

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 agosto 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, 30 de setembro 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**



A **RUIZ**
ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

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

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

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

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

1. CRONOGRAMA PROCESSUAL

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

2. POSIÇÃO DO QUADRO DE EMPREGADOS

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



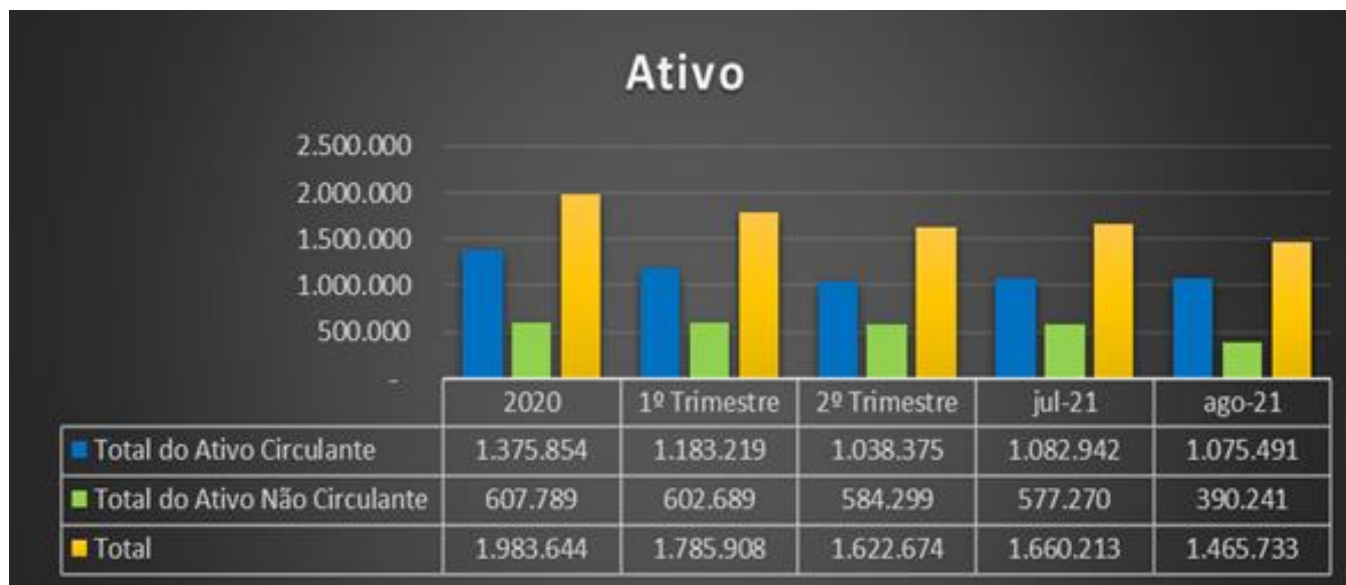
Ao final do mês de agosto/2021 a Recuperanda contava com 15 colaboradores, sendo 08 (oito) empregados (CLT) e 07 (sete) terceirizados. Houve o desligamento de 01 (um) empregado (CLT) no período analisado.

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					
Balço Patrimonial - Ativo	2020	1º Trimestre	2º Trimestre	jul-21	ago-21
Caixa e Equivalente de Caixa	116.476	1	1	1	79.282
Clientes Curto Prazo	350.007	291.459	160.063	204.393	117.488
Investimentos	14.496	14.496	14.496	14.496	14.496
Adiantamentos	151.034	131.556	117.348	117.348	117.348
Impostos a recuperar	136.788	138.653	139.413	139.651	139.823
Estoques	607.054	607.054	607.054	607.054	607.054
Ativo Circulante	1.375.854	1.183.219	1.038.375	1.082.942	1.075.491
Sócios	33.467	45.599	45.599	45.599	45.599
Imobilizado	574.323	557.089	538.700	531.671	344.642
Ativo Não Circulante	607.789	602.689	584.299	577.270	390.241
Total	1.983.644	1.785.908	1.622.674	1.660.213	1.465.733



O **Ativo** apresentou redução de saldo em agosto/2021 de 12%, no montante de R\$ 194.480, se comparado ao mês anterior, encerrando o período com saldo de R\$ 1,46 milhão.

- O **Ativo Circulante** apresentou redução no mês de agosto/2021, no montante de R\$ 7.451.
- O **Ativo não circulante** apresentou redução de 32% em agosto/2021, no montante de R\$ 187.029, devido à baixa “máquina fresa” no grupo dos seus imobilizados.

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

- ✓ **Caixa e Equivalente:** A composição deste grupo será relacionada na tabela a seguir.

Caixa e Equivalentes	dez-20	1º trimestre	2º trimestre	jul-21	ago-21	Δ jul x ago
Caixa	-	-	-	-	-	0,0%
Bancos	2	1	1	1	1	0,0%
Aplicações Financeiras	116.474	-	-	-	79.281	100,0%
Total	116.476	1	1	1	79.282	100,0%

Movimentação Jul/21 - Ago/21: Verifica-se que houve evolução de 100%, o equivalente a R\$ 79.282, decorrente da venda de um imobilizado (MÁQUINA FRESA CNC), e que o valor recebido desta operação foi centralizado em “Aplicações Financeiras”. Os detalhes dessa venda serão apresentados na análise do Imobilizado, ainda neste relatório.

- ✓ **Cientes:** 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.

Cientes	dez-20	1º trimestre	2º trimestre	jul-21	ago-21	Δ jul x ago
Clientes diversos	350.007	291.459	160.063	204.393	117.488	-42,5%
Total Cientes	350.007	291.459	160.063	204.393	117.488	-42,5%

Movimentação Jul/21 - Ago/21: Em agosto/2021 houve redução de R\$ 86.905, devido ao recebimento de alguns clientes, tais como, “ERVAS MAX COMERCIO”, “J.A. HARD NUTRITION LTDA” e “RECEBIMENTO FORNECEDOR PAGTO ELETRON COBRANCA”, conforme relatório encaminhado pela Recuperanda.

- ✓ **Imobilizado:** onde estão contabilizados os bens da empresa e suas devidas depreciações mensais.

Imobilizado	dez-20	1º trimestre	2º trimestre	jul-21	ago-21	Δ jul x ago
Bens em Operação	716.721	716.721	716.721	716.721	536.721	-25%
Imobilizado em Andamento	75.442	79.296	81.933	81.933	81.933	0%
(-) Depreciação Acumulada	(217.841)	(238.298)	(260.015)	(267.044)	(274.073)	3%
Total	574.322	557.719	538.639	531.610	344.581	-35%

Movimentação Jul/21 - Ago/21: Verifica-se no mês de agosto/2021 o saldo de R\$ 344.642 neste grupo, demonstrando uma redução de 35% em relação ao mês anterior.

A redução observada em “Bens em Operação” decorre da venda da “Máquina Fresa” (conforme analisado nos livros auxiliares - livro razão), descrito na nota fiscal como “Centro De Usinagem Vertical Romi Discov” no valor de R\$ 180 mil, vendida a Delta Comercio De Usinagem Industrial Ltda, CNPJ 04.351.143/0001-07.

A operação de venda foi previamente autorizada pelo juízo da recuperação judicial, tendo sido apresentado pela Recuperanda a esta auxiliar a respectiva Nota Fiscal e o extrato bancário demonstrando o ingresso do recurso na conta da Felc.

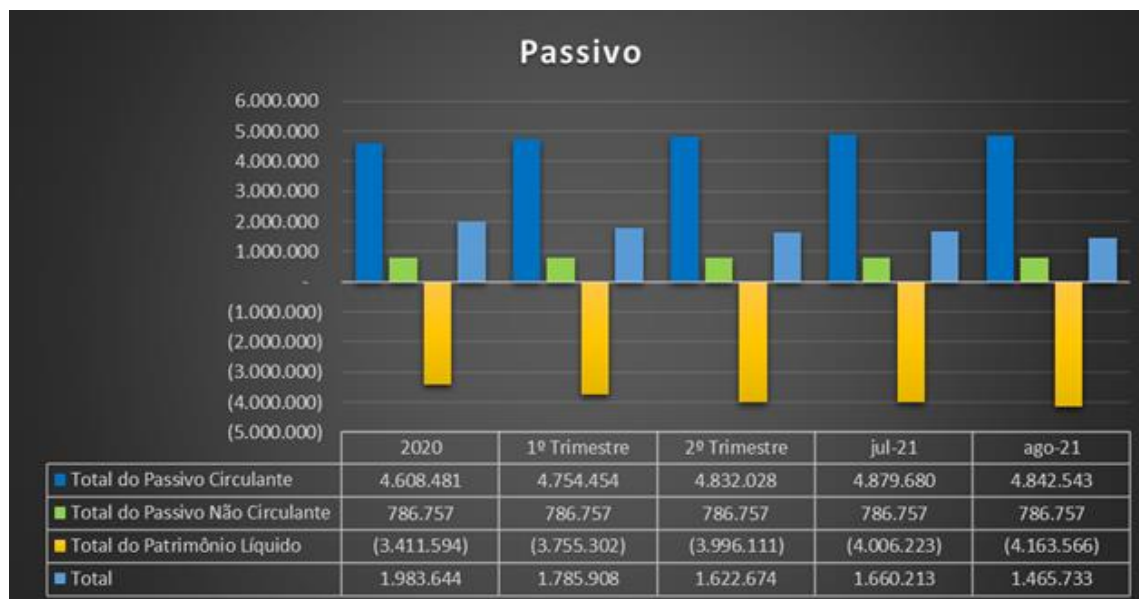
(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

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					
Balço Patrimonial - Passivo	2020	1º Trimestre	2º Trimestre	jul-21	ago-21
Empréstimos	2.176.672	2.171.126	2.099.315	2.078.799	2.028.186
Fornecedores	400.525	432.253	443.597	450.950	436.028
Obrigações Tributárias CP	1.000.562	1.070.393	1.097.436	1.110.628	1.115.723
Obrigações Trabalhistas	1.030.722	1.080.682	1.191.681	1.239.303	1.262.605
Passivo Circulante	4.608.481	4.754.454	4.832.028	4.879.680	4.842.543
Obrigações Tributárias LP	786.757	786.757	786.757	786.757	786.757
Passivo Não Circulante	786.757	786.757	786.757	786.757	786.757
Capital Social	140.000	140.000	140.000	140.000	140.000
(-) Prejuízos Acumulados	(2.783.256)	(3.554.229)	(3.554.229)	(3.554.229)	(3.554.229)
(-) Prejuízos do Exercício	(768.338)	(341.074)	(581.882)	(591.995)	(749.337)
Patrimônio Líquido	(3.411.594)	(3.755.302)	(3.996.111)	(4.006.223)	(4.163.566)
Total	1.983.644	1.785.908	1.622.674	1.660.213	1.465.733

De acordo com as recomendações divulgadas pela CNJ e pelo TJ-SP, solicitamos a Recuperanda, que destaque em seus demonstrativos contábeis as contas que integram os créditos que estão arrolados na Recuperação Judicial.



O **Passivo** apresentou redução de saldo em R\$ 194.480 quando comparado ao mês anterior.

- O **Passivo Circulante** apresentou redução de R\$ 37.137.
- Já o **Passivo não Circulante** manteve-se estável, encerrando o exercício com saldo de R\$ 786.757.
- O **Patrimônio Líquido** atualmente se encontra com saldo negativo (passivo a descoberto), tendo apresentado aumento de saldo negativo no montante de R\$ 157.343, decorrente do reconhecimento do prejuízo dos períodos apresentados, com saldo final de R\$ 4.1 milhões.

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

- ✓ **Empréstimos:** composto por contas bancárias de empréstimos com instituições bancárias conforme relação apresentada na tabela a seguir bem como suas respectivas variações, e “Empréstimos de Terceiros” que, segundo a Recuperanda, é composta por um acerto entre a conta corrente dos sócios (Ativo) e a conta de empréstimo do sócio (Passivo), após encontro de contas pelas retiradas e devoluções de valores para empresa, considerando que a 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 (terceiro) 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.

Empréstimos	dez-20	1º trimestre	2º trimestre	jul-21	ago-21	Δ jul x ago
Banco Bradesco S/A - Conta Garantida	619.281	578.967	516.881	496.228	496.228	0,0%
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%
Emprestimo de terceiros	38.241	28.391	13.449	13.449	12.808	-4,8%
Instituições Financeiras	2.048.311	1.998.147	1.921.119	1.900.466	1.899.825	-0,03%
Banco Bradesco (cp)	-	44.617	49.835	49.971	-	-100,0%
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%
Outras Obrigações	128.361	172.979	178.196	178.333	128.361	-28,0%
Total Empréstimos	2.176.672	2.171.126	2.099.315	2.078.799	2.028.187	-2,4%

Movimentação Jul/21-Ago/21: No mês de agosto/2021, nota-se uma redução de 2%, equivalente a R\$ 50.612, sendo 1% referente a “instituição financeira” e 99%, decorrente das “outras obrigações”. A redução de R\$ 641 em “empréstimos a terceiros” é decorrente do pagamento de parcela para “Bruna”. Ademais, a involução de R\$ 49.971, na conta corrente “Bradesco” é justificada pela reversão do saldo negativo da conta corrente “Bradesco” no ativo.

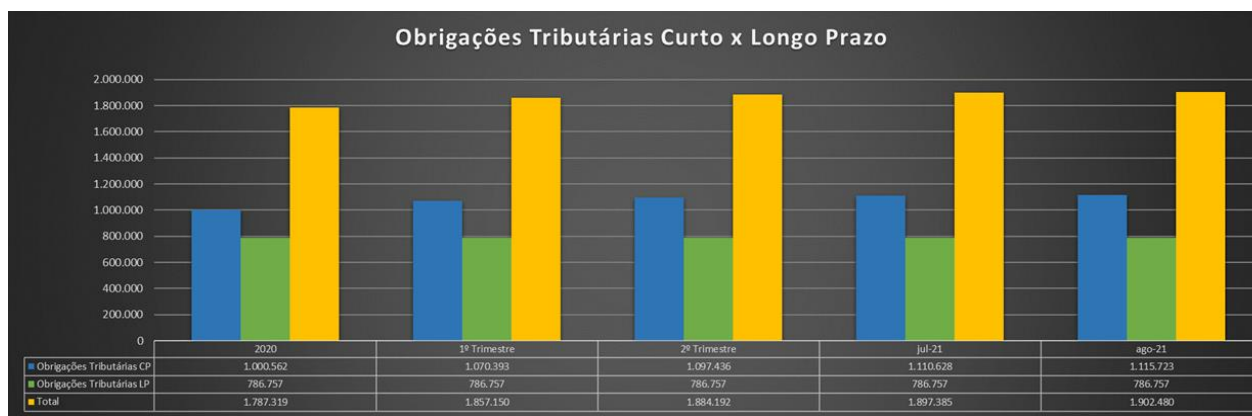
- ✓ **Fornecedores:** composto pela conta contábil “Fornecedores Nacionais”. Conforme entendimento com a Recuperanda, esta conta é a principal origem de compras de materiais para utilização em suas atividades operacionais. Verificamos que, conforme Demonstração do Resultado (D.R.E.), a contrapartida 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 informado 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.

Fornecedores	dez-20	1º trimestre	2º trimestre	jul-21	ago-21	Δ jul x ago
Fornecedores Nacionais	400.525	432.253	443.597	450.950	436.028	-3%
Total Fornecedores	400.525	432.253	443.597	450.950	436.028	-3%

Movimentação Jul/21 - Ago/21: No mês em análise, verifica-se uma redução de 3%, equivalente a R\$ 14.921,00, decorrente do pagamento de 7% dos fornecedores (R\$ 29.849), bem como houve novas compras no valor R\$ 14.928.

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



Conta	dez-20	1º trimestre	2º trimestre	jul-21	jul-21	Δ jul x ago
Cofins a recolher	149.110	159.661	163.181	165.378	165.781	0,2%
Contrib. sindical a recolher	7.569	8.001	8.589	8.785	8.981	2,2%
Contribuições retidas a recolher	3.928	3.928	4.164	4.181	4.333	3,6%
CSLL a recolher	67.428	71.248	72.516	74.153	74.334	0,2%
ICMS a recolher	519.902	560.935	572.372	573.630	574.863	0,2%
IRPJ a recolher	95.458	99.722	101.130	103.701	103.934	0,2%
IRRF s/ salarios	2.178	2.222	2.287	2.287	2.330	1,9%
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	107.913	110.404	112.870	2,2%
ISS a recolher	3.603	3.663	3.663	6.013	6.113	1,7%
PIS a recolher	32.308	34.594	35.357	35.833	35.920	0,2%
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%
Total Impostos Circulante	1.000.562	1.070.393	1.097.436	1.110.628	1.115.724	0,5%
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%
Total Impostos Não circulante	786.757	786.757	786.757	786.757	786.757	0,0%
Total Obrigações tributárias	1.787.319	1.857.150	1.884.192	1.897.385	1.902.480	0,3%

Movimentação Jul/21-Ago/21: Em agosto/2021, houve um pequeno aumento no grupo de 0,3% no montante de R\$ 5.095, conforme planilha acima. De acordo com a Recuperanda e observando o constante aumento nos saldos a curto prazo, não está havendo o pagamento dos impostos mensais.

- ✓ **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.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)



Movimentação Jul/21-Ago/21: Em agosto/2021, o grupo contábil de Obrigações Trabalhistas apresentou uma evolução de 2%, equivalente a R\$ 23.302, em relação ao mês anterior, decorrente das contas “FGTS a recolher”, “INSS a recolher”, “Pró-labore a recolher” e “Rescisões a pagar”.

Foi informado pela Recuperanda que a variação ocorre pelos “pagamentos de ‘Salários’, ‘Pró- Labore’, bem como a evolução da conta ‘Rescisões a Pagar’...” esta última que se deu por conta do desligamento de 01(um) empregado no período.

Conta	dez-20	1º trimestre	2º trimestre	jul-21	ago-21	Δ jul x ago
FGTS a recolher	218.273	224.132	231.572	234.002	236.453	1,0%
INSS a recolher	725.823	766.633	809.590	823.651	837.782	2%
Pro-labore a pagar	132	4.021	17.478	24.463	28.249	15%
Salários a pagar	24.403	20.936	68.081	92.226	82.575	-10%
Rescisões a pagar	3.350	6.218	6.218	6.218	18.804	202%
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%
Total Obrigações Trabalhistas	1.030.722	1.080.682	1.191.681	1.239.303	1.262.605	2%

Ademais, verifica-se que a conta rescisões a pagar tem saldo desde o 1º trimestre sem alteração, apresentando aumento em agosto/21. Solicitamos esclarecimentos a Recuperanda acerca da ausência de pagamentos nesta conta.

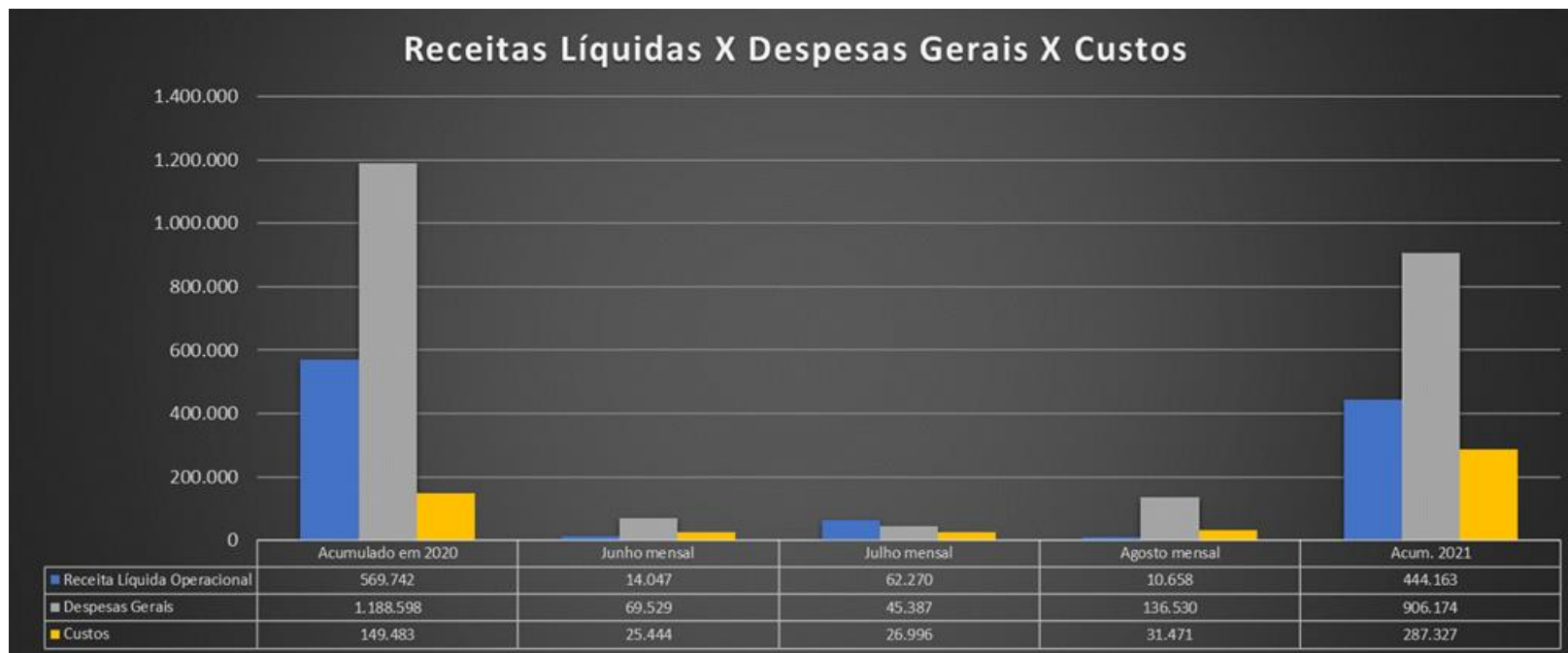
Analisados os relatórios contábeis, o Passivo Fiscal está de acordo com os saldos contábeis do período, cabendo reforçar que além da listagem demonstrada a seguir também estão sendo considerados os impostos sobre as obrigações trabalhistas.

PASSIVO FISCAL				
	Agosto - 2021			
	Vr. Passivo Fiscal	Saldo Contábil	Diferença	Observação
Tributos	2.248.699,96	2.248.699,96	-	
Divida Ativa	364.044,01	364.044,01	-	
Parcelamentos	422.712,65	422.712,65	-	

C) DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS

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

FELLC MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS LTDA					
DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS	2020	Mensal jun-2021	Mensal jul-2021	Mensal ago-2021	Acum. 2021
RECEITA BRUTA OPERACIONAL	707.853	17.085	78.140	13.425	597.610
VENDA DE PRODUTOS	671.353	17.085	31.140	11.425	547.410
PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	36.500	-	47.000	2.000	50.200
DEDUÇÕES	(138.111)	(3.038)	(15.870)	(2.767)	(153.447)
(-) De Vendas de Mercadorias Mercado Interno	(260)	-	(4.900)	-	(49.100)
IMPOSTOS INCIDENTES SOBRE VENDAS	(137.851)	(3.038)	(10.970)	(2.767)	(104.347)
RECEITA LÍQUIDA OPERACIONAL	569.742	14.047	62.270	10.658	444.163
CUSTOS	(149.483)	(25.444)	(26.996)	(31.471)	(287.327)
DOS PRODUTOS/SERVIÇOS VENDIDOS	28.239	(25.444)	(26.996)	(31.471)	(287.327)
DAS MERCADORIA VENDIDAS	(177.723)	-	-	-	-
(=) LUCRO BRUTO	420.258	(11.397)	35.274	(20.813)	156.835
DESPESAS GERAIS	(1.188.598)	(69.529)	(45.387)	(136.530)	(906.174)
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(1.083.081)	(61.963)	(37.577)	(128.788)	(819.418)
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(1.083.081)	(61.963)	(37.577)	(128.788)	(819.418)
DESPESAS COM VENDAS	-	-	-	-	(28.389)
DESPESAS DE VENDAS	-	-	-	-	(28.389)
DESPEA FINANCEIRAS	(101.248)	(7.566)	(7.810)	(7.742)	(57.353)
DESPESAS FINANCEIRAS	(99.417)	(7.402)	(7.693)	(7.673)	(43.023)
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	(1.830)	(164)	(117)	(69)	(14.330)
OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	(4.269)	-	-	-	(1.014)
Despesas Não Dedutíveis	(4.269)	-	-	-	-
Multas de Infração	-	-	-	-	(1.014)
RECEITAS FINANCEIRAS	-	-	-	-	-
RECEITAS FINANCEIRAS	-	-	-	-	-
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	1	-	-	-	1
Rendimento sobre Aplicações	1	-	-	-	1
= LUCRO OPERACIONAL	(768.338)	(80.926)	(10.113)	(157.343)	(749.337)
OUTRAS RECEITAS	-	-	-	-	-
OUTRAS DESPESAS	-	-	-	-	-
= LUCRO CONTÁBIL LÍQUIDO ANTES DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	(768.338)	(80.926)	(10.113)	(157.343)	(749.337)
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	-	-	-	-	-
= LUCRO CONTÁBIL LÍQUIDO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA	(768.338)	(80.926)	(10.113)	(157.343)	(749.337)
IMPOSTO DE RENDA	-	-	-	-	-
Lucro Líquido (Prejuízo) do Período	(768.338)	(80.926)	(10.113)	(157.343)	(749.337)



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

Em relação a DRE (demonstração do Resultado do Exercício), no mês de agosto/2021, verifica-se que houve um aumento no prejuízo de mais de 100% se comparado ao mês anterior, totalizando a monta de R\$ 157.343. Ademais, verifica-se que no acumulado de 2021, foi constatado prejuízo de R\$ 749.337.

- **Receitas Líquidas:** No mês em análise, verifica-se que houve retração de 83%, se comparado ao mês anterior, totalizando o montante de R\$ 10.652 enquanto no período anterior as receitas líquidas foram de R\$ 62 mil. Solicitamos a Recuperaanda esclarecimentos quanto a substancial redução das receitas no mês em análise.
- ✓ **Despesas Gerais:** Totalizou o montante mensal de R\$ 136.530, com um aumento de mais de 100%, se comparado ao mês anterior. As Despesas Operacionais se mantiveram superiores à Receita Líquida, o que vem se repetindo desde 2020, com destaque ao grupo contábil “Despesas Administrativas”, do qual detalharemos as movimentações mensais deste e dos demais grupos na tabela a seguir:

Despesas	dez/20	jun/21	jul/21	ago/21	Δ jul x ago
Despesas Administrativas	1.087.350	61.963	37.577	128.788	243%
Despesas com Pessoal	669.636	38.969	27.265	48.181	77%
Salários e Ordenados	277.288	11.459	11.545	18.196	58%
Pró Labore	108.000	9.000	9.000	9.000	0%
13º Salário	25.399	-	-	-	0%
Férias	48.336	4.775	-	2.282	0%
INSS	121.593	5.128	5.153	5.065	-2%
FGTS	28.615	1.357	983	1.139	16%
Indenizações e Aviso Prévio	2.934	-	-	3.451	0%
Assistência Médica E Social	36.443	4.549	584	8.047	1279%
Transporte de Empregados	11.408	2.700	-	1.000	0%
Seguros	9.619	-	-	-	0%
Viagens e Representações	2.722	127	-	223	0%
Pedagios	2.722	127	-	223	0%
Depreciações e Amortizações	84.348	7.029	7.029	7.029	0%
Depreciações	84.348	7.029	7.029	7.029	0%

Despesas Gerais	308.382	15.838	3.284	73.356	2134%
Honorários Advocatícios	-	3.500	-	8.000	0%
Estacionamentos e Conduções	500	-	-	1.500	0%
Fretes e Carretos	-	-	-	1.192	0%
Manutenção de Móveis e Utensil	3.370	-	-	-	0%
Despesas com Cartório	4.975	-	-	-	0%
Despesas de Viagens	2.170	-	-	-	0%
Limpeza e Conservação	1.649	200	-	-	0%
Serviços Diversos	178.482	7.918	2.841	41.599	1364%
Água e Esgoto	2.396	-	-	-	0%
Energia Elétrica	9.796	-	-	4.475	0%
Manutencao de Sistemas	5.760	-	-	1.255	0%
Material de uso e consumo	27.402	33	443	1.000	126%
Alugueis e Condomínios	58.565	4.188	-	13.129	0%
Internet	13.316	-	-	1.206	0%
Despesas Não Dedutíveis	4.269	-	-	-	0%
Multas de Infração	4.269	-	-	-	0%
Despesas Tributárias	1.830	164	117	69	-41%
Contribuições Impostos e Taxas	1.830	164	117	69	-41%
IPVA	1.090	-	-	-	0%
IOF e IOC	741	164	117	69	-41%
Despesas Financeiras	99.417	7.402	7.693	7.673	0%
Despesas Financeiras	99.417	7.402	7.693	7.673	0%
Despesas Bancárias Diversas	4.429	216	190	363	91%
Juros Pagos ou Incorridos	-	-	-	14	0%
Encargos Financeiros	-	7.186	7.503	7.296	-3%
Total	1.188.598	69.529	45.387	136.530	201%

- Despesas com pessoal: observa-se o aumento de R\$ 48.181, decorrente da variação das contas “Salários e Ordenados”, “Férias”, “FGTS”, “Indenização e Aviso Prévio”, “Assistência Médica” e “Transporte de Empregados”.
- Viagens e representações: houve a contabilização na conta “pedágios”, no montante de R\$ 223.
- Despesas gerais: verifica-se o significativo aumento quando comparado ao mês anterior no valor de R\$ 91 mil justificado pelas rubricas “Honorários de Advocacia”, “Estacionamento e Condução”, “Fretes e Carretos”, “Serviços Diversos”, Energia Elétrica”, “Manutenção de Sistemas”, “Material de Uso e Consumo”, “Aluguéis e Condomínio” e “Internet”, conforme demonstrado no quadro acima.

Custos: no mês de agosto/2021, houve majoração de 17%, totalizando o montante de R\$ 31.471 quando comparado ao custo apurado no período anterior. Ademais, solicitamos esclarecimentos a Recuperanda referente ao aumento dos Custos, tendo em vista a baixa do faturamento em agosto/2021.

As principais variações ocorreram nos seguintes grupos de contas:

- Custos dos produtos mercadorias e serviços: aumento de mais de 100%, decorrente da rubrica “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.
- Custos de produção industrial: redução de 2%, justificado pela conta “IPI Sobre Compras de Matérias Primas”.
- Custos da prestação de serviço redução de 6%, decorrente da conta “Salários e Ordenados”.

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.

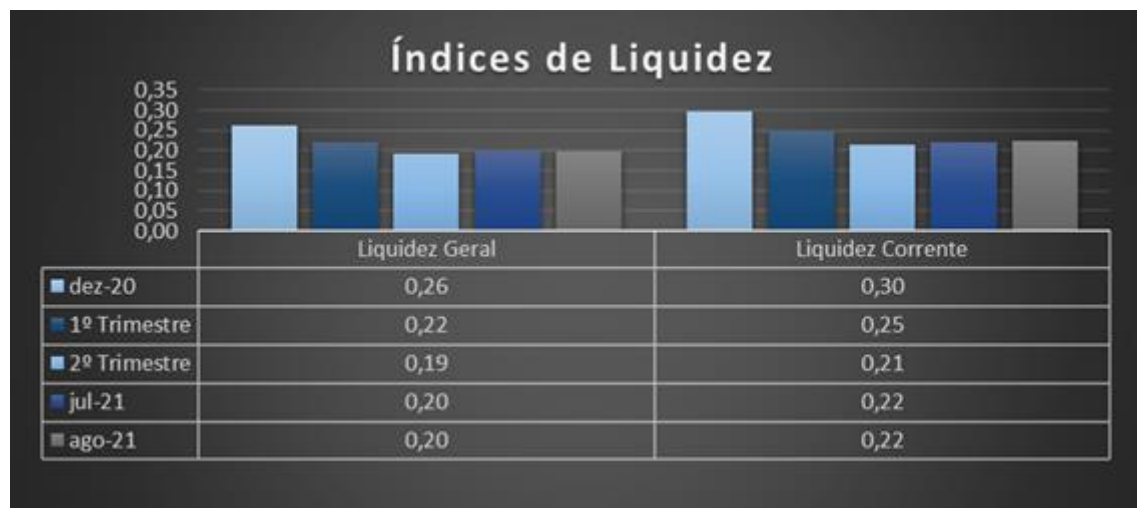
Ponto de atenção: Após análise da contabilização dos estoques da Recuperanda, conforme apresentado em relatórios anteriores, reforçamos que o saldo pode não estar sendo apresentado da forma mais real possível, o que impacta nas análises dos índices de liquidez, pois considera grupos contábeis do ativo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

Destacamos abaixo o gráfico ilustrativo dos resultados:

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

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;



- ✓ **Índice de Liquidez Corrente:** demonstra a capacidade de pagar as obrigações a curto prazo durante determinado período. Verifica-se que não houve movimentação significativa em relação aos índices, decorrente da regressão de 1% tanto no ativo como no passivo, o que denota que para cada 1,00 de dívida, havia, ao final de agosto, 0,22 para pagamento a curto prazo.

- ✓ **Índice de Liquidez Geral:** demonstra a capacidade de pagar as obrigações a curto e longo prazos durante determinado período. Verifica-se que não houve movimentação significativa em relação aos índices, decorrente da regressão de 1% tanto no ativo como no passivo, demonstrando que para cada 1,00 de dívida, havia, ao final de agosto, 0,20 para pagamento.

E) CONSIDERAÇÕES FINAIS

Da análise realizadas nos dados contábeis disponibilizados pela empresa FELLC MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS LTDA, observa-se que:

- O Ativo da Recuperanda apresentou saldo de R\$ 1.465.733. Em relação ao mês anterior houve decréscimo de 12%, sendo que a maior redução foi registrada no Imobilizado.
- A redução observada em “Bens em Operação” decorre da venda da “Máquina Fresa” (conforme analisado nos livros auxiliares - livro razão), descrito na nota fiscal como “Centro De Usinagem Vertical Romi Discov” no valor de R\$ 180 mil, vendida a Delta Comercio De Usinagem Industrial Ltda, CNPJ 04.351.143/0001-07. **A operação de venda foi previamente autorizada pelo juízo da recuperação judicial, tendo sido apresentado pela Recuperanda a esta auxiliar a respectiva Nota Fiscal e o extrato bancário demonstrando o ingresso do recurso na conta da Felc.**
- O Passivo, por sua vez, registrou minoração de 12% e saldo final de R\$ 1.465.733. Destaque para o saldo de R\$ 749.337, referente ao resultado acumulado na DRE de janeiro a agosto/2021.
- 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 “rescisões a pagar”, decorrente do desligamento de 01 (um) empregado;
- As Demonstrações dos Resultados indicam que a empresa mantém um alto custo operacional, sem gerar receitas superiores às despesas totais registradas, que aumentaram mais de 100%, mantendo o prejuízo acumulado no período.
- Sobre o índice de Liquidez Corrente apurou-se o indicador de 0,22, demonstrando uma pequena alteração em relação ao mês anterior, o que denota condição insatisfatório por ser inferior a 1,00, não existindo recursos financeiros para o cumprimento das obrigações a curto

prazo. Ainda, de acordo com os demonstrativos contábeis disponibilizados pela Recuperanda, o índice de Liquidez Geral foi 0,20 no mês de agosto/2021, o que denota pequena alteração em relação ao mês anterior.

No mês de setembro/2021 foi realizada reunião entre a representante da Recuperanda (Sra. Katt) e o assistente financeiro da Administradora Judicial, oportunidade em que restou esclarecido que atualmente a Recuperanda não conta com um fluxo de caixa projetado e consideram que não possuem essa capacidade por ora, pois alegam que não conseguem mensurar qualquer previsão para o futuro, mas que terão essa estimativa após os seguintes eventos que ocorrerão em breve:

- Venda de máquinas por aproximadamente 1,5 milhão: A Recuperanda está em contato com um comprador e atualmente estão na dependência da aprovação do BNDES para realização desta compra. Atualmente estão levantando documentos para comprovar os valores pagos pelas máquinas, pois essa é uma das exigências para o BNDES conceder o financiamento;
- Contratação de um consultor terceirizado para organizar as contas da empresa, ajudar na gestão dos processos, contabilidade, estratégias de negócios, etc. Isso deve ocorrer em breve, no máximo em 2 meses.

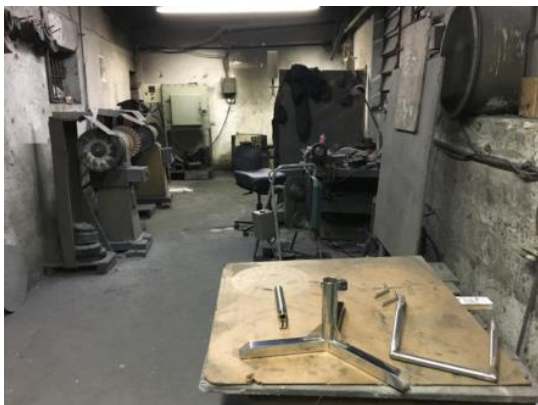
Foi comentado ainda sobre o atual cenário de crise da empresa, sendo informado que os empréstimos contraídos de terceiros (extraconcursais) estão sendo paulatinamente, conforme disponibilidade da Recuperanda.

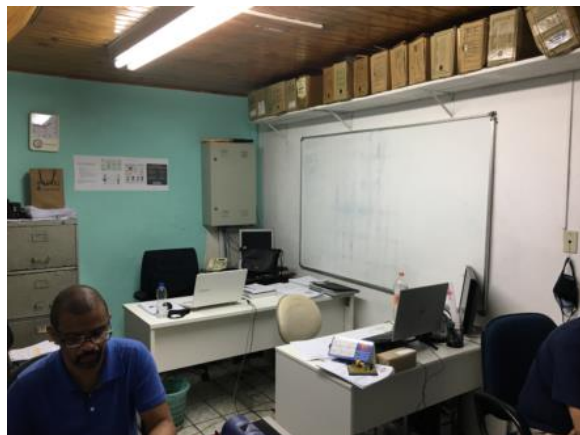
4. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DA RECUPERANDA – VISTORIA IN LOCO

No dia 27 de setembro 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
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 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

