

**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 3ª VARA CÍVEL
DA COMARCA DE GUARULHOS /SP**

Recuperação Judicial

PROCESSO Nº 1027985-75.2016.8.26.0224

ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, nomeado Administrador Judicial nos autos da Recuperação Judicial em epígrafe, requerida por **MESSASTAMP INDÚSTRIA METALÚRGICA LTDA., MESSAFER INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA. e FITAMETAL INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE ARCOS EIRELI**, em curso perante esse R. Juízo, vem à presença de Vossa Excelência, com fulcro no artigo 22, II, “a” e “c”, da Lei nº 11.101/2005, apresentar Relatório das Atividades, referente ao período de janeiro a março de 2020.

Sumário

I. INTRODUÇÃO	3
II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA	3
MESSASTAMP INDÚSTRIA METALÚRGICA LTDA.	4
A. Balanço Patrimonial	4
B. Demonstração do Resultado do Exercício	10
C. Funcionários	13
D. Impostos	13
MESSAFER INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.	14
A. Balanço Patrimonial	14
B. Demonstração do Resultado do Exercício	19
C. Funcionários	22
D. Impostos	23
FITAMETAL INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE AÇOS EIRELI	23
A. Balanço Patrimonial	23
B. Demonstração do Resultado do Exercício	28
C. Funcionários	29
D. Impostos	29
III. CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL	30
III.1. CLASSE I – Trabalhista	30
III.2. Demais Classes	31
IV. PENDÊNCIAS	31
V. CONCLUSÃO	32
VI. DILIGÊNCIA	33
VII. ENCERRAMENTO	45

I. INTRODUÇÃO

1. **MESSASTAMP INDÚSTRIA METALÚRGICA LTDA., MESSAFER INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA. e FITAMETAL INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE ARCOS EIRELI**, conjuntamente denominadas **GRUPO MESSA** possuem atuação no setor de aços planos e no seguimento de estamparia automotiva.

2. O **GRUPO MESSA** iniciou sua trajetória no ano de 1957 com constituição da **MESSASTAMP** como uma pequena empresa metalúrgica fabricante de fechaduras para automóveis.

3. Devido às grandes mudanças e instabilidade de mercado ocorridas principalmente nesses últimos anos, o **GRUPO MESSA**, vem passando por período de grandes perdas de margem e desgaste, pois o seu mercado de atuação, especialmente o automotivo, encontra-se desde o ano de 2015 em vertente desaceleração e oferta muito acima da demanda.

4. Por conta da crise, em 01 de agosto de 2016 o grupo Messa solicitou pedido de recuperação judicial, que teve seu deferimento aos 18 de outubro de 2017.

II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA

5. Cabe observar que as Recuperandas são as responsáveis pelo fornecimento das informações acerca de suas atividades contempladas neste Relatório, inclusive sob as penas do artigo 171, da Lei nº 11.101/05.

6. A situação operacional é apresentada a partir dos documentos solicitados às Recuperandas conforme: **(A)** Balanço Patrimonial; **(B)** Demonstração do Resultado do Exercício; **(C)** Funcionários e **(D)** Impostos.

7. As informações que seguem foram copiladas dos balancetes mensais disponibilizados pelas Recuperandas, de dezembro de 2019, já apresentado no relatório anterior, a março de 2020.

MESSASTAMP INDÚSTRIA METALÚRGICA LTDA.

8. Trata-se de empresa metalúrgica especializada nos processos de estampa, embutimento, soldagem e montagem de conjuntos para atender aos setores automotivo, caminhões, agrícola e linha branca.

A. Balanço Patrimonial

9. Entre dezembro de 2019 a março de 2020, nota-se redução nas **Disponibilidades**, na importância de R\$ 33.532 (trinta e três mil, quinhentos e trinta e dois reais), encerrando o período analisado, totalizando R\$ 1.975 (um mil, novecentos e setenta e cinco reais), classificados como Bancos Conta Movimento.

- Foram disponibilizadas as conciliações contábeis, juntamente com os extratos bancários, estando condizentes com os saldos contábeis apresentados

10. Observa-se, de dezembro de 2019 a fevereiro de 2020, crescimento de 50% nos valores a receber de **Clientes**, indicando novas negociações de vendas a prazo, estando condizentes com aumento do Faturamento do período.

11. Contudo, em março de 2020, houve redução de 37% nos recebíveis, reflexo da queda nas vendas no mesmo período, encerrando o trimestre analisado, com o montante de R\$ 643.832 (seiscentos e quarenta e três mil, oitocentos e trinta e dois reais), distribuídos da seguinte maneira:

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS



(*) Dados extraídos da posição do contas a receber de março de 2020, condizente com o saldo contábil.

12. Os **Estoques** apresentaram aumento expressivo no transcorrer dos meses analisados, representado pelo montante de R\$ 1.408.710 (um milhão, quatrocentos e oito mil, setecentos e dez reais), perfazendo o saldo de R\$ 1.743.329 (um milhão, setecentos e quarenta e três mil, trezentos e vinte e nove reais) em março de 2020, composto integralmente por Estoques de Terceiros.

- Foram disponibilizados os registros de inventário, condizentes com os saldos contábeis apresentados.

13. Os **Impostos a Recuperar** apresentaram reduções mensais, indicando a utilização de créditos fiscais, totalizando em março de 2020, R\$ 348.580 (trezentos e quarenta e oito mil, quinhentos e oitenta reais), dos quais, 60% são relativos ao ICMS, 20% ao IPI, 16% a Cofins e o restante ao PIS.

14. De maneira geral, as variações mensais ocorridas na rubrica de **Outros Créditos** são decorrentes dos Adiantamentos realizados a Fornecedores, montando em março de 2020, R\$ 152.656 (cento e cinquenta e dois mil, seiscentos e cinquenta e seis reais).

15. De dezembro a março de 2020, os **Investimentos** apresentaram aumento de 5%, sem detalhamento, atingindo

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

saldo de R\$ 4.752.678 (quatro milhões, setecentos e cinquenta e dois mil, seiscentos e setenta e oito reais) no encerramento do trimestre analisado.

16. Em janeiro de 2020, nota-se pequena redução nos recebíveis de **Partes Relacionadas**, apresentando, em fevereiro a março de 2020, crescimento de 10%, perfazendo a quantia de R\$ 7.178.233 (sete milhões, cento e setenta e oito mil, duzentos e trinta e três reais), dos quais, 66% refere-se a transações a receber da **MESSAFER** e o restante da **FITAMETAL**, cujos saldos estão devidamente demonstrados nas respectivas Recuperandas.

17. O **Imobilizado líquido** apresentou redução de 1% no período abrangido nesta análise, relativos ao reconhecimento da **Depreciação** mensal, montando, em março de 2020, R\$ 8.588.779 (oito milhões, quinhentos e oitenta e oito mil, setecentos e setenta e nove reais), sendo que 96% são relativos a Imóveis/Terrenos e o restante a Instalações.

18. A conta de compensação refere-se a valores classificados como **Bens em Comodato**, tendo apresentando no transcorrer dos meses analisados, aumento de R\$ 3.340.443 (três milhões, trezentos e quarenta mil, quatrocentos e quarenta e três reais), perfazendo o saldo de R\$ 8.641.760 (oito milhões, seiscentos e quarenta e um mil, setecentos e sessenta reais) em março de 2020. Ademais:

- As contas de compensação são controle extra contábil e não fazem parte do patrimônio, tendo seus valores registrados no ativo e passivo.
- Foi disponibilizada conciliação contábil indicando, em março de 2020, diversas notas fiscais do período de março de 2019 a março de 2020, cujo montante condiz com o saldo contábil apresentado, estando distribuídos entre as empresas ULIANA e **FITAMETAL**.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

Em R\$

Balço Patrimonial em:	dez/19	jan/20	fev/20	mar/20
ATIVO	27.040.750	31.113.460	31.570.941	32.051.824
Ativo Circulante	1.791.344	3.085.593	3.030.812	2.890.373
Disponibilidades	35.508	921	5.786	1.975
Clientes	685.689	858.513	1.027.671	643.832
Estoques	334.619	1.604.176	1.442.691	1.743.329
Impostos a Recuperar	588.460	467.121	385.857	348.580
Outros Créditos	147.068	154.862	168.808	152.656
Ativo Não Circulante	19.948.089	20.138.287	20.161.943	20.519.690
Investimentos	4.515.512	4.990.602	4.766.827	4.752.678
Partes Relacionadas	6.760.477	6.503.359	6.778.563	7.178.233
Imobilizado/Intangível	8.672.099	8.644.326	8.616.553	8.588.779
<i>Bens em uso</i>	<i>28.413.324</i>	<i>28.413.324</i>	<i>28.413.324</i>	<i>28.413.324</i>
<i>(-) Depreciação</i>	<i>- 19.741.225</i>	<i>- 19.768.998</i>	<i>- 19.796.771</i>	<i>- 19.824.545</i>
Contas de Compensação	5.301.318	7.889.580	8.378.186	8.641.760
Bens em Comodato	5.301.318	7.889.580	8.378.186	8.641.760

19. O endividamento da **MESSASTAMP** atingiu no primeiro trimestre de 2020 o montante de R\$ 117.540.898 (cento e dezessete milhões, quinhentos e quarenta mil, oitocentos e noventa e oito reais), estando 1% maior que no último trimestre do exercício anterior, decorrente, principalmente, pelo acréscimo de R\$ 1.408.710 (um milhão, quatrocentos e oito mil, setecentos e dez reais), ocorrido na rubrica de **Outros Créditos** de longo prazo, perfazendo saldo de R\$ 1.743.329 (um milhão, setecentos e quarenta e três mil, trezentos e vinte e nove reais) em março de 2020, sem detalhamento.

20. Observa-se, em janeiro de 2020, aumento de 18% nas obrigações com os **Fornecedores**, indicando maior volume de compras a prazo do que pagamentos de dívidas anteriormente constituídas, tendo, nos meses subsequentes, apresentado redução de 44%, indicando o cenário inverso, onde o volume de pagamentos foram superiores a novas aquisições a prazo, totalizando em março de 2020, R\$ 52.106 (cinquenta e dois mil, cento e seis reais).

- Foi disponibilizada a relação de contas a pagar, condizente com o saldo contábil do trimestre analisado, onde pode-se constatar que 86% do saldo devedor referem-se ao fornecedor EDP São Paulo.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

21. Os **Impostos a Recolher** de curto prazo não apresentaram variação significativa, encerrando, em março de 2020, com débitos fiscais no montante de R\$ 2.742 (dois mil, setecentos e quarenta e dois reais). Os **Parcelamentos** de longo prazo apresentaram redução no valor de R\$ 13.532 (treze mil, quinhentos e trinta e dois reais), perfazendo saldo de R\$ 105.690.521 (cento e cinco milhões, seiscentos e noventa mil, quinhentos e vinte e um reais), em débitos tributários, sendo que 48% são relativos ao “parcelamento de ICMS”

- As Obrigações Fiscais representaram, em março de 2020, 90% do endividamento.

22. As **Obrigações Trabalhistas** apresentaram oscilações mensais, decorrente do reconhecimento dos encargos trabalhistas/previdenciários, além das provisões de férias e 13º salário e baixas relativas aos pagamentos correntes efetuados, montando, em março de 2020, o saldo de R\$ 87.456 (oitenta e sete mil, quatrocentos e cinquenta e seis reais), dos quais 63% referem-se as Provisões de Férias, 20% ao INSS a recolher, 9% as Provisões de 13º Salários, 6% ao Pro Labore a pagar e o restante ao FGTS.

23. A rubrica de **Credores RJ** apresentou redução de 1% durante o período analisado, atingindo saldo de R\$ 9.964.744 (nove milhões, novecentos e sessenta e quatro mil, setecentos e quarenta e quatro reais) em março de 2020.

- Tal redução indica que a Recuperanda vem efetuando pagamento aos credores concursais.

24. Influenciado pelo lucro contábil mensal dos meses analisados, com exceção de março de 2020, o **Patrimônio Líquido** apresentou melhora, contudo, ainda manteve saldo a descoberto, totalizando R\$ 94.130.834 (noventa e quatro milhões, cento e trinta mil, oitocentos e trinta e quatro reais), estando composto por: **Capital Social** de R\$ 1.600.000 (um milhão, seiscentos mil reais), **Reservas** de R\$ 16.291.898 (dezesesseis milhões, duzentos e noventa e um mil, oitocentos e noventa e oito reais), **Prejuízo acumulado** de R\$ 112.442.840 (cento e doze milhões, quatrocentos e quarenta

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

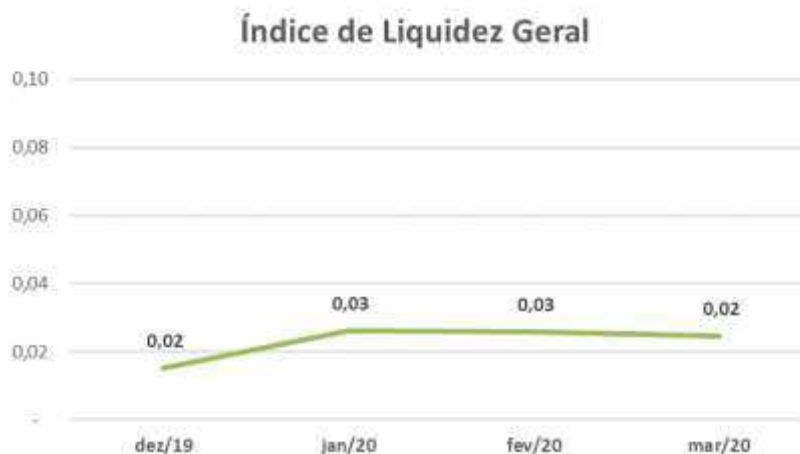
e dois mil, oitocentos e quarenta reais), e **Lucro do Exercício Corrente** de R\$ 420.107 (quatrocentos e vinte mil, cento e sete reais).

Em R\$

Balço Patrimonial em:	dez/19	jan/20	fev/20	mar/20
PASSIVO	27.040.750	31.113.460	31.570.941	32.051.824
Passivo Circulante	147.692	178.965	157.129	142.303
Fornecedores	79.260	93.638	58.879	52.106
Impostos a Recolher	2.001	2.176	2.428	2.742
Obrigações Trabalhistas	66.432	83.151	95.822	87.456
Passivo não Circulante	116.142.682	117.390.169	117.122.836	117.398.594
Parcelamentos	105.704.052	105.696.424	105.690.521	105.690.521
Credores - RJ	10.104.010	10.089.569	9.989.625	9.964.744
Outras Obrigações	334.619	1.604.176	1.442.691	1.743.329
Patrimônio Líquido	- 94.550.942	- 94.345.254	- 94.087.210	- 94.130.834
Capital Social	1.600.000	1.600.000	1.600.000	1.600.000
Reservas	16.291.898	16.291.898	16.291.898	16.291.898
Lucro/Prejuízo Acumulado	- 109.041.772	- 112.442.840	- 112.442.840	- 112.442.840
Lucro/Prejuízo do Período	- 3.401.068	205.687	463.731	420.107
Contas de Compensação	5.301.318	7.889.580	8.378.186	8.641.760
Bens em Comodato	5.301.318	7.889.580	8.378.186	8.641.760

25. Com base nas informações patrimoniais apresentadas nos quadros acima, pôde-se proceder a análise dos indicadores de liquidez, como segue:

- Como 99,9% das dívidas são classificadas no grupo não circulante, a **Liquidez Geral** é o índice de liquidez que melhor reflete a situação da **MESSASTAMP**, indicando a falta de ativos para cobrir os passivos, que são em sua maioria os parcelamentos tributários. No período analisado, não apresentaram variação significativa, mantendo em março de 2020, capacidade de quitação de apenas R\$ 0,02 (dois centavos de real) para cada real devido.



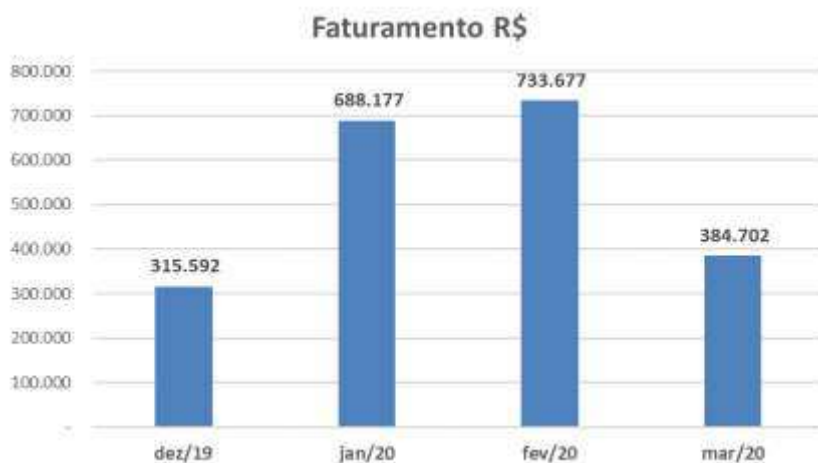
26. O índice de **Endividamento** apresentou redução no transcorrer dos meses em análise, encerrado em março de 2020, demonstrando que as dívidas estão 267% superiores aos bens e direitos, contudo mantem situação insatisfatória.

Indicadores	dez/19	jan/20	fev/20	mar/20
Endividamento	430%	378%	371%	367%

B. Demonstração do Resultado do Exercício

27. O **Faturamento** de janeiro a fevereiro de 2020 apresentou crescimento em relação a dezembro de 2019, contudo obteve queda expressiva em março de 2020, acumulando a importância de R\$ 1.806.557 (um milhão, oitocentos e seis mil, quinhentos e cinquenta e sete reais) no primeiro trimestre de 2020.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS



- Ademais, é importante comentar que, no primeiro trimestre do exercício de 2019, o **Faturamento** auferido foi de R\$ 492.385 (quatrocentos e noventa e dois mil, trezentos e oitenta e cinco reais), apontando, no primeiro trimestre do exercício corrente analisado, crescimento de R\$ 1.314.171 (um milhão, trezentos e quatorze mil, cento e setenta e um reais).

28. Após as deduções das vendas, que consistem nos impostos incidentes, a **Receita Líquida** obtida de janeiro a março de 2020, foi de R\$ 1.483.058 (um milhão, quatrocentos e oitenta e três mil e cinquenta e oito reais).

29. Os **Custos** são o principal gasto da **MESSASTAMP**, totalizando, acumuladamente, de janeiro a março de 2020, R\$ 557.962 (quinhentos e cinquenta e sete mil, novecentos e sessenta e dois reais), consumindo 38% da **Receita líquida** do mesmo período.

Custos	Até Mar/20	%
Outros Custos	343.364	62%
Consumo Mat. Prima / Auxiliares / Benef.	110.169	20%
Trabalhistas	104.428	19%
Total	557.962	100%

30. As **Despesas Administrativas** comportam os gastos realizados com a “administração”, “trabalhistas” e “tributárias”, montando

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

R\$ 516.828 (quinhentos e dezesseis mil, oitocentos e vinte e oito reais), acumuladamente de janeiro a março de 2020.

Despesas Administrativas	Até Mar/20	%
Gerais da Administração	422.416	82%
Trabalhistas	68.110	13%
Tributárias	26.302	5%
Total	516.828	100%

31. No trimestre analisado, nota-se ganhos na importância de R\$ 20.743 (vinte mil, setecentos e quarenta e três reais), reconhecidos em **Outras Receitas Operacionais**, sem detalhamento.

32. O **Resultado Financeiro** acumulou a quantia de R\$ 8.904 (oito mil, novecentos e quatro reais) até março de 2020.

33. O **Resultado do Exercício** acumulado, de janeiro a março de 2020, apresentou **Lucro Contábil** de R\$ 420.107 (quatrocentos e vinte mil, cento e sete reais), vez que, em janeiro e fevereiro de 2020 apresentaram resultado positivo de R\$ 463.731 (quatrocentos e sessenta e três mil, setecentos e trinta e um reais) e em março de 2020, resultando negativo de -R\$ 43.624 (quarenta e três mil, seiscentos e vinte e quatro reais), reflexo da queda do faturamento no mês.

Em R\$ - Mensal

Demonstração do Resultado do Exercício:	dez/19	jan/20	fev/20	mar/20	2020
Receita	315.592	688.177	733.677	384.702	1.806.557
(-) Deduções	- 45.794	- 133.666	- 140.475	- 49.358	- 323.498
Receita Líquida	269.797	554.512	593.202	335.345	1.483.058
(-) Custo	- 2.122.358	- 216.537	- 164.042	- 177.383	- 557.962
Lucro Bruto	- 1.852.561	337.975	429.160	157.961	925.096
Despesas Operacionais	- 190.123	- 129.946	- 168.982	- 197.156	- 496.085
(-) Despesas Administrativas	- 150.986	- 150.629	- 168.982	- 197.216	- 516.828
Outras Receitas/Despesas Operacionais	- 39.137	20.683	-	60	20.743
Resultado Operacional	- 2.042.684	208.029	260.178	- 39.195	429.011
Resultado Financeiro	- 2.480	- 2.341	- 2.134	- 4.429	- 8.904
(-) Despesa Financeira	- 2.480	- 2.341	- 2.134	- 4.429	- 8.904
Receitas/Despesas Não Operacionais	- 64.206	-	-	-	-
Resultado antes do IRPJ e CSLL	- 2.109.370	205.687	258.044	- 43.624	420.107
(-) IRPJ e CSLL	-	-	-	-	-
Resultado do Período	- 2.109.370	205.687	258.044	- 43.624	420.107

C. Funcionários

34. Foram disponibilizados: resumo da folha de pagamento e pró-labore, relatórios de provisão de férias e de 13º salário, para todo o período em análise.

35. Abaixo, segue evolução do quadro de funcionários, com base nas folhas de pagamento disponibilizadas.

Funcionários em:	dez/19	jan/20	fev/20	mar/20
Quantidade	22	22	22	22

Fonte: Folha/Caged

- Observa-se que a Recuperanda, manteve a quantidade de colaboradores, encerrando março de 2020, com 22 funcionários totais.

D. Impostos

36. Foram disponibilizadas as apurações de impostos para o mês de março de 2020:

- ICMS: apresentou saldo acumulado a recuperar de R\$ 208.324 (duzentos e oito mil, trezentos e vinte e quatro reais), mesmo saldo acumulado a recuperar na contabilidade;
- IPI: apresentou saldo acumulado a recuperar de R\$ 70.540 (setenta mil, quinhentos e quarenta reais), mesmo saldo acumulado a recuperar na contabilidade.
- PIS e COFINS: apresentaram, respectivamente, saldo acumulado a recuperar de R\$ 12.274 (doze mil, duzentos e setenta e quatro reais) e de R\$ 57.156 (cinquenta e sete mil, cento e cinquenta e seis reais), mesmo saldo a recuperar na contabilidade.

37. Foram disponibilizados também os livros de entrada e saída, recibo de GIA, SPED IPI, ICMS e PIS/COFINS.

MESSAFER INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.

38. Atualmente a **MESSAFER** é a unidade do **GRUPO** responsável pela distribuição de aços planos e da fabricação e comercialização de tubos de aço de pequeno e médio diâmetro, revestidos e não revestidos, em diferentes formas e tamanhos produzidos.

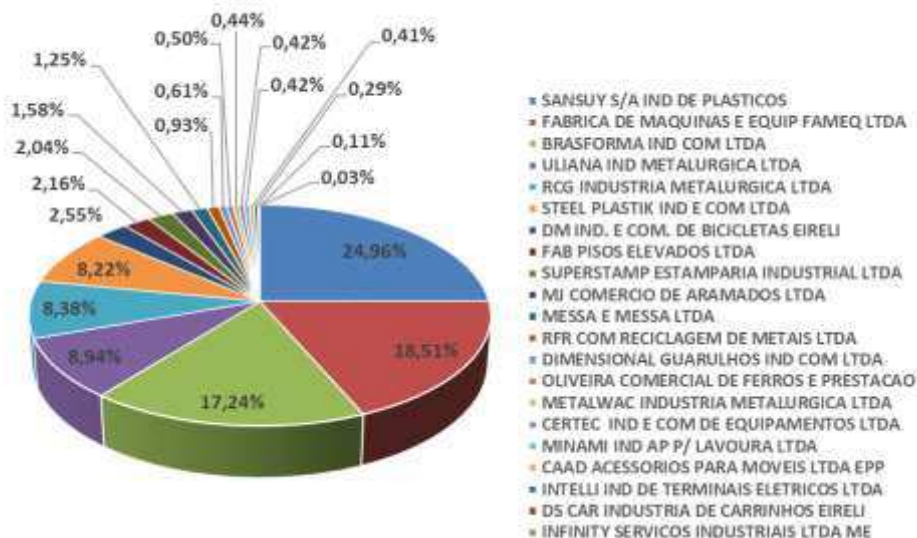
A. Balanço Patrimonial

39. De forma geral, o ativo total aumentou 24% no período analisado, totalizando R\$ 5.684.332 (cinco milhões, seiscentos e oitenta e quatro mil, trezentos e trinta e dois reais) em março de 2020, sendo as rubricas mais representativas:

- **Estoques** é a rubrica mais representativa do ativo total, perfazendo 70% deste. Observa-se constante crescimento nos meses analisados, representando pelo montante de R\$ 1.130.278 (um milhão, cento e trinta mil, duzentos e setenta e oito reais), equivalente a 75%, somando em março de 2020, R\$ 3.963.868 (três milhões, novecentos e sessenta e três mil, oitocentos e sessenta e oito reais) em Matéria Prima. Ademais, foi disponibilizado o relatório do registro de inventário, estando condizente com o saldo contábil apresentado.
- Os valores a receber de **Clientes** apresentaram, no decorrer do mês analisado, decréscimo de 27%, montando recebíveis de R\$ 1.169.714 (um milhão, cento e sessenta e nove mil, setecentos e catorze reais) em março de 2020, estando condizente com o relatório de contas a receber disponibilizado e distribuídos da seguinte maneira:

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

Composição dos Clientes em Março/2020 (%)



- É interessante comentar que o montante de R\$ 274.091 (duzentos e setenta e quatro mil e noventa e um reais), sem movimentação nos meses analisados, foram antecipados a título de **Duplicatas Descontadas**, somando recebíveis líquidos de R\$ 895.623 (oitocentos e noventa e cinco mil, seiscentos e vinte e três reais) em março de 2020.

40. O **Disponível** apresentou redução de R\$ 123.576 (cento e vinte e três mil, quinhentos e setenta e seis reais) no período analisado, somando a importância de R\$ 5.565 (cinco mil, quinhentos e sessenta e cinco reais) em março de 2020, dos quais 82% referem-se a recursos mantidos em Bancos Conta Movimento e o restante em Caixa.

- Foram disponibilizados os extratos bancários do Bradesco, Daycoval e Itaú que totalizaram a importância de R\$ 1.934 (um mil, novecentos e trinta e quatro reais), existindo variação de R\$ 2.630 (dois mil, seiscentos e trinta reais), identificada na conciliação como “cobranças”.

41. No trimestre analisado nota-se acréscimo de R\$ 298.352 (duzentos e noventa e oito mil, trezentos e cinquenta e dois reais), nos **Impostos a Recuperar**, em virtude dos tributos creditados sobre a compra de materiais para industrialização, totalizando em março de 2020, R\$ 666.651

(seiscentos e sessenta e seis mil, seiscentos e cinquenta e um reais), sendo que 44% referem-se ao IPI.

42. De dezembro de 2019 a fevereiro de 2020 os **Outros Créditos** apresentaram aumento de 82%, seguido pela redução de 116% em março de 2020, perfazendo, em março de 2020, o montante negativo de -R\$ 45.375 (quarenta e cinco mil, trezentos e setenta e cinco reais), indo contra a natureza contábil, sendo necessário a regularização da conta contábil.

- As variações mensais identificadas são decorrentes da movimentação financeira de Adiantamentos a Fornecedores

43. O **Imobilizado/Intangível bruto** não apresentou variações nos meses analisados, mantendo, em março de 2020, o saldo de R\$ 7.821.067 (sete milhões, oitocentos e vinte e um mil e sessenta e sete reais), referentes a “máquinas e equipamentos”. Além disso, os bens encontram-se 97% **Depreciados**, encerrando março de 2020 com o **Imobilizado/Intangível líquido** de R\$ 198.000 (cento e noventa e oito mil reais).

Em R\$				
Balanco Patrimonial em:	dez/19	jan/20	fev/20	mar/20
ATIVO	4.573.130	5.507.623	5.610.634	5.684.332
Ativo Circulante	4.252.865	5.190.143	5.352.894	5.486.332
Disponível	129.141	53.118	22.842	5.565
Clientes	1.609.845	1.378.444	1.174.807	1.169.714
(-) Duplicatas Descontadas	- 274.091	- 274.091	- 274.091	- 274.091
Estoques	2.259.480	3.307.629	3.488.348	3.963.868
Impostos a Recuperar	368.299	496.230	649.804	666.651
Outros Créditos	160.191	228.813	291.184	- 45.375
Ativo Não Circulante	320.265	317.480	257.740	198.000
Imobilizado/Intangível	320.265	317.480	257.740	198.000
<i>Bens em uso</i>	<i>7.821.067</i>	<i>7.821.067</i>	<i>7.821.067</i>	<i>7.821.067</i>
<i>(-) Depreciação</i>	<i>- 7.500.802</i>	<i>- 7.503.587</i>	<i>- 7.563.327</i>	<i>- 7.623.067</i>

44. O endividamento da **MESSAFER** atingiu, no primeiro trimestre de 2020, o montante de R\$ 89.378.883 (oitenta e nove milhões, trezentos e setenta e oito mil, oitocentos e oitenta e três reais), estando 1% maior que no último trimestre do exercício anterior, dos quais 81% referem-se a **Obrigações Fiscais** alocadas em contas de curto e longo prazo, como segue:

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

- No curto prazo, os **Impostos a Recolher** apresentaram decréscimos de R\$ 36.003 (trinta e seis mil e três reais) encerrando março de 2020 com dívidas fiscais de R\$ 529 (quinhentos e vinte e nove reais), dos quais 92% são relativos a IRRF sobre Folha de Pagamento e o restante a retenção de PCC (PIS/COFINS/CSLL) sobre notas fiscais.
- No longo prazo, os **Parcelamentos** também apresentaram redução no valor de R\$ 65.715 (sessenta e cinco mil, setecentos e quinze reais), perfazendo R\$ 72.167.732 (setenta e dois milhões, cento e sessenta e sete mil, setecentos e trinta e dois reais) em março de 2020, sendo 78% do saldo relativo a ICMS.

45. De dezembro de 2019 a fevereiro de 2020, houve acréscimo de R\$ 457.849 (quatrocentos e cinquenta e sete mil, oitocentos e quarenta e nove reais) nas obrigações com os **Fornecedores**, indicando maior volume de compras a prazo do que pagamento de dívidas já existentes, tendo no mês seguinte apresentado redução de 44%, apontando situação inversa, onde o volume de pagamentos foram superiores as aquisições a prazo efetuadas, encerrando o trimestre analisado, totalizando R\$ 262.381 (duzentos e sessenta e dois mil, trezentos e oitenta e um reais).

- Foram disponibilizados o relatório de contas a pagar, condizentes com o saldo contábil apresentado, demonstrando que 41% do saldo em aberto em março de 2020, é representado por obrigações com o fornecedor Marco Brasil Ind. Dist. De prod. Sider. Ltda.

46. As **Obrigações Trabalhistas** apresentaram aumento de 61%, equivalente a R\$ 24.283 (vinte e quatro mil, duzentos e oitenta e três reais), atingindo saldo de R\$ 64.346 (sessenta e quatro mil, trezentos e quarenta e seis reais) em março de 2020, onde a maior parte referem-se a Provisões de Férias e 13º Salários.

47. Observa-se, de dezembro de 2019 a março de 2020, redução de 29% nas **Obrigações Financeiras**, montando em março de 2020, o saldo de R\$ 213.433 (duzentos e treze mil, quatrocentos e trinta e três reais) em **Empréstimos** junto ao Banco Daycoval.

48. De maneira geral, as obrigações com **Partes Relacionadas** apresentaram aumento de R\$ 511.561 (quinhentos e onze mil, quinhentos e sessenta e um reais) no trimestre analisado, somando a importância a pagar de R\$ 6.719.006 (seis milhões, setecentos e dezenove mil e seis reais) em março de 2020, sendo que 71% do saldo, refere-se a **MESSATAMP** e o restante a **FITAMETAL**, cujos montantes estão devidamente registrados nas respectivas Recuperandas.

49. Os **Credores RJ** apresentaram decréscimos mensais, indicando pagamento dos credores concursais, encerrando março de 2020, com saldo devedor de R\$ 9.951.382 (nove milhões, novecentos e cinquenta e um mil, trezentos e oitenta e dois reais).

50. O **Patrimônio Líquido** apresentou melhora no período analisado, decorrente do **Resultado positivo** auferido em janeiro e março de 2020, contudo, encerra o primeiro trimestre de 2020, a **descoberto** no montante de R\$ 83.694.551 (oitenta e três milhões, seiscentos e noventa e quatro mil, quinhentos e cinquenta e um reais).

- Ademais, apresentou **Prejuízo** acumulado de R\$ 94.312.024 (noventa e quatro milhões, trezentos e doze mil e vinte e quatro reais) até dezembro de 2019 e **Lucro** contábil acumulado de R\$ 570.788 (quinhentos e setenta mil, setecentos e oitenta e oito reais), no exercício corrente, até março.

Em R\$				
Balanco Patrimonial em:	dez/19	jan/20	fev/20	mar/20
PASSIVO	4.573.130	5.507.623	5.610.634	5.684.331
Passivo Circulante	84.738	455.684	524.900	327.330
Fornecedores	8.144	362.138	465.993	262.381
Impostos a Recolher	36.531	36.445	357	529
Obrigações Trabalhistas	40.063	57.101	58.474	64.346
Outras Obrigações	-	-	75	75
Passivo não Circulante	88.753.731	88.541.071	88.812.746	89.051.552
Empréstimos	349.233	271.233	238.233	213.433
Partes Relacionadas	6.207.445	6.152.697	6.399.761	6.719.006
Parcelamentos	72.233.447	72.156.949	72.180.038	72.167.732
Credores - RJ	9.963.606	9.960.193	9.955.791	9.951.382
Outras Contas	-	-	38.924	-
Patrimônio Líquido	- 84.265.339	- 83.489.133	- 83.727.012	- 83.694.551
Capital Social	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000
Reservas	7.546.685	7.546.685	7.546.685	7.546.685
Lucro/Prejuízo Acumulado	- 88.629.607	- 94.312.024	- 94.312.024	- 94.312.024
Lucro/Prejuízo do Período	- 5.682.417	776.206	538.327	570.788

51. Com base nas informações patrimoniais apresentadas nos quadros acima, pôde-se proceder a análise dos indicadores de liquidez, como segue:

- Assim como na **MESSASTAMP**, a **MESSAFER** mantém quase a totalidade de suas dívidas em classificadas no grupo não circulante, sendo assim apenas o **Índice de Liquidez Geral** melhor reflete o cenário empresarial, pois considera os valores de curto e de longo prazo como base para o cálculo. No período analisado, observa-se pequena melhora na capacidade de liquidação, contudo, ainda apresenta capacidade de liquidação de apenas R\$ 0,07 (sete centavos de real) para cada real devido em março de 2020, mantendo situação insatisfatória.

Indicadores	dez/19	jan/20	fev/20	mar/20
Liquidez Geral	0,05	0,06	0,06	0,07

52. O índice de **Endividamento** apresentou redução no transcorrer dos meses analisados, contudo, mantém situação insatisfatória em março de 2020.

Indicadores	dez/19	jan/20	fev/20	mar/20
Endividamento	1943%	1616%	1592%	1572%

- Cabe lembrar que a maior dívida refere-se a obrigações fiscais de longo prazo, não inseridas no concurso da recuperação judicial.

B. Demonstração do Resultado do Exercício

53. O **Faturamento** acumulado, até março de 2020, atingiu a importância de R\$ 1.894.943 (um milhão, oitocentos e noventa e quatro mil, novecentos e quarenta e três reais), tendo apresentado as seguintes oscilações: queda de 7% em janeiro de 2020, em relação ao mês anterior, crescimento de 51% em fevereiro de 2020, em relação a janeiro do mesmo exercício e queda de 39% em março de 2020, em relação ao mês anterior.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

Abaixo segue gráfico ilustrativo da evolução do Faturamento do período analisado:



- É importante mencionar o crescimento de 3% no **Faturamento** do primeiro trimestre de 2020, em comparação ao primeiro trimestre do exercício de 2019.

54. Após as deduções das vendas, que consistem aos impostos incidentes, a **Receita Líquida** obtida de janeiro a março de 2020, foi de R\$ 1.268.284 (um milhão, duzentos e sessenta e oito mil, duzentos e oitenta e quatro reais).

55. O **Custo** é o maior gasto incorrido, sendo consumido 76% da Receita Líquida auferida no exercício de 2020, até março, totalizando o montante de R\$ 965.825 (novecentos e sessenta e cinco mil, oitocentos e vinte e cinco reais).

Custos	Até Mar/20	%
Consumo Mat. Prima / Auxiliares / Benef.	546.327	57%
Outros Custos	319.831	33%
Trabalhistas	99.667	10%
Total	965.825	100%

- Em fevereiro de 2020, observa-se o reconhecimento de R\$ 478.795 (quatrocentos e setenta e oito mil, setecentos e noventa e cinco reais),

dos quais 78% foram alocados na alínea Consumo Mat. Prima / Auxiliares / Benef.

56. As **Despesas Administrativas** comportam os gastos realizados com a “administração”, “trabalhistas” e “tributárias”, montado R\$ 124.876 (cento e vinte e quatro mil, oitocentos e setenta e seis reais) acumuladamente de janeiro a março de 2020.

Despesas Administrativas	Até Mar/20	%
Gerais da Administração	92.267	74%
Trabalhistas	30.439	24%
Tributárias	2.170	2%
Total	124.876	100%

57. As **Despesas Comerciais** totalizaram, até março de 2020, o montante de R\$ 166.685 (cento e sessenta e seis mil, seiscentos e oitenta e cinco reais), dos quais 48% foram realizados em janeiro de 2020. Observa-se que janeiro de 2020 foi o melhor período de vendas do trimestre analisado.

58. No período analisado, houve reconhecimento em **Outras Receitas/Despesas Operacionais**, no montante positivo de R\$ 618.216 (seiscentos e dezoito mil, duzentos e dezesseis reais) até março de 2020, dos quais, 88% foi reconhecido em janeiro de 2020.

- Aguarda-se detalhamento da movimentação, do período analisado.

59. As **Despesas Financeiras** somam-se R\$ 58.326 (cinquenta e oito mil, trezentos e vinte e seis reais) até março de 2020.

60. O **Resultado do Exercício** acumulado, de janeiro a março de 2020, apresentou **Lucro Contábil** de R\$ 570.788 (quinhentos e setenta mil, setecentos e oitenta e oito reais). Ademais:

- 70% do **Resultado positivo** auferido em janeiro de 2020, referem-se ao reconhecimento de **Outras Receitas Operacionais**.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

- Em fevereiro de 2020 os **Custos** ultrapassaram a **Receita líquida** auferida não restando margem positiva para cobrir os demais gastos oriundos da atividade, resultado em **Prejuízo**.
- O **Resultado positivo** auferido em março de 2020 se deu em decorrência da **Receita** ser superior a somatória de todos os dispêndios realizados.
- No acumulado, ao excluir as **Outras Receitas Operacionais**, o **Resultado** se faz deficitário em R\$ 47.428 (quarenta e sete mil, quatrocentos e vinte e oito reais)

Em R\$ - Mensal					
Demonstração do Resultado:	dez/19	jan/20	fev/20	mar/20	2020
Receita	940.818	870.289	429.206	595.448	1.894.943
(-) <i>Deduções</i>	- 308.545	- 318.396	- 129.867	- 178.397	- 626.660
Receita Líquida	632.273	551.893	299.339	417.051	1.268.284
(-) <i>Custo</i>	- 6.441.918	- 199.457	- 478.795	- 287.573	- 965.825
Lucro Bruto	- 5.809.645	352.436	- 179.456	129.478	302.459
Despesas Operacionais	39.160	425.118	- 23.996	- 74.467	- 291.561
(-) <i>Despesas Administrativas</i>	- 37.649	- 39.202	- 27.133	- 58.541	- 124.876
(-) <i>Despesas Comerciais</i>	- 47.549	- 79.898	- 43.650	- 43.137	- 166.685
<i>Outras Receitas/Despesas Operacionais</i>	124.358	544.217	46.787	27.211	
Resultado Operacional	- 5.770.485	777.554	- 203.452	55.012	10.898
Resultado Financeiro	- 3.307	- 1.348	- 34.427	- 22.551	- 58.326
(-) <i>Despesa Financeira</i>	- 3.307	- 1.348	- 34.427	- 22.551	- 58.326
Receitas/Despesas Não Operacionais	- 71.817	-	-	-	-
Resultado antes do IRPJ e CSLL	- 5.845.609	776.206	- 237.879	32.461	- 47.428
(-) <i>IRPJ e CSLL</i>	-	-	-	-	-
Resultado do Período	- 5.845.609	776.206	- 237.879	32.461	- 47.428

C. Funcionários

61. Para todo o período analisado foram apresentados os resumos das folhas de pagamento, folha de pró-labore, relatório de provisão de 13º e de férias.

62. Abaixo, segue evolução do quadro de funcionários, elaborado com base nas folhas de pagamento disponibilizadas, indicando redução de 1 (um) colaborador em janeiro de 2020, encerrando primeiro trimestre de 2020, com 10 (dez) funcionários.

Funcionários em:	dez/19	jan/20	fev/20	mar/20
Quantidade	11	10	10	10

Fonte: Folha de pagto

D. Impostos

63. Foram disponibilizadas as apurações do período analisado, tendo março de 2020, como segue:

- ICMS, constando saldo acumulado a recuperar de R\$ 60.359 (sessenta mil, trezentos e cinquenta e nove reais), mesmo saldo apresentado na contabilidade.
- IPI, constando saldo acumulado a recuperar de R\$ 296.542 (duzentos e noventa e seis mil, quinhentos e quarenta e dois reais), mesmo saldo apresentado na contabilidade.
- PIS e COFINS, constaram saldo acumulado a recuperar respectivamente de R\$ 55.162 (cinquenta e cinco mil, cento e sessenta e dois reais) e de R\$ 254.080 (duzentos e cinquenta e quatro mil e oitenta reais), mesmo saldo apresentado na contabilidade.

64. Foram disponibilizados também os livros de entrada e saída, livro Giss, recibo de SPED Pis/Cofins, ICMS e IPI.

FITAMETAL INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE AÇOS EIRELI

65. Trata-se do centro de serviços e processamento em bobinas de aço laminado a quente, aço laminado à frio e galvanizado, cortes transversais e longitudinais, slitters, tiras, chapas e blanks conforme especificação desejada.

A. Balanço Patrimonial

66. O **Disponível** apresentou redução no período analisado, decorrente das movimentações financeiras/contábeis dos recursos distribuídos em Banco Conta Movimento, encerrando março de 2020 com a importância de R\$ 20.704 (vinte mil, setecentos e quatro reais).

- Foi disponibilizado o extrato bancário junto aos bancos Itaú e Bradesco, somando a importância de R\$ 20.696 (vinte mil, seiscentos e noventa e

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

seis reais), condizente com o registro contábil. Além disso, conforme conciliação disponibilizada, existe a importância de R\$ 7 (sete reais) relativo a recursos mantidos no Banco Santander, para o qual não foi apresentado o extrato bancário.

67. Em janeiro de 2020 nota-se redução de 29% nos valores a receber de **Cientes**, indicando maior volume de recebimentos do que novas negociações de vendas a prazo, tendo apresentado crescimento de 70% nos meses seguintes, indicando aumento nas negociações de vendas a prazo, atingindo em março de 2020, recebíveis no montante de R\$ 900.235 (novecentos mil, duzentos e trinta cinco reais), condizente com o relatório de contas a receber disponibilizado, dos quais 30% referem-se ao cliente Aethra Sistemas Automotivos S.A.

- Observa-se que o montante de R\$ 89.084 (oitenta e nove mil e oitenta e quatro reais), sem movimentação nos meses analisados, foram antecipados a título de **Duplicatas Descontadas**, somando recebíveis líquidos de R\$ 811.151 (oitocentos e onze mil, cento e cinquenta e um reais) em março de 2020.

68. Os **Estoques** de Terceiros perfazem 33% do ativo total em março de 2020. Em janeiro de 2020 cresceu 65% em relação ao mês anterior, tendo, nos meses subsequentes, até março de 2020, apresentando redução de 38%, atingido o saldo de R\$ 3.644.220 (três milhões, seiscentos e quarenta e quatro mil, duzentos e vinte reais), condizente com o relatório de inventário disponibilizado.

- No passivo, nota-se que estão classificados como **Outras Obrigações de longo prazo**, os mesmos valores mantidos em **Estoques**.

69. A rubrica de **Outros Créditos** apresentou redução em janeiro de 2020, no valor de R\$ 7.096 (sete mil e noventa e seis reais) e aumento em fevereiro a março de 2020, no valor de R\$ 14.225 (catorze mil, duzentos e vinte e cinco reais), encerrando o período analisado com R\$ 18.548 (dezoito mil, quinhentos e quarenta e oito reais), dos quais, 50% são relativos a Adiantamento a Fornecedores diversos e o restante a Férias.

70. As **Partes Relacionadas** cresceram 6% no transcorrer do trimestre analisado, totalizando, em março de 2020, recebíveis de R\$ 1.953.627 (um milhão, novecentos e cinquenta e três mil, seiscentos e vinte e sete reais).

- Conforme conciliação disponibilizada, a rubrica refere-se à operação de crédito com a empresa **MESSAFER**, que apresentou mesmo saldo nos registros contábeis.

71. A rubrica denominada **Realizável a Longo Prazo** apresentou acréscimo de 9%, conjuntamente nos meses analisados, perfazendo saldo de R\$ 190.000 (cento e noventa mil reais), sem detalhamento.

72. Não houve aquisições e/ou baixas no **Imobilizado**, ocorrendo apenas o reconhecimento da **Depreciação** mensal, perfazendo saldo líquido de R\$ 2.424.199 (dois milhões, quatrocentos e vinte e quatro mil, cento e noventa e nove reais) em março de 2020.

Em R\$

Balanco Patrimonial em:	dez/19	jan/20	fev/20	mar/20
ATIVO	11.336.542	13.250.798	12.929.637	11.123.999
Ativo Circulante	4.316.943	6.346.592	6.158.515	4.494.623
Disponível	109.566	45.525	29.843	20.704
Clientes	741.929	528.793	818.493	900.235
(-) Duplicatas Descontadas	- 89.084	- 89.084	- 89.084	- 89.084
Estoques	3.543.113	5.857.035	5.382.278	3.644.220
Outros Créditos	11.419	4.323	16.985	18.548
Ativo Não Circulante	4.958.049	4.842.657	4.709.573	4.567.827
Partes Relacionadas	1.837.161	1.891.118	1.932.382	1.953.627
Realizável a longo prazo	175.000	180.000	180.000	190.000
Imobilizado/Intangível	2.945.888	2.771.539	2.597.191	2.424.199
<i>Bens em uso</i>	<i>21.837.445</i>	<i>21.837.445</i>	<i>21.837.445</i>	<i>21.837.445</i>
(-) Depreciação	- 18.891.557	- 19.065.906	- 19.240.254	- 19.413.246
Contas de Compensação	2.061.550	2.061.550	2.061.550	2.061.550
Bens em Comodato	2.061.550	2.061.550	2.061.550	2.061.550

73. O endividamento da **FITAMETAL** atingiu, no primeiro trimestre de 2020, o montante de R\$ 27.689.798 (vinte e sete milhões, seiscentos e oitenta e nove mil, setecentos e noventa e oito reais), estando 1% maior que no último trimestre do exercício anterior, dos quais, 62% referem-se a **Obrigações Fiscais** alocadas em contas de curto e longo prazo, como segue:

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

- Os **Impostos a Recolher** no curto prazo, de maneira geral, apresentaram no trimestre analisado, aumento de R\$ 79.667 (setenta e nove mil, seiscentos e sessenta e sete reais), somando, em março de 2020, R\$ 180.717 (cento e oitenta mil, setecentos e dezessete reais), dos quais, 46% refere-se a IRPJ/CSLL.
- No longo prazo, os **Parcelamentos** totalizaram R\$ 17.079.424 (dezesseis milhões, setenta e nove mil, quatrocentos e vinte e quatro reais) em março de 2020, sendo que 56% são relativos ao INSS.

74. As obrigações com os **Fornecedores** apresentaram, em janeiro de 2020, redução de 24%, seguido pelo aumento de 103%, indicando maior volume de compras a prazo, do que pagamento de dívidas já existentes e redução de 52% em março de 2020, apontando situação inversa, onde o volume de pagamentos foram superiores as aquisições a prazo efetuadas, encerrando o trimestre analisado, totalizando R\$ 68.748 (sessenta e oito mil, setecentos e quarenta e oito reais).

- Foi disponibilizado o relatório de contas a pagar, condizentes com o saldo contábil apresentado, demonstrando que 61% são devidos pela empresa EDP São Paulo Distribuidoras de Energia S/A e 21% a **MESSASTAMP**.

75. De dezembro de 2019 a março de 2020, as **Obrigações Trabalhistas** apresentaram acréscimo de 61%, atingindo saldo de R\$ 448.097 (quatrocentos e quarenta e oito mil e noventa e sete reais), dos quais 58% referem-se a Provisão de Férias e de 13º Salário.

76. Os valores a pagar aos **Credores – RJ** apresentaram redução de 1% no período em análise, indicando liquidação dos credores concursais, encerrando março de 2020, totalizando R\$ 3.855.738 (três milhões, oitocentos e cinquenta e cinco mil, setecentos e trinta e oito reais).

77. As obrigações com **Partes Relacionadas** apresentaram oscilações em todos os meses analisados, encerrando março de 2020 com R\$ 2.412.854 (dois milhões, quatrocentos e doze mil, oitocentos e

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

cinquenta e quatro reais), composto integralmente pela Recuperanda **MESSASTAMP**.

78. Até março de 2020, o **Prejuízo Acumulado** monta R\$ 19.627.348 (dezenove milhões, seiscentos e vinte e sete mil, trezentos e quarenta e oito reais), superando o capital social e descobrindo o **Patrimônio Líquido**, que se encontra negativo em -R\$ 18.627.348 (dezoito milhões, seiscentos e vinte e sete mil, trezentos e quarenta e oito reais).

Em R\$

Balanco Patrimonial em:	dez/19	jan/20	fev/20	mar/20
PASSIVO	11.336.542	13.250.798	12.929.637	11.123.999
Passivo Circulante	472.083	567.382	724.735	697.562
Fornecedores	92.672	70.225	142.867	68.748
Impostos a Recolher	101.050	120.353	118.912	180.717
Obrigações Trabalhistas	278.361	376.804	462.957	448.097
Passivo não Circulante	26.933.024	29.034.200	28.651.783	26.992.236
Partes Relacionadas	2.390.193	2.241.780	2.311.184	2.412.854
Parcelamentos	17.093.430	17.079.028	17.102.273	17.079.424
Credores - RJ	3.906.288	3.856.357	3.856.047	3.855.738
Outras Obrigações	3.543.113	5.857.035	5.382.278	3.644.220
Patrimônio Líquido	- 18.130.115	- 18.412.333	- 18.508.430	- 18.627.348
Capital Social	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Lucro/Prejuízo Acumulado	- 17.759.003	- 19.130.115	- 19.130.115	- 19.130.115
Lucro/Prejuízo do Período	- 1.371.112	- 282.219	- 378.315	- 497.233
Contas de Compensação	2.061.550	2.061.550	2.061.550	2.061.550
Bens em Comodato	2.061.550	2.061.550	2.061.550	2.061.550

79. Com base nas informações patrimoniais apresentadas nos quadros acima, pôde-se proceder a análise dos indicadores de liquidez, como segue:

- A **FITAMETAL** também mantém quase a totalidade de suas dívidas em classificadas no grupo não circulante, sendo assim apenas o **Índice de Liquidez Geral** melhor reflete o cenário empresarial, pois considera os valores de curto e de longo prazo como base para o cálculo. Sendo assim, apresentou melhora em janeiro de 2020, contudo, nos meses seguintes houveram reduções, encerrando o primeiro trimestre de 2020, com apenas R\$ 0,19 (dezenove centavos de real), para cada real devido no mesmo período, demonstrando que seus bens, não são suficientes para cobrir as dívidas totais, indicando situação insatisfatória.

Índice de Liquidez Geral



80. Nota-se redução no **Endividamento** em janeiro 2020, porém nos meses seguintes voltou a aumentar, encerrando março de 2020 com dívidas 149% superiores aos bens e direitos, mantendo situação insatisfatória, sendo necessário a desmobilização e o auxílio de terceiros para honrar todas as obrigações.

Indicadores	dez/19	jan/20	fev/20	mar/20
Endividamento	242%	223%	227%	249%

B. Demonstração do Resultado do Exercício

81. De forma acumulada até março de 2020, foi auferido **Faturamento** de R\$ 1.708.829 (um milhão, setecentos e oito mil, oitocentos e vinte e nove reais), dos quais, após as considerações dos **Custos** operacionais, que consumiram 91% da **Receita Líquida** auferida, restaram R\$ 146.190 (cento e quarenta e seis mil, cento e noventa reais) em **Lucro Bruto**, saldo insuficiente para cobrir as **Despesas Administrativas e Financeiras**, resultando em **Prejuízo acumulado** no exercício corrente, de R\$ 497.233 (quatrocentos e noventa e sete mil, duzentos e trinta e três reais). Nota-se:

- As **Receitas** se mantiveram estáveis no trimestre analisado, contudo na comparação com o primeiro trimestre do exercício de 2019, observa-se queda de 5% no primeiro trimestre do exercício corrente.
- As **Despesas Administrativas**, apresentaram acumuladamente no exercício de 2020, até março R\$ 578.614 (quinhentos e setenta e oito mil,

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

seiscentos e catorze reais), relativos a despesas trabalhistas, gerais e tributárias.

- As **Outras Receitas/Despesas Operacionais**, montaram, acumuladamente, de janeiro a março de 2020, receita de R\$ 31.039 (trinta e um mil e trinta e nove reais). Aguarda-se também o detalhamento.
- As **Despesas Financeiras** totalizaram, até março de 2020, a quantia de R\$ 43.527 (quarenta e três mil, quinhentos e vinte e sete reais).

Em R\$ - Mensal					
Demonstração do resultado	dez/19	jan/20	fev/20	mar/20	2020
Receita	464.681	551.908	566.786	590.135	1.708.829
(-) Deduções	33.400	171.896	73.379	25.764	124.281
Receita Líquida	431.281	380.012	640.166	564.370	1.584.548
(-) Custo	462.376	448.392	569.204	420.762	1.438.358
Lucro Bruto	31.095	68.380	70.962	143.608	146.190
Despesas Operacionais	168.107	201.017	162.822	183.736	547.575
(-) Despesas Administrativas	171.513	203.237	177.985	197.392	578.614
Outras Receitas/Despesas Operacionais	3.406	2.221	15.162	13.656	31.039
Resultado Operacional	199.202	269.397	91.860	40.128	401.385
Resultado Financeiro	3.523	12.822	4.236	26.469	43.527
(-) Despesa Financeira	3.523	12.822	4.236	26.469	43.527
Receitas/Despesas Não Operacionais	-	-	-	-	-
Resultado antes do IRPJ e CSLL	202.725	282.219	96.097	66.597	444.913
(-) IRPJ e CSLL	45.045	-	-	52.321	52.321
Resultado do Período	247.770	282.219	96.097	118.918	497.233

C. Funcionários

82. A Recuperanda disponibilizou para o período analisado: folha de pró-labore, relatório de provisão de férias e 13º salário, e folha de pagamento informando 54 (cinquenta e quatro) funcionários em março de 2020, conforme demonstrado no quadro abaixo.

Funcionários em:	dez/19	jan/20	fev/20	mar/20
Quantidade	55	54	55	54

Fonte: Cage/ Folha

D. Impostos

83. Foram disponibilizados os livros fiscais de entradas e saídas, recibos de GIA, GISS, recibo SPED ICMS/IPI/PIS/COFINS e a apuração dos meses analisados, das quais, constou:

- ICMS, constando saldo a recolher nos meses de fevereiro e março de 2020, mesmo saldo na contabilidade.
- PIS e COFINS, constaram saldo a recolher nos meses de janeiro e fevereiro de 2020, mesmo saldo na contabilidade, contudo no mês de março de 2020, constou a recolher respectivamente de R\$ 3.827 (três mil, oitocentos e vinte e sete reais), e de R\$ 17.665 (dezessete mil, seiscentos e sessenta e cinco reais), e na contabilidade constou a recolher respectivamente de R\$ 3.721 (três mil, setecentos e vinte e um reais), e de R\$ 17.174 (dezessete mil, cento e setenta e quatro reais).

III. CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

84. Em Assembleia Geral de Credores ocorrida em 13 de junho de 2017, foi aprovado o Plano de Recuperação Judicial apresentado pela Recuperandas às fls. 1232/1271, homologado pela Decisão de fls. 5717/5721, aos 18 de outubro de 2017.

85. Em acompanhamento ao cumprimento do Plano de Recuperação Judicial, este Administrador Judicial solicitou as recuperandas a disponibilização da relação dos pagamentos realizados.

III.1. CLASSE I – Trabalhista

86. **Classe I – Trabalhista**, sendo disponibilizada com novas atualizações até 23 de dezembro de 2019, totalizando R\$ 6.833.469 (seis milhões, oitocentos e trinta e três mil, quatrocentos e sessenta e nove reais). Ressalta-se que, R\$ 750 (setecentos e cinquenta reais) foram pagos e não identificados na relação de credores, abaixo resumo:

QUADRO RESUMO Atualizado até 18/03/2020

CREADOR	VALOR QGC	VALOR TOTAL PAGO	SALDO RESIDUAL
TOTAL - CLASSE I - TITULARES DE CRÉDITOS DERIVADOS DA LEGISLAÇÃO DO TRABALHO OU DECORRENTES DE ACIDENTES DO TRABALHO E EQUIPARADOS	R\$ 7.494.844,89	R\$ 6.832.719,86	R\$ 662.125,02

III.2. Demais Classes

87. Com relação a **Classes II – Garantia Real** foram realizados pagamentos até 21 de agosto de 2019, totalizando R\$ 2.664 (dois mil, seiscentos e sessenta e quatro reais), e para a **Classe III – Quirografários** e a **Classe IV – ME e EPP**, foram realizados pagamentos até 23 de março de 2020, totalizando R\$ 90.327 (noventa mil, trezentos e vinte e sete reais), abaixo o resumo:

QUADRO RESUMO Atualizado até 18/03/2020

CREDOR	VALOR QGC	VALOR TOTAL PAGO	SALDO RESIDUAL
TOTAL - CLASSE II - TITULARES DE CRÉDITOS COM PRIVILÉGIO DE GARANTIA REAL	R\$ 2.380.098,54	R\$ 2.664,49	R\$ 2.377.434,05
TOTAL - CLASSE III - CRÉDITOS QUIROGRAFÁRIOS, COM PRIVILÉGIO ESPECIAL, COM PRIVILÉGIO GERAL OU SUBORDINADOS	R\$ 20.582.180,07	R\$ 89.921,03	R\$ 20.492.259,04
TOTAL - CLASSE III - CRÉDITOS QUIROGRAFÁRIOS, COM PRIVILÉGIO ESPECIAL, COM PRIVILÉGIO GERAL OU SUBORDINADOS (EM MOEDA ESTRANGEIRA - USD)	USD 1.448.827,38	USD -	USD 1.448.827,38
TOTAL - CLASSE III - CRÉDITOS QUIROGRAFÁRIOS, COM PRIVILÉGIO ESPECIAL, COM PRIVILÉGIO GERAL OU SUBORDINADOS (EM MOEDA ESTRANGEIRA - GBP)	GBP 31.426,57	GBP -	GBP 31.426,57
TOTAL - CLASSE IV - TITULARES DE CRÉDITOS ENQUADRADOS COMO MICROEMPRESA OU EMPRESA DE PEQUENO PORTE	R\$ 497.327,70	R\$ 406,55	R\$ 496.921,15

88. Importante frisar, que o acompanhamento do cumprimento do plano de recuperação judicial, foi considerado a relação de credores ajustada e atualizada até a data 18 de março de 2020.

IV. PENDÊNCIAS

89. Abaixo segue as solicitações efetuados em Relatórios anteriores, dos quais se encontram pendentes de envio:

- Relatório do estoque de dezembro de 2019 de todas as empresas.
- Relatório analítico do imobilizado de dezembro de 2019, da MESSASTAMP e FITAMETAL.
- Composição das contas de resultado (Outras receitas) de dezembro de 2019 de todas as empresas.
- Redução de aproximadamente R\$ 1 milhão (um milhão de reais) em parcelamentos no mês de outubro de 2019, na MESSASTAMP.
- Reconhecimento de R\$ 300.587 (trezentos mil, quinhentos e oitenta e sete reais) em Despesas Administrativas no mês de setembro de 2019, na FITAMETAL.
- Credores listados e ainda não pagos.

90. Acrescenta-se esclarecimentos sobre o primeiro trimestre de 2020, quanto à:

- Relatório analítico do imobilizado de março de 2020, de todas as empresas.
- Composição das contas de resultado (Outras receitas) de março de 2020, de todas as empresas.
- Cumprimento Do Plano De Recuperação Judicial: Credores listados e ainda não pagos.

V. CONCLUSÃO

91. A análise das informações disponibilizadas nos últimos meses, pelo **GRUPO MESSA**, aponta:

- A **MESSASTAMP** auferiu crescimento no faturamento do primeiro trimestre de 2020, em relação ao primeiro trimestre do exercício anterior. Contudo observa-se queda nas vendas de março de 2020, contribuindo para o resultado negativo desse período, porém, de maneira geral, encerra o período analisado, apresentando resultado acumulado positivo.
- A **MESSAFER** também auferiu crescimento no faturamento do primeiro trimestre de 2020, em relação ao primeiro trimestre do exercício anterior. Entretanto, vendas, de maneira geral apresentaram queda nos dois últimos meses analisados, em comparação a janeiro de 2020, refletindo em resultado acumulado deficitário, somado ao elevado custo operacional. Ademais observa-se alto ganho operacional em janeiro de 2020, contudo não foram suficientes para cobrir todos os dispêndios realizados no trimestre corrente analisado.
- A **FITAMETAL** apresentou queda no faturamento do primeiro trimestre de 2020, em relação ao primeiro trimestre do exercício anterior, não sendo suficiente para cobrir o alto custo somado às demais despesas decorrentes de suas atividades, refletindo em resultado deficitário acumulado.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

92. Os bens e direitos do **GRUPO MESSA** continuam ainda inferiores à suas dívidas, representado em maior parte, por tributos parcelados com vencimentos em longo prazo, assim, mantendo situação financeira insatisfatória.

93. Além disso, é importante mencionar que o **GRUPO MESSA** vem liquidando as dívidas decorrentes de sua operação, bem como a concursal.

VI. DILIGÊNCIA

Data: 29/05/20

Local: Rua João Roberto, nr. 170-A – CEP. 07221-040 - Bairro Cidade Satélite - Guarulhos - SP

Responsável: Sr. Antônio Messa

Preposto: Pedro Roberto da Silva

MESSAFER INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA

Prédio Administrativo



Portaria



LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

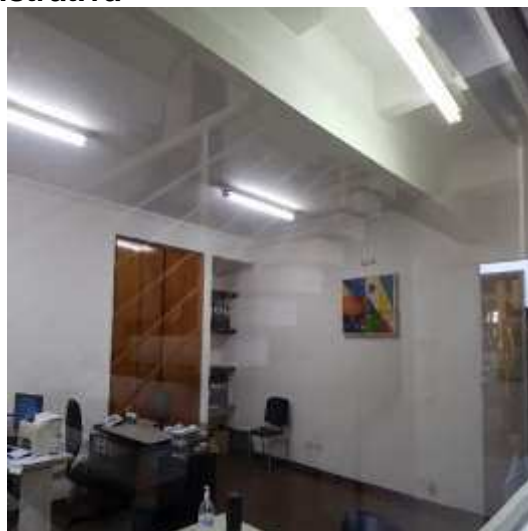
Departamento Comercial



Recursos Humanos



Área Administrativa



Área de Produção / Maquinários



LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS



Matéria-prima / Produtos para Entregas



Almoxarifado



Preposto



FITAMETAL INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE ARCOS EIRELI

Entrada / Saída de Caminhões



Recebimento de Mercadorias



Estacionamento



LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

Área de Produção / Maquinários



LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

Produtos para Entregas



Matéria-Prima / Preposto



MESSASTAMP INDÚSTRIA METALÚRGICA LTDA

Portaria



Entrada



Controlador de Ponto



Estacionamento



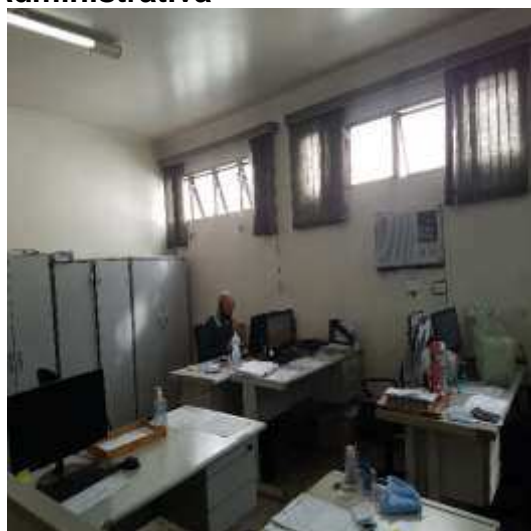
LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

Área de Gestão



Área Comercial / Administrativa



Área de Produção / Maquinários



LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS



LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

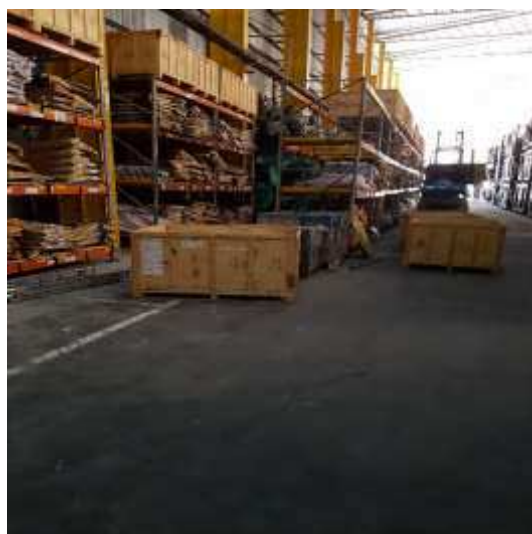


LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

Embalagens



Expedição / Estoque



LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS



Moldes



Manutenção



Preposto: Pedro Roberto da Silva



VII. ENCERRAMENTO

94. Este Administrador informa que toda a documentação verificada para a elaboração do presente relatório encontra-se a disposição dos interessados, mediante agendamento prévio.

95. Sendo o que tinha para o momento, este Administrador Judicial se coloca à disposição de Vossa Excelência, dos nobres advogados das Recuperandas, dos credores, bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos que se façam necessários.

São Paulo, 01 de junho de 2020.


Oreste Nestor de Souza Laspro
Administrador Judicial
OAB/SP nº 98.628