

**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.

### CALENDÁRIO PROCESSUAL

<b>RECUPERAÇÃO JUDICIAL – FELLC MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS LTDA.</b>		
<b>Processo nº 1059817-42.2018.8.26.0100 - 2ª VARA DE FALÊNCIAS E RECUPERAÇÕES - SP</b>		
<b>DATA</b>	<b>EVENTO</b>	<b>LEI 11.101/05</b>
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
-	Publicação do Edital - Convocação AGC (DJE)	Art. 36
-	Assembleia Geral de Credores - 1ª Convocação	Art. 37

## ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

As informações analisadas neste relatório foram entregues à **AJ Ruiz** pela própria Recuperanda na forma do art. 52, IV, da Lei nº 11.101/05, que responde por sua conformidade e genuinidade.

A análise<sup>1</sup> foi realizada com base nas demonstrações contábeis e financeiras apuradas no mês de

# MAIO DE 2020

---

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

▪ **ATIVO**

Demonstra-se abaixo a composição do Ativo dos balanços dos períodos anteriores e de **maio/2020**, mês abrangido pelo presente RMA, sob o qual receberá destaque nas análises a seguir:

<b>FELLC MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS LTDA</b>								
<b>Ativo Circulante</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>jan-20</b>	<b>fev-20</b>	<b>mar-20</b>	<b>abr-20</b>	<b>mai-20</b>
Caixa e Equivalente de Caixa	-	483	358	358	358	358	358	358
Investimentos	-	50.000	36.390	36.390	36.390	36.390	36.390	14.496
Adiantamentos	30.200	1.277.250	13.808	21.811	21.811	30.530	33.630	13.250
Impostos a recuperar	112.207	246.258	129.779	131.022	131.095	131.096	131.096	131.096
Clientes Curto Prazo	1.175.295	51.939	892.435	883.804	870.913	867.575	829.114	832.113
Estoques	607.054	607.054	607.054	607.054	607.054	607.054	607.054	607.054
<b>Total do Ativo Circulante</b>	<b>1.924.756</b>	<b>2.232.984</b>	<b>1.679.823</b>	<b>1.680.438</b>	<b>1.667.621</b>	<b>1.673.001</b>	<b>1.637.640</b>	<b>1.598.366</b>
<b>Ativo Não Circulante</b>								
Sócios	-	216.727	54.228	48.203	41.139	41.139	43.639	18.106
Adiantamentos LP	5.133	-	71.590	71.590	71.590	71.590	71.590	71.590
Investimentos Longo Prazo	-	-	-	-	-	-	-	-
Empréstimos Longo Prazo	-	-	-	-	-	-	-	-
Depósitos Judiciais	-	-	-	-	-	-	-	-
Imobilizado	603.145	644.310	565.151	567.238	569.367	571.501	573.648	540.643
Depreciação	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total do Ativo Não Circulante</b>	<b>608.278</b>	<b>861.037</b>	<b>690.970</b>	<b>687.032</b>	<b>682.096</b>	<b>684.231</b>	<b>688.877</b>	<b>630.340</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>2.533.034</b>	<b>3.094.021</b>	<b>2.370.793</b>	<b>2.367.470</b>	<b>2.349.717</b>	<b>2.357.232</b>	<b>2.326.518</b>	<b>2.228.706</b>

Principais contas que compõem o Ativo da Recuperanda:

**Caixas e equivalentes de caixa:** composta pelas contas de Caixa, “Bancos Conta Movimento”, onde estão relacionadas as contas correntes bancárias da empresa, e as “Aplicações Financeiras”. Destacamos dentro deste grupo de contas o saldo da conta Caixa que permanece inalterado no valor de R\$ 358 desde 12/2019. Segundo a recuperanda, as informações de pagamentos e recebimentos são exclusivamente do banco, portanto, o saldo do caixa fica inalterado até a obtenção de uma justificativa.

**Investimentos:** composta por Títulos de Capitalização do Banco Bradesco.

**Adiantamentos:** composta por adiantamento a fornecedores e adiantamento de salários, adiantamento de férias e adiantamento para rescisões.

**Clientes a curto prazo:** a composição do grupo clientes a curto prazo é formada por clientes diversos, porém a Recuperanda não apresentou detalhamento deste grupo.

**Estoques:** destacamos o saldo de R\$ 607 mil em estoques que permanecem inalterados desde 2017. Segundo a Recuperanda “não há funcionário para a área, por isso o saldo não foi ajustado, mesmo estando ciente de que há valores a serem baixados, controle que poderá ser feito quando a situação da empresa/país se normalizar”.

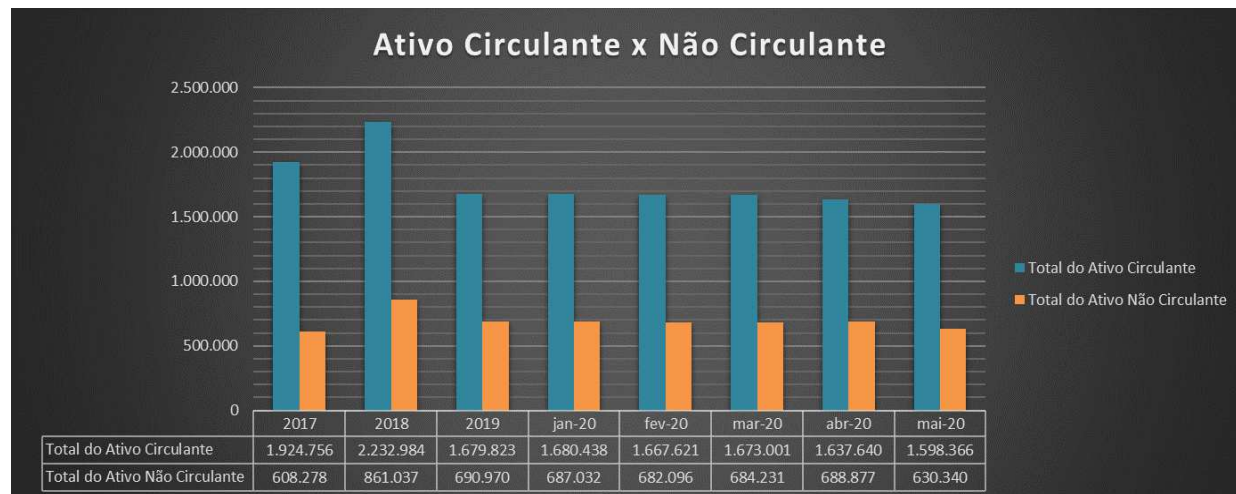
**Sócios:** composta por retiradas de valores do sócio contabilizadas na conta “conta corrente sócio”.

**Adiantamentos LP:** composta por financiamento de bens.

**Imobilizado:** estão contabilizados os bens tangíveis e intangíveis da empresa e suas devidas depreciações mensais. Não consta nos relatórios a contabilização das depreciações dos ativos desde 2019. 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”.



\* As variações relevantes apresentadas pelos relatórios serão pontuadas dentro dos seus respectivos grupos.



A variação demonstrada no **Ativo Circulante** é resultado principalmente das movimentações nas contas “Títulos de capitalização Banco Bradesco” e "Adiantamentos a Fornecedores", que apresentaram redução de R\$ 21 mil e R\$ 20 mil, respectivamente, o que requer esclarecimentos.

Em relação ao **Ativo Não Circulante** as variações ocorrem nas contas “Conta Corrente dos Sócios” com a redução de R\$ 25 mil, no aumento do saldo em “Consórcio de Bens”, e nas depreciações do período. Destacamos nas depreciações o reconhecimento de valores nas contas “depreciação imobiliz.tec. indl” e “depreciação imobiliz.tec. indl “que apresentavam valores nos períodos anteriores.

Conta	2017	2018	2019	jan/20	fev/20	mar/20	abr/20	mai/20
Adiantamentos a Fornecedores	30.200	1.275.231	13.808	21.811	21.811	30.530	33.630	13.250
conta corrente do sócios	-	216.727	54.228	48.203	41.139	41.139	43.639	18.106
consorcios de bens	-	36.331	53.513	55.600	57.729	59.864	62.010	64.150
Títulos de Capitalização Banco Bradesco	-	50.000	36.390	36.390	36.390	36.390	36.390	14.496
(-)depreciacao imobiliz.tec.indl	-	-	-	-	-	-	-	- 5.966
(-)depreciacao imobiliz.administ.	-	-	-	-	-	-	-	- 142

▪ **PASSIVO**

Demonstra-se abaixo a composição do *Passivo* dos balanços dos exercícios anteriores e dos meses do exercício corrente até maio/2020, com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

<b>FELLC MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS LTDA</b>								
<b>Passivo Circulante</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>jan-20</b>	<b>fev-20</b>	<b>mar-20</b>	<b>abr-20</b>	<b>mai-20</b>
Empréstimos	862	2.104.577	2.234.113	2.256.685	2.255.961	2.218.025	2.209.592	2.229.626
Outras Contas a pagar CP	56.294	388.390	296.525	329.025	337.065	344.649	347.004	330.170
Obrigações Tributárias CP	80.615	371.727	850.078	859.402	860.020	879.661	882.997	889.292
Obrigações Trabalhistas	91.982	954.079	834.142	872.447	900.196	936.193	963.548	940.265
Créditos	3.704	1.362.997	12.435	12.435	12.435	12.435	12.435	12.435
<b>Total do Passivo Circulante</b>	<b>233.458</b>	<b>5.181.770</b>	<b>4.227.292</b>	<b>4.329.993</b>	<b>4.365.678</b>	<b>4.390.963</b>	<b>4.415.575</b>	<b>4.401.788</b>
<b>Passivo Não Circulante</b>								
Obrigações Tributárias LP	340.620	797.973	786.757	786.757	786.757	786.757	786.757	786.757
Outras Contas a pagar LP	-	(49.592)	-	-	-	-	-	-
Empréstimos LP	1.765.890	-	-	-	-	-	-	-
Obrigações Trabalhistas LP	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total do Passivo Não Circulante</b>	<b>2.106.510</b>	<b>748.381</b>	<b>786.757</b>	<b>786.757</b>	<b>786.757</b>	<b>786.757</b>	<b>786.757</b>	<b>786.757</b>
<b>Patrimônio Líquido</b>								
Patrimônio Líquido	193.066	(2.836.130)	(2.643.256)	(2.744.875)	(2.802.718)	(2.820.487)	(2.875.814)	(2.959.839)
<b>Total do Patrimônio Líquido</b>	<b>193.066</b>	<b>- 2.836.130</b>	<b>- 2.643.256</b>	<b>- 2.744.875</b>	<b>- 2.802.718</b>	<b>- 2.820.487</b>	<b>- 2.875.814</b>	<b>- 2.959.839</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>2.533.034</b>	<b>3.094.021</b>	<b>2.370.793</b>	<b>2.371.875</b>	<b>2.349.717</b>	<b>2.357.232</b>	<b>2.326.518</b>	<b>2.228.706</b>



Principais contas que compõem o Ativo da Recuperanda:

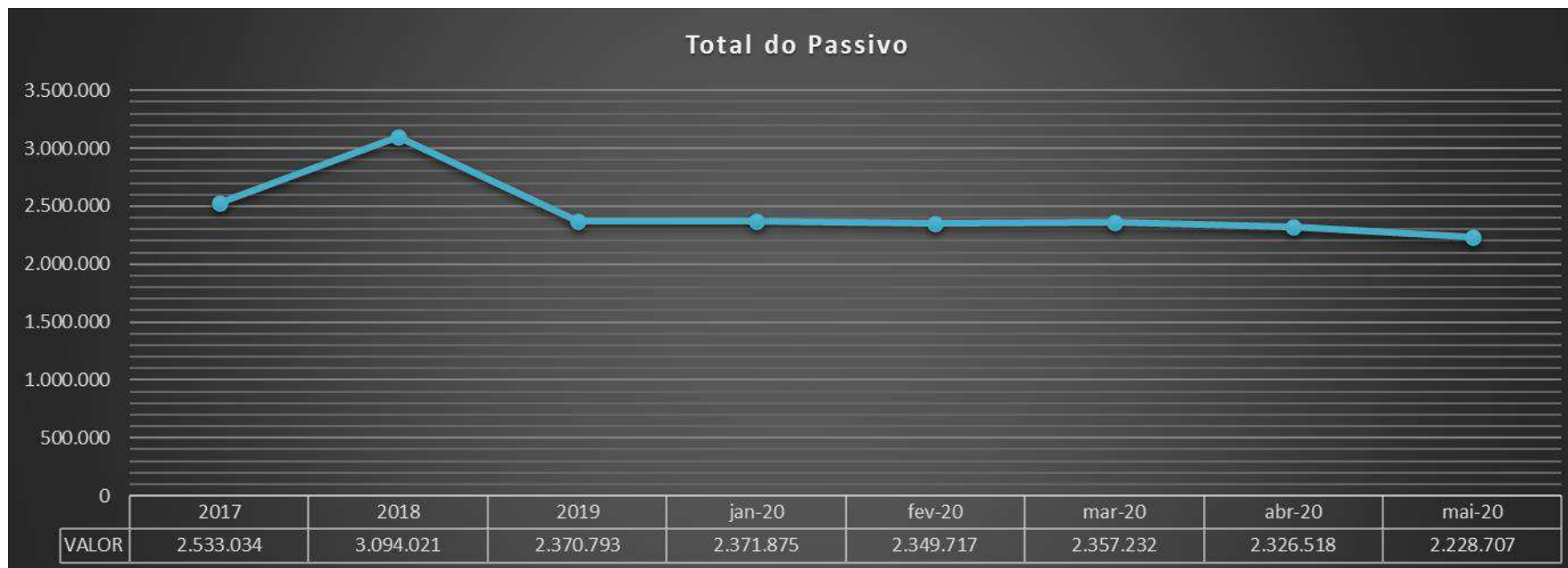
**Outras contas a pagar CP:** composta por Fornecedores diversos. Destacamos que a conta Coveli Indústria e Comércio Ltda e a conta Reintech I EQ e Prod. Para Controle da Contaminação, que podem ser consideradas as mais relevantes do grupo, não sofreram alterações dentro do período analisado.

**Créditos:** composta por adiantamento de clientes diversos onde são contabilizados os lançamentos de antecipações de sinal de transferências realizadas entre 2018 e 2019.

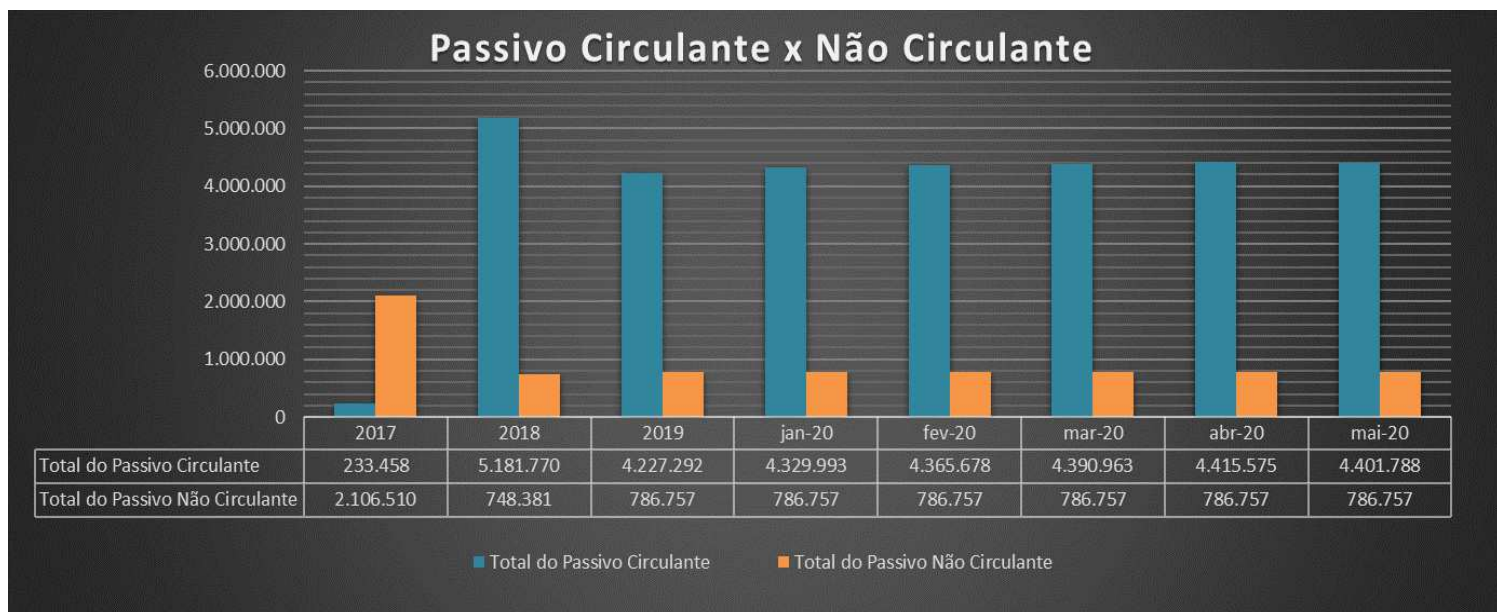
**Empréstimos:** composta por empréstimos bancários realizados pela Recuperanda e pela conta empréstimo de terceiros composta por um acerto entre a conta corrente dos sócios (Ativo) e a conta de empréstimo do sócio (passivo), fazendo um encontro de contas pelas retiradas e devoluções de valores para empresa, conforme informado pela Recuperanda.

**Obrigações tributárias LP:** composta por Impostos e Contribuições, Parcela de dívida ativa (COFINS, CSLL, IRPJ, PIS e Contribuição Previdenciária) e Parcelamento de COFINS, CSLL, IRPJ, INSS, ICMS, Lei 11941/12996 e Contribuição Previdenciária.

**Patrimônio Líquido:** composta pelo capital social, Prejuízos acumulados (são contabilizados resultados dos períodos anteriores) e o Resultado do período (são contabilizados os resultados do período atual).

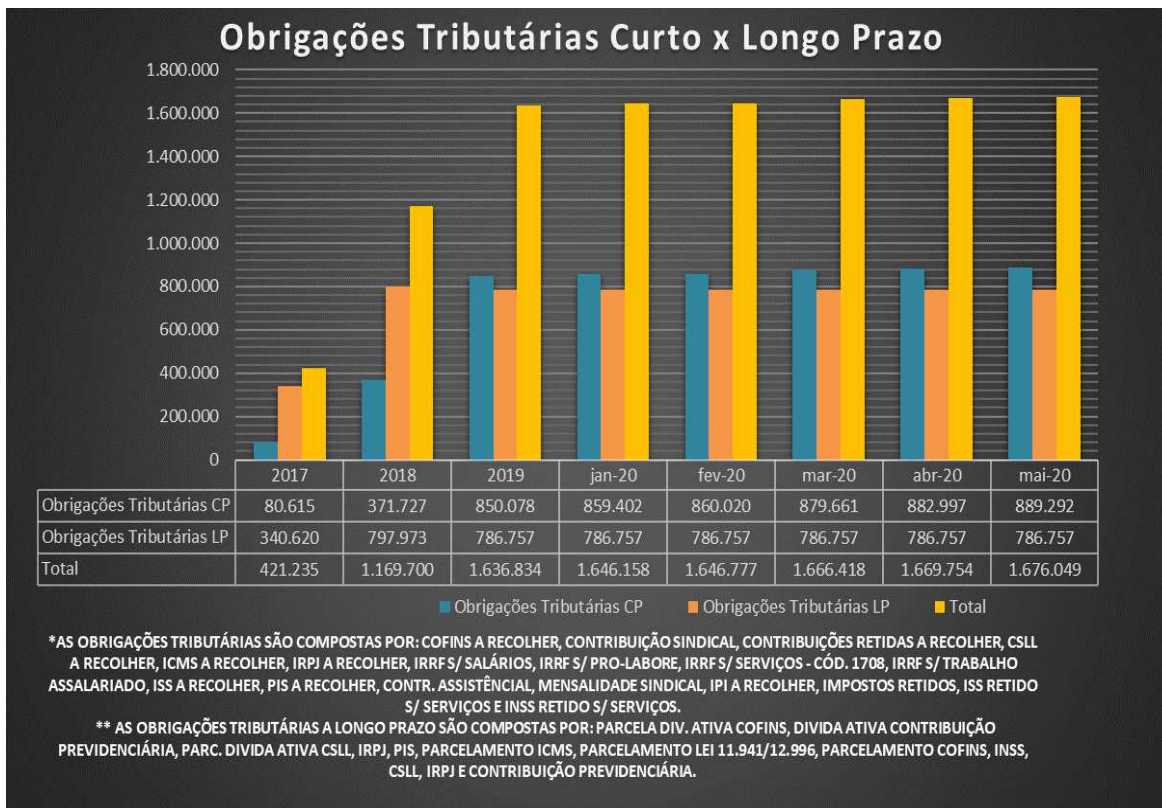


\* As variações relevantes apresentadas pelos relatórios serão pontuadas dentro dos seus respectivos grupos.



A variação demonstrada no **Passivo Circulante** resulta dos saldos apresentados nas contas “Fornecedores diversos”, “Empréstimos de terceiros”, “ICMS a recolher”, “Inss a recolher”, “Pro-labore a pagar” e “salários a pagar” que juntas apresentam uma redução de R\$ 14.7 mil no período. O **Passivo Não Circulante** permaneceu sem alteração de seus saldos durante o período abrangido pelo presente relatório.

Conta	2017	2018	2019	43.831	43.862	43.891	43.922	43.952
inss a recolher	45.561	539.669	561.333	577.761	593.313	608.977	618.283	620.608
pro-labore a pagar	-	63.284	7.085	7.064	7.064	14.128	21.141	
salários a pagar	32.123	-	-	18.898	28.372	38.799	48.271	45.796
Fornecedores diversos	56.294	175.282	175.282	329.025	337.065	344.649	347.004	330.170
Empréstimos de terceiros				13.700	30.402	23.102	14.342	37.705
ICMS a Recolher	12.021	177.223	447.486	451.765	448.617	457.553	458.119	461.158



As Obrigações Tributárias não apresentaram variações relevantes. O crescimento do saldo a curto prazo é resultado principalmente das movimentações nas contas “Cofins a recolher”, “ICMS a Recolher” e “IRRF s/ salário assalariado” que juntas apresentaram um aumento de aproximadamente R\$ 5 mil no período.

A Recuperanda não disponibilizou os comprovantes de pagamentos dos impostos correntes e informou que não está realizando os recolhimentos em virtude do baixo faturamento.

A relação do passivo fiscal encaminhada pela Recuperanda está de acordo com os registros contábeis apresentados.

As Obrigações Tributárias a longo prazo não

apresentaram variações relevantes no período.

Conta	2017	2018	2019	43.831	43.862	43.891	43.922	43.952
Cofins a Recolher	7.877	51.480	127.882	128.726	129.175	131.938	132.149	132.958
ICMS a Recolher	12.021	177.223	447.486	451.765	448.617	457.553	458.119	461.158
irrf sobre trabalho assalariado		25.893	25.893	67.478	69.772	72.211	73.818	75.134

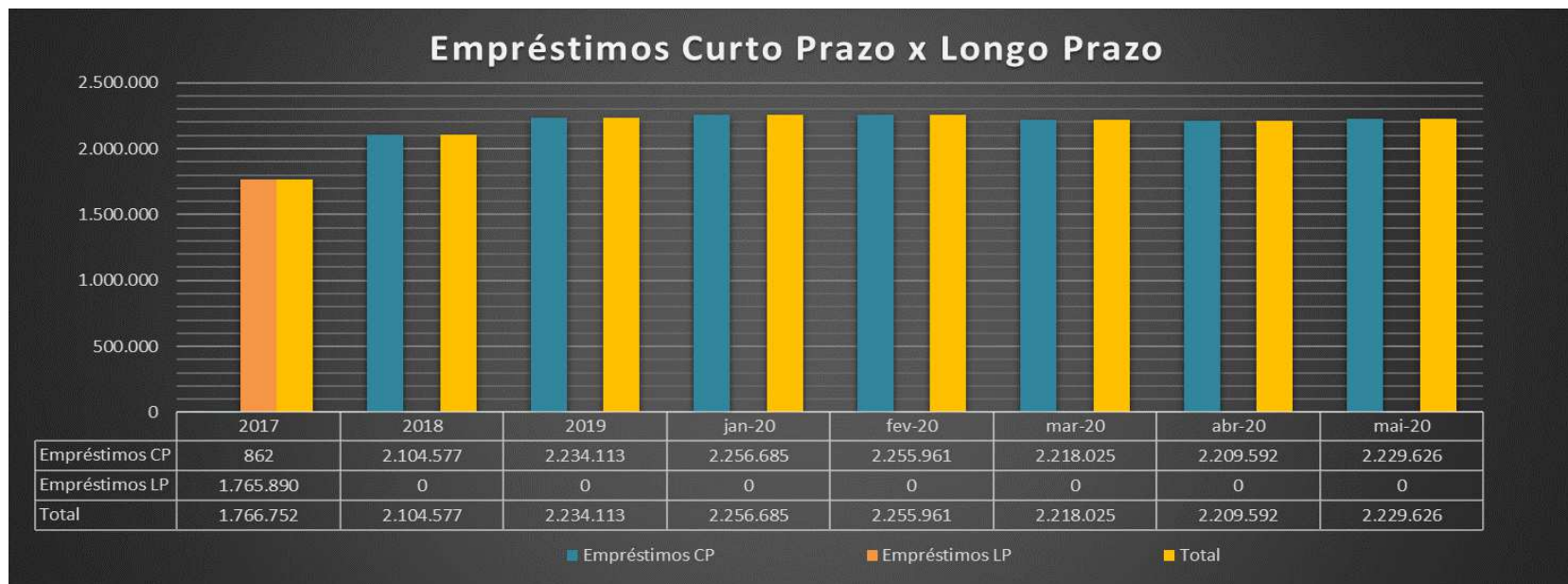


As *Obrigações Trabalhistas* apresentaram redução de 2,42%, resultado principalmente das variações nas contas “INSS a Recolher”, “Pró-Labore a Pagar” e “Salários a Pagar”, que, juntas, apresentaram variação negativa de R\$ 21mil no período.

Conforme relatório apresentado, a empresa continua contando com 11 (onze) empregados em seu quadro.

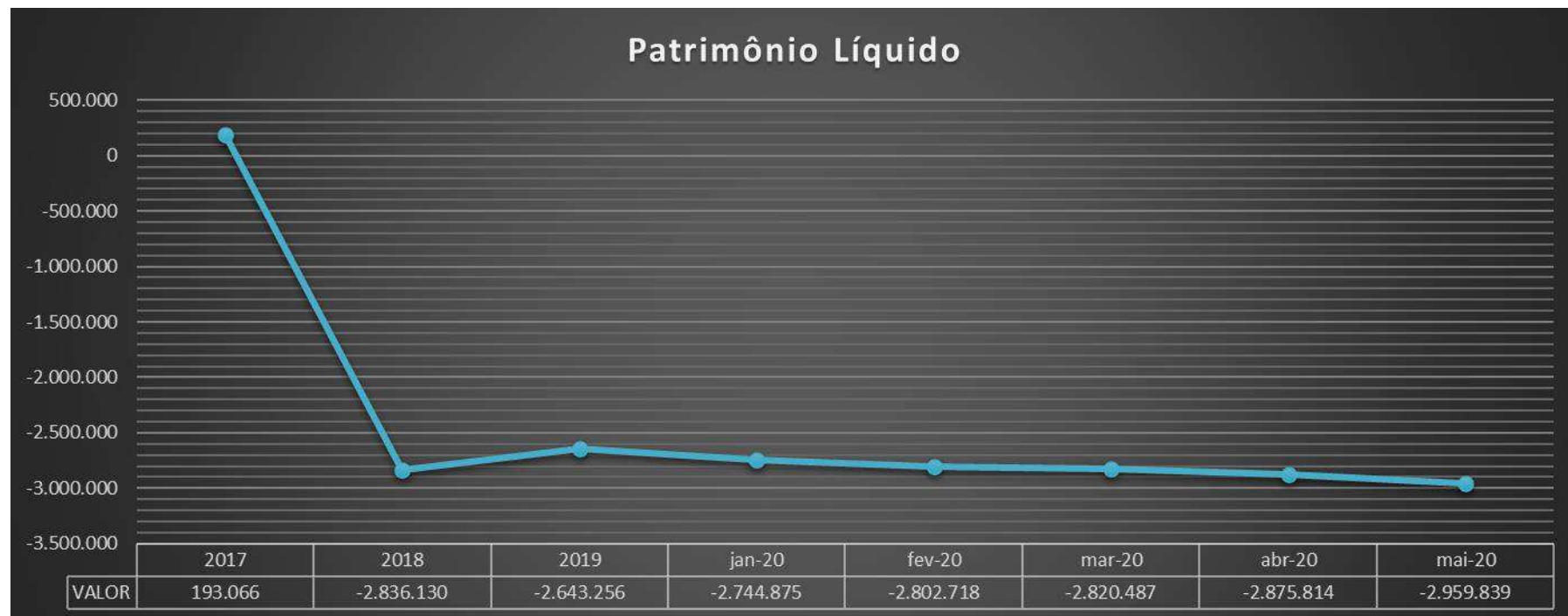
Conta	2017	2018	2019	jan/20	fev/20	mar/20	abr/20	mai/20
inss a recolher	45.561	539.669	561.333	577.761	593.313	608.977	618.283	620.608
pro-labore a pagar	-	63.284	7.085	7.064	7.064	14.128	21.141	
salarios a pagar	32.123	-	-	18.898	28.372	38.799	48.271	45.796





O aumento demonstrado no grupo de *Empréstimos a Curto Prazo* é resultado das variações na conta “Empréstimos de Terceiros”, que no período apresentou crescimento de R\$ 23 mil.

Conta	2017	2018	2019	jan/20	fev/20	mar/20	abr/20	mai/20
Emprestimo de terceiros	-	-	-	13.700	30.402	23.102	14.342	37.705



O aumento no saldo negativo do *Patrimônio Líquido* é resultado do reconhecimento do prejuízo apurado no período, de R\$ 84 mil.

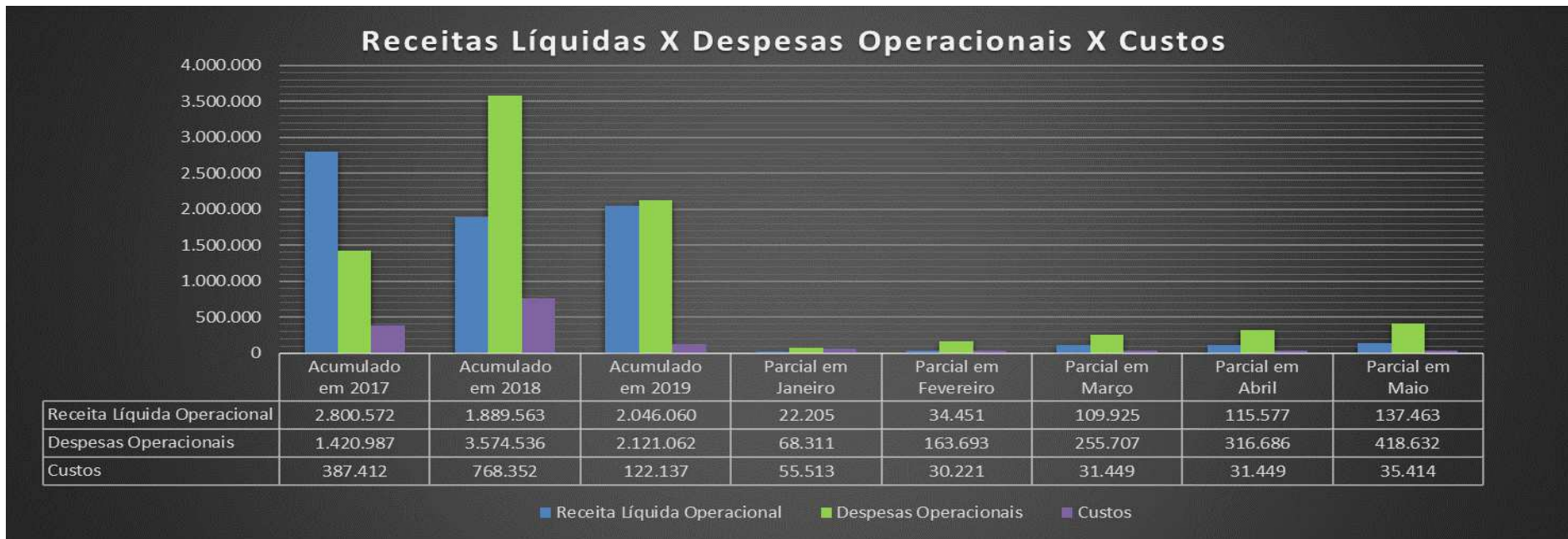
▪ **DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS**

Apresentamos abaixo a composição das Demonstrações dos Resultados dos balanços dos exercícios anteriores e dos meses do exercício corrente até maio/2020, com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

<b>FELLC MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS LTDA</b>								
<b>DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>jan-20</b>	<b>fev-20</b>	<b>mar-20</b>	<b>abr-20</b>	<b>mai-20</b>
<b>Receita Bruta Operacional</b>	<b>3.369.884</b>	<b>2.549.072</b>	<b>2.665.122</b>	<b>28.380</b>	<b>43.354</b>	<b>135.459</b>	<b>142.499</b>	<b>169.294</b>
<b>Deduções</b>	<b>(569.312)</b>	<b>(659.509)</b>	<b>(619.062)</b>	<b>(6.175)</b>	<b>(8.903)</b>	<b>(25.534)</b>	<b>(26.922)</b>	<b>(31.832)</b>
(-) De Vendas de Produtos Mercado Interno	(80.500)	(46.800)	(70.313)	-	-	-	-	-
(-) De Vendas de Mercadorias Mercado Interno	-	(15.550)	(22.400)	(260)	(260)	(260)	(260)	(260)
IMPOSTOS INCIDENTES SOBRE VENDAS	(488.812)	(597.159)	(526.350)	(5.915)	(8.643)	(25.274)	(26.662)	(31.572)
<b>Receita líquida operacional</b>	<b>2.800.572</b>	<b>1.889.563</b>	<b>2.046.060</b>	<b>22.205</b>	<b>34.451</b>	<b>109.925</b>	<b>115.577</b>	<b>137.463</b>
<b>Custos dos Produtos/Mercadorias/Serviços</b>	<b>(387.412)</b>	<b>(768.352)</b>	<b>(122.137)</b>	<b>(55.513)</b>	<b>(30.221)</b>	<b>(31.449)</b>	<b>(31.449)</b>	<b>(35.414)</b>
CUSTOS	(387.412)	(768.352)	(122.137)	(55.513)	(30.221)	(31.449)	(31.449)	(35.414)
<b>Receita Bruta</b>	<b>2.413.160</b>	<b>1.121.211</b>	<b>1.923.923</b>	<b>(33.308)</b>	<b>4.230</b>	<b>78.476</b>	<b>84.127</b>	<b>102.049</b>
<b>Despesas Operacionais</b>	<b>(1.416.156)</b>	<b>(3.124.292)</b>	<b>(2.003.626)</b>	<b>(60.528)</b>	<b>(149.803)</b>	<b>(232.486)</b>	<b>(285.046)</b>	<b>(379.883)</b>
DESPEAS ADMINISTRATIVAS	(75.490)	(2.484.860)	(1.870.692)	(60.237)	(149.306)	(231.879)	(284.351)	(379.182)
DESPEAS COM VENDAS	(1.339.737)	-	(95.672)	-	-	-	-	-
DESPEAS TRIBUTÁRIAS	(929)	(639.432)	(37.261)	(291)	(497)	(607)	(695)	(701)
<b>RESULTADO FINANCEIRAS</b>	<b>(4.831)</b>	<b>(474.244)</b>	<b>(117.437)</b>	<b>(7.783)</b>	<b>(13.890)</b>	<b>(23.221)</b>	<b>(31.640)</b>	<b>(38.749)</b>
DESPEAS FINANCEIRAS	(4.831)	(476.926)	(118.504)	(7.783)	(13.890)	(23.221)	(31.640)	(38.749)
RECEITAS FINANCEIRAS	-	2.682	1.067	-	-	-	-	-
<b>OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS</b>	<b>-</b>	<b>24.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	-	24.000	-	-	-	-	-	-
<b>= LUCRO OPERACIONAL</b>	<b>992.173</b>	<b>(2.453.324)</b>	<b>(197.140)</b>	<b>(101.619)</b>	<b>(159.462)</b>	<b>(177.231)</b>	<b>(232.558)</b>	<b>(316.583)</b>
<b>= LUCRO CONTÁBIL ANTES DO IR e CSLL</b>	<b>992.173</b>	<b>(2.453.324)</b>	<b>(197.140)</b>	<b>(101.619)</b>	<b>(159.462)</b>	<b>(177.231)</b>	<b>(232.558)</b>	<b>(316.583)</b>
<b>IMPOSTO DE RENDA</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Lucro Líquido (Prejuízo) do Período</b>	<b>992.173</b>	<b>(2.453.324)</b>	<b>(197.140)</b>	<b>(101.619)</b>	<b>(159.462)</b>	<b>(177.231)</b>	<b>(232.558)</b>	<b>(316.583)</b>

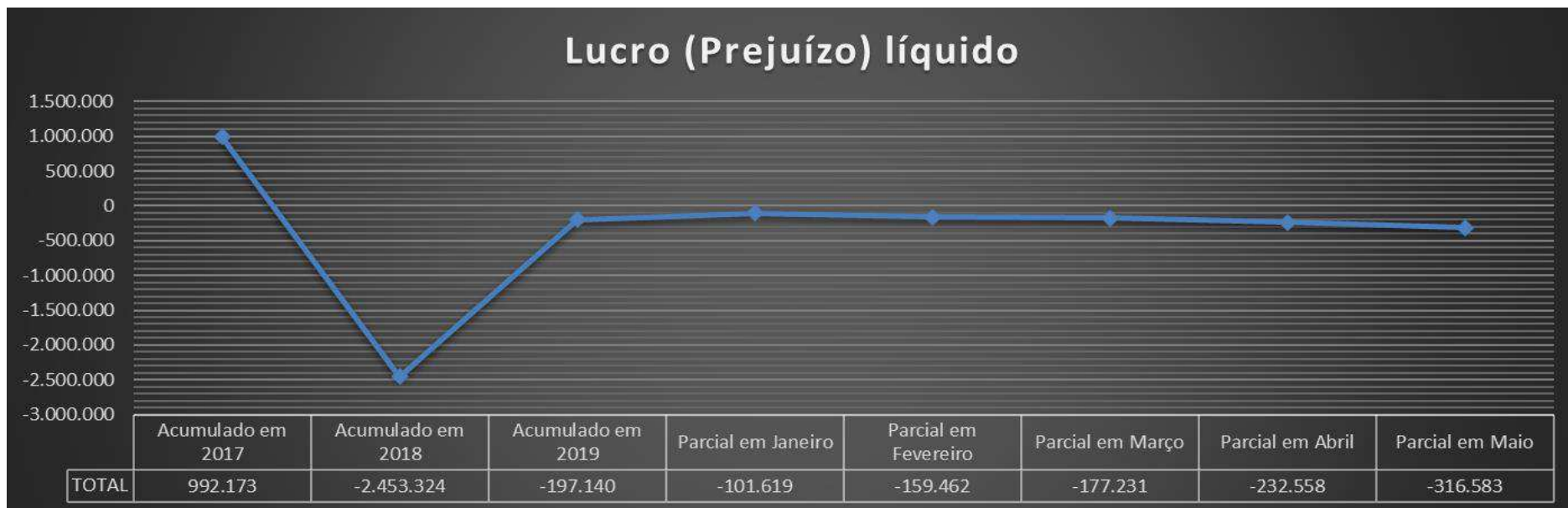
Ressalta-se que os valores de 2020 são parciais e acumulados mensalmente, portanto os totais anuais dos exercícios anteriores contemplam os 12 meses do ano, enquanto os saldos mensais desse ano, como mencionado, representam os valores acumulados até o mês em questão.





A *Receita Líquida* e as *Despesas Operacionais* de maio/2020 totalizaram, respectivamente, R\$ 137 mil e 418 mil. Destaque para a variação positiva das despesas operacionais no mês de maio, de aproximadamente R\$ 102 mil.

Já os *Custos* apresentaram aumento em relação ao período anterior em aproximadamente R\$ 4 mil, encerrando o mês de maio em R\$ 35 mil.



Apesar do aumento das receitas a Recuperanda apresentou novo prejuízo em maio, de R\$ 316 mil, o que representa um crescimento de 31,2% em relação ao período anterior.

O resultado negativo se deve ao alto valor das despesas administrativas, que no período cresceram R\$ 94,8 mil.

Conta	2017	2018	2019	janeiro	fevereiro	março	abril	maio
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 75.490	- 2.484.860	- 1.870.692	- 60.237	- 149.306	- 231.879	-284.351	-379.182

## CONSIDERAÇÕES FINAIS SOBRE A ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

Da análise dos dados contábeis disponibilizados pela FELLC, observamos significativo aumento de suas receitas operacionais em relação ao mês anterior. Entretanto, devido ao aumento das despesas administrativas, a empresa voltou a apresentar prejuízo em suas demonstrações contábeis.

Vale ressaltar que os saldos relacionados às “obrigações trabalhistas” e “obrigações tributárias” vêm apresentando constante aumento durante os períodos, conforme mencionado por esta Administradora Judicial em seus relatórios anteriores.

Na sequência, apresentamos as respostas e esclarecimentos apresentados pela Recuperanda em atenção aos questionamentos formulados pela Administradora Judicial em seu relatório anterior:

- 1) Observa-se aumento significativo na conta de “adiantamento a fornecedores” de janeiro/2020 a abril/2020. O que compõe este aumento? Por que não são contabilizados no resultado da empresa? Solicitamos que nos apresentem os comprovantes e documentos fiscais para justificar esses pagamentos.
  - a. A recuperanda informou que enviará a composição da conta, como foi feito nos meses anteriores a implantação da plataforma, que pelo visto não foi analisado.
  - b. Os pagamentos que conseguimos identificar o fornecedor é contabilizado corretamente; porém existem pagamentos realizados que é impossível identificar somente pelo comprovante de pagamento, sem que tenha nenhum documento para vincular entre contábil e fiscal;
  - c. Não contabilizamos diretamente na despesa, para poder dar ao cliente a oportunidade de identificar o pagamento há fim de evitar duplicidade de despesas. Somente após confirmação de não ter nota contabilizada realizamos o lançamento diretamente no resultado, pois existem pagamentos em protesto e não temos o documento que mencione a Nota para poder baixar corretamente.
  - d. Quando for enviar os documentos fiscais para justificar os pagamentos, nos envie também.
  - e. Esta é a relação de adiantamento de fornecedores:

288. ADIANTAMENTO A FORNECEDORES		
DATA	DESCRIÇÃO	VALOR
24/09/2019	TRANSF CC PARA CC PJ - CORREIAS SCHNEIDER LTDA	R\$ 2.500,00
24/09/2019	TRANSF REF.ADTO - ELETRO BUSCARIOLI LTDA	R\$ 5.506,60
02/10/2019	PAGTO NF.187442 - ULTRACON BRASIL	R\$ 9.640,07
24/10/2019	PAGTO EM DUPLICIDADE NF.3026 - OXIGAS	R\$ 180,73
02/12/2019	PAGTO EM DUPL.PARA BORRACHARIA DINA	R\$ 228,00
02/12/2019	BAIXA NF.211411 LOSINOX LTDA	R\$ 4.247,81
07/01/2020	TED DIF.TITUL.CC H.BANK DEST. Adelmo Marinho de	R\$ 2.450,00
09/01/2020	TED DIF.TITUL.CC H.BANK DEST. Adelmo Marinho de	R\$ 1.136,70
14/01/2020	PAGTO A MAIOR DUCROMO INDUSTRIA	R\$ 84,53
15/01/2020	PAGTO DE ADIANTAMENTO A MAIOR	R\$ 2.369,84
28/01/2020	TED DIF.TITUL.CC H.BANK DEST. Mooca Service Serv	R\$ 250,00
31/01/2020	TRANSF CC PARA CC PJ FLAMBOYANT COMUNICACOES LTDA	R\$ 106,00
31/01/2020	TRANSF CC PARA CC PJ FLAMBOYANT COMUNICACOES LTDA	R\$ 236,25
31/01/2020	TED DIF.TITUL.CC H.BANK DEST. Eric Grotto	R\$ 700,00
31/01/2020	PAGTO A MAIOR MATHEUS PEREIRA	R\$ 670,00
02/03/2020	PAGTO ELETRON COBRANCA 6.TABELIAO DE PROTESTO DE LETRAS	R\$ 2.037,21
02/03/2020	TED DIF.TITUL.CC H.BANK DEST. Antonio A Medeiros	R\$ 3.268,60
02/03/2020	TRANSF CC PARA CC PJ ALEFE SILVA FREITAS	R\$ 2.000,00
02/03/2020	TRANSF CC PARA CC PJ ALEFE SILVA FREITAS	R\$ 1.412,78
01/04/2020	TED DIF.TITUL.CC H.BANK DEST. Marco Aurelio Teixei	R\$ 2.300,00
16/04/2020	TED DIF.TITUL.CC H.BANK DEST. Gilmar Garcia	R\$ 800,00
Total		R\$ 42.125,12

- 2) Solicitamos que nos apresentem a composição do saldo da conta de “Fornecedores diversos”;

*Iremos enviar a composição de fornecedores diversos. (Enviado em 26/05/2020).*

- 3) Nota-se uma a diminuição considerável da receita em janeiro/2020. Qual o motivo desta redução? Qual é a relação dessa redução e a operação da empresa no momento?

*Tivemos muitos orçamentos no final de Dezembro de 2019, mas infelizmente tivemos muito atraso na cotação de material elétrico, o fornecedor justificava que os componentes elétricos estavam chegando com muito atraso, pois a maioria dos componentes vem da China.*

*Com isso não conseguimos terminar algumas máquinas, atrasando assim o faturamento e tivemos também cancelamento de pedido de clientes pelo atraso.*

- 4) Há previsão de quando será feito o inventário ou adequação do sistema de controle de estoques?

*Estamos parados nesse problema, pois estamos sem funcionário nesta área, e nosso estoque existe muita coisa para ser descartada pois não é útil para o nosso mercado, estoque de material não fazemos mais, compramos e utilizamos, mas creio que quando tudo se normalizar, podemos dar continuidade.*

- 5) Não consta nos relatórios a contabilização das depreciações dos ativos desde 2019. Por qual motivo?

*Iremos fazer um levantamento dos ativos da empresa para acertar a depreciação, pois ocorreu uma mudança de software e esta informação não foi transferida.*

- 6) Nota-se que não houve variação nos custos em março/2020. Por qual motivo?

*Estamos cortando tudo que podemos em custos, desde as despesas internas até em substituir componentes de peças utilizadas na fabricação de nosso produtos, para conseguirmos dar continuidade na produção.*

**7) Por que não há variação de saldo na conta “Caixa”?**

*Não há variação no saldo do caixa, pois as informações de pagamentos e recebimentos que recebemos são exclusivamente do banco e não vem relatório de pagamentos de caixa. Portanto como não recebemos relatório de movimentação de caixa o saldo fica inalterado até obtermos uma justificativa de movimentação.*

**8) Por fim, solicitamos que esclareçam quais são as expectativas da empresa para os próximos meses, em especial para conter os prejuízos causados em decorrência da pandemia do COVID-19 e das medidas de restrição e isolamento social que dela decorreram, assim como dos fatores que geraram sucessivos resultados negativos antes mesmo do surgimento do novo coronavírus.**

*Estamos vivendo momentos muito difíceis, pois nossa empresa depende de material Chinês, e sentimos antecipadamente a paralização no momento mais importante, pois as festividades de Carnaval terminariam e nosso ano seria de muito empenho devido as cotações que recebemos desde dezembro de 2019.*

*Devido a problemas de administração anteriores a essa Pandemia, nossa empresa está tentando de todas as formas meios para estar conseguindo a cada dia, vender, negociar, conversar com funcionário e tentar a melhor maneira para que isso se reverta e os orçamentos de nossos clientes parados sejam assinados para assim concretizarmos vendas fantásticas.*

*Mas, o que temos de retorno de nossos clientes é que temos que esperar para sabermos como serão as liberações de verbas de laboratório e licitações que foram canceladas.*

*Estamos investindo em punções, pois é rápida fabricação, porém é um faturamento muito baixo para cumprir com nossas obrigações mensais, mas estamos conseguindo manter as necessidades básicas.*

*Esperamos que voltando ao normal e o País se sentir seguro, muito de nossos orçamentos serão liberados, até lá estamos lutando como conseguimos.*



**Considerações do assistente financeiro da Administradora Judicial sobre as respostas encaminhadas pela Recuperanda:**

Quanto ao tópico “e” do item 1 que trata sobre a composição do adiantamento de fornecedores, identificamos que a composição de saldos apresentados pela Recuperanda demonstra diferença quando comparados com os valores de abril/2020 apresentados no balanço patrimonial. O mesmo acontece com a composição de “fornecedores diversos” encaminhada pela Recuperanda. Assim, solicitamos esclarecimentos quanto a diferença dos valores apresentados.

**Da análise dos demonstrativos e informações, apresentamos os seguintes novos questionamentos:**

- 1) Qual o motivo da baixa de R\$ 21 mil na conta de “Títulos de capitalização Banco Bradesco” no período?
- 2) Qual o motivo da baixa de R\$ 22 mil na conta de “Adiantamento a fornecedores” no período?
- 3) Ainda sobre a conta “Adiantamento a fornecedores”, a composição encaminhada como resposta aos questionamentos do relatório anterior (R\$ 42.125), diverge do valor contabilizado no mesmo período (R\$ 33.360). Qual o motivo desta diferença?
- 4) Na composição encaminhada referente ao “adiantamento de fornecedores” nota-se transações em nome de “Adelmo Marinho”, “Marco”, “Gilmar” e outras pessoas. A que se refere essas transações? Quem são essas pessoas?
- 5) Da composição encaminhada referente a “Fornecedores diversos”, os valores apresentados na composição (R\$ 9.573,57) divergem do valor registrado na contabilidade (R\$ 330.170). Qual o motivo desta diferença?

## **DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DA RECUPERANDA – IMPACTOS DA PANDEMIA DO COVID-19**

Coforme anteriormente noticiado, em razão das importantes e necessárias medidas de prevenção e restrições impostas pelas autoridades competentes por força da pandemia do COVID-19, que se intensificaram a partir da segunda quinzena de março/2020, a equipe da AJ Ruiz está impossibilitada de realizar vistorias *in loco* no estabelecimento da Recuperanda para fiscalização de suas atividades, tal como vinha sendo feito até então. Desnecessário nos estendermos aqui sobre a situação de emergência que vive o país, tampouco sobre a necessidade de esforço conjunto no sentido de se evitar a maior difusão do novo coronavírus, com vistas a minorar seu impacto nos sistemas público e privado de saúde nacional.

Assim, como forma de manter a fiscalização das atividades da FELLC durante o período de quarentena, em cumprimento à obrigação imposta a esta Administradora Judicial por força do art. 22, II, “a” da LRE, e alinhados com a recente recomendação do CNJ (Art. 5º do Ato Normativo – 0002561-26.2020.2.00.0000 do Conselho Nacional de Justiça), sem prejuízos dos contatos ordinariamente mantidos entre nossas equipes e profissionais, foi solicitado aos administradores e representantes da Recuperanda que nos apresentem *briefing notes* periódicos com informações detalhadas acerca dos impactos experimentados no cotidiano empresarial como consequência da pandemia do COVID-19, sobretudo no que diz respeito a:

- Manutenção ou interrupção parcial ou total das atividades;
- Eventual redução da jornada de trabalho e do contingente de empregados;
- Status de vendas e pedidos (crescimento/redução).



No mês de junho/2020, a Recuperanda, por intermédio de seus representantes apresentou um único reporte (Doc. 01, em anexo), no dia 29.06.2020, instruído com registros fotográficos, que indica **(i)** que a empresa permanece em atividade, ainda que com a capacidade operacional reduzida; **(ii)** que alguns colaboradores permanecem afastados ou trabalhando em *home office*; **(iii)** parte dos fornecedores ainda não entregou a totalidade dos materiais comprados, embora já tenha ocorrido o pagamento, o que implica na capacidade produtiva; **(iv)** retomada da produção de alguns produtos (indicados no relatórios), com previsão de entrega de 15 a 30 dias; e **(v)** a empresa tem seguido as recomendações dos órgãos de saúde para evitar a transmissão do novo coronavírus entre seus colaboradores.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

**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
<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
ITAÚ UNIBANCO S/A	R\$ 186.765,65
<b>Total</b>	<b>R\$ 2.646.716,01</b>

CLASSE DE CREDORES	VALOR
Total de Credores Classe I- Trabalhista	R\$ 144.221,85
Total de Credores Classe III - Quirografários	R\$ 2.646.716,01
Total Geral de Credores	R\$ 2.790.937,86





São Paulo, 26 de junho de 2.020.

Katt bom dia!!

Segue relatório semanal de trabalhos e colaboradores desta semana (22-06 a 26-06-2020)

É importante ressaltar que estamos trabalhando com nosso quadro muito reduzido em virtude da "Pandemia".

Colaboradores:

<b>Mario Lucio</b>	<b>Chefe de Fábrica. - Montagem</b>
<b>Sidecil Mamedez</b>	<b>Operador de Fresa CNC</b>
<b>Salvador</b>	<b>Operador de Torne CNC.</b>
<b>Claudio Pereira</b>	<b>Compras (home office)</b>
<b>Adriana</b>	<b>Departamento RH</b>
<b>Alaíde</b>	<b>Copa</b>
<b>Vanderson</b>	<b>Retificador</b>
<b>Elvaldo</b>	<b>Ferramentaria</b>

Com a liberação de compra de alguns materiais conseguimos dar andamento em algumas Ordens de Fabricação,

Porém parte de nossos fornecedores não nos entregaram na totalidade dos materiais comprados como relatarei abaixo.

Com nosso pessoal de usinagem que opera os equipamentos CNC (Torno/Fresa) trabalhando conseguimos colocar alguns trabalhos em andamento provisionando entregas futuras



Com o cenário dos nossos fornecedores mudando e nossos colaboradores começando a trabalhar já começamos a produzir alguns produtos, como demonstramos abaixo.

Jogo de Punções e matrizes para empresa **AJX – Representações**

Peças sendo usinadas nos tornos CNC.

(as barras de aço já estão pagas.)

Jogo de Punções e matrizes para **Laboratorio THN.**

Peças sendo usinadas na Fresa CNC e setor de ajustagem preparando matrizes.

(as barras de aço já estão pagas.)

Jogo de punções para Laboratorio **STEM Farmacêutica.**

Peças sendo fabricadas na Fresa CNC e parte no setor de polimento.

(as barras de aço já estão pagas.)

Jogo de punções **Veterinaria World.**

Material sendo cortado e preparados para setor de cunhagem e polimento das peças.

(as barras de aço já estão pagas.)

Peça para compressora rotativa **STEM Farmacêutica.**

Peça sendo usinada em torno mecânico e preparada para furação dos punções.

(este material já está pago)

Bastidores para caixas de proteção de punções para **Laboratorio Natulab.**

Peças foram compradas e deverão chegar na próxima semana para serem soldadas e preparadas para colocação nas caixas.

(as caixas plásticas já estão pagas)

Bastidores para caixas de proteção de punções para **Laboratorio Pharlab**

Peças foram compradas e deverão chegar na próxima semana para serem soldadas e preparadas para colocação nas caixas.

(as caixas plásticas já estão pagas)

Fabricação de um desempoeirador de pó para World Veterinaria.

Todas as peças de aço inox já estão no polimento e a parte eletrônica será comprado na próxima semana.

(material de aço inox já pago)

Observação.: Todos os trabalhos estão sendo executados e a previsão de entrega é de 15 a 30 dias corridos.

**Observação>: Alguns de nossos produtos não foram entregues por motivo de nossos fornecedores não entregarem a matéria prima que se comprometeram e é importante salientar que este materiais foram pagos à vista.**

Setores trabalhando e devidamente equipados com material de proteção.



Setor de polimento de peças.



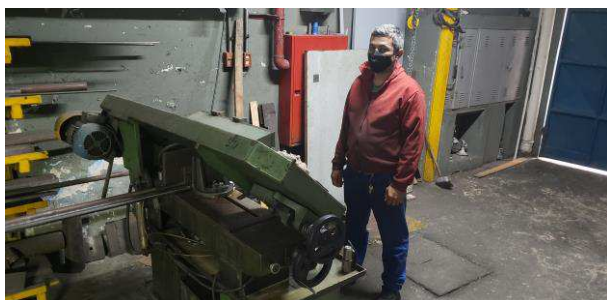
Setor de Fresa CNC.



Setor de tornos mecânico.



Setor de ferramentaria e ajuste de peças.



Setor de Corte de material.



Setor de Funilaria ainda parado.





Setor de Torno CNC.



Setor de RH.



Setor de Administração / Vendas.



Setor de Compras.



Pessoa da limpeza / copa.

Vale enfatizar que estamos trabalhando seguindo as recomendações da saúde com utilização de máscaras, Álcool em Gel e distanciamento social. Ainda possuímos funcionários fora da empresa por motivo de idade.



Laércio Stivanelo  
Diretor Comercial / Adm.  
Divisão Nacional / Importado  
Fellc Máquinas e Equipamentos Ltda.