

**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 junho e julho de 2021 e informações referentes às atividades da empresa.

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

Termos em que,

Pede deferimento.

São Paulo, 31 de agosto de 2021.

**JOICE RUIZ BERNIER**  
**OAB/SP 126.769**

**LUIS EDUARDO M. RUIZ**  
**OAB/SP 317.547**

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



AIRUIZ  
ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

Processo nº 1059817-42.2018.8.26.0100  
2ª Vara de Falências e Recuperações Judiciais  
Foro Central Cível da Capital-SP.

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

1. O **Cronograma processual** com as informações relativas à data de ocorrência dos principais eventos da Recuperação Judicial;
2. A **Posição do quadro de empregados da Recuperanda;**
3. A **Análise dos dados contábeis e das informações financeiras**<sup>1</sup> do ano de 2021 com destaque para os meses de **junho e julho** 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).

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.

---

<sup>1</sup> 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 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.

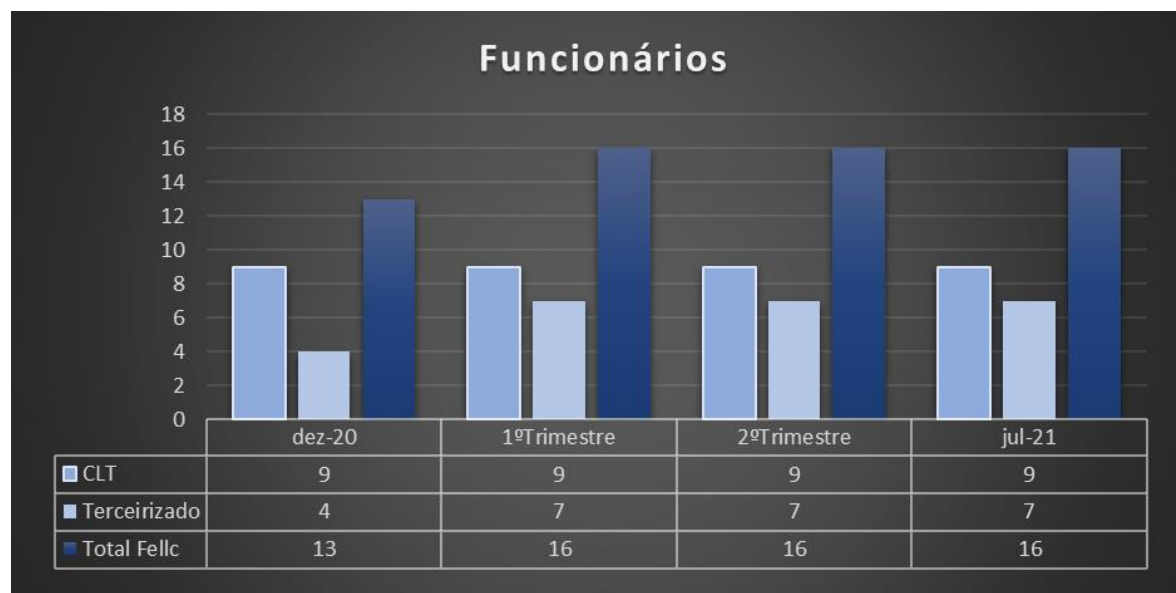
No presente RMA, verificou-se que a Recuperanda não enviou o livro razão atualizado para o mês de junho-21, limitando de certa forma a análise das movimentações deste mês comparando-se com o mês anterior.

## 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 **junho e julho de 2021**:



Nos meses de junho (representado no gráfico pelo 2º trimestre) e julho de 2021 a Felc manteve-se com 16 (dezesseis) colaboradores em seu quadro, sendo 9 (nove) empregados em regime CLT e 7 (sete) colaboradores terceirizados/autônomos.

### 3. ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

#### A) ATIVO

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

<b>FELLC MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS LTDA</b>				
<b>Ativo Circulante</b>	<b>2020</b>	<b>1º Trimestre</b>	<b>2º Trimestre</b>	<b>jul-21</b>
Caixa e Equivalente de Caixa	116.476	1	1	1
Clientes Curto Prazo	350.007	291.459	160.063	204.393
Investimentos	14.496	14.496	14.496	14.496
Adiantamentos	151.034	131.556	117.348	117.348
Impostos a recuperar	136.788	138.653	139.413	139.651
Estoques	607.054	607.054	607.054	607.054
<b>Total do Ativo Circulante</b>	<b>1.375.854</b>	<b>1.183.219</b>	<b>1.038.375</b>	<b>1.082.942</b>
<b>Ativo Não Circulante</b>				
Sócios	33.467	45.599	45.599	45.599
Imobilizado	574.323	557.089	538.700	531.671
<b>Total do Ativo Não Circulante</b>	<b>607.789</b>	<b>602.689</b>	<b>584.299</b>	<b>577.270</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>1.983.644</b>	<b>1.785.908</b>	<b>1.622.674</b>	<b>1.660.213</b>



O **Ativo** apresentou redução de saldo em junho de 2021 no montante de R\$ 50 mil comparando-se com maio e subsequente aumento de R\$ 37 mil comparando-se junho a julho de 2021.

O **Ativo Circulante** apresentou (i) redução entre os meses de maio e junho de 4 %, no montante de R\$ 43 mil; e (ii) aumento de saldos entre os meses de junho e julho de R\$ 44 mil. Ambas as variações ocorreram substancialmente devido à oscilação no grupo de “*Clientes*”.

O **Ativo não circulante** apresentou redução de 2,4% de maio a julho, no montante de R\$ 14 mil, substancialmente devido ao aumento na conta redutora de *Depreciações* do imobilizado.

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



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

Movimentação Mai/21 a Jul/21: A conta de “Clientes Diversos” apresentou as seguintes movimentações:

De maio a junho: diminuição de saldo em R\$ 43 mil, o que representa -21% em relação a maio/2021. Solicitamos esclarecimentos a Recuperanda essa variação.

De junho a julho: aumento de saldo em R\$ 44 mil, o que representa +28% em relação a junho/2021.

Conta	dez-20	1º trimestre	mai-21	2º trimestre	jul-21	Δ 2º trim x jul
Clientes diversos	350.007	291.459	203.811	160.063	204.393	27,7%
<b>Total Clientes</b>	<b>350.007</b>	<b>291.459</b>	<b>203.811</b>	<b>160.063</b>	<b>204.393</b>	<b>27,7%</b>

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

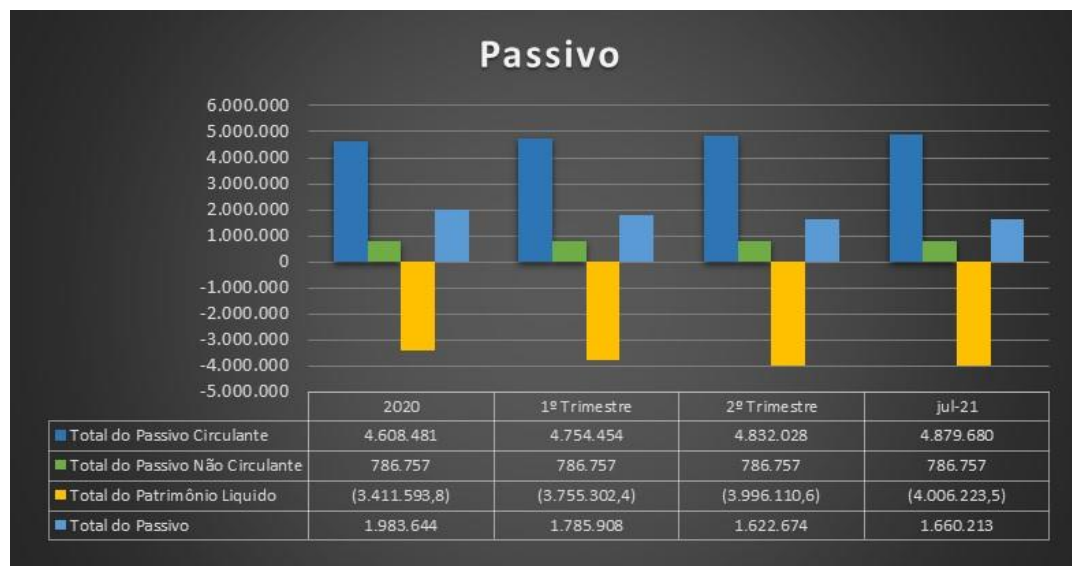
Movimentação Mai/21 a Jul/21: Não houve movimentações no período analisado, mantido o saldo de R\$ 117 mil.

Conta	dez-20	1º trimestre	mai-21	2º trimestre	jul-21	Δ 2º trim x jul
Adiantamentos a Fornecedores	151.034	131.556	117.348	117.348	117.348	0,0%
<b>Total Adiantamentos</b>	<b>151.034</b>	<b>131.556</b>	<b>117.348</b>	<b>117.348</b>	<b>117.348</b>	<b>0,0%</b>

**B) PASSIVO**

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

<b>FELLC MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS LTDA</b>				
<b>Passivo Circulante</b>	<b>2020</b>	<b>1º Trimestre</b>	<b>2º Trimestre</b>	<b>jul-21</b>
Empréstimos	2.176.672	2.171.126	2.099.315	2.078.799
Fornecedores	400.525	432.253	443.597	450.950
Obrigações Tributárias CP	1.000.562	1.070.393	1.097.436	1.110.628
Obrigações Trabalhistas	1.030.722	1.080.682	1.191.681	1.239.303
<b>Total do Passivo Circulante</b>	<b>4.608.481</b>	<b>4.754.454</b>	<b>4.832.028</b>	<b>4.879.680</b>
<b>Passivo Não Circulante</b>				
Obrigações Tributárias LP	786.757	786.757	786.757	786.757
<b>Total do Passivo Não Circulante</b>	<b>786.757</b>	<b>786.757</b>	<b>786.757</b>	<b>786.757</b>
<b>Patrimônio Líquido</b>				
Capital Social	140.000	140.000	140.000	140.000
(-) Prejuízos Acumulados	(2.783.256)	(3.554.229)	(3.554.229)	(3.554.229)
(-) Prejuízos do Exercício	(768.338)	(341.074)	(581.882)	(591.995)
<b>Total do Patrimônio Líquido</b>	<b>(3.411.594)</b>	<b>(3.755.302)</b>	<b>(3.996.111)</b>	<b>(4.006.223)</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>1.983.644</b>	<b>1.785.908</b>	<b>1.622.674</b>	<b>1.660.213</b>



O *Passivo* apresentou redução de saldo em R\$ 13 mil no mês de junho/21 e julho/21 quando comparado ao mês de maio.

O *Passivo Circulante* apresentou aumento em junho e julho/21 no montante de R\$ 77 mil, o que representa +1,62% em comparação a maio/21.

Já o *Passivo não Circulante* manteve-se estável, encerrando o exercício com saldo de aproximadamente R\$ 787 mil.

O *Patrimônio Líquido* atualmente se encontra com saldo negativo (passivo a descoberto), tendo apresentado aumento de saldo negativo no montante de R\$ 91 mil decorrente do reconhecimento do prejuízo dos períodos apresentados.

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

**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 acesso a crédito com as instituições bancárias e, por isso, busca outras fontes com terceiros para financiar a operação da empresa. Ao auxiliar contábil da Administradora Judicial, LCR Contadores, foi esclarecido pela Recuperanda, através de reunião por chamada telefônica (*call*), que não possuem documento qualquer formalizando prazos de vencimentos e percentual de juros para esta operação, já que se trata de um familiar como parte terceira que está emprestando os valores. Portanto, não é possível identificar as condições estabelecidas para os valores desta conta contábil.

Registre-se que aproximadamente 94% dos créditos arrolados no Plano de Recuperação Judicial são de instituições financeiras cuja conta contábil está relacionada neste grupo.

Movimentação Mai/21 a Jul/21: A oscilação no período de maio a junho, de R\$ 29 mil, refere-se substancialmente à transferência do saldo negativo da conta corrente no montante de R\$ 20 mil, conforme extrato bancário do Banco Bradesco apresentado pela Recuperanda, o que representa uma redução de 1,4% e diminuição de R\$ 8 mil na conta “Empréstimos a terceiros”, sobre o que solicitamos esclarecimentos a Recuperanda.

Já sobre a movimento de junho a julho/21 ocorreu redução de R\$ 20 mil, substancialmente à transferência do saldo negativo da conta corrente, conforme extrato bancário do Banco Bradesco.

O detalhamento das contas que compõem este grupo bem como suas variações serão demonstradas na tabela a seguir:

Conta	dez-20	1º trimestre	mai-21	2º trimestre	jul-21	Δ 2º trim x jul
Banco Bradesco S/A - Conta Garantida	619.281	578.967	537.644	516.881	496.228	-4,0%
Banco do Brasil S/A	308.009	308.009	308.009	308.009	308.009	0,0%
Banco Itaú S/A	411.680	411.680	411.680	411.680	411.680	0,0%
Caixa Econômica Federal	671.101	671.101	671.101	671.101	671.101	0,0%
Empréstimo de terceiros	38.241	28.391	22.391	13.449	13.449	0,0%
Banco Bradesco (cp)	-	44.617	49.696	49.835	49.971	0,3%
Banco do Brasil (cp)	36.471	36.471	36.471	36.471	36.471	0,0%
Banco Itaú (cp)	4.573	4.573	4.573	4.573	4.573	0,0%
Caixa Econômica Federal (cp)	87.317	87.317	87.317	87.317	87.317	0,0%
<b>Total Empréstimos</b>	<b>2.176.672</b>	<b>2.171.126</b>	<b>2.128.881</b>	<b>2.099.315</b>	<b>2.078.799</b>	<b>-1,0%</b>

**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, mas até o fechamento deste relatório não tivemos retorno. Verificamos que, conforme Demonstração do Resultado (D.R.E.), a contrapartida da conta analisada é a “Compras de mercadorias a prazo”, pertencente ao grupo contábil do Resultado “Custos”.

Em reunião realizada através de chamada telefônica (*call*) em 12 de março de 2021 com a Recuperanda, foi afirmado que não é feita conciliação dos valores do grupo de Fornecedores. Alertamos, portanto, que os saldos divulgados podem apresentar distorções relevantes e não refletir a realidade da empresa.

Movimentação Mai/21 a Jul/21: Em relação a abril/21, a conta de “Fornecedores Nacionais” apresentou um aumento de saldo de R\$ 5,7 mil reais no período.

De maio a junho: aumento de saldo em R\$ 10 mil, o que representa +2,3% em relação a maio/2021;

De junho a julho: aumento de saldo em R\$ 7 mil, o que representa +1,7% em relação a junho/2021.

Conta	dez-20	1º trimestre	mai-21	2º trimestre	jul-21	Δ 2º trim x jul
Fornecedores Nacionais	400.525	432.253	433.538	443.597	450.950	1,7%
<b>Total Fornecedores</b>	<b>400.525</b>	<b>432.253</b>	<b>433.538</b>	<b>443.597</b>	<b>450.950</b>	<b>1,7%</b>

ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO

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



Movimentação Mai/21 a Jul/21: As *Obrigações Tributárias* apresentaram aumentos constantes de 0,3%, ou R\$ 4 mil, de maio a junho/21, e 0,7%, ou R\$ 13 mil, de junho a julho/21. Observa-se que constantemente os saldos das obrigações tributárias vêm apresentando aumento, o que indica que não estão sendo cumpridas pela Recuperanda.

As *Obrigações Tributárias* a Longo Prazo não apresentaram variações no período. A seguir, apresentamos as contas que compõem este grupo, bem com sua respectiva movimentação:

Conta	dez-20	1º trimestre	mai-21	2º trimestre	jul-21	Δ 2º trim x jul
Cofins a recolher	149.110	159.661	162.669	163.181	165.378	1,3%
Contrib.sindical a recolher	7.569	8.001	8.393	8.589	8.785	2,3%
Contribuições retidas a recolher	3.928	3.928	4.013	4.164	4.181	0,4%
CSLL a recolher	67.428	71.248	72.331	72.516	74.153	2,3%
ICMS a recolher	519.902	560.935	570.812	572.372	573.630	0,2%
IRPJ a recolher	95.458	99.722	100.925	101.130	103.701	2,5%
IRRF s/ salarios	2.178	2.222	2.243	2.287	2.287	0,0%
IRRF s/ pro-labore	16.623	16.623	16.623	16.623	16.623	0,0%
IRRF s/ servicos - cod.1708	95	95	95	95	95	0,0%
IRRF sobre trabalho assalariado	92.813	100.154	105.280	107.913	110.404	2,3%
ISS a recolher	3.603	3.663	3.663	3.663	6.013	64,2%
PIS a recolher	32.308	34.594	35.246	35.357	35.833	1,3%
Contrib.assistencial a rec.	9	9	9	9	9	0,0%
Mensalidade sindical	4.365	4.365	4.365	4.365	4.365	0,0%
ISS retido s/ servs de terc.	2.995	2.995	2.995	2.995	2.995	0,0%
INSS retido s/ servicos	2.178	2.178	2.178	2.178	2.178	0,0%
<b>Total Impostos Circulante</b>	<b>1.000.562</b>	<b>1.070.393</b>	<b>1.091.838</b>	<b>1.097.436</b>	<b>1.110.628</b>	<b>1,2 %</b>
Parc.div.ativa - cofins	154.915	154.915	154.915	154.915	154.915	0,0%
Divida ativa contribuição previdenciaria	31.492	31.492	31.492	31.492	31.492	0,0%
Parc.div.ativa - csll	54.008	54.008	54.008	54.008	54.008	0,0%
Parc.div.ativa - irpj	98.780	98.780	98.780	98.780	98.780	0,0%
Parc.div.ativa - pis	24.850	24.850	24.850	24.850	24.850	0,0%
Parcelamento icms	322.738	322.738	322.738	322.738	322.738	0,0%
Parcelamento lei 11941/12996	766	766	766	766	766	0,0%
Parcelamento cofins	13.415	13.415	13.415	13.415	13.415	0,0%
Parcelamento csll	25.894	25.894	25.894	25.894	25.894	0,0%
Parcelamento irpj	53.031	53.031	53.031	53.031	53.031	0,0%
parcel. contribuição previdenciária (lp)	6.868	6.868	6.868	6.868	6.868	0,0%
<b>Total Impostos Não circulante</b>	<b>786.757</b>	<b>786.757</b>	<b>786.757</b>	<b>786.757</b>	<b>786.757</b>	<b>0,0 %</b>
<b>Total Obrigações tributárias</b>	<b>1.787.319</b>	<b>1.857.150</b>	<b>1.878.595</b>	<b>1.884.192</b>	<b>1.897.385</b>	<b>0,7 %</b>

Para junho e julho/21 a Recuperanda apresentou as conciliações de saldo do passivo fiscal. Estamos analisando e apresentaremos informações nos próximos relatórios.



**OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS:** a composição deste grupo será apresentada na tabela a seguir.

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

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



Movimentação Mai/21 a Jul/21: O grupo contábil de Obrigações Trabalhistas apresentou (i) aumento de R\$ 44 mil em junho/21, o que representa 3,9% em relação ao mês anterior, substancialmente devido ao aumento nas contas “INSS a recolher” e “Salários a pagar” no montante somado em R\$ 39 mil; e (ii) aumento de junho a julho/21 no montante de R\$ 47 mil (4%), devido substancialmente a movimentação das mesmas contas do período anterior.

Conta	dez-20	1º trimestre	mai-21	2º trimestre	jul-21	Δ 2º trim x jul
FGTS a recolher	218.273	224.132	229.091	231.572	234.002	1,0%
INSS a recolher	725.823	766.633	795.251	809.590	823.651	1,7%
Pro-labore a pagar	132	4.021	14.992	17.478	24.463	40,0%
Salários a pagar	24.403	20.936	43.203	68.081	92.226	35,5%
Rescisos a pagar	3.350	6.218	6.218	6.218	6.218	0,0%
Contrib.confederativa a rec	2.332	2.332	2.332	2.332	2.332	0,0%
Parcelamento contr.prev.	55.671	55.671	55.671	55.671	55.671	0,0%
Contribuição assistencial	739	739	739	739	739	0,0%
<b>Total Obrigações Trabalhistas</b>	<b>1.030.722</b>	<b>1.080.682</b>	<b>1.147.498</b>	<b>1.191.681</b>	<b>1.239.303</b>	<b>4,0%</b>

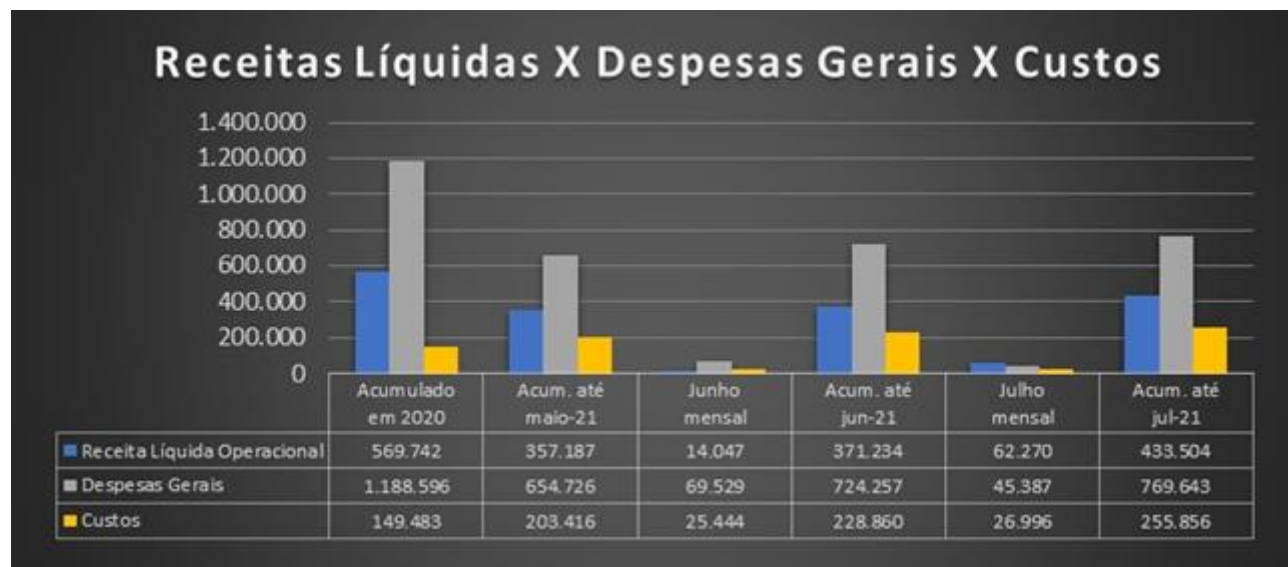
(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

### 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:

<b>FELLC MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS LTDA</b>						
<b>DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS</b>	<b>Acum. 2020</b>	<b>Acum. até mai-21</b>	<b>Junho mensal</b>	<b>Acum. 1º semestre</b>	<b>Julho mensal</b>	<b>Acumulado até jul-2021</b>
<b>Receita Bruta Operacional</b>	<b>707.853</b>	<b>488.960</b>	<b>17.085</b>	<b>506.045</b>	<b>78.140</b>	<b>584.185</b>
<b>Deduções</b>	<b>(138.111)</b>	<b>(131.773)</b>	<b>(3.038)</b>	<b>(134.811)</b>	<b>(15.870)</b>	<b>(150.681)</b>
(-) De Vendas de Mercadorias Mercado Interno	(260)	(44.200)	-	(44.200)	(4.900)	(49.100)
IMPOSTOS INCIDENTES SOBRE VENDAS	(137.851)	(87.573)	(3.038)	(90.611)	(10.970)	(101.581)
<b>Receita líquida operacional</b>	<b>569.742</b>	<b>357.187</b>	<b>14.047</b>	<b>371.234</b>	<b>62.270</b>	<b>433.504</b>
<b>Custos dos Produtos/Mercadorias/Serviços</b>	<b>(149.483)</b>	<b>(203.416)</b>	<b>(25.444)</b>	<b>(228.860)</b>	<b>(26.996)</b>	<b>(255.856)</b>
CUSTOS	(149.483)	(203.416)	(25.444)	(228.860)	(26.996)	(255.856)
<b>Lucro Bruto</b>	<b>420.258</b>	<b>153.771</b>	<b>(11.397)</b>	<b>142.374</b>	<b>35.274</b>	<b>177.648</b>
<b>Despesas Operacionais</b>	<b>(1.084.912)</b>	<b>(633.459)</b>	<b>(62.127)</b>	<b>(695.586)</b>	<b>(37.694)</b>	<b>(733.280)</b>
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(1.083.081)	(591.089)	(61.963)	(653.053)	(37.577)	(690.630)
DESPESAS COM VENDAS	-	(28.389)	-	(28.389)	-	(28.389)
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	(1.830)	(13.981)	(164)	(14.145)	(117)	(14.262)
<b>RESULTADO FINANCEIRO</b>	<b>(99.417)</b>	<b>(20.255)</b>	<b>(7.402)</b>	<b>(27.657)</b>	<b>(7.693)</b>	<b>(35.350)</b>
DESPESAS FINANCEIRAS	(99.417)	(20.255)	(7.402)	(27.657)	(7.693)	(35.350)
<b>OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS</b>	<b>(4.269)</b>	<b>(1.014)</b>	<b>-</b>	<b>(1.014)</b>	<b>-</b>	<b>(1.014)</b>
Despesas Não Dedutíveis	(4.269)	-	-	-	-	-
Multas de Infração	-	(1.014)	-	(1.014)	-	(1.014)
<b>OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>1</b>
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	1	1	-	1	-	1
<b>= LUCRO OPERACIONAL</b>	<b>(768.338)</b>	<b>(500.955)</b>	<b>(80.926)</b>	<b>(581.882)</b>	<b>(10.113)</b>	<b>(591.995)</b>
<b>Lucro Líquido (Prejuízo) do Período</b>	<b>(768.338)</b>	<b>(500.955)</b>	<b>(80.926)</b>	<b>(581.882)</b>	<b>(10.113)</b>	<b>(591.995)</b>

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, informamos que, considerando as bases para apuração dos custos operacionais, as análises dos números podem apresentar distorções.

Em junho/2021, houve aumento mensal da **Receita Líquida** encerrando com o saldo de R\$ 371 mil no final do semestre. Em julho/2021, a Receita Líquida foi de R\$ 62 mil, finalizando o período com o saldo acumulado em R\$ 433 mil.

O saldo das **Despesas Gerais** totalizou R\$ 724 mil em junho - aumento de R\$ 69 mil quando comparado a maio/21, e redução em julho/21 apresentando saldo mensal de R\$ 45 mil e acumulado de R\$ 769 mil. As Despesas Operacionais se mantiveram superiores à Receita Líquida, o que vem se repetindo desde 2020, com destaque ao grupo contábil “Despesas Administrativas”, registrando média de 98 mil entre os meses de janeiro/2021 a julho/2021 em relação à média de R\$ 90 mil para o ano de 2020.

Em relação aos **Custos**, a média do período foi de R\$ 36 mil, enquanto a média de 2020 foi de R\$ 12 mil. Conforme entendido com a Recuperanda e a partir da análise dos documentos auxiliares (Balancete), conclui-se que uma das principais contas que compõe o grupo contábil é “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.

#### D) ÍNDICES DE LIQUIDEZ<sup>2</sup>

Os indicadores de liquidez representam a capacidade de pagamento de dívidas da empresa e são apurados a partir da comparação entre os direitos realizáveis e as exigibilidades.

**Ponto de atenção:** Após análise da contabilização dos estoques da Recuperanda, conforme apresentado em relatórios anteriores, reforçamos que o saldo pode não estar sendo apresentado da forma mais real possível, o que impacta nas análises dos índices de liquidez, pois considera grupos contábeis do ativo “circulante” e “não circulante”, além de seus passivos.

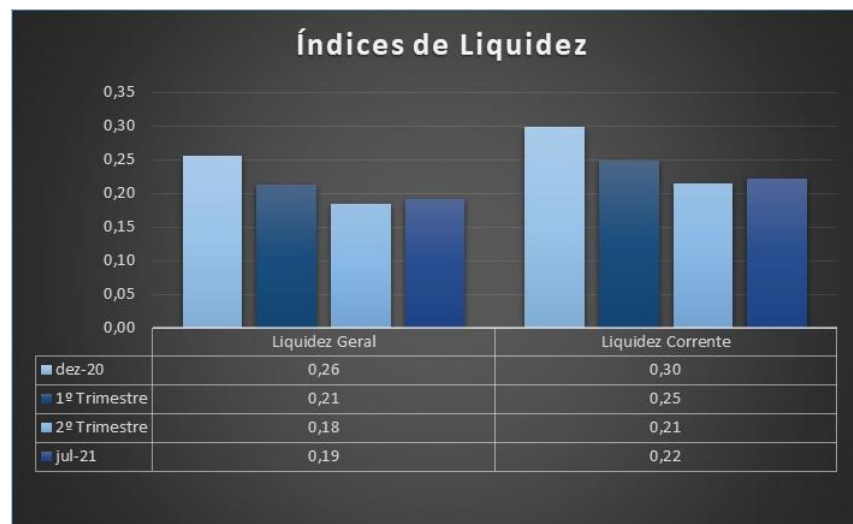
Destacamos abaixo o gráfico ilustrativo dos resultados:

---

<sup>2</sup> **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;

**Imediata:** Disponível/Passivo Circulante: Resultados maiores que 1 significam que as disponibilidades são maiores.



Ao final de **junho/2021** a “Felle” apresentou piora em sua liquidez. Já em **julho/2021** nota-se leve alavancagem dos índices, conforme demonstrado no gráfico acima;

Sobre Liquidez Geral, verifica-se que para cada 1 (um) real alocado no passivo circulante e não circulante, a empresa tinha R\$ 0,18 em junho e 0,19 centavos em julho de ativos distribuídos entre o Ativo Circulante e Realizável a Longo Prazo.

A liquidez corrente evidencia que a empresa tinha R\$ 0,21 em junho e R\$ 0,22 centavos em julho 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 Felic, observamos que:

- O prejuízo contábil Acumulado em **junho/2021** foi de R\$ 581 mil e, em **julho/2021** aumentou para R\$ 591 mil;
- Ainda não foi retomado o recolhimento dos impostos, o que justifica o aumento das Obrigações Tributárias;
- Em relação às obrigações trabalhistas, observa-se o aumento dos saldos dos impostos e contribuições deste grupo, bem como os saldos de “salários a pagar”;
- Quanto à liquidez da empresa, destacamos a redução dos índices no mês de junho/2021 que demonstra perda no poder de cumprimento das obrigações de curto e longo prazo, e leve aumento dos índices em julho/2021, 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.

Das principais informações dos valores apresentados nas demonstrações contábeis da Recuperanda, destacamos:

- **Estoques:** 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 investido na compra de material para fabricação. Diante disso, é notável que há nuances entre classificações no circulante e não circulante, e, por isso, elaboramos as análises sinalizando oportunamente caso o fato possa influenciar em algum aspecto deste relatório, notadamente em relação à apuração de índices.

- A conta "**Sócios**" no ativo não circulante, conforme informado pela Recuperanda, refere-se a adiantamento de retiradas aos sócios. O saldo manteve-se inalterado no ano de 2021.
- No que se refere ao **imobilizado**, destaque para a conta com movimentação das depreciações acumuladas. Os outros itens que compõem o imobilizado (equipamentos de processamento de dados, instalações, máquinas, móveis e veículos) não tiveram movimentação.



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

No dia 26 de agosto de 2021, o preposto da Administradora Judicial, Sr. Everson Fraga, esteve no único estabelecimento da Recuperanda, localizado na Rua João Antônio de Oliveira, nº 431, Mooca, São Paulo/SP, com o intuito de fiscalizar as suas atividades, tendo constatado, na oportunidade, a presença de colaboradores em atividade, conforme demonstram os seguintes registros fotográficos:









## 5. QUADRO GERAL DE CREDORES (PROVISÓRIO)

### 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
<b>Total</b>	<b>R\$ 144.221,85</b>

### 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
<b>Total</b>	<b>R\$ 2.459.950,36</b>

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

