

**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 das informações contábeis e financeiras relativas ao mês de setembro de 2020.

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 outubro de 2020.

**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. A Posição do quadro de empregados da Recuperanda;**
- 2. A Análise dos dados contábeis e das informações financeiras** apuradas no mês de **setembro de 2020** e a apresentação de dados contábeis relativos aos períodos anteriores, organizada da seguinte forma: **(A)** Ativo e suas contas, com gráficos e contextualizações; **(B)** Passivo e suas contas, com respectivos gráficos e contextualizações; **(C)** Demonstração do Resultado; **(D)** índices representativos da saúde financeira da empresa, e **(E)** Considerações finais.
- 3. Informações relativas à Fiscalização das atividades da Recuperanda;**
- 4. O Calendário processual** com as informações relativas à data de ocorrência dos principais eventos da Recuperação Judicial;
- 5. O Quadro Geral de Credores** sujeitos aos efeitos da Recuperação Judicial (provisório).

Obs.: 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, respondendo esta última por sua conformidade e genuinidade.

## 1. POSIÇÃO DO QUADRO DE EMPREGADOS

Demonstra-se a seguir a composição do quadro de empregados da Recuperanda ao final do mês de setembro/2020:

<i>Admissão</i>	<i>Referência</i>	<i>Matr</i>	<i>Colaborador</i>	<i>CPF</i>
01/11/07	REP TORN AUT	FEL 001	SALVADOR CASTRO SILVA	068.136.328-25
04/01/10	OPER CNC	FEL 002	SIDECIL AUGUSTO MAMEDES FILHO	074.441.608-64
19/07/10	CALDEIREIRO	FEL 003	JOSÉ BATISTA DE SOUSA	050.199.768-73
02/05/11	COMPRADOR	FEL 004	CLAUDIO PEREIRA DA SILVA	001.470.398-00
03/09/12	COPEIRA	FEL 006	ALAÍDE BRANDÃO DOS SANTOS	257.681.988-57
02/01/14	AJ MECÂN D	FEL 006	EUVALDO JOÃO DA SILVA	115.863.758-65
03/02/14	CHEFE FABR	FEL 007	MARIO LÚCIO SALES	161.003.898-35
01/12/16	RETIFICADOR	FEL 008	WANDERSON ARAUJO DE SOUZA	347.563.668-61
02/05/18	AJ MECÂN B	FEL 009	FABIO DE JESUS AMARAL E SOUZA	272.886.128-56
<b>TOTAL</b>		<b>9</b>		

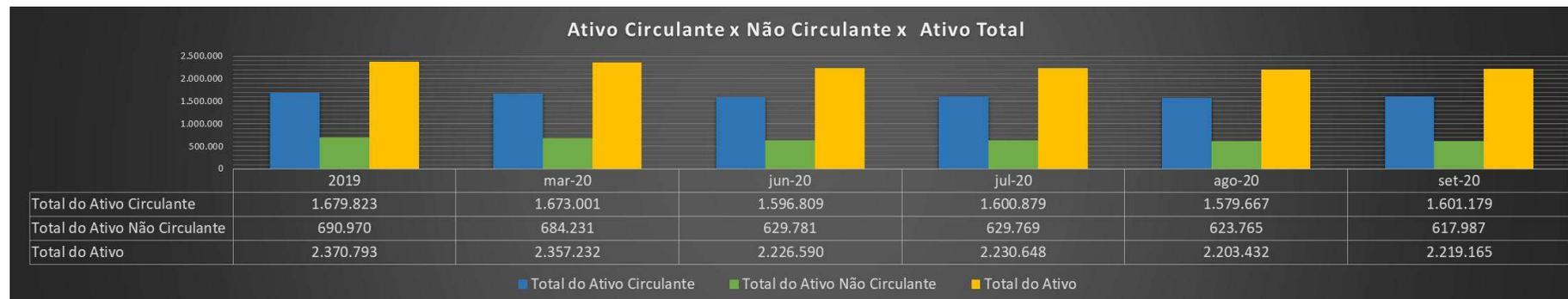
A “Felle” encerrou o mês de setembro/2020 com 9 (nove) empregados em seu quadro. Segundo informado pela Recuperanda, 1 (um) empregado foi desligado da empresa em 25/09/2020.

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

### A) ATIVO

Demonstra-se abaixo a composição do *Ativo* do ano de 2019, dos trimestres do exercício corrente, além dos meses do último trimestre vigente até setembro/2020, com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

<b>FELLC MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS LTDA</b>						
<b>Ativo Circulante</b>	<b>2019</b>	<b>1º Trimestre</b>	<b>2º Trimestre</b>	<b>jul-20</b>	<b>ago-20</b>	<b>set-20</b>
Caixa e Equivalente de Caixa	358	358	-	-	-	2.153
Investimentos	36.390	36.390	14.496	14.496	14.496	14.496
Adiantamentos	13.808	30.530	13.268	13.268	12.468	12.468
Impostos a recuperar	129.779	131.096	132.398	132.694	132.836	133.821
Clientes Curto Prazo	892.435	867.575	829.593	833.367	812.813	831.186
Estoques	607.054	607.054	607.054	607.054	607.054	607.054
<b>Total do Ativo Circulante</b>	<b>1.679.823</b>	<b>1.673.001</b>	<b>1.596.809</b>	<b>1.600.879</b>	<b>1.579.667</b>	<b>1.601.179</b>
<b>Ativo Não Circulante</b>						
Sócios	54.228	41.139	22.415	27.315	27.315	27.315
Adiantamentos LP	71.591	71.590	-	-	-	-
Imobilizado	565.151	571.501	607.366	602.454	596.450	590.672
Depreciação	-	-	-	-	-	-
<b>Total do Ativo Não Circulante</b>	<b>690.970</b>	<b>684.231</b>	<b>629.781</b>	<b>629.769</b>	<b>623.765</b>	<b>617.987</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>2.370.793</b>	<b>2.357.232</b>	<b>2.226.590</b>	<b>2.230.648</b>	<b>2.203.432</b>	<b>2.219.165</b>



O *Ativo* demonstrou pouca variação no mês de setembro/2020. O aumento apresentado no *Ativo circulante* resultou principalmente das mudanças na conta “Clientes”, com acréscimo de 2% no saldo quando comparado ao mês anterior.

As variações apresentadas no *Ativo não Circulante* ocorreram pela depreciação do período, com redução nos saldos em 1% quando comparados ao período anterior.

Grupos de contas que compõem o Ativo da FELLC e suas principais contas:

**CAIXAS E EQUIVALENTES DE CAIXA:** composto pela conta “Bancos Conta Movimento” (onde estão relacionadas as contas correntes bancárias da empresa). Houve um aumento no saldo no montante R\$ 2 mil substancialmente devido a lançamentos de aplicação financeira, conforme esclarecimento da Recuperanda: *“A empresa não teve acesso ao extrato do banco Santander em tempo hábil, portanto, assim que foi recebido a movimentação dos meses de julho e agosto foram contabilizados com data de 01/09 para não alterar os fechamentos anteriores.”*. Pelo fato do saldo ser pouco representativo, não foram realizadas análises mais aprofundadas.

**INVESTIMENTOS:** composto por títulos de capitalização do Banco Bradesco.

**CLIENTES A CURTO PRAZO:** o grupo clientes a curto prazo é formado pela conta de “Clientes CP”, porém a Recuperanda não apresentou o detalhamento deste grupo.

**IMPOSTOS A RECUPERAR:** o grupo de impostos a recuperar aumentou o montante R\$ 985 referente a IPI a recuperar sobre compras, o que representa 4% em relação a agosto/2020.

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

**SÓCIOS:** composto por retiradas de valores do sócio contabilizadas na conta “Conta Corrente Sócio”. Segundo informado pela Recuperanda, são contabilizados nesta conta os adiantamentos de pró-labore dos sócios e posteriormente baixados contra o Passivo em Pró-labore à Pagar. Foram solicitados esclarecimentos quanto a esta transação.

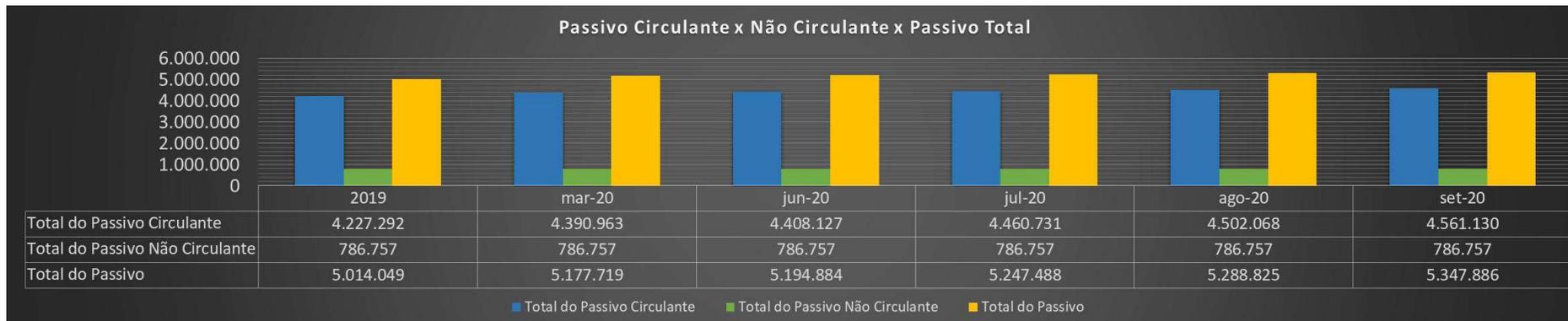
**IMOBILIZADO:** estão contabilizados os bens tangíveis e intangíveis da empresa e suas devidas depreciações mensais. Não consta nos relatórios a contabilização das depreciações dos ativos desde 2019. Segundo a Recuperanda será feito um levantamento dos ativos da empresa para acertar a depreciação, pois ocorreu uma mudança de software e esta informação não foi transferida.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

**B) PASSIVO**

Demonstra-se abaixo a composição do *Passivo* do ano de 2019, dos trimestres do exercício corrente, além dos meses do trimestre vigente até setembro/2020, com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

<b>FELLC MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS LTDA</b>						
<b>Passivo Circulante</b>	<b>2019</b>	<b>1º Trimestre</b>	<b>2º Trimestre</b>	<b>jul-20</b>	<b>ago-20</b>	<b>set-20</b>
Empréstimos	2.234.113	2.218.025	2.221.626	2.225.636	2.216.077	2.209.755
Outras Contas a pagar CP	296.525	344.649	324.253	334.562	352.192	373.348
Obrigações Tributárias CP	850.078	879.661	916.361	933.364	946.836	963.369
Obrigações Trabalhistas	834.142	936.193	933.452	954.734	986.963	1.014.658
Créditos	12.435	12.435	12.435	12.435	-	-
<b>Total do Passivo Circulante</b>	<b>4.227.292</b>	<b>4.390.963</b>	<b>4.408.127</b>	<b>4.460.731</b>	<b>4.502.068</b>	<b>4.561.130</b>
<b>Passivo Não Circulante</b>						
Obrigações Tributárias LP	786.757	786.757	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>786.757</b>	<b>786.757</b>
<b>Patrimônio Líquido</b>						
Patrimônio Líquido	(2.643.256)	(2.820.487)	(2.968.294)	(3.016.840)	(3.085.393)	(3.128.721)
<b>Total do Patrimônio Líquido</b>	<b>(2.643.256)</b>	<b>(2.820.487)</b>	<b>(2.968.294)</b>	<b>(3.016.840)</b>	<b>(3.085.393)</b>	<b>(3.128.721)</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>2.370.793</b>	<b>2.357.232</b>	<b>2.226.590</b>	<b>2.230.648</b>	<b>2.203.432</b>	<b>2.219.165</b>



O *Passivo Circulante* apresentou aumento dos saldos em R\$ 59 mil, resultado principalmente das movimentações nas contas de “Fornecedores diversos”, que aumentou em 6% em relação ao mês anterior, e a conta “Rescisões à Pagar”, com redução de 52% no período.

O *Passivo Não Circulante* não apresentou variação no período.

Grupos de contas que compõem o Passivo da FELLC e suas principais contas:

**EMPRÉSTIMOS:** composto por “Banco Bradesco S/A” – “Conta Garantida”, “Banco do Brasil”, “Banco Itaú S.A.”, “Caixa Econômica Federal” e “Empréstimos de Terceiros” - esta última que, segundo a Recuperanda, é composta por um acerto entre a conta corrente dos sócios (Ativo) e a conta de empréstimo do sócio (Passivo), após encontro de contas pelas retiradas e devoluções de valores para empresa, considerando que a empresa não possui mais crédito com as instituições bancárias.

No grupo de “Empréstimos”, destacamos a variação de saldo da conta Bradesco – Conta Garantida, com redução de 1% no período. Demais contas do grupo não apresentaram alterações. Os Empréstimos de Terceiros aumentaram em 45% em seus saldos no mês anterior e manteve-se em linha no período atual. Segundo a Recuperanda, “[*não temos mais crédito nas instituições bancárias pois estamos somente trabalhando com o banco Bradesco, sendo assim o empréstimo de terceiros nos facilita pois não pagamos juros e com isso conseguimos fazer a fábrica não parar de trabalhar*”, conforme informado anteriormente, a empresa busca recursos de empresas parceiras para conseguir capital de giro e manter as atividades operacionais e funcionamento.

Conta	2019	1º trimestre 2020	2º trimestre 2020	3º trimestre 2020
Banco Bradesco S/A - Conta Garantida	698.959	626.317	623.071	591.453
Emprestimo de terceiros	-	23.102	33.961	49.151

**OUTRAS CONTAS A PAGAR CP:** composto por “Fornecedores Diversos”. Destacamos os 10 principais fornecedores que representam 45% do saldo em setembro/2020.

Comparando com agosto/2020 estes fornecedores não sofreram alterações significativas dentro do período analisado. Ressaltamos que os fornecedores mencionados não possuem créditos sujeitos aos efeitos da Recuperação Judicial.

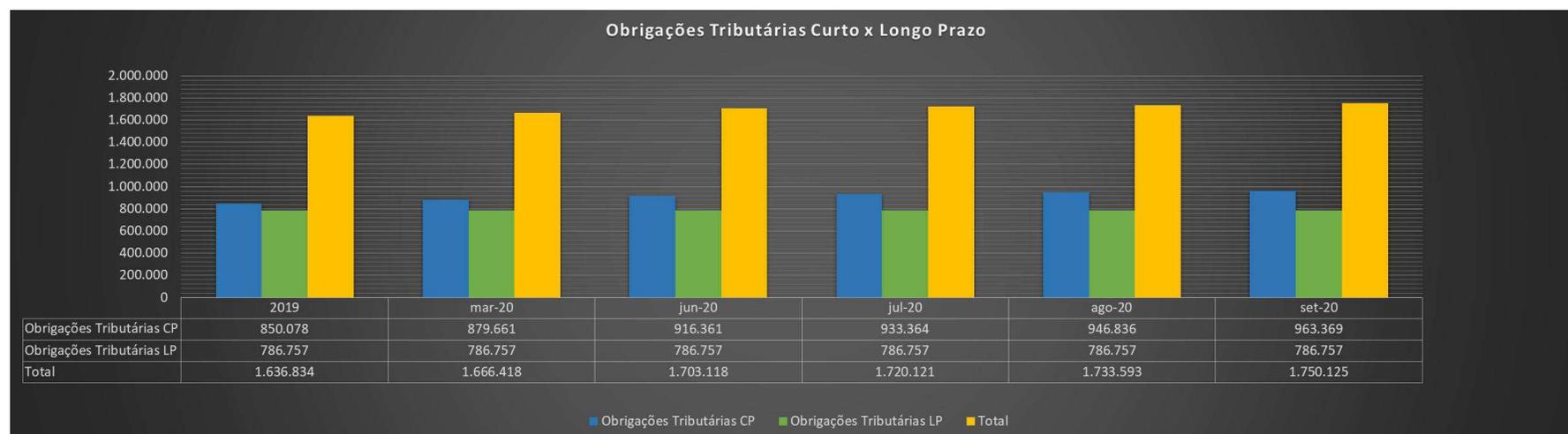
<b>Fornecedores</b>	<b>set/20</b>	<b>%</b>
1 COVELI INDUSTRIA E COMERCIO LTDA	35.000	9%
2 REINTECH I EQ E PROD PARA CONTROLE DA CONTAMINACAO	31.861	9%
3 NOTRE DAME INTERMEDICA SAUDE SA	22.556	6%
4 BEL ORGANIZACAO CONTABIL LTDA - ME	14.606	4%
5 VILLARES METALS S/A	12.727	3%
6 COMERCIO E INDUSTRIA IRMAOS SALFATIS LTDA	12.635	3%
7 INCONEL INDUSTRIA E COMERCIO DE ACOS LTDA	11.455	3%
8 COMERCIO E SERVIÇOS DE METAIS FER-OXI LTDA	10.121	3%
9 ALFA PRODUTOS SIDERURGICOS LTDA	9.107	2%
10 WEG-CESTARI REDUTORES E MOTORREDUTORES	8.880	2%
<b>Total principais fornecedores</b>	<b>168.948</b>	<b>45%</b>
<b>Total conta "Fornecedores diversos"</b>	<b>373.348</b>	

<b>Conta</b>	<b>2019</b>	<b>1º trimestre 2020</b>	<b>2º trimestre 2020</b>	<b>3º trimestre 2020</b>
Fornecedores diversos	296.525	344.649	324.253	373.348

Destacamos abaixo as contas dos fornecedores que apresentaram variação de saldo no período com um acréscimo de R\$ 21 mil:

Fornecedores	Agosto	Setembro	(-) Movimentação
ART CROM CROMAÇÃO E NIQUELAÇÃO LTDA	-	100,00	100,00
COMERCIAL E IMPORTADORA ELETRICA PAULISTA LTDA	-	36,39	36,39
COMERCIO E INDUSTRIA IRMAOS SALFATIS LTDA	12.509,09	12.634,98	125,89
DUROCROMO INDUSTRIA E COMERCIO LTDA - ME	-	2.787,50	2.787,50
GILMAR GARCIA LOPES	6.300,00	4.300,00	-2.000
INOXPASMA COMERCIO DE METAIS LTDA	3.053,40	7.399,10	4.345,70
J I ASSUNCAO USINAGEM LTDA - EPP	4.680	6.120	1.440
JATI SERVICOS COM E IMP DE ACOS LTDA	1.794	3.534	1.740
LCR CONTADORES ASSOCIADOS S/S LTDA	691	335	-356
LEALFER INDUSTRIA E COMERCIO DE ACO LTDA	-	4.585	4.585
LUZEIRO ACOS FINOS E METAIS LTDA	3.085	6.209	3.125
NOTRE DAME INTERMEDICA SAUDE SA	20.746	22.556	1.809
OXIGAS TRANSPORTE RODOVIARIO DE GASES INDUSTRIAIS	-	345	345
Piramide Industria e Comercio Ltda	3.082	3.655	573
PLASTIREAL-IND COM DE PLASTICOS LT	-	611	611
R MARTINS FERRAMENTAS E MAQUINAS LTDA	40	90	50
Tegape Imp e Com de Tec Tecnicos Ltda	779	2.520	1.742
UNIVERSO ONLINE SA	564	603	39
WALDESA COMERCIO IMPORTACAO E REPRESENTACOES LTDA	28	66	38
<b>Total movimentação</b>	<b>57.350</b>	<b>78.487</b>	<b>21.137</b>
<b>Total Fornecedores conf. Balanço</b>	<b>352.192</b>	<b>373.348</b>	<b>21.156</b>

**OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS (Curto e longo prazo):** composto por “Impostos e Contribuições”, “Parcelamentos de Dívida Ativa (COFINS, CSLL, IRPJ, PIS e Contribuição Previdenciária)”, “Parcelamento de COFINS, CSLL, IRPJ, INSS, ICMS, Lei 11941/12996 e Contribuição Previdenciária”.



As *Obrigações Tributárias* do Curto Prazo apresentaram aumento de saldos em R\$ 16 mil em relação ao período anterior, com destaque nas contas “COFINS a Recolher”, “ICMS a Recolher” e “IRRF sobre Trabalho Assalariado”. Ressaltamos ainda que outras contas do grupo demonstraram alta, mas de menor relevância. A ascensão evidenciada é resultado principalmente da ausência de recolhimento dos tributos e impostos, conforme informações disponibilizadas pela Recuperanda, a qual alega que não foram normalizados até o mês de setembro/2020.

Conta	2019	1º trimestre 2020	2º trimestre 2020	3º trimestre 2020	Variação %
cofins a recolher	127.882	131.938	136.818	143.266	5%
contrib.sindical a recolher	4.989	5.689	6.394	7.005	10%
contribuições retidas a recolher	2.875	3.255	3.507	3.760	7%
csll a recolher	59.129	61.025	62.852	65.325	4%
icms a recolher	447.486	457.553	478.749	504.303	5%
inss a recolher	561.333	608.977	630.852	673.782	7%
irrf sobre trabalho assalariado	64.515	72.211	76.639	83.546	9%
iss a recolher	1.778	2.988	3.183	3.603	13%
pis a recolher	27.709	28.587	29.645	31.042	5%

As *Obrigações Tributárias* a Longo Prazo não apresentaram variações relevantes no período. O Passivo fiscal e os dados relacionados conferem com os registros da contabilidade a curto e a longo prazo.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

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



As *Obrigações Trabalhistas* apresentaram aumento de saldos em R\$ 27 mil comparado ao mês anterior.

Das contas que apresentaram variações: “INSS à Recolher” com aumento de 2% e “Salários à Pagar”, com aumento de 36% comparado ao mês anterior. A Recuperanda esclareceu que *“a empresa possui funcionários e a folha de pagamento é calculada mensalmente o que leva ao aumento constante da conta de INSS, o qual não está sendo recolhido”*.

Segundo a Recuperanda, a remuneração dos Administradores (sócios) é feita sob pagamentos de pró labore, porém, pelo fato de a Recuperanda não gerar lucros, somente estão contabilizados adiantamentos do pró-labore, contabilizados em “conta corrente dos sócios” e no mês subsequente baixados contra “Pró-labore à Pagar”.

A Recuperanda informou ainda que o aumento dos saldos de “Salários a pagar” decorre de pagamentos efetuados de salários em atraso, o que contradiz o exposto no balancete do período. A conta “Salários a pagar” teve aumentos sucessivos no decorrer dos trimestres de 2020, totalizando 60% de aumento comparando o 1º trimestre do ano com o 3º trimestre. Foram solicitados maiores esclarecimentos quanto ao aumento do saldo em aberto de Salários à Pagar.

Conta	2019	1º trimestre 2020	2º trimestre 2020	3º trimestre 2020	Variação %
FGTS a recolher	203.018	211.582	214.904	212.111	-1%
INSS a recolher	561.333	608.977	630.852	673.782	7%
salarios a pagar	-	38.799	26.982	66.673	147%
rescisos a pagar	3.964	3.964	1.972	3.350	70%

**PATRIMÔNIO LÍQUIDO:** composto pelas contas “Capital Social”, “Prejuízos Acumulados” (onde são contabilizados resultados dos períodos anteriores) e o “Resultado do Período” (onde são contabilizados os resultados do período atual).

Conta	2019	1º trimestre 2020	2º trimestre 2020	3º trimestre 2020	Variação %
(-) Prejuízos do Exercício	-	(177.231)	(325.039)	(485.465)	49%

O prejuízo demonstrado no Patrimônio Líquido aumentou como reconhecimento do resultado negativo que totalizou R\$ 485 mil no mês de setembro/2020, com aumento de 10% comparados ao mês anterior e 49% comparando-se o 2º trimestre de 2020 com o 3º trimestre.

Notamos que há uma diferença na conta “Prejuízos do exercício” cujo saldo deve estar em linha com o resultado (DRE) apurado do mês.

Foram solicitados maiores detalhes e explicações à Recuperanda sobre a natureza desta divergência de R\$ 7mil.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

### C) DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS

Demonstra-se abaixo a composição da demonstração do resultado do ano de 2019, dos trimestres do exercício corrente, além dos meses do trimestre vigente até setembro/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>2019</b>	<b>mar-20</b>	<b>jun-20</b>	<b>jul-20</b>	<b>ago-20</b>	<b>set-20</b>
<b>Receita Bruta Operacional</b>	<b>2.665.122</b>	<b>135.459</b>	<b>298.142</b>	<b>384.277</b>	<b>437.165</b>	<b>513.065</b>
<b>Deduções</b>	<b>(619.062)</b>	<b>(25.534)</b>	<b>(59.806)</b>	<b>(75.157)</b>	<b>(86.624)</b>	<b>(103.027)</b>
(-) De Vendas de Produtos Mercado Interno	(70.313)	-	-	-	-	-
(-) De Vendas de Mercadorias Mercado Interno	(22.400)	(260)	(260)	(260)	(260)	(260)
IMPOSTOS INCIDENTES SOBRE VENDAS	(526.350)	(25.274)	(59.546)	(74.897)	(86.364)	(102.767)
<b>Receita líquida operacional</b>	<b>2.046.060</b>	<b>109.925</b>	<b>238.335</b>	<b>309.119</b>	<b>350.541</b>	<b>410.038</b>
<b>Custos dos Produtos/Mercadorias/Serviços</b>	<b>(122.137)</b>	<b>(31.449)</b>	<b>(55.595)</b>	<b>(63.662)</b>	<b>(69.027)</b>	<b>(84.558)</b>
CUSTOS	(122.137)	(31.449)	(55.595)	(63.662)	(69.027)	(84.558)
<b>Lucro Bruto</b>	<b>1.923.923</b>	<b>78.476</b>	<b>182.740</b>	<b>245.458</b>	<b>281.514</b>	<b>325.481</b>
<b>Despesas Operacionais</b>	<b>(2.003.626)</b>	<b>(232.486)</b>	<b>(459.613)</b>	<b>(565.001)</b>	<b>(659.167)</b>	<b>(729.307)</b>
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(1.870.692)	(231.879)	(457.838)	(563.226)	(657.393)	(727.532)
DESPESAS COM VENDAS	(95.672)	-	-	-	-	-
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	(37.261)	(607)	(1.774)	(1.774)	(1.774)	(1.774)
<b>RESULTADO FINANCEIRAS</b>	<b>(117.437)</b>	<b>(23.221)</b>	<b>(48.166)</b>	<b>(54.041)</b>	<b>(64.484)</b>	<b>(74.610)</b>
DESPESAS FINANCEIRAS	(118.504)	(23.221)	(48.166)	(54.041)	(64.484)	(74.610)
RECEITAS FINANCEIRAS	1.067	-	-	-	-	-
<b>OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0,06</b>	<b>0,06</b>	<b>0,10</b>	<b>0</b>
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	-	-	0,06	0,06	0,10	0
<b>= LUCRO OPERACIONAL</b>	<b>(197.140)</b>	<b>(177.231)</b>	<b>(325.039)</b>	<b>(373.584)</b>	<b>(442.137)</b>	<b>(478.436)</b>
<b>= LUCRO CONTÁBIL ANTES DO IR e CSSL</b>	<b>(197.140)</b>	<b>(177.231)</b>	<b>(325.039)</b>	<b>(373.584)</b>	<b>(442.137)</b>	<b>(478.436)</b>
<b>IMPOSTO DE RENDA</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Lucro Líquido (Prejuízo) do Período</b>	<b>(197.140)</b>	<b>(177.231)</b>	<b>(325.039)</b>	<b>(373.584)</b>	<b>(442.137)</b>	<b>(478.436)</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.

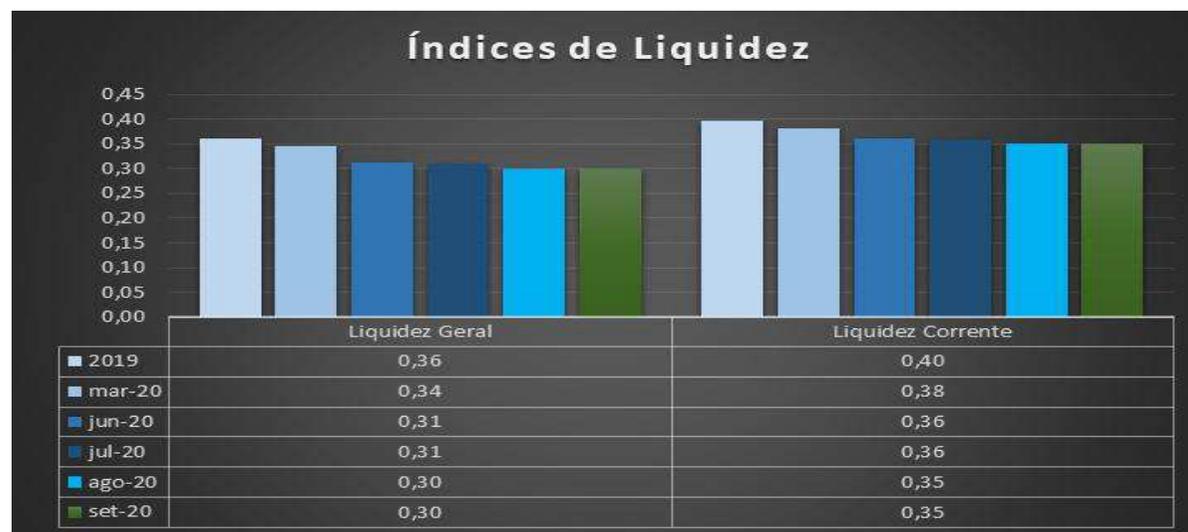


A Receita Líquida Acumulada totalizou R\$410 mil e as Despesas Operacionais Acumuladas totalizaram R\$803 mil em setembro/2020. Destaque para as “Despesas Administrativas”, que apresentaram crescimento de 11% em relação a agosto/2020, somando pouco mais de R\$ 70 mil no período, principalmente pelas despesas com o pessoal que movimentaram. Em relação aos Custos, o aumento acumulado foi de 22% em relação ao mês anterior, totalizando R\$ 84 mil ao final do mês de setembro/2020.

Foram solicitados esclarecimentos quanto ao valor apresentado em serviços diversos no mês.

### D) ÍNDICES DE LIQUIDEZ

Os indicadores de liquidez representam a capacidade de pagamento de dívidas da empresa e são apurados a partir da comparação entre os direitos realizáveis e as exigibilidades. No período de setembro/2020, podemos notar que a liquidez da “Felle” se manteve estável, houve pequena variação 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\$ 0,30 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\$ 0,35 centavos no Ativo Circulante para honrar cada R\$ 1 (um) real de obrigações do Passivo Circulante. Para melhor entendimento dessas análises, destacamos abaixo o gráfico ilustrativo e explicações quanto aos resultados:



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

Da análise dos dados contábeis disponibilizados pela FELLC, observamos que o prejuízo em setembro/2020 totalizou R\$ 485 mil, representando um acréscimo de aproximadamente 10% em relação ao mês anterior. Destacamos ainda o crescimento das despesas administrativas que encerraram o período com aumento de 22% em relação ao mês anterior. Em relação às Obrigações Tributárias, ainda não foi retomado o recolhimento dos impostos, o que justifica o aumento destas obrigações.

Quanto à liquidez da empresa ressaltamos que não houve nenhuma variação considerável, mantendo-se os índices estáveis, embora demonstrem insuficiência de ativos registrados na contabilidade para satisfazer os saldos dos passivos, conforme mencionado anteriormente.

As Demonstrações dos Resultados demonstram que a empresa mantém um alto custo operacional, sem gerar receitas superiores às despesas totais registradas, aumentando cada vez mais o prejuízo acumulado. Como dito em análises anteriores, a Recuperanda está com dificuldades de compra de matéria prima, pois o material utilizado na operação da Recuperanda vem da China, e, conseqüentemente, produzindo menos do que o possível.

### 3. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DA RECUPERANDA

Em virtude da recente flexibilização das medidas de restrição impostas pela pandemia da COVID-19, a equipe da Administradora Judicial voltou a realizar vistoria *in loco* no estabelecimento da Recuperanda no último mês, especificamente no dia 22.10.2020, tendo sido constatada, na oportunidade, a presença de colaboradores exercendo atividade laborativa, conforme os seguintes registros fotográficos:





#### 4. CALENDÁRIO 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

## 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
<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

