

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 3ª VARA
CÍVEL DA COMARCA DE GUARULHOS /SP**

Recuperação Judicial

PROCESSO Nº 1027985-75.2016.8.26.0224

ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, nomeado Administrador Judicial nos autos da Recuperação Judicial em epigrafe, requerida por **MESSASTAMP INDÚSTRIA METALÚRGICA LTDA., MESSAFER INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA. e FITAMETAL INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE ARCOS EIRELI**, em curso perante esse R. Juízo, vem à presença de Vossa Excelência, com fulcro no artigo 22, II, “a” e “c”, da Lei nº 11.101/2005, apresentar **Relatório das Atividades**, referente ao período de **março de 2021**.

Sumário

I. INTRODUÇÃO	3
I.1. QUADRO SOCIETÁRIO E ENDEREÇOS	3
II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA	4
MESSASTAMP INDÚSTRIA METALÚRGICA LTDA.	5
A. Balanço Patrimonial	5
B. Demonstração do Resultado do Exercício	12
C. Fluxo de Caixa	15
D. Funcionários	16
E. Impostos	17
MESSAFER INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.	17
A. Balanço Patrimonial	17
B. Demonstração do Resultado do Exercício	24
C. Fluxo de Caixa	27
D. Funcionários	28
E. Impostos	29
FITAMETAL INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE AÇOS EIRELI	29
A. Balanço Patrimonial	30
B. Demonstração do Resultado do Exercício	36
C. Fluxo de Caixa	39
D. Funcionários	40
E. Impostos	41
III. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL	41
III.1. CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL	43
IV. CONCLUSÃO	45
V. ENCERRAMENTO	46

I. INTRODUÇÃO

1. A **MESSASTAMP** **INDÚSTRIA METALÚRGICA LTDA.**, **MESSAFER INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.** e **FITAMETAL INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE ARCOS EIRELI**, conjuntamente denominadas **GRUPO MESSA**, possuem atuação no setor de aços planos e no seguimento de estamparia automotiva.

2. O **GRUPO MESSA** iniciou sua trajetória no ano de 1957 com constituição da **MESSASTAMP** como uma pequena empresa metalúrgica fabricante de fechaduras para automóveis.

3. Devido às grandes mudanças e instabilidade de mercado, ocorridas principalmente nesses últimos anos, o **GRUPO MESSA** vem passando por período de grandes perdas de margem e desgaste, pois o seu mercado de atuação, especialmente o automotivo, encontra-se, desde o ano de 2015, em vertente desaceleração e oferta muito acima da demanda.

4. Por conta da crise, em 01 de agosto de 2016, o Grupo Messa solicitou pedido de recuperação judicial, que teve seu deferimento aos 22 de setembro de 2016.

I.1. QUADRO SOCIETÁRIO E ENDEREÇOS

- O ¹ capital social atualmente é composto por:

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

¹ Informações JUCESP

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

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

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

- Estando localizadas nos seguintes ²endereço:

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

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

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

II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA

5. Cabe observar que as Recuperandas são as responsáveis pelo fornecimento das informações acerca de suas atividades contempladas neste Relatório, inclusive sob as penas do artigo 171, da Lei nº 11.101/05.

6. A situação operacional é apresentada a partir dos documentos solicitados às Recuperandas conforme: **(A)** Balanço Patrimonial; **(B)** Demonstração do Resultado do Exercício; **(C)** Fluxo de Caixa; **(D)** Funcionários e **(E)** Impostos.

7. As informações que seguem foram compiladas dos balancetes mensais disponibilizados pelas Recuperandas, de outubro de 2020 a fevereiro de 2021, já apresentado em relatórios anteriores, a março de 2021.

² Informações JUCESP

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS
MESSASTAMP INDÚSTRIA METALÚRGICA LTDA.

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

A. Balanço Patrimonial

9. Nota-se redução nas **Disponibilidades**, na quantia de R\$ 32.803 (trinta e dois mil, oitocentos e três reais), em março de 2021, totalizando R\$ 27.510 (vinte e sete mil, quinhentos e dez reais), classificados como Bancos Conta Movimento, condizente com os saldos dos extratos bancários.

10. Observa-se, em março de 2021, decréscimos de R\$ 109.382 (cento e nove mil, trezentos e oitenta e dois reais), nos valores a receber de **Clientes**, reflexo da redução nas vendas do mesmo período, somando recebíveis de R\$ 1.300.947 (um milhão, trezentos mil, novecentos e quarenta e sete reais), segregados conforme gráfico a seguir:

CLIENTES - MARÇO/21	mar/21	%
JMAFER INDUSTRIA E COMERCIO DE ACO	527.216	41%
ULIANA INDUSTRIA METALURGICA LTDA	343.954	26%
JOALMI INDUSTRIA E COMERCIO LIMITA	321.310	25%
MAN LATIN AMERICA IND E COM DE VEI	22.193	2%
APARICIOFER - COMERCIO DE FERRO E	21.270	2%
VOLKSWAGEN DO BRASIL LTDA- F754--	37.333	3%
RFR COM. E RECICLAGEM DE RESIDUOS	10.917	1%
FITAMETAL INDUSTRIA E COMERCIO DE	8.582	1%
CGE SOC. FABR. PCS PLASTICAS LTDA	5.606	0%
MESSAFER INDUSTRIA E COMERCIO LTDA	2.565	0%
TOTAL	1.300.947	100%

11. Os **Estoques** apresentaram redução de R\$ 319.340 (trezentos e dezenove mil, trezentos e quarenta reais), em março de 2021, perfazendo o saldo de R\$ 1.345.364 (um milhão, trezentos e quarenta e cinco mil, trezentos e sessenta e quatro reais), condizentes com relatório de suporte, composto integralmente por Estoques de Terceiros em nosso poder.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

12. Os **Impostos a Recuperar** apresentaram redução de R\$ 31.529 (trinta e um mil, quinhentos e vinte e nove reais), em março de 2021, relativos, principalmente, ao aproveitamento de créditos de ICMS, totalizando créditos fiscais de R\$ 137.823 (cento e trinta e sete mil, oitocentos e vinte e três reais), dos quais 48% referem-se a ICMS a recuperar.

13. Em **Outros Créditos** estão alocados, principalmente, os valores decorrentes dos adiantamentos realizados a fornecedores, totalizando, em março de 2021, montante de R\$ 207.433 (duzentos e sete mil, quatrocentos e trinta e três reais), apontando decréscimos de R\$ 20.230 (vinte mil, duzentos e trinta reais), no mês analisado.

14. A rubrica **Realizável a Longo prazo** não apresentou variação em março de 2021, mantendo a monta de R\$ 45.251 (quarenta e cinco mil, duzentos e cinquenta e um reais), relativos à depósitos judiciais.

15. Os **Investimentos** apresentaram, no período de dezembro de 2020 a fevereiro de 2021, decréscimo de R\$ 325.384 (trezentos e vinte e cinco mil, trezentos e oitenta e quatro reais), encerrando com saldo de R\$ 0,00 (zero reais), relativos a mútuo com a empresa **Jmafer** - Parte não Relacionada, firmado em outubro de 2018, na importância de R\$ 18.000.000 (dezoito milhões de reais), cujo prazo eram de 60 (sessenta) meses, sendo liquidado, conforme informação dos gestores.

16. No mês de março de 2021, nota-se redução de R\$ 77.199 (setenta e sete mil, cento e noventa e nove reais), nos recebíveis de **Parte Relacionadas**, onde as variações foram decorrentes das movimentações contábeis/financeiras principalmente com a **MESSAFER**, somando, em março de 2021, R\$ 11.856.125 (onze milhões, oitocentos e cinquenta e seis mil, cento e vinte e cinco reais), dos quais 77% referem-se a transações a receber da **MESSAFER** e o restante da **FITAMETAL**, cujos saldos estão devidamente demonstrados nas respectivas Recuperandas.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

17. O **Imobilizado líquido** apresentou redução de R\$ 27.773 (vinte e sete mil, setecentos e setenta e três reais), em março de 2021, relativos ao reconhecimento da **Depreciação** mensal, atingindo R\$ 8.255.499 (oito milhões, duzentos e cinquenta e cinco mil, quatrocentos e noventa e nove reais), dos quais 97% são relativos a **Imóveis/Terrenos** e o restante a **Instalações**.

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

18. A conta de compensação refere-se a valores classificados como **Bens em Comodato** que, no mês de março de 2021, apresentou redução de R\$ 931.279 (novecentos e trinta e um mil, duzentos e setenta e nove reais), totalizando R\$ 8.267.879 (oito milhões, duzentos e sessenta e sete mil, oitocentos e setenta e nove reais). Ademais:

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

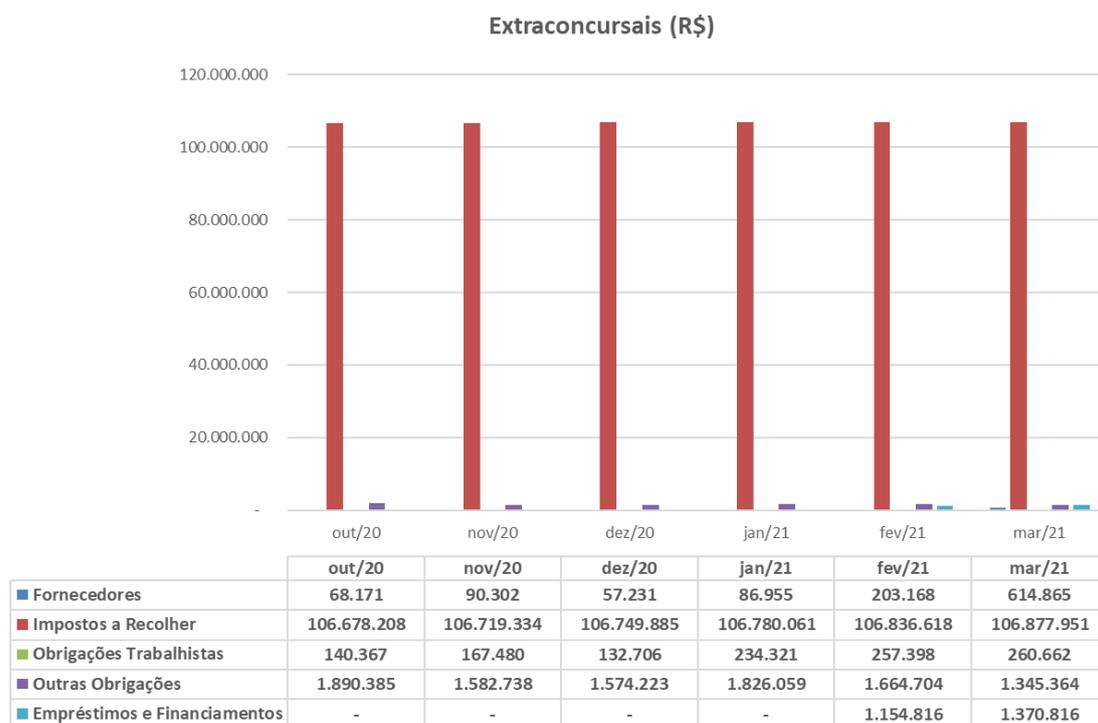
Em R\$						
Balanzo Patrimonial em:	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21
ATIVO	31.481.546	31.213.968	31.039.031	34.193.234	32.993.364	31.443.830
Ativo Circulante	2.688.476	2.588.973	2.468.335	3.079.020	3.532.360	3.019.076
Disponibilidades	517	1.269	2.043	7.947	60.313	27.510
Clientes	669.120	580.170	473.240	815.052	1.410.329	1.300.947
Estoques	1.580.843	1.566.765	1.558.250	1.810.086	1.664.704	1.345.364
Impostos a Recuperar	247.671	234.068	228.930	230.359	169.351	137.823
Outros Créditos	190.325	206.701	205.872	215.575	227.663	207.433
Ativo Não Circulante	20.027.186	19.859.110	19.804.812	19.528.330	20.261.846	20.156.874
Realizável a Longo Prazo	35.251	35.251	35.251	35.251	45.251	45.251
Investimentos	-	412.432	325.384	407.384	-	-
Partes Relacionadas	11.597.569	11.044.836	11.105.359	10.774.650	11.933.323	11.856.125
Imobilizado/Intangível	8.394.366	8.366.592	8.338.819	8.311.046	8.283.272	8.255.499
<i>Bens em uso</i>	<i>28.372.753</i>	<i>28.372.753</i>	<i>28.372.753</i>	<i>28.372.753</i>	<i>28.372.753</i>	<i>28.372.753</i>
<i>(-) Depreciação</i>	<i>- 19.978.387</i>	<i>- 20.006.161</i>	<i>- 20.033.934</i>	<i>- 20.061.707</i>	<i>- 20.089.481</i>	<i>- 20.117.254</i>
<i>Intangível</i>	<i>40.571</i>	<i>40.571</i>	<i>40.571</i>	<i>40.571</i>	<i>40.571</i>	<i>40.571</i>
<i>(-) Amortização</i>	<i>- 40.571</i>					
Contas de Compensação	8.765.885	8.765.885	8.765.885	11.585.885	9.199.158	8.267.879
Bens em Comodato	8.765.885	8.765.885	8.765.885	11.585.885	9.199.158	8.267.879

19. O **endividamento** da **MESSASTAMP** encerrou o primeiro trimestre de 2021 com montante de R\$ 120.398.672 (cento e vinte

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

milhões, trezentos e noventa e oito mil, seiscentos e setenta e dois reais), sendo R\$ 9.929.014 (nove milhões, novecentos e vinte e nove mil e quatorze reais), relativos à credores concursais e R\$ 110.469.657 (cento e dez milhões, quatrocentos e sessenta e nove mil, seiscentos e cinquenta e sete reais), devidos à extraconcursais, estando distribuídos da seguinte maneira:



- Observa-se nova aquisição de **Empréstimos e Financiamentos**, em fevereiro de 2021, no montante de R\$ 1.154.816 (um milhão, cento e cinquenta e quatro mil, oitocentos e dezesseis reais).
- Nota-se que 97% do saldo devido refere-se a **Obrigações Tributárias**.

20. A rubrica **Fornecedores** apresentou tendência crescente de dezembro de 2020 a março de 2021, montando R\$ 614.865 (seiscentos e quatorze mil, oitocentos e sessenta e cinco reais).

- Foi disponibilizada relação de contas a pagar, condizente com o saldo contábil apresentado e indicando que 94% do saldo devedor de março de 2021, referem-se ao fornecedor Uliana Industria Metalurgica Ltda., e o restante distribuídos em outros fornecedores, conforme abaixo:

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

Em R\$

FORNECEDOR	mar/21	%
ULIANA INDUSTRIA METALURGICA LTDA (226)	579.934	94%
JMAFER INDUSTRIA E COMERCIO DE ACOS EIRELI-ME (5683)	24.272	4%
TRATOR FREIO E FRICCAO LTDA. (1683)	5.922	1%
SNR FURLANETO COM.E REFORMA DE PRENSAS LTDA (5707)	2.280	0%
COLUCO TREINAMENTOS, SERVCOS E DESENVOLVIMENTOS DE (6205)	700	0%
INFORSOFT S/C LTDA ME (1118)	640	0%
T-SYSTEMS DO BRASIL LTDA (4477)	631	0%
FITAMETAL INDUSTRIA E COMERCIO DE ACOS EIRELI (1136)	285	0%
NCCO CONSULTORIA OCUPACIONAL LTDA (6181)	150	0%
SAGE BRASIL SOFTWARE S.A (1364)	51	0%
Total	614.865	100%

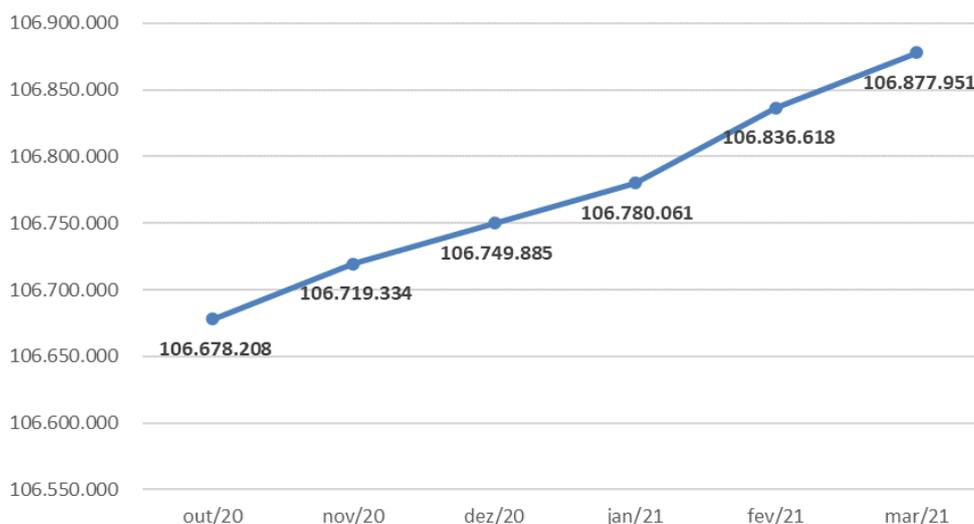
21. Os **Impostos a Recolher** do Passivo Circulante apresentaram aumento de R\$ 41.348 (quarenta e um mil, trezentos e quarenta e oito reais), em março de 2021, decorrentes, principalmente, do PIS/COFINS a recolher, totalizando R\$ 163.371 (cento e sessenta e três mil, trezentos e setenta e um reais), sendo 83% referentes a COFINS a recolher.

- Ademais, existem **Parcelamentos** no Passivo não Circulante, no montante de R\$ 106.714.579 (cento e seis milhões, setecentos e quatorze mil, quinhentos e setenta e nove reais), em março de 2021, onde 48% são relativos a ICMS, 29% INSS e o restante distribuídos entre IPI, PIS/COFINS, IRRF, IR/CSLL, IPTU e FGTS, não apresentando variação significativa no mês de março de 2021.
- Abaixo segue gráfico evolutivo das **Obrigações Fiscais**, reconhecidas no passivo circulante e passivo não circulante, demonstrando tendência crescente:

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

Obrigações Fiscais (R\$)



22. As **Obrigações Trabalhistas** apresentaram aumento de R\$ 3.264 (três mil, duzentos e sessenta e quatro reais), em março de 2021, decorrentes, principalmente, do acréscimo das provisões de férias e 13º salários a pagar, e INSS a recolher, e redução de rescisões a pagar, encerrando, em março de 2021, com saldo a pagar de R\$ 260.662 (duzentos e sessenta mil, seiscentos e sessenta e dois reais), dos quais 60% referem-se à Provisões de Férias e 13º salários, 26% ao INSS a recolher, 9% Salários a pagar e o restante ao FGTS, pró-labore a pagar, e rescisões.

23. A rubrica de **Credores RJ (Recuperação Judicial)** apresentou, em março de 2021, redução de R\$ 5.973 (cinco mil, novecentos e setenta e três reais), relativos à pagamentos aos credores concursais, totalizando, saldo a pagar de R\$ 9.929.014 (nove milhões, novecentos e vinte e nove mil e quatorze reais).

24. A **MESSASTAMP** encerra o primeiro trimestre de 2021 com **Patrimônio Líquido** a descoberto no montante de R\$ 97.222.721 (noventa e sete milhões, duzentos e vinte e dois mil, setecentos e vinte e um reais), estando composto por: **Capital Social** de R\$ 1.600.000 (um milhão, seiscentos mil reais), **Reservas** de R\$ 16.291.898 (dezesseis milhões, duzentos e noventa e um mil, oitocentos e noventa e oito reais), **Prejuízo acumulado** de R\$ 114.095.625 (cento e quatorze milhões, noventa e cinco mil,

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

seiscentos e vinte e cinco reais), e **Prejuízo do Período**, relativo ao primeiro trimestre de 2021, de R\$ 1.018.995 (um milhão, dezoito mil, novecentos e noventa e cinco reais).

Em R\$

Balço Patrimonial em:	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21
PASSIVO	31.481.546	31.213.969	31.039.033	34.193.234	32.993.364	31.443.830
Passivo Circulante	270.335	360.705	241.202	402.715	582.589	1.038.898
Fornecedores	68.171	90.302	57.231	86.955	203.168	614.865
Impostos a Recolher	45.824	86.950	35.292	65.466	122.023	163.371
Obrigações Trabalhistas	140.367	167.480	132.706	234.321	257.398	260.662
Outras Obrigações	15.973	15.973	15.973	15.973	-	-
Passivo não Circulante	118.538.175	118.189.963	118.235.672	118.465.646	119.469.102	119.359.773
Empréstimos e Financiamentos	-	-	-	-	1.154.816	1.370.816
Parcelamentos	106.632.384	106.632.384	106.714.593	106.714.595	106.714.595	106.714.579
Credores - RJ	10.031.380	9.990.815	9.962.828	9.940.965	9.934.987	9.929.014
Outras Obrigações	1.874.411	1.566.765	1.558.250	1.810.086	1.664.704	1.345.364
Patrimônio Líquido	- 96.092.848	- 96.102.585	- 96.203.727	- 96.261.012	- 96.257.485	- 97.222.721
Capital Social	1.600.000	1.600.000	1.600.000	1.600.000	1.600.000	1.600.000
Reservas	16.291.898	16.291.898	16.291.898	16.291.898	16.291.898	16.291.898
Lucro/Prejuízo Acumulado	- 112.442.840	- 112.442.840	- 112.442.840	- 114.095.625	- 114.095.625	- 114.095.625
Lucro/Prejuízo do Período	- 1.541.907	- 1.551.643	- 1.652.785	- 57.285	- 53.758	- 1.018.995
Contas de Compensação	8.765.885	8.765.886	8.765.887	11.585.885	9.199.158	8.267.879
Bens em Comodato	8.765.885	8.765.886	8.765.887	11.585.885	9.199.158	8.267.879

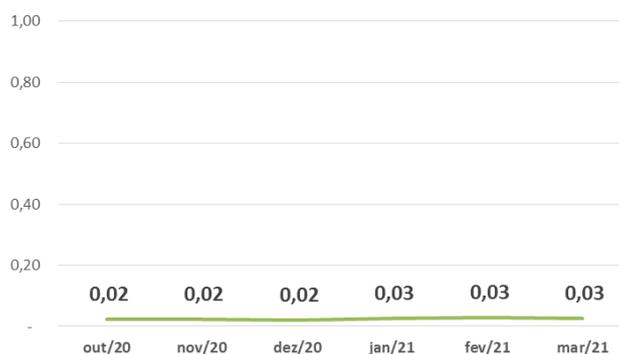
25. Com base nas informações patrimoniais apresentadas nos quadros acima, pôde-se proceder a análise dos indicadores de liquidez, como segue:

- Como 99,1% das dívidas são classificadas no grupo não circulante, a **Liquidez Geral** é o índice de liquidez que melhor reflete a situação da **MESSASTAMP**, indicando a falta de ativos para cobrir os passivos, que são, em sua maioria, os parcelamentos tributários. Observa-se aumento de 1 ponto percentual, em janeiro de 2021, em relação ao mês anterior, mantendo-se, até março de 2021, com capacidade de quitação de R\$ 0,03 (três centavos de real), para cada real devido.

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

Índice de Liquidez Geral

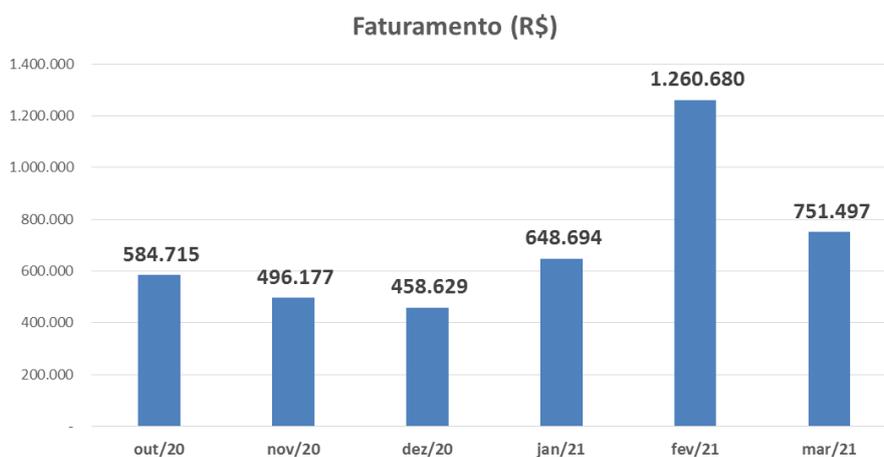


26. O índice de **Endividamento Geral** apresentou variação ao longo dos últimos seis meses analisados, registrando dívidas de 283% superiores aos bens e direitos, mantendo situação insatisfatória, em março de 2021.

Indicadores	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21
Endividamento Geral	377%	380%	382%	348%	364%	383%

B. Demonstração do Resultado do Exercício

27. A **Receita Bruta** apresentou, no primeiro trimestre de 2021, a importância de R\$ 2.660.871 (dois milhões, seiscentos e sessenta mil, oitocentos e setenta e um reais), sendo 47% realizados em fevereiro de 2021, maior faturamento registrado nos últimos seis meses analisados, conforme demonstrado graficamente abaixo:



LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

28. Após as deduções das vendas, que consistem nos impostos incidentes, a **Receita Líquida** obtida no primeiro trimestre de 2021, encerrou com R\$ 2.158.156 (dois milhões, cento e cinquenta e oito mil, cento e cinquenta e seis reais).

29. Os **Custos** são os principais gastos da **MESSASTAMP**, totalizando R\$ 2.258.914 (dois milhões, duzentos e cinquenta e oito mil, novecentos e quatorze reais), no primeiro trimestre de 2021, não restando margem para cobrir as despesas operacionais e financeiras, estando composto por: 75% Consumo Matéria. Prima/Auxiliares/Benef., 13% Trabalhistas, e 12% Outros Custos.

- Observa-se que 56% foram constituídos em março de 2021, decorrente do aumento de gastos com Consumo Matéria. Prima/Auxiliares/Benef.

30. As **Despesas Administrativas** reconheceram gastos de R\$ 911.621 (novecentos e onze mil, seiscentos e vinte e um reais), no primeiro trimestre de 2021, sendo composto por: 85% despesas gerais da administração, 8% trabalhistas e 6% tributárias.

31. As **Outras Receitas Operacionais** apresentaram ganhos de R\$ 15 (quinze reais), em fevereiro de 2021, do qual referem-se à juros recebidos de clientes.

32. O **Resultado Financeiro** registrou, no primeiro trimestre de 2021, gastos de R\$ 6.632 (seis mil, seiscentos e trinta e dois reais).

33. A **MESSASTAMP**, no mês de março de 2021, apresentou **Prejuízo Contábil** de R\$ 965.237 (novecentos e sessenta e cinco mil, duzentos e trinta e sete reais), decorrente do elevado custo, que consumiu 200% da receita líquida auferida, não restando margem para cobrir os demais gastos operacionais e financeiros, refletindo no resultado acumulado deficitário, sendo responsável por 95% do **Prejuízo Acumulado** no primeiro trimestre de

LASPRO

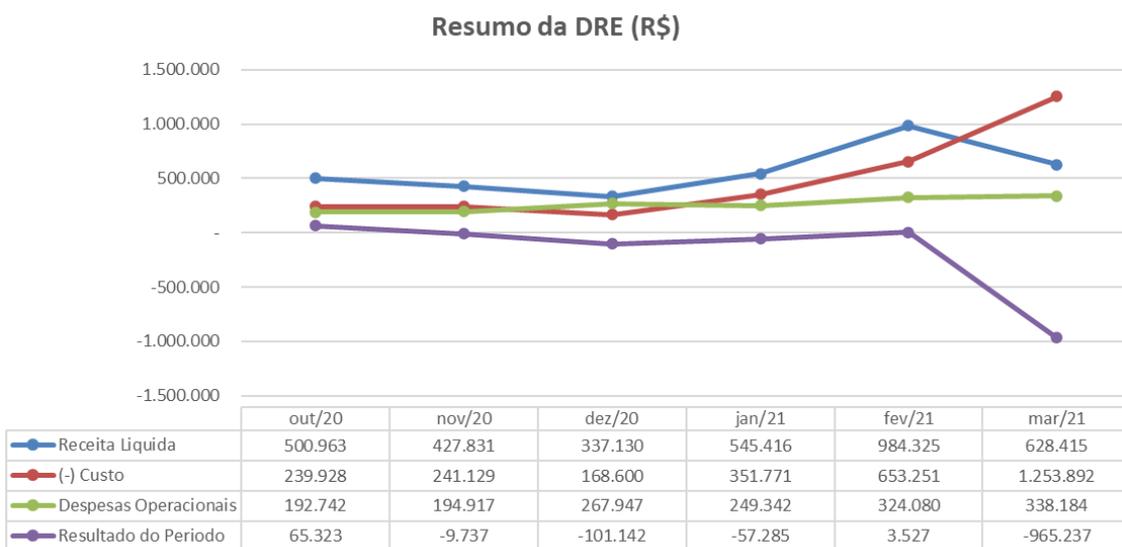
ADVOGADOS ASSOCIADOS

2021, de R\$ 1.018.995 (um milhão, dezoito mil, novecentos e noventa e cinco reais).

Em R\$ - Mensal

Demonstração do Resultado do Exercício:	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	2021
Receita	584.715	496.177	458.629	648.694	1.260.680	751.497	2.660.871
(-) Deduções	- 83.752	- 68.346	- 121.499	- 103.278	- 276.355	- 123.082	- 502.715
Receita Líquida	500.963	427.831	337.130	545.416	984.325	628.415	2.158.156
(-) Custo	- 239.928	- 241.129	- 168.600	- 351.771	- 653.251	- 1.253.892	- 2.258.914
Lucro Bruto	261.035	186.702	168.530	193.646	331.074	625.477	100.757
Despesas Operacionais	- 192.742	- 194.917	- 267.947	- 249.342	- 324.080	- 338.184	- 911.606
(-) Despesas Administrativas	- 192.742	- 194.917	- 270.180	- 249.342	- 324.095	- 338.184	- 911.621
Outras Receitas/Despesas Operacionais	-	-	2.232	-	15	-	15
Resultado Operacional	68.293	- 8.215	- 99.417	- 55.696	6.994	- 963.661	- 1.012.363
Resultado Financeiro	- 2.970	- 1.522	- 1.724	- 1.589	- 3.467	- 1.576	- 6.632
(-) Despesa Financeira	- 2.970	- 1.522	- 1.724	- 1.589	- 3.467	- 1.576	- 6.632
Receitas/Despesas Não Operacionais	-						
Resultado antes do IRPJ e CSLL	65.323	- 9.737	- 101.142	- 57.285	3.527	- 965.237	- 1.018.995
(-) IRPJ e CSLL	-	-	-	-	-	-	-
Resultado do Período	65.323	- 9.737	- 101.142	- 57.285	3.527	- 965.237	- 1.018.995

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



- **Receita Líquida X Custo:** nota-se que o custo acompanhou a receita líquida até o mês de fevereiro de 2021, indicando que ambos estão diretamente correlacionados, exceto no mês de março de 2021, onde os custos apresentam pico de gastos.
- **Receita Líquida X Despesas Operacionais:** observa-se que as despesas não acompanharam as oscilações da receita líquida, não estando diretamente relacionados.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

- **Receita Líquida X Resultado do Período:** o resultado acompanhou as flutuações da receita líquida, apresentando similaridade, exceto no mês de março de 2021, sendo impactado pelo elevado custo operacional.

C. Fluxo de Caixa

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

- Constou saldo final de R\$ 27.510 (vinte e sete mil, quinhentos e dez reais), sendo:
 - Atividades operacionais apresentaram saídas financeiras de R\$ 326.000 (trezentos e vinte e seis mil reais);
 - Atividades de Financiamentos geraram recursos no montante de R\$ 293.197 (duzentos e noventa e três mil, cento e noventa e sete reais), relativos à mútuos com coligadas e partes não relacionadas.

Messastamp Indústria Metalúrgica Ltda		
Demonstração de Fluxo de Caixa		
Exercícios findos em 31 de março de 2021		
CNPJ: 61.145.702/0001-58		
Fluxo de Caixa		mar/21
Atividade Operacionais		
(+) Recebimentos de Clientes	R\$	860.878,91
(-) Pagamentos a Fornecedores	-R\$	796.129,25
(-) Pagamento a Funcionários	-R\$	45.899,77
(-) Pagamento a Credores Diversos	-R\$	31.274,57
(-) Pagamento de Despesas Operacionais	-R\$	313.574,93
(=) Caixa Gerado pelas Atividades Operacionais	R\$	(325.999,61)

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

Atividades de Investimentos		
(+) Investimentos	R\$	-
(+) Recebimento de Venda Imobilizado	R\$	-
(-) Operação de mútuo com partes não relacionadas		
(-) Operação de mútuo com coligadas		
(-) Aquisição de Ativo Imobilizado	R\$	-
(=) Caixa Gerado pelas Atividades Investimentos	R\$	-
Atividades de Financiamentos		
(+) Empréstimos e Financiamentos	R\$	-
(+) Aumento do Capital Social	R\$	-
(-) Amortização de Financiamentos, Empréstimos	R\$	-
(+) Operação de mútuo com partes não relacionadas	R\$	216.000,00
(+) Operação de mútuo com coligadas	R\$	77.196,50
(=) Caixa Gerado pelos Financiamentos	R\$	293.196,50
Varição Total das Disponibilidades:	R\$	(32.803,11)
Caixa no Início do período	R\$	60.312,88
Caixa no final do período	R\$	27.509,75

D. Funcionários

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

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

Funcionários em:	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21
Messastamp						
Saldo Inicial	24	28	28	29	29	28
Admissão	4	-	1	-	-	-
Demissão	-	-	-	-	1	1
Saldo Final	28	28	29	29	28	27

E. Impostos

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

- IPI, com saldo acumulado a recuperar, condizente com o saldo na contabilidade e no SPED Fiscal;
- ICMS, com saldo acumulado a recuperar, condizente com o saldo na contabilidade e no SPED Fiscal;
- PIS/COFINS, com saldos a recolher no mês, condizente com o saldo na contabilidade e no SPED Contribuição.

MESSAFER INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.

39. Atualmente a **MESSAFER** é a unidade do **GRUPO** responsável pela distribuição de aços planos e da fabricação e comercialização de tubos de aço de pequeno e médio diâmetro, revestidos e não revestidos, em diferentes formas e tamanhos produzidos.

A. Balanço Patrimonial

40. O Ativo total atingiu, no primeiro trimestre de 2021, a importância de R\$ 4.341.093 (quatro milhões, trezentos e quarenta e um mil e noventa e três reais), apontando decréscimo de R\$ 887.514 (oitocentos e oitenta e sete mil, quinhentos e quatorze reais), em março de 2021, sendo as rubricas mais representativas:

- **Estoques** representaram 44% dos bens e direitos, no primeiro trimestre de 2021, onde registraram, no mês de março, redução de R\$ 139.506 (cento e trinta e nove mil, quinhentos e seis reais), perfazendo R\$ 1.905.282 (um milhão, novecentos e cinco mil, duzentos e oitenta e dois reais), sendo 99,1% descritos como Materiais, condizente com o saldo do relatório disponibilizado, equivalentes a R\$ 1.887.492 (um milhão, oitocentos e oitenta e sete mil, quatrocentos e noventa e dois reais).

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

- Conforme já reportado, a redução expressiva, em dezembro de 2020, segundo informações dos gestores, dá-se à: “*Esse ano nosso PCP está acertando o sistema para que as informações fechem com a movimentação dentro do mês, para que não precise fazer esses ajustes no final do ano.*” Importante ressaltar que tais ajustes indicam ausência de controle nos estoques e/ou nos relatórios de inventário.
- 36% do ativo total em março de 2021, referem-se a valores a receber de **Clientes**, equivalente a quantia de R\$ 1.566.909 (um milhão, quinhentos e sessenta e seis mil, novecentos e nove reais), estando condizente com o relatório de contas a receber disponibilizado, distribuídos da seguinte maneira:

Em R\$

Cientes	mar/21	%
RCG INDUSTRIA METALURGICA LTDA. (1954)	728.801	47%
FABRICA DE MAQUINAS E EQUIP FAMEQ LTDA (4546)	216.558	14%
FAB PISOS ELEVADOS LTDA (3756)	156.604	10%
RFR COM RECICLAGEM DE METAIS LTDA (7806)	126.255	8%
METAL CUT LTDA EPP (8554)	123.137	8%
NIL FERRETTI COM DE FERRO E ACO LTDA EPP (9274)	62.831	4%
MESSA E MESSA LTDA (1464)	41.788	3%
DM IND. E COM. DE BICICLETAS EIRELI (9264)	29.790	2%
FLOCK COLOR IND. E COM. DE MAQ. LTDA. (4666)	24.809	2%
MJ COMERCIO DE ARAMADOS LTDA (9237)	18.500	1%
Demais Clientes	37.837	2%
Total	1.566.909	100%

- Nota-se aumento de R\$ 80.182 (oitenta mil, cento e oitenta e dois reais) em março de 2021, reflexo do aumento das vendas e dos recebíveis de clientes.
- É interessante comentar que o montante de R\$ 274.073 (duzentos e setenta e quatro mil e setenta e três reais), sem movimentação desde abril de 2020, foram antecipados a título de **Duplicatas Descontadas**, somando recebíveis líquidos de R\$ 1.292.836 (um milhão, duzentos e noventa e dois mil, oitocentos e trinta e seis reais), em março de 2021.

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

41. O **Disponível** apresentou redução de R\$ 32.543 (trinta e dois mil, quinhentos e quarenta e três reais), em março de 2021, decorrente da movimentação contábil/financeira nos recursos mantidos em Instituições Financeiras, encerrando o primeiro trimestre analisado com R\$ 11.065 (onze mil e sessenta e cinco reais), dos quais 91% referem-se a recursos mantidos em Bancos Conta Movimento e o restante em Caixa.

- Foram disponibilizados os extratos bancários, condizentes com os saldos apresentados na contabilidade, exceto Banco Daycoval, estando a contabilidade a maior em R\$ 4.418 (quatro mil, quatrocentos e dezoito reais), relativos à mov. cobrança, em março de 2021.

42. No mês de março de 2021, houve decréscimo de R\$ 128.632 (cento e vinte e oito mil, seiscentos e trinta e dois reais), nos **Impostos a Recuperar**, relativos aos créditos, principalmente de ICMS e COFINS, apresentando, no primeiro trimestre de 2021, créditos fiscais de R\$ 934.685 (novecentos e trinta e quatro mil, seiscentos e oitenta e cinco reais), sendo que 42% referem-se a COFINS.

43. Os **Outros Créditos** apresentaram significativa redução, de R\$ 670.108 (seiscentos e setenta mil, cento e oito reais), em março de 2021, totalizando R\$ 133.768 (cento e trinta e três mil, setecentos e sessenta e oito reais).

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

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

45. O **Imobilizado/Intangível líquido** apresentou redução de R\$ 6.707 (seis mil, setecentos e sete reais), relativos ao reconhecimento da depreciação mensal, em março de 2021, perfazendo saldo líquido de R\$ 53.657 (cinquenta e três mil, seiscentos e cinquenta e sete reais), estando os bens 99,3% **Depreciados** e 100% **Amortizados**.

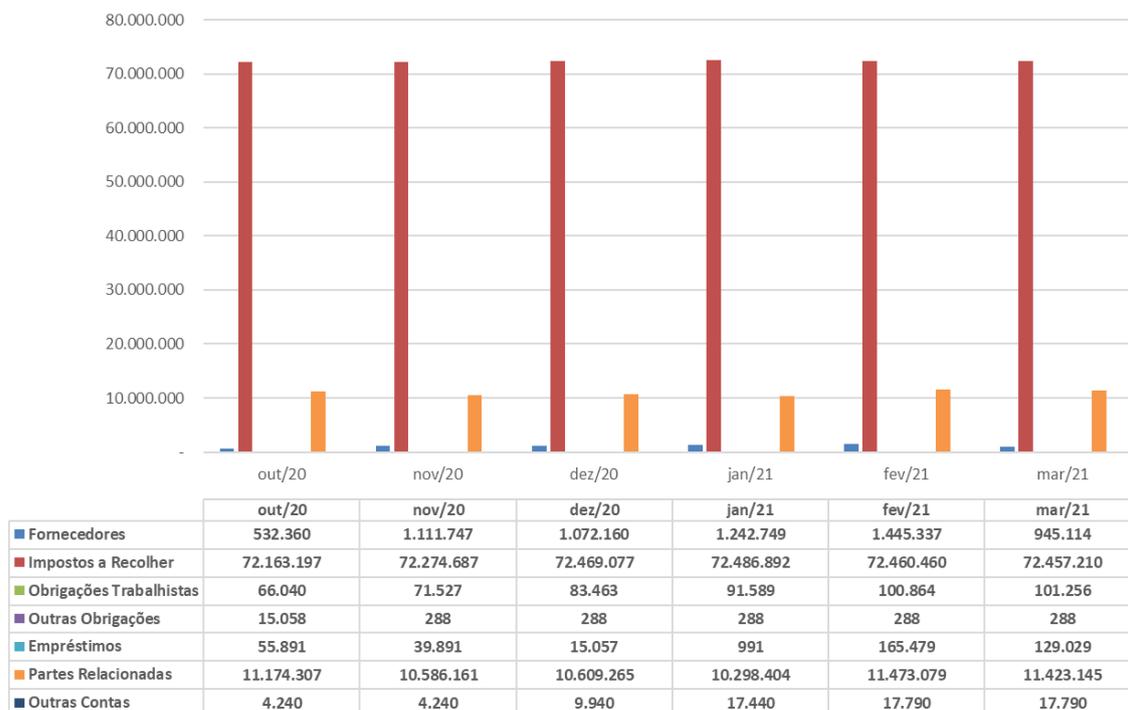
LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

Em R\$						
Balço Patrimonial em:	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21
ATIVO	10.648.355	11.545.725	5.483.914	5.259.361	5.228.607	4.341.093
Ativo Circulante	10.648.355	11.545.725	5.483.914	5.259.361	5.168.243	4.277.636
Disponível	20.898	11.415	10.544	40.316	43.608	11.065
Clientes	2.151.100	2.692.378	2.902.141	2.218.549	1.486.727	1.566.909
(-) Duplicatas Descontadas	- 274.073	- 274.073	- 274.073	- 274.073	- 274.073	- 274.073
Estoques	7.363.552	8.122.047	1.500.421	2.112.748	2.044.789	1.905.282
Impostos a Recuperar	941.662	793.355	663.413	724.793	1.063.317	934.685
Outros Créditos	445.217	200.603	681.467	437.028	803.876	133.768
Ativo Não Circulante	-	-	-	-	60.364	63.457
Realizável a Longo Prazo	-	-	-	-	-	9.800
Imobilizado/Intangível	-	-	-	-	60.364	53.657
<i>Bens em uso</i>	7.728.429	7.728.429	7.728.429	7.728.429	7.795.500	7.795.500
(-) Depreciação	- 7.728.429	- 7.728.429	- 7.728.429	- 7.728.429	- 7.735.136	- 7.741.843
<i>Intangível</i>	92.638	92.638	92.638	92.638	92.638	92.638
(-) Amortização	- 92.638	- 92.638	- 92.638	- 92.638	- 92.638	- 92.638

46. O endividamento da **MESSAFER** montou, no primeiro trimestre de 2021, R\$ 94.896.477 (noventa e quatro milhões, oitocentos e noventa e seis mil, quatrocentos e setenta e sete reais), sendo R\$ 9.822.646 (nove milhões, oitocentos e vinte e dois mil, seiscentos e quarenta e seis reais), devidos à credores concurais e R\$ 85.073.831 (oitenta e cinco milhões, setenta e três mil, oitocentos e trinta e um reais), relativos à extraconcurais, estando distribuídos da seguinte maneira:

Extraconcurais (R\$)



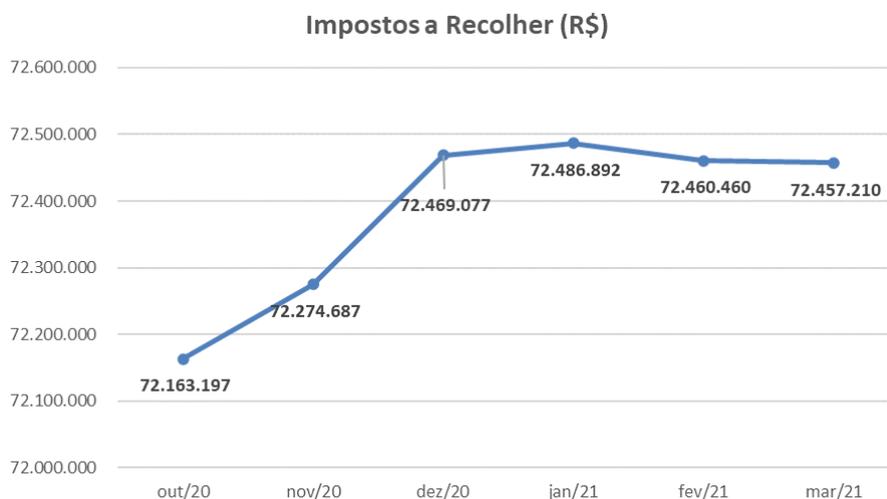
LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

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

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

- No Passivo Circulante, os **Impostos a Recolher** apresentaram redução de R\$ 3.251 (três mil, duzentos e cinquenta e um reais), em março de 2021, relativos principalmente a ICMS a recolher, perfazendo R\$ 320.077 (trezentos e vinte mil e setenta e sete reais), sendo 97% relativos à ICMS a recolher.
- No Passivo não Circulante, os **Parcelamentos** não apresentaram variação significativa, totalizando, em março de 2021, R\$ 72.137.133 (setenta e dois milhões, cento e trinta e sete mil, cento e trinta e três reais), sendo 78% relativos à ICMS.
- Abaixo gráfico evolutivo dos **Tributos a Recolher**, do Passivo Circulante e Passivo não Circulante.



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

48. No mês de março de 2021, houve decréscimo de R\$ 500.224 (quinhentos mil, duzentos e vinte e quatro reais), nas

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

obrigações com os **Fornecedores**, responsável pela redução do endividamento total, indicando maior volume de pagamento de dívidas já existentes, do que compras a prazo, apresentando, no final do primeiro trimestre de 2021, saldo a pagar de R\$ 945.114 (novecentos e quarenta e cinco mil, cento e quatorze reais).

- Foi disponibilizado o relatório de contas a pagar, condizente com o saldo contábil apresentado, demonstrando que 35% do saldo em aberto, em março de 2021, são representados por obrigações com o fornecedor Ultra Industria Metalúrgica Eireli ME, 29% ao fornecedor Distribuidora de Comodities Brasil, e o restante distribuídos em outros fornecedores, conforme abaixo:

Em R\$

Fornecedor	mar/21	%
ULTRA INDUSTRIA METALURGICA EIRELI ME (9505)	334.103	35%
DISTRIBUIDORA DE COMODITIES BRASIL (7283)	274.071	29%
MALTA RIO INDUSTRIAL LTDA (9676)	198.304	21%
STAR TECNOLOGIA INDUSTRIA E COM. LTDA-EPP (3264)	126.318	13%
RFR COM RECICLAGEM DE METAIS LTDA (7806)	5.969	1%
FITAMETAL ACOS EIRELI (867)	2.515	0%
BRAS TELHAS LTDA ME (254)	2.212	0%
COLUCO TREINAMENTOS, SERVCOS E DESENVOLVI (9863)	700	0%
CINAWI COMERCIO DE BATERIAS E PECAS ELETR (2386)	503	0%
MESSASTAMP IND E COM LTDA (8784)	421	0%
Total	945.114	100%

49. As **Obrigações Trabalhistas** apresentaram, em março de 2021, aumento de R\$ 392 (trezentos e noventa e dois reais), relativos, principalmente, ao aumento de INSS a recolher, e reduções de provisões de férias e 13º salários, totalizando R\$ 101.256 (cento e um mil, duzentos e cinquenta e seis reais), no primeiro trimestre de 2021, onde 53% referem-se a provisões de férias e 13º salários.

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

50. No mês de março de 2021, houve redução de R\$ 36.450 (trinta e seis mil, quatrocentos e cinquenta reais) nas obrigações financeiras reconhecidas no Passivo não Circulante, decorrente do aditivo do

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

Banco Daycoval, apresentando, no primeiro trimestre de 2021, saldo de R\$ 129.029 (cento e vinte e nove mil e vinte e nove reais) em **Empréstimos** junto ao Banco Daycoval.

51. As obrigações com **Partes Relacionadas** apresentaram decréscimos de R\$ 49.935 (quarenta e nove mil, novecentos e trinta e cinco reais), somando R\$ 11.423.145 (onze milhões, quatrocentos e vinte e três mil, cento e quarenta e cinco reais), em março de 2021, dos quais 80% referem-se a **MESSATAMP** e o restante a **FITAMETAL**, cujos montantes estão devidamente registrados nas respectivas Recuperandas.

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

52. Os **Credores RJ (Recuperação Judicial)** apresentaram decréscimos de R\$ 11.597 (onze mil, quinhentos e noventa e sete reais), em março de 2021, decorrentes de pagamentos aos credores concursais, perfazendo R\$ 9.822.646 (nove milhões, oitocentos e vinte e dois mil, seiscentos e quarenta e seis reais), em março de 2021

53. O **Patrimônio Líquido** apresentou, no primeiro trimestre de 2021, saldo a descoberto no montante de R\$ 90.555.384 (noventa milhões, quinhentos e cinquenta e cinco mil, trezentos e oitenta e quatro reais), decorrentes do **Prejuízo** acumulado de exercícios anteriores, até março de 2021, no montante de R\$ 113.300.515 (cento e treze milhões, trezentos mil, quinhentos e quinze reais).

Em R\$						
Balanco Patrimonial em:	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21
PASSIVO	10.648.355	11.545.725	5.483.914	5.259.361	5.228.607	4.341.093
Passivo Circulante	616.201	1.297.794	1.476.756	1.676.912	1.869.818	1.366.735
Fornecedores	532.360	1.111.747	1.072.160	1.242.749	1.445.337	945.114
Impostos a Recolher	2.743	114.233	320.844	342.286	323.328	320.077
Obrigações Trabalhistas	66.040	71.527	83.463	91.589	100.864	101.256
Outras Obrigações	15.058	288	288	288	288	288
Passivo não Circulante	93.275.140	92.659.069	92.638.815	92.305.759	93.627.722	93.529.741
Empréstimos	55.891	39.891	15.057	991	165.479	129.029
Partes Relacionadas	11.174.307	10.586.161	10.609.265	10.298.404	11.473.079	11.423.145
Parcelamentos	72.160.454	72.160.454	72.148.233	72.144.606	72.137.132	72.137.133
Credores - RJ	9.880.249	9.868.323	9.856.320	9.844.317	9.834.243	9.822.646
Outras Contas	4.240	4.240	9.940	17.440	17.790	17.790
Patrimônio Líquido	- 83.242.986	- 82.411.139	- 88.631.657	- 88.723.310	- 90.268.933	- 90.555.384
Capital Social	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000
Reservas	20.245.131	20.245.131	20.245.131	20.245.131	20.245.131	20.245.131
Lucro/Prejuízo Acumulado	- 107.010.469	- 107.010.469	- 107.010.469	- 111.376.787	- 111.376.787	- 111.376.787
Lucro/Prejuízo do Período	1.022.353	1.854.200	- 4.366.318	- 91.653	- 1.637.276	- 1.923.727

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

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

- Assim como na **MESSASTAMP**, a **MESSAFER** mantém quase a totalidade de suas dívidas classificadas no passivo não circulante, sendo apenas o **Índice de Liquidez Geral** que melhor reflete o cenário empresarial, pois considera os valores do circulante e do não circulante como base para o cálculo. Nota-se crescimento em novembro de 2020, de 1 ponto percentual e, nos meses subsequentes, redução de 9 pontos percentuais, decorrente principalmente da variação nos estoques, apresentando capacidade de liquidação de R\$ 0,05 (cinco centavos de real), para cada real devido, permanecendo em situação insatisfatória, em março de 2021.

Indicadores	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21
Liquidez Geral	0,13	0,14	0,07	0,06	0,06	0,05

55. O índice de **Endividamento** apresentou redução em novembro de 2020 e aumento nos meses posteriores, decorrente principalmente nos estoques, mantendo em março de 2021, situação insatisfatória.

Indicadores	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21
Endividamento	882%	814%	1716%	1787%	1826%	2186%

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

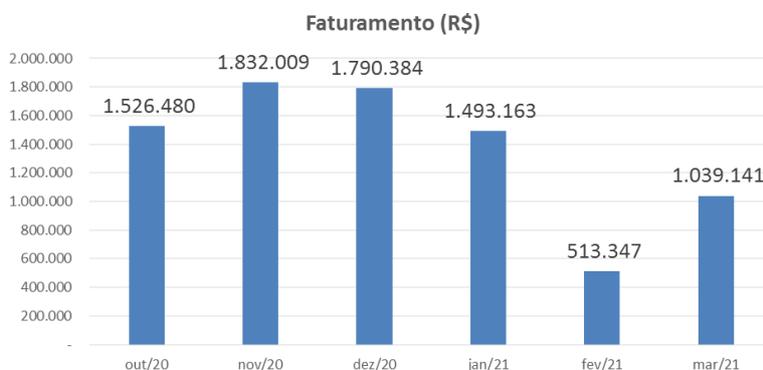
B. Demonstração do Resultado do Exercício

56. A **MESSAFER** apresentou, no primeiro trimestre de 2021, **Receita Bruta** na importância de R\$ 3.045.651 (três milhões, quarenta e cinco mil, seiscentos e cinquenta e um reais), tendo apresentado aumento em março de 2021, em relação ao mês anterior, no

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

entanto, montante inferior aos demais meses analisados, conforme gráfico abaixo:



57. Após as deduções das vendas, que consistem nos impostos incidentes, a **Receita Líquida** perfez, no primeiro trimestre de 2021, montante de R\$ 2.079.956 (dois milhões, setenta e nove mil, novecentos e cinquenta e seis reais).

58. O **Custo** foi o maior gasto incorrido, tendo ultrapassado a **Receita Líquida** auferida no primeiro trimestre de 2021, no montante de R\$ 3.329.249 (três milhões, trezentos e vinte e nove mil, duzentos e quarenta e nove reais), composto por: 91% Matéria-Prima/Auxiliares/Benef., 6% Outros Custos e 4% Trabalhistas.

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

59. As **Despesas Administrativas** somaram R\$ 301.154 (trezentos e um mil, cento e cinquenta e quatro reais) até março de 2021 sendo composto por: 78% Despesas Gerais da Administração, 12% Tributária, e 10% Trabalhistas.

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

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

60. As **Despesas Comerciais** apresentaram, no primeiro trimestre de 2021, gastos de R\$ 201.625 (duzentos e um mil, seiscentos e vinte e cinco reais), apresentando variações nos últimos meses analisados.

61. As **Outras Receitas/Despesas Operacionais** apresentaram, no primeiro trimestre de 2021, receitas de R\$ 156.313 (cento e cinquenta e seis mil, trezentos e treze reais), sendo R\$ 155.752 (cento e cinquenta e cinco mil, setecentos e cinquenta e dois reais), decorrentes de vendas de sucatas, dos quais foram disponibilizados o livro razão, e as notas fiscais, descritos como venda de sucata.

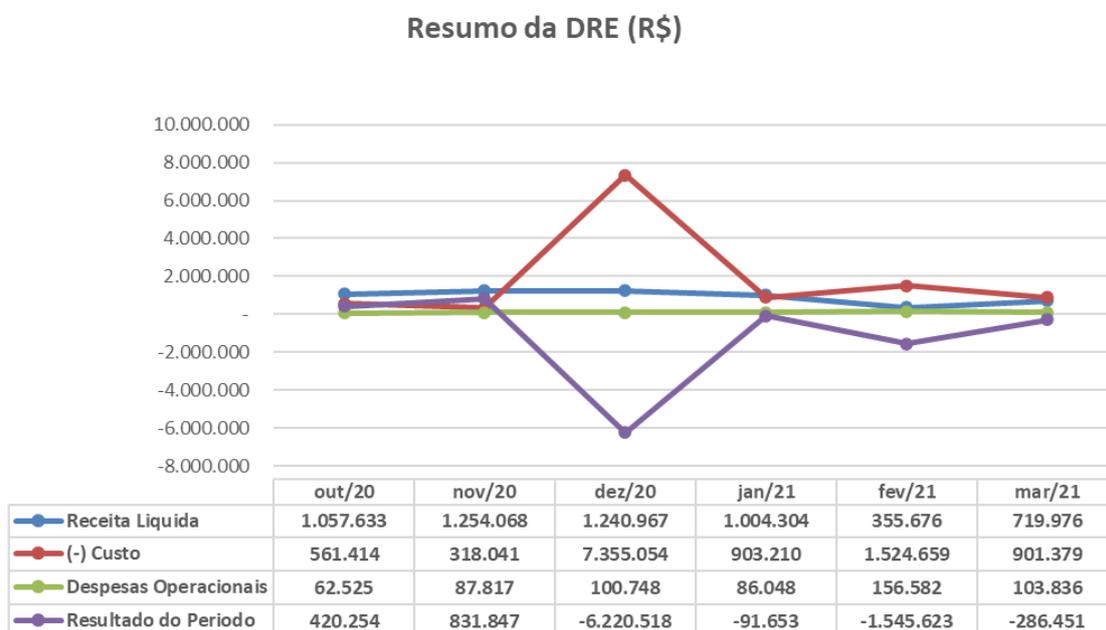
62. As **Despesas Financeiras** somaram, no primeiro trimestre de 2021, R\$ 327.969 (trezentos e vinte e sete mil, novecentos e sessenta e nove reais).

63. Assim, a **MESSAFER** apresentou, no primeiro trimestre de 2021, **Prejuízo Contábil** de R\$ 1.923.727 (um milhão, novecentos e vinte e três mil, setecentos e vinte sete reais), tendo 80% constituído em fevereiro, decorrente da queda do faturamento, somado ao elevado custo operacional, que ultrapassou a receita líquida.

Em R\$ - Mensal

Demonstração do Resultado:	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	2021
Receita	1.526.480	1.832.009	1.790.384	1.493.163	513.347	1.039.141	3.045.651
(-) Deduções	- 468.848	- 577.941	- 549.417	- 488.859	- 157.671	- 319.165	- 965.695
Receita Líquida	1.057.633	1.254.068	1.240.967	1.004.304	355.676	719.976	2.079.956
(-) Custo	- 561.414	- 318.041	- 7.355.054	- 903.210	- 1.524.659	- 901.379	- 3.329.249
Lucro Bruto	496.219	936.027	- 6.114.088	101.094	- 1.168.983	- 181.403	- 1.249.293
Despesas Operacionais	- 62.525	- 87.817	- 100.748	- 86.048	- 156.582	- 103.836	- 346.466
(-) Despesas Administrativas	- 49.766	- 60.948	- 87.927	- 123.528	- 126.927	- 50.699	- 301.154
(-) Despesas Comerciais	- 39.840	- 57.897	- 67.620	- 60.453	- 75.742	- 65.429	- 201.625
Outras Receitas/Despesas Operacionais	27.081	31.028	54.800	97.933	46.088	12.292	156.313
Resultado Operacional	433.694	848.210	- 6.214.836	15.046	- 1.325.565	- 285.239	- 1.595.758
Resultado Financeiro	- 13.440	- 16.363	- 5.683	- 106.698	- 220.058	- 1.212	- 327.969
(-) Despesa Financeira	- 13.440	- 16.363	- 5.683	- 106.698	- 220.058	- 1.212	- 327.969
Receitas/Despesas Não Operacionais	-	-	-	-	-	-	-
Resultado antes do IRPJ e CSLL	420.254	831.847	- 6.220.518	- 91.653	- 1.545.623	- 286.451	- 1.923.727
(-) IRPJ e CSLL	-	-	-	-	-	-	-
Resultado do Período	420.254	831.847	- 6.220.518	- 91.653	- 1.545.623	- 286.451	- 1.923.727

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



- **Receita Líquida X Custo:** nota-se que a flutuação dos custos não se fez similar a oscilação da receita líquida, a partir de dezembro de 2020, exceto janeiro de 2021, apresentando montante superior a receita líquida.
- **Receita Líquida X Despesas Operacionais:** observa-se que a despesa operacional não acompanhou as oscilações da receita líquida, não apresentando similaridade entre ganhos e despesas.
- **Receita Líquida X Resultado do Período:** nota-se que o resultado do período acompanhou a flutuação receita líquida, indicando que o resultado está diretamente relacionado à receita líquida, exceto o mês de dezembro de 2020, e fevereiro de 2021, onde o custo impactou diretamente no resultado.

C. Fluxo de Caixa

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

- Saldo final de R\$ 11.065 (onze mil e sessenta e cinco reais), sendo:

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

- Atividades operacionais geraram recursos financeiros na importância de R\$ 53.841 (cinquenta e três mil, oitocentos e quarenta e um reais);
- Atividades de investimento apresentaram saídas financeiras de R\$ 49.935 (quarenta e nove mil, novecentos e trinta e cinco reais), decorrente de operações de mútuos com coligadas;
- Atividades de financiamentos apresentaram saídas financeiras de R\$ 36.450 (trinta e seis mil, quatrocentos e cinquenta reais), relativos à amortização de financiamentos e empréstimos.

Messafer Indústria e Comércio Ltda
Demonstração de Fluxo de Caixa
Exercícios findos em 31 de março de 2021
CNPJ: 43.296.235/0001-85

Fluxo de Caixa **mar/21**

Atividade Operacionais	
(+) Recebimentos de Clientes	R\$ 1.034.927,65
(-) Pagamentos a Fornecedores	-R\$ 818.896,24
(-) Pagamento a Funcionários	-R\$ 31.327,42
(-) Pagamento a Credores Diversos	-R\$ 29.011,27
(-) Pagamento de Despesas Operacionais	-R\$ 101.851,36
(=) Caixa Gerado pelas Atividades Operacionais	R\$ 53.841,36

Atividades de Investimentos	
(-) Operações de mútuo com coligadas	R\$ (49.934,54)
(+) Investimentos	R\$ -
(+) Recebimento de Venda Imobilizado	.
(-) Aquisição de Ativo Imobilizado	.
(=) Caixa Gerado pelas Atividades Investimentos	-R\$ 49.934,54

Atividades de Financiamentos	
(+) Operações de mútuo com coligadas	
(+) Empréstimos e Financiamentos	R\$ -
(+) Aumento do Capital Social	R\$ -
(-) Amortização de Financiamentos, Empréstimos	R\$ (36.450,00)
(=) Caixa Gerado pelos Financiamentos	R\$ (36.450,00)

Varição Total das Disponibilidades:	R\$ (32.543,18)
Caixa no Início do período	R\$ 43.607,83
Caixa no final do período	R\$ 11.064,65

D. Funcionários

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

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

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

Trabalhistas	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21
Messafer						
Saldo Inicial	11	12	13	13	13	13
Admissão	2	1	-	-	-	-
Demissão	1	-	-	-	-	-
Saldo Final	12	13	13	13	13	13

E. Impostos

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

- IPI, com acumulado a recuperar, condizente com o saldo na contabilidade;
- ICMS, com saldo acumulado a recuperar, condizente com o saldo na contabilidade;
- PIS/COFINS, com saldos acumulados a recuperar, estando conjuntamente a menor em R\$ 1.864 (um mil, oitocentos e sessenta e quatro reais), em relação a contabilidade, sendo necessário a conciliação das contas contábeis.

FITAMETAL INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE AÇOS EIRELI

69. Trata-se do centro de serviços e processamento em bobinas de aço laminado a quente, aço laminado à frio e galvanizado, cortes transversais e longitudinais, *slitters*, tiras, chapas e *blanks* conforme especificação desejada.

A. Balanço Patrimonial

70. O **Disponível** apresentou aumento de R\$ 112.994 (cento e doze mil, novecentos e noventa e quatro reais), em março de 2021, decorrente das movimentações financeiras/contábeis dos recursos distribuídos em Banco Conta Movimento, totalizando, em março de 2021, a importância de R\$ 255.136 (duzentos e cinquenta e cinco mil, cento e trinta e seis reais).

- Foram disponibilizados os extratos bancários junto aos bancos Itaú e Bradesco, somando a importância de R\$ 239.830 (duzentos e trinta e nove mil, oitocentos e trinta reais), apresentando variação de R\$ 15.306 (quinze mil, trezentos e seis reais), sendo R\$ 15.298 (quinze mil, duzentos e noventa e oito reais), descritos como “Movimento Cobrança”, e os outros R\$ 7 (sete reais) relativos a recursos mantidos no Banco Santander, para o qual não foi apresentado o extrato bancário, e sem movimentação contábil em longa data.

71. Nota-se, em março de 2021, acréscimo de R\$ 31.961 (trinta e um mil, novecentos e sessenta e um reais), nos valores a receber de **Cientes**, indicando maior volume de novas negociações de vendas a prazo do que recebimentos, totalizando R\$ 789.482 (setecentos e oitenta e nove mil, quatrocentos e oitenta e dois reais), condizente com o relatório de suporte, conforme abaixo:

Em R\$

Cientes	mar/21	%
LISY SOLUCOES EM METALURGIA LTDA (2432)	256.625	33%
JOALMI IND E COMERCIO LTDA (1157)	101.481	13%
FABRICA DE MAQ. E EQUIP - FAMEQ (312)	89.084	11%
ULIANA INDUSTRIA METALURGICA LTDA (240)	55.449	7%
SR TRADE INDUSTRIA E COMERCIO LTDA (2457)	32.075	4%
MAXTIL INDUSTRIA E COMERCIO LTDA (2583)	28.839	4%
CANAL ARTEFATOS METALURGICOS LTDA (3011)	25.189	3%
FAB PISOS ELEVADOS LTDA (2296)	23.667	3%
NIKEN IND.COM. METALURGICA LTDA. (23)	23.147	3%
AETHRA SISTEMAS AUTOMOTIVOS S.A.	22.770	3%
Demais Cientes	131.155	17%
Total	789.482	100%

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

- O montante de R\$ 89.084 (oitenta e nove mil e oitenta e quatro reais), sem movimentação no período analisado, foi antecipado a título de **Duplicatas Descontadas**, somando recebíveis líquidos de R\$ 700.398 (setecentos mil, trezentos e noventa e oito reais), em março de 2021.

72. Os **Estoques** de terceiros apresentaram, em março de 2021, acréscimos de R\$ 349.030 (trezentos e quarenta e nove mil e trinta reais), atingindo R\$ 7.641.462 (sete milhões, seiscentos e quarenta e um mil, quatrocentos e sessenta e dois reais), condizentes com o relatório de suporte, equivalente a 60% do ativo total em março de 2021.

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

73. Os **Impostos a Recuperar** apresentaram aumento de R\$ 4.315 (quatro mil, trezentos e quinze reais), em março de 2021, somando R\$ 48.090 (quarenta e oito mil e noventa reais), sendo composto integralmente por ICMS a recuperar.

74. A rubrica de **Outros Créditos** apresentou redução, em março de 2021, no valor de R\$ 8.733 (oito mil, setecentos e trinta e três reais), relativa, em maior parte, a adiantamento a fornecedores, totalizando R\$ 43.537 (quarenta e três mil, quinhentos e trinta e sete reais), dos quais 76% são relativos a Adiantamento a Fornecedores e o restante a férias de empregados.

75. As **Partes Relacionadas** cresceram R\$ 25.065 (vinte e cinco mil e sessenta e cinco reais), em março de 2021, somando R\$ 2.341.186 (dois milhões, trezentos e quarenta e um mil, cento e oitenta e seis reais).

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

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

76. A rubrica denominada **Realizável a Longo Prazo** não apresenta variação desde agosto de 2020, mantendo, em março de 2021, saldo de R\$ 201.000 (duzentos e um mil reais), relativos à depósito judicial.

77. No mês de março de 2021, houve redução de R\$ 172.753 (cento e setenta e dois mil, setecentos e cinquenta e três reais), no **Imobilizado**, relativos ao reconhecimento da **Depreciação** mensal, perfazendo saldo líquido de R\$ 353.093 (trezentos e cinquenta e três mil e noventa e três reais).

Em R\$						
Balanco Patrimonial em:	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21
ATIVO	13.656.691	15.605.786	12.477.237	12.278.200	12.429.023	12.770.902
Ativo Circulante	8.879.013	10.973.757	7.993.274	7.918.133	8.199.055	8.688.623
Disponível	41.881	195.987	169.789	106.486	142.141	255.136
Clientes	643.483	606.846	635.382	646.560	757.520	789.482
(-) Duplicatas Descontadas	89.084	89.084	89.084	89.084	89.084	89.084
Estoques	8.175.511	10.127.659	7.203.371	7.173.575	7.292.432	7.641.462
Impostos a Recuperar	26.100	33.957	39.392	37.084	43.775	48.090
Outros Créditos	81.121	98.393	34.424	43.511	52.270	43.537
Ativo Não Circulante	3.590.678	3.445.029	3.296.963	3.173.067	3.042.968	2.895.280
Partes Relacionadas	2.172.801	2.199.905	2.224.609	2.273.467	2.316.121	2.341.186
Realizável a longo prazo	201.000	201.000	201.000	201.000	201.000	201.000
Imobilizado/Intangível	1.216.876	1.044.123	871.353	698.600	525.847	353.093
<i>Bens em uso</i>	<i>21.839.445</i>	<i>21.839.445</i>	<i>21.839.445</i>	<i>21.839.445</i>	<i>21.839.445</i>	<i>21.839.445</i>
<i>(-) Depreciação</i>	<i>- 20.622.569</i>	<i>- 20.795.322</i>	<i>- 20.968.092</i>	<i>- 21.140.845</i>	<i>- 21.313.598</i>	<i>- 21.486.352</i>
Contas de Compensação	1.187.000	1.187.000	1.187.000	1.187.000	1.187.000	1.187.000
Bens em Comodato	1.187.000	1.187.000	1.187.000	1.187.000	1.187.000	1.187.000

78. O endividamento da **FITAMETAL** apresentou, no primeiro trimestre de 2021, montante de R\$ 32.666.935 (trinta e dois milhões, seiscentos e sessenta e seis mil, novecentos e trinta e cinco reais), sendo R\$ 3.767.853 (três milhões, setecentos e sessenta e sete mil, oitocentos e cinquenta e três reais), devidos à credores concurais e R\$ 28.899.082 (vinte e oito milhões, oitocentos e noventa e nove mil e oitenta e dois reais), relativos à extraconcurais, distribuídos da seguinte maneira:

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS
Extraconcursais (R\$)



- Nota-se que as maiores oscilações decorreram dos estoques de terceiros, alocados na rubrica de Outras Obrigações.
- 62% do saldo extraconcursal referem-se a **Obrigações Fiscais**.

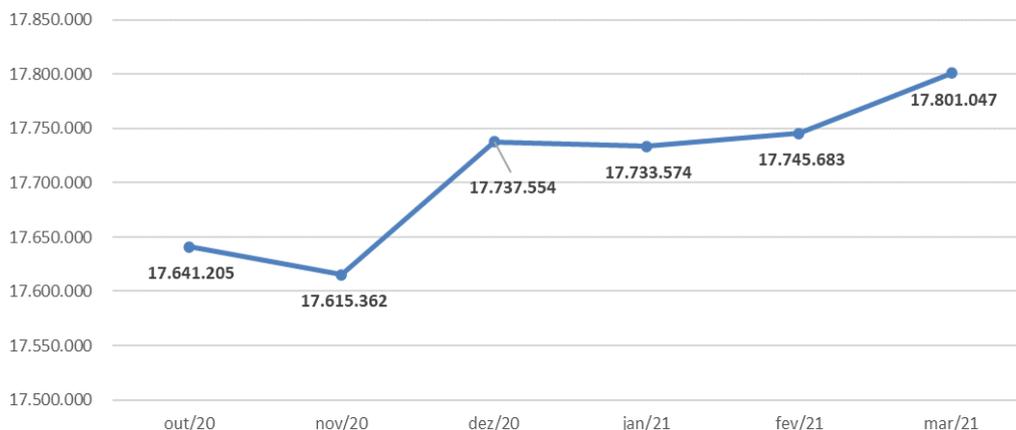
79. No mês de março de 2021, 54% do endividamento referem-se a obrigações fiscais alocadas em contas do passivo circulante e do passivo não circulante, como segue:

- Os **Impostos a Recolher**, do passivo circulante, apresentaram, em março de 2021, aumento de R\$ 61.042 (sessenta e um mil e quarenta e dois reais), relativos ao aumento de IR/CSLL e PIS/COFINS a recolher, totalizando R\$ 180.396 (cento e oitenta mil, trezentos e noventa e seis reais), dos quais 55% referem-se a COFINS.
- No passivo não circulante, os **Parcelamentos** apresentaram redução de R\$ 5.678 (cinco mil, seiscentos e setenta e oito reais), em março de 2021, decorrente, principalmente, a ICMS, atingindo R\$ 17.620.651 (dezessete milhões, seiscentos e vinte mil, seiscentos e cinquenta e um reais), onde 56% são relativos ao INSS.
- Abaixo gráfico evolutivo das **Obrigações Fiscais**, do passivo circulante e passivo não circulante, apresentando tendência crescente.

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

Impostos a Recolher (R\$)



- Nota-se aumento em dezembro de 2020, relativos a PIS/COFINS e IR/CSLL, no passivo circulante, e aumento de INSS, no passivo não circulante.

80. As obrigações com os **Fornecedores** apresentaram oscilações nos últimos meses, registrando, em março de 2021, R\$ 12.906 (doze mil, novecentos e seis reais).

- Foi disponibilizado o relatório de contas a pagar, condizente com o saldo contábil apresentado, demonstrando que 29% são devidos para a empresa Messastamp Industria Metalúrgica, em recuperação judicial, já analisado neste relatório.

Em R\$

Fornecedor	mar/2021	%
MESSASTAMP INDUSTRIA METALURGICA LTDA (1266)	3.739	29%
SATELITE COMERCIO DE MADEIRAS EIRELI (3329)	2.940	23%
M.P.F NOVA UNIAO ALIMENTOS LTDA (1972)	1.445	11%
M.P.F NOVA UNIAO ALIMENTOS LTDA (1972)	1.297	10%
NOVA AEROPORTO DELIVERY LTDA-ME (2741)	664	5%
PORCO FELIZ - COMERCIO DE CARNES LTDA (3462)	478	4%
SOUZA ASSESSORIA EM SEGURANCA DO TRABALHO (3451)	447	3%
COLUCO TREINAMENTOS, SERVCOS E DESENVOLVI (3677)	700	5%
Demais Fornecedores	1.195	9%
Total	12.906	100%

81. No mês de março de 2021, as **Obrigações Trabalhistas** apresentaram acréscimos de R\$ 39.834 (trinta e nove mil, oitocentos e trinta e quatro reais), relativos principalmente a INSS a recolher,

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

somando R\$ 656.882 (seiscentos e cinquenta e seis mil, oitocentos e oitenta e dois reais), dos quais 51% referem-se a Provisão de Férias e 13º salários e 35% referem-se a INSS a recolher, o restante distribuído em salários, pró-labore, rescisão, pensão alimentícia, FGTS e processo trabalhista.

82. Os valores a pagar aos **Credores – RJ (Recuperação Judicial)** apresentaram redução de R\$ 411 (quatrocentos e onze reais), em março de 2021, decorrente de pagamentos aos credores concursais, perfazendo R\$ 3.767.853 (três milhões, setecentos e sessenta e sete mil, oitocentos e cinquenta e três reais).

83. As obrigações com **Partes Relacionadas** apresentaram, em março de 2021, redução de R\$ 2.199 (dois mil, cento e noventa e nove reais), atingindo R\$ 2.774.166 (dois milhões, setecentos e setenta e quatro mil, cento e sessenta e seis reais), devido integralmente a Recuperanda **MESSASTAMP**.

84. A **FITAMETAL** apresentou, no primeiro trimestre de 2021, **Prejuízo Acumulado** de R\$ 22.083.033 (vinte e dois milhões, oitenta e três mil e trinta e três reais), superando o capital social e descobrindo o **Patrimônio Líquido** que encerrou negativo em R\$ 21.083.033 (vinte e um milhões, oitenta e três mil e trinta e três reais).

Em R\$

Balanco Patrimonial em:	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21
PASSIVO	13.656.692	15.605.787	12.477.236	12.278.199	12.429.023	12.770.902
Passivo Circulante	478.952	619.326	677.475	709.141	772.781	862.803
Fornecedores	69.252	85.385	67.675	29.554	24.466	12.906
Impostos a Recolher	60.406	46.216	107.941	105.486	119.354	180.396
Obrigações Trabalhistas	339.241	474.806	489.945	562.187	617.048	656.882
Outras Obrigações	10.053	12.918	11.913	11.913	11.913	12.619
Passivo não Circulante	32.165.221	34.155.802	31.343.372	31.330.342	31.463.390	31.804.133
Partes Relacionadas	2.596.064	2.658.580	2.720.704	2.749.713	2.776.365	2.774.166
Parcelamentos	17.580.799	17.569.146	17.629.613	17.628.088	17.626.329	17.620.651
Credores - RJ	3.812.847	3.800.417	3.789.685	3.778.967	3.768.264	3.767.853
Outras Obrigações	8.175.511	10.127.659	7.203.371	7.173.575	7.292.432	7.641.462
Patrimônio Líquido	- 20.174.482	- 20.356.341	- 20.730.611	- 20.948.284	- 20.994.148	- 21.083.033
Capital Social	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Lucro/Prejuízo Acumulado	- 19.130.115	- 19.130.115	- 19.130.115	- 21.730.611	- 21.730.610	- 21.730.610
Lucro/Prejuízo do Período	- 2.044.367	- 2.226.226	- 2.600.496	- 217.673	- 263.538	- 352.423
Contas de Compensação	1.187.000	1.187.000	1.187.000	1.187.000	1.187.000	1.187.000
Bens em Comodato	1.187.000	1.187.000	1.187.000	1.187.000	1.187.000	1.187.000

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

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

- A **FITAMETAL** também mantém quase a totalidade de suas dívidas em classificadas no grupo não circulante, sendo o **Índice de Liquidez Geral** que melhor reflete o cenário empresarial, pois considera os valores do circulante e do não circulante como base para o cálculo. Observa-se variação ao longo dos últimos seis meses analisados, decorrente, principalmente, da variação dos estoques, apresentando, em março de 2021, capacidade de liquidação de R\$ 0,30 (trinta centavos de real) para cada real devido no mesmo período, demonstrando que seus bens não são suficientes para cobrir as dívidas totais, mantendo situação insatisfatória.

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

86. Nota-se variação no **Endividamento** nos últimos seis meses analisados, em virtude, principalmente, da variação dos produtos estocados, apresentando, em março de 2021, 156% de dívidas superiores aos bens e direitos, mantendo situação insatisfatória, sendo necessária a desmobilização e o auxílio de terceiros para honrar todas as obrigações.

Indicadores	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21
Endividamento	239%	223%	257%	261%	259%	256%

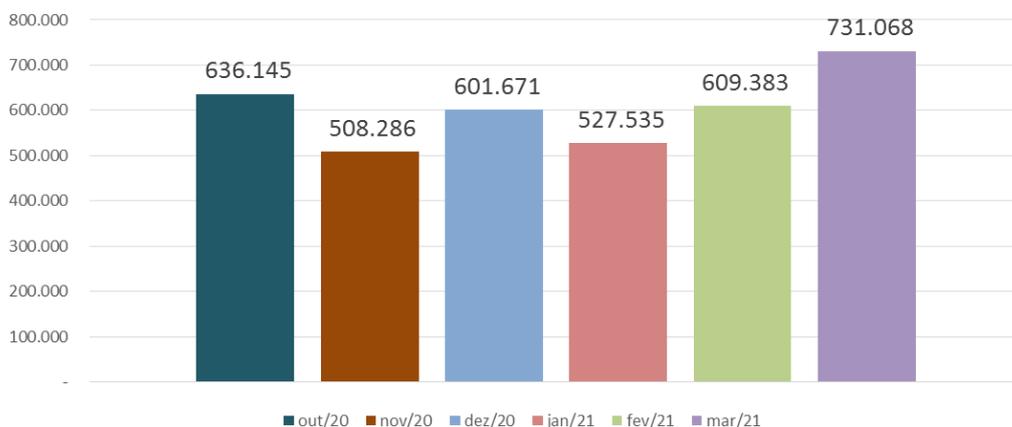
B. Demonstração do Resultado do Exercício

87. A **FITAMETAL** apresentou no primeiro trimestre de 2021, **Receita Bruta** na importância de R\$ 1.867.987 (um milhão, oitocentos e sessenta e sete mil, novecentos e oitenta e sete reais).

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

Faturamento (R\$)



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

88. As **Deduções** referem-se aos impostos incidentes sobre a venda, tendo acumulado, de janeiro a março de 2021, R\$ 116.284 (cento e dezesseis mil, duzentos e oitenta e quatro reais), restando, em março de 2021, **Receita Líquida** na importância de R\$ 1.751.702 (um milhão, setecentos e cinquenta e um mil, setecentos e dois reais).

89. Os **Custos** consumiram, em média, 71% da receita líquida auferida, no primeiro trimestre de 2021, equivalente a R\$ 1.236.522 (um milhão, duzentos e trinta e seis mil, quinhentos e vinte e dois reais), sendo composto por: 49% Outros Custos, 39% Trabalhistas e 12% Matéria-Prima/Auxiliares/Benef.

90. As **Despesas Administrativas** somaram, R\$ 795.314 (setecentos e noventa e cinco mil, trezentos e quatorze reais) de janeiro a março de 2021, sendo composta por: 50% Despesas Gerais da Administração, 42% Trabalhistas e 8% Tributárias.

91. As **Outras Receitas/Despesas Operacionais** totalizam, no primeiro trimestre de 2021, ganhos de R\$ 6.841 (seis mil, oitocentos e quarenta e um reais), referentes à juros recebidos e descontos obtidos.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

92. As **Despesas Financeiras** acumularam, no período de janeiro a março de 2021, R\$ 13.906 (treze mil, novecentos e seis reais).

93. Assim, a **FITAMETAL** apresentou, no primeiro trimestre de 2021, **Prejuízo Acumulado** no montante de R\$ 352.423 (trezentos e cinquenta e dois mil, quatrocentos e vinte e três reais), decorrente do alto custo produtivo, não restando margem bruta para cobrir as demais despesas operacionais e financeiras.

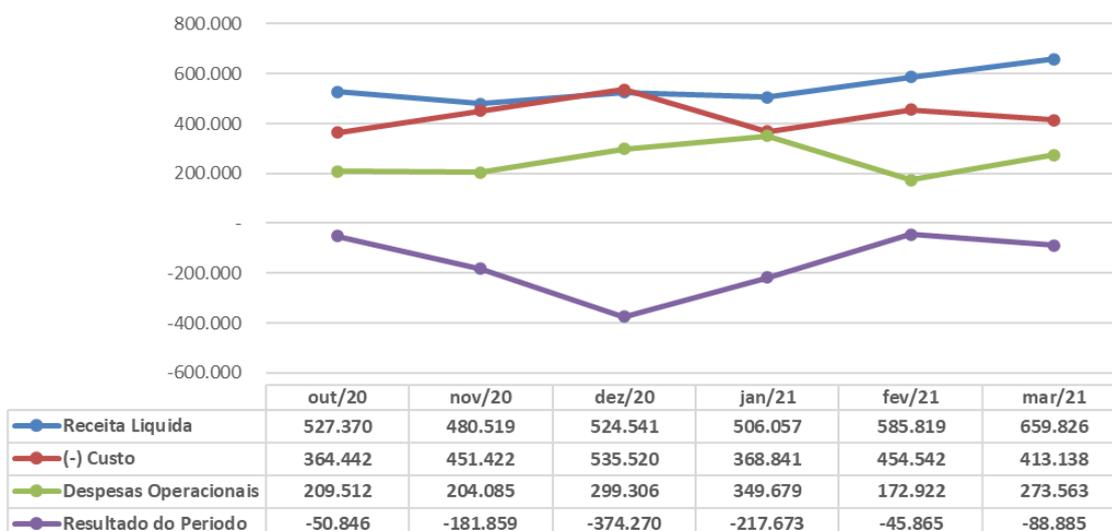
Em R\$ - Mensal							
Demonstração do resultado	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	2021
Receita	636.145	508.286	601.671	527.535	609.383	731.068	1.867.987
(-) Deduções	- 108.775	- 27.767	- 77.130	- 21.478	- 23.564	- 71.242	- 116.284
Receita Líquida	527.370	480.519	524.541	506.057	585.819	659.826	1.751.702
(-) Custo	- 364.442	- 451.422	- 535.520	- 368.841	- 454.542	- 413.138	- 1.236.522
Lucro Bruto	162.928	29.097	- 10.979	137.215	131.277	246.688	515.180
Despesas Operacionais	- 209.512	- 204.085	- 299.306	- 349.679	- 172.922	- 273.563	- 796.163
(-) Despesas Administrativas	- 209.282	- 203.701	- 297.388	- 347.040	- 177.301	- 270.973	- 795.314
(-) Despesas Comerciais	- 253	- 390	- 1.917	- 2.737	- 2.348	- 2.607	- 7.691
Outras Receitas/Despesas Operacionais	23	6	-	98	6.727	17	6.841
Resultado Operacional	- 46.584	- 174.987	- 310.285	- 212.463	- 41.645	- 26.875	- 280.983
Resultado Financeiro	- 4.263	- 6.872	- 10.204	- 5.210	- 4.220	- 4.476	- 13.906
(-) Despesa Financeira	- 4.263	- 6.872	- 10.204	- 5.210	- 4.220	- 4.476	- 13.906
Receitas/Despesas Não Operacionais	-						
Resultado antes do IRPJ e CSLL	- 50.847	- 181.859	- 320.489	- 217.673	- 45.865	- 31.351	- 294.889
(-) IRPJ e CSLL	1	-	- 53.781	-	-	- 57.534	- 57.534
Resultado do Período	- 50.846	- 181.859	- 374.270	- 217.673	- 45.865	- 88.885	- 352.423

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

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

Resumo da DRE (R\$)



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

C. Fluxo de Caixa

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

- Saldo final de R\$ 255.136 (duzentos e cinquenta e cinco mil, cento e trinta e seis reais), condizente com o saldo na contabilidade, tendo:
 - Atividades operacionais: apresentaram entradas financeiras de R\$ 140.258 (cento e quarenta mil, duzentos e cinquenta e oito reais);

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

- Atividades de investimento: apresentaram saídas de R\$ 27.264 (vinte e sete mil, duzentos e sessenta e quatro reais), decorrente de operações de mútuos com coligadas.

Fitametal Indústria e Comércio Aços Eireli
Demonstração de Fluxo de Caixa
Exercícios findos em 31 de março de 2021
CNPJ: 02.518.636/0001-55

Fluxo de Caixa **mar/21**

Atividade Operacionais	
(+) Recebimentos de Clientes	R\$ 699.107,01
(-) Pagamentos a Fornecedores	-R\$ 198.674,69
(-) Pagamento a Funcionários	-R\$ 131.652,27
(-) Pagamento a Credores Diversos	-R\$ 58.722,84
(-) Pagamento de Despesas Operacionais	-R\$ 169.798,87
(=) Caixa Gerado pelas Atividades Operacionais	R\$ 140.258,34

Atividades de Investimentos	
(-) Operações de mútuo com coligadas	R\$ (27.263,96)
(+) Investimentos	R\$ -
(+) Recebimento de Venda Imobilizado	R\$ -
(-) Aquisição de Ativo Imobilizado	R\$ -
(=) Caixa Gerado pelas Atividades Investimentos	-R\$ 27.263,96

Atividades de Financiamentos	
(+) Operações de mútuo com coligadas	R\$ -
(+) Empréstimos e Financiamentos	R\$ -
(+) Aumento do Capital Social	R\$ -
(-) Amortização de Financiamentos, Empréstimos	R\$ -
(=) Caixa Gerado pelos Financiamentos	R\$ -

Varição Total das Disponibilidades:	R\$ 112.994,38
Caixa no Início do período	R\$ 142.141,40
Caixa no final do período	R\$ 255.135,78

D. Funcionários

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

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

Funcionários em:	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21
Fitametal						
Saldo Inicial	57	61	64	63	64	60
Admissão	5	5	3	3	-	-
Demissão	1	2	4	2	4	1
Saldo Final	61	64	63	64	60	59

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

E. Impostos

98. Foram disponibilizados para o mês de março de 2021, os livros fiscais de saídas, recibos de GIA, GISS, recibo SPED Contribuição e Fiscal e a apuração do mês de março de 2021:

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

III. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

99. Em Assembleia Geral de Credores, ocorrida em 13 de junho de 2017, foi aprovado o Plano de Recuperação Judicial apresentado pela Recuperandas às fls. 1232/1271, homologado pela Decisão de fls. 5717/5721, aos 18 de outubro de 2017.

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

- Classe I – Trabalhistas: Os créditos derivados da legislação do trabalho devem ser pagos no prazo máximo de um (1) ano, a teor do que dispõe o art. 54 da lei 11.101/05.
- Classe II – Credores com Garantia Real, Classe III – Quirografários e Classe IV – Quirografários (ME e EPP): O plano prevê deságio de 60%

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

sobre o total dos créditos, o pagamento será feito em parcelas mensais, vencendo-se a primeira ao final do 19º (décimo nono) mês após a publicação da decisão de homologação do Plano de Recuperação Judicial. Os valores serão rateados proporcionalmente entre todos os credores das classes II, III e IV.

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

Valores em reais (R\$)

101. Atualização monetária dos créditos e juros

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

102. Meios de Recuperação:

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

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

103. Disposições Gerais:

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

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

III.1. CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

105. **Classe I – Trabalhista** não foram disponibilizados novos pagamentos, no mês analisado, assim segue reapresentado:

- Importância paga de R\$ 7.097.618 (sete milhões, noventa e sete mil, seiscentos e dezoito reais), com atualizações até 05 de março de 2021, que após conferência dos comprovantes, foi verificado:
 - 59 (cinquenta e nove) credores pagos, 162 (cento e sessenta e dois), credores com saldo residual a pagar (aguardando esclarecimentos), 5 (cinco) sem dados bancários e 1 (um) dado bancário informado, aguarda-se o pagamento (anexo A), dos 227 (duzentos e vinte e sete) listados.

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

QUADRO RESUMO Atualizado até 15/03/2021

CREDOR	VALOR QGC	AJUSTE DE PAGAMENTO	TR	JUROS	TOTAL PAGO	SALDO REMANESCENTE 18/02/2021
TOTAL - CLASSE I - TITULARES DE CRÉDITOS DERIVADOS DA LEGISLAÇÃO DO TRABALHO OU DECORRENTES DE ACIDENTES DO TRABALHO E EQUIPARADOS	R\$ 7.496.519,41	-R\$ 180.007,49	R\$ 112.832,12	R\$ 168.448,11	R\$ 7.097.618,08	R\$ 860.189,04

106. Com relação a **Classes II – Garantia Real** foram realizados pagamentos até 21 de agosto de 2019, totalizando a importância de R\$ 2.664 (dois mil, seiscentos e sessenta e quatro reais), e para a **Classe III – Quirografários** e a **Classe IV – ME e EPP**, foram realizados pagamentos até 23 de março de 2021, na importância de R\$ 338.468 (trezentos e trinta e oito mil, quatrocentos e sessenta e oito reais), abaixo o resumo:

QUADRO RESUMO Atualizado até 15/03/2021

CREDOR	VALOR QGC	VALOR COM DESÁGIO 60%	TR	JUROS	TOTAL PAGO	SALDO REMANESCENTE 03/2021
TOTAL - CLASSE II - TITULARES DE CRÉDITOS COM PRIVILÉGIO DE GARANTIA REAL	R\$ 2.380.098,54	R\$ 952.039,42	R\$ 23,88	R\$ 95,78	R\$ 2.664,49	R\$ 949.494,59
TOTAL - CLASSE III - CRÉDITOS QUIROGRAFÁRIOS, COM PRIVILÉGIO ESPECIAL, COM PRIVILÉGIO GERAL OU SUBORDINADOS	R\$ 33.279.854,51	R\$ 13.311.941,80	R\$ 333,94	R\$ 1.663,94	R\$ 337.559,75	R\$ 12.976.379,93
TOTAL - CLASSE III - CRÉDITOS QUIROGRAFÁRIOS, COM PRIVILÉGIO ESPECIAL, COM PRIVILÉGIO GERAL OU SUBORDINADOS (EM MOEDA ESTRANGEIRA - USD)	USD 1.448.827,38	USD 579.530,95	USD 14,54	USD 58,37	USD -	USD 579.603,86
TOTAL - CLASSE III - CRÉDITOS QUIROGRAFÁRIOS, COM PRIVILÉGIO ESPECIAL, COM PRIVILÉGIO GERAL OU SUBORDINADOS (EM MOEDA ESTRANGEIRA - GBP)	GBP 31.426,57	GBP 12.570,63	GBP 0,32	GBP 1,27	GBP -	GBP 12.572,21
TOTAL - CLASSE IV - TITULARES DE CRÉDITOS ENQUADRADOS COMO MICROEMPRESA OU EMPRESA DE PEQUENO PORTE	R\$ 497.327,70	R\$ 198.931,08	R\$ 4,99	R\$ 24,87	R\$ 907,79	R\$ 198.053,15

- Ressalta-se que na **Classe II – Garantia Real**, 3 (três) credores (anexo B), dos 4 (quatro) listados, ainda não foram pagos nenhuma parcela mensal. Na **Classe III – Quirografários** constam 68 (sessenta e oito), sendo 67 (sessenta e sete) credores (nacionais), e 1 (um) credor em moeda estrangeira, dos 85 (oitenta e cinco) listados, que ainda não foram pagos nenhuma parcela mensal (anexo C). Na **Classe IV – ME e EPP**, constam 81 (oitenta e um) credores (anexo D), dos 83 (oitenta e três) listados, que ainda não foram pagos nenhuma parcela mensal. Segundo os gestores, os pagamentos estão sendo efetuados para aqueles que indicaram a conta bancária, conforme Plano de Recuperação Judicial.

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

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

IV. CONCLUSÃO

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

109. Ao considerarmos a receita consolidada, em março de 2021, observa-se melhora em relação a fevereiro de 2021, no entanto, ao analisarmos no primeiro trimestre de 2021, verifica-se redução em relação ao trimestre anterior, como também se verifica na notícia publicada no site **Portal da Indústria**³, em 13 de maio de 2021, que a atividade industrial das pequenas empresas, iniciou o ano com retração, apresentando no primeiro trimestre de 2021, situação financeira inferior, em relação ao 4º trimestre de 2020, no entanto em relação ao desempenho, apresentou melhora em março de 2021, em relação a fevereiro de 2021:

“Atividade industrial das pequenas empresas inicia o ano com retração.”

“Os impactos da crise causada pela segunda onda da pandemia de Covid-19 foram sentidos na atividade industrial das pequenas empresas, refletindo-se nos indicadores de desempenho, situação financeira, principais problemas, confiança e perspectivas. A falta ou alto custo da matéria-prima persiste como o principal entrave enfrentado pela pequena indústria.”

³ <http://www.portaldaindustria.com.br/estatisticas/panorama-da-pequena-industria/>

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

110. Assim, o grupo encerrou o primeiro trimestre de 2021, auferindo prejuízo Contábil, decorrente do elevado custo produtivo, somado a despesas operacionais.

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

112. Além disso, é importante mencionar que o **GRUPO MESSA** vem liquidando as dívidas decorrentes de sua operação, bem como a dívida concursal, contudo, constam credores listados que ainda não receberam. Segundo os gestores, os pagamentos estão sendo efetuados para aqueles que indicaram a conta bancária, conforme Plano de Recuperação Judicial.

V. ENCERRAMENTO

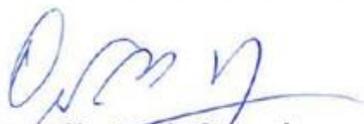
113. Este Administrador informa que toda a documentação verificada para a elaboração do presente relatório encontra-se a disposição dos interessados, mediante agendamento prévio.

114. Sendo o que tinha para o momento, este Administrador Judicial se coloca à disposição de Vossa Excelência, dos nobres advogados das Recuperandas, dos credores, bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos que se façam necessários.

Termos em que, pede deferimento.

São Paulo, 04 de junho de 2021.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS



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

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

CREADOR	VALOR QGC	OBS
CLEYTON HENRIQUE DE OLIVEIRA	4.424,94	sem dados bancários
DONIZETI APARECIDO DE MARCHI	13.813,50	sem dados bancários
LUCIO CARLOS DOS SANTOS	5.578,26	sem dados bancários
PAULO TORQUATRO DA SILVA	18.718,26	sem dados bancários
VAGNER DE CAMARGO BERNARDES	360.747,90	dados bancários informados
VALTER DE PAULA	12.232,98	sem dados bancários

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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