

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

**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 epigrafe, 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 **julho de 2020**.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

Sumário

I. INTRODUÇÃO	3
II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA	4
MESSASTAMP INDÚSTRIA METALÚRGICA LTDA.	4
A. Balanço Patrimonial	5
B. Demonstração do Resultado do Exercício	11
C. Fluxo de Caixa	14
D. Funcionários	15
E. Impostos	15
MESSAFER INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.	15
A. Balanço Patrimonial	16
B. Demonstração do Resultado do Exercício	21
C. Fluxo de Caixa	24
D. Funcionários	25
E. Impostos	26
FITAMETAL INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE AÇOS EIRELI	26
A. Balanço Patrimonial	26
B. Demonstração do Resultado do Exercício	32
C. Fluxo de Caixa	35
D. Funcionários	36
E. Impostos	36
III. CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL	36
III.1. CLASSE I – Trabalhista	39
III.2. Demais Classes	39
IV. PENDÊNCIAS	40
V. CONCLUSÃO	40
VI. ENCERRAMENTO	42

I. INTRODUÇÃO

1. A **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.

- O ¹capital social atualmente é composto por:

MESSASTAMP - Quadro Societário		Quotas	%	Valor	
ANTONIO MESSA		1.584.000	99,00%	R\$	1.584.000
FITAMETAL INDUSTRIA E COMERCIO DE ACOS EIRELI		16.000	1,00%	R\$	16.000
Total		1.600.000	100,00%	R\$	1.600.000

MESSAFER - Quadro Societário		Quotas	%	Valor	
ANTONIO MESSA		2.500.000	99,01%	R\$	2.500.000
FITAMETAL INDUSTRIA E COMERCIO DE ACOS EIRELI		25.000	0,99%	R\$	25.000
Total		2.525.000	100,00%	R\$	2.525.000

FITAMETAL - Quadro Societário		Quotas	%	Valor	
ANTONIO MESSA		1.000.000	100,00%	R\$	1.000.000
Total		1.000.000	100,00%	R\$	1.000.000

- Estando localizadas nos seguintes endereços, conforme site JUCESP:

MESSASTAMP		Endereço
Sede		RUA JOAO ALFREDO, 322 CIDADE INDUSTRIAL S, GUARULHOS - SP

MESSAFER		Endereço
Sede		RUA JOAO ROBERTO. 170 CIDADE INDUSTRIAL S, SALA 02, GUARULHOS - SP

FITAMETAL		Endereço
Sede		RUA JOAO ROBERTO, 344 C. SATELITE CUMBICA, GUARULHOS - SP

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.

¹ Informações JUCESP

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

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 22/09/2016.

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)** Fluxo de Caixa; **(D)** Funcionários; e, **(E)** Impostos.

7. As informações que seguem foram compiladas dos balancetes mensais disponibilizados pelas Recuperandas, de fevereiro a junho de 2020, já apresentado em relatórios anteriores, a julho de 2020.

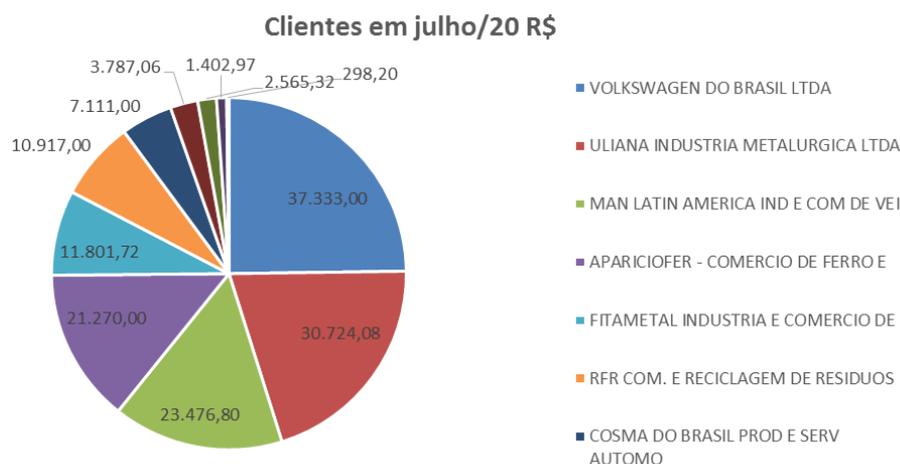
MESSASTAMP INDÚSTRIA METALÚRGICA LTDA.

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

A. Balanço Patrimonial

9. Em julho de 2020, nota-se aumento nas **Disponibilidades**, na quantia de R\$ 34.018 (trinta e quatro mil e dezoito reais), encerrando o período analisado totalizando a importância de R\$ 35.520 (trinta e cinco mil, quinhentos e vinte reais), classificados como Bancos Conta Movimento, condizente com os saldos dos extratos bancários.

10. Observa-se, no período analisado, redução de R\$ 90.274 (noventa mil, duzentos e setenta e quatro reais), nos valores a receber de **Cientes**, reflexo da redução das vendas do mesmo período, totalizando, em julho de 2020, recebíveis de R\$ 150.687 (cento e cinquenta mil, seiscentos e oitenta e sete reais), composto da seguinte maneira:



(*) Dados extraídos do relatório financeiro do contas a receber de julho de 2020, condizente com o saldo contábil apresentado.

11. Os **Estoques** apresentaram redução de R\$ 77.636 (setenta e sete mil, seiscentos e trinta e seis reais) em julho de 2020, perfazendo o saldo de R\$ 1.457.317 (um milhão, quatrocentos e cinquenta e sete mil, trezentos e dezessete reais), composto integralmente por Estoques de Terceiros em nosso poder, tendo o mesmo montante contabilizado na rubrica de **Outras Obrigações no longo prazo**.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

- Foi disponibilizado o registro de inventário do mês de julho de 2020, condizente com o saldo apresentado na contabilidade.

12. Os **Impostos a Recuperar** apresentaram redução no período analisado, relativos principalmente ao aproveitamento de créditos de PIS/COFINS, totalizando, em julho de 2020, R\$ 314.981 (trezentos e catorze mil, novecentos e oitenta e um reais), sendo 65% do saldo composto por ICMS a recuperar.

- Nota-se que os impostos a recuperar vem apresentando decréscimos mensais, nos últimos seis meses analisados.

13. Em **Outros Créditos** estão alocados os valores decorrentes dos adiantamentos realizados a fornecedores, montando, em julho de 2020, R\$ 178.854 (cento e setenta e oito mil, oitocentos e cinquenta e quatro reais), apontando crescimento de R\$ 12.351 (doze mil, trezentos e cinquenta e um reais), em comparação ao saldo de junho de 2020.

14. Em julho de 2020, foram reconhecidos na rubrica **Realizável a Longo prazo**, o montante de R\$ 10.251 (dez mil, duzentos e cinquenta e um reais), onde, segundo a empresa, refere-se a depósitos judiciais.

15. Os **Investimentos** apresentaram, em julho de 2020, decréscimo de R\$ 854.689 (oitocentos e cinquenta e quatro mil, seiscentos e oitenta e nove reais), encerrando o mês analisado com R\$ 2.873.318 (dois milhões, oitocentos e setenta e três mil, trezentos e dezoito reais), relativos a mútuo com a empresa **Jmafer** - Parte não Relacionada, firmado em outubro de 2018, na importância de R\$ 18.000.000 (dezoito milhões de reais), cujo prazo são de 60 (sessenta) meses, sendo a redução relacionada as amortizações mensais.

16. Nota-se, em julho de 2020, aumento de R\$ 628.932 (seiscentos e vinte e oito mil, novecentos e trinta e dois reais), nos recebíveis de **Parte Relacionadas**, em relação ao saldo de junho de 2020, onde,

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

as variações foram decorrentes das movimentações contábeis/financeiras principalmente com a empresa **MESSAFER**, perfazendo a quantia de R\$ 8.873.957 (oito milhões, oitocentos e setenta e três mil, novecentos e cinquenta e sete reais), dos quais, 75% refere-se a transações a receber da **MESSAFER** e o restante da **FITAMETAL**, cujos saldos estão devidamente demonstrados nas respectivas Recuperandas.

- Nota-se, de forma geral, a rubrica de Partes Relacionadas, vem apresentando aumento nos últimos seis meses analisados, relativo principalmente com a movimentação com a empresa **MESSAFER**.

17. O **Imobilizado líquido** apresentou redução de R\$ 27.773 (vinte e sete mil, setecentos e setenta e três reais), no período abrangido nesta análise, relativos ao reconhecimento da **Depreciação** mensal, montando, em julho de 2020, R\$ 8.477.686 (oito milhões, quatrocentos e setenta e sete mil, seiscentos e oitenta e seis reais), sendo que 97% são relativos a Imóveis/Terrenos e o restante a Instalações.

- Nota-se que nos últimos seis meses analisados, a empresa não vem adquirindo bens em uso, sendo apenas reconhecidos a depreciação mensal.

18. A conta de compensação refere-se a valores classificados como **Bens em Comodato**, tendo apresentado, em julho de 2020, aumento de R\$ 197.800 (cento e noventa e sete mil, oitocentos reais), perfazendo o saldo de R\$ 3.257.714 (três milhões, duzentos e cinquenta e sete mil, setecentos e catorze reais). Ademais:

- As contas de compensação são controle extra contábil e não fazem parte do patrimônio, tendo seus valores registrados no ativo e passivo.

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

Em R\$						
Balanco Patrimonial em:	fev/20	mar/20	abr/20	mai/20	jun/20	jul/20
ATIVO	31.570.941	32.051.824	31.885.391	28.771.546	25.801.384	25.630.286
Ativo Circulante	3.030.812	2.890.373	2.764.067	2.267.438	2.262.979	2.137.361
Disponibilidades	5.786	1.975	2.980	10.332	1.503	35.520
Clientes	1.027.671	643.832	511.169	176.982	240.961	150.687
Estoques	1.442.691	1.743.329	1.743.329	1.574.265	1.534.953	1.457.317
Impostos a Recuperar	385.857	348.580	343.676	338.463	319.059	314.981
Outros Créditos	168.808	152.656	162.912	167.396	166.503	178.854
Ativo Não Circulante	20.161.943	20.519.690	20.479.563	20.638.658	20.478.491	20.235.211
Realizável a Longo Prazo	-	-	-	-	-	10.251
Investimentos	4.766.827	4.752.678	3.905.894	4.304.102	3.728.007	2.873.318
Partes Relacionadas	6.778.563	7.178.233	8.012.663	7.801.323	8.245.025	8.873.957
Imobilizado/Intangível	8.616.553	8.588.779	8.561.006	8.533.233	8.505.459	8.477.686
<i>Bens em uso</i>	<i>28.372.753</i>	<i>28.372.753</i>	<i>28.372.753</i>	<i>28.372.753</i>	<i>28.372.753</i>	<i>28.372.753</i>
<i>(-) Depreciação</i>	<i>- 19.756.200</i>	<i>- 19.783.974</i>	<i>- 19.811.747</i>	<i>- 19.839.520</i>	<i>- 19.867.294</i>	<i>- 19.895.067</i>
<i>Intangível</i>	<i>40.571</i>	<i>40.571</i>	<i>40.571</i>	<i>40.571</i>	<i>40.571</i>	<i>40.571</i>
<i>(-) Amortização</i>	<i>- 40.571</i>					
Contas de Compensação	8.378.186	8.641.760	8.641.760	5.865.451	3.059.915	3.257.714
Bens em Comodato	8.378.186	8.641.760	8.641.760	5.865.451	3.059.915	3.257.714

19. O endividamento da **MESSASTAMP** atingiu, em julho de 2020, o montante de R\$ 118.289.482 (cento e dezoito milhões, duzentos e oitenta e nove mil, quatrocentos e oitenta e dois reais), apresentando acréscimo de R\$ 87.689 (oitenta e sete mil, seiscentos e oitenta e nove reais), no período analisado, tendo as principais dívidas, conforme abaixo:

20. As obrigações com os **Fornecedores** apresentaram, em julho de 2020, decréscimo de R\$ 2.739 (dois mil, setecentos e trinta e nove reais), indicando maior volume de pagamentos de dívidas já constituídas, do que compras a prazo, totalizando R\$ 41.586 (quarenta e um mil, quinhentos e oitenta e seis reais).

- Foram disponibilizadas relação de contas a pagar, condizente com o saldo contábil apresentado, e indicando que 76% do saldo devedor de julho de 2020, referem-se ao fornecedor EDP São Paulo.
- Nota-se que, de forma geral, as obrigações com Fornecedores vêm reduzindo nos últimos meses analisados.

21. Os **Impostos a Recolher** de curto prazo apresentaram aumento de R\$ 1.358 (um mil, trezentos e cinquenta e oito reais), no período analisado, totalizando, em julho de 2020, montante de R\$ 4.741 (quatro mil, setecentos e quarenta e um reais), sendo 87% do saldo referente a IRRF sobre folha de pagamento.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

- Nota-se que nos últimos seis meses analisados, os impostos a recolher no curto prazo, de forma geral, vem apresentando crescimento.
- Ademais, existem **Parcelamentos** no longo prazo, no montante de R\$ 106.572.055 (cento e seis milhões, quinhentos e setenta e dois mil e cinquenta e cinco reais), em julho de 2020, sendo 48% relativos a ICMS, 29% INSS e o restante distribuídos entre IPI, PIS/COFINS, IRRF, IR/CSLL, IPTU e FGTS, não apresentando variação significativa no período em análise.

22. As **Obrigações Trabalhistas** apresentaram redução de R\$ 10.184 (dez mil, cento e oitenta e quatro reais) em julho de 2020, decorrente principalmente da redução das provisões de férias e 13º salário e do reconhecimento dos encargos trabalhistas/previdenciários, montando, em julho de 2020, o saldo de R\$ 101.761 (cento e um mil, setecentos e sessenta e um reais), dos quais 34% referem-se as Provisões de Férias e 13º Salários, 54% ao INSS a recolher, 5% ao Pro Labore a pagar, 5% Salários a pagar e o restante ao FGTS.

23. A rubrica de **Credores RJ** apresentou, no mês de julho de 2020, aumento de R\$ 179.942 (cento e setenta e nove mil, novecentos e quarenta e dois reais), relativos a credores trabalhistas, atingindo saldo de R\$ 10.096.049 (dez milhões, noventa e seis mil e quarenta e nove reais) em julho de 2020.

24. Influenciado pelo prejuízo contábil mensal do mês analisado, o **Patrimônio Líquido** apresentou aumento do saldo a descoberto, totalizando, em julho de 2020, R\$ 95.916.910 (noventa e cinco milhões, novecentos e dezesseis mil, novecentos e dez reais), estando composto por: **Capital Social** de R\$ 1.600.000 (um milhão, seiscentos mil reais), **Reservas** de R\$ 16.291.898 (dezesseis 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 e dois mil, oitocentos e quarenta

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

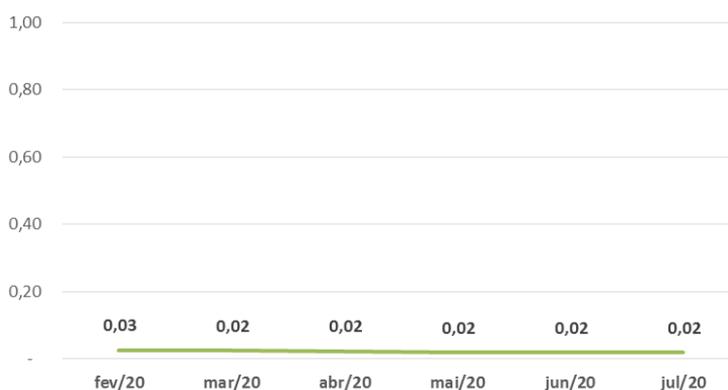
reais) e **Prejuízo do Período**, relativo ao exercício corrente, até julho, de R\$ 1.365.968 (um milhão, trezentos e sessenta e cinco mil, novecentos e sessenta e oito reais).

Em R\$						
Balanco Patrimonial em:	fev/20	mar/20	abr/20	mai/20	jun/20	jul/20
PASSIVO	31.570.941	32.051.824	31.885.391	28.771.546	25.801.384	25.630.286
Passivo Circulante	157.129	142.303	165.723	164.664	175.625	164.061
Fornecedores	58.879	52.106	59.893	40.999	44.324	41.586
Impostos a Recolher	2.428	2.742	3.605	3.381	3.383	4.741
Obrigações Trabalhistas	95.822	87.456	86.252	104.312	111.945	101.761
Outras Obrigações	-	-	15.973	15.973	15.973	15.973
Passivo não Circulante	117.122.836	117.398.594	118.238.708	118.064.466	118.026.167	118.125.420
Parcelamentos	105.690.521	105.690.521	106.571.968	106.572.011	106.572.098	106.572.055
Credores - RJ	9.989.625	9.964.744	9.923.411	9.918.190	9.916.107	10.096.049
Outras Obrigações	1.442.691	1.743.329	1.743.329	1.574.265	1.537.962	1.457.317
Patrimônio Líquido	- 94.087.210	- 94.130.834	- 95.160.800	- 95.323.035	- 95.460.323	- 95.916.910
Capital Social	1.600.000	1.600.000	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	16.291.898	16.291.898
Lucro/Prejuízo Acumulado	- 112.442.840	- 112.442.840	- 112.442.840	- 112.442.840	- 112.442.840	- 112.442.840
Lucro/Prejuízo do Período	463.731	420.107	- 609.858	- 772.093	- 909.381	- 1.365.968
Contas de Compensação	8.378.186	8.641.760	8.641.760	5.865.451	3.059.915	3.257.714
Bens em Comodato	8.378.186	8.641.760	8.641.760	5.865.451	3.059.915	3.257.714

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. Desde março de 2020, não apresenta variação, mantendo, em julho de 2020, capacidade de quitação de apenas R\$ 0,02 (dois centavos de real) para cada real devido.

Índice de Liquidez Geral



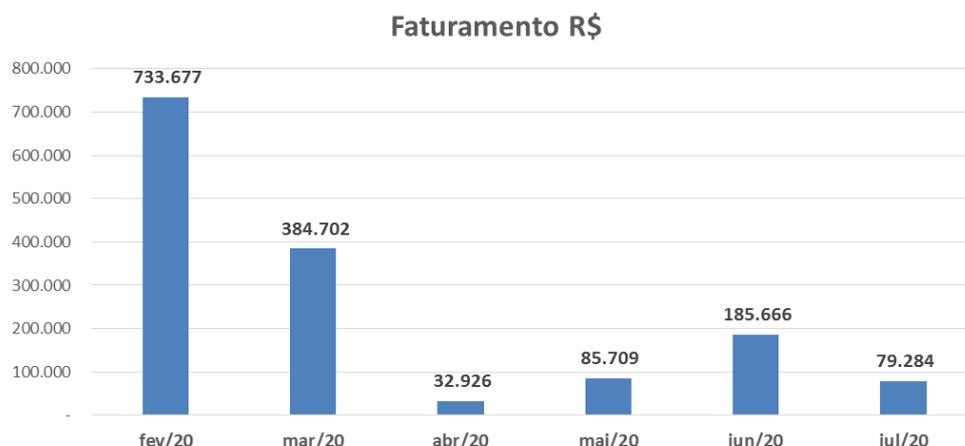
LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

26. O índice de **Endividamento** vem apresentando aumento desde abril de 2020. Encerrou o mês de julho de 2020, apontando que as dívidas estão 362% superiores aos bens e direitos, mantendo situação insatisfatória.

Indicadores	fev/20	mar/20	abr/20	mai/20	jun/20	jul/20
Endividamento	371%	367%	371%	411%	458%	462%

B. Demonstração do Resultado do Exercício

27. A **Receita**, acumulada até julho de 2020, totalizou a importância de R\$ 2.190.141 (dois milhões, cento e noventa mil, cento e quarenta e um reais), tendo, no mês analisado, apresentado redução de 57%, em relação ao montante faturado em junho de 2020, conforme ilustrado no gráfico abaixo:



28. Após as deduções das vendas, que consistem nos impostos incidentes, a **Receita Líquida** obtida de janeiro a julho de 2020, foi de R\$ 1.761.607 (um milhão, setecentos e sessenta e um mil, seiscentos e sete reais).

29. Os **Custos** são os principais gastos da **MESSASTAMP**, totalizando, acumuladamente, de janeiro a julho de 2020, R\$ 1.829.458 (um milhão, oitocentos e vinte e nove mil, quatrocentos e cinquenta e

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

oito reais), ultrapassando a **Receita Líquida** do mesmo período, estando composto por: 58% Consumo Mat. Prima/Auxiliares/Benef., 35% Outros Custos e 8% Trabalhistas.

- Nota-se que, em julho de 2020, apresentou redução de R\$ 10.988 (dez mil, novecentos e oitenta e oito reais), em relação ao mês anterior, principalmente na realização dos custos trabalhistas.

30. As **Despesas Administrativas** montaram R\$ 997.805 (novecentos e noventa e sete mil, oitocentos e cinco reais), acumuladamente de janeiro a julho de 2020, sendo composto por: 82% despesas gerais da administração, 13% trabalhistas e 5% tributárias.

- Observa-se, em julho de 2020, redução de R\$ 36.562 (trinta e seis mil, quinhentos e sessenta e dois reais), em relação a junho de 2020, relativos a despesas gerais da administração.

31. No período analisado, manteve a importância de R\$ 8.475 (oito mil, quatrocentos e setenta e cinco reais), reconhecidos em **Outras Receitas Operacionais**, onde, segundo os gestores, refere-se aos recebimentos do bloqueio judicial com a Volkswagen, ocorrido em agosto de 2019.

32. O **Resultado Financeiro** acumulou gastos de R\$ 308.786 (trezentos e oito mil, setecentos e oitenta e seis reais), até julho de 2020.

33. O **Resultado do Exercício** acumulado, de janeiro a julho de 2020, apresentou **Prejuízo Contábil** de R\$ 1.365.968 (um milhão, trezentos e sessenta e cinco mil, novecentos e sessenta e oito reais), decorrente dos custos que, em média, consumiram 104% da receita líquida.

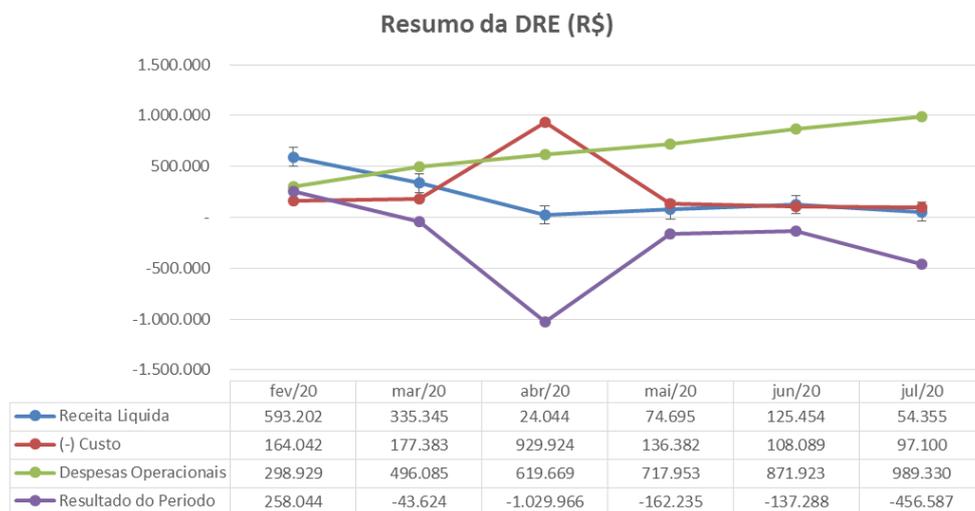
LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

Em R\$ - Mensal

Demonstração do Resultado do Exercício:	fev/20	mar/20	abr/20	mai/20	jun/20	jul/20	2020
Receita	733.677	384.702	32.926	85.709	185.666	79.284	2.190.141
(-) Deduções	140.475	49.358	8.881	11.014	60.213	24.929	428.535
Receita Líquida	593.202	335.345	24.044	74.695	125.454	54.355	1.761.607
(-) Custo	164.042	177.383	929.924	136.382	108.089	97.100	1.829.458
Lucro Bruto	429.160	157.961	905.880	61.687	17.365	42.746	67.851
Despesas Operacionais	168.982	197.156	123.584	98.284	153.970	117.407	989.330
(-) Despesas Administrativas	168.982	197.216	102.901	106.699	153.970	117.407	997.805
Outras Receitas/Despesas Operacionais	-	60	20.683	8.415	-	-	8.475
Resultado Operacional	260.178	39.195	1.029.464	159.971	136.605	160.153	1.057.182
Resultado Financeiro	2.134	4.429	501	2.264	683	296.434	308.786
(-) Despesa Financeira	2.134	4.429	501	2.264	683	296.434	308.786
Receitas/Despesas Não Operacionais	-	-	-	-	-	-	-
Resultado antes do IRPJ e CSLL	258.044	43.624	1.029.966	162.235	137.288	456.587	1.365.968
(-) IRPJ e CSLL	-	-	-	-	-	-	-
Resultado do Período	258.044	43.624	1.029.966	162.235	137.288	456.587	1.365.968

34. Em análise ao **Resumo da DRE**, temos:



- **Receita Líquida X Custo:** nota-se que entre fevereiro a abril de 2020, o custo não acompanhou a receita líquida, apresentou tendência inversa, principalmente em abril de 2020, onde o custo atingiu pico, e a receita líquida apresentou queda. Nos meses de maio a julho de 2020, nota-se tendência a linearidade, onde o custo acompanha a receita líquida.
- **Receita Líquida X Despesas Operacionais:** nota-se que entre fevereiro a julho de 2020, a despesa também não acompanhou a receita líquida, apresentando tendência de crescimento, enquanto a receita líquida, apresentou tendência a redução.
- **Receita Líquida X Resultado do Período:** observa-se que o resultado acompanhou a receita líquida, demonstrando que o lucro contábil em

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

fevereiro de 2020, e prejuízo contábil nos meses posteriores, foram reflexo do aumento e redução do faturamento.

C. Fluxo de Caixa

35. Foi disponibilizado o **Demonstrativo de Fluxo de Caixa**, condizente com o saldo na contabilidade em julho de 2020, de R\$ 35.520 (trinta e cinco mil, quinhentos e vinte reais), dos quais apresentou variação positiva de R\$ 34.018 (trinta e quatro mil e dezoito reais), ou seja, houve mais entradas de recursos financeiros, do que saídas financeiras, sendo:

- Entradas de R\$ 1.031.163 (um milhão, trinta e um mil, cento e sessenta e três reais), dos quais 83% deram-se em virtude da operação de mútuos com coligadas, e o restante relativos a recebimento de clientes.
- Saídas de R\$ 997.144 (novecentos e noventa e sete mil, cento e quarenta e quatro reais), sendo 62% relativos a despesas operacionais (fornecedores, funcionários, credores diversos) e o restante operação de mútuos com coligadas.

Messastamp Indústria Metalúrgica Ltda	
Demonstração de Fluxo de Caixa	
Exercícios findos em 31 de julho de 2020	
CNPJ: 61.145.702/0001-58	
Fluxo de Caixa	jul/20
Atividade Operacionais	
(+) Recebimentos de Clientes	R\$ 176.473,44
(-) Pagamentos a Fornecedores	-R\$ 101.850,08
(-) Pagamento a Funcionários	-R\$ 16.503,96
(-) Pagamento a Credores Diversos	-R\$ 125.956,70
(-) Pagamento de Despesas Operacionais	-R\$ 369.304,34
(=) Caixa Gerado pelas Atividades Operacionais	R\$ (437.141,64)
Atividades de Investimentos	
(+) Investimentos	R\$ -
(+) Recebimento de Venda Imobilizado	-
(-) Operação de mútuo com partes não relacionadas	R\$ -
(-) Operação de mútuo com coligadas	-R\$ 383.529,19
(-) Aquisição de Ativo Imobilizado	-
(=) Caixa Gerado pelas Atividades Investimentos	-R\$ 383.529,19
Atividades de Financiamentos	
(+) Empréstimos e Financiamentos	R\$ -
(+) Aumento do Capital Social	R\$ -
(-) Amortização de Financiamentos, Empréstimos	R\$ -
(+) Operação de mútuo com partes não relacionadas	R\$ 854.689,18
(+) Operação de mútuo com coligadas	R\$ -
(=) Caixa Gerado pelos Financiamentos	R\$ 854.689,18
5	
Varição Total das Disponibilidades:	R\$ 34.018,35
Caixa no Início do período	R\$ 1.502,64
Caixa no final do período	R\$ 35.520,49

D. Funcionários

36. Foram disponibilizados: resumo da folha de pagamento e pró-labore, relatórios de provisão de férias e de 13º salário, de julho de 2020.

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

Funcionários em:	fev/20	mar/20	abr/20	mai/20	jun/20	jul/20
Messastamp						
Saldo Inicial	22	22	22	22	22	22
Admissão	0	0	0	0	0	0
Demissão	0	0	0	0	0	0
Saldo Final	22	22	22	22	22	22

- A Recuperanda mantém desde setembro de 2019, quadro com 22 (vinte e dois) funcionários.

E. Impostos

38. Foram disponibilizados os livros de entrada e saída, recibo de GIA, SPED IPI, ICMS e PIS/COFINS, e as apurações de impostos de ICMS, IPI e PIS/COFINS, todos com saldos a recuperar, condizente com os saldos apresentados na contabilidade em julho de 2020.

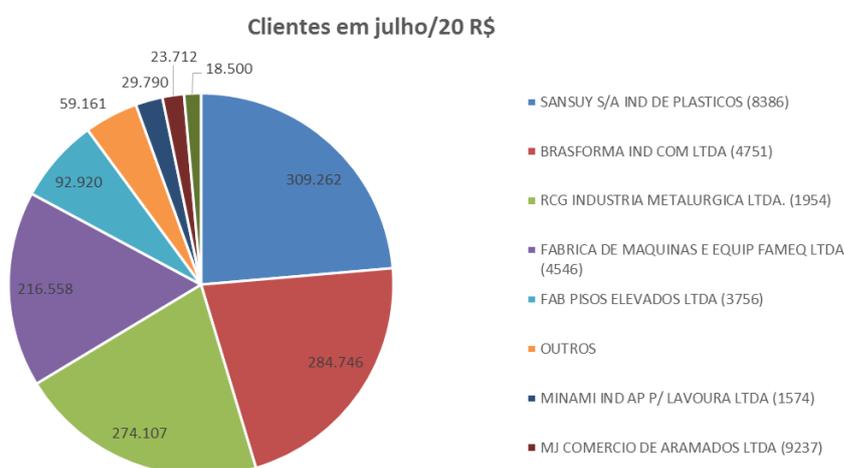
MESSAFER INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.

39. 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

40. Para o período analisado, o ativo total totalizou o montante de R\$ 6.880.747 (seis milhões, oitocentos e oitenta mil, setecentos e quarenta e sete reais), em julho de 2020, apontando crescimento de R\$ 342.137 (trezentos e quarenta e dois mil, cento e trinta e sete reais), em comparação ao mês de junho de 2020, sendo as rubricas mais representativas:

- **Estoques** é a rubrica mais expressiva do ativo total, perfazendo 64% deste. Observa-se aumento de R\$ 514.209 (quinhentos e catorze mil, duzentos e nove reais) em julho de 2020, totalizando, R\$ 4.435.630 (quatro milhões, quatrocentos e trinta e cinco mil, seiscentos e trinta reais) em Materiais.
 - Foi disponibilizado o relatório de registro de inventário do mês de julho de 2020, condizente com o saldo apresentado na contabilidade.
 - Nota-se que entre fevereiro de 2020 a julho de 2020, os estoques cresceram 27%, equivalente a R\$ 947.282 (novecentos e quarenta e sete mil, duzentos e oitenta e dois reais).
- 19% do ativo total, em julho de 2020, referem se a valores a receber de **Cientes**, equivalente a quantia de R\$ 1.308.755 (um milhão, trezentos e oito mil, setecentos e cinquenta e cinco reais), estando condizente com o relatório de contas a receber disponibilizado, distribuídos da seguinte maneira:



(*) A legenda "Outros", referem-se a diversos clientes com valores pulverizados.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

- É interessante comentar que o montante de R\$ 274.073 (duzentos e setenta e quatro mil e setenta e três reais), sem movimentação desde abril de 2020, foram antecipados a título de **Duplicatas Descontadas**, somando recebíveis líquidos de R\$ 1.034.682 (um milhão, trinta e quatro mil, seiscentos e oitenta e dois reais), em julho de 2020.
- Nota-se crescimento de 11% na rubrica de clientes, em julho de 2020, se comparado a fevereiro de 2020.

41. O **Disponível** apresentou aumento de R\$ 10.180 (dez mil, cento e oitenta reais) no mês analisado, decorrente da movimentação contábil/financeira nos recursos mantidos em Instituições Financeiras, somando a importância de R\$ 44.135 (quarenta e quatro mil, cento e trinta e cinco reais), em julho de 2020, dos quais 98% referem-se a recursos mantidos em Bancos Conta Movimento e o restante em Caixa.

- Foram disponibilizados os extratos bancários do Banco Bradesco, Daycoval e Itaú que totalizaram a importância de R\$ 21.869 (vinte e um mil, oitocentos e sessenta e nove reais), existindo variação de R\$ 21.267 (vinte e um mil, duzentos e sessenta e sete reais), identificada na conciliação como “mov. cobrança”.

42. Em julho de 2020, nota-se acréscimo de R\$ 89.151 (oitenta e nove mil, cento e cinquenta e um reais), nos **Impostos a Recuperar**, relativos a aproveitamento de créditos, totalizando R\$ 743.445 (setecentos e quarenta e três mil, quatrocentos e quarenta e cinco reais), sendo que 45% referem-se ao IPI.

43. Os **Outros Créditos** apresentaram redução de R\$ 243.683 (duzentos e quarenta e três mil, seiscentos e oitenta e três reais), perfazendo, em julho de 2020, o montante de R\$ 622.854 (seiscentos e vinte e dois mil, oitocentos e cinquenta e quatro reais).

- O aumento foi decorrente da movimentação financeira de Adiantamentos a Fornecedores.

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

- Observa-se que as oscilações expressivas dos últimos seis meses, na rubrica, são relativas as antecipações efetuadas a fornecedores.

44. O **Imobilizado/Intangível bruto** não apresentou variação no mês de julho de 2020, mantendo o saldo de R\$ 7.821.067 (sete milhões, oitocentos e vinte e um mil e sessenta e sete reais). Além disso, os bens encontram-se 100% **Depreciados**, encerrando julho de 2020 com o **Imobilizado/Intangível líquido** de R\$ 0,00 (zero reais).

Em R\$						
Balanco Patrimonial em:	fev/20	mar/20 v2	abr/20	mai/20	jun/20	jul/20
ATIVO	5.610.634	5.147.740	5.660.386	5.445.974	6.538.611	6.880.747
Ativo Circulante	5.352.894	4.949.740	5.522.126	5.367.454	6.519.830	6.880.747
Disponível	22.842	5.565	33.997	13.212	33.955	44.135
Clientes	1.174.807	1.169.714	1.107.958	1.267.019	1.317.695	1.308.755
(-) Duplicatas Descontadas	274.091	274.091	274.073	274.073	274.073	274.073
Estoques	3.488.348	3.427.276	3.665.972	3.650.133	3.921.421	4.435.630
Impostos a Recuperar	649.804	666.651	740.439	703.237	654.295	743.445
Outros Créditos	291.184	45.375	247.833	7.927	866.538	622.854
Ativo Não Circulante	257.740	198.000	138.260	78.520	18.780	-
Imobilizado/Intangível	257.740	198.000	138.260	78.520	18.780	-
<i>Bens em uso</i>	<i>7.728.429</i>	<i>7.728.429</i>	<i>7.728.429</i>	<i>7.728.429</i>	<i>7.728.429</i>	<i>7.728.429</i>
(-) Depreciação	- 7.470.689	- 7.530.429	- 7.590.169	- 7.649.909	- 7.709.649	- 7.728.429
Intangível	92.638	92.638	92.638	92.638	92.638	92.638
(-) Amortização	- 92.638	- 92.638	- 92.638	- 92.638	- 92.638	- 92.638

45. O endividamento da **MESSAFER** atingiu, em julho de 2020, o montante de R\$ 91.442.254 (noventa e um milhões, quatrocentos e quarenta e dois mil, duzentos e cinquenta e quatro reais), apontando crescimento de R\$ 458.871 (quatrocentos e cinquenta e oito mil, oitocentos e setenta e um reais), no comparativo ao mês de junho de 2020, dos quais 79% referem-se a **Obrigações Fiscais** alocadas em contas de curto e longo prazo, como segue:

- No curto prazo, os **Impostos a Recolher** apresentaram redução de R\$ 243 (duzentos e quarenta e três reais) em julho de 2020, perfazendo dívidas fiscais de R\$ 747 (setecentos e quarenta e sete reais), sendo 90% relativos a IRRF sobre Folha de Pagamento.
- No longo prazo, em julho de 2020, os **Parcelamentos** apresentaram redução no valor de R\$ 9.305 (nove mil, trezentos e cinco reais), descritos como passivos tributários, perfazendo R\$ 72.153.806 (setenta e dois

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

milhões, cento e cinquenta e três mil, oitocentos e seis reais), em julho de 2020, sendo 78% do saldo relativo a ICMS.

46. No período analisado, houve decréscimo de R\$ 297.683 (duzentos e noventa e sete mil, seiscentos e oitenta e três reais), nas obrigações com os **Fornecedores**, indicando maior volume de pagamento de dívidas já existentes, do que compras a prazo, totalizando R\$ 276.947 (duzentos e setenta e seis mil, novecentos e quarenta e sete reais).

- Foi disponibilizado o relatório de contas a pagar, condizentes com o saldo contábil apresentado, demonstrando que 60% do saldo em aberto, em julho de 2020, é representado por obrigações com o fornecedor Malta Rio Industrial Ltda.
 - Nota-se que nos últimos seis meses analisados, os fornecedores a pagar, apresentaram variações ao longo do período.

47. As **Obrigações Trabalhistas** apresentaram, em julho de 2020, aumento de R\$ 15.469 (quinze mil, quatrocentos e sessenta e nove reais), relativos principalmente a provisões de férias e 13º salário e INSS, atingindo saldo de R\$ 73.552 (setenta e três mil, quinhentos e cinquenta e dois reais), em julho de 2020, onde 37% refere-se a provisões de férias e 13º salário.

- Observa-se que as obrigações trabalhistas apresentaram variações ao longo dos últimos seis meses analisados.

48. No período analisado, houve redução de R\$ 38.000 (trinta e oito mil reais), nas obrigações financeiras de longo prazo, montando, em julho de 2020, o saldo de R\$ 115.433 (cento e quinze mil, quatrocentos e trinta e três reais) em **Empréstimos** junto ao Banco Daycoval.

49. No mês analisado, as obrigações com **Partes Relacionadas** apresentaram aumento de R\$ 655.241 (seiscentos e cinquenta e cinco mil, duzentos e quarenta e um reais), somando a importância a pagar de R\$ 8.767.873 (oito milhões, setecentos e sessenta e sete mil, oitocentos e setenta e três reais), em julho de 2020, sendo que 76% do saldo, refere-se a

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

MESSATAMP e o restante a **FITAMETAL**, cujos montantes estão devidamente registrados nas respectivas Recuperandas.

- Nota-se crescimento gradual nos últimos seis meses analisados.

50. Os **Credores RJ** apresentaram decréscimos de R\$ 4.420 (quatro mil, quatrocentos e vinte reais), em julho de 2020, indicando pagamento dos credores concursais, encerrando o período com saldo devedor de R\$ 9.905.896 (nove milhões, novecentos e cinco mil, oitocentos e noventa e seis reais).

51. O **Patrimônio Líquido** manteve-se a descoberto, totalizando, em julho de 2020, R\$ 84.561.507 (oitenta e quatro milhões, quinhentos e sessenta e um mil, quinhentos e sete reais), decorrente do **Prejuízo** acumulado de exercícios anteriores, até julho de 2020, no montante de R\$ 107.306.637 (cento e sete milhões, trezentos e seis mil, seiscentos e trinta e sete reais).

Em R\$						
Balanco Patrimonial em:	fev/20	mar/20 v2	abr/20	mai/20	jun/20	jul/20
PASSIVO	5.610.634	5.147.740	5.660.386	5.445.974	6.538.611	6.880.747
Passivo Circulante	524.900	327.330	190.690	136.168	643.890	499.245
Fornecedores	465.993	262.381	146.341	87.563	574.630	276.947
Impostos a Recolher	357	529	1.160	990	990	747
Obrigações Trabalhistas	58.474	64.346	43.114	47.514	58.083	73.552
Outras Obrigações	75	75	75	75	10.186	147.999
Empréstimos	-	-	-	26	-	-
Passivo não Circulante	88.812.746	89.051.552	89.807.719	89.729.551	90.339.492	90.943.008
Empréstimos	238.233	213.433	193.433	180.933	153.433	115.433
Partes Relacionadas	6.399.761	6.719.006	7.514.194	7.470.483	8.112.632	8.767.873
Parcelamentos	72.180.038	72.167.732	72.179.215	72.163.155	72.163.112	72.153.806
Credores - RJ	9.955.791	9.951.382	9.919.385	9.914.981	9.910.316	9.905.896
Patrimônio Líquido	- 83.727.012	- 84.231.143	- 84.338.023	- 84.419.745	- 84.444.772	- 84.561.507
Capital Social	2.500.000	2.500.000	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	7.546.685	20.245.131
Lucro/Prejuízo Acumulado	- 94.312.024	- 94.312.024	- 94.312.024	- 94.312.024	- 94.312.024	- 107.010.469
Lucro/Prejuízo do Período	538.327	34.196	- 72.684	- 154.406	- 179.433	- 296.168

52. 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 apenas o **Índice de Liquidez Geral** que melhor reflete o cenário empresarial, pois considera os valores de curto e de longo prazo como

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

base para o cálculo. No período analisado, manteve a capacidade de liquidação em situação insatisfatória, apresentando liquidez de apenas R\$ 0,08 (oito centavos de real) para cada real devido, em julho de 2020.

- Nota-se pequenos aumentos graduais nos últimos seis meses, indicando melhora no período.

Indicadores	fev/20	mar/20 v2	abr/20	mai/20	jun/20	jul/20
Liquidez Geral	0,06	0,06	0,07	0,07	0,08	0,08

53. O índice de **Endividamento** apresentou redução em julho de 2020, contudo, permanece em situação insatisfatória.

Indicadores	fev/20	mar/20 v2	abr/20	mai/20	jun/20	jul/20
Endividamento	1592%	1736%	1590%	1650%	1391%	1329%

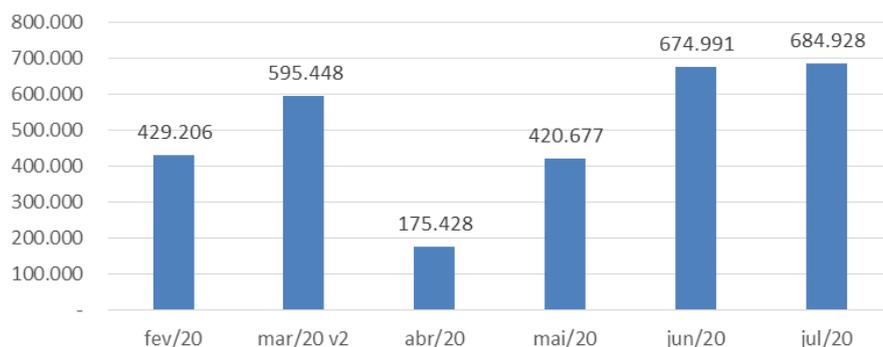
- Ao longo dos últimos seis meses, o endividamento apresentou variações, pico em março de 2020, e menor índice em julho de 2020, sendo a maior dívida se refere a obrigações fiscais de longo prazo, não inseridas no concurso da recuperação judicial.

B. Demonstração do Resultado do Exercício

54. A **Receita** acumulada, até julho de 2020, atingiu a importância de R\$ 3.850.966 (três milhões, oitocentos e cinquenta mil, novecentos e sessenta e seis reais), tendo apresentado em julho de 2020, aumento de R\$ 9.937 (nove mil, novecentos e trinta e sete reais), em relação ao mês anterior. Abaixo segue gráfico ilustrativo da evolução do faturamento do período analisado:

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

Faturamento R\$



- Nota-se queda em abril de 2020, devido ao início da pandemia Covid-19, retomando o faturamento nos meses seguintes.

55. Após as deduções das vendas, que consistem nos impostos incidentes, a **Receita Líquida** obtida de janeiro a julho de 2020, foi de R\$ 2.579.893 (dois milhões, quinhentos e setenta e nove mil, oitocentos e noventa e três reais).

56. O **Custo** é o maior gasto incorrido, tendo consumido 84% da **Receita Líquida** auferida no exercício de 2020, até julho, totalizando o montante de R\$ 2.160.395 (dois milhões, cento e sessenta mil, trezentos e noventa e cinco reais), composto por: 55% Matéria-Prima/Auxiliares/Benef., 37% Outros Custos e 7% Trabalhistas.

- Em julho de 2020, observa-se aumento de R\$ 269.242 (duzentos e sessenta e nove mil, duzentos e quarenta e dois reais), decorrente, principalmente, do maior reconhecimento de Consumo Mat. Prima / Auxiliares / Benef.

57. As **Despesas Administrativas** montaram R\$ 377.194 (trezentos e setenta e sete mil, cento e noventa e quatro reais), acumuladamente de janeiro a julho de 2020, sendo composto por: 81% Despesas Gerais da Administração, 18% Trabalhistas e 1% Tributária.

- Nota-se redução em julho de 2020, decorrente, principalmente, das despesas gerais da administração, sem detalhamento.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

58. As **Despesas Comerciais** totalizaram, até julho de 2020, o montante de R\$ 338.216 (trezentos e trinta e oito mil, duzentos e dezesseis reais), apresentando, no mês analisado, maior reconhecimento de despesas, em relação a junho de 2020.

59. No exercício corrente, as **Outras Receitas/Despesas Operacionais** apresentaram montante positivo de R\$ 235.381 (duzentos e trinta e cinco mil, trezentos e oitenta e um reais) até julho de 2020, onde segundo os gestores, são reconhecimentos de juros, relativos ao bloqueio judicial com a empresa Volkswagen em agosto de 2019.

60. As **Despesas Financeiras** somaram R\$ 235.636 (duzentos e trinta e cinco mil, seiscentos e trinta e seis reais) até julho de 2020.

61. O **Resultado do Exercício** acumulado, de janeiro a julho de 2020, apresentou **Prejuízo Contábil** de R\$ 296.168 (duzentos e noventa e seis mil, cento e sessenta e oito reais).

- Nota-se que os custos consumiram em média 84% da receita líquida, e as despesas administrativas consumiram em média 90% do lucro bruto, refletindo para o prejuízo contábil.

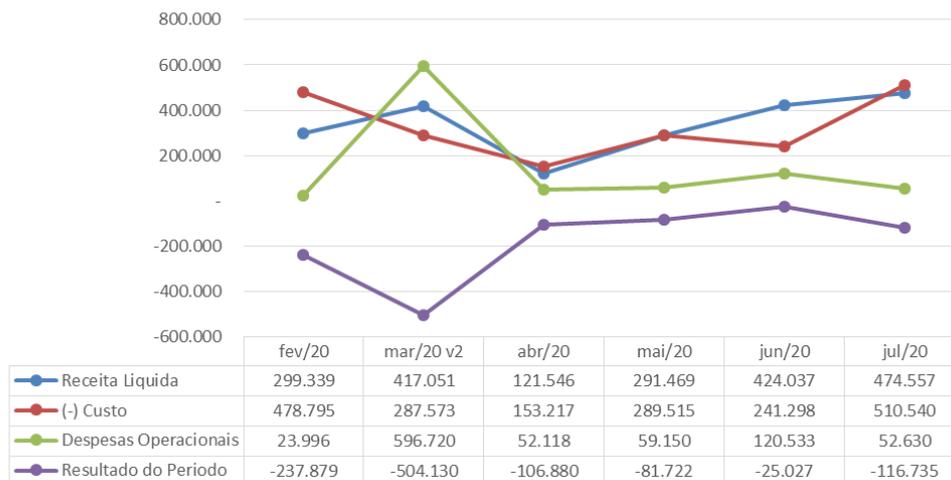
Em R\$ - Mensal								
Demonstração do Resultado:	fev/20	mar/20 v2	abr/20	mai/20	jun/20	jul/20	2020	
Receita	429.206	595.448	175.428	420.677	674.991	684.928	3.850.966	
(-) Deduções	- 129.867	- 178.397	- 53.881	- 129.208	- 250.954	- 210.371	- 1.271.074	
Receita Líquida	299.339	417.051	121.546	291.469	424.037	474.557	2.579.893	
(-) Custo	- 478.795	- 287.573	- 153.217	- 289.515	- 241.298	- 510.540	- 2.160.395	
Lucro Bruto	- 179.456	129.478	31.671	1.954	182.739	- 35.983	419.498	
Despesas Operacionais	- 23.996	- 596.720	- 52.118	- 59.150	- 120.533	- 52.630	- 480.029	
(-) Despesas Administrativas	- 27.133	- 58.541	- 17.545	- 71.223	- 111.785	- 51.765	- 377.194	
(-) Despesas Comerciais	- 43.650	- 43.137	- 65.618	- 20.934	- 40.558	- 44.421	- 338.216	
Outras Receitas/Despesas Operacionais	46.787	495.042	31.045	33.007	31.811	43.556	235.381	
Resultado Operacional	- 203.452	- 467.242	- 83.789	- 57.196	62.206	- 88.613	- 60.532	
Resultado Financeiro	- 34.427	- 36.889	- 23.091	- 24.527	- 87.233	- 28.122	- 235.636	
(-) Despesa Financeira	- 34.427	- 36.889	- 23.091	- 24.527	- 87.233	- 28.122	- 235.636	
Receitas/Despesas Não Operacionais	-	-	-	-	-	-	-	
Resultado antes do IRPJ e CSLL	- 237.879	- 504.130	- 106.880	- 81.722	- 25.027	- 116.735	- 296.168	
(-) IRPJ e CSLL	-	-	-	-	-	-	-	
Resultado do Período	- 237.879	- 504.130	- 106.880	- 81.722	- 25.027	- 116.735	- 296.168	

62. Em análise ao **Resumo da DRE**, temos:

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

Resumo da DRE (R\$)



- **Receita Líquida X Custo:** nota-se que a flutuação dos custos, não se fez similar a oscilação da receita líquida, em todos os meses analisados, apresentando tendência inversa, em fevereiro, março e junho de 2020.
- **Receita Líquida X Despesas Operacionais:** de maneira geral, a despesa operacional acompanhou a receita líquida, com exceção do mês de março de 2020, onde a realização dos gastos atingiu maior pico, relativos a outras despesas operacionais.
- **Receita Líquida X Resultado do Período:** de forma geral, entre fevereiro a julho de 2020, nota-se que o resultado do período acompanhou a flutuação receita líquida, com exceção do mês de março de 2020, dos quais, a despesa apresentou gasto atípico, relativos a outras despesas operacionais. Contudo, observa-se que o resultado, apresenta reflexo dos custos e gastos operacionais.

C. Fluxo de Caixa

63. Foi disponibilizado o **Demonstrativo de Fluxo de Caixa**, condizente com o saldo apresentado na contabilidade do mês de julho de 2020, de R\$ 44.135 (quarenta e quatro mil, cento e trinta e cinco reais), demonstrando variação positiva de R\$ 10.180 (dez mil, cento e oitenta reais), ou seja, apresentou mais entradas financeiras, do que saídas financeiras, onde:

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

- Entrada de R\$ 1.663.598 (um milhão, seiscentos e sessenta e três mil, quinhentos e noventa e oito reais), sendo 52% recebimento de clientes, e o restante operações de mútuos com coligadas.
- Saídas de R\$ 1.653.418 (um milhão, seiscentos e cinquenta e três mil, quatrocentos e dezoito reais), sendo 98% relativos a atividades operacionais, pagamento de fornecedores, funcionários e credores diversos.

Messafer Indústria e Comércio Ltda	
Demonstração de Fluxo de Caixa	
Exercícios findos em 31 de julho de 2020	
CNPJ: 43.296.235/0001-85	
Fluxo de Caixa	jul/20
Atividade Operacionais	
(+) Recebimentos de Clientes	R\$ 871.823,87
(-) Pagamentos a Fornecedores	-R\$ 1.452.480,95
(-) Pagamento a Funcionários	-R\$ 14.040,18
(-) Pagamento a Credores Diversos	-R\$ 14.501,03
(-) Pagamento de Despesas Operacionais	-R\$ 134.395,67
(=) Caixa Gerado pelas Atividades Operacionais	R\$ (743.593,94)
Atividades de Investimentos	
(-) Operações de mútuo com coligadas	R\$ -
(+) Investimentos	R\$ -
(+) Recebimento de Venda Imobilizado	.
(-) Aquisição de Ativo Imobilizado	.
(=) Caixa Gerado pelas Atividades Investimentos	R\$ -
Atividades de Financiamentos	
(+) Operações de mútuo com coligadas	R\$ 791.774,26
(+) Empréstimos e Financiamentos	R\$ -
(+) Aumento do Capital Social	R\$ -
(-) Amortização de Financiamentos, Empréstimos	R\$ (38.000,00)
(=) Caixa Gerado pelos Financiamentos	R\$ 753.774,26
Variação Total das Disponibilidades:	R\$ 10.180,32
Caixa no Início do período	R\$ 33.955,08
Caixa no final do período	R\$ 44.135,40

D. Funcionários

64. Para o mês de julho de 2020 foram apresentados os resumos das folhas de pagamento, folha de pró-labore, relatório de provisão de 13º e de férias.

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

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

indicando a manutenção da quantidade de colaboradores, mantendo no mês de julho de 2020, 9 (nove) funcionários.

Trabalhistas	fev/20	mar/20 v2	abr/20	mai/20	jun/20	jul/20
Messafer						
Saldo Inicial	10	10	10	10	9	9
Admissão	0	0	0	0	0	0
Demissão	0	0	0	1	0	0
Saldo Final	10	10	10	9	9	9

E. Impostos

66. Foram disponibilizados os livros de entrada e saída, livro GISS, recibo de SPED Contribuições, ICMS e IPI, e apurações de ICMS, IPI e PIS/COFINS, todos com saldos a recuperar, estando condizentes com os saldos dos registros contábeis em julho de 2020.

FITAMETAL INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE AÇOS EIRELI

67. 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

68. O **Disponível** apresentou redução de R\$ 42.728 (quarenta e dois mil, setecentos e vinte e oito reais), em julho de 2020, decorrente das movimentações financeiras/contábeis dos recursos distribuídos em Banco Conta Movimento, encerrando julho de 2020 com a importância de R\$ 7.124 (sete mil, cento e vinte e quatro reais).

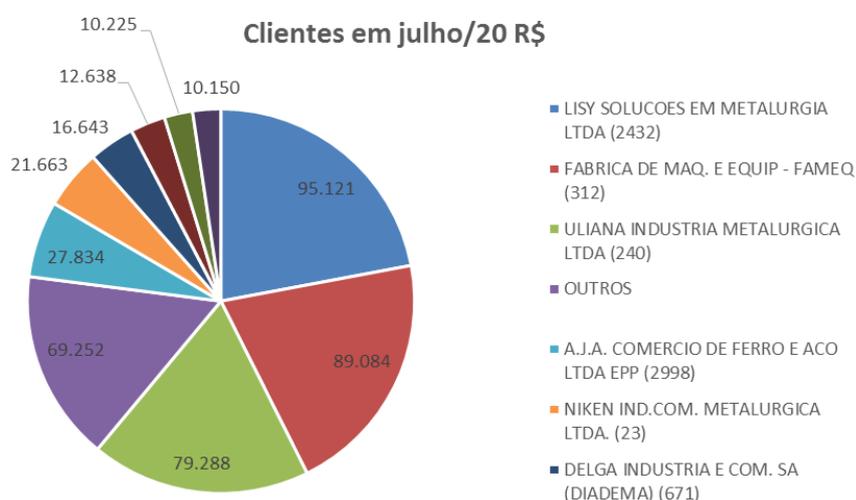
- Foi disponibilizado o extrato bancário junto aos bancos Itaú e Bradesco, somando a importância de R\$ 3.146 (três mil, cento e quarenta e seis reais), apresentado variação de R\$ 3.978 (três mil, novecentos e setenta e oito reais), sendo R\$ 3.970 (três mil, novecentos e setenta reais), descritos como "Mov. Cobrança", e os outros R\$ 7 (sete reais) relativo a

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

recursos mantidos no Banco Santander, para o qual não foi apresentado o extrato bancário.

69. Nota-se, no mês analisado, aumento de R\$ 12.438 (doze mil, quatrocentos e trinta e oito reais), nos valores a receber de **Cientes**, indicando maior volume de novas negociações de vendas a prazo, do que recebimentos, atingindo, em julho de 2020, recebíveis no montante de R\$ 431.898 (quatrocentos e trinta e um mil, oitocentos e noventa e oito reais), suportado pelo relatório de contas a receber disponibilizado.



(*) A legenda "Outros", são relativos a diversos clientes, com valores pulverizados.

- O montante de R\$ 89.084 (oitenta e nove mil e oitenta e quatro reais), sem movimentação no mês analisado, foi antecipado a título de **Duplicatas Descontadas**, somando recebíveis líquidos de R\$ 342.815 (trezentos e quarenta e dois mil, oitocentos e quinze reais), em julho de 2020.

70. Os **Estoques** de terceiros mantiveram tendência decrescente, de fevereiro a junho de 2020, apresentando, em julho de 2020, crescimento de R\$ 2.973.435 (dois milhões, novecentos e setenta e três mil, quatrocentos e trinta e cinco reais), perfazendo o saldo de R\$ 3.795.081 (três milhões, setecentos e noventa e cinco mil e oitenta e um reais), equivalente a 40% do ativo total em julho de 2020.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

- Foi disponibilizado o relatório de registro de inventário do mês de julho de 2020, condizente com o saldo apresentado na contabilidade.
- No passivo, nota-se que estão classificados como **Outras Obrigações de longo prazo** os mesmos valores mantidos em **Estoques**.

71. Em julho de 2020, os **Impostos a Recuperar**, apresentaram aumento de R\$ 5.414 (cinco mil, quatrocentos e catorze reais), totalizando o montante de R\$ 11.633 (onze mil, seiscentos e trinta e três reais), atingindo o maior montante entre abril a junho de 2020, sendo composto integralmente por ICMS a recuperar.

72. A rubrica de **Outros Créditos** apresentou aumento, em julho de 2020, no valor de R\$ 3.683 (três mil, seiscentos e oitenta e três reais), relativo, em maior parte, a adiantamento a fornecedores, encerrando o período analisado com R\$ 25.300 (vinte e cinco mil, trezentos reais), dos quais 74% são relativos a Adiantamento a Fornecedores diversos e o restante a Férias.

- Nota-se crescimento gradual desde maio de 2020.

73. As **Partes Relacionadas** cresceram R\$ 18.378 (dezoito mil, trezentos e setenta e oito reais) no mês analisado, totalizando, em julho de 2020, recebíveis de R\$ 2.115.984 (dois milhões, cento e quinze mil, novecentos e oitenta e quatro reais).

- Conforme conciliação disponibilizada, a rubrica refere-se à operação de crédito com a empresa **MESSAFER**, que apresentou mesmo saldo nos registros contábeis, onde observa-se crescimento gradual, nos últimos seis meses analisados.

74. A rubrica denominada **Realizável a Longo Prazo** não apresenta variação, desde maio de 2020, mantendo saldo de R\$ 195.000 (cento e noventa e cinco mil reais), relativos a depósito judicial.

75. No mês de julho de 2020, houve redução de R\$ 172.770 (cento e setenta e dois mil, setecentos e setenta reais) no **Imobilizado**,

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

relativos ao reconhecimento da **Depreciação** mensal, perfazendo saldo líquido de R\$ 1.735.136 (um milhão, setecentos e trinta e cinco mil, cento e trinta e seis reais).

Em R\$						
Balanco Patrimonial em:	fev/20	mar/20	abr/20	mai/20	jun/20	jul/20
ATIVO	12.929.637	11.123.999	11.402.248	9.961.885	6.617.222	9.415.072
Ativo Circulante	6.158.515	4.494.623	4.943.625	2.949.203	1.229.710	4.181.952
Disponível	29.843	20.704	86.421	19.619	49.852	7.124
Clientes	818.493	900.235	709.860	669.945	419.460	431.898
(-) Duplicatas Descontadas	89.084	89.084	89.084	89.084	89.084	89.084
Estoques	5.382.278	3.644.220	4.220.030	2.329.581	821.646	3.795.081
Impostos a Recuperar	-	-	3.171	2.062	6.219	11.633
Outros Créditos	16.985	18.548	13.227	17.081	21.616	25.300
Ativo Não Circulante	4.709.573	4.567.827	4.397.073	4.251.132	4.200.512	4.046.120
Partes Relacionadas	1.932.382	1.953.627	1.955.627	1.975.456	2.097.605	2.115.984
Realizável a longo prazo	180.000	190.000	190.000	195.000	195.000	195.000
Imobilizado/Intangível	2.597.191	2.424.199	2.251.446	2.080.676	1.907.906	1.735.136
Bens em uso	21.837.445	21.837.445	21.837.445	21.839.445	21.839.445	21.839.445
(-) Depreciação	- 19.240.254	- 19.413.246	- 19.585.999	- 19.758.769	- 19.931.539	- 20.104.309
Contas de Compensação	2.061.550	2.061.550	2.061.550	2.761.550	1.187.000	1.187.000
Bens em Comodato	2.061.550	2.061.550	2.061.550	2.761.550	1.187.000	1.187.000

76. O endividamento da **FITAMETAL** atingiu, em julho de 2020, o montante de R\$ 27.831.832 (vinte e sete milhões, oitocentos e trinta e um mil, oitocentos e trinta e dois reais), apresentando aumento de R\$ 3.024.707 (três milhões, vinte e quatro mil, setecentos e sete reais), no comparativo ao mês de junho de 2020. Observa-se que 62% do endividamento referem-se a obrigações fiscais alocadas em contas de curto e longo prazo, como segue:

- Os **Impostos a Recolher**, no curto prazo, apresentaram, em julho de 2020, aumento de R\$ 8.772 (oito mil, setecentos e setenta e dois reais), relativos ao aumento de PIS/COFINS e redução de CSLL somando, em julho de 2020, R\$ 231.336 (duzentos e trinta e um mil, trezentos e trinta e seis reais), dos quais 43% refere-se a IRPJ/CSLL.
 - Nota-se crescimento gradual nos últimos seis meses analisados.
- No longo prazo, os **Parcelamentos** apresentaram pequena redução de R\$ 780 (setecentos e oitenta reais) em julho de 2020, descritos como ICMS pgesp, totalizando R\$ 17.068.031 (dezessete milhões, sessenta e oito mil e trinta e um reais) em julho de 2020, sendo que 56% são relativos ao INSS.

77. As obrigações com os **Fornecedores** apresentaram, em julho de 2020, redução de R\$ 9.170 (nove mil, cento e setenta

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

reais), indicando maior fluxo de pagamentos de dívidas já existentes do que aquisição de compras a prazo, totalizando R\$ 57.428 (cinquenta e sete mil, quatrocentos e vinte e oito reais).

- Foi disponibilizado o relatório de contas a pagar, condizente com o saldo contábil apresentado, demonstrando que 69% são devidos para a empresa **EDP SÃO PAULO DISTRIBUIÇÃO DE ENERGIA S/A**.

78. No período analisado, as **Obrigações Trabalhistas** apresentaram acréscimos de R\$ 69.288 (sessenta e nove mil, duzentos e oitenta e oito reais), relativos, principalmente, a provisões de Férias e 13º salários e INSS, atingindo saldo de R\$ 616.608 (seiscentos e dezesseis mil, seiscentos e oito reais) em julho de 2020, dos quais 45% referem-se a INSS a recolher e 40% referem-se a Provisão de Férias e de 13º Salário.

- Nota-se que, em julho de 2020, montou o maior montante entre os meses de fevereiro de 2020 a junho de 2020.

79. Os valores a pagar aos **Credores – RJ** apresentaram redução de R\$ 8.907 (oito mil, novecentos e sete reais) em julho de 2020, indicando pagamento aos credores concursais, encerrando o período analisado, totalizando R\$ 3.841.280 (três milhões, oitocentos e quarenta e um mil, duzentos e oitenta reais).

80. As obrigações com **Partes Relacionadas** apresentaram, em julho de 2020, redução de R\$ 7.931 (sete mil, novecentos e trinta e um reais), totalizando R\$ 2.222.068 (dois milhões, duzentos e vinte e dois mil e sessenta e oito reais), composto integralmente pela Recuperanda **MESSASTAMP**.

81. Até julho de 2020, o **Prejuízo Acumulado** montou R\$ 20.603.760 (vinte milhões, seiscentos e três mil, setecentos e sessenta reais), superando o capital social e descobrindo o **Patrimônio Líquido**, que se encontra negativo em R\$ 19.603.760 (dezenove milhões, seiscentos e três mil, setecentos e sessenta reais).

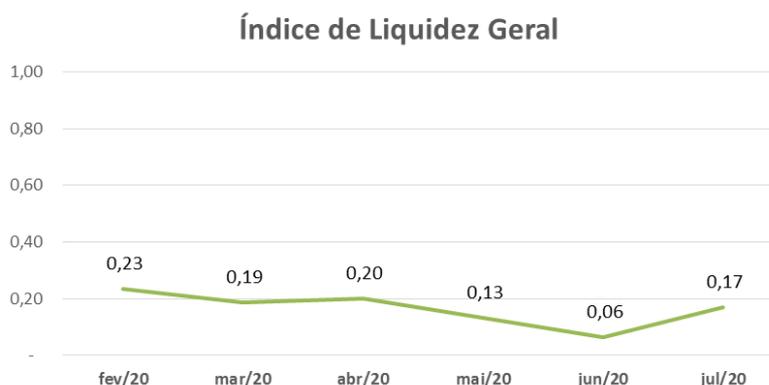
LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

Em R\$						
Balanco Patrimonial em:	fev/20	mar/20	abr/20	mai/20	jun/20	jul/20
PASSIVO	12.929.637	11.123.999	11.402.248	9.961.885	6.617.222	9.415.072
Passivo Circulante	724.735	697.562	601.756	756.683	836.482	905.372
Fornecedores	142.867	68.748	28.601	95.197	66.598	57.428
Impostos a Recolher	118.912	180.717	187.278	193.709	222.564	231.336
Obrigações Trabalhistas	462.957	448.097	385.878	467.777	547.320	616.608
Passivo não Circulante	28.651.783	26.992.236	27.609.224	25.559.405	23.970.643	26.926.460
Partes Relacionadas	2.311.184	2.412.854	2.454.097	2.306.297	2.229.999	2.222.068
Parcelamentos	17.102.273	17.079.424	17.079.984	17.068.724	17.068.811	17.068.031
Credores - RJ	3.856.047	3.855.738	3.855.112	3.854.803	3.850.187	3.841.280
Outras Obrigações	5.382.278	3.644.220	4.220.030	2.329.581	821.646	3.795.081
Patrimônio Líquido	- 18.508.430	- 18.627.348	- 18.870.281	- 19.115.752	- 19.376.904	- 19.603.760
Capital Social	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Lucro/Prejuízo Acumulado	- 19.130.115	- 19.130.115	- 19.130.115	- 19.130.115	- 19.130.115	- 19.130.115
Lucro/Prejuízo do Período	- 378.315	- 497.233	- 740.167	- 985.637	- 1.246.789	- 1.473.645
Contas de Compensação	2.061.550	2.061.550	2.061.550	2.761.550	1.187.000	1.187.000
Bens em Comodato	2.061.550	2.061.550	2.061.550	2.761.550	1.187.000	1.187.000

82. 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 o **Índice de Liquidez Geral** que melhor reflete o cenário empresarial, pois considera os valores de curto e de longo prazo como base para o cálculo. Sendo assim, apresentou aumento, em julho de 2020, em virtude do crescimento dos estoques, encerrando o período analisado com R\$ 0,17 (dezessete centavos de real) para cada real devido no mesmo período, demonstrando que seus bens não são suficientes para cobrir as dívidas totais, mantendo situação insatisfatória.



83. Nota-se redução no **Endividamento** no mês de julho de 2020, em virtude do aumento dos produtos estocados, encerrando o

LASPRO

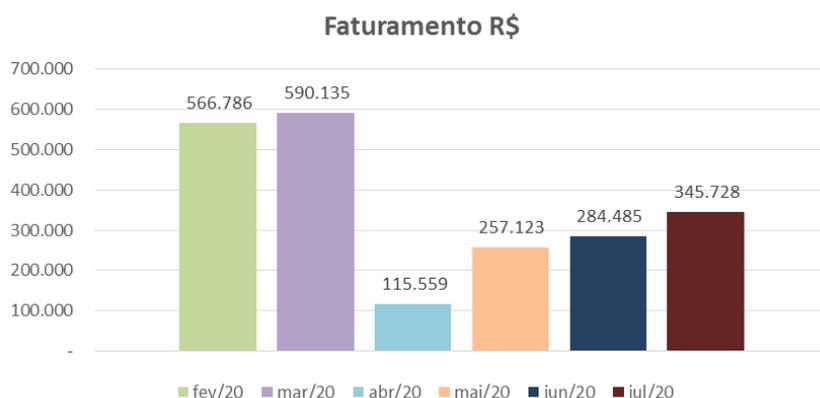
ADVOGADOS ASSOCIADOS

período com dívidas 196% superiores aos bens e direitos, mantendo situação insatisfatória, sendo necessária a desmobilização e o auxílio de terceiros para honrar todas as obrigações.

Indicadores	fev/20	mar/20	abr/20	mai/20	jun/20	jul/20
Endividamento	227%	249%	247%	264%	375%	296%

B. Demonstração do Resultado do Exercício

84. De forma acumulada, até julho de 2020 foi auferido **Receita** na importância de R\$ 2.711.724 (dois milhões, setecentos e onze mil, setecentos e vinte e quatro reais).



- Nota-se, queda no faturamento em abril de 2020, devido ao início da pandemia Covid-19, tendo retomado crescimento nos meses seguintes. Em julho de 2020, obteve crescimento de R\$ 61.243 (sessenta e um mil, duzentos e quarenta e três reais), nas vendas de julho de 2020, em comparação ao faturamento do mês anterior.

85. As **Deduções** referem-se aos impostos incidentes sobre a venda, tendo acumulado, de janeiro a julho de 2020, montante de R\$ 170.954 (cento e setenta mil, novecentos e cinquenta e quatro reais), perfazendo a **Receita Líquida** na importância de R\$ 2.540.770 (dois milhões, quinhentos e quarenta mil, setecentos e setenta reais).

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

86. Os **Custos** ultrapassaram a receita líquida auferida, montando, acumuladamente no exercício corrente até julho, R\$ 2.806.465 (dois milhões, oitocentos e seis mil, quatrocentos e sessenta e cinco reais), sendo composto por: 54% Outros Custos, 26% Trabalhistas, e 20% Matéria-Prima/Auxiliares/Benef.

- Nota-se que, em julho de 2020, apresentou aumento de R\$ 10.390 (dez mil, trezentos e noventa reais), em relação ao mês anterior, decorrente, principalmente, a valores alocados como Matéria-Prima/Auxiliares/Benef. e Trabalhistas.

87. As **Despesas Administrativas** montaram, acumuladamente, até julho de 2020, R\$ 1.078.925 (um milhão, setenta e oito mil, novecentos e vinte e cinco reais), sendo composta por: 53% Trabalhistas, 45% Despesas Gerais da Administração, e 2% Tributárias.

- Em julho de 2020 apresentou aumento de R\$ 9.132 (nove mil, cento e trinta e dois reais), em relação ao mês anterior, decorrente principalmente com a realização de despesas Trabalhistas.

88. Para o exercício corrente, houve reconhecimento positivo de R\$ 9.265 (nove mil, duzentos e sessenta e cinco reais), em **Outras Receitas/Despesas Operacionais**, onde, segundo os gestores, referem-se a juros reconhecidos do bloqueio judicial com a empresa Volkswagen, em agosto de 2019.

89. As **Despesas Financeiras** apresentaram montante acumulado, até julho de 2020, de R\$ 65.729 (sessenta e cinco mil, setecentos e vinte e nove reais).

90. Verifica-se **Prejuízo Acumulado**, no exercício corrente, de R\$ 1.473.645 (um milhão, quatrocentos e setenta e três mil, seiscentos e quarenta e cinco reais) até julho, decorrente do alto custo produtivo, não restando margem bruta para cobrir as demais despesas operacionais e financeiras.

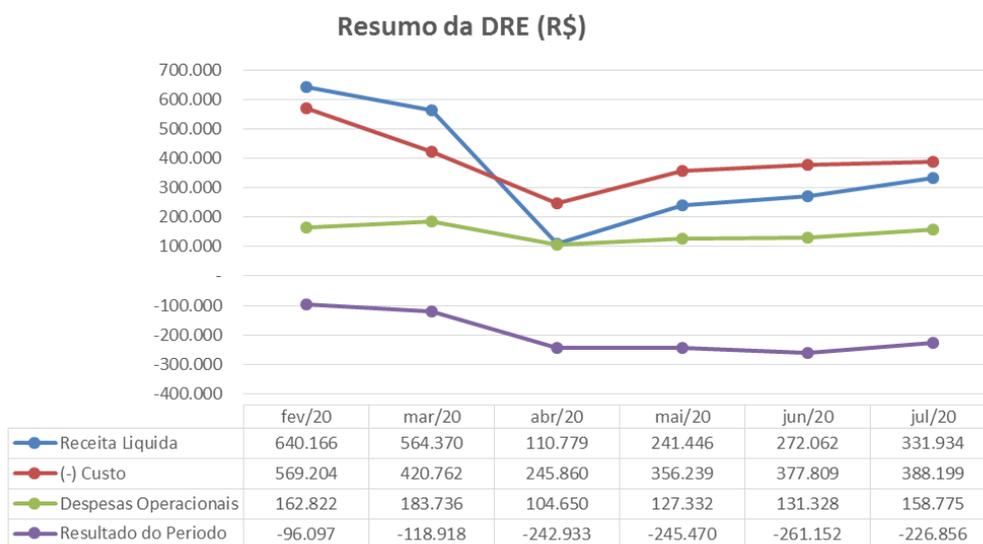
LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

Em R\$ - Mensal

Demonstração do resultado	fev/20	mar/20	abr/20	mai/20	jun/20	jul/20	2020
Receita	566.786	590.135	115.559	257.123	284.485	345.728	2.711.724
(-) Deduções	73.379	25.764	4.781	15.677	12.422	13.794	170.954
Receita Líquida	640.166	564.370	110.779	241.446	272.062	331.934	2.540.770
(-) Custo	569.204	420.762	245.860	356.239	377.809	388.199	2.806.465
Lucro Bruto	70.962	143.608	135.081	114.793	105.747	56.265	265.695
Despesas Operacionais	162.822	183.736	104.650	127.332	131.328	158.775	1.069.660
(-) Despesas Administrativas	177.985	197.392	77.228	114.567	149.692	158.823	1.078.925
Outras Receitas/Despesas Operacionais	15.162	13.656	27.421	1.062	4.538	48	9.265
Resultado Operacional	91.860	40.128	239.730	242.125	237.075	215.040	1.335.355
Resultado Financeiro	4.236	26.469	3.203	3.346	3.836	11.817	65.729
(-) Despesa Financeira	4.236	26.469	3.203	3.346	3.836	11.817	65.729
Receitas/Despesas Não Operacionais	-						
Resultado antes do IRPJ e CSLL	96.097	66.597	242.933	245.470	240.911	226.856	1.401.083
(-) IRPJ e CSLL	-	52.321	-	-	20.241	-	72.562
Resultado do Período	96.097	118.918	242.933	245.470	261.152	226.856	1.473.645

91. Em análise ao **Resumo da DRE**, temos:



- **Receita Líquida X Custo:** verifica-se que os custos acompanharam a tendência da receita líquida, contudo, de abril a julho de 2020, se fizeram superiores ao montante faturado no mesmo período.
- **Receita Líquida X Despesas Operacionais:** as despesas operacionais mantiveram-se de forma linear, não acompanhando a flutuação da receita líquida.
- **Receita Líquida X Resultado do Período:** observa-se que o resultado do período, acompanhou a queda da receita líquida, de fevereiro a abril de 2020, mantendo-se estável até julho de 2020.

C. Fluxo de Caixa

92. Foi disponibilizado o **Demonstrativo de Fluxo de Caixa**, condizente com o saldo apresentado na contabilidade do mês de julho de 2020, de R\$ 7.124 (sete mil, cento e vinte e quatro reais), demonstrando variação negativa de R\$ 42.728 (quarenta e dois mil, setecentos e vinte e oito reais), ou seja, apresentou mais saídas financeiras, do que entradas financeiras, onde:

- Entrada de R\$ 333.290 (trezentos e trinta e três mil, duzentos e noventa reais), sendo integralmente relativos a recebimento de clientes.
- Saídas de R\$ 376.018 (trezentos e setenta e seis mil e dezoito reais), sendo 93% relativos a atividades operacionais, pagamento de fornecedores, funcionários e credores diversos e o restante relativos a operações de mútuos com coligadas.

Fitametal Indústria e Comércio Aços Eireli
Demonstração de Fluxo de Caixa
Exercícios findos em 31 de julho de 2020
CNPJ: 02.518.636/0001-55

Fluxo de Caixa	jul/20	
Atividade Operacionais		
(+) Recebimentos de Clientes	R\$	333.289,88
(-) Pagamentos a Fornecedores	-R\$	136.884,91
(-) Pagamento a Funcionários	-R\$	89.431,14
(-) Pagamento a Credores Diversos	-R\$	20.243,26
(-) Pagamento de Despesas Operacionais	-R\$	105.000,19
(=) Caixa Gerado pelas Atividades Operacionais	R\$	(18.269,62)
Atividades de Investimentos		
(-) Operações de mútuo com coligadas	R\$	(24.458,59)
(+) Investimentos	R\$	-
(+) Recebimento de Venda Imobilizado	R\$	-
(-) Aquisição de Ativo Imobilizado	R\$	-
(=) Caixa Gerado pelas Atividades Investimentos	-R\$	24.458,59
Atividades de Financiamentos		
(+) Operações de mútuo com coligadas	R\$	-
(+) Empréstimos e Financiamentos	R\$	-
(+) Aumento do Capital Social	R\$	-
(-) Amortização de Financiamentos, Empréstimos	R\$	-
(=) Caixa Gerado pelos Financiamentos	R\$	-
Variação Total das Disponibilidades:	R\$	(42.728,21)
Caixa no Início do período	R\$	49.852,29
Caixa no final do período	R\$	7.124,18

D. Funcionários

93. A Recuperanda disponibilizou para o período analisado: folha de pró-labore, relatório de provisão de férias e 13ºsalário, e folha de pagamento informando 56 (cinquenta e seis) funcionários em julho de 2020, conforme demonstrado no quadro abaixo.

Funcionários em:	fev/20	mar/20	abr/20	mai/20	jun/20	jul/20
Quantidade	55	54	56	57	57	56

Fonte: Cage/Folha

- Nota-se, que o saldo da movimentação dos funcionários, está diferente do saldo do resumo da folha de pagamento. Segundo a empresa, tais diferenças referem-se ao plano de redução do governo de 70%, 50%, 25% e suspensão de contrato (época de pandemia).

Funcionários em:	fev/20	mar/20	abr/20	mai/20	jun/20	jul/20
Fitametal						
Saldo Inicial	54	52	52	52	52	52
Admissão	0	0	0	0	0	0
Demissão	2	0	0	0	0	0
Saldo Final	52	52	52	52	52	52

E. Impostos

94. Foram disponibilizados os livros fiscais de entradas e saídas, recibos de GIA, GISS, recibo SPED ICMS/IPI/PIS/COFINS e a apuração de ICMS (saldo a recuperar), PIS/COFINS (saldo a recolher), de julho de 2020, estando condizente com os saldos dos registros contábeis.

- Nota-se que não estão sendo pagos, o PIS/COFINS, conforme conciliação disponibilizada, com exceção dos meses de abril, maio e junho de 2020 (não há saldo pendente para o PIS).

III. CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

95. Em Assembleia Geral de Credores, ocorrida em 13 de junho de 2017, foi aprovado o Plano de Recuperação Judicial

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

apresentado pela Recuperandas às fls. 1232/1271, homologado pela Decisão de fls. 5717/5721, aos 18 de outubro de 2017.

96. Conforme Plano de Recuperação Judicial homologado, segue abaixo as formas de pagamentos aos credores concursais:

- Classe I – Trabalhistas: Os créditos derivados da legislação do trabalho devem ser pagos no prazo máximo de um (1) ano, a teor do que dispõe o art. 54 da lei 11.101/05, que, a rigor, há de ser contado do ajuizamento do pedido de recuperação.
- Classe II – Credores com Garantia Real, Classe III – Quirografários e Classe IV – Quirografários (ME e EPP): O plano prevê deságio de 60% sobre o total dos créditos, o pagamento será feito em parcelas mensais, vencendo-se a primeira ao final do 19º (décimo nono) mês após a publicação da decisão de homologação do Plano de Recuperação Judicial. Os valores serão rateados proporcionalmente entre todos os credores das classes II, III e IV.

Período	Principal	Saldo devedor
Ano 1	-	9.488.472
Ano 2	189.769	9.298.703
Ano 3	474.424	8.824.279
Ano 4	664.193	8.160.086
Ano 5	948.847	7.211.239
Ano 6	1.138.617	6.072.622
Ano 7	1.328.386	4.744.236
Ano 8	1.423.271	3.320.965
Ano 9	1.613.040	1.707.925
Ano 10	1.707.925	-
Total	9.488.472,08	

Valores em reais (R\$)

Atualização monetária dos créditos e juros remuneratórios

Para a atualização dos valores contidos na lista de credores deste processo de recuperação judicial nas classes I, II, III e IV será utilizado o índice da Taxa Referencial – TR. Esta começará a incidir sobre o passivo da recuperação judicial a partir da data do pedido de recuperação judicial. Além da TR, a título de juros remuneratórios, será pago 0,5% ao ano, e a títulos de juros de mora, será pago 0,5% ao ano, totalizando 1% ao ano entre juros remuneratórios e juros de mora. Ambos incidirão a partir da data do pedido de Recuperação Judicial.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

Tanto a atualização monetária quanto os juros remuneratórios e de mora serão pagos mensalmente juntamente com o pagamento do principal.

Meios de Recuperação

As Recuperandas ficam autorizadas pelos seus credores a buscar diversos meios de recuperação, tais como:

- I - Cisão, incorporação, fusão ou transformação de sociedade, constituição de subsidiária integral, venda de unidade produtiva isolada e venda de ativos;
- II – Trespasse ou arrendamento de estabelecimento;
- III – Aumento de capital social;

Disposições Gerais

- Eventual alienação de bens que integram o ativo imobilizado deve ser objeto de avaliação nos autos da recuperação judicial para a eventual autorização.
- Nos termos do artigo 61, o devedor permanecerá em recuperação até o cumprimento de todas as obrigações previstas no plano.
- O direito à compensação dos créditos também decorre do disposto na legislação em vigor artigo 368 e seguintes do Código Civil, sem possibilidade de alteração em razão de eventual acordo ou aprovação do plano.

97. O Plano de Recuperação Judicial apenas produz efeitos em relação às empresas que integram a lide. Eventuais ações ajuizadas em relação aos avalistas, fiadores, sócios, entre outros, seguem normalmente.

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

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

III.1. CLASSE I – Trabalhista

99. **Classe I – Trabalhista**, sendo disponibilizada com atualizações até julho de 2020, totalizando pagamentos na importância de R\$ 6.978.976 (seis milhões, novecentos e setenta e oito mil, novecentos e setenta e seis reais).

- Ademais, 27 (vinte e sete) credores trabalhistas, tiveram até o momento, pagamentos parciais, e 8 (oito) credores ainda não pagos, dos 227 (duzentos e vinte e sete) listados.

CREDOR	VALOR QGC	TR	JUROS	TOTAL PAGO	SALDO REMANESCENTE JULHO/2020
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\$ 112.806,92	R\$ 168.410,48	R\$ 6.978.976,34	R\$ 797.085,94

III.2. Demais Classes

100. Com relação a **Classes II – Garantia Real** foram realizados pagamentos até 21 de agosto de 2019, totalizando a importância de 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 22 de julho de 2020, na importância de R\$ 139.232 (cento e trinta e nove mil, duzentos e trinta e dois reais), abaixo o resumo:

QUADRO RESUMO Atualizado até 08/2020

CREDOR	VALOR QGC	VALOR COM DESÁGIO 60%	TR	JUROS	TOTAL PAGO	SALDO REMANESCENTE JULHO/2020
TOTAL - CLASSE II - TITULARES DE CRÉDITOS COM PRIVILÉGIO DE GARANTIA REAL	R\$ 2.380.098,54	R\$ 952.039,42	R\$ 23,88	R\$ 803,83	R\$ 2.664,49	R\$ 950.202,63
TOTAL - CLASSE III - CRÉDITOS QUIROGRAFÁRIOS, COM PRIVILÉGIO ESPECIAL, COM PRIVILÉGIO GERAL OU SUBORDINADOS	R\$ 20.582.180,07	R\$ 8.232.872,03	R\$ 206,53	R\$ 7.126,66	R\$ 138.671,11	R\$ 8.101.534,10
TOTAL - CLASSE III - CRÉDITOS QUIROGRAFÁRIOS, COM PRIVILÉGIO ESPECIAL, COM PRIVILÉGIO GERAL OU SUBORDINADOS (EM MOEDA ESTRANGEIRA - USD)	USD 1.448.827,38	USD 579.530,95	USD 14,54	USD 481,57	USD -	USD 580.027,06
TOTAL - CLASSE III - CRÉDITOS QUIROGRAFÁRIOS, COM PRIVILÉGIO ESPECIAL, COM PRIVILÉGIO GERAL OU SUBORDINADOS (EM MOEDA ESTRANGEIRA - GBP)	GBP 31.426,57	GBP 12.570,63	GBP 0,32	GBP 10,45	GBP -	GBP 12.581,39
TOTAL - CLASSE IV - TITULARES DE CRÉDITOS ENQUADRADOS COMO MICROEMPRESA OU EMPRESA DE PEQUENO PORTE	R\$ 497.327,70	R\$ 198.931,08	R\$ 4,99	R\$ 172,98	R\$ 560,92	R\$ 198.548,13

- Ressalta-se que, na **Classe II – Garantia Real**, 3 (três) credores dos 4 (quatro) listados, ainda não foram pagos nenhuma parcela mensal. Na **Classe III – Quirografários**, constam 69 (sessenta e nove) credores dos 85 (oitenta e cinco) listados, que ainda não foram pagos nenhuma parcela

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

mensal. Na **Classe IV – ME e EPP**, constam 81 (oitenta e um) credores, dos 83 (oitenta e três) listados, que ainda não foram pagos nenhuma parcela mensal.

101. Importante frisar, que no acompanhamento do cumprimento do plano de recuperação judicial foi considerada a relação de credores ajustada e atualizada até agosto de 2020.

IV. PENDÊNCIAS

102. Foram disponibilizados os documentos pendentes quanto a:

- Relatório do inventário base 06/2020 (todas as empresas), condizentes com os saldos apresentados na contabilidade.
- Abertura das contas de resultados (receitas/despesas) base 06/2020 (todas as empresas), sendo apresentado o livro razão.

103. Em análise nas demonstrações contábeis de julho de 2020, pede-se:

MESSASTAMP INDÚSTRIA METALÚRGICA LTDA.

- Fornecedores RJ: esclarecimentos do aumento em julho de 2020, no montante de R\$ 179.942 (cento e setenta e nove mil, novecentos e quarenta e dois reais).

104. Ademais, em Cumprimento Do Plano De Recuperação Judicial, constam Credores listados e ainda não pagos.

V. CONCLUSÃO

105. A análise das informações disponibilizadas pelo **GRUPO MESSA**, apontou queda expressiva no faturamento em abril de 2020, e gradativa retomada nos meses subsequentes, decorrente dos reflexos

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

da pandemia, conforme também verifica-se na notícia, publicada no site **AUTO Esporte Carros**², na data 08 de maio de 2020:

“A Associação Nacional dos Fabricantes de Veículos Automotores (Anfavea) divulgou nesta sexta-feira (8) os números desoladores da indústria automotiva em abril. Devido às medidas para conter o avanço do novo coronavírus, com o fechamento do comércio e a paralisação das fábricas, o setor sofreu um grande baque nesse primeiro mês cheio desde o começo da quarentena, iniciada em meados de março.” “...Se antes da pandemia eram vendidas entre 10 mil e 12 mil unidades por dia, esses números estão em um patamar de 2 mil a 3 mil unidades diárias. Segundo a entidade, essa é a maior queda na história para um mês de abril. As exportações, que já vinham caindo nos últimos meses especialmente por conta da crise na Argentina, também apresentaram enorme retração. Apenas 7.200 veículos foram exportados no período - o pior resultado em 23 anos -, queda de 76,6% sobre março e de 79,3% se comparado ao mesmo mês do ano passado. Já a produção, com praticamente todas as fábricas fechadas, caiu 99% sobre março e 99,4% em relação a abril de 2019. Somente 1.800 veículos foram produzidos no Brasil no último mês. Mais um recorde para a conta: esse é o pior resultado desde o surgimento da indústria, em 1957. Dessa forma, o estoque atualmente equivale a 4 meses de produção, uma vez que as vendas estão em queda livre. Ou seja, com a reabertura das fábricas programadas para o final de maio ou junho, a tendência é de que esses números aumentem ainda mais, já que perda de empregos, diminuição de renda e inseguranças financeiras também são justificativas para o adiamento da compra de um carro novo neste momento. “A retomada ainda vai ser lenta. A produção vai depender do aumento da demanda”, disse Luiz Carlos Moraes, presidente da Anfavea, durante a coletiva virtual.”

106. Mesmo apresentando retomada no faturamento nos últimos meses, o **GRUPO MESSA**, apresentou prejuízo contábil mensal, devido ao alto custo produtivo, que praticamente consumiu integralmente a receita líquida.

² Indústria automotiva trava no Brasil, quase sem vendas, e Anfavea critica crise política. Site AUTO Esporte, 2020. Disponível em: <<https://autoesporte.globo.com/carros/noticia/2020/05/industria-automotiva-trava-no-brasil-quase-sem-vendas-e-anfavea-critica-crise-politica.ghtml>>. Publicado em: 08 de maio de 2020.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

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

108. Além disso, é importante mencionar que o **GRUPO MESSA** vem liquidando as dívidas decorrentes de sua operação, bem como a dívida concursal, contudo, constam credores listados, que ainda não receberam, ficando pendente de esclarecimentos.

VI. ENCERRAMENTO

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

110. 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, 21 de outubro de 2020.


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