



EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA VARA CÍVEL DE AMPÉRE
– ESTADO DO PARANÁ

Processo nº 0000374-58.2019.8.16.0186

CREDIBILITÄ ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL E SERVIÇOS LTDA.
(“**Credibilitä Administrações Judiciais**” ou “**Administradora Judicial**” ou simplesmente “**AJ**”), nomeada administradora judicial na Recuperação Judicial nº 0000374-58.2019.8.16.0186, em que são Recuperandas **FIORELLO & SANGALI LTDA.** e **FIORELLO & SILVA LTDA.**, adiante nominadas “**Recuperandas**”, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, em atenção ao art. 22, II, “c”, da Lei 11.101/2005, requerer a juntada do relatório mensal das atividades das Recuperandas relativo ao mês de outubro de 2019.

Nestes termos, pede deferimento.

Curitiba, 10 de dezembro de 2019.

Alexandre Correa Nasser de Melo
OAB/PR 38.515

Ricardo Andraus
OAB/PR 31.177



RMA Relatório Mensal de Atividades

Outubro
2019



CREDIBILITÄ
— ADMINISTRACOES JUDICIAIS —

Recuperação Judicial

FIGRELLO & SANGALI LTDA.



Documento assinado digitalmente, conforme MP nº 2.200-2/2001, Lei nº 11.419/2006, resolução do Projudi, do TJPR/OE
Validação deste em <https://projudi.tjpr.jus.br/projudi/> - Identificador: PJSUJ BT29R V9PTL L9VV3

CONSIDERAÇÕES INICIAIS



Excelentíssimo Senhor Doutor Juiz Substituto da Vara Cível da Comarca de Ampére – PR

Processo nº 0000374-58.2019.8.16.0186

A Credibilittà – Administrações Judiciais, nomeada Administradora Judicial, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, apresentar o relatório mensal das atividades das “Recuperandas”:

- FIORELLO & SANGALI LTDA;
- FIORELLO & SILVA LTDA.

Este relatório, denominado “**Relatório Mensal de Atividades - RMA**”, foi **elaborado com base nas informações quantitativas e qualitativas fornecidas pelas Recuperandas até dia 18 de novembro de 2019, contemplando as análises do mês de outubro 2019**, conforme solicitações desta Administradora Judicial.

Tem como objetivo:

- Fornecer informações sobre as atividades econômicas das Recuperandas;
- Apresentar informações financeiras e econômicas.

Com relação às informações contidas neste documento, a Administradora Judicial fica à disposição para prestar esclarecimentos ou informações adicionais.

Atenciosamente,

Credibilittà Administrações Judiciais



GLOSSÁRIO



AC - Ativo Circulante

ACF - Ativo Circulante Financeiro

ACO - Ativo Circulante Operacional

AJ - Administrador Judicial

ANC - Ativo Não Circulante

BP - Balanço Patrimonial

CPV – Custo dos Produtos Vendidos

DRE - Demonstrativo de Resultado do Exercício

EBITDA - *Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization* Ou Lucro Antes dos Juros, Impostos, Depreciação e Amortização.

IFs - Instituições Financeiras

LL - Lucro Líquido

LO - Lucro Operacional

PC - Passivo Circulante

PCF - Passivo Circulante Financeiro

PCO - Passivo Circulante Operacional

PL - Patrimônio Líquido

PNC - Passivo Não Circulante

RJ - Recuperação Judicial

RL - Receita Líquida

ROL - Receita Operacional Líquida ou Receita Líquidas de Vendas



SUMÁRIO

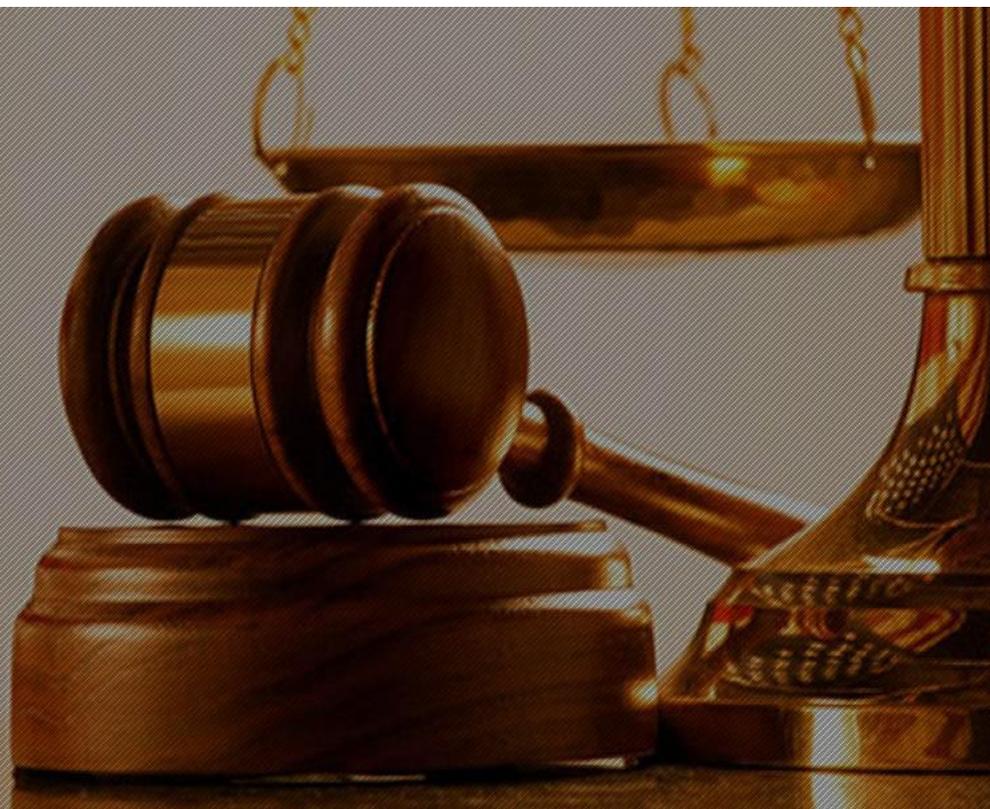


• Informações Gerais Sobre as Recuperandas	05
• Análise do Faturamento Bruto.....	06
• Quadro de Colaboradores.....	07
• Passivo Sujeito à Recuperação Judicial.....	08
• Demonstrações Financeiras	09
• Fiorello & Sangali Ltda.....	10
• Fiorello & Silva Ltda.	15

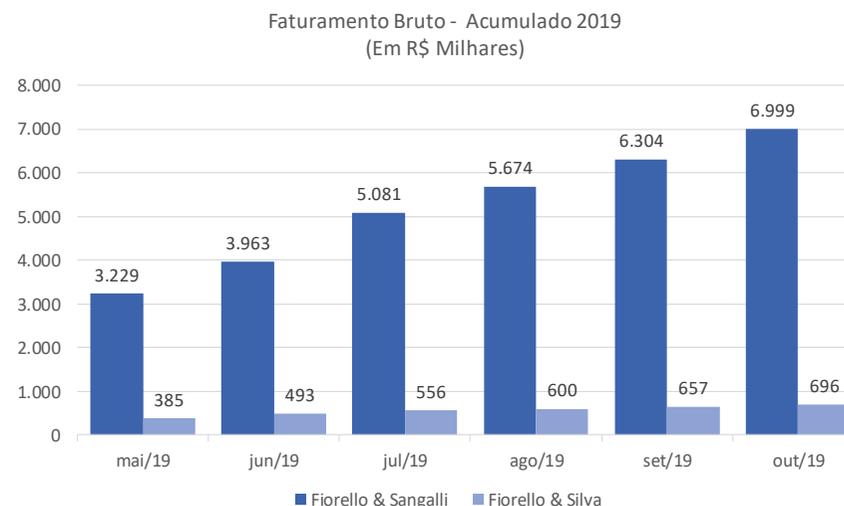
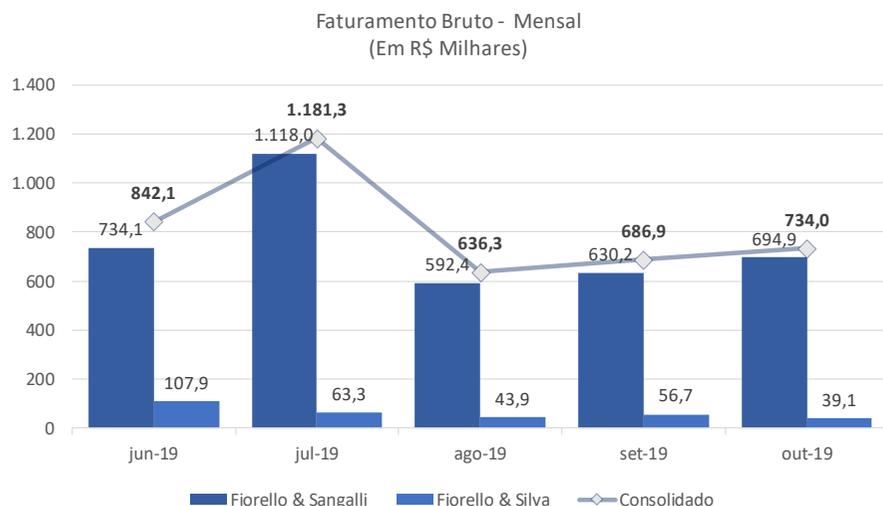


INFORMAÇÕES GERAIS DAS RECUPERANDAS

- Análise do Faturamento Bruto
- Evolução do Quadro Colaboradores
- Nível de Atividade das Plantas
- Passivo Sujeito à Recuperação Judicial



ANÁLISE DO FATURAMENTO BRUTO



Nota de esclarecimento e análise

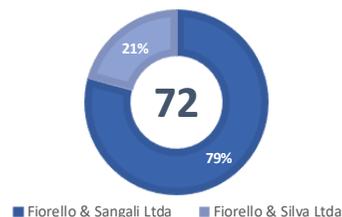
- Os relatórios contábeis da empresa demonstraram o faturamento bruto consolidado do grupo no valor de R\$ 734,02 mil. Deste valor, a empresa Fiorello & Sangalli contribuiu com R\$ 694,9 mil e a empresa Fiorello & Silva com R\$ 39,1 mil. A partir do mês de out/2019, apresentaremos o faturamento bruto, bem como o acumulado do ano;
- O faturamento da empresa Fiorello & Sangalli apresentou aumento de 10,27% quando comparado ao mês anterior. Já o faturamento da empresa Fiorello & Silva apresentou redução de 31,02%;
- Cabe salientar que o faturamento da empresa Fiorello & Silva é exclusivamente à empresa Fiorello & Sangalli, de forma que a redução daquela não impactou na geração de receita desta.



EVOLUÇÃO DO QUADRO COLABORADORES



COLABORADORES OUTUBRO

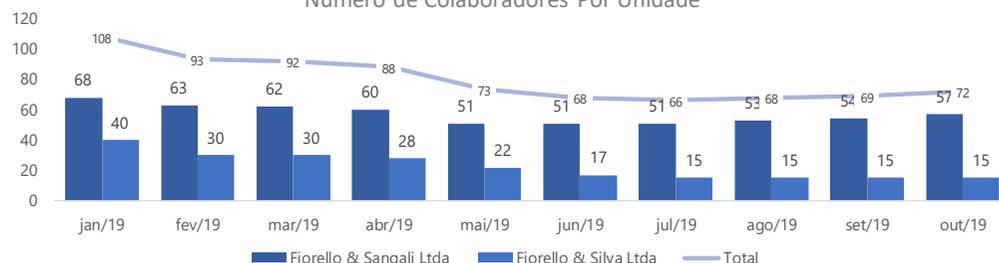


No mês em análise foram realizadas 5 admissões e 2 desligamentos.

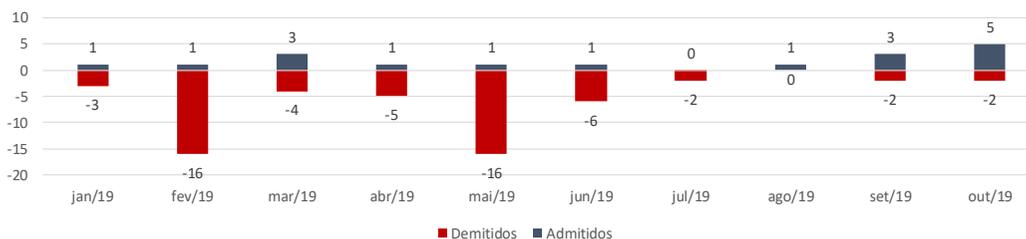
A Fiorello & Sangalli (Matriz) aumentou 3 posições no quadro de colaboradores, passando para 57 funcionários. A unidade da Fiorello & Silva (Filial) manteve o mesmo numero de colaboradores, ou seja, 15 funcionários.

Assim, (79%) do quadro de colaboradores fica localizado na Fiorello & Sangalli e (21%) na Fiorello & Silva.

Número de Colaboradores Por Unidade



Admitidos e Demitidos Total



PASSIVO SUJEITO A RECUPERAÇÃO JUDICIAL



Em 21/03/2019 as Recuperandas juntaram aos autos (mov. 1.50) a Lista de Credores ("1ª Lista de Credores"). A dívida expressa na 1ª Lista de Credores Totalizava R\$ 10.763.126,66, com 57 credores relacionados.

Em 16/09/2019 apresentou retificação da lista, juntando aos autos (Mov. 187.2) a Lista de Credores ("2º Lista de Credores). A dívida expressa na 2º Lista de Credores totaliza R\$ 5.609.135,88 com 56 credores relacionados.

Classes	Credores	Valor em R\$
Classe I - Trabalhista	7	16.527,99
Classe II - Garantia Real	0	0,00
Classe III - Quirografário	36	5.485.427,26
Classe IV - ME e EPP	13	107.180,63
Total Geral	56	5.609.135,88

Nota de esclarecimento e análise

O quadro de credores não sofreu qualquer alteração desde a publicação da lista do Administrador Judicial, conforme preconiza o art. 7º da Lei 11.101/05.



DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

1. Fiorello & Sangali

1. Demonstrativo de Resultados
2. Balanço Patrimonial
3. Demonstração do Fluxo de Caixa

2. Fiorello & Silva

1. Demonstrativo de Resultados
2. Balanço Patrimonial
3. Demonstração do Fluxo de Caixa



DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS FIORELLO & SANGALI

1. Demonstrativo de Resultados
2. Balanço Patrimonial
3. Demonstração do Fluxo de Caixa



DEMONSTRATIVO DE RESULTADO



DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO

Em R\$ em milhares

DESCRIÇÃO	jan/19	Av.%	fev/19	Av.%	mar/19	Av.%	abr/19	Av.%	mai/19	Av.%	jun/19	Av.%	jul/19	Av.%
Receita Operacional Líquida	590,8	100,0%	625,2	100,0%	688,1	100,0%	683,1	100,0%	596,1	100,0%	623,1	100,0%	912,6	100,0%
(-) Custos	(416,5)	-70,5%	(360,5)	-57,7%	(372,1)	-54,1%	(360,2)	-52,7%	(245,9)	-41,3%	(420,6)	-67,5%	(554,4)	-60,8%
Lucro Bruto	174,3	29,5%	264,7	42,3%	316,0	45,9%	322,9	47,3%	350,2	58,7%	202,5	32,5%	358,2	39,2%
Despesas Operacionais														
DESPESAS COM PESSOAL	(193,3)	-32,7%	(188,1)	-30,1%	(175,3)	-25,5%	(172,2)	-25,2%	(196,1)	-32,9%	(145,2)	-23,3%	(135,3)	-14,8%
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES	(3,3)	-0,6%	(5,8)	-0,9%	(2,2)	-0,3%	(2,5)	-0,4%	(2,6)	-0,4%	(3,2)	-0,5%	(8,4)	-0,9%
DESPESAS GERAIS	(140,8)	-23,8%	(147,2)	-23,5%	(158,4)	-23,0%	(155,8)	-22,8%	(163,8)	-27,5%	(162,9)	-26,1%	(139,3)	-15,3%
OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	(1,0)	-0,2%	(1,0)	-0,2%	(1,0)	-0,1%	(1,0)	-0,1%	0,0	0,0%	(1,0)	-0,2%	(1,0)	-0,1%
Result. antes Receitas Desp. Financeiras	(164,1)	-27,8%	(77,4)	-12,4%	(20,9)	-3,0%	(8,5)	-1,2%	(12,3)	-2,1%	(109,8)	-17,6%	74,3	8,1%
Resultado Financeiro														
Receitas Financeiras	9,5	1,6%	8,3	1,3%	9,1	1,3%	4,6	0,7%	0,0	0,0%	9,3	1,5%	9,4	1,0%
Despesas Financeiras	(73,7)	-12,5%	(24,1)	-3,9%	(6,7)	-1,0%	(6,6)	-1,0%	(7,6)	-1,3%	(13,0)	-2,1%	(34,7)	-3,8%
Receitas não operacionais	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,1	0,0%	0,0	0,0%	14,3	2,4%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Resultado Líquido do Exercício	(228,3)	-38,6%	(93,2)	-14,9%	(18,4)	-2,7%	(10,5)	-1,5%	(5,6)	-0,9%	(113,6)	-18,2%	49,0	5,4%

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO

Em R\$ em milhares

DESCRIÇÃO	Acumulado 2019						Variação Mensal			
	ago/19	Av.%	set/19	Av.%	out/19	Av.%	Acm. 2019	Av.%	out/19-set/19	AH.%
Receita Operacional Líquida	462,9	100,0%	488,0	100,0%	527,1	100,0%	6.196,9	100,0%	39,2	8,0%
(-) Custos	(242,8)	-52,5%	(225,2)	-46,1%	(231,7)	-44,0%	(3.429,9)	-55,3%	(6,6)	2,9%
Lucro Bruto	220,1	47,5%	262,8	53,9%	295,4	56,0%	2.767,0	44,7%	32,6	12,4%
Despesas Operacionais										
DESPESAS COM PESSOAL	(150,5)	-32,5%	(161,4)	-33,1%	(184,5)	-35,0%	(1.701,9)	-27,5%	(23,2)	14,4%
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES	(6,1)	-1,3%	(6,6)	-1,3%	(4,7)	-0,9%	(45,3)	-0,7%	1,8	-28,2%
DESPESAS GERAIS	(176,6)	-38,2%	(168,2)	-34,5%	(181,8)	-34,5%	(1.594,7)	-25,7%	(13,5)	8,0%
OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	(1,0)	-0,2%	(1,0)	-0,2%	(1,0)	-0,2%	(9,0)	-0,1%	0,0	0,0%
Result. antes Receitas Desp. Financeiras	(114,1)	-24,7%	(74,4)	-15,2%	(76,6)	-14,5%	(583,9)	-9,4%	(2,2)	3,0%
Resultado Financeiro										
Receitas Financeiras	4,3	0,9%	4,1	0,8%	1,9	0,4%	60,6	1,0%	(2,1)	-52,0%
Despesas Financeiras	(8,0)	-1,7%	(15,5)	-3,2%	(12,8)	-2,4%	(202,8)	-3,3%	2,7	-17,7%
Receitas não operacionais	1,0	0,2%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	15,4	0,2%	0,0	0,0%
Resultado Líquido do Exercício	(116,7)	-25,2%	(85,9)	-17,6%	(87,5)	-16,6%	(710,7)	-11,5%	(1,6)	1,9%

Fonte: Demonstrativos Contábeis das Recuperandas



DEMONSTRATIVO DE RESULTADO



Nota de esclarecimento e análise

- Em outubro de 2019 a receita operacional líquida atingiu o valor de R\$ 527,1 mil, representando um acréscimo de 8,03% quando comparado ao mês anterior;
- O custo representou 44% da ROL. Mais uma vez houve redução quando comprado aos meses anteriores. Note que esse custo é o segundo menor do ano, ficando atrás apenas do mês de maio/2019, que fechou em 41,3%; Portanto, o custo de produzir as mercadorias (matéria-prima, mão de obra aplicada à produção, manutenções, depreciações fabris) foi inferior no período apurado;
- O aumento de receita operacional, aliado à redução de custo, proporcionou um aumento de 12,4% no lucro bruto, representado pelo valor de R\$ 295,4 mil;
- Em que pese ter havido incremento no valor faturado e redução de custo, houve aumento de despesa com pessoal de R\$ 23,2 mil e despesas gerais, no valor de R\$ 13,5 mil. Esses aumentos corroeram o lucro bruto, tornando o result. antes receitas desp. financeiras negativo em R\$ 76,6 mil, ou seja, cresceu, negativamente, 3%;
- Diante de toda apuração supra, após aplicar as variações do resultado financeiro e receitas não operacionais, chega-se ao resultado líquido do exercício no mês de outubro, negativo em R\$ 87,5 mil.
- Por fim, o valor acumulado do ano de 2019 apresenta prejuízo de –R\$ 710,7 mil.

Fonte: Demonstrativos Contábeis das Recuperandas



BALANÇO PATRIMONIAL (ATIVO)



Em R\$ em milhares

ATIVO	jan/19	Av. %	fev/19	Av. %	mar/19	Av. %	abr/19	Av. %	mai/19	Av. %	jun/19	Av. %	jul/19	Av. %
CIRCULANTE	7.915,1	72,3%	8.811,9	74,6%	8.780,7	74,8%	8.697,0	74,9%	8.912,3	75,3%	8.648,7	75,3%	9.346,0	76,9%
DISPONÍVEL	1.647,0	15,0%	1.936,7	16,4%	1.093,1	9,3%	675,2	5,8%	642,9	5,4%	512,5	4,5%	380,0	3,1%
CLIENTES	2.493,6	22,8%	2.420,9	20,5%	2.257,2	19,2%	2.308,0	19,9%	2.155,9	18,2%	2.014,0	17,5%	2.046,4	16,8%
OUTROS CRÉDITOS	928,4	8,5%	1.669,6	14,1%	2.680,4	22,8%	2.945,3	25,4%	3.144,1	26,5%	3.231,7	28,1%	3.278,0	27,0%
ESTOQUE	2.695,7	24,6%	2.631,5	22,3%	2.612,9	22,3%	2.647,6	22,8%	2.849,2	24,1%	2.790,2	24,3%	2.763,6	22,7%
DESPESAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	150,4	1,4%	153,3	1,3%	137,1	1,2%	120,9	1,0%	120,3	1,0%	100,2	0,9%	878,1	7,2%
NÃO-CIRCULANTE	3.036,9	27,7%	2.997,8	25,4%	2.958,6	25,2%	2.917,0	25,1%	2.930,8	24,7%	2.842,9	24,7%	2.806,2	23,1%
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	44,1	0,4%	43,5	0,4%	43,0	0,4%	42,4	0,4%	97,5	0,8%	50,7	0,4%	55,1	0,5%
Tributos a recuperar	44,1	0,4%	43,5	0,4%	43,0	0,4%	42,4	0,4%	41,9	0,4%	41,8	0,4%	41,7	0,3%
Depositos judiciais	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	55,4	0,5%	8,7	0,1%	13,2	0,1%
Outros créditos	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,2	0,0%	0,2	0,0%	0,2	0,0%
IMOBILIZADO	2.992,8	27,3%	2.954,2	25,0%	2.915,6	24,8%	2.874,5	24,8%	2.833,4	23,9%	2.792,3	24,3%	2.751,1	22,6%
TOTAL DO ATIVO	10.951,9	100,0%	11.809,7	100,0%	11.739,4	100,0%	11.613,9	100,0%	11.843,2	100,0%	11.491,6	100,0%	12.152,2	100,0%

Em R\$ em milhares

ATIVO	Variação Mensal							
	ago/19	Av. %	set/19	Av. %	out/19	Av. %	out/19-set/19	Ah %
CIRCULANTE	9.401,7	77,2%	9.507,9	77,6%	9.560,6	77,9%	52,7	0,6%
DISPONÍVEL	395,9	3,2%	285,5	2,3%	331,3	2,7%	45,9	16,1%
CLIENTES	1.986,0	16,3%	2.005,7	16,4%	1.930,2	15,7%	(75,5)	-3,8%
OUTROS CRÉDITOS	3.292,8	27,0%	3.440,1	28,1%	3.458,2	28,2%	18,1	0,5%
ESTOQUE	2.860,8	23,5%	2.927,5	23,9%	3.003,4	24,5%	76,0	2,6%
DESPESAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	866,2	7,1%	849,2	6,9%	837,5	6,8%	(11,7)	-1,4%
NÃO-CIRCULANTE	2.784,0	22,8%	2.748,1	22,4%	2.712,0	22,1%	(36,0)	-1,3%
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	63,4	0,5%	68,6	0,6%	73,8	0,6%	5,2	7,5%
Tributos a recuperar	41,6	0,3%	41,4	0,3%	41,3	0,3%	(0,1)	-0,3%
Depositos judiciais	21,6	0,2%	27,0	0,2%	32,2	0,3%	5,3	19,6%
Outros créditos	0,2	0,0%	0,2	0,0%	0,2	0,0%	0,0	0,0%
IMOBILIZADO	2.720,7	22,3%	2.679,5	21,9%	2.638,3	21,5%	(41,2)	-1,5%
TOTAL DO ATIVO	12.185,7	100,0%	12.256,0	100,0%	12.272,7	100,0%	16,7	0,1%

Nota de esclarecimento e análise

O Ativo da empresa Fiorello & Sangalli não apresentou qualquer alteração expressiva que mereça detalhamento.

Portanto, segue o comportamento padrão, conforme demonstrado através da comparação com os meses anteriores.

Fonte: Demonstrativos Contábeis das Recuperandas



BALANÇO PATRIMONIAL (PASSIVO)



Em R\$ em milhares

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	jan/19	Av.%	fev/19	Av.%	mar/19	Av.%	abr/19	Av.%	mai/19	Av.%	jun/19	Av.%	jul/19	Av.%
CIRCULANTE	7.339,2	67,0%	8.290,2	70,2%	8.238,3	70,2%	8.123,3	69,9%	8.358,2	70,6%	8.120,2	70,7%	7.989,2	65,7%
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	4.668,3	42,6%	5.336,3	45,2%	5.197,6	44,3%	5.079,3	43,7%	5.360,3	45,3%	5.208,9	45,3%	5.060,5	41,6%
FORNECEDORES	2.328,1	21,3%	2.598,6	22,0%	2.666,0	22,7%	2.625,2	22,6%	2.584,6	21,8%	2.600,5	22,6%	2.555,9	21,0%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	1,0	0,0%	1,9	0,0%	12,0	0,1%	52,2	0,4%	33,8	0,3%	6,8	0,1%	65,2	0,5%
OBRIGAÇÕES TRABALHISTA E PREVIDENC	246,7	2,3%	256,6	2,2%	278,9	2,4%	296,3	2,6%	312,9	2,6%	251,3	2,2%	253,5	2,1%
OUTRAS OBRIGAÇÕES	95,1	0,9%	96,8	0,8%	83,7	0,7%	70,3	0,6%	66,6	0,6%	52,6	0,5%	54,1	0,4%
NÃO-CIRCULANTE	3.903,4	35,6%	3.903,4	33,1%	3.903,4	33,3%	3.903,4	33,6%	3.903,4	33,0%	3.903,4	34,0%	4.646,0	38,2%
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	3.903,4	35,6%	3.903,4	33,1%	3.903,4	33,3%	3.903,4	33,6%	3.903,4	33,0%	3.903,4	34,0%	3.903,4	32,1%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	742,6	6,1%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(290,6)	-2,7%	(383,9)	-3,3%	(402,3)	-3,4%	(412,8)	-3,6%	(418,4)	-3,5%	(532,0)	-4,6%	(483,0)	-4,0%
CAPITAL SOCIAL	1.000,0	9,1%	1.000,0	8,5%	1.000,0	8,5%	1.000,0	8,6%	1.000,0	8,4%	1.000,0	8,7%	1.000,0	8,2%
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	(1.062,4)	-9,7%	(1.062,4)	-9,0%	(1.062,4)	-9,0%	(1.062,4)	-9,1%	(1.062,4)	-9,0%	(1.062,4)	-9,2%	(1.062,4)	-8,7%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	(228,3)	-2,1%	(321,5)	-2,7%	(339,9)	-2,9%	(350,4)	-3,0%	(356,0)	-3,0%	(469,6)	-4,1%	(420,6)	-3,5%
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQ.	10.951,9	100,0%	11.809,7	100,0%	11.739,4	100,0%	11.613,9	100,0%	11.843,2	100,0%	11.491,6	100,0%	12.152,2	100,0%

Em R\$ em milhares

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	Variação Mensal							
	ago/19	Av.%	set/19	Av.%	out/19	Av.%	out/19-set/19	Ah%
CIRCULANTE	8.139,5	66,8%	8.295,6	67,7%	8.399,8	68,4%	104,1	1,3%
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	5.189,8	42,6%	5.340,9	43,6%	5.428,1	44,2%	87,2	1,6%
FORNECEDORES	2.570,2	21,1%	2.578,9	21,0%	2.540,7	20,7%	(38,1)	-1,5%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	55,9	0,5%	52,6	0,4%	61,7	0,5%	9,1	17,3%
OBRIGAÇÕES TRABALHISTA E PREVIDENC	279,1	2,3%	290,6	2,4%	329,7	2,7%	39,1	13,4%
OUTRAS OBRIGAÇÕES	44,4	0,4%	32,6	0,3%	39,6	0,3%	7,0	21,3%
NÃO-CIRCULANTE	4.646,0	38,1%	4.646,0	37,9%	4.646,0	37,9%	0,0	0,0%
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	3.903,4	32,0%	3.903,4	31,8%	3.903,4	31,8%	0,0	0,0%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	742,6	6,1%	742,6	6,1%	742,6	6,1%	0,0	0,0%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(599,7)	-4,9%	(685,6)	-5,6%	(773,1)	-6,3%	(87,5)	12,8%
CAPITAL SOCIAL	1.000,0	8,2%	1.000,0	8,2%	1.000,0	8,1%	0,0	0,0%
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	(1.062,4)	-8,7%	(1.062,4)	-8,7%	(1.062,4)	-8,7%	0,0	0,0%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	(537,3)	-4,4%	(623,2)	-5,1%	(710,7)	-5,8%	(87,5)	14,0%
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQ.	12.185,7	100,0%	12.256,0	100,0%	12.272,7	100,0%	16,7	0,1%

Nota de esclarecimento e análise

No mês de outubro o passivo circulante aumentou em +R\$ 104,1 mil influenciado diretamente pelo aumento da conta empréstimos e financiamentos, bem como pela conta obrigações trabalhista. Houve, também, redução na conta de fornecedores, indicando pagamento;

O passivo não circulante não apresentou variações no período.

O patrimônio líquido apresentou redução de R\$ 87,5 mil decorrente do prejuízo do período.

Fonte: Demonstrativos Contábeis das Recuperandas



DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIRETO



Em R\$ em milhares	ago/19	set/19	out/19
Fluxo de Caixa Indireto			
ATIVIDADES OPERACIONAIS			
Resultado do período	(116,7)	(85,9)	(87,5)
Depreciação e amortização	41,2	41,2	41,2
Receitas Financeiras	(4,3)	(4,1)	(1,9)
Despesas Financeiras	8,0	15,5	12,8
LUCRO OPERACIONAL BRUTO ANTES DAS MUDANÇAS NO CAPITAL DE GIRO	(71,9)	(33,2)	(35,4)
(Aumento) Redução em contas a receber	60,4	(19,7)	79,0
(Aumento) Redução em Adiantamentos a Fornecedores	29,6	1,6	(14,2)
(Aumento) Redução em Adiantamentos a Colaboradores	-	-	-
(Aumento) Redução em Outros Créditos	(25,8)	(133,8)	(13,2)
(Aumento) Redução em Tributos a Recuperar/Compensar	(15,1)	(3,3)	15,9
(Aumento) Redução nos estoques	(97,3)	(66,6)	(76,0)
Aumento (Redução) em fornecedores	14,4	8,6	(38,1)
Aumento (Redução) em Salários e Ordenados	19,1	2,7	6,9
Aumento (Redução) em Provisões	9,6	8,7	29,5
Aumento (Redução) em Adiantamento de Clientes	(7,4)	(11,8)	3,5
Aumento (Redução) em Outras Obrigações	(2,2)	-	-
Aumento (Redução) em Impostos	(12,5)	(3,2)	11,8
CAIXA PROVENIENTE DAS OPERAÇÕES	(99,1)	(250,0)	(30,5)
Despesas Financeiras	(8,0)	(15,5)	(12,8)
FLUXO DE CAIXA ANTES DOS ITENS EXTRAORDINÁRIOS	(107,0)	(265,5)	(43,3)
CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	(107,0)	(265,5)	(43,3)
ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-	-	-
Aquisição de cotas	-	-	-
Compras de imobilizado	(10,7)	-	-
Receitas Financeiras	4,3	4,1	1,9
CAIXA LÍQUIDO USADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	(6,4)	4,1)	1,9)
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-	-
Empréstimos tomados	202,8	246,7	292,2
Pagamentos de empréstimos/Debêntures	(73,5)	(95,7)	(205,0)
CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	129,3)	151,0)	87,2)
(Aumento) Redução nas Disponibilidades	15,9)	(110,4)	45,9)
DISPONIBILIDADES - NO INÍCIO DO PERÍODO	380,0)	395,9)	285,5)
DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO	395,9)	285,5)	331,3)

Fonte: Demonstrativos Contábeis das Recuperandas



DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS FIORELLO & SILVA

1. Demonstrativo de Resultados
2. Balanço Patrimonial
3. Demonstração do Fluxo de Caixa



DEMONSTRATIVO DE RESULTADO



DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO

Em R\$ em milhares

DESCRIÇÃO	jan/19	Av.%	fev/19	Av.%	mar/19	Av.%	abr/19	Av.%	mai/19	Av.%	jun/19	Av.%	jul/19	Av.%
Receita Operacional Líquida	77,3	100,0%	59,0	100,0%	81,1	100,0%	77,3	100,0%	90,2	100,0%	98,2	100,0%	57,7	100,0%
(-) Custos	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Lucro Bruto	77,3	100,0%	59,0	100,0%	81,1	100,0%	77,3	100,0%	90,2	100,0%	98,2	100,0%	57,7	100,0%
Despesas Administrativo														
DESPESAS COM PESSOAL	(64,6)	-83,6%	(69,8)	-118,2%	(62,1)	-76,5%	(51,4)	-66,5%	(59,0)	-65,4%	(51,7)	-52,6%	(52,4)	-90,8%
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES	(0,0)	0,0%	(0,0)	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
DESPESAS GERAIS	(22,8)	-29,5%	(26,9)	-45,6%	(16,0)	-19,8%	(18,2)	-23,6%	(17,3)	-19,2%	(21,6)	-22,0%	(14,7)	-25,4%
Result. antes Receitas Desp. Financeiras	(10,1)	-13,1%	(37,7)	-63,9%	3,0	3,8%	7,7	10,0%	13,9	15,4%	24,9	25,4%	(9,4)	-16,3%
Resultado Financeiro														
Receitas Financeiras	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Despesas Financeiras	(0,7)	-0,9%	(0,4)	-0,7%	(0,2)	-0,2%	(0,4)	-0,5%	(0,1)	-0,1%	(0,1)	-0,1%	(0,2)	-0,3%
Receitas não operacionais	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Resultado Líquido do Exercício	(10,8)	-14,0%	(38,1)	-64,6%	2,9	3,6%	7,3	9,5%	13,8	15,2%	24,8	25,2%	(9,6)	-16,6%

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO

Em R\$ em milhares

DESCRIÇÃO	ago/19	Av.%	set/19	Av.%	out/19	Av.%	Acumulado 2019		Variação Mensal	
							Acm. 2019	Av.%	out/19-set/19	AH.%
Receita Operacional Líquida	40,1	100,0%	52,1	100,0%	36,0	100,0%	669,2	100,0%	(16,1)	-30,9%
(-) Custos	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Lucro Bruto	40,1	100,0%	52,1	100,0%	36,0	100,0%	669,2	100,0%	(16,1)	-30,9%
Despesas Administrativo										
DESPESAS COM PESSOAL	(33,2)	-82,7%	(34,4)	-66,0%	(33,4)	-92,8%	(512,0)	-76,5%	1,0	-2,9%
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES	(1,5)	-3,8%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	(1,5)	-0,2%	0,0	0,0%
DESPESAS GERAIS	(20,0)	-49,8%	(19,4)	-37,1%	(19,6)	-54,3%	(196,4)	-29,4%	(0,2)	1,1%
Result. antes Receitas Desp. Financeiras	(14,6)	-36,2%	(1,6)	-3,1%	(17,0)	-47,2%	(40,8)	-6,1%	(15,3)	936,6%
Resultado Financeiro										
Receitas Financeiras	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	7,1%
Despesas Financeiras	(0,1)	-0,2%	(0,2)	-0,4%	(0,1)	-0,3%	(2,5)	-0,4%	0,1	-52,5%
Receitas não operacionais	0,0	0,0%	0,1	0,1%	0,0	0,0%	0,1	0,0%	(0,1)	-100,0%
Resultado Líquido do Exercício	(14,7)	-36,5%	(1,8)	-3,4%	(17,1)	-47,4%	(43,2)	-6,5%	(15,3)	874,4%

Fonte: Demonstrativos Contábeis das Recuperandas



DEMONSTRATIVO DE RESULTADO



Nota de esclarecimento e análise

- Em outubro de 2019 a receita operacional líquida atingiu o valor de R\$ 36,0 mil, representando um declínio de 30,9% quando comparado ao mês anterior. Conseqüentemente, o lucro bruto também apresentou redução de 30,9%, considerando que a empresa Fiorello & Silva não possui custo de produção;
- Não houve alteração significativa nas despesas que mereça qualquer esclarecimento detalhado;
- Contudo, o result. antes receitas desp. financeiras apresentou grande oscilação, tendo em vista a redução do valor faturado. A diferença apurada foi de R\$ 15,3 mil, representado por uma queda de 936,6%;
- Não houve qualquer alteração significativa no resultado financeiro da empresa;
- Diante de toda apuração supra, após aplicar as variações do resultado financeiro e receitas não operacionais, chega-se ao resultado líquido do exercício no mês de outubro, negativo em R\$ 17,1 mil. Nada diferente do esperado, considerando a redução do faturamento, bem como toda explicação apresentada;
- Por fim, o valor acumulado do ano de 2019 apresenta prejuízo de –R\$ 43,2 mil.

Fonte: Demonstrativos Contábeis das Recuperandas



BALANÇO PATRIMONIAL (ATIVO)



Em R\$ em milhares

ATIVO	jan/19	Av. %	fev/19	Av. %	mar/19	Av. %	abr/19	Av. %	mai/19	Av. %	jun/19	Av. %
CIRCULANTE	8,1	1,7%	9,0	1,9%	12,6	2,7%	15,0	3,2%	23,7	5,1%	24,2	5,2%
DISPONÍVEL	8,1	1,7%	8,0	1,7%	9,4	2,0%	10,6	2,3%	11,1	2,4%	6,7	1,5%
OUTROS CRÉDITOS	0,0	0,0%	1,0	0,2%	3,2	0,7%	4,4	1,0%	12,6	2,7%	17,5	3,8%
NÃO-CIRCULANTE	460,5	98,3%	457,6	98,1%	452,5	97,3%	447,3	96,8%	442,1	94,9%	436,9	94,8%
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
IMOBILIZADO	460,5	98,3%	457,6	98,1%	452,5	97,3%	447,3	96,8%	442,1	94,9%	436,9	94,8%
TOTAL DO ATIVO	468,6	100,0%	466,6	100,0%	465,0	100,0%	462,3	100,0%	465,8	100,0%	461,1	100,0%

Em R\$ em milhares

ATIVO	jul/19	Av. %	ago/19	Av. %	set/19	Av. %	out/19	Av. %
CIRCULANTE	19,4	4,3%	22,9	5,1%	28,2	6,2%	32,3	7,2%
DISPONÍVEL	6,1	1,4%	7,1	1,6%	5,7	1,3%	4,5	1,0%
OUTROS CRÉDITOS	13,3	2,9%	15,8	3,5%	22,5	5,0%	27,8	6,2%
NÃO-CIRCULANTE	431,7	95,7%	426,5	94,9%	423,7	93,8%	418,5	92,8%
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	0,0	0,0%	0,0	0,0%	2,5	0,5%	2,5	0,5%
IMOBILIZADO	431,7	95,7%	426,5	94,9%	421,3	93,2%	416,0	92,3%
TOTAL DO ATIVO	451,1	100,0%	449,4	100,0%	451,9	100,0%	450,8	100,0%

Varição Mensal

out/19-set/19	Ah%
4,1	14,7%
(1,2)	-20,5%
5,3	23,6%
(5,2)	-1,2%
0,0	0,0%
(5,2)	-1,2%
(1,1)	-0,2%

Nota de esclarecimento e análise

- O grupo de contas do "ativo circulante" apresentou variação positiva no mês em análise aumentou +R\$ 4,1 mil em relação ao período anterior, resultado do aumento da conta outros créditos;
- O "ativo não circulante" obteve variação negativa durante o período, com redução de -R\$ 5,2 mil na comparação com setembro 2019, decorrente da depreciação nas contas de resultado.

Fonte: Demonstrativos Contábeis das Recuperandas



BALANÇO PATRIMONIAL (PASSIVO)



Em R\$ em milhares

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	jan/19	Av. %	fev/19	Av. %	mar/19	Av. %	abr/19	Av. %	mai/19	Av. %	jun/19	Av. %	jul/19	Av. %
CIRCULANTE	945,2	201,7%	981,4	210,3%	976,9	210,1%	966,8	209,1%	956,6	205,4%	927,1	201,1%	926,7	205,4%
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	53,8	11,5%	61,9	13,3%	63,4	13,6%	65,3	14,1%	67,8	14,5%	70,4	15,3%	73,9	16,4%
FORNECEDORES	12,6	2,7%	23,2	5,0%	18,4	4,0%	16,1	3,5%	13,4	2,9%	16,6	3,6%	9,4	2,1%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	12,9	2,8%	10,8	2,3%	13,1	2,8%	12,7	2,7%	13,8	3,0%	14,4	3,1%	10,3	2,3%
OBRIGAÇÕES TRABALHISTA E PREVIDENCIÁRIAS	92,7	19,8%	85,6	18,3%	87,3	18,8%	87,1	18,9%	76,0	16,3%	40,1	8,7%	41,4	9,2%
OUTRAS OBRIGAÇÕES	773,3	165,0%	799,8	171,4%	794,8	170,9%	785,6	169,9%	785,6	168,7%	785,6	170,4%	791,7	175,5%
NÃO-CIRCULANTE	55,6	11,9%	55,6	11,9%	55,6	11,9%	55,6	12,0%	55,6	11,9%	55,6	12,0%	55,6	12,3%
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	55,6	11,9%	55,6	11,9%	55,6	11,9%	55,6	12,0%	55,6	11,9%	55,6	12,0%	55,6	12,3%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(532,2)	-113,6%	(570,3)	-122,2%	(567,4)	-122,0%	(560,1)	-121,2%	(546,4)	-117,3%	(521,6)	-113,1%	(531,1)	-117,7%
CAPITAL SOCIAL	50,0	10,7%	50,0	10,7%	50,0	10,8%	50,0	10,8%	50,0	10,7%	50,0	10,8%	50,0	11,1%
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	(571,4)	-121,9%	(571,4)	-122,5%	(571,4)	-122,9%	(571,4)	-123,6%	(571,4)	-122,7%	(571,4)	-123,9%	(571,4)	-126,7%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	(10,8)	-2,3%	(48,9)	-10,5%	(46,0)	-9,9%	(38,7)	-8,4%	(24,9)	-5,4%	(0,2)	0,0%	(9,7)	-2,2%
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	468,6	100,0%	466,6	100,0%	465,0	100,0%	462,3	100,0%	465,8	100,0%	461,1	100,0%	451,1	100,0%

Em R\$ em milhares

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	ago/19	Av. %	set/19	Av. %	out/19	Av. %
CIRCULANTE	939,6	209,1%	943,9	208,9%	959,9	212,9%
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	77,6	17,3%	82,1	18,2%	87,4	19,4%
FORNECEDORES	13,4	3,0%	12,8	2,8%	16,3	3,6%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	8,5	1,9%	9,5	2,1%	7,7	1,7%
OBRIGAÇÕES TRABALHISTA E PREVIDENCIÁRIAS	46,2	10,3%	42,7	9,4%	51,5	11,4%
OUTRAS OBRIGAÇÕES	793,9	176,7%	796,9	176,3%	796,9	176,8%
NÃO-CIRCULANTE	55,6	12,4%	55,6	12,3%	55,6	12,3%
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	55,6	12,4%	55,6	12,3%	55,6	12,3%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(545,8)	-121,5%	(547,5)	-121,2%	(564,6)	-125,2%
CAPITAL SOCIAL	50,0	11,1%	50,0	11,1%	50,0	11,1%
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	(571,4)	-127,2%	(571,4)	-126,5%	(571,4)	-126,8%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	(24,4)	-5,4%	(26,1)	-5,8%	(43,2)	-9,6%
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	449,4	100,0%	451,9	100,0%	450,8	100,0%

Variação Mensal

out/19-set/19	Ah%
16,0	1,7%
5,3	6,5%
3,6	28,0%
(1,7)	-18,3%
8,9	20,8%
0,0	0,0%
0,0	0,0%
0,0	0,0%
(17,1)	3,1%
0,0	0,0%
0,0	0,0%
(17,1)	65,4%
(1,1)	-0,2%

Nota de esclarecimento e análise

- O grupo de contas do "passivo circulante" não apresentou variação significativa, com aumento de 1,7% em relação ao mês anterior;
- O "passivo não circulante" não apresentou variação;
- Em relação ao patrimônio líquido, observa-se saldo negativo no valor de -R\$ 564,6 decorrente de prejuízos apresentados.

Fonte: Demonstrativos Contábeis das Recuperandas



DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA INDIRETO



Em R\$ em milhares

Fluxo de Caixa Indireto	mai/19	jun/19	jul/19	ago/19	set/19	out/19
ATIVIDADES OPERACIONAIS						
Resultado do período	13,8	24,8	(9,6)	(14,7)	(1,8)	(17,1)
Depreciação e amortização	5,2	5,2	5,2	5,2	5,2	5,2
Despesas de juros	0,1	0,1	0,2	0,1	0,2	0,1
LUCRO OPERACIONAL BRUTO ANTES DAS MUDANÇAS NO CAPITAL DE G	19,0	30,1	(4,2)	(9,3)	3,7	(11,8)
(Aumento) Redução em contas a receber e outros	(8,2)	(4,9)	4,2	(2,5)	(9,2)	(5,3)
Aumento (Redução) em fornecedores	(2,7)	3,2	(7,3)	4,1	(0,7)	3,6
Aumento (Redução) em Impostos	1,6	0,2	(4,9)	(2,4)	0,7	(1,8)
Aumento (Redução) em Provisões	(7,9)	(20,3)	1,4	3,2	0,7	6,1
Aumento (Redução) em Salários e Ordenados	(3,8)	(15,1)	0,8	2,1	(3,9)	2,8
Aumento (Redução) em Adiantamento de Clientes	-	(0,0)	6,1	2,2	3,0	-
CAIXA PROVENIENTE DAS OPERAÇÕES	(1,9)	(6,8)	(3,9)	(2,7)	(5,7)	(6,4)
Juros pagos	(0,1)	(0,1)	(0,2)	(0,1)	(0,2)	(0,1)
FLUXO DE CAIXA ANTES DOS ITENS EXTRAORDINÁRIOS	(2,0)	(6,9)	(4,1)	(2,8)	(5,9)	(6,5)
CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	(2,0)	(6,9)	(4,1)	(2,8)	(5,9)	(6,5)
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO						
Empréstimos tomados	2,4	2,6	3,5	3,8	4,5	5,3
CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	2,4	2,6	3,5	3,8	4,5	5,3
Aumento/Redução nas Disponibilidades	0,4	(4,4)	(0,6)	1,0	(1,5)	(1,2)
DISPONIBILIDADES - NO INÍCIO DO PERÍODO	10,6	11,1	6,7	6,1	7,1	5,7
DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO	11,1	6,7	6,1	7,1	5,7	4,5

Fonte: Demonstrativos Contábeis das Recuperandas





CREDIBILITÁ
— ADMINISTRAÇÕES JUDICIAIS —

Escritório Curitiba | PR

Avenida Iguaçu, nº 2820, conj. 1001
(41) 3095-4875

Escritório São Paulo | SP

Avenida Engenheiro Luiz Carlos Berrini, 105
sala 507
(11) 3171-3578

credibilita.adv.br

contato@credibilita.adv.br



Documento assinado digitalmente, conforme MP nº 2.200-2/2001, Lei nº 11.419/2006, resolução do Projudi, do TJPR/OE
Validação deste em <https://projudi.tjpr.jus.br/projudi/> - Identificador: PJSUJ BT29R V9PTL L9VV3