



**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**

13º Relatório Mensal de Atividades

Competência: julho de 2023

Apresentado em outubro de 2023

# ÍNDICE



## Aspectos jurídicos

Cronograma processual  
Últimos eventos relevantes



## Operação

Estrutura societária  
Operação



## 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 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 21/08/2023, foram encaminhados os documentos de **julho/2023**. Os questionamentos realizados pela Administração Judicial em 04/09/2023, foram respondidos em 06/09/2023.





# ÚLTIMOS EVENTOS RELEVANTES

Págs.  
4903/4907

01/08/2023: Manifestação da Administração Judicial acerca da prorrogação do Stay Period.

Págs.  
4903/4907

15/08/2023: Acórdão negativa de provimento ao AI 2207162-28.2023.8.26.0000, interposto por FUNDO HOPE.

Pág.  
4929

26/08/2023: Parecer do Ministério Público

Págs.  
4930/4954

29/08/2023: Manifestação Administração Judicial: juntada relatório mensal de atividades da competência de junho/2023.

Págs.  
4957/5073

20/09/2023: Manifestação Administração Judicial: juntada de Ata e demais documentos, da continuação da assembleia geral de credores realizada em 18/09/2023.

Pág.  
5074

25/09/2023: Decisão que, dentre outros, deferiu a prorrogação do Stay Period.





# 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 REFRAATÓRIOS 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	-	-

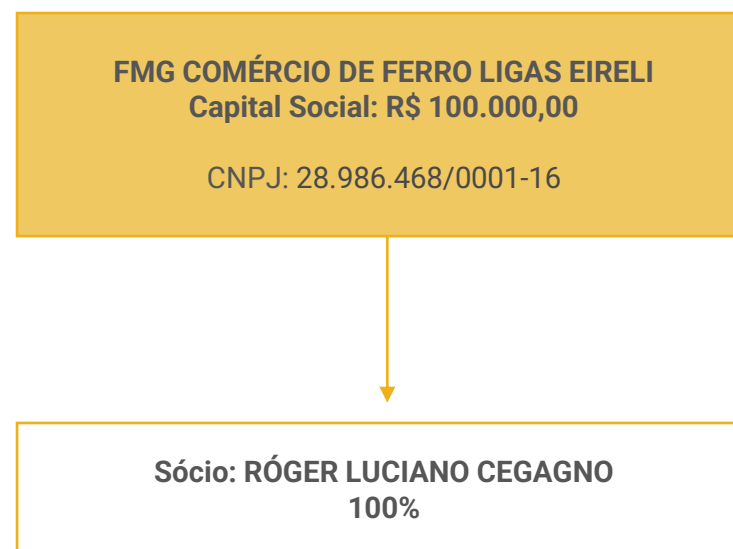




# OPERAÇÃO – ESTRUTURA SOCIETÁRIA

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.





# 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\$ 3 milhões.

**Estoques:** o inventário enviado atesta o montante contábil. Os principais saldos são de produtos em elaboração e matéria-prima. Os estoques foram ajustados no início do ano, pois receberam algumas mercadorias que não estavam dentro das especificações e, por esse motivo, foram devolvidas.

**Capacidade de produção:** atualmente, a FMG não ocupa toda a sua capacidade de produção. No entanto, não informou qual o percentual utilizado.

Sendo assim, o assunto será retomado na próxima competência.



## 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.

A liberação dos fornos depende do CETESB. Atualmente, só podem ligar para realizar testes.

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.



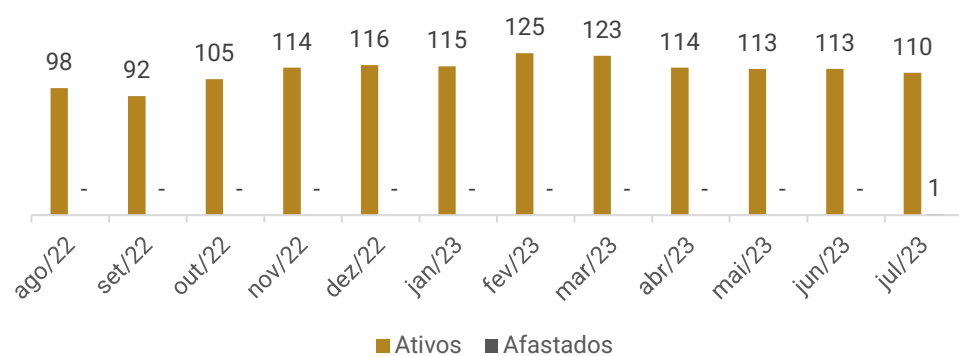




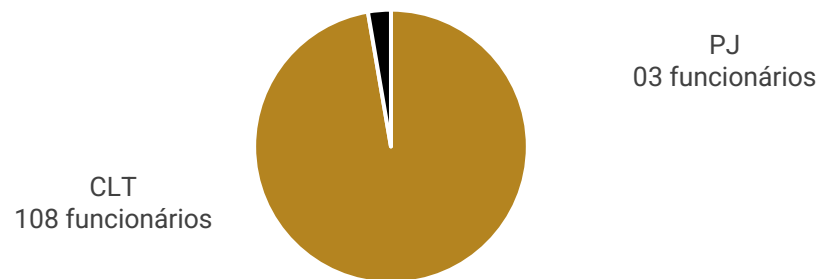
# FUNCIONÁRIOS

Em julho/2023, a FMG possuía 111 colaboradores, conforme gráficos que seguem. Os gastos com pessoal somaram R\$ 509 mil e o período exibiu pagamento salários, rescisões, pensão alimentícia e FGTS de competência maio/2023. As competências de FGTS inadimplentes são maio/2022, junho/2022, junho/2023 e julho/2023. O INSS está inadimplente de março/2022 à julho/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 07/2023, em aberto.

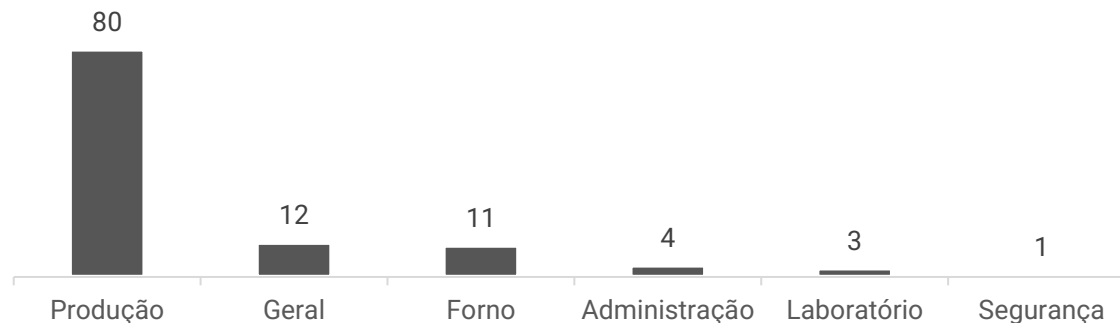
### Funcionários



### Regime de contratação dos funcionários ativos



### Distribuição de funcionários x Centro de custo





# DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – FLUXO DE CAIXA

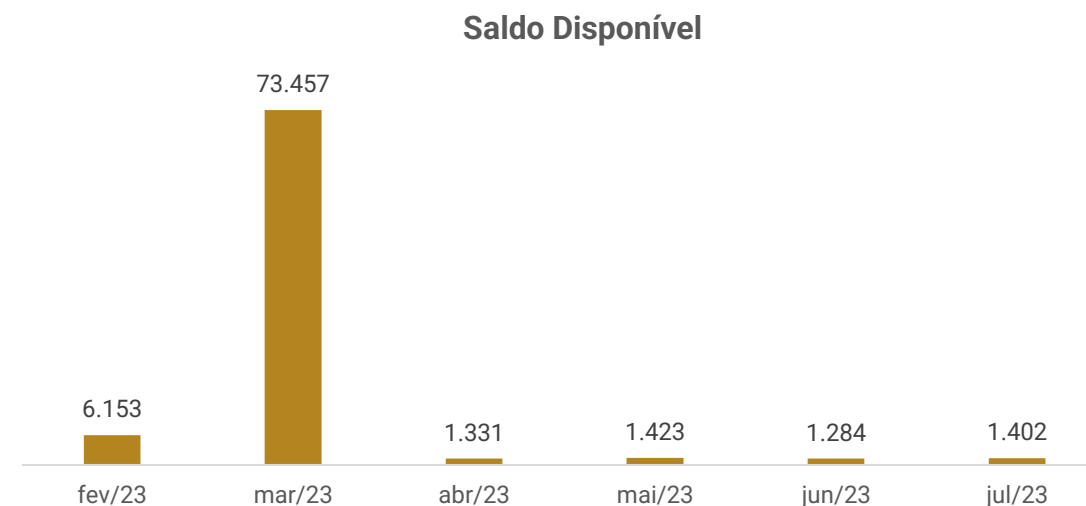
FLUXO DE CAIXA GERENCIAL (R\$)	mai/23	jun/23	jul/23
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>			
(+/-) Resultado do exercício/Período	-1.380.269	-1.838.707	-1.436.043
(+) Depreciação/amortização	37.072	37.072	37.072
(+/-)Ajustes	-	5	-
<b>(=) Lucro líquido financeiro</b>	<b>-1.343.197</b>	<b>-1.801.630</b>	<b>-1.398.971</b>
Aumento ou diminuição de duplicatas a receber	2.730.166	184.623	-91.084
Aumento ou diminuição de cred. De impostos a recuperar	-32.188	-61.880	59.785
Aumento ou diminuição em despesas a apropriar	1.559	1.393	1.258
Aumento ou diminuição em Outras contas a receber	4.000	-	-51
Aumento ou diminuição de estoques	190.031	226.287	931.999
Aumento ou diminuição de em adiantamentos a empregados	8.990	-2.065	343
Aumento ou diminuição de fornecedores	-1.694.576	1.097.932	93.675
Obrigação Trabalhista	114.665	279.563	128.550
Aumento ou diminuição de impostos	18.022	-253.911	1.054.644
Aumento ou diminuição de parcelamento de impostos	-	315.328	-1.006.744
Aumento ou diminuição de contas diversas	12.500	11.377	222.914
<b>(=) Caixa gerado na Atividade Operacional</b>	<b>9.972</b>	<b>-2.983</b>	<b>-3.682</b>
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</b>			
(-) Pagamento por aquisição de ativos imobilizados	-13.613	-	-
<b>(=) Caixa Líquido usado nas atividades de investimentos</b>	<b>-13.613</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS</b>			
Empréstimos tomados	3.732	2.843	3.799
<b>(=) Caixa Líquido usado nas pelas Atividades de Financiamentos</b>	<b>3.732</b>	<b>2.843</b>	<b>3.799</b>
<b>VARIAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>92</b>	<b>-140</b>	<b>118</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Período	1.331	1.423	1.284
Caixa e Equivalentes de Caixa no Fim do Período	1.423	1.284	1.402

**Atividades Operacionais:** em julho/2023, o caixa operacional foi negativo de R\$ 3,6 mil, principalmente, pelo prejuízo do período (R\$ 1,4 milhão) e vendas a prazo (R\$ 91 mil). Destaca-se que houve movimentações relevantes relacionadas a impostos, devido aos parcelamentos que foram cancelados por falta de pagamento e foram reclassificados para conta de origem. A operação gerou acréscimo de impostos e redução dos parcelamentos. As principais rubricas que aumentaram o resultado foram utilização dos estoques (R\$ 931,9 mil); outras obrigações (R\$ 222,9 mil), em sua maior parte, pela inclusão de saldos a pagar para Deneszczuk e Casting, conforme explicado na análise do passivo; e inadimplência de obrigações trabalhistas (R\$ 128,5 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 julho/2023 é de R\$ 1,4 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

<b>BALANÇO PATRIMONIAL (em milhares de reais - R\$)</b>	<b>mai/23</b>	<b>jun/23</b>	<b>jul/23</b>
<b>Ativo circulante</b>	<b>12.819</b>	<b>11.252</b>	<b>10.322</b>
Disponível	1	1	1
Clientes	4.176	3.719	3.780
Estoque	3.620	3.394	2.462
Despesas pagas antecipadamente	9	7	6
Outros créditos	5.012	4.130	4.073
<b>Ativo não circulante</b>	<b>3.411</b>	<b>3.374</b>	<b>3.337</b>
Créditos e valores	139	139	139
Outros créditos	94	94	94
Imobilizado	3.178	3.141	3.104
<b>Ativo total</b>	<b>16.230</b>	<b>14.626</b>	<b>13.660</b>

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

**Clientes:** engloba saldo de clientes (R\$ 59,6 milhões) e conta redutora de desconto de duplicatas (R\$ 55,8 milhões). A rubrica exibiu acréscimo de 2%, motivado pelo menor volume de duplicatas descontadas 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\$ 44,9 milhões), Altemig (R\$ 5,4 milhões) e AWG Montagem (R\$ 1,2 milhão). Conforme relatório, o total de R\$ 59,2 milhões está vencido, sendo que R\$ 44,8 milhões é do cliente Accell. A Recuperanda não informou se há alguma política de novos faturamentos para a Accell, mediante o saldo expressivo vencido e a vencer. Quando questionada sobre os valores inadimplentes, a FMG informou que estão acompanhando, junto aos clientes, e participando das prorrogações e negociações. No que se refere aos títulos inadimplentes da Accell, a parte após pedido de recuperação judicial do cliente, está sendo acompanhada com solicitações de prorrogações entre Fidc x Accell.

**Estoques:** o inventário enviado atesta o montante contábil de R\$ 2,4 milhões. Os principais saldos são de produtos em elaboração (R\$ 1,3 milhões) e matéria-prima (R\$ 1 milhão). A rubrica retraiu 27%, devido a redução dos produtos em elaboração.

**Outros créditos:** engloba, principalmente, tributos a recuperar (R\$ 2,6 milhões), adiantamentos a fornecedores (R\$ 1,3 milhão) e adiantamento a empregados (R\$ 3,3 mil). O relatório enviado, confere com o saldo em balancete de R\$ 1,3 milhão. Os principais adiantamentos realizados a fornecedores no mês, foram para Shark's (R\$ 16,5 mil) e Vogel Soluções (R\$ 2 mil), os quais as notas serão emitidas no mês seguinte. 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. O decréscimo de 1%, foi resultante dos tributos compensados em julho.

**Imobilizado:** o relatório de bens do ativo imobilizado, confere com o apresentado nas demonstrações contábeis de R\$ 3,1 milhões, sendo um total depreciado de R\$ 871,3 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\$)	mai/23	jun/23	jul/23
<b>Passivo circulante</b>	<b>127.592</b>	<b>127.618</b>	<b>128.661</b>
Fornecedores	107.759	107.911	108.007
Empréstimos	6.408	6.411	6.414
Obrigações trabalhistas e previdenciária	3.018	3.298	3.426
Obrigações tributárias	6.802	6.548	7.603
Parcelamentos de impostos	1.264	1.370	937
Outras obrigações	2.342	2.081	2.274
<b>Passivo não circulante</b>	<b>7.479</b>	<b>7.688</b>	<b>7.114</b>
Empréstimos	2.278	2.278	2.278
Parcelamentos de impostos	5.200	5.409	4.836
<b>Patrimônio líquido</b>	<b>-118.884</b>	<b>-120.723</b>	<b>-120.680</b>
Capital social	100	100	100
Resultados acumulados	-118.984	-120.823	-120.780
<b>Total do passivo</b>	<b>16.187</b>	<b>14.583</b>	<b>15.096</b>

**Fornecedores:** a rubrica apresentou aumento de R\$ 96 mil, motivado pela inadimplência com fornecedores. O *aging list* enviado, atesta o saldo em balancete. Os principais saldos são dos fornecedores Optimus Transportes (R\$ 40,6 milhões), AWG Montagem (R\$ 24,3 milhões) e Accell Soluções (R\$ 9,5 milhões). O total vencido extraconcursal é de R\$ 7,2 milhões, o qual a FMG relatou que não há data prevista para regularização.

**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). No longo prazo destacam-se CEF (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 4% foi, em sua maior parte, pela inadimplência do INSS, provisões trabalhistas e inadimplência do pró-labore. O período exibiu pagamento de salários, rescisões, pensão alimentícia e FGTS de competência maio/2023. As competências de FGTS inadimplentes são maio/2022, junho/2022, junho/2023 e julho/2023. O INSS está inadimplente de março/2022 à julho/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 07/2023, 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\$ 274,8 mil). O acréscimo de 16%, foi decorrente da inadimplência tributária e da reclassificação dos parcelamentos inativos. Os principais pagamentos foram por compensação de tributos a recuperar, que não alcançaram a totalidade do valor devido.

**Parcelamentos:** em julho, houve lançamentos como parcelamentos rescindidos, que ocasionou o decréscimo de 32% no curto prazo e de 11% no longo prazo. Conforme explicado pela FMG os parcelamentos que foram cancelados por falta de pagamento e foram reclassificados para conta de origem. Ainda, o período exibiu amortização de parcelamento de ICMS no valor de R\$ 90,2 mil.

**Outras obrigações:** compreende adiantamento de clientes (R\$ 1,9 milhão); aluguéis a pagar (R\$ 123,7 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\$ 123,7 mil de abril a julho/2023. O acréscimo de 9% se deu pela inclusão de saldos a pagar para Deneszczuk referente a rescisão de contrato; e Casting devido a reclassificação contábil para o passivo, pois houve uma devolução de venda posterior ao recebimento financeiro. Destaca-se que a empresa Daneszczuk Antonio Sociedade de Advogados era responsável por coordenar o processo de Recuperação Judicial da Recuperanda. A FMG não informou qual prestador ficará responsável e qual o motivo da rescisão. De acordo com relação enviada referente aos adiantamentos de clientes, a maior parte é composta por saldos de antecipações recebidas do cliente Accell Soluções de R\$ 1,9 milhão, que aguarda emissão de nota fiscal. Quando questionada sobre a previsão de faturamento deste, a FMG não esclareceu de maneira satisfatória. No mês, o total antecipado do cliente foi de R\$ 16,1 mil. O saldo do relatório enviado, confere com o balancete. Quanto ao montante expressivo do cliente Accell, a Recuperanda se limitou a informar que em junho iniciaram às baixas, com o montante de R\$ 200 mil.





# DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – DRE

DRE (em milhares de reais - R\$)	mai/23	jun/23	jul/23	2023
Receita bruta	905	3.492	3.092	40.828
(-) Deduções da receita bruta	-748	-1.086	-767	-13.578
<b>Receita líquida</b>	<b>157</b>	<b>2.406</b>	<b>2.325</b>	<b>27.251</b>
Custos	-965	-3.752	-3.182	-28.476
<b>Lucro Bruto</b>	<b>-808</b>	<b>-1.346</b>	<b>-857</b>	<b>-1.226</b>
<i>Margem bruta</i>	-516%	-56%	-37%	-4%
Despesas operacionais	-559	-422	-515	-4.392
Despesas financeiras	-36	-70	-65	-2.420
Receita financeiras	23	0	0	92
<b>Ebitda</b>	<b>-1.269</b>	<b>-679</b>	<b>-569</b>	<b>6.225</b>
<b>Resultado operacional</b>	<b>-1.385</b>	<b>-1.839</b>	<b>-1.436</b>	<b>-7.952</b>
<i>Margem operacional</i>	-884%	-76%	-62%	-29%
<b>Resultado Antes do IR e CSL</b>	<b>-1.385</b>	<b>-1.839</b>	<b>-1.436</b>	<b>-7.952</b>
<b>Prejuízo do exercício</b>	<b>-1.385</b>	<b>-1.839</b>	<b>-1.436</b>	<b>-7.952</b>
<i>Margem líquida</i>	-884%	-76%	-62%	-29%

**Receitas:** o período expôs decréscimo 11% 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 reembolso da Accell de R\$ 17,4 mil referente a manutenção de ferramenta de uso exclusivo do cliente; e venda de energia elétrica de R\$ 12,4 mil que a Recuperanda explicou que compram energia do mercado livre e a parte não utilizada é vendida.

**Deduções da receita bruta:** compreende, unicamente, impostos sobre vendas (R\$ 767,3 mil).

**Custos:** englobam, em sua maior parte, matéria-prima (R\$ 2,1 milhões), mão de obra direta (R\$ 457 mil) e utilidades e serviços (R\$ 110,1 mil). O decréscimo de 15% foi decorrente, principalmente, do menor desembolso com matéria-prima.

**Despesas operacionais:** compreende, especialmente, serviços prestados por terceiros (R\$ 89,5 mil), energia elétrica (R\$ 89,4 mil) e serviços prestados por pessoa jurídica (R\$ 79,6 mil). A rubrica exibiu acréscimo de 22%, em sua maioria, pelo aumento de gastos energia elétrica e serviços prestados por terceiros e por pessoa jurídica. Os principais serviços prestados foram de Medeiros & Medeiros (R\$ 79,6 mil) administração judicial; JR serviços comerciais (R\$ 66,5 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 VB Inácio (R\$ 25,2 mil) que é coordenador de processos. Quando questionada pelo maior desembolso no mês para VB Inácio, a empresa explicou que foram lançadas duas competências no mesmo período, conforme notas fiscais enviadas, justificando o valor excessivo.

**Resultado financeiro:** o resultado financeiro foi negativo em R\$ 64,5 mil, principalmente, por juros e taxas sobre desconto de duplicatas (R\$ 37,8 mil), juros e multas (R\$ 12,5 mil) e juros passivos (R\$ 7,4 mil).

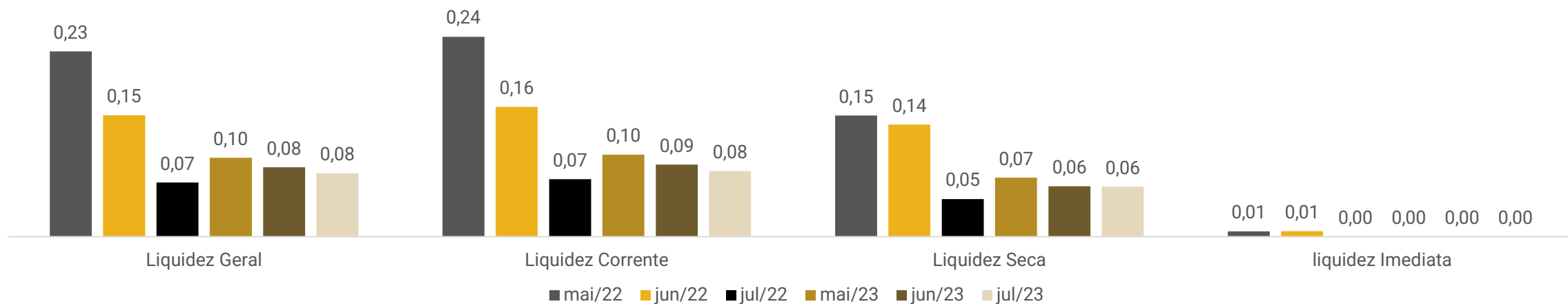
**Resultado:** com o menor volume das receitas e montantes significativos dos custos e despesas, o mês de julho exibiu prejuízo de R\$ 1,4 milhão. O ano de 2023, acumula resultados negativos de R\$ 7,9 milhões.





# DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – ÍNDICES DE LIQUIDEZ

## Índices de liquidez



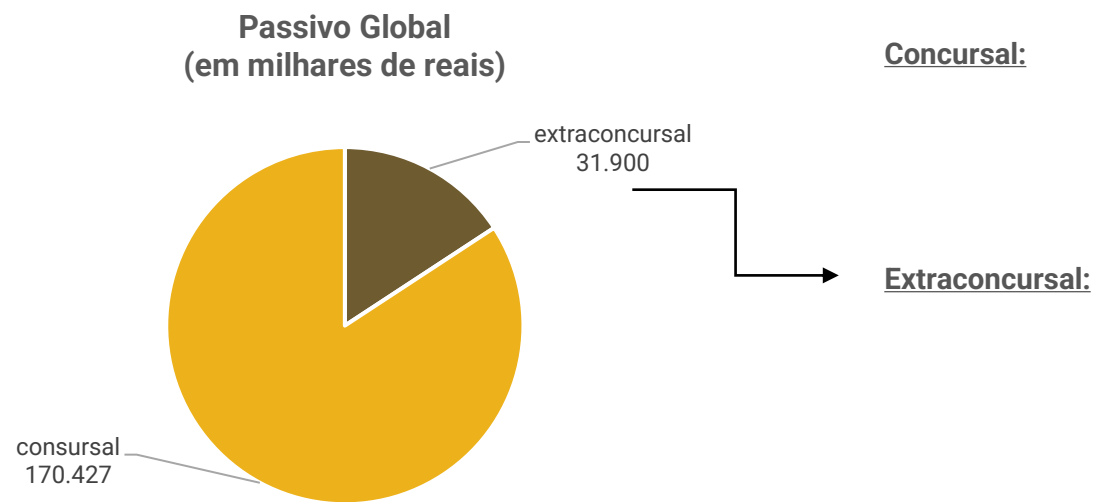
Os índices de liquidez evidenciam a capacidade de pagamento da empresa em relação as suas dívidas de curto prazo, sendo esperado resultados superiores a 1.

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, exibiu retração dos índices, quando comparado ao mesmo período do ano anterior.



# ENDIVIDAMENTO – PASSIVO TOTAL

Passivo global de R\$ 202,3 milhões



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>

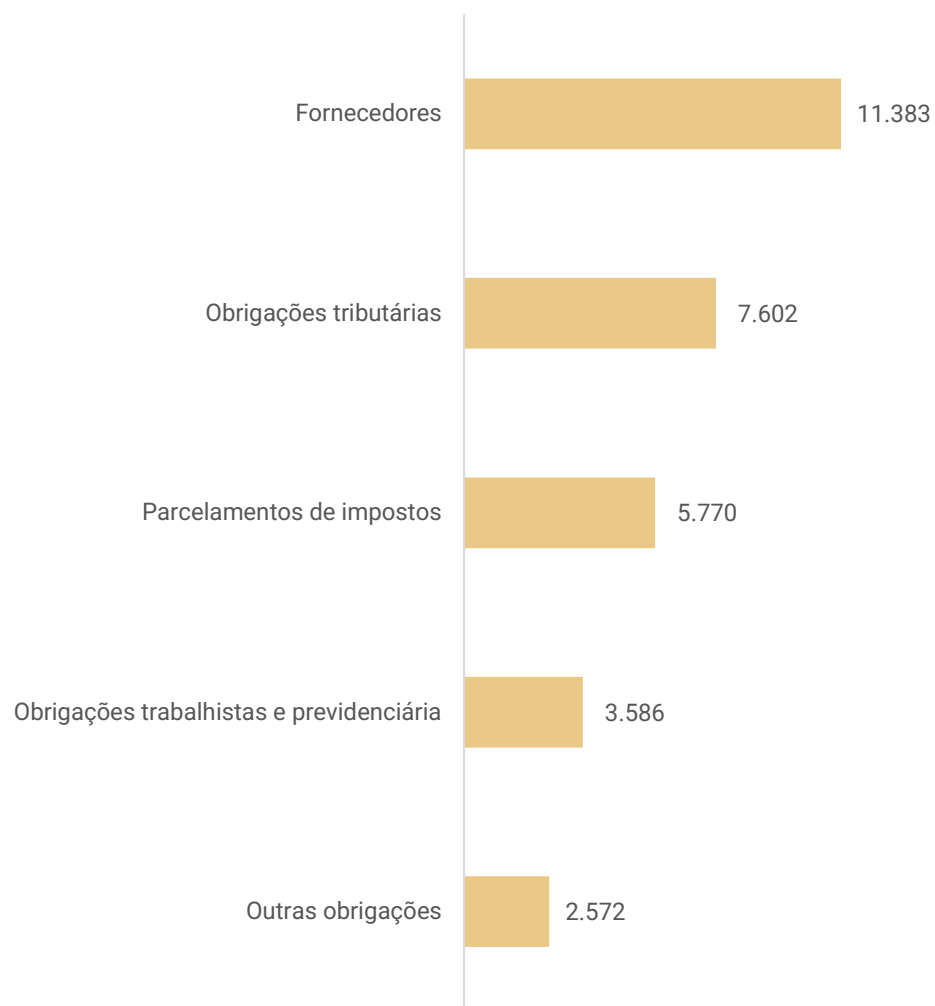
Em julho, o passivo extraconcursal somou R\$ 31,9 milhões e engloba fornecedores (R\$ 12,3 milhões), obrigações tributárias (R\$ 16,9 milhões) e outras obrigações (R\$ 2,5 milhões).





# ENDIVIDAMENTO – PASSIVO EXTRACONCURSAL

## Passivo Extraconcursal (em milhares de reais)



**Fornecedores:** o relatório do contas a pagar, enviado pela empresa, atesta o montante em balancete, sendo que o total de R\$ 11,3 milhões é extraconcursal. Ainda, o total vencido extraconcursal é de R\$ 7,2 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 57% do passivo tributário total. O saldo em aberto cresce mensalmente, devido a inadimplência tributária. Os pagamentos do mês, foram, em sua maior parte, por compensações de impostos a recuperar, que não alcançaram a totalidade do valor devido. 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 43% do passivo tributário está parcelado.

**Obrigações trabalhistas:** há competências de FGTS inadimplentes de maio/2022, junho/2022, junho/2023 e julho/2023. O INSS está em aberto de março/2022 à julho/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 07/2023, pendentes de pagamento.

**Outras obrigações:** contempla saldos, em sua maioria, de adiantamento de clientes (R\$ 1,9 milhão), Deneszczuk, Antônio - Sociedade De Advogados (R\$ 206,7 mil) e aluguéis a pagar (R\$ 123,7 mil). De acordo com a empresa, o saldo total do aluguel, está inadimplente.







# DILIGÊNCIAS NOS ESTABELECIMENTOS DA RECUPERANDA

**No dia 15/05/2023, reuniram-se de forma virtual, os representantes da Recuperanda e da Administração Judicial.**

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.

A liberação dos fornos depende do CETESB e aumento da capacidade produtiva depende desta liberação. Atualmente, só podem ligar para realizar testes.

Ainda, a Accell, seu principal cliente, não honrou com os pedidos, prejudicando o fluxo de caixa. As perspectivas futuras são boas, pela parceria com Accell, que possui uma alta demanda do produto “carcaça para hidrômetro”. Dentre as maiores dificuldades enfrentadas está o fato de a empresa ter concentrado o faturamento em um único cliente (Accell) e precisa de portfólio para “atacar” os antigos. Hoje a FMG negocia, praticamente, 100% dos recebíveis.

Em razão da inadimplência de clientes, reorganizaram a política de faturamento. Realizaram uma reunião interna para tratar sobre o assunto e resolveram diminuir vendas para a Accell.

A cobrança realizada é interna e estão verificando uma possibilidade de terceirizar. Todo o recurso de caixa é destinado para a atividade operacional de produção e ainda não possuem condição de arcar com esse custo. Os estoques foram ajustados no início do ano, pois receberam algumas mercadorias que não estavam dentro das especificações e, por esse motivo, foram devolvidas.

Quanto a inadimplência com fornecedores extraconcursais, a FMG relatou que estão tentando se programar para pagar vencidos. Sobre os adiantamentos recorrentes para o fornecedor Accell com o histórico “pagamento indevido”, o representante da Recuperanda informou que vai verificar com financeiro e irá retornar para a Administração Judicial.

Em relação às baixas dos adiantamentos a fornecedores mais antigos, estão aguardando nota fiscal e o financeiro está trabalhando na conciliação.

Quando indagada sobre o passivo tributário, a empresa explicou que existe um planejamento, dentro das possibilidades da companhia. Dada a proximidade da AGC, a equipe tributária está trabalhando pra trazer uma alternativa.

Destaca-se que os salários estão em dia, contudo, o FGTS e o pró-labore possuem competências em atraso.

A previsão para pagamento do pró-labore é após a homologação do Plano de Recuperação Judicial.

De acordo com o informado pela 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.

Os funcionários são todos contratados CLT, com exceção do Vinicius Inácio, que é coordenador de processos, e o nome de sua empresa é V B INACIO LTDA.





# DILIGÊNCIAS NOS ESTABELECIMENTOS DA RECUPERANDA

Imagens enviadas pela empresa em 10/05/2023.



# ANEXOS

1

Demonstrações contábeis de julho/2023

**FMG COMERCIO DE FERRO LIGAS FIRELT**

BALANÇO PATRIMONIAL  
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS DE DEZEMBRO DE 2022 A 30 JULHO 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>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>CIRCULANTE</b>									<b>CIRCULANTE</b>								
Disponível	22	2	6	73	1	1	1	1	Fornecedores	103.327	105.802	105.670	105.498	108.558	107.759	107.911	108.007
Clientes	3.062	4.602	4.061	3.508	6.411	4.176	3.719	3.780	Empréstimos	7.428	7.429	6.401	6.402	6.404	6.408	6.411	6.414
Estoque	2.913	2.638	4.878	2.855	3.810	3.620	3.394	2.462	Obrigações Trabalhistas e Previdenciária	2.081	2.335	2.546	2.692	2.903	3.018	3.298	3.426
Despesas pagas antecipadamente	8	7	7	11	10	9	7	6	Obrigações Tributárias	8.076	8.765	6.146	6.664	6.784	6.802	6.548	7.603
Outros créditos	4.085	4.061	4.064	4.182	4.058	5.012	4.130	4.073	Parcelamento de Imposto	195	195	1.322	1.320	1.264	1.264	1.370	937
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>	Outras Obrigações	1.274	1.353	1.328	2.352	1.834	2.342	2.081	2.274
									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>NÃO CIRCULANTE</b>									<b>NÃO CIRCULANTE</b>								
Créditos e valores	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
Outros créditos	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
Imobilizado	3.332	3.297	3.260	3.238	3.201	3.178	3.141	3.104	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>
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>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>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>								
									Capital social	100	100	100	100	100	100	100	100
									Prejuízos acumulados	(114.284)	(116.595)	(114.484)	(118.381)	(117.574)	(118.984)	(120.780)	(120.780)
									Total do patrimônio líquido	<b>(114.184)</b>	<b>(116.495)</b>	<b>(114.384)</b>	<b>(118.281)</b>	<b>(117.474)</b>	<b>(118.884)</b>	<b>(120.723)</b>	<b>(120.680)</b>
									<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>13.656</b>	<b>14.841</b>	<b>16.509</b>	<b>14.126</b>	<b>17.752</b>	<b>16.187</b>	<b>14.583</b>	<b>15.096</b>

JOSILENE DA SILVA:32808251807  
Assinado de forma digital por JOSILENE DA SILVA:32808251807  
Dados: 2023.08.21 11:52:23 -03'00'

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

ROGER LUCIO  
Assinado de forma digital por ROGER LUCIO CEGAGNO:17150066828  
CEGAGNO:17150066828  
Dados: 2023.08.21 12:51:48 -03'00'

ROGER LUCIO CEGAGNO  
CPF: 171.500.668-28

**FMG COMERCIO DE FERRO LIGAS EIRELI**

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

	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
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
Receita venda de produto mercado externo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Receita venda de mercadoria	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23	23
Receita venda de mercadoria mercado externo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
( - ) Devoluções	-	-	(270)	(270)	(1.036)	(766)	(1.292)	(255)	(1.990)	(699)	(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)
( - ) Pis	(94)	(94)	(190)	(95)	(306)	(116)	(407)	(102)	(410)	(3)	(454)	(44)	(497)	(43)
( - ) Cofins	(435)	(435)	(873)	(438)	(1.408)	(535)	(1.876)	(468)	(1.889)	(13)	(2.091)	(202)	(2.288)	(197)
( - ) Desconto concedido	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
( - ) IPI - Venda produto	(461)	(461)	(994)	(533)	(1.801)	(806)	(2.373)	(572)	(2.373)	0	(2.656)	(284)	(2.810)	(154)
<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>
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)
<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>RECEITAS (DESPESAS) OPERACIONAIS</b>														
Vendas	-	-	-	-	(3)	(3)	(5)	(3)	(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)
Pesquisa e desenvolvimento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Outros resultados operacionais, líquidos	-	-	-	0	0	0	1	1	1	0	1	-	31	30
<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>
Despesas financeiras	(598)	(598)	(1.141)	(543)	(1.830)	(689)	(2.249)	(419)	(2.285)	(36)	(2.356)	(70)	(2.420)	(65)
Receitas financeiras	30	30	30	0	68	37	69	1	92	23	92	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>
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>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>

JOSILENE DA  
SILVA:32808251807

Assinado de forma digital por  
JOSILENE DA SILVA:32808251807  
Dados: 2023.08.21 16:04:45 -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: 2023.08.21 16:09:13  
-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  
Período: 01/04/2023 - 31/07/2023

**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA PELO MÉTODO INDIRETO EM  
31 DE JULHO DE 2023**

	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23
<b>ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>				
Resultado do período	806.206	(1.380.269)	(1.838.707)	(1.436.043)
Depreciação e amortização	36.959	37.072	37.072	37.072
Ajustes Exercícios Anteriores	0	0	5	0
LUCRO OPERACIONAL BRUTO ANTES DAS MUDANÇAS NO CAPITAL DE GIRO	843.165	(1.343.197)	(1.801.630)	(1.398.970)
(Aumento) Redução em Clientes e Duplicatas a Receber	(3.432.628)	2.730.166	184.623	(91.084)
(Aumento) Redução nos estoques	(955.771)	190.031	226.287	931.999
Aumento (Redução) em Fornecedores	3.127.474	(1.694.576)	1.097.932	93.675
Aumento (Redução) em Impostos a Recuperar	50.160	(32.188)	(61.880)	59.785
Aumento (Redução) em Despesas a Apropriar	930	1.559	1.393	1.258
Aumento (Redução) em Outras Contas a Receber	0	4.000	0	(51,41)
Aumento (Redução) em Adiantamento a funcionários	6.480	8.990	(2.065)	343
Aumento (Redução) em Obrigações Trabalhistas	211.094	114.665	279.563	128.550
Aumento (Redução) em Impostos a Recolher	119.780	18.022	(253.911)	1.054.644
Aumento (Redução) em Parcelamento de Impostos	(55.693)	0	315.328	(1.006.744)
Aumento (Redução) em Outras Contas a Pagar	11.376	12.500	11.377	222.914
CAIXA PROVENIENTE DAS OPERAÇÕES	(73.633)	9.972	(2.983)	(3.680)
CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	<b>(73.633)</b>	<b>9.972</b>	<b>(2.983)</b>	<b>(3.680)</b>
<b>ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>				
Compras/ Vendas de imobilizado	0	(13.613)	0	0
CAIXA LÍQUIDO USADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	<b>0</b>	<b>(13.613)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>				
Empréstimos tomados	1.507	3.732	2.843	3.799
CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	<b>1.507</b>	<b>3.732</b>	<b>2.843</b>	<b>3.799</b>
Redução/Aumento nas Disponibilidades	<b>(72.126)</b>	<b>92</b>	<b>(140)</b>	<b>118</b>
DISPONIBILIDADES - NO INÍCIO DO PERÍODO	73.457	1.331	1.423	1.284
DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO	1.331	1.423	1.284	1.402

ROGER LUCIO  
CEGAGNO:17  
150066828

Assinado de forma digital por ROGER LUCIO  
CEGAGNO:17150066828  
Dados: 2023.09.05 14:04:29 -03'00'

ROGER LUCIO CEGANO

CPF: 171.500.668-28

JOSILENE DA SILVA:32808251807

Assinado de forma digital por JOSILENE DA SILVA:32808251807  
Dados: 2023.09.05 13:54:23 -03'00'

JOSILENE DA SILVA

Reg. no CRC - SP sob o No. 1SP2283301

CPF: 328.082.518-07