



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

2º Relatório Mensal de Atividades

Competência: AGOSTO/2022

Apresentado em outubro 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. Balanço patrimonial
 2. Demonstrativo de resultado
 3. Demonstrativo de fluxo de caixa
 4. Análise do desempenho
 5. 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 20/09/2022, foram encaminhados os documentos até agosto/2022. Os questionamentos realizados em 05/10/2022, foram respondidos em 10/10/2022.

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 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 análise de habilitações e divergências, cujo prazo para encerramento esgotar-se-á em 21/11/2022.

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 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. 7ª,§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.



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.
- **Fls. 2.040/2.115:** Apresentação do Plano de Recuperação Judicial, laudo de

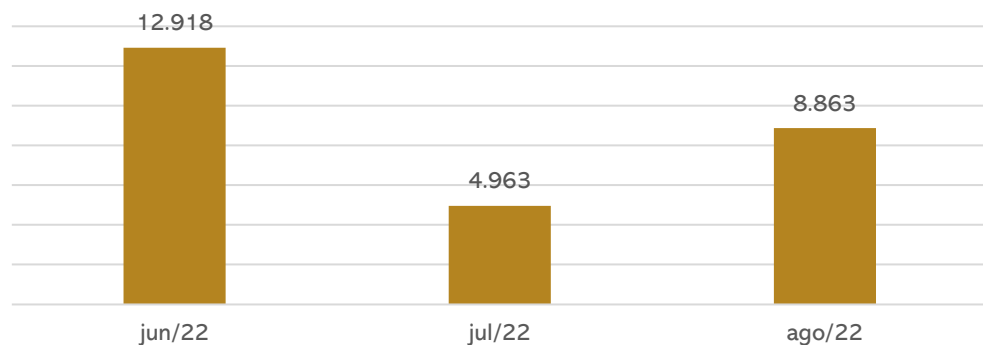
viabilidade econômico-financeiro e laudo de avaliação de bens.



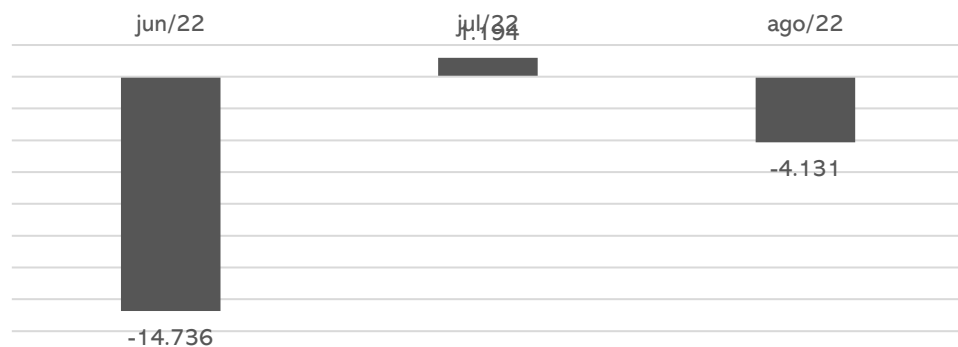
FMG COMÉRCIO DE FERRO LIGAS EIRELI

Resultado operacional

Receita Líquida
(em milhares de reais)



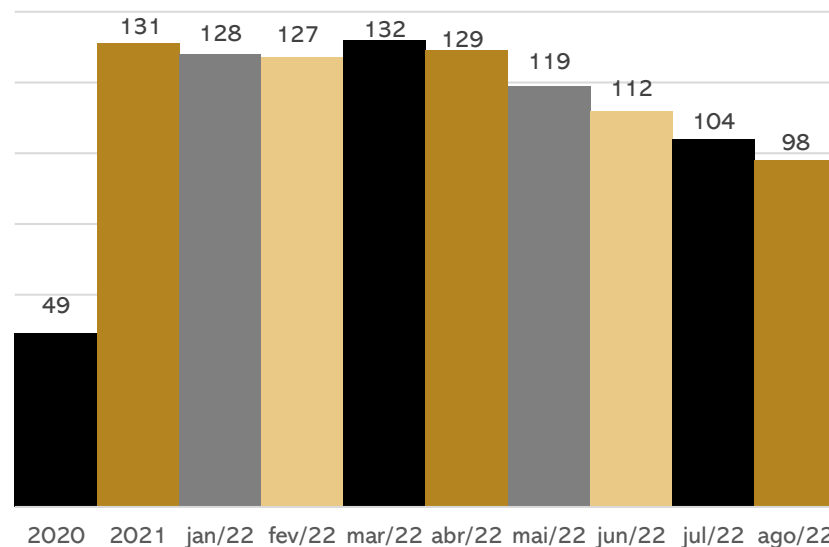
Resultado
(em milhares de reais)



O mês de agosto apresentou acréscimo expressivo da receita líquida de 44%, motivado pela demanda do mercado. Contudo, o período apresentou um aumento desproporcional dos custos, resultando em um prejuízo de R\$ 4,1 milhões. Em 2022, o resultado acumulado é negativo de R\$ 63,2 milhões.

Quadro de colaboradores

Número de Funcionários

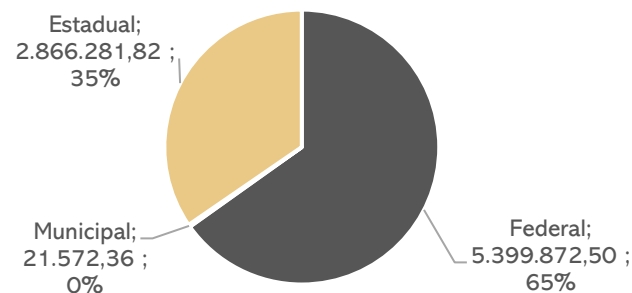


A FMG exibiu 06 admissões e 12 demissões em agosto/2022, finalizando o período com 98 colaboradores. O motivo pelas 12 demissões foi a readequação da fábrica. Conforme relatado, os 98 funcionários são contratos pelo regime CLT. Fora esses, há a contratação por prestação de serviços de Vinicius Inácio, 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, visto que o recolhimento registrado no período foi de R\$ 2,7 mil, referente ao salário maternidade.

Endividamento tributário

Passivo Tributário por Esfera



A FMG possui passivo tributário de R\$ 8.287.726,68 ao final de agosto/2022.

A maior concentração de tributos da requerente é na área federal, correspondendo a 65% do total geral. Do valor pendente, R\$ 3.786.213,85 se referem a tributos parcelados, enquanto R\$ 4.501.512,83 estão em aberto.



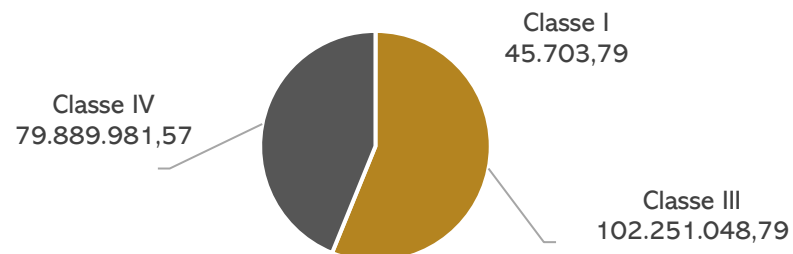
FMG COMÉRCIO DE FERRO LIGAS EIRELI

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%
Total	350	100%	182.186.734,15	100%

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 observada a existência de novas máquinas na empresa. 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 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. 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.

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.

3. DESCRIÇÃO DA EMPRESA



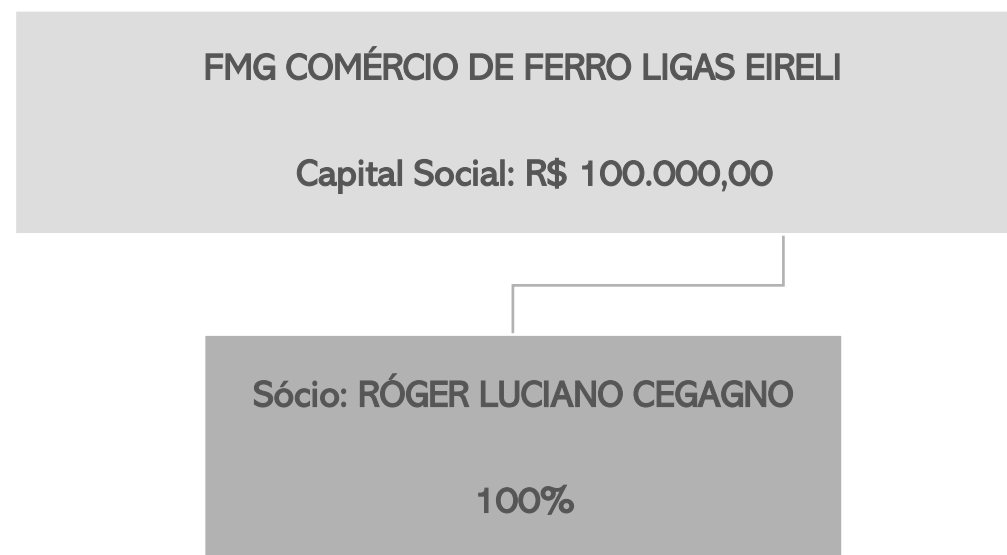
ESTRUTURA SOCIETÁRIA

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 e é tributada pelo LUCRO REAL.

Possui, atualmente, o seguinte quadro societário:

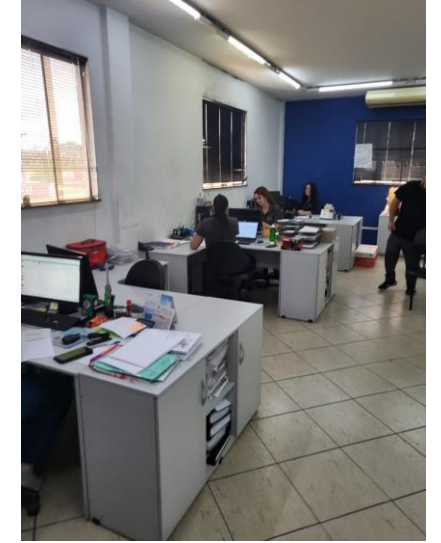
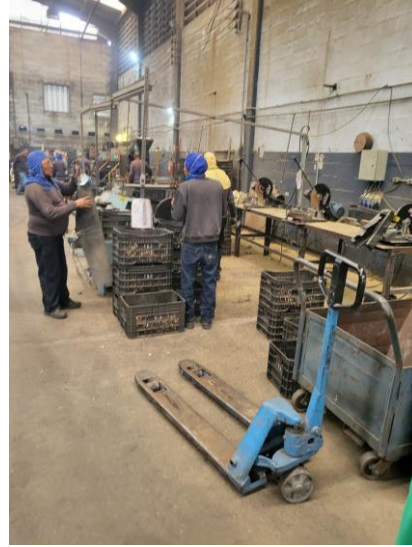


3. DESCRIÇÃO DAS EMPRESAS



FOTOS

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





BALANÇO PATRIMONIAL

BALANÇO PATRIMONIAL (em milhares de reais - R\$)		jun/22	jul/22	ago/22
ATIVO	CIRCULANTE	19.136	7.562	11.183
	Disponível	794	2	363
	Clientes	9.455	1.511	1.220
	Estoque	2.612	2.612	2.040
	Despesas pagas antecipadamente	10	11	9
	Outros créditos	6.265	3.426	7.551
	NÃO CIRCULANTE	3.870	3.743	3.706
	Creditos e valores	130	139	139
	Outros créditos	115	94	94
	Imobilizado	3.625	3.510	3.473
TOTAL DO ATIVO	23.006	11.305	14.889	
BALANÇO PATRIMONIAL		jun/22	jul/22	ago/22
PASSIVO	CIRCULANTE	120.410	107.514	115.230
	Fornecedores	97.223	95.813	102.343
	Empéstimos	14.676	3.723	3.742
	Obrigações trabalhistas e previdenciária	1.464	1.703	1.798
	Obrigações tributárias	5.774	2.386	3.425
	Parcelamentos de impostos	370	370	370
	Outras obrigações	903	3.519	3.552
	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	-107.510	-106.316	-110.447	
Capital social	100	100	100	
Resultados acumulados	-107.610	-106.416	-110.547	
TOTAL DO PASSIVO	23.006	11.304	14.889	

Fonte: Demonstrações Contábeis enviadas pela Recuperanda.

Disponível: compreende saldos em espécie (R\$ 319,26), banco contas movimento (R\$ 4,5 mil) e aplicações financeiras (R\$ 357,2 mil). O período apresentou acréscimo expressivo de R\$ 361 mil, motivado pelo maior volume de vendas a vista e recebimentos. Conforme relatório razão, as principais movimentações foram com recebimento de clientes, antecipação de títulos, pagamento de fornecedores e obrigações trabalhistas. Os extratos enviados, conferem com os saldos contabilizados.

Clientes: o mês de agosto exibiu retração de 24%, devido ao aumento de saldo de duplicatas descontadas, visto que a conta é redutora do saldo de clientes. No mês, as novas negociações de títulos somaram R\$ 10,5 milhões, enquanto as liquidações foram de R\$ 9,7 milhões, com uma taxa média de negociação de 2,5% a.m. Em meio os principais vendas a prazo do período, destacam-se Accell Soluções (R\$ 6,6 milhões) que representa cerca de 52% do total das vendas; Coutoflex Industria (R\$ 954 mil); e GPM Industria (R\$ 634 mil). O *aging list* enviado, confere com o saldo contabilizado. De acordo com a FMG, o montante vencido é de R\$ 40.292.303,98, que estão sendo negociados com contatos diretos com os devedores. Deste montante R\$ 26,1 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. Salienta-se que a Accel também é fornecedor da Recuperanda.

Estoques: a rubrica engloba matéria-prima (R\$ 1,8 milhões) e produtos em elaboração (R\$ 164,1 mil). O mês de agosto expôs decréscimo de 28%, resultante da venda dos materiais estocados, que foi superior às compras. O relatório enviado confere com o valor apresentado nas demonstrações contábeis e aponta maior concentração de materiais nos setores de ligas ferrosas (R\$ 647 mil), inoculante (R\$ 536 mil) e frotab (R\$ 334 mil), que são inoculantes (produtos com base biológica) em molde com formato.

Outros créditos: engloba, em sua maior parte, tributos a recuperar (R\$ 2,2 milhões) e adiantamentos a fornecedores (R\$ 5,2 milhão) que foi o principal responsável pelo acréscimo de 55% do mês. O período registrou novos adiantamentos a fornecedores, na monta de R\$ 6,8 milhão e baixas de R\$ 2,8 milhões. O relatório enviado atesta o saldo apresentado nas demonstrações contábeis e indica que os principais adiantamentos foram realizados para Garbin Comercio de Sucatas (R\$ 4,5 milhões) o qual aguarda-se nota fiscal; valor oriundo da Caixa Econômica Federal (R\$ 729,4 mil) que a empresa está verificando com a gerência do banco a que se refere; e Accel Soluções (R\$ 235 mil) que foi um valor pago indevidamente, o qual a empresa aguarda abatimento.

Imobilizado: o relatório de bens enviado, confere com o saldo contabilizado. O período expôs decréscimo de 1%, unicamente, pela depreciação de R\$ 36,7 mil.



BALANÇO PATRIMONIAL

BALANÇO PATRIMONIAL (em milhares de reais - R\$)		jun/22	jul/22	ago/22
ATIVO	CIRCULANTE	19.136	7.562	11.183
	Disponível	794	2	363
	Clientes	9.455	1.511	1.220
	Estoque	2.612	2.612	2.040
	Despesas pagas antecipadamente	10	11	9
	Outros créditos	6.265	3.426	7.551
	NÃO CIRCULANTE	3.870	3.743	3.706
	Creditos e valores	130	139	139
	Outros créditos	115	94	94
	Imobilizado	3.625	3.510	3.473
TOTAL DO ATIVO	23.006	11.305	14.889	
BALANÇO PATRIMONIAL		jun/22	jul/22	ago/22
PASSIVO	CIRCULANTE	120.410	107.514	115.230
	Fornecedores	97.223	95.813	102.343
	Empéstimos	14.676	3.723	3.742
	Obrigações trabalhistas e previdenciária	1.464	1.703	1.798
	Obrigações tributárias	5.774	2.386	3.425
	Parcelamentos de impostos	370	370	370
	Outras obrigações	903	3.519	3.552
	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	-107.510	-106.316	-110.447	
Capital social	100	100	100	
Resultados acumulados	-107.610	-106.416	-110.547	
TOTAL DO PASSIVO	23.006	11.304	14.889	

Fonte: Demonstrações Contábeis enviadas pela Recuperanda.

Fornecedores: a rubrica apresentou acréscimo de 6%, motivado pelas compras a prazo. O saldo do relatório enviado, atesta os valores expostos nas demonstrações contábeis. Em meio às principais compras do período, estão Awg Montagem (R\$ 9,5 milhões), Espectro Comércio (R\$ 999,3 mi) e Núcleo Industria (R\$ 475,7 mil). De acordo com a Recuperanda, não há endividamento extraconcursal. Ainda, destaca-se que a dívida arrolada na Recuperação Judicial é de R\$ 182,1 milhões, sem considerar os débitos fiscais. Contudo, os valores apresentados no passivo da empresa, desconsiderando as obrigações tributárias, é de R\$ 118,3 milhões, ao final de agosto, isso porque o valor de antecipação de títulos, arrolada na recuperação judicial, está na conta de clientes como redutora no ativo, somando um total de R\$ 57,7 milhões.

Empréstimos: o período, no curto prazo, exibiu acréscimo de 1%, principalmente, pela utilização de limite com o Banco Bradesco. 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). Ainda, de acordo com as informações contratuais, o único sócio da FMG seria Róger Luciano Cegagno. No entanto, em retorno aos questionamentos do mês anterior, 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: acumula montante negativo, motivado pela inadimplência dos encargos. Compreende, em sua maior parte, INSS (R\$ 781,6 mil), salários a pagar (R\$ 150,7mil) e FGTS (R\$ 72,3 mil). A empresa relata que os salários e FGTS foram pagos regularmente. Contudo, o INSS está inadimplente.

Obrigações tributárias e parcelamentos: engloba, no passivo circulante, as dívidas tributárias, principalmente, ICMS (R\$ 2,1 milhão), IPI (R\$ 811,3 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. 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). Os pagamentos do mês, foram por compensações de impostos a recuperar, que não alcançaram a totalidade do valor devido, motivando o acréscimo de 30%.

Outras obrigações: compreende adiantamento de clientes (R\$ 3,5 milhões); alugueis a pagar (R\$ 32 mil) e seguros (R\$ 6,7 mil). O mês de agosto/2022, exibiu acréscimo de 1%, resultante do valor corrente apurado de aluguel (R\$ 32 mil).



DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

DRE (em milhares de reais - R\$)	jun/22	jul/22	ago/22	2022
Receita bruta	18.237	6.615	12.615	208.120
(-) Deduções da receita bruta	-5.319	-1.652	-3.752	-62.255
Receita líquida	12.918	4.963	8.863	145.865
Custos	-25.486	-2.745	-10.691	-184.190
Lucro Bruto	-12.568	2.218	-1.828	-38.325
Despesas operacionais	-1.451	-865	-817	-11.598
Despesas financeiras	-863	-159	-1.488	-13.575
Receita financeiras	146	-	2	249
Resultado operacional	-14.736	1.194	-4.131	-63.249
Resultado Antes do IR e CSL	-14.736	1.194	-4.131	-63.249
Prejuízo do exercício	-14.736	1.194	-4.131	-63.249

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

Fonte: Demonstrações Contábeis enviadas pela Recupera.

Receitas: o mês de agosto apresentou acréscimo expressivo da receita bruta de 48%, motivado pela demanda do mercado, conforme explicado pela FMG.

Deduções da receita bruta: compreende cancelamentos e devoluções (R\$ 413,3 mil) e impostos s/ vendas (R\$ 3,3 milhões). Os motivos que levaram as devoluções de venda, não foram esclarecidos.

Custos: os custos compreendem, principalmente, material aplicado (R\$ 9,4 milhões), mão de obra direta (R\$ 464,4 mil) e custos indiretos de produção (R\$ 161,4 mil). As variações nos períodos analisados, foram desproporcionais ao aumento das receitas apresentadas, representando 121% da receita líquida. A Recuperanda se limitou a informar que o aumento desproporcional dos custos, foi decorrente do maior volume de aquisição de matéria prima. Destaca-se que a empresa é tributada pelo lucro real, onde os impostos são calculados sobre o lucro líquido.

Despesas operacionais: engloba, em sua maior parte, despesa de ICMS (R\$ 235,7 mil) que está alocado em impostos e taxas nas despesas administrativas; energia elétrica (R\$ 193,4 mil); e aluguéis (R\$ 93,5 mil). O mês de agosto apresentou retração de R\$ 48 mil, resultante, em sua maior parte, pela queda expressiva do valor gasto com serviços de terceiros, água e esgoto e despesas com veículos. 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. Além disso, o período apresentou desembolso significativo com vigilância e monitoramento (R\$ 54,8 mil), que foi R\$ 53,5 mil superior ao período anterior. A FMG explicou que o valor expressivo dos serviços de vigilância, foi resultante de notas do mês 07/2022 que não foram provisionadas, porém contabilizadas dentro do mês 08/2022.

Resultado financeiro: o resultado financeiro foi negativo de R\$ 1,4 milhões, especialmente, pelas despesas com desconto de duplicatas (R\$ 1,2 milhão), juros s/ empréstimos e financiamentos (R\$ 137,1 mil) e multas passivas (R\$ 54 mil) que compreendem multas com atrasos de aluguéis e rescisão de contrato com GAJ Adm de Imóveis (barracão de americana), que possui a finalidade de redução de custos.

Resultado contábil: o período apresentou um aumento desproporcional dos custos, em comparação à receita, resultando em um prejuízo de R\$ 4,1 milhões. Em 2022, o resultado acumulado é negativo de R\$ 63,2 milhões.



DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

FLUXO DE CAIXA GERENCIAL (R\$)	jun/22	jul/22	ago/22
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS			
(+/-) Resultado do exercício/Período	-14.735.522	1.194.241	-4.130.667
(+) Depreciação/amortização	39.824	36.854	36.765
(=) Lucro líquido financeiro	-14.695.698	1.231.095	-4.093.902
(Aumento) ou diminuição de duplicatas a receber	2.326.342	7.943.668	290.514
(Aumento) ou diminuição de cred. De impostos a recuperar	-3.936.854	3.974.447	-109.138
(Aumento) ou diminuição de estoques	8.458.429	-	571.695,00
(Aumento) ou diminuição de contas diversas	2.145.295	-1.125.489	-4.014.043
Aumento ou (diminuição) de fornecedores	-944.666	-1.410.421	6.530.162
Aumento ou (diminuição) de salários	9.525	-28.230	18.586
Aumento ou (diminuição) de encargos diversos	163.134	143.099	114.192
Aumento ou (diminuição) de impostos	4.607.814	-3.212.163	1.039.296
Aumento ou (diminuição) de empréstimos	882.529	-10.952.319	18.424
Aumento ou (diminuição) de contas diversas	1.042.582	2.740.914	-4.690
(=) Caixa gerado na Atividade Operacional	58.432	-695.399	361.096
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS			
(-) Pagamento por aquisição de ativos imobilizados	-	-97.083	-
(=) Caixa Líquido usado nas atividades de investimentos	-	-97.083	-
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS			
(=) Caixa Líquido usado nas pelas Atividades de Financiamentos	-	-	-
VARIAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	58.432	-792.482	361.096
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Período	735.686	794.118	1.636
Caixa e Equivalentes de Caixa no Fim do Período	794.118	1.636	362.732

Fonte: Demonstrações Contábeis enviadas pela Recuperanda.

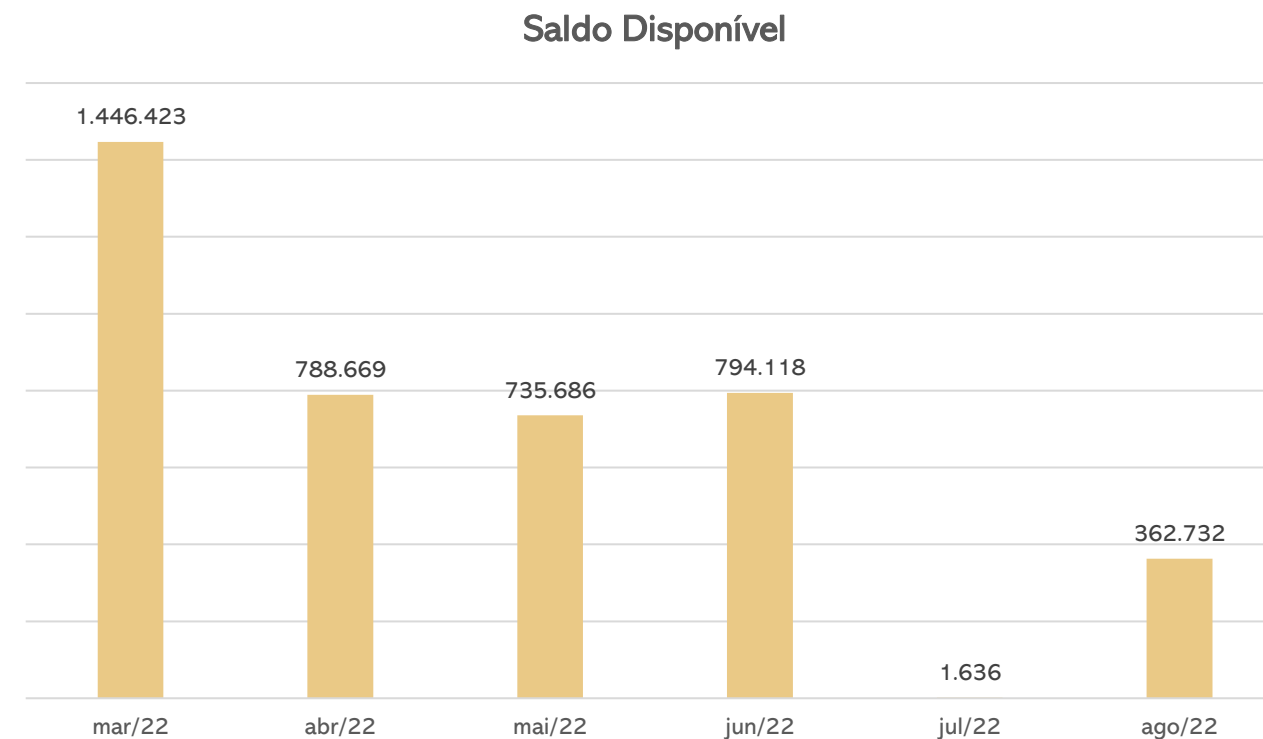
Atividades Operacionais: o caixa operacional foi positivo de R\$ 361 mil, principalmente, pelas compras a prazo (R\$ 6,5 milhões), inadimplência dos impostos (R\$ 1 milhão) e utilização dos estoques (R\$ 571,6 mil). As principais saídas foram com contas diversas (R\$ 4 milhões), que englobam, em sua maior parte, adiantamentos a fornecedores e tributos a recuperar.

Atividades de Investimento: compreende movimentações de aquisições junto ao ativo imobilizado, que não apresentou variações em agosto/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 agosto/2022 é de R\$ 362,7 mil, representando um aumento nas disponibilidades de R\$ 361 mil.

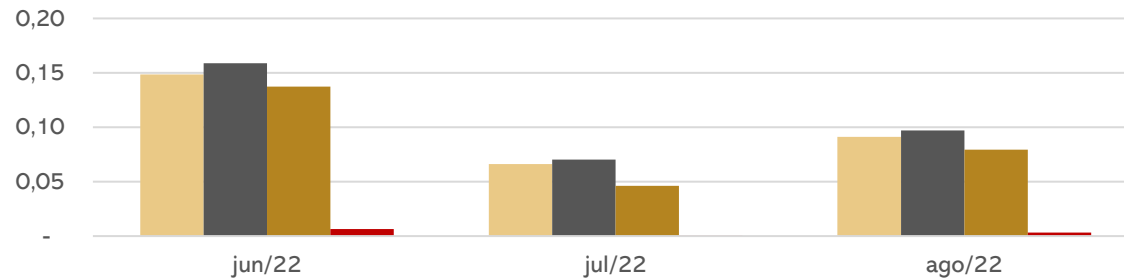
Segue abaixo, evolução do saldo disponível dos últimos seis meses:





Análise do desempenho:

Índices de liquidez

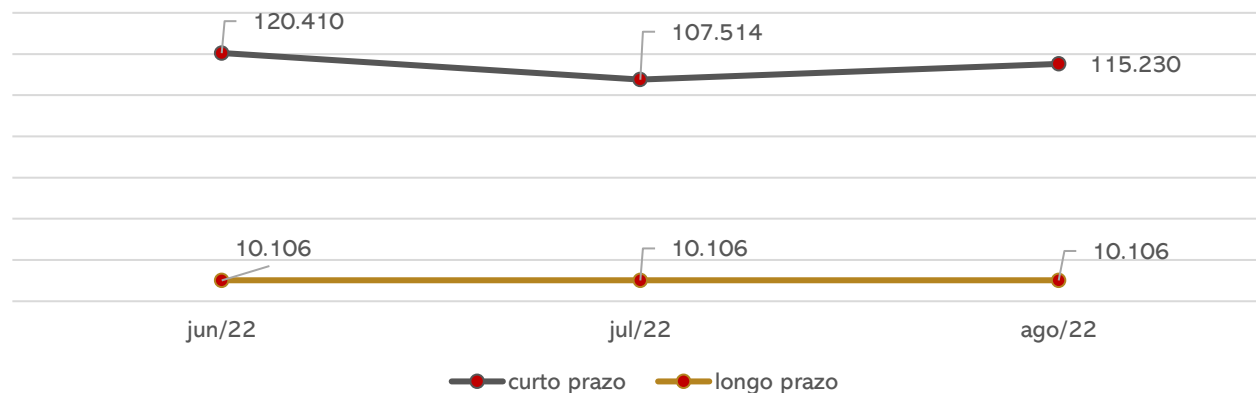


	jun/22	jul/22	ago/22
Liquidez Geral	0,15	0,07	0,09
Liquidez Corrente	0,16	0,07	0,10
Liquidez Seca	0,14	0,05	0,08
liquidez Imediata	0,01	0,00	0,00

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 7% em agosto, principalmente, pelas compras a prazo, que aumentou a dívida com fornecedores, e obrigações tributárias, resultante da inadimplência dos tributos. Além disso, é marcado por empréstimos e outras obrigações que engloba, em sua maior parte, adiantamento de clientes.

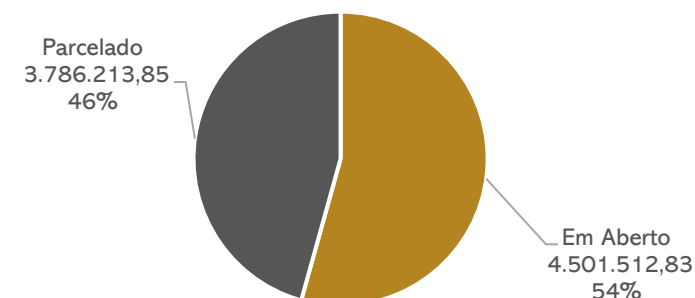


DÍVIDA TRIBUTÁRIA

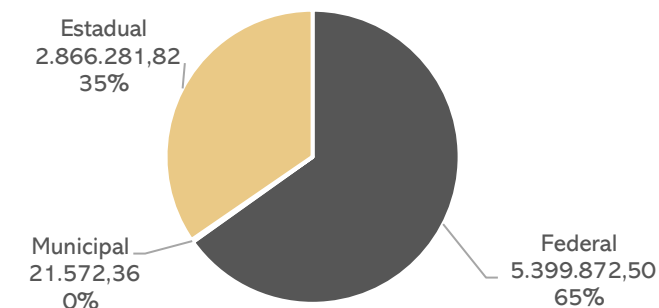
A FMG possui passivo tributário de **R\$ 8.287.726,68**, ao final de agosto/2022. A maior concentração de tributos da requerente é na área federal, correspondendo a 65% do total geral. o passivo tributário total, R\$ 3.786.213,85 se referem a tributos parcelados, enquanto R\$ 4.501.512,83 estão em aberto. 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. Os pagamentos do mês, foram por compensações de impostos a recuperar, que não alcançaram a totalidade do valor devido, motivando o acréscimo de 30%. O relatório da Receita Federal, emitido em 07/10/2022, aponta que há 01 parcela em atraso dos parcelamentos de PIS e COFINS, contudo, permanecem ativos. Ainda, a relação exhibe que o total vencido e não negociado de impostos relacionados na Procuradoria Geral é de R\$ 1.333.844,04.

Passivo Tributário	
IRRF S/ FOLHA A RECOLHER	48.200,20
FGTS A RECOLHER	72.314,14
COFINS A RECOLHER	274.835,17
CRF 03/2022	155,11
CSLL	18.358,03
ICMS	2.191.475,42
INSS	781.634,38
ISS RETIDO A RECOLHER	4.300,99
INSS RETIDO A RECOLHER	23.933,34
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL RETIDA A RECOLHER	187,94
IPI	811.369,26
IR	4.917,75
PIS A RECOLHER	59.659,18
IRRF	18.836,15
ISSQN	17.271,37
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	388.468,48
PARCELAMENTO IMPOSTOS FEDERAIS - PGFN - C.P	254.180,55
PARCELAMENTO IMPOSTOS FEDERAIS - PGFN - L.P	2.642.822,82
PARCELAMENTO ICMS - 50046758-3	202.815,60
Total	8.287.726,68

Passivo Tributário



Passivo Tributário por Esfera





MEDEIROS & MEDEIROS

ANEXOS

RECUPERAÇÃO JUDICIAL



I – DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS AGOSTO/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 FIMDOS DE JANEIRO DE 2022 À 31 AGOSTO 2022
(Em milhares de Reais - R\$)

	MENSAL jan/22	MENSAL fev/22	MENSAL mar/22	MENSAL abr/22	MENSAL mai/22	MENSAL jun/22	MENSAL jul/22	MENSAL ago/22
Receita venda de produto	(39.330)	(30.712)	(43.690)	(29.066)	(21.199)	(17.651)	(6.615)	(12.600)
Receita venda de produto mercado externo	-	-	-	-	-	-	-	-
Receita venda de mercadoria	(886)	(99)	(3.202)	(1.276)	(1.193)	(585)	-	(15)
Receita venda de mercadoria mercado externo	-	-	-	-	-	-	-	-
(-) Devoluções	2.943	5.131	3.371	1.305	3.034	719	7	401
(-) Desconto concedido	4.629	3.374	5.411	4.102	2.013	2.361	842	1.790
(-) Pis	471	330	501	364	250	290	88	160
(-) Cofins	2.167	1.518	2.307	1.678	1.151	1.335	407	739
(-) ICMs - venda produto	-	-	-	907	690	-	-	662
(-) IPI - venda produto	1.218	1.216	1.451	907	690	612	308	662
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	(28.787)	(19.241)	(33.850)	(21.986)	(15.253)	(12.920)	(4.963)	(8.863)
CUSTO DOS PRODUTOS VENDIDOS E SERVIÇOS PRESTADOS	29.651	16.172	47.779	30.048	21.618	25.487	2.745	10.691
LUCRO BRUTO	863	(3.069)	13.929	8.062	6.364	12.567	(2.218)	1.827
RECEITAS (DESPESAS) OPERACIONAIS								
Vendas	-	-	-	-	-	-	-	23
Administrativas e gerais	1.195	1.462	1.512	2.510	1.786	1.452	865	794
Pesquisa e desenvolvimento	-	-	-	-	-	-	-	-
Outros resultados operacionais, líquidos	-	-	-	-	-	-	-	-
RESULTADO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	2.058	(1.607)	15.441	10.571	8.150	14.019	(1.353)	2.645
Despesas financeiras	2.401	1.995	3.127	1.864	1.678	863	159	1.488
Receitas financeiras	(13)	(8)	(8)	(59)	(13)	(147)	(0)	(2)
Resultado equivalência patrimonial	-	-	-	-	-	-	-	-
LUCRO (PREJUÍZO) ANTES DO IMPOSTO DE RENDA E DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	4.446	380	18.560	12.376	9.815	14.736	(1.194)	4.131
Imposto de renda e contribuição social correntes	-	-	-	-	-	-	-	-
Imposto de renda e contribuição social diferidos	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL DO IMPOSTO DE RENDA E DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	-	380	18.560	12.376	9.815	14.736	(1.194)	4.131
LUCRO (PREJUÍZO) DO EXERCÍCIO	4.446	380	18.560	12.376	9.815	14.736	(1.194)	4.131

Cintia Cristina de Souza Rodrigues
CNC 15P336664/0
Contadora
CPF 218.770.158-14

CINTIA CRISTINA DE SOUZA RODRIGUES
Reg. no CRC - SP sob o No. 15P336664
CPF: 218.770.158-14

ROGER LUCIO
Assinado de forma digital por ROGER LUCIO CEGAGNO:17150066828
CEGAGNO:17150066828 Dados: 2022.09.20 11:14:48 -03'00'

ROGER LUCIO CEGAGNO
CPF:171.500.668-28

FMG COMERCIO DE FERROLIGAS EIRELI

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

	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	ago/22	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	ago/22
ATIVO																
CIRCULANTE																
Disponível	2.459	2.870	1.446	789	736	794	2	363	62.382	66.216	79.557	93.681	98.168	97.223	95.813	102.343
Clientes	4.670	452	4.822	11.578	11.781	9.455	1.511	1.220	14.455	14.450	14.728	14.340	13.793	14.676	3.723	3.742
Estoque	20.240	27.357	18.084	14.308	11.070	2.612	2.612	2.040	1.041	1.029	1.082	1.041	1.142	1.464	1.703	1.798
Despesas pagas antecipadamente	5	4	4	3	3	10	11	9	748	725	726	917	1.166	5.774	2.386	3.425
Outros créditos	4.183	4.013	5.498	3.960	4.488	6.265	3.426	7.551	729	653	596	420	370	370	370	370
Total do ativo circulante	31.557	34.697	29.854	30.639	28.078	19.135	7.562	11.184	80.064	83.738	97.781	110.409	114.649	120.410	107.515	115.231
NÃO CIRCULANTE																
Créditos e valores	89	97	106	116	122	130	139	139	3.825	3.811	3.782	3.878	6.927	6.927	6.927	6.927
Outros créditos	130	130	130	130	115	115	94	94	2.327	2.327	2.327	3.129	3.129	3.129	3.129	3.129
Imobilizado	3.044	3.174	3.595	3.820	3.665	3.625	3.510	3.473	6.152	6.138	6.109	7.057	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								
TOTAL DO ATIVO	34.819	38.099	33.595	34.505	31.980	23.006	11.305	14.890	34.819	38.099	33.595	34.505	31.980	23.006	11.305	14.890
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO																
CIRCULANTE																
Fornecedores									62.382	66.216	79.557	93.681	98.168	97.223	95.813	102.343
Empréstimos									14.455	14.450	14.728	14.340	13.793	14.676	3.723	3.742
Obrigações Trabalhistas e Previdenciária									1.041	1.029	1.082	1.041	1.142	1.464	1.703	1.798
Obrigações Tributárias									748	725	726	917	1.166	5.774	2.386	3.425
Parcelamento de Imposto									729	653	596	420	370	370	370	370
Outras Obrigações									709	664	1.092	11	10	902	3.519	3.552
Total do passivo circulante	80.064	83.738	97.781	110.409	114.649	120.410	107.515	115.231								
NÃO CIRCULANTE																
Empréstimos									3.825	3.811	3.782	3.878	6.927	6.927	6.927	6.927
Parcelamento de Impostos									2.327	2.327	2.327	3.129	3.129	3.129	3.129	3.129
Total do passivo não circulante	6.152	6.138	6.109	7.057	10.106	10.106	10.106	10.106								
PATRIMÔNIO LÍQUIDO																
Capital social	59	59	100	100	100	100	100	100	59	59	100	100	100	100	100	100
Prejuízos acumulados	(51.456)	(51.836)	(70.396)	(83.062)	(92.875)	(107.610)	(106.416)	(110.547)	(51.456)	(51.836)	(70.396)	(83.062)	(92.875)	(107.610)	(106.416)	(110.547)
Total do patrimônio líquido	(51.397)	(51.777)	(70.296)	(82.962)	(92.775)	(107.510)	(106.316)	(110.447)								
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	34.819	38.099	33.595	34.505	31.980	23.006	11.305	14.890	34.819	38.099	33.595	34.505	31.980	23.006	11.305	14.890

CINTIA CRISTINA DE SOUZA RODRIGUES
Rep. no CRC - SP 800 o No. 1SP336664
CPF: 218/770.158-14

Cintia Cristina de Souza Rodrigues
CRC 1SP336664/0-0
Contadora
CPF 218/770.158-14

ROGER LUCIO CEGAGANO
CPF: 171.500.668-28

FMG COMERCIO DE FERRO LIGAS EIRELI
DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

	31/01/2022	28/02/2022	30/03/2022	31/04/2022	30/05/2022	31/08/2022	30/07/2022	31/08/2022
FLUXO DE CAIXA DA ATIVIDADE OPERACIONAL								
(+/-) Resultado do exercício/periodo	4.446.491	380.013	18.559.849	12.375.604	9.815.386	14.735.521	1.194.241	4.130.667
(+) Depreciação/amortização	31.252	32.684	38.006	39.961	39.824	39.824	36.854	36.765
(+/-) Ajuste	-	-	-	-	-	-	-	-
(=) 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
(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
(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
(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
(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
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
Aumento ou (diminuição) de salários	37.130	35.541	2.143	31.898	30.184	9.525	28.230	18.566
Aumento ou (diminuição) de encargos diversos	4.764	1.555	9.376	158.227	108.106	163.134	143.099	114.192
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
Aumento ou (diminuição) de empréstimos	385.992	19.291	248.969	291.884	2.501.833	892.529	10.952.319	18.424
Aumento ou (diminuição) de contas diversas	26.472	19.047	469.350	996.590	21.815	1.042.582	2.740.914	4.690
(=) Caixa Gerado na Atividade Operacional	1.615.109	247.891	1.792.120	790.586	138.401	58.433	695.400	361.098
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
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
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
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
AUMENTO OU (DIMINUIÇÃO) NAS DISPONIBILIDADES	1.114.877	410.873	1.423.456	657.754	52.983	58.433	792.483	361.098

Cintia Cristina de Souza Rodrigues
CRC 1SP336664/0-0
Contadora
CPF 218.770.158-14



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

ROGER LUCIO CEGAGNO
CPF: 171.500.686-28