

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 **abril de 2021.**

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

Sumário

I. INTRODUÇÃO	3
I.1. QUADRO SOCIETÁRIO E ENDEREÇOS	3
II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA	4
MESSASTAMP INDÚSTRIA METALÚRGICA LTDA.	5
A. Balanço Patrimonial	5
B. Demonstração do Resultado do Exercício	13
C. Fluxo de Caixa	16
D. Funcionários	17
E. Impostos	18
MESSAFER INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.	18
A. Balanço Patrimonial	18
B. Demonstração do Resultado do Exercício	26
C. Fluxo de Caixa	29
D. Funcionários	30
E. Impostos	31
FITAMETAL INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE AÇOS EIRELI	31
A. Balanço Patrimonial	31
B. Demonstração do Resultado do Exercício	39
C. Fluxo de Caixa	42
D. Funcionários	43
E. Impostos	43
III. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL	44
III.1. CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL	46
IV. CONCLUSÃO	47
V. ENCERRAMENTO	48

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.

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 22 de setembro de 2016.

I.1. QUADRO SOCIETÁRIO E ENDEREÇOS

- 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

¹ Informações JUCESP

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

MESSAFER - Quadro Societário	Quotas	%	Valor
ANTONIO MESSA	2.475.000	99,00%	R\$ 2.475.000
FITAMETAL INDUSTRIA E COMERCIO DE ACOS EIRELI	25.000	1,00%	R\$ 25.000
Total	2.500.000	100,00%	R\$ 2.500.000

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 ²endereço:

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

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 novembro de 2020 a março de 2021, já apresentado em relatórios anteriores, a abril de 2021.

² Informações JUCESP

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS
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. Notam-se variações no semestre analisado, nas **Disponibilidades**, tendo, em abril de 2021, aumento de R\$ 45.892 (quarenta e cinco mil, oitocentos e noventa e dois reais), totalizando R\$ 73.401 (setenta e três mil, quatrocentos e um reais), classificados como Bancos Conta Movimento, condizente com os saldos dos extratos bancários.

10. Observa-se, em abril de 2021, acréscimos de R\$ 156.680 (cento e cinquenta e seis mil, seiscentos e oitenta reais), nos valores a receber de **Cientes**, somando recebíveis de R\$ 1.457.627 (um milhão, quatrocentos e cinquenta e sete mil, seiscentos e vinte e sete reais), segregados conforme gráfico a seguir:

Em R\$		
CLIENTES	abr/21	%
JMAFER INDUSTRIA E COMERCIO DE ACO	497.216	34%
ULIANA INDUSTRIA METALURGICA LTDA	280.855	19%
MESSAFER INDUSTRIA E COMERCIO LTDA	263.674	18%
JOALMI INDUSTRIA E COMERCIO LIMITA	262.187	18%
EVM SOLUCOES EIRELI ME	43.004	3%
VOLKSWAGEN DO BRASIL LTDA - F754	30.715	2%
ULTRA INDUSTRIA METALURGICA EIRELI	24.192	2%
APARICIOFER - COMERCIO DE FERRO E	21.270	1%
FITAMETAL INDUSTRIA E COMERCIO DE	11.802	1%
COSMA DO BRASIL PROD E SERV AUTOMO	11.794	1%
RFR COM. E RECICLAGEM DE RESIDUOS	10.917	1%
TOTAL	1.457.627	100%

11. Os **Estoques** apresentaram decréscimos no primeiro quadrimestre de 2021, registrando, em abril, redução de R\$ 167.426 (cento e sessenta e sete mil, quatrocentos e vinte e seis reais), perfazendo

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

saldo de R\$ 1.177.938 (um milhão, cento e setenta e sete mil, novecentos e trinta e oito reais), condizentes com relatório de suporte, dos quais, 82% referem-se a Estoques de Terceiros em nosso poder e o restante em matéria-prima.

12. Os **Impostos a Recuperar** apresentaram aumento de R\$ 59.203 (cinquenta e nove mil, duzentos e três reais), em abril de 2021, relativos, principalmente, ao reconhecimento de créditos de IPI e ICMS, totalizando créditos fiscais de R\$ 197.025 (cento e noventa e sete mil e vinte e cinco reais), dos quais 50% referem-se a IPI a recuperar.

13. Em **Outros Créditos** alocam-se, principalmente, os valores decorrentes de adiantamentos realizados a fornecedores, totalizando, em abril de 2021, R\$ 306.783 (trezentos e seis mil, setecentos e oitenta e três reais), apontando acréscimos de R\$ 99.350 (noventa e nove mil, trezentos e cinquenta reais) no último mês analisado.

14. A rubrica **Realizável a Longo prazo** apresentou aumento de R\$ 22.300 (vinte e dois mil e trezentos reais), em abril de 2021, somando R\$ 67.551 (sessenta e sete mil, quinhentos e cinquenta e um reais), relativos à depósitos judiciais.

15. Os **Investimentos** 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 eram de 60 (sessenta) meses, sendo liquidado fevereiro de 2021, conforme informação dos gestores, permaneceram com saldo zerado até abril de 2021.

16. No mês de abril de 2021, nota-se redução de R\$ 212.838 (duzentos e doze mil, oitocentos e trinta e oito reais) nos recebíveis de **Parte Relacionadas**, relativos a transações principalmente com a **FITAMETAL**, somando R\$ 11.643.286 (onze milhões, seiscentos e quarenta e três mil, duzentos e oitenta e seis reais), dos quais 78% referem-se a transações a receber da **MESSAFER** e o restante da **FITAMETAL**, cujos saldos estão devidamente demonstrados nas respectivas Recuperandas.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

17. O **Imobilizado líquido** apresentou redução de R\$ 27.773 (vinte e sete mil, setecentos e setenta e três reais) em abril de 2021, relativos ao reconhecimento da **Depreciação** mensal, atingindo R\$ 8.227.726 (oito milhões, duzentos e vinte e sete mil, setecentos e vinte e seis reais), dos quais 98% são relativos a Imóveis/Terrenos e o restante a Instalações.

- Nota-se que nos últimos seis meses analisados, a Recuperanda não adquiriu bens patrimoniais, sendo apenas reconhecidas as depreciações mensais.

18. A conta de compensação refere-se a valores classificados como **Bens em Comodato** que, no mês de abril de 2021, apresentou redução de R\$ 600.000 (seiscentos mil reais), totalizando R\$ 7.667.879 (sete milhões, seiscentos e sessenta e sete mil, oitocentos e setenta e nove reais). Ademais:

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

Em R\$

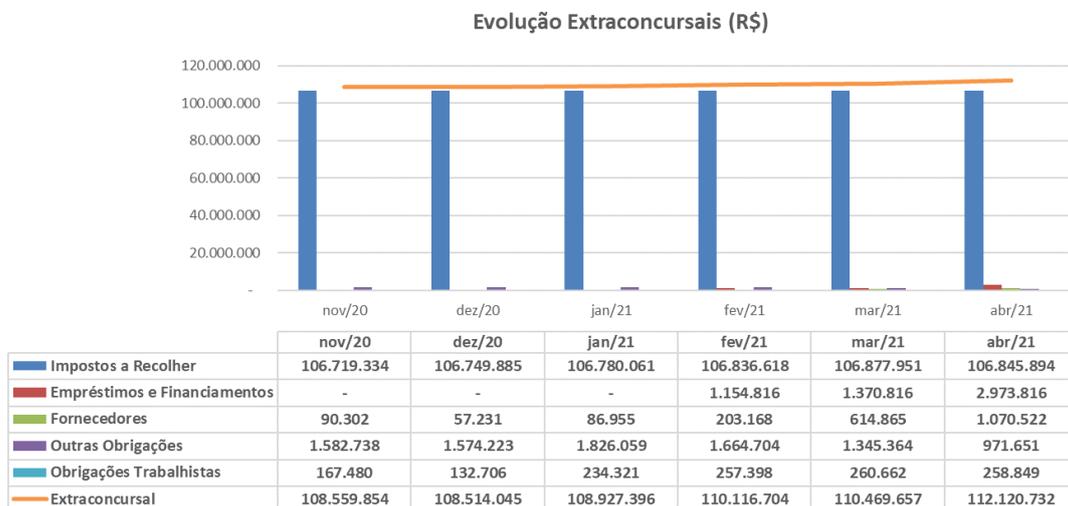
Balanco Patrimonial em:	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21
ATIVO	31.213.968	31.039.031	34.193.234	32.993.364	31.443.830	30.819.216
Ativo Circulante	2.588.973	2.468.335	3.079.020	3.532.360	3.019.076	3.212.774
Disponibilidades	1.269	2.043	7.947	60.313	27.510	73.401
Clientes	580.170	473.240	815.052	1.410.329	1.300.947	1.457.627
Estoques	1.566.765	1.558.250	1.810.086	1.664.704	1.345.364	1.177.938
Impostos a Recuperar	234.068	228.930	230.359	169.351	137.823	197.025
Outros Créditos	206.701	205.872	215.575	227.663	207.433	306.783
Ativo Não Circulante	19.859.110	19.804.812	19.528.330	20.261.846	20.156.874	19.938.563
Realizável a Longo Prazo	35.251	35.251	35.251	45.251	45.251	67.551
Investimentos	412.432	325.384	407.384	-	-	-
Partes Relacionadas	11.044.836	11.105.359	10.774.650	11.933.323	11.856.125	11.643.286
Imobilizado/Intangível	8.366.592	8.338.819	8.311.046	8.283.272	8.255.499	8.227.726
<i>Bens em uso</i>	28.372.753	28.372.753	28.372.753	28.372.753	28.372.753	28.372.753
<i>(-) Depreciação</i>	- 20.006.161	- 20.033.934	- 20.061.707	- 20.089.481	- 20.117.254	- 20.145.027
<i>Intangível</i>	40.571	40.571	40.571	40.571	40.571	40.571
<i>(-) Amortização</i>	- 40.571	- 40.571	- 40.571	- 40.571	- 40.571	- 40.571
Contas de Compensação	8.765.885	8.765.885	11.585.885	9.199.158	8.267.879	7.667.879
Bens em Comodato	8.765.885	8.765.885	11.585.885	9.199.158	8.267.879	7.667.879

19. O endividamento da **MESSASTAMP** encerrou o primeiro quadrimestre de 2021 com montante de R\$ 122.035.547 (cento e vinte e dois milhões, trinta e cinco mil, quinhentos e quarenta e sete reais), dos quais R\$ 9.914.814 (nove milhões, novecentos e quatorze mil, oitocentos e

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

quatorze reais) relativos à credores concursais e R\$ 112.120.732 (cento e doze milhões, cento e vinte mil, setecentos e trinta e dois reais), devidos à extraconcursais, estando distribuídos da seguinte maneira:



- Observa-se nova aquisição de **Empréstimos e Financiamentos**, em fevereiro de 2021, no montante de R\$ 1.154.816 (um milhão, cento e cinquenta e quatro mil, oitocentos e dezesseis reais), com crescimentos mensais até abril de 2021, somando R\$ 2.973.816 (dois milhões, novecentos e setenta e três mil, oitocentos e dezesseis reais).
- Nota-se que 95% do saldo devido referem-se a **Obrigações Tributárias**.

20. A rubrica **Fornecedores** apresentou tendência crescente de dezembro de 2020 a abril de 2021, montando R\$ 1.070.522 (um milhão, setenta mil, quinhentos e vinte e dois reais).

- Foi disponibilizada relação de contas a pagar, condizente com o saldo contábil apresentado de abril de 2021, indicando que 56% referem-se ao fornecedor Malta Rio Industrial Ltda. e o restante distribuídos em outros fornecedores, conforme abaixo:

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

Em R\$

FORNECEDOR	abr/21	%
MALTA RIO INDUSTRIAL LTDA (5380)	600.105	56%
ULIANA INDUSTRIA METALURGICA LTDA (226)	404.990	38%
JMAFER INDUSTRIA E COMERCIO DE ACOS EIRELI-ME (5683)	24.272	2%
FREZADORA IRMAOS POZELLI LTDA (2226)	21.700	2%
A.M.G3 PRESTACAO DE SERVICOS E GESTAO EMP (6217)	14.311	1%
SNR FURLANETO COM.E REFORMA DE PRENSAS LTDA (5707)	2.280	0%
INFORSOFT S/C LTDA ME (1118)	640	0%
T-SYSTEMS DO BRASIL LTDA (4477)	631	0%
RAINHA DAS TINTAS LTDA (1265)	392	0%
COLUCO TREINAMENTOS, SERVCOS E DESENVOLVIMENTOS DE (6205)	350	0%
ULTRATERM INDUSTRIA E COMERCIO LTDA (2421)	350	0%
FITAMETAL INDUSTRIA E COMERCIO DE ACOS EIRELI (1136)	285	0%
LOCAWEB SERVICOS DE INTERNET S/A (3555)	149	0%
SAGE BRASIL SOFTWARE S.A (1364)	67	0%
TOTA	1.070.522	100%

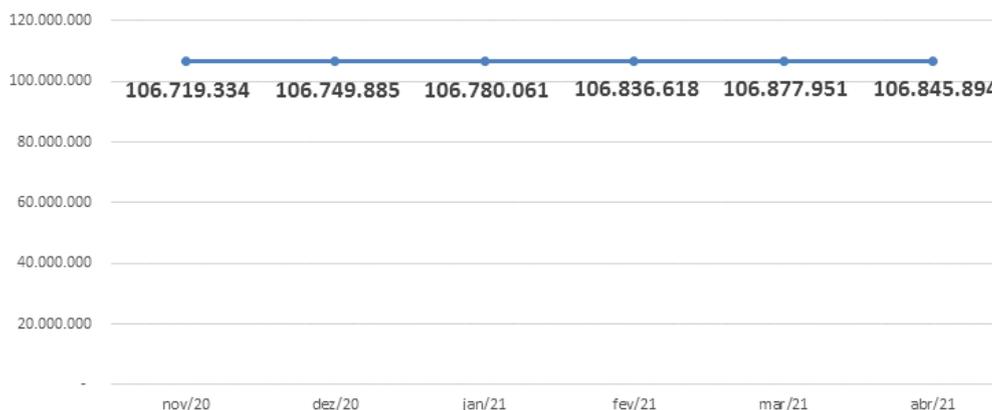
21. Os **Impostos a Recolher** do Passivo Circulante apresentaram redução de R\$ 28.981 (vinte e oito mil, novecentos e oitenta e um reais), em abril de 2021, decorrentes, principalmente, do PIS/COFINS a recolher, totalizando R\$ 134.390 (cento e trinta e quatro mil, trezentos e noventa reais), onde 91% são referentes a COFINS a recolher.

- Ademais, existem **Parcelamentos** no Passivo não Circulante, no montante de R\$ 106.711.504 (cento e seis milhões, setecentos e onze mil, quinhentos e quatro reais), em abril de 2021, onde 48% são relativos a ICMS, 29% INSS e o restante distribuídos entre IPI, PIS/COFINS, IRRF, IR/CSLL, IPTU e FGTS, não apresentando variação significativa no mês de abril de 2021.
- Abaixo segue gráfico evolutivo das **Obrigações Fiscais**, reconhecidas no passivo circulante e passivo não circulante, demonstrando tendência crescente, relativos principalmente a PIS/COFINS e Parcelamentos, e, na sequência, sua composição.

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

Obrigações Fiscais (R\$)



Em R\$

Obrigações Tributárias	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21
Impostos e Parcelamentos	90.302	57.231	86.955	203.168	614.865	106.711.504
COFINS a recolher	67.224	25.290	53.885	98.998	135.151	122.933
PIS a recolher	14.729	5.491	6.940	17.466	22.703	6.940
IRRF s/ folha	4.240	4.126	4.291	5.259	5.381	4.381
CSRF s/ terceiros	521	219	314	253	127	127
IRFF s/ terceiros	104	37	37	47	10	10
ISS s/ terceiros	131	131	-	-	-	-
TOTAL	177.252	92.523	152.421	325.191	778.237	106.845.894

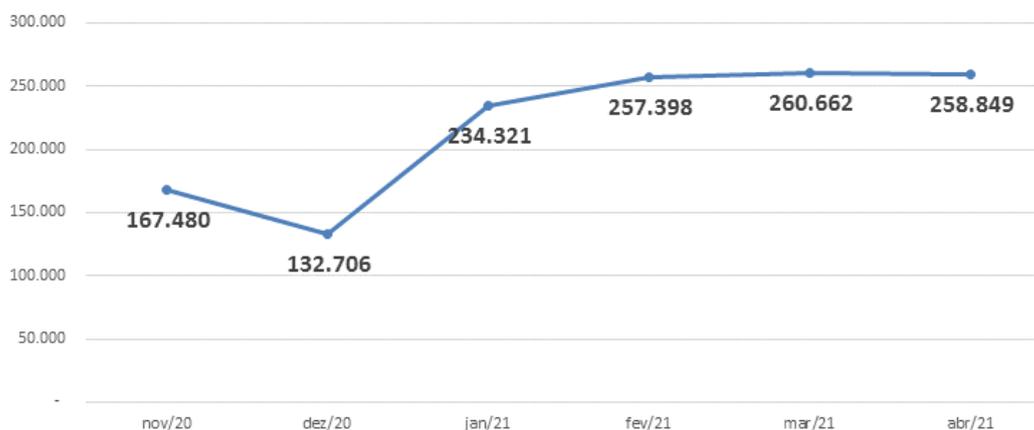
22. As **Obrigações Trabalhistas** apresentaram redução de R\$ 1.812 (um mil, oitocentos e doze reais), em abril de 2021, decorrentes, principalmente, do decréscimo das provisões de férias e 13º salários a pagar e aumento de INSS a recolher somando R\$ 258.849 (duzentos e cinquenta e oito mil, oitocentos e quarenta e nove reais), dos quais 55% referem-se à Provisões de Férias e 13º salários, 33% ao INSS a recolher, 9% Salários a pagar e o restante distribuídos em FGTS, pró-labore a pagar, e rescisões.

- Observa-se, após redução em dezembro de 2020, que as **Obrigações Trabalhistas** apresentaram aumentos graduais até março de 2021, relativos principalmente a INSS a recolher e provisão de férias e 13º salários, conforme gráfico evolutivo abaixo e composição.

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

Obrigações Trabalhistas (R\$)



Em R\$

Obrigações Trabalhistas	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21
Provisão de Férias e 13º salários	120.137	69.271	146.216	151.530	156.663	142.116
INSS a recolher	15.961	32.112	52.386	65.919	68.243	85.245
Salários a pagar	23.843	22.291	26.814	23.855	24.216	22.278
Pró-labore a pagar	4.812	4.813	5.025	5.025	5.026	5.025
FGTS a recolher	2.727	4.219	3.880	3.768	4.035	4.185
Rescisões a pagar	-	-	-	7.300	2.479	-
TOTAL	167.480	132.706	234.321	257.398	260.662	258.849

23. A rubrica de **Credores RJ (Recuperação Judicial)** apresentou, em abril de 2021, redução de R\$ 14.200 (quatorze mil, duzentos reais), relativos à pagamentos aos credores concursais, totalizando saldo a pagar de R\$ 9.914.814 (nove milhões, novecentos e quatorze mil, oitocentos e quatorze reais).

24. A **MESSASTAMP** encerrou o primeiro quadrimestre de 2021 com **Patrimônio Líquido** a descoberto no montante de R\$ 98.884.210 (noventa e oito milhões, oitocentos e oitenta e quatro mil, duzentos e dez reais), estando composto por: **Capital Social** de R\$ 1.600.000 (um milhão e 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\$ 114.095.625 (cento e quatorze milhões, noventa e cinco mil, seiscentos e vinte e cinco reais), e **Prejuízo do Período**, relativo ao primeiro quadrimestre de 2021, de R\$ 2.680.483 (dois milhões, seiscentos e oitenta mil, quatrocentos e oitenta e três reais).

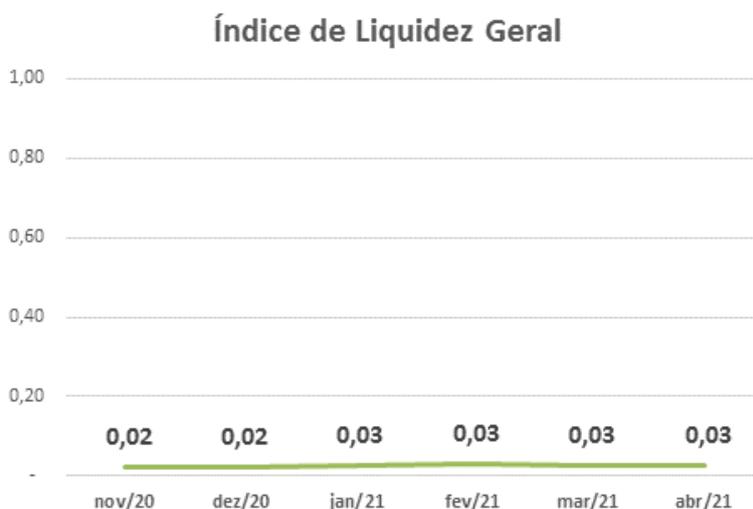
LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

Em R\$						
Balanco Patrimonial em:	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21
PASSIVO	31.213.969	31.039.033	34.193.234	32.993.364	31.443.830	30.819.216
Passivo Circulante	360.705	241.202	402.715	582.589	1.038.898	1.463.761
Fornecedores	90.302	57.231	86.955	203.168	614.865	1.070.522
Impostos a Recolher	86.950	35.292	65.466	122.023	163.371	134.390
Obrigações Trabalhistas	167.480	132.706	234.321	257.398	260.662	258.849
Outras Obrigações	15.973	15.973	15.973	-	-	-
Passivo não Circulante	118.189.963	118.235.672	118.465.646	119.469.102	119.359.773	120.571.786
Empréstimos e Financiamentos	-	-	-	1.154.816	1.370.816	2.973.816
Parcelamentos	106.632.384	106.714.593	106.714.595	106.714.595	106.714.579	106.711.504
Credores - RJ	9.990.815	9.962.828	9.940.965	9.934.987	9.929.014	9.914.814
Outras Obrigações	1.566.765	1.558.250	1.810.086	1.664.704	1.345.364	971.651
Patrimônio Líquido	- 96.102.585	- 96.203.727	- 96.261.012	- 96.257.485	- 97.222.721	- 98.884.210
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	- 114.095.625	- 114.095.625	- 114.095.625	- 114.095.625
Lucro/Prejuízo do Período	- 1.551.643	- 1.652.785	- 57.285	- 53.758	- 1.018.995	- 2.680.483
Contas de Compensação	8.765.886	8.765.887	11.585.885	9.199.158	8.267.879	7.667.879
Bens em Comodato	8.765.886	8.765.887	11.585.885	9.199.158	8.267.879	7.667.879

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

- Como 98,8% 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. Observa-se aumento de 1 ponto percentual, em janeiro de 2021, em relação ao mês anterior, mantendo-se, até abril de 2021, com capacidade de quitação de R\$ 0,03 (três centavos de real), para cada real devido.



LASPRO

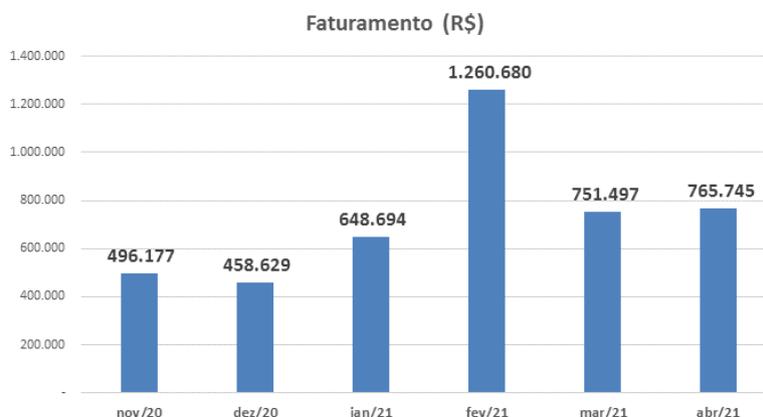
ADVOGADOS ASSOCIADOS

26. O índice de **Endividamento Geral** apresentou variação ao longo dos últimos seis meses analisados, registrando dívidas de 296% superiores aos bens e direitos, mantendo situação insatisfatória, em abril de 2021.

Indicadores	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21
Endividamento Geral	380%	382%	348%	364%	383%	396%

B. Demonstração do Resultado do Exercício

27. A **Receita Bruta** apresentou, no primeiro quadrimestre de 2021, a importância de R\$ 3.426.616 (três milhões, quatrocentos e vinte e seis mil, seiscentos e dezesseis reais) do quais 37% foram realizados em fevereiro de 2021, maior faturamento registrado nos últimos seis meses analisados, conforme demonstrado graficamente abaixo:



28. Após as deduções das vendas, que consistem nos impostos incidentes, a **Receita Líquida** obtida no primeiro quadrimestre de 2021 encerrou com R\$ 2.579.696 (dois milhões, quinhentos e setenta e nove mil, seiscentos e noventa e seis reais).

29. Os **Custos** são os principais gastos da **MESSASTAMP**, totalizando R\$ 3.437.498 (três milhões, quatrocentos e trinta e sete mil, quatrocentos e noventa e oito reais), no primeiro quadrimestre de 2021, não restando margem para cobrir as despesas operacionais e

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

financeiras, estando composto por: 77% Consumo Matéria. Prima/Auxiliares/Benef., 13% Trabalhistas e 10% Outros Custos.

- Observa-se aumento em março e abril de 2021, decorrente do aumento de gastos com Consumo Matéria. Prima/Auxiliares/Benef.

30. As **Despesas Administrativas** reconheceram gastos de R\$ 1.863.040 (um milhão, oitocentos e sessenta e três mil e quarenta reais), no primeiro quadrimestre de 2021, sendo composto por: 90% despesas gerais da administração, 5% trabalhistas e 4% tributárias.

- Observa-se aumento nos gastos em abril de 2021, decorrente das despesas gerais da administração.

31. As **Outras Receitas Operacionais** apresentaram ganhos de R\$ 67.211 (sessenta e sete mil, duzentos e onze reais), de fevereiro e abril de 2021, dos quais R\$ 67.196 (sessenta e sete mil, cento e noventa e seis reais), relativos a venda de sucata, segundo os gestores, e conforme livro razão, referem-se à resíduos (sobra de material) e o restante à juros recebidos de clientes.

32. O **Resultado Financeiro** registrou, no primeiro quadrimestre de 2021, gastos de R\$ 11.002 (onze mil e dois reais).

33. A **MESSASTAMP**, no mês de abril de 2021, apresentou **Prejuízo Contábil** de R\$ 1.661.489 (um milhão, seiscentos e sessenta e um mil, quatrocentos e oitenta e nove reais), decorrente do elevado custo, consumindo toda receita líquida, não restando margem para cobrir os demais gastos operacionais e financeiros, refletindo no resultado acumulado deficitário, sendo responsável por 62% do **Prejuízo Acumulado** no primeiro quadrimestre de 2021, de R\$ 2.680.483 (dois milhões, seiscentos e oitenta mil, quatrocentos e oitenta e três reais).

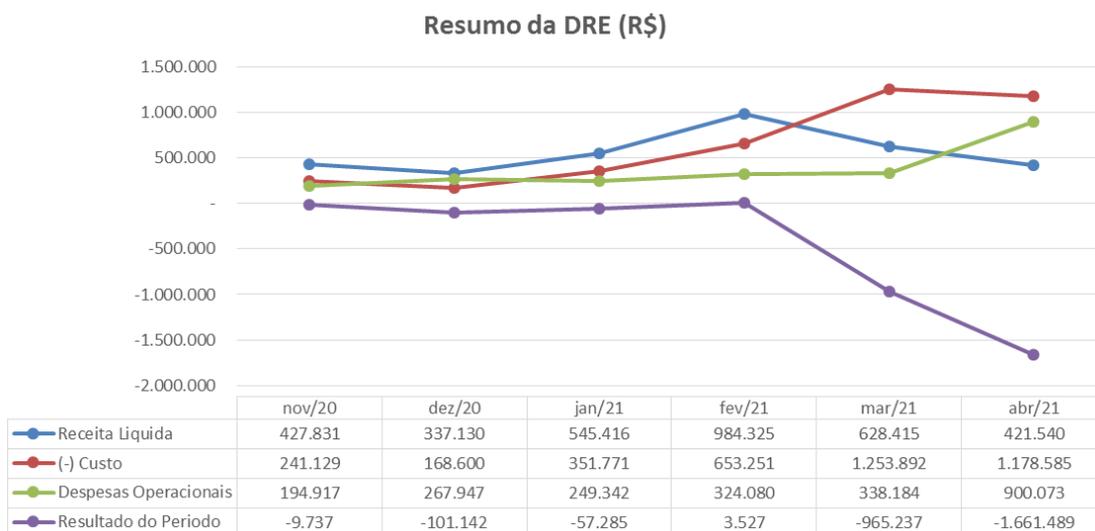
LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

Em R\$ - Mensal

Demonstração do Resultado do Exercício:	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	2021
Receita	496.177	458.629	648.694	1.260.680	751.497	765.745	3.426.616
(-) Deduções	- 68.346	- 121.499	- 103.278	- 276.355	- 123.082	- 344.205	- 846.920
Receita Líquida	427.831	337.130	545.416	984.325	628.415	421.540	2.579.696
(-) Custo	- 241.129	- 168.600	- 351.771	- 653.251	- 1.253.892	- 1.178.585	- 3.437.498
Lucro Bruto	186.702	168.530	193.646	331.074	625.477	757.045	857.802
Despesas Operacionais	- 194.917	- 267.947	- 249.342	- 324.080	- 338.184	- 900.073	- 1.811.679
(-) Despesas Administrativas	- 194.917	- 270.180	- 249.342	- 324.095	- 338.184	- 951.420	- 1.863.040
(-) Despesas Comerciais	-	-	-	-	-	- 15.850	- 15.850
Outras Receitas/Despesas Operacionais	-	2.232	-	15	-	67.196	67.211
Resultado Operacional	- 8.215	- 99.417	- 55.696	6.994	- 963.661	- 1.657.118	- 2.669.481
Resultado Financeiro	- 1.522	- 1.724	- 1.589	- 3.467	- 1.576	- 4.370	- 11.002
(-) Despesa Financeira	- 1.522	- 1.724	- 1.589	- 3.467	- 1.576	- 4.370	- 11.002
Receitas/Despesas Não Operacionais	-	-	-	-	-	-	-
Resultado antes do IRPJ e CSLL	- 9.737	- 101.142	- 57.285	3.527	- 965.237	- 1.661.489	- 2.680.483
(-) IRPJ e CSLL	-	-	-	-	-	-	-
Resultado do Período	- 9.737	- 101.142	- 57.285	3.527	- 965.237	- 1.661.489	- 2.680.483

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



- **Receita Líquida X Custo:** nota-se que o custo acompanhou a receita líquida até o mês de fevereiro de 2021, indicando que ambos estão diretamente correlacionados, no entanto em março e abril de 2021 os custos se fizeram superiores a receita líquida.
- **Receita Líquida X Despesas Operacionais:** observa-se que as despesas não acompanharam as oscilações da receita líquida, não estando diretamente relacionados, tendo, em abril de 2021, ultrapassado a receita líquida.
- **Receita Líquida X Resultado do Período:** o resultado acompanhou as flutuações da receita líquida, apresentando similaridade, exceto no mês

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

de março e abril de 2021, sendo impactado pelo elevado custo e despesa operacional.

C. Fluxo de Caixa

35. Foi disponibilizado o Fluxo de Caixa, do mês de abril de 2021, como segue:

- Constatou saldo final de R\$ 73.401 (setenta e três mil, quatrocentos e um reais), sendo:
 - Atividades operacionais apresentaram saídas financeiras de R\$ 1.348.933 (um milhão, trezentos e quarenta e oito mil, novecentos e trinta e três reais);
 - Atividades de Financiamentos geraram recursos no montante de R\$ 1.394.824 (um milhão, trezentos e noventa e quatro mil, oitocentos e vinte e quatro reais), relativos à mútuos com coligadas e partes não relacionadas.

Fluxo de Caixa		abr/21
Messastamp Indústria Metalúrgica Ltda		
Demonstração de Fluxo de Caixa		
Exercícios findos em 30 de abril de 2021		
CNPJ: 61.145.702/0001-58		
Atividade Operacionais		
(+) Recebimentos de Clientes	R\$	764.601,63
(-) Pagamentos a Fornecedores	-R\$	1.706.346,93
(-) Pagamento a Funcionários	-R\$	54.934,11
(-) Pagamento a Credores Diversos	-R\$	71.309,52
(-) Pagamento de Despesas Operacionais	-R\$	280.943,85
(=) Caixa Gerado pelas Atividades Operacionais	R\$	(1.348.932,78)

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

Atividades de Investimentos			
(+) Investimentos	R\$		-
(+) Recebimento de Venda Imobilizado			-
(-) Operação de mútuo com partes não relacionadas			
(-) Operação de mútuo com coligadas			
(-) Aquisição de Ativo Imobilizado	R\$		-
(=) Caixa Gerado pelas Atividades Investimentos	R\$		-
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\$	1.181.988,02	
(+) Operação de mútuo com coligadas	R\$	212.838,27	
(=) Caixa Gerado pelos Financiamentos	R\$	1.394.824,29	
Varição Total das Disponibilidades:	R\$		45.891,51
Caixa no Início do período	R\$		27.509,75
Caixa no final do período	R\$		73.401,26

D. Funcionários

36. Foram disponibilizados: resumo da folha de pagamento e pró-labore, relatórios de provisão de férias e de 13º salário, e SEFIP, do mês de abril de 2021, além do livro razão, constando pagamentos de salários a pagar, IRRF sobre salários, INSS e FGTS no mês.

37. Abaixo, segue a movimentação do quadro de funcionários, com base nas folhas de pagamento disponibilizadas, apresentando, em abril de 2021, 27 (vinte e sete) colaboradores.

Funcionários em:	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21
Messastamp						
Saldo Inicial	28	28	29	29	28	27
Admissão	-	1	-	-	-	-
Demissão	-	-	-	1	1	-
Saldo Final	28	29	29	28	27	27

E. Impostos

38. Foram disponibilizados, para o mês de abril de 2021, os livros de entrada e saída, recibo de GIA, SPED IPI, ICMS e PIS/COFINS, e as apurações de impostos:

- IPI, com saldo acumulado a recuperar, condizente com o saldo na contabilidade e no SPED Fiscal;
- ICMS, com saldo acumulado a recuperar, condizente com o saldo na contabilidade e no SPED Fiscal;
- PIS/COFINS, com saldos a recuperar no mês, condizente com o SPED Contribuição, no entanto, faz-se necessário a conciliação junto a contabilidade.

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. O Ativo total atingiu, no primeiro quadrimestre de 2021, a importância de R\$ 4.860.114 (quatro milhões, oitocentos e sessenta mil, cento e quatorze reais), apontando acréscimo de R\$ 519.021 (quinhentos e dezenove mil e vinte e um reais), em abril de 2021, sendo as rubricas mais representativas:

- **Estoques** representaram 17% dos bens e direitos, no primeiro quadrimestre de 2021, onde registraram, no mês de abril, redução de R\$ 1.079.285 (um milhão, setenta e nove mil, duzentos e oitenta e cinco reais), perfazendo R\$ 825.998 (oitocentos e vinte e cinco mil, novecentos e noventa e oito reais), dos quais 97,8% referem-se a Materiais, condizente com o saldo do relatório disponibilizado,

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

equivalentes a R\$ 808.208 (oitocentos e oito mil, duzentos e oito reais), onde 76% são relativos a matéria prima e o restante a produto acabado.

- Conforme já reportado, a redução expressiva, em dezembro de 2020, segundo informações dos gestores, dá-se à: “*Esse ano nosso PCP está acertando o sistema para que as informações fechem com a movimentação dentro do mês, para que não precise fazer esses ajustes no final do ano.*” Importante ressaltar que tais ajustes indicam ausência de controle nos estoques e/ou nos relatórios de inventário.
- 55% do ativo total em abril de 2021 referem-se a valores a receber de **Cientes**, equivalente a R\$ 2.678.024 (dois milhões, seiscentos e setenta e oito mil e vinte e quatro reais), estando condizente com o relatório de contas a receber disponibilizado, distribuídos da seguinte maneira:

Em R\$

Cientes	abr/21	%
RCG INDUSTRIA METALURGICA LTDA. (1954)	1.125.257	42%
FAB PISOS ELEVADOS LTDA (3756)	394.105	15%
FABRICA DE MAQUINAS E EQUIP FAMEQ LTDA (4546)	216.558	8%
RFR COM RECICLAGEM DE METAIS LTDA (7806)	133.119	5%
GABRECRUZ IND E COM ART VESTUARIO LTDA (6723)	129.907	5%
DAGAN IND COM PROD SIDER LTDA (6833)	97.273	4%
METAL CUT LTDA EPP (8554)	82.502	3%
PROMOTENDAS COMUNICACAO VISUAL LTDA EPP (8008)	65.520	2%
NIL FERRETTI COM DE FERRO E ACO LTDA EPP (9274)	47.124	2%
FLYNN IND COM MOTO PECAS LTDA EPP (6896)	44.636	2%
Demais Clientes	342.024	13%
Total	2.678.024	100%

- Nota-se aumento de R\$ 1.111.115 (um milhão, cento e onze mil, cento e quinze reais), em abril de 2021, reflexo do aumento das vendas e dos recebíveis de clientes.
- 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\$ 2.403.951 (dois milhões, quatrocentos e três mil, novecentos e cinquenta e um reais), em abril de 2021.

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

41. O **Disponível** apresentou redução de R\$ 7.284 (sete mil, duzentos e oitenta e quatro reais), em abril de 2021, decorrente da movimentação contábil/financeira nos recursos mantidos em Instituições Financeiras, encerrando o primeiro quadrimestre analisado com R\$ 3.780 (três mil, setecentos e oitenta reais), dos quais 74% referem-se a recursos mantidos em Bancos Conta Movimento e o restante em Caixa.

- Foram disponibilizados os extratos bancários, condizentes com os saldos apresentados na contabilidade, em abril de 2021.

42. No mês de abril de 2021, houve decréscimo de R\$ 300.267 (trezentos mil, duzentos e sessenta e sete reais), nos **Impostos a Recuperar**, relativos ao aproveitamento dos créditos fiscais, principalmente de ICMS, COFINS e IPI, apresentando, no primeiro quadrimestre de 2021, R\$ 634.418 (seiscentos e trinta e quatro mil, quatrocentos e dezoito reais) dos quais 47% referem-se a IPI.

43. Os **Outros Créditos** apresentaram aumento de R\$ 801.449 (oitocentos e um mil, quatrocentos e quarenta e nove reais), em abril de 2021, totalizando R\$ 935.217 (novecentos e trinta e cinco mil, duzentos e dezessete reais).

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

44. Observa-se reconhecimento de R\$ 9.800 (nove mil e oitocentos reais), na rubrica de **Realizável a Longo Prazo**, no mês de março de 2021, relativos a depósitos judiciais, permanecendo sem alteração em abril de 2021.

45. O **Imobilizado/Intangível líquido** apresentou redução de R\$ 6.707 (seis mil, setecentos e sete reais), relativos ao reconhecimento da depreciação mensal, em abril de 2021, perfazendo saldo líquido de R\$ 46.949 (quarenta e seis mil, novecentos e quarenta e nove reais), estando os bens 99,4% **Depreciados** e 100% **Amortizados**.

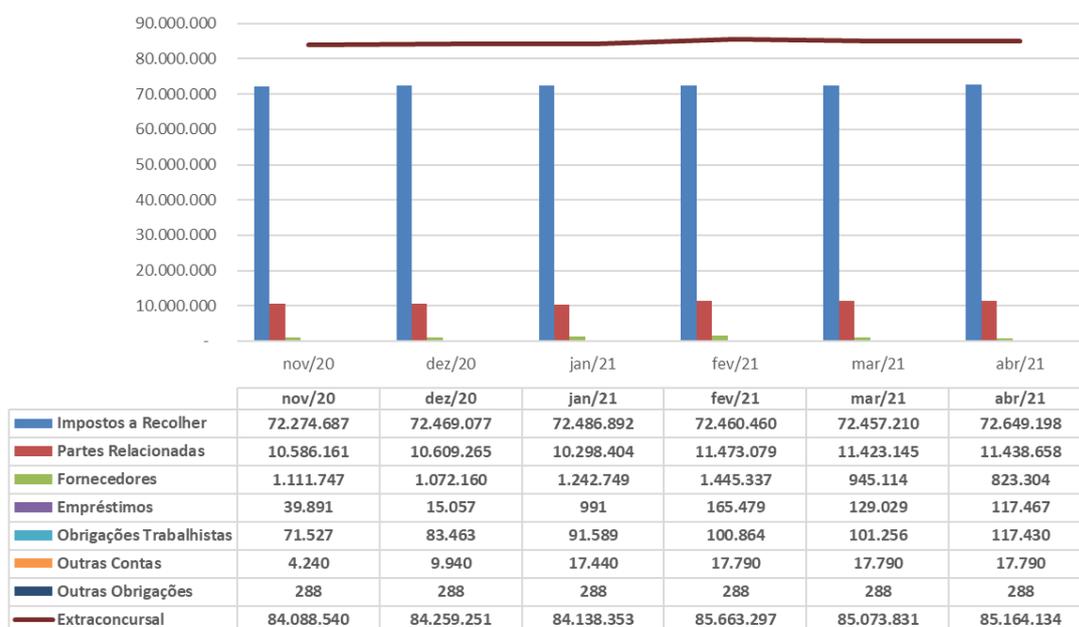
LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

Em R\$						
Balço Patrimonial em:	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21
ATIVO	11.545.725	5.483.914	5.259.361	5.228.607	4.341.093	4.860.114
Ativo Circulante	11.545.725	5.483.914	5.259.361	5.168.243	4.277.636	4.803.364
Disponível	11.415	10.544	40.316	43.608	11.065	3.780
Clientes	2.692.378	2.902.141	2.218.549	1.486.727	1.566.909	2.678.024
(-) Duplicatas Descontadas	- 274.073	- 274.073	- 274.073	- 274.073	- 274.073	- 274.073
Estoques	8.122.047	1.500.421	2.112.748	2.044.789	1.905.282	825.998
Impostos a Recuperar	793.355	663.413	724.793	1.063.317	934.685	634.418
Outros Créditos	200.603	681.467	437.028	803.876	133.768	935.217
Ativo Não Circulante	-	-	-	60.364	63.457	56.749
Realizável a Longo Prazo	-	-	-	-	9.800	9.800
Imobilizado/Intangível	-	-	-	60.364	53.657	46.949
<i>Bens em uso</i>	7.728.429	7.728.429	7.728.429	7.795.500	7.795.500	7.795.500
(-) Depreciação	- 7.728.429	- 7.728.429	- 7.728.429	- 7.735.136	- 7.741.843	- 7.748.551
<i>Intangível</i>	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

46. O endividamento da **MESSAFER** montou, no primeiro quadrimestre de 2021, R\$ 94.979.508 (noventa e quatro milhões, novecentos e setenta e nove mil, quinhentos e oito reais), dos quais R\$ 9.815.373 (nove milhões, oitocentos e quinze mil, trezentos e setenta e três reais), devidos à credores concurais e R\$ 85.164.134 (oitenta e cinco milhões, cento e sessenta e quatro mil, cento e trinta e quatro reais), relativos à extraconcurais, estando distribuídos da seguinte maneira:

Evolução Extraconcurais (R\$)



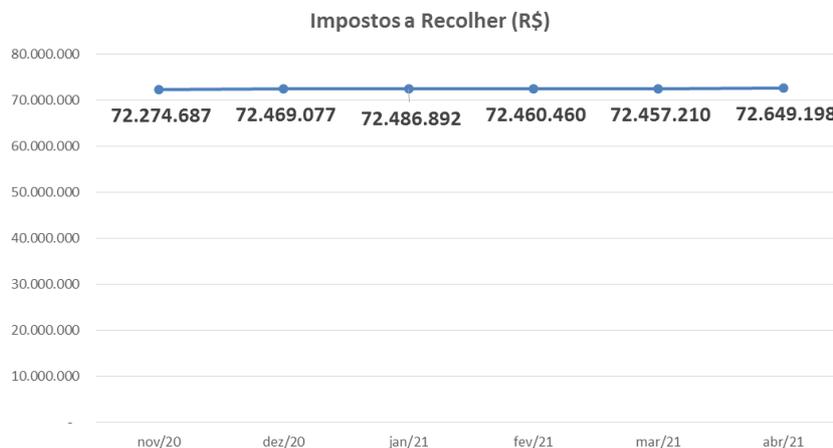
LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

- Observa-se que 85% do saldo do extraconcursal referem-se a **Obrigações Fiscais**.

47. No mês de abril de 2021, 76% das dívidas totais referem-se a **Obrigações Fiscais** reconhecidas no Passivo Circulante e Passivo não Circulante, como segue:

- No Passivo Circulante, os **Impostos a Recolher** apresentaram aumento de R\$ 189.544 (cento e oitenta e nove mil, quinhentos e quarenta e quatro reais), em abril de 2021, relativos principalmente a ICMS a recolher, perfazendo R\$ 509.622 (quinhentos e nove mil, seiscentos e vinte e dois reais), sendo 98% relativos à ICMS a recolher.
- No Passivo não Circulante, os **Parcelamentos** não apresentaram variação significativa, totalizando, em abril de 2021, R\$ 72.139.577 (setenta e dois milhões, cento e trinta e nove mil, quinhentos e setenta e sete reais), dos quais 78% são relativos à ICMS.
- Abaixo gráfico evolutivo dos **Tributos a Recolher**, do Passivo Circulante e Passivo não Circulante e, na sequência, sua composição.



- Observa-se aumento, em dezembro de 2020, relativos ao ICMS reconhecidos no passivo circulante.

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

Em R\$

Obrigações Tributárias	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21
Impostos e Parcelamentos	72.160.454	72.148.233	72.144.606	72.137.132	72.137.133	72.139.577
ICMS a recolher	112.901	317.217	337.140	316.521	311.494	499.663
IRRF s/ folha	1.289	3.565	5.098	6.781	8.512	9.959
CSRF s/ serviço	43	62	48	26	72	-
TOTAL	72.274.687	72.469.077	72.486.892	72.460.460	72.457.210	72.649.198

48. No mês de abril de 2021 houve decréscimo de R\$ 121.810 (cento e vinte e um mil, oitocentos e dez reais), nas obrigações com os **Fornecedores**, indicando maior volume de pagamento de dívidas já existentes do que compras a prazo, apresentando, no final do primeiro quadrimestre de 2021, saldo a pagar de R\$ 823.304 (oitocentos e vinte e três mil, trezentos e quatro reais).

- Foi disponibilizado o relatório de contas a pagar, condizente com o saldo contábil apresentado, demonstrando que 32% do saldo em aberto, em abril de 2021, são representados por obrigações com o fornecedor Messastamp Ind. Com. Ltda, 27% ao fornecedor JMAFER Ind. Com. Aços Eireli, e o restante distribuídos em outros fornecedores, conforme abaixo:

Em R\$

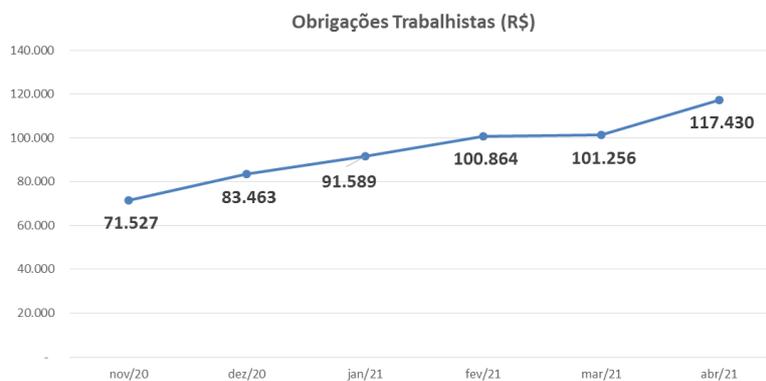
Fornecedores	abr/21	%
MESSASTAMP IND E COM LTDA (8784)	261.530	32%
JMAFER INDUSTRIA E COMERCIO DE ACOS EIREL (9062)	225.028	27%
MALTA RIO INDUSTRIAL LTDA (9676)	198.304	24%
STAR TECNOLOGIA INDUSTRIA E COM. LTDA-EPP (3264)	125.695	15%
CABINES CARRETEIRO LTDA (9780)	6.500	1%
RFR COM RECICLAGEM DE METAIS LTDA (7806)	2.984	0%
FITAMETAL ACOS EIRELI (867)	2.515	0%
CINAWI COMERCIO DE BATERIAS E PECAS ELETR (2386)	398	0%
COLUCO TREINAMENTOS, SERVCOS E DESENVOLVI (9863)	350	0%
Total	823.304	100%

49. As **Obrigações Trabalhistas** apresentaram aumentos graduais no semestre analisado, tendo, em abril de 2021, aumento de R\$ 16.174 (dezesesseis mil, cento e setenta e quatro reais), relativos, principalmente, ao aumento de INSS a recolher e provisões de férias e 13º salários, totalizando R\$ 117.430 (cento e dezessete mil, quatrocentos e trinta reais), no primeiro quadrimestre de 2021, onde 51% referem-se a provisões de férias e 13º salários.

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

- Observa-se, no gráfico abaixo, que as **Obrigações Trabalhistas**, apresentaram tendência crescente nos últimos meses analisados, decorrente de INSS a recolher e provisão de férias e 13º salários, na sequência sua composição.



Em R\$

Obrigações Trabalhistas	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21
Provisão de férias e 13º salários	31.249	38.127	46.893	55.668	53.856	60.448
INSS a recolher	14.591	17.144	18.150	20.894	23.343	32.721
Salário	13.150	14.043	12.850	10.656	10.282	11.049
Pro-labore	8.988	8.988	8.989	8.988	8.988	8.989
FGTS a recolher	1.565	2.777	2.297	2.347	2.430	2.387
Rescisão	1.612	1.612	1.612	1.612	1.612	1.612
Pensão Alimentícia	372	773	799	699	745	224
TOTAL	71.527	83.463	91.589	100.864	101.256	117.430

50. No mês de abril de 2021, houve redução de R\$ 11.562 (onze mil, quinhentos e sessenta e dois reais) nas obrigações financeiras reconhecidas no Passivo não Circulante, decorrente do aditivo do Banco Daycoval, apresentando, no primeiro quadrimestre de 2021, saldo de R\$ 117.467 (cento e dezessete mil, quatrocentos e sessenta e sete reais), em **Empréstimos** junto ao Banco Daycoval.

51. As obrigações com **Partes Relacionadas** apresentaram acréscimos de R\$ 15.513 (quinze mil, quinhentos e treze reais), somando R\$ 11.438.658 (onze milhões, quatrocentos e trinta e oito mil, seiscentos e cinquenta e oito reais), em abril de 2021, dos quais 79% referem-se a **MESSATAMP** e o restante a **FITAMETAL**, cujos montantes estão devidamente registrados nas respectivas Recuperandas.

- Nota-se variação ao longo dos últimos seis meses analisados.

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

52. Os Credores RJ (Recuperação Judicial)

apresentaram decréscimos de R\$ 7.272 (sete mil, duzentos e setenta e dois reais) em abril de 2021, decorrentes de pagamentos aos credores concursais, perfazendo R\$ 9.815.373 (nove milhões, oitocentos e quinze mil, trezentos e setenta e três reais).

53. O Patrimônio Líquido

apresentou, no primeiro quadrimestre de 2021, saldo a descoberto no montante de R\$ 90.119.394 (noventa milhões, cento e dezenove mil, trezentos e noventa e quatro reais), decorrentes do **Prejuízo** acumulado de exercícios anteriores até abril de 2021, no montante de R\$ 112.864.525 (cento e doze milhões, oitocentos e sessenta e quatro mil, quinhentos e vinte e cinco reais).

Em R\$						
Balanco Patrimonial em:	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21
PASSIVO	11.545.725	5.483.914	5.259.361	5.228.607	4.341.093	4.860.114
Passivo Circulante	1.297.794	1.476.756	1.676.912	1.869.818	1.366.735	1.450.643
Fornecedores	1.111.747	1.072.160	1.242.749	1.445.337	945.114	823.304
Impostos a Recolher	114.233	320.844	342.286	323.328	320.077	509.622
Obrigações Trabalhistas	71.527	83.463	91.589	100.864	101.256	117.430
Outras Obrigações	288	288	288	288	288	288
Passivo não Circulante	92.659.069	92.638.815	92.305.759	93.627.722	93.529.741	93.528.865
Empréstimos	39.891	15.057	991	165.479	129.029	117.467
Partes Relacionadas	10.586.161	10.609.265	10.298.404	11.473.079	11.423.145	11.438.658
Parcelamentos	72.160.454	72.148.233	72.144.606	72.137.132	72.137.133	72.139.577
Credores - RJ	9.868.323	9.856.320	9.844.317	9.834.243	9.822.646	9.815.373
Outras Contas	4.240	9.940	17.440	17.790	17.790	17.790
Patrimônio Líquido	- 82.411.139	- 88.631.657	- 88.723.310	- 90.268.933	- 90.555.384	- 90.119.394
Capital Social	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000
Reservas	20.245.131	20.245.131	20.245.131	20.245.131	20.245.131	20.245.131
Lucro/Prejuízo Acumulado	- 107.010.469	- 107.010.469	- 111.376.787	- 111.376.787	- 111.376.787	- 111.376.787
Lucro/Prejuízo do Período	1.854.200	- 4.366.318	91.653	- 1.637.276	- 1.923.727	- 1.487.737

54. 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 classificadas no passivo não circulante, sendo apenas o **Índice de Liquidez Geral** que melhor reflete o cenário empresarial, pois considera os valores do circulante e do não circulante como base para o cálculo. Nota-se redução de 8 pontos percentuais, no transcorrer do semestre analisado, decorrente, principalmente, da

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

variação nos estoques, apresentando capacidade de liquidação de R\$ 0,06 (seis centavos de real), para cada real devido, permanecendo em situação insatisfatória, em abril de 2021.

Indicadores	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21
Liquidez Geral	0,14	0,07	0,06	0,06	0,05	0,06

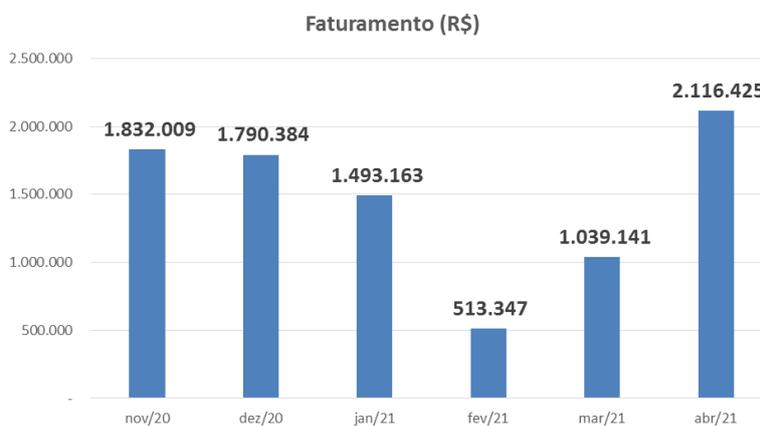
55. O índice de **Endividamento** apresentou aumento de novembro de 2020 até março de 2021, e redução no mês posterior, decorrente das variações, principalmente nos estoques e clientes, mantendo em abril de 2021, situação insatisfatória.

Indicadores	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21
Endividamento Geral	814%	1716%	1787%	1826%	2186%	1954%

- Ressalta-se que a maior dívida se refere a obrigações fiscais do passivo não circulante, não inseridas no plano da recuperação judicial.

B. Demonstração do Resultado do Exercício

56. A **MESSAFER** apresentou, no primeiro quadrimestre de 2021, **Receita Bruta** na importância de R\$ 5.162.076 (cinco milhões, cento e sessenta e dois mil e setenta e seis reais), tendo apresentado aumento significativo em abril de 2021, em relação aos demais meses analisados, conforme gráfico abaixo:



LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

57. Após as deduções das vendas, que consistem nos impostos incidentes, a **Receita Líquida** perfez, no primeiro quadrimestre de 2021, montante de R\$ 3.544.987 (três milhões, quinhentos e quarenta e quatro mil, novecentos e oitenta e sete reais).

58. O **Custo** foi o maior gasto incorrido, tendo ultrapassado a **Receita Líquida** auferida no primeiro quadrimestre de 2021, no montante de R\$ 4.266.350 (quatro milhões, duzentos e sessenta e seis mil, trezentos e cinquenta reais), composto por: 89% Matéria-Prima/Auxiliares/Benef, 7% Outros Custos e 4% Trabalhistas.

- Conforme já reportado, nota-se reconhecimento de custo, no montante de R\$ 7.355.054 (sete milhões, trezentos e cinquenta e cinco mil e cinquenta e quatro reais), em dezembro de 2020, decorrente do ajuste do estoque, conforme inventário.
- Observa-se, em fevereiro e março de 2021, que o custo ultrapassou a receita líquida, decorrente do maior gasto com Matéria-Prima/Auxiliares/Benef.

59. As **Despesas Administrativas** somaram R\$ 362.106 (trezentos e sessenta e dois mil, cento e seis reais), até abril de 2021 sendo composto por: 78% Despesas Gerais da Administração, 11% Tributária, e 11% Trabalhistas.

- Nota-se variações nos meses em análise, decorrentes, principalmente, das despesas gerais da administração.

60. As **Despesas Comerciais** apresentaram, no primeiro quadrimestre de 2021, gastos de R\$ 240.897 (duzentos e quarenta mil, oitocentos e noventa e sete reais), apresentando variações nos últimos meses analisados.

61. As **Outras Receitas/Despesas Operacionais** apresentaram, no primeiro quadrimestre de 2021, receitas de R\$ 166.056 (cento e sessenta e seis mil e cinquenta e seis reais), dos quais R\$ 164.116 (cento e sessenta e quatro mil, cento e dezesseis reais), decorrentes de

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

vendas de sucatas, dos quais foram disponibilizados o livro razão, descritos como venda de sucata/reciclagem.

62. As **Despesas Financeiras** somaram, no primeiro quadrimestre de 2021, R\$ 329.428 (trezentos e vinte e nove mil, quatrocentos e vinte e oito reais).

63. Assim, a **MESSAFER** apresentou, no primeiro quadrimestre de 2021, **Prejuízo Contábil** de R\$ 1.487.737 (um milhão, quatrocentos e oitenta e sete mil setecentos e trinta e sete reais), tendo, em fevereiro de 2021, auferido prejuízo no montante aproximado de R\$ 1.500.000,00 (um milhão e quinhentos mil reais), decorrente da queda do faturamento, somado ao elevado custo operacional, que ultrapassou a receita líquida.

- Observa-se, em abril de 2021, lucro contábil de R\$ 435.990 (quatrocentos e trinta e cinco mil, novecentos e noventa reais), decorrente do menor custo registrado.

Em R\$ - Mensal

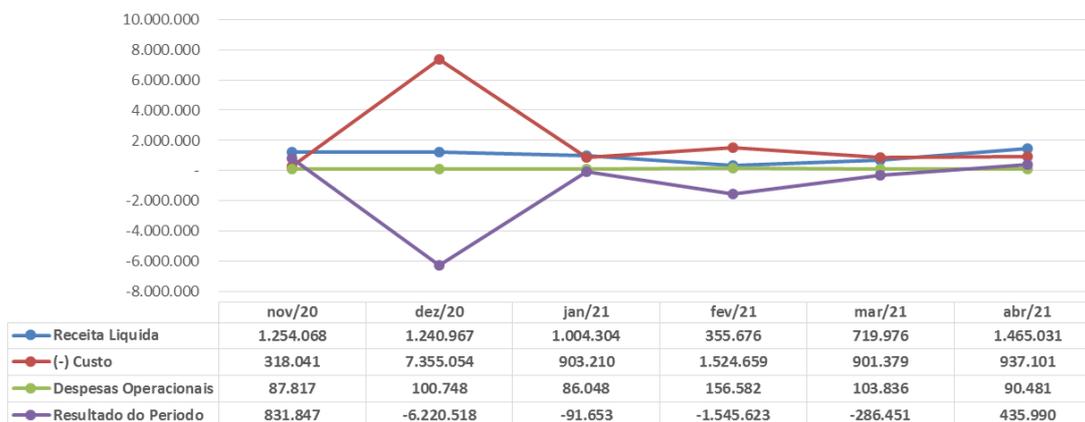
Demonstração do Resultado:	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	2021
Receita	1.832.009	1.790.384	1.493.163	513.347	1.039.141	2.116.425	5.162.076
(-) <i>Deduções</i>	- 577.941	- 549.417	- 488.859	- 157.671	- 319.165	- 651.394	- 1.617.089
Receita Líquida	1.254.068	1.240.967	1.004.304	355.676	719.976	1.465.031	3.544.987
(-) <i>Custo</i>	- 318.041	- 7.355.054	- 903.210	- 1.524.659	- 901.379	- 937.101	- 4.266.350
Lucro Bruto	936.027	6.114.088	101.094	- 1.168.983	- 181.403	527.930	- 721.363
Despesas Operacionais	- 87.817	- 100.748	- 86.048	- 156.582	- 103.836	- 90.481	- 436.946
(-) <i>Despesas Administrativas</i>	- 60.948	- 87.927	- 123.528	- 126.927	- 50.699	- 60.951	- 362.106
(-) <i>Despesas Comerciais</i>	- 57.897	- 67.620	- 60.453	- 75.742	- 65.429	- 39.273	- 240.897
<i>Outras Receitas/Despesas Operacionais</i>	31.028	54.800	97.933	46.088	12.292	9.743	166.056
Resultado Operacional	848.210	- 6.214.836	15.046	- 1.325.565	- 285.239	437.449	- 1.158.309
Resultado Financeiro	- 16.363	- 5.683	- 106.698	- 220.058	- 1.212	- 1.459	- 329.428
(-) <i>Despesa Financeira</i>	- 16.363	- 5.683	- 106.698	- 220.058	- 1.212	- 1.459	- 329.428
Receitas/Despesas Não Operacionais	-	-	-	-	-	-	-
Resultado antes do IRPJ e CSLL	831.847	- 6.220.518	- 91.653	- 1.545.623	- 286.451	435.990	- 1.487.737
(-) <i>IRPJ e CSLL</i>	-	-	-	-	-	-	-
Resultado do Período	831.847	- 6.220.518	- 91.653	- 1.545.623	- 286.451	435.990	- 1.487.737

64. 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, apresentando tendência inversa.
- **Receita Líquida X Despesas Operacionais:** observa-se que a despesa operacional acompanhou as oscilações da receita líquida, apresentando similaridade entre ganhos e despesas, com exceção do mês de fevereiro de 2021.
- **Receita Líquida X Resultado do Período:** nota-se que o resultado do período acompanhou a flutuação da receita líquida, indicando que o resultado está diretamente relacionado à receita líquida, exceto o mês de dezembro de 2020, e fevereiro de 2021, onde o custo impactou diretamente no resultado.

C. Fluxo de Caixa

65. Foi disponibilizado o **Demonstrativo de Fluxo de Caixa** do mês de abril de 2021, apresentando:

- Saldo final de R\$ 3.780 (três mil, setecentos e oitenta reais), sendo:
 - Atividades operacionais apresentaram saída de recursos financeiros, na importância de R\$ 11.097 (onze mil e noventa e sete reais);
 - Atividades de financiamentos apresentaram entradas financeiras de R\$ 3.813 (três mil, oitocentos e treze reais), decorrente de

LASPRO
 ADVOGADOS ASSOCIADOS
 operações de mútuos com coligadas e amortização de
 empréstimos.

Messafer Indústria e Comércio Ltda
Demonstração de Fluxo de Caixa
Exercícios findos em 30 de abril de 2021
CNPJ: 43.296.235/0001-85

Fluxo de Caixa	abr/21
Atividade Operacionais	
(+) Recebimentos de Clientes	R\$ 1.028.229,65
(-) Pagamentos a Fornecedores	-R\$ 900.211,31
(-) Pagamento a Funcionários	-R\$ 24.994,37
(-) Pagamento a Credores Diversos	-R\$ 26.073,73
(-) Pagamento de Despesas Operacionais	-R\$ 88.047,41
(=) Caixa Gerado pelas Atividades Operacionais	R\$ (11.097,17)
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\$ 15.512,96
(+) Empréstimos e Financiamentos	R\$ -
(+) Aumento do Capital Social	R\$ -
(-) Amortização de Financiamentos, Empréstimos	R\$ (11.700,00)
(=) Caixa Gerado pelos Financiamentos	R\$ 3.812,96
Varição Total das Disponibilidades:	R\$ (7.284,21)
Caixa no Início do período	R\$ 11.064,65
Caixa no final do período	R\$ 3.780,44

D. Funcionários

66. Para o mês de abril de 2021, foram apresentados os resumos das folhas de pagamento, folha de pró-labore, relatório de provisão de 13º e de férias, e SEFIP, além do livro razão, constando pagamentos de salários a pagar, INSS e FGTS do mês.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

67. Abaixo, segue a movimentação do quadro de funcionários, elaborado com base nas folhas de pagamento disponibilizadas, apresentando em abril de 2021, com 13 (treze) funcionários.

Trabalhistas	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21
Messafer						
Saldo Inicial	12	13	13	13	13	13
Admissão	1	-	-	-	-	-
Demissão	-	-	-	-	-	-
Saldo Final	13	13	13	13	13	13

E. Impostos

68. Foram disponibilizados, para o mês de abril de 2021, os livros de entrada e saída, livro GISS, recibo de SPED Contribuições, SPED Fiscal, e apurações de abril de 2021:

- IPI, com acumulado a recuperar, condizente com o saldo na contabilidade;
- ICMS, com saldo a recolher no mês, condizente com a movimentação na contabilidade;
- PIS/COFINS, com saldos acumulados a recuperar, estando conjuntamente a maior em R\$ 13 (treze reais), em relação a contabilidade, sendo necessário a conciliação das contas contábeis.

FITAMETAL INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE AÇOS EIRELI

69. 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

70. O **Disponível** apresentou redução de R\$ 204.076 (duzentos e quatro mil e setenta e seis reais), em abril de 2021, decorrente das movimentações financeiras/contábeis dos recursos distribuídos

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

em Banco Conta Movimento, totalizando a importância de R\$ 51.060 (cinquenta e um mil e sessenta reais).

- Foram disponibilizados os extratos bancários junto aos bancos Itaú e Bradesco, somando a importância de R\$ 17.189 (dezessete mil, cento e oitenta e nove reais), apresentando variação de R\$ 33.871 (trinta e três mil, oitocentos e setenta e um reais), dos quais, R\$ 33.863 (trinta e três mil, oitocentos e sessenta e três reais), descritos como “Movimento Cobrança”, e os outros R\$ 7 (sete reais) relativos a recursos mantidos no Banco Santander, para o qual não foi apresentado o extrato bancário, e sem movimentação contábil em longa data.

71. Nota-se, em abril de 2021, decréscimo de R\$ 234.175 (duzentos e trinta e quatro mil, cento e setenta e cinco reais), nos valores a receber de **Cientes**, indicando maior volume de recebimentos do que, novas negociações de vendas a prazo, totalizando R\$ 555.307 (quinhentos e cinquenta e cinco mil, trezentos e sete reais), condizente com o relatório de suporte, conforme abaixo:

Em R\$

Cientes	abr/21	%
LISY SOLUCOES EM METALURGIA LTDA (2432)	154.253	28%
FABRICA DE MAQ. E EQUIP - FAMEQ (312)	89.084	16%
JOALMI IND E COMERCIO LTDA (1157)	65.697	12%
ULIANA INDUSTRIA METALURGICA LTDA (240)	31.658	6%
CANAL ARTEFATOS METALURGICOS LTDA (3011)	27.479	5%
MAXTIL INDUSTRIA E COMERCIO LTDA (2583)	25.279	5%
RFR COM RECICLAGEM DE METAIS LTDA (1210)	23.997	4%
AETHRA SISTEMAS AUTOMOTIVOS AS	22.852	4%
ELECON INDUSTRIA E COMERCIO LTDA (3559)	13.124	2%
DELGA INDUSTRIA E COM. SA (DIADEMA) (671)	12.782	2%
Demais Fornecedores	89.102	16%
Total	555.307	100%

- O montante de R\$ 89.084 (oitenta e nove mil e oitenta e quatro reais), sem movimentação no período analisado, foi antecipado a título de **Duplicatas Descontadas**, somando recebíveis líquidos de R\$ 466.223 (quatrocentos e sessenta e seis mil, duzentos e vinte e três reais), em abril de 2021.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

72. Os **Estoques de terceiros** apresentaram, em abril de 2021, acréscimos significativos de R\$ 4.333.419 (quatro milhões, trezentos e trinta e três mil, quatrocentos e dezenove reais), atingindo R\$ 11.974.881 (onze milhões, novecentos e setenta e quatro mil, oitocentos e oitenta e um reais), condizentes com o relatório de suporte, equivalente a 72% do ativo total em abril de 2021.

- No passivo não circulante nota-se que estão classificados como **Outras Obrigações** os mesmos valores mantidos em **Estoques**.

73. Os **Impostos a Recuperar** apresentaram aumentos graduais de janeiro a abril de 2021, tendo, em abril, aumento de R\$ 7.256 (sete mil, duzentos e cinquenta e seis reais), somando R\$ 55.346 (cinquenta e cinco mil, trezentos e quarenta e seis reais), sendo composto integralmente por ICMS a recuperar.

74. A rubrica de **Outros Créditos** apresentou aumento, em abril de 2021, no valor de R\$ 1.365 (um mil, trezentos e sessenta e cinco reais), relativa, em maior parte, a adiantamento de férias, totalizando R\$ 44.902 (quarenta e quatro mil, novecentos e dois reais), dos quais 71% são relativos a Adiantamento a Fornecedores e o restante a férias de empregados.

75. As **Partes Relacionadas** apresentaram tendência crescente, no semestre analisado, tendo acrescido, em abril de 2021, R\$ 4.613 (quatro mil, seiscentos e treze reais), somando R\$ 2.345.799 (dois milhões, trezentos e quarenta e cinco mil, setecentos e noventa e nove reais).

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

76. A rubrica denominada **Realizável a Longo Prazo** apresentou aumento de R\$ 12.567 (doze mil, quinhentos e sessenta e sete reais) em abril de 2021, totalizando R\$ 213.567 (duzentos e treze mil, quinhentos e sessenta e sete reais), relativos à depósito judicial.

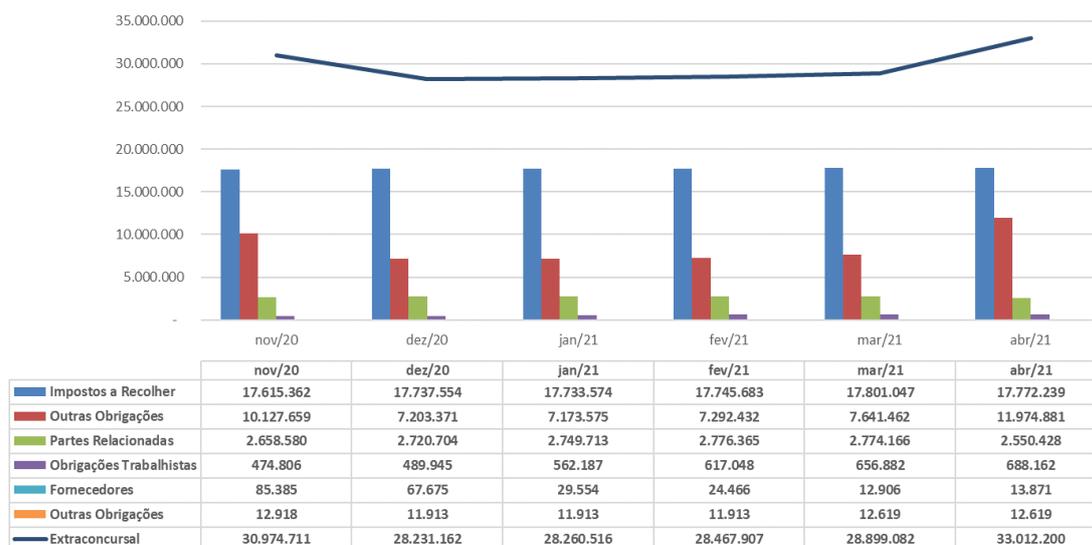
LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

77. No mês de abril de 2021, houve redução de R\$ 172.753 (cento e setenta e dois mil, setecentos e cinquenta e três reais) no **Imobilizado**, relativos ao reconhecimento da **Depreciação** mensal, perfazendo saldo líquido de R\$ 180.340 (cento e oitenta mil, trezentos e quarenta reais).

Em R\$						
Balanco Patrimonial em:	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21
ATIVO	15.605.786	12.477.237	12.278.200	12.429.023	12.770.902	16.519.119
Ativo Circulante	10.973.757	7.993.274	7.918.133	8.199.055	8.688.623	12.592.412
Disponível	195.987	169.789	106.486	142.141	255.136	51.060
Clientes	606.846	635.382	646.560	757.520	789.482	555.307
(-) Duplicatas Descontadas	- 89.084	- 89.084	- 89.084	- 89.084	- 89.084	- 89.084
Estoques	10.127.659	7.203.371	7.173.575	7.292.432	7.641.462	11.974.881
Impostos a Recuperar	33.957	39.392	37.084	43.775	48.090	55.346
Outros Créditos	98.393	34.424	43.511	52.270	43.537	44.902
Ativo Não Circulante	3.445.029	3.296.963	3.173.067	3.042.968	2.895.280	2.739.707
Partes Relacionadas	2.199.905	2.224.609	2.273.467	2.316.121	2.341.186	2.345.799
Realizável a longo prazo	201.000	201.000	201.000	201.000	201.000	213.567
Imobilizado/Intangível	1.044.123	871.353	698.600	525.847	353.093	180.340
<i>Bens em uso</i>	<i>21.839.445</i>	<i>21.839.445</i>	<i>21.839.445</i>	<i>21.839.445</i>	<i>21.839.445</i>	<i>21.839.445</i>
<i>(-) Depreciação</i>	<i>- 20.795.322</i>	<i>- 20.968.092</i>	<i>- 21.140.845</i>	<i>- 21.313.598</i>	<i>- 21.486.352</i>	<i>- 21.659.105</i>
Contas de Compensação	1.187.000	1.187.000	1.187.000	1.187.000	1.187.000	1.187.000
Bens em Comodato	1.187.000	1.187.000	1.187.000	1.187.000	1.187.000	1.187.000

78. O endividamento da **FITAMETAL** apresentou, no primeiro quadrimestre de 2021, montante de R\$ 36.755.684 (trinta e seis milhões, setecentos e cinquenta e cinco mil, seiscentos e oitenta e quatro reais), dos quais, R\$ 3.743.484 (três milhões, setecentos e quarenta e três mil, quatrocentos e oitenta e quatro reais), devidos à credores concurais e R\$ 33.012.200 (trinta e três milhões, doze mil e duzentos reais), relativos à extraconcurais, distribuídos da seguinte maneira:

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS
Evolução Extraconcursais (R\$)



- Nota-se que as maiores oscilações decorreram dos estoques de terceiros, alocados na rubrica de Outras Obrigações.
- 54% do saldo extraconcursal referem-se a **Obrigações Fiscais**.

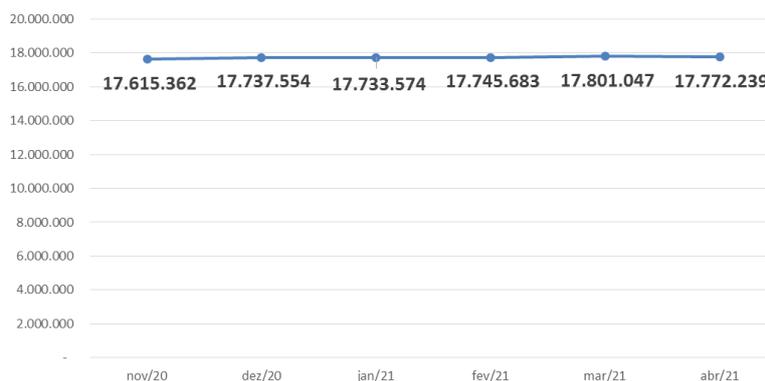
79. No mês de abril de 2021, 48% do endividamento referem-se a obrigações fiscais alocadas em contas do passivo circulante e do passivo não circulante, como segue:

- Os **Impostos a Recolher** do passivo circulante apresentaram, em março de 2021, redução de R\$ 14.354 (quatorze mil, trezentos e cinquenta e quatro reais) relativos a redução de CSLL e PIS/COFINS a recolher, totalizando R\$ 166.042 (cento e sessenta e seis mil e quarenta e dois reais) dos quais 57% referem-se a COFINS.
- No passivo não circulante os **Parcelamentos** apresentaram redução de R\$ 14.454 (quatorze mil, quatrocentos e cinquenta e quatro reais), em abril de 2021, decorrente principalmente a INSS, atingindo R\$ 17.606.197 (dezessete milhões, seiscentos e seis mil, cento e noventa e sete reais), onde 56% são relativos ao INSS.
- Abaixo gráfico evolutivo das **Obrigações Fiscais**, do passivo circulante e passivo não circulante, apresentando tendência crescente, decorrente principalmente de PIS/COFINS e IR/CSLL, e, na sequência, sua composição.

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

Impostos a Recolher (R\$)



Em R\$

Obrigações Tributárias	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21
Impostos Parcelados	17.569.146	17.629.613	17.628.088	17.626.329	17.620.651	17.606.197
COFINS s/ apuração	28.451	44.784	60.541	78.727	98.670	93.917
IRPJ	5.621	34.922	23.281	23.281	49.000	49.000
CSLL	4.115	18.858	12.572	6.286	20.174	13.450
IRRF s/ folha	4.779	5.838	5.678	7.119	8.230	7.291
PIS s/ apuração	3.249	3.539	3.414	3.940	4.321	2.384
TOTAL	17.615.362	17.737.554	17.733.574	17.745.683	17.801.047	17.772.239

80. As obrigações com os **Fornecedores** apresentaram decréscimos mensais de novembro de 2020 a março de 2021, e leve aumento em abril de 2021, registrando R\$ 13.871 (treze mil, oitocentos e setenta e um reais).

- Foi disponibilizado o relatório de contas a pagar, condizente com o saldo contábil apresentado, demonstrando que 34% são devidos para a empresa Gomes & Silva Comércio de Madeiras Ltda, conforme quadro a seguir:

Em R\$

Fornecedores	abr/21	%
GOMES & SILVA COMERCIO DE MADEIRAS LTDA (2520)	4.667	34%
MESSASTAMP INDUSTRIA METALURGICA LTDA (1266)	3.739	27%
FONECAR TELECOMUNICACOES ELETRONICAS LTDA (2956)	2.064	15%
M.P.F NOVA UNIAO ALIMENTOS LTDA (1972)	1.660	12%
PORCO FELIZ - COMERCIO DE CARNES LTDA (3462)	837	6%
NOVA AEROPORTO DELIVERY LTDA-ME (2741)	554	4%
COLUCO TREINAMENTOS, SERVCOS E DESENVOLVI (3677)	350	3%
Total	13.871	100%

81. No mês de abril de 2021, as **Obrigações Trabalhistas** apresentaram acréscimos de R\$ 31.279 (trinta e um mil,

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

duzentos e setenta e nove reais), relativos, principalmente, a INSS a recolher, somando R\$ 688.162 (seiscentos e oitenta e oito mil, cento e sessenta e dois reais), dos quais 48% referem-se a Provisão de Férias e 13º salários e 39% referem-se a INSS a recolher, o restante distribuído em salários, pró-labore, rescisão, pensão alimentícia, FGTS e processo trabalhista.

- Abaixo gráfico evolutivo das Obrigações Trabalhistas e, na sequência, sua composição:



- Observam-se aumentos graduais, relativos a INSS a recolher e provisão de férias e 13º salários.

Em R\$

Obrigações Trabalhistas	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21
Provisão de férias e 13º salários	253.533	274.916	308.041	330.837	336.266	328.290
INSS recolher 2020	104.360	92.089	144.876	185.900	228.050	268.306
Salários a pagar - cfe resumo fop	72.050	79.588	73.026	64.825	57.491	59.238
Processo trabalhista	22.500	20.000	17.500	17.500	13.000	15.000
FGTS a recolher - cfe resumo fop	13.446	14.838	12.300	11.551	11.613	11.586
Pro-labore a pagar - cfe resumo fop	4.494	4.495	4.494	4.494	4.495	4.494
Rescisão trabalhista	3.380	2.618	698	698	4.708	698
Pensão alimentícia - cfe resumo fop	1.043	1.401	1.253	1.243	1.260	550
TOTAL	474.806	489.945	562.187	617.048	656.882	688.162

82. Os valores a pagar aos **Credores – RJ (Recuperação Judicial)** apresentaram redução de R\$ 24.369 (vinte e quatro mil, trezentos e sessenta e nove reais), em abril de 2021, decorrente de pagamentos aos credores concursais, perfazendo R\$ 3.743.484 (três milhões, setecentos e quarenta e três mil, quatrocentos e oitenta e quatro reais).

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

83. As obrigações com **Partes Relacionadas**

apresentaram, em abril de 2021, redução de R\$ 223.738 (duzentos e vinte e três mil, setecentos e trinta e oito reais), atingindo R\$ 2.550.428 (dois milhões, quinhentos e cinquenta mil, quatrocentos e vinte e oito reais), devido integralmente a Recuperanda **MESSASTAMP**.

84. A **FITAMETAL** apresentou, no primeiro

quadrimestre de 2021, **Prejuízo Acumulado** de R\$ 22.423.565 (vinte e dois milhões, quatrocentos e vinte e três mil, quinhentos e sessenta e cinco reais), superando o capital social e descobrindo o **Patrimônio Líquido** que encerrou negativo em R\$ 21.423.565 (vinte e um milhões, quatrocentos e vinte e três mil, quinhentos e sessenta e cinco reais).

Em R\$	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21
Balanco Patrimonial em:						
PASSIVO	15.605.787	12.477.236	12.278.199	12.429.023	12.770.902	16.519.119
Passivo Circulante	619.326	677.475	709.141	772.781	862.803	880.694
Fornecedores	85.385	67.675	29.554	24.466	12.906	13.871
Impostos a Recolher	46.216	107.941	105.486	119.354	180.396	166.042
Obrigações Trabalhistas	474.806	489.945	562.187	617.048	656.882	688.162
Outras Obrigações	12.918	11.913	11.913	11.913	12.619	12.619
Passivo não Circulante	34.155.802	31.343.372	31.330.342	31.463.390	31.804.133	35.874.991
Partes Relacionadas	2.658.580	2.720.704	2.749.713	2.776.365	2.774.166	2.550.428
Parcelamentos	17.569.146	17.629.613	17.628.088	17.626.329	17.620.651	17.606.197
Credores - RJ	3.800.417	3.789.685	3.778.967	3.768.264	3.767.853	3.743.484
Outras Obrigações	10.127.659	7.203.371	7.173.575	7.292.432	7.641.462	11.974.881
Patrimônio Líquido	- 20.356.341	- 20.730.611	- 20.948.284	- 20.994.148	- 21.083.033	- 21.423.565
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	- 21.730.611	- 21.730.610	- 21.730.610	- 21.730.610
Lucro/Prejuízo do Período	- 2.226.226	- 2.600.496	- 217.673	- 263.538	- 352.423	- 692.955
Contas de Compensação	1.187.000	1.187.000	1.187.000	1.187.000	1.187.000	1.187.000
Bens em Comodato	1.187.000	1.187.000	1.187.000	1.187.000	1.187.000	1.187.000

85. 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 do circulante e do não circulante como base para o cálculo. Observa-se variação ao longo dos últimos seis meses analisados, decorrente, principalmente, da variação dos estoques, apresentando, em abril de 2021, capacidade de liquidação de R\$ 0,37 (trinta e sete centavos de

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

real) para cada real devido no mesmo período, demonstrando que seus bens não são suficientes para cobrir as dívidas totais, mantendo situação insatisfatória.

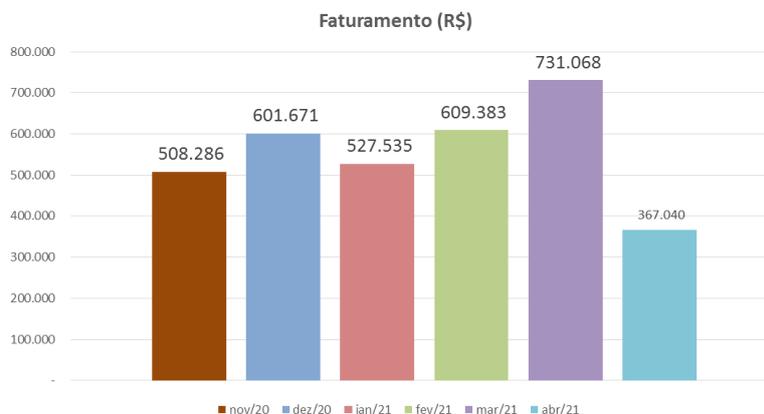
Indicadores	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21
Liquidez Geral	0,35	0,28	0,28	0,29	0,30	0,37

86. Nota-se variação no **Endividamento** nos últimos seis meses analisados, em virtude, principalmente, da variação dos produtos estocados, apresentando, em abril de 2021, 123% de dívidas superiores aos bens e direitos, mantendo situação insatisfatória, sendo necessária a desmobilização e o auxílio de terceiros para honrar todas as obrigações.

Indicadores	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21
Endividamento Geral	223%	257%	261%	259%	256%	223%

B. Demonstração do Resultado do Exercício

87. A **FITAMETAL** apresentou, no primeiro quadrimestre de 2021, **Receita Bruta** na importância de R\$ 2.235.026 (dois milhões, duzentos e trinta e cinco mil e vinte e seis reais).



- Nota-se variação no faturamento nos últimos meses analisados, com aumento em março de 2021 e redução significativa em abril de 2021.

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

88. As **Deduções** referem-se aos impostos incidentes sobre a venda, tendo acumulado, de janeiro a abril de 2021, R\$ 129.921 (cento e vinte e nove mil, novecentos e vinte e um reais), restando, em abril de 2021, **Receita Líquida** na importância de R\$ 2.105.106 (dois milhões, cento e cinco mil, cento e seis reais).

89. Os **Custos** consumiram, em média, 76% da receita líquida auferida, no primeiro quadrimestre de 2021, equivalente a R\$ 1.604.569 (um milhão, seiscentos e quatro mil, quinhentos e sessenta e nove reais), sendo composto por: 49% Outros Custos, 39% Trabalhistas e 12% Matéria-Prima/Auxiliares/Benef.

90. As **Despesas Administrativas** somaram R\$ 1.108.650 (um milhão, cento e oito mil, seiscentos e cinquenta reais), de janeiro a abril de 2021, sendo composta por: 50% Despesas Gerais da Administração, 42% Trabalhistas e 8% Tributárias.

91. As **Outras Receitas/Despesas Operacionais** totalizaram, no primeiro quadrimestre de 2021, ganhos de R\$ 8.643 (oito mil, seiscentos e quarenta e três reais), referentes à juros recebidos e descontos obtidos.

92. As **Despesas Financeiras** acumularam, no período de janeiro a abril de 2021, R\$ 25.736 (vinte e cinco mil, setecentos e trinta e seis reais).

93. Assim, a **FITAMETAL** apresentou, no primeiro quadrimestre de 2021, **Prejuízo Acumulado** no montante de R\$ 692.955 (seiscentos e noventa e dois mil, novecentos e cinquenta e cinco reais), decorrente do alto custo produtivo, não restando margem bruta para cobrir as demais despesas operacionais e financeiras.

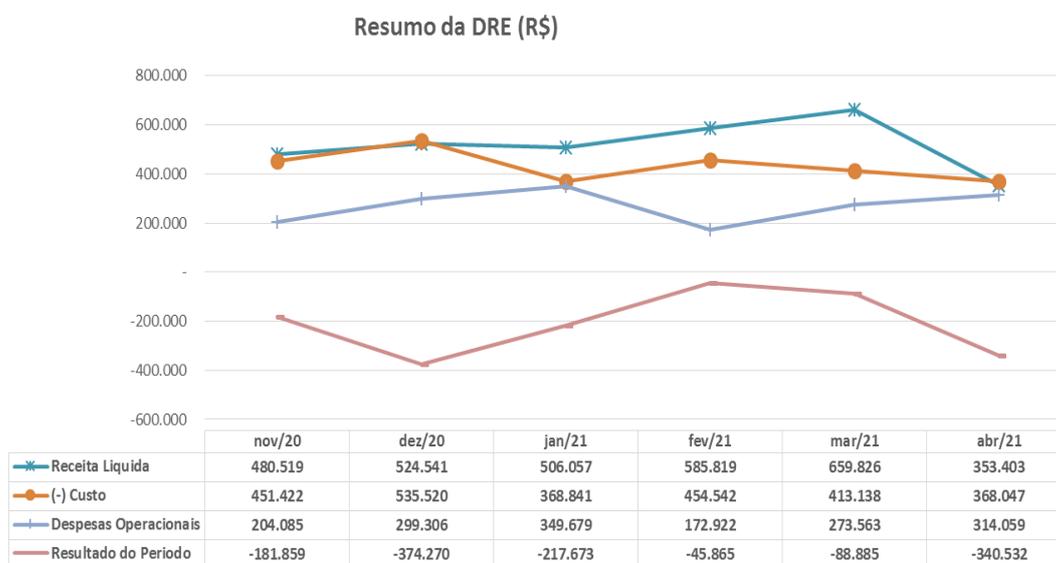
LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

Em R\$ - Mensal

Demonstração do resultado	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	2021
Receita	508.286	601.671	527.535	609.383	731.068	367.040	2.235.026
(-) Deduções	27.767	77.130	21.478	23.564	71.242	13.636	129.921
Receita Líquida	480.519	524.541	506.057	585.819	659.826	353.403	2.105.106
(-) Custo	451.422	535.520	368.841	454.542	413.138	368.047	1.604.569
Lucro Bruto	29.097	10.979	137.215	131.277	246.688	14.643	500.537
Despesas Operacionais	204.085	299.306	349.679	172.922	273.563	314.059	1.110.223
(-) Despesas Administrativas	203.701	297.388	347.040	177.301	270.973	313.337	1.108.650
(-) Despesas Comerciais	390	1.917	2.737	2.348	2.607	2.524	10.215
Outras Receitas/Despesas Operacionais	6	-	98	6.727	17	1.801	8.643
Resultado Operacional	174.987	310.285	212.463	41.645	26.875	328.702	609.685
Resultado Financeiro	6.872	10.204	5.210	4.220	4.476	11.830	25.736
(-) Despesa Financeira	6.872	10.204	5.210	4.220	4.476	11.830	25.736
Receitas/Despesas Não Operacionais	-	-	-	-	-	-	-
Resultado antes do IRPJ e CSLL	181.859	320.489	217.673	45.865	31.351	340.532	635.421
(-) IRPJ e CSLL	-	53.781	-	-	57.534	-	57.534
Resultado do Período	181.859	374.270	217.673	45.865	88.885	340.532	692.955

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



- **Receita Líquida X Custo:** verifica-se que os custos não acompanharam a flutuação da receita líquida, indicando que os custos não estão diretamente ligados, exceto no mês de fevereiro de 2021, que apresentaram a mesma oscilação.
- **Receita Líquida X Despesas Operacionais:** assim como os custos, as despesas operacionais não acompanharam a mesma flutuação da receita líquida.
- **Receita Líquida X Resultado do Período:** observa-se que o resultado do período acompanhou a variação da receita líquida, com exceção do mês de dezembro de 2020, que foi impactado diretamente pelo custo e

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

pela despesa do período, e o mês de março de 2021, impactado pelas despesas operacionais, e IR/CSLL.

C. Fluxo de Caixa

95. Foi disponibilizado o **Demonstrativo de Fluxo de Caixa**, relativo ao mês de abril de 2021, apresentando:

- Saldo final de R\$ 51.060 (cinquenta e um mil e sessenta reais), condizente com o saldo na contabilidade, tendo:
 - Atividades operacionais: apresentaram entradas financeiras de R\$ 24.276 (vinte e quatro mil, duzentos e setenta e seis reais);
 - Atividades de investimento: apresentaram saídas de R\$ 228.351 (duzentos e vinte e um mil, trezentos e cinquenta e um reais), decorrente de operações de mútuos com coligadas.

Fitametal Indústria e Comércio Aços Eireli		
Demonstração de Fluxo de Caixa		
Exercícios findos em 30 de abril de 2021		
CNPJ: 02.518.636/0001-55		
Fluxo de Caixa		abr/21
Atividade Operacionais		
(+) Recebimentos de Clientes	R\$	602.942,68
(-) Pagamentos a Fornecedores	-R\$	88.285,58
(-) Pagamento a Funcionários	-R\$	136.504,63
(-) Pagamento a Credores Diversos	-R\$	76.548,94
(-) Pagamento de Despesas Operacionais	-R\$	277.327,85
(=) Caixa Gerado pelas Atividades Operacionais	R\$	24.275,68
Atividades de Investimentos		
(-) Operações de mútuo com coligadas	R\$	(228.351,23)
(+) Investimentos	R\$	-
(+) Recebimento de Venda Imobilizado	R\$	-
(-) Aquisição de Ativo Imobilizado	R\$	-
(=) Caixa Gerado pelas Atividades Investimentos	-R\$	228.351,23

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

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\$ -
Varição Total das Disponibilidades:	
	R\$ (204.075,55)
Caixa no Início do período	R\$ 255.135,78
Caixa no final do período	R\$ 51.060,23

D. Funcionários

96. A Recuperanda disponibilizou para o mês de abril de 2021: resumo da folha, folha de pró-labore, relatório de provisão de férias e 13º salário, apresentando no mês com 59 (cinquenta e nove) funcionários, conforme demonstrado no quadro abaixo.

Funcionários em:	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21
Fitametal						
Saldo Inicial	61	64	63	64	60	59
Admissão	5	3	3	-	-	-
Demissão	2	4	2	4	1	-
Saldo Final	64	63	64	60	59	59

97. Foi também disponibilizado o livro razão, constando pagamentos de salários a pagar, INSS, FGTS e IRRF sobre salários, realizados no mês de abril de 2021.

E. Impostos

98. Foram disponibilizados para o mês de abril de 2021, os livros fiscais de entradas, recibos de GIA, GISS, e apuração do mês de abril de 2021:

- ICMS (saldo acumulado a recuperar), estando condizente com o saldo na contabilidade;
- PIS/COFINS (saldo a recolher no mês), condizentes com os saldos registrados na contabilidade.

III. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

99. 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, e publicada em 23 de outubro de 2017.

100. 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.
- 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\$)

101. **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

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

recuperação judicial a partir da data do pedido de recuperação judicial. Além da Taxa Referencial, 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. Tanto a atualização monetária quanto os juros remuneratórios e de mora serão pagos mensalmente juntamente com o pagamento do principal.

102. 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;

103. 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.

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

III.1. CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

105. **Classe I – Trabalhista** foram disponibilizados novos pagamentos, no período abrangido por este relatório, onde:

- Importância paga de R\$ 7.179.746 (sete milhões, cento e setenta e nove mil, setecentos e quarenta e seis reais), com atualizações até 07 de abril de 2021, que após conferência dos comprovantes, foi verificado:
 - 59 (cinquenta e nove) credores pagos, 165 (cento e sessenta e cinco), credores com saldo residual a pagar (aguardando esclarecimentos), 3 (três) sem dados bancários, aguarda-se o pagamento (anexo A), dos 227 (duzentos e vinte e sete) listados.

QUADRO RESUMO Atualizado até 15/03/2021

CREADOR	VALOR QGC	AJUSTE DE PAGAMENTO	TR	JUROS	TOTAL PAGO	SALDO REMANESCENTE 04/2021
TOTAL - CLASSE I - TITULARES DE CRÉDITOS DERIVADOS DA LEGISLAÇÃO DO TRABALHO OU DECORRENTES DE ACIDENTES DO TRABALHO E EQUIPARADOS	R\$ 7.496.519,41	-R\$ 184.410,71	R\$ 112.832,12	R\$ 168.448,11	R\$ 7.179.745,94	R\$ 782.464,40

106. 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 23 de abril de 2021, na importância de R\$ 376.078 (trezentos e setenta e seis mil e setenta e oito reais), abaixo o resumo:

QUADRO RESUMO Atualizado até 15/03/2021

CREADOR	VALOR QGC	VALOR COM DESÁGIO 60%	TR	JUROS	TOTAL PAGO	SALDO REMANESCENTE 04/2021
TOTAL - CLASSE II - TITULARES DE CRÉDITOS COM PRIVILÉGIO DE GARANTIA REAL	R\$ 2.380.098,54	R\$ 952.039,42	R\$ 23,88	R\$ 99,14	R\$ 2.664,49	R\$ 949.497,95
TOTAL - CLASSE III - CRÉDITOS QUIROGRAFÁRIOS, COM PRIVILÉGIO ESPECIAL, COM PRIVILÉGIO GERAL OU SUBORDINADOS	R\$ 33.279.854,51	R\$ 13.311.941,80	R\$ 333,94	R\$ 1.710,02	R\$ 375.119,16	R\$ 12.938.866,60
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 60,42	USD -	USD 579.605,91
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 1,31	GBP -	GBP 12.572,25
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\$ 25,57	R\$ 959,01	R\$ 198.002,63

- Ressalta-se que na **Classe II – Garantia Real**, 3 (três) credores (anexo B), dos 4 (quatro) listados, ainda não houve pagamento de nenhuma

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

parcela mensal. Na **Classe III – Quirografários** constam 68 (sessenta e oito), dos quais, 67 (sessenta e sete) credores (nacionais), e 1 (um) credor em moeda estrangeira, dos 85 (oitenta e cinco) listados, que ainda não foram pagos nenhuma parcela mensal (anexo C). Na **Classe IV – ME e EPP**, constam 81 (oitenta e um) credores (anexo D), dos 83 (oitenta e três) listados, que ainda não foram pagos nenhuma parcela mensal. Segundo os gestores, os pagamentos estão sendo efetuados para aqueles que indicaram a conta bancária, conforme Plano de Recuperação Judicial.

107. Importante frisar que, no acompanhamento do cumprimento do plano de recuperação judicial foi considerada a relação de credores ajustada e atualizada até 15 de março de 2021.

IV. CONCLUSÃO

108. A análise das informações disponibilizadas pelo **GRUPO MESSA**, apontou, em abril de 2021, leve aumento no faturamento na Recuperanda **MESSASTAMP**, em relação ao mês anterior, aumento significativo no faturamento na **MESSAFER** e redução significativa na **FITAMETAL**.

109. Ao considerarmos a receita consolidada, em abril de 2021, observa-se melhora em relação a março de 2021, e ao analisarmos no primeiro quadrimestre de 2021, verifica-se aumento em relação ao mesmo período do exercício anterior, como também se verifica na notícia publicada no site **Portal da Indústria**³, em 26 de maio de 2021, onde a confiança no setor de metalurgia, aumentou em maio de 2021:

“Em maio de 2021, a confiança aumentou em 28 dos 30 setores da Indústria analisados. Todos os 30 setores da Indústria analisados estão confiantes, com índices de confiança acima dos 50 pontos, sendo que dois deles migraram de um

³ <http://www.portaldaindustria.com.br/estatisticas/icei-setorial/>

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS
*estado de falta de confiança em abril para um estado de
confiança em maio.”*

110. No entanto, o grupo encerrou o primeiro quadrimestre de 2021, auferindo prejuízo Contábil, decorrente do elevado custo produtivo, somado a despesas operacionais.

111. Ademais, os bens e direitos do **GRUPO MESSA** continuam inferiores à suas dívidas, representado, em maior parte, por tributos parcelados reconhecidos no passivo não circulante, assim, mantendo situação financeira insatisfatória.

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

113. Contudo, constam credores listados que ainda não receberam, ademais, aguarda-se esclarecimentos quanto ao valor residual a pagar, dos credores trabalhistas. Segundo os gestores, os pagamentos estão sendo efetuados para aqueles que indicaram a conta bancária, conforme Plano de Recuperação Judicial.

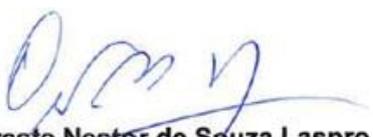
V. ENCERRAMENTO

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

115. 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.

Termos em que, pede deferimento.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS
São Paulo, 29 de junho de 2021.


Oreste Nestor de Souza Laspro
Administrador Judicial
OAB/SP n° 98.628

CLASSIFICAÇÃO DO CRÉDITO - CLASSE I - TITULARES DE CRÉDITOS DERIVADOS DA LEGISLAÇÃO DO TRABALHO OU DECORRENTES DE ACIDENTES DO TRABALHO E EQUIPARADOS - ANEXO A

CREADOR	VALOR QGC	OBS
LUCIO CARLOS DOS SANTOS	5.578,26	sem dados bancários
PAULO TORQUATRO DA SILVA	18.718,26	sem dados bancários
VALTER DE PAULA	12.232,98	sem dados bancários

**CLASSIFICAÇÃO DO CRÉDITO - CLASSE II - TITULARES DE CRÉDITOS COM
PRIVILÉGIO DE GARANTIA REAL - ANEXO B**

CREDOR	VALOR FINAL
DI SISTO & BORGHESE ADVOGADOS	1.375.833,33
JMAFER INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE AÇOS EIRELI	290.276,25
NOVA FÁTIMA COMÉRCIO DE FERRO E AÇO LTDA	310.066,96

CLASSIFICAÇÃO DO CRÉDITO - CLASSE III - TITULARES DE CRÉDITOS QUIROGRAFÁRIOS- ANEXO C

CREADOR	VALOR QGC
A. RAYMOND BRASIL LTDA	8.801,18
ABB LTDA	3.122,60
AÇOS RADIAL INDUSTRIA E COMERCIO DE FERRO E AÇO LTDA	402,00
ADT SERVIÇOS DE MONITORAMENTO LTDA	4.248,76
ALFAVEC TECNOLOGIA COMISSONAMENTO E QUALIFIC. EIRELI	256,20
ALIANÇA COMÉRCIO E IMPORTAÇÃO DE FERRAMENTAS - EIRELI	208.582,80
ATUAL SP COMERCIO DE FERRAMENTAS LTDA	291,80
BANCO BRADESCO S.A	4.376.135,82
BODYCOTE BRASIMET PROCESSAMENTO TERMICO LTDA	1.514,74
BRASIL SÃO PAULO CENTRO DE PROC DE AÇO LTDA	2.429,67
BRASINOX METAIS E LIGAS LTDA	550,00
BUSCARIOLI COMÉRCIO DE MOTOTRES ELÉTRICOS LTDA	2.955,00
CARLOS ALBERTO MARQUES DE SOUZA (Cessionário de NICOLA SARAGOSSA E CAMPOS SOCIEDADE DE ADVOGADOS)	402.507,34
CARMONA MAYA, MARTINS E MEDEIROS SOC. DE ADVOGADOS	33.333,40
COLUMBIA COMERCIAL PAULISTA LTDA	1.375,91
CONSIGAZ DISTRIBUIDORA DE GAS LTDA	2.830,83
CORT LINE INDUSTRIA E COMERCIO D EAÇO LTDA	2.296,80
CRUZEIRO DO SUL POSTO DE SERVIÇOS LTDA.	17.395,75
DECO COMERCIAL DE FERRAMENTAS LTDA	792,00
DUAS COLUNAS ASSESSORIA E COBRANÇAS S/S LTDA. (em substituição a ARFE CONSULTORIA E FOMENTO COML EIRELI)	2.625.724,03
E.R.S.TRANSPORTES LTDA	24.858,00
F.F. GUARULHOS - COM. DE MAT. ELETRICO, HIDRAULICO LTDA	749,00
FIXOPAR COMÉRCIO DE PARAFUSOS E FERRAMENTAIS LTDA	1.254,00
GERDAU AÇOS LONGOS S.A.	548,16
GICEL COMERCIO DE MATERIAIS ELETRICOS LTDA	1.338,27
J.G. INDUSTRIA METALURGICA LTDA	2.255,40
KALUNGA COMÉRCIO E INDÚSTRIA GRÁFICA LTDA	1.211,82
KATION RAIDEN DO BRASIL LTDA	1.330,00
KOREA TRADE INSURANCE CORPORATION	12.697.674,44
LABRITS QUIMICA LTDA	1.140,00
LOGITRAC ASSISTENCIA TECNICA AUTORIZADA E REPRES LTDA	2.768,56
MAKRO METAL COM. DE PROD. SIDERÚRGICOS LTDA	275.032,78
MAXICABOS INDUSTRIA E COMERCIO LTDA	571,32
MAXTIL INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA	991,49
MÉGA PLATE COMERCIO D EFERRO E AÇO LTDA	1.628,00
METALZUL INDUSTRIA METALURGICA E COMERCIO LTDA	149.434,11
MINOR INDÚSTRIA MECÂNICA DE PRECISÃO LTDA	2.126,25
MUNDIAL PACKING INDUSTRIA E COM. DE EMBALAGENS LTDA	1.330,00
NCR INDUSTRIA E COMERCIO LTDA	725,65
NEXT SHOP INFORMATICA LTDA	578,48
NEXTEL TELECOMUNICAÇÕES LTDA	2.298,19
NORGREN LTDA	485,52
NORTH BANK	119.026,80
OXYGROUP - OGB COMERCIO DE GASES S/A	3.937,00
PÁTRIA CREDIT FUNDO DE INVEST. DIREITOS CREDITÓRIOS	455.740,17
PRENSA JUNDIAI S/A	20.613,15
PROPANGAS LTDA	2.948,36
RAINHA DAS TINTAS LTDA	614,20
RETENTORES VEDABRAS INDUSTRIA E COMERCIO LTDA	1.479,60
REXSEL SERVIÇOS TERCERIZAVEIS LTDA	59.469,10
ROSS SOUTH AMERICA LTDA	12.804,88
SCHLATTER DO BRASIL IND. E COM. DE MÁQ. DE SOLDAR LTDA	262,50
SEACAM COMÉRCIO E SERVIÇOS LTDA	748,89

CLASSIFICAÇÃO DO CRÉDITO - CLASSE III - TITULARES DE CRÉDITOS QUIROGRAFÁRIOS- ANEXO C

CREADOR	VALOR QGC
SIBOL EMBALAGENS LTDA	5.000,00
SINDICATO DOS TRABALHADORES DE GUARULHOS	192.000,00
SOLUÇÕES EM AÇO USIMINAS S.A.	494.716,34
STAR TECNOLOGIA IND COM LTDA	6.823,01
SULA METALURGICA INDUSTRIA E COMERCIO EIRELI	70.000,00
TECNICA S/A	79.406,76
TECNOTRON AUTOMOÇÃO E CONTROLES INDUSTRIAIS LTDA	1.362,62
TUV RHEINLAND DO BRASIL LTDA	3.600,00
VASTEC EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS LTDA	5.358,48
VENETO TRANSPORTES LTDA	1.035,00
VOLKSWAGEN DO BRASIL (VW 131)	414.543,09
XTRA-FER COMERCIO DE FERRAMENTAS LTDA	2.210,00
ZIKELI INDÚSTRIA MECÂNICA LTDA	34.490,01
ZINCAGEM MARTINS LTDA	26.378,42
COMPAGNIE FRANÇAISE D'ASSURANCE POUR LE COMMERCE EXTERIEUR S.A.	1.448.827,38
COMPAGNIE FRANÇAISE D'ASSURANCE POUR LE COMMERCE EXTERIEUR S.A.	31.426,57

**CLASSIFICAÇÃO DO CRÉDITO - CLASSE IV - TITULARES DE CRÉDITOS ENQUADRADOS COMO
MICROEMPRESA OU EMPRESA DE PEQUENO PORTE - ANEXO D**

CREADOR	VALOR QGC
13 CORES COMERCIO E SUPRIMENTOS LTDA - ME	524,80
A & J COMÉRCIO E SERVIÇOS AUTOMOTIVOS LTDA - ME	250,00
A.H. SANTOS LAVA RÁPIDO - ME	2.115,00
ACETIVAL COM RECUPERAÇÃO EQUIPAMENTOS INDS LTDA-EPP	1.324,80
AÇONOBE LIMPEZA E CORTE DE AÇO LTDA - EPP	6.317,33
AEROPLAETES COMÉRCIO DE PALETES LTDA -ME	6.875,00
ALTERNATIVA BRIGADA DE EMERGICAS - EIRELI - EPP	1.576,00
AM COMÉRCIO DE ROLAMENTOS E FERRAMENTAS LTDA-ME	670,00
ANGELA VIEIRA BENTO ÁGUA - ME	888,00
ART COATING PINTURAS TECNICAS INDUSTRIAIS LTDA - EPP	16.293,41
ARZINHO COMÉRCIO E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS LTDA - EPP	700,75
AXELIMP DISTRIBUIDORA DE PRODUTOS DE LIMPEZA E DESCARTÁVEIS LTDA-ME	1.176,92
BIASSI LUBRIFICANTES LTDA - ME	1.385,70
BRASNEW PARTS & FILTERS LTDA - ME	533,40
BRUTOS AUTO SOCORRO E LAVAGEM LTDA - ME	594,42
BURILART INDUSTRIA E COMERCIO LTDA - EPP	480,00
CINAWI COMÉRCIO DE BATERIAS E PEÇAS ELÉTRICAS LTDA - ME	563,54
CODIBAS COMERCIAL E DISTRIBUIDORA BRASIL LTDA - EPP	1.003,20
COMERCIAL DE FERRAGENS RTM LTDA - EPP	1.374,66
CONFECÇÕES SERRANO LTDA - ME	550,00
CONFIANTEC ASSIST TEC EM EQUIP INDUSTRIAIS EIRELI - EPP	985,00
CRUZ E CRUZ MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO LTDA - ME	57.000,00
CRUZ TRANSPORTES LTDA - ME	3.000,00
DEDESIM DEDETIZAÇÃO DE LIMPEZA LTDA - ME	450,00
DELTA EQUIPAMENTOS CONTRA INCENDIO LTDA - ME	1.651,00
DENISE BARBOSA CORREIA - ME	1.854,00
DOUGLAS AMBROZIO MATIAS ART. DE INF. E PAPELARIA - ME	360,00
DUTRACIM COMERCIO DE MAT. PARA CONSTRUÇÃO LTDA - ME	720,00
EDNA DA SILVA COSTA - TECIDOS - ME	300,00
EGYDIO TAHIARA FILHO - ME	2.017,35
FOCCUS COM VAREJISTA E SERV DE MANUT E INSTAL LTDA - EPP	1.076,88
FONTES & RIBEIRO SERVIÇOS DE MOTOBOY LTDA - ME	770,00
G3 COMÉRCIO VAREJISTA DE INFORMÁTICA LTDA - ME	1.278,31
GALVITEL INDÚSTRIA COMÉRCIO E SERVIÇOS LTDA - EPP	841,72
GLOBO ROLAMENTOS COMERCIAL LTDA - EPP	840,00
GOMES & SILVA COMÉRCIO DE MADEIRAS LTDA - EPP	12.784,01
GUARUFIX FERRAMENTAS E FIXAÇÃO LTDA - EPP	279,10
H. METAL ELETRODEPOSIÇÃO D EMETAIS LTDA - EPP	52.605,84
HANNE PRINT ETIQUETAS ADESIVAS LTDA - EPP	280,00
HENRIQUE CASTIGLIONE COMERCIO DE FERRAMENTAS LTDA - EPP	500,00
IMP TELEINFORMATICA S/S LTDA - EPP	10.082,04
IRAM COMÉRCIO DE ROLAMENTOS LTDA - ME	830,00
J.C.C. DE AMORIM REFEIÇÕES - ME (PIZZARELA)	1.634,50
JOÃO RICARDO ROMÃO GRÁFICA - ME	880,00
JOMAGON INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA - EPP	3.391,50

**CLASSIFICAÇÃO DO CRÉDITO - CLASSE IV - TITULARES DE CRÉDITOS ENQUADRADOS COMO
MICROEMPRESA OU EMPRESA DE PEQUENO PORTE - ANEXO D**

CREADOR	VALOR QGC
JOSÉ AIRTON DOS SANTOS - EIRELI	4.840,00
JOSÉLIA NASCIMENTO DE ALMEIDA SOUZA - ME	687,30
JULIFLEX MANGUEIRAS E CONEXÕES HIDRÁULICAS LTDA - EPP	496,00
JU-ZE COMÉRCIO DE FERRAMENTAS LTDA - ME	979,53
LABMESS COMPERICO E SERVIÇOS METROLOGIA EIRELI - EPP	643,61
MACSEG EQUIPAMENTOS DE SEGURANÇA LTDA - EPP	2.047,50
MAGNUS LAVANDERIA INDUSTRIAL LTDA - EPP	2.255,36
MGR INFORMATICA LTDA - EPP	2.039,91
MNJM DISTRIBUIDORA E COMERCIO LTDA - EPP	665,00
MOISE ARCANJO DE ASSUNÇÃO - ME	1.040,00
NOVO MUNDO SOLDAS LTDA - EPP	784,00
OLIBOR BORRACHAS E RETENTORES LTDA - ME	2.824,22
P.R.J. MATERIAIS PARA COSNTRUÇÃO LTDA - ME	1.842,55
PANIFICADORA E CONFEITARIA NOVA AEROPORTO LTDA - EPP	11.725,30
PANIFICADORA E CONFEITARIA NOVA CUMBICA LTDA - EPP	5.490,00
PERES DIESEL COMERCIO DE PEÇAS E SERVIÇOS LTDA - ME	4.669,60
POSTO DE MOLAS SÃO RAPHAEL LTDA - ME	1.013,50
RDNJUNIOR SERVIÇOS EMPRESARIAIS LTDA - ME	5.752,58
REDUTORES E METALÚRGICA URUPES LTDA - EPP	450,00
RICARDO ALEXANDRE CORREIA LOUSA - ME	3.070,00
RR AUTOMAÇÃO E MOTORES EIRELI - EPP	18.600,00
S.P. IND E COM DE ABRASIVOS E FERRAMENTAS LTDA - EPP	720,00
SANTA HELENA DO PARAISO MAT PARA CONSTRUÇÃO EIRELI - EPP	2.831,38
SUPER TRAFOM E CONS DE TRANSFORMADORES LTDA - EPP	500,00
TECNOMATRIZES INDÚSTRIA METALÚRGICA LTDA - EPP	187.695,00
TRATOR FREIO E FRICÇÃO E ACESSÓRIOS LTDA - EPP	2.616,00
TRUCKXPRESS PEÇAS E ACESSÓRIOS LTDA - ME	547,50
UNIQ MASTER PRODUTOS PARA ESCRITÓRIO EM GERAL LTDA - ME	1.519,21
VALDOMIRO FLOR DA SILVA MECANICO - ME	2.216,66
VALENTE FERRAMENTAS INDUSTRIAIS LTDA - ME	478,50
VANIA DE CAMPOS CARNIATO GOMES - EPP	1.427,50
WAZI SOLUÇÕES SUPRIMENTOS E SERVIÇOS LTDA - ME	497,40
WEDSON PEREIRA DA SILVA - ME	686,00
Y.R. DE OLIVEIRA EPP - CONSTRUCAL	718,22
YAMADA ASSISTÊNCIA TÉCNICA MOTORES LTDA	1.900,00
ZENIPACK EMBALAGENS LTDA	796,70