



RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

ILASPRO
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 **dezembro de 2022**, 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.	12
II.2.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)	12
II.2.1.1. Evolução do Ativo Total.....	12
II.2.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)	13
II.2.1.3. Patrimônio Líquido	14
II.2.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado	14
II.2.2. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros	15
II.2.3. Evolução Mensal de Colaboradores.....	15
II.3. MESSAFER INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.....	16
II.3.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)	16
II.3.1.1. Evolução do Ativo Total.....	16
II.3.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)	17
II.3.1.3. Patrimônio Líquido	18
II.3.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado	18
II.3.2. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros	19
II.3.3. Evolução Mensal de Colaboradores.....	19
Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial	20

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

III.1. Da Forma de Pagamento Homologada	20
III.2. Do Cumprimento do Plano de Recuperação Judicial	20
Anexo IV - Pedidos de Esclarecimento ou Documentos Complementares ..	21
Anexo V – Cronograma Processual.....	22
Anexo VI - Da conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020	23
Glossário.....	24

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, para a Classe I, o total pago foi de R\$ 7.078.342,18. Os valores em aberto, segundo as Recuperandas, não foram adimplidos, em razão da falta de envio dos dados bancários por parte dos credores. Para a Classe II, o total pago foi de R\$ 10.678,94. Já em relação à Classe III, o montante adimplido foi de R\$ 172.689,11, além dos valores pagos aos Fornecedores estrangeiros. Para a Classe IV, a quantia paga foi de R\$ 665,34.

De acordo com as Demonstrações Financeiras apresentadas pelo Grupo Messa, que evidencia a normalidade da operação, o encerramento do exercício de 2022 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

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos que se façam necessários.

São Paulo, 24 de fevereiro 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

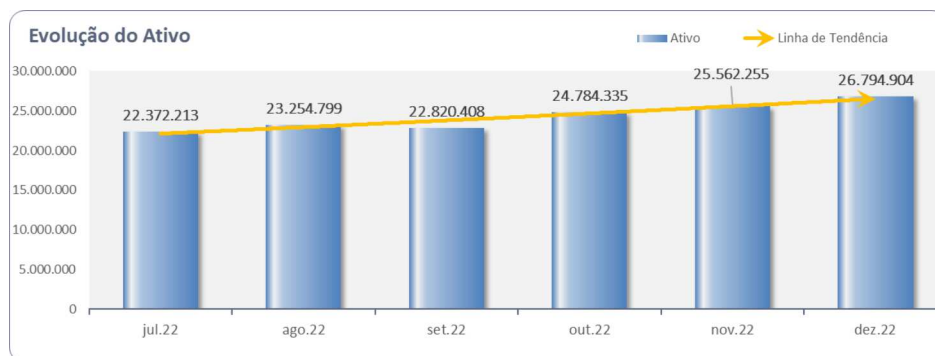
II.1. MESSASTAMP INDÚSTRIA METALÚRGICA LTDA.

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\$	nov/22	dez/22
ATIVO	25.562.255	26.794.904
Ativo Circulante	2.739.995	3.461.374
Disponível	110	126
Estoques	1.157.424	1.445.785
Valores a receber	1.582.461	2.015.463
Ativo Não Circulante	22.822.260	23.333.530
Realizável a Longo Prazo	138.807	138.807
Coligadas	14.983.420	15.522.465
Imobilizado	7.700.032	7.672.258
PASSIVO	25.562.255	26.794.904
Passivo Circulante	2.749.380	2.233.808
Obrigações a Curto Prazo	2.749.380	2.233.808
Passivo Não Circulante	127.343.839	128.899.727
Empréstimos e Financiamentos	9.684.873	10.678.547
Impostos e Parcelamentos	106.911.080	107.194.568
Outras Contas	1.157.424	1.445.785
Recuperação Judicial	9.590.462	9.580.827
Patrimônio Líquido	-104.530.965	-104.338.630
Capital social	1.600.000	1.600.000
Reservas de capital	16.291.898	16.291.898
Lucros/ Prejuízos acumulados	-120.301.596	-120.301.596
Resultado no Exercício	- 2.121.266	- 1.928.932

II.1.1.1. Evolução do Ativo Total

Em dezembro de 2022, 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**.

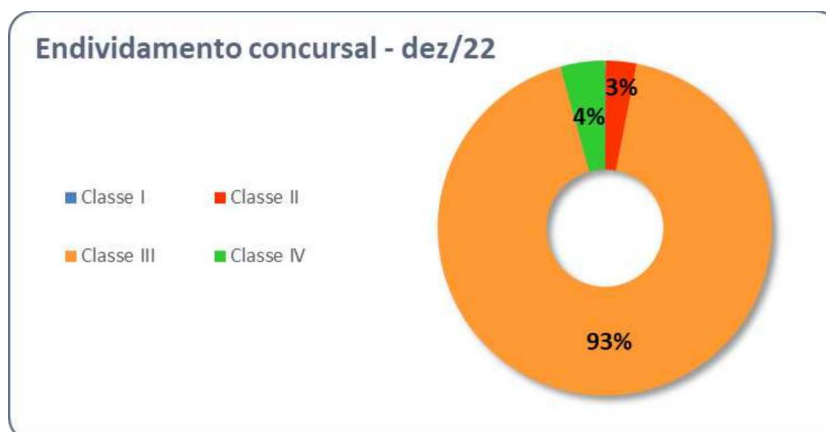
- Composta pelo saldo a receber dos contratos de mútuo com suas coligadas **Fitametal** e **Messafer**, a rubrica **Coligadas** totalizou R\$ 15,5 milhões.

- 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\$ 1,6 milhões, o qual é composto pelo saldo dos recebíveis dos Clientes Uliana (R\$ 1,3 milhão), Man Latin (R\$ 14,5 mil) e Joalmi (R\$ 17,5 mil), além dos Adiantamentos a Empregados (R\$ 4,7 mil), Impostos a Recuperar (R\$ 185,6 mil), Adiantamentos a Fornecedores (R\$ 433,9 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 dezembro de 2022, totalizou RS 131,1 milhões, sendo R\$ 9,5 milhões relativos às obrigações concursais e R\$ 121,5 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 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** somou R\$ 1,5 milhão, em dezembro de 2022. 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 dezembro de 2022, o **Patrimônio Líquido negativo** atingiu R\$ 104,3 milhões.

II.1.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício	nov/22	dez/22	Acumulado
Receita Operacional Bruta	604.698	608.223	8.659.287
(-) Deduções da Receita Operacional	-96.323	-99.113	-2.154.465
Receita Líquida	508.376	509.109	6.504.822
(-) Custo dos Produtos Vendidos	-249.144	-197.089	-5.053.372
Resultado Bruto	259.231	312.020	1.451.450
Despesas Operacionais	-189.801	-112.265	-3.612.289
(-) Despesas Administrativas	-189.801	-112.265	-3.612.289
Resultado Operacional Líquido	69.431	199.756	-2.160.839
(=/-) Resultado Financeiro	-1.627	-7.421	-264.571
Receita Financeira	0	0	0
Despesa Financeira	-1.627	-7.421	-264.571
Resultado antes do IRPJ e CSLL	67.804	192.334	-2.425.410
LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	67.804	192.334	-2.425.410

Em dezembro de 2022, a **Messastamp** auferiu Resultado **positivo** de R\$ 192,3 mil.



No acumulado de 2022, até dezembro/2022, a **Receita Líquida** perfaz R\$ 13,1 milhões. O Resultado Líquido acumulado foi evidenciado em **prejuízo** de R\$ 8,6 milhões.

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

Índices de Liquidez	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Liquidez Imediata	0,00	0,06	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	0,86	0,66	0,48	0,47	0,58	0,90
Liquidez Corrente	1,41	1,12	0,82	0,98	1,00	1,55
Liquidez Geral	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,03
Índices de Estrutura de Capitais	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Endividamento	-1,22	-1,22	-1,22	-1,24	-1,24	-1,26
Composição do Endividamento	0,01	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02
Imobilização dos Recursos Não Correntes	0,96	0,98	1,02	1	0,99	0,94
Instrumentos Financeiro	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Capital Circulante Líquido	721.320	309.131	-466.941	-41.599	-9.385	1.227.566

II.1.3. Evolução Mensal de Colaboradores

	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Saldo Inicial	27	27	26	26	32	45	44	44	41	41	42	43
Admitidos	0	0	0	6	13	0	0	1	0	1	2	0
Demitidos	0	1	0	0	0	1	0	4	0	0	1	0
Saldo Final	27	26	26	32	45	44	44	41	41	42	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\$	nov/22	dez/22
ATIVO	13.189.196	14.481.828
Ativo Circulante	10.514.148	11.806.930
Caixa e equivalentes de caixa	192	164
Estoque de Terceiros	9.196.804	10.722.482
Valores a receber	1.317.152	1.084.284
Ativo Não Circulante	2.675.048	2.674.898
Realizável a Longo Prazo	2.675.048	2.674.898
PASSIVO	13.189.196	14.481.828
Passivo Circulante	1.262.547	630.182
Obrigações a Curto Prazo	1.262.547	630.182
Não Circulante	36.232.724	38.547.395
Empréstimos e Financiamentos	0	0
Outras Contas	9.196.804	10.722.482
Coligadas	5.381.633	5.477.927
Impostos e Parcelamentos	18.025.890	18.719.251
Recuperação Judicial	3.628.397	3.627.735
Patrimônio Líquido	-24.306.075	-24.695.748
Capital social	1.000.000	1.000.000
Lucros/ Prejuízo acumulados	-23.477.631	-23.477.631
Resultado no Exercício	-1.828.444	-2.218.117

II.2.1.1. Evolução do Ativo Total

Os **Ativos** atingiram R\$ 14,4 milhões, em dezembro de 2022, apresentando aumento de 9,8% com relação ao mês anterior.



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

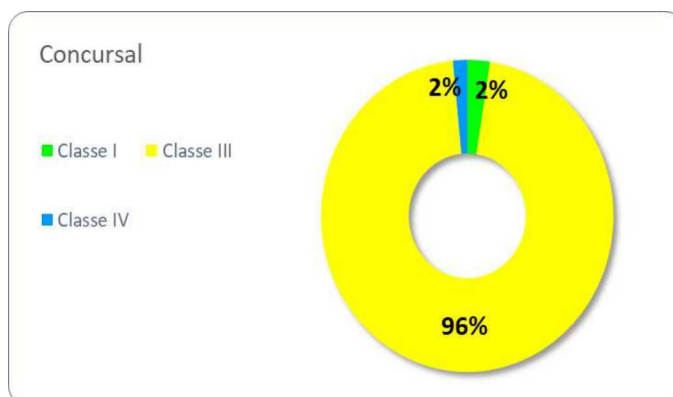
- A rubrica de **Estoques** comporta, unicamente, o valor de produtos pertencentes aos Terceiros, que a Recuperanda presta seus serviços, cujo valor total foi de R\$ 10,7 milhões. Nota-se que, em dezembro de 2022, essa conta cresceu 16,6%.

- 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.

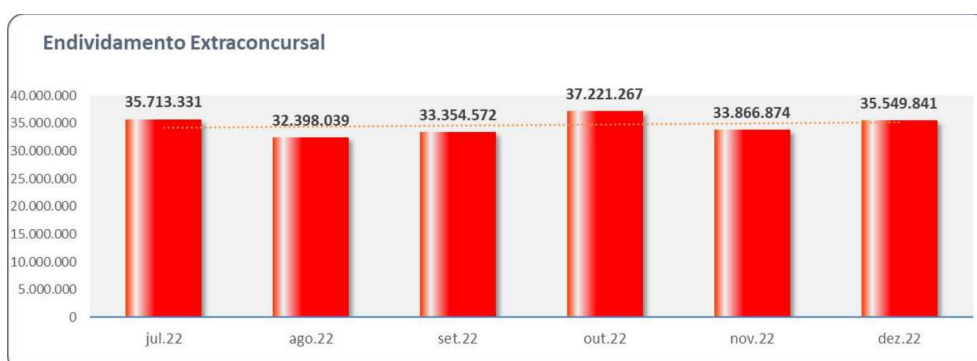
II.2.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)

O **Endividamento da Fitametal**, em dezembro de 2022, totalizou R\$ 39,1 milhões, sendo R\$ 3,6 milhões relativos às obrigações concursais e R\$ 35,5 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, em dezembro de 2022.



- 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** passou de R\$ 49,4 mil, em novembro de 2022, para R\$ 15,9 mil, em dezembro de 2022. Os maiores saldos a pagar são devidos às empresas Messastamp, MPF Nova União Alimentos e Porco Feliz Comércio de Carnes Ltda.

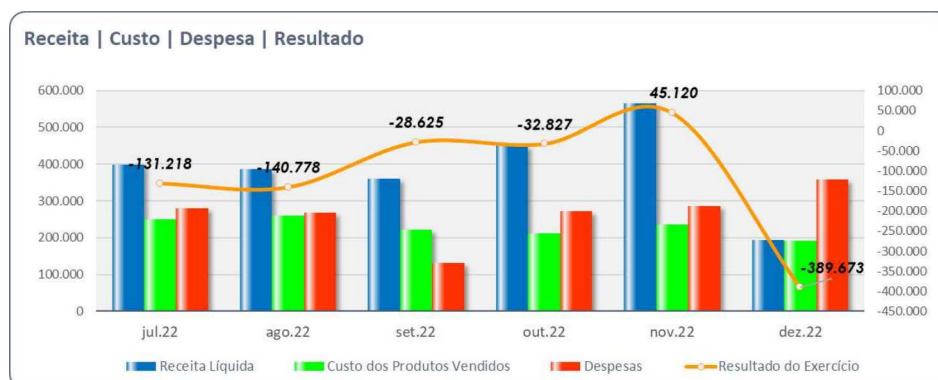
II.2.1.3. Patrimônio Líquido

Em dezembro de 2022, o **Patrimônio Líquido negativo** atingiu o total de R\$ 24,6 milhões.

II.2.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício	nov/22	dez/22	Acumulado
Receita Operacional Bruta	463.915	324.998	4.682.362
(-) Deduções da Receita Operacional	101.936	-132.223	-460.312
Receita Líquida	565.851	192.775	4.222.050
(-) Custo dos Serviços Prestados	-234.946	-190.741	-2.947.025
Resultado Bruto	330.905	2.034	1.275.025
(=) Despesas Operacionais	-264.866	-223.731	-3.100.210
(-) Despesas de Vendas	-10.322	-14.277	-163.521
(-) Despesas Administrativas	-254.543	-222.138	-2.964.783
(+/-) Outros Resultados Operacionais	0	12.684	28.094
Resultado Operacional Líquido	66.039	-221.697	-1.825.185
(=/-) Resultado Financeiro	-20.920	-135.402	-261.206
Receita Financeira	0	0	0
(-) Despesa Financeira	-20.920	-135.402	-261.206
Resultado antes do IRPJ e CSLL	45.120	-357.099	-2.086.391
(-) IRPJ e CSLL	0	-32.574	-131.726
LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	45.120	-389.673	-2.218.117

A **Fitametal** demonstra crescimento em suas Receitas Operacionais Líquidas Acumuladas, que totalizaram R\$ 4,2 milhões, em dezembro de 2022. Porém esse recurso ainda é insuficiente para cobrir os custos e despesas, resultando em **Prejuízo** de R\$ 2,2 milhões.



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

Índices de Liquidez	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Liquidez Imediata	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	0,90	0,80	0,70	0,79	1,04	1,72
Liquidez Corrente	13,79	9,19	9,24	12,05	8,33	18,74
Liquidez Geral	0,38	0,32	0,34	0,40	0,29	0,31
Índices de Estrutura de Capitais	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Endividamento	-1,63	-1,48	-1,52	-1,68	-1,54	-1,59
Composição do Endividamento	0,02	0,03	0,03	0,03	0,03	0,02
Imobilização dos Recursos Não Correntes	0,02	0,02	0,02	0,02	0,2	0,18
Instrumentos Financeiro	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Capital Circulante Líquido	11.590.541	8.030.695	8.854.435	12.613.039	9.251.601	11.176.749

II.2.3. Evolução Mensal de Colaboradores

	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Saldo Inicial	50	51	50	49	51	51	49	47	47	48	47	47
Admitidos	1	3	1	3	0	0	1	0	1	0	1	1
Demitidos	0	4	2	0	0	2	3	0	0	1	1	0
Saldo Final	51	50	49	52	51	49	47	47	48	47	47	48

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\$	nov/22	dez/22
ATIVO	8.244.048	9.522.717
Ativo Circulante	8.234.248	9.512.917
Caixa e equivalentes de caixa	1.120	4.316
Valores a receber	6.464.337	6.246.604
Estoque	1.768.792	3.261.997
Ativo Não Circulante	9.800	9.800
Realizável a Longo Prazo	9.800	9.800
Imobilizado	0	0
PASSIVO	8.244.048	9.522.717
Passivo Circulante	16.027.583	16.875.116
Obrigações a Curto Prazo	16.027.583	16.875.116
Passivo Não Circulante	93.972.143	94.472.239
Outras Contas	104.478	195.007
Coligadas	12.036.661	12.479.261
Impostos e Parcelamentos	72.327.710	72.307.458
Recuperação Judicial	9.503.294	9.490.514
Patrimônio Líquido	-101.755.679	-101.824.638
Capital social	2.500.000	2.500.000
Reservas de Capital	20.000.061	19.991.649
Lucros/ Prejuízo acumulados	-114.521.059	-114.512.646
Resultado no Exercício	-9.734.681	-9.803.640

II.3.1.1. Evolução do Ativo Total

Em dezembro de 2022, os **Ativos** atingiram R\$ 9,5 milhões, acréscimo de 15,5% em relação ao mês anterior, notado, principalmente, nas contas de **Caixa e equivalentes de Caixa** e **Estoques**.



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

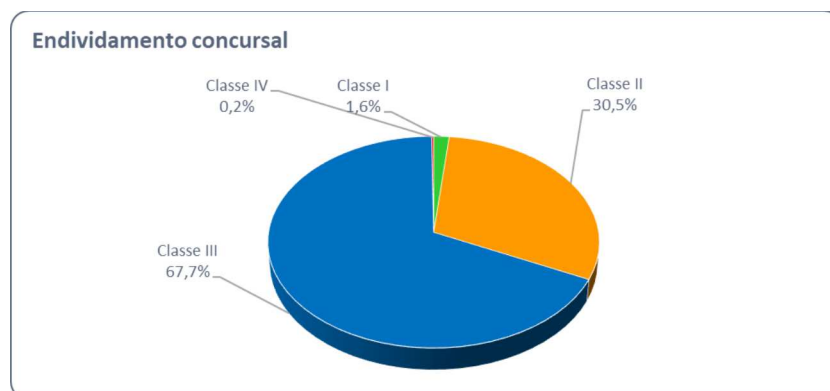
- No período, o **Ativo Imobilizado** está totalmente depreciado.

- A rubrica de **Estoques** totalizou R\$ 3,2 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\$ 6,2 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 RCG Indústria Metalúrgica Ltda. e Uliana Indústria Metalúrgica Ltda.

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

O **Endividamento** da **Messafer**, em dezembro de 2022, totalizou RS 111,3 milhões, sendo R\$ 9,4 milhões relativos às obrigações concursais e R\$ 101,8 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 Recuperanda apresentou os livros e protocolos das obrigações tributárias, trabalhistas e previdenciárias de todo o período, contudo, sem as guias de recolhimento e respectivos comprovantes de pagamento.



- A rubrica de **Fornecedores** somou R\$ 16,6 milhões, em dezembro de 2022. 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 dezembro de 2022, o **Patrimônio Líquido negativo** atingiu o total de R\$ 101,8 milhões.

II.3.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício	nov/22	dez/22	Acumulado
Receita Operacional Bruta	1.995.778	1.479.679	23.108.577
(-) Deduções da Receita Operacional	-604.586	-416.105	-6.802.350
Receita Líquida	1.391.192	1.063.574	16.306.227
(-) Custo dos Serviços Prestados	-1.771.283	-1.013.477	-23.682.036
Resultado Bruto	-380.091	50.097	-7.375.809
Despesas Operacionais	-100.806	-103.343	-997.327
(-) Despesas de Vendas	-26.283	-19.642	-408.861
(-) Despesas Administrativas	-81.972	-96.294	-857.009
(+/-) Outros Resultados Operacionais	7.449	12.593	268.543
Resultado Operacional Líquido	-480.897	-53.246	-8.373.136
(=/-) Resultado Financeiro	-101.429	-15.714	-1.430.504
Receita Financeira	0	0	0
(-) Despesa Financeira	-101.429	-15.714	-1.430.504
Resultado antes do IRPJ e CSLL	-582.327	-68.959	-9.803.640
LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	-582.327	-68.959	-9.803.640

A **Messafer** auferiu Receita Líquida Acumulada de R\$ 16,3 milhões, em dezembro de 2022.



Os **Custos** consumiram **145,2% da Receita Líquida Acumulada**, com **R\$ 22,6 milhões**.

As Despesas Operacionais somaram R\$ 2,4 milhões no período acumulado, resultando em **Prejuízo Líquido** de R\$ 9,8 milhões.

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

Índices de Liquidez	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Liquidez Imediata	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	0,44	0,36	0,37	0,37	0,40	0,37
Liquidez Corrente	0,54	0,51	0,51	0,47	0,51	0,56
Liquidez Geral	0,07	0,07	0,07	0,06	0,07	0,09
Índices de Estrutura de Capitais	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Endividamento	-1,08	-1,08	-1,08	-1,07	-1,08	-1,09
Composição do Endividamento	0,14	0,14	0,14	0,13	0,15	0,15
Imobilização dos Recursos Não Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Instrumentos Financeiro	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Capital Circulante Líquido	-6.722.443	-7.605.962	-7.515.277	-7.678.723	-7.793.336	-7.362.199

II.3.3. Evolução Mensal de Colaboradores

	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Saldo Inicial	13	13	13	11	12	12
Admitidos	0	0	0	1	0	0
Demitidos	0	0	1	0	0	0
Saldo Final	13	13	12	12	12	12

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\$ 7.501.519	R\$ -	R\$ 7.501.519	R\$ 7.078.342	R\$ 423.177
II	R\$ 2.380.099	R\$ 1.428.059	R\$ 952.039	R\$ 10.679	R\$ 941.360
III	R\$ 33.279.855	R\$ 19.967.913	R\$ 13.311.942	R\$ 172.689	R\$ 13.139.253
IV	R\$ 497.328	R\$ 298.397	R\$ 198.931	R\$ 665	R\$ 198.266
TOTAL	R\$ 43.658.800	R\$ 21.694.368	R\$ 21.964.432	R\$ 7.262.376	R\$ 14.702.056

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;
4. justificar a ausência de pagamento para a Classe II, nos meses de outubro, novembro e dezembro de 2022.

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 12/2022
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).