



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

4º Relatório Mensal de Atividades

Competência: Outubro/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 21/11/2022, foram encaminhados os documentos de outubro/2022. Os questionamentos realizados em 16/12/2022, foram respondidos em 20/12/2022.

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.

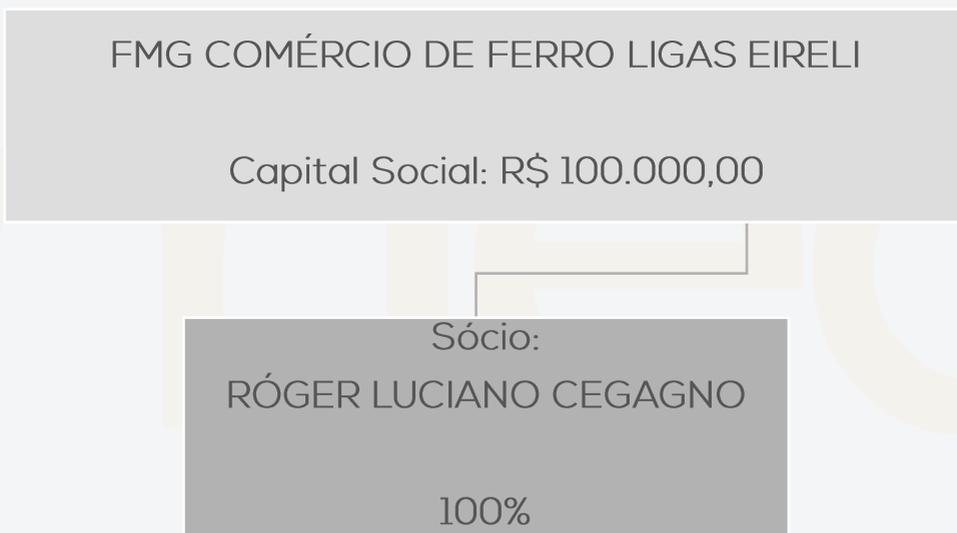
2. DESCRIÇÃO DA EMPRESA – ESTRUTURA SOCIETÁRIA

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).

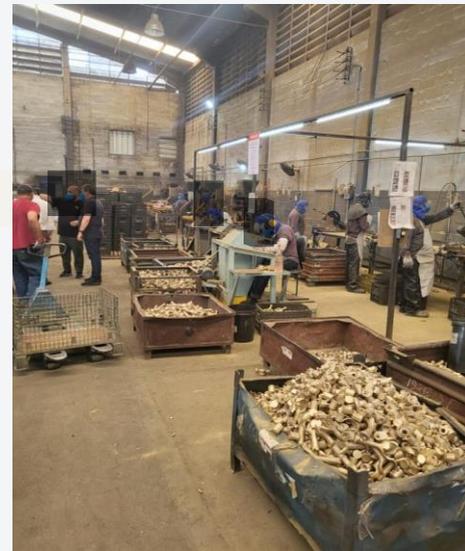
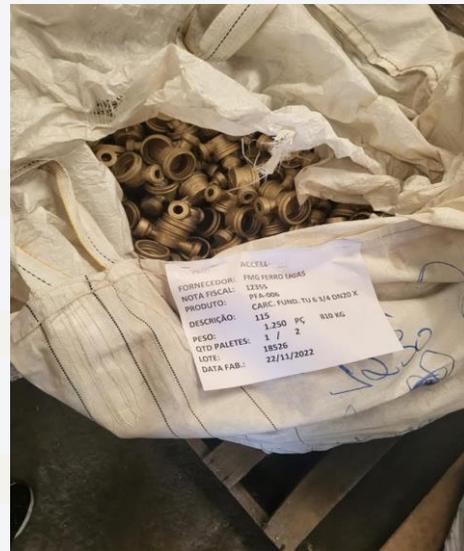
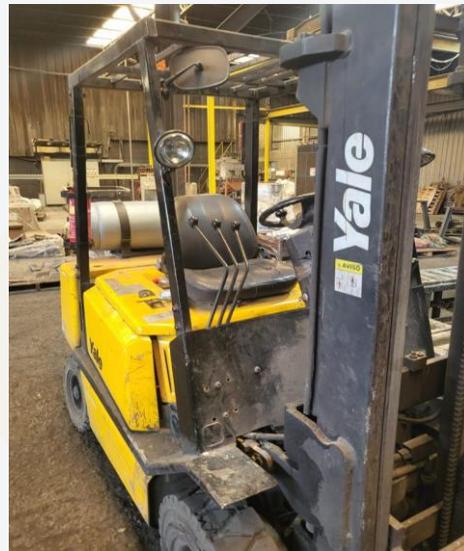
Segundo o que foi colocado em breve reunião realizada na sede da FMG, a preocupação do AJ da Accell (R4C) está concentrada na análise do expressivo crédito da FMG naquela RJ. Além da análise das notas fiscais, na visão da R4C, a visita serviria para comprovar o lastro do crédito.

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

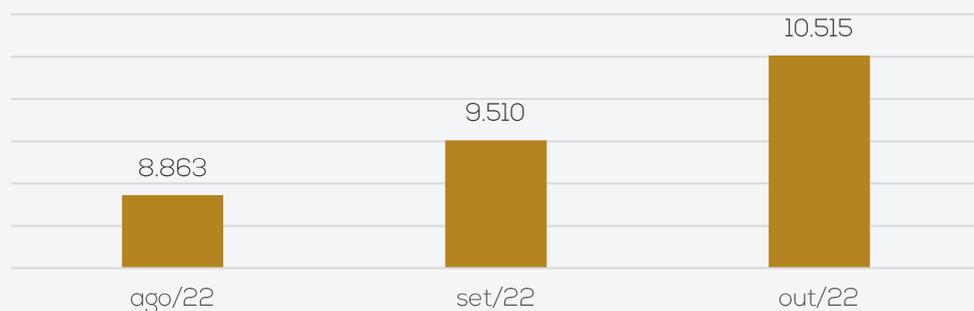


3. RESUMO

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

Resultado operacional

Receita Líquida
(em milhares de reais)



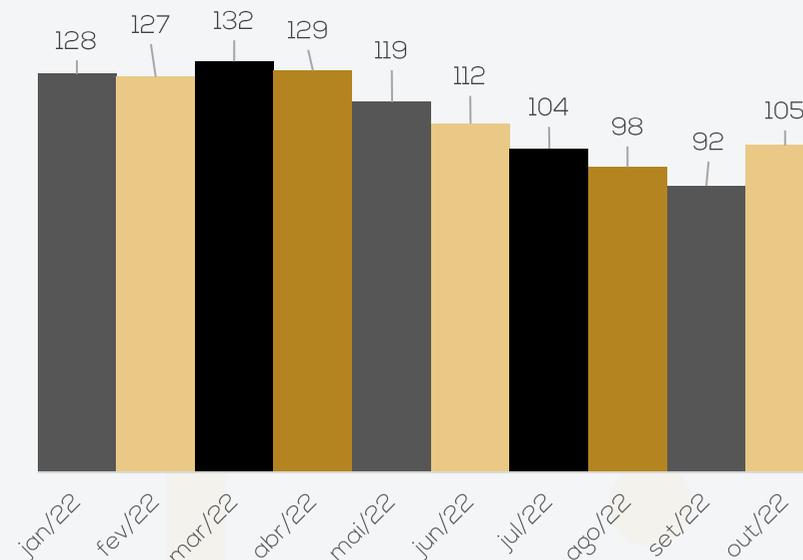
Resultado
(em milhares de reais)



A receita apresentou um acréscimo de 11%, motivado pela maior demanda de pedidos. O mês de outubro, apresentou prejuízo de R\$ 3,3 milhões, resultante do aumento desproporcional dos custos e despesas operacionais, quando comparado a receita. O ano de 2022 acumula resultados negativos de 66,7 milhões.

Quadro de colaboradores

Número de Funcionários



Em outubro ocorreu 23 admissões e 10 demissões, finalizando o período com 105 colaboradores.

Conforme relatado, os 105 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

Passivo tributário



A FMG tem adimplido parcialmente os tributos, assim, o passivo tributário somou R\$ 10.440.375,53 ao final de outubro/2022, sendo que deste montante 35% (R\$3.786.213,85) está parcelado.

A maior concentração de tributos da requerente é na área federal, correspondendo a 62% 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. Está licença Prévia sendo emitida, já será solicitada Licença de Instalação. A empresa já possui toda a instalação, inclusive com a finalização das adequações dos captadores de fumaça fugitiva durante o vazamento.



4. DADOS FINANCEIROS-ECONÔMICOS – BALANÇO PATRIMONIAL

BALANÇO PATRIMONIAL (em milhares de reais - R\$)		ago/22	set/22	out/22
ATIVO	CIRCULANTE	11.183	9.000	10.629
	Disponível	363	430	342
	Clientes	1.220	842	1.461
	Estoque	2.040	2.105	2.654
	Despesas pagas antecipadamente	9	10	5
	Outros créditos	7.551	5.613	6.167
	NÃO CIRCULANTE	3.706	3.669	3.633
	Creditos e valores	139	139	139
	Outros créditos	94	94	94
	Imobilizado	3.473	3.436	3.400
	TOTAL DO ATIVO	14.889	12.669	14.262

Disponível: o período apresentou decréscimo de 20%, principalmente, pela utilização do valor da aplicação financeira com o Banco Santander, para financiar as vendas a prazo, compras para estoque e adiantamento a fornecedores. O relatório razão demonstra que as principais movimentações das disponibilidades foram com negociações de títulos, recebimento de clientes e pagamento a fornecedores. 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 de R\$ 237,4 mil. Quando questionada, por qual motivo os valores do Banco do Brasil foram alocados na conta, a empresa não esclareceu. 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, ou seja, o motivo pela duplicidade não foi esclarecido. O assunto será retomado no próximo relatório.

Clientes: a rubrica exibiu acréscimo expressivo de 74%, motivado pelo maior volume de vendas a prazo. Em meio as principais vendas, destacam-se Accell (R\$ 9,6 milhões), Coutoflex Industria (R\$ 1,4 milhão) e Metalsaf Industria (R\$ 650,4 mil). O *aging list* enviado, atesta o saldo de clientes (R\$ 59,2 milhões). No entanto, há uma conta redutora, referente as duplicatas descontadas (R\$ 57,8 milhões). Desta forma, o saldo final apresentado nas demonstrações contábeis é de R\$ 1,4 milhão. No período, as novas negociações de títulos (R\$ 15,6 milhões), superaram os valores liquidados (R\$ 14,9 milhões). Conforme relatório enviado, do montante total, há R\$ 43 milhões em títulos que encontram-se vencidos. Deste valor R\$ 26,6 mil 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 mil. Quando questionada, como estão ocorrendo as cobranças, a FMG se limitou a informar que "está realizando envolvimento com os clientes", o que não especifica as ações tomadas. Salienta-se que a Accel também é fornecedor da Recuperanda.

Estoques: o inventário enviado confere com o saldo contábil e aponta como principais itens estocados ligas não ferrosas (R\$ 918,3 mil), ligas ferrosas (R\$ 716,5 mil) e inoculante (R\$ 487,7 mil). O acréscimo de 26%, se deu pelo aumento de R\$ 664,9 das ligas ferrosas, em comparação ao estoque do mês anterior.

Outros créditos: contempla, em sua maior parte, adiantamentos a fornecedores (R\$ 3,3 milhões) e tributos a recuperar (R\$ 2,7 milhões) que motivou o acréscimo de 10% do mês. O relatório de adiantamento encaminhado, atesta o saldo contábil. Os principais adiantamentos do mês foram para antecipações a fomentos (R\$ 1,2 milhão), F & M Metais (R\$ 61,7 mil) e CM Partners (R\$ 43,8 mil). Além disso, há valores negativos no relatório, da Accel, que somam R\$ 650 mil. A empresa esclareceu que são adiantamentos referente acordo comercial para aquisição de mercadorias, porém houve a desistência e devolução do dinheiro. Ainda, quando questionada sobre seu relacionamento com a Aceel (cliente e fornecedor), a Recuperanda informou que vendem lingotes e peças para a Accell e a mesma gera nota de industrialização para FMG.

Imobilizado: o decréscimo foi decorrente da depreciação mensal de R\$ 36,7 mil. Compreende, em sua maioria, máquinas e equipamentos (R\$ 3,3 milhões) e veículos (R\$ 441,8 mil).

mmeco



4. DADOS FINANCEIROS-ECONÔMICOS – BALANÇO PATRIMONIAL

BALANÇO PATRIMONIAL		ago/22	set/22	out/22
PASSIVO	CIRCULANTE	115.230	113.234	118.128
	Fornecedores	102.343	101.411	105.219
	Empréstimos	3.742	3.743	3.703
	Obrigações trabalhistas e previdenciária	1.798	1.957	2.114
	Obrigações tributárias	3.425	4.362	5.455
	Parcelamentos de impostos	370	370	262
	Outras obrigações	3.552	1.391	1.375
	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	-110.447	-110.670	-113.972
	Capital social	100	100	100
	Resultados acumulados	-110.547	-110.770	-114.072
	TOTAL DO PASSIVO	14.889	12.670	14.262

Fornecedores: a rubrica expôs acréscimo de 4%, motivado pelas compras para estoque. Em meio aos principais fornecimentos dos meses, estão AWG Montagem (R\$ 13,9 milhões) que é fornecedor de lingotes, Espectro Comercio (R\$ 1 milhão) e Garbin Comércio (R\$ 986,2 mil). O desembolso com a AWG montagem, foi 48% maior que o período anterior. A FMG informou que atualmente é o fornecedor com o menor preço, resultando no aumento do volume de compras. O *aging list* enviado, atesta o saldo em balancete. Ainda, de acordo com o relatório, há um saldo em aberto da Accel de R\$ 7,6 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 Aguiá (EAM) e o fornecedor descontou do depósito realizado pela a FMG. Porém, o motivo pelo saldo permanecer em aberto, se a operação foi liquidada, não foi esclarecido, tampouco informado em qual depósito ocorreu o desconto. O assunto será alvo de questionamento para o próximo relatório 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 milhões), Banco Itaú (R\$ 664,9 mil) e Caixa Econômica Federal contrato nº 25.48281.727.0000042-50 (R\$ 474,6 mil). O decréscimo de 1% foi, principalmente, pelo pagamento de parte do saldo negativo com o Banco Itaú (R\$ 39 mil). Destaca-se que a rubrica contempla uma conta nomeada como "instituição financeira" com saldo de R\$ 237,4 mil. Quando questionada, por qual motivo os valores do Banco do Brasil foram alocados na conta, a empresa não esclareceu. 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, ou seja, o motivo pela duplicidade não foi esclarecido. O assunto será retomado no próximo relatório. Ainda, de acordo com as informações contratuais, o único sócio da FMG seria Róger Luciano Cegagno. No entanto, em outra ocasião, a empresa informou que o saldo de empréstimo a pagar para Marcos Gonçalves de R\$ 256 mil, seria operação de mútuo. Quando questionada, a FMG se limitou a informar que foi um empréstimo para aquisição de matéria-prima. Os contratos foram enviados e totalizam R\$ 424.300,00, que não atestam os valores apresentados na contabilidade. 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 milhão), salários (R\$ 169,3 mil) e FGTS (R\$ 72,1 mil). O acréscimo de 8%, 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.

Obrigações tributárias e parcelamentos: o mês de outubro/2022, exibiu acréscimo de 25%, 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\$ 3,2 milhões), IPI (R\$ 1,7 milhão) e COFINS (R\$ 274,8 mil),

Obrigações tributárias e parcelamentos: compreende saldos de parcelamento de ICMS e impostos federais junto a PGFN, que estão ativos. O decréscimo de 29%, se deu pela amortização do parcelamento de PIS/COFINS (R\$ 105,2 mil) e de INSS (R\$ 3,1 mil). Até o momento, não há previsão de novos parcelamentos.

Outras obrigações: a retração de 1%, foi motivado pelo pagamento dos aluguéis. Engloba adiantamento a clientes (R\$ 1,3 milhão), alugueis (R\$ 36,3 mil) e seguros (R\$ 1,6 mil). 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 RESULTADO DO EXERCÍCIO

DRE (em milhares de reais - R\$)	ago/22	set/22	out/22	2022
Receita bruta	12.615	13.384	14.801	236.305
(-) Deduções da receita bruta	-3.752	-3.874	-4.286	-70.415
Receita líquida	8.863	9.510	10.515	165.890
Custos	-10.691	-8.412	-12.273	-204.875
Lucro Bruto	-1.828	1.098	-1.758	-38.985
Despesas operacionais	-817	-663	-991	-13.252
Despesas financeiras	-1.488	-660	-562	-14.797
Receita financeiras	2	1	9	259
Resultado operacional	-4.131	-224	-3.302	-66.775
Resultado Antes do IR e CSL	-4.131	-224	-3.302	-66.775
Prejuízo do exercício	-4.131	-224	-3.302	-66.775

Receitas: a receita apresentou um acréscimo de 11%, motivado pela maior demanda de pedidos.

Deduções da receita bruta: compreende impostos s/ vendas (R\$ 4,2 milhões) e devoluções (R\$ 110,3 mil) que foram, unicamente, do cliente Accell. Quando questionada sobre o motivo do valor devolvido e se as notas chegaram a ser negociadas em fomento, a empresa passou a informação limitada de que estavam escrituradas indevidamente, pois são cancelamentos.

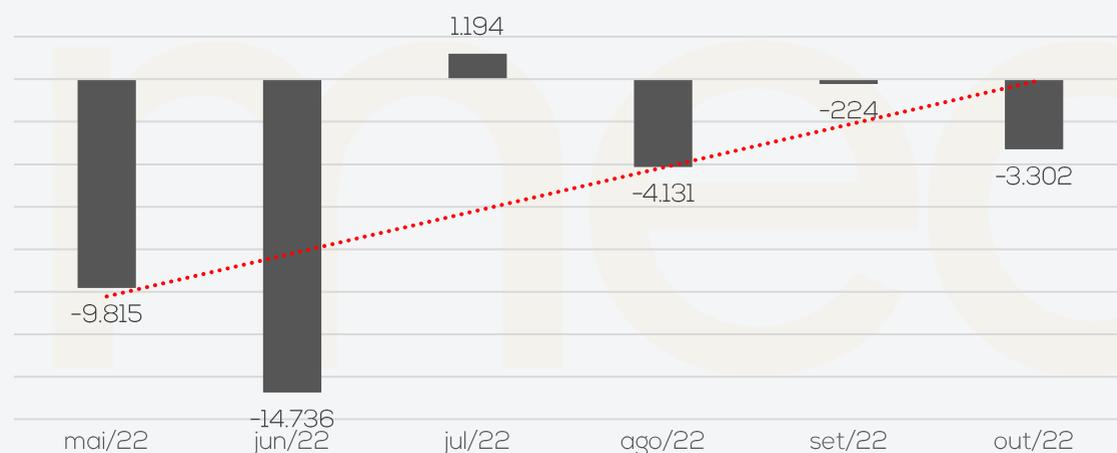
Custos: os custos cresceram de forma desproporcional às receitas, resultante da compra de matéria prima, que ficou estocada. Engloba, em sua maioria, material aplicado (R\$ 13,6 milhões), mão de obra direta (R\$ 440,2 mil) e utilidades e serviços dos custos indiretos (R\$ 49,4 mil) que são serviços de manutenção, equipamentos de proteção individual e consultoria e assessoria direcionada a produção.

Despesas operacionais: contempla, principalmente, energia elétrica (R\$ 130,6 mil), ICMS s/ entrada de resíduos de materiais (R\$ 377,6 mil) e consultoria e assessoria (R\$ 189,1 mil) que motivaram o acréscimo de 49% do mês. Contudo, há créditos na conta de despesa com consultoria e assessoria de R\$ 133,3 mil, com histórico de "transferência" que foi realizada para conta de fornecedores. Quando questionada a FMG relatou se tratar de ajustes de saldos. Em meio as principais consultorias, destaca-se Agronegócio (R\$ 130 mil), CM Partners (R\$ 48,3 mil) e VB Inácio (R\$ 12 mil) que é coordenador de processos. As operações com resíduos de materiais possuem o benefício do DIFERIMENTO DO ICMS, que trata-se de uma postergação do pagamento do imposto.

Resultado financeiro: O resultado financeiro foi negativo de R\$ 553 mil, em sua maior parte, por juros e taxas com desconto de duplicatas (R\$ 494,2 mil), juros e multas por atrasos (R\$ 35,6 mil) e descontos concedidos a clientes (R\$ 22,2 mil).

Resultado contábil: o mês de outubro, apresentou prejuízo de R\$ 3,3 milhões, motivado pelo aumento desproporcional dos custos e despesas operacionais, quando comparado a receita. O ano de 2022 acumula resultados negativos de 66,7 milhões.

Resultado
(em milhares de reais)



4. DADOS FINANCEIROS-ECONÔMICOS – FLUXO DE CAIXA

FLUXO DE CAIXA GERENCIAL (R\$)	ago/22	set/22	out/22
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS			
(+/-) Resultado do exercício/Período	-4.130.667	-223.732	-3.301.483
(+) Depreciação/amortização	36.765	36.765	36.773
(+/-)Ajustes	-	-	927,99
(=) Lucro líquido financeiro	-4.093.902	-186.967	-3.265.638
(Aumento) ou diminuição de duplicatas a receber	290.514	378.191	-618.832
(Aumento) ou diminuição de cred. De impostos a recuperar	-109.138	43.354	-459.620
(Aumento) ou diminuição de estoques	571.695	- 65.278	- 548.649
(Aumento) ou diminuição de contas diversas	-4.014.043	1.893.735	-88.122
Aumento ou (diminuição) de fornecedores	6.530.162	-931.924	3.807.905
Aumento ou (diminuição) de salários	18.586	-19.977	22.758
Aumento ou (diminuição) de encargos diversos	114.192	107.216	124.662
Aumento ou (diminuição) de impostos	1.039.296	936.930	1.092.279
Aumento ou (diminuição) de empréstimos	18.424	1.521	-40.099
Aumento ou (diminuição) de contas diversas	-4.690	-2.089.968	-114.392
(=) Caixa gerado na Atividade Operacional	361.096	66.833	-87.747
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS			
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS			
VARIAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	361.096	66.833	-87.747,18
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Período	1.636	362.732	429.565
Caixa e Equivalentes de Caixa no Fim do Período	362.732	429.565	341.818

Atividades Operacionais: em outubro/2022, o resultado operacional foi negativo, principalmente, pelas vendas a prazo (R\$ 618,8 mil), aumento dos estoques (R\$ 548,6 mil) e créditos de impostos a recuperar (R\$ 459,6 mil). As principais entradas foram compras a prazo (R\$ 3,8 milhões) e inadimplência dos impostos (R\$ 1 milhão) e encargos (R\$ 124,6 mil),

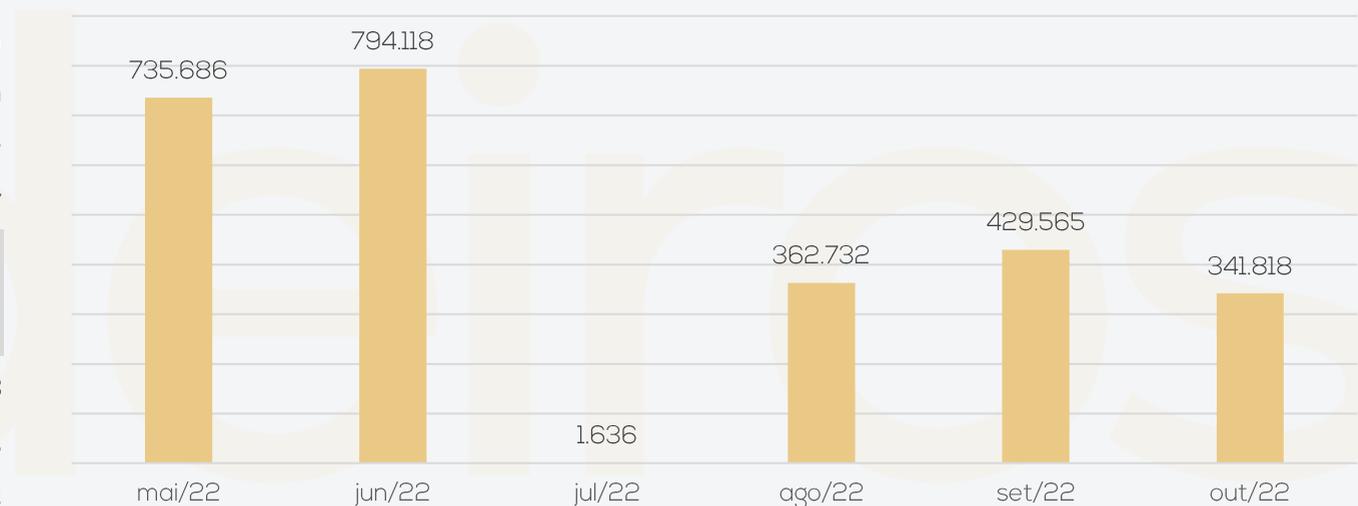
Atividades de Investimento: compreende movimentações de aquisições junto ao ativo imobilizado, que não apresentou variações em outubro/2022.

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

Desta forma, o saldo disponível ao final de outubro/2022 é de R\$ 341,8 mil, que confere com o saldo contabilizado, representando uma retração nas disponibilidades de R\$ 87,7 mil.

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

Saldo Disponível

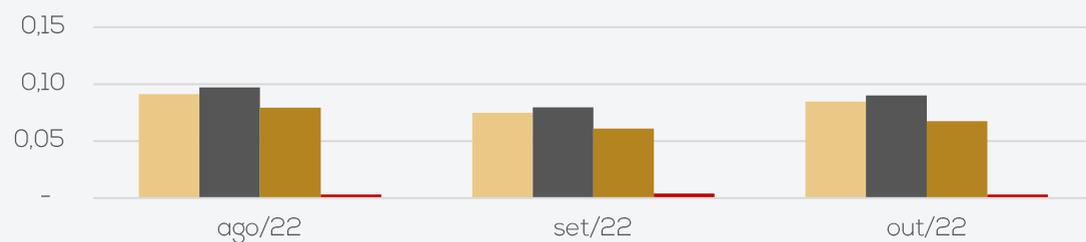


DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA



4. DADOS FINANCEIROS-ECONÔMICOS – ANÁLISE DO DESEMPENHO

Índices de liquidez

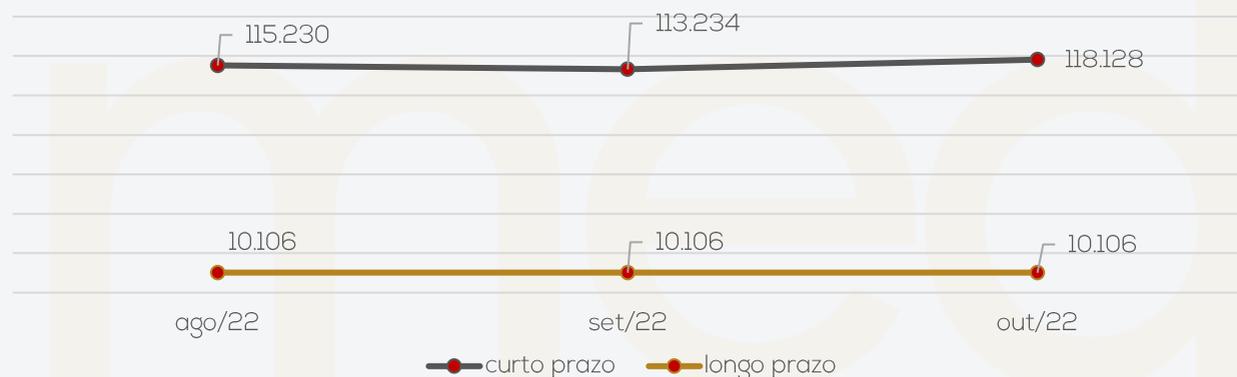


	ago/22	set/22	out/22
Liquidez Geral	0,09	0,07	0,08
Liquidez Corrente	0,10	0,08	0,09
Liquidez Seca	0,08	0,06	0,07
liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00

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 4% em outubro, principalmente, pelas compras a prazo e inadimplência dos tributos.

Além disso, é marcado por empréstimos e outras obrigações que engloba, em sua maior parte, adiantamento de clientes.

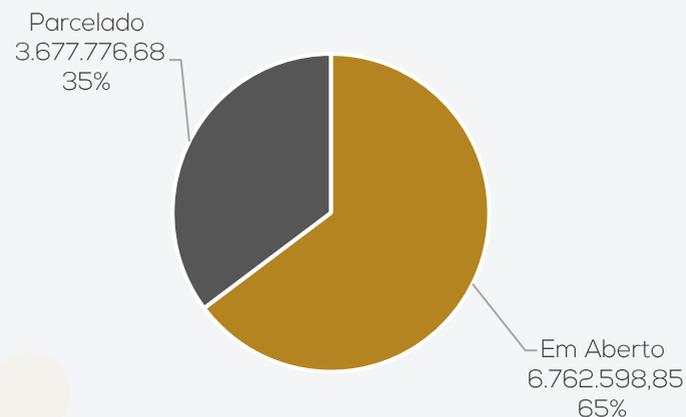


4. ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO

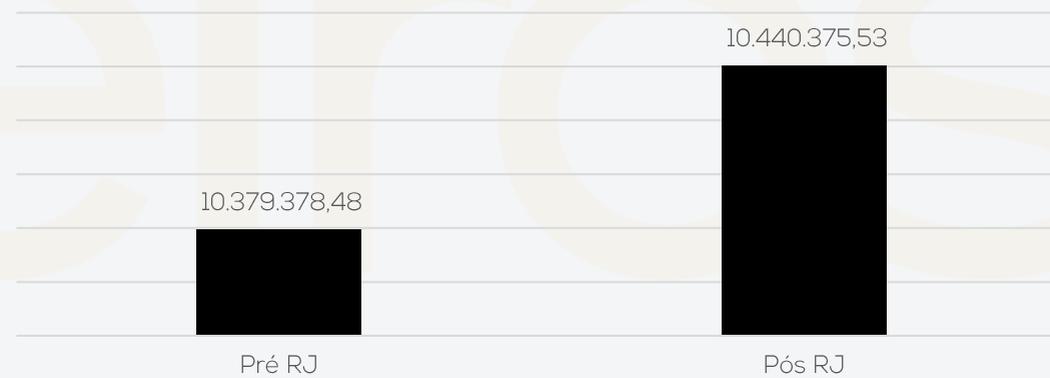
A FMG possui passivo tributário de **R\$ 10.440.375,53**, ao final de outubro/2022. A maior concentração de tributos da requerente é na área federal, correspondendo a 62% do passivo tributário total. Ainda, R\$ 3.677.776,68 se referem a tributos parcelados, enquanto R\$ 6.762.598,85 estão em aberto. 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 25%. 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	54.464,31
FGTS A RECOLHER	72.133,67
COFINS A RECOLHER	274.835,17
CRF 03/2022	3.715,40
CSLL	18.358,03
ICMS	3.251.495,85
INSS	1.007.428,52
ISS RETIDO A RECOLHER	22.509,02
INSS RETIDO A RECOLHER	24.230,42
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL RETIDA A RECOLHER	187,94
IPI	1.771.854,30
PIS A RECOLHER	59.659,18
IRRF	27.662,64
ICMS 50032813-2	143.603,13
PARCELAMENTO DE ICMS - TERMO DE ACEITE DO PARCELAMENTO Nº 50032317-0	297.926,40
ICMS 50032813	30.461,27
PARCELAMENTOS DE IMPOSTOS PREVIDENCIARIO PGFN	385.317,40
PARCELAMENTO IMPOSTOS FEDERAIS - PGFN - C.P	148.894,46
PARCELAMENTO IMPOSTOS FEDERAIS - PGFN - L.P	2.642.822,82
PARCELAMENTO ICMS - 50046758-3	202.815,60
Total	10.440.375,53

Passivo Tributário



Passivo tributário





ANEXOS

I – DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS OUTUBRO/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 31 OUTUBRO DE 2022
(Em milhares de Reais - R\$)

ATIVO	<u>jan/22</u>	<u>fev/22</u>	<u>mar/22</u>	<u>abr/22</u>	<u>mai/22</u>	<u>jun/22</u>	<u>jul/22</u>	<u>ago/22</u>	<u>set/22</u>	<u>out/22</u>	PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	<u>jan/22</u>	<u>fev/22</u>	<u>mar/22</u>	<u>abr/22</u>	<u>mai/22</u>	<u>jun/22</u>	<u>jul/22</u>	<u>ago/22</u>	<u>set/22</u>	<u>out/22</u>	
CIRCULANTE											CIRCULANTE											
Disponível	2.459	2.870	1.446	789	736	794	2	363	430	342	Formecedores	62.382	66.216	79.557	93.681	98.168	97.223	95.813	102.343	101.411	105.219	
Clientes	4.670	453	4.822	11.578	11.781	9.455	1.511	1.220	842	1.461	Empréstimos	14.455	14.450	14.728	14.340	13.793	14.676	3.723	3.742	3.743	3.703	
Estoque	20.240	27.357	18.084	14.308	11.070	2.612	2.612	2.040	2.105	2.654	Obrigações Trabalhistas e Previdenciária	1.041	1.029	1.082	1.041	1.142	1.464	1.703	1.798	1.957	2.114	
Despesas pagas antecipadamente	5	4	4	3	3	10	11	9	10	5	Obrigações Tributárias	748	725	726	917	1.166	5.774	2.386	3.425	4.362	5.455	
Outros créditos	4.183	4.013	5.498	3.960	4.488	6.265	3.426	7.551	5.613	6.167	Parcelamento de Imposto	729	653	596	420	370	370	370	370	370	262	
Total do ativo circulante	31.557	34.697	29.854	30.639	28.078	19.135	7.562	11.184	9.001	10.628	Outras Obrigações	709	664	1.092	11	10	903	3.519	3.552	1.391	1.375	
											Total do passivo circulante	80.064	83.738	97.781	110.409	114.649	120.410	107.515	115.231	113.235	118.128	
NÃO CIRCULANTE											NÃO CIRCULANTE											
Créditos e valores	89	97	106	116	122	130	139	139	139	139	Empréstimos	3.825	3.811	3.782	3.878	6.927	6.927	6.927	6.927	6.927	6.927	
Outros créditos	130	130	130	130	115	115	94	94	94	94	Parcelamento de Impostos	2.327	2.327	2.327	3.179	3.179	3.179	3.179	3.179	3.179	3.179	
Imobilizado	3.044	3.174	3.505	3.620	3.665	3.625	3.510	3.473	3.436	3.400	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	
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	PATRIMÔNIO LÍQUIDO											
											Capital social	59	59	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)	
											Total do patrimônio líquido	(51.397)	(51.777)	(70.296)	(82.962)	(92.775)	(107.510)	(106.316)	(110.447)	(110.670)	(113.972)	
TOTAL DO ATIVO	34.819	38.099	33.595	34.505	31.980	23.006	11.305	14.890	12.670	14.262	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	

FMG COMERCIO DE FERRO LIGAS EIRELI

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS DE JANEIRO DE 2022 À 31 OUTUBRO 2022

(Em milhares de Reais - R\$)

	ACUMULADO	ACUMULADO	ACUMULADO	ACUMULADO	ACUMULADO	ACUMULADO	ACUMULADO	ACUMULADO	ACUMULADO	ACUMULADO
	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	ago/22	set/22	out/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)
Receita venda de produto mercado externo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Receita venda de mercadoria	(886)	(984)	(4.186)	(5.463)	(6.656)	(7.241)	(7.241)	(7.256)	(7.259)	(7.259)
Receita venda de mercadoria mercado externo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(-) Devoluções	2.943	8.075	11.446	12.750	15.785	16.504	16.511	16.911	16.911	16.994
(-) Desconto concedido	4.629	8.003	13.414	17.517	19.530	21.891	22.733	24.523	26.565	28.792
(-) Pis	471	801	1.301	1.666	1.916	2.205	2.294	2.454	2.627	2.818
(-) Cofins	2.167	3.685	5.992	7.670	8.821	10.156	10.563	11.302	12.099	12.978
(-) ICMS - venda produto	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(-) IPI - Venda produto	1.218	2.435	3.886	4.793	5.483	6.095	6.403	7.065	7.927	8.833
RECEITA OPERACIONAL LIQUIDA	(28.787)	(48.028)	(81.879)	(103.865)	(119.118)	(132.038)	(137.001)	(145.864)	(155.375)	(165.890)
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
LUCRO BRUTO	863	(2.206)	11.723	19.785	26.149	38.716	36.499	38.326	37.228	38.986
RECEITAS (DESPESAS) OPERACIONAIS										
Vendas	-	-	-	-	-	-	-	23	25	25
Administrativas e gerais	1.195	2.657	4.169	6.678	8.464	9.916	10.781	11.575	12.236	13.227
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
Despesas financeiras	2.401	4.396	7.523	9.387	11.065	11.928	12.087	13.575	14.235	14.796
Receitas financeiras	(13)	(21)	(29)	(88)	(101)	(247)	(248)	(249)	(250)	(259)
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
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

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

	<u>31/01/2022</u>	<u>28/02/2022</u>	<u>30/03/2022</u>	<u>31/04/2022</u>	<u>30/05/2022</u>	<u>31/06/2022</u>	<u>30/07/2022</u>	<u>31/08/2022</u>	<u>30/09/2022</u>	<u>31/10/2022</u>
FLUXO DE CAIXA DA ATIVIDADE OPERACIONAL										
(+/-)Resultado do exercicio/periodo	- 4.446.491	- 380.013	- 18.559.849	- 12.375.604	- 9.815.386	- 14.735.521	1.194.241	- 4.130.667	- 223.732	- 3.301.483
(+)Depreciação/amortização	31.252	32.684	38.006	39.961	39.824	39.824	36.854	36.765	36.765	36.773
(+/-)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
(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
(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
(Aumento) ou diminuição nos estoques	- 2.603.069	- 7.117.225	- 9.273.391	- 3.775.669	3.237.670	8.458.429	-	571.695	- 65.278	- 548.649
(Aumento) ou diminuição de contas diversas	- 1.136.607	- 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
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	- 931.924	3.807.905
Aumento ou (diminuição) de salários	37.130	- 35.541	2.143	31.898	- 30.184	9.525	- 28.230	18.586	- 19.977	22.758
Aumento ou (diminuição) de encargos diversos	- 4.764	- 1.555	9.376	- 158.227	108.106	163.134	143.099	114.192	107.216	124.662
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
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
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
(=)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
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
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	-	-	-
(=)Caixa Consumido nas Atividades de Investimentos	541.232	162.981	368.664	132.832	85.418	-	- 97.083	-	-	-
(=)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
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
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
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

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