. Da análise deste documento nota-se que o total do pedido é de R\$ 520,8 mil, a ser pago da seguinte forma: um adiantamento de R\$ 260 mil em 10 parcelas iguais de R\$ 26 mil e o saldo remanescente será pago pelo FINAME (Fundo de financiamento para Aquisição de Máquinas e Equipamentos Industriais). A fim de entender o saldo contabilizado solicitaremos esclarecimentos.
- **Empréstimos de terceiros:** Apresentou redução de R\$ 718 reais em favor de Bruna Stivanelo, pessoa com quem a Recuperanda tem obtido um volume considerável do saldo apresentado. Em esclarecimento, a Recuperanda encaminhou a composição de “Empréstimos de Terceiros”, que confere com o fechamento de 2021, conforme explicação apresentada pela Recuperanda de que *“todos os valores que estão na conta de empréstimo de terceiros foram pagos por único credor – Bruna”*.
- ✓ **Fornecedores:** composto pela conta contábil “Fornecedores Nacionais”. Conforme entendimento com a Recuperanda, essa conta é a principal origem de compras de materiais para utilização em suas atividades operacionais. Verificamos que, conforme Demonstração do Resultado (D.R.E.), a contrapartida da conta analisada é a “Compras de mercadorias a prazo”, pertencente ao grupo contábil do Resultado “Custos”. Em reunião realizada através de chamada telefônica em 12 de março de 2021 com a Recuperanda, foi afirmado que não é feita conciliação dos valores do grupo de Fornecedores. Alertamos, portanto, que os saldos divulgados podem apresentar distorções relevantes e não refletir a realidade da empresa.



Movimentação Dez/21 - jan./22: Observa-se sutil retração do saldo em 0,1%, no montante de R\$ 540.

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



Movimentação Dez/21 - jan./22: Houve uma elevação de 1,4%, equivalente a R\$ 42,8 mil. Conforme as justificativas encaminhadas previamente pela Recuperanda, “as Obrigações Tributárias somente aumentaram, pois não está ocorrendo pagamentos.” (sic)

Recentemente a Recuperanda apresentou a encaminhou a Certidão positiva com efeitos de negativa de débitos da Receita Federal, emitida em 10/02/2022, com validade até 09/08/2022, certificando que:

A seguir apresentamos a tabela com as variações deste grupo:

Obrigações Tributárias	nov/21	dez/21	jan/22	Variação dez. 2021 x Jan. 2022	
Impostos E Contribuições A Recolher	2.257.419	2.305.627	2.348.499	1,9%	42.872
COFINS a Recolher	171.384	174.272	180.293	3,5%	6.021
Contribuição Sindical a Recolher	9.569	9.765	9.765	0,0%	-
Contribuições Retidas a Recolher	4.653	4.669	4.686	0,4%	17
CSLL a Recolher	76.513	77.882	80.049	2,8%	2.168
FGTS a Recolher	239.257	243.022	243.022	0,0%	-
ICMS a Recolher	580.045	586.499	617.452	5,3%	30.953
INSS a Recolher	878.540	904.301	904.301	0,0%	-
IRPJ a Recolher	106.499	108.313	110.722	2,2%	2.408
IRRF a Recolher	2.417	2.417	2.417	0,0%	-
IRRF s/ Pro Labore	16.623	16.623	16.623	0,0%	-
IRRF Servtomados PJ	95	95	95	0,0%	-
IRRF sobre Trabalho Assalariado	120.760	125.164	125.164	0,0%	-
ISS a Recolher	6.563	7.478	7.478	0,0%	-
ISS Retido a Recolher	2.995	2.995	2.995	0,0%	-
PIS a Recolher	37.134	37.760	39.064	3,5%	1.305
Contribassistencial	9	9	9	0,0%	-
Mensalidade Sindical	4.365	4.365	4.365	0,0%	-
Tributos Retidos A Recolher	2.178	2.178	2.178	0,0%	-
INSS Retido a Recolher	2.178	2.178	2.178	0,0%	-
Circulante	2.259.597	2.307.805	2.350.677	1,9%	42.872
Dívida Ativa COFINS	154.915	154.915	154.915	0,0%	-
Dívida Ativa Contribuição Previdenciária	31.492	31.492	31.492	0,0%	-
Dívida Ativa CSLL	54.008	54.008	54.008	0,0%	-
Dívida Ativa IRPJ	98.780	98.780	98.780	0,0%	-
Dívida Ativa PIS	24.850	24.850	24.850	0,0%	-
Parcelamento ICMS	322.738	322.738	322.738	0,0%	-
Parcelamento Lei	766	766	766	0,0%	-
Parcelamento COFINS	13.415	13.415	13.415	0,0%	-
Parcelamento CSLL	25.894	25.894	25.894	0,0%	-
Parcelamento IRPJ	53.031	53.031	53.031	0,0%	-
Parcel Contribuição Previdenciária	6.868	6.868	6.868	0,0%	-
Não Circulante	786.757	786.757	786.757	0,0%	-
Total	3.046.354	3.094.562	3.137.434	1,4%	42.872

- ✓ **Obrigações Trabalhistas:** a composição deste grupo será apresentada na tabela a seguir.



Movimentação Dez/21 - jan./22: Nota-se uma redução de 7,4%, equivalente a R\$ 13,5 mil, decorrente da rubrica “Salários a Pagar” e “Pró-labore a pagar” conforme descritas abaixo:

- Salários a Pagar: a conta reduziu R\$ 10,5 mil no período, valor referente ao Adiantamento Salarial de janeiro de 2022 que apresentou contabilização dos valores pagos em duplicidade nesta rubrica. A recuperanda informou em 11/02 por meio da justificativa prévia, que “*devido a um problema em nosso sistema do departamento pessoal, não conseguimos contabilizar a folha deste mês. Estamos resolvendo este problema com o suporte do sistema [...]*”.

- **Pró-labore:** Verifica-se a baixa de R\$ 3 mil devido ao pagamento de valores em aberto através de recursos próprios. Quanto a pretensão da liquidação dos valores em aberto, em 08/12/2021 a Recuperanda informou que *“o saldo de pró-labore está sendo liquidado conforme disponibilidade financeira”*.

Obrigações Trabalhistas	nov/21	dez/21	jan/22	Variação dez. 2021 x Jan. 2022	
Obrigações Com Pessoal	109.439	124.203	110.623	-10,9%	- 13.580
Salários e Ordenados a Pagar	62.926	76.963	66.383	-13,7%	- 10.580
Pró-labore a Pagar	31.486	33.471	30.471	-9,0%	- 3.000
Rescisão a Pagar	15.028	13.769	13.769	0,0%	-
Obrigações Previdenciárias	58.742	58.742	58.742	0,0%	-
Contribuição Confederativa a Recolher	2.332	2.332	2.332	0,0%	-
Contribuição Previdenciária S/Receita Bruta	55.671	55.671	55.671	0,0%	-
Contribuição Assistencial	739	739	739	0,0%	-
Total	168.181	182.945	169.365	-7,4%	- 13.580

- ✓ **Processos Judiciais:** A Recuperanda abriu essa conta para segregar a composição do passivo arrolado na Recuperação Judicial. Até o fechamento de 2021 foram alocados os valores referentes a instituições financeiras, ficando pendentes os demais grupos.

Movimentação Dez/21 - jan./22: Referente ao saldo do Bradesco, que não está sujeito aos efeitos da recuperação judicial, houve uma redução mensal de R\$ 3 mil em janeiro devido aos “Encargos Financeiros”. Entretanto, as demais informações apresentadas neste grupo de contas não correspondem com os valores formalizados no processo de Recuperação Judicial. Por isso, apresentamos abaixo a evolução contábil que vem sendo registrada pela Contabilidade/Recuperanda e a comparação dos valores apurados pela administradora judicial x apresentação contábil conforme informações de janeiro/2022. Solicitamos esclarecimentos em relação a essa divergência.

- Apresentação da evolução contábil

Processos Judiciais	nov/21	dez/21	jan/22	Variação dez. 2021 x Jan. 2022		
Banco Bradesco S/A	451.474	428.730	425.593	-0,7%	-	3.138
Banco do Brasil S/A	308.009	308.009	308.009	0,0%	-	-
Banco Itaú S/A	411.680	411.680	411.680	0,0%	-	-
Caixa Econômica Federal	671.101	671.101	671.101	0,0%	-	-
Total	1.842.264	1.819.520	1.816.382	-0,2%	-	3.138

- Comparativo dos valores apresentado na Recuperação Judicial x contábil

Classe	Valor Apurado Adm. Judicial	Saldo contábil (jan.22)	Diferença
Classe I	144.222	-	144.222
Classe III	2.646.716	1.390.789	- 1.255.927
-	-	425.593	425.593
Total	2.790.938	1.816.382	- 974.556

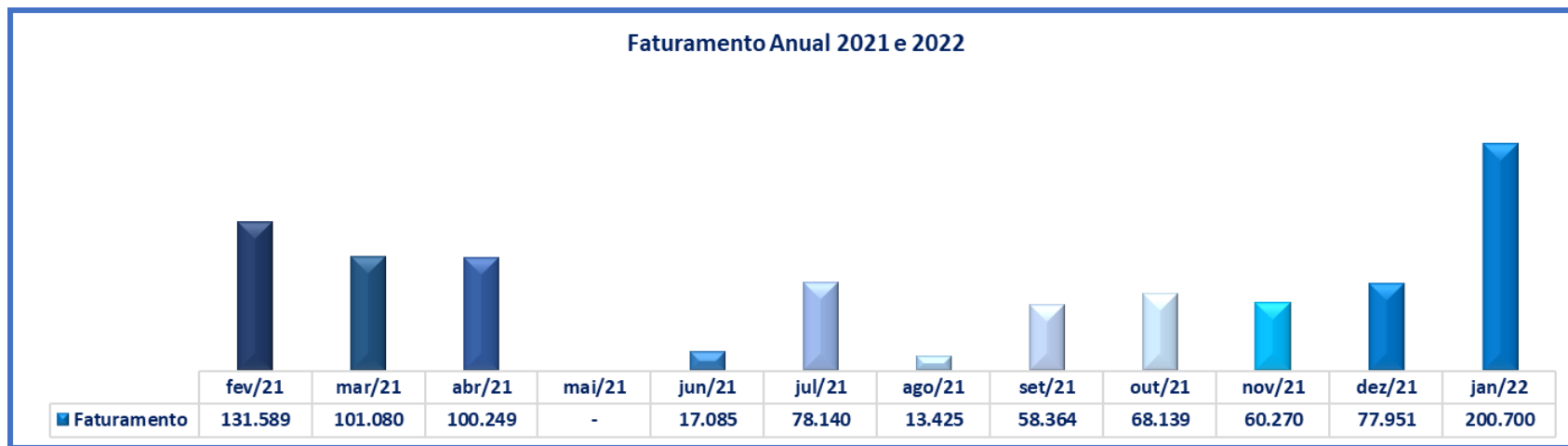
C) FATURAMENTO E DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS

➤ FATURAMENTO

O *Faturamento* total da receita bruta no mês de janeiro de 2022 foi de R\$ 200 mil, representando o aumento de 108,5% do saldo faturado em relação ao mês anterior e 28,7% em relação a **janeiro** de 2021.

Em janeiro de 2022 houve o aumento de R\$ 123 mil na linha de “Vendas de Produtos a Prazo”, +157,4% em relação ao mês anterior e +29,6% em relação a **janeiro** de 2021.

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



➤ 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	Acum/2021	nov/21	dez/21	jan/22
Receita Operacional Bruta	707.853	880.634	60.270	96.251	200.700
Vendas de Produtos a Prazo	671.353	803.134	60.270	77.951	200.700
Prestação de Serviços a Prazo	36.500	77.500	-	18.300	-
Deduções Das Receitas Bruta	(138.111)	(202.711)	(11.880)	(18.010)	(42.951)
Cancelamento de Vendas	(260)	(49.100)	-	-	-
Impostos incidentes s/Mercadorias	(137.851)	(153.611)	(11.880)	(18.010)	(42.951)
De Vendas de Mercadorias Mercado Interno	-	-	-	-	-
Receita Operacional Líquida	569.742	677.922	48.390	78.241	157.749
% Receita Operacional Líquida	80%	77%	1	81%	79%
Custo das Mercadorias Vendidas	(149.483)	(277.639)	(75.214)	(29.214)	(7.476)
Custos Diretos Prestação de Serviço	-	(276.104)	(23.521)	(28.622)	-
Resultado Operacional Bruto	420.259	124.180	(50.345)	20.406	150.273
% Receita Operacional Bruto	59%	14%	(1)	21%	75%
Despesas Com Vendas	(17.994)	(33.791)	36.544	8.000	(10.184)
Despesas Com Pessoal	(669.636)	(440.937)	(33.729)	(68.524)	(50)
Viagens e Representações	(2.722)	(1.779)	(125)	(99)	-
Depreciações e Amortizações	(84.348)	(84.348)	(7.029)	(7.029)	(7.029)
Despesas Gerais	(308.382)	(781.326)	(137.356)	(23.287)	(13.576)
Despesas não dedutíveis	(4.269)	(1.014)	-	-	-
Contribuições Impostos e Taxas	(1.830)	(15.154)	(202)	(155)	(1.868)
Resultado Antes Do Resultado Financeiro	(668.922)	(1.234.169)	(192.241)	(70.687)	117.566
Despesas Financeiras	(99.417)	(62.169)	(5.134)	(785)	(6.879)
Rendimento sobre Aplicações	1	4	2	0,26	-
Resultado antes dos Trib. Sobre o Res.	(768.338)	(1.296.334)	(197.372)	(71.471)	110.687
Prov. IRPJ e CS	-	-	-	-	-
Resultado Líquido do Exercício	(768.338)	(1.296.334)	(197.372)	(71.471)	110.687

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

Em relação à DRE (Demonstração do Resultado do Exercício), houve reversão do prejuízo de R\$ 71,4 mil apresentado no mês anterior para um lucro líquido de R\$ 110 mil.

- ✓ **Receitas Líquidas:** Em **janeiro** houve aumento de 101,6% (R\$ 79 mil) quando comparado ao mês anterior. No mensal foi contabilizado o montante de R\$ 157 mil.

- ✓ **Custos:** Apresentou saldo de R\$ 7 mil, em janeiro. As principais variações ocorreram nos seguintes grupos de contas:
 - Custos dos produtos, mercadorias e serviços demonstraram redução de 74,4%, situação justificada pela redução das rubricas “ICMS Sobre Compras de Matérias Primas” e “IPI Sobre Compras de Matérias Primas”.
 - Custos da prestação de serviço apresentaram saldo zerado em janeiro.

- ✓ **Despesas:** No mês de janeiro houve redução mensal nas despesas de R\$ 52 mil quando comparado a dezembro de 2021, conforme detalhamento das movimentações mensais deste e dos demais grupos nas tabelas a seguir:

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

Despesas	nov/21	dez/21	jan/22	Varição	
Despesas Com Vendas	- 36.544	- 8.000	10.184	-227%	18.184
Comissões Sobre Vendas	- -	8.000	-	-100%	8.000
Comissões Sobre Vendas	- -	8.000	-	-100%	8.000
Despesas Gerais	- 36.544	-	10.184	0%	10.184
Serviços Profissionais	-	-	7.421	0%	7.421
Honorários Contábeis	- 36.544	-	2.763	0%	2.763
Despesas Administrativas	178.441	99.093	22.523	-77%	76.570
Despesas Com Pessoal	33.729	68.524	50	-100%	68.474
Salários E Ordenados	9.803	7.228	-	-100%	7.228
Pró Labore	9.000	9.000	-	-100%	9.000
13º Salário	-	30.003	-	-100%	30.003
Férias	3.201	7.346	-	-100%	7.346
INSS	4.647	7.744	-	-100%	7.744
FGTS	2.290	2.403	-	-100%	2.403
Indenizações E Aviso Prévio	-	-	-	0%	-
Assistência Médica E Social	4.787	4.800	-	-100%	4.800
Transporte de Empregados	-	-	50	0%	50
Seguros	-	-	-	0%	-
Viagens E Representações	125	99	-	-100%	99
Pedagios	125	99	-	-100%	99
Depreciações E Amortizações	7.029	7.029	7.029	0%	-
Depreciações	7.029	7.029	7.029	0%	-

Despesas Gerais	137.356	23.287	13.576	-42% -	9.711
Honorários Contábeis	52.404			0%	-
Honorários Advocatícios	9.932	-	-	0%	-
Estacionamentos e Conduções	750	-	250	0%	250
Fretes e Carretos	-	-	450	0%	450
Lanches E Refeições	-	-	-	0%	-
Manutenção de Móveis e Utensílios	-	-	400	0%	400
Despesas Com Cartório	-	-	-	0%	-
Despesas De Viagens	-	-	-	0%	-
Limpeza E Conservação	340	-	-	0%	-
Serviços Diversos	47.539	13.519	362	-97% -	13.157
Água E Esgoto	318	123	147	20%	24
Energia Elétrica	414	2.655	3.818	44%	1.163
Manutencao De Sistemas	1.265	-	-	0%	-
Material De Uso E Consumo	4.551	6.101	1.457	-76% -	4.645
Alugueis E Condomínios	17.764	889	4.188	371%	3.299
Assistência Jurídica	-	-	-	0%	-
Internet	2.079	-	2.504	0%	2.504
Despesas Não Dedutíveis	-	-	-	0%	-
Despesas Tributárias	202	155	1.868	1107%	1.713
Contribuições Impostos E Taxas	202	155	1.868	1107%	1.713
IPVA	-	-	1.479	0%	1.479
IOF e IOC	202	155	389	152%	235
Despesas Financeiras	5.134	785	6.879	777%	6.094
Despesas Financeiras	5.134	785	6.879	777%	6.094
Despesas Bancárias Diversas	547	358	-	-100% -	358
Juros Pagos ou Incorridos	87	-	-	0%	-
Juros De Mora	-	-	-	0%	-
Encargos Financeiros	4.500	427	6.879	1512%	6.452
Total	147.030	91.878	39.586	-57% -	52.292

- Despesas de vendas: em janeiro houve a contabilização de R\$ 10 mil.
- Despesas com pessoal: observa-se redução nessa conta de em R\$ 68 mil, totalizando R\$50, o que representa uma redução de 99,9% em relação ao mês anterior, composto apenas pelo saldo de “Transporte de Empregados”. A Recuperanda informou por meio da justificativa prévia que *“ocorreu algum pagamento no período, devido a um problema em nosso sistema do departamento pessoal, não conseguimos contabilizar a folha deste mês. Estamos resolvendo este problema com o suporte do sistema[...].”*
- Despesas gerais: comparativamente, em janeiro apresentou redução de 41,7% principalmente devido à redução dos saldos de “Materiais de uso e consumo” e de “Serviços diversos”.

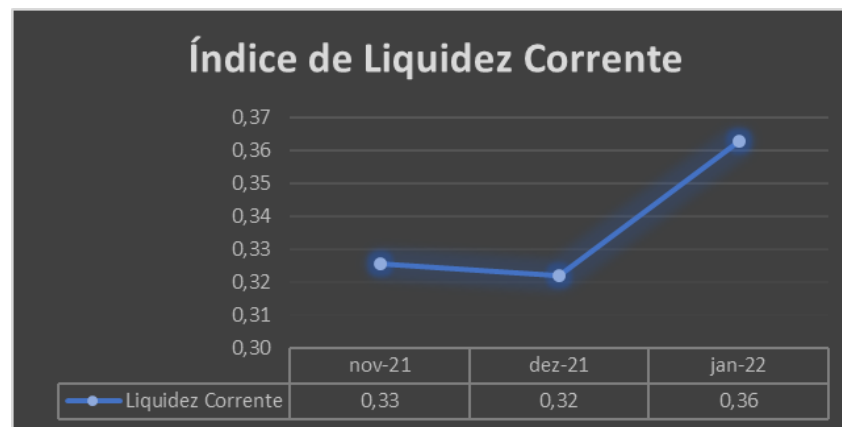
(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

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

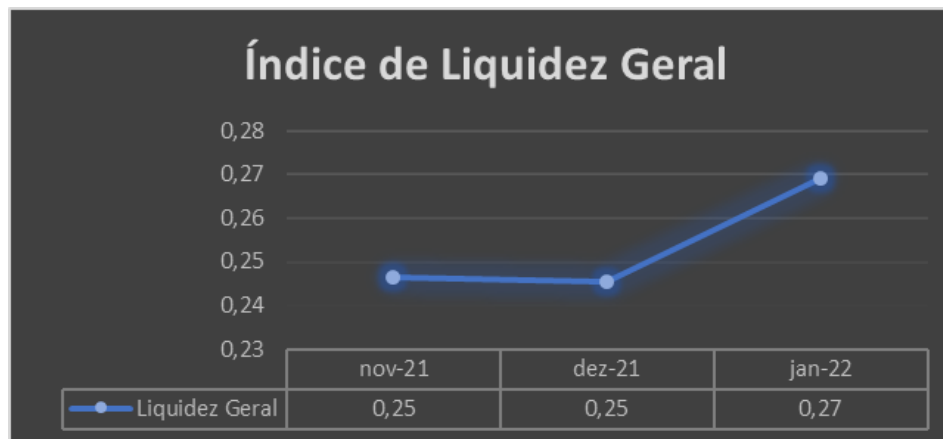
- ✓ **Índice de Liquidez Corrente:** demonstra a capacidade de pagar as obrigações a curto prazo durante determinado período. No mês de janeiro houve uma alta de 0,04 onde a capacidade de pagamento em curto prazo ficou em R\$ 0,36 para cada R\$ 1,00 de dívida.



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

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

- ✓ **Índice de Liquidez Geral:** Demonstra a capacidade de pagar as obrigações a curto e longo prazos durante determinado período. Em janeiro apresentou a capacidade de R\$ 0,27 em recursos para cada R\$ 1,00 em dívida, indicando aumento de R\$ 0,02 em relação ao mês anterior.



(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

E) CONSIDERAÇÕES FINAIS

Da análise realizada nos dados contábeis disponibilizados pela empresa FELLC MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS LTDA, destacamos que:

O **Ativo** da Recuperanda apresentou aumento de 10,6%, encerrando a competência com saldo de aproximadamente R\$ 1,7 milhão. A conta de Clientes de Curto Prazo corresponde a 91,7% do aumento total.

O **Passivo** registrou o aumento de R\$ 51 mil principalmente pela conta de “Obrigações Tributárias” no total de R\$ 43 mil.

O **Patrimônio Líquido** encerrou o mês com saldo negativo (passivo a descoberto) de R\$ 4,6 milhões, o que representa uma redução de 2,3% (R\$ 110 mil) em relação ao mês anterior, correspondente ao resultado mensal apurado.

O **Faturamento** apurado do período foi de R\$ 200 mil, R\$ 104 mil a mais que no período anterior.

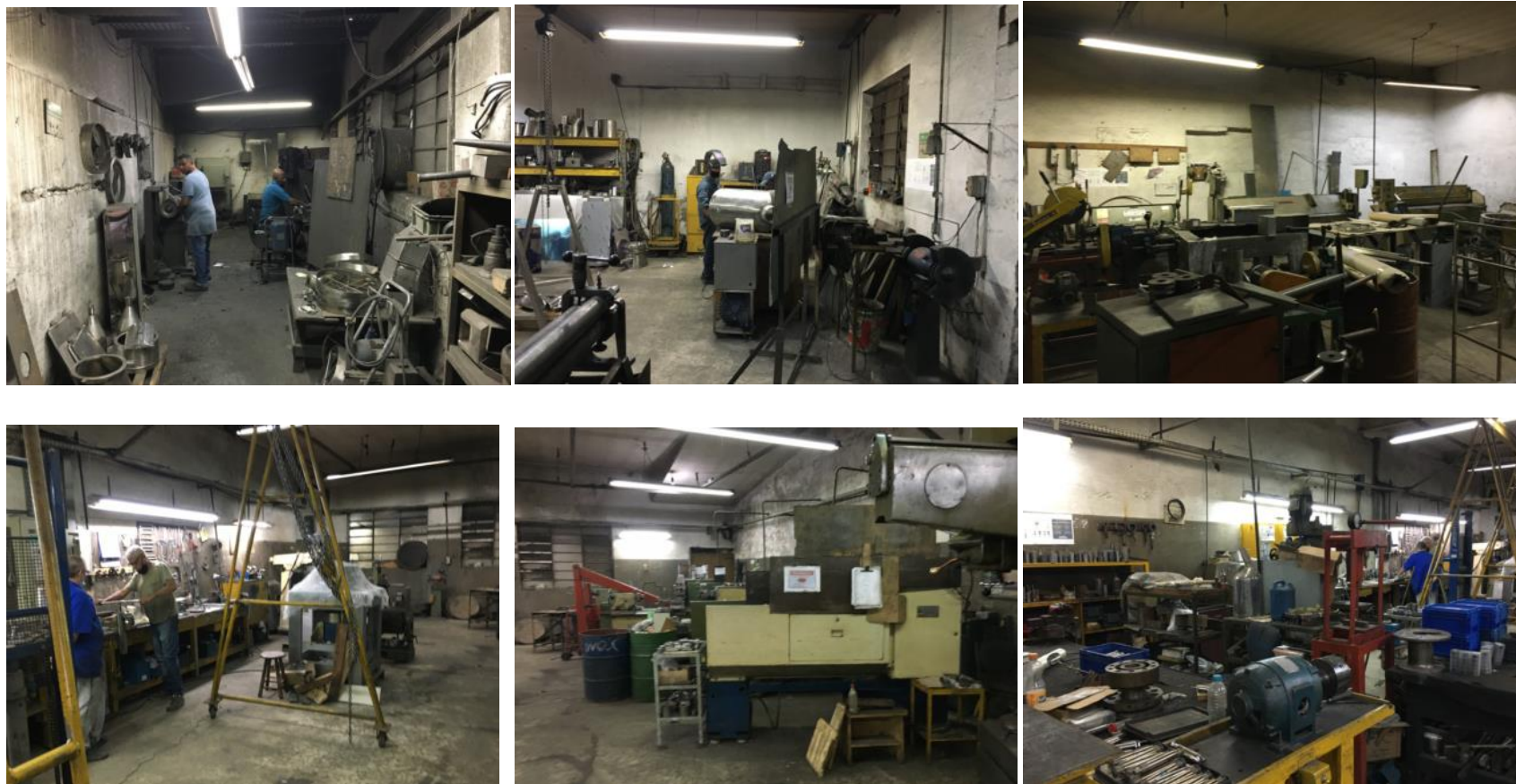
Pela **Demonstração do Resultado do Exercício** verifica-se que foi apurado um resultado de R\$ 110 mil, representando uma reversão mensal de R\$182 mil quando comparado ao prejuízo mensal anterior.

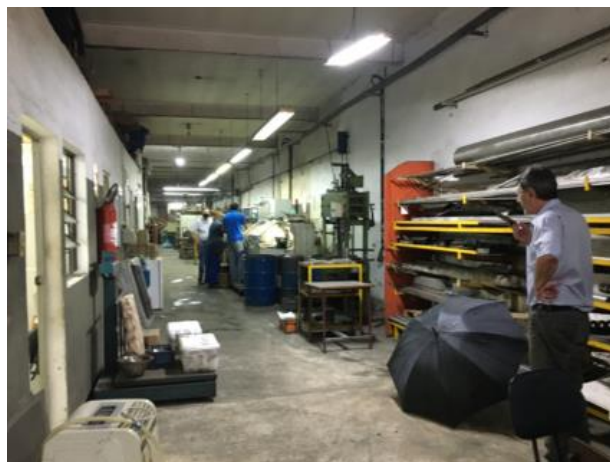
Quanto ao **Índice de Liquidez Corrente** e **Índice de Liquidez Geral**, ambos apresentam um nível insatisfatório para o cumprimento de obrigações de curto e longo prazo, mesmo apresentando aumento de suas capacidades de pagamento.

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

No dia 23 de fevereiro de 2022, o preposto da Administradora Judicial, Sr. Everson Fraga, esteve no único estabelecimento da Recuperanda, localizado na Rua João Antônio de Oliveira, nº 431, Mooca, São Paulo/SP, com o intuito de fiscalizar as suas atividades, tendo constatado, na oportunidade, a presença de colaboradores em atividade, conforme demonstram os seguintes registros fotográficos:







5. QUADRO GERAL DE CREDORES (PROVISÓRIO)

CLASSIFICAÇÃO DO CRÉDITO - CLASSE I - TRABALHISTAS:

CLASSE DE CREDORES	VALOR
ALLAN RIBEIRO	R\$ 28.532,94
CARLOS ALEJANDRO BUSTAMANTE 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
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

