



RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 01ª VARA CÍVEL
DA COMARCA DE GUARULHOS DO ESTADO DE SÃO PAULO**

Recuperação Judicial

Autos nº 1027985-75.2016.8.26.0224

ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, nomeado Administrador Judicial nos autos da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** em epígrafe, requerida por **MESSASTAMP INDÚSTRIA METALÚRGICA LTDA., MESSAFER INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA. e FITAMETAL INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE ARCOS EIRELI**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no artigo 22, II, “a” e “c” da Lei nº 11.101/2005, apresentar o **Relatório das Atividades** da Recuperanda referente ao mês de **janeiro de 2023**, em conformidade com o Comunicado CG nº 786/2020 – TJ/SP.

Índice

SUMÁRIO EXECUTIVO	5
Anexo I - Eventos Relevantes e Visão Geral da Recuperanda	7
Anexo II - Informações Financeiras e Operacionais.....	8
II.1. MESSASTAMP INDÚSTRIA METALÚRGICA LTDA.	8
II.1.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)	8
II.1.1.1. Evolução do Ativo Total.....	8
II.1.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total).....	9
II.1.1.3. Patrimônio Líquido	10
II.1.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado	10
II.1.2. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros.....	11
II.1.3. Evolução Mensal de Colaboradores.....	11
II.2. FITAMETAL INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE ARCOS EIRELI.....	11
II.2.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)	11
II.2.1.1. Evolução do Ativo Total.....	12
II.2.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total).....	12
II.2.1.3. Patrimônio Líquido	13
II.2.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado	14
II.2.2. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros.....	14
II.2.3. Evolução Mensal de Colaboradores.....	14
II.3. MESSAFER INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.....	15
II.3.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)	15
II.3.1.1. Evolução do Ativo Total.....	15
II.3.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total).....	16
II.3.1.3. Patrimônio Líquido	16
II.3.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado	17
II.3.2. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros.....	17
II.3.3. Evolução Mensal de Colaboradores.....	18
Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial.....	19
III.1. Da Forma de Pagamento Homologada.....	19

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

III.2. Do Cumprimento do Plano de Recuperação Judicial.....	19
Anexo IV - Pedidos de Esclarecimento ou Documentos Complementares	20
Anexo V – Cronograma Processual.....	21
Anexo VI - Da conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020	22
Glossário	23

72-811 CT | KP / MM|RJ2|RC

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 –
<http://www.laspro.com.br>.

E-mail: adv.laspro@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

SUMÁRIO EXECUTIVO

O Plano de Recuperação Judicial foi colocado em votação, na Assembleia Geral de Credores, em 13 de junho de 2017, sendo, posteriormente, homologado em 18 de outubro de 2017.

Com relação ao cumprimento do PRJ, estão sendo pagas todas as Classes. Os valores em aberto, segundo as Recuperandas, não foram adimplidos, em razão da falta de envio dos dados bancários por parte dos credores.

De acordo com as Demonstrações Financeiras apresentadas pelo **GRUPO MESSA**, que evidencia a normalidade da operação, em janeiro de 2023, o resultado foi deficitário.

Outrossim, são necessários esclarecimentos quanto às pendências relacionadas no Anexo V Pedidos de Esclarecimento ou Documentos Complementares deste relatório.

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.

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

Sendo o que tinha para o momento, o subscritor se coloca à disposição de Vossa Excelência, dos nobres advogados da Recuperanda, credores, bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos que se façam necessários.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

São Paulo, 20 de abril de 2023.



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

Anexo I - Eventos Relevantes e Visão Geral da Recuperanda

A **Messastamp Indústria Metalúrgica Ltda**, com sede à Rua João Alfredo, 322 – Cidade Industrial S - Guarulhos/SP, inscrita CNPJ sob nº 61.145.702/0001-58, foi fundada em 08/06/1957 e possui, como atividade econômica, a produção de artefatos estampados de metal e manutenção e comércio por atacado de peças e acessórios novos para veículos automotores.

Quadro Societário	R\$	%
Antonio Messa	R\$ 1.584.000,00	99,00%
Fitametal Indústria e Comércio de Aços Eireli	R\$ 16.000,00	1,00%
TOTAL	R\$ 1.600.000,00	100,00%

A **Messafer Indústria e Comércio Ltda.**, com sede à Rua João Alfredo, 170 – sala 02 – Cidade Industrial S - Guarulhos/SP, inscrita CNPJ sob nº 43.296.235/0001-85, foi fundada em 21/02/1972 e possui, como atividade econômica, a produção de laminados planos e não-planos de aço ao carbono ligado e aços especiais (chapas, folhas-de-flandres, tiras e fitas, barras, vergalhões, perfis, trilhos, canos e produtos tubulares sem costura etc.).

Quadro Societário	Quotas	%
Antonio Messa	R\$ 2.475.000,00	99,00%
Fitametal Indústria e Comércio de Aços Eireli	R\$ 25.000,00	1,00%
TOTAL	R\$ 2.500.000,00	100,00%

A **Fitametal Indústria e Comércio de Aços EIRELI**, com sede à Rua João Alfredo, 344 – Cidade Satélite Cumbica - Guarulhos/SP, inscrita CNPJ sob nº 02.518.636/0001-55, foi fundada em 27/04/1998 e possui, como atividade econômica, a fabricação de outros produtos de metal, produção de outros tubos de ferro e aço, manutenção e reparação de máquinas-ferramenta, além de depósitos de mercadorias para terceiros, exceto armazéns gerais e guarda-móveis e por fim, serviço de corte e dobra de metais.

Quadro Societário	R\$	%
Antonio Messa	R\$ 1.000.000,00	100,00%
TOTAL	R\$ 1.000.000,00	100,00%

Anexo II - Informações Financeiras e Operacionais

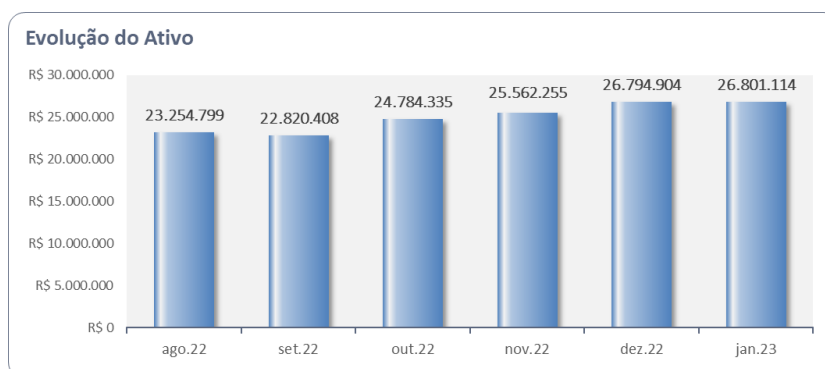
II.1. MESSASTAMP INDÚSTRIA METALÚRGICA LTDA.

II.1.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)

Balanço Patrimonial R\$	dez/22	jan/23
ATIVO	26.794.904	26.801.114
Ativo Circulante	3.461.374	3.607.413
Disponível	126	183
Estoques	1.445.785	1.479.616
Valores a receber	2.015.463	2.127.615
Ativo Não Circulante	23.333.530	23.193.701
Realizável a Longo Prazo	138.807	138.807
Coligadas	15.522.465	15.402.565
Imobilizado	7.672.258	7.652.329
PASSIVO	26.794.904	26.801.114
Passivo Circulante	2.233.808	2.177.294
Obrigações a Curto Prazo	2.233.808	2.177.294
Passivo Não Circulante	128.899.727	129.117.133
Empréstimos e Financiamentos	10.678.547	10.910.547
Impostos e Parcelamentos	107.194.568	1.479.616
Outras Contas	1.445.785	107.160.843
Recuperação Judicial	9.580.827	9.566.127
Patrimônio Líquido	-104.338.630	-104.493.313
Capital social	1.600.000	1.600.000
Reservas de capital	16.291.898	16.291.898
Lucros/ Prejuízos acumulados	-120.301.596	-122.230.528

II.1.1.1. Evolução do Ativo Total

Em janeiro de 2023, os **Ativos** atingiram R\$ 26,8 milhões, apresentando leve aumento em relação ao mês anterior.



Entre os principais **Ativos** estão os créditos com **Coligadas** e o **Ativo Imobilizado**.

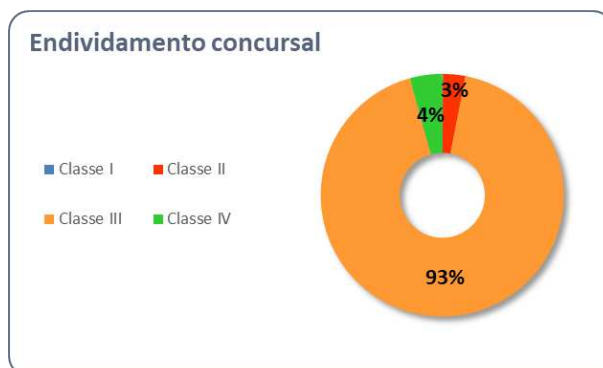
- Composta pelo saldo a receber dos contratos de mútuo com suas coligadas **Fitametal** e **Messafer**, a rubrica **Coligadas** totalizou R\$ 15,4 milhões.

- O **Ativo Imobilizado** composto, principalmente, por Máquinas e Equipamentos e Imóveis, totalizou R\$ 7,6 milhões. As despesas com depreciação vêm sendo contabilizadas mensalmente nessa rubrica.
- O total da rubrica **Valores a Receber** atingiu R\$ 2,1 milhões, o qual é composto pelo saldo dos recebíveis dos Clientes Uliana (R\$ 1,5 milhão) e Man Latin (R\$ 14,5 mil), além dos Adiantamentos a Empregados (R\$ 2,2 mil), Impostos a Recuperar (R\$ 185,6 mil), Adiantamentos a Fornecedores (R\$ 397,6 mil) e Outros Créditos (R\$ 3,2 mil).
- O **Estoque**, composto somente por Materiais de Terceiros em Nosso Poder, totalizou R\$ 1,4 milhão.

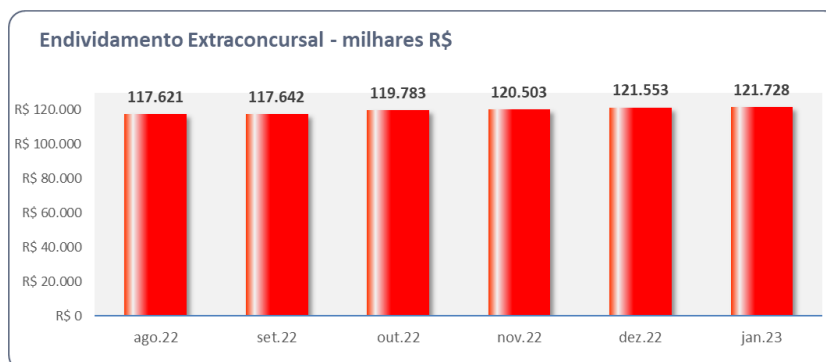
II.1.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)

O **Endividamento** da **Messastamp**, em janeiro de 2023, totalizou R\$ 131,2 milhões, sendo R\$ 9,5 milhões relativos às obrigações concursais e R\$ 121,7 milhões às obrigações extraconcursais.

- As **obrigações concursais** variaram somente nos créditos referentes à Classe III. A Recuperanda acostou o relatório analítico dessas obrigações e os comprovantes de pagamento que suportam a variação apresentada.



- O maior passivo da Recuperanda é relativo aos **Impostos e Parcelamentos**, atingindo o total de R\$ 107,1 milhões.



- A rubrica de **Fornecedores** somou R\$ 1,3 milhão. Entre os maiores saldos a pagar estão os devidos às empresas JMafer Indústria e Comércio de Aços EIRELI e Malta Rio Industrial Ltda.

II.1.1.3. Patrimônio Líquido

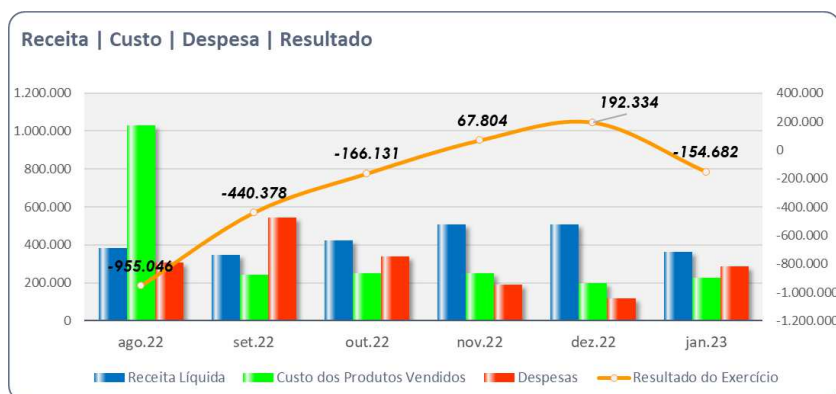
Em janeiro de 2023, o **Patrimônio Líquido negativo** atingiu R\$ 104,4 milhões.

II.1.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício	dez/22	jan/23
Receita Operacional Bruta	608.223	487.596
(-) Deduções da Receita Operacional	-99.113	-125.998
Receita Líquida	509.109	361.598
(-) Custo dos Produtos Vendidos	-197.089	-228.602
= Resultado Bruto	312.020	132.996
(=) Despesas Operacionais	-112.265	-276.685
(-) Despesas Administrativas	-112.265	-281.113
(+/-) Outros Resultados Operacionais	0	4.428
= Resultado Operacional Líquido	199.756	-143.689
(=/-) Resultado Financeiro	-7.421	-10.993
(-) Despesas Financeiras	-7.421	-10.993
Resultado antes do IRPJ e CSLL	192.334	-154.682
LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	192.334	-154.682

Em janeiro de 2023, a **Messastamp** apurou:

- **Receita Líquida** de R\$ 361,5 mil;
- **Despesas** no total de R\$ 281,1 mil;
- **Resultado negativo (prejuízo)** de R\$ 154,6 mil.



II.1.2. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22	jan/23
Liquidez Imediata	0,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	0,66	0,48	0,47	0,58	0,90	0,98
Liquidez Corrente	1,12	0,82	0,98	1,00	1,55	1,66
Liquidez Geral	0,02	0,02	0,02	0,02	0,03	0,03
Índices de Estrutura de Capitais	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22	jan/23
Endividamento	-1,22	-1,22	-1,24	-1,24	-1,26	-1,26
Composição do Endividamento	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02
Imobilização dos Recursos Não Correntes	0,98	1,02	1,00	0,99	0,94	0,94
Instrumentos Financeiro	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22	jan/23
Capital Circulante Líquido	309.131	-466.941	-41.599	-9.385	1.227.566	1.430.119

II.1.3. Evolução Mensal de Colaboradores

	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22	jan/23
Saldo Inicial	44	41	41	42	43	44
Admitidos	1	0	1	2	0	1
Demitidos	44	0	0	1	0	1
Saldo Final	41	41	42	43	43	44

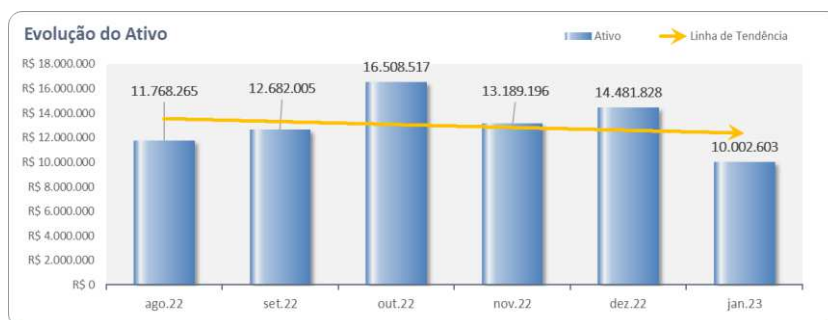
II.2. FITAMETAL INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE ARCOS EIRELI.

II.2.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)

Balanço Patrimonial R\$	dez/22	jan/23
ATIVO	14.481.828	10.002.603
Ativo Circulante	11.806.930	7.346.705
Caixa e equivalentes de caixa	164	398
Estoque de Terceiros	10.722.482	6.213.613
Valores a receber	1.084.284	1.132.694
Ativo Não Circulante	2.674.898	2.655.898
Realizável a Longo Prazo	240.175	240.175
Coligadas	2.434.723	2.415.723
PASSIVO	14.481.828	10.002.603
Passivo Circulante	630.182	699.103
Obrigações a Curto Prazo	630.182	699.103
Passivo Não Circulante	38.547.395	34.019.347
Empréstimos e Financiamentos	0	0
Outras Contas	10.722.482	6.213.613
Coligadas	2.434.723	5.509.227
Impostos e Parcelamentos	18.719.251	18.706.881
Recuperação Judicial	3.627.735	3.589.627
Patrimônio Líquido	-24.695.748	-24.715.848
Capital social	1.000.000	1.000.000
Lucros/ Prejuízo acumulados	-23.477.631	-25.695.748
Resultado no Exercício	-2.218.117	-20.100

II.2.1.1. Evolução do Ativo Total

Em janeiro de 2023, os **Ativos** atingiram R\$ 10 milhões, reduzindo 30,9% em relação ao mês anterior.



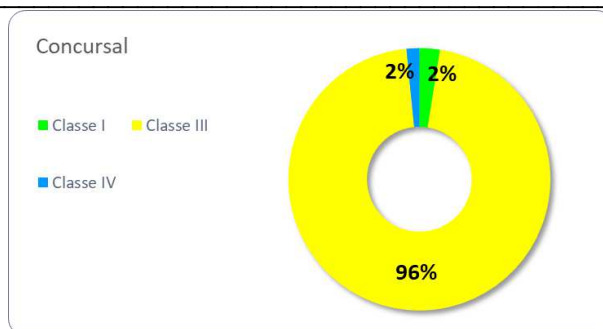
Os principais **Ativos** da Recuperanda são o **Estoque de Terceiros** e os **Créditos com Coligadas**.

- A rubrica de **Estoques** comporta, unicamente, o valor de produtos pertencentes aos Terceiros, que a Recuperanda presta seus serviços, cujo valor total foi de R\$ 6,2 milhões. Nota-se que essa rubrica reduziu 42,1% em relação ao mês anterior.
- A rubrica **Coligadas** comporta os valores a receber pela Recuperanda dos contratos de mútuo com a coligada **Messafer**, com total de R\$ 2,4 milhões.
- Nos **Valores a Receber**, estão as alíneas de Impostos a Recuperar, Adiantamentos, Outros Créditos e Clientes.
- Pela contabilização na alínea de **Clientes**, verifica-se que a Recuperanda utilizou do recurso de Duplicatas descontadas, mas, nos últimos meses, não ocorreram operações. Os principais Clientes dessa Recuperanda são as empresas JMafer Ind. Com. e Distribuição e Uliana Ind. Metalúrgica Ltda.
- No período, o **Ativo Imobilizado** está totalmente depreciado.

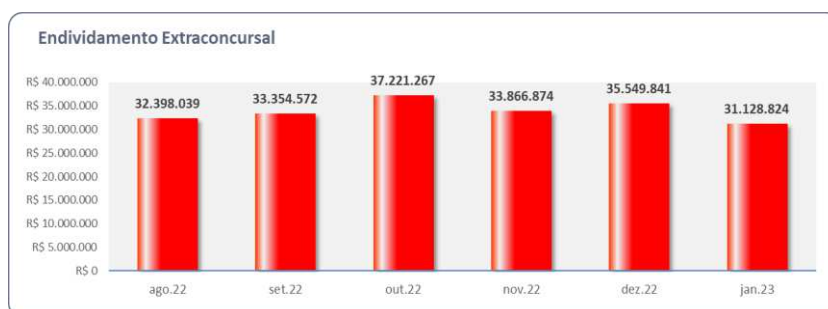
II.2.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)

O **Endividamento da Fitametal** totalizou RS 34,7 milhões, sendo R\$ 3,5 milhões relativos às obrigações concursais e R\$ 31,1 milhões às obrigações extraconcursais.

- As **obrigações concursais** apresentam variações somente nos créditos referentes à Classe III. A Recuperanda enviou o relatório analítico dessas obrigações, bem como os comprovantes de pagamento que suportam a variação apresentada.



- O maior passivo da Recuperanda é relativo aos **Impostos e Parcelamentos**, atingindo o total de R\$ 18,7 milhões.



- A Recuperanda disponibilizou os livros e protocolos das obrigações tributárias, trabalhistas e previdenciárias de todo o período, contudo, sem as guias e comprovantes de recolhimento, conforme solicitado em Termo de Diligência.
- A rubrica de **Fornecedores** perfaz R\$ 33,5 mil. Os maiores saldos a pagar são devidos às empresas Messastamp, MPF Nova União Alimentos e Porco Feliz Comércio de Carnes Ltda.

II.2.1.3. Patrimônio Líquido

Em janeiro de 2023, o **Patrimônio Líquido negativo** atingiu o total de R\$ 24,7 milhões.

II.2.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício	dez/22	jan/23
Receita Operacional Bruta	324.998	542.676
(-) Deduções da Receita Operacional	-132.223	-48.239
Receita Líquida	192.775	494.437
(-) Custo dos Serviços Prestados	-190.741	-300.496
= Resultado Bruto	2.034	193.942
(=) Despesas Operacionais	-223.731	-211.410
(-) Despesas de Vendas	-14.277	-8.587
(-) Despesas Administrativas	-222.138	-221.711
(+/-) Outros Resultados Operacionais	12.684	18.888
= Resultado Operacional Líquido	-221.697	-17.468
(=/-) Resultado Financeiro	-135.402	-2.632
(-) Despesas Financeiras	-135.402	-2.632
Resultado antes do IRPJ e CSLL	-357.099	-20.100
(-) IRPJ e CSLL	-32.574	-20.100
LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	-389.673	-40.199

A **Fitametal** demonstra crescimento em suas Receitas Operacionais Líquidas, que totalizaram R\$ 494,4 mil, em janeiro de 2023. Porém, esse recurso ainda é insuficiente para cobrir os custos e despesas, resultando em **Prejuízo** de R\$ 20 mil.



II.2.2. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22	jan/23
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	0,80	0,70	0,79	1,04	1,72	1,62
Liquidez Corrente	9,19	9,24	12,05	8,33	18,74	10,51
Liquidez Geral	0,32	0,34	0,40	0,29	0,31	0,22
Índices de Estrutura de Capitais	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22	jan/23
Endividamento	-1,48	-1,52	-1,68	-1,54	-1,59	-1,40
Composição do Endividamento	0,03	0,03	0,03	0,03	0,02	0,02
Imobilização dos Recursos Não Correntes	0,02	0,02	0,02	0,20	0,18	0,26
Instrumentos Financeiro	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22	jan/23
Capital Circulante Líquido	8.030.695	8.854.435	12.613.039	9.251.601	11.176.749	6.647.602

II.2.3. Evolução Mensal de Colaboradores

	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22	jan/23
Saldo Inicial	44	41	41	42	43	44
Admitidos	1	0	1	2	0	1
Demitidos	4	0	0	1	0	1
Saldo Final	41	41	42	43	43	44

II.3. MESSAFER INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.

II.3.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)

Balanço Patrimonial R\$	dez/22	jan/23
ATIVO	9.522.717	8.621.240
Ativo Circulante	9.512.917	8.611.440
Caixa e equivalentes de caixa	4.316	4.895
Valores a receber	6.246.604	7.274.578
Estoques	3.261.997	1.331.967
Ativo Não Circulante	9.800	9.800
Realizável a Longo Prazo	9.800	9.800
Imobilizado	0	0
PASSIVO	9.522.717	8.621.240
Passivo Circulante	16.875.116	19.460.406
Obrigações a Curto Prazo	16.875.116	19.460.406
Passivo Não Circulante	94.472.239	94.291.710
Outras Contas	195.007	293.214
Coligadas	12.479.261	12.309.061
Impostos e Parcelamentos	72.307.458	72.203.285
Recuperação Judicial	9.490.514	9.486.150
Patrimônio Líquido	-101.824.638	-105.130.876
Capital social	2.500.000	2.500.000
Reservas de Capital	19.991.649	19.991.649
Lucros/ Prejuízo acumulados	-114.512.646	-124.316.287
Resultado no Exercício	-9.803.640	-3.306.237

II.3.1.1. Evolução do Ativo Total

Em janeiro de 2023, os **Ativos** atingiram R\$ 8,6 milhões, com redução de 9,5% em relação ao mês anterior, notada, principalmente, nas contas do “Ativo Circulante”.



Os principais **Ativos** da Recuperanda são as contas de **Cientes** e **Impostos a Recuperar**.

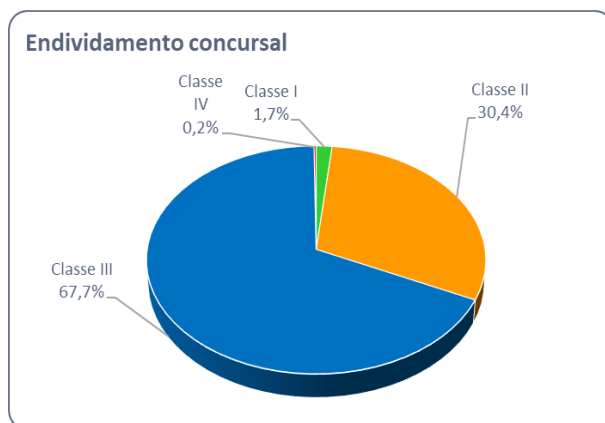
- No período, o **Ativo Imobilizado** está totalmente depreciado.
- A rubrica de **Estoques** totalizou R\$ 1,3 milhões, na qual estão inseridas as contas de Estoque de Materiais e Estoque de Terceiros.

- A rubrica de **Valores a Receber** com total de R\$ 7,2 milhões, comporta as contas Adiantamentos a empregados, Impostos a Recuperar, Outros Créditos, Adiantamento a Fornecedores e a conta de Clientes.
- Entre os principais **Clientes** da Recuperanda estão as empresas JMafer Ind. Com. e Distribuição, RCG Ind. Metalúrgica Ltda. e Uliana Ind. Metalúrgica Ltda.

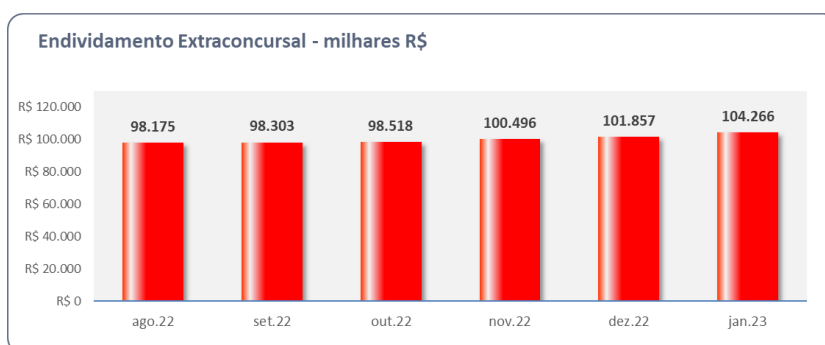
II.3.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)

O **Endividamento** da **Messafer**, em janeiro de 2023, totalizou RS 113,7 milhões, sendo R\$ 9,4 milhões relativos às obrigações concursais e R\$ 104,2 milhões às obrigações extraconcursais.

- As **obrigações concursais** variaram somente nos créditos referentes à Classe III. A Recuperanda apresentou o relatório analítico dessas obrigações e os comprovantes de pagamento.



- A rubrica de **Fornecedores** somou R\$ 19,2 milhões. Entre os maiores saldos a pagar estão os devidos às empresas JMafer Indústria e Comércio de Aços EIRELI, Ultra Indústria Metalúrgica EIRELI e Malta Rio Industrial Ltda.



II.3.1.3. Patrimônio Líquido

Em janeiro de 2023, o **Patrimônio Líquido negativo** atingiu o total de R\$ 105,1 milhões.

II.3.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício	dez/22	jan/23
Receita Operacional Bruta	1.479.679	2.744.641
(-) Deduções da Receita Operacional	-416.105	-782.274
Receita Líquida	1.063.574	1.962.367
(-) Custo dos Serviços Prestados	-1.013.477	-5.197.528
= Resultado Bruto	50.097	-3.235.161
(=) Despesas Operacionais	-103.343	-54.968
(-) Despesas de Vendas	-19.642	-31.846
(-) Despesas Administrativas	-96.294	-70.127
(+/-) Outros Resultados Operacionais	12.593	47.005
= Resultado Operacional Líquido	-53.246	-3.290.129
(=/-) Resultado Financeiro	-15.714	-16.109
(-) Despesas Financeiras	-15.714	-16.109
Resultado antes do IRPJ e CSLL	-68.959	-3.306.237
LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	-68.959	-3.306.237

A Messafer auferiu

- **Receita Líquida** de R\$ 1,9 milhões;
- **Custos** de 264,9% (consumidos) da Receita Líquida;
- **Despesas Operacionais** de R\$ 71 mil;
- **Resultado negativo (prejuízo)** de R\$ 9,8 milhões.



II.3.2. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22	jan/23
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	0,36	0,37	0,37	0,40	0,37	0,37
Liquidez Corrente	0,51	0,51	0,47	0,51	0,56	0,44
Liquidez Geral	0,07	0,07	0,06	0,07	0,09	0,08
Índices de Estrutura de Capitais	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22	jan/23
Endividamento	-1,08	-1,08	-1,07	-1,08	-1,09	-1,08
Composição do Endividamento	0,14	0,14	0,13	0,15	0,15	0,17
Imobilização dos Recursos Não Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Instrumentos Financeiro	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22	jan/23
Capital Circulante Líquido	-7.605.962	-7.515.277	-7.678.723	-7.793.336	-7.362.199	-10.848.966

II.3.3. Evolução Mensal de Colaboradores

	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22	jan/23
Saldo Inicial	12	13	12	13	13	13
Admitidos	1	0	1	0	0	2
Demitidos	0	1	0	0	0	1
Saldo Final	13	12	13	13	13	14

Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial

O Plano de Recuperação Judicial foi colocado em votação, na Assembleia Geral de Credores, em 13 de junho de 2017, sendo, posteriormente, homologado em 18 de outubro de 2017.

III.1. Da Forma de Pagamento Homologada

Classe I: os pagamentos integrais dos créditos serão iniciados 30 dias após a homologação do Plano, em 36 (trinta e seis) parcelas mensais¹, corrigidas pela TR + juros de mora de 0,5% a.a. e juros remuneratórios de 0,5% a.a., a partir do pedido de Recuperação Judicial.

Classes II, III e IV: os pagamentos mensais, após aplicação de deságio de 60%, serão iniciados no último dia útil do 19º mês após a homologação do Plano, em parcelas mensais, corrigidas pela TR mais juros de mora de 0,5% a.a. e juros remuneratórios de 0,5% a.a., a partir do pedido de Recuperação Judicial.

III.2. Do Cumprimento do Plano de Recuperação Judicial

Classe	QGC	Deságio	Valor com Deságio	Pagamentos	Valor a Vencer
I	R\$ 7.954.126	R\$ -	R\$ 7.954.126	R\$ 7.812.355	R\$ 141.771
II	R\$ 4.638.732	R\$ 2.783.239	R\$ 1.855.493	R\$ 106.126	R\$ 1.749.367
III	R\$ 33.646.945	R\$ 20.188.167	R\$ 13.458.778	R\$ 1.624.316	R\$ 11.834.462
IV	R\$ 497.328	R\$ 298.397	R\$ 198.931	R\$ 2.365	R\$ 196.566
TOTAL	R\$ 46.737.131	R\$ 23.269.803	R\$ 23.467.328	R\$ 9.545.163	R\$ 13.922.166

Classe	QGC	Deságio	Valor com Deságio	Pagamentos	Valor a Vencer
III	\$ 1.448.827	\$ 869.296	\$ 579.531	\$ 19.725	\$ 559.806
TOTAL	\$ 1.448.827	\$ 869.296	\$ 579.531	\$ 19.725	\$ 559.806

Classe	QGC	Deságio	Valor com Deságio	Pagamentos	Valor a Vencer
III	€ 31.427	€ 18.856	€ 12.571	€ 12.571	€ -
TOTAL	€ 31.427	€ 18.856	€ 12.571	€ 12.571	€ -

¹ Prazo de pagamento rechaçado pela decisão de fls. 5.717/5.721.

Anexo IV - Pedidos de Esclarecimento ou Documentos Complementares

1. enviar o relatório analítico dos pagamentos efetuados a todos os credores de todas as Classes do Plano de Recuperação Judicial, assim como os comprovantes de pagamento;
2. enviar o relatório financeiro com a composição dos Empréstimos e Financiamentos (em Excel), que contenha as operações com partes relacionadas e não relacionadas;
3. enviar os comprovantes de recolhimento das obrigações tributárias, previdenciárias e trabalhistas de todas as Recuperandas do Grupo;

Anexo V – Cronograma Processual

DATA	EVENTO	LEI Nº 11.101/05
01/08/2016	Ajuizamento do pedido de Recuperação Judicial	-
22/09/2016	Deferimento do processamento da Recuperação Judicial	Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º
27/09/2016	Publicação da decisão de deferimento no DJE	-
20/12/2016	Publicação do 1º edital do devedor no DJE	Art. 52, § 1º
04/01/2017	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ (15 dias corridos da publicação do 1º edital no DJE)	Art. 7º, § 1º
24/11/2016	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial (60 dias corridos após publicação da decisão de deferimento da Recuperação Judicial no DJE)	Art. 53
23/01/2017	Publicação do aviso do recebimento do PRJ no DJE	Art. 53, § único
31/03/2017	Publicação do 2º edital do AJ no DJE	Art. 7º, § 2º
12/04/2017	Fim do prazo para apresentar impugnações de crédito (10 dias corridos após a publicação do 2º edital no DJE)	Art. 8º, caput
22/02/2017	Fim do prazo para apresentar objeções ao PRJ (30 dias corridos após a publicação do 2º edital no DJE ou 30 dias corridos após a publicação de aviso de recebimento do PRJ no DJE)	Arts. 53 e 55 caput, § único
16/05/2017	Publicação do edital de convocação para votação do PRJ - AGC (no mínimo, 15 dias corridos de antecedência da realização da AGC)	Art. 36, caput
06/06/2017	1ª Convocação da Assembleia Geral de Credores	Art. 36, inciso I
13/06/2017	2ª Convocação da Assembleia Geral de Credores - Votação do PRJ e eventuais alterações	Art. 36, inciso I
18/10/2017	Decisão de concessão da Recuperação Judicial	Art. 58
23/10/2017	Publicação da decisão de concessão da Recuperação Judicial no DJE	-

EVENTO OCORRIDO

Anexo VI - Da conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020

ANEXO II DA RECOMENDAÇÃO Nº 72, DE 19 DE AGOSTO DE 2020	COMENTÁRIOS AJ
1. Há litisconsórcio ativo?	Sim. MESSASTAMP INDÚSTRIA METALÚRGICA LTDA., MESSAFER INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA e FITAMETAL INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE ARCOS EIRELI
1.1. Em caso positivo, identifique a qual devedor se refere o presente relatório.	
2. Este relatório é:	RMA 01/2023
2.2. Mensal	
2.2.1. Houve alteração da atividade empresarial?	Não
2.2.2. Houve alteração da estrutura societária e dos órgãos de administração?	Não
2.2.3. Houve abertura ou fechamento de estabelecimentos?	Não
2.2.4. Quadro de funcionários	
2.2.4.1. Número de funcionários/colaboradores total	Anexo II
2.2.4.1.1. Número de funcionários CLT	
2.2.4.1.2. Número de pessoas jurídicas	
2.2.5. Análise dos dados contábeis e informações financeiras	Anexo II
2.2.5.1. Ativo (descrição / evolução)	Anexo II
2.2.5.2. Passivo	
2.2.5.2.1. Extraconcursal	
2.2.5.2.1.1. Fiscal	
2.2.5.2.1.1.1. Contingência	
2.2.5.2.1.1.2. Inscrito na dívida ativa	
2.2.5.2.1.2. Cessão fiduciária de títulos/direitos creditórios	
2.2.5.2.1.3. Alienação fiduciária	
2.2.5.2.1.4. Arrendamentos mercantis	
2.2.5.2.1.5. Adiantamento de contrato de câmbio (AC)	
2.2.5.2.1.6. Obrigação de fazer	
2.2.5.2.1.7. Obrigação de entregar	
2.2.5.2.1.8. Obrigação de dar	
2.2.5.2.1.9. Obrigações ilíquidas	
2.2.5.2.1.10. N/A	
2.2.5.2.1.10.1. Justificativa	
2.2.5.2.1.10.2. Observações	
2.2.5.2.1.11. Pós ajuizamento da RJ	
2.2.5.2.1.11.1. Tributário	
2.2.5.2.1.11.2. Trabalhista	
2.2.5.2.1.11.3. Outros	
2.2.5.2.1.11.3.1. Observações	
2.2.5.2.1.11.4. Observações / Gráficos	
2.2.6. Demonstração de resultados (evolução)	
2.2.6.1. Observações (análise faturamento / índices de liquidez / receita x custo / receita x resultado)	Anexo II
2.2.7. Diligência nos estabelecimentos da recuperanda	Anexo IV
2.2.8. Planilha de controle de pagamentos dos credores concursais (nome do credor / valor no edital / parcela / valor pago / saldo residual atualizado)	
2.2.8.1. N/A	
2.2.8.2. Anexar documentos	
2.2.9. Observações	
2.2.10. Anexos	
2.2.11. Eventos do mês	

Glossário

A **DRE** – Demonstração do Resultado do Exercício, se baseia no **regime de competência**, mostrando o lucro ou prejuízo da empresa em determinado período.

A **DFC** – Demonstração do Fluxo de Caixa, tem como base o **regime de caixa**, demonstrando as entradas e saídas de dinheiro da empresa.

Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros: o objetivo dessa análise **evidenciar a situação financeira e patrimonial da empresa**, por meio de medidas quantitativas com base em seus saldos e resultados contábeis.

Análise Vertical: é uma maneira de avaliar as demonstrações financeiras de empresas ao olhar o balanço da companhia e visualizar a dimensão de um dado financeiro em relação ao total. Assim, ela **permite descobrir a relevância de uma parte dentro do todo**.

Análise Horizontal: é uma maneira de avaliar as demonstrações financeiras de uma empresa comparando os resultados mais recentes com aqueles registrados em trimestres ou anos anteriores. Assim, a análise horizontal **permite acompanhar a evolução dos dados divulgados nos balanços** da companhia.

Indicadores de Liquidez: indicam a capacidade de uma empresa para honrar com todos os seus compromissos financeiros, tendo como **cenário ideal** índice igual ou superior a 1 (um).

- **Índice de liquidez Imediata:** demonstra a parcela de dívidas de curto prazo (passivo circulante) que poderiam ser pagas imediatamente por meio dos valores relativos à caixa e equivalentes de caixa (disponível). Ou seja, representa quanto a empresa possui de disponível para cada real de dívidas vencíveis no curto prazo.
- **Índice de Liquidez Corrente:** mede a capacidade de quitação das obrigações com vencimento em curto prazo (registradas no passivo circulante), utilizando-se dos disponíveis e realizáveis em mesmo período (registrados no ativo circulante).
- **Índice de Liquidez Seca:** segue a mesma premissa do indicador de liquidez corrente, entretanto, excluindo os saldos em estoques.
- **Índice de Liquidez Geral:** sem levar em conta as estimativas de vencimento e recebimento, este indicador demonstra a liquidez do total de dívidas constituídas ao utilizar todos os direitos (neste cálculo, não se considera os bens imobilizados para liquidação).

Indicadores de Estrutura Patrimonial: estabelecem relações entre as fontes de financiamento próprio e de terceiros. Visam evidenciar a dependência da entidade em relação aos recursos de terceiros.

- **Índice de Endividamento:** mostra quanto a sociedade tem de dívidas com terceiros (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante) para cada real de recursos próprios (Patrimônio Líquido). Indica a dependência que a entidade apresenta com relação a terceiros e, nesse ponto, o risco a que está sujeita.
- **Composição do Endividamento:** Para analisar a solvência de uma entidade, é importante conhecer os prazos de vencimentos de suas dívidas. Nesse sentido, o índice de composição do endividamento revela quanto da dívida total (Passivo

Circulante + Passivo Não Circulante) com terceiros é exigível no curto prazo (Passivo Circulante).

- **Imobilização de Recursos Não Correntes**: O índice de imobilização do Patrimônio Líquido apresenta a parcela do capital próprio que está investida em ativos de baixa liquidez (Ativos Imobilizados, investimentos ou Ativos Intangíveis), ou seja, Ativos Não Circulantes deduzidos dos ativos realizáveis a longo prazo.

Capital Circulante Líquido (CCL): também conhecido como “capital de giro”, refere-se aos ativos de uma empresa que são utilizados para manter o seu desempenho. Assim, por meio da divisão do ativo circulante pelo passivo circulante, se o cálculo for **positivo** pode-se identificar se a empresa **está conseguindo honrar com seus compromissos em um curto prazo**. Mas, se o resultado for **negativo indica que a empresa poderá passar por graves riscos com a sua liquidez**.

EBITDA: é a sigla composta pelas iniciais dos termos Earning Before Interest, Taxes, Depreciation/Depletion and Amortization. Em português, tem sido comumente traduzida por **lucro antes dos juros, impostos sobre os lucros, depreciações/exaustões e amortizações**, ou a sigla LAJIDA. Dessa maneira, o EBITDA procura refletir a geração de caixa efetivo de uma empresa, ou seja, a margem operacional advinda da sua atividade principal.

A margem operacional indica, portanto, o percentual das vendas convertido em lucro. Ou seja, o percentual representado pelo lucro líquido operacional sobre as receitas líquidas (desconsiderando as despesas financeiras do resultado, bem como o efeito do IR provocado no resultado por tais despesas financeiras).