



MEDEIROS & MEDEIROS

## FMG COMÉRCIO DE FERRO LIGAS EIRELI

### RECUPERAÇÃO JUDICIAL

PROCESSO N.º 1013018-13.2022.8.26.0451

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

1º Relatório Mensal de Atividades

Competência: 2019 à julho/2022

Apresentado em setembro de 2022



MEDEIROS & MEDEIROS

# ÍNDICE

## RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES (RMA)



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

# 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 23/08/2022, foram encaminhados os documentos até julho/2022. Os questionamentos realizados em 01/09/2022, foram respondidos em 06/09/2022.

Todos os documentos que serviram de base para a elaboração deste relatório estarão disponíveis para consulta no site [www.administradorjudicial.adv.br](http://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](mailto:contato@administradorjudicial.adv.br).



## CRONOGRAMA PROCESSUAL DA RECUPERAÇÃO JUDICIAL

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
	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.		
	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		Eventos ocorridos	
	Publicação do Edital pelo AJ - 2º Edital (45 dias após apresentação de habilitações/divergências)	art. 7º, § 2º		Data estimada	



## ACOMPANHAMENTO PROCESSUAL

### FASE ATUAL DO PROCESSO

Fase administrativa de recebimento de habilitações e divergências, com decurso em 05/10/2022.

### 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 completeza 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.



## 1.2 Principais andamentos processual da Recuperação Judicial

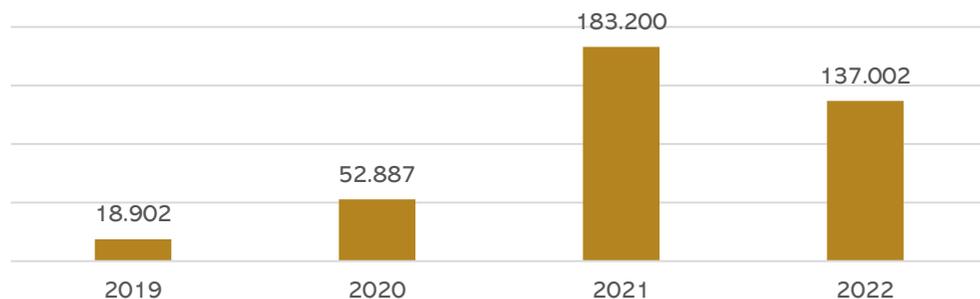
- **Fls. 01-171:** Petição inicial e anexos.
- **Fls. 172-173:** Decisão proferida em 14/07/2022, determinando a realização de constatação prévia.
- **Fls. 186-213:** Laudo de Constatação Prévia
- **Fls. 254-261:** Pedido cautelar da Recuperanda para abstenção de corte de energia.
- **Fls. 262-265:** 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. 1452-1456 :** Publicação do edital do art. 52,§1º c/c art. 7º,§1º da Lei 11.101/2005.



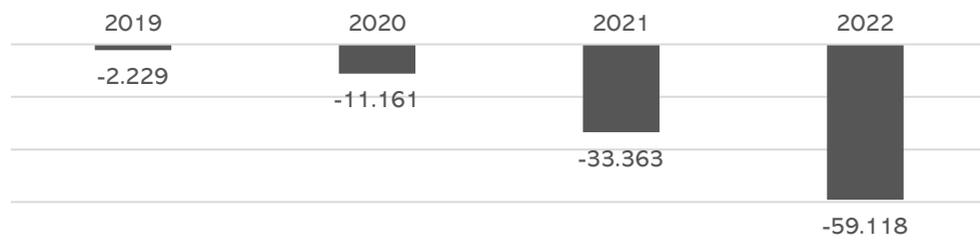
### FMG COMÉRCIO DE FERRO LIGAS EIRELI

#### Resultado operacional

Receita Líquida  
(em milhares de reais)



Resultado  
(em milhares de reais)

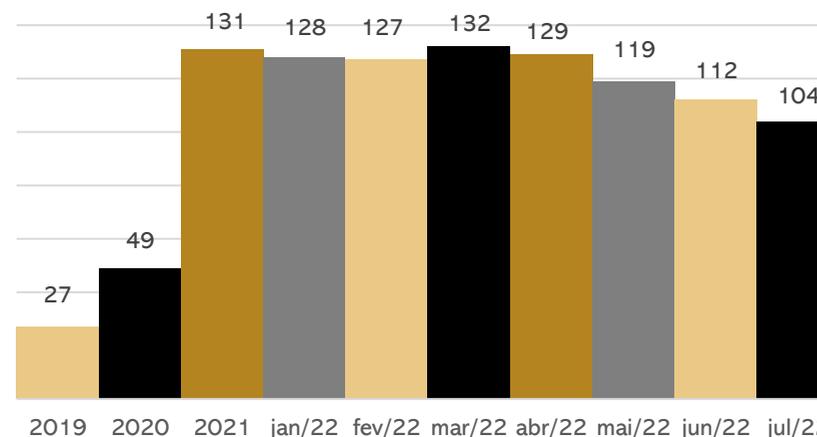


A maior variação da receita ocorreu em 2021, com acréscimo expressivo de de aproximadamente 255%, devido ao maior volume de vendas, especialmente, de ligas não ferrosas, sendo também o ano de entrada dos maiores clientes Accell e Dexco (Duratex). Em 2022, houve retração das receitas líquidas de 28% e baixa dos custos.

Os prejuízos foram significativos, principalmente em 2022. Em julho, apresenta um acréscimo nos resultados negativos de 102%. O prejuízo acumulado do ano vigente é de R\$ 59,1 milhões.

#### Quadro de colaboradores

Número de Funcionários

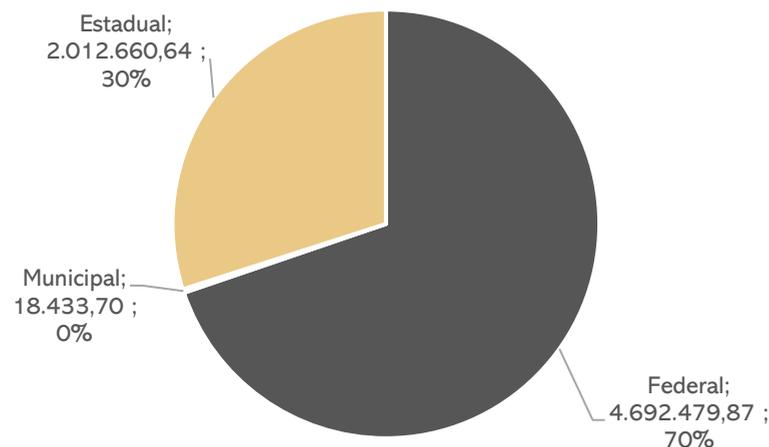


A FMG exibiu 01 admissão e 09 demissões em julho/2022, finalizando o período com 104 colaboradores.

A empresa relata que os salários estão sendo pagos regularmente. Contudo, os encargos sobre a folha dos últimos meses estão inadimplentes. Acerca das rescisões realizadas antes do pedido de recuperação judicial, informam que todas foram integralmente quitadas.

#### Endividamento tributário

Passivo Tributário por Esfera



A FMG possui passivo tributário de R\$ 6.723.574,21, ao final de julho/2022.

A maior concentração de tributos da requerente é na área federal, correspondendo a 70% do total geral. Do passivo tributário total, R\$ 3.440.929,17 se referem a tributos parcelados, enquanto R\$ 3.282.645,04 estão em aberto.



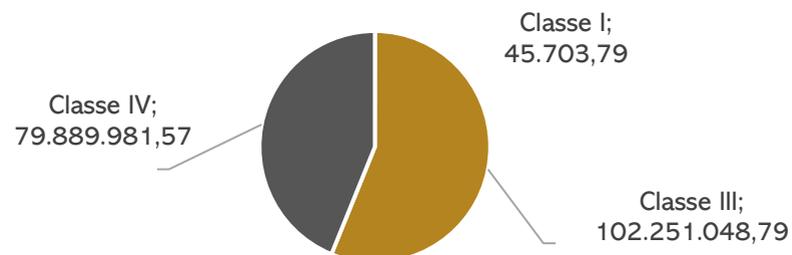
### FMG COMÉRCIO DE FERRO LIGAS EIRELI

#### Endividamento Concursal

O endividamento concursal apresentado pela Recuperanda é de **R\$ 182.186.734,15**.

Natureza	Quantidade de credores	% quantidade de credores	Valor total	% Valor total
Classe I	108	30,86%	45.703,79	0,03%
Classe III	111	31,71%	102.251.048,79	56,12%
Classe IV	131	37,43%	79.889.981,57	43,85%
<b>Total</b>	<b>350</b>	<b>100%</b>	<b>182.186.734,15</b>	<b>100%</b>

Credores por Classe



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

Fonte: Informações do juntadas no processo.

#### Acompanhamento do Administrador Judicial

No dia 17/08/2022, reuniram-se na sede da Recuperanda, os representantes da FMG e da Administração Judicial.

Inicialmente a Administração Judicial verificou que os fornos continuam interditados. O juiz solicitou a indicação de um técnico para acompanhar os novos testes. Além disso, foi observado a existência de novas máquinas na empresa, que a Recuperanda explicou se tratar de máquinas que estavam locadas para outras empresas, que estão sendo devolvidas, considerando a recuperação judicial. Ainda, a FMG informou que seu maior cliente é a Accel, que também está em processo de RJ.

A Administração Judicial solicitou a empresa, para que descrevessem melhor os novos produtos que estão sendo desenvolvidos, para entender o impacto dos fornos na produção, e uma relação dos pedidos em carteira. Até a finalização deste relatório as informações não foram enviadas. O assunto será retomado na próxima competência.

#### Informações relevantes

A classe I - trabalhista - soma R\$ 45.703,79, sendo que neste montante estão incluídas as verbas salariais de maio e junho/2022. Conforme relato, já houve o pagamento desses salários, de modo que poderá haver a retificação no curso do processo.

Ainda, a requerente possui duas demandas trabalhistas ainda não liquidadas, cujos valores somam R\$ 105.375,01, não incluídas no processo de recuperação judicial.

### 3. DESCRIÇÃO DA EMPRESA



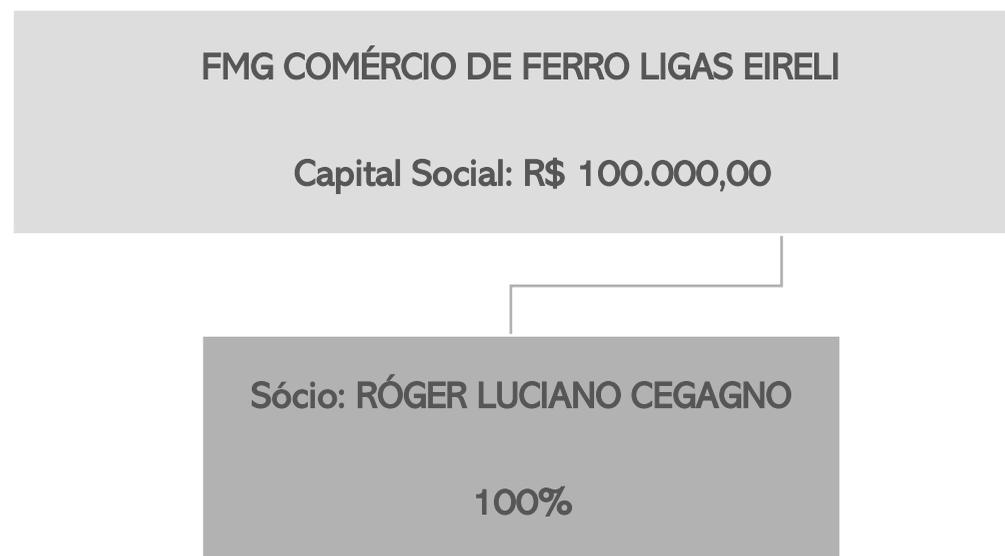
#### ESTRUTURA SOCIETÁRIA

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.

Possui, atualmente, o seguinte quadro societário:

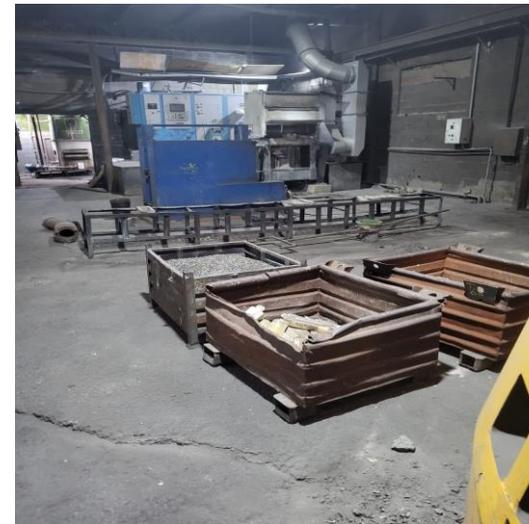
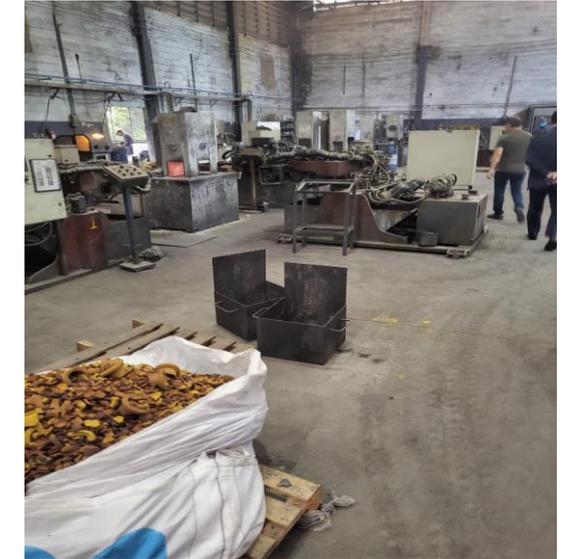


### 3. DESCRIÇÃO DAS EMPRESAS



#### FOTOS

FMG COMÉRCIO DE FERRO LIGAS EIRELI – Visita técnica realizada no dia 17/08/2022

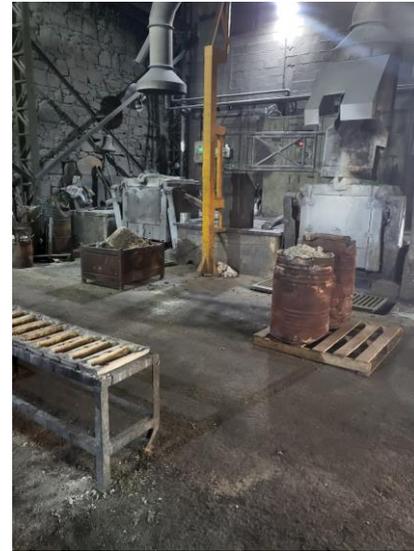
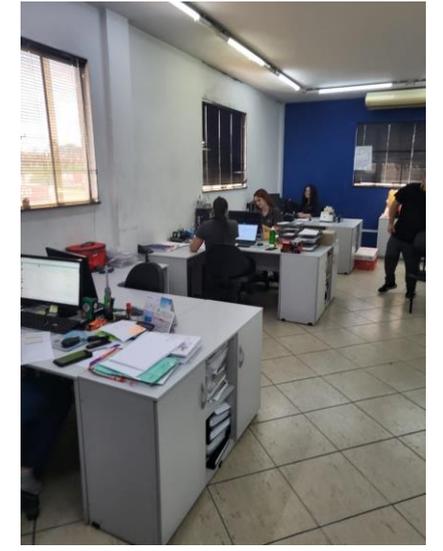
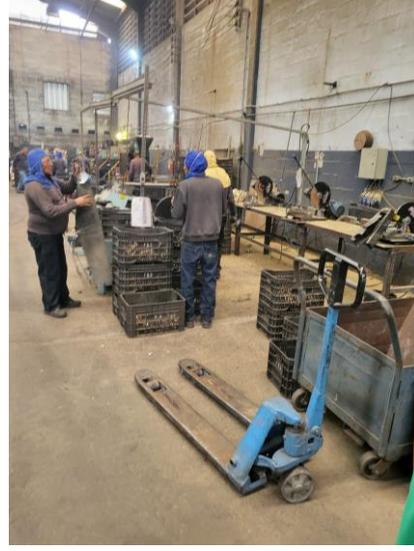


# 3. DESCRIÇÃO DAS EMPRESAS



## FOTOS

FMG COMÉRCIO DE FERRO LIGAS EIRELI – Visita técnica realizada no dia 29/09/2022





## BALANÇO PATRIMONIAL

BALANÇO PATRIMONIAL (em milhares de reais - R\$)		2019	2020	2021	jun/22	jul/22
ATIVO	<b>CIRCULANTE</b>	<b>4.087</b>	<b>8.083</b>	<b>26.337</b>	<b>19.136</b>	<b>7.562</b>
	Disponível	432	1.550	3.574	794	2.241
	Clientes	284	1.364	2.630	9.455	1.511
	Estoque	3.267	4.731	17.637	2.612	2.612
	Despesas pagas antecipadamente	-	-	5	10	11
	Outros créditos	104	438	2.491	6.265	3.426
	<b>NÃO CIRCULANTE</b>	<b>132</b>	<b>797</b>	<b>2.747</b>	<b>3.870</b>	<b>3.743</b>
	Creditos e valores	0	33	83	130	139
	Outros créditos	55	99	130	115	94
	Imobilizado	77	665	2.534	3.625	3.510
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>4.219</b>	<b>8.880</b>	<b>29.084</b>	<b>23.006</b>	<b>11.305</b>	
<b>BALANÇO PATRIMONIAL</b>		<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>jun/22</b>	<b>jul/22</b>
PASSIVO	<b>CIRCULANTE</b>	<b>6.739</b>	<b>18.085</b>	<b>69.839</b>	<b>120.410</b>	<b>107.514</b>
	Fornecedores	3.621	11.724	52.738	97.223	95.813
	Empéstimos	0	111	13.991	14.676	3.723
	Obrigações trabalhistas e previdenciária	130	564	922	1.464	1.703
	Obrigações tributárias	2.372	1.107	656	5.774	2.386
	Parcelamentos de impostos	616	3	764	370	370
	Outras obrigações	-	4.576	768	903	3.519
	<b>NÃO CIRCULANTE</b>	<b>-</b>	<b>4.419</b>	<b>6.231</b>	<b>10.106</b>	<b>10.106</b>
	Empréstimos	-	1.798	3.904	6.927	6.927
	Parcelamentos de impostos	-	2.621	2.327	3.179	3.179
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>-2.518</b>	<b>-13.623</b>	<b>-46.987</b>	<b>-107.510</b>	<b>-106.316</b>	
Capital social	-	59	59	100	100	
Resultados acumulados	-2.518	-13.682	-47.046	-107.610	-106.416	
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>4.221</b>	<b>8.881</b>	<b>29.083</b>	<b>23.006</b>	<b>11.304</b>	

Fonte: Demonstrações Contábeis enviadas pela Recuperanda.

**Disponível:** as principais variações ocorreram 2021, exibindo um acréscimo de 57%, devido a alta das vendas no período. O ano de 2021, apresentou o maior volume de vendas, especialmente, de ligas não ferrosas, sendo também o ano de entrada dos maiores clientes Accell e Dexco (Duratex). Compreende, ao final de julho/2022, valores disponíveis em espécie (R\$ 1,3 mil) e aplicações financeiras com o Banco Santander (R\$ 294,52). Os extratos bancários apontam como principais movimentações, recebimento de clientes, pagamentos a fornecedores, salários, amortização de parcelas de empréstimos e negociações com fundos.

**Clientes:** entre os anos de 2019 a 2021 a rubrica apresentou crescimento. Contudo, em julho/2022 o decréscimo foi de 84%, quando comparado a junho/2022, motivado pela baixa das vendas. Dentre os principais faturamentos do período estão Accell Soluções (R\$ 2,6 milhões), INMASP Indústria (R\$ 497,9 mil) e Indústria Metalúrgica Frum (R\$ 481,1 mil). Ademais, a rubrica engloba dedução por duplicatas descontadas (R\$ 56,8 milhões). No mês, as novas negociações de títulos somaram R\$ 14,3 milhões, enquanto as liquidações foram de R\$ 13 milhões, com uma taxa média de negociação de 2,5% a.m. O *aging list* enviado, confere com o saldo contabilizado. De acordo com a FMG, o montante vencido de clientes é de R\$ 33.513.601,59.

**Estoques:** em 2020 e 2021, apresentou acréscimos sucessivos 31% e 73%. O aumento gerado em 2021, foi decorrente da movimentação expressiva de vendas no período, demandando maior volume de estoque. A partir de 2022 esse volume baixou de forma expressiva, proporcional ao faturamento. Contempla matéria-prima (R\$ 2,4 milhões) e produto em elaboração (R\$ 164,1 mil). O relatório enviado aponta um total de 2.866.273,62, ou seja, R\$ 254.466,76 maior que o saldo contabilizado. Conforme esclarecido pela Recuperanda, não foi realizado o ajuste do inventário e a previsão para regularizar é em agosto/2022. Além disso, indica as ligas não ferrosas, como a principal matéria prima estocada.

**Outros créditos:** a principal modificação ocorreu em julho/2022, com decréscimo de 83%, devido aos tributos recuperados no período (R\$ 5,2 milhões). Engloba, em sua maior parte, tributos a recuperar (R\$ 2,1 milhões) e adiantamentos a fornecedores (R\$ 1,2 milhão). O período registrou novos adiantamentos a fornecedores, na monta de R\$ 1,4 milhão e baixas de R\$ 356,9 mil. O relatório enviado atesta o saldo apresentado nas demonstrações contábeis e indica que os principais adiantamentos foram realizados para Garbin Comercio de Sucatas (R\$ 573,6 mil) o qual aguarda-se nota fiscal; e valor oriundo da Caixa Econômica Federal (R\$ 656,4 mil) que a empresa está verificando com a gerência do banco a que se refere.

**Imobilizado:** de 2019 a 2022 apresentou constantes aumentos de saldo. O relatório de bens enviado, com data de maio/2022, confere com o balancete do período correspondente. Contudo, em julho, verificou-se decréscimo de 3%, motivado pela venda de um veículo I/FORD Mustang GT por R\$ 280 mil de acordo com a nota fiscal 11226, e depreciação acumulada de (R\$ 36,7 mil). Ainda, apresentou aquisição de máquinas e equipamentos no valor de R\$ 190,5 mil (parte de sistema de exaustão, ferramentas para hidrômetro, parte do sistema de despoeiramento, sensor indutivo e ventilador centrífugo).

## 4. DADOS FINANCEIROS-ECONÔMICOS



### BALANÇO PATRIMONIAL

BALANÇO PATRIMONIAL (em milhares de reais - R\$)		2019	2020	2021	jun/22	jul/22
ATIVO	<b>CIRCULANTE</b>	<b>4.087</b>	<b>8.083</b>	<b>26.337</b>	<b>19.136</b>	<b>7.562</b>
	Disponível	432	1.550	3.574	794	2
	Clientes	284	1.364	2.630	9.455	1.511
	Estoque	3.267	4.731	17.637	2.612	2.612
	Despesas pagas antecipadamente	-	-	5	10	11
	Outros créditos	104	438	2.491	6.265	3.426
	<b>NÃO CIRCULANTE</b>	<b>132</b>	<b>797</b>	<b>2.747</b>	<b>3.870</b>	<b>3.743</b>
	Creditos e valores	0	33	83	130	139
	Outros créditos	55	99	130	115	94
	Imobilizado	77	665	2.534	3.625	3.510
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>4.219</b>	<b>8.880</b>	<b>29.084</b>	<b>23.006</b>	<b>11.305</b>	
<b>BALANÇO PATRIMONIAL</b>		<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>jun/22</b>	<b>jul/22</b>
PASSIVO	<b>CIRCULANTE</b>	<b>6.739</b>	<b>18.085</b>	<b>69.839</b>	<b>120.410</b>	<b>107.514</b>
	Fornecedores	3.621	11.724	52.738	97.223	95.813
	Empéstimos	0	111	13.991	14.676	3.723
	Obrigações trabalhistas e previdenciária	130	564	922	1.464	1.703
	Obrigações tributárias	2.372	1.107	656	5.774	2.386
	Parcelamentos de impostos	616	3	764	370	370
	Outras obrigações	-	4.576	768	903	3.519
	<b>NÃO CIRCULANTE</b>	<b>-</b>	<b>4.419</b>	<b>6.231</b>	<b>10.106</b>	<b>10.106</b>
	Empréstimos	-	1.798	3.904	6.927	6.927
	Parcelamentos de impostos	-	2.621	2.327	3.179	3.179
	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>-2.518</b>	<b>-13.623</b>	<b>-46.987</b>	<b>-107.510</b>	<b>-106.316</b>
	Capital social	-	59	59	100	100
	Resultados acumulados	-2.518	-13.682	-47.046	-107.610	-106.416
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>4.221</b>	<b>8.881</b>	<b>29.083</b>	<b>23.006</b>	<b>11.304</b>	

Fonte: Demonstrações Contábeis enviadas pela Recuperanda.

**Fornecedores:** a rubrica tem apresentado sucessivos crescimentos no decorrer dos anos, motivado, principalmente, pela inadimplência com fornecedores. O saldo do relatório enviado, atesta os valores expostos nas demonstrações contábeis. No entanto, não apresenta data de vencimento, sendo desconhecido o montante atual vencido. Em meio aos principais valores a pagar a fornecedores, estão PF dos Santos Sucatas (R\$ 40,6 milhões); Awg Montagem (R\$ 20,4 milhões) e Accell Soluções para Energia (R\$ 7,1 milhões).

**Empréstimos:** passou a exibir saldo a partir de 2020, com aumento anual de saldo no curto e no longo prazo. Em julho/2022, ocorreu uma baixa significativa de 294%, especialmente, pela liquidação de saldo de empréstimos comissionária (R\$ 10.797.450,98), que a empresa esclareceu se tratar de duplicatas descontadas. O período, no curto prazo, apresentou amortização de parcelas com a Caixa Econômica Federal e Banco Daycoval. No longo prazo, contempla saldo, especialmente, com Banco Money Plus (R\$ 3,2 milhões), Caixa Econômica Federal 25.48281.737.00000042-50 (R\$ 1,7 milhão) e Caixa Econômica 25.4281.777.00000019-35 (R\$ 999,4 mil).

**Obrigações trabalhistas e previdenciárias:** acumula montante negativo, motivado pela inadimplência dos encargos. Compreende, em sua maior parte, INSS (R\$ 673,5 mil), salários a pagar (R\$ 156,2 mil) e FGTS (R\$ 71,2 mil). A Recuperanda informou que os salários correntes estão em dia, no entanto, os encargos sociais não estão sendo pagos. Os parcelamentos no longo prazo, contemplam saldo, principalmente de impostos federais PGFN (R\$ 2,6 milhões), impostos previdenciários (R\$ 350,8 mil) e ICMS (R\$ 245,7 mil).

**Obrigações tributárias e parcelamentos:** engloba as dívidas tributárias, principalmente, ICMS (R\$ 1,4 milhão), IPI (R\$ 479,5 mil) e parcelamentos (R\$ 370,4 mil). De acordo com a Recuperanda, os parcelamentos de impostos estão ativos, contudo, os tributos mensais estão inadimplentes. Até o momento, não há previsão de novos parcelamentos.

**Outras obrigações:** as principais variações ocorreram em 2020 e julho/2022, motivado pela movimentações com adiantamento de clientes. O mês de julho/2022, exibiu acréscimo de 298%, em sua maior parte, pelos valores pagos pela Accell Soluções (R\$ 3,3 milhões), o qual estão aguardando emissão de nota fiscal, correspondente a junho e julho/2022.

## 4. DADOS FINANCEIROS-ECONÔMICOS



### DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

DRE (em milhares de reais - R\$)	2019	2020	2021	jun/22	jul/22	2022
Receita bruta	24.076	70.745	250.999	188.890	6.615	195.505
(-) Deduções da receita bruta	-5.174	-17.858	-67.799	-56.851	-1.652	-58.503
<b>Receita líquida</b>	<b>18.902</b>	<b>52.887</b>	<b>183.200</b>	<b>132.039</b>	<b>4.963</b>	<b>137.002</b>
Custos	-13.318	-55.288	-190.182	-170.754	-2.745	-173.499
<b>Lucro Bruto</b>	<b>5.584</b>	<b>-2.401</b>	<b>-6.982</b>	<b>-38.715</b>	<b>2.218</b>	<b>-36.497</b>
Despesas operacionais	-6.308	-7.017	-15.124	-9.916	-865	-10.781
Despesas financeiras	-827	-1.845	-11.809	-11.928	-159	-12.087
Receita financeiras	1	109	552	247	-	247
<b>Resultado operacional</b>	<b>-1.550</b>	<b>-11.154</b>	<b>-33.363</b>	<b>-60.312</b>	<b>1.194</b>	<b>-59.118</b>
<b>Resultado Antes do IR e CSL</b>	<b>-1.550</b>	<b>-11.154</b>	<b>-33.363</b>	<b>-60.312</b>	<b>1.194</b>	<b>-59.118</b>
Provisões da IR e CSL	-679	-7	-	-	-	-
<b>Prejuízo do exercício</b>	<b>-2.229</b>	<b>-11.161</b>	<b>-33.363</b>	<b>-60.312</b>	<b>1.194</b>	<b>-59.118</b>

**Receitas:** o maior faturamento foi apresentado em 2021 (R\$ 250,9 milhões), devido ao maior volume de vendas, especialmente, de ligas não ferrosas, sendo também o ano de entrada dos maiores clientes Accell e Dextro (Duratex). O ano de 2022 já acumula faturamento de R\$ 195,5 milhões, visto que em julho/2022 o valor faturado foi de R\$ 6,6 milhões.

**Custos:** os custos compreendem, principalmente, material aplicado (R\$ 2,1 milhões), mão de obra direta (R\$ 540,6 mil) e custos indiretos de produção (R\$ 23,6 mil). As variações nos períodos analisados, foram proporcionais as receitas apresentadas.

**Despesas operacionais:** engloba, em sua maior parte, despesa com energia elétrica (R\$ 169,9 mil), serviços prestados por terceiros (R\$ 139,7 mil) e taxas diversas (R\$ 95,9 mil). O mês de julho apresentou retração de R\$ 587 mil, resultante da baixa de gastos com salários, água e esgoto, materiais de consumo e serviços prestados por pessoa jurídica. Quando questionada sobre o motivo pela retração expressiva dos gastos, a Recuperanda informou que faz parte do processo de redução de custos, que vem sendo praticado pela empresa. Em meio aos principais serviços prestados em julho/2022, destacam-se Mauricio Berto ME (R\$ 77,8 mil) e JMM Serviços Administrativos Ltda (R\$ 50 mil), os quais a empresa não esclareceu do que se trata.

**Resultado financeiro:** em todos os períodos a Recuperanda demonstrou ser deficitária financeiramente, principalmente pela tomada de empréstimos de capital de giro, tarifas bancárias e despesas com duplicatas descontadas. Em julho/2022, o resultado financeiro foi negativo em R\$ 159 mil, principalmente, pelas tarifas bancárias (R\$ 62,5 mil), taxas com desconto de duplicatas (R\$ 53,4 mil) e juros s/ empréstimos e financiamentos (R\$ 35,3 mil).

**Resultado contábil:** embora tenha ocorrido a baixa do valor faturado em julho/2022, a retração dos custos e despesas, resultaram em um lucro de R\$ 1,1 milhão. O ano de 2022 acumula resultados negativos de R\$ 59,1 milhões, que ultrapassa os prejuízos apresentados nos períodos anteriores.

## 4. DADOS FINANCEIROS-ECONÔMICOS



### DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

FLUXO DE CAIXA GERENCIAL (R\$)	2019	2020	2021	jun/22	jul/22
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>					
(+/-) Resultado do exercício/Período	-2.227.561	-11.160.830	-33.365.037	-60.312.865	1.194.241
(+) Depreciação/amortização	3.116	57.494	148.512	221.552	36.854
(+/-)Ajustes	-50.245	-3.166	1.378	-191.467	-
<b>(=) Lucro líquido financeiro</b>	<b>-2.274.690</b>	<b>-11.106.503</b>	<b>-33.215.147</b>	<b>-60.282.780</b>	<b>1.231.095</b>
(Aumento) ou diminuição de duplicatas a receber	69.792	-1.080.017	-1.265.169	-6.824.914	7.943.668
(Aumento) ou diminuição de cred. De impostos a recuperar	-15.682	-419.447	-1.399.050	-6.116.073	3.974.447
(Aumento) ou diminuição de estoques	-2.177.283	-1.464.083	-12.905.225	15.024.864	-
(Aumento) ou diminuição de contas diversas	-102.854	7.305	-739.681	2.305.801	-1.125.489
Aumento ou (diminuição) de fornecedores	2.751.437	8.103.021	41.014.248	44.485.451	-1.410.421
Aumento ou (diminuição) de salários	14.136	63.164	87.831	14.971	-28.230
Aumento ou (diminuição) de encargos diversos	31.193	322.180	148.155	116.071	143.099
Aumento ou (diminuição) de impostos	2.266.589	744.245	15.429	5.576.844	-3.212.163
Aumento ou (diminuição) de empréstimos	-91.760	2.029.198	16.015.923	3.707.548	-10.952.319
Aumento ou (diminuição) de contas diversas	-9.118	4.504.962	-3.715.690	544.581	2.740.914
<b>(=) Caixa gerado na Atividade Operacional</b>	<b>461.761</b>	<b>1.704.025</b>	<b>4.041.624</b>	<b>-1.447.636</b>	<b>-695.399</b>
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</b>					
(-) Pagamento por aquisição de ativos imobilizados	-	-645.544	-2.017.326	-1.291.128	-97.083
<b>(=) Caixa Líquido usado nas atividades de investimentos</b>	<b>-66.782</b>	<b>-645.544</b>	<b>-2.017.326</b>	<b>-1.291.128</b>	<b>-97.083</b>
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS</b>					
(+/-) Recebimento venda por ações ou integralização de capital	-	59.000	-	-41.000	-
<b>(=) Caixa Líquido usado nas pelas Atividades de Financiamentos</b>	<b>-</b>	<b>59.000</b>	<b>-</b>	<b>-41.000</b>	<b>-</b>
<b>VARIAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>394.979</b>	<b>1.117.481</b>	<b>2.024.298</b>	<b>-2.779.764</b>	<b>-792.482</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Período	37.125	432.104	1.549.585	3.573.883	794.119
Caixa e Equivalentes de Caixa no Fim do Período	432.104	1.549.585	3.573.883	794.119	1.637

**Atividades Operacionais:** de 2019 a 2021, o caixa das atividades operacionais foram positivos, principalmente, pela inadimplência tributária e com fornecedores. Contudo,, o caixa operacional, apresentou resultados negativos de R\$ 695,3 mil em julho, em sua maior parte, pela liquidação de duplicatas descontadas (R\$ 10,9 milhões) e pagamento de tributos por compensação (R\$ 3,2 milhões). Em meio as principais entradas, estão o recebimento de clientes (R\$ 7,9 milhões) e retração de saldo de tributos recuperados (R\$ 3,9 milhões).

**Atividades de Investimento:** compreende movimentações de aquisições junto ao ativo imobilizado. Em julho, houve aquisição de máquina e equipamentos, que a Recuperanda esclareceu se tratar dos seguintes itens: sistema de exaustão, ferramentas para hidrômetro, sistema de despoeiramento, sensor indutivo e ventilador centrífugo.

**Atividades de Financiamento:** expôs movimentação em janeiro/2022, motivado pela integralização de capital (R\$ 41 mil).

Desta forma, o saldo disponível ao final de julho/2022 é de R\$ 1,6 mil.

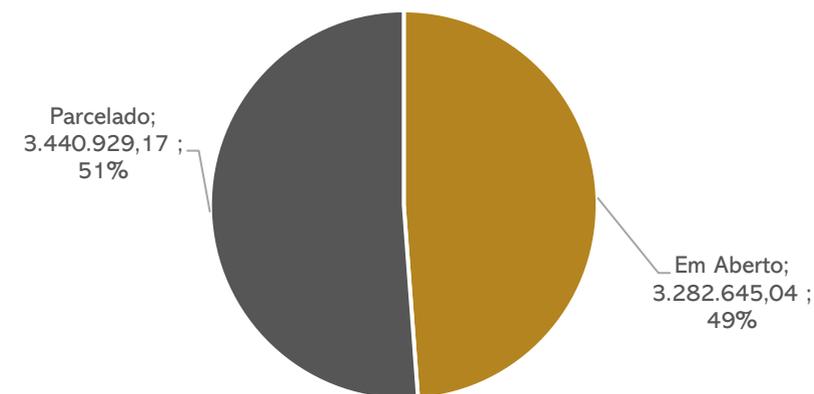


## DÍVIDA TRIBUTÁRIA

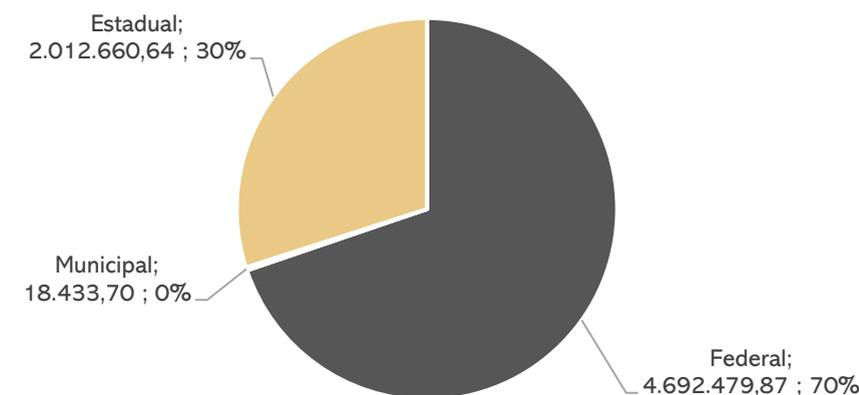
A FMG possui passivo tributário de **R\$ 6.723.574,21**, ao final de julho/2022. A maior concentração de tributos da requerente é na área federal, correspondendo a 70% do total geral. o passivo tributário total, R\$ 3.440.929,17 se referem a tributos parcelados, enquanto R\$ 3.282.645,04 estão em aberto. De acordo com a Recuperanda, os parcelamentos de impostos estão ativos, contudo, os tributos mensais não estão sendo pagos. Até o momento, não há previsão de novos parcelamentos.

Passivo Tributário	Valor
IRRF S/ FOLHA A RECOLHER	43.152,82
FGTS A RECOLHER	71.237,45
COFINS A RECOLHER	274.835,17
CRF 03/2022	155,11
CSLL	18.358,03
ICMS	1.494.149,07
INSS	673.566,00
ISS RETIDO A RECOLHER	1.162,33
INSS RETIDO A RECOLHER	21.427,45
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL RETIDA A RECOLHER	187,94
IPI	479.905,03
IR	4.917,75
PIS A RECOLHER	59.659,18
IRRF	13.974,87
ISSQN	17.271,37
ICMS 50032813-2	108.685,47
PARCELAMENTO DE ICMS - TERMO DE ACEITE DO PARCELAMENTO N° 50032317-0	224.646,52
ICMS 50032813	23.234,16
PARCELAMENTOS DE IMPOSTOS PREVIDENCIARIO PGFN	352.187,08
PARCELAMENTO IMPOSTOS FEDERAIS - PGFN - C.P	233.268,05
PARCELAMENTO IMPOSTOS FEDERAIS - PGFN - L.P	2.445.647,94
PARCELAMENTO ICMS - 50046758-3	161.945,42
<b>Total</b>	<b>6.723.574,21</b>

Passivo Tributário



Passivo Tributário por Esfera





MEDEIROS & MEDEIROS

# ANEXOS

RECUPERAÇÃO JUDICIAL



I – DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE 2019 À JULHO/2022



# MEDEIROS & MEDEIROS

## ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

CENTRAL DE ATENDIMENTO: 0800 150 1111

PORTO ALEGRE / RS | NOVO HAMBURGO / RS | CAXIAS DO SUL / RS | BLUMENAU / SC | RIO DE JANEIRO / RJ | SÃO PAULO / SP

**FMG COMERCIO DE FERRO LIGAS EIRELI**

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO  
PARA OS EXERCÍCIOS FIMOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019 À 30 JUNHO 2022  
(Em milhares de Reais - R\$)

<b>ATIVO</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
<b>CIRCULANTE</b>				
Disponível	432	1.550	3.574	794
Clientes	284	1.364	2.630	9.455
Estoque	3.267	4.731	17.637	2.612
Despesas pagas antecipadamente	-	-	5	10
Outros créditos	104	438	2.491	6.255
<b>Total do ativo circulante</b>	<b>4.088</b>	<b>8.084</b>	<b>26.337</b>	<b>19.135</b>
<b>NÃO CIRCULANTE</b>				
Créditos e valores	-	33	83	130
Outros créditos	55	99	130	115
Imobilizado	77	665	2.534	3.625
<b>Total do ativo não circulante</b>	<b>132</b>	<b>798</b>	<b>2.747</b>	<b>3.871</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>4.220</b>	<b>8.881</b>	<b>29.084</b>	<b>23.006</b>

CINTIA CRISTINA DE SOUZA RODRIGUES  
Reg. no CRC - SP sob o No. 1SP335664  
CPF: 218.770.158-14

<b>PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
<b>CIRCULANTE</b>				
Fornecedores	3.621	11.724	52.738	97.223
Empréstimos	-	111	13.991	14.676
Obrigações Trabalhistas e Previdenciária	130	564	922	1.464
Obrigações Tributárias	2.372	1.107	656	5.774
Parcelamento de Imposto	616	3	764	370
Outras Obrigações	-	4.576	768	903
<b>Total do passivo circulante</b>	<b>6.738</b>	<b>18.086</b>	<b>69.839</b>	<b>120.410</b>
<b>NÃO CIRCULANTE</b>				
Empréstimos	-	1.798	3.904	6.927
Parcelamento de Impostos	-	2.621	2.327	3.179
<b>Total do passivo não circulante</b>	<b>-</b>	<b>4.419</b>	<b>6.231</b>	<b>10.106</b>
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>				
Capital social	-	59	59	100
Prejuízos acumulados	(2.518)	(13.682)	(47.046)	(107.610)
<b>Total do patrimônio líquido</b>	<b>(2.518)</b>	<b>(13.623)</b>	<b>(46.987)</b>	<b>(107.510)</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>4.220</b>	<b>8.881</b>	<b>29.084</b>	<b>23.006</b>

ROGER LUCIO PERAZZANO  
CPF: 171.300.245-28

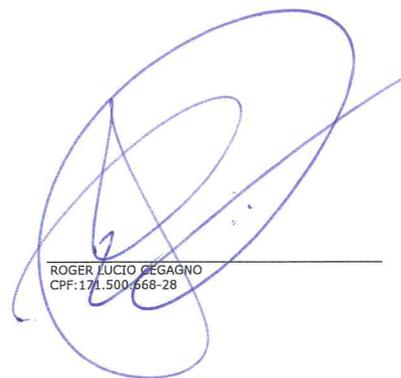
**FMG COMERCIO DE FERRO LIGAS FIRELI**

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

<b>ATIVO</b>	<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>	<b>PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<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>
<b>CIRCULANTE</b>								<b>CIRCULANTE</b>							
Dísonível	2.459	2.870	1.446	789	736	794	2	Fornecedores	62.382	66.216	79.557	93.681	98.168	97.223	95.813
Clientes	4.670	453	4.822	11.578	11.781	9.455	1.511	Empréstimos	14.455	14.450	14.728	14.340	13.793	14.676	3.723
Estoque	20.240	27.357	18.084	14.308	11.070	2.612	2.612	Obrigações Trabalhistas e Previdenciária	1.041	1.029	1.082	1.041	1.142	1.464	1.703
Despesas pagas antecipadamente	5	4	4	3	3.004,48	9.743,28	10.937,00	Obrigações Tributárias	748	725	726	917	1.166	5.774	2.386
Outros créditos	4.183	4.013	5.498	3.960	4.488	6.265	3.426	Parcelamento de Imposto	729	653	596	420	370	370	370
Total do ativo circulante	<u>31.557</u>	<u>34.697</u>	<u>29.854</u>	<u>30.639</u>	<u>28.078</u>	<u>19.135</u>	<u>7.562</u>	Outras Obrigações	709	664	1.092	11	10	903	3.519
								Total do passivo circulante	<u>80.064</u>	<u>83.738</u>	<u>97.781</u>	<u>110.409</u>	<u>114.649</u>	<u>120.410</u>	<u>107.515</u>
<b>NÃO CIRCULANTE</b>								<b>NÃO CIRCULANTE</b>							
Créditos e valores	89	97	106	116	122	130	139	Empréstimos	3.825	3.811	3.782	3.878	6.927	6.927	6.927
Outros créditos	130	130	130	130	115	115	94	Parcelamento de Impostos	2.327	2.327	2.327	3.179	3.179	3.179	3.179
Imobilizado	3.044	3.174	3.505	3.620	3.665	3.625	3.510	Total do passivo não circulante	<u>6.152</u>	<u>6.138</u>	<u>6.109</u>	<u>7.057</u>	<u>10.106</u>	<u>10.106</u>	<u>10.106</u>
Total do ativo não circulante	<u>3.263</u>	<u>3.402</u>	<u>3.741</u>	<u>3.866</u>	<u>3.902</u>	<u>3.871</u>	<u>3.743</u>								
								<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>							
								Capital social	59	59	100	100	100	100	100
								Prejuízos acumulados	(51.456)	(51.836)	(70.396)	(83.062)	(92.875)	(107.610)	(106.416)
								Total do patrimônio líquido	<u>(51.397)</u>	<u>(51.777)</u>	<u>(70.296)</u>	<u>(82.962)</u>	<u>(92.775)</u>	<u>(107.510)</u>	<u>(106.316)</u>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<u>34.819</u>	<u>38.099</u>	<u>33.595</u>	<u>34.505</u>	<u>31.980</u>	<u>23.006</u>	<u>11.305</u>	<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<u>34.819</u>	<u>38.099</u>	<u>33.595</u>	<u>34.505</u>	<u>31.980</u>	<u>23.006</u>	<u>11.305</u>



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



ROGER LUCIO REGAGNO  
CPF: 171.500.668-28