



Utilize o QrCode ou clique
para acessar nosso portal



FMG COMÉRCIO DE FERRO LIGAS EIRELI

PROCESSO N.º 1013018-13.2022.8.26.0451

6ª VARA CÍVEL DO FORO DA COMARCA DE
PIRACICABA/SP

5º Relatório Mensal de Atividades

Competência: Novembro/2022

Apresentado em janeiro de 2023



medeiros²
administração judicial





ÍNDICE

1. INTRODUÇÃO
 1. Cronograma processual
 2. Acompanhamento processual
2. DESCRIÇÃO DA EMPRESA
 1. Estrutura societária
 2. Fotos
3. RESUMO DAS ATIVIDADES
 1. Resultados
 2. Quadro de colaboradores
 3. Endividamento tributário
 4. Endividamento concursal
 5. Informações relevantes
4. DADOS FINANCEIROS- ECONÔMICOS
 1. Balanço patrimonial
 2. Demonstrativo de resultado
 3. Demonstrativo de fluxo de caixa
 4. Análise do desempenho
 5. Dívida tributaria

1. INTRODUÇÃO

O presente Relatório Mensal de Atividades (“RMA”) está previsto no artigo 22, inciso II, alínea “c”, da Lei n.º 11.101/2005 (“LRF”) e reúne as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da recuperação judicial da FMG COMÉRCIO DE FERRO LIGAS EIRELI.

Este RMA objetiva garantir ao juízo, ao Ministério Público, aos credores e a quaisquer interessados um fluxo contínuo de informações a respeito das atividades da Recuperanda, assim como da execução do plano de recuperação judicial, quando devidamente homologado.

A análise técnica contábil apresentada neste RMA é limitada às informações disponibilizadas pela Recuperanda, de sua responsabilidade e de forma não exaustiva, sobre a situação da empresa.

Em relação aos aspectos processuais, serão apresentadas as movimentações sobre os principais pontos desenvolvidos, com base na premissa básica descrita no artigo 47 da LRF.

Os dados foram coletados e analisados pela Medeiros & Medeiros Administração Judicial, na qualidade de administradora judicial da Recuperanda, extraídos dos autos do processo de recuperação judicial e a partir do fornecimento de documentos solicitados, principalmente no que tange às informações contábeis e financeiras, assim como das visitas técnicas ocorridas na sede da empresa e de reuniões com os seus representantes e respectivos procuradores.

O prazo para envio das demonstrações contábeis e demais documentos requeridos à Recuperanda é o dia 25 do mês subsequente. No dia 20/12/2022, foram encaminhados os documentos de novembro/2022. Os questionamentos realizados em 13/01/2023, foram respondidos dentro do prazo em 17/01/2023.

Todos os documentos que serviram de base para a elaboração deste relatório estarão disponíveis para consulta no site www.administradorjudicial.adv.br, sendo que informações adicionais ou complementares podem ser obtidas diretamente com a Administração Judicial, por intermédio da central de atendimento 0800 150 1111, pelo WhatsApp (51) 99871-1170 ou pelo e-mail contato@administradorjudicial.adv.br.



1. ASPECTOS JURÍDICOS – CRONOGRAMA PROCESSUAL

Data	Evento	Lei 11.101/05	Data	Evento	Lei 11.101/05
13/07/2022	Ajuizamento do Pedido de Recuperação Judicial			Fim do prazo para apresentar impugnações ao Juízo (10 dias após publicação do 2º Edital)	art. 8º
27/07/2022	Deferimento do Pedido de Recuperação Judicial	art. 52, incisos I, II, III, IV e V, e § 1º		Publicação do Edital de convocação para votação do PRJ - AGC (15 dias de antecedência da realização da AGC)	art. 56, § 1º
01/08/2022	Publicação do deferimento no D.O.	art. 52, § 1º		AGC – 1ª Convocação	
20/09/2022	Publicação do 1º Edital pelo devedor	art. 7, § 1º		AGC – 2ª Convocação	
05/10/2022	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ (15 dias da publicação do 1º Edital)	art. 7º, § 1º		Homologação do PRJ	
30/09/2022	Apresentação do plano de recuperação judicial	Art. 53		Fim do prazo de recuperação judicial, se cumpridas todas as obrigações previstas no PRJ (2 anos após a concessão de recuperação judicial)	art. 61
15/12/2022	Publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ no D.O.	art. 53, § Único	Nota: Quadro elaborado pela Administradora Judicial com base nos processos previstos na Lei 11.101/05 e as datas de suas ocorrências conforme o trâmite processual.		
Aguardando publicação da segunda relação de credores	Fim do prazo para apresentar objeções ao PRJ (30 dias após a publicação do 2º Edital ou 30 dias após a publicação do aviso de recebimento do PRJ)	art. 53, § Único e art. 55, § Único			
Aguardando	Publicação do Edital pelo AJ - 2º Edital (45 dias após apresentação de habilitações/divergências)	art. 7º, § 2º			

Eventos ocorridos
 Data estimada



1. ASPECTOS JURÍDICOS – ACOMPANHAMENTO PROCESSUAL

FASE ATUAL DO PROCESSO

Aguardando a publicação da relação de credores a que se trata o art. 7º,§2º da Lei 11.101/2005.

ANDAMENTO PROCESSUAL:

- O processo de Recuperação Judicial foi ajuizado em 13/07/2022.
- Recebido pelo juízo, foi determinada a realização de constatação prévia, para verificação das reais condições de funcionamento da empresa e da regularidade e completude da documentação apresentada com a petição inicial.
- O Laudo de Constatação Prévia foi apresentado nos autos em 22/07/2022 (fl. 186-212).
- Em 27/07/2022 sobreveio decisão deferindo o processamento da Recuperação Judicial.
- De tal decisão foram opostos Embargos de Declaração pelo Fundo de Investimento em Direitos Creditórios Multisetorial Daniele LP e Fundo de Investimentos em Direitos Creditórios Não Padronizados Daniele, representado por seu administrador, Finaxis Corretora de Títulos e Valores Mobiliários S/A, às fls. 450/476 e pela Fazenda do Estado de São Paulo, às fls. 890/892. Sobre os Embargos de Declaração, ainda não houve manifestação do juízo.
- Em 20/09/2022 foi publicado o edital a que se trata o art. 52,§1º c/c art. 7º,§1, da Lei 11.101/2005, abrindo o prazo de 15 (quinze) dias para que o credores apresentem seus pedidos de habilitação ou divergências de crédito, diretamente à Administração Judicial.
- Em 30/09/2022, a Recuperanda apresentou o Plano de Recuperação Judicial, laudo de viabilidade econômico-financeiro e laudo de avaliação de bens às fls. 2.040/2.115.
- O relatório de análise ao Plano de Recuperação Judicial foi apresentado pela Administração Judicial em 17/10/2022 (fls. 2347-2363).
- Em razão do grande volume de credores instituições financeiras e fundos de investimentos, e objetivando primordialmente o menor número possível de incidentes de impugnação, a Administradora Judicial pugnou ao Juízo, de forma excepcional, a dilação do prazo para apresentação da segunda relação de credores, que será finalizada até o dia 01/12/2022.
- Finalizada a análise Administrativa de créditos, foi apresentada a relação de credores a que se trata o art. 7º,§2º da Lei 11.101/2005, o qual aguarda a publicação de edital.
- Em 15/12/2022 foi publicado o aviso acerca do recebimento do plano de Recuperação Judicial.



1. ASPECTOS JURÍDICOS – ACOMPANHAMENTO PROCESSUAL

PRINCIPAIS ANDAMENTOS PROCESSUAIS

- Fls. 01-171: Petição inicial e anexos.
- Fls. 172-173: Decisão proferida em 14/07/2022, determinando a realização de constatação prévia.
- Fls. 186-213: Laudo de Constatação Prévia
- Fls. 254-261: Pedido cautelar da Recuperanda para abstenção de corte de energia.
- Fls. 262-265: Decisão proferida em 27/07/2022, deferindo o processamento da Recuperação Judicial
- Fls. 344-345: Certidão de publicação da decisão que deferiu o processamento da Recuperação Judicial.
- Fls. 348-383: Petição da CIA PAULISTA DE FORÇA E LUZ informando cumprimento da liminar.
- Fls. 403-404: Termo de compromisso da Administração Judicial.
- Fls. 450-476: Embargos de Declaração opostos por Fundo de Inv Fundo de Investimento em Direitos Creditórios Multisetorial Daniele LP e Fundo de Investimentos em Direitos Creditórios Não Padronizados Daniele, representado por seu administrador, Finaxis Corretora de Títulos e Valores Mobiliários S/A.
- Fls. 890-892: Embargos de Declaração opostos pela Fazenda do Estado de São Paulo.
- Fls. 1008-1009: Manifestação da Recuperanda informando inexistência de imóvel.
- Fls. 1014-1023: Manifestação da Recuperanda requerendo baixa de protesto.
- Fls. 1024-1025: Despacho proferido em 30/08/2022, dentre outros, determinando a baixa do protesto.
- Fls. 1307-1330: Manifestação da Recuperanda acerca dos Embargos de Declaração
- Fls. 1331-1334: Manifestação da Administração Judicial
- Fls. 1451: Manifestação da Administração Judicial
- Fls. 1452-1456: Publicação do edital do art. 52, §1º c/c art. 7º, §1º da Lei 11.101/2005.
- Fls. 1655-1675: Manifestação Administração Judicial: primeiro relatório mensal de atividades.
- Fls. 2040-2115: Apresentação do Plano de Recuperação Judicial, laudo de viabilidade econômico-financeiro e laudo de avaliação de bens.
- Fls. 2338-2346: Manifestação da Administração Judicial.
- Fls. 2347-2363: Relatório de análise do Plano de Recuperação Judicial.
- Fls. 2477-2498: Manifestação Administração Judicial: relatório mensal de atividades da competência de 08/2022.
- Fls. 2506-2507: Manifestação da Administração Judicial: requerimento de prazo suplementar de 10 (dez) dias para finalização da segunda relação de credores.
- Fls. 2508-2529: Manifestação Administração Judicial: relatório mensal de atividades da competência de 09/2022.
- Fls. 254-2612: Manifestação Administração Judicial: Relatório de análise administrativa dos créditos e minuta de edital do art. 7º, §2º da Lei 11.101/2005.
- Fls. 2617-2625: Manifestação Administração Judicial: retificação da minuta do edital do art. 7º, §2º da Lei 11.101/2005.
- Fls. 2626-2627: Despacho proferido em 12/12/2022 que, entre outros, não acolheu os Embargos de Declaração do *Fundo Daniele*.
- Fls. 2671: Edital do art. 53, §único da Lei 11.101/2005 publicado em 15/12/2022.
- Fls. 2684-2826 e fls. 2836-2858: Objeções ao Plano de Recuperação Judicial.
- Fls. 2859-2860: Resposta ofício SEMAE
- Fls. 2866-2870: Manifestação da Recuperanda: pedido de prorrogação do Stay Period
- Fls. 2871: Despacho proferido em 11/01/2023 deferindo a prorrogação do Stay Period.
- Fls. 2874-3060 e Fls. 3064-3334: Objeções ao Plano de Recuperação Judicial.
- Fls. 3335-3356: Manifestação Administração Judicial: relatório mensal de atividades da competência de 10/2022.
- Fls. 3374-3378: Objeção ao Plano de Recuperação Judicial.
- Fls. 3379-3382: Resposta ofício SEMAE
- Fls. 3383-3397: Objeções ao Plano de Recuperação Judicial.

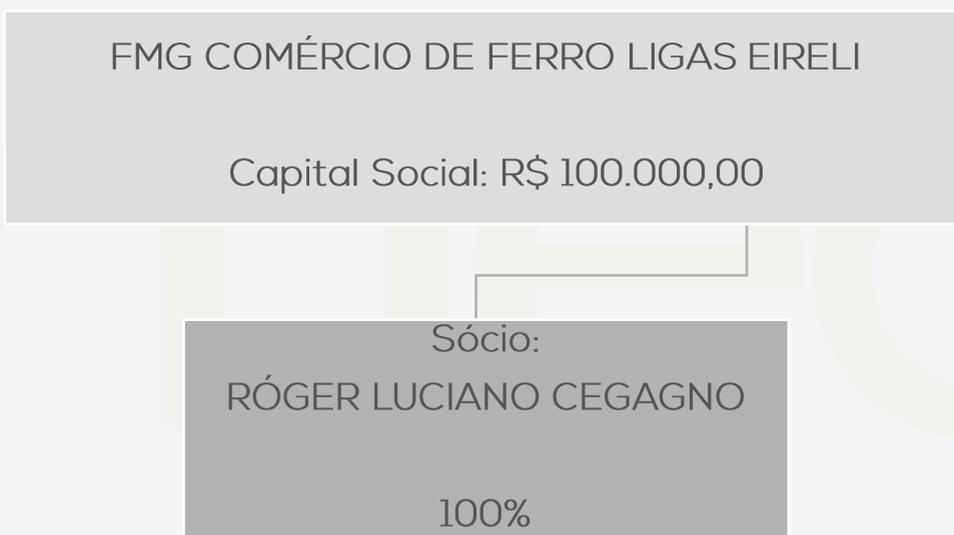
2. DESCRIÇÃO DA EMPRESA – ESTRUTURA SOCIETÁRIA

A requerente foi fundada em 2017, tendo por objeto social a produção de ferroligas, fabricação de resinas termofixas, metalurgia de outros metais não-ferrosos e suas ligas, produção de alumínio e suas ligas 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.

No âmbito societário, a requerente 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 inscrição no CNPJ 28.986.468/0001-16, e sede na Rua Jornalista Eugêncio Losso, nº 1260, Bairro Unileste, Piracicaba/ SP e é tributada pelo LUCRO REAL.

Possui, atualmente, o seguinte quadro societário:



Acompanhamento do Administrador Judicial:

No dia 22/11/2022, reuniram-se, na sede da empresa, os representantes da FMG, da Administração Judicial e o Administrador Judicial da Accell, fornecedor e cliente da empresa Recuperanda.

A Administração judicial Medeiros & Medeiros, acompanhou a AJ da Accell (R4C), que nas pessoas do Dr. Arthur Fonseca Cesarini (advogado) e Eduardo Rochel Zamariola (auditor), realizaram uma visita na sede da FMG, devidamente autorizados pelo Roger (sócio da FMG), advogado (Dr. Fernando) e consultor financeiro (Fernando).

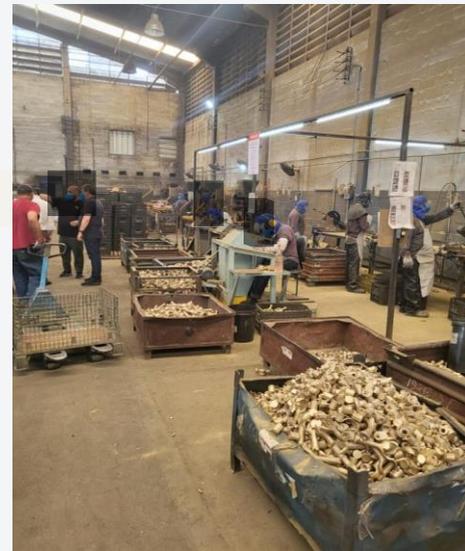
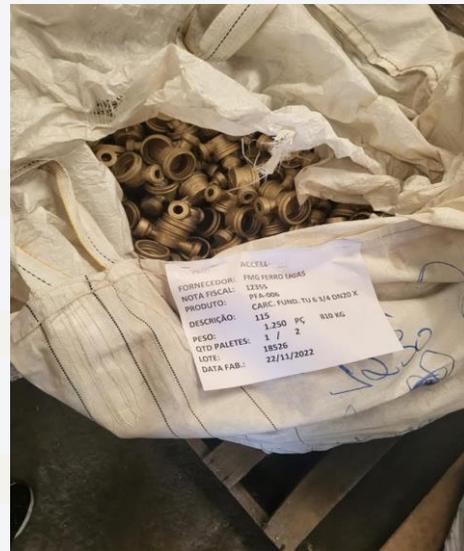
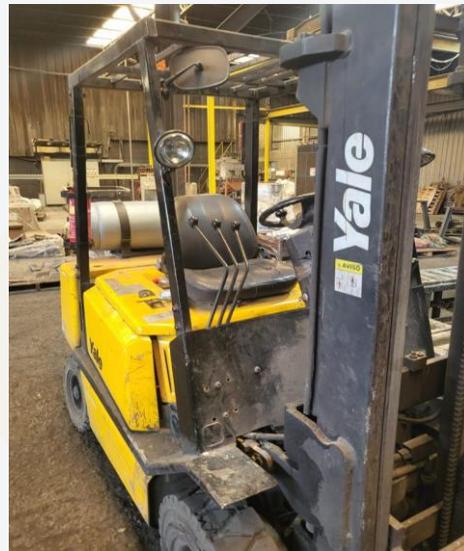
Segundo o que foi colocado em breve reunião realizada na sede da FMG, a preocupação do AJ da Accell (R4C) está concentrada na análise do expressivo crédito da FMG naquela RJ. Além da análise das notas fiscais, na visão da R4C, a visita serviria para comprovar o lastro do crédito.

A intenção da AJ R4C é preparar-se para eventual impugnação na participação e poder de voto da FMG em AGC a ser realizada naquela RJ. Portanto, a visita não foi feita em razão de determinação judicial mas apenas por interesse da R4C.

Observou-se, por fim, que os fornos ainda não voltaram a funcionar e que a relação comercial entre FMG e Accell continua.

2. DESCRIÇÃO DAS EMPRESAS - FOTOS

Visita técnica realizada no dia 22/11/2022



3. RESUMO

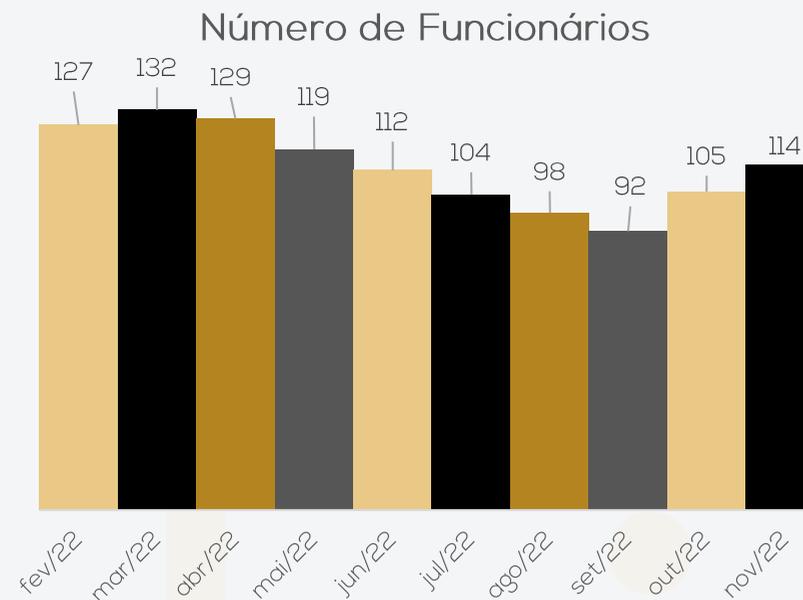
A FMG opera na produção de ferroligas, fabricação de resinas termofixas, metalurgia de outros metais não-ferrosos e produção de alumínio e suas ligas em formas primárias e metalurgia do cobre

Resultado operacional



A receita apresentou um decréscimo de 15%, motivado pela menor demanda de pedidos. O mês de novembro, apresentou prejuízo de R\$ 1 milhão, principalmente, pelos custos, despesas da operação e deduções de vendas. O ano de 2022 acumula resultados negativos de 67,8 milhões.

Quadro de colaboradores



Em novembro ocorreu 20 admissões e 11 demissões, finalizando o período com 114 colaboradores.

Conforme relatado, os 114 funcionários são contratados pelo regime CLT. Fora esses, há a contratação por prestação de serviços de Vinicius Inácio, que é coordenador de processos, e o nome de sua empresa é V B INACIO LTDA.

A empresa relata que os salários e FGTS foram pagos regularmente. Contudo, o INSS está inadimplente, inclusive a parte de funcionários.

Endividamento tributário



A FMG tem adimplido parcialmente os tributos, assim, o passivo tributário somou R\$ 12.152.048,48 ao final de novembro/2022, sendo que deste montante 30% (R\$ 3.610.812,80) está parcelado.

A maior concentração de tributos da requerente é na área federal, correspondendo a 60% do total geral.

3. RESUMO

A FMG opera na produção de ferroligas, fabricação de resinas termofixas, metalurgia de outros metais não-ferrosos e suas ligas, produção de alumínio e suas ligas em formas primárias e metalurgia do cobre

Endividamento concursal

O endividamento concursal apresentado pela Recuperanda é de **R\$ 170.365.163,79**.

Natureza	Quantidade de credores	% quantidade de credores	Valor total	% Valor total
Classe I	119	32,51%	83.843,00	0,05%
Classe III	115	31,42%	93.800.485,51	55,06%
Classe IV	132	36,07%	76.480.835,28	44,89%
Total	366	100%	170.365.163,79	100%

Abaixo segue principais credores da Recuperação Judicial:

Classe	Credor	Valor
CLASSE IV	OPTIMUS TRANSPORTES E SUCATAS	R\$ 40.679.481
CLASSE IV	AWG MONTAGEM E FABRICACAO	R\$ 22.281.486
CLASSE III	EAM FACTORING FOMENTO MERCANTIL	R\$ 20.722.619
CLASSE III	ACCELL SOLUCOES PARA ENERGIA E AGUA	R\$ 7.103.718
CLASSE III	CONTINENTAL SECURITIZADORA S.A.	R\$ 5.404.574
CLASSE III	MAX METAIS EIRELI	R\$ 5.047.766

Informações relevantes

A classe I – A Recuperanda possui duas demandas trabalhistas ainda não liquidadas, cujos valores somam R\$ 105.375,01, não incluídas no processo de recuperação judicial.

Destaca-se que a Administração Judicial, em agosto/2022, solicitou a composição do endividamento extraconcursal, porém a Recuperanda informou que não há. Ainda, foi questionado se a FMG possui alienação fiduciária e a empresa enviou contratos onde estão alienados, com BMW Financeira, o veículo BMW 320I SPORT, com um valor declarado de R\$ 274.950,00, e, com o Banco Volkswagen, o veículo VW Polo 1.6 MSI ano 2020, no valor de R\$ 70.000,00. A Recuperanda informou que não possui arrendamento mercantil.

Anteriormente, a Administração Judicial solicitou à empresa a melhor descrição dos novos produtos que estão sendo desenvolvidos, para entender o impacto dos fornos na produção, e uma relação dos pedidos em carteira. Conforme destacado, a produção dos lingotes de bronze e latão se dá nos fornos de indução. Com a adição de matérias-primas, como sucatas de bronze ou latão, lingotes de chumbo, estanho, zinco, alumínio, carregados nas quantidades para cada produto final, onde após o “derretimento” de todo material, é retirada uma amostra, analisada a carga e se necessário ajustada a composição com os elementos de liga apropriados. Com a carga dentro das especificações é descarregada em lingoteiras, esfriadas e empaletadas e identificadas

A FMG informou que o funcionamento e licenciamento dos fornos, assim como estar dentro dos requisitos ambientais, é importante para a redução dos custos de produtos finais (lingotes, peças, carcaças, buchas, inoculantes). A licença Prévia da ampliação da fábrica, solicitada pela FMG junto à Cetesb, será provida segundo informações colhidas, junto ao órgão, na semana do dia 28/11/2022. Essa licença Prévia sendo emitida, já será solicitada Licença de Instalação. A empresa já possui toda a instalação, inclusive com a finalização das adequações dos captores de fumaça fugitiva durante o vazamento.



4. DADOS FINANCEIROS-ECONÔMICOS – BALANÇO PATRIMONIAL

BALANÇO PATRIMONIAL (em milhares de reais - R\$)		set/22	out/22	nov/22
ATIVO	CIRCULANTE	9.000	10.629	11.348
	Disponível	430	342	1
	Clientes	842	1.461	2.854
	Estoque	2.105	2.654	2.779
	Despesas pagas antecipadamente	10	5	4
	Outros créditos	5.613	6.167	5.710
	NÃO CIRCULANTE	3.669	3.633	3.602
	Creditos e valores	139	139	139
	Outros créditos	94	94	94
	Imobilizado	3.436	3.400	3.369
	TOTAL DO ATIVO	12.669	14.262	14.950

Disponível: o período apresentou decréscimo expressivo de 100%, motivado pela baixa dos saldos em bancos. O relatório razão demonstra que as principais movimentações das disponibilidades foram com antecipação de títulos e pagamento a fornecedores e obrigações trabalhista. Os extratos enviados conferem com os saldos contabilizados. No entanto, o saldo negativo com o Banco do Brasil, foi alocado em uma conta no passivo, nomeada como "instituição financeira" que contempla saldo no passivo de R\$ 239 mil. A composição enviada contempla valores com o Banco Itaú, Daycoval, Bradesco e Banco do Brasil, no entanto, esses bancos possuem contas nomeadas com seu próprio nome. Quando questionada, a Recuperanda explicou que são valores de saldo negativo, que transferem para o passivo e no mês seguinte retornam para o ativo. No entanto, essa situação já foi regularizada em dezembro/2022.

Clientes: a rubrica exibiu acréscimo significativo de 95%, devido ao menor volume de recebimentos e aumento do saldo de duplicatas descontadas, que está reduzindo o saldo de clientes. O *aging list* enviado, atesta o saldo de clientes (R\$ 61,2 milhões). Desta forma, o saldo final apresentado nas demonstrações contábeis é de R\$ 2,8 milhões. No período, as novas negociações de títulos (R\$ 12,5 milhões), superaram os valores liquidados (R\$ 12 milhões). Conforme relatório enviado, do montante total, há R\$ 44,4 milhões em títulos que encontram-se vencidos. Deste valor R\$ 27,4 milhões é da empresa Accel, que é um de seus principais clientes, que recentemente ajuizou pedido de Recuperação Judicial e relacionou uma dívida com a FMG de R\$ 25,6 milhões. Quando questionada, como estão ocorrendo as cobranças com Accel, referente ao montante de R\$ 1,8 milhão, que é extraconcursal, a empresa informou que estão em tratativa com o cliente, sobre prazos para regularização desses valores. Em meio as principais vendas, destacam-se Accel (R\$ 9,7 milhões), Coutoflex Industria (R\$ 975,7 mil) e Jedmetais (R\$ 378 mil).

Estoques: o inventário enviado confere com o saldo contábil e aponta como principais itens estocados ligas não ferrosas (R\$ 798,7 mil), ligas ferrosas (R\$ 651,6 mil) e inoculante (R\$ 649,9 mil) que motivou o acréscimo de 5% no mês.

Outros créditos: contempla, em sua maior parte, adiantamentos a fornecedores (R\$ 2,8 milhões) e tributos a recuperar (R\$ 2,8 milhões). O decréscimo de 7%, foi resultante da baixa do saldo de antecipação a fornecedores. O relatório de adiantamentos encaminhado, atesta o saldo contábil. Os principais adiantamentos do mês foram para Nishiwaza (R\$ 153 mil) referente a compra de sucata de latão, F & M Metais (R\$ 55,2 mil) e Edilene Aparecida (R\$ 17,7 mil) fornecedor de disco de corte. Além disso, há valores negativos no relatório, pertinente aos fornecedores Accel (R\$ 650 mil) e Garbin (R\$ 1,2 milhão). A empresa esclareceu que os valores da Accel, são adiantamentos referente acordo comercial para aquisição de mercadorias, porém houve a desistência e devolução do dinheiro. Quanto ao fornecedor Garbin são valores adiantados para aquisição de matéria prima (lingote de latão) onde a nota fiscal é emitida, de acordo com a entrega da mercadoria. Ainda, quando questionada sobre seu relacionamento com a Accel (cliente e fornecedor), a Recuperanda informou que vendem lingotes e peças para a Accel e a mesma gera nota de industrialização para FMG.

Imobilizado: o decréscimo foi decorrente da depreciação mensal de R\$ 36,7 mil. Além disso, houve aquisição de dispositivos para máquinas (R\$ 5 mil).

mmeco



4. DADOS FINANCEIROS-ECONÔMICOS – BALANÇO PATRIMONIAL

BALANÇO PATRIMONIAL		set/22	out/22	nov/22
PASSIVO	CIRCULANTE	113.234	118.128	119.874
	Fornecedores	101.411	105.219	105.283
	Empréstimos	3.743	3.703	3.720
	Obrigações trabalhistas e previdenciária	1.957	2.114	2.193
	Obrigações tributárias	4.362	5.455	7.098
	Parcelamentos de impostos	370	262	195
	Outras obrigações	1.391	1.375	1.385
	NÃO CIRCULANTE	10.106	10.106	10.106
	Empréstimos	6.927	6.927	6.927
	Parcelamentos de impostos	3.179	3.179	3.179
	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-110.670	-113.972	-115.030
	Capital social	100	100	100
	Resultados acumulados	-110.770	-114.072	-115.130
	TOTAL DO PASSIVO	12.670	14.262	14.950

Fornecedores: a rubrica expôs acréscimo de R\$ 64 mil, motivado pelas compras para estoque e menor volume de pagamentos. Em meio aos principais fornecimentos dos mês, estão AWG Montagem (R\$ 8,4 milhões) que é fornecedor de lingotes, Accell (R\$ 1,4 milhão) e Espectro Comercio (R\$ 949,2 mil). O *aging list* enviado, atesta o saldo em balancete. Ainda, de acordo com o relatório, há um saldo em aberto da Accell de R\$ 8,7 milhões e deste montante, o valor de R\$ 2,5 milhões está identificado como abatimento. Quando questionada, sobre de que forma foi realizado o abatimento, a Recuperanda informou que a parcela 5 e 6 a Accell negociou na Fidc Águia (EAM) e o fornecedor descontou do depósito realizado pela a FMG. Porém, não ficou claro como foi realizado o abatimento das outras 8 parcelas. Desta forma, o assunto será retomado na próxima competência. Ainda, de acordo com a FMG, não há endividamento extraconcursal.

Empréstimos: o curto prazo, engloba, em sua maior parte, saldos a pagar para Sofisa (R\$ 1,5 milhão), Banco Itaú (R\$ 664,9 mil) e Caixa Econômica Federal contrato nº 25.48281.727.0000042-50 (R\$ 474,6 mil). O acréscimo de R\$ 17 mil, foi resultante da utilização de limites bancários com o Banco do Brasil e Bradesco. Destaca-se que a rubrica contempla uma conta nomeada como "instituição financeira" com saldo de R\$ 239 mil. A composição enviada contempla valores com o Banco Itaú, Daycoval, Bradesco e Banco do Brasil, porém, esses bancos possuem contas nomeadas com seu próprio nome. A Recuperanda explicou que tratavam-se de saldos negativos das contas bancárias, que eram transferidos para o passivo, e no mês seguinte retornavam para o ativo, mas que já foi regularizado em dezembro/2022. Ainda, há saldo a pagar para Marcos Gonçalves de R\$ 256 mil, referente a empréstimo de mútuo, que foi tomado com a finalidade de aquisição de matéria-prima. Os contratos foram enviados e totalizam R\$ 424.300,00, que não atestam os valores apresentados na contabilidade e não foram esclarecidos. Os quatro contratos foram firmados entre março/2022 à maio/2022, com prazo de 12 meses para pagamento.

Obrigações trabalhistas e previdenciárias: compreende, especialmente, saldos de INSS (R\$ 1,1 milhão), salários (R\$ 175,4 mil) e FGTS (R\$ 74 mil). O acréscimo de 4%, foi motivado pela inadimplência do INSS. Os salário e FGTS corrente, estão em dia. O pró-labore contempla os períodos de 07 e 08/2022 em aberto. A empresa informou que está aguardando as contas do Sr. Roger serem desbloqueadas, para direcionar os valores.

Obrigações tributárias: o mês de novembro/2022, exibiu acréscimo de 30%, devido a inadimplência dos tributos. Os pagamentos do período, foram em sua maior parte, por compensações, que não alcançaram a totalidade do valor devido. Os principais saldos em aberto são de ICMS (R\$ 4,2 milhões), IPI (R\$ 2,3 milhões) e COFINS (R\$ 274,8 mil),

Parcelamentos: compreende saldos de parcelamento de ICMS e impostos federais junto a PGFN, que estão ativos. O decréscimo de 26%, se deu pela amortização do parcelamento de ICMS (R\$ 45,3 mil), PIS/COFINS (R\$ 20 mil) e de INSS (R\$ 1,5 mil). Até o momento, não há previsão de novos parcelamentos.

Outras obrigações: a aumento de 1%, foi motivado pela provisão dos aluguéis, superior ao período anterior, devido ao acréscimo do valor pago a Unileste. Engloba adiantamento a clientes (R\$ 1,3 milhão), alugueis (R\$ 47,7 mil) e seguros (R\$ 590,64). O relatório de adiantamento de clientes, confere com o saldo contábil e indica antecipações da Accell (R\$ 1,1 milhão) com previsão de baixas para 01/2023 e Metalurgica MWM (R\$ 163,8 mil) que será baixado até 12/2022. Além disso, há um valor sem identificação realizado pela Caixa Econômica Federal em aplicação financeira, que estão aguardando retorno da gerencia, no entanto, no período atual, a empresa não passou novas informações.



4. DADOS FINANCEIROS-ECONÔMICOS – RESULTADO DO EXERCÍCIO

DEMONSTRA DO RESULT. DO EXERCÍCIO

DRE (em milhares de reais - R\$)	set/22	out/22	nov/22	2022
Receita bruta	13.384	14.801	12.768	249.073
(-) Deduções da receita bruta	-3.874	-4.286	-3.796	-74.211
Receita líquida	9.510	10.515	8.972	174.862
Custos	-8.412	-12.273	-8.375	-213.250
Lucro Bruto	1.098	-1.758	597	-38.388
Despesas operacionais	-663	-991	-1.088	-14.340
Despesas financeiras	-660	-562	-616	-15.413
Receita financeiras	1	9	48	307
Resultado operacional	-224	-3.302	-1.059	-67.834
Resultado Antes do IR e CSL	-224	-3.302	-1.059	-67.834
Prejuízo do exercício	-224	-3.302	-1.059	-67.834

Receitas: a receita apresentou um decréscimo de 15%, motivado pela menor demanda de pedidos.

Deduções da receita bruta: compreende impostos s/ vendas (R\$ 3,7 milhões) e devoluções (R\$ 30,1 mil) que foram, unicamente, do cliente Accell. No entanto, houve estorno de parte das devoluções para a Accell, na monta de R\$ 25,8 mil.

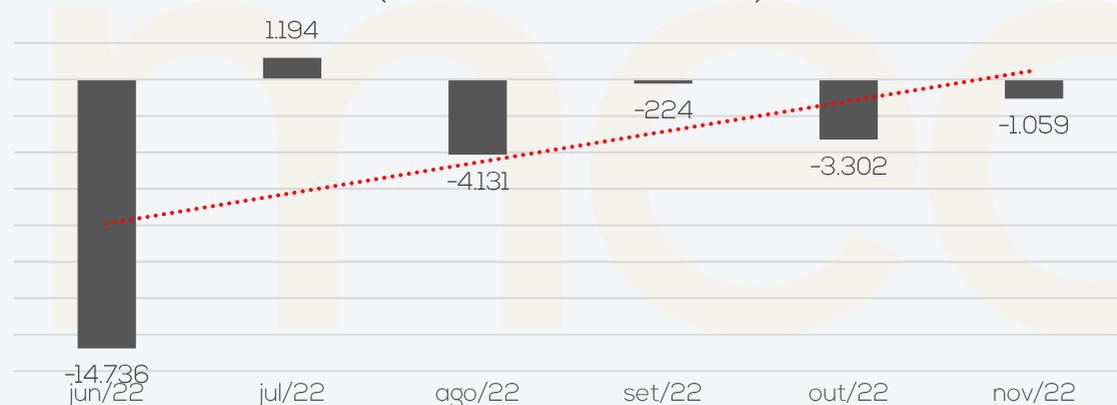
Custos: os custos exibiram decréscimo de 32%, motivado, especialmente, pelo menor gasto com matéria-prima e serviços de manutenção, resultante da baixa das vendas. Engloba, em sua maioria, material aplicado (R\$ 12,1 milhões), mão de obra direta (R\$ 559,1 mil) e materiais de manutenção e reparo (R\$ 86,3 mil) que contemplam manutenções prediais e de máquinas.

Despesas operacionais: inclui, principalmente, ICMS s/ sucatas (R\$ 466,1 mil) referente a entradas anteriores com compra de sucata, que motivou o acréscimo de 10%. As operações com resíduos de materiais possuem o benefício do DIFERIMENTO DO ICMS, que trata-se de uma postergação do pagamento do imposto, justificando os lançamentos em período diferente da compra. Além disso, houve despesas expressivas com energia elétrica (R\$ 230,7 mil) e serviços prestados por pessoa jurídica (R\$ 123,9 mil). Em meio aos principais prestadores estão Medeiros & Medeiros (R\$ 75 mil), Ticket Serviços (R\$ 45,4 mil) e Quest Assistência técnica (R\$ 2,2 mil).

Resultado financeiro: O resultado financeiro foi negativo de R\$ 568 mil, em sua maior parte, por juros e taxas com desconto de duplicatas (R\$ 548,4 mil), juros e multas por atrasos (R\$ 35,6 mil) e tarifas bancárias (R\$ 22,3 mil).

Resultado contábil: o mês de novembro, apresentou prejuízo de R\$ 1 milhão, principalmente, pelos custos, despesas da operação e deduções de vendas. O ano de 2022 acumula resultados negativos de 67,8 milhões.

Resultado
(em milhares de reais)



4. DADOS FINANCEIROS-ECONÔMICOS – FLUXO DE CAIXA

FLUXO DE CAIXA GERENCIAL (R\$)	set/22	out/22	nov/22
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS			
(+/-) Resultado do exercício/Período	-223.732	-3.301.483	-1.057.687
(+) Depreciação/amortização	36.765	36.773	36.816
(+/-)Ajustes	-	927,99	-
(=) Lucro líquido financeiro	-186.967	-3.265.638	-1.020.871
(Aumento) ou diminuição de duplicatas a receber	378.191	-618.832	-1.393.333
(Aumento) ou diminuição de cred. De impostos a recuperar	43.354	-459.620	-93.975
(Aumento) ou diminuição de estoques	- 65.278	- 548.649	- 125.271
(Aumento) ou diminuição de contas diversas	1.893.735	-88.122	551.639
Aumento ou (diminuição) de fornecedores	-931.924	3.807.905	64.163
Aumento ou (diminuição) de salários	-19.977	22.758	12.428
Aumento ou (diminuição) de encargos diversos	107.216	124.662	135.485
Aumento ou (diminuição) de impostos	936.930	1.092.279	1.643.152
Aumento ou (diminuição) de empréstimos	1.521	-40.099	17.046
Aumento ou (diminuição) de contas diversas	-2.089.968	-114.392	-125.832
(=) Caixa gerado na Atividade Operacional	66.833	-87.747	-335.369
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS			
(-) Pagamento por aquisição de ativos imobilizados	-	-	- 5.089
(=) Caixa Líquido usado nas atividades de investimentos	-	-	- 5.089
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS			
(=) Caixa Líquido usado nas pelas Atividades de Financiamentos	-	-	-
VARIAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	66.833	-87.747	-340.458
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Período	362.732	429.565	341.818
Caixa e Equivalentes de Caixa no Fim do Período	429.565	341.818	1.360

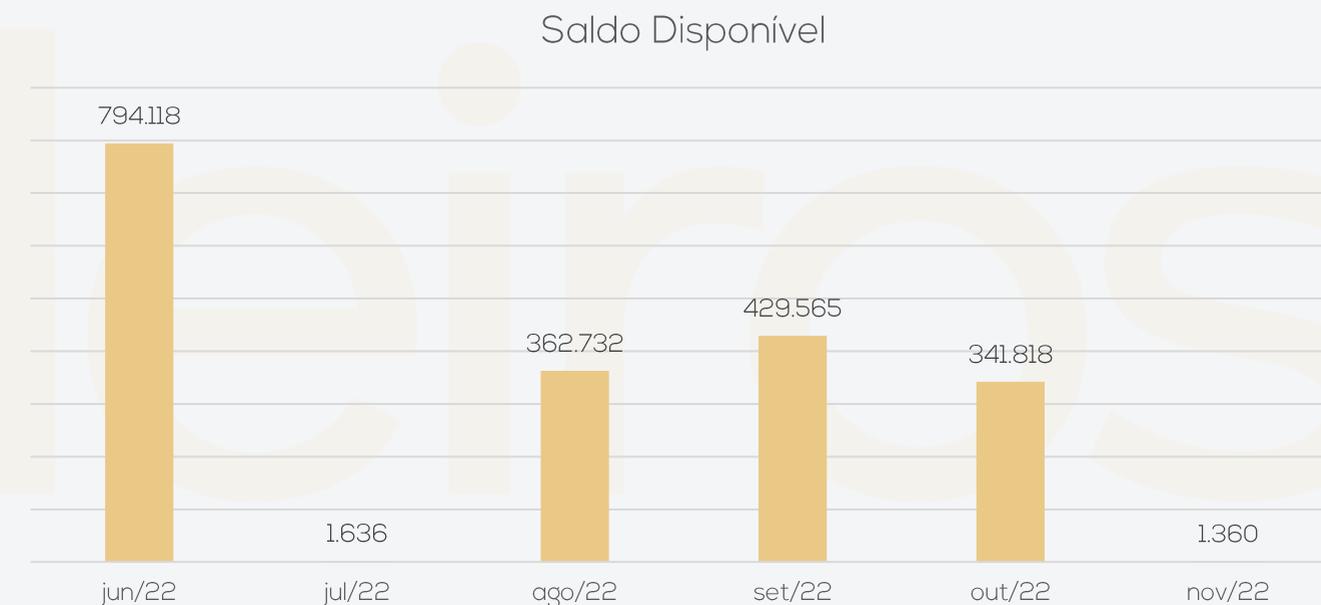
Atividades Operacionais: em novembro/2022, o resultado operacional foi negativo de R\$ 335,3 mil, principalmente, pelas vendas a prazo (R\$ 1,3 milhão), resultado negativo do período (R\$ 1 milhão) e aumento dos estoques (R\$ 125,2 mil). As principais entradas foram com inadimplência dos impostos (R\$ 1,6 milhão) e contas diversas (R\$ 551,6 mil) que engloba, em sua maior parte, adiantamento a fornecedores.

Atividades de Investimento: compreende movimentações de aquisições junto ao ativo imobilizado, que foi de R\$ 5 mil em novembro/2022, referente a compra de itens para máquinas e equipamentos (tampão e calibrador).

Atividades de Financiamento: a Recuperanda classifica as operações de financiamento, como empréstimos, em suas atividades operacionais.

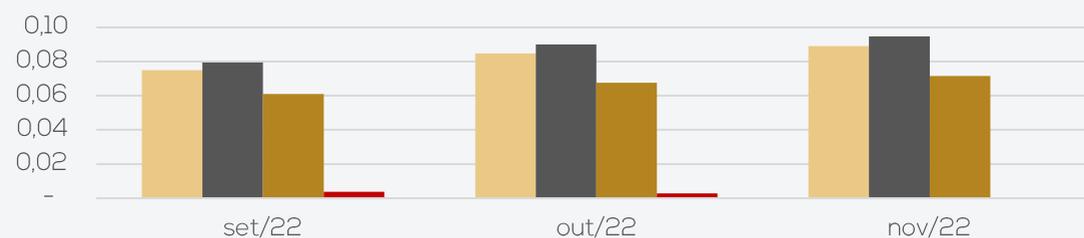
Desta forma, o saldo disponível ao final de novembro/2022 é de R\$ 1,3 mil, que confere com o saldo contabilizado, representando uma retração nas disponibilidades de R\$ 340,4 mil.

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



4. DADOS FINANCEIROS-ECONÔMICOS – ANÁLISE DO DESEMPENHO

Índices de liquidez



	set/22	out/22	nov/22
Liquidez Geral	0,07	0,08	0,09
Liquidez Corrente	0,08	0,09	0,09
Liquidez Seca	0,06	0,07	0,07
liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00

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.

Evolução do endividamento



O endividamento a longo prazo da FMG não apresenta variações. Contempla empréstimos (R\$ 6,9 milhões) e parcelamentos de impostos (R\$ 3,1 milhões).

Já o curto prazo demonstra acréscimo de 1% em novembro, principalmente, pela inadimplência dos tributos e compras a prazo.

Além disso, é marcado por empréstimos e obrigações trabalhistas.

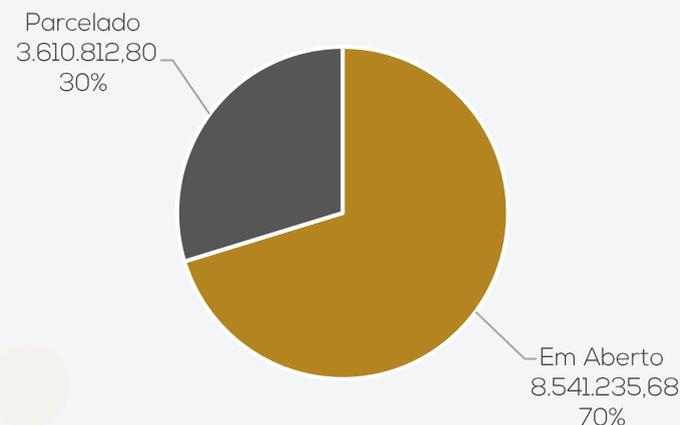


4. ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO

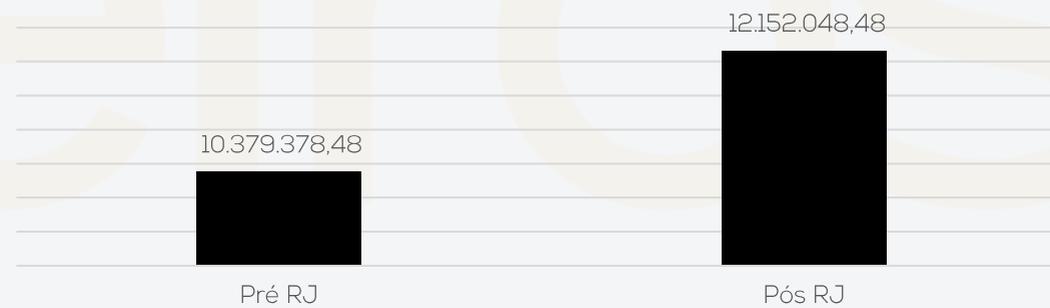
A FMG possui passivo tributário de R\$ 12.152.048,48, ao final de novembro/2022. A maior concentração de tributos da requerente é na área federal, correspondendo a 60% do passivo tributário total. Ainda, R\$ 3.610.812,80 se referem a tributos parcelados, enquanto R\$ 8.541.235,68 estão em aberto. De acordo com a Recuperanda, os parcelamentos de impostos estão ativos, contudo, os tributos mensais estão sendo pagos parcialmente. Até o momento, não há previsão de novos parcelamentos. Os pagamentos do mês, foram por compensações de impostos a recuperar, que não alcançaram a totalidade do valor devido, motivando o acréscimo de 30%. O relatório da Receita Federal, emitido em 07/10/2022, aponta que há 01 parcela em atraso dos parcelamentos de PIS e COFINS, contudo, permanecem ativos. Ainda, a relação exibe que o total vencido e não negociado de impostos relacionados na Procuradoria Geral é de R\$ 1.333.844,04.

Passivo Tributário	Valor
IRRF S/ FOLHA A RECOLHER	62.398,21
FGTS A RECOLHER	74.008,13
COFINS A RECOLHER	274.835,17
CRF 03/2022	9.622,38
CSLL	18.358,03
ICMS	4.267.486,66
INSS	1.133.105,34
ISS RETIDO A RECOLHER	23.459,10
INSS RETIDO A RECOLHER	24.636,15
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL RETIDA A RECOLHER	187,94
IPI	2.387.106,40
PIS A RECOLHER	59.659,18
IRRF	32.308,59
ICMS 50032813-2	143.603,13
PARCELAMENTO DE ICMS - TERMO DE ACEITE DO PARCELAMENTO Nº 50032317-0	252.553,93
ICMS 50032813	30.461,27
PARCELAMENTOS DE IMPOSTOS PREVIDENCIARIO PGFN	383.727,37
PARCELAMENTO IMPOSTOS FEDERAIS - PGFN - C.P	128.893,08
PARCELAMENTO IMPOSTOS FEDERAIS - PGFN - L.P	2.642.822,82
PARCELAMENTO ICMS - 50046758-3	202.815,60
Total	12.152.048,48

Passivo Tributário



Passivo tributário





ANEXOS

I – DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS NOVEMBRO/2022





medeiros²
administração judicial



 **0800 150 1111**

 **+55 51 99871-1170**

PORTO ALEGRE

Av. Dr. Nilo Peçanha, 2900 - 701
RS – CEP 91330-001

NOVO HAMBURGO

R. Júlio de Castilhos, 679, Salas 111 e 112,
RS – CEP 93.510-130

CAXIAS DO SUL

Av. Itália, 482/501, Ed. Domênica Verdi
RS – CEP 95010-040

BLUMENAU

Rua Dr. Artur Balsini, 107, BBC Blumenau
Bairro Velha - CEP: 89036-240

RIO DE JANEIRO

Rua da Quitanda, 86 - 2º andar, Ed.
Galeria Sul América Seguros
Bairro Centro - CEP: 20091-005

SÃO PAULO

Av .Brig. Faria Lima, 4221, 1º andar
Bairro Itaim Bibi - CEP: 04538-133

FMG COMERCIO DE FERRO LIGAS EIRELI

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS DE JANEIRO A 30 NOVEMBRO DE 2022
(Em milhares de Reais - R\$)

ATIVO	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22
CIRCULANTE											
Disponível	2.459	2.870	1.446	789	736	794	2	363	430	342	1
Clientes	4.670	453	4.822	11.578	11.781	9.455	1.511	1.220	842	1.461	2.854
Estoque	20.240	27.357	18.084	14.308	11.070	2.612	2.612	2.040	2.105	2.654	2.779
Despesas pagas antecipadamente	5	4	4	3	3	10	11	9	10	5	4
Outros créditos	4.183	4.013	5.498	3.950	4.488	6.265	3.426	7.551	5.613	6.167	5.710
Total do ativo circulante	31.557	34.697	29.854	30.639	28.078	19.135	7.562	11.184	9.001	10.628	11.349
NÃO CIRCULANTE											
Créditos e valores	89	97	106	116	122	130	139	139	139	139	139
Outros créditos	130	130	130	130	115	115	94	94	94	94	94
Imobilizado	3.044	3.174	3.505	3.620	3.665	3.625	3.510	3.473	3.436	3.400	3.369
Total do ativo não circulante	3.263	3.402	3.741	3.866	3.902	3.871	3.743	3.706	3.669	3.634	3.602
TOTAL DO ATIVO	34.819	38.099	33.595	34.505	31.980	23.006	11.305	14.890	12.670	14.262	14.951

CINTIA CRISTINA DE SOUZA RODRIGUES
Reg. no CRC - SP sob o No. 1SP336664
CPF: 218.770.158-14

ROGER LUCIO CEGAGNO
CPF: 171.500.668-28

FMG COMERCIO DE FERRO LIGAS FIRELI

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO
 PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS DE JANEIRO A 30 NOVEMBRO DE 2022
 (Em milhares de Reais - R\$)

	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO											
CIRCULANTE											
Forneedores	62.382	66.216	79.557	93.681	98.168	97.223	95.813	102.343	101.411	105.219	105.283
Empreéfitimos	14.455	14.450	14.728	14.340	13.793	14.676	3.723	3.742	3.743	3.703	3.720
Obrigações Trabalhistas e Previdenciária	1.041	1.029	1.082	1.041	1.142	1.464	1.703	1.798	1.957	2.114	2.193
Obrigações Tributárias	748	725	726	917	1.166	5.774	2.386	3.425	4.362	5.455	7.098
Parcelamento de Imposto	729	653	596	420	370	370	370	370	370	262	195
Outras Obrigações	709	664	1.092	11	10	903	3.519	3.552	1.391	1.375	1.385
Total do passivo circulante	80.064	83.738	97.781	110.409	114.649	120.410	107.515	115.231	113.235	118.128	119.874
NÃO CIRCULANTE											
Empreéfitimos	3.825	3.811	3.782	3.878	6.927	6.927	6.927	6.927	6.927	6.927	6.927
Parcelamento de Impostos	2.327	2.327	2.327	3.179	3.179	3.179	3.179	3.179	3.179	3.179	3.179
Total do passivo não circulante	6.152	6.138	6.109	7.057	10.106	10.106	10.106	10.106	10.106	10.106	10.106
PATRIMÔNIO LÍQUIDO											
Capital social	59	59	100	100	100	100	100	100	100	100	100
Prejuízos acumulados	(51.456)	(51.836)	(70.396)	(83.062)	(92.875)	(107.610)	(106.416)	(110.547)	(110.770)	(114.072)	(115.130)
Total do patrimônio líquido	(51.397)	(51.777)	(70.296)	(82.962)	(92.775)	(107.510)	(106.316)	(110.447)	(110.670)	(113.972)	(115.030)
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	34.819	38.099	33.595	34.505	31.980	23.006	11.305	14.890	12.670	14.262	14.951

CINTIA CRISTINA DE SOUZA RODRIGUES
 Rep. no CRC - SP s/d o No. 1SP33664
 CPF: 218.770.158-14

ROGER LUCIO CEGAGNO
 CPF: 171.500.668-28

FMG COMERCIO DE FERRO LIGAS EIRELI

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS DE JANEIRO DE 2022 À 31 NOVEMBRO 2022
(Em milhares de Reais - R\$)

	ACUMULADO jan/22	ACUMULADO fev/22	ACUMULADO mar/22	ACUMULADO abr/22	ACUMULADO mai/22	ACUMULADO jun/22	ACUMULADO jul/22	ACUMULADO ago/22	ACUMULADO set/22	ACUMULADO out/22	MENSAL nov/22
Receita venda de produto	(39.330)	(70.042)	(113.732)	(142.798)	(163.997)	(181.649)	(188.264)	(200.864)	(214.245)	(229.046)	(241.814)
Receita venda de produto mercado externo	-	-	-	(5.463)	(6.656)	(7.241)	(7.241)	(7.256)	(7.259)	(7.259)	(7.259)
Receita venda de mercadoria mercado externo	(886)	(984)	(4.186)	-	-	-	-	-	-	-	-
(-) Devoluções	2.943	8.075	11.446	12.750	15.785	16.504	16.511	16.911	16.911	16.994	16.991
(-) ICMS - Venda produto	4.629	8.003	13.414	17.517	19.530	21.891	22.733	24.523	26.565	28.792	30.755
(-) PIS	471	801	1.301	1.666	1.916	2.205	2.284	2.454	2.627	2.818	2.981
(-) Cofins	2.167	3.695	5.992	7.670	8.821	10.156	10.563	11.302	12.099	12.978	13.727
(-) Desconto concedido	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(-) IPI - Venda produto	1.218	2.435	3.886	4.793	5.483	6.095	6.403	7.065	7.927	8.833	9.757
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	(28.787)	(48.028)	(81.879)	(103.865)	(119.118)	(132.038)	(137.001)	(145.864)	(155.375)	(165.890)	(174.863)
CUSTO DOS PRODUTOS VENDIDOS E SERVIÇOS PRESTADOS	29.651	45.823	93.602	123.650	145.267	170.754	173.499	184.190	192.602	204.876	213.250
LUCRO BRUTO	863	(2.206)	11.723	19.785	26.149	38.716	36.499	38.326	37.228	38.986	38.387
RECEITAS (DESPESAS) OPERACIONAIS											
Vendas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Administrativas e gerais	1.195	2.657	4.169	6.678	8.464	9.916	10.781	11.575	12.236	13.227	14.315
Pesquisa e desenvolvimento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Outros resultados operacionais, líquidos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
RESULTADO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	2.058	451	15.892	26.463	34.614	48.633	47.280	49.924	49.488	52.237	52.726
Despesas financeiras	2.401	4.396	7.523	9.387	11.065	11.928	12.087	13.575	14.235	14.796	15.413
Receitas financeiras	(13)	(21)	(29)	(88)	(101)	(247)	(248)	(249)	(250)	(259)	(307)
Resultado equivalência patrimonial	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
LUCRO (PREJUÍZO) ANTES DO IMPOSTO DE RENDA E DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	4.446	4.827	23.386	35.762	45.577	60.313	59.119	63.249	63.473	66.775	67.832
Imposto de renda e contribuição social correntes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Imposto de renda e contribuição social diferidos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL DO IMPOSTO DE RENDA E DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	-	-									
LUCRO (PREJUÍZO) DO EXERCÍCIO	4.446	4.827	23.386	35.762	45.577	60.313	59.119	63.249	63.473	66.775	67.832

CINTIA CRISTINA DE SOUZA RODRIGUES
Reg. no CRC - SP sob o No. 1SP336664
CPF: 218.770.158-14

ROGER LUCIO CEGAGNO
CPF: 171.500.668-28

FMG COMERCIO DE FERRO LIGAS EIRELI
DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

	31/01/2022	28/02/2022	30/03/2022	31/04/2022	30/05/2022	31/06/2022	30/07/2022	31/08/2022	30/09/2022	31/10/2022	30/11/2022
FLUXO DE CAIXA DA ATIVIDADE OPERACIONAL											
(+/-) Resultado do exercício/ período	- 4.446.491	- 380.013	- 18.559.849	- 12.375.604	- 9.815.386	- 14.735.521	- 1.194.241	- 4.130.667	- 223.722	- 3.301.483	- 1.057.687
(+) Depreciação/amortização	31.252	32.684	38.006	39.961	39.824	39.824	36.854	36.765	36.785	36.773	36.816
(+/-) Ajuste							928				
(=) Lucro Líquido Financeiro	- 4.415.239	- 347.329	- 18.521.844	- 12.335.643	- 9.775.562	- 14.695.696	- 1.231.094	- 4.093.902	- 186.967	- 3.265.638	- 1.020.872
Aumento) ou diminuição de duplicatas a receber	- 2.039.919	- 4.216.347	- 4.368.596	- 6.756.423	- 202.665	- 2.326.342	- 7.943.668	- 290.514	- 378.191	- 618.832	- 1.393.333
Aumento) ou diminuição de Cred. de impostos a recuperar	- 560.901	- 690.638	- 124.066	- 410.255	- 59.575	- 3.936.854	- 3.974.447	- 109.138	- 43.354	- 459.620	- 93.975
Aumento) ou diminuição nos estoques	- 2.603.069	- 7.117.225	- 9.273.391	- 3.775.669	- 3.237.670	- 8.458.429	- 2.145.295	- 571.695	- 65.278	- 548.649	- 125.271
Aumento) ou diminuição de contas diversas	- 1.138.607	- 3.605.184	- 1.369.337	- 1.938.377	- 577.779	- 2.145.295	- 1.125.489	- 4.014.043	- 1.893.735	- 88.122	- 551.639
Aumento ou (diminuição) de fornecedores	9.643.876	3.834.489	13.340.606	14.123.692	4.487.454	944.666	1.410.421	6.530.162	991.924	3.807.905	64.163
Aumento ou (diminuição) de salários	37.130	35.541	2.143	31.898	- 30.184	9.625	- 28.230	18.586	- 19.977	22.758	12.428
Aumento ou (diminuição) de encargos diversos	4.764	1.555	9.376	158.227	108.106	163.134	- 143.099	1.14.192	107.216	124.652	135.485
Aumento ou (diminuição) de impostos	947.480	2.651.588	752.111	288.800	31.336	4.607.814	- 3.212.163	1.039.296	936.930	1.092.279	1.643.152
Aumento ou (diminuição) de empréstimos	385.392	19.291	248.969	291.884	2.501.833	882.529	- 10.952.319	18.424	1.521	40.099	17.046
Aumento ou (diminuição) de contas diversas	26.472	19.047	469.350	996.590	21.815	1.042.582	2.740.914	- 4.690	- 2.089.968	- 114.392	- 125.832
(=) Caixa Gerado na Atividade Operacional	- 1.615.109	- 247.891	- 1.792.120	- 790.586	- 138.401	- 58.433	- 695.400	- 361.098	- 66.832	- 87.747	- 335.370
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO											
Recebimento por Venda de Ações ou Integralização de Capital	- 41.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(=) Caixa Gerado (+) ou Consumido (-) na Atividade de Financiamento	- 1.656.109	- 247.891	- 1.792.120	- 790.586	- 138.401	- 58.433	- 695.400	- 361.098	- 66.832	- 87.747	- 335.370
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS											
(-) Pagamentos por Aquisição de Ativos Imobilizados	541.232	162.981	368.664	132.832	85.418		97.083				5.089
(=) Caixa Consumido nas Atividades de Investimentos	541.232	162.981	368.664	132.832	85.418		97.083				5.089
(=) Variação no Disponível	- 1.114.877	- 410.873	- 1.423.456	- 657.754	- 52.983	- 58.433	- 792.483	- 361.098	- 66.832	- 87.747	- 340.459
SALDO DO DISPONÍVEL NO INÍCIO DO EXERCÍCIO	3.573.883	2.459.006	2.869.879	1.446.423	788.669	735.686	794.119	1.636	362.733	429.566	341.818
SALDO DO DISPONÍVEL NO FINAL DO EXERCÍCIO	2.459.006	2.869.879	1.446.423	788.669	735.686	794.119	1.636	362.733	429.566	341.818	1.359
AUMENTO OU (DIMINUIÇÃO) NAS DISPONIBILIDADES	- 1.114.877	- 410.873	- 1.423.456	- 657.754	- 52.983	- 58.433	- 792.483	- 361.098	- 66.832,23	- 87.747,18	- 340.459,05

CINTIA CRISTINA DE SOUZA RODRIGUES
Reg. no CRC - SP sob o No. 1SP336664
CPF: 218.770.158-14

ROGER LUCIO CEGAGNO
CPF: 171.500.868-28