

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 maio 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, 28 de junho de 2021.

JOICE RUIZ BERNIER
OAB/SP 126.769

LUIS EDUARDO M. RUIZ
OAB/SP 317.547

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES
FELLC MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS LTDA



Processo nº 1059817-42.2018.8.26.0100

2ª Vara de Falências e Recuperações Judiciais do Foro Central Cível da Capital-SP.

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

1. O **Cronograma processual** com as informações relativas à data de ocorrência dos principais eventos da Recuperação Judicial;
2. A **Posição do quadro de empregados da Recuperanda;**
3. A **Análise dos dados contábeis e das informações financeiras**¹ do ano de 2021 com destaque para o mês de **maio** 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.

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 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.

1. CRONOGRAMA PROCESSUAL

RECUPERAÇÃO JUDICIAL – FELLC MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS LTDA.		
DATA	EVENTO	LEI 11.101/05
07/06/2018	Distribuição do pedido de RJ	-
06/09/2019	Deferimento do Processamento RJ (fls. 213/216)	Art. 52
10/09/2019	Termo de Compromisso da Administradora Judicial	Art. 33
04/10/2019	Publicação do Deferimento do Processamento da RJ	-
05/11/2019	Publicação do Edital de Convocação de Credores (DJE e Jornal de grande circulação)	Art. 52 § 1º
21/11/2019	Prazo Fatal para apresentação das Habilitações/Divergências administrativas (15 dias da publicação do Edital de Convocação de Credores)	Art. 7º § 1º
05/12/2019	Prazo fatal para apresentação do Plano de Recuperação Judicial (60 dias da publicação da decisão de deferimento do processamento da RJ)	Art. 53
06/02/2020	Prazo fatal para apresentação da Relação de Credores do AJ (45 dias do término do prazo para apresentação das habilitações/divergências administrativas)	Art. 7º § 2º
03/03/2020	Prazo para realização da AGC (150 dias da publicação do deferimento do processamento da RJ)	Art. 56 § 1º
23/03/2020	Publicação do Edital - Lista de Credores AJ	Art. 7º, II
02/04/2020	Encerramento do <i>Stay Period</i>	Art. 6º § 4º
27/04/2020	Publicação do Edital – Aviso do Plano de Recuperação Judicial	Art. 53
13/05/2020	Prazo fatal para apresentação das Impugnações Judiciais - 10 dias da publicação do Edital - Lista de Credores AJ (prazos suspensos até 03/05 em virtude da pandemia do COVID-19)	Art. 8º
02/06/2020	Prazo fatal para apresentação de objeções ao PRJ (prazos suspensos até 03/05 em virtude da pandemia do COVID-19)	Art. 55
23/10/2020	Publicação do Edital - Convocação AGC Virtual (DJE)	Art. 36
10/12/2020	Assembleia Geral de Credores Virtual - 1ª Convocação	Art. 37
17/12/2020	Assembleia Geral de Credores Virtual - 2ª Convocação	Art. 37
27/01/2021	Assembleia Geral de Credores Virtual – em continuação (aprovação PRJ)	Art. 37

2. POSIÇÃO DO QUADRO DE EMPREGADOS

Demonstra-se a seguir a composição do quadro de empregados da Recuperanda referente ao mês de **maio de 2021**:



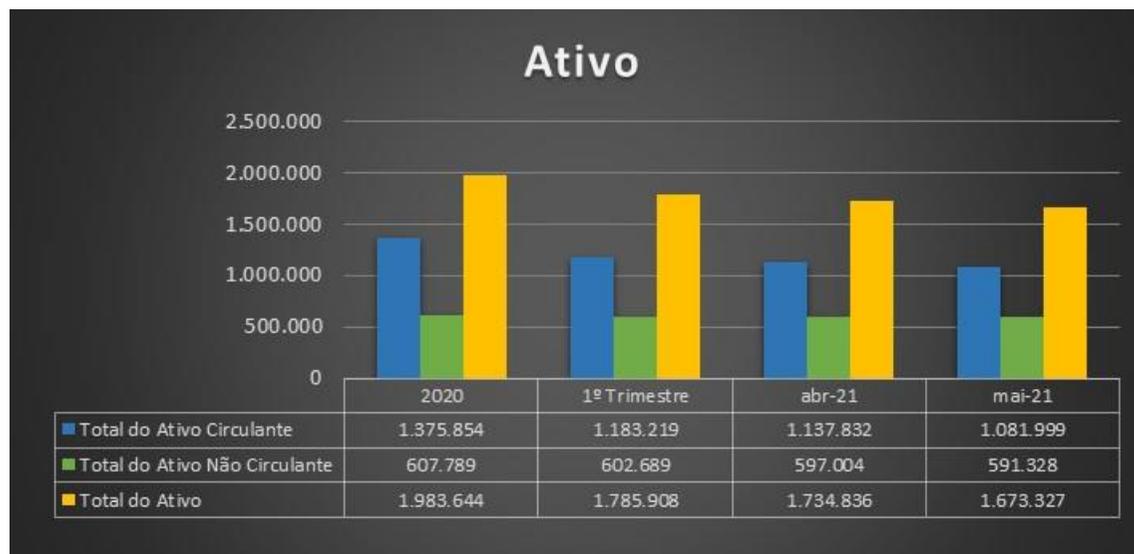
No mês de maio de 2021 a Felic manteve-se com 16 (dezesesseis) colaboradores em seu quadro, sendo 9 (nove) empregados em regime CLT e 7 (sete) colaboradores terceirizados/autônomos.

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.

FELLC MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS LTDA				
Ativo Circulante	2020	1º Trimestre	abr-21	mai-21
Caixa e Equivalente de Caixa	116.476	1	1	1
Clientes Curto Prazo	350.007	291.459	259.878	203.811
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	139.055	139.288
Estoques	607.054	607.054	607.054	607.054
Total do Ativo Circulante	1.375.854	1.183.219	1.137.832	1.081.999
Ativo Não Circulante				
Sócios	33.467	45.599	45.599	45.599
Imobilizado	574.323	557.089	551.404	545.729
Total do Ativo Não Circulante	607.789	602.689	597.004	591.328
TOTAL DO ATIVO	1.983.644	1.785.908	1.734.836	1.673.327



O **Ativo** apresentou redução de saldo em maio/21 no montante de R\$ 61 mil.

O **Ativo Circulante** apresentou redução de 4,91%, no montante de R\$ 55 mil, substancialmente devido à oscilação no grupo de “*Cientes*”.

O **Ativo não circulante** apresentou redução de 0,95%, no montante de R\$ 5,6 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 Abr/21 a Mai/21: A conta de “Clientes Diversos” apresentou diminuição de saldo em R\$ 56 mil, o que representa 21,6% em relação a abril/2021.

Conta	dez-20	1ºtrimestre	abr-21	mai-21	Δ abr x mai
Clientes diversos	350.007	291.459	259.878	203.811	-21,6%
Total Clientes	350.007	291.459	259.878	203.811	-21,6%

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

Movimentação Abr/21 a Mai/21: Não houve movimentações no período analisado. Dessa forma, solicitaremos esclarecimentos a Recuperanda acerca da previsão de baixa do saldo.

Conta	dez-20	1ºtrimestre	abr-21	mai-21	Δ abr x mai
Adiantamentos a Fornecedores	151.034	131.556	117.348	117.348	0,0%
Total Adiantamentos	151.034	131.556	117.348	117.348	0,0%

B) PASSIVO

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

FELLC MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS LTDA				
Passivo Circulante	2020	1º Trimestre	abr-21	mai-21
Empréstimos	2.176.672	2.171.126	2.151.242	2.128.881
Fornecedores	400.525	432.253	427.817	433.538
Obrigações Tributárias CP	1.000.562	1.070.393	1.089.482	1.091.838
Obrigações Trabalhistas	1.030.722	1.080.682	1.102.743	1.147.498
Total do Passivo Circulante	4.608.481	4.754.454	4.771.285	4.801.755
Passivo Não Circulante				
Obrigações Tributárias LP	786.757	786.757	786.757	786.757
Total do Passivo Não Circulante	786.757	786.757	786.757	786.757
Patrimônio Líquido				
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)	(408.977)	(500.955)
Total do Patrimônio Líquido	(3.411.594)	(3.755.302)	(3.823.206)	(3.915.184)
TOTAL DO PASSIVO	1.983.644	1.785.908	1.734.836	1.673.327



O *Passivo* apresentou redução de saldo em R\$ 61 mil no mês de maio/21 quando comparado ao mês anterior.

O *Passivo Circulante* apresentou aumento em maio/21 no montante de R\$ 30 mil, o que representa 0,64% em comparação a abril/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 do período.

Os detalhes das principais movimentações financeiras 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 direito a crédito com as instituições bancárias e, por isso, busca outras fontes com terceiros para financiar a operação da empresa. Ao auxiliar contábil da 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 Abr/21-Mai/21: A oscilação no período, de R\$ 22 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 3,7% e diminuição de R\$ 1,9 mil na conta “Empréstimos a terceiros”.

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

Conta	dez-20	1ºtrimestres	abr-21	mai-21	Δ abr x mai
Banco Bradesco S/A - Conta Garantida	619.281	578.967	558.384	537.644	-3,7%
Banco do Brasil S/A	308.009	308.009	308.009	308.009	0,0%
Banco Itaú S/A	411.680	411.680	411.680	411.680	0,0%
Caixa Econômica Federal	671.101	671.101	671.101	671.101	0,0%
Empréstimo de terceiros	38.241	28.391	24.291	22.391	-7,8%
Banco Bradesco (cp)	-	44.617	49.418	49.696	0,6%
Banco do Brasil (cp)	36.471	36.471	36.471	36.471	0,0%
Banco Itaú (cp)	4.573	4.573	4.573	4.573	0,0%
Caixa Econômica Federal (cp)	87.317	87.317	87.317	87.317	0,0%
Total Empréstimos	2.176.672	2.171.126	2.151.242	2.128.881	-1,0%

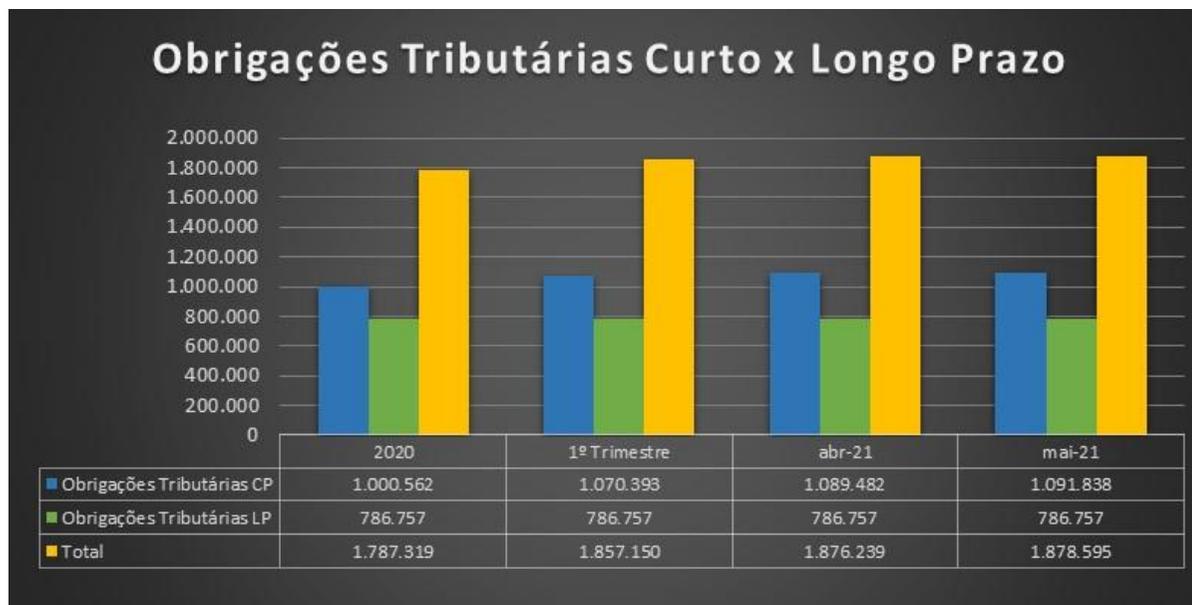
FORNECEDORES: composto pela conta contábil “Fornecedores Nacionais”. Conforme entendimento com a Recuperanda, esta conta é a principal origem de compras de materiais para utilização em suas atividades operacionais. Solicitamos a composição da conta com prazos de vencimento, pois conforme respostas recebidas 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 Abr/21-Mai/21: Comparado com abril/21, a conta de “Fornecedores Nacionais” apresentou um aumento de saldo de R\$ 5,7 mil reais no período.

Conta	dez-20	1ºtrimestre	abr-21	mai-21	Δ abr x mai
Fornecedores Nacionais	400.525	432.253	427.817	433.538	1,3%
Total Fornecedores	400.525	432.253	427.817	433.538	1,3%

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



Movimentação Abr/21-Mai/21: As *Obrigações Tributárias* apresentaram aumento de 0,2%, ou R\$ 2 mil, em maio/21 quando comparado ao mês anterior. Observa-se que constantemente os saldos das obrigações tributárias vêm apresentando aumento, indicando que estes não estão sendo recolhidos pela Recuperanda, o que nos faz questionar sobre qual a estimativa para regularização da situação fiscal.

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	1ºtrimestres	abr-21	mai-21	Δ abr x mai
Cofins a recolher	149.110	159.661	162.669	162.669	0,0%
Contrib.sindical a recolher	7.569	8.001	8.197	8.393	2,4%
Contribuições retidas a recolher	3.928	3.928	4.013	4.013	0,0%
CSLL a recolher	67.428	71.248	72.331	72.331	0,0%
ICMS a recolher	519.902	560.935	571.142	570.812	-0,1%
IRPJ a recolher	95.458	99.722	100.925	100.925	0,0%
IRRF s/ salarios	2.178	2.222	2.243	2.243	0,0%
IRRF s/ pro-labore	16.623	16.623	16.623	16.623	0,0%
IRRF s/ servicos - cod.1708	95	95	95	95	0,0%
IRRF sobre trabalho assalariado	92.813	100.154	102.790	105.280	2,4%
ISS a recolher	3.603	3.663	3.663	3.663	0,0%
PIS a recolher	32.308	34.594	35.246	35.246	0,0%
Contrib.assistencial a rec.	9	9	9	9	0,0%
Mensalidade sindical	4.365	4.365	4.365	4.365	0,0%
ISS retido s/ servs de terc.	2.995	2.995	2.995	2.995	0,0%
INSS retido s/ servicos	2.178	2.178	2.178	2.178	0,0%
Total Impostos Circulante	1.000.562	1.070.393	1.089.482	1.091.838	0,2%
Parc.div.ativa - cofins	154.915	154.915	154.915	154.915	0,0%
Dívida ativa contribuição previdenciária	31.492	31.492	31.491	31.492	0,0%
Parc.div.ativa - csll	54.008	54.008	54.008	54.008	0,0%
Parc.div.ativa - irpj	98.780	98.780	98.780	98.780	0,0%
Parc.div.ativa - pis	24.850	24.850	24.850	24.850	0,0%
Parcelamento icms	322.738	322.738	322.738	322.738	0,0%
Parcelamento lei 11941/12996	766	766	766	766	0,0%
Parcelamento cofins	13.415	13.415	13.415	13.415	0,0%
Parcelamento csll	25.894	25.894	25.894	25.894	0,0%
Parcelamento irpj	53.031	53.031	53.031	53.031	0,0%
parcel. contribuição previdenciária (lp)	6.868	6.868	6.868	6.868	0,0%
Total Impostos Não circulante	786.757	786.757	786.756	786.757	0,0%
Total Obrigações tributárias	1.787.319	1.857.150	1.876.238	1.878.595	0,1%

Para maio/21 a Recuperanda não apresentou o saldo conciliado do passivo fiscal. Reiteramos a solicitação à Recuperanda 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 Abr/21-Mai/21: O grupo contábil de Obrigações Trabalhistas apresentou aumento de R\$ 44 mil em maio/21, o que representa 4,1% em relação ao mês anterior. Destacamos a conta “Pró-labore”, que aumentou R\$ 3,9 mil no período, além da conta de “Salários a pagar” e “INSS a pagar” o qual apresentou aumento somados em R\$ 38 mil em relação ao mês anterior. Em análise ao Livro Razão, identifica-se que não houve pagamentos o que nos faz solicitar esclarecimentos a Recuperanda.

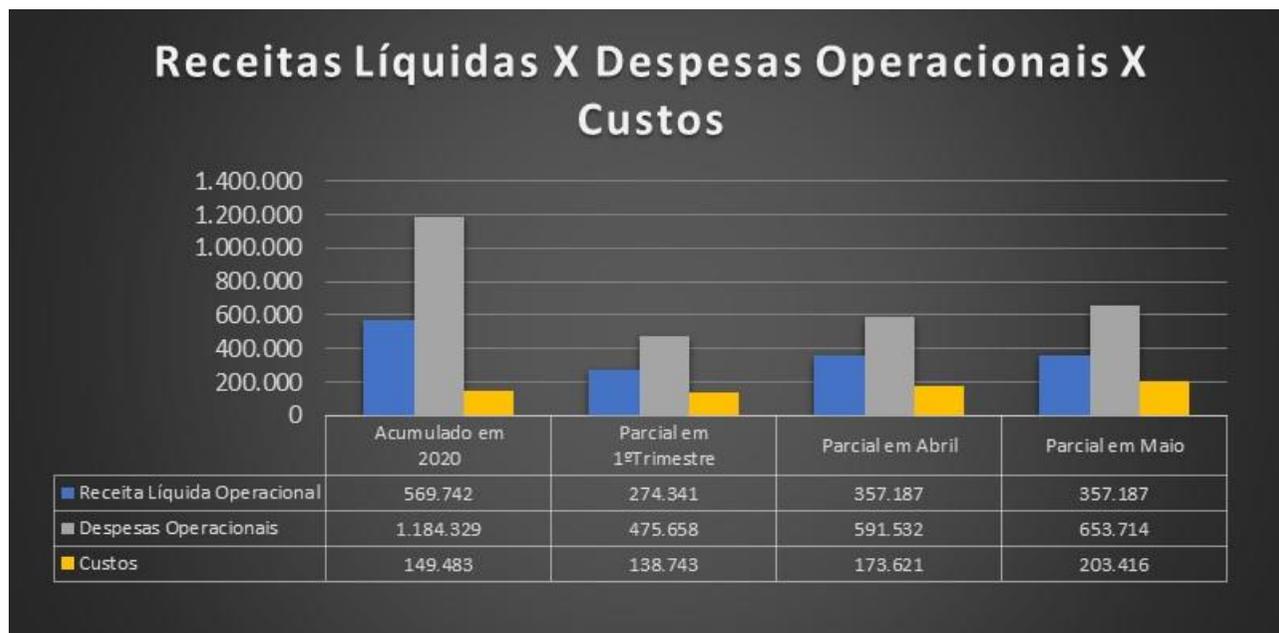
Conta	dez-20	1º trimestre	abr-21	mai-21	Δ abr x mai
FGTS a recolher	218.273	224.132	226.660	229.091	1,1%
INSS a recolher	725.823	766.633	781.190	795.251	1,8%
Pro-labore a pagar	132	4.021	11.007	14.992	36,2%
Salários a pagar	24.403	20.936	18.927	43.203	128,3%
Rescisoes a pagar	3.350	6.218	6.218	6.218	0,0%
Contrib.confederativa a rec	2.332	2.332	2.332	2.332	0,0%
Parcelamento contr.prev.	55.671	55.671	55.671	55.671	0,0%
Contribuição assistencial	739	739	739	739	0,0%
Total Obrigações Trabalhistas	1.030.722	1.080.682	1.102.743	1.147.498	4,1%

C) DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS

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

FELLC MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS LTDA				
DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS	Acum. 2020	1º Trimestre	abr-21	mai-21
Receita Bruta Operacional	707.853	388.711	488.960	488.960
Deduções	(138.111)	(114.370)	(131.773)	(131.773)
(-) De Vendas de Mercadorias Mercado Interno	(260)	(44.200)	(44.200)	(44.200)
IMPOSTOS INCIDENTES SOBRE VENDAS	(137.851)	(70.170)	(87.573)	(87.573)
Receita líquida operacional	569.742	274.341	357.187	357.187
Custos dos Produtos/Mercadorias/Serviços	(149.483)	(138.743)	(173.621)	(203.416)
CUSTOS	(149.483)	(138.743)	(173.621)	(203.416)
Lucro Bruto	420.258	135.597	183.567	153.771
Despesas Operacionais	(1.084.912)	(466.022)	(577.710)	(633.459)
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(1.083.081)	(430.339)	(535.543)	(591.089)
DESPESAS COM VENDAS	-	(28.069)	(28.389)	(28.389)
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	(1.830)	(7.614)	(13.778)	(13.981)
RESULTADO FINANCEIRO	(99.417)	(9.637)	(13.822)	(20.255)
DESPESAS FINANCEIRAS	(99.417)	(9.637)	(13.822)	(20.255)
RECEITAS FINANCEIRAS	-	-	-	-
OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	(4.269)	(1.014)	(1.014)	(1.014)
Despesas Não Dedutíveis	(4.269)	-	-	-
Multas de Infração		(1.014)	(1.014)	(1.014)
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	1	1	1	1
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	1	1	1	1
= LUCRO OPERACIONAL	(768.338)	(341.074)	(408.977)	(500.955)
Lucro Líquido (Prejuízo) do Período	(768.338)	(341.074)	(408.977)	(500.955)

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 maio/2021, não houve movimentação mensal da **Receita Líquida** mantendo-se o saldo de R\$ 357 mil, sobre o que solicitaremos esclarecimentos a Recuperanda, principalmente em relação a expectativas futuras para o faturamento. O saldo das **Despesas Operacionais** totalizou R\$ 653 mil - aumento de R\$ 60 mil quando comparado a abril/21. As Despesas Operacionais se mantêm superiores à Receita Líquida principalmente neste período em que não houve reconhecimento de receitas, o que vem se repetindo desde 2020, com destaque ao

grupo contábil “Despesas Administrativas”, registrando média de 118 mil entre os meses de janeiro/2021 a maio/2021 em relação à média de R\$ 90 mil para o ano de 2020.

Analisando a DRE mensal, podemos observar:

DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS	mar-21	abr-21	mai-21	Variação	Variação R\$
Receita Bruta Operacional	101.080	100.249	-	-100,0%	(100.249)
Deduções	(59.241)	(17.402)	-	-100,0%	17.402
(-) De Vendas de Produtos Mercado Interno	-	-	-	0,0%	-
(-) De Vendas de Mercadorias Mercado Interno	(44.200)	-	-	0,0%	-
IMPOSTOS INCIDENTES SOBRE VENDAS	(15.041)	(17.402)	-	-100,0%	17.402
Receita líquida operacional	41.839	82.847	-	-100,0%	(82.847)
Custos dos Produtos/Mercadorias/Serviços	(48.667)	(34.877)	(29.796)	-14,6%	5.081
CUSTOS	(48.667)	(34.877)	(29.796)	-14,6%	5.081
Lucro Bruto	(6.828)	47.970	(29.796)	-162,1%	(77.765)
Despesas Operacionais	(129.495)	(115.873)	(55.749)	-51,9%	60.124
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(111.637)	(105.204)	(55.547)	-47,2%	49.657
DESPESAS COM VENDAS	(10.531)	(320)	-	-100,0%	320
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	(7.327)	(6.164)	(202)	-96,7%	5.961
DESPESAS FINANCEIROS	-	(4.185)	(6.433)	53,7%	(2.248)
Lucro Líquido (Prejuízo) do Período	(139.952)	(67.904)	(85.545)	26,0%	(17.641)

Nota-se que a Relação entre Receitas e Despesas demonstra que em maio de 2021 as despesas Operacionais foram menores que o período anterior, com destaque para as Despesas Administrativas que reduziram substancialmente, em 47%.

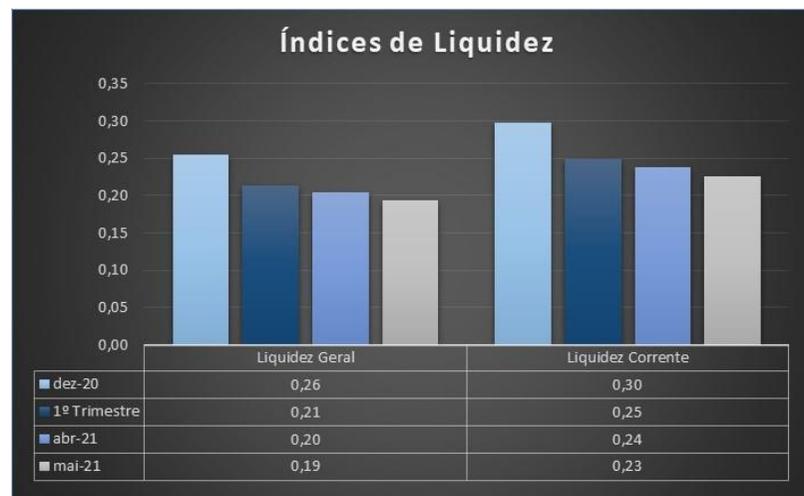
Em relação aos **Custos**, a média do período foi de R\$ 40 mil, enquanto a média de 2020 foi de R\$ 12 mil. Conforme entendido com a Recuperanda e a partir da análise dos documentos auxiliares (Balancete), conclui-se que uma das principais contas que compõe o grupo contábil é “Compra de Mercadorias 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 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 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:



² **Geral:** Ativo/Passivo. Resultados maiores que 1 significam que as 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 **maio/2021** a liquidez da “Fellc” apresentou decréscimo, reduzindo seus índices em relação ao período anterior. Conclui-se, portanto, que para cada 1 (um) real alocado no passivo circulante e não circulante, a empresa terá R\$ 0,19 centavos de ativos distribuídos entre o Ativo Circulante e Realizável a Longo Prazo, informação representada pela liquidez geral. A liquidez corrente evidencia que a empresa terá R\$ 0,23 centavos no Ativo Circulante para honrar cada R\$ 1 (um) real de obrigações do Passivo Circulante.

E) CONSIDERAÇÕES FINAIS

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

- O prejuízo contábil em **maio/2021** foi de R\$ 500 mil, não sendo reconhecidas Receitas no período;
- Apesar do crescimento das despesas administrativas quando visto o saldo acumulado, nota-se que estas apresentaram redução de 47,2% quando comparado com a variação mensal do período anterior;
- 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” e “pró-labore a pagar”, o que nos faz questionar a Recuperanda quanto ao cumprimento destas obrigações.

- Quanto à liquidez da empresa, ressaltamos que a redução dos índices no mês demonstra decréscimo no poder de cumprimento das obrigações de curto e longo prazo, evidenciando a insuficiência de ativos registrados na contabilidade para satisfazer os saldos dos passivos, conforme vem sendo relatado;
- As Demonstrações dos Resultados indicam que a empresa mantém um alto custo operacional, sem gerar receitas superiores às despesas totais registradas, mantendo o prejuízo acumulado no período.

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**, a conta com movimentação (aumento) além das depreciações acumuladas é a de "consórcios", que, conforme informado pela Recuperanda, refere-se a consórcios de veículos. Os outros itens que compõem o imobilizado (equipamentos de processamento de dados, instalações, máquinas, móveis e veículos) não tiveram movimentação.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

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

No dia 29 de junho 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 MÚNOZ	R\$ 30.709,13
CICÉRO HÉLIO NOGUEIRA	R\$ 16.461,74
GETÚLIO JUNIOR NOGUEIRA	R\$ 47.487,31
IGOR CRISTIANO DE ALMEIDA	R\$ 4.873,75
JOÃO BATISTA DE ARAUJO	R\$ 13.973,14
NESTOR MACHADO NOGUEIRA	R\$ 17.396,71
Total	R\$ 144.221,85

CLASSE III - QUIROGRAFÁRIOS:

CREDOR	VALOR
BANCO DO BRASIL S/A	R\$ 590.193,24
BANCO SANTANDER (BRASIL) S.A.	R\$ 269.336,91
CAIXA ECONÔMICA FEDERAL	R\$ 497.303,72
FELICIO STIVANELO	R\$ 1.103.116,49
Total	R\$ 2.459.950,36

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

