



FMG COMÉRCIO DE FERRO LIGAS EIRELI

RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Nº 1013018-13.2022.8.26.0451

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

15º Relatório Mensal de Atividades

Competência: setembro de 2023

ÍNDICE



Aspectos jurídicos

Cronograma processual
Incidentes de habilitação/ impugnação de crédito
Últimos eventos relevantes



Operação

Estrutura societária
Operação
Transações Accell



Funcionários



Dados contábeis e informações financeiras

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



Endividamento

Passivo total
Passivo extraconcursal



Diligências nos estabelecimentos da Recuperanda



Proposta de pagamento



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, 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 20/10/2023, foram encaminhados os documentos de **setembro/2023**. Os questionamentos realizados pela Administração Judicial em 16/11/2023, foram respondidos, com atraso, em 28/11/2023.



CRONOGRAMA PROCESSUAL

-  **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.
5627

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

Págs.
5649/5672

Relatório mensal de atividades: agosto/2023.

Pág.
5685/5691

17/11/2023: Parecer da Administração Judicial em relação à manifestação 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 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	-	-
35	GUARDTEC SOLUÇÕES INTEGRADAS EM SEGURANÇA EIRELI	0007849-28.2023.8.26.0451	01/08/2023	EM ANDAMENTO	-	-

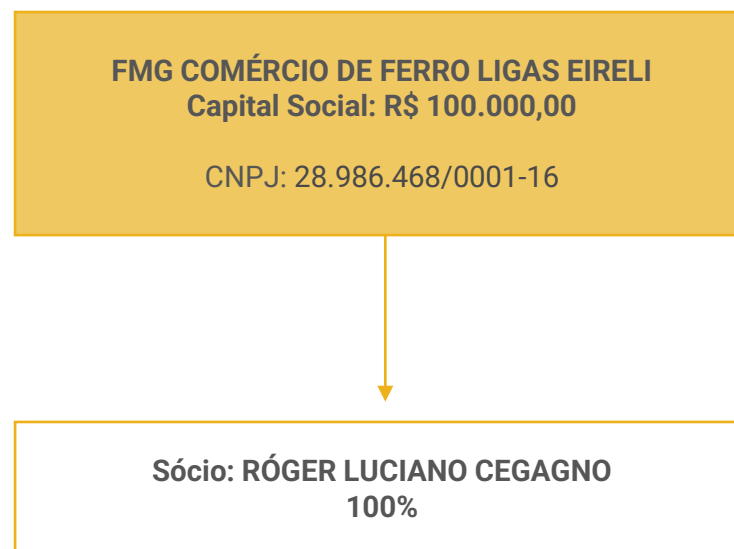




OPERAÇÃO – ESTRUTURA SOCIETÁRIA

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: acumula receitas de R\$ 46,2 milhões, até setembro/2023.

Estoques: o inventário enviado, atesta o montante contábil de R\$ 2 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 setembro, 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.

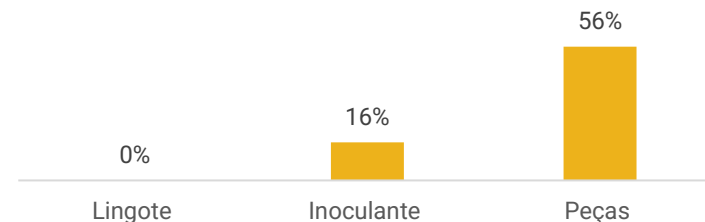


Licenças

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 de operação está em processo de aprovação. O juiz no dia 10/11/2023 deu 10 dias para a Cetesb se manifestar no processo. Após isso serão desbloqueados os fornos e feita a vistoria pelo órgão, para liberação da operação.

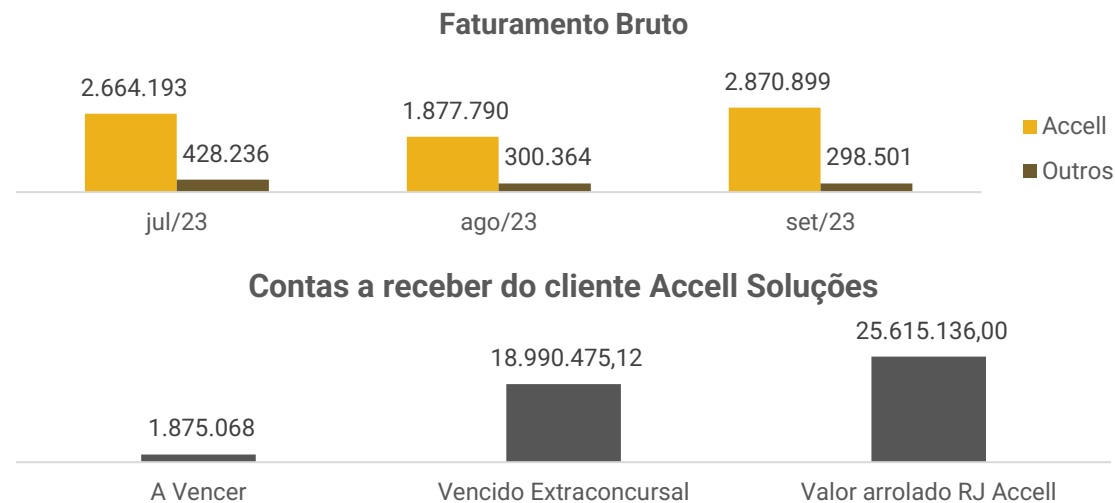
Capacidade de produção utilizada de cada setor



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 55% do total em aberto. Abaixo segue valor em aberto, de acordo com controle do contas a receber, pertinente a setembro/2023, e faturamento de julho a setembro/2023.



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

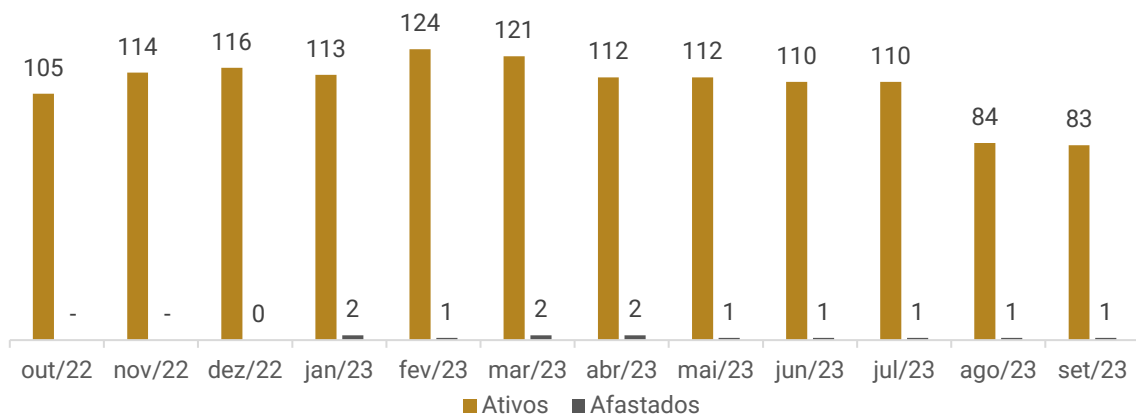




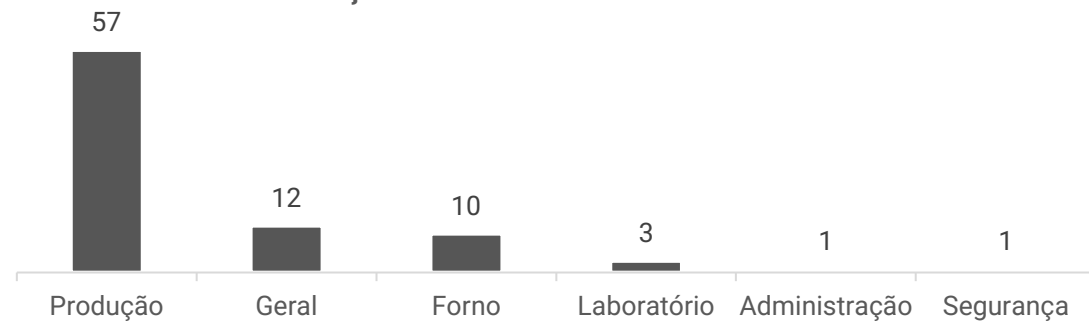
FUNCIONÁRIOS

Em setembro/2023 houve 01 demissão, finalizado o período com 86 colaboradores, conforme gráficos que seguem. Os gastos com pessoal somaram R\$ 433,6 mil e o período exibiu pagamento de salários, rescisões e pensão alimentícia. As competências de FGTS inadimplentes são maio/2022, junho/2022 e de junho/2023 a setembro/2023. O INSS está inadimplente de março/2022 à setembro/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 09/2023, em aberto.

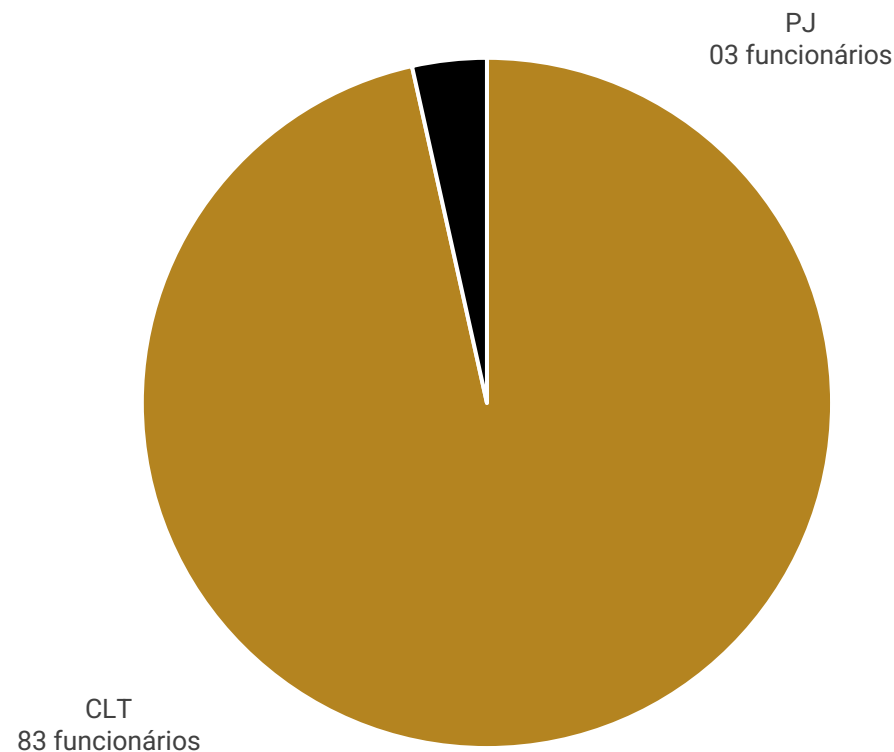
Funcionários



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\$)

	jul/23	ago/23	set/23
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS			
(+/-) Resultado do exercício/Período	-1.436.043	-1.055.660	-968.947
(+) Depreciação/amortização	37.072	37.072	37.103
(=) Lucro líquido financeiro	-1.398.971	-1.018.588	-931.844
Aumento ou redução de duplicatas a receber	-91.084	419.394	-573.719
Aumento ou redução nos estoques	931.999	327.950	119.419
Aumento ou redução em fornecedores	93.675	111.070	690.790
Aumento ou redução em impostos a recuperar	59.785	-88.235	27.250
Aumento ou redução em despesas a apropriar	1.258	-1.094	1.260
Aumento ou redução de outras contas a receber	-51	-73	75
Aumento ou redução em adiantamentos a funcionários	343	3.676	-11.571
Aumento ou redução em obrigações trabalhistas	128.550	258.955	79.018
Aumento ou redução em impostos a recolher	1.054.644	-762	13.483
Aumento ou redução e, parcelamento de impostos	-1.006.744	-2.501	-
Aumento ou redução em outras contas a pagar	22.914	-12.657	583.181
(=) Caixa gerado na Atividade Operacional	-203.682	-2.865	-2.658
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS			
(-) Pagamento por aquisição de ativos imobilizados	-	-	-3.665
(=) Caixa Líquido usado nas atividades de investimentos	-	-	-3.665
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS			
Empréstimos tomados	3.799	4.676	5.383
(=) Caixa Líquido usado nas pelas Atividades de Financiamentos	3.799	4.676	5.383
VARIAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA			
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Período	1.284	1.402	3.213
Caixa e Equivalentes de Caixa no Fim do Período	1.402	3.213	2.273

Atividades Operacionais: em setembro/2023, o caixa operacional foi negativo de R\$ 2,6 mil, principalmente, pelo prejuízo do período (R\$ 968,9 mil), vendas a prazo (R\$ 573,7 mil) e adiantamento a funcionários (R\$ 11,5 mil). Os principais fatores positivos, foram inadimplência com fornecedores e compras a prazo (R\$ 690,7 mil); outras contas a pagar (R\$ 583,1 mil), em sua maior parte, pelo reconhecimento da dívida com Hercules fundo de Investimentos; e redução dos itens estocados (R\$ 119,4 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 setembro/2023 é de R\$ 2,2 mil, que confere com o saldo nas disponibilidades do balancete.





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – BALANÇO PATRIMONIAL

BALANÇO PATRIMONIAL (em milhares de reais - R\$)	jul/23	ago/23	set/23
Ativo circulante	10.322	9.930	10.408
Disponível	1	3	2
Clientes	3.780	3.672	4.160
Estoque	2.462	2.134	2.015
Despesas pagas antecipadamente	6	7	6
Outros créditos	4.073	4.114	4.225
Ativo não circulante	3.337	3.300	3.266
Créditos e valores	139	139	139
Outros créditos	94	94	94
Imobilizado	3.104	3.067	3.033
Ativo total	13.660	13.230	13.674

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

Clientes: engloba saldo de clientes (R\$ 61,2 milhões) e conta redutora de desconto de duplicatas (R\$ 57,1 milhões). A rubrica exibiu acréscimo de 13%, motivado pelo maior volume de vendas a prazo. O *aging list* do contas a receber, atesta o saldo contábil. Conforme relatório, os principais saldos são dos clientes Accell Soluções (R\$ 46,4 milhões), Altemig Comercial (R\$ 5,4 milhões) e AWG (R\$ 1,2 milhão). Do total em aberto de R\$ 61,2 milhões, há vencido o montante de R\$ 59 milhões, sendo que a maior parte é do cliente Accell no valor de R\$ 44,6 milhões. 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 de estoque enviado, confere com o saldo exibido em balancete. Conforme relatório da empresa, os estoques estão distribuídos em produtos em elaboração (R\$ 1,2 milhão), matéria-prima (R\$ 634,7 mil) e mercadoria para revenda (R\$ 93,2 mil). O decréscimo de 6%, se deu pela redução dos saldos de produto em elaboração e matéria-prima.

Outros créditos: engloba, principalmente, tributos a recuperar (R\$ 2,7 milhões) e adiantamentos a fornecedores (R\$ 1,4 milhão). O relatório enviado, confere com o saldo das demonstrações contábeis. De acordo com o *aging list*, os principais adiantamentos do mês foram para os fornecedores AWG Montagem (R\$ 91,4 mil), Vedec Soluções (R\$ 6,5 mil) e Ajud Assessoria (R\$ 4,2 mil), os quais aguardam nota fiscal. Conforme documentos, houve novos aportes recebidos de Wagner Suzigan na monta de R\$ 17,6 mil, em setembro. Anteriormente, quando questionada sobre os empréstimos que funcionário da Recuperanda na modalidade PJ desde junho/2023 (conforme contrato enviado), 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. A empresa explicou que o Wagner trabalhava sem vínculo, diante da amizade que possui com o sócio. 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 novos adiantamentos realizados a fornecedores, ocasionaram o acréscimo de 3% 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\$ 945,5 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\$)	jul/23	ago/23	set/23
Passivo circulante	128.661	129.287	130.699
Fornecedores	108.007	108.075	108.892
Empréstimos	6.414	6.419	6.424
Obrigações trabalhistas e previdenciária	3.426	3.685	3.764
Obrigações tributárias	7.603	7.602	7.615
Parcelamentos de impostos	937	934	934
Outras obrigações	2.274	2.572	3.070
Passivo não circulante	7.114	7.114	7.114
Empréstimos	2.278	2.278	2.278
Parcelamentos de impostos	4.836	4.836	4.836
Patrimônio líquido	-120.680	-120.680	-114.169
Capital social	100	100	100
Resultados acumulados	-120.780	-120.780	-114.269
Total do passivo	15.096	15.721	23.644

Fornecedores: a rubrica apresentou aumento de 1%, motivado pela inadimplência com fornecedores. O *aging list* do contas a pagar, confere com o total apresentado nas demonstrações contábeis. Conforme relação enviada, os principais saldos são dos fornecedores Optimus Transportes (R\$ 40,6 milhões), AWG Montagem (R\$ 22,1 milhões) e Accell (R\$ 9,6 milhões). Ainda, de acordo com o relatório, do montante extraconcursal de R\$ 12,2 milhões, o total de R\$ 7,3 milhões está vencido até o final de setembro, 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 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, em sua maior parte, pela utilização de limite junto ao Banco do Brasil.

Obrigações trabalhistas e previdenciárias: o acréscimo de 2% foi, principalmente, pela inadimplência dos encargos sociais e pró-labore. As competências de FGTS inadimplentes são 05/2022, 06/2022 e de 06/2023 à 09/2023. O INSS está inadimplente de 03/2022 à 09/2023. 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 09/2023, 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, impostos retidos e valor parcial de IRRF, que ocasionaram o acréscimo de R\$ 13 mil.

Outras obrigações: compreende adiantamento de clientes (R\$ 2,1 milhões); aluguéis a pagar (R\$ 134,5 mil); Deneszczuk, Antônio - Sociedade de Advogados (R\$ 163,6 mil) que diverge da confissão de dívida enviada que soma R\$ 310 mil; Casting Metalúrgica (R\$ 20,9 mil); e Hercules Fundo de Investimentos (R\$ 558,9 mil) que ocasionou o acréscimo de 19%. Quando indagada pelo motivo houve inclusão de dívida com Hercules Direitos Creditórios em outras obrigações, a Recuperanda explicou que a contabilização foi feita no grupo de outras obrigações equivocadamente e será corrigido em novembro. Porém, não informou em qual conta será alocada. De acordo com a empresa há um total inadimplente de aluguel de R\$ 134,5 mil de maio a setembro/2023. O relatório de adiantamentos atesta o montante contábil e indica que os adiantamentos ocorreram entre junho/2022 e agosto/2023, unicamente para o cliente Accell, os quais aguardam emissão de nota fiscal. 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. Ainda, em julho, 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 de maneira satisfatória pela FMG.





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – DRE

DRE (em milhares de reais - R\$)	jul/23	ago/23	set/23	2023
Receita bruta	3.092	2.232	3.169	46.229
(-) Deduções da receita bruta	-767	-531	-865	-14.974
Receita Líquida	2.325	1.701	2.304	31.256
Custos	-3.182	-2.218	-2.635	-33.329
Lucro Bruto	-857	-517	-331	-2.074
<i>Margem bruta</i>	-37%	-30%	-14%	-7%
Despesas/receitas operacionais	-515	-439	-400	-5.231
Despesas financeiras	-65	-100	-238	-2.758
Receita financeiras	-	-	-	92
Ebitda	-1.334	-919	-694	-6.971
Resultado operacional	-1.371	-956	-731	-7.304
<i>Margem operacional</i>	-59%	-56%	-32%	-23%
Resultado Antes do IR e CSL	-1.436	-1.056	-969	-9.971
Prejuízo do exercício	-1.436	-1.056	-969	-9.971
<i>Margem líquida</i>	-62%	-62%	-42%	-32%

Receitas: o período expôs acréscimo 42% do faturamento, decorrente do maior volume de negociações com o cliente Accell.

Deduções da receita bruta: compreende, unicamente, impostos sobre vendas (R\$ 865,3 mil).

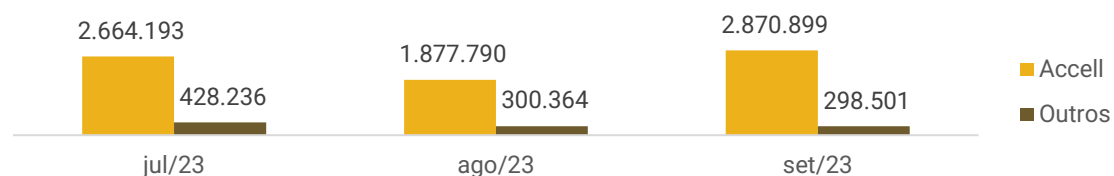
Custos: englobam, em sua maior parte, matéria-prima (R\$ 2 milhões), mão de obra direta (R\$ 385,9 mil) e mão de obra indireta (R\$ 24,6 mil). O aumento de 19% foi resultante, do acréscimo das vendas.

Despesas operacionais: compreende, especialmente, energia elétrica (R\$ 83,1 mil), serviços prestados por PJ (R\$ 75 mil), aluguéis (R\$ 59,1 mil) e serviços advocatícios (R\$ 25,8 mil). A rubrica exibiu retração de 9%, em sua maioria, pelas receitas operacionais com reembolso de nota do cliente Accell (R\$ 44 mil) e venda de energia livre (R\$ 14,3 mil). A empresa explicou que o reembolso, se trata da manutenção de uma ferramenta de uso exclusivo da Accell. Os principais serviços prestados foram de Medeiros & Medeiros (R\$ 75 mil) administração judicial; e Daneszczuc Sociedade de Advogados (R\$ 25,8 mil).

Resultado financeiro: o resultado financeiro foi negativo em R\$ 238 mil, principalmente, pelas despesas com juros e taxas sobre desconto de duplicatas (R\$ 213,4 mil), tarifa bancária (R\$ 12,2 mil) e juros sobre empréstimos e financiamentos (R\$ 8,3 mil).

Resultado: as receitas não foram suficientes para cobrir os expressivos custos e despesas da operação, gerando um prejuízo de R\$ 969 mil no mês. O ano de 2023, acumula resultados negativos de R\$ 9,9 milhões.

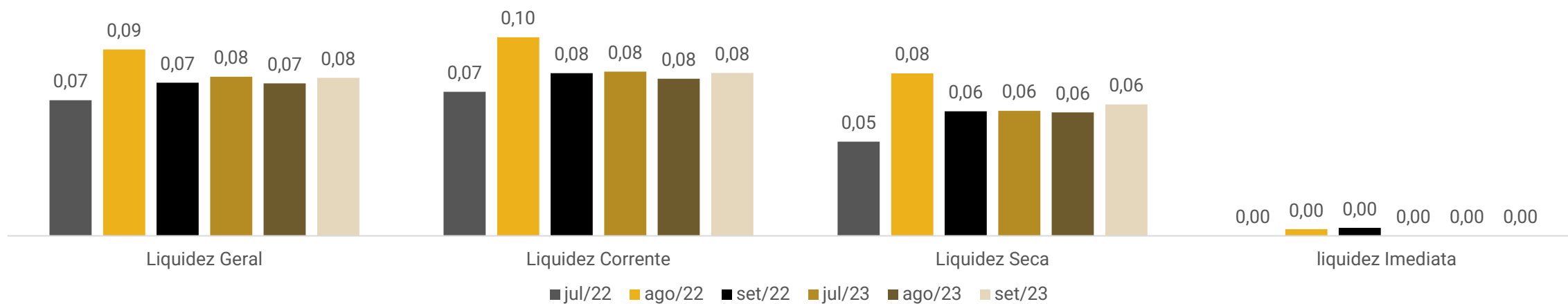
Faturamento Bruto





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – ÍNDICES DE LIQUIDEZ

Índices de liquidez



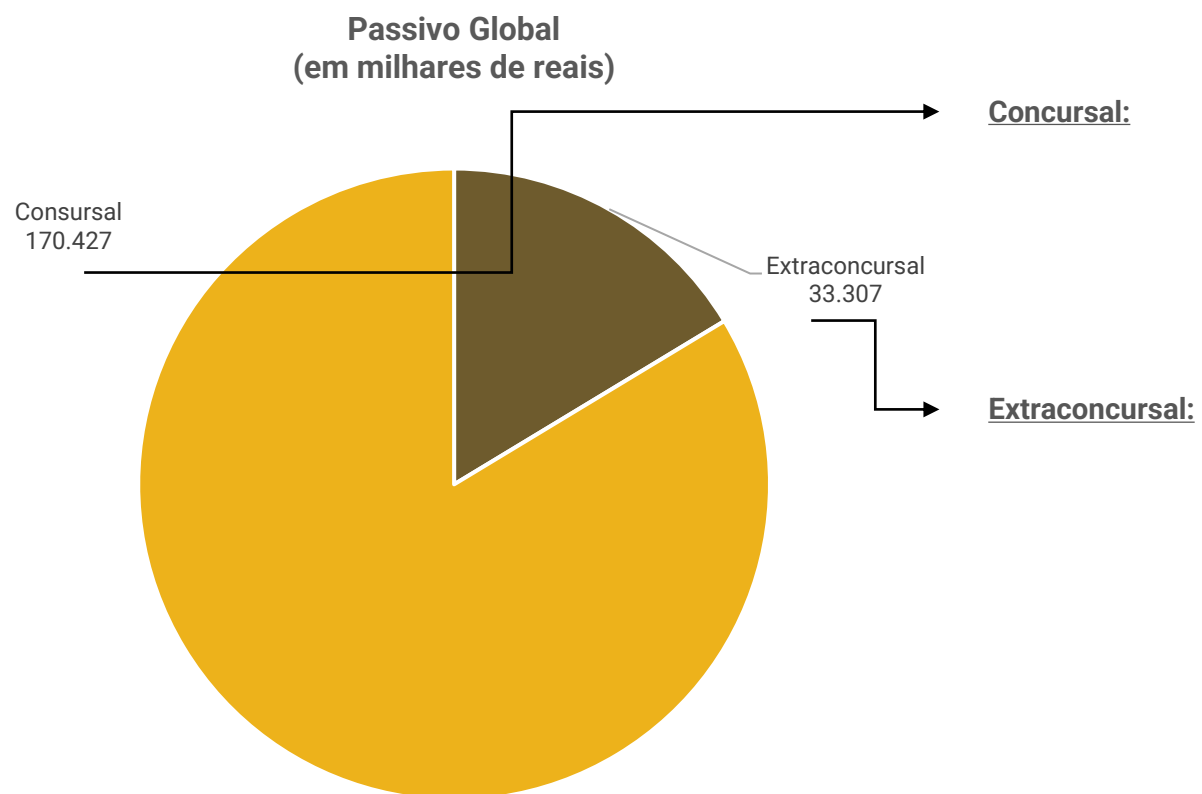
Os índices de liquidez evidenciam a capacidade de pagamento da empresa em relação as suas dívidas de curto prazo, sendo esperado resultados superiores a 1.

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.



ENDIVIDAMENTO – PASSIVO TOTAL

Passivo global de R\$ 203,7 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%
Total	368	100%	170.427.023,30	100%

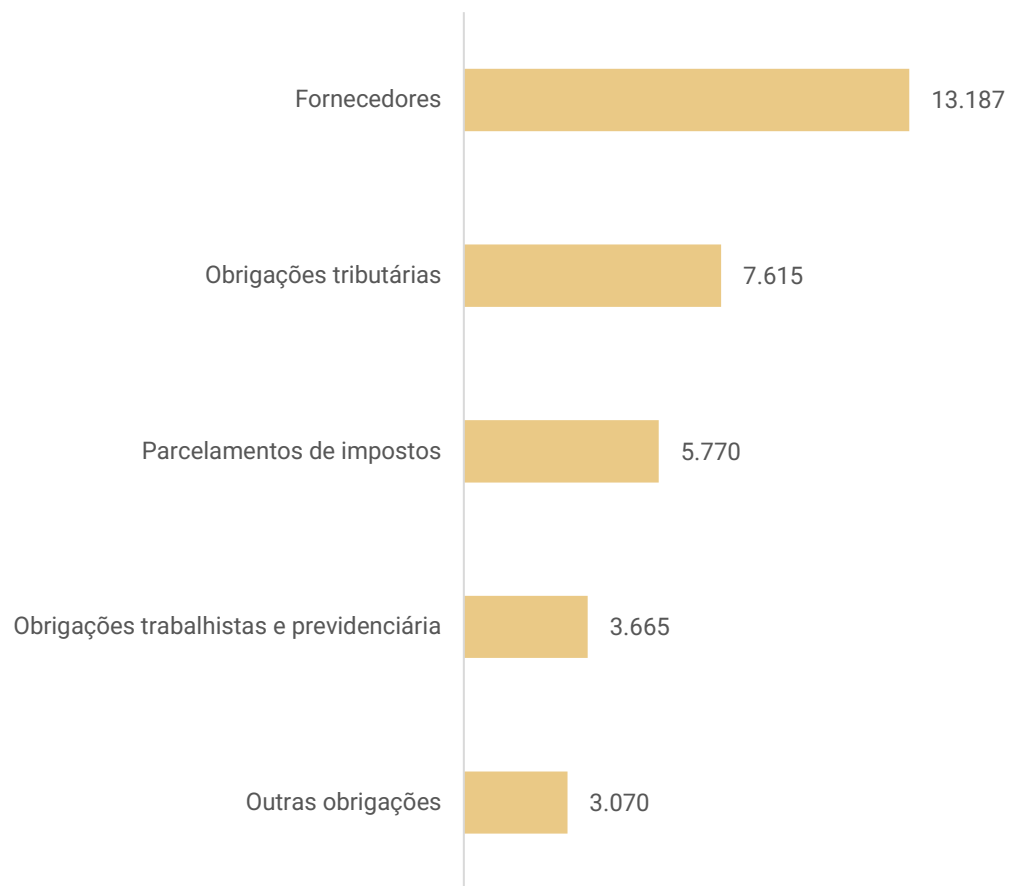
Em setembro, o passivo extraconcursal somou R\$ 33,3 milhões e engloba fornecedores, obrigações tributárias, parcelamentos, obrigações trabalhistas e outras obrigações.





ENDIVIDAMENTO – PASSIVO EXTRACONCURSAL

Passivo Extraconcursal
(em milhares de reais)



Fornecedores: o relatório do contas a pagar, enviado pela empresa, atesta o montante de R\$ 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 37% do passivo tributário está parcelado.

Obrigações trabalhistas: há competências de FGTS inadimplentes de maio/2022, junho/2022 e junho/2023 a setembro/2023. O INSS está em aberto de março/2022 à setembro/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 09/2023, pendentes de pagamento.

Outras obrigações: contempla saldos, em sua maioria, de adiantamento de clientes (R\$ 2,1 milhões), Hercules Fundos de Investimento (R\$ 558,9 mil), Deneszczuk, Antônio - Sociedade De Advogados (R\$ 206,7 mil) e aluguéis a pagar (R\$ 134,5 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.

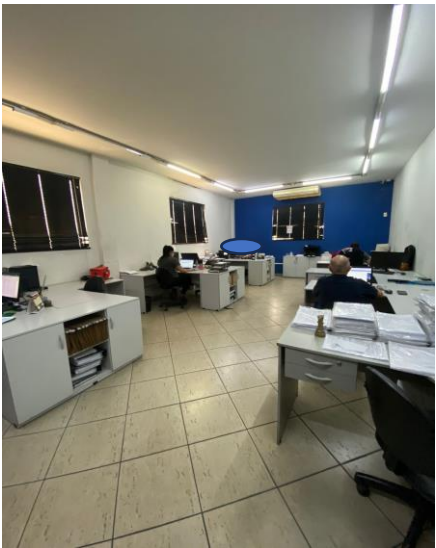
As máquinas estão todas funcionando. Quanto aos estoques, de acordo com o relatado, estão de acordo com os demonstrativos contábeis. Contudo, verificou-se que não há baixa dos estoques, conforme emissão de notas fiscais ou ordem de produção, a apuração é realizada ao final de cada mês, com a contagem 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.



PROPOSTA DE PAGAMENTO

RESUMO DO PLANO											
CLASSE	VALOR RJ	DESÁGIO	CARÊNCIA	INÍCIO DOS PAGAMENTOS	FIM DOS PAGAMENTOS	Nº PARCELAS	PERIODICIDADE	CORREÇÃO	AMORTIZAÇÃO	RECURSOS UTILIZADOS	OBSERVAÇÃO DA ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL
Classe I - Trabalhista	98.843,00	-	-	até 12 meses contados da homologação do PRJ.	até 12 meses contados da homologação do PRJ.	-	-	TR + 0,5% ao a.a.	-	Geração de caixa	Para os casos enquadrados na regra do art. 54, §1º da Lei 11.101/20051, serão pagos no 30º (trigésimo) dia, contados da Homologação do Plano, até o limite de 5 (cinco) salários-mínimos por credor trabalhista, vencidos nos 3 (três) meses anteriores ao pedido de recuperação judicial
Classe III - Quirografários	93.847.345,02	70%	18 meses	19º mês após a homologação do PRJ	234º mês após a homologação do PRJ	216	mensal	TR + 0,5% ao a.a.	mensal	Geração de caixa	Os juros serão contabilizados a partir da Homologação do Plano e serão usados como base os valores apresentados na relação de credores prevista no artigo 7º, §º 2º, da LRF ou de eventuais decisões do Juízo da Recuperação Judicial que determinar a modificação ou inclusão do crédito e desde que esteja transitada em julgado.
Classe IV - ME e EPP	76.480.835,28	70%	18 meses	19º mês após a homologação do PRJ	234º mês após a homologação do PRJ	120	mensal	TR + 0,5% ao a.a.	mensal	Geração de caixa	Os juros serão contabilizados a partir da Homologação do Plano e serão usados como base os valores apresentados na relação de credores prevista no artigo 7º, §º 2º, da LRF ou de eventuais decisões do Juízo da Recuperação Judicial que determinar a modificação ou inclusão do crédito e desde que esteja transitada em julgado.
TOTAL	170.427.023,30										



ANEXOS

1

Demonstrações contábeis de setembro/2023

FMG COMERCIO DE FERRO LIGAS FIRELI

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

ATIVO	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23	ago/23	set/23
CIRCULANTE										
Disponível	22	2	6	73	1	1	1	1	3	2
Clientes	3.062	4.602	4.061	3.508	6.411	4.176	3.719	3.780	3.672	4.160
Estoque	2.913	2.638	4.878	2.855	3.810	3.620	3.394	2.462	2.134	2.015
Despesas pagas antecipadamente	8	7	7	11	10	9	7	6	7	6
Outros créditos	4.085	4.061	4.064	4.182	4.058	5.012	4.130	4.073	4.114	4.225
Total do ativo circulante	10.091	11.310	13.016	10.628	14.291	12.819	11.252	10.322	9.930	10.408
NÃO CIRCULANTE										
Créditos e valores	139	139	139	139	139	139	139	139	139	139
Outros créditos	94	94	94	94	94	94	94	94	94	94
Imobilizado	3.332	3.297	3.260	3.238	3.201	3.178	3.141	3.104	3.067	3.033
Total do ativo não circulante	3.565	3.531	3.494	3.472	3.435	3.411	3.374	3.337	3.300	3.267
TOTAL DO ATIVO	13.656	14.841	16.509	14.100	17.725	16.230	14.626	13.660	13.230	13.675

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23	ago/23	set/23
CIRCULANTE										
Fornecedores	103.327	105.802	105.670	105.498	108.558	107.759	107.911	108.007	108.075	108.892
Empréstimos	7.428	7.429	6.401	6.402	6.404	6.408	6.411	6.414	6.419	6.424
Obrigações Trabalhistas e Previdenciária	2.081	2.335	2.546	2.692	2.903	3.018	3.298	3.426	3.685	3.764
Obrigações Tributárias	8.076	8.765	6.146	6.664	6.784	6.802	6.548	7.603	7.602	7.615
Parcelamento de Imposto	195	195	1.322	1.320	1.264	1.264	1.370	937	934	934
Outras Obrigações	1.274	1.353	1.328	2.352	1.834	2.342	2.081	2.274	2.572	3.070
Total do passivo circulante	122.382	125.878	123.414	124.928	127.747	127.592	127.618	128.661	129.287	130.701
NÃO CIRCULANTE										
Empréstimos	2.278	2.278	2.278	2.278	2.278	2.278	2.278	2.278	2.278	2.278
Parcelamento de Impostos	3.179	3.179	5.200	5.200	5.200	5.200	5.409	4.836	4.836	4.836
Total do passivo não circulante	5.457	5.457	7.479	7.479	7.479	7.479	7.688	7.114	7.114	7.114
PATRIMÔNIO LÍQUIDO										
Capital social	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100
Prejuízos acumulados	(114.284)	(111.972)	(109.861)	(105.964)	(106.771)	(105.420)	(103.582)	(120.780)	(120.780)	(114.269)
Total do patrimônio líquido	(114.184)	(111.872)	(109.761)	(105.864)	(106.671)	(105.320)	(103.482)	(120.680)	(120.680)	(114.169)
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	13.656	14.841	16.509	14.100	17.725	16.230	14.626	13.660	13.230	13.675

JOSILENE DA
SILVA:32808251807

Assinado de forma digital por
JOSILENE DA SILVA:32808251807
Dados: 2023.10.20 07:56:55 -03'00'

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

ROGER LUCIO
CEGAGNO:171
50066828

Assinado de forma digital
por ROGER LUCIO
CEGAGNO:17150066828
Dados: 2023.10.20
09:11:26 -03'00'

ROGER LUCIO CEGAGNO
CPF:171.500.668-28

FMG COMERCIO DE FERRO LIGAS FIRELI

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

	ACUMULADO	MENSAL	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	set/23	set/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	46.207	3.169
Receita venda de produto mercado externo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Receita venda de mercadoria	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23	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)	-	(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)	(6.741)	(465)
(-) Pis	(94)	(94)	(190)	(95)	(306)	(116)	(407)	(102)	(410)	(3)	(454)	(44)	(497)	(43)	(528)	(31)	(570)	(42)
(-) Cofins	(435)	(435)	(873)	(438)	(1.408)	(535)	(1.876)	(468)	(1.889)	(13)	(2.091)	(202)	(2.288)	(197)	(2.432)	(144)	(2.626)	(194)
(-) 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)	(3.047)	(164)
RECEITA OPERACIONAL LIQUIDA	5.052	5.052	10.306	5.254	16.730	6.423	22.363	5.633	22.519	157	24.925	2.406	27.251	2.325	28.952	1.701	31.256	2.304
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)	(33.329)	(2.635)
LUCRO BRUTO	(1.031)	(1.031)	2.374	3.405	(103)	(2.476)	1.786	1.889	978	(808)	(369)	(1.346)	(1.226)	(857)	(1.742)	(517)	(2.073)	(331)
RECEITAS (DESPESAS) OPERACIONAIS																		
Vendas	-	-	-	-	(3)	(3)	(5)	(3)	(5)	-	(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)	(5.329)	(458)
Pesquisa e desenvolvimento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Outros resultados operacionais, líquidos	-	-	-	-	0	0	1	1	1	0	1	-	31	30	45	15	104	58
RESULTADO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	(1.743)	(1.743)	911	2.654	(2.335)	(3.246)	(1.110)	1.225	(2.477)	(1.367)	(4.246)	(1.768)	(5.617)	(1.371)	(6.573)	(956)	(7.304)	(731)
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)	(2.758)	(238)
Receitas financeiras	30	30	30	0	68	37	69	1	92	23	92	0	91	(0)	91	0	91	0
Resultado equivalência patrimonial	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
LUCRO (PREJUÍZO) ANTES DO IMPOSTO DE RENDA E DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	(2.311)	(2.311)	(200)	2.111	(4.097)	(3.897)	(3.291)	807	(4.671)	(1.380)	(6.510)	(1.839)	(7.946)	(1.436)	(9.002)	(1.056)	(9.971)	(969)
Imposto de renda e contribuição social correntes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Imposto de renda e contribuição social diferidos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL DO IMPOSTO DE RENDA E DA CONTRIBUIÇÃO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
LUCRO (PREJUÍZO) DO EXERCÍCIO	(2.311)	(2.311)	(200)	(2.111)	(4.097)	(3.897)	(3.291)	807	(4.671)	(1.380)	(6.510)	(1.839)	(7.946)	(1.436)	(9.002)	(1.056)	(9.971)	(969)

JOSILENE DA
SILVA:32808251807

Assinado de forma digital por
JOSILENE DA SILVA:32808251807
Dados: 2023.10.20 07:57:46 -03'00'

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

ROGER LUCIO

Assinado de forma digital por
ROGER LUCIO
CEGAGNO:17150066828
Dados: 2023.10.20 09:10:38
-03'00'

CEGAGNO:17150066828

066828

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

	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23	ago/23	set/23
ATIVIDADES OPERACIONAIS										
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)	(968.947)
Depreciação e amortização	36.816	36.835	36.835	36.959	36.959	37.072	37.072	37.072	37.072	37.103
Ajustes Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0	5	0	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)	(931.844)
(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	(573.719)
(Aumento) Redução nos estoques	(133.943)	275.255	(2.239.902)	2.023.366	(955.771)	190.031	226.287	931.999	327.950	119.419
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	690.790
Aumento (Redução) em Impostos a Recuperar	193.401	3.783	93.418	(128.950)	50.160	(32.188)	(61.880)	59.785	(88.235)	27.250
Aumento (Redução) em Despesas a Apropriar	(4.697)	941	850	(4.567)	930	1.559	1.393	1.258	(1.094)	1.260
Aumento (Redução) em Outras Contas a Receber	0	0	0	0	0	4.000	0	(51,41)	(73,34)	75,34
Aumento (Redução) em Adiantamento a funcionários	2.366	(3.827)	8.986	(11.339)	6.480	8.990	(2.065)	343	3.676	(11.571)
Aumento (Redução) em Obrigações Trabalhistas	(111.403)	253.149	211.746	146.002	211.094	114.665	279.563	128.550	258.955	79.018
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)	13.483
Aumento (Redução) em Parcelamento de Impostos	0	0	3.148.314	(2.501)	(55.693)	0	315.328	(1.006.744)	(2.501)	0
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)	583.181
CAIXA PROVENIENTE DAS OPERAÇÕES	960.874	(18.211)	(1.115.626)	3.941.600	(73.633)	9.972	(2.983)	(3.680)	(2.865)	(2.657)
CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	960.874	(18.211)	(1.115.626)	3.941.600	(73.633)	9.972	(2.983)	(3.680)	(2.865)	(2.657)
ATIVIDADES DE INVESTIMENTO										
Compras/ Vendas de imobilizado	0	(2.290)	0	(14.912)	0	(13.613)	0	0	0	(3.665)
CAIXA LÍQUIDO USADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	0	(2.290)	0	(14.912)	0	(13.613)	0	0	0	(3.665)
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO										
Empréstimos tomados	(940.510)	518	(1.027.428)	1.121	1.507	3.732	2.843	3.799	4.676	5.383
CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	(940.510)	518	(1.027.428)	1.121	1.507	3.732	2.843	3.799	4.676	5.383
Redução/Aumento nas Disponibilidades	20.364	(19.984)	4.413	67.304	(72.126)	92	(140)	118	1.811	(939)
DISPONIBILIDADES - NO INÍCIO DO PERÍODO	1.359	21.723	1.740	6.153	73.457	1.331	1.423	1.284	1.402	3.213
DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO	21.723	1.740	6.153	73.457	1.331	1.423	1.284	1.402	3.213	2.273

ROGER LUCIO Assinado de forma digital por ROGER LUCIO
CEGAGNO:17150066828
50066828 Dados: 2023.10.20 09:10:57 -03'00'

JOSILENE DA Assinado de forma digital por JOSILENE DA SILVA:32808251807
SILVA:32808251807 Dados: 2023.10.20 07:55:55 -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