

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 **maio de 2023**, em conformidade com o Comunicado CG nº 786/2020 – TJ/SP.

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

Índice

SUMÁRIO EXECUTIVO	5
Anexo I - Eventos Relevantes e Visão Geral da Recuperanda	6
Anexo II - Informações Financeiras e Operacionais.....	7
II.1. MESSASTAMP INDÚSTRIA METALÚRGICA LTDA.....	7
II.1.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)	7
II.1.1.1. Evolução do Ativo Total	7
II.1.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)	8
II.1.1.3. Patrimônio Líquido	9
II.1.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado	9
II.1.2. Demonstração do Fluxo de Caixa	10
II.1.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros	10
II.1.4. 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	11
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	13
II.2.2. Demonstração do Fluxo de Caixa	14
II.2.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros	14
II.2.4. Evolução Mensal de Colaboradores.....	15
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	17
II.3.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado	17
II.3.2. Demonstração do Fluxo de Caixa	18
II.3.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros	18

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

II.3.4. Evolução Mensal de Colaboradores.....	18
Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial	19
III.1. Da Forma de Pagamento Homologada.....	19
III.2. Do Cumprimento do Plano de Recuperação Judicial	19
Anexo IV – Relatório de diligências realizadas.....	20
Anexo V - Pedidos de Esclarecimento ou Documentos Complementares	33
Anexo VI – Cronograma Processual	34
Anexo VII - Da conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020	35
Glossário	36

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, onde os valores em aberto, segundo as Recuperandas, não foram adimplidos, em razão da falta de envio dos dados bancários por parte dos credores.

As Demonstrações Financeiras apresentadas pelo **GRUPO MESSA**, evidencia a normalidade da operação. No entanto, de janeiro a maio de 2023, o resultado foi deficitário.

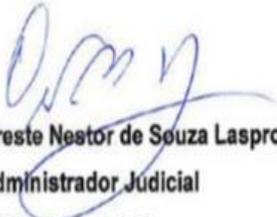
Outrossim, são necessários esclarecimentos quanto às pendências relacionadas no Anexo V Pedidos de Esclarecimento ou Documentos Complementares deste relatório.

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 das Recuperandas, credores, bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos que se façam necessários.

São Paulo, 31 de julho de 2.023.


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.

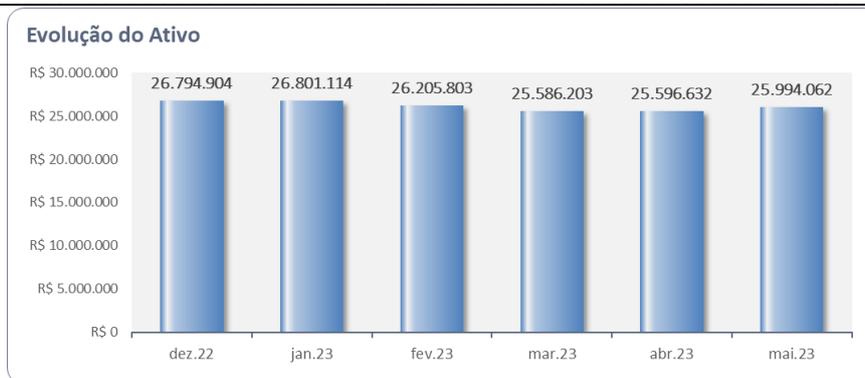
II.1.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)

Balanço Patrimonial - em R\$	abr/23	mai/23
ATIVO	25.596.632	25.994.062
Ativo Circulante	2.481.464	2.559.684
Disponível	313	456
Estoques	687.094	677.939
Valores a receber	1.794.057	1.881.289
Ativo Não Circulante	23.115.168	23.434.378
Realizável a Longo Prazo	138.807	138.807
Coligadas	15.377.465	15.714.485
Imobilizado	7.598.896	7.581.085
PASSIVO	25.596.632	25.994.062
Passivo Circulante	2.048.721	2.091.305
Obrigações a Curto Prazo	2.048.721	2.091.305
Passivo Não Circulante	128.762.153	129.372.448
Empréstimos e Financiamentos	11.263.647	11.918.347
Impostos e Parcelamentos	687.094	677.939
Outras Contas	107.275.837	107.251.558
Recuperação Judicial	9.535.575	9.524.605
Patrimônio Líquido	-105.214.242	-105.469.692
Capital social	1.600.000	1.600.000
Reservas de capital	16.291.898	16.291.898
Lucros/ Prejuízos acumulados	-122.803.490	-123.106.140
Resultado no Exercício	-302.650	-255.449

II.1.1.1. Evolução do Ativo Total

Os **Ativos** atingiram R\$ 26 milhões, apresentando leve aumento em relação ao mês anterior. Entre os principais **Ativos**, estão os créditos com empresas **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\$ 15,7 milhões.

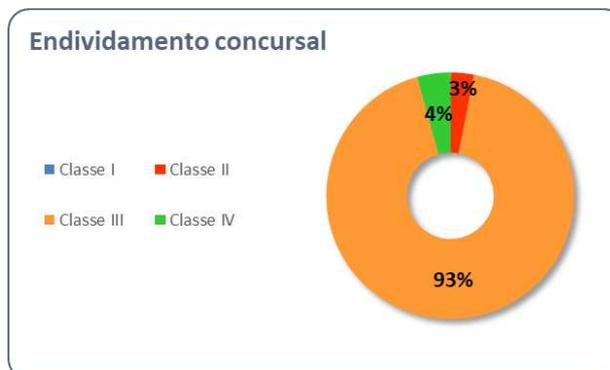


- O **Estoque**, composto somente por Materiais de Terceiros em Nosso Poder, totalizou R\$ 678 mil.
- O **Ativo Imobilizado** composto, principalmente, por Máquinas e Equipamentos e Imóveis, totalizou R\$ 7,6 milhões. As despesas com depreciação vêm sendo contabilizadas mensalmente nessa rubrica.
- O total da rubrica **Valores a Receber** atingiu R\$ 1,8 milhão, o qual é composto pelo saldo dos recebíveis dos Clientes Uliana e Man Latin, além dos Adiantamentos a Empregados, Impostos a Recuperar, Adiantamentos a Fornecedores e Outros Créditos.

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

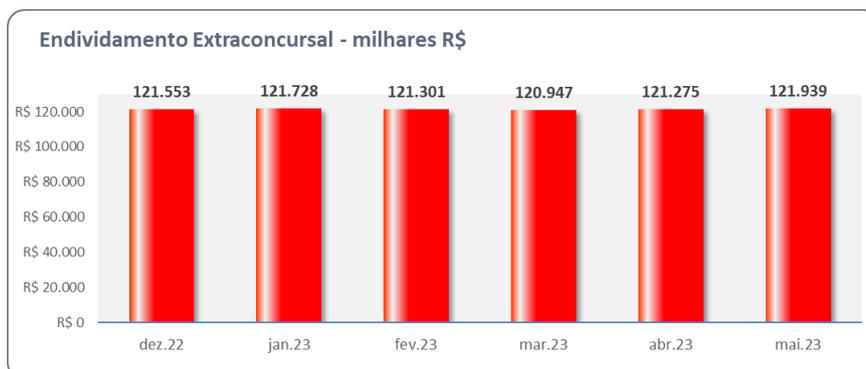
O **Endividamento** da **Messastamp** totalizou RS 131,4 milhões, sendo R\$ 9,5 milhões relativos às obrigações concursais e o restante às obrigações extraconcursais.

- 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\$ 107,2 milhões.

- A rubrica de **Fornecedores** somou R\$ 1,2 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

O **Patrimônio Líquido negativo** atingiu R\$ 105,4 milhões.

II.1.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício	abr/23	mai/23	Acumulado
Receita Operacional Bruta	144.353	226.027	1.347.486
(-) Deduções da Receita Operacional	-18.913	-38.766	-262.821
Receita Líquida	125.440	187.261	1.084.665
(-) Custo dos Produtos Vendidos	-185.670	-232.816	-1.071.182
= Resultado Bruto	-60.230	-45.555	13.483
(=) Despesas Operacionais	-240.700	-206.409	-1.125.550
(-) Despesas Administrativas	-240.700	-219.721	-1.162.066
(+/-) Outros Resultados Operacionais	0	13.313	36.515
= Resultado Operacional Líquido	-300.931	-251.964	-1.112.067
(=/-) Resultado Financeiro	-1.720	-3.486	-18.994
(-) Despesas Financeiras	-1.720	-3.486	-18.994
Resultado antes do IRPJ e CSLL	-302.650	-255.449	-1.131.061
LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	-302.650	-255.449	-1.131.061

De janeiro a maio de 2023, a **Messastamp** apurou resultado negativo (prejuízo) de R\$ 1,1 milhão.



II.1.2. Demonstração do Fluxo de Caixa

Demonstração do Fluxo de Caixa - em R\$		mai-23
Atividade Operacionais		
(+) Recebimentos de Clientes		96.675,98
(-) Pagamentos a Fornecedores		- 119.689,49
(-) Pagamento a Funcionários		- 87.002,54
(-) Pagamento a Credores Diversos		- 50.664,67
(-) Pagamento de Despesas Operacionais		- 156.856,15
(=) Caixa Gerado pelas Atividades Operacionais		- 317.536,87
Atividades de Investimentos		
(-) Operações de mútuo com coligadas		- 337.020,76
(=) Caixa Gerado pelas Atividades Investimentos		- 337.020,76
Atividades de Financiamentos		
(+) Operações de mútuo com coligadas		
(+) Operação de mútuo com partes não relacionadas		654.700,00
(=) Caixa Gerado pelos Financiamentos		654.700,00
Variação Total das Disponibilidades:		142,37
Caixa no Início do período		313,45
Caixa no Final do período		455,82

II.1.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	0,90	0,98	0,82	0,84	0,88	0,90
Liquidez Corrente	1,55	1,66	1,35	1,19	1,21	1,22
Liquidez Geral	0,03	0,03	0,02	0,02	0,02	0,02
Índices de Estrutura de Capitais						
Endividamento	-1,26	-1,26	-1,25	-1,24	-1,24	-1,25
Composição do Endividamento	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02
Imobilização dos Recursos Não Correntes	1,40	1,40	1,40	1,42	1,41	1,40
Instrumentos Financeiro						
Capital Circulante Líquido	1.227.566	1.430.119	726.628	411.026	432.743	468.379

II.1.4. Evolução Mensal de Colaboradores

	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23
Saldo Inicial	43	44	44	42	42	43
Admitidos	0	1	0	1	3	0
Demitidos	0	1	2	0	2	0
Saldo Final	43	44	42	43	43	43

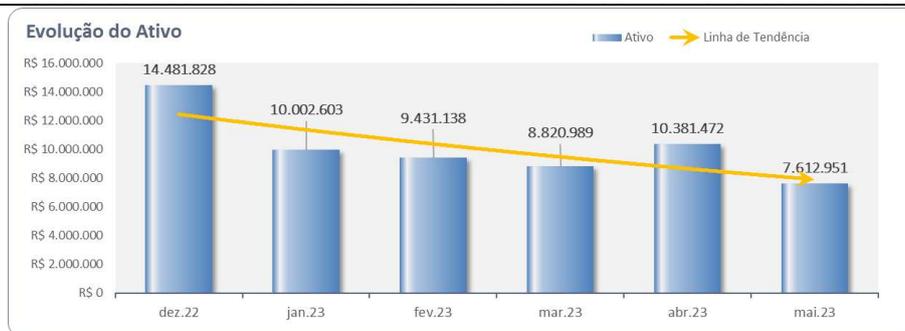
II.2. FITAMETAL INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE ARCOS EIRELI

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\$	abr/23	mai/23
ATIVO	10.381.472	7.612.951
Ativo Circulante	7.700.158	4.931.637
Caixa e equivalentes de caixa	287	409
Estoque de Terceiros	6.688.293	3.825.886
Valores a receber	1.011.578	1.105.342
Ativo Não Circulante	2.681.314	2.681.314
Realizável a Longo Prazo	241.633	241.633
Coligadas	2.439.681	2.439.681
PASSIVO	10.381.472	7.612.951
Passivo Circulante	1.042.656	1.136.680
Obrigações a Curto Prazo	1.042.656	1.136.680
Passivo Não Circulante	34.683.120	31.914.847
Outras Contas	6.688.293	3.825.886
Coligadas	2.439.681	5.893.748
Impostos e Parcelamentos	18.651.983	18.624.477
Recuperação Judicial	3.580.818	3.570.737
Patrimônio Líquido	-25.344.304	-25.438.576
Capital social	1.000.000	1.000.000
Lucros/ Prejuízo acumulados	-25.695.748	-25.695.748
Resultado no Exercício	-648.556	-742.828

II.2.1.1. Evolução do Ativo Total

Os **Ativos** atingiram R\$ 7,6 milhões, com uma redução de 26,7% em relação ao mês anterior, em razão, principalmente, da movimentação dos **Estoques**.



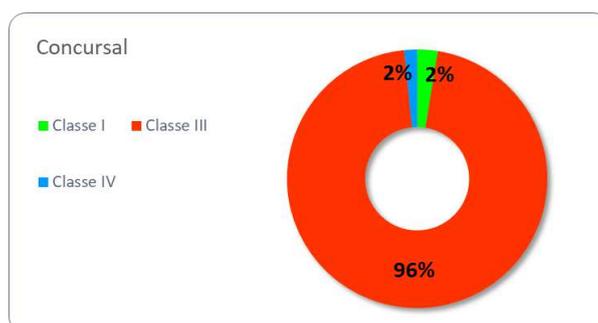
Os principais **Ativos** da Recuperanda são o **Estoque de Terceiros** e os **Créditos com Coligadas**.

- A rubrica de **Estoques** comporta, unicamente, o valor de produtos pertencentes aos Terceiros, que a Recuperanda presta seus serviços, cujo valor total passou de R\$ 6,7 milhões para R\$ 3,8 milhões.
- A rubrica **Coligadas** comporta os valores a receber pela Recuperanda dos contratos de mútuo celebrados 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.

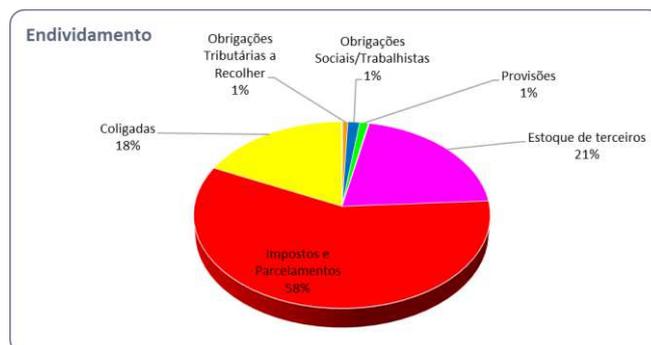
II.2.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)

O **Endividamento da Fitametal** totalizou RS 33 milhões, sendo R\$ 3,6 milhões relativos às obrigações concursais e o restante 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\$ 18,6 milhões.



- A Recuperanda disponibilizou os livros e protocolos das obrigações tributárias, trabalhistas e previdenciárias de todo o período. Porém, mencionadas obrigações apresentam pequena variação, o que demonstra irregularidade nos pagamentos dessas obrigações.
- A rubrica de **Fornecedores** perfaz R\$ 25,7 mil. Os maiores saldos a pagar são devidos às empresas Messastamp, MPF Nova União Alimentos e Porco Feliz Comércio de Carnes Ltda.

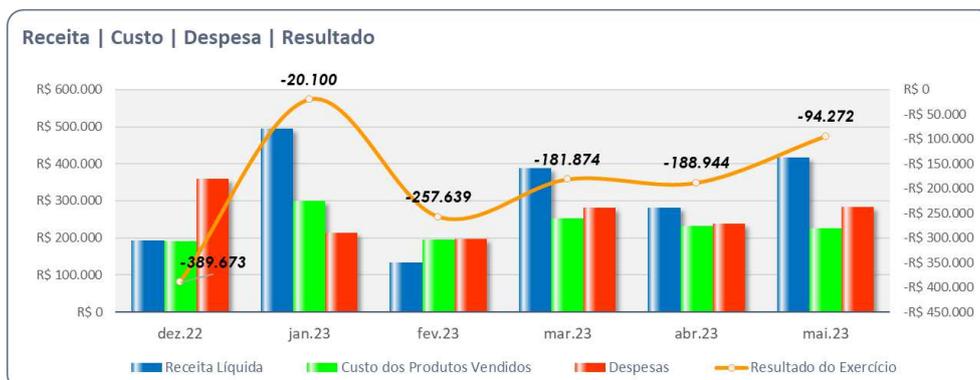
II.2.1.3. Patrimônio Líquido

O **Patrimônio Líquido** foi **negativo** em R\$ 25,4 milhões.

II.2.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício	abr/23	mai/23	Acumulado
Receita Operacional Bruta	293.638	434.784	1.852.480
(-) Deduções da Receita Operacional	-11.368	-18.562	-138.501
Receita Líquida	282.270	416.222	1.713.979
(-) Custo dos Serviços Prestados	-232.020	-226.872	-1.206.979
= Resultado Bruto	50.251	189.350	507.000
(=) Despesas Operacionais	-233.836	-281.647	-1.199.499
(-) Despesas de Vendas	-8.174	-6.655	-38.170
(-) Despesas Administrativas	-225.662	-277.159	-1.214.545
(+/-) Outros Resultados Operacionais	0	2.167	53.216
= Resultado Operacional Líquido	-183.585	-92.297	-692.498
(=/-) Resultado Financeiro	-5.359	-1.976	-15.709
(-) Despesas Financeiras	-5.359	-1.976	-15.709
Resultado antes do IRPJ e CSLL	-188.944	-94.272	-708.207
(-) IRPJ e CSLL	0	0	-34.621
LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	-188.944	-94.272	-742.828

As Receitas Operacionais Líquidas totalizaram R\$ 1,7 milhão, de janeiro a maio de 2023. Porém, esse recurso ainda é insuficiente para cobrir os custos e despesas, resultando em **Prejuízo** de R\$ 742,8 mil.



II.2.2. Demonstração do Fluxo de Caixa

Demonstração do Fluxo de Caixa - em R\$		mai-23
Atividade Operacionais		
(+) Recebimentos de Clientes		331.610,87
(-) Pagamentos a Fornecedores		- 197.215,23
(-) Pagamento a Funcionários		- 123.838,37
(-) Pagamento a Credores Diversos		- 38.034,82
(-) Pagamento de Despesas Operacionais		- 104.120,93
(=) Caixa Gerado pelas Atividades Operacionais		- 131.598,48
Atividades de Investimentos		
(-) Operações de mútuo com coligadas		
(=) Caixa Gerado pelas Atividades Investimentos		-
Atividades de Financiamentos		
(+) Operações de mútuo com coligadas		131.720,76
(+) Operação de mútuo com partes não relacionadas		
(=) Caixa Gerado pelos Financiamentos		131.720,76
Variação Total das Disponibilidades:		122,28
Caixa no Início do período		286,68
Caixa no Final do período		408,96

II.2.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	1,72	1,62	1,07	1,04	0,97	0,97
Liquidez Corrente	18,74	10,51	8,37	6,50	7,39	4,34
Liquidez Geral	0,31	0,22	0,20	0,19	0,22	0,16
Índices de Estrutura de Capitais						
Endividamento	-1,59	-1,40	-1,38	-1,35	-1,41	-1,30
Composição do Endividamento	0,02	0,02	0,02	0,03	0,03	0,03
Imobilização dos Recursos Não Correntes	0,18	0,26	0,28	0,31	0,26	0,38
Instrumentos Financeiro						
Capital Circulante Líquido	11.176.749	6.647.602	5.944.997	5.196.716	6.657.502	3.794.957

II.2.4. Evolução Mensal de Colaboradores

	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23
Saldo Inicial	43	44	44	47	45	46
Admitidos	0	1	3	0	1	0
Demitidos	0	1	0	2	0	0
Saldo Final	43	44	47	45	46	46

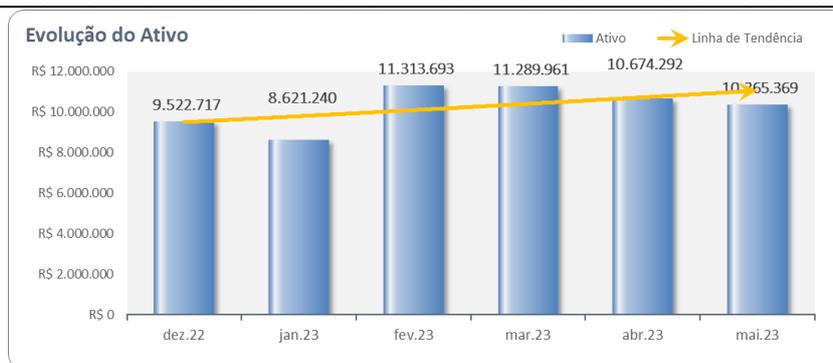
II.3. MESSAFER INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.

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\$	abr/23	mai/23
ATIVO	10.674.292	10.365.369
Ativo Circulante	10.664.492	10.355.569
Caixa e equivalentes de caixa	1.219	1.042
Valores a receber	7.072.750	6.668.831
Estoques	3.590.524	3.685.697
Ativo Não Circulante	9.800	9.800
Realizável a Longo Prazo	9.800	9.800
PASSIVO	10.674.292	10.365.369
Passivo Circulante	22.179.874	22.379.501
Obrigações a Curto Prazo	22.179.874	22.379.501
Passivo Não Circulante	93.653.666	93.906.137
Outras Contas	51.074	159.896
Coligadas	12.055.119	12.260.419
Impostos e Parcelamentos	72.090.443	72.047.379
Recuperação Judicial	9.457.030	9.438.443
Patrimônio Líquido	-105.159.247	-105.920.269
Capital social	2.500.000	2.500.000
Reservas de Capital	19.991.649	19.991.649
Lucros/ Prejuízo acumulados	-124.316.287	-124.316.287
Resultado no Exercício	-3.334.609	-4.095.630

II.3.1.1. Evolução do Ativo Total

Os **Ativos** atingiram R\$ 10,4 milhões, com redução de 2,9% em relação ao mês anterior, notada, principalmente, nas contas do “Ativo Circulante”.



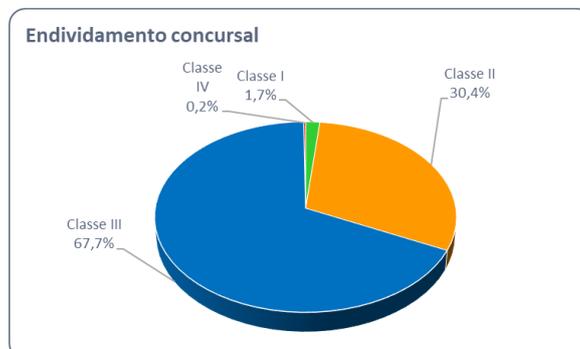
Os principais **Ativos** da Recuperanda são as contas de **Cientes** e **Impostos a Recuperar**.

- No período, o **Ativo Imobilizado** esteve totalmente depreciado.
- A rubrica de **Estoques** totalizou R\$ 3,7 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\$ 6,7 milhões, comporta as contas Adiantamentos a empregados, Impostos a Recuperar, Outros Créditos, Adiantamento a Fornecedores e a conta de Cientes.
- Entre os principais **Cientes** da Recuperanda estão as empresas JMafer Ind. Com. e Distribuição, RCG Ind. Metalúrgica Ltda e Ultra Indústria Metalúrgica EIRELI.

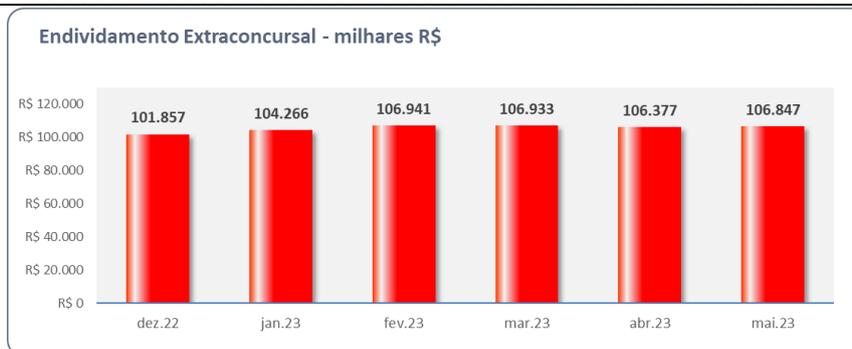
II.3.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)

O **Endividamento** da **Messafer** totalizou R\$ 116,3 milhões, sendo R\$ 9,5 milhões relativos às obrigações concursais e o restante 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\$ 22 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

O Patrimônio Líquido negativo atingiu o total de R\$ 105,9 milhões.

II.3.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício	abr/23	mai/23	Acumulado
Receita Operacional Bruta	906.262	939.651	8.179.764
(-) Deduções da Receita Operacional	-258.577	-266.144	-2.352.431
Receita Líquida	647.685	673.507	5.827.333
(-) Custo dos Serviços Prestados	-598.770	-1.334.890	-9.472.498
= Resultado Bruto	48.915	-661.382	-3.645.165
(=) Despesas Operacionais	-73.136	-67.151	-294.917
(-) Despesas de Vendas	-15.646	-6.544	-97.005
(-) Despesas Administrativas	-105.648	-142.611	-474.743
(+/-) Outros Resultados Operacionais	48.158	82.005	276.830
= Resultado Operacional Líquido	-24.221	-728.533	-3.940.082
(=/-) Resultado Financeiro	-20.043	-32.488	-155.548
(-) Despesas Financeiras	-20.043	-32.488	-155.548
Resultado antes do IRPJ e CSLL	-44.264	-761.021	-4.095.630
LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	-44.264	-761.021	-4.095.630

De janeiro a maio de 2023, a **Messafer** apurou resultado negativo (prejuízo) de R\$ 4 milhões.



II.3.2. Demonstração do Fluxo de Caixa

Demonstração do Fluxo de Caixa - em R\$		mai-23
Atividade Operacionais		
(+) Recebimentos de Clientes		1.453.028,72
(-) Pagamentos a Fornecedores		- 1.427.584,32
(-) Pagamento a Funcionários		- 32.635,72
(-) Pagamento a Credores Diversos		- 79.861,23
(-) Pagamento de Despesas Operacionais		- 118.424,24
(=) Caixa Gerado pelas Atividades Operacionais		- 205.476,79
Atividades de Investimentos		
(-) Operações de mútuo com coligadas		
(=) Caixa Gerado pelas Atividades Investimentos		-
Atividades de Financiamentos		
(+) Operações de mútuo com coligadas		205.300,00
(+) Operação de mútuo com partes não relacionadas		
(=) Caixa Gerado pelos Financiamentos		205.300,00
Variação Total das Disponibilidades:		- 176,79
Caixa no Início do período		1.218,71
Caixa no Final do período		1.041,92

II.3.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	0,37	0,37	0,39	0,36	0,32	0,30
Liquidez Corrente	0,56	0,44	0,51	0,50	0,48	0,46
Liquidez Geral	0,09	0,08	0,10	0,10	0,09	0,09
Índices de Estrutura de Capitais						
Endividamento	-1,09	-1,08	-1,11	-1,11	-1,10	-1,10
Composição do Endividamento	0,15	0,17	0,19	0,19	0,19	0,19
Imobilização dos Recursos Não Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Instrumentos Financeiro						
Capital Circulante Líquido	-7.362.199	-10.848.966	-10.725.906	-11.360.391	-11.515.382	-12.023.931

II.3.4. Evolução Mensal de Colaboradores

	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23
Saldo Inicial	13	13	14	14	14	14
Admitidos	0	2	2	0	0	0
Demitidos	0	1	2	0	0	1
Saldo Final	13	14	14	14	14	13

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	A Vencer
I	R\$ 8.238.216	R\$ -	R\$ 8.238.216	R\$ 7.812.355	R\$ 425.861
II	R\$ 4.638.732	R\$ 2.783.239	R\$ 1.855.493	R\$ 182.569	R\$ 1.672.924
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\$ 2.601	R\$ 196.330
TOTAL	R\$ 47.021.221	R\$ 23.269.803	R\$ 23.751.418	R\$ 9.621.841	R\$ 14.129.577

- Através da documentação encaminhada, observa-se que, foi adimplido o total de R\$ 277.727,33 referente ao credor COMPAGNIE FRANÇAISE D'ASSURANCE POUR LE COMMERCE EXTERIEUR S/A, o qual possui créditos em moedas estrangeiras.

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

² Os valores adimplidos, contemplados no presente RMA, englobam os comprovantes até o mês de maio de 2.023;

Anexo IV – Relatório de diligências realizadas

Data: 29/05/23
Responsável: Sr. Antônio Messa
Posto: Antonio Carlos Quintiliano

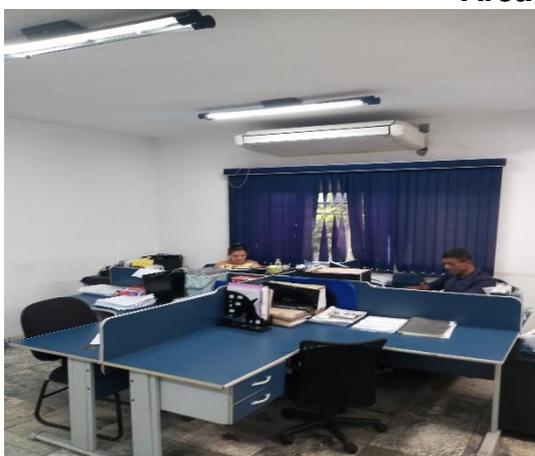
Messafer Indústria e Comércio Ltda., com sede à Rua João Alfredo, 170 – sala 02 –
Cidade Industrial S - Guarulhos/SP
Entrada/Portaria



Área Comercial



Área Administrativa



Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo, protocolado em 31/07/2023 às 17:33, sob o número WGRU23704875805. Para conferir o original, acesse o site <https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do>, informe o processo 1027985-75.2016.8.26.0224 e código BBD5BAD.

Matérias-primas

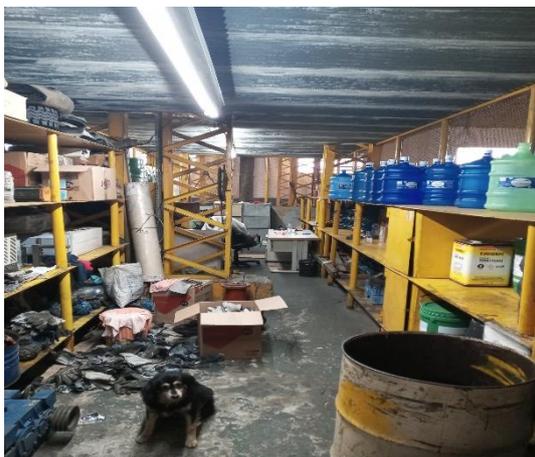


Área de Produção / Maquinários





Almoxarifado/ Relógio de Ponto



Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo, protocolado em 31/07/2023 às 17:33, sob o número WGRU23704875805. Para conferir o original, acesse o site <https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do>, informe o processo 1027985-75.2016.8.26.0224 e código BBD5BAD.

Expedição / Preposto: Antonio C Quintiliano



**Fitametal Indústria e Comércio de Aços EIRELI, com sede à Rua João Alfredo, 344 –
Cidade Satélite Cumbica - Guarulhos/SP**

Entrada



Recebimento de Mercadorias



Arquivos documentos contábeis



Matérias-primas



Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo, protocolado em 31/07/2023 às 17:33, sob o número WGRUJ23704875805. Para conferir o original, acesse o site <https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do>, informe o processo 1027985-75.2016.8.26.0224 e código BBD55AD.

Área de Produção / Maquinários



Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo, protocolado em 31/07/2023 às 17:33, sob o número WGRUJ23704875805. Para conferir o original, acesse o site <https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do>, informe o processo 1027985-75.2016.8.26.0224 e código BBD5BAD.

Produtos para Entregas / Preposto

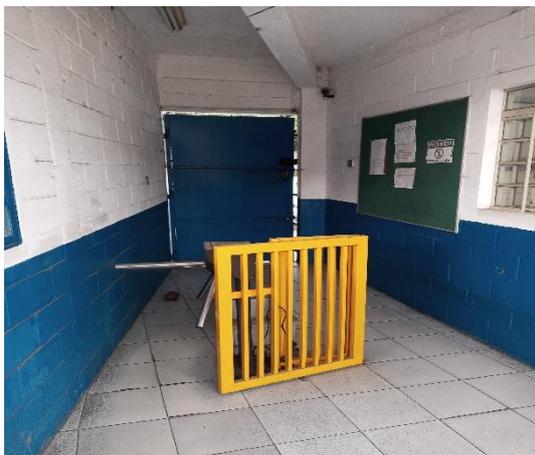


Messastamp Indústria Metalúrgica Ltda, com sede à Rua João Alfredo, 322 – Cidade Industrial S - Guarulhos/SP

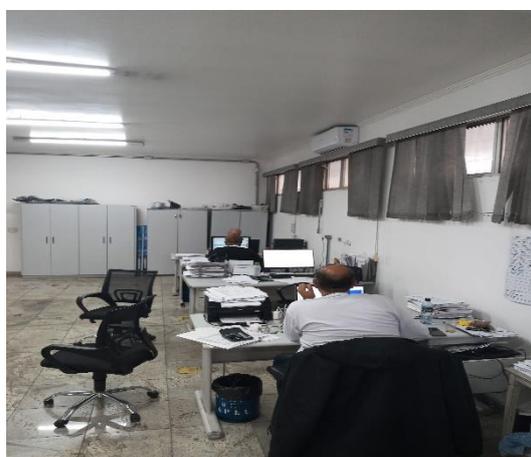
Entrada



Portaria



Área Administrativa / Comercial



Matérias-primas



Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo, protocolado em 31/07/2023 às 17:33, sob o número WGRUJ23704875805. Para conferir o original, acesse o site <https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do>, informe o processo 1027985-75.2016.8.26.0224 e código BBD5BAD.

Área de Produção / Maquinários



Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo, protocolado em 31/07/2023 às 17:33, sob o número WGRUJ23704875805. Para conferir o original, acesse o site <https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do>, informe o processo 1027985-75.2016.8.26.0224 e código BBD5BAD.



Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo, protocolado em 31/07/2023 às 17:33, sob o número WGRU23704875805. Para conferir o original, acesse o site <https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do>, informe o processo 1027985-75.2016.8.26.0224 e código BBD55AD.



Peças



Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo, protocolado em 31/07/2023 às 17:33, sob o número WGRU23704875805. Para conferir o original, acesse o site <https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do>, informe o processo 1027985-75.2016.8.26.0224 e código BBD5BAD.

Pátio



Preposto Antonio Carlos Quintiliano



Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo, protocolado em 31/07/2023 às 17:33, sob o número WGRU23704875805. Para conferir o original, acesse o site <https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do>, informe o processo 1027985-75.2016.8.26.0224 e código BBD5BAD.

Anexo V - Pedidos de Esclarecimento ou Documentos Complementares

As Recuperandas responderam ao seguinte quesito, indicado no RMA anterior: **“Não obstante, são necessários maiores esclarecimentos sobre o principal fator do aumento das Despesas Administrativas, no mês de março de 2023, na Recuperanda Messastamp, conforme ilustrado abaixo:”**

5.1.2 - DESPESAS ADMINISTRATIVAS	471.536,38 D	232.240,96	2.133,17	701.644,17 D
5.1.2.01 - TRABALHISTAS	59.691,57 D	33.160,11	761,93	92.089,75 D
5.1.2.02 - DESPESAS GERAIS DA ADMINISTRAÇÃO	379.477,53 D	190.232,90	1.371,24	568.339,19 D
5.1.2.03 - DESPESAS TRIBUTARIAS	32.367,28 D	8.847,95	0,00	41.215,23 D

Resposta: Referente ao aumento das despesas houve um aumento de serviços diversos contratados.

Para o presente Relatório, solicita-se o encaminhamento da planilha/relação dos credores que enviaram os dados bancários para o pagamento do Plano de Recuperação Judicial.

Anexo VI – Cronograma Processual

CRONOGRAMA PROCESSUAL

Comunicado nº 786/2020 da Corregedoria Geral de Justiça do E. Tribunal de Justiça de São Paulo

	EVENTO OCORRIDO
	DATA ESTIMADA
	EVENTO NÃO OCORRIDO

DATA	EVENTO	LEI Nº 11.101/05
01/08/2016	Pedido de Recuperação Judicial	-
22/09/2016	Deferimento do processamento da Recuperação Judicial	Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º
26/09/2016	Disponibilização da decisão de deferimento do processamento no DJE	Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º
27/09/2016	Publicação da decisão de deferimento do processamento no DJE	Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º
19/12/2016	Disponibilização do 1º edital pelo devedor	Art. 52, § 1º
20/12/2016	Publicação do 1º edital pelo devedor	Art. 52, § 1º
04/01/2017	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ (15 dias da publicação do 1º edital)	Art. 7º, § 1º
24/11/2016	Prazo limite para apresentação do Plano de Recuperação Judicial ao juízo (60 dias após publicação da decisão de deferimento da Recuperação Judicial)	Art. 53
20/01/2017	Disponibilização do aviso de recebimento do PRJ no DJE	Art. 53, § único
23/01/2017	Publicação do aviso de recebimento do PRJ no DJE	Art. 53, § único
22/02/2017	Fim do prazo para apresentar objeções ao PRJ (30 dias após a publicação do 2º edital ou 30 dias após a publicação de aviso de recebimento do PRJ)	Art. 53, § único c/c art. 55, § único
30/03/2017	Disponibilização do edital pelo AJ no DJE - 2º edital	Art. 7º, § 2º
31/03/2017	Publicação do edital pelo AJ no DJE - 2º edital	Art. 7º, § 2º
12/04/2017	Fim do prazo para apresentar impugnações ao juízo (10 dias após a publicação do 2º edital)	Art. 8º
15/05/2017	Disponibilização do edital de convocação da AGC (15 dias de antecedência da realização da AGC)	Art. 36
16/05/2017	Publicação do edital de convocação da AGC (15 dias de antecedência da realização da AGC)	Art. 36
06/06/2017	1ª Convocação da Assembleia Geral de Credores	Art. 36, inciso I
13/06/2017	2ª Convocação da Assembleia Geral de Credores	Art. 36, inciso I
03/04/2022	Prazo limite para a realização da AGC (150 dias contados do deferimento do processamento da Recuperação Judicial)	Art. 56, § 1º
21/03/2017	Fim do prazo de suspensão do curso de prescrição de ações e execuções contra o devedor (180 dias após o deferimento do processamento da Recuperação Judicial)	Art. 6, § 4º
18/10/2017	Decisão de homologação do Plano de Recuperação Judicial e concessão da Recuperação Judicial às devedoras	Art. 58
18/10/2020	Fim do prazo de fiscalização da Recuperação Judicial e encerramento do feito, se cumpridas todas as obrigações previstas no PRJ durante o período (1 ano da concessão da Recuperação Judicial)	Art. 61

Anexo VII - 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? 1.1. Em caso positivo, identifique a qual devedor se refere o presente relatório.	Sim. MESSASTAMP INDÚSTRIA METALÚRGICA LTDA., MESSAFER INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA e FITAMETAL INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE ARCOS EIRELI
2. Este relatório é:	RMA 05/2023
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	

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo, protocolado em 31/07/2023 às 17:33, sob o número WGRU23704875805. Para conferir o original, acesse o site <https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do>, informe o processo 1027985-75.2016.8.26.0224 e código BBD56AD.

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).