



**medeiros<sup>2</sup>**  
administração judicial

# **FMG COMÉRCIO DE FERRO LIGAS EIRELI**

RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Nº 1013018-13.2022.8.26.0451

## **RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES**

14º Relatório Mensal de Atividades

Competência: agosto de 2023

Apresentado em novembro de 2023

# ÍNDICE



## Aspectos jurídicos

Cronograma processual  
Últimos eventos relevantes



## Operação

Estrutura societária  
Operação  
Transações Accell



## Funcionários



## Dados contábeis e informações financeiras

Fluxo de caixa  
Balanço patrimonial  
Demonstração do resultado do exercício  
Índices de liquidez



## Endividamento

Passivo total  
Passivo extraconcursal



## Diligências nos estabelecimentos da Recuperanda



# INTRODUÇÃO

O presente relatório reúne de forma sintética as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da Recuperação Judicial da empresa FMG COMÉRCIO DE FERRO LIGAS EIRELI. Os dados foram coletados e analisados pela Medeiros & Medeiros Administração Judicial, na qualidade de administradora judicial da empresa recuperanda. Atualmente, a Recuperanda vem cumprindo com suas obrigações processuais, com a apresentação das contas demonstrativas mensais (art. 52, IV, da LREF).

Todos os documentos que serviram de base para a elaboração do presente relatório vão anexas e estão disponíveis para consulta no sítio eletrônico desta Administração Judicial [www.administradorjudicial.adv.br](http://www.administradorjudicial.adv.br), e informações adicionais ou complementares podem ser obtidas diretamente com a Medeiros & Medeiros Administração Judicial.

O RMA reflete a análise técnica contábil, limitada às informações disponibilizadas acerca da situação atual das empresas. O prazo para envio das demonstrações contábeis e demais documentos requeridos à Recuperanda é o dia 25 do mês subsequente. No dia 20/09/2023, foram encaminhados os documentos de **agosto/2023**. Os questionamentos realizados pela Administração Judicial em 18/10/2023, foram respondidos em 20/10/2023.





**13/07/2022** - Ajuizamento da Recuperação Judicial.



**27/07/2022** - Deferimento da RJ.



**20/09/2022** - Publicação do 1º edital.



**30/09/2022** - Prazo para apresentação do plano de recuperação ao juízo.



**05/10/2022** - Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ.



**15/12/2022** - Publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ no D.O.



**07/02/2023** - Publicação da 2ª relação de credores.



**17/02/2023** - Fim do prazo para apresentar impugnações ao Juízo.



**09/03/2023** - Fim do prazo para apresentar objeções ao PRJ.



**23/06/2023**: Publicação edital convocação para AGC.



**12/07/2023**: 1ª assembleia geral de credores



**19/07/2023**: 2ª assembleia geral de credores



**18/09/2023 e 17/10/2023**: Continuação assembleia geral de credores



**Homologação do Plano e concessão da RJ**



Publicação do Quadro Geral de Credores



Previsão de encerramento da Recuperação Judicial

# ÚLTIMOS EVENTOS RELEVANTES

**Págs.**  
**5273/5274**

17/10/2023: Ofício TJSP comunicando deferimento de efeito suspensivo ao Agravo de Instrumento nº 2265353-66.2023.8.26.0000, interposto em face da decisão que autorizou a prorrogação do Stay Period.

**Págs.**  
**5275/5415**

18/10/2023: Manifestação da Administração Judicial: juntada resultado da assembleia geral de credores realizada em 17/10/2023.

**Pág.**  
**5416**

27/10/2023: Decisão de intimação do Ministério Público.

**Págs.**  
**5424**

04/11/2023: Parecer do Ministério Público.

**Págs.**  
**5425/5626**

06/11/2023: Resposta Recuperanda em relação à manifestação do credor FLOWON MEDIDORES LTDA

**Pág.**  
**5627**

06/11/2023: Decisão de intimação da Administração Judicial e do credor FLOWON MEDIDORES LTDA.





# INCIDENTES DE HABILITAÇÃO/IMPUGNAÇÃO DE CRÉDITOS

	PARTE CONTRATÁRIA	Nº PROCESSO	DATA AJUIZAMENTO	STATUS	CRÉDITO	CLASSE
1	CREDIT PARTNERS FUNDO DE INVESTIMENTOS EM DIREITOS CREDITORIOS NÃO PADRONIZADOS	1002081-07.2023.8.26.0451	06/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
2	POLUX SECURITIZADORA DE RECEBIVEIS COMERCIAIS S.A.	1002077-67.2023.8.26.0451	06/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
3	FUNDO DE INVESTIMENTOS EM DIREITOS CREDITORIOS NÃO PADRONIZADOS DANIELE	1002272-52.2023.8.26.0451	08/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
4	FLOWON MEDIDORES	1002378-14.2023.8.26.0451	09/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
5	ACCELL SOLUÇÕES PARA ENERGIA E AGUA LTDA	1003065-88.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
6	ANA MARLI BENEDITA RODRIGUES DA SILVA ME	1003037-23.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
7	ANACOM EQUIPAMENTOS E SISTEMAS LTDA	1003038-08.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
8	BANCO BRADESCO S.A.	1003070-13.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
9	BANCO DAYCOVAL S.A.	1003068-43.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
10	BANCO DO BRASIL S.A.	1003067-58.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
11	BANCO SOFISA S.A.	1003066-73.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
12	B.M. ENERGIA S.A.	1003040-75.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
13	CAIXA ECONÔMICA FEDERAL	1003072-80.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
14	COMÉRCIO DE MANGUEIRAS 3R LTDA	1003043-30.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
15	EXSAM SISTEMAS LTDA	1003050-22.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
16	FUNDO DE INVESTIMENTOS EM DIREITOS CREDITORIOS MULTISSETORIAL HOPE LT	1002994-86.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
17	FUNDO DE INVESTIMENTO DE DIREITO CREDITÓRIOS MULTISSETORIAL DANIELE L	1003047-67.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
18	FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS CREDITORIOS MULTISSETORIAL ONE7 LP	1003073-65.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
19	GONÇALVES - PORTARIA E LIMPEZA LTDA ME	1003005-18.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
20	HB SOLUÇÕES LTDA	1003055-44.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
21	ITAÚ UNIBANCO S.A.	1003071-95.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
22	JADIR DAMASCENO	1003017-32.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
23	MACMOLDE INDUSTRIA E COMÉRCIO DE MACHOS, MOLDES E PRODUTOS PARA FUNDIÇÃO LTDA	1003059-81.2023.8.26.0451	17/02/2023	JULGADO	R\$ 69.732,39	III
24	MAURICIO BERTO ME	1002997-41.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
25	ONE7 SECURITIZADORA DE CRÉDITOS INDUSTRIAIS S.A.	1003074-50.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
26	PRENKO PRODUTOS REFRATÁRIOS E NANO COMPOSTOS LTDA	1003060-66-2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
27	QUEST ASSISTENCIA TÉCNICA EM INSTRUÇÃO ANALÍTICA LTDA	1003019-02.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
28	R.C. DA S CORREA LTDA	1003061-51.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
29	RC COMÉRCIO & SERVIÇOS LTDA	1003021-69.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
30	FUNDO DE INVESTIMENTOS EM DIREITOS CREDITORIOS NÃO PADRONIZADOS DANIELE	1003048-52.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
31	SERVIÇO MUNICIPAL DE AGUA E ESGOTO DE PIRACICABA – SEMAE	1002976-65.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
32	TICKET SERVIÇOS S/A	0003793-49.2023.8.26.0451	17/02/2023	JULGADO	R\$ 54.340,00	III
33	MARIA ALICE PUPPIO	0004101-85.2023.8.26.0451	10/03/2023	EM ANDAMENTO	-	-
34	FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS CREDITÓRIOS MULTISSETORIAL HOPE LP	1009152-60.2023.8.26.0451	12/05/2023	EM ANDAMENTO	-	-
35	GUARDTEC SOLUÇÕES INTEGRADAS EM SEGURANÇA EIRELI	0007849-28.2023.8.26.0451	01/08/2023	EM ANDAMENTO	-	-

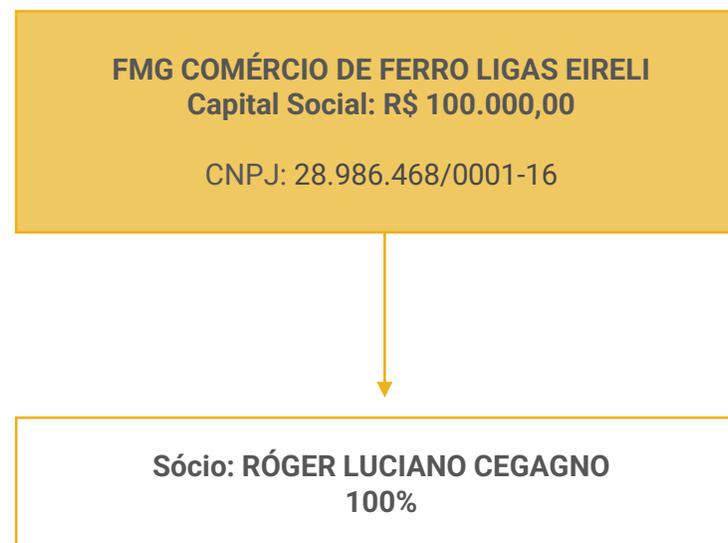




# OPERAÇÃO – ESTRUTURA SOCIETÁRIA

Fundada em 2017, a Recuperanda foi constituída como uma empresa individual de responsabilidade limitada (EIRELI), transformando-se em sociedade limitada unipessoal (SLU) pelo advento da Lei n.º 14.195/2021.

A empresa possui sede na Rua Jornalista Eugêncio Losso, nº 1260, Bairro Unileste, Piracicaba/ SP e é tributada pelo LUCRO REAL.



## Últimas alterações societárias/ atas de assembleia:

- 08/01/2021 – consolidação de contrato para alteração de endereço;
- 27/03/2023 – alteração do Código de Atividade Econômica/ Objeto Social.





# OPERAÇÃO

O Grupo atua na produção de ferroligas, fabricação de resinas termofixas, metalurgia de outros metais não-ferrosos e suasligas, produção de alumínio e suasligas em formas primárias e metalurgia do cobre. A estrutura física da empresa está disposta em 04 galpões, os quais são divididos entre fundição e máquina de barra, separação e peças, máquina de arame e usinagem. A atuação atinge diversos estados do Brasil, especialmente São Paulo, Minas Gerais, Santa Catarina, Rio Grande do Sul, Rio de Janeiro e Ceará, com a perspectiva de rápida expansão mercadológica.



## Setor de Indústria

Produção de ferroligas, fabricação de resinas termofixas, metalurgia de outros metais não-ferrosos e suasligas, produção de alumínio e suasligas em formas primárias e metalurgia do cobre.

**Receita:** R\$ 2,2 milhões, em agosto/2023.

**Estoques:** o inventário enviado atesta o montante contábil de R\$ 2,1 milhões.

Os principais saldos são de produtos em elaboração e matéria-prima.

**Capacidade de produção:** a FMG não ocupa toda a sua capacidade de produção. No mês de agosto, foi utilizado 16% da capacidade do setor de inoculantes, 56% do setor de peças e 0% de lingotes. Os fornos utilizados no setor de lingotes, foram lacrados e não podem ser utilizados, até que haja liberação do CETESB.



## Licenças

A empresa informou que vem sofrendo pelas interdições dos fornos. Atualmente, precisam comprar barras pra fazer lingotes, que poderiam ser fabricados nos fornos próprios, o que diminui as margens de lucro, pois passam a revender o produto.

Conforme relatado pela Recuperanda, a Licença Prévia foi emitida e a de Instalação já foi solicitada. A taxa já foi paga e incluído no Portal de Cetesb todos os documentos solicitados. Aguardam a emissão da Licença de Instalação. Emitida a mesma, será possível entrar com a solicitação da Licença de Operação.

### Capacidade de produção utilizada de cada setor

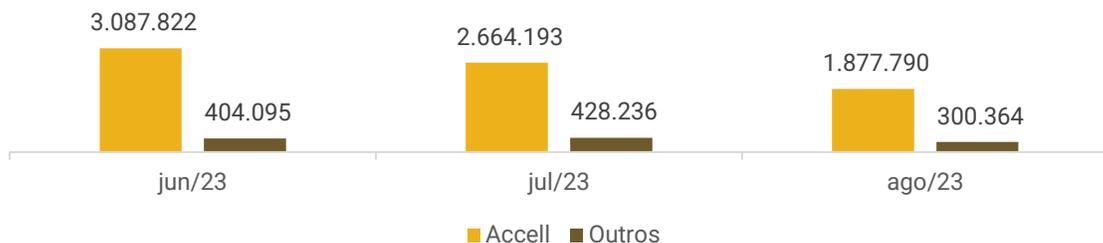


# OPERAÇÃO – TRANSAÇÕES ACCELL

Considerando a representatividade da Accell e as intensas transações realizadas entre a Recuperanda e esse cliente e, ainda, a identificação de que algumas notas haviam sido canceladas, a Administração Judicial realizou visita à sede da Recuperanda, para análise por amostragem de informações de produção.

Conforme reunião presencial realizada em 03/10/2023, foi informado pelos representantes da Recuperanda que o Sr. Roger, sócio da FMG e o Sr. Fernando, sócio da Accell, tem relação próxima de longa data, inclusive, em razão do sócio da empresa Accell, já ter trabalhado na FMG como diretor comercial. De acordo com Recuperanda, o Sr. Fernando foi para a Accell com o intuito de recuperar o valor que a FMG fomentou no cliente, o que, até o momento, não ocorreu. Salienta-se que a Accell arrolou em seu processo de Recuperação Judicial, uma dívida de R\$ 25,6 milhões com a FMG, o que representa 57% do total em aberto. Abaixo segue valor em aberto, de acordo com controle do contas a receber, pertinente a agosto/2023, e faturamento de junho a agosto/2023.

### Faturamento Bruto



### Contas a receber do cliente Accell Soluções



Em consulta à relação de credores do edital – Art. 51, III LRE da Accell Soluções para Energia e Água Ltda., que arrolou créditos para seu próprio CNPJ, é possível identificar que há a informação do Sr. Fernando (sócio da Accell) com endereço eletrônico da empresa FMG.

CLAS	CREDOR	CNPJ	END. ELETR.	ENDEREÇO	BAIRRO	CIDADE	CEP	P.	TIP	VOUCH	TÍTULO	VENC.	MOE	VALOR
III	ACCCELL SOLUC.ENERG.AGUA LTDA	60.882.719/0006-30	FERNANDO@FMGFERROLIGAS.COM.BR	AV JOAQUIM BOER 792	VILA HELENA	AMERICANA	SP	13477360	BRASIL	682408	6824081	10/06/2022	REAL	243,62
III	ACCCELL SOLUC.ENERG.AGUA LTDA	60.882.719/0006-30	FERNANDO@FMGFERROLIGAS.COM.BR	AV JOAQUIM BOER 792	VILA HELENA	AMERICANA	SP	13477360	BRASIL	682893	6828931	17/06/2022	REAL	248,49

A Administração Judicial realizou uma conferência por amostragem das notas fiscais emitidas para a Accell nº 13273, nº 13285, nº 13298 e nº 13306, com o intuito de verificar o curso das movimentações de saída das mercadorias para o cliente. Destaca-se que após conferência realizada pelo Administrador Judicial, verificou-se que os processos logísticos não foram cumpridos em sua integralidade, visto que não houve baixa das mercadorias do estoque e 02 notas não possuem ordem de produção, o que gera indícios de que não há saída das mercadorias. Segue resumo dos dados coletados:

NOTA FISCAL	COMPROVAÇÃO DE SAÍDA DE ESTOQUE	ORDEM DE PRODUÇÃO	COMPROVANTE DE COLETA
13273	NÃO POSSUI	OK	OK
13285	NÃO POSSUI	NÃO POSSUI	OK
13298	NÃO POSSUI	OK	OK
13306	NÃO POSSUI	NÃO POSSUI	OK

Além disso, verificou-se que as notas fiscais 13285 e 13306, possuem um valor de venda menor que o valor de compra, quando comparado às notas fiscais de entrada, disponibilizadas pela FMG. Quando questionada, a Recuperanda relatou que as diferenças são decorrentes de um erro na unidade de medida, das notas fiscais de entrada, e que será corrigido.

O que se pode concluir do levantamento feito é que as notas fiscais verificadas não cumprem o fluxo de saída de mercadorias, mencionado pela própria Recuperanda. Quando questionada sobre como ocorrem as movimentações de saída de mercadorias da empresa, a FMG explicou que há inclusão de ordem de produção, baixa dos estoques e emissão de notas fiscais de saída. Contudo, as notas fiscais emitidas para a Accell, verificadas na amostragem, não apresentaram baixa dos estoques e duas delas não possuem ordem de produção.





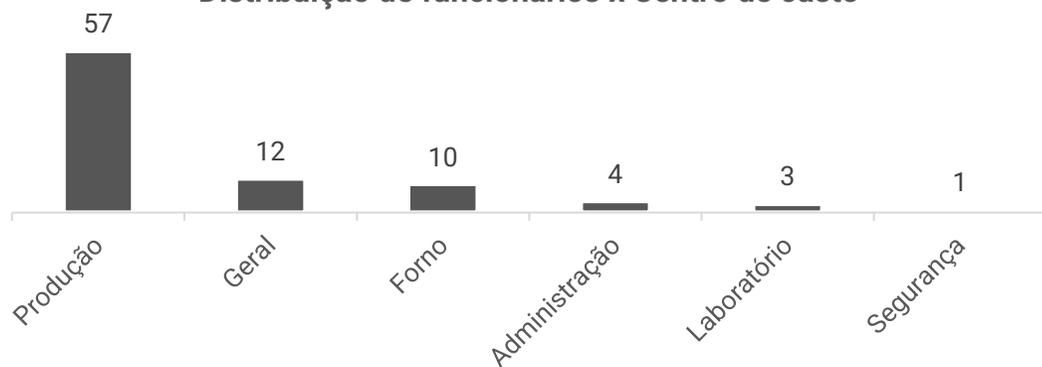
# FUNCIONÁRIOS

Em agosto/2023 houve 24 demissões, finalizado o período com 87 colaboradores, conforme gráficos que seguem. Os gastos com pessoal somaram R\$ 614,3 mil e o período exibiu pagamento de salários, rescisões, pensão alimentícia e FGTS parcial referente a junho/2023. As competências de FGTS inadimplentes são maio/2022, junho/2022, junho/2023, julho/2023 e agosto/2023. O INSS está inadimplente de março/2022 à agosto/2023. A previsão para pagamento dos encargos em atraso não foi indicada pela empresa. O pró-labore, conforme informado, possui os períodos de 07/2022 à 08/2023, em aberto.

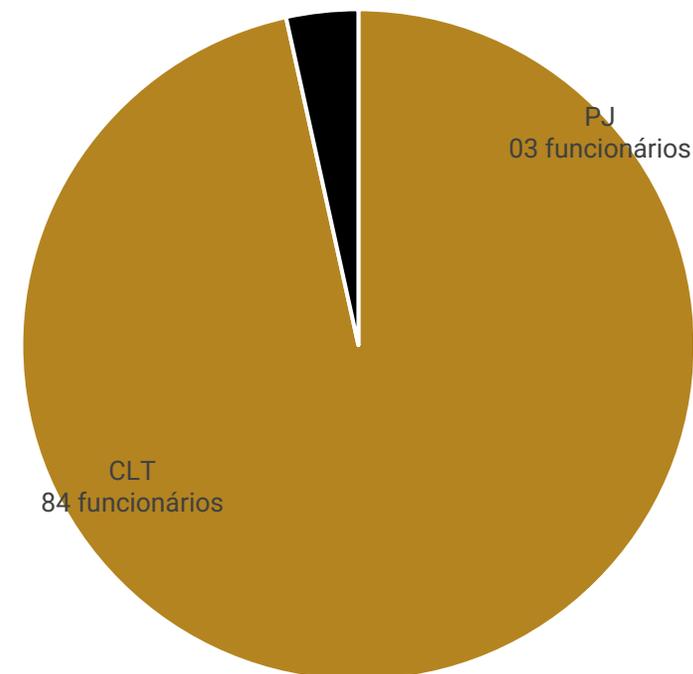
### Funcionários



### Distribuição de funcionários x Centro de custo



### Regime de contratação dos funcionários ativos





# DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – FLUXO DE CAIXA

## FLUXO DE CAIXA GERENCIAL (R\$)

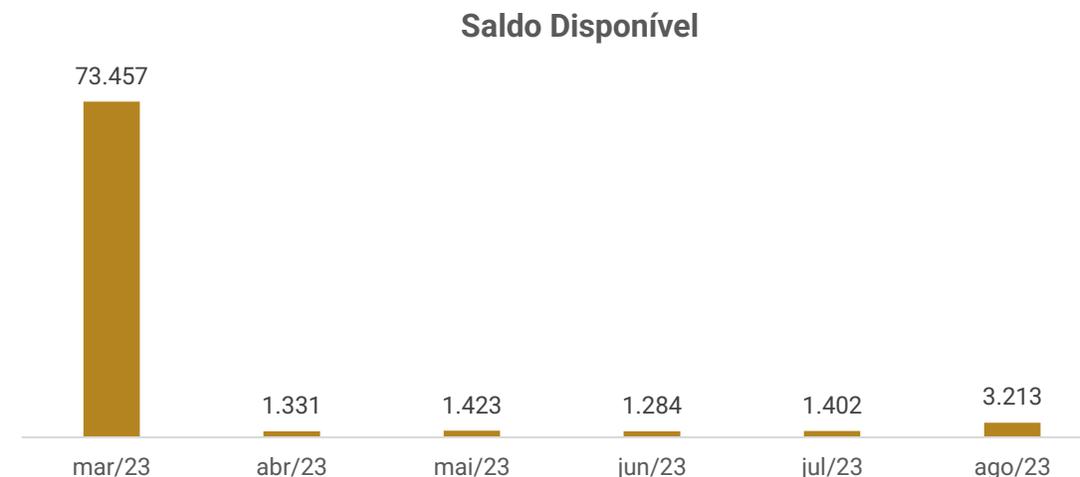
	jun/23	jul/23	ago/23
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>			
(+/-) Resultado do exercício/Período	-1.838.707	-1.436.043	-1.055.660
(+) Depreciação/amortização	37.072	37.072	37.072
(+/-)Ajustes	5	-	-
<b>(=) Lucro líquido financeiro</b>	<b>-1.801.630</b>	<b>-1.398.971</b>	<b>-1.018.588</b>
Aumento ou redução de duplicatas a receber	184.623	-91.084	419.394
Aumento ou redução nos estoques	226.287	931.999	327.950
Aumento ou redução em fornecedores	1.097.932	93.675	111.070
Aumento ou redução em impostos a recuperar	-61.880	59.785	-88.235
Aumento ou redução em despesas a apropriar	1.393	1.258	-1.094
Aumento ou redução de outras contas a receber	-	-51	-73
Aumento ou redução em adiantamentos a funcionários	-2.065	343	3.676
Aumento ou redução em obrigações trabalhistas	279.563	128.550	258.955
Aumento ou redução em impostos a recolher	-253.911	1.054.644	-762
Aumento ou redução e, parcelamento de impostos	315.328	-1.006.744	-2.501
Aumento ou redução em outras contas a pagar	11.377	22.914	-12.657
<b>(=) Caixa gerado na Atividade Operacional</b>	<b>-2.983</b>	<b>-203.682</b>	<b>-2.865</b>
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</b>			
<b>(=) Caixa Líquido usado nas atividades de investimentos</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS</b>			
Empréstimos tomados	2.843	3.799	4.676
<b>(=) Caixa Líquido usado nas pelas Atividades de Financiamentos</b>	<b>2.843</b>	<b>3.799</b>	<b>4.676</b>
<b>VARIAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>-140</b>	<b>118</b>	<b>1.811</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Período	1.423	1.284	1.402
Caixa e Equivalentes de Caixa no Fim do Período	1.284	1.402	3.213

**Atividades Operacionais:** em agosto/2023, o caixa operacional foi negativo de R\$ 2,8 mil, principalmente, pelo prejuízo do período (R\$ 1 milhão) e impostos compensados (R\$ 88,2 mil). As principais rubricas que aumentaram o resultado foram o recebimento de clientes (R\$ 419,3 mil); redução dos itens estocados (R\$ 327,9 mil) e inadimplência de obrigações trabalhistas (R\$ 258,9 mil).

**Atividades de Financiamento:** as movimentações do período foram decorrentes, especialmente, da utilização de limite com o Banco do Brasil.

**O saldo disponível ao final de agosto/2023 é de R\$ 3,2 mil, que confere com o saldo nas disponibilidades do balancete.**

Segue abaixo, evolução do saldo disponível dos últimos seis meses:





# DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – BALANÇO PATRIMONIAL

BALANÇO PATRIMONIAL (em milhares de reais - R\$)	jun/23	jul/23	ago/23
<b>Ativo circulante</b>	<b>11.252</b>	<b>10.322</b>	<b>9.930</b>
Disponível	1	1	3
Clientes	3.719	3.780	3.672
Estoque	3.394	2.462	2.134
Despesas pagas antecipadamente	7	6	7
Outros créditos	4.130	4.073	4.114
<b>Ativo não circulante</b>	<b>3.374</b>	<b>3.337</b>	<b>3.300</b>
Créditos e valores	139	139	139
Outros créditos	94	94	94
Imobilizado	3.141	3.104	3.067
<b>Ativo total</b>	<b>14.626</b>	<b>13.660</b>	<b>13.230</b>

**Disponível:** os extratos enviados, atestam os saldos contábeis. Conforme relatório razão, as principais movimentações foram com recebimentos do cliente Accell, operações com antecipação de títulos e pagamento a fornecedores. O saldo em espécie de R\$ 781,76, representa a realidade da empresa.

**Clientes:** engloba saldo de clientes (R\$ 59,5 milhões) e conta redutora de desconto de duplicatas (R\$ 55,9 milhões). A rubrica exibiu decréscimo de 3%, motivado pelo maior volume de duplicatas negociadas no mês. O *aging list* enviado, atesta o montante apresentado nas demonstrações contábeis de R\$ 59,6 milhões. Os principais saldos são dos clientes Accell Soluções (R\$ 44,8 milhões), Altemig (R\$ 5,4 milhões) e AWG Montagem (R\$ 1,2 milhão). Conforme relatório, o total de R\$ 58,9 milhões está vencido, sendo que R\$ 44,4 milhões é do cliente Accell. A Recuperanda informou que os novos faturamentos da Accell, estão sendo realizados mediante recebimento de parte do saldo em atraso. Quanto aos demais, a FMG informou que estão acompanhando junto aos clientes, e participando das prorrogações e negociações.

**Estoques:** o inventário enviado atesta o montante contábil de R\$ 2,1 milhões. Os principais saldos são de produtos em elaboração (R\$ 1,3 milhões) e matéria-prima (R\$ 645,1 mil), que motivou a retração de 13%.

**Outros créditos:** engloba, principalmente, tributos a recuperar (R\$ 2,7 milhões) e adiantamentos a fornecedores (R\$ 1,3 milhão). O relatório de adiantamentos enviado, confere com o saldo em balancete de R\$ 1,3 milhão. No relatório de adiantamento a fornecedores enviado, com posição de agosto/2023, foi verificado como conta redutora, um empréstimo a pagar para Wagner Suzigan, funcionário da Recuperanda na modalidade PJ desde junho/2023 (conforme contrato enviado), no valor de R\$ 25,4 mil. Quando questionada pelo motivo do empréstimo, se existe contrato entre as partes e por qual razão está no ativo, a FMG, explicou que o Wagner realiza pagamentos que surgem com urgência em nome da FMG e a empresa está enfrentando alguma debilidade de caixa. Posteriormente, quando a empresa recompõe seu caixa, o dinheiro é devolvido, muitas vezes dentro do mês, e por essa razão a ausência de contrato. Contudo, após questionamentos adicionais, a empresa enviou um contrato de mútuo, de agosto/2023, sem reconhecimento das assinaturas, o qual não tem valor específico a ser emprestado, informando que o Wagner se dispõe a cobrir as despesas de pequenos valores da FMG, visando o cumprimento das obrigações do dia a dia. Destaca-se que o valor mensal dos honorários é incompatível com o empréstimo realizado. Os valores foram reembolsados ao Wagner e os honorários, que possuíam as competências de setembro e outubro em aberto, foram liquidados ao final de outubro. Além disso, a Administração Judicial indagou a Recuperanda sobre o fato de o contrato de prestação de serviços de Wagner Suzigan ser de junho/2023, pois ele participa das atividades da empresa antes disso. No entanto, não houve esclarecimentos por parte da FMG. Destaca-se que o Wagner também não compõe a lista de funcionários ativos de meses anteriores à junho/2023.

Em relação às baixas dos adiantamentos a fornecedores mais antigos, a Recuperanda está aguardando nota fiscal e o financeiro está trabalhando na conciliação, sem data prevista para finalização. Os créditos gerados de impostos, ocasionaram o acréscimo de 1% no mês.

**Imobilizado:** o relatório de bens do ativo imobilizado, confere com o apresentado nas demonstrações contábeis de R\$ 3 milhões, sendo um total depreciado de R\$ 908,4 mil. A retração de 1%, foi resultante da depreciação mensal (R\$ 37 mil).





# DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – BALANÇO PATRIMONIAL

BALANÇO PATRIMONIAL (em milhares de reais - R\$)	jun/23	jul/23	ago/23
<b>Passivo circulante</b>	<b>127.618</b>	<b>128.661</b>	<b>129.287</b>
Fornecedores	107.911	108.007	108.075
Empréstimos	6.411	6.414	6.419
Obrigações trabalhistas e previdenciária	3.298	3.426	3.685
Obrigações tributárias	6.548	7.603	7.602
Parcelamentos de impostos	1.370	937	934
Outras obrigações	2.081	2.274	2.572
<b>Passivo não circulante</b>	<b>7.688</b>	<b>7.114</b>	<b>7.114</b>
Empréstimos	2.278	2.278	2.278
Parcelamentos de impostos	5.409	4.836	4.836
<b>Patrimônio líquido</b>	<b>-120.723</b>	<b>-120.680</b>	<b>-120.680</b>
Capital social	100	100	100
Resultados acumulados	-120.823	-120.780	-120.780
<b>Total do passivo</b>	<b>14.583</b>	<b>15.096</b>	<b>15.721</b>

**Fornecedores:** a rubrica apresentou aumento de R\$ 68 mil, motivado pela inadimplência com fornecedores. O *aging list* enviado, atesta o saldo em balancete, sendo que o total de R\$ 11,4 milhões é extraconcursal. Ainda, o total vencido extraconcursal é de R\$ 7,3 milhões, o qual a FMG relatou que não há data prevista para regularização. Os principais saldos são dos fornecedores Optimus Transportes (R\$ 40,6 milhões), AWG Montagem (R\$ 23,5 milhões) e Accell Soluções (R\$ 9,5 milhões).

**Empréstimos:** compreende no curto prazo, em sua maior parte, Money Pus (R\$ 3,2 milhões), Sofisa (R\$ 1,5 milhão) e Itaú (R\$ 664,9 mil). O longo prazo é composto por saldos a pagar a Caixa Econômica Federal (R\$ 1,3 milhão), Itaú (R\$ 552 mil) e Daycoval (R\$ 388,7 mil). O período exibiu acréscimo de R\$ 5 mil, motivado pela utilização de limite junto ao Banco do Brasil.

**Obrigações trabalhistas e previdenciárias:** o acréscimo de 8% foi, em sua maior parte, pela inadimplência dos encargos sociais e pró-labore. Além disso, foram apropriados saldos de rescisões a pagar na próxima competência, resultante dos desligamentos e saldos de participação de lucros. Quanto as participações de lucro, a FMG explicou que se trata da apuração de fevereiro 2023 a julho 2023, que mesmo não havendo lucro, conforme a cláusula da convenção, existe um valor mínimo a ser pago que contempla todos os funcionários CLT. O período exibiu pagamento de salários, rescisões, pensão alimentícia e FGTS parcial de 06/2023. As competências de FGTS inadimplentes são 05/2022, 06/2022, 06/2023, 07/2023 e 08/2023. O INSS está inadimplente de 03/2022 à 08/2023. A previsão para pagamento dos encargos em atraso, não foi indicada pela empresa. O pró-labore, conforme informado, possui os períodos de 07/2022 à 08/2023, em aberto. De acordo com a FMG, o Sr. Roger não está mais fazendo as retiradas dos pró-labores, pois as contas do mesmo são bloqueadas constantemente, já que o sócio é o avalista na maioria dos contratos com os bancos e FIDC. Destaca-se que as guias do INSS, geradas mensalmente, contemplam o valor sobre o pró-labore, conforme relatado pela Recuperanda.

**Obrigações tributárias:** os principais saldos são de IPI (R\$ 3,4 milhões), ICMS (R\$ 2,7 milhões) e COFINS (R\$ 1 milhão). Os tributos correntes foram liquidados, em sua maioria, por compensações. No entanto, não foram adimplidos CRF e impostos retidos. O decréscimo de R\$ 1 mil, foi resultante da retração das vendas no mês, gerando impostos sobre vendas menores que o período anterior.

**Parcelamentos:** no período houve estorno do parcelamento de IRRF no valor de R\$ 2,5 mil, visto que o mesmo não está mais ativo. O lançamento teve como contrapartida, a rubrica de IRRF nas obrigações tributárias.

**Outras obrigações:** compreende adiantamento de clientes (R\$ 2,2 milhão); aluguéis a pagar (R\$ 109,5 mil); Deneszczuk, Antônio - Sociedade de Advogados (R\$ 163,6 mil) que diverge da confissão de dívida enviada que soma R\$ 310 mil; e Casting Metalúrgica (R\$ 20,9 mil). De acordo com a empresa há um total inadimplente de aluguel de R\$ 109,5 mil de maio a agosto/2023. O acréscimo de 13% se deu pelos novos adiantamentos recebidos do cliente Accell e que aguardam emissão de nota fiscal. O relatório de adiantamentos enviado, atesta o saldo contábil e é composto por adiantamentos realizados pela Accell (R\$ 2,2 milhões) e Núcleo Indústria (R\$ 41,4 mil). Quando questionada sobre a previsão de faturamento dos valores antecipados para a Accell, a FMG relatou que estão aguardando finalização do processo de alteração contratual de CNAE para emissão de nota fiscal de serviço, sem maiores detalhes. Até o momento, embora questionado diversas vezes, a Administração Judicial não havia sido informada sobre a situação. Ainda, no mês anterior, houve a inclusão de saldos a pagar para Deneszczuk, referente a rescisão de contrato. A empresa Daneszczuk Antônio Sociedade de Advogados era responsável por coordenar o processo de Recuperação Judicial da Recuperanda. Contudo, mesmo com a troca de prestadores, o Dr. Fernando Sartori sempre esteve à frente das negociações, o que não foi explicado pela FMG.





# DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – DRE

DRE (em milhares de reais - R\$)	jun/23	jul/23	ago/23	2023
Receita bruta	3.492	3.092	2.232	43.060
(-) Deduções da receita bruta	-1.086	-767	-531	-14.109
<b>Receita líquida</b>	<b>2.406</b>	<b>2.325</b>	<b>1.701</b>	<b>28.952</b>
Custos	-3.752	-3.182	-2.218	-30.694
<b>Lucro Bruto</b>	<b>-1.346</b>	<b>-857</b>	<b>-517</b>	<b>-1.743</b>
<i>Margem bruta</i>	-56%	-37%	-30%	-6%
Despesas operacionais	-422	-515	-439	-4.831
Despesas financeiras	-70	-65	-100	-2.520
Receita financeiras	-	-	-	92
<b>Ebitda</b>	<b>-1.731</b>	<b>-1.334</b>	<b>-697</b>	<b>-6.055</b>
<b>Resultado operacional</b>	<b>-1.768</b>	<b>-1.371</b>	<b>-956</b>	<b>-6.573</b>
<i>Margem operacional</i>	-73%	-59%	-56%	-23%
<b>Resultado Antes do IR e CSL</b>	<b>-1.839</b>	<b>-1.436</b>	<b>-1.056</b>	<b>-9.002</b>
<b>Prejuízo do exercício</b>	<b>-1.839</b>	<b>-1.436</b>	<b>-1.056</b>	<b>-9.002</b>
<i>Margem líquida</i>	-76%	-62%	-62%	-31%

**Receitas:** o período expôs decréscimo 28% do faturamento. A Recuperanda explicou que a retração foi decorrente do menor volume de negociações com o cliente Accell. Além disso, houve outras receitas com venda de energia elétrica de R\$ 12,4 mil. conforme relatado pela FMG, compram energia do mercado livre e a parte não utilizada, é vendida.

**Deduções da receita bruta:** compreende, unicamente, impostos sobre vendas (R\$ 530,6 mil).

**Custos:** englobam, em sua maior parte, matéria-prima (R\$ 1,8 milhão), mão de obra direta (R\$ 564,9 mil) e mão de obra indireta (R\$ 28,3 mil). O decréscimo de 30% foi decorrente, principalmente, do menor desembolso com matéria-prima e serviços.

**Despesas operacionais:** compreende, especialmente, energia elétrica (R\$ 88,8 mil), serviços prestados por PJ (R\$ 79,1 mil), depreciações (R\$ 37 mil) e serviços prestados por terceiros (R\$ 36,8 mil). A rubrica exibiu retração de 15%, em sua maioria, pela redução de serviços prestados por terceiros e por pessoa jurídica. Os principais serviços prestados foram de Medeiros & Medeiros (R\$ 75 mil) administração judicial; JR serviços comerciais (R\$ 26,1 mil) que é representante comercial da Accell e ganha comissão sobre os recebimentos dos produtos vendidos para a mesma, de acordo com contrato enviado; e G D dos Santos Apoio Administrativo (R\$ 4,5 mil).

**Resultado financeiro:** o resultado financeiro foi negativo em R\$ 100 mil, principalmente, pelas despesas com juros e taxas sobre desconto de duplicatas (R\$ 70,3 mil), juros passivos (R\$ 19,5 mil) e juros sobre empréstimos e financiamentos (R\$ 6,2 mil).

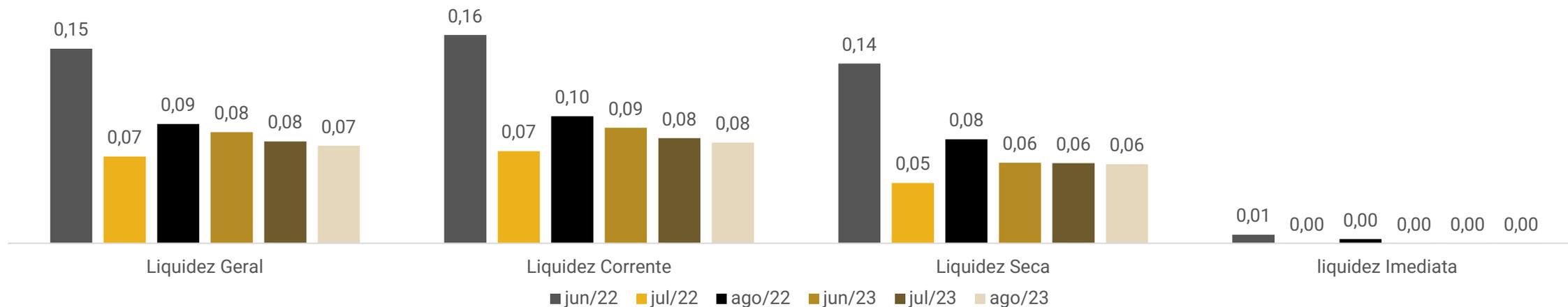
**Resultado:** com o menor volume das receitas e montantes significativos dos custos e despesas, o mês de agosto exibiu prejuízo de R\$ 1 milhão. O ano de 2023, acumula resultados negativos de R\$ 9 milhões.





# DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – ÍNDICES DE LIQUIDEZ

Índices de liquidez



Os índices de liquidez evidenciam a capacidade de pagamento da empresa em relação as suas dívidas de curto prazo, sendo esperado resultados superiores a 1.

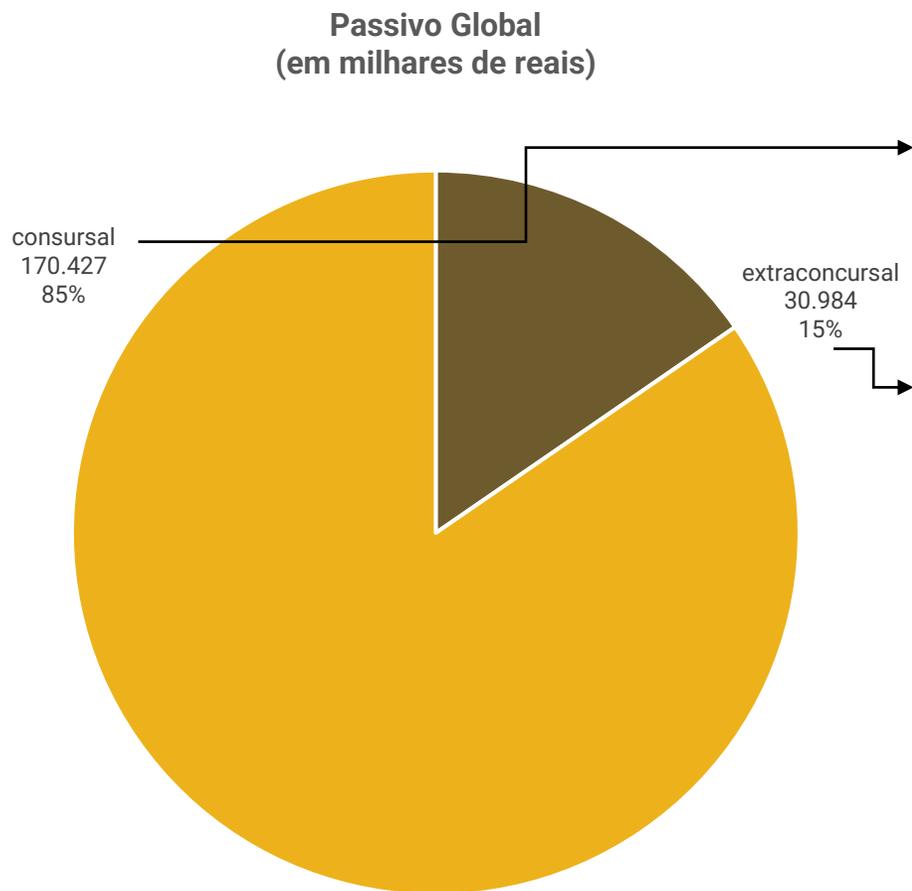
Nos períodos analisados, a Recuperanda apresentou índices abaixo de 1, o que indica que não há capacidade de honrar com as suas obrigações com os recursos disponíveis.

Ainda, o ano de 2023 exibiu, em sua maioria, retração dos índices, quando comparado ao mesmo período do ano anterior.



# ENDIVIDAMENTO – PASSIVO TOTAL

Passivo global de R\$ 201,4 milhões.



## Concursal:

Natureza	Quantidade de credores	% quantidade de credores	Valor total	% Valor total
Classe I	120	32,61%	98.843	0,06%
Classe III	116	31,52%	93.847.345	55,07%
Classe IV	132	35,87%	76.480.835	44,88%
<b>Total</b>	<b>368</b>	<b>100%</b>	<b>170.427.023,30</b>	<b>100%</b>

## Extraconsorsal:

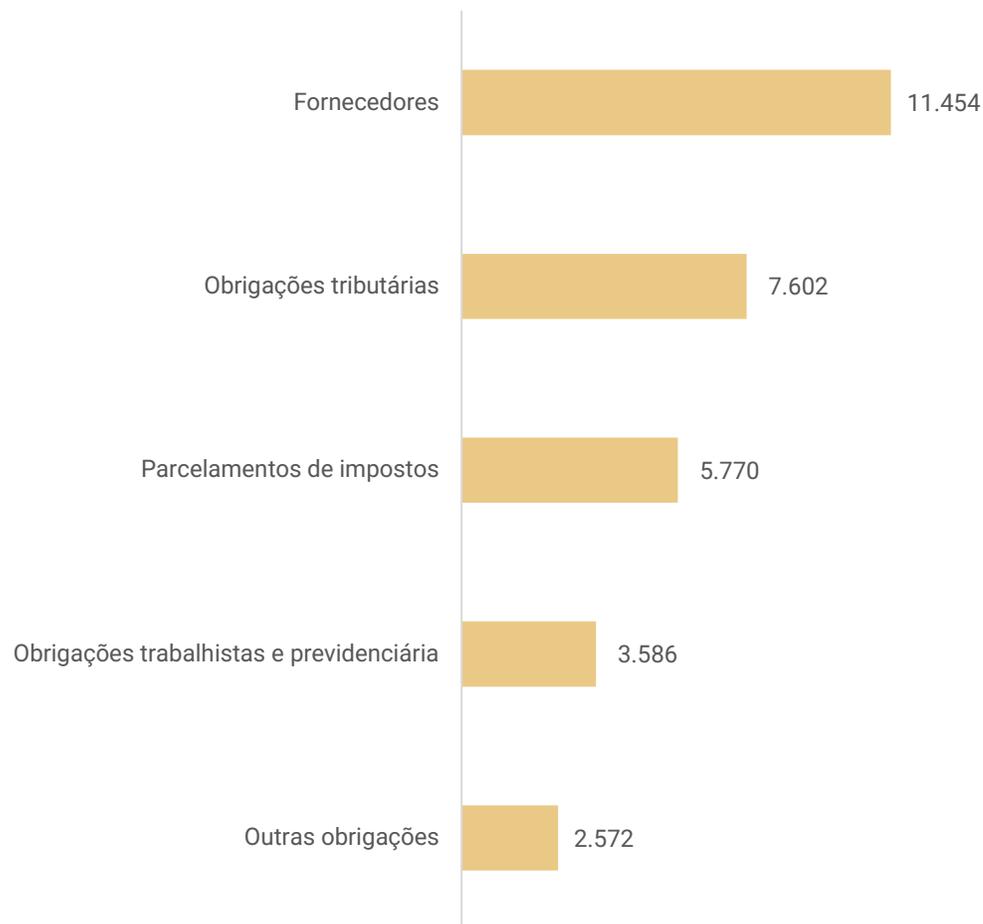
Em agosto, o passivo extraconsorsal somou R\$ 30,9 milhões e engloba fornecedores, obrigações tributárias, parcelamentos, obrigações trabalhistas e outras obrigações.





# ENDIVIDAMENTO – PASSIVO EXTRACONCURSAL

Passivo Extraconcursal  
(em milhares de reais)



**Fornecedores:** o relatório do contas a pagar, enviado pela empresa, atesta o montante de R\$ 11,4 milhões extraconcursal. Ainda, o total vencido extraconcursal é de R\$ 7,3 milhões, o qual a FMG relatou que não há data prevista para regularização.

**Obrigações tributárias:** a maior concentração de tributos da requerente é na área federal, correspondendo a 58% do passivo tributário total. O saldo em aberto cresce mensalmente, devido a inadimplência tributária. Os pagamentos do mês, foram por compensações de impostos a recuperar. Não há previsão para regularizar o saldo em aberto.

**Parcelamento de impostos:** de acordo com a Recuperanda, os parcelamentos ativos são de PIS, COFINS, IR e ICMS, no valor total de 5,7 milhões, assim 38% do passivo tributário está parcelado.

**Obrigações trabalhistas:** há competências de FGTS inadimplentes de maio/2022, junho/2022, junho/2023, julho/2023 e agosto/2023. O INSS está em aberto de março/2022 à agosto/2023. A previsão para pagamento dos encargos em atraso, não foi indicada pela empresa. Ainda, o pró-labore possui os períodos de 07/2022 à 08/2023, pendentes de pagamento.

**Outras obrigações:** contempla saldos, em sua maioria, de adiantamento de clientes (R\$ 2,2 milhões), Denezczuk, Antônio - Sociedade De Advogados (R\$ 206,7 mil) e aluguéis a pagar (R\$ 109,5 mil). De acordo com a empresa, o saldo total do aluguel, está inadimplente.





# DILIGÊNCIAS NOS ESTABELECIMENTOS DA RECUPERANDA

**No dia 03/10/2023, reuniram-se de forma presencial, na sede da empresa, os representantes da Recuperanda e da Administração Judicial.**

Inicialmente, foi indagado sobre o andamento do plano modificativo e a empresa relatou que estava contatando os credores, para negociar as novas premissas.

Ainda, diante das volumosas transações entre as empresas e apontamentos dos credores, as representantes da Administração Judicial, questionaram a relação da FMG, com a empresa Accell. A Recuperanda relatou que os sócios das duas empresas são amigos e que o Sr. Fernando, sócio da empresa Accell, já trabalhou como diretor comercial na FMG. Inicialmente, ele decidiu ir para a Accell, na tentativa de recuperar o valor que a FMG havia fomentado. No entanto, com o passar do tempo, a dívida com a FMG só aumentou.

Referente a sua operação, a Recuperanda relatou que houve uma retração abrupta do faturamento nos últimos meses, o que prejudicou seu fluxo de caixa. Atualmente, a maior dificuldade enfrentada é a falta de liberação dos fornos pelo CETESB. A indisponibilidade de uso, acaba prejudicando diretamente as vendas. Não há pulverização de clientes, pois praticamente todo o seu faturamento é para o cliente Accell, com exceção dos inoculantes, que ainda conseguem vender para outros. Contudo, nada significativo. Com a liberação dos fornos, será possível produzir outras mercadorias e buscar o aumento e pulverização da carteira de clientes, alcançando um ponto de equilíbrio. A FMG informou que há uma gama de novos produtos, os quais não foram lançados ainda, e que tem por finalidade o aumento da carteira de pedidos e busca de novos clientes.

A geração de caixa ocorre com a negociação de títulos. Diante da inadimplência expressiva, principalmente, do cliente Accell, passou a ser solicitado o pagamento antecipado das novas vendas, ou o pagamento de títulos vencidos. Os fornecedores extraconcursais, em sua maioria, estão inadimplentes. A FMG relatou que está em negociação dos valores a pagar, sem maiores detalhes. Os encargos não estão sendo pagos e os tributos são adimplidos por compensações, que nem sempre atingem o total devido no mês. O pró-labore do Sr. Roger não está sendo pago desde 07/2022, devido ao bloqueio de suas contas e não há previsão para pagamento. Conforme afirmado, também não há pagamento em espécie ao sócio. Além disso, estão com dois meses de aluguel em atraso (R\$ 50 mil). Contudo, estão prestando serviços com inoculante para o proprietário do imóvel, que será abatido do valor a pagar. Embora questionado, os representantes da FMG não informaram qual seria a empresa do proprietário do imóvel e como seria realizada a operação de acerto. A empresa contava com atividades em 03 turnos, que atualmente reduziu para 01. Os salários estão em dia. Em agosto houve a demissão de 24 funcionários, o qual foi previamente acordado com o sindicato.

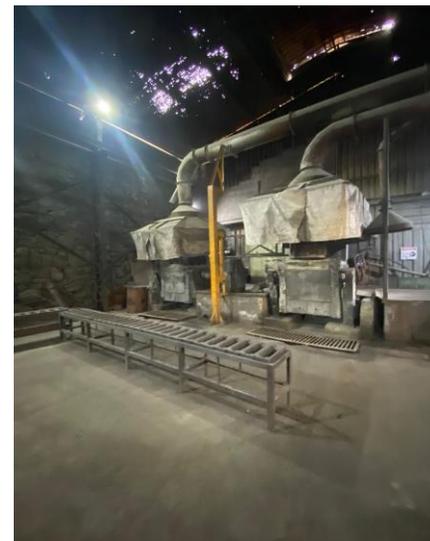
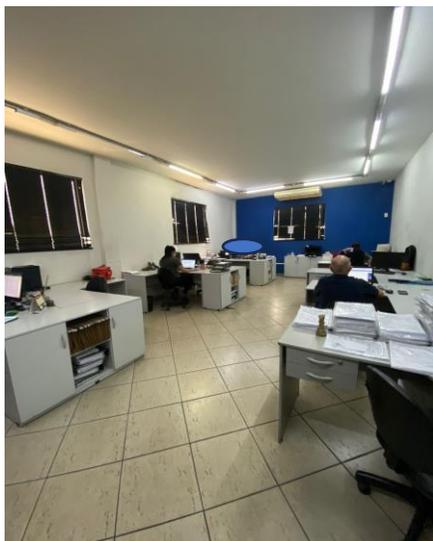
As máquinas estão todas funcionando. Quanto aos estoques, de acordo com o relatado, estão de acordo com os demonstrativos contábeis. Contudo, verificou-se que não há baixa dos estoques, conforme emissão de notas fiscais ou ordem de produção, a apuração é realizada ao final de cada mês, com a contagem dos itens que sobraram. Essa sistemática mostra fragilidade no controle de estoques, levantamento de custos da produção e possibilidade de análise de melhora de performance.





# DILIGÊNCIAS NOS ESTABELECIMENTOS DA RECUPERANDA

Imagens capturadas em visita técnica no dia 03/10/2023.



# ANEXOS

1

Demonstrações contábeis de agosto/2023

**FMG COMERCIO DE FERRO LIGAS EIRELI**

BALANÇO PATRIMONIAL  
PARA OS EXERCÍCIOS FIMOS DE DEZEMBRO DE 2022 A 31 DE AGOSTO DE 2023  
(Em milhares de Reais - R\$)

<b>ATIVO</b>	<b>dez/22</b>	<b>jan/23</b>	<b>fev/23</b>	<b>mar/23</b>	<b>abr/23</b>	<b>mai/23</b>	<b>jun/23</b>	<b>jul/23</b>	<b>ago/23</b>	<b>PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>dez/22</b>	<b>jan/23</b>	<b>fev/23</b>	<b>mar/23</b>	<b>abr/23</b>	<b>mai/23</b>	<b>jun/23</b>	<b>jul/23</b>	<b>ago/23</b>
<b>CIRCULANTE</b>										<b>CIRCULANTE</b>									
Disponível	22	2	6	73	1	1	1	1	3	Fornecedores	103.327	105.802	105.670	105.498	108.558	107.759	107.911	108.007	108.075
Clientes	3.062	4.602	4.061	3.508	6.411	4.176	3.719	3.780	3.672	Empréstimos	7.428	7.429	6.401	6.402	6.404	6.408	6.411	6.414	6.419
Estoque	2.913	2.638	4.878	2.855	3.810	3.620	3.394	2.462	2.134	Obrigações Trabalhistas e Previdenciária	2.081	2.335	2.546	2.692	2.903	3.018	3.298	3.426	3.685
Despesas pagas antecipadamente	8	7	7	11	10	9	7	6	7	Obrigações Tributárias	8.076	8.765	6.146	6.664	6.784	6.802	6.548	7.603	7.602
Outros créditos	4.085	4.061	4.064	4.182	4.058	5.012	4.130	4.073	4.114	Parcelamento de Imposto	195	195	1.322	1.320	1.264	1.264	1.370	937	934
Total do ativo circulante	<b>10.091</b>	<b>11.310</b>	<b>13.016</b>	<b>10.628</b>	<b>14.291</b>	<b>12.819</b>	<b>11.252</b>	<b>10.322</b>	<b>9.930</b>	Outras Obrigações	1.274	1.353	1.328	2.352	1.834	2.342	2.081	2.274	2.572
										Total do passivo circulante	<b>122.382</b>	<b>125.878</b>	<b>123.414</b>	<b>124.928</b>	<b>127.747</b>	<b>127.592</b>	<b>127.618</b>	<b>128.661</b>	<b>129.287</b>
<b>NÃO CIRCULANTE</b>										<b>NÃO CIRCULANTE</b>									
Créditos e valores	139	139	139	139	139	139	139	139	139	Empréstimos	2.278	2.278	2.278	2.278	2.278	2.278	2.278	2.278	2.278
Outros créditos	94	94	94	94	94	94	94	94	94	Parcelamento de Impostos	3.179	3.179	5.200	5.200	5.200	5.200	5.409	4.836	4.836
Imobilizado	3.332	3.297	3.260	3.238	3.201	3.178	3.141	3.104	3.067	Total do passivo não circulante	<b>5.457</b>	<b>5.457</b>	<b>7.479</b>	<b>7.479</b>	<b>7.479</b>	<b>7.479</b>	<b>7.688</b>	<b>7.114</b>	<b>7.114</b>
Total do ativo não circulante	<b>3.565</b>	<b>3.531</b>	<b>3.494</b>	<b>3.472</b>	<b>3.435</b>	<b>3.411</b>	<b>3.374</b>	<b>3.337</b>	<b>3.300</b>	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>									
										Capital social	100	100	100	100	100	100	100	100	100
										Prejuízos acumulados	(114.284)	(111.922)	(109.861)	(105.964)	(106.771)	(105.420)	(103.582)	(120.780)	(120.780)
										Total do patrimônio líquido	<b>(114.184)</b>	<b>(111.872)</b>	<b>(109.761)</b>	<b>(105.864)</b>	<b>(106.671)</b>	<b>(105.320)</b>	<b>(103.482)</b>	<b>(120.680)</b>	<b>(120.680)</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>13.656</b>	<b>14.841</b>	<b>16.509</b>	<b>14.100</b>	<b>17.725</b>	<b>16.230</b>	<b>14.626</b>	<b>13.660</b>	<b>13.230</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>13.656</b>	<b>19.463</b>	<b>21.132</b>	<b>26.543</b>	<b>28.555</b>	<b>29.751</b>	<b>31.825</b>	<b>15.096</b>	<b>15.722</b>

JOSILENE DA SILVA  
SILVA:32808251807  
Assinado de forma digital por JOSILENE DA SILVA:32808251807  
Dados: 2023.09.20 14:19:49 -03'00'

JOSILENE DA SILVA  
Rep. no CRC - SP sob o No. 1SP283301  
CPF: 328.082.518-07

ROGER LUCIO  
CEGAGNO:17150066828  
150066828  
Assinado de forma digital por ROGER LUCIO  
CEGAGNO:17150066828  
Dados: 2023.09.20 14:33:18 -03'00'

ROGER LUCIO CEGAGNO  
CPF:171.500.668-28

**FMG COMERCIO DE FERRO LIGAS EIRELI**

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO  
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS DE AGOSTO DE 2023  
(Em milhares de Reais - R\$)

	ACUMULADO	MENSAL	ACUMULADO	MENSAL	ACUMULADO	MENSAL	ACUMULADO	MENSAL	ACUMULADO	MENSAL	ACUMULADO	MENSAL	ACUMULADO	MENSAL	ACUMULADO	MENSAL
	jan/23	jan/23	fev/23	fev/23	mar/23	mar/23	abr/23	abr/23	mai/23	mai/23	jun/23	jun/23	jul/23	jul/23	ago/23	ago/23
Receita venda de produto	7.270	7.270	15.057	7.787	25.314	10.256	33.340	8.026	34.244	905	37.736	3.492	40.805	3.069	43.037	2.232
Receita venda de produto mercado externo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Receita venda de mercadoria	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23	23	23	-
Receita venda de mercadoria mercado externo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(-) Devoluções	-	-	(270)	(270)	(1.036)	(766)	(1.292)	(255)	(1.990)	(699)	(1.990)	-	(1.990)	-	(1.990)	-
(-) ICMS -venda produto	(1.227)	(1.227)	(2.424)	(1.196)	(4.033)	(1.610)	(5.029)	(996)	(5.062)	(33)	(5.619)	(557)	(5.992)	(373)	(6.276)	(284)
(-) Pis	(94)	(94)	(190)	(95)	(306)	(116)	(407)	(102)	(410)	(3)	(454)	(44)	(497)	(43)	(528)	(31)
(-) Cofins	(435)	(435)	(873)	(438)	(1.408)	(535)	(1.876)	(468)	(1.889)	(13)	(2.091)	(202)	(2.288)	(197)	(2.432)	(144)
(-) Desconto concedido	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(-) IPI - Venda produto	(461)	(461)	(994)	(533)	(1.801)	(806)	(2.373)	(572)	(2.373)	0	(2.656)	(284)	(2.810)	(154)	(2.882)	(72)
<b>RECEITA OPERACIONAL LIQUIDA</b>	<b>5.052</b>	<b>5.052</b>	<b>10.306</b>	<b>5.254</b>	<b>16.730</b>	<b>6.423</b>	<b>22.363</b>	<b>5.633</b>	<b>22.519</b>	<b>157</b>	<b>24.925</b>	<b>2.406</b>	<b>27.251</b>	<b>2.325</b>	<b>28.952</b>	<b>1.701</b>
CUSTO DOS PRODUTOS VENDIDOS E SERVIÇOS PRESTADOS	(6.084)	(6.084)	(7.933)	(1.849)	(16.832)	(8.900)	(20.576)	(3.744)	(21.542)	(965)	(25.294)	(3.752)	(28.476)	(3.182)	(30.694)	(2.218)
<b>LUCRO BRUTO</b>	<b>(1.031)</b>	<b>(1.031)</b>	<b>2.374</b>	<b>3.405</b>	<b>(103)</b>	<b>(2.476)</b>	<b>1.786</b>	<b>1.889</b>	<b>978</b>	<b>(808)</b>	<b>(369)</b>	<b>(1.346)</b>	<b>(1.226)</b>	<b>(857)</b>	<b>(1.742)</b>	<b>(517)</b>
<b>RECEITAS (DESPESAS) OPERACIONAIS</b>																
Vendas	-	-	-	-	(3)	(3)	(5)	(3)	(5)	-	(5)	-	(5)	-	(5)	-
Administrativas e gerais	(712)	(712)	(1.463)	(751)	(2.230)	(767)	(2.892)	(662)	(3.450)	(559)	(3.872)	(422)	(4.417)	(545)	(4.871)	(454)
Pesquisa e desenvolvimento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Outros resultados operacionais, líquidos	-	-	-	-	0	0	1	1	1	0	1	-	31	30	45	15
<b>RESULTADO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO</b>	<b>(1.743)</b>	<b>(1.743)</b>	<b>911</b>	<b>2.654</b>	<b>(2.335)</b>	<b>(3.246)</b>	<b>(1.110)</b>	<b>1.225</b>	<b>(2.477)</b>	<b>(1.367)</b>	<b>(4.246)</b>	<b>(1.768)</b>	<b>(5.617)</b>	<b>(1.371)</b>	<b>(6.573)</b>	<b>(956)</b>
Despesas financeiras	(598)	(598)	(1.141)	(543)	(1.830)	(689)	(2.249)	(419)	(2.285)	(36)	(2.356)	(70)	(2.420)	(65)	(2.520)	(100)
Receitas financeiras	30	30	30	0	68	37	69	1	92	23	92	0	91	(0)	91	0
Resultado equivalência patrimonial	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>LUCRO (PREJUÍZO) ANTES DO IMPOSTO DE RENDA E DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL</b>	<b>(2.311)</b>	<b>(2.311)</b>	<b>(200)</b>	<b>2.111</b>	<b>(4.097)</b>	<b>(3.897)</b>	<b>(3.291)</b>	<b>807</b>	<b>(4.671)</b>	<b>(1.380)</b>	<b>(6.510)</b>	<b>(1.839)</b>	<b>(7.946)</b>	<b>(1.436)</b>	<b>(9.002)</b>	<b>(1.056)</b>
Imposto de renda e contribuição social correntes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Imposto de renda e contribuição social diferidos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL DO IMPOSTO DE RENDA E DA CONTRIBUIÇÃO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>LUCRO (PREJUÍZO) DO EXERCÍCIO</b>	<b>(2.311)</b>	<b>(2.311)</b>	<b>(200)</b>	<b>(2.111)</b>	<b>(4.097)</b>	<b>(3.897)</b>	<b>(3.291)</b>	<b>807</b>	<b>(4.671)</b>	<b>(1.380)</b>	<b>(6.510)</b>	<b>(1.839)</b>	<b>(7.946)</b>	<b>(1.436)</b>	<b>(9.002)</b>	<b>(1.056)</b>

JOSILENE DA  
SILVA:32808251807

Assinado de forma digital por  
JOSILENE DA SILVA:32808251807  
Dados: 2023.09.20 14:20:40 -03'00'

JOSILENE DA SILVA  
Reg. no CRC - SP sob o No. 1SP283301  
CPF: 328.082.518-07

ROGER LUCIO  
CEGAGNO:17150  
066828

Assinado de forma digital por  
ROGER LUCIO  
CEGAGNO:17150066828  
Dados: 2023.09.20 14:33:37  
-03'00'

ROGER LUCIO CEGAGNO  
CPF:171.500.668-28

Empresa: **FMG COMERCIO DE FERRO LIGAS EIRELI**  
C.N.P.J.: 28.986.468/0001-16

**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA PELO MÉTODO INDIRETO**

	<u>dez/22</u>	<u>jan/23</u>	<u>fev/23</u>	<u>mar/23</u>	<u>abr/23</u>	<u>mai/23</u>	<u>jun/23</u>	<u>jul/23</u>	<u>ago/23</u>
<b>ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>									
Resultado do período	846.129	(2.310.619)	2.110.633	(3.897.464)	806.206	(1.380.269)	(1.838.707)	(1.436.043)	(1.055.660)
Depreciação e amortização	36.816	36.835	36.835	36.959	36.959	37.072	37.072	37.072	37.072
Ajustes Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0	5	0	0
LUCRO OPERACIONAL BRUTO ANTES DAS MUDANÇAS NO CAPITAL DE GIRO	882.944	(2.273.785)	2.147.467	(3.860.505)	843.165	(1.343.197)	(1.801.630)	(1.398.970)	(1.018.588)
(Aumento) Redução em Clientes e Duplicatas a Receber	(311.411)	(1.485.886)	517.094	1.591.607	(3.432.628)	2.730.166	184.623	(91.084)	419.394
(Aumento) Redução nos estoques	(133.943)	275.255	(2.239.902)	2.023.366	(955.771)	190.031	226.287	931.999	327.950
Aumento (Redução) em Fornecedores	(527.489)	2.498.091	(235.376)	(190.201)	3.127.474	(1.694.576)	1.097.932	93.675	111.070
Aumento (Redução) em Impostos a Recuperar	193.401	3.783	93.418	(128.950)	50.160	(32.188)	(61.880)	59.785	(88.235)
Aumento (Redução) em Despesas a Apropriar	(4.697)	941	850	(4.567)	930	1.559	1.393	1.258	(1.094)
Aumento (Redução) em Outras Contas a Receber	0	0	0	0	0	4.000	0	(51,41)	(73,34)
Aumento (Redução) em Adiantamento a funcionários	2.366	(3.827)	8.986	(11.339)	6.480	8.990	(2.065)	343	3.676
Aumento (Redução) em Obrigações Trabalhistas	(111.403)	253.149	211.746	146.002	211.094	114.665	279.563	128.550	258.955
Aumento (Redução) em Impostos a Recolher	978.557	688.371	(2.618.776)	521.147	119.780	18.022	(253.911)	1.054.644	(762)
Aumento (Redução) em Parcelamento de Impostos	0	0	3.148.314	(2.501)	(55.693)	0	315.328	(1.006.744)	(2.501)
Aumento (Redução) em Outras Contas a Pagar	(7.452)	25.697	(1.980)	(2.965)	11.376	12.500	11.377	222.914	(12.657)
CAIXA PROVENIENTE DAS OPERAÇÕES	960.874	(18.211)	(1.115.626)	3.941.600	(73.633)	9.972	(2.983)	(3.680)	(2.865)
<b>CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	<b>960.874</b>	<b>(18.211)</b>	<b>(1.115.626)</b>	<b>3.941.600</b>	<b>(73.633)</b>	<b>9.972</b>	<b>(2.983)</b>	<b>(3.680)</b>	<b>(2.865)</b>
<b>ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>									
Compras/ Vendas de imobilizado	0	(2.290)	0	(14.912)	0	(13.613)	0	0	0
<b>CAIXA LÍQUIDO USADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</b>	<b>0</b>	<b>(2.290)</b>	<b>0</b>	<b>(14.912)</b>	<b>0</b>	<b>(13.613)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>									
Empréstimos tomados	(940.510)	518	(1.027.428)	1.121	1.507	3.732	2.843	3.799	4.676
<b>CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS</b>	<b>(940.510)</b>	<b>518</b>	<b>(1.027.428)</b>	<b>1.121</b>	<b>1.507</b>	<b>3.732</b>	<b>2.843</b>	<b>3.799</b>	<b>4.676</b>
Redução/Aumento nas Disponibilidades	<b>20.364</b>	<b>(19.984)</b>	<b>4.413</b>	<b>67.304</b>	<b>(72.126)</b>	<b>92</b>	<b>(140)</b>	<b>118</b>	<b>1.811</b>
DISPONIBILIDADES - NO INÍCIO DO PERÍODO	1.359	21.723	1.740	6.153	73.457	1.331	1.423	1.284	1.402
DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO	21.723	1.740	6.153	73.457	1.331	1.423	1.284	1.402	3.213

ROGER LUCIO  
CEGAGNO:17  
150066828

Assinado de forma digital por ROGER LUCIO  
CEGAGNO:17150066828  
Dados: 2023.09.20 14:33:56 -03'00'

JOSILENE DA  
SILVA:32808251807

Assinado de forma digital por JOSILENE DA SILVA:32808251807  
Dados: 2023.09.20 14:21:46 -03'00'

ROGER LUCIO CEGANO  
ADMINISTRADOR  
CPF: 171.500.668-28

JOSILENE DA SILVA  
Reg. no CRC - SP sob o No. 1SP2283301  
CPF: 328.082.518-07