

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

SETEMBRO DE 2024

Ausência de documentos contábeis

Documentos contábeis até jan/24

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

OBJETIVOS	3
1. DAS CONSIDERAÇÕES INICIAIS	4
2. DAS DILIGÊNCIAS AOS ESTABELECIMENTOS REALIZADAS PELA ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL	5
3. DOS EVENTOS RELEVANTES	5
4. DA ESTRUTURA SOCIETÁRIA DO GRUPO	7
5. DA PRÁTICA DE ATOS PREVISTOS NO Art. 64 Da Lei 11.101/05	9
6. ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES ECONÔMICO-FINANCEIRAS DAS RECUPERANDAS.....	9
7. DO ENDIVIDAMENTO EXTRAJUDICIAL E JUDICIAL.....	29
8. EVOLUÇÃO DO NÚMERO DE EMPREGADOS.....	35
9. DAS MOVIMENTAÇÕES ENTRE AS PARTES RELACIONADAS	36
10. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL / RELAÇÃO DE CREDORES ART. 7º, § 2º.	36
11. ANEXOS	37
12. DAS CONCLUSÕES	37
13. DO ENCERRAMENTO	41

OBJETIVOS

Este relatório econômico-financeiro tem por objetivo:

- a)** Apresentar ao MM. Juízo o Relatório Mensal das Atividades das Recuperandas, referente ao mês de Setembro de 2024 (com análises até janeiro/2024, devido à ausência de documentos contábeis), 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
- h)** Prestar informações sobre o andamento processual;
- a)** 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 06/02/2024 pela Administração Judicial por meio de termo de diligência, e apresentados parcialmente pelas Requerentes em 27/09/2024, sendo elas responsáveis pela acuracidade e exatidão das mesmas.

2. DAS DILIGÊNCIAS AOS ESTABELECIMENTOS REALIZADAS PELA ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

A Administração Judicial diligenciou, tão somente, o estabelecimento das Recuperandas estabelecido no bairro da Casa Verde, de forma virtual em 17/06/2024, oportunidade na qual verificou o andamento das atividades e registrou as fotografias. (DOC 1) – No entanto, vale ressaltar que as Recuperandas informaram que, como estratégia atual, decidiram concentrar as operações na Casa Verde e, portanto, optaram por encerrar as atividades no ponto da Santa Ifigênia, na Rua Vitória, nº 345 e 347 onde estavam estabelecidas as Recuperandas FONECAR TELECOMUNICAÇÕES ELETRÔNICAS LTDA. - M.E. e F-NEW COMÉRCIO DE ELETRÔNICOS LTDA. Ao tempo em que estão procedendo essa transição, não será possível realizar visitas à Santa Ifigênia. Entretanto, assim que concluírem essa mudança, afirmaram que agendarão uma nova visita a fim de compartilharem os detalhes pertinentes.

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>.

Na Assembleia Geral de Credores realizada em 11/06/2024, a maioria dos credores aprovou a suspensão dos trabalhos assembleares por aproximados 90 (noventa dias) – com continuação agendada para 05/09/2024.

Em 05/09/2024, conforme Ata juntada às fls. 5849/5854, ocorreu a continuação da assembleia geral de credores instalada no dia 11/06/2024, a qual, por deliberação da maioria dos Credores, havia sido suspensa pelo prazo máximo de 90 dias.

Contudo, tendo em vista que o processo recuperacional tem como princípios a manutenção da fonte produtora, dos postos de trabalho e é pautado no interesse dos credores, uma nova suspensão pelo prazo de 30 dias, para continuação em 07/10/2024, foi submetida à votação e aprovada pelos credores. Porém, tendo em vista a limitação legal prevista no § 9º do artigo 56 da LRF, a prorrogação **ficará condicionada a decisão do Juízo.**

Outrossim, restou estabelecido que eventual aditivo ao PRJ, deverá ser apresentado nos autos no prazo de 20 (vinte) dias contados da presente data, ou seja, até dia **27/09/2024**, para que os credores tenham tempo hábil para analisá-lo antes da continuação da AGC na data de 07/10/2024, **caso aprovada pelo Juízo.**

Não houve deliberação do juízo com relação à suspensão da AGC, portanto a instalação da AGG em 07/10/2024 restou prejudicada, sendo a suspensão prorrogada de ofício até 07/11/2024, ainda condicionada a homologação da suspensão excepcional pelo Juízo.

Em virtude da inadimplência com os honorários da administradora judicial, por meio da sentença de fls. 4797 a 4801, o MMº Juiz julgou extinto o processo sem resolução do mérito, no entanto, nos autos da Tutela Cautelar Antecedente nº 2185103-12.2024.8.26.0000, as Recuperandas conseguiram o efeito suspensivo até o julgamento do recurso de apelação.

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
TOTAL		100%	R\$ 500.000,00
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
TOTAL		100%	R\$ 1.200.000,00
F-NEW COMÉRCIO DE ELETRÔNICOS LTDA			
SÓCIO	Quotas	Participação	Capital Social
JULIANA VILAR AMORIM	200.000	100%	R\$ 200.000,00
TOTAL	200.000	100%	R\$ 200.000,00
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
TOTAL	950.000	100%	R\$ 1.000.000,00
THARGON TECHNOLOGY IMPORTADORA EDISTRIBUIDORA LTDA,			
SÓCIO	Quotas	Participação	Capital Social
JULIANA VILAR AMORIM	110.000	100%	R\$ 110.000,00
TOTAL	110.000	100%	R\$ 110.000,00

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.

Embora não haja negativa expressa de apresentação de qualquer documento, as recuperandas vêm atrasando a entrega dos documentos contábeis devidamente ajustados - especificamente, os balanços e balancetes mensais foram apresentados até janeiro/2024.

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 ao mês de **janeiro de 2024** (DOC 02). Os demonstrativos referentes ao mês de **fevereiro de 2024** em diante 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 dezembro de 2023 a março de 2024**, 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 **outubro/2023 a janeiro/2024**, com o objetivo de mostrar graficamente os resultados e a situação econômico-financeira:

6.1. Balanço Patrimonial – Ativo

GRUPO FONECAR				
BALANÇO PATRIMONIAL - ATIVO Exercícios 2023/2024 - (Consolidado) em R\$				
ATIVO	out/23	nov/23	dez/23	jan/24
ATIVO CIRCULANTE	10.794.775,74	11.978.476,71	14.887.633,72	16.105.646,29
Realizável a Curto Prazo	10.794.775,74	11.978.476,71	14.887.633,72	16.105.646,29
Disponível (Caixa e Equivalentes de Caixa)	178.501,20	218.431,12	161.906,31	151.282,12
Cientes (Duplicatas a Receber)	4.759.112,52	5.137.536,63	5.447.032,50	6.021.176,49
Impostos a Recuperar/Compensar - ICMS a recupera	114.595,56	114.595,56	101.535,41	103.999,99
Estoques - Mercadorias para Revenda	3.648.228,90	3.493.088,08	3.293.768,89	3.461.913,97
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	2.657.037,34	3.021.979,98	5.890.712,97	6.380.166,51
(-) Prov. P/Ajuste de Valor - Ajuste Abertura Balanço	- 555.982,00	0,00	0,00	0,00
ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS	- 6.717,78	- 7.154,66	- 7.322,36	- 12.892,79
	-	-		
	-	-		
ATIVO NÃO CIRCULANTE	3.136.980,16	3.446.357,26	1.071.122,97	1.072.478,90
Realizável a longo prazo	3.136.980,16	3.446.357,26	1.071.122,97	1.072.478,90
Cientes - Duplicatas a Receber	1.458,90	1.458,90	1.458,90	1.458,90
REPASSE DE MARKETING PLACE	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros Créditos - Coligadas	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimento (Coligadas-/Equip.Patrimônio)	2.390.633,11	2.700.010,21	324.775,92	326.131,85
Título de capitalização	201.768,48	201.768,48	201.768,48	201.769,48
Mútuos	2.069.186,31	2.376.601,32	0,00	-2,00
Consórcio	119.678,32	121.640,41	123.007,44	124.364,37
IMOBILIZADO	744.888,15	744.888,15	744.888,15	744.888,15
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
CONTAS DE COMPENSAÇÃO PASSIVAS	17.831,57	17.831,57	17.831,57	17.831,57
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
TOTAL DO ATIVO	13.949.587,47	15.442.665,54	15.976.588,26	17.195.956,76

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\$ 1.219.368,50 no total do ativo entre o mês de dezembro de 2023 e janeiro de 2024 decorrente da movimentação das contas abaixo:

Destaca-se crescimento de R\$ 574.143,99 na conta “**Conta Clientes – Duplicatas a Receber**”, entre o mês de dezembro de 2023 e janeiro de 2024.

O saldo da conta “**Estoques**” em janeiro/2024 apresentou aumento no valor de R\$ 168.145,08, comparado ao mês de dezembro/2023, enquanto em relação a novembro/2023 registrou queda de R\$ 31.174,11.

A conta “**Adiantamentos a Fornecedores**” contabilizou em janeiro/2024 aumento de saldo no valor de R\$ 489.453,54 no comparativo com o mês de dezembro/2023. Com relação a novembro/2023 foi registrado aumento no valor de R\$ 3.358.186,53.

GRUPO FONECAR

BALANÇO PATRIMONIAL - ATIVO Exercícios 2023/2024 - (Consolidado) em R\$

ATIVO	out/23	nov/23	dez/23	jan/24
ATIVO CIRCULANTE	10.794.775,74	11.978.476,71	14.887.633,72	16.105.646,29
Realizável a Curto Prazo	10.794.775,74	11.978.476,71	14.887.633,72	16.105.646,29
Disponível (Caixa e Equivalentes de Caixa)	178.501,20	218.431,12	161.906,31	151.282,12
Clientes (Duplicatas a Receber)	4.759.112,52	5.137.536,63	5.447.032,50	6.021.176,49
Impostos a Recuperar/Compensar - ICMS a recupera	114.595,56	114.595,56	101.535,41	103.999,99
Estoques - Mercadorias para Revenda	3.648.228,90	3.493.088,08	3.293.768,89	3.461.913,97
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	2.657.037,34	3.021.979,98	5.890.712,97	6.380.166,51
(-) Prov. P/Ajuste de Valor - Ajuste Abertura Balanço	555.982,00	0,00	0,00	0,00
ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS	6.717,78	7.154,66	7.322,36	12.892,79
	-	-	-	-
	-	-	-	-
ATIVO NÃO CIRCULANTE	3.136.980,16	3.446.357,26	1.071.122,97	1.072.478,90
Realizável a longo prazo	3.136.980,16	3.446.357,26	1.071.122,97	1.072.478,90
Clientes - Duplicatas a Receber	1.458,90	1.458,90	1.458,90	1.458,90
REPASSE DE MARKETING PLACE	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros Créditos - Coligadas	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimento (Coligadas-/Equip.Patrimônio)	2.390.633,11	2.700.010,21	324.775,92	326.131,85
Título de capitalização	201.768,48	201.768,48	201.768,48	201.769,48
Mútuos	2.069.186,31	2.376.601,32	0,00	-2,00
Consórcio	119.678,32	121.640,41	123.007,44	124.364,37
IMOBILIZADO	744.888,15	744.888,15	744.888,15	744.888,15
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
CONTAS DE COMPENSAÇÃO PASSIVAS	17.831,57	17.831,57	17.831,57	17.831,57
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
TOTAL DO ATIVO	13.949.587,47	15.442.665,54	15.976.588,26	17.195.956,76

“Provisão para Ajuste de Valor - Ajuste Abertura Balanço”, entre os meses de abril e outubro de 2023, vinha apresentando saldo devedor no valor de R\$ 555.982,00. No entanto, entre os meses de novembro de 2023 e janeiro de 2024, a conta vem contabilizando saldo “zero”.

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

6.2. Balanço Patrimonial – Passivo

GRUPO FONECAR				
BALANÇO PATRIMONIAL - PASSIVO - Exercícios 2023/2024 - (Consolidado) em R\$				
PASSIVO	out/23	nov/23	dez/23	jan/24
Passivo Circulante	34.276.351,52	35.300.012,67	35.853.656,21	36.207.894,23
Exigível a Curto Prazo	34.276.351,52	35.300.012,67	35.853.656,21	36.207.894,23
Empréstimos e Financiamentos	14.716.679,25	14.716.679,25	14.695.379,25	14.701.819,25
		-	-	-
Fornecedores	10.772.613,88	11.207.002,97	11.484.531,89	11.504.795,96
Obrigações Tributárias	4.803.604,55	4.936.055,24	5.022.951,64	5.161.003,83
Obrigações Trabalhistas	562.556,82	624.228,08	614.469,02	604.187,56
Obrigações Previdenciárias	773.871,15	823.976,06	874.582,90	893.701,94
Provisões	182.846,62	217.433,80	150.047,05	173.230,98
Outras Obrigações a Pagar (Aluguel)	24.144,52	24.144,52	24.144,52	24.144,52
Outras Obrigações (Mútuos)	2.076.661,24	2.380.571,82	2.614.809,01	2.767.324,26
Outras Obrigações (Adiantam. Clientes)	363.373,49	369.920,93	372.740,93	377.685,93
Passivo Não Circulante	- 15.593,21	- 15.593,21	- 15.593,21	- 15.593,21
Exigível a Longo Prazo	-15.593,21	-15.593,21	-15.593,21	-15.593,21
Empréstimos de Empresas	- 15.593,21	- 15.593,21	- 15.593,21	- 15.593,21
(-) PATRIMÔNIO LÍQUIDO	- 20.329.002,41	- 19.759.689,53	- 19.732.155,94	- 19.876.736,31
CAPITAL SOCIAL	5.065.986,75	5.065.986,75	5.065.986,75	5.065.986,75
Capital Subscrito	2.468.000,00	2.468.000,00	2.468.000,00	2.468.000,00
(-) Capital a Integralizar	2.597.986,75	2.597.986,75	2.597.986,75	2.597.986,75
RESERVAS DE CAPITAL	2.852.757,56	3.408.739,56	3.408.739,56	3.408.739,56
Lucros Acumulados	2.852.757,56	2.852.757,56	2.852.757,56	2.852.757,56
Ajuste de exercícios anteriores	-	555.982,00	555.982,00	555.982,00
RESULTADO DO EXERCÍCIO	-28.247.746,72	-28.234.415,84	-28.206.882,25	-28.351.462,62
(+) Lucro do Exercício	- 6.709.310,46	2.409.856,31	2.253.783,39	2.740.535,58
(-) Prejuízo do Exercício	- 21.538.436,26	- 30.644.272,15	- 30.460.665,64	- 31.091.998,20
(+/-)Resultado do Exercício		- 99.895,96	- 147.150,37	862.560,48
				-
CONTAS COMPENSAÇÃO	17.831,57	17.831,57	17.831,57	17.831,57
TOTAL DO PASSIVO	13.949.587,47	15.442.665,54	15.976.588,26	17.195.956,76

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 dezembro de 2023 e o mês de janeiro de 2024, destaca-se aumento de R\$ 354.238,02 nas obrigações de curto prazo, decorrente da movimentação das contas abaixo:

A conta **“Fornecedores”** apresentou aumento de R\$ 20.264,07 no mês janeiro/2024, comparada ao mês de dezembro/2023. Já no comparativo a novembro/2023 o aumento é de R\$ 297.792,99.

Observa-se que o valor da conta **“Outras Obrigações”** registrou aumento de R\$ 152.515,25 – comparada ao mês de novembro o aumento é de R\$ 386.752,44. A conta **“Obrigações Tributárias”** apresenta aumento no valor de R\$ 138.052,19 em janeiro/2024 comparado a dezembro/2023.

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

GRUPO FONECAR

BALANÇO PATRIMONIAL - PASSIVO - Exercícios 2023/2024 - (Consolidado) em R\$

PASSIVO	out/23	nov/23	dez/23	jan/24
Passivo Circulante	34.276.351,52	35.300.012,67	35.853.656,21	36.207.894,23
Exigível a Curto Prazo	34.276.351,52	35.300.012,67	35.853.656,21	36.207.894,23
Empréstimos e Financiamentos	14.716.679,25	14.716.679,25	14.695.379,25	14.701.819,25
Fornecedores	10.772.613,88	11.207.002,97	11.484.531,89	11.504.795,96
Obrigações Tributárias	4.803.604,55	4.936.055,24	5.022.951,64	5.161.003,83
Obrigações Trabalhistas	562.556,82	624.228,08	614.469,02	604.187,56
Obrigações Previdenciárias	773.871,15	823.976,06	874.582,90	893.701,94
Provisões	182.846,62	217.433,80	150.047,05	173.230,98
Outras Obrigações a Pagar (Aluguel)	24.144,52	24.144,52	24.144,52	24.144,52
Outras Obrigações (Mútuos)	2.076.661,24	2.380.571,82	2.614.809,01	2.767.324,26
Outras Obrigações (Adiantam. Clientes)	363.373,49	369.920,93	372.740,93	377.685,93
Passivo Não Circulante	- 15.593,21	- 15.593,21	- 15.593,21	- 15.593,21
Exigível a Longo Prazo	-15.593,21	-15.593,21	-15.593,21	-15.593,21
Empréstimos de Empresas	- 15.593,21	- 15.593,21	- 15.593,21	- 15.593,21
(-) PATRIMÔNIO LÍQUIDO	- 20.329.002,41	- 19.759.689,53	- 19.732.155,94	- 19.876.736,31
CAPITAL SOCIAL	5.065.986,75	5.065.986,75	5.065.986,75	5.065.986,75
Capital Subscrito	2.468.000,00	2.468.000,00	2.468.000,00	2.468.000,00
(-) Capital a Integralizar	2.597.986,75	2.597.986,75	2.597.986,75	2.597.986,75
RESERVAS DE CAPITAL	2.852.757,56	3.408.739,56	3.408.739,56	3.408.739,56
Lucros Acumulados	2.852.757,56	2.852.757,56	2.852.757,56	2.852.757,56
Ajuste de exercícios anteriores	-	555.982,00	555.982,00	555.982,00
RESULTADO DO EXERCÍCIO	-28.247.746,72	-28.234.415,84	-28.206.882,25	-28.351.462,62
(+) Lucro do Exercício	- 6.709.310,46	2.409.856,31	2.253.783,39	2.740.535,58
(-) Prejuízo do Exercício	- 21.538.436,26	- 30.644.272,15	- 30.460.665,64	- 31.091.998,20
(+/-)Resultado do Exercício		- 99.895,96	- 147.150,37	862.560,48
CONTAS COMPENSAÇÃO	17.831,57	17.831,57	17.831,57	17.831,57
TOTAL DO PASSIVO	13.949.587,47	15.442.665,54	15.976.588,26	17.195.956,76

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** até ao mês de janeiro de 2024.

A Administração Judicial reiterou a solicitação de esclarecimentos.

GRUPO FONECAR

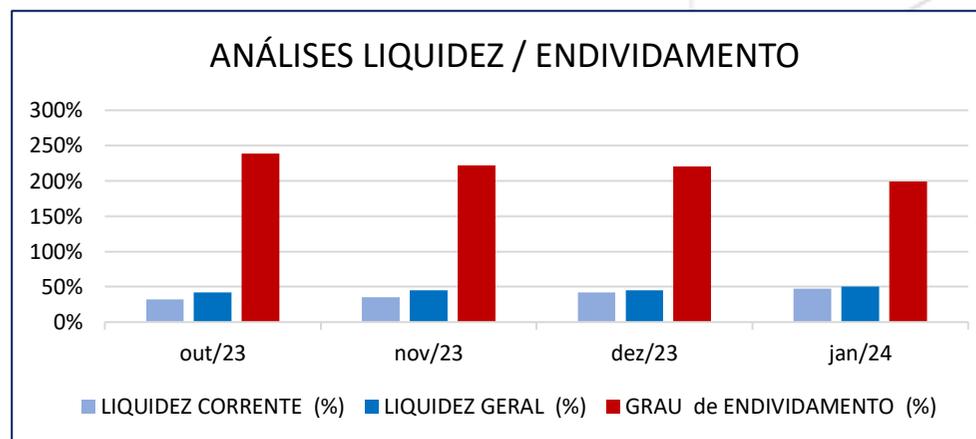
BALANÇO PATRIMONIAL - PASSIVO - Exercícios 2023/2024 - (Consolidado) em R\$

PASSIVO	out/23	nov/23	dez/23	jan/24
Passivo Circulante	34.276.351,52	35.300.012,67	35.853.656,21	36.207.894,23
Exigível a Curto Prazo	34.276.351,52	35.300.012,67	35.853.656,21	36.207.894,23
Empréstimos e Financiamentos	14.716.679,25	14.716.679,25	14.695.379,25	14.701.819,25
Fornecedores	10.772.613,88	11.207.002,97	11.484.531,89	11.504.795,96
Obrigações Tributárias	4.803.604,55	4.936.055,24	5.022.951,64	5.161.003,83
Obrigações Trabalhistas	562.556,82	624.228,08	614.469,02	604.187,56
Obrigações Previdenciárias	773.871,15	823.976,06	874.582,90	893.701,94
Provisões	182.846,62	217.433,80	150.047,05	173.230,98
Outras Obrigações a Pagar (Aluguel)	24.144,52	24.144,52	24.144,52	24.144,52
Outras Obrigações (Mútuos)	2.076.661,24	2.380.571,82	2.614.809,01	2.767.324,26
Outras Obrigações (Adiantam. Clientes)	363.373,49	369.920,93	372.740,93	377.685,93
Passivo Não Circulante	- 15.593,21	- 15.593,21	- 15.593,21	- 15.593,21
Exigível a Longo Prazo	-15.593,21	-15.593,21	-15.593,21	-15.593,21
Empréstimos de Empresas	- 15.593,21	- 15.593,21	- 15.593,21	- 15.593,21
(-) PATRIMÔNIO LÍQUIDO	- 20.329.002,41	- 19.759.689,53	- 19.732.155,94	- 19.876.736,31
CAPITAL SOCIAL	5.065.986,75	5.065.986,75	5.065.986,75	5.065.986,75
Capital Subscrito	2.468.000,00	2.468.000,00	2.468.000,00	2.468.000,00
(-) Capital a Integralizar	2.597.986,75	2.597.986,75	2.597.986,75	2.597.986,75
RESERVAS DE CAPITAL	2.852.757,56	3.408.739,56	3.408.739,56	3.408.739,56
Lucros Acumulados	2.852.757,56	2.852.757,56	2.852.757,56	2.852.757,56
Ajuste de exercícios anteriores	-	555.982,00	555.982,00	555.982,00
RESULTADO DO EXERCÍCIO	-28.247.746,72	-28.234.415,84	-28.206.882,25	-28.351.462,62
(+) Lucro do Exercício	- 6.709.310,46	2.409.856,31	2.253.783,39	2.740.535,58
(-) Prejuízo do Exercício	- 21.538.436,26	- 30.644.272,15	- 30.460.665,64	- 31.091.998,20
(+/-)Resultado do Exercício	-	- 99.895,96	- 147.150,37	862.560,48
CONTAS COMPENSAÇÃO	17.831,57	17.831,57	17.831,57	17.831,57
TOTAL DO PASSIVO	13.949.587,47	15.442.665,54	15.976.588,26	17.195.956,76

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
	(%)	(%)	(%)
out/23	32,36%	41,84%	239,03%
nov/23	34,95%	45,07%	221,86%
dez/23	42,17%	45,28%	220,85%
jan/24	46,99%	50,19%	199,24%



I) Liquidez Corrente

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

- A Liquidez Corrente registrou crescimento de 4,82 pontos percentuais entre o mês de dezembro/2023 e janeiro/2024, refletindo que o aumento no ativo circulante foi superior ao aumento do passivo circulante, identificados nos itens 6.1. e 6.2. acima. Em janeiro de 2024, o Grupo Fonecar mostrou capacidade de pagamento de 46,99% da dívida de curto prazo.

II) Liquidez Geral

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

- Observa-se, no mês de janeiro/2024, aumento de 4,91 pontos percentuais na Liquidez Geral comparada ao mês de dezembro/2023, refletido 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 50,19% do valor do passivo

III) Grau de Endividamento

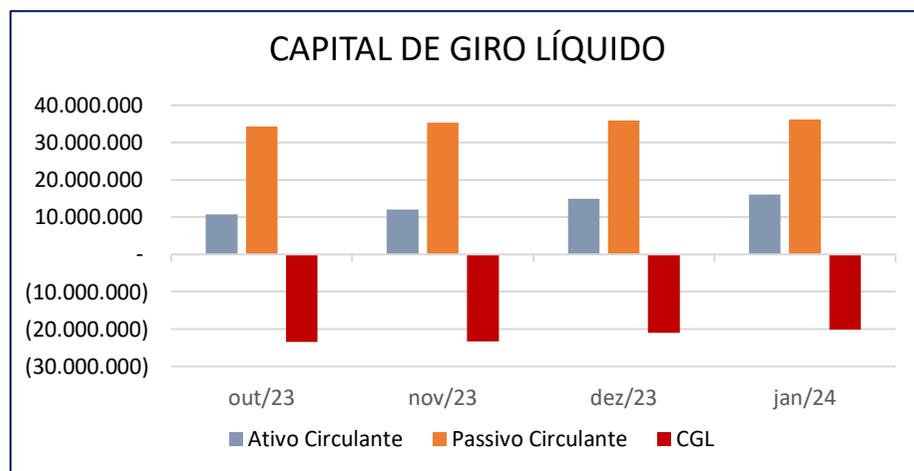
- ✓ **O Grau de endividamento mostra o quanto representa a dívida no longo prazo em relação ao total de seu ativo.**
 - O indicador mostra que o Grau de Endividamento registrou redução de 21,61 pontos percentuais no mês de janeiro/2024, em comparação com dezembro/2023. Decorrente do aumento de saldos das contas “Clientes” e “Adiantamentos a fornecedores” no ativo a curto prazo, que superaram o aumento dos saldos das contas do passivo de curto e longo prazo.
 - Atualmente o endividamento representa 199,24% 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
out/23	10.794.775,74	34.276.351,52	- 23.481.575,78
nov/23	11.978.476,71	35.300.012,67	- 23.321.535,96
dez/23	14.887.633,72	35.853.656,21	- 20.966.022,49
jan/24	16.105.646,29	36.207.894,23	- 20.102.247,94

CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO POR EMPRESAS JAN/24			
Empresa	Ativo Circulante	Passivo Circulante	CGL
AMORIN COM	5.005.717,23	7.396.058,07	- 2.390.340,84
AMORIM TECH	2.270.888,39	4.856.952,71	- 2.586.064,32
F-NEW	2.145.907,09	2.361.081,60	- 215.174,51
FONECAR	4.693.228,47	16.957.201,56	- 12.263.973,09
THARGON	1.989.905,11	4.636.600,29	- 2.646.695,18
TOTAIS	16.105.646,29	36.207.894,23	- 20.102.247,94



Nota-se que as Recuperandas apresentam índice de CGL deficitário no período analisado, demonstrando que o Grupo Fonecar necessita de capital de terceiros para financiar as operações. No entanto, verifica-se redução de R\$ 863.774,55 na necessidade de capital de giro no período e análise. Nota-se que a Recuperanda FONECAR TELECOMUNICAÇÕES, é a empresa que absorve a maior necessidade de recursos disponíveis de terceiros, apresentando o maior déficit.

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)							
FLUXO DE CAIXA - DISPONIBILIDADE OPERACIONAL							
Disponibilidade Operacional	Período de janeiro/2024					CONSOLIDADO Dezembro/2023	CONSOLIDADO Janeiro/2024
	AMORIM COM	AMORIM TEC	F.NEW	FONECAR	THARGON		
(+)Disponível - equivalentes de caixa	9.502,90	- 48.378,69	15.218,40	192.914,01	1.031,30	178.501,20	151.282,12
(+) Clientes	2.846.613,72	1.108.702,11	483.467,47	457.212,41	1.125.180,78	4.759.112,52	6.021.176,49
(+) Estoques	200.406,62	657.017,55	1.051.989,06	1.462.716,57	89.784,17	3.648.228,90	3.461.913,97
Total Contas a Receber	3.037.517,44	1.717.340,97	1.550.674,93	2.112.842,99	1.215.996,25	8.585.842,62	9.634.372,58
(-) Fornecedores	2.279.008,85	1.682.155,00	522.764,83	5.716.047,30	1.304.819,98	10.772.613,88	11.504.795,96
(-) Empréstimos e Financiamentos	2.641.883,13	2.262.687,59	1.252.553,27	6.811.776,54	1.732.918,72	14.716.679,25	14.701.819,25
(-) Obrigações Trabalhistas a Pagar	798.469,73	112.014,74	118.075,77	798.469,73	243.734,82	1.187.986,77	2.070.764,79
(-) Outras Obrigações a Pagar	633.619,32	267.808,14	197.708,02	1.374.289,89	318.043,41	2.100.805,76	2.791.468,78
Total Contas a Pagar	6.352.981,03	4.324.665,47	2.091.101,89	14.700.583,46	3.599.516,93	28.778.085,66	31.068.848,78
Disponibilidade Operacional	- 3.315.463,59	- 2.607.324,50	- 540.426,96	- 12.587.740,47	- 2.383.520,68	- 20.192.243,04	- 21.434.476,20

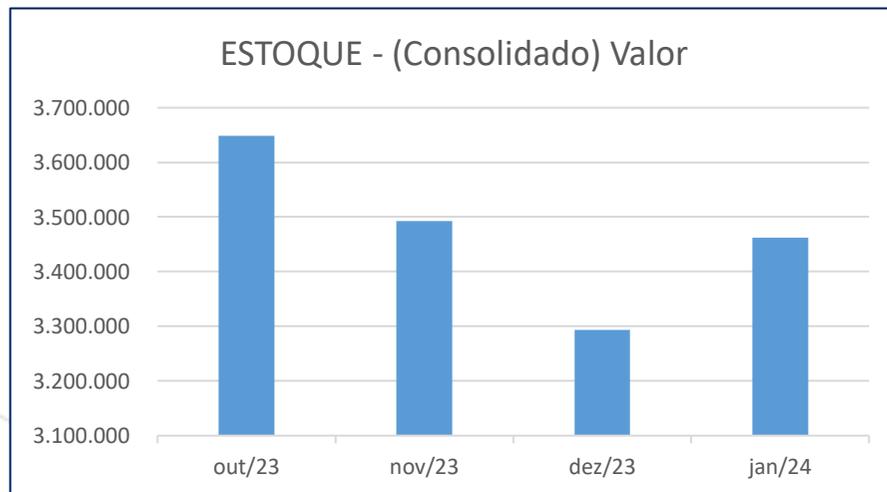


- A Disponibilidade Operacional resultou em indicadores negativos em todo o período. Nota-se que a Recuperanda FONECAR TELECOMUNICAÇÕES é a empresa do Grupo que apresenta o maior déficit de caixa, no mês de janeiro/2024 foi equivalente ao índice negativo de **41,27%** do total do déficit consolidado, 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
out/23	3.648.228,90
nov/23	3.493.088,08
dez/23	3.293.768,89
jan/24	3.461.913,97

GRUPO FONECAR	
ESTOQUE - Janeiro/2024	
EMPRESA	Valor
AMORIM COM	200.406,62
AMORIM TECH	657.017,55
F-NEW	1.051.989,06
FONECAR	1.462.716,57
THARGON	89.784,17
TOTAL	3.461.913,97



A análise mostra que o valor consolidado do estoque apresentou aumento de 5,10% entre o mês de dezembro/2023 e o mês de janeiro/2024. Destaca-se que o maior volume de estoque se concentra nas empresas F.NEW e FONECAR, correspondendo respectivamente a 30,39% e 42,25% do total do volume do estoque consolidado, no mês analisado.

6.5 Imobilizado

GRUPO FONECAR (Por Empresa e Consolidado) - JANEIRO/2024						
ATIVO IMOBILIZADO	AMORIM COM	AMORIM TEC	F.NEW	FONECAR	THARGON	CONSOLIDADO - Janeiro/2024
a) IMOBILIZADO	456.587,82	121.500,33	0,00	166.800,00	-	744.888,15
Máquinas e equipamentos	65.500,00	118.400,00	0,00	-	0,00	183.900,00
Imobil. em Andamento (Consórcio a Contemplar)	-	3.100,33	0,00	-	0,00	3.100,33
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
	-	-	0,00	-	0,00	-
b) Depreciação Acumulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(a-b) = Imobilizado	456.587,82	121.500,33	0,00	166.800,00	0,00	744.888,15
TOTAL DO ATIVO	5.583.222,53	2.477.967,87	2.145.907,09	4.941.190,62	2.047.668,65	17.195.956,76
IMOBILIZADO em relação ao TOTAL ATIVO	8,18%	4,90%	0,00%	3,38%	0,00%	4,33%

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

GRUPO FONECAR - INVESTIMENTOS- (Consolidado)					
COMPOSIÇÃO DO ATIVO	out/23	nov/23	dez/23	jan/24	Varição Jan/24
Ativo Circulante	10.794.775,74	11.978.476,71	14.887.633,72	16.105.646,29	93,76%
Investimentos	2.390.633,11	2.700.010,21	324.775,92	326.131,85	1,90%
Ativo Não Circulante (-) Imobilizado (-) Investi	1.458,90	1.458,90	1.458,90	1.458,90	0,01%
Imobilizado (-) Depreciação	744.888,15	744.888,15	744.888,15	744.888,15	4,34%
TOTAL	13.931.755,90	15.424.833,97	15.958.756,69	17.178.125,19	100,00%

Houve movimentação a título de “Investimentos” entre o mês de outubro de 2023 e janeiro de 2024, mostrando redução de saldo no valor de R\$ 2.064.501,26. Em janeiro de 2024 apresentou aumento de R\$ 1.355,93 comparado ao mês anterior. O saldo registrado na conta totaliza R\$ 326.131,85 e representa 1,90% da composição do ativo, conforme apuração no mês de janeiro de 2024. Observa-se que no mês de janeiro/2023 o saldo totalizava R\$ 315.056,58, portando, voltando praticamente ao mesmo patamar do exercício anterior.

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 Consolidado

GRUPO FONECAR						
Demonstrativo do Resultado do Exercício CONSOLIDADO - 2023/2024	OUTUBRO/23	NOVEMBRO/23	DEZEMBRO/23	Acumulado Exercício 2023	JANEIRO/24	Acumulado de Janeiro/2024
RECEITA BRUTA OPERACIONAL	910.208,92	1.222.035,14	818.112,39	12.617.606,37	1.272.564,55	1.272.564,55
Venda de prod. no mercado interno	910.208,92	1.222.035,14	818.112,39	12.617.606,37	1.272.564,55	1.272.564,55
(-) DEDUÇÕES (Impostos vendas devolvidas)	- 95.598,58	- 126.734,18	- 86.082,53	-1.345.330,27	- 151.515,36	-151.515,36
(=) RECEITA LÍQUIDA	814.610,34	1.095.300,96	732.029,86	11.271.676,10	1.121.049,19	1.121.049,19
(-) CUSTOS MERCADORIAS VENDIDAS	- 551.988,91	- 755.211,35	- 506.191,57	-3.042.623,85	- 2.258,55	-2.258,55
(+/-) RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	262.621,43	340.089,61	225.838,29	7.329.046,24	1.118.790,64	1.118.790,64
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	- 254.198,16	- 396.527,33	- 221.618,87	-3.845.456,25	- 219.339,37	-219.339,37
Despesas Administrativas	-128.673,67	-231.622,99	-115.445,21	-1.735.398,40	-176.216,12	-176.216,12
Despesas com Vendas	-5.921,71	-17.799,51	-4.319,10	-221.320,25	-4.189,93	-4.189,93
Despesas Financeiras	-2.853,61	-2.726,98	-5.208,57	-547.135,04	-3.054,33	-3.054,33
Despesas Gerais	-116.749,17	-144.377,85	-96.645,99	-1.341.602,56	-35.878,99	-35.878,99
(-) Outras Despesas Operacionais	- 492,57	- 2.193,58	0,00	-149.454,46	-8791,49	-8791,49
E Commerce	-492,57	-2.193,58	0,00	-149.454,46	-8.791,49	-8.791,49
LUCRO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA	7.930,70	- 58.631,30	4.219,42	3.334.135,53	890.659,78	890.659,78
PROVISÃO IRPJ	-6.170,12	-14.701,99	-16.194,02	-117.970,74	-14.789,11	-14.789,11
provisão CSLL	-9.769,62	-13.231,79	-8.422,67	-98.966,24	-13.310,19	-13.310,19
(=) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	- 8.009,04	- 86.565,08	- 20.397,27	3.117.198,55	862.560,48	862.560,48
Resultado Líquido do Exercício Acumulado mês a mês	3.224.160,90	3.137.595,82	3.117.198,55		862.560,48	-

As análises realizadas pela Administradora Judicial têm como base as variações no período compreendido entre o mês de dezembro de 2023 e janeiro de 2024.

A “**Receita Bruta**” no mês de janeiro/2024 apresentou crescimento significativo de 55,55% comparada ao mês de dezembro/2023. Já em relação ao mês de novembro/2023 o crescimento representou 4,13%. Verifica-se que o valor do faturamento bruto em janeiro/2024, está 20,54% acima da média dos últimos 4 meses.

6.7.1 Demonstração de Resultado dos Exercícios por empresa

GRUPO FONECAR (Por Empresa e Consolidado) 2024						
Demonstrativo do Resultado do Exercício CONSOLIDADO - 2024	AMORIM COM	AMORIM TEC	F.NEW	FONECAR	THARGON	CONSOLIDADO Janeiro/2024
RECEITA BRUTA OPERACIONAL	496.194,71	180.885,58	137.965,07	231.162,17	226.357,02	1.272.564,55
(-) DEDUÇÕES (Impostos vendas devolvidas)	- 63.409,59	- 27.567,39	- 16.069,10	- 14.374,88	- 30.094,40	- 151.515,36
(=)RECEITA LIQUIDA	432.785,12	153.318,19	121.895,97	216.787,29	196.262,62	1.121.049,19
(-) CUSTOS MERCADORIAS VENDIDAS	0,00	0,00	0,00	-2.258,55	0,00	-2.258,55
(+/-) RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	432.785,12	153.318,19	121.895,97	214.528,74	196.262,62	1.118.790,64
Margem bruta	87,22%	84,76%	88,35%	92,80%	86,70%	87,92%
Variações em pontos percentuais	0,00	-1,02	3,59	4,45	-6,10	1,21

Representação do Faturamento por empresa em Janeiro/2024					
Amorim Com	Amorim Tec	F.New	Fonecar	Thargon	jan/24
496.194,71	180.885,58	137.965,07	231.162,17	226.357,02	1.272.564,55
38,99%	14,21%	10,84%	18,17%	17,79%	100,00%

A maior receita do Grupo está concentrada nas empresas AMORIM COM e FONECAR TELECOMUNICAÇÕES, que participam respectivamente com o equivalente de 38,99% e 18,17%, da Receita Bruta Operacional do mês em análise.

GRUPO FONECAR						
Demonstrativo do Resultado do Exercício CONSOLIDADO - 2023/2024	OUTUBRO/23	NOVEMBRO/23	DEZEMBRO/23	Acumulado Exercício 2023	JANEIRO/24	Acumulado de Janeiro/2024
RECEITA BRUTA OPERACIONAL	910.208,92	1.222.035,14	818.112,39	12.617.606,37	1.272.564,55	1.272.564,55
Venda de prod. no mercado interno	910.208,92	1.222.035,14	818.112,39	12.617.606,37	1.272.564,55	1.272.564,55
(-) DEDUÇÕES (Impostos vendas devolvidas)	- 95.598,58	- 126.734,18	- 86.082,53	- 1.345.938,27	- 151.515,36	- 151.515,36
(-) RECEITA LÍQUIDA	814.610,34	1.095.300,96	732.029,86	11.271.676,10	1.121.049,19	1.121.049,19
(-) CUSTOS MERCADORIAS VENDIDAS	- 551.988,91	- 755.211,35	- 506.191,57	- 3.942.629,86	- 2.258,55	- 2.258,55
(+/-) RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	262.621,43	340.089,61	225.838,29	7.329.046,24	1.118.790,64	1.118.790,64
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	- 254.198,16	- 396.527,33	- 221.618,87	- 3.845.456,25	- 219.339,37	- 219.339,37
Despesas Administrativas	-128.673,67	-231.622,99	-115.445,21	-1.735.398,40	-176.216,12	-176.216,12
Despesas com Vendas	-5.921,71	-17.799,51	-4.319,10	-221.320,25	-4.189,93	-4.189,93
Despesas Financeiras	-2.853,61	-2.726,98	-5.208,57	-547.135,04	-3.054,33	-3.054,33
Despesas Gerais	-116.749,17	-144.377,85	-96.645,99	-1.341.602,56	-35.878,99	-35.878,99
(-) Outras Despesas Operacionais	- 492,57	- 2.193,58	0,00	-149.454,46	-8791,49	-8791,49
E Commerce	-492,57	-2.193,58	0,00	-149.454,46	-8.791,49	-8.791,49
LUCRO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA	7.930,70	- 58.631,30	4.219,42	3.334.135,53	890.659,78	890.659,78
PROVISÃO IRPJ	-6.170,12	-14.701,99	-16.194,02	-117.970,74	-14.789,11	-14.789,11
provisão CSLL	-9.769,62	-13.231,79	-8.422,67	-98.966,24	-13.310,19	-13.310,19
(=) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	- 8.009,04	- 86.565,08	- 20.397,27	3.117.198,55	862.560,48	862.560,48
Resultado Líquido do Exercício Acumulado mês a mês	3.224.160,90	3.137.595,82	3.117.198,55		862.560,48	

As “Deduções – Impostos e vendas devolvidas” calculados sobre o faturamento bruto registrou aumento significativo de 76,01% no mês de janeiro/2024, no comparativo com o mês de dezembro/2023, e de 19,55% comparado a novembro/2023.

O “Custo da Mercadoria Vendida” registrou redução substancial no valor de R\$ 503.933,02 no mês de janeiro/2024, no comparativo com o mês de dezembro/2023, e representou 0,18% do valor da Receita Bruta no mês de janeiro de 2024.

Verifica-se que somente a empresa FONECAR TELECOMUNICAÇÕES mensurou o custo de mercadorias vendidas, contabilizando R\$ 2.258,55 no mês de janeiro/2024, não obstante, o valor mensurado está excessivamente abaixo da média mensal. Por conta disso, a análise do mês de janeiro/2024 fora prejudicada. De forma que em 10/10/20 esta Administração Judicial solicitou esclarecimentos junto às Recuperandas.

GRUPO FONECAR						
Demonstrativo do Resultado do Exercício CONSOLIDADO - 2023/2024	OUTUBRO/23	NOVEMBRO/23	DEZEMBRO/23	Acumulado Exercício 2023	JANEIRO/24	Acumulado de Janeiro/2024
RECEITA BRUTA OPERACIONAL	910.208,92	1.222.035,14	818.112,39	12.617.606,37	1.272.564,55	1.272.564,55
Venda de prod. no mercado interno	910.208,92	1.222.035,14	818.112,39	12.617.606,37	1.272.564,55	1.272.564,55
(-) DEDUÇÕES (Impostos vendas devolvidas)	- 95.598,58	- 126.734,18	- 86.082,53	- 1.345.930,27	- 151.515,36	- 151.515,36
(=) RECEITA LÍQUIDA	814.610,34	1.095.300,96	732.029,86	11.271.676,10	1.121.049,19	1.121.049,19
(-) CUSTOS MERCADORIAS VENDIDAS	- 551.988,91	- 755.211,35	- 506.191,57	- 3.942.629,86	- 2.258,55	- 2.258,55
(+/-) RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	262.621,43	340.089,61	225.838,29	7.329.046,24	1.118.790,64	1.118.790,64
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	- 254.198,16	- 396.527,33	- 221.618,87	- 3.845.456,25	- 219.339,37	- 219.339,37
Despesas Administrativas	-128.673,67	-231.622,99	-115.445,21	-1.735.398,40	-176.216,12	-176.216,12
Despesas com Vendas	-5.921,71	-17.799,51	-4.319,10	-221.320,25	-4.189,93	-4.189,93
Despesas Financeiras	-2.853,61	-2.726,98	-5.208,57	-547.135,04	-3.054,33	-3.054,33
Despesas Gerais	-116.749,17	-144.377,85	-96.645,99	-1.341.602,56	-35.878,99	-35.878,99
(-) Outras Despesas Operacionais	- 492,57	- 2.193,58	0,00	-149.454,46	-8.791,49	-8.791,49
E Commerce	-492,57	-2.193,58	0,00	-149.454,46	-8.791,49	-8.791,49
LUCRO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA	7.930,70	58.631,30	4.219,42	3.334.135,53	890.659,78	890.659,78
PROVISÃO IRPJ	-6.170,12	-14.701,99	-16.194,02	-117.970,74	-14.789,11	-14.789,11
provisão CSLL	-9.769,62	-13.231,79	-8.422,67	-98.966,24	-13.310,19	-13.310,19
(=) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	- 8.009,04	86.565,08	20.397,27	3.117.198,55	862.560,48	862.560,48
Resultado Líquido do Exercício Acumulado mês a mês	3.224.160,90	3.137.595,82	3.117.198,55		862.560,48	

As “Despesas Operacionais” apresentaram redução de 1,03% entre o mês de dezembro/2023 e o mês de janeiro/2024, entretanto, em relação a novembro/2023 houve redução de 44,68%. Destaca-se a crescimento de 52,64% das “Despesas Administrativas” no valor equivalente a R\$ 55.406,87 no mês de janeiro/2024 em relação a dezembro/2023.

6.8 Resultado Operacional Bruto

AMORIM COM. E REPRESENTACAO DE INFORMATICA LTDA						
Resultado Operacional Bruto - 2023	OUTUBRO/23	NOVEMBRO/23	DEZEMBRO/23	Acumulado Exercício 2023	JANEIRO/24	Acumulado de Janeiro/2024
RECEITA BRUTA OPERACIONAL	910.208,92	1.222.035,14	818.112,39	12.617.606,37	1.272.564,55	1.272.564,55
(-) DEDUÇÕES (Impostos vendas devolvidas)	- 95.598,58	- 126.734,18	- 86.082,53	- 1.345.930,27	- 151.515,36	- 151.515,36
(=)RECEITA LIQUIDA	814.610,34	1.095.300,96	732.029,86	11.271.676,10	1.121.049,19	1.121.049,19
(-) CUSTOS DE SERVIÇOS VENDIDOS	-551.988,91	-755.211,35	-506.191,57	-3.942.629,86	-2.258,55	-2.258,55
(+/-) RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	262.621,43	340.089,61	225.838,29	7.329.046,24	1.118.790,64	1.118.790,64
Margem bruta	28,85%	27,83%	27,60%		87,92%	87,92%
Varição do Res. Oper. Bruto em relação mês anterior (%)	-1,35%	29,50%	-33,59%		395,39%	
Varição por pontos percentuais	0,40	-1,02	-0,23		60,32	

O “**Lucro Bruto**” registrou crescimento substancial de 395,39% entre dezembro de 2023 e janeiro de 2024. Tal crescimento decorreu ao fato das Recuperandas, não terem mensurado o Custo das Mercadorias Vendidas mesmo que obtendo aumento de faturamento no mês de janeiro/2024 acompanhado do crescimento na Receita Líquida - (Item 6.7.1). As empresas operaram com margem Bruta de 87,92% sobre a Receita Bruta de Serviços no mês de janeiro/2024, com aumento de 60,32 pontos percentuais em relação ao mês de dezembro/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 - 2023/2024	OUTUBRO/23	NOVEMBRO/23	DEZEMBRO/23	Acumulado Exercício 2023	JANEMBRO/24	Acumulado de Janeiro/2024
RECEITA BRUTA OPERACIONAL	910.208,92	1.222.035,14	818.112,39	12.617.606,37	1.272.564,55	1.272.564,55
Venda de prod. no mercado interno	910.208,92	1.222.035,14	818.112,39	12.617.606,37	1.272.564,55	1.272.564,55
(-) DEDUÇÕES (Impostos vendas devolvidas)	- 95.598,58	- 126.734,18	- 86.082,53	-1.345.930,27	- 151.515,36	-151.515,36
(=) RECEITA LÍQUIDA	814.610,34	1.095.300,96	732.029,86	11.271.676,10	1.121.049,19	1.121.049,19
(-) CUSTOS MERCADORIAS VENDIDAS	- 551.988,91	- 755.211,35	- 506.191,57	-3.042.629,86	- 2.258,55	-2.258,55
(+/-) RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	262.621,43	340.089,61	225.838,29	7.329.046,24	1.118.790,64	1.118.790,64
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	- 254.198,16	- 396.527,33	- 221.618,87	-3.845.456,25	- 219.339,37	-219.339,37
Despesas Administrativas	-128.673,67	-231.622,99	-115.445,21	-1.735.398,40	-176.216,12	-176.216,12
Despesas com Vendas	-5.921,71	-17.799,51	-4.319,10	-221.320,25	-4.189,93	-4.189,93
Despesas Financeiras	-2.853,61	-2.726,98	-5.208,57	-547.135,04	-3.054,33	-3.054,33
Despesas Gerais	-116.749,17	-144.377,85	-96.645,99	-1.341.602,56	-35.878,99	-35.878,99
(-) Outras Despesas Operacionais	- 492,57	- 2.193,58	0,00	-149.454,46	-8791,49	-8791,49
E Commerce	-492,57	-2.193,58	0,00	-149.454,46	-8.791,49	-8.791,49
LUCRO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA	7.930,70	58.631,30	4.219,42	3.334.135,53	890.659,78	890.659,78
PROVISÃO IRPJ	-6.170,12	-14.701,99	-16.194,02	-117.970,74	-14.789,11	-14.789,11
provisão CSLL	-9.769,62	-13.231,79	-8.422,67	-98.966,24	-13.310,19	-13.310,19
(=) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	- 8.009,04	- 86.565,08	- 20.397,27	3.117.198,55	862.560,48	862.560,48
Resultado Líquido do Exercício Acumulado mês a mês	3.224.160,90	3.137.595,82	3.117.198,55		862.560,48	

As Recuperandas operaram com resultado positivo de R\$ 862.560,48 (oitocentos e sessenta e dois mil, quinhentos e sessenta reais e quarenta e oito centavos) no mês de janeiro/2024. O lucro contábil no início do exercício de 2024, totalizou R\$ 862.560,48 (oitocentos e sessenta e dois mil, quinhentos e sessenta reais e quarenta e oito 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 de 2023 estão sendo mensurados e contabilizados, contudo, no mês de janeiro de 2024, as Recuperandas voltaram a não mensurar o Custo, prejudicando a análise do mês de janeiro/2024, razão pela qual a Administração solicitou esclarecimentos junto as Recuperandas.

6.10 Receita x Despesas x Resultado

GRUPO FONECAR (Por Empresa e Consolidado) - Janeiro/2024						
Análise da Relação entre Receita Líquida, Despesas e o Resultado						
Demonstrativo do Resultado do Exercício 2024	AMORIM COM	AMORIM TEC	F.NEW	FONECAR	THARGON	Consolidado Janeiro/2024
(+) RECEITA BRUTA OPERACIONAL	496.194,71	180.885,58	137.965,07	231.162,17	226.357,02	1.272.564,55
(-) DEDUÇÕES	-63.409,59	-27.567,39	-16.069,10	-14.374,88	-30.094,40	- 151.515,36
(=) RECEITA LÍQUIDA	432.785,12	153.318,19	121.895,97	216.787,29	196.262,62	1.121.049,19
(-) CUSTOS MERCADORIAS VENDIDAS	0,00	0,00	0,00	- 2.258,55	0,00	- 2.258,55
Percentual do Custos em relação a Receita Líquida	0,00%	0,00%	0,00%	-1,04%	0,00%	-0,20%
(+/-) RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	432.785,12	153.318,19	121.895,97	214.528,74	196.262,62	1.118.790,64
(-) DESPESAS OPERACIONAIS (+) Não Operac.	- 58.980,30	- 31.402,48	- 22.226,76	- 70.661,35	- 44.859,97	- 228.130,86
Percentual das Despesas em relação a Receita Líquida	-13,63%	-20,48%	-18,23%	-32,59%	-22,86%	-20,35%
(=) LUCRO ANTES DO IR e CSLL	373.804,82	121.915,71	99.669,21	143.867,39	151.402,65	890.659,78
Percentual em relação a Receita Líquida	86,37%	79,52%	81,77%	66,36%	77,14%	79,45%
(-) Imposto Renda e CSLL	-10.923,20	-3.920,46	-3.052,04	-5.270,50	-4.933,10	- 28.099,30
(=) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	362.881,62	117.995,25	96.617,17	138.596,89	146.469,55	862.560,48
Percentual do Resultado em relação a Receita Líquida	83,85%	76,96%	79,26%	63,93%	74,63%	76,94%

No fechamento do mês de janeiro/2024, o saldo consolidado das “Despesas Operacionais” equivale a 20,35% da Receita Líquida do mesmo período. Enquanto o “Custo das Mercadorias Vendidas” representam 0,20% - (Vide Item 6.7.1).

Verifica-se que o “Resultado Líquido do Exercício” foi positivo no valor de R\$ 862.560,48, equivalente ao percentual positivo de 76,94% em relação à “Receita Líquida” do mês de janeiro/2024 (Vide Item 6.7.1).

7. DO ENDIVIDAMENTO EXTRACONCURSAL E CONCURSAL

7.1 Dívida Extraconcursal

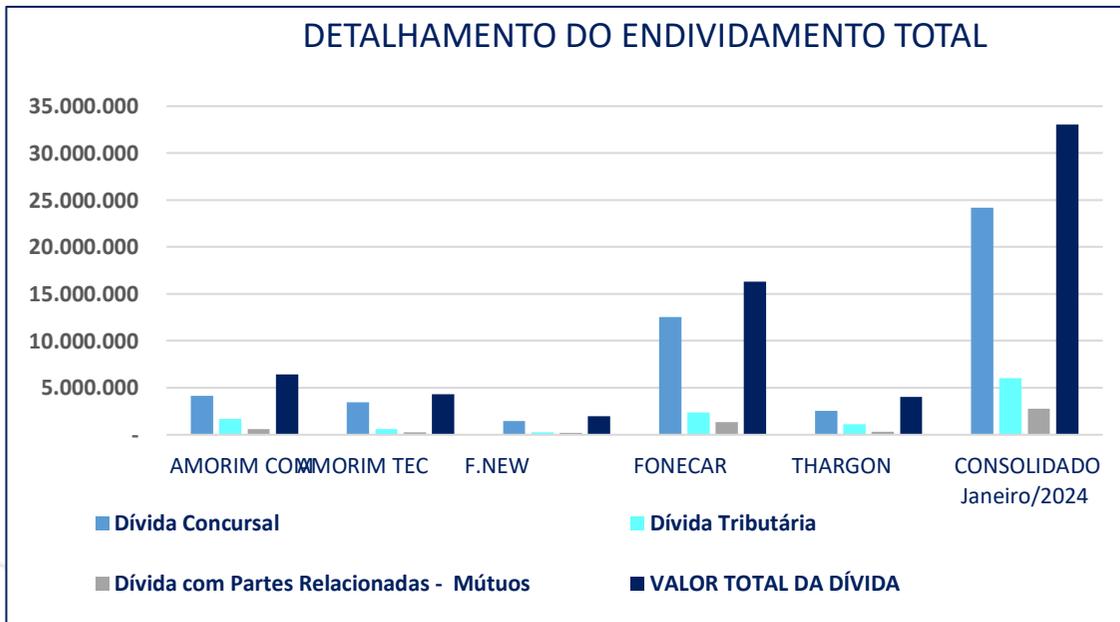
GRUPO FONECAR - Por Empresa e Consolidado						
BALANÇO PATRIMONIAL - JANEIRO/2024 - (R\$)						
PASSIVO	AMORIM COM	AMORIM TEC	F.NEW	FONECAR	THARGON	CONSOLIDADO Janeiro/2024
(a) Passivo Circulante	6.638.468,59	4.556.516,86	2.092.695,19	15.301.888,14	4.275.939,76	32.865.508,54
Fornecedores	2.279.008,85	1.682.155,00	522.764,83	5.716.047,30	1.304.819,98	11.504.795,96
Empréstimos e Financiamentos	2.641.883,13	2.262.687,59	1.252.553,27	6.811.776,54	1.732.918,72	14.701.819,25
Obrigações Tributárias	1.491.982,17	499.659,53	199.301,32	1.975.594,57	994.466,24	5.161.003,83
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	46.200,98	15.490,17	46.946,03	392.948,10	102.602,28	604.187,56
Outras Obrigações a Pagar	179.393,46	96.524,57	71.129,74	405.521,63	141.132,54	893.701,94
Mútuos e Adiantamentos a Clientes	732.697,62	267.808,14	225.087,33	1.598.496,25	320.920,85	3.145.010,19
(b) Passivo Não Circulante	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Empréstimos de Empresas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Dívida Extraconcursal - (a) + (b)	6.638.468,59	4.556.516,86	2.092.695,19	15.301.888,14	4.275.939,76	32.865.508,54
DETALHAMENTO DO ENDIVIDAMENTO POR EMPRESA						
Origem da Dívida	AMORIM COM	AMORIM TEC	F.NEW	FONECAR	THARGON	CONSOLIDADO Janeiro/2024
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	1.671.375,63	596.184,10	270.431,06	2.381.116,20	1.135.598,78	6.054.705,77
Dívida com Partes Relacionadas - mútuos	628.639,12	267.808,14	193.917,33	1.358.916,26	318.043,41	2.767.324,26
VALOR TOTAL DA DÍVIDA	6.450.070,76	4.315.556,42	1.952.318,20	16.289.094,31	4.027.318,25	33.034.357,94

Variação	até 31/01/2024	
	Variação	%
Dívida Concursal	24.212.327,91	73,29%
Dívida Tributária	6.054.705,77	18,33%
Dívida com Partes Relacionadas - Mútuos	2.767.324,26	8,38%
VALOR TOTAL DA DÍVIDA	33.034.357,94	100,00%

Considerando os valores constantes nas demonstrações financeiras e a dívida concursal declarada no valor de R\$ 24.212.327,91, em janeiro de 2024, conforme demonstrado na tabela acima, a dívida tributária contabilizada no mês de janeiro de 2024, totaliza R\$ 6.054.705,77.

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:

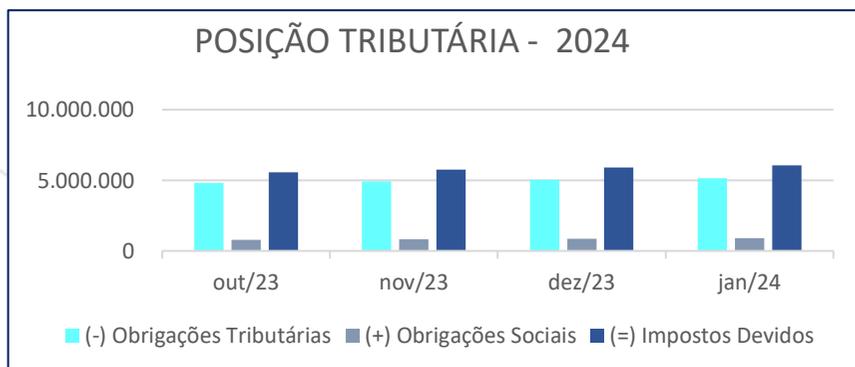
PERFIL DA DÍVIDA - GRUPO FONECAR						JUNHO/2023
CLASSIFICAÇÃO	Amorim Com	Amorim Tech	F-NEW	Fonecar	Thargon	TOTAL
Credores Trabalhistas - Classe I	2.553,65	3.631,34	5.526,17	195.098,06	47.132,60	253.941,82
Credores c/ Garantia Real - Classe II	0,00	0,00	0,00	9.212,22	0,00	9.212,22
Credores Quirografários - 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
Valor da Dívida Sujeita à RJ	4.150.056,01	3.451.564,18	1.487.969,81	12.549.061,85	2.573.676,06	24.212.327,91
TOTAL DA DÍVIDA	24.212.327,91					

7.3 Endividamento Não Sujeito à Recuperação Judicial

Endividamento Tributário

GRUPO FONECAR			
POSIÇÃO TRIBUTÁRIA - 2023/2024 (Consolidada)			
mês/ano	(-) Obrigações Tributárias	(+) Obrigações Sociais	(=) Impostos Devidos
out/23	4.803.604,55	773.871,15	5.577.475,70
nov/23	4.936.055,24	823.976,06	5.760.031,30
dez/23	5.022.951,64	874.582,90	5.897.534,54
jan/24	5.161.003,83	893.701,94	6.054.705,77

GRUPO FONECAR			
POSIÇÃO TRIBUTÁRIA - Janeiro/2024			
Empresa	(-) Obrigações Tributárias	(+) Obrigações Sociais	(=) Impostos Devidos
AMORIM COM	1.491.982,17	179.393,46	1.671.375,63
AMORIM TECH	499.659,53	96.524,57	596.184,10
F-NEW	199.301,32	71.129,74	270.431,06
FONECAR	1.975.594,57	405.521,63	2.381.116,20
THARGON	994.466,24	141.132,54	1.135.598,78
TOTAL	5.161.003,83	893.701,94	6.054.705,77



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 outubro de 2023 a janeiro de 2024.

Verifica-se nos balanços, de acordo com a apuração do mês de outubro de 2023 a janeiro de 2024, que o Grupo Fonecar vem acumulando gradativamente dívidas tributárias e obrigações sociais previdenciárias, com destaque para o aumento de inadimplemento entre o período de exercício fiscal de 2023 e 2024, 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 39,33% 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 09/10/2024, da seguinte forma:

CONSULTAS DE DÉBITOS INSCRITOS NA DÍVIDA ATIVA PROCURADORIAS DA FAZENDA Estadual/Federal			Consulta: 09/10/2024	
EMPRESA	CNPJ:	DÍVIDA ESTADUAL (ICMS e IPVA)	DÍVIDA FEDERAL (PREVIDENCIÁRIA E NÃO PREVIDENCIÁRIA)	
AMORIM COM. E REPRESENTACAO DE INFORMATICA LTDA	20.550.801/0001-38	R\$ 697.661,28	R\$	1.517.555,68
AMORIM TECH COM. E LOCAÇÃO DE EQUIPAMENTOS DE INFORMATICA LTDA	31.307.444/0001-06	R\$ 177.214,32	R\$	1.147.366,12
F-NEW COM. DE ELETRONICOS LTDA	18.046.878/0001-23	R\$ 41.153,13	R\$	184.687,30
FONECAR TELECOMUNICACOES ELETRONICAS LTDA. - M.E.	60.433.091/0001-80	R\$ 250.806,26	R\$	1.920.039,36
THARGON TECHNOLOGY IMPORTADORA EDISTRIBUIDORA LTDA	34.482.006/0001-64	R\$ 123.653,32	R\$	1.217.641,91
TOTAL DA DÍVIDA ATIVA INSCRITA		R\$ 1.290.488,31	R\$	5.987.290,37
			TOTAL DA DIVIDA	R\$ 7.277.778,68

Os valores encontrados registram uma diferença no valor de R\$ 986.134,65 dos saldos contabilizados nos balanços do mês de janeiro de 2024 apresentados pelas Recuperandas, que perfaz o saldo de R\$ 6.054.705,77. Verifica-se que houve aumento no valor de R\$ 236.938,26 no total da dívida inscrita em relação a consulta realizada em 12/09/2024.

As Recuperandas não comprovaram se houve pagamentos dos encargos sociais, bem como dos demais impostos municipais, estaduais e federais, vencidos entre outubro de 2023 e janeiro de 2024.

Nota: Em consulta realizada no dia 18/10/2024, verificou-se que os valores da dívida ativa inscrita permaneceram constantes, sem sofrer variações com relação a última consulta de 09/10/2024.

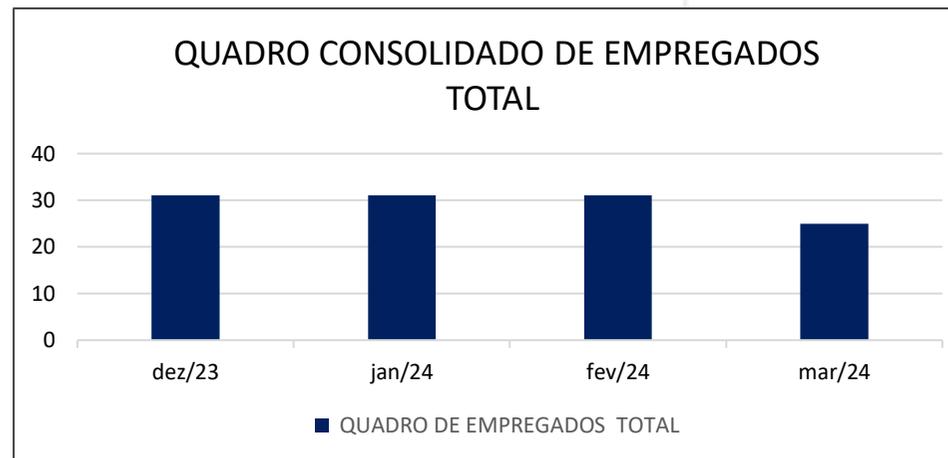
7.5 Dívida Não Inscrita – (e-Cac)

GRUPO FONECAR						
Relatório de Situação Fiscal e-Cac - Emitido: 20/02/2024						
Tributos Federais - Competência 2022 a 2024						
Empresas	AMORIM COM	AMORIM TEC	F-NEW	FONECAR	THARGOM	TOTAL
Tributos Federais	412.892,33	99.015,79	69.550,63	243.776,05	268.670,63	1.093.905,43
Débitos com exigibilidade suspensa (SIEF)	6.006,55	5.084,56	3.684,07	5.115,90	7.610,89	27.501,97

Houve apresentação do relatório de situação fiscal (e-CAC emitido pela Receita Federal), com posição em 20/02/2024, onde constam os débitos não ajuizados, totalizando R\$ 1.093.905,43 – Constam ainda, débitos com exigibilidade suspensa (SIEF) que totaliza R\$ 27.501,97 - DOC. 4.

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
dez/23	9	5	5	4	8	31
jan/24	9	5	5	4	8	31
fev/24	9	5	5	4	8	31
mar/24	6	4	3	4	7	25



As Recuperandas apresentaram as Folhas de Pagamento somente até o mês de março de 2024, onde verifica-se que houve redução de 06 (seis) empregados em comparação ao mês de fevereiro/2024, as empresas contando com 25 (vinte e cinco) 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 - janeiro/2024	ANEXO 02
Folhas de Pagamento - março/2024	ANEXO 03
Consultas dos Débitos Inscritos Dívida Ativa de 09/10/2024 e Relatório Situação Fiscal - e-CAC de 20/02/2024	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 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 17/06/2024, quando constatou que as empresas estão operando. (DOC.1);
- ✓ Tendo em vista o atraso na apresentação dos documentos contábeis do exercício de 2024, as análises econômico-financeiras foram realizadas com a utilização dos balanços referentes ao mês de outubro de 2023 até janeiro de 2024. (DOC. 2);
- ✓ A Receita Bruta no mês de janeiro/2024 apresentou crescimento significativo de 55,55% comparada ao mês de dezembro/2023. Já em relação ao mês de novembro/2023 o crescimento representou 4,13%. Verifica-se que o valor apurado do faturamento bruto está 20,54% acima 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 38,99% e 18,17%, da receita bruta operacional do mês em análise;
- ✓ As Recuperandas operaram com resultado positivo de R\$ 862.560,48 (oitocentos e sessenta e dois mil, quinhentos e sessenta reais e quarenta e oito centavos) no mês de janeiro/2024. O lucro contábil no início do exercício de 2024, totalizou R\$ 862.560,48 (oitocentos e sessenta e dois mil, quinhentos e sessenta reais e quarenta e oito centavos);
- ✓ As “Despesas Operacionais” apresentaram redução de 1,03% entre o mês de dezembro/2023 e o mês de janeiro/2024, entretanto, em relação a novembro/2023 houve redução de 44,68%. Destaca-se a crescimento de 52,64% das “Despesas Administrativas” no valor equivalente a R\$ 55.406,87 no mês de janeiro/2024 em relação a dezembro/2023;
- ✓ Verifica-se nos indicadores econômicos crescimento nos índices de Liquidez, entre o mês de dezembro/2023 e janeiro/2024. O Grau de Endividamento reduziu 21,61 pontos percentuais. Atualmente a dívida das empresas representa 199,24% dos seus ativos;

- ✓ **Nota-se que as Recuperandas apresentam índice de CGL deficitário no período analisado, demonstrando que o Grupo Fonecar necessita de capital de terceiros para financiar as operações. No entanto, verifica-se redução de R\$ 863.774,55 na necessidade de capital de giro no período e análise. Nota-se que a Recuperanda FONECAR TELECOMUNICAÇÕES, é a empresa que absorve a maior necessidade de recursos disponíveis de terceiros, apresentando o maior déficit;**
- ✓ **As Recuperandas apresentaram as Folhas de Pagamento somente até o mês de março de 2024, onde verifica-se que houve redução de 06 (seis) empregados em comparação ao mês de fevereiro/2024, as empresas contando com 25 (vinte e cinco) colaboradores - (DOC.3);**
- ✓ **As Recuperandas não comprovaram os recolhimentos dos encargos sociais com vencimentos no mês de outubro de 2023 a janeiro de 2024, bem como, os pagamentos dos demais impostos federais, estaduais e municipais;**
- ✓ **Os débitos tributários inscritos na dívida ativa somam R\$ R\$ 7.277.778,68 (sete milhões, duzentos e setenta e sete mil, setecentos e setenta e oito reais e sessenta e oito centavos) no mês de outubro de 2024. Os valores encontrados registram uma diferença no valor de R\$ 986.134,65 dos saldos contabilizados nos balanços do mês de janeiro de 2024 apresentados pelas Recuperandas, que perfaz o saldo de R\$ 6.054.705,77. Houve apresentação do relatório de situação fiscal (e-CAC emitido pela Receita Federal) onde constam os débitos não ajuizados, que totalizam R\$ 1.093.905,43 (um milhão, noventa e três mil novecentos e cinco reais e quarenta e três centavos). Constam ainda, débitos com exigibilidade suspensa (SIEF) que totaliza R\$ 27.501,97 - DOC. 4;**
- ✓ **Na Assembleia Geral de Credores realizada em 11/06/2024, a maioria dos credores aprovou a suspensão dos trabalhos assembleares por aproximados 90 (noventa dias) – com continuação agendada para 05/09/2024.**

- ✓ Em 05/09/2024, uma nova suspensão pelo prazo de 30 dias, para continuação em 07/10/2024, foi submetida à votação e aprovada pelos credores. Porém, tendo em vista a limitação legal prevista no § 9º do artigo 56 da LRF, a prorrogação ficará condicionada a decisão do Juízo.
- ✓ Não houve deliberação do juízo com relação à suspensão da AGC, portanto a instalação da AGG em 07/10/2024 restou prejudicada, sendo a suspensão prorrogada de ofício até 07/11/2024, ainda condicionada a homologação da suspensão excepcional pelo Juízo.
- ✓ Em virtude da inadimplência com os honorários da administradora judicial, por meio da sentença de fls. 4797 a 4801, o MMº Juiz julgou extinto o processo sem resolução do mérito, no entanto, nos autos da Tutela Cautelar Antecedente nº 2185103-12.2024.8.26.0000, as Recuperandas conseguiram o efeito suspensivo até o julgamento do recurso de apelação.

(...)

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 Setembro de 2024**, composto de 41 (quarenta e uma) páginas e 6 (seis) documentos anexos – e o submetem à apreciação de V. Exa.

São Paulo, 28 de outubro de 2024

MGA ADMINISTRAÇÃO E CONSULTORIA LTDA.

Mauricio Galvão de Andrade

Responsável Técnico
CRA SP 135.527 – OAB 424.626
CRC1SP 168.436/O-0
CORECON-SP nº 38.162

Raquel Correa Ribeira

Advogada
OAB/SP 349406

José Roberto Alves
Economista e Contador
CORECON SP 35.364
CRC1SP 353.928/O-0