



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

3º Relatório Mensal de Atividades

Competência: Setembro/2022

Apresentado em novembro de 2022



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 20/10/2022, foram encaminhados os documentos de setembro/2022. Os questionamentos realizados em 09/11/2022, foram respondidos em 11/11/2022.

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
	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			
	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

Fase administrativa de análise de habilitações e divergências, cuja relação de credores será apresentada nos autos até 01/12/2022.

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. 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.



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.



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 Eugênio 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 28/10/2022, reuniram-se, de forma virtual, os representantes da FMG e da Administração Judicial.

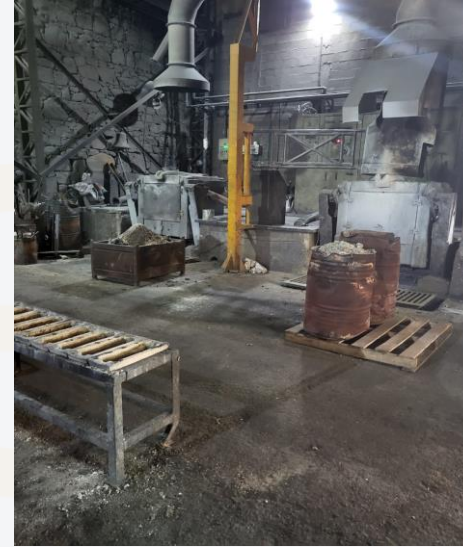
Inicialmente a Administração Judicial verificou que os fornos continuam interditados, o que tem causado dificuldades para o andamento das atividades da empresa. Atualmente, a FMG negocia 100% dos seus títulos a prazo, com uma taxa média de 5%, contudo, os descontos de duplicatas tendem a diminuir nos próximos meses. As perspectivas são de aumento da produção, que pode ser comparado a 2021, de R\$ 20 milhões a R\$ 35 milhões. Quanto aos clientes, a Administração Judicial questionou se é solicitado entrada nas novas vendas e a Recuperanda informou que não, mesmo no caso da Accel que arrolou dívidas com FMG na RJ, Além disso, a cobrança é realizada, na maioria das vezes, pelo fundo portador do título negociado.

Quanto ao estoque, a empresa informou que não tem margem de segurança e que as compras são realizadas por demanda, pois não conseguem prazos com fornecedores. A FMG afirmou que não há inadimplência com fornecedor extraconcursal. Já os tributos em abertos, a previsão para parcelamento é daqui.

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.

2. DESCRIÇÃO DAS EMPRESAS - FOTOS

Visita técnica realizada no dia 29/09/2022

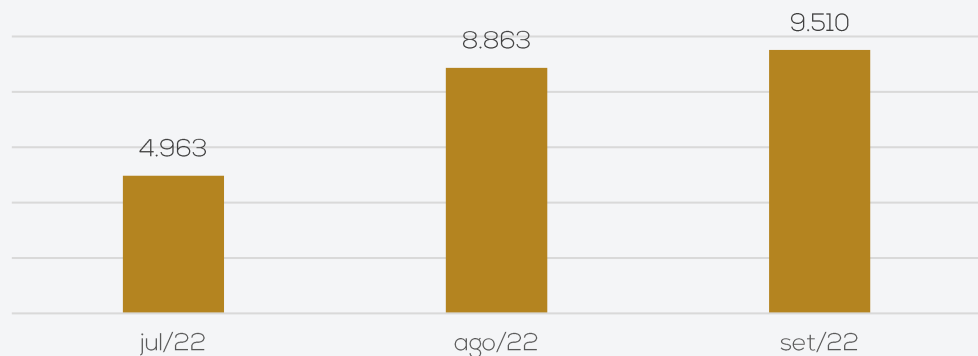


3. RESUMO

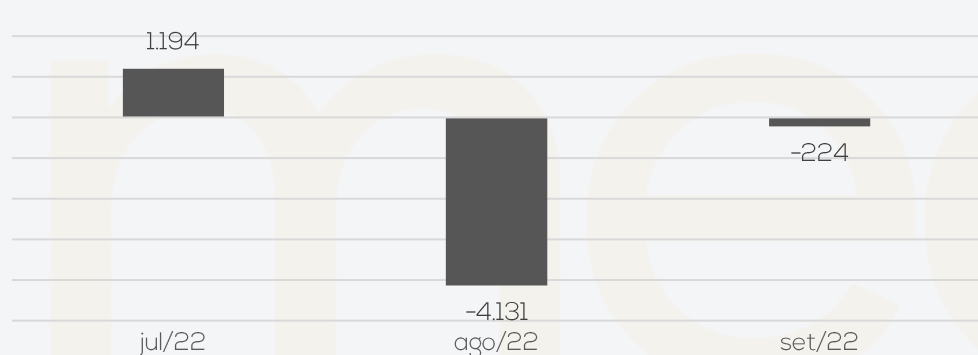
A FMG opera na produção de ferroligas, fabricação de resinas termofixas, metalurgia de outros metais não-ferrosos e suas ligas, produção de alumínio e suas ligas em formas primárias e metalurgia do cobre

Resultado operacional

Receita Líquida
(em milhares de reais)



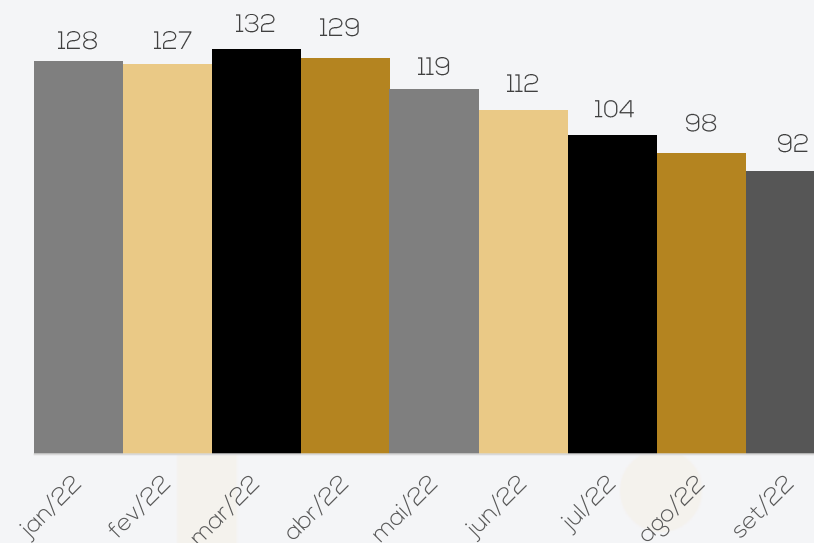
Resultado
(em milhares de reais)



Embora o faturamento tenha apresentado melhora, os custos e despesas permanecem altos, gerando um prejuízo de R\$ 224 mil em setembro. Em 2022, o resultado acumulado é negativo de R\$ 63,4 milhões.

Quadro de colaboradores

Número de Funcionários



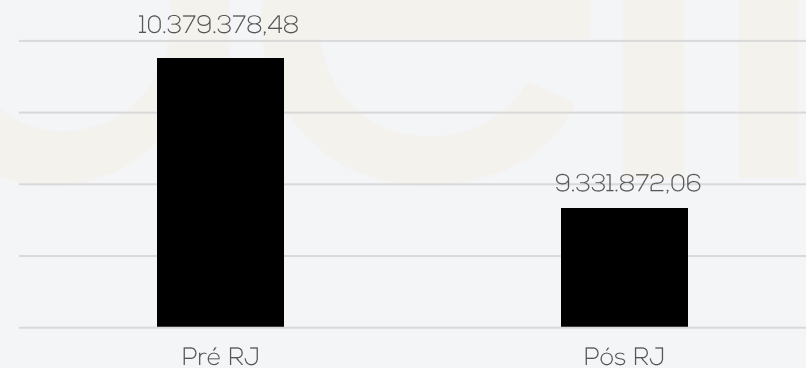
Em Setembro ocorreram 8 admissões e 14 demissões, finalizando o período com 92 colaboradores.

Conforme relatado, os 92 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



A FMG tem adimplido parcialmente os tributos, assim, o passivo tributário somou R\$ 9.331.872,06 ao final de setembro/2022, sendo que deste montante 41% (R\$3.786.213,85) está parcelado.

A maior concentração de tributos da requerente é na área federal, correspondendo a 65% 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\$ 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%

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 - 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.



4. DADOS FINANCEIROS-ECONÔMICOS – BALANÇO PATRIMONIAL

BALANÇO PATRIMONIAL (em milhares de reais - R\$)		jul/22	ago/22	set/22
ATIVO	CIRCULANTE	7.562	11.183	9.000
	Disponível	2	363	430
	Clientes	1.511	1.220	842
	Estoque	2.612	2.040	2.105
	Despesas pagas antecipadamente	11	9	10
	Outros créditos	3.426	7.551	5.613
	NÃO CIRCULANTE	3.743	3.706	3.669
	Creditos e valores	139	139	139
	Outros créditos	94	94	94
	Imobilizado	3.510	3.473	3.436
TOTAL DO ATIVO	11.305	14.889	12.669	
BALANÇO PATRIMONIAL		jul/22	ago/22	set/22
PASSIVO	CIRCULANTE	107.514	115.230	113.234
	Fornecedores	95.813	102.343	101.411
	Empéstimos	3.723	3.742	3.743
	Obrigações trabalhistas e previdenciária	1.703	1.798	1.957
	Obrigações tributárias	2.386	3.425	4.362
	Parcelamentos de impostos	370	370	370
	Outras obrigações	3.519	3.552	1.391
	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	-106.316	-110.447	-110.670	
Capital social	100	100	100	
Resultados acumulados	-106.416	-110.547	-110.770	
TOTAL DO PASSIVO	11.304	14.889	12.670	

Disponível: compreende saldos em espécie (R\$ 919,26) e aplicações financeiras (R\$ 428,6 mil). O período exibiu acréscimo de R\$67 mil, contudo, as movimentações bancárias somaram R\$25,9 milhões e as aplicações R\$6 milhões. Os extratos enviados, demonstram que a Recuperanda tem utilizado o limite, logo a contabilização do saldo credor foi realizada no passivo. Detalhes pormenorizados no tópico “fluxo de caixa”.

Clientes: o mês de agosto exibiu retração de 31%, devido, especialmente, ao desconto de duplicatas, visto que a conta é redutora do saldo de clientes. No mês, as novas negociações de títulos somaram R\$ 12,8 milhões, enquanto as liquidações foram de R\$ 12,3 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\$ 9 milhões) que representa cerca de 65% do total das vendas; Dedini S/A (R\$ 560 mil) e Indústria de Metais Águia (R\$ 630 mil). O *aging list* enviado, confere com o saldo contabilizado e evidencia que o montante vencido é de R\$ 42.829.450,25, com títulos em aberto desde 2018. 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. 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\$ 206,1 mil). No período demonstrou aumento de R\$ 65 mil devido ao maior volume de compras. O inventário de estoques ratifica o montante contabilizado e aponta maior concentração de materiais nos setores de ligas ferrosas, inoculante e frotab, 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\$ 3,3 milhão) que foi o principal responsável pela queda de 26% do mês. O período registrou novos adiantamentos a fornecedores, na monta de R\$ 6,4 milhão e baixas de R\$ 8,3 milhões. O razão indica que os principais adiantamentos e entregas estão relacionadas a empresa Accel Soluções, denominadas como “pagamento indevido” de R\$ 5.704.400,00 e devolução de pagamento indevido” de R\$ 6.109.400,00. A empresa esclareceu que são adiantamentos referente acordo comercial para aquisição de mercadorias, porém houve a desistência e devolução parcial 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: as variações são decorrentes, exclusivamente das depreciações de R\$ 36,7 mil.



4. DADOS FINANCEIROS-ECONÔMICOS – BALANÇO PATRIMONIAL

BALANÇO PATRIMONIAL (em milhares de reais - R\$)		jul/22	ago/22	set/22
ATIVO	CIRCULANTE	7.562	11.183	9.000
	Disponível	2	363	430
	Clientes	1.511	1.220	842
	Estoque	2.612	2.040	2.105
	Despesas pagas antecipadamente	11	9	10
	Outros créditos	3.426	7.551	5.613
	NÃO CIRCULANTE	3.743	3.706	3.669
	Creditos e valores	139	139	139
	Outros créditos	94	94	94
	Imobilizado	3.510	3.473	3.436
TOTAL DO ATIVO	11.305	14.889	12.669	
BALANÇO PATRIMONIAL		jul/22	ago/22	set/22
PASSIVO	CIRCULANTE	107.514	115.230	113.234
	Fornecedores	95.813	102.343	101.411
	Empréstimos	3.723	3.742	3.743
	Obrigações trabalhistas e previdenciária	1.703	1.798	1.957
	Obrigações tributárias	2.386	3.425	4.362
	Parcelamentos de impostos	370	370	370
	Outras obrigações	3.519	3.552	1.391
	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	-106.316	-110.447	-110.670	
Capital social	100	100	100	
Resultados acumulados	-106.416	-110.547	-110.770	
TOTAL DO PASSIVO	11.304	14.889	12.670	

Fornecedores: a rubrica apresentou decréscimo de R\$ 932 mil, devido ao maior volume de pagamentos ocorridos no mês, destacando-se AWG Montagem de R\$7.202.720,00, fornecedor de matéria-prima para fabricação de lingotes. O saldo do relatório enviado, atesta os valores expostos nas demonstrações contábeis. 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\$ 115,7 milhões, ao final de setembro, 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\$ 57,1 milhões.

Empréstimos: o período, no curto prazo, exibiu acréscimo de R\$1,5 mil, 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 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: as variações são decorrentes, em grande parte, a inadimplência do INSS e as provisões de férias e 13º salário, bem como dos tributos incidentes sobre estes. O pró-labore contempla os períodos de 07 e 08/2022 em aberto. A empresa informou que será regulariza, contudo, não indicou a data prevista para pagamento.

Obrigações tributárias e parcelamentos: engloba, no passivo circulante, as dívidas tributárias, principalmente, ICMS (R\$ 2,6 milhão), IPI (R\$ 1,3 milhão) e parcelamentos (R\$ 370,4 mil). 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 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 34%.

Outras obrigações: compreende adiantamento de clientes (R\$ 1,3 milhões); aluguéis a pagar (R\$ 44,5 mil) e seguros (R\$ 9,2 mil). A retração de setembro esta relacionada a baixa dos adiantamentos junto a Accel Soluções de R\$2.176.064,53. Solicitamos a Recuperanda o envio das notas fiscais que comprovem a baixa e foram encaminhadas 28 notas, emitidas entre junho e julho/2022, que somam R\$ 2.349.892,61.



4. DADOS FINANCEIROS-ECONÔMICOS – RESULTADO DO EXERCÍCIO

DEMONSTRA DO RESULT. DO EXERCÍCIO

DRE (em milhares de reais - R\$)	jul/22	ago/22	set/22	2022
Receita bruta	6.615	12.615	13.384	221.504
(-) Deduções da receita bruta	-1.652	-3.752	-3.874	-66.129
Receita líquida	4.963	8.863	9.510	155.375
Custos	-2.745	-10.691	-8.412	-192.602
Lucro Bruto	2.218	-1.828	1.098	-37.227
Despesas operacionais	-865	-817	-663	-12.261
Despesas financeiras	-159	-1.488	-660	-14.235
Receita financeiras	0	2	1	250
Resultado operacional	1.194	-4.131	-224	-63.473
Resultado Antes do IR e CSL	1.194	-4.131	-224	-63.473
Provisões da IR e CSL	-	-	-	-
Prejuízo do exercício	1.194	-4.131	-224	-63.473

Receitas: em setembro o faturamento denotou crescimento de 6% devido a demanda do mercado, conforme explicado pela FMG.

Deduções da receita bruta: compreende, exclusivamente, os tributos incidentes sobre a receita. Destaca-se que a empresa é tributada pelo lucro real.

Custos: os custos equivalem a 88% da receita líquida e englobam, principalmente, material aplicado (R\$ 8,5 milhões), mão de obra direta e indireta (R\$ 517,8 mil) e custos indiretos de produção (R\$ 96,1 mil). A queda em comparação ao mês anterior esta relacionada ao aumento desproporcional dos custos ocorrido em agosto.

Despesas operacionais: contempla, em sua maior parte, despesa de ICMS (R\$ 126,3 mil) que está alocado em impostos e taxas nas despesas administrativas; energia elétrica (R\$ 136,7 mil); consultorias e assessorias (R\$ 94,6 mil) e aluguéis (R\$ 93,5 mil). A retração da rubrica é decorrente do ICMS e dos aluguéis que em agosto foram superiores. A Recuperanda esclareceu que em 09/2022 foram emitidas diversas notas fiscais extemporâneas de entrada referente as compras de sucata, conforme determina o regulamento do ICMS de SP. As operações com resíduos de materiais possuem o benefício do DIFERIMENTO DO ICMS, que trata-se de uma postergação do pagamento do imposto. Como foram emitidas NF cuja entrada do fornecedor ocorreu em julho, agosto e setembro, então o crédito de ICMS de setembro foi elevado. Quanto ao aluguel, há um total de R\$ 31.250,00, que já foi negociado e será quitado até 30/10/2022

Resultado financeiro: o resultado financeiro foi negativo de R\$ 654 mil, especialmente, pelas despesas com desconto de duplicatas (R\$ 517 mil), juros (R\$ 85,5 mil) e descontos concedidos (R\$ 48 mil). As receitas financeiras foram de R\$204,10, sendo R\$106,83 de rendimentos de aplicações financeiras e R\$97,27 de descontos obtidos.

Resultado contábil: a FMG não mantém seus custos e despesas equalizados, gerando prejuízo, que em setembro foi de R\$ 224 mil. Em 2022, o resultado acumulado é negativo de R\$ 63,4 milhões.



4. DADOS FINANCEIROS-ECONÔMICOS – FLUXO DE CAIXA

FLUXO DE CAIXA GERENCIAL (R\$)	jul/22	ago/22	set/22
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS			
(+/-) Resultado do exercício/Período	1.194.241	-4.130.667	-223.732
(+) Depreciação/amortização	36.854	36.765	36.765
(=) Lucro líquido financeiro	1.231.095	-4.093.902	-186.967
(Aumento) ou diminuição de duplicatas a receber	7.943.668	290.514	378.191
(Aumento) ou diminuição de cred. De impostos a recuperar	3.974.447	-109.138	43.354
(Aumento) ou diminuição de estoques	-	571.695	-65.278
(Aumento) ou diminuição de contas diversas	-1.125.489	-4.014.043	1.893.735
Aumento ou (diminuição) de fornecedores	-1.410.421	6.530.162	-931.924
Aumento ou (diminuição) de salários	-28.230	18.586	-19.977
Aumento ou (diminuição) de encargos diversos	143.099	114.192	107.216
Aumento ou (diminuição) de impostos	-3.212.163	1.039.296	936.930
Aumento ou (diminuição) de empréstimos	-10.952.319	18.424	1.521
Aumento ou (diminuição) de contas diversas	2.740.914	-4.690	-2.089.968
(=) Caixa gerado na Atividade Operacional	-695.399	361.096	66.833
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	-792.482	361.096	66.833
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Período	794.118	1.636	362.732
Caixa e Equivalentes de Caixa no Fim do Período	1.636	362.732	429.565

DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA

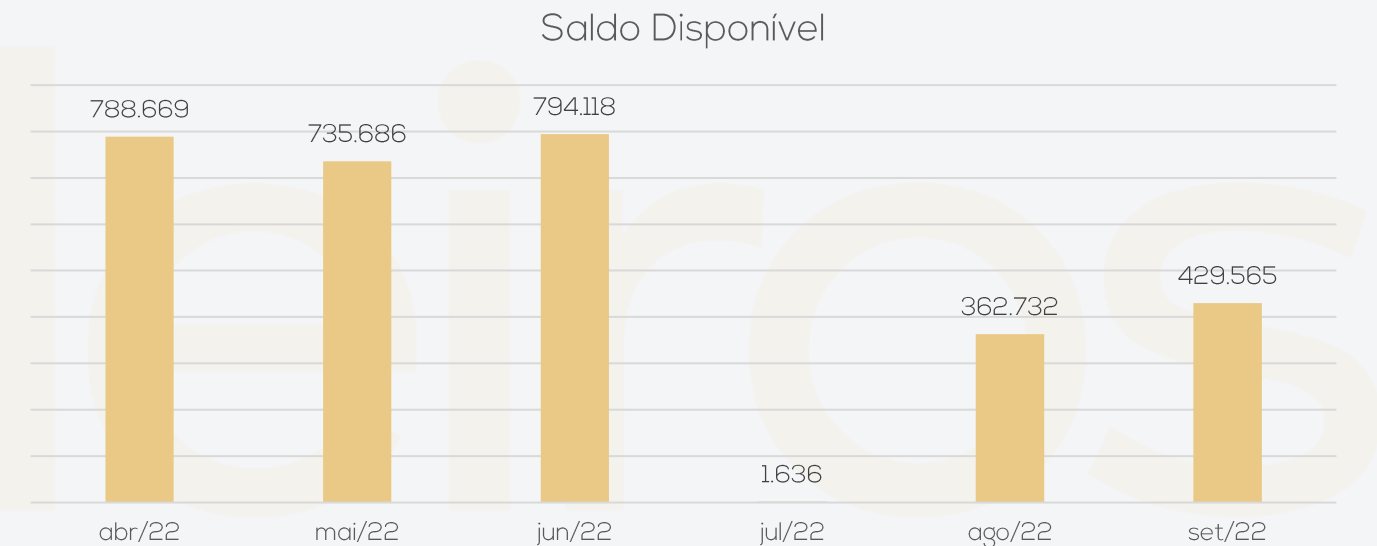
Atividades Operacionais: o caixa das atividades operacionais foi positivo em 66,8 mil, em sua maior parte, pelas contas diversas (R\$ 1,8 milhão) que se referem, especialmente, as baixas de adiantamentos a fornecedores; inadimplência dos tributos (R\$ 936,9 mil); e recebimento de clientes (R\$ 378,1 mil). As principais saídas foram com baixa de adiantamento do cliente Accel (R\$ 2 milhões); e pagamento a fornecedores (R\$ 931,9 mil).

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

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

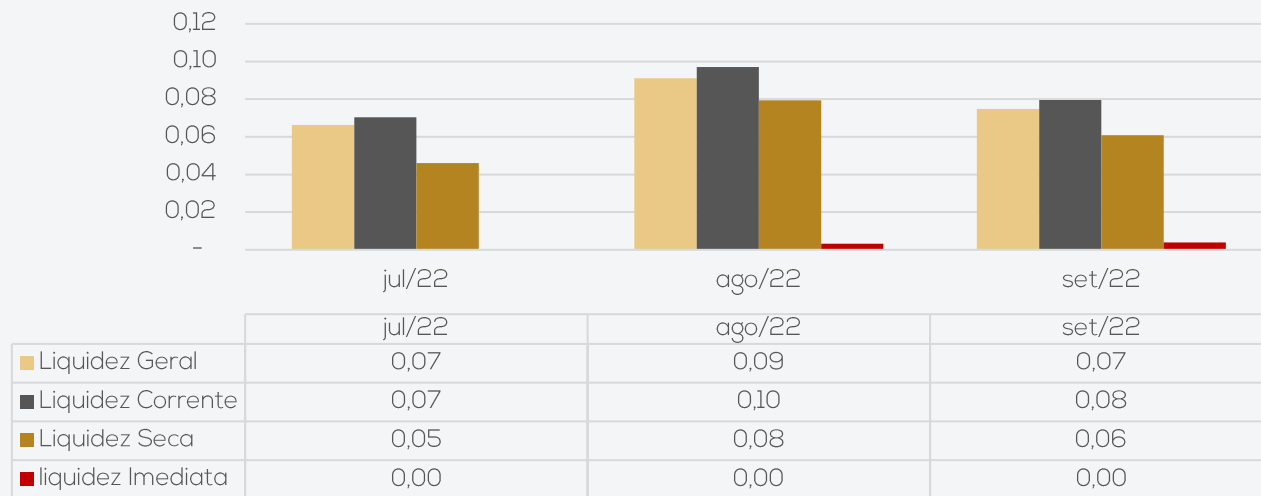
Desta forma, o saldo disponível ao final de setembro/2022 é de R\$ 429,5 mil, que confere com o saldo contabilizado, representando um aumento nas disponibilidades de R\$ 66,8 mil.

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



4. DADOS FINANCEIROS-ECONÔMICOS – ANÁLISE DO DESEMPENHO

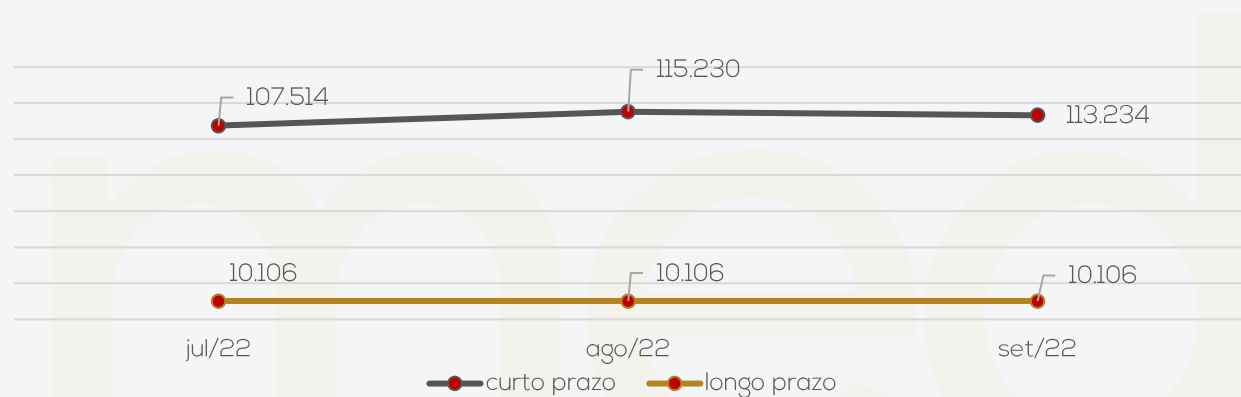
Índices de liquidez



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

Nos períodos analisados, a recuperanda apresentou índices abaixo de 1, o que indica que não há capacidade de honrar com as suas obrigações com os recursos disponíveis.

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 decréscimo de 2% em setembro, principalmente, pela baixa dos adiantamentos de clientes e pagamento de fornecedores.

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



4. ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO

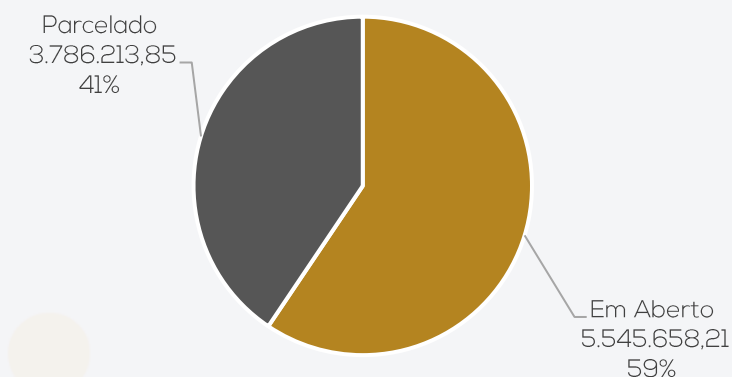
A FMG possui passivo tributário de **R\$ 9.331.872,06**, ao final de setembro/2022. A maior concentração de tributos da requerente é na área federal, correspondendo a 65% do total geral. o passivo tributário total. Ainda, R\$ 3.786.213,85 se referem a tributos parcelados, enquanto R\$ 5.545.658,21 estão 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 13%. 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.

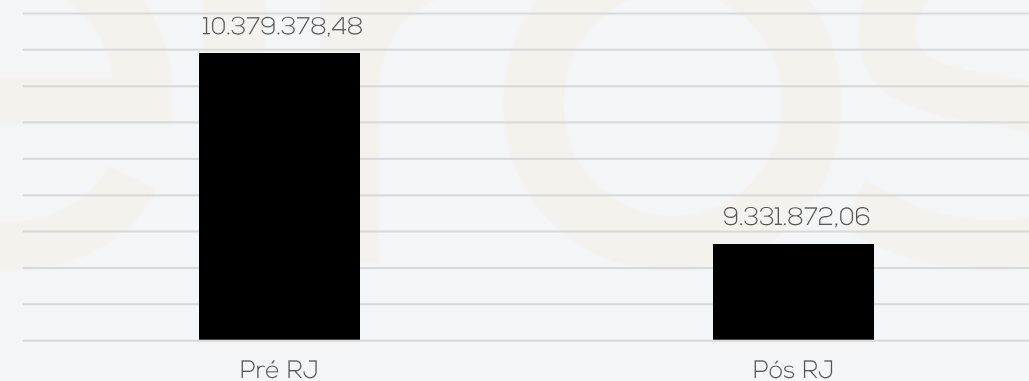
Passivo Tributário

IRRF S/ FOLHA A RECOLHER	53.063,34
FGTS A RECOLHER	68.425,03
COFINS A RECOLHER	274.835,17
CRF 03/2022	2.419,00
CSLL	18.358,03
ICMS	2.606.938,53
INSS	887.876,05
ISS RETIDO A RECOLHER	21.803,04
INSS RETIDO A RECOLHER	24.230,42
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL RETIDA A RECOLHER	187,94
IPI	1.329.343,82
IR	-
PIS A RECOLHER	59.659,18
IRRF	24.454,26
ISSQN	-
ICMS 50032813-2	143.603,13
PARCELAMENTO DE ICMS - TERMO DE ACEITE DO PARCELAMENTO N° 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	9.331.872,06

Passivo Tributário



Passivo tributário





ANEXOS

I – DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS SETEMBRO/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 FIRELY

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO
PARA OS EXERCÍCIOS FIMOS DE JANEIRO A 31 AGOSTO 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>
CIRCULANTE									
Disponível	2.459	2.870	1.446	789	736	794	2	363	430
Clientes	4.670	453	4.822	11.578	11.781	9.455	1.511	1.220	842
Estoque	20.240	27.357	18.084	14.308	11.070	2.612	2.612	2.040	2.105
Despesas pagas antecipadamente	5	4	4	3	3	10	11	9	10
Outros créditos	4.183	4.013	5.498	3.960	4.488	6.265	3.426	7.551	5.613
Total do ativo circulante	31.557	34.697	29.854	30.639	28.078	19.135	7.562	11.184	9.001
NÃO CIRCULANTE									
Créditos e valores	89	97	106	116	122	130	139	139	139
Outros créditos	130	130	130	130	115	115	94	94	94
Imobilizado	3.044	3.174	3.505	3.620	3.665	3.625	3.510	3.473	3.436
Total do ativo não circulante	3.263	3.402	3.741	3.866	3.902	3.871	3.743	3.706	3.669
TOTAL DO ATIVO	34.819	38.099	33.595	34.505	31.980	23.006	11.305	14.890	12.670


Cintia Cristina de Souza Rodrigues
CRC ISP336664/0-0
Contadora
CPF 218.770.158-14

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

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>
CIRCULANTE									
Fornecedores	62.382	66.216	79.557	93.681	98.168	97.223	95.813	102.343	101.411
Empréstimos	14.455	14.450	14.728	14.340	13.793	14.676	3.723	3.742	3.743
Obrigações Trabalhistas e Previdenciária	1.041	1.029	1.082	1.041	1.142	1.464	1.703	1.798	1.957
Obrigações Tributárias	748	725	726	917	1.166	5.774	2.386	3.425	4.362
Parcelamento de Imposto	729	653	596	420	370	370	370	370	370
Outras Obrigações	709	664	1.092	11	10	903	3.519	3.552	1.391
Total do passivo circulante	80.064	83.738	97.781	110.409	114.649	120.410	107.515	115.231	113.235
NÃO CIRCULANTE									
Empréstimos	3.825	3.811	3.782	3.878	6.927	6.927	6.927	6.927	6.927
Parcelamento de Impostos	2.327	2.327	2.327	3.179	3.179	3.179	3.179	3.179	3.179
Total do passivo não circulante	6.152	6.138	6.109	7.057	10.106	10.106	10.106	10.106	10.106
PATRIMÔNIO LÍQUIDO									
Capital social	59	59	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)
Total do patrimônio líquido	(51.397)	(51.777)	(70.296)	(82.962)	(92.775)	(107.510)	(106.316)	(110.447)	(110.670)
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	34.819	38.099	33.595	34.505	31.980	23.006	11.305	14.890	12.670

ROGER LUCIO CEGAGNO
CPF:171.500.668-28

FMG COMERCIO DE FERRO LIGAS EIRELI

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

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

(Em milhares de Reais - R\$)

	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
Receita venda de produto	(39.330)	(70.042)	(113.732)	(142.798)	(163.997)	(181.649)	(188.264)	(200.864)	(214.245)
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)
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
(-) Desconto concedido	4.629	8.003	13.414	17.517	19.530	21.891	22.733	24.523	26.565
(-) Pis	471	801	1.301	1.666	1.916	2.205	2.294	2.454	2.627
(-) Cofins	2.167	3.685	5.992	7.670	8.821	10.156	10.563	11.302	12.099
(-) ICMS -venda produto	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(-) IPI - Venda produto	1.218	2.435	3.886	4.793	5.483	6.095	6.403	7.065	7.927
RECEITA OPERACIONAL LIQUIDA	(28.787)	(48.028)	(81.879)	(103.865)	(119.118)	(132.038)	(137.001)	(145.864)	(155.375)
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
LUCRO BRUTO	863	(2.206)	11.723	19.785	26.149	38.716	36.499	38.326	37.228
RECEITAS (DESPESAS) OPERACIONAIS									
Vendas	-	-	-	-	-	-	-	23	25
Administrativas e gerais	1.195	2.657	4.169	6.678	8.464	9.916	10.781	11.575	12.236
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
Despesas financeiras	2.401	4.396	7.523	9.387	11.065	11.928	12.087	13.575	14.235
Receitas financeiras	(13)	(21)	(29)	(88)	(101)	(247)	(248)	(249)	(250)
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
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

Cintia Cristina de Souza Rodrigues
CRC ISP336664/0-0
Contadora

CINTIA CRISTINA DE SOUZA RODRIGUES
Reg. no CRC - SP sob o No. ISP336664
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>
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
(+)Depreciação/amortização	31.252	32.684	38.006	39.961	39.824	39.824	36.854	36.765	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	- 186.967
(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
(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
(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
(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
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
Aumento ou (diminuição) de salários	37.130	- 35.541	2.143	31.898	- 30.184	9.525	- 28.230	18.586	- 19.977
Aumento ou (diminuição) de encargos diversos	- 4.764	- 1.555	9.376	- 158.227	108.106	163.134	143.099	114.192	107.216
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
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
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
(=)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
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
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
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
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
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

Cintia Cristina de Souza Rodrigues
CRC ISP336664/O-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