



ADM. JUDICIAL | PERÍCIA | CONSULTORIA

# RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Processo nº 1071434-23.2023.8.26.0100

3ª Vara de Falências e Recuperações Judiciais – Foro Central Cível – São Paulo- SP

## “GRUPO FONECAR”

### RELATÓRIO MENSAL DAS ATIVIDADES DEZEMBRO/2023

Tendo em vista o atraso da apresentação mensal por parte das Recuperandas dos documentos e demonstrativos contábeis/financeiros referentes aos meses de novembro e dezembro de 2023, as análises econômicos/financeiras foram realizadas referentes ao período de julho a outubro de 2023, até então apresentados pelas Recuperandas. A Administração Judicial apresentará as análises e as considerações econômicas/financeiras do período de novembro e dezembro de 2023 no próximo relatório mensal.

**MGA ADMINISTRAÇÃO E CONSULTORIA LTDA.**  
Responsável Técnico: Mauricio Galvão de Andrade  
Administrador de Empresas - CRA/SP 135.527  
Contabilista - CRC/SP 1SP 168.436  
Advogado – OAB/SP 424.626

## ÍNDICE

<b>OBJETIVOS .....</b>	<b>3</b>
<b>1. DAS CONSIDERAÇÕES INICIAIS .....</b>	<b>4</b>
<b>2. DAS DILIGÊNCIAS AOS ESTABELECIMENTOS REALIZADAS PELA ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL .....</b>	<b>5</b>
<b>3. DOS EVENTOS RELEVANTES .....</b>	<b>5</b>
<b>4. DA ESTRUTURA SOCIETÁRIA DO GRUPO .....</b>	<b>6</b>
<b>5. DA PRÁTICA DE ATOS PREVISTOS NO Art. 64 Da Lei 11.101/05 .....</b>	<b>8</b>
<b>6. ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES ECONÔMICO-FINANCEIRAS DAS RECUPERANDAS.....</b>	<b>8</b>
<b>7. DO ENDIVIDAMENTO EXTRACONCURSAL E CONCURSAL.....</b>	<b>26</b>
<b>8. EVOLUÇÃO DO NÚMERO DE EMPREGADOS .....</b>	<b>31</b>
<b>9. DAS MOVIMENTAÇÕES ENTRE AS PARTES RELACIONADAS .....</b>	<b>32</b>
<b>10. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL / RELAÇÃO DE CREDORES ART. 7º, § 2º. ....</b>	<b>32</b>
<b>11. ANEXOS .....</b>	<b>33</b>
<b>12. DAS CONCLUSÕES .....</b>	<b>33</b>
<b>13. DO ENCERRAMENTO .....</b>	<b>36</b>

## OBJETIVOS

Este relatório econômico-financeiro tem por objetivo:

- a)** Apresentar ao MM. Juízo o Relatório Mensal das Atividades das Recuperandas, referente ao mês de Dezembro de 2023 (com análises até outubro/23), conforme determinado no art. 22, inciso II, alínea "c" da Lei 11.101/2005;
- b)** Mostrar as fotografias atuais das instalações das Recuperandas;
- c)** Analisar os resultados históricos;
- d)** Mostrar a posição econômico-financeira histórica;
- e)** Informar sobre a evolução do número de Empregados;
- f)** Informar sobre o recolhimento/pagamento dos tributos;
- g)** Informar sobre o cumprimento do Plano de Recuperação Judicial
- a)** Prestar informações sobre o andamento processual;
- b)** Prestar informações sobre o andamento dos trabalhos da Administração Judicial;

## 1. DAS CONSIDERAÇÕES INICIAIS

Trata-se do relatório mensal de atividades nos autos da Recuperação Judicial do “**GRUPO FONECAR**”. formado pelas empresas AMORIM COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO DE INFORMÁTICA LTDA., F-NEW COMÉRCIO DE ELETRÔNICOS LTDA., FONECAR TELECOMUNICAÇÕES ELETRÔNICAS LTDA. - M.E., THARGON TECHNOLOGY IMPORTADORA E DISTRIBUIDORA LTDA. e AMORIM TECH COMÉRCIO E LOCAÇÃO DE EQUIPAMENTOS DE INFORMÁTICA LTDA., que juntas constituem o mesmo grupo econômico, denominado “**Grupo Fonecar**”.

As empresas formam grupo econômico que atua no mercado de tecnologia há mais de 20 (vinte) anos, localizando-se primordialmente na região da Santa Ifigênia, no centro da Capital de São Paulo, bairro comercialmente popular por atender aos diversos ramos de tecnologias; acessórios e periféricos para o segmento de computação; telefonia; bem como eletrônica e elétrica.

As Recuperandas contam em seu segmento comercial com mais de 100 mil clientes, dos quais 16 mil são corporativos, bem como em seu portfólio contemplam mais de 200 tipos de produtos com preços mais acessíveis comparados às grandes varejistas.

O trabalho ora apresentado foi elaborado após a análise dos demonstrativos contábeis e financeiros solicitados em 09/10/2023 pela Administração Judicial por meio de termo de diligência, e apresentados parcialmente pelas Requerentes em 30/10/2023, sendo elas responsáveis pela acuracidade e exatidão das mesmas.

## 2. DAS DILIGÊNCIAS AOS ESTABELECIMENTOS REALIZADAS PELA ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

A Administração Judicial diligenciou os estabelecimentos das Recuperandas de forma virtual em 14/11/2023, oportunidade na qual verificou o andamento das atividades e registrou as fotografias. (DOC 1)

## 3. DOS EVENTOS RELEVANTES

### Principais Eventos

O pedido de Recuperação Judicial foi protocolizado em 03/06/2023 e o processamento foi deferido por meio da decisão de fls. 667/674, publicada em 14/06/2023, no Diário da Justiça Eletrônico.

O Edital previsto no art. 52, § 1º da Lei 11.101/2005, contendo a relação nominal de credores apresentada pelas Recuperandas, foi publicado em 06/07/2023 (fls. 1589/1591).

Por meio da r. decisão de fls. 1936/1943, a MMa. Juíza deferiu a consolidação substancial unificando-se os patrimônios das empresas do grupo recuperando, para fins exclusivos desta recuperação judicial

O Plano de Recuperação Judicial foi apresentado pelas Recuperandas tempestivamente às fls. 1944/1998, juntamente com o laudo de avaliação (fls. 1999/2005 e 2041/2047) e laudo econômico-financeiro (fls. 2006/2040).

Em cumprimento ao disposto no “caput” do art. 7º da Lei 11.101/2005 – a equipe da Administradora Judicial verificou os créditos listados pelas Recuperandas, bem como as habilitações e divergências de crédito apresentadas pelos credores. O Edital previsto no art. 7º §2º foi publicado em 27/10/23 (fls. 2334/2359) e a lista de credores está disponível para consulta no site da Administradora Judicial por meio do link <https://www.mgaconsultoria.com.br/cliente/grupo-fonecar>.

#### **4. DA ESTRUTURA SOCIETÁRIA DO GRUPO**

A Administração Judicial analisou os contratos sociais e certidões expedidas pela Junta Comercial do Estado de São Paulo em comparação com as informações e documentos fornecidos pelas Recuperandas para verificar a movimentação societária do Grupo.

Atualmente as empresas têm como sócios os senhores José Martiniano dos Santos, Josival José dos Santos e a senhora Juliana Vilar Amorim.

Os sócios administradores do grupo, Sr. Josival José dos Santos e Sra. Juliana Vilar Amorim são casados e o Sr. José Martiniano dos Santos é o genitor do Sr. Josival. A administração do grupo é exercida pelo casal, sendo que o sócio José Martiniano dos Santos comparece duas vezes por semana para auxiliar na supervisão de algumas atividades das empresas.

Segue abaixo o quadro demonstrativo das participações societárias:

## QUADRO SOCIAL - GRUPO FONECAR

### AMORIM COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO DE INFORMÁTICA LTDA

SÓCIO	Quotas	Participação	Capital Social
JULIANA VILAR AMORIM	500.000	100%	R\$ 500.000,00
<b>TOTAL</b>		<b>100%</b>	<b>R\$ 500.000,00</b>

### AMORIM TECH COMÉRCIO E LOCAÇÃO DE EQUIPAMENTOS DE INFORMÁTICA LTDA,

SÓCIO	Quotas	Participação	Capital Social
JOSE MARTINIANO DOS SANTOS	1.200.000	100%	R\$ 1.200.000,00
<b>TOTAL</b>		<b>100%</b>	<b>R\$ 1.200.000,00</b>

### F-NEW COMÉRCIO DE ELETRÔNICOS LTDA

SÓCIO	Quotas	Participação	Capital Social
JULIANA VILAR AMORIM	200.000	100%	R\$ 200.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>200.000</b>	<b>100%</b>	<b>R\$ 200.000,00</b>

### FONECAR TELECOMUNICAÇÕES ELETÔNICAS LTDA. - M.E

SÓCIO	Quotas	Participação	Capital Social
JOSIVAL JOSE DOS SANTOS	950.000	95%	R\$ 950.000,00
JULIANA VILAR AMORIM	50.000	5%	R\$ 50.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>950.000</b>	<b>100%</b>	<b>R\$ 1.000.000,00</b>

### THARGON TECHNOLOGY IMPORTADORA EDISTRIBUIDORA LTDA,

SÓCIO	Quotas	Participação	Capital Social
JULIANA VILAR AMORIM	110.000	100%	R\$ 110.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>110.000</b>	<b>100%</b>	<b>R\$ 110.000,00</b>

## **5. DA PRÁTICA DE ATOS PREVISTOS NO Art. 64 Da Lei 11.101/05**

Não há indícios de má conduta até o momento que justifique o afastamento dos administradores das Recuperandas de Atos Previstos No Art. 64 Da Lei 11.101/05 nesse momento.

## **6. ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES ECONÔMICO-FINANCEIRAS DAS RECUPERANDAS**

As Recuperandas apresentaram parcialmente os documentos solicitados pela Administração Judicial. Dentre os documentos mensais solicitados por meio do Termo de Diligência (TD) as Recuperandas apresentaram para a elaboração deste “Relatório de Atividade Mensais” (RMA) os balancetes analíticos referentes aos meses de julho a outubro/2023 (DOC 02). Os demonstrativos referentes aos meses de novembro e dezembro/2023 não foram apresentados, sendo assim, as análises econômicas/financeiras deste período serão apresentadas no próximo relatório mensal. Salienta-se que as folhas de pagamento referentes ao período de julho a outubro/2023, foram devidamente apresentadas (DOC.3), bem como das demais documentações integrantes e obrigações acessórias, contudo, não acompanhadas dos comprovantes dos respectivos recolhimentos previdenciários.

Com base nas Demonstrações de Resultado mensais apresentadas pelas Recuperandas (DOC. 2), a Administração Judicial apresenta os dados referentes ao último mês disponível juntamente com os dados consolidados das empresas.

Assim, a Administração Judicial passa a fazer a análise dos meses de julho a outubro/2023, com o objetivo de mostrar graficamente os resultados e a situação econômico-financeira:



## 6.1. Balanço Patrimonial – Ativo

GRUPO FONECAR				
BALANÇO PATRIMONIAL - ATIVO Exercício 2023 (Consolidado) em R\$				
ATIVO	jul/23	ago/23	set/23	out/23
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>9.334.605,46</b>	<b>9.674.984,14</b>	<b>10.241.014,10</b>	<b>10.794.775,74</b>
<b>Realizável a Curto Prazo</b>	<b>9.334.605,46</b>	<b>9.674.984,14</b>	<b>10.241.014,10</b>	<b>10.794.775,74</b>
Disponível (Caixa e Equivalentes de Caixa)	128.859,35	149.945,66	186.654,71	178.501,20
Clientes (Duplicatas a Receber)	3.920.088,05	4.246.973,05	4.500.282,47	4.759.112,52
Impostos a Recuperar/Compensar - ICMS a recuperar	119.252,42	119.252,42	114.595,56	114.595,56
Estoques - Mercadorias para Revenda	4.282.110,73	3.759.222,15	3.692.160,60	3.648.228,90
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	1.443.199,45	1.958.794,53	2.309.947,57	2.657.037,34
(-) Prov. P/Ajuste de Valor - Ajuste Abertura Balanço	- 555.982,00	- 555.982,00	- 555.982,00	- 555.982,00
	- 2.922,54	- 3.221,67	- 6.644,81	- 6.717,78
	-	-	-	-
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>1.917.289,36</b>	<b>2.460.605,94</b>	<b>2.787.469,36</b>	<b>3.136.980,16</b>
<b>Realizável a longo prazo</b>	<b>1.917.289,36</b>	<b>2.460.605,94</b>	<b>2.787.469,36</b>	<b>3.136.980,16</b>
Clientes - Duplicatas a Receber	1.458,90	1.458,90	1.458,90	1.458,90
<b>REPASSE DE MARKETING PLACE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Outros Créditos - Coligadas	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Investimento (Coligadas-/Equip.Patrimônio)</b>	<b>1.170.942,31</b>	<b>1.714.258,89</b>	<b>2.041.122,31</b>	<b>2.390.633,11</b>
Título de capitalização	201.768,48	201.768,48	201.768,48	201.768,48
<b>Mútuos</b>	<b>852.519,82</b>	<b>1.395.836,40</b>	<b>1.720.436,32</b>	<b>2.069.186,31</b>
Consórcio	116.654,01	116.654,01	118.917,51	119.678,32
<b>IMOBILIZADO</b>	<b>744.888,15</b>	<b>744.888,15</b>	<b>744.888,15</b>	<b>744.888,15</b>
Máquinas e equipamentos	183.900,00	183.900,00	183.900,00	183.900,00
Imobil. em Andamento (Consórcio a Contemplar)	3.100,33	3.100,33	3.100,33	3.100,33
Móveis e Utensílios	294.224,00	294.224,00	294.224,00	294.224,00
Equipamento de Tecnologia e Informática	114.000,00	114.000,00	114.000,00	114.000,00
Veículos	113.096,82	113.096,82	113.096,82	113.096,82
Instalações	36.567,00	36.567,00	36.567,00	36.567,00
<b>CONTAS DE COMPENSAÇÃO PASSIVAS</b>	<b>17.831,57</b>	<b>17.831,57</b>	<b>17.831,57</b>	<b>17.831,57</b>
Operações com Materiais Próprios	17.831,57	17.831,57	17.831,57	17.831,57
REMESSA DE BONIFICAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>11.269.726,39</b>	<b>12.153.421,65</b>	<b>13.046.315,03</b>	<b>13.949.587,47</b>

O total do ativo das Recuperandas, denominadas “GRUPO FONECAR”, é composto de forma consolidada por ativo circulante, ativo não circulante e ativo imobilizado.

Verifica-se crescimento de R\$ 903.272,44 no total do ativo entre o mês de setembro e outubro de 2023 decorrente da movimentação das contas abaixo:

Destaca-se crescimento de R\$ 258.830,05 na conta “**Conta Clientes – Duplicatas a Receber**”, entre o mês de setembro e outubro de 2023.

O saldo da conta “**Estoques**” em outubro/2023 apresentou redução no valor de R\$ 43.931,70, comparado ao mês de setembro/2023, enquanto em relação a julho/2023 registrou queda de R\$ 633.881,83.

A conta “**Adiantamentos a Fornecedores**” contabilizou em outubro/2023 aumento de saldo no valor de R\$ 347.089,77, no comparativo com o mês de setembro/2023. Com relação a julho foi registrado redução no valor de R\$1.213.837,89.

<b>GRUPO FONECAR</b>				
<b>BALANÇO PATRIMONIAL - ATIVO Exercício 2023 (Consolidado) em R\$</b>				
<b>ATIVO</b>	<b>jul/23</b>	<b>ago/23</b>	<b>set/23</b>	<b>out/23</b>
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>9.334.605,46</b>	<b>9.674.984,14</b>	<b>10.241.014,10</b>	<b>10.794.775,74</b>
<b>Realizável a Curto Prazo</b>	<b>9.334.605,46</b>	<b>9.674.984,14</b>	<b>10.241.014,10</b>	<b>10.794.775,74</b>
Disponível (Caixa e Equivalentes de Caixa)	128.859,35	149.945,66	186.654,71	178.501,20
Clientes (Duplicatas a Receber)	3.920.088,05	4.246.973,05	4.500.282,47	4.759.112,52
Impostos a Recuperar/Compensar - ICMS a recuperar	119.252,42	119.252,42	114.595,56	114.595,56
Estoques - Mercadorias para Revenda	4.282.110,73	3.759.222,15	3.692.160,60	3.648.228,90
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	1.443.199,45	1.958.794,53	2.309.947,57	2.657.037,34
(-) Prov. P/Ajuste de Valor - Ajuste Abertura Balanço	- 555.982,00	- 555.982,00	- 555.982,00	- 555.982,00
	- 2.922,54	- 3.221,67	- 6.644,81	- 6.717,78
	-	-	-	-
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>1.917.289,36</b>	<b>2.460.605,94</b>	<b>2.787.469,36</b>	<b>3.136.980,16</b>
<b>Realizável a longo prazo</b>	<b>1.917.289,36</b>	<b>2.460.605,94</b>	<b>2.787.469,36</b>	<b>3.136.980,16</b>
Clientes - Duplicatas a Receber	1.458,90	1.458,90	1.458,90	1.458,90
<b>REPASSE DE MARKETING PLACE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Outros Créditos - Coligadas	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Investimento (Coligadas-/Equip.Patrimônio)</b>	<b>1.170.942,31</b>	<b>1.714.258,89</b>	<b>2.041.122,31</b>	<b>2.390.633,11</b>
Título de capitalização	201.768,48	201.768,48	201.768,48	201.768,48
<b>Mútuos</b>	<b>852.519,82</b>	<b>1.395.836,40</b>	<b>1.720.436,32</b>	<b>2.069.186,31</b>
Consórcio	116.654,01	116.654,01	118.917,51	119.678,32
<b>IMOBILIZADO</b>	<b>744.888,15</b>	<b>744.888,15</b>	<b>744.888,15</b>	<b>744.888,15</b>
Máquinas e equipamentos	183.900,00	183.900,00	183.900,00	183.900,00
Imobil. em Andamento (Consórcio a Contemplar)	3.100,33	3.100,33	3.100,33	3.100,33
Móveis e Utensílios	294.224,00	294.224,00	294.224,00	294.224,00
Equipamento de Tecnologia e Informática	114.000,00	114.000,00	114.000,00	114.000,00
Veículos	113.096,82	113.096,82	113.096,82	113.096,82
Instalações	36.567,00	36.567,00	36.567,00	36.567,00
<b>CONTAS DE COMPENSAÇÃO PASSIVAS</b>	<b>17.831,57</b>	<b>17.831,57</b>	<b>17.831,57</b>	<b>17.831,57</b>
Operações com Materiais Próprios	17.831,57	17.831,57	17.831,57	17.831,57
REMESSA DE BONIFICAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>11.269.726,39</b>	<b>12.153.421,65</b>	<b>13.046.315,03</b>	<b>13.949.587,47</b>

“Provisão para Ajuste de Valor - Ajuste Abertura Balanço”, entre os meses de março e abril de 2023, apresentando saldo credor. No entanto, entre os meses de abril a outubro de 2023 vem contabilizando saldo devedor no valor de **R\$ 555.982,00**.

A Administração Judicial solicitou esclarecimentos. Até a data de conclusão deste relatório as Recuperandas não prestaram os devidos esclarecimentos.

## 6.2. Balanço Patrimonial – Passivo

<b>GRUPO FONECAR</b>				
<b>BALANÇO PATRIMONIAL - PASSIVO - 2023</b>				
<b>PASSIVO</b>	jul/23	ago/23	set/23	out/23
<b>Passivo Circulante</b>	<b>31.551.779,36</b>	<b>32.453.671,68</b>	<b>33.359.748,20</b>	<b>34.276.351,52</b>
<b>Exigível a Curto Prazo</b>	<b>31.551.779,36</b>	<b>32.453.671,68</b>	<b>33.359.748,20</b>	<b>34.276.351,52</b>
Empréstimos e Financiamentos	14.498.032,56	14.607.749,25	14.714.379,25	14.716.679,25
Fornecedores	10.102.583,72	10.135.358,12	10.435.513,47	10.772.613,88
Obrigações Tributárias	4.471.921,40	4.608.720,99	4.709.863,99	4.803.604,55
Obrigações Trabalhistas	500.618,55	530.346,90	555.898,06	562.556,82
Obrigações Previdenciárias	678.368,30	711.416,52	741.879,46	773.775,92
Provisões	132.097,64	145.411,16	162.623,58	182.846,62
Outras Obrigações a Pagar (Aluguel)	24.144,52	24.144,52	20.353,83	24.144,52
Outras Obrigações	1.144.012,67	1.690.524,22	2.019.236,56	2.440.129,96
<b>Passivo Não Circulante</b>	<b>- 15.593,21</b>	<b>- 15.593,21</b>	<b>- 15.593,21</b>	<b>- 15.593,21</b>
<b>Exigível a Longo Prazo</b>	<b>-15.593,21</b>	<b>-15.593,21</b>	<b>-15.593,21</b>	<b>-15.593,21</b>
Empréstimos de Empresas	- 15.593,21	- 15.593,21	- 15.593,21	- 15.593,21
<b>(-) PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>- 20.266.459,76</b>	<b>- 20.284.656,82</b>	<b>- 20.297.839,96</b>	<b>- 20.311.170,84</b>
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>5.065.986,75</b>	<b>5.065.986,75</b>	<b>5.065.986,75</b>	<b>5.065.986,75</b>
Capital Subscrito	5.065.986,75	5.065.986,75	5.065.986,75	5.065.986,75
(-) Capital a Integralizar	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>RESERVAS DE CAPITAL</b>	<b>2.852.757,56</b>	<b>2.852.757,56</b>	<b>2.852.757,56</b>	<b>2.852.757,56</b>
Lucros Acumulados	2.852.757,56	2.852.757,56	2.852.757,56	2.852.757,56
Distribuição Lucros Acumulados	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>RESULTADO DO EXERCÍCIO</b>	<b>-28.185.204,07</b>	<b>-28.203.401,13</b>	<b>-28.216.584,27</b>	<b>-28.229.915,15</b>
(+) Lucro do Exercício	- 6.696.789,62	- 6.717.319,78	- 6.703.543,41	- 6.709.310,46
(-) Prejuízo do Exercício	- 21.506.246,02	- 21.503.912,92	- 21.530.872,43	- 21.538.436,26
CONTAS COMPENSAÇÃO	17.831,57	17.831,57	17.831,57	17.831,57
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>11.269.726,39</b>	<b>12.153.421,65</b>	<b>13.046.315,03</b>	<b>13.949.587,47</b>

O total do passivo das Recuperandas é composto por passivo circulante, passivo não circulante e o patrimônio líquido. Dentre as variações de saldos verificadas entre o mês de setembro/2023 e o mês de outubro/2023, destaca-se aumento de R\$ 916.603,32 nas obrigações de curto prazo, decorrente da movimentação das contas abaixo:

A conta **“Fornecedores”** apresentou aumento de R\$ 337.100,41 no mês outubro/2023, comparada ao mês de setembro/2023. Já no comparativo a julho/2023 o aumento é de R\$ 670.030,16

Observa-se que o valor da conta **“Outras Obrigações”** registrou aumento de R\$ 420.893,40 – em especial na empresa Fonecar Telecomunicações, ensejando a solicitação de esclarecimentos. A conta **“Obrigações Tributárias”** apresenta aumento no valor de R\$ 93.740,56 em outubro/2023 comparado a setembro/2023.

Tais variações refletiram no crescimento do total do passivo a curto prazo no período em análise.

<b>GRUPO FONECAR</b>				
<b>BALANÇO PATRIMONIAL - PASSIVO - 2023</b>				
<b>PASSIVO</b>	jul/23	ago/23	set/23	out/23
<b>Passivo Circulante</b>	<b>31.551.779,36</b>	<b>32.453.671,68</b>	<b>33.359.748,20</b>	<b>34.276.351,52</b>
<b>Exigível a Curto Prazo</b>	<b>31.551.779,36</b>	<b>32.453.671,68</b>	<b>33.359.748,20</b>	<b>34.276.351,52</b>
Empréstimos e Financiamentos	14.498.032,56	14.607.749,25	14.714.379,25	14.716.679,25
Fornecedores	10.102.583,72	10.135.358,12	10.435.513,47	10.772.613,88
Obrigações Tributárias	4.471.921,40	4.608.720,99	4.709.863,99	4.803.604,55
Obrigações Trabalhistas	500.618,55	530.346,90	555.898,06	562.556,82
Obrigações Previdenciárias	678.368,30	711.416,52	741.879,46	773.775,92
Provisões	132.097,64	145.411,16	162.623,58	182.846,62
Outras Obrigações a Pagar (Aluguel)	24.144,52	24.144,52	20.353,83	24.144,52
Outras Obrigações	1.144.012,67	1.690.524,22	2.019.236,56	2.440.129,96
<b>Passivo Não Circulante</b>	<b>- 15.593,21</b>	<b>- 15.593,21</b>	<b>- 15.593,21</b>	<b>- 15.593,21</b>
<b>Exigível a Longo Prazo</b>	<b>-15.593,21</b>	<b>-15.593,21</b>	<b>-15.593,21</b>	<b>-15.593,21</b>
Empréstimos de Empresas	- 15.593,21	- 15.593,21	- 15.593,21	- 15.593,21
<b>(-) PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>- 20.266.459,76</b>	<b>- 20.284.656,82</b>	<b>- 20.297.839,96</b>	<b>- 20.311.170,84</b>
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>5.065.986,75</b>	<b>5.065.986,75</b>	<b>5.065.986,75</b>	<b>5.065.986,75</b>
Capital Subscrito	5.065.986,75	5.065.986,75	5.065.986,75	5.065.986,75
(-) Capital a Integralizar	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>RESERVAS DE CAPITAL</b>	<b>2.852.757,56</b>	<b>2.852.757,56</b>	<b>2.852.757,56</b>	<b>2.852.757,56</b>
Lucros Acumulados	2.852.757,56	2.852.757,56	2.852.757,56	2.852.757,56
Distribuição Lucros Acumulados	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>RESULTADO DO EXERCÍCIO</b>	<b>-28.185.204,07</b>	<b>-28.203.401,13</b>	<b>-28.216.584,27</b>	<b>-28.229.915,15</b>
(+) Lucro do Exercício	- 6.696.789,62	- 6.717.319,78	- 6.703.543,41	- 6.709.310,46
(-) Prejuízo do Exercício	- 21.506.246,02	- 21.503.912,92	- 21.530.872,43	- 21.538.436,26
CONTAS COMPENSAÇÃO	17.831,57	17.831,57	17.831,57	17.831,57
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>11.269.726,39</b>	<b>12.153.421,65</b>	<b>13.046.315,03</b>	<b>13.949.587,47</b>

**Nota 2:** A administração judicial não recebeu resposta aos questionamentos, desde o relatório inicial, sobre os ajustes realizados nas contas de “**Conta Clientes – Repasse Marketing Place**”, com saldo de R\$ 8.077.921,80, no exercício de 2021, no ativo não circulante, cuja escrituração não consta a contabilização no ano de 2022 e 2023, bem como na conta “**Empréstimos de Empresas**” do passivo não circulante, onde verifica-se saldo substancial no valor de R\$ 4.658.615,51 nos balanços referentes aos exercícios anteriores. No entanto, observa-se no primeiro semestre do exercício de 2023 que o saldo inicial está “zerado”, até ao mês de abril/2023, passando a ser devedor no valor de **R\$ 15.593,21** nos meses de maio a outubro/2023.

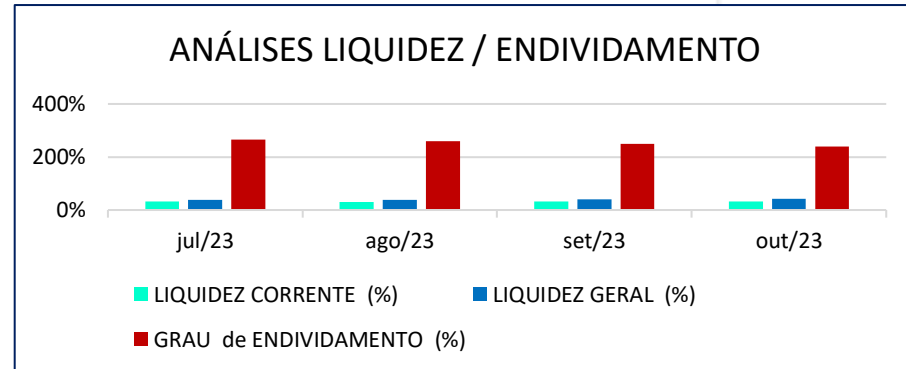
**A Administração Judicial reiterou a solicitação de esclarecimentos.**

<b>GRUPO FONECAR</b>				
<b>BALANÇO PATRIMONIAL - PASSIVO - 2023</b>				
<b>PASSIVO</b>	jul/23	ago/23	set/23	out/23
<b>Passivo Circulante</b>	<b>31.551.779,36</b>	<b>32.453.671,68</b>	<b>33.359.748,20</b>	<b>34.276.351,52</b>
<b>Exigível a Curto Prazo</b>	<b>31.551.779,36</b>	<b>32.453.671,68</b>	<b>33.359.748,20</b>	<b>34.276.351,52</b>
Empréstimos e Financiamentos	14.498.032,56	14.607.749,25	14.714.379,25	14.716.679,25
Fornecedores	10.102.583,72	10.135.358,12	10.435.513,47	10.772.613,88
Obrigações Tributárias	4.471.921,40	4.608.720,99	4.709.863,99	4.803.604,55
Obrigações Trabalhistas	500.618,55	530.346,90	555.898,06	562.556,82
Obrigações Previdenciárias	678.368,30	711.416,52	741.879,46	773.775,92
Provisões	132.097,64	145.411,16	162.623,58	182.846,62
Outras Obrigações a Pagar (Aluguel)	24.144,52	24.144,52	20.353,83	24.144,52
Outras Obrigações	1.144.012,67	1.690.524,22	2.019.236,56	2.440.129,96
<b>Passivo Não Circulante</b>	<b>- 16.693,21</b>	<b>- 16.693,21</b>	<b>- 16.693,21</b>	<b>- 16.693,21</b>
<b>Exigível a Longo Prazo</b>	<b>-15.593,21</b>	<b>-15.593,21</b>	<b>-15.593,21</b>	<b>-15.593,21</b>
Empréstimos de Empresas	- 15.593,21	- 15.593,21	- 15.593,21	- 15.593,21
<b>(-) PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>- 20.266.459,76</b>	<b>- 20.284.656,82</b>	<b>- 20.297.839,96</b>	<b>- 20.311.170,84</b>
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>5.065.986,75</b>	<b>5.065.986,75</b>	<b>5.065.986,75</b>	<b>5.065.986,75</b>
Capital Subscrito	5.065.986,75	5.065.986,75	5.065.986,75	5.065.986,75
(-) Capital a Integralizar	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>RESERVAS DE CAPITAL</b>	<b>2.852.757,56</b>	<b>2.852.757,56</b>	<b>2.852.757,56</b>	<b>2.852.757,56</b>
Lucros Acumulados	2.852.757,56	2.852.757,56	2.852.757,56	2.852.757,56
Distribuição Lucros Acumulados	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>RESULTADO DO EXERCÍCIO</b>	<b>-28.185.204,07</b>	<b>-28.203.401,13</b>	<b>-28.216.584,27</b>	<b>-28.229.915,15</b>
(+) Lucro do Exercício	- 6.696.789,62	- 6.717.319,78	- 6.703.543,41	- 6.709.310,46
(-) Prejuízo do Exercício	- 21.506.246,02	- 21.503.912,92	- 21.530.872,43	- 21.538.436,26
<b>CONTAS COMPENSAÇÃO</b>	<b>17.831,57</b>	<b>17.831,57</b>	<b>17.831,57</b>	<b>17.831,57</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>11.269.726,39</b>	<b>12.153.421,65</b>	<b>13.046.315,03</b>	<b>13.949.587,47</b>

O “Patrimônio Líquido” é negativo- nota-se que os prejuízos acumulados superaram os recursos aportados pelos sócios da empresa e os lucros acumulados, no período analisado, mostrando que a Recuperanda vem operando com recursos de terceiros.

## 6.3 Índices de Liquidez

ANÁLISES LIQUIDEZ / ENDIVIDAMENTO			
MÊS / ANO	LIQUIDEZ CORRENTE (%)	LIQUIDEZ GERAL (%)	GRAU de ENDIVIDAMENTO (%)
jul/23	31,24%	37,73%	265,03%
ago/23	30,66%	38,54%	259,48%
set/23	31,56%	40,22%	248,64%
out/23	32,36%	41,84%	239,03%



### I) Liquidez Corrente

✓ **Demonstra a capacidade da empresa de pagar as dívidas de curto prazo.**

- A Liquidez Corrente registrou crescimento de 0,80 pontos percentuais entre o mês de setembro/2023 e outubro/2023, refletindo que o aumento no ativo circulante foi superior ao aumento do passivo circulante, identificados nos itens 6.1. e 6.2. acima. Em outubro de 2023, o Grupo Fonecar mostrou capacidade de pagamento de 32,36% da dívida de curto prazo.

### II) Liquidez Geral

✓ **Demonstra a capacidade de pagar obrigações no longo prazo.**

- Observa-se, no mês de outubro/2023, aumento de 1,62 pontos percentuais na Liquidez Geral comparada ao mês de setembro/2023, refletida pelo aumento de saldos das contas do ativo, que se apresentou superior ao aumento das contas registradas no passivo. (vide item 6.1 e 6.2 acima). As empresas dispõem de ativos para o pagamento de 41,84% do valor do passivo

### III) Grau de Endividamento

- ✓ **Demonstra a capacidade de pagar obrigações no longo prazo.**
  - O indicador mostra que o Grau de Endividamento registrou redução de 9,61 pontos percentuais no mês de outubro/2023, em comparação com setembro/2023.
  - Atualmente o endividamento representa 239,03% do total do ativo das Recuperandas.

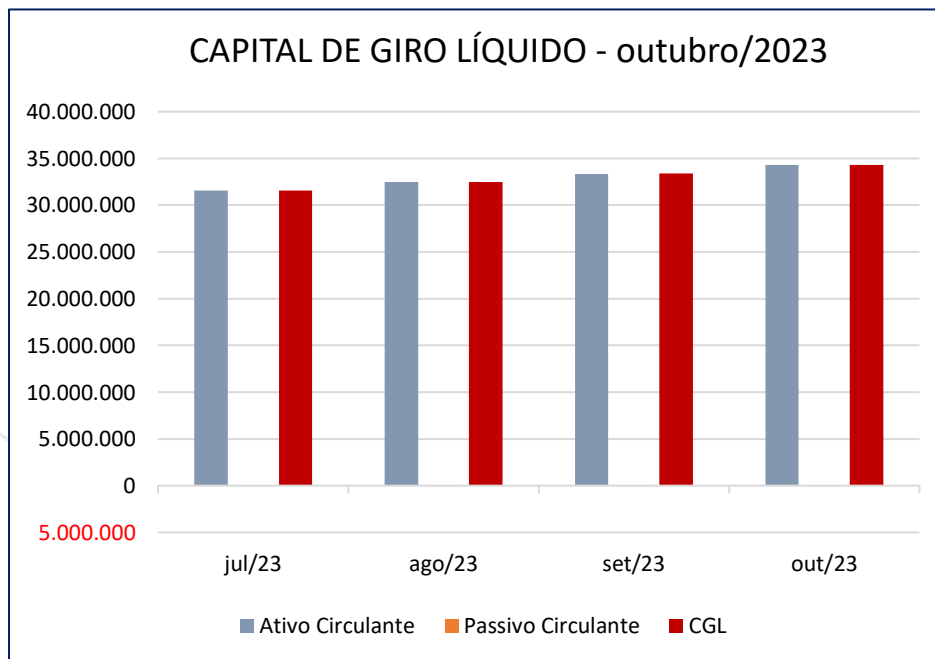
### IV) Capital de Giro

- ✓ **O Capital de Giro Líquido - CGL é um indicador de liquidez fundamentado na comparação do valor do ativo circulante (representado pelos recursos disponíveis de curto prazo) contra o passivo circulante (representado pelas obrigações e financiamentos de curto prazo)**



CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO			
Mês/Ano	Ativo Circulante	Passivo Circulante	CGL
jul/23	31.551.779,36	- 15.593,21	31.567.372,57
ago/23	32.453.671,68	- 15.593,21	32.469.264,89
set/23	33.359.748,20	- 15.593,21	33.375.341,41
out/23	34.276.351,52	- 15.593,21	34.291.944,73

CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO - outubro/2023			
EMPRÊSA	Ativo Circulante	Passivo Circulante	CGL
AMORIMCOM	6.998.943,83	- 4.008,74	7.002.952,57
AMORIM TEC	4.421.313,39	- 5.535,98	4.426.849,37
F.NEW	2.220.934,10	- 2.900,00	2.223.834,10
FONECAR	16.432.584,72	0,00	16.432.584,72
THARGOM	4.202.575,48	- 3.148,49	4.205.723,97
TOTAIS	34.276.351,52	- 15.593,21	34.291.944,73



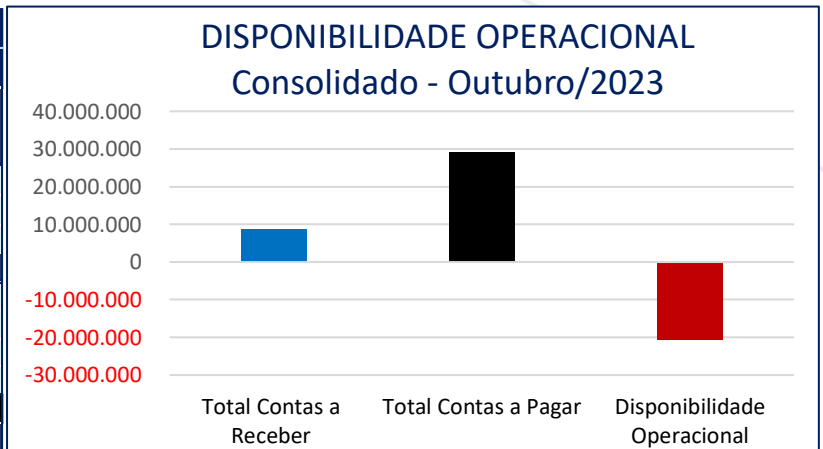
Nota-se que o Grupo Fonecar apresenta índice de CGL superavitário em todo período analisado, decorrente de contabilizações de grande monta verificadas no ativo circulante, a qual pressupomos, tratar-se de bens e direitos que compõe o balanço patrimonial para financiar as operações a curto prazo cuja reclassificação contábil para o Ativo Circulante não fora até momento realizada, uma vez que o prazo de 12 meses já tenha decorrido. Com isso, formando a ideia de que o Grupo Fonecar não está necessitando de capital de terceiros para financiar suas operações. Esta Administração Judicial solicitou esclarecimentos junto as Recuperandas.



## 6.4 Fluxo de Caixa / Disponibilidade Operacional

- ✓ A Disponibilidade Operacional representa os recursos utilizados nas operações da Sociedade Empresária, dependendo das características de seu ciclo operacional.

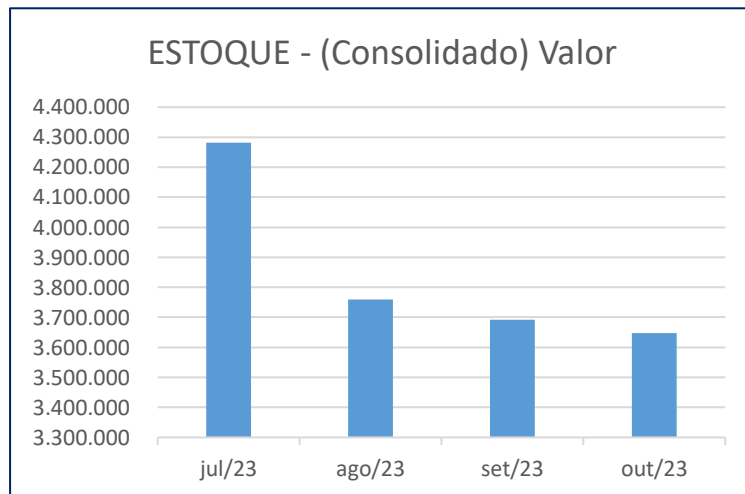
GRUPO FONECAR - (Por Empresa e Consolidado - outubro 2023)						
FLUXO DE CAIXA - DISPONIBILIDADE OPERACIONAL						
Disponibilidade Operacional	AMORIM COM	AMORIM TEC	F.NEW	FONECAR	THARGON	CONSOLIDADO OUTUBRO/2023
	Outubro/2023	Outubro/2023	Outubro/2023	Outubro/2023	Outubro/2023	
(+)Disponível - equivalentes de caixa	19.506,91	52.785,91	17.096,43	192.767,58	1.916,19	178.501,20
(+) Clientes	2.296.886,92	923.139,75	406.735,34	238.385,92	893.964,59	4.759.112,52
(+) Estoques	437.242,96	440.964,35	1.068.605,18	1.676.864,05	24.552,36	3.648.228,90
<b>Total Contas a Receber</b>	<b>2.753.636,79</b>	<b>1.311.318,19</b>	<b>1.492.436,95</b>	<b>2.108.017,55</b>	<b>920.433,14</b>	<b>8.585.842,62</b>
(-) Fornecedores	2.206.593,55	1.398.067,46	487.492,21	5.580.801,04	1.099.659,62	10.772.613,88
(-) Empréstimos e Financiamentos	2.656.743,13	2.262.687,59	1.252.553,27	6.811.776,54	1.732.918,72	14.716.679,25
(-) Obrigações Trabalhistas a Pagar	18.206,90	95.384,84	103.838,76	777.694,43	192.819,72	1.187.944,65
(-) Outras Obrigações a Pagar	601.589,93	167.287,20	157.749,44	1.351.887,33	185.760,58	2.464.274,48
<b>Total Contas a Pagar</b>	<b>5.483.133,51</b>	<b>3.923.427,09</b>	<b>2.001.633,68</b>	<b>14.522.159,34</b>	<b>3.211.158,64</b>	<b>29.141.512,26</b>
<b>Disponibilidade Operacional</b>	<b>- 2.729.496,72</b>	<b>- 2.612.108,90</b>	<b>- 509.196,73</b>	<b>- 12.414.141,79</b>	<b>- 2.290.725,50</b>	<b>- 20.555.669,64</b>



- A Disponibilidade Operacional resultou em indicadores negativos nos meses de julho a outubro/2023. Nota-se que a Recuperanda FONECAR TELECOMUNICAÇÕES é a empresa do Grupo que apresenta o maior déficit de caixa, no mês de outubro/2023 foi equivalente ao índice negativo de **65,58%** do total do déficit consolidado, refletindo a variação negativa da disponibilidade operacional do Grupo Fonecar, no período analisado.

## 6.5. Da Evolução Do Estoque

GRUPO FONECAR	
ESTOQUE - (Consolidado)	
Mês/ano	Valor
jul/23	4.282.110,73
ago/23	3.759.222,15
set/23	3.692.160,60
out/23	3.648.228,90



GRUPO FONECAR	
ESTOQUE - Outubro/2023	
EMPRESA	Valor
AMORIM COM	437.242,96
AMORIM TECH	440.964,35
F-NEW	1.068.605,18
FONECAR	1.676.864,05
THARGON	24.552,36
<b>TOTAL</b>	<b>3.648.228,90</b>

A análise mostra que o valor consolidado do estoque apresentou redução de 1,19% entre o mês de setembro/2023 e o mês de outubro/2023. Destaca-se que o maior volume de estoque se concentra nas empresas F.NEW e FONECAR, correspondendo respectivamente a 29,29% e 45,96% do total do volume do estoque consolidado, no mês analisado.

## 6.5 Imobilizado

<b>GRUPO FONECAR (Por Empresa e Consolidado)</b>						
<b>ATIVO IMOBILIZADO</b>	<b>AMORIM COM Outubro/2023</b>	<b>AMORIM TEC Outubro/2023</b>	<b>F.NEW Outubro/2023</b>	<b>FONECAR Outubro/2023</b>	<b>THARGON Outubro/2023</b>	<b>CONSOLIDADO Outubro/2023</b>
<b>a) IMOBILIZADO</b>	<b>500.278,92</b>	<b>121.500,33</b>	<b>-</b>	<b>166.800,00</b>	<b>-</b>	<b>788.579,25</b>
Máquinas e equipamentos	65.500,00	118.400,00	0,00	-	0,00	183.900,00
Imobil. em Andamento (Consórcio a Contemplar)	43.691,10	3.100,33	0,00	-	0,00	46.791,43
Móveis e Utensílios	179.824,00	-	0,00	114.400,00	0,00	294.224,00
Equipamento de Tecnologia e Informática	70.600,00	-	0,00	43.400,00	0,00	114.000,00
Veículos	113.096,82	-	0,00	-	0,00	113.096,82
Instalações	27.567,00	-	0,00	9.000,00	0,00	36.567,00
	0	-	0,00	-	0,00	-
<b>b) Depreciação Acumulada</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(a-b) = Imobilizado</b>	<b>500.278,92</b>	<b>121.500,33</b>	<b>0,00</b>	<b>166.800,00</b>	<b>0,00</b>	<b>788.579,25</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>4.268.300,77</b>	<b>1.970.612,65</b>	<b>1.945.685,11</b>	<b>4.208.744,93</b>	<b>1.556.244,01</b>	<b>13.949.587,47</b>
<b>IMOBILIZADO em relação ao TOTAL ATIVO</b>	<b>11,72%</b>	<b>6,17%</b>	<b>0,00%</b>	<b>3,96%</b>	<b>0,00%</b>	<b>5,65%</b>

Observa-se que não houve registros de Depreciação Contábil no período – Por meio do termo de diligência a Administradora Judicial solicitou os devidos esclarecimentos. (DOC. 6)

Esta Administradora Judicial salienta que qualquer alienação, transferência ou outra modalidade de venda que resulte na redução do imobilizado deve ser previamente autorizada pelo juízo da Recuperação Judicial.

## 6.6 Investimentos

<b>GRUPO FONECAR - INVESTIMENTOS- (Consolidado)</b>					
<b>COMPOSIÇÃO DO ATIVO</b>	<b>jul/23</b>	<b>ago/23</b>	<b>set/23</b>	<b>out/23</b>	<b>Variação Out/2023</b>
<b>Ativo Circulante</b>	9.334.605,46	9.674.984,14	10.241.014,10	10.794.775,74	77,48%
<b>Investimentos</b>	1.170.942,31	1.714.258,89	2.041.122,31	2.390.633,11	17,16%
<b>Ativo Não Circulante (-) Imobilizado (-) Investimento</b>	1.458,90	1.458,90	1.458,90	1.458,90	0,01%
<b>Imobilizado (-) Depreciação</b>	744.888,15	744.888,15	744.888,15	744.888,15	5,35%
<b>TOTAL</b>	<b>11.251.894,82</b>	<b>12.135.590,08</b>	<b>13.028.483,46</b>	<b>13.931.755,90</b>	<b>100,00%</b>

Houve movimentação a fítulo de "Investimentos" entre o mês de setembro e outubro de 2023, o saldo registrado na conta totaliza R\$ 2.390.633,11 representando 17,16% da composição do ativo, conforme apuração no mês de outubro/2023. Observa-se que no mês de janeiro/2023 o saldo totalizava R\$ 315.056,58. A Administração Judicial solicitou esclarecimentos.

Esta Administração Judicial entende que tal rubrica deve ser atualizada anualmente, demonstrando os ganhos e perdas obtidos com os investimentos realizados. Eventuais investimentos significativos realizados no decorrer do ano, serão analisados e informados nos relatórios mensais.

## 6.7 Demonstração de Resultado dos Exercícios

GRUPO FONECAR					
Demonstrativo do Resultado do Exercício CONSOLIDADO - 2023	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	Acumulado até outubro/2023
RECEITA BRUTA OPERACIONAL	1.158.062,02	1.280.306,94	935.606,29	910.208,92	10.577.458,84
Venda de prod. no mercado interno	1.158.062,02	1.280.306,94	935.606,29	910.208,92	10.577.458,84
(-) DEDUÇÕES (Impostos vendas devolvidas)	- 99.489,90	- 131.044,79	- 95.583,11	- 95.598,58	-1.177.042,53
(=) RECEITA LÍQUIDA	1.058.572,12	1.149.262,15	840.023,18	814.610,34	9.400.416,31
(-) CUSTOS SERVIÇOS VENDIDOS	- 747.913,95	- 807.510,43	- 573.813,65	- 551.988,91	-2.681.226,94
(+/-) RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	310.658,17	341.751,72	266.209,53	262.621,43	6.719.189,37
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	- 280.615,99	- 281.237,25	- 221.289,96	- 254.198,16	-6.698.824,50
Despesas Administrativas	-165.894,71	-158.270,35	-132.738,07	-128.673,67	-1.627.396,45
Despesas Impostos, Taxas e Contribuições	-22.555,39	-10.350,17	-10.712,86	-5.921,71	-201.962,34
Despesas Financeiras	-1.490,13	-6.054,48	-6.670,06	-2.853,61	-4.758.139,98
Despesas Gerais	-88.893,77	-106.562,25	-71.168,97	-116.749,17	-1.146.885,10
Despesas Tributárias	-1.781,99				
(-) Outras Despesas Operacionais	- 25.492,02	- 50.094,89	- 41.038,31	- 492,57	-147.260,88
E Commerce	-25.492,02	-50.094,89	-41.038,31	-492,57	-147.260,88
LUCRO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA	4.550,16	10.419,58	3.881,26	7.930,70	-1.164.237,37
PROVISÃO IRPJ	-13.557,38	-15.061,38	-10.271,31	-10.856,13	-83.637,77
provisão CSLL	-12.556,02	-13.555,26	-7.224,68	-9.769,62	-70.001,11
(=) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	- 21.563,24	- 18.197,06	- 13.614,73	- 12.695,05	-1.317.876,25

As análises realizadas pela Administradora Judicial têm como base as variações no período compreendido entre o mês de setembro de 2023 e outubro de 2023.

A “**Receita Bruta**” no mês de outubro/2023 apresentou queda de 2,71% comparada ao mês de setembro/2023. Já em relação ao mês de julho/2023 a queda representou 21,40%. Verifica-se que o valor apurado do faturamento bruto está 21,55% abaixo da média dos últimos 4 meses. A maior receita do Grupo está concentrada nas empresas AMORIM COM e FONECAR TELECOMUNICAÇÕES, que participam respectivamente com o equivalente de 44,68% e 29,29%, da receita bruta operacional do mês em análise.

GRUPO FONECAR					
Demonstrativo do Resultado do Exercício CONSOLIDADO - 2023	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	Acumulado até outubro/2023
RECEITA BRUTA OPERACIONAL	1.158.062,02	1.280.306,94	935.606,29	910.208,92	10.577.458,84
Venda de prod. no mercado interno	1.158.062,02	1.280.306,94	935.606,29	910.208,92	10.577.458,84
(-) DEDUÇÕES (Impostos vendas devolvidas)	- 99.489,90	- 131.044,79	- 95.583,11	- 95.598,58	-1.177.042,53
(=) RECEITA LÍQUIDA	1.058.572,12	1.149.262,15	840.023,18	814.610,34	9.400.416,31
(-) CUSTOS SERVIÇOS VENDIDOS	- 747.913,95	- 807.510,43	- 573.813,65	- 551.988,91	-2.681.226,94
(+/-) RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	310.658,17	341.751,72	266.209,53	262.621,43	6.719.189,37
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	- 280.615,99	- 281.237,25	- 221.289,96	- 254.198,16	-6.698.824,50
Despesas Administrativas	-165.894,71	-158.270,35	-132.738,07	-128.673,67	-1.627.396,45
Despesas Impostos, Taxas e Contribuições	-22.555,39	-10.350,17	-10.712,86	-5.921,71	-201.962,34
Despesas Financeiras	-1.490,13	-6.054,48	-6.670,06	-2.853,61	-4.758.139,98
Despesas Gerais	-88.893,77	-106.562,25	-71.168,97	-116.749,17	-1.146.885,10
Despesas Tributárias	-1.781,99				
(-) Outras Despesas Operacionais	- 25.492,02	- 50.094,89	- 41.038,31	- 492,57	-147.260,88
E Commerce	-25.492,02	-50.094,89	-41.038,31	-492,57	-147.260,88
LUCRO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA	4.550,16	10.419,58	3.881,26	7.930,70	-1.154.237,37
PROVISÃO IRPJ	-13.557,38	-15.061,38	-10.271,31	-10.856,13	-83.637,77
provisão CSLL	-12.556,02	-13.555,26	-7.224,68	-9.769,62	-70.001,11
(=) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	- 21.563,24	- 18.197,06	- 13.614,73	- 12.695,05	-1.317.876,25

As “**Deduções – Impostos e vendas devolvidas**” calculados sobre o faturamento bruto registrou aumento de 0,02% no mês de outubro/2023, no comparativo com o mês de setembro/2023, e de 3,91% comparado a julho/2023.

O “**Custo da Mercadoria Vendida**” registrou aumento de 3,80% no mês de outubro/2023, no comparativo com o mês de setembro/2023, e de 26,20% em relação a julho/2023, e representou 60,64% do valor da Receita Bruta no mês de outubro de 2023

As “**Despesas Operacionais**” apresentaram aumento de 14,87% entre o mês de setembro e o mês de outubro/2023, entretanto, em relação a julho/2023 houve redução de 9,41%. Destaca-se a aumento de 64,05% das “Despesas Gerais” no valor equivalente a R\$ 45.580,20 no mês de outubro/2023 em relação a setembro/2023.

## 6.8 Resultado Operacional Bruto

GRUPO FONECAR						
Resultado Operacional Bruto - 2023	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	consolidado até outubro/2023
RECEITA BRUTA OPERACIONAL	796.057,88	1.158.062,02	1.280.306,94	935.606,29	910.208,92	10.577.458,84
(-) DEDUÇÕES (Impostos vendas devolvidas )	- 83.966,79	- 99.489,90	- 131.044,79	- 95.583,11	- 95.598,58	- 1.177.042,53
(=)RECEITA LIQUIDA	712.091,09	1.058.572,12	1.149.262,15	840.023,18	814.610,34	9.400.416,31
(-) CUSTOS DE SERVIÇOS VENDIDOS	0,00	-747.913,95	-807.510,43	-573.813,65	-551.988,91	-2.681.226,94
(+/-) RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	712.091,09	310.658,17	341.751,72	266.209,53	262.621,43	6.719.189,37
Margem bruta	89,45%	26,83%	26,69%	28,45%	28,85%	63,52%

O “**Lucro Bruto**” registrou queda de 1,35% entre setembro e outubro de 2023, por sua vez, houve queda de 15,46% comparado com o mês de julho/2023. As empresas operaram com margem Bruta de 28,85% sobre a Receita Bruta de Serviços no mês de outubro/2023, com aumento de 0,40 pontos percentuais em relação ao mês de setembro/2023.

A Administradora Judicial ressalta que do período de janeiro a junho de 2023 não houve lançamentos do “Custo das Mercadorias Vendidas”, restando prejudicada as análises anteriores. De forma que foram solicitados esclarecimentos e a realização dos ajustes, as quais foram sanadas a partir do mês de julho de 2023, sendo então mensurados o “Custo de Serviços Vendidos”.

## 6.9 Resultado Líquido do Período

GRUPO FONECAR						
Demonstrativo do Resultado do Exercício CONSOLIDADO - 2023	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	Acumulado até outubro/2023
RECEITA BRUTA OPERACIONAL	796.057,88	1.158.062,02	1.280.306,94	935.606,29	910.208,92	10.577.458,84
Venda de prod. no mercado interno	796.057,88	1.158.062,02	1.280.306,94	935.606,29	910.208,92	10.577.458,84
(-) DEDUÇÕES (Impostos vendas devolvidas)	- 83.966,79	- 99.489,90	- 131.044,79	- 95.583,11	- 95.598,58	- 1.177.042,53
(=) RECEITA LÍQUIDA	712.091,09	1.058.572,12	1.149.262,15	840.023,18	814.610,34	9.400.416,31
(-) CUSTOS SERVIÇOS VENDIDOS	0,00	- 747.913,95	- 807.510,43	- 573.813,65	- 551.988,91	- 2.681.226,94
(+/-) RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	712.091,09	310.658,17	341.751,72	266.209,53	262.621,43	6.719.189,37
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	- 278.548,37	- 280.615,99	- 281.237,25	- 221.289,96	- 254.198,16	- 6.698.824,50
Despesas Administrativas	-156.872,86	-165.894,71	-158.270,35	-132.738,07	-128.673,67	-1.627.396,45
Despesas Impostos, Taxas e Contribuições	-4.318,22	-22.555,39	-10.350,17	-10.712,86	-5.921,71	-201.962,34
Despesas Financeiras	-7.814,90	-1.490,13	-6.054,48	-6.670,06	-2.853,61	-4.758.139,98
Despesas Gerais	-109.542,39	-88.893,77	-106.562,25	-71.168,97	-116.749,17	-1.146.885,10
Despesas Tributárias		-1.781,99				
(-) Outras Despesas Operacionais	- 10.285,12	- 25.492,02	- 50.094,89	- 41.038,31	- 492,57	-147.260,88
E Commerce	-10.285,12	-25.492,02	-50.094,89	-41.038,31	-492,57	-147.260,88
LUCRO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA	423.257,60	4.550,16	10.419,58	3.881,26	7.930,70	-1.164.237,37
PROVISÃO IRPJ	-33.891,57	-13.557,38	-15.061,38	-10.271,31	-10.856,13	-83.637,77
provisão CSLL	-26.895,53	-12.556,02	-13.555,26	-7.224,68	-9.769,62	-70.001,11
(=) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	362.470,50	- 21.563,24	- 18.197,06	- 13.614,73	- 12.695,05	-1.317.876,25

As Recuperandas operaram com resultado negativo de **R\$ 12.695,05** (doze mil, seiscentos e noventa e cinco reais e cinco centavos) no mês de outubro/2023. O prejuízo contábil acumulado no ano de 2023, totaliza **R\$ 1.317.876,25** (um milhão, trezentos e dezessete mil, oitocentos e setenta e seis reais e vinte e cinco centavos).

**Vale ressaltar que a análise do período de janeiro a junho de 2023 restou prejudicada, tendo em vista, não ter havido mensurações e lançamentos no “Custo da Mercadoria Vendida”. A partir do mês de julho estão sendo mensurados e contabilizados.**



## 6.10 Receita x Despesas x Resultado

<b>GRUPO FONECAR ( Por Empresa e Consolidado) Outubro 2023</b>						
Análise da Relação entre Receita Líquida, Despesas e o Resultado						
Demonstrativo do Resultado do Exercício 2023	AMORIM COM	AMORIM TEC	F.NEW	FONECAR	THARGON	Consolidado outubro/2023
(+) RECEITA BRUTA OPERACIONAL	406.701,19	60.463,36	60.451,71	266.576,33	116.016,33	910.208,92
(-) DEDUÇÕES	-53.292,42	-8.282,38	-3.758,12	-18.054,02	-12.211,64	- 95.598,58
(=) RECEITA LÍQUIDA	353.408,77	52.180,98	56.693,59	248.522,31	103.804,69	814.610,34
(-) CUSTOS SERVIÇOS VENDIDOS	- 251.698,36	- 34.960,26	- 37.984,71	- 164.024,72	- 63.320,86	- 551.988,91
(-) DESPESAS OPERACIONAIS (+) Não Operac.	- 81.257,99	- 36.130,66	- 22.785,54	- 68.542,33	- 45.481,64	- 254.198,16
Percentual das Despesas em relação a Receita Líquida	-22,99%	-69,24%	-40,19%	-27,58%	-43,81%	-31,20%
(-) Outras Despesas Operacionais	- 492,57	0,00	0,00	0,00	0,00	- 492,57
(=) LUCRO ANTES DO IR e CSLL	19.959,85	-18.909,94	-4.076,66	15.955,26	-4.997,81	7.930,70
Percentual em relação a Receita Líquida	5,65%	-36,24%	-7,19%	6,42%	-4,81%	0,97%
(-) Imposto Renda e CSLL	-8.903,42	-1.339,63	-1.378,30	-6.438,38	-2.566,02	- 20.625,75
(=) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	11.056,43	- 20.249,57	- 5.454,96	9.516,88	- 7.563,83	- 12.695,05
Percentual do Resultado em relação a Receita Líquida	3,13%	-38,81%	-9,62%	3,83%	-7,29%	-1,56%

• No fechamento do mês de outubro/2023, o saldo consolidado das “Despesas Operacionais” equivale a 31,20% da Receita Líquida do mesmo período. Verifica-se que o “Resultado Líquido do Exercício” foi negativo no valor de R\$ 12.695,05, equivalente ao percentual negativo de 1,56% em relação à “Receita Líquida” do mês de outubro/2023.

## 7. DO ENDIVIDAMENTO EXTRACONCURSAL E CONCURSAL

### 7.1 Dívida Extraconcursal

<b>GRUPO FONECAR - Por Empresa e Consolidado</b>						
<b>BALANÇO PATRIMONIAL - OUTUBRO 2023 - (R\$)</b>						
<b>PASSIVO</b>	<b>AMORIM COM Outubro/2023</b>	<b>AMORIM TEC Outubro/2023</b>	<b>F.NEW Outubro/2023</b>	<b>FONECAR Outubro/2023</b>	<b>THARGON Outubro/2023</b>	<b>CONSOLIDADO Outubro/2023</b>
<b>(a) Passivo Circulante</b>	<b>6.402.334,10</b>	<b>4.254.026,19</b>	<b>2.066.975,35</b>	<b>15.096.071,02</b>	<b>4.016.814,90</b>	<b>31.836.221,56</b>
Fornecedores	2.206.593,55	1.398.067,46	487.492,21	5.580.801,04	1.099.659,62	10.772.613,88
Empréstimos e Financiamentos	2.656.743,13	2.262.687,59	1.252.553,27	6.811.776,54	1.732.918,72	14.716.679,25
Obrigações Tributárias	1.341.452,37	464.174,46	178.327,37	1.872.431,89	947.218,46	4.803.604,55
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	166.594,99	95.384,84	103.838,76	777.694,43	192.819,72	1.336.332,74
Outras Obrigações a Pagar	30.950,06	33.711,84	44.763,74	53.367,12	44.198,38	206.991,14
Mútuos e Adiantamentos a Clientes	596.609,73	167.287,20	153.958,75	1.336.513,70	185.760,58	2.440.129,96
<b>(b) Passivo Não Circulante</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Empréstimos de Empresas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total Dívida Extraconcursal - (a) + (b)</b>	<b>6.402.334,10</b>	<b>4.254.026,19</b>	<b>2.066.975,35</b>	<b>15.096.071,02</b>	<b>4.016.814,90</b>	<b>31.836.221,56</b>

<b>DETALHAMENTO DO ENDIVIDAMENTO POR EMPRESA</b>						
<b>Origem da Dívida</b>	<b>AMORIM COM Outubro/2023</b>	<b>AMORIM TEC Outubro/2023</b>	<b>F.NEW Outubro/2023</b>	<b>FONECAR Outubro/2023</b>	<b>THARGON Outubro/2023</b>	<b>CONSOLIDADO Outubro/2023</b>
Dívida Concursal	4.150.056,01	3.451.564,18	1.487.969,81	12.549.061,85	2.573.676,06	24.212.327,91
Dívida Tributária	1.489.840,46	538.496,53	238.580,97	2.264.345,25	1.046.117,26	5.577.380,47
Dívida com Partes Relacionadas - mútuos	596.609,73	167.287,20	153.958,75	1.336.513,70	185.760,58	2.440.129,96
<b>Diferença Entre Contas</b>	<b>165.827,90</b>	<b>96.678,28</b>	<b>186.465,82</b>	<b>- 1.053.849,78</b>	<b>211.261,00</b>	<b>- 393.616,78</b>
<b>VALOR TOTAL DA DÍVIDA</b>	<b>6.402.334,10</b>	<b>4.254.026,19</b>	<b>2.066.975,35</b>	<b>15.096.071,02</b>	<b>4.016.814,90</b>	<b>31.836.221,56</b>

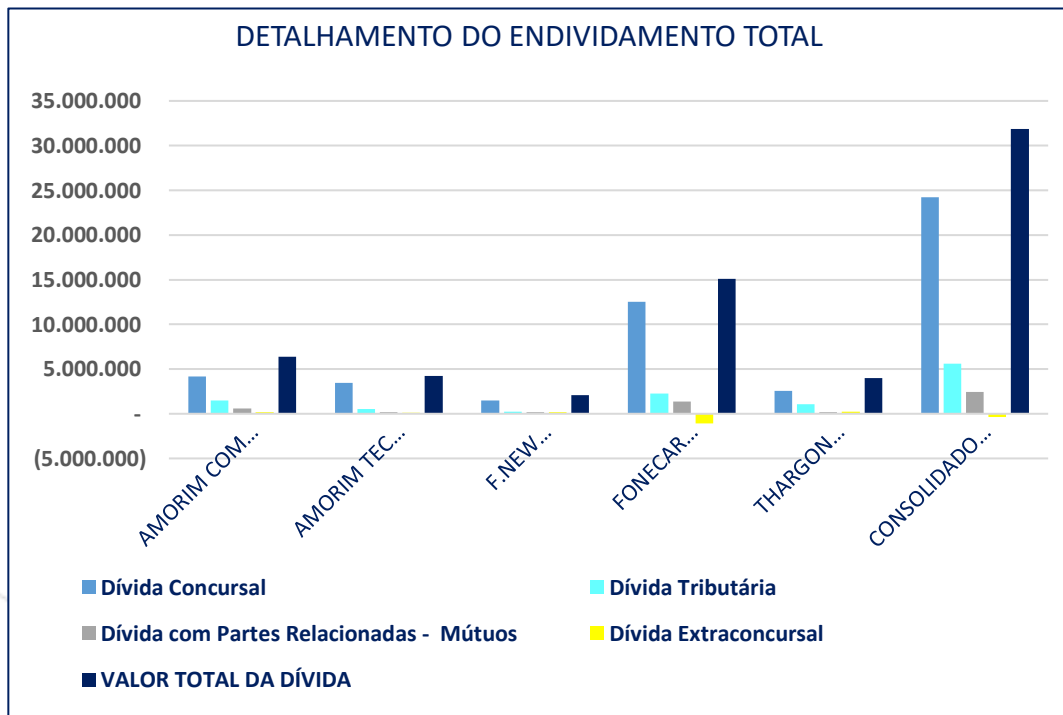
Variação	até 31/10/2023	
	Variação	%
Dívida Concursal	24.212.327,91	76,05%
Diferença Entre Contas	- 393.616,78	-1,24%
Dívida Tributária	5.577.380,47	17,52%
Dívida com Partes Relacionadas - Mútuos	2.440.129,96	7,66%
<b>VALOR TOTAL DA DÍVIDA</b>	<b>31.836.221,56</b>	<b>100,00%</b>

Considerando os valores constantes nas demonstrações financeiras e a dívida concursal declarada no valor de R\$ 24.212.327,91, verifica-se uma diferença no valor de R\$ 393.616,78 em outubro/2023, conforme demonstrado na tabela anterior.

A dívida tributária contabilizada no mês de outubro/2023, totaliza R\$ 5.577.380,47.

A Recuperanda apresentou declaração de não existência de dívidas extraconcursais previstas no art. 49 da LRF.

**Nota: A composição do endividamento total foi extraída dos demonstrativos contábeis apresentados pelas Recuperandas.**



## 7.2 Endividamento Sujeito à Recuperação Judicial

A tabela mostra a composição da dívida sujeita aos efeitos da recuperação judicial após revisão da Administração Judicial:

PERFIL DA DÍVIDA - GRUPO FONECAR						JUNHO/2023
CLASSIFICAÇÃO	Amorim Com	Amorim Tech	F-NEW	Fonecar	Thargon	TOTAL
Credores Trabalhistas - Classe I	2.553,65	3.631,34	5.526,17	195.098,06	47.132,60	253.941,82
Credores c/ Garantia Real - Classe II	0,00	0,00	0,00	9.212,22	0,00	9.212,22
Credores Quirografários - Classe III	4.115.707,30	3.417.632,84	1.482.443,64	12.203.553,92	2.526.543,46	23.745.881,16
Credores Micro e Peq. Porte - Classe IV	31.795,06	30.300,00	0,00	141.197,65	0,00	203.292,71
<b>Valor da Dívida Sujeita à RJ</b>	<b>4.150.056,01</b>	<b>3.451.564,18</b>	<b>1.487.969,81</b>	<b>12.549.061,85</b>	<b>2.573.676,06</b>	<b>24.212.327,91</b>

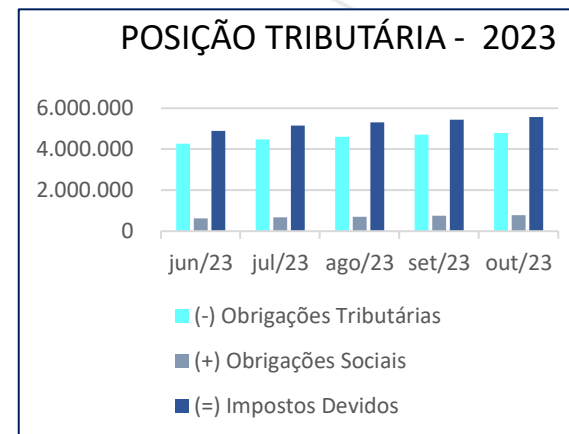
## 7.3 Endividamento Não Sujeito à Recuperação Judicial

### Endividamento Tributário

Consubstanciados nos balancetes apresentados pelas Recuperandas, verifica-se que a empresa vem acumulando dívidas tributárias. Seguem abaixo, os valores das dívidas tributárias obtidos nos balancetes dos meses de janeiro a junho de 2023:

GRUPO FONECAR			
POSIÇÃO TRIBUTÁRIA - 2023 (Consolidada)			
Exercício	(-) Obrigações Tributárias	(+) Obrigações Sociais	(-) Impostos Devidos
jun/23	4.278.768,71	616.047,21	4.894.815,92
jul/23	4.471.921,40	678.368,30	5.150.289,70
ago/23	4.608.720,99	711.416,52	5.320.137,51
set/23	4.709.863,99	741.879,46	5.451.743,45
out/23	4.803.604,55	773.775,92	5.577.380,47

GRUPO FONECAR			
POSIÇÃO TRIBUTÁRIA POR EMPRESA - Out/2023			
Empresa	(-) Obrigações Tributárias	(+) Obrigações Sociais	(-) Impostos Devidos
AMORIM COM	1.341.452,37	148.388,09	1.489.840,46
AMORIM TECH	464.174,46	74.322,07	538.496,53
F-NEW	178.327,37	60.253,60	238.580,97
FONECAR	1.872.431,89	391.913,36	2.264.345,25
THARGON	947.218,46	98.898,80	1.046.117,26
<b>TOTAL</b>	<b>4.803.604,55</b>	<b>773.775,92</b>	<b>5.577.380,47</b>



Verifica-se nos balanços, de acordo com a apuração do mês de junho a outubro de 2023, que o Grupo Fonecar vem acumulando gradativamente dívidas tributárias e obrigações sociais previdenciárias, com destaque para o aumento de inadimplimento em curto período neste início de exercício fiscal de 2023, comparado com os exercícios anteriores.

Observa-se que as empresas não vêm cumprindo com os pagamentos dos encargos sociais e demais obrigações tributárias, tendo em vista a insuficiência de recursos financeiros. Destaque para a Recuperanda FONECAR TELECOMUNICAÇÕES a qual registra maior inadimplência tributária com relação as demais empresas do Grupo, correspondendo ao índice de 40,60% do valor total consolidado dos impostos devidos.

## 7.4 Dívida Ativa Inscrita

A Administração Judicial obteve nos sites da Procuradoria Geral Fazenda Nacional (PGFN) e da Procuradoria Geral Estadual (PGE) os relatórios dos impostos federais e estaduais inscritos na dívida ativa. (DOC.4). As informações foram extraídas em 06/02/2024, da seguinte forma:

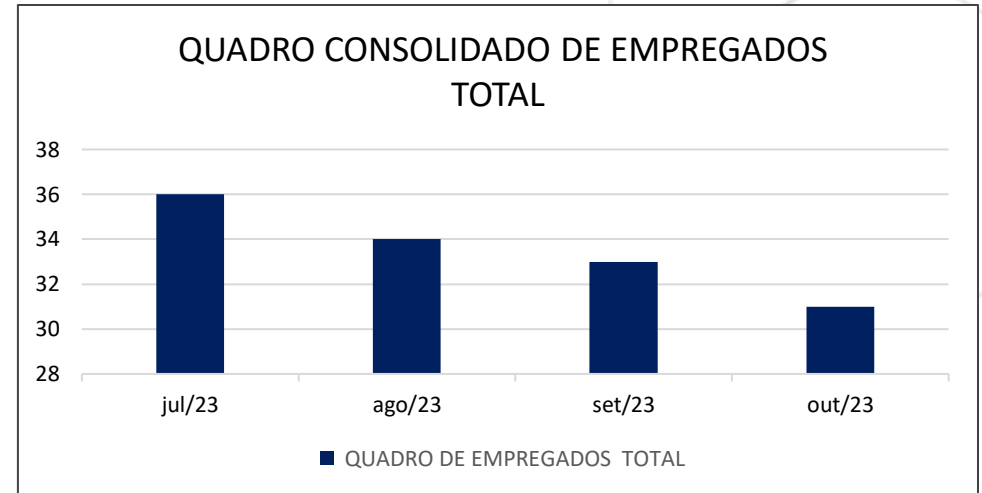
<b>CONSULTAS DE DÉBITOS INSCRITOS NA DÍVIDA ATIVA</b>				<b>Consulta: 06/02/2024</b>	
<b>PROCURADORIAS DA FAZENDA Estadual/Federal</b>					
<b>EMPRESA</b>	<b>CNPJ:</b>	<b>DÍVIDA ESTADUAL (ICMS e IPVA)</b>	<b>DÍVIDA FEDERAL (PREVIDENCIÁRIA E NÃO PREVIDENCIÁRIA)</b>		
AMORIM COM. E REPRESENTACAO DE INFORMATICA LTDA	20.550.801/0001-38	R\$ 373.225,34	R\$ 1.399.361,48		
AMORIM TECH COM. E LOCAÇÃO DE EQUIPAMENTOS DE INFORMATICA LTDA	31.307.444/0001-06	R\$ 74.311,63	R\$ 928.601,44		
F-NEW COM. DE ELETRONICOS LTDA	18.046.878/0001-23	R\$ 5.606,73	R\$ 37.956,39		
FONECAR TELECOMUNICACOES ELETRONICAS LTDA. - M.E.	60.433.091/0001-80	R\$ 228.413,72	R\$ 1.400.900,58		
THARGON TECHNOLOGY IMPORTADORA EDISTRIBUIDORA LTDA	34.482.006/0001-64	R\$ 56.741,12	R\$ 774.172,95		
<b>TOTAL DA DÍVIDA ATIVA INSCRITA</b>		<b>R\$ 738.298,54</b>	<b>R\$ 4.540.992,84</b>		
			<b>TOTAL DA DÍVIDA</b>	<b>R\$ 5.279.291,38</b>	

Os valores encontrados registram uma diferença no valor de R\$ 298.089,09 dos saldos contabilizados nos balanços do mês de outubro de 2023 apresentados pelas Recuperandas, que perfaz o saldo de R\$ 5.577.380,47. Houve apresentação do relatório de situação fiscal (e-CAC emitido pela Receita Federal) onde constam os débitos não ajuizados-DOC. 4. Verifica-se que houve redução no valor de R\$ 964.217,29 no total da dívida inscrita em relação a consulta realizada em 21/11/2023.

As Recuperandas não comprovaram se houve pagamentos dos encargos sociais, bem como dos demais impostos municipais, estaduais e federais, vencidos entre junho e outubro/2023

## 8. EVOLUÇÃO DO NÚMERO DE EMPREGADOS

GRUPO FONECAR						
QUADRO DE EMPREGADOS						
Mês /ano	Amorim Com	Amorim Tech	F-NEW	Fonecar Matriz e Filial	Thargon	TOTAL
jul/23	9	6	6	6	9	36
ago/23	9	5	5	6	9	34
set/23	9	5	5	6	8	33
out/23	9	5	5	4	8	31



As Recuperandas apresentaram as Folhas de Pagamento referentes ao período de julho a outubro de 2023, verifica-se que houve redução de 02 (dois) empregados no mês de outubro/2023 em comparação ao mês de setembro/2023, as empresas contam atualmente com 31 (trinta e um) colaboradores. (DOC.3)

## **9. DAS MOVIMENTAÇÕES ENTRE AS PARTES RELACIONADAS**

Em virtude da falta de notas explicativas nos balanços referentes 2020, 2021 e 2022 apresentados pelas Recuperandas nas iniciais, bem como da ausência de resposta às solicitações de esclarecimentos, não foi possível verificar a movimentação intercompany.

A Administração Judicial identificou ajustes realizados em contas dos balanços referentes 2020, 2021 e 2022 onde poderiam estar lançadas tais movimentações. Os esclarecimentos foram solicitados por meio de termo de diligência, porém, ainda não houve resposta por parte das Recuperandas.

Destarte, ao final da elaboração do presente relatório, a Administração Judicial enviou novo termo de diligência reiterando os questionamentos anteriores e solicitando esclarecimentos e documentos sobre outros pontos observados durante a elaboração dos trabalhos – DOC 6.

Portanto, este assunto voltará a ser analisado nos próximos relatórios mensais.

## **10. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL / RELAÇÃO DE CREDORES ART. 7º, § 2º.**

As Recuperandas apresentaram tempestivamente o plano de recuperação judicial, juntado do processo às fls. 1948/1998. Foram apresentadas objeções ao PRJ.

A Administração Judicial apresentou às fls. 2224/2235 o relatório previsto no artigo 22, inciso II, alínea “h” da Lei n.º 11.101/05, contendo a análise do plano de recuperação judicial apresentado.



O Edital contendo a Relação de Credores de que trata o art. 7º, § 2º foi juntado às fls. 2722.

## 11. ANEXOS

ANEXOS AO PROCESSO	
Fotos e Diligências Realizadas -	ANEXO 01
Demonstrativos Contábeis - Julho a Outubro/2023	ANEXO 02
Folhas de Pagamento – Julho a Outubro/2023	ANEXO 03
Consultas dos Débitos Inscritos Dívida Ativa e Relatório Situação Fiscal - e-CAC	ANEXO 04
Documentações complementares	ANEXO 05
Termos de Diligências	ANEXO 06

As cópias dos documentos analíticos que eventualmente não foram anexados a este Relatório, estão disponíveis para consulta mediante solicitação à Administração Judicial.

O escritório da Administração Judicial está à disposição para atendimento aos credores e interessados por intermédio do e-mail: [rjfonecar@mgaconsultoria.com.br](mailto:rjfonecar@mgaconsultoria.com.br) e pelo telefone: (11) 3360-0500.

## 12. DAS CONCLUSÕES

Após análise da documentação constante nos autos do processo e dos documentos apresentados diretamente para a Administradora Judicial, bem como das informações obtidas nas diligências realizadas "in loco", apresentamos abaixo nossas conclusões:

- ✓ A Administração Judicial realizou a diligência de forma virtual aos estabelecimentos das Recuperandas, em 14/11/2023, quando constatou que as empresas estão operando. (DOC.1);
- ✓ As análises econômico-financeiras foram realizadas com a utilização dos balanços referentes ao mês de julho até outubro de 2023. (DOC. 2);
- ✓ A Receita Bruta, mês de outubro/2023 apresentou queda de 2,71% comparada ao mês de setembro/2023. Já em relação ao mês de julho/2023 a queda representou 21,40%. Verifica-se que o valor apurado do faturamento bruto está 21,55% abaixo da média dos últimos 4 meses. A maior receita do Grupo está concentrada nas empresas AMORIM COM e FONECAR TELECOMUNICAÇÕES, que participam respectivamente com o equivalente de 44,68% e 29,29%, da receita bruta operacional do mês em análise;
- ✓ As Recuperandas operaram com resultado negativo de **R\$ 12.695,05** (doze mil, seiscentos e noventa e cinco reais e cinco centavos) no mês de outubro/2023. O prejuízo contábil acumulado no ano de 2023, totaliza **R\$ 1.317.876,25** (um milhão, trezentos e dezessete mil, oitocentos e setenta e seis reais e vinte e cinco centavos);
- ✓ As “Despesas Operacionais” apresentaram aumento de 14,87% entre o mês de setembro e o mês de outubro/2023, entretanto, em relação a julho/2023 houve redução de 9,41%. Destaca-se a aumento de 64,05% das “Despesas Gerais” no valor de equivalente a R\$ 45.580,20 no mês de outubro/2023 em relação a setembro/2023;
- ✓ Verifica-se nos indicadores econômicos crescimento nos índices de Liquidez, entre o mês de setembro outubro /2023. O Grau de Endividamento reduziu 9,60 pontos percentuais. Atualmente a dívida das empresas representa 239,03% dos seus ativos;

- ✓ **Observa-se que as Recuperandas apresentam índice de CGL superavitário em todo período analisado, decorrente de contabilizações de grande monta verificadas no ativo circulante, a qual pressupomos, tratar-se de bens e direitos que compõe o balanço patrimonial para financiar as operações a curto prazo cuja reclassificação contábil para o Ativo Circulante não fora até momento realizada, uma vez que o prazo de 12 meses já tenha decorrido;**
- ✓ **As Recuperandas apresentaram as Folhas de Pagamento referentes ao período de julho a outubro de 2023, verifica-se que houve redução de 02 (dois) empregados no mês de outubro/2023 em comparação ao mês de setembro/2023, as empresas contam atualmente com 31 (trinta e um) colaboradores. (DOC.3);**
- ✓ **As Recuperandas não comprovaram os recolhimentos dos encargos sociais com vencimentos no mês de julho a outubro/2023, bem como, os pagamentos dos demais impostos federais, estaduais e municipais;**
- ✓ **Os débitos tributários inscritos na dívida ativa somam R\$ 5.279.291,38 (cinco milhões, duzentos e setenta e nove mil, duzentos e noventa e um reais e trinta e oito centavos) no mês de fevereiro de 2024. Os valores encontrados registram uma diferença no valor de R\$ 298.089,09 dos saldos contabilizados nos balanços do mês de outubro de 2023 apresentados pelas Recuperandas, que perfaz o saldo de R\$ 5.577.380,47. Houve apresentação do relatório de situação fiscal (e-CAC emitido pela Receita Federal) onde constam os débitos não ajuizados-DOC. 4;**

### 13. DO ENCERRAMENTO

Nada Mais, convictos do cumprimento de forma plena e satisfatória, os signatários dão por encerrado este trabalho consistente no **Relatório Mensal de Atividades relativo ao mês de Dezembro de 2023**, composto de 36 (trinta e seis) páginas e 6 (seis) documentos anexos – e o submetem à apreciação de V. Exa.

São Paulo, 14 de Fevereiro de 2023

#### **MGA ADMINISTRAÇÃO E CONSULTORIA LTDA.**

**Mauricio Galvão de Andrade**  
Responsável Técnico  
CRA SP 135.527 – OAB 424.626  
CRC1SP 168.436/O-0

**Raquel Correa Ribeiro**  
Advogada  
OAB/SP 349406

**José Roberto Alves**  
Economista  
CORECON SP 35.364