



FMG COMÉRCIO DE FERRO LIGAS EIRELI

RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Nº 1013018-13.2022.8.26.0451

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

20º Relatório Mensal de Atividades

Competências: março/2024

ÍNDICE



Aspectos jurídicos

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



Operação

Estrutura societária
Operação



Funcionários



Dados contábeis e informações financeiras

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



Endividamento

Passivo total
Passivo extraconcursal



Diligências nos estabelecimentos da Recuperanda



Cumprimento do Plano



INTRODUÇÃO

Em cumprimento ao disposto no art. 22, II, “c” da Lei 11.101/2005, o presente Relatório Mensal de Atividades (“RMA”) reúne as informações operacionais, financeiras e econômicas da empresa FMG COMÉRCIO DE FERRO LIGAS EIRELI, tendo sido elaborado com base em documentos extraídos dos autos do processo de Recuperação Judicial, solicitados à Recuperanda, além de visitas técnicas ocorridas e/ou a partir de reuniões realizadas com os seus representantes e respectivos procuradores.

A análise técnica contábil apresentada neste RMA é limitada às informações disponibilizadas pela recuperanda, de sua responsabilidade e de forma não exaustiva, uma vez que os administradores foram mantidos na condução da empresa, de acordo com o disposto no artigo 64 da Lei n.º 11.101/2005. A recuperanda vêm cumprindo regularmente suas obrigações processuais com a apresentação das contas demonstrativas mensais (art. 52, IV, da LREF).

O prazo para envio das informações contábeis é o dia 20 do mês subsequente ao encerramento da competência. A partir do recebimento, a Administração Judicial dispõe do prazo de 30 dias para a análise e elaboração do presente Relatório Mensal de Atividades.

Esta Administração Judicial recebeu as demonstrações financeiras março/2024, com atraso, em 25/04/2024. Os questionamentos realizados no dia 07/05/2024, foram respondidos em 10/05/2024.

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, e-mail contato@administradorjudicial.adv.br ou no endereço eletrônico: www.administradorjudicial.adv.br



CRONOGRAMA PROCESSUAL



13/07/2022 - Ajuizamento da Recuperação Judicial.



27/07/2022 - Deferimento da RJ.



20/09/2022 - Publicação do 1º edital.



30/09/2022 - Prazo para apresentação do plano de recuperação ao juízo.



05/10/2022 - Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ.



15/12/2022 - Publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ no D.O.



07/02/2023 - Publicação da 2ª relação de credores.



17/02/2023 - Fim do prazo para apresentar impugnações ao Juízo.



09/03/2023 - Fim do prazo para apresentar objeções ao PRJ.



23/06/2023: Publicação edital convocação para AGC.



12/07/2023: 1ª assembleia geral de credores



19/07/2023: 2ª assembleia geral de credores



18/09/2023 e 17/10/2023: Continuação assembleia geral de credores



Homologação do Plano e concessão da RJ



Publicação do Quadro Geral de Credores



Previsão de encerramento da Recuperação Judicial





ÚLTIMOS EVENTOS RELEVANTES

Págs.
5922/5925

04/03/2024: Manifestação da Administração Judicial em relação à petição do credor Flowon Medidores, de págs. 5717/5727.

Págs.
5931/5932

14/03/2024: Parecer do Ministério Público.

Pág.
5949/5974

30/04/2024: Relatório mensal de atividades | competências janeiro e fevereiro/2024.





INCIDENTES DE HABILITAÇÃO/IMPUGNAÇÃO DE CRÉDITOS

	PARTE CONTRATÁRIA	Nº PROCESSO	DATA AJUIZAMENTO	STATUS	CRÉDITO	CLASSE
1	CREDIT PARTNERS FUNDO DE INVESTIMENTOS EM DIREITOS CREDITORIOS NÃO PADRONIZADOS	1002081-07.2023.8.26.0451	06/02/2023	JULGADO	R\$ 213.223,91	III
2	POLUX SECURITIZADORA DE RECEBIVEIS COMERCIAIS S.A.	1002077-67.2023.8.26.0451	06/02/2023	JULGADO	R\$ 385.012,93	III
3	FUNDO DE INVESTIMENTOS EM DIREITOS CREDITORIOS NÃO PADRONIZADOS DANIELE	1002272-52.2023.8.26.0451	08/02/2023	JULGADO	R\$ 925.079,76	III
4	FLOWON MEDIDORES	1002378-14.2023.8.26.0451	09/02/2023	JULGADO	R\$ 280.379,70	III
5	ACCELL SOLUÇÕES PARA ENERGIA E AGUA LTDA	1003065-88.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
6	ANA MARLI BENEDITA RODRIGUES DA SILVA ME	1003037-23.2023.8.26.0451	17/02/2023	JULGADO	R\$ 20.352,37	IV
7	ANACOM EQUIPAMENTOS E SISTEMAS LTDA	1003038-08.2023.8.26.0451	17/02/2023	JULGADO	R\$ 88.220,04	III
8	BANCO BRADESCO S.A.	1003070-13.2023.8.26.0451	17/02/2023	JULGADO	R\$ 706.720,44	III
9	BANCO DAYCOVAL S.A.	1003068-43.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
10	BANCO DO BRASIL S.A.	1003067-58.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
11	BANCO SOFISA S.A.	1003066-73.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
12	B.M. ENERGIA S.A.	1003040-75.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
13	CAIXA ECONÔMICA FEDERAL	1003072-80.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
14	COMÉRCIO DE MANGUEIRAS 3R LTDA	1003043-30.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
15	EXSAM SISTEMAS LTDA	1003050-22.2023.8.26.0451	17/02/2023	JULGADO	R\$ 1106,82	IV
16	FUNDO DE INVESTIMENTOS EM DIREITOS CREDITORIOS MULTISSETORIAL HOPE LT	1002994-86.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
17	FUNDO DE INVESTIMENTO DE DIREITO CREDITÓRIOS MULTISSETORIAL DANIELE L	1003047-67.2023.8.26.0451	17/02/2023	EXTINTO	-	-
18	FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS CREDITORIOS MULTISSETORIAL ONE7 LP	1003073-65.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
19	GONÇALVES - PORTARIA E LIMPEZA LTDA ME	1003005-18.2023.8.26.0451	17/02/2023	JULGADO	R\$ 19.341,57	IV
20	HB SOLUÇÕES LTDA	1003055-44.2023.8.26.0451	17/02/2023	JULGADO	R\$ 1.735,97	III
21	ITAÚ UNIBANCO S.A.	1003071-95.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
22	JADIR DAMASCENO	1003017-32.2023.8.26.0451	17/02/2023	JULGADO	R\$ 883,87	IV
23	MACMOLDE INDUSTRIA E COMÉRCIO DE MACHOS, MOLDES E PRODUTOS PARA FUNDIÇÃO LTDA	1003059-81.2023.8.26.0451	17/02/2023	JULGADO	R\$ 69.732,39	III
24	MAURICIO BERTO ME	1002997-41.2023.8.26.0451	17/02/2023	JULGADO	R\$ 50,00	IV
25	ONE7 SECURITIZADORA DE CRÉDITOS INDUSTRIAIS S.A.	1003074-50.2023.8.26.0451	17/02/2023	JULGADO	R\$ 47.553,51	III
26	PRENKO PRODUTOS REFRATÁRIOS E NANO COMPOSTOS LTDA	1003060-66.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
27	QUEST ASSISTENCIA TÉCNICA EM INSTRUÇÃO ANALÍTICA LTDA	1003019-02.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
28	R.C. DA S CORREA LTDA	1003061-51.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
29	RC COMÉRCIO & SERVIÇOS LTDA	1003021-69.2023.8.26.0451	17/02/2023	JULGADO	R\$ 1.249,50	-
30	FUNDO DE INVESTIMENTOS EM DIREITOS CREDITORIOS NÃO PADRONIZADOS DANIELE	1003048-52.2023.8.26.0451	17/02/2023	JULGADO	R\$ 925.079,76	III
31	SERVIÇO MUNICIPAL DE AGUA E ESGOTO DE PIRACICABA – SEMAE	1002976-65.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
32	TICKET SERVIÇOS S/A	0003793-49.2023.8.26.0451	17/02/2023	JULGADO	R\$ 54.340,00	III
33	MARIA ALICE PUIPIO	0004101-85.2023.8.26.0451	10/03/2023	EM ANDAMENTO	-	-
34	FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS CREDITÓRIOS MULTISSETORIAL HOPE LP	1009152-60.2023.8.26.0451	12/05/2023	EM ANDAMENTO	-	-
35	GUARDTEC SOLUÇÕES INTEGRADAS EM SEGURANÇA EIRELI	0007849-28.2023.8.26.0451	01/08/2023	JULGADO	R\$ 1.146,96	IV
36	JOSUE ANTONIO DOS SANTOS	1024113-06.2023.8.26.0451	27/11/2023	EM ANDAMENTO	-	-
37	LUCAS BEZERRA BONFIM	0002957-42.2024.8.26.0451	11/04/2024	EM ANDAMENTO	-	-





OPERAÇÃO – ESTRUTURA SOCIETÁRIA

Fundada em 2017, a Recuperanda foi constituída como uma empresa individual de responsabilidade limitada (EIRELI), transformando-se em sociedade limitada unipessoal (SLU) pelo advento da Lei n.º 14.195/2021.

A empresa possui sede na Rua Jornalista Eugêncio Losso, nº 1260, Bairro Unileste, Piracicaba/ SP e é tributada pelo LUCRO REAL.



Últimas alterações societárias:

- 08/01/2021 – consolidação de contrato para alteração de endereço;
- 27/03/2023 – alteração do Código de Atividade Econômica/ Objeto Social.





O Grupo atua na produção de ferroligas, fabricação de resinas termofixas, metalurgia de outros metais não-ferrosos e suasligas, produção de alumínio e suasligas em formas primárias e metalurgia do cobre. A estrutura física da empresa está disposta em 04 galpões, os quais são divididos entre fundição e máquina de barra, separação e peças, máquina de arame e usinagem. A atuação atinge diversos estados do Brasil, especialmente São Paulo, Minas Gerais, Santa Catarina, Rio Grande do Sul, Rio de Janeiro e Ceará, com a perspectiva de rápida expansão mercadológica.



Setor de Indústria

Produção de ferroligas, fabricação de resinas termofixas, metalurgia de outros metais não-ferrosos e suasligas, produção de alumínio e suasligas em formas primárias e metalurgia do cobre.

Receita: a receita acumulada de 2024 é de R\$ 6,6 milhões, até o mês de março.

Estoques: o inventário enviado, atesta o montante contábil de R\$ 1,4 milhão. O saldo é composto por produto em elaboração (R\$ 727,2 mil), matéria prima (R\$ 601,1 mil) e mercadorias para revenda (R\$ 93,2 mil).

Capacidade de produção: a FMG não ocupa toda a sua capacidade de produção. No mês de março, foi utilizado 2,5% da capacidade do setor de inoculantes, 72,4% do setor de peças e 0% de lingotes. Os fornos utilizados no setor de lingotes, foram lacrados e não podem ser utilizados, até que haja liberação dos órgãos responsáveis.



Licenças

A empresa informou que vem sofrendo pelas interdições dos fornos. Atualmente, precisam comprar barras pra fazer lingotes, que poderiam ser fabricados nos fornos próprios, o que diminui as margens de lucro, pois passam a revender o produto.

Conforme relatado pela Recuperanda e comprovado por documentação disponibilizada, no dia 08/05/2024, o Juiz deu o parecer de desinterdição dos fornos. Sendo assim, aguardam a qualquer momento o oficial de justiça, para realizar a liberação formal. Concomitante a isso, foi incluído no Portal da Cetesb a manifestação judicial de liberação, para que sejam emitidos os devidos licenciamentos em processo.

Capacidade de produção utilizada de cada setor



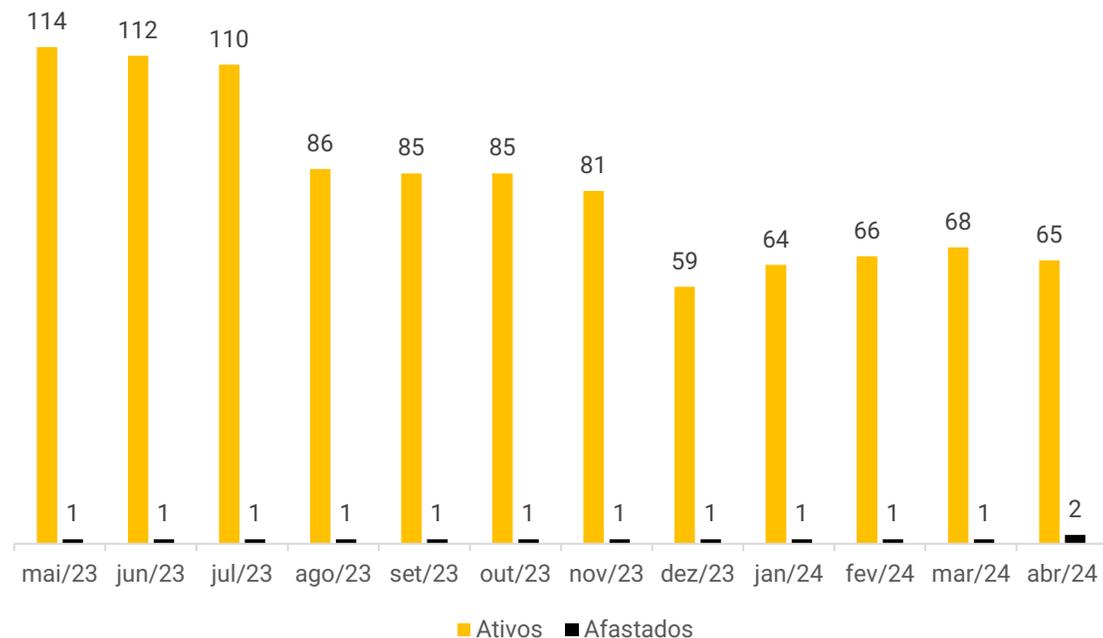


FUNCIONÁRIOS

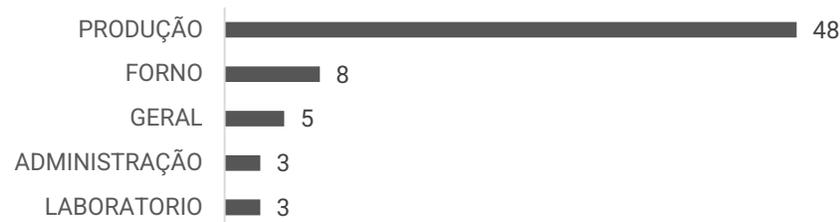
Em março houve 03 demissões e 05 admissões, finalizando o mês com 69 funcionários, sendo 68 ativos e 01 afastado. **Quando questionada pela liquidação das demissões, a Recuperanda disponibilizou uma programação de pagamento em 11 parcelas, com 35 funcionários, pertinentes à rescisões e multas, que se iniciará em maio/2024. Os comprovantes de pagamento da primeira parcela serão solicitados pela Administração Judicial na elaboração do próximo relatório mensal de atividades.**

No período, foram adimplidos, em sua maioria, salários, décimos terceiros em atraso e rescisões. O aumento de 2% no saldo das obrigações trabalhistas se deu pela inadimplência dos encargos e provisões de décimo terceiro salário e férias. As competências de FGTS inadimplentes, extraconcursais, são de janeiro/2024 a março/2024. A previsão para começar a regularizar era em abril/2024, o que não ocorreu. Conforme relatado, estão projetando regularizar essa pendência assim que conseguirem incrementar o faturamento. O INSS está inadimplente de março/2022 à março/2024, sem data prevista para normalizar. De acordo com a empresa, realizaram a simulação dos parcelamentos dos impostos federais/previdenciários e estão verificando a viabilidade de realizar o valor da entrada, sem data estimada para a adesão. O pró-labore possui os períodos de 07/2022 à 03/2024 em aberto devido a dificuldades de caixa. No entanto, as guias do INSS geradas mensalmente contemplam o valor sobre o pró-labore, conforme esclarecido pela Recuperanda.

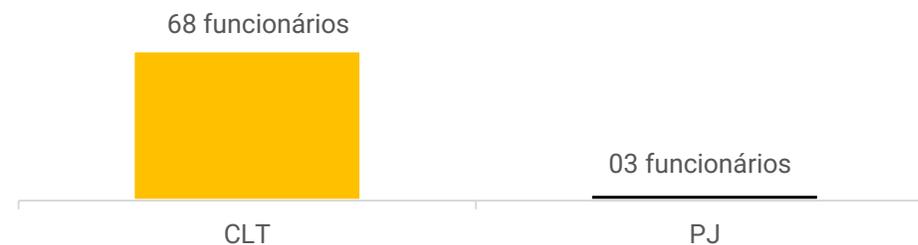
Funcionários



Distribuição de funcionários x Centro de custo



Regime de contratação dos funcionários ativos





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – FLUXO DE CAIXA

FLUXO DE CAIXA GERENCIAL (R\$)

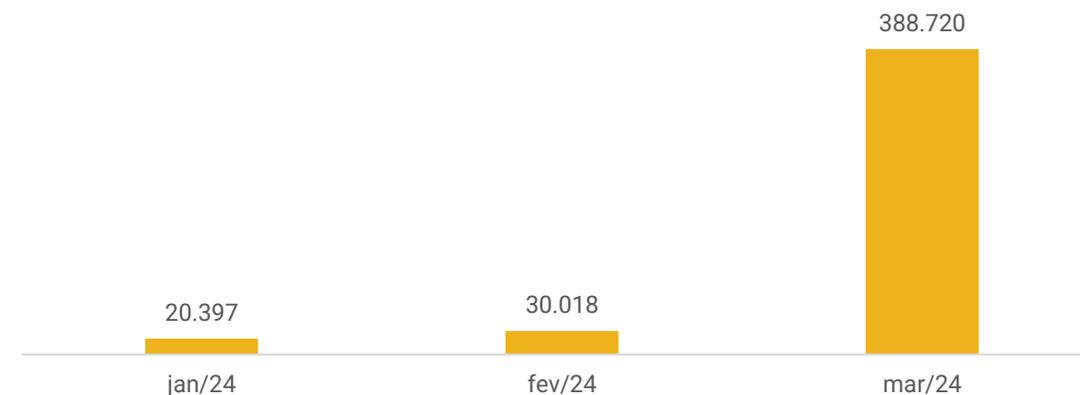
	jan/24	fev/24	mar/24
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS			
(+/-) Resultado do exercício/Período	114.897	27.327	-1.169.321
(+) Depreciação/amortização	37.103	37.200	37.200
(+/-)Ajustes	1	-	-
(=) Lucro líquido financeiro	152.001	64.527	-1.132.121
Aumento ou redução de duplicatas a receber	-431.957	59.027	1.037.885
Aumento ou redução nos estoques	505.938	131.823	-45.386
Aumento ou redução em fornecedores	-602.811	-478.917	301.534
Aumento ou redução em impostos a recuperar	331.988	22.253	32.974
Aumento ou redução em despesas a apropriar	2.573	1.847	1.974
Aumento ou redução em adiantamentos a funcionários	-17.144	5.976	-12.978
Aumento ou redução em obrigações trabalhistas	101.532	-100.892	95.956
Aumento ou redução em impostos a recolher	14.919	58.255	-1.195
Aumento ou redução e, parcelamento de impostos	-	149.966	-
Aumento ou redução em outras contas a pagar	6.302	114.762	2.994
(=) Caixa gerado na Atividade Operacional	63.341	28.627	281.637
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS			
(-) Pagamento por aquisição de ativos imobilizados	-	-11.707	-
(=) Caixa Líquido usado nas atividades de investimentos	-	-11.707	-
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS			
Empréstimos tomados	-88.642	-7.299	77.065
(=) Caixa Líquido usado nas pelas Atividades de Financiamentos	-88.642	-7.299	77.065
VARIAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-25.301	9.621	358.702
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Período	45.698	20.397	30.018
Caixa e Equivalentes de Caixa no Fim do Período	20.397	30.018	388.720

Atividades Operacionais: o resultado das atividades operacionais foi positivo de R\$ 281,6 mil, especialmente, pelo recebimento de clientes (R\$ 1 milhão), inadimplência com fornecedores (R\$ 301,5 mil) e encargos sociais (R\$ 95,9 mil). Os principais fatores negativos foram o prejuízo do período (R\$ 1,1 milhão), compras para estoques (R\$ 45,3 mil) e adiantamento a funcionários (R\$ 12,9 mil).

Atividades de Financiamento: o mês de março exibiu resultado positivo de R\$ 77 mil, sobretudo, pelo estorno da baixa junto ao Banco do Brasil (R\$ 77,1 mil) que havia ocorrido no mês anterior. Quando questionada, a FMG explicou que o próprio banco retirou o saldo negativo da conta e transportou a dívida para o prejuízo do banco, sem contatar a empresa. A Recuperanda realizou o lançamento contábil como *outras receitas*, no entanto, a dívida não foi efetivamente quitada. Sendo assim, houve o estorno do lançamento em março. Embora a empresa tenha solicitado esclarecimentos, não houve retorno por parte de banco.

O saldo disponível ao final de março/2024 era de R\$ 388,7 mil, que confere com o saldo nas disponibilidades do balancete e com a realidade da empresa.

Saldos Disponível R\$





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – BALANÇO PATRIMONIAL

BALANÇO PATRIMONIAL (em milhares de reais - R\$)	jan/24	fev/24	mar/24
Ativo circulante	9.912	9.578	8.938
Disponível	20	30	389
Clientes	4.668	4.486	3.448
Estoque	1.508	1.376	1.422
Despesas pagas antecipadamente	16	15	13
Outros créditos	3.700	3.671	3.666
Ativo não circulante	3.118	3.092	3.055
Créditos e valores	139	139	139
Outros créditos	94	94	94
Imobilizado	2.885	2.859	2.822
Ativo total	13.030	12.670	11.993
BALANÇO PATRIMONIAL (em milhares de reais - R\$)	jan/24	fev/24	mar/24
Passivo circulante	132.212	131.826	132.317
Fornecedores	109.538	109.059	109.376
Empréstimos	6.895	6.888	6.965
Obrigações trabalhistas e previdenciária	4.408	4.307	4.403
Obrigações tributárias	7.312	7.371	7.369
Parcelamentos de impostos	934	1.084	1.084
Outras obrigações	3.125	3.117	3.120
Passivo não circulante	7.259	7.259	7.259
Empréstimos	2.278	2.278	2.278
Outras obrigações	145	145	145
Parcelamentos de impostos	4.836	4.836	4.836
Patrimônio líquido	-126.556	-126.556	-126.556
Capital social	100	100	100
Resultados acumulados	-126.656	-126.656	-126.656
Total do passivo	12.915	12.529	13.020

Clientes: engloba saldo de clientes (R\$ 59,3 milhões) e conta redutora de desconto de duplicatas (R\$ 55,9 milhões). O *aging list* enviado, atesta o saldo das demonstrações contábeis. Os principais valores a receber, são dos clientes Accell Soluções (R\$ 44,5 milhões), Altemig Comercial (R\$ 5,4 milhões) e AWG Montagem (R\$ 1,2 milhão). Até o final de março/2024, há o total vencido de R\$ 58,1 milhões, o que representa 98% do montante a receber. Além disso, do total vencido R\$ 44,5 milhões é do cliente Accell. Quando questionada, a FMG explicou que o montante da Accell, está sendo renegociado pelo cliente, diretamente com os fundos. Quanto aos demais, estão em processo de negociação, sem previsão para recebimento. A retração de 23%, se deu pelo recebimento de clientes e pela liquidação de títulos descontados.

Estoques: o inventário enviado, confere com o saldo em balancete. Os estoques estão distribuídos em produto em elaboração (R\$ 727,2 mil), matéria prima (R\$ 601,1 mil) e mercadorias para revenda (R\$ 93,2 mil). O acréscimo de 3%, foi motivado pelo aumento dos produtos em elaboração.

Outros créditos: engloba, especialmente, tributos a recuperar (R\$ 2,1 milhões) e adiantamentos a fornecedores (R\$ 1,4 milhão). O relatório de antecipações a fornecedores atesta o saldo contábil de R\$ 1,4 milhão. Os principais valores antecipados em março, foram direcionados a KLX Apoio Empresarial (R\$ 15 mil), Wagner Bruno Suzigan (R\$ 7,4 mil) e Tupi Transportes (R\$ 3,6 mil), os quais aguardam nota fiscal. Em relação às baixas dos adiantamentos a fornecedores mais antigos, a Recuperanda está aguardando nota fiscal e o financeiro está trabalhando na conciliação, sem data prevista para finalização. A redução de R\$ 5 mil, se deu pelas compensações de impostos no mês.





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – BALANÇO PATRIMONIAL

BALANÇO PATRIMONIAL (em milhares de reais - R\$)	jan/24	fev/24	mar/24
Ativo circulante	9.912	9.578	8.938
Disponível	20	30	389
Clientes	4.668	4.486	3.448
Estoque	1.508	1.376	1.422
Despesas pagas antecipadamente	16	15	13
Outros créditos	3.700	3.671	3.666
Ativo não circulante	3.118	3.092	3.055
Créditos e valores	139	139	139
Outros créditos	94	94	94
Imobilizado	2.885	2.859	2.822
Ativo total	13.030	12.670	11.993
BALANÇO PATRIMONIAL (em milhares de reais - R\$)	jan/24	fev/24	mar/24
Passivo circulante	132.212	131.826	132.317
Fornecedores	109.538	109.059	109.376
Empréstimos	6.895	6.888	6.965
Obrigações trabalhistas e previdenciária	4.408	4.307	4.403
Obrigações tributárias	7.312	7.371	7.369
Parcelamentos de impostos	934	1.084	1.084
Outras obrigações	3.125	3.117	3.120
Passivo não circulante	7.259	7.259	7.259
Empréstimos	2.278	2.278	2.278
Outras obrigações	145	145	145
Parcelamentos de impostos	4.836	4.836	4.836
Patrimônio líquido	-126.556	-126.556	-126.556
Capital social	100	100	100
Resultados acumulados	-126.656	-126.656	-126.656
Total do passivo	12.915	12.529	13.020

Fornecedores: o *aging list* enviado, atesta o saldo das demonstrações contábeis. Em meio aos principais saldos extraconcursais, destacam-se Francis Alex de Lima (R\$ 3,6 milhões), Accell Soluções (R\$ 2,7 milhões) e Alfa Sucatas (R\$ 1,7 milhão). Salienta-se que do total extraconcursal, cerca de R\$ 7,5 milhões está vencido até o final de março/2024. Conforme explicado, existe o planejamento de iniciar o envio de circularização, com objetivo de renegociar e prorrogar os prazos. No entanto, não foi informado data prevista para iniciar as negociações e o passivo extraconcursal cresce mensalmente. As compras a prazo, motivaram o aumento de R\$ 317 mil.

Empréstimos: compreende no curto prazo, em sua maior parte, Money Pus (R\$ 3 milhões), Sofisa (R\$ 1,5 milhão) e Itaú (R\$ 664,9 mil). O longo prazo é composto por saldos a pagar a Caixa Econômica Federal (R\$ 1,3 milhão), Itaú (R\$ 552 mil) e Daycoval (R\$ 388,7 mil). O aumento de 1%, se deu pelo estorno de outras receitas, devido ao zeramento de saldo negativo junto ao Banco do Brasil, que ocorreu no mês anterior. Quando questionada, a FMG explicou que o próprio banco retirou o saldo negativo da conta e transportou a dívida para o prejuízo do banco sem contatar a empresa. A Recuperanda realizou o lançamento contábil como *outras receitas*, no entanto, a dívida não foi efetivamente quitada. Sendo assim, houve o estorno do lançamento em março. Embora a Recuperanda tenha solicitado esclarecimentos, não houve retorno por parte de banco.

Outras obrigações: compreende, em sua maior parte, adiantamento de clientes (R\$ 2,5 milhões); alugueis a pagar (R\$ 188,5 mil); e Deneszczuk, Antônio - Sociedade de Advogados (R\$ 156,1 mil) que diverge da confissão de dívida. Conforme explicado, existe um desencontro de informações entre o escritório Deneszczuk e a FMG. Salienta-se que há um total inadimplente de aluguel de R\$ 188,6 mil, de agosto/2023 a março/2024. A FMG explicou que o locador tem compreendido a dificuldade diante da situação atual e que não pretende desocupar o imóvel. A inadimplência do aluguel, motivou o aumento de R\$ 3 mil no mês.

O saldo em balancete pertinente às antecipações de clientes, confere com o controle enviado pela empresa. De acordo com o relatório interno, todos os adiantamentos foram recebidos do cliente Accell sendo R\$ 1 milhão em 2022 e R\$ 1,4 milhão em 2023, os quais aguardam emissão de nota fiscal. Quando questionada sobre a previsão de faturamento dos valores antecipados pelo cliente Accell, a FMG relatou que houve um desacordo comercial, e, como resultado, estão explorando a possibilidade de elaborar uma confissão de dívida. No entanto, não ficou claro se houve entrega dessa mercadoria paga de maneira antecipada, se pretendem abater os valores do saldo em aberto do cliente e qual o prazo previsto para regularizar. Sendo assim, o assunto será retomado na próxima competência.





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – DRE

DRE (em milhares de reais - R\$)	jan/24	fev/24	mar/24	2024
Receita bruta	2.756	3.150	1.088	6.994
(-) Deduções da receita bruta	-650	-805	-572	-2.027
Receita Líquida	2.106	2.345	516	4.967
Custos	-1.499	-1.807	-1.152	-4.458
Lucro Bruto	607	538	-636	509
<i>Margem bruta</i>	29%	23%	-123%	10%
Despesas/receitas operacionais	-334	-404	-494	-1.232
Despesas financeiras	-158	-107	-39	-304
Ebitda	310	171	-1.093	-612
Resultado operacional	273	134	-1.130	-723
<i>Margem operacional</i>	13%	6%	-219%	-15%
Resultado Antes do IR e CSL	115	27	-1.169	-1.027
Prejuízo do exercício	115	27	-1.169	-1.027
<i>Margem líquida</i>	5%	1%	-227%	-21%

Receitas: a receita exibiu decréscimo expressivo de 65%, decorrente do menor volume de negociações com o cliente Accell.

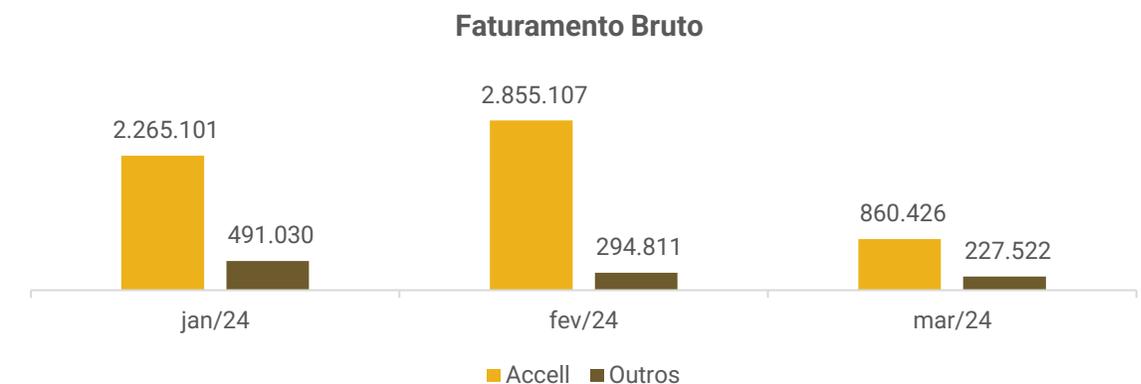
Deduções da receita bruta: compreende, impostos sobre vendas de R\$ 559,4 mil e devolução de venda de R\$ 12,9 mil, unicamente, do cliente Rumo Certo. De acordo com o explicado pela FMG, houve devolução devido a problemas de qualidade. As notas foram objeto de negociação, porém todas foram recompradas.

Custos: englobam, em sua maior parte, matéria-prima (R\$ 856,9 mil), mão de obra direta (R\$ 285,1 mil) e mão de obra indireta (R\$ 25,4 mil). O decréscimo de 36%, se deu pelo menor custo com matéria-prima e materiais de manutenção e reparo.

Despesas operacionais: compreende, especialmente, serviços prestados por pessoa jurídica (R\$ 104,4 mil), serviços advocatícios (R\$ 84,1 mil) e energia elétrica (R\$ 41,2 mil). No período houve acréscimo de 22%, principalmente, pelo maior volume de serviços advocatícios. A Recuperanda explicou que se tratam de períodos anteriores, que, devido às dificuldades financeiras enfrentadas pela empresa, permaneceram em aberto até o momento e estão sendo registradas agora. Os principais serviços prestados foram de Medeiros & Medeiros (R\$ 75 mil) administração judicial, Lorena Mello Sociedade Individual de Advocacia (R\$ 54,8 mil) e Ticket Serviços (R\$ 28,3 mil).

Resultado financeiro: o resultado financeiro foi negativo de R\$ 39 mil, principalmente, pelos juros e taxas sobre desconto de duplicatas (R\$ 30,1 mil) e juros passivos (R\$ 5,8 mil).

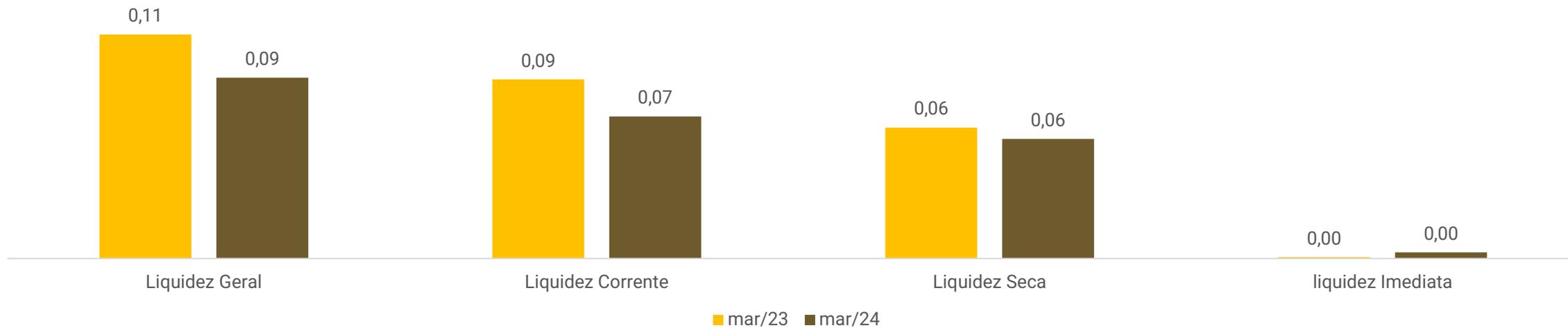
Resultado: as receitas foram insuficientes para cobrir os custos e despesas da operação, gerando um prejuízo de R\$ 1,1 milhão. O ano de 2024, acumula resultados negativos de R\$ 1 milhão.





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – ÍNDICES DE LIQUIDEZ

Índices de liquidez



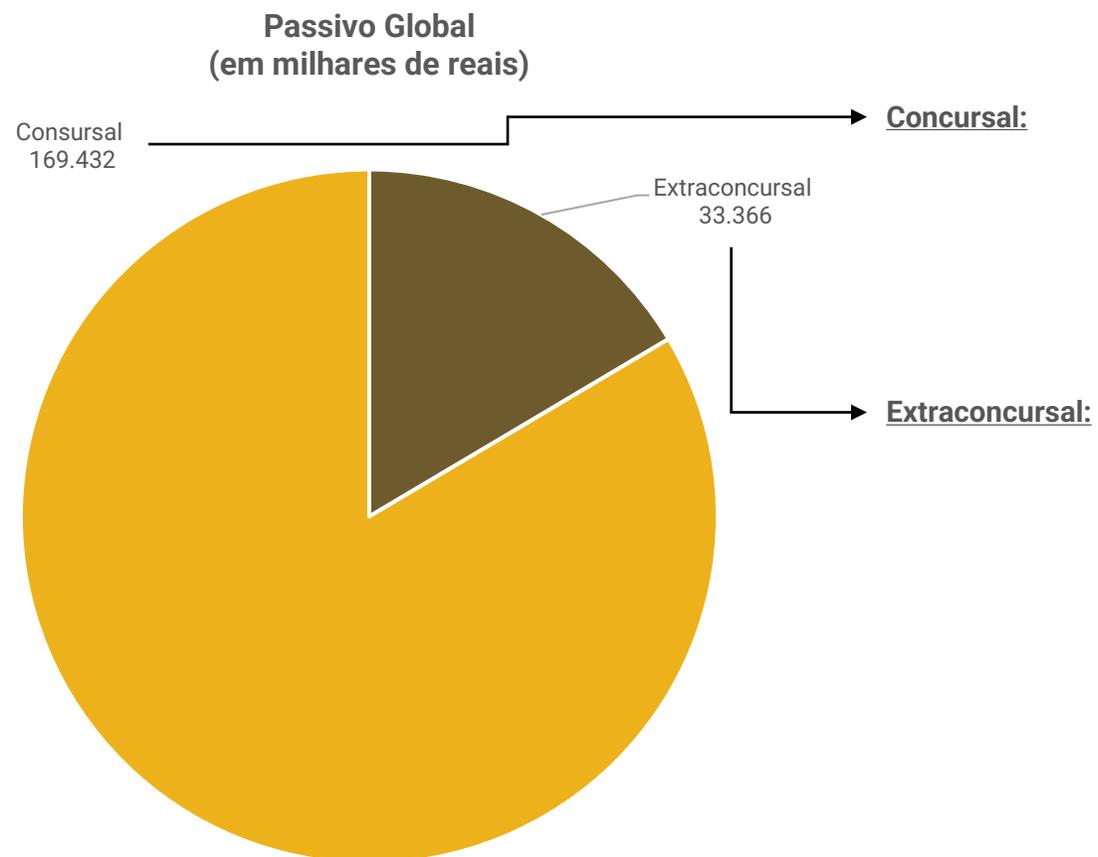
Os índices de liquidez evidenciam a capacidade de pagamento da empresa em relação as suas dívidas de curto prazo, sendo esperado resultados superiores a 1.

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



ENDIVIDAMENTO – PASSIVO TOTAL

Passivo global de R\$ 202,7 milhões.



Natureza	Quantidade de credores	% quantidade de credores	Valor total	% Valor total
Classe I	120	32,61%	R\$ 98.843	0,06%
Classe III	116	31,52%	R\$ 92.957.009	54,86%
Classe IV	132	35,87%	R\$ 76.375.783	45,08%
Total	368	100%	R\$ 169.431.635	100%

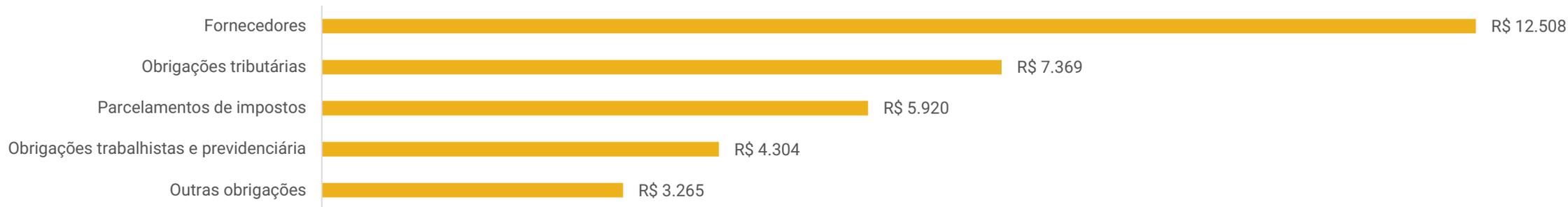
Em março, o passivo extraconcurisal somou R\$ 33,3 milhões e engloba fornecedores, obrigações tributárias, parcelamentos, obrigações trabalhistas e outras obrigações.





ENDIVIDAMENTO – PASSIVO EXTRACONCURSAL

Passivo Extraconcursal (em milhares de reais)



Fornecedores: o relatório do contas a pagar, enviado pela empresa, atesta o montante de R\$ 12,5 milhões extraconcursal. Do total extraconcursal, cerca de R\$ 7,5 milhões está vencido até o final de março/2024. Conforme explicado, existe o planejamento de iniciar o envio de circularização, com objetivo de renegociar e prorrogar os prazos. No entanto, não foi informado data prevista para iniciar as negociações e o passivo cresce mensalmente. Os principais saldos extraconcursais são de Francis Alex de Lima (R\$ 3,6 milhões), Accell Soluções (R\$ 2,7 milhões) e Alfa Sucatas e Transportes (R\$ 1,7 milhão). Quando questionada sobre os valores a pagar para Francis Alex, a Recuperanda explicou que o mesmo fornece matéria-prima, como bronze e latão, e que estão verificando para iniciar a regularização em abril/2024.

Obrigações tributárias: a maior concentração de tributos da requerente é na área federal, correspondendo a 59% do passivo tributário total. Os principais saldos são de IPI (R\$ 3,2 milhões), ICMS (R\$ 2,7 milhões) e COFINS (R\$ 1 milhão), que crescem mensalmente, devido a inadimplência tributária. Os pagamentos de março foram de ICMS Regime especial de R\$ 119,9 mil. Além disso, houve compensações que somaram R\$ 569,8 mil, no período analisado. Salienta-se que não há previsão para regularizar o saldo em aberto.

Parcelamento de impostos: de acordo com a Recuperanda, os parcelamentos ativos são de PIS, COFINS, IR e ICMS, sendo que 45% do passivo tributário está parcelado.

Obrigações trabalhistas: as competências de FGTS inadimplentes, extraconcursais, são de janeiro/2024 a março/2024. A previsão para começar a regularizar era em abril/2024, o que não ocorreu. Conforme relatado, estão projetando regularizar essa pendência assim que conseguirem incrementar o faturamento. O INSS está inadimplente de março/2022 a março/2024, sem data prevista para normalizar. O pró-labore, possui os períodos de 07/2022 à 03/2024 em aberto devido a dificuldades de caixa. No entanto, as guias do INSS, geradas mensalmente, contemplam o valor sobre o pró-labore, conforme esclarecido pela Recuperanda.

Outras obrigações: compreende, adiantamento de clientes (R\$ 2,5 milhões); aluguéis a pagar (R\$ 188,5 mil); Deneszczuk, Antônio - Sociedade de Advogados (R\$ 156,1 mil), que diverge da confissão de dívida enviada que soma R\$ 310 mil; Casting Metalúrgica (R\$ 20,9 mil); parcelamento SEMAE – Serviço Municipal de Água e Esgoto (R\$ 33,2 mil); Marcelo Antonio Trevelin (R\$ 53,2 mil); e Electra Comercializadora de Energia (R\$ 145,2 mil). De acordo com a FMG, o saldo total do aluguel, está inadimplente.



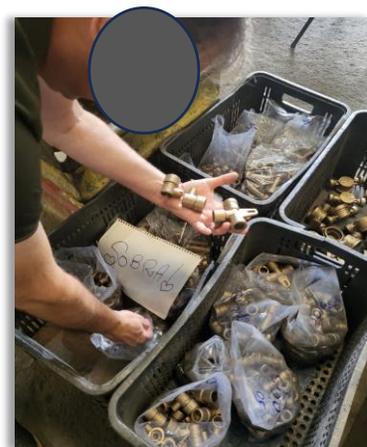


DILIGÊNCIAS NOS ESTABELECIMENTOS DA RECUPERANDA

No dia 27/03/2024, reuniram-se de forma presencial, os representantes da Recuperanda e da Administração Judicial.

Na oportunidade da visita, a Administração Judicial verificou que embora a CETESB tenha liberado funcionamento dos fornos, ainda aguardam a liberação judicial para formalização do desbloqueio e emissão das licenças de renovação e ampliação. A empresa relatou que estão operando com 03 turnos, trabalhando na captação de novos clientes, o que tem gerado resultados. Além disso, estão na expectativa pela homologação do Plano de Recuperação Judicial. Conforme relatado pelo representante da empresa, o faturamento de fevereiro girou em torno de R\$ 3 milhões, o que ainda é considerado baixo.

Seguem imagens capturadas na data da visita:



CUMPRIMENTO DO PLANO

Até a finalização deste relatório, o passivo concursal atualizado a pagar da recuperanda somava R\$ 50.898.680,52.

RESUMO DO PLANO							ATUALIZADO ATÉ MARÇO/2024			
CLASSE	VALOR RJ	DESÁGIO	CARÊNCIA	INÍCIO DOS PAGAMENTOS	FIM DOS PAGAMENTOS	VALOR CORRIGIDO	PAGO	EM ATRASO	A VENCER	OBSERVAÇÃO DA ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL
Classe I - Trabalhista	98.843,00	0%	-	até 12 meses contados da homologação do PRJ.	até 12 meses contados da homologação do PRJ.	98.843,00	-	-	98.843,00	Para os casos enquadrados na regra do art. 54, §1º da Lei 11.101/20051, serão pagos no 30º (trigésimo) dia, contados da Homologação do Plano, até o limite de 5 (cinco) salários-mínimos por credor trabalhista, vencidos nos 3 (três) meses anteriores ao pedido de recuperação judicial
Classe III - Quirografários	92.957.009,01	70%	18 meses	19º mês após a homologação do PRJ	234º mês após a homologação do PRJ	27.887.102,70	-	-	27.887.102,70	Os juros serão contabilizados a partir da Homologação do Plano e serão usados como base os valores apresentados na relação de credores prevista no artigo 7º, §º 2º, da LRF ou de eventuais decisões do Juízo da Recuperação Judicial que determinar a modificação ou inclusão do crédito e desde que esteja transitada em julgado.
Classe IV - ME e EPP	76.375.782,73	70%	18 meses	19º mês após a homologação do PRJ	234º mês após a homologação do PRJ	22.912.734,82	-	-	22.912.734,82	Os juros serão contabilizados a partir da Homologação do Plano e serão usados como base os valores apresentados na relação de credores prevista no artigo 7º, §º 2º, da LRF ou de eventuais decisões do Juízo da Recuperação Judicial que determinar a modificação ou inclusão do crédito e desde que esteja transitada em julgado.
TOTAL	169.431.634,74					50.898.680,52	-	-	50.898.680,52	



ANEXOS

1

Demonstrações contábeis de março/2024

FMG COMERCIO DE FERRO LIGAS EIRELI

BALANÇO PATRIMONIAL

PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS DE DEZEMBRO DE 2023 A 31 DE MARÇO DE 2024

(Em milhares de Reais - R\$)

ATIVO	dez/23	jan/24	fev/24	mar/24	PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	dez/23	jan/24	fev/24	mar/24
CIRCULANTE					CIRCULANTE				
Disponível	46	20	30	389	Fornecedores	110.114	109.538	109.059	109.376
Clientes	4.161	4.668	4.486	3.448	Empréstimos	6.984	6.895	6.888	6.965
Estoque	2.014	1.508	1.376	1.422	Obrigações Trabalhistas e Previdenciária	4.306	4.408	4.307	4.403
Despesas pagas antecipadamente	19	16	15	13	Obrigações Tributárias	7.297	7.312	7.371	7.369
Outros créditos	3.988	3.700	3.671	3.666	Parcelamento de Imposto	934	934	1.084	1.084
Total do ativo circulante	10.227	9.913	9.579	8.938	Outras Obrigações	3.043	3.125	3.117	3.120
					Total do passivo circulante	132.680	132.213	131.826	132.317
NÃO CIRCULANTE					NÃO CIRCULANTE				
Créditos e valores	139	139	139	139	Empréstimos	2.278	2.278	2.278	2.278
Outros créditos	94	94	94	94	Outras Obrigações	145	145	145	145
Imobilizado	2.922	2.885	2.859	2.822	Parcelamento de Impostos	4.836	4.836	4.836	4.836
Total do ativo não circulante	3.155	3.118	3.093	3.056	Total do passivo não circulante	7.259	7.259	7.259	7.259
					PATRIMÔNIO LÍQUIDO				
					Capital social	100	100	100	100
					Prejuízos acumulados	(114.269)	(126.656)	(126.656)	(126.656)
					Total do patrimônio líquido	(114.169)	(126.556)	(126.556)	(126.556)
TOTAL DO ATIVO	13.383	13.031	12.671	11.993					

JOSILENE DA
SILVA:32808251807Assinado de forma digital por
JOSILENE DA SILVA:32808251807
Dados: 2024.04.24 20:36:09 -03'00'JOSILENE DA SILVA
Req. no CRC - SP sob o No. 1SP283301
CPF: 328.082.518-07ROGER LUCIO
CEGAGNO:17150066828
ROGER LUCIO CEGAGNO
CPF:171.500.668-28Assinado de forma digital por
ROGER LUCIO
CEGAGNO:17150066828
Dados: 2024.04.24 20:36:31 -03'00'

FMG COMERCIO DE FERRO LIGAS FIRELI

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS DE MARÇO DE 2024
(Em milhares de Reais - R\$)

	ACUMULADO	MENSAL	ACUMULADO	MENSAL	ACUMULADO	MENSAL
	jan/24	jan/24	fev/24	fev/24	mar/24	mar/24
Receita venda de produto	2.450	2.450	5.545	3.096	6.633	1.088
Receita venda de produto mercado externo	-	-	-	-	-	-
Receita venda de mercadoria	126	126	126	-	126	-
Receita venda de mercadoria mercado externo	-	-	-	-	-	-
Receita de Serviços Prestados	180	180	234	54	234	-
(-) Devoluções	-	-	-	-	(15)	(15)
(-) ICMS -venda produto	(272)	(272)	(651)	(379)	(980)	(330)
(-) Pis	(27)	(27)	(59)	(32)	(85)	(26)
(-) Cofins	(125)	(125)	(272)	(146)	(393)	(121)
(-) Desconto concedido	-	-	-	-	-	-
(-) IPI - Venda produto	(217)	(217)	(462)	(245)	(542)	(80)
(-) ISS	(9)	(9)	(12)	(3)	(12)	-
RECEITA OPERACIONAL LIQUIDA	2.106	2.106	4.451	2.345	4.966	516
CUSTO DOS PRODUTOS VENDIDOS E SERVIÇOS PRESTADOS	(1.499)	(1.499)	(3.306)	(1.807)	(4.458)	(1.152)
LUCRO BRUTO	607	607	1.144	538	508	(636)
RECEITAS (DESPESAS) OPERACIONAIS						
Vendas	-	-	-	-	-	-
Administrativas e gerais	(417)	(417)	(821)	(404)	(1.232)	(411)
Pesquisa e desenvolvimento	-	-	-	-	-	-
Outros resultados operacionais, líquidos	83	83	83	-	-	(83)
RESULTADO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	273	273	407	134	(724)	(1.130)
Despesas financeiras	(158)	(158)	(264)	(107)	(303)	(39)
Receitas financeiras	0	0	0	0	0	0
Resultado equivalência patrimonial	-	-	-	-	-	-
LUCRO (PREJUÍZO) ANTES DO IMPOSTO DE RENDA E DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	115	115	142	27	(1.027)	(1.169)
Imposto de renda e contribuição social correntes	-	-	-	-	-	-
Imposto de renda e contribuição social diferidos	-	-	-	-	-	-
TOTAL DO IMPOSTO DE RENDA E DA CONTRIBUIÇÃO	-	-	-	-	-	-
LUCRO (PREJUÍZO) DO EXERCÍCIO	115	115	142	27	(1.027)	(1.169)

JOSILENE DA
SILVA:32808251807

Assinado de forma digital por
JOSILENE DA SILVA:32808251807
Dados: 2024.04.24 20:38:48 -03'00'

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

ROGER LUCIO
CEGAGNO:17150066828

Assinado de forma digital por ROGER
LUCIO CEGAGNO:17150066828
Dados: 2024.04.24 20:39:12 -03'00'

ROGER LUCIO CEGAGNO
CPF:171.500.668-28

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA PELO MÉTODO INDIRETO

	<u>dez/23</u>	<u>jan/24</u>	<u>fev/24</u>	<u>mar/24</u>
ATIVIDADES OPERACIONAIS				
Resultado do período	(377.337)	114.897	27.327	(1.169.321)
Depreciação e amortização	37.103	37.103	37.200	37.200
Ajustes Exercícios Anteriores	0	0	0	0
LUCRO OPERACIONAL BRUTO ANTES DAS MUDANÇAS NO CAPITAL DE GIRO	(340.234)	152.000	64.527	(1.132.121)
(Aumento) Redução em Clientes e Duplicatas a Receber	911.218	(431.957)	59.027	1.037.885
(Aumento) Redução nos estoques	41.871	505.938	131.823	(45.386)
Aumento (Redução) em Fornecedores	(790.970)	(602.811)	(478.917)	301.534
Aumento (Redução) em Impostos a Recuperar	278.132	331.988	22.253	32.974
Aumento (Redução) em Despesas a Apropriar	(3.260)	2.573	1.847	1.974
Aumento (Redução) em Outras Contas a Receber	0	0	0	0
Aumento (Redução) em Adiantamento a funcionários	0	(17.144)	5.976	(12.978)
Aumento (Redução) em Obrigações Trabalhistas	270.169	101.532	(100.892)	95.956
Aumento (Redução) em Impostos a Recolher	(335.408)	14.919	58.255	(1.195)
Aumento (Redução) em Parcelamento de Impostos	0	0	149.966	0
Aumento (Redução) em Outras Contas a Pagar	18.232	6.302	114.762	2.994
CAIXA PROVENIENTE DAS OPERAÇÕES	49.750	63.340	28.627	281.638
CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	49.750	63.340	28.627	281.638
ATIVIDADES DE INVESTIMENTO				
Compras/ Vendas de imobilizado	0	0	(11.707)	0
CAIXA LÍQUIDO USADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	0	0	(11.707)	0
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO				
Empréstimos tomados	(4.975)	(88.642)	(7.299)	77.065
CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	(4.975)	(88.642)	(7.299)	77.065
Redução/Aumento nas Disponibilidades	44.775	(25.301)	9.621	358.703
DISPONIBILIDADES - NO INÍCIO DO PERÍODO	922	45.698	20.397	30.018
DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO	45.698	20.397	30.018	388.720

ROGER LUCIO
CEGAGNO:17150066828
Assinado de forma digital por
ROGER LUCIO
CEGAGNO:17150066828
Dados: 2024.04.24 20:37:25 -03'00'

ROGER LUCIO CEGANO
ADMINISTRADOR
CPF: 171.500.668-28

JOSILENE DA
SILVA:32808251807
Assinado de forma digital por
JOSILENE DA SILVA:32808251807
Dados: 2024.04.24 20:37:43 -03'00'

JOSILENE DA SILVA
Reg. no CRC - SP sob o No. 1SP2283301
CPF: 328.082.518-07