

**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 epígrafe, 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 **novembro e dezembro de 2020**.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

Sumário

I. INTRODUÇÃO	3
I.1. QUADRO SOCIETÁRIO E ENDEREÇOS	3
II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA	4
MESSASTAMP INDÚSTRIA METALÚRGICA LTDA.	5
A. Balanço Patrimonial	5
B. Demonstração do Resultado do Exercício	11
C. Fluxo de Caixa	14
D. Funcionários	16
E. Impostos	16
F. Demais Relatórios	17
MESSAFER INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.	17
A. Balanço Patrimonial	17
B. Demonstração do Resultado do Exercício	23
C. Fluxo de Caixa	26
D. Funcionários	28
E. Impostos	29
F. Demais Relatórios	29
FITAMETAL INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE AÇOS EIRELI	29
A. Balanço Patrimonial	30
B. Demonstração do Resultado do Exercício	35
C. Fluxo de Caixa	38
D. Funcionários	40
E. Impostos	41
F. Demais Relatórios	41
III. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL	41
III.1. CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL	43
IV. PENDÊNCIAS	44
V. CONCLUSÃO	45
VI. ENCERRAMENTO	47

I. INTRODUÇÃO

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

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

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

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

I.1. QUADRO SOCIETÁRIO E ENDEREÇOS

- O ¹capital social atualmente é composto por:

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

¹ Informações JUCESP

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

MESSAFER - Quadro Societário		Quotas	%	Valor	
ANTONIO MESSA		2.500.000	99,01%	R\$	2.500.000
FITAMETAL INDUSTRIA E COMERCIO DE ACOS EIRELI		25.000	0,99%	R\$	25.000
Total		2.525.000	100,00%	R\$	2.525.000

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 endereços, conforme site JUCESP:

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)** Impostos; e, **(F)** Demais Relatórios.

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

MESSASTAMP INDÚSTRIA METALÚRGICA LTDA.

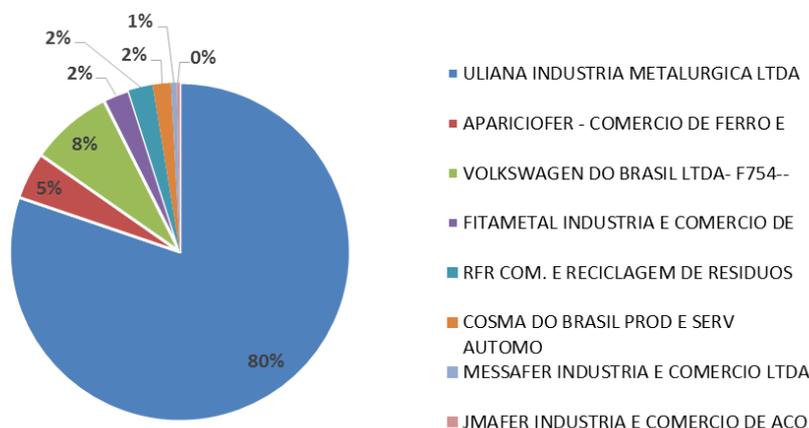
8. Trata-se de empresa metalúrgica especializada nos processos de estamparia, embutimento, soldagem e montagem de conjuntos para atender aos setores automotivo, caminhões, agrícola e linha branca.

A. Balanço Patrimonial

9. Nota-se aumento nas **Disponibilidades**, na quantia de R\$ 1.526 (um mil, quinhentos e vinte e seis reais), no último bimestre, encerrando, em dezembro de 2020, na importância de R\$ 2.043 (dois mil e quarenta e três reais), classificados como Bancos Conta Movimento, condizente com os saldos dos extratos bancários.

10. Observa-se, no período de outubro a dezembro de 2020, redução de R\$ 195.880 (cento e noventa e cinco mil, oitocentos e oitenta reais), nos valores a receber de **Cientes**, reflexo da redução nas vendas do mesmo período, encerrando, em dezembro de 2020, recebíveis de R\$ 473.240 (quatrocentos e setenta e três mil, duzentos e quarenta reais), composto da seguinte maneira:

Cientes em Aberto - em dezembro/2020 - (%)



(*) Dados extraídos do relatório financeiro do contas a receber de dezembro de 2020, condizente com o saldo contábil apresentado.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

11. Os **Estoques** apresentaram redução de R\$ 22.593 (vinte e dois mil, quinhentos e noventa e três reais), no último bimestre, encerrando dezembro de 2020 com saldo de R\$ 1.558.250 (um milhão, quinhentos e cinquenta e oito mil, duzentos e cinquenta reais), condizentes com relatório de suporte, composto integralmente por Estoques de Terceiros em nosso poder.

12. Os **Impostos a Recuperar** apresentaram redução no último bimestre, relativos principalmente, ao aproveitamento de créditos de ICMS, encerrando dezembro de 2020, créditos fiscais de R\$ 228.930 (duzentos e vinte e oito mil, novecentos e trinta reais), sendo 73% do saldo composto por ICMS a recuperar.

13. Em **Outros Créditos**, estão alocados principalmente os valores decorrentes dos adiantamentos realizados a fornecedores, encerrando dezembro de 2020, com R\$ 205.872 (duzentos e cinco mil, oitocentos e setenta e dois reais), apontando crescimento de R\$ 15.547 (quinze mil, quinhentos e quarenta e sete reais), em comparação ao saldo de outubro de 2020.

14. Na rubrica **Realizável a Longo prazo** não apresentou variação no último bimestre, mantendo o montante de R\$ 35.251 (trinta e cinco mil, duzentos e cinquenta e um reais), em dezembro de 2020, onde, segundo a recuperanda, referem-se a depósitos judiciais.

15. Os **Investimentos** apresentaram, no período de julho a outubro de 2020, decréscimo de R\$ 2.873.318 (dois milhões, oitocentos e setenta e três mil, trezentos e dezoito 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 gestores. Nota-se, em novembro de 2020, o reconhecimento da importância de R\$ 412.432 (quatrocentos e doze mil, quatrocentos e trinta e dois reais), tendo, no mês subsequente, apresentado

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

redução de 21%, perfazendo, em dezembro de 2020, R\$ 325.384 (trezentos e vinte e cinco mil, trezentos e oitenta e quatro reais), dos quais aguardam-se documentos suporte.

16. Nota-se, no período de outubro a dezembro de 2020, redução de R\$ 492.211 (quatrocentos e noventa e dois mil, duzentos e onze reais), nos recebíveis de **Parte Relacionadas**, onde as variações foram decorrentes das movimentações contábeis/financeiras principalmente com a **MESSAFER**, encerrando dezembro de 2020 na quantia de R\$ 11.105.359 (onze milhões, cento e cinco mil, trezentos e cinquenta e nove reais), dos quais 76% referem-se a transações a receber da **MESSAFER** e o restante da **FITAMETAL**, cujos saldos estão devidamente demonstrados nas respectivas Recuperandas.

17. O **Imobilizado líquido** apresentou redução de R\$ 55.547 (cinquenta e cinco mil, quinhentos e quarenta e sete reais), no último bimestre, relativos ao reconhecimento da **Depreciação** mensal, encerrando dezembro de 2020, com R\$ 8.338.819 (oito milhões, trezentos e trinta e oito mil, oitocentos e dezenove reais), sendo que 97% são relativos a Imóveis/Terrenos e o restante a Instalações.

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

18. A conta de compensação refere-se a valores classificados como **Bens em Comodato** que, no último trimestre analisado, não apresentou variação, permanecendo, em dezembro de 2020, com saldo de R\$ 8.765.885 (oito milhões, setecentos e sessenta e cinco mil, oitocentos e oitenta e cinco reais). Ademais:

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

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

Em R\$						
Balço Patrimonial em:	jul/20	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20
ATIVO	25.630.286	25.461.419	31.228.299	31.481.546	31.213.968	31.039.031
Ativo Circulante	2.137.361	2.141.589	2.786.019	2.688.476	2.588.973	2.468.335
Disponibilidades	35.520	3.631	2.545	517	1.269	2.043
Cientes	150.687	138.558	543.470	669.120	580.170	473.240
Estoques	1.457.317	1.517.624	1.797.981	1.580.843	1.566.765	1.558.250
Impostos a Recuperar	314.981	321.623	272.630	247.671	234.068	228.930
Outros Créditos	178.854	160.153	169.393	190.325	206.701	205.872
Ativo Não Circulante	20.235.211	20.062.116	19.706.396	20.027.186	19.859.110	19.804.812
Realizável a Longo Prazo	10.251	10.251	30.251	35.251	35.251	35.251
Investimentos	2.873.318	2.127.132	568.432	-	412.432	325.384
Partes Relacionadas	8.873.957	9.474.822	10.685.574	11.597.569	11.044.836	11.105.359
Imobilizado/Intangível	8.477.686	8.449.913	8.422.139	8.394.366	8.366.592	8.338.819
<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>- 19.895.067</i>	<i>- 19.922.840</i>	<i>- 19.950.614</i>	<i>- 19.978.387</i>	<i>- 20.006.161</i>	<i>- 20.033.934</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	3.257.714	3.257.714	8.735.885	8.765.885	8.765.885	8.765.885
Bens em Comodato	3.257.714	3.257.714	8.735.885	8.765.885	8.765.885	8.765.885

19. O endividamento da **MESSASTAMP** encerra o exercício de 2020 no montante de R\$ 118.476.873 (cento e dezoito milhões, quatrocentos e setenta e seis mil, oitocentos e setenta e três reais), apresentando decréscimo de R\$ 331.636 (trezentos e trinta e um mil, seiscentos e trinta e seis reais) no último bimestre, decorrente, principalmente, da redução na rubrica **Outras Obrigações**, relativos à estoques de terceiros em nosso poder, tendo as principais dívidas, descritas abaixo.

20. As obrigações com os **Fornecedores** apresentaram constante flutuação nos últimos meses, encerrando o mês de dezembro de 2020 com saldo a pagar de R\$ 57.231 (cinquenta e sete mil, duzentos e trinta e um reais).

- Foi disponibilizada relação de contas a pagar, condizentes com o saldo contábil apresentado e indicando que 80% do saldo devedor de dezembro de 2020, referem-se ao fornecedor EDP São Paulo e o restante distribuído em outros fornecedores.

21. Os **Impostos a Recolher** de curto prazo apresentaram redução de R\$ 10.532 (dez mil, quinhentos e trinta e dois reais) no último bimestre, decorrentes, principalmente, de PIS/COFINS a recolher, totalizando R\$ 35.292 (trinta e cinco mil, duzentos e noventa e dois reais) em dezembro de 2020, sendo 72% referente a COFINS a recolher.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

- Ademais, existem **Parcelamentos** no longo prazo, no montante de R\$ 106.714.593 (cento e seis milhões, setecentos e catorze mil, quinhentos e noventa e três reais), em dezembro de 2020, sendo 48% relativos a ICMS, 29% INSS e o restante distribuídos entre IPI, PIS/COFINS, IRRF, IR/CSLL, IPTU e FGTS, apresentando aumento em dezembro de 2020, de R\$ 82.209 (oitenta e dois mil, duzentos e nove reais), relativos a PIS/COFINS diversos exercícios.

22. As **Obrigações Trabalhistas** apresentaram redução de R\$ 7.661 (sete mil, seiscentos e sessenta e um reais), no período de outubro a dezembro de 2020, decorrente, principalmente, do acréscimo das provisões de férias e da baixa de 13º salário a pagar, encerrando dezembro de 2020 com saldo a pagar de R\$ 132.706 (cento e trinta e dois mil, setecentos e seis reais), dos quais 52% referem-se as Provisões de Férias, 24% ao INSS a recolher, 17% Salários a pagar e o restante ao FGTS e pró-labore a pagar.

23. A rubrica de **Credores RJ (Recuperação Judicial)** apresentou, no último bimestre, redução de R\$ 68.552 (sessenta e oito mil, quinhentos e cinquenta e dois reais), relativos a pagamentos aos credores concursais, encerrando dezembro de 2020 com saldo de R\$ 9.962.828 (nove milhões, novecentos e sessenta e dois mil, oitocentos e vinte e oito reais).

24. A **MESSASTAMP** encerra o exercício de 2020 com **Patrimônio Líquido** a descoberto no montante de R\$ 96.203.727 (noventa e seis milhões, duzentos e três mil, setecentos e vinte e sete 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\$ 112.442.840 (cento e doze milhões, quatrocentos e quarenta e dois mil, oitocentos e quarenta reais) e **Prejuízo do Período**, relativo ao exercício de 2020, de R\$ 1.652.785 (um milhão, seiscentos e cinquenta e dois mil, setecentos e oitenta e cinco reais).

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

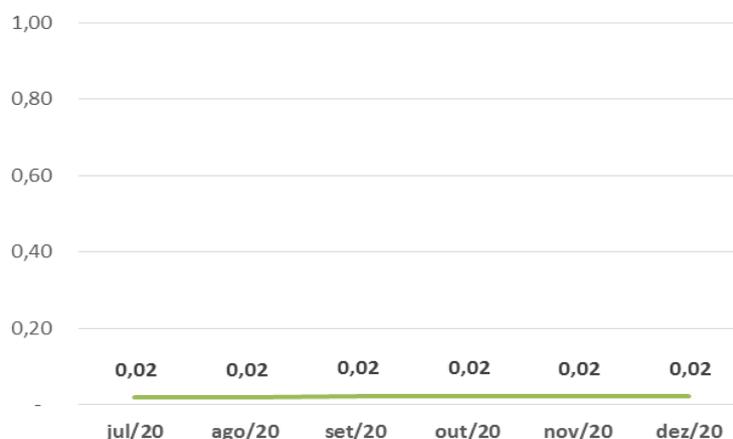
Em R\$

Balço Patrimonial em:	jul/20	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20
PASSIVO	25.630.286	25.461.419	31.228.299	31.481.546	31.213.969	31.039.033
Passivo Circulante	164.061	196.352	150.756	270.335	360.705	241.202
Fornecedores	41.586	60.815	73.207	68.171	90.302	57.231
Impostos a Recolher	4.741	4.643	4.540	45.824	86.950	35.292
Obrigações Trabalhistas	101.761	114.921	57.036	140.367	167.480	132.706
Outras Obrigações	15.973	15.973	15.973	15.973	15.973	15.973
Passivo não Circulante	118.125.420	118.170.794	118.499.829	118.538.175	118.189.963	118.235.672
Parcelamentos	106.572.055	106.569.622	106.632.384	106.632.384	106.632.384	106.714.593
Credores - RJ	10.096.049	10.083.548	10.069.464	10.031.380	9.990.815	9.962.828
Outras Obrigações	1.457.317	1.517.624	1.797.981	1.874.411	1.566.765	1.558.250
Patrimônio Líquido	- 95.916.910	- 96.163.441	- 96.158.171	- 96.092.848	- 96.102.585	- 96.203.727
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	- 112.442.840	- 112.442.840	- 112.442.840
Lucro/Prejuízo do Período	- 1.365.968	- 1.612.499	- 1.607.230	- 1.541.907	- 1.551.643	- 1.652.785
Contas de Compensação	3.257.714	3.257.714	8.735.885	8.765.885	8.765.886	8.765.887
Bens em Comodato	3.257.714	3.257.714	8.735.885	8.765.885	8.765.886	8.765.887

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

- Como 99,8% das dívidas são classificadas no grupo não circulante, a **Liquidez Geral** é o índice de liquidez que melhor reflete a situação da **MESSASTAMP**, indicando a falta de ativos para cobrir os passivos, que são, em sua maioria, os parcelamentos tributários. Desde março de 2020 não apresentou variação, encerrando dezembro de 2020 com capacidade de quitação de R\$ 0,02 (dois centavos de real) para cada real devido.

Índice de Liquidez Geral



26. O índice de **Endividamento** apresentou tendência decrescente, entre os meses de julho a outubro de 2020, tendo, nos

LASPRO

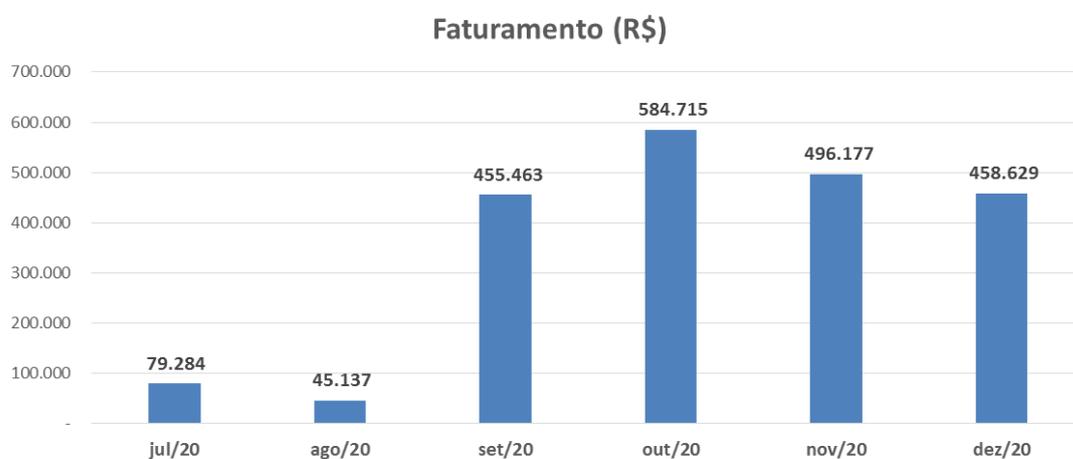
ADVOGADOS ASSOCIADOS

meses subsequentes, até dezembro de 2020, registrado leve aumento, apontando que as dívidas estão 282% superiores aos bens e direitos, mantendo situação insatisfatória.

Indicadores	jul/20	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20
Endividamento	462%	465%	380%	377%	380%	382%

B. Demonstração do Resultado do Exercício

27. A **MESSASTAMP** encerra o exercício de 2020 com **Receita Bruta** na importância de R\$ 4.230.261 (quatro milhões, duzentos e trinta mil, duzentos e sessenta e um reais), tendo, para o último semestre analisado, menor faturamento em agosto de 2020, pico em outubro de 2020, e redução no último bimestre, conforme demonstrado graficamente abaixo:



28. Após as deduções das vendas, que consistem nos impostos incidentes, a **Receita Líquida** encerra o exercício de 2020 com montante de R\$ 3.441.077 (três milhões, quatrocentos e quarenta e um mil e setenta e sete reais).

29. Os **Custos** são os principais gastos da **MESSASTAMP**. Encerra o exercício de 2020 com gastos de R\$ 2.771.390 (dois milhões, setecentos e setenta e um mil, trezentos e noventa reais), restando pouca margem para cobrir as despesas operacionais e financeiras, estando

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

composto por: 46% Consumo Matéria. Prima/Auxiliares/Benef., 40% Outros Custos e 14% Trabalhistas.

- Nota-se variações nos meses analisados, decorrente principalmente de outros custos e custos trabalhistas.

30. As **Despesas Administrativas** totalizam gastos de R\$ 2.015.815 (dois milhões, quinze mil, oitocentos e quinze reais), acumuladamente de janeiro a dezembro de 2020, sendo composto por: 86% despesas gerais da administração, 12% trabalhistas e 2% tributárias.

- Observam-se variações nos meses em análise, relativos a despesas gerais da administração.

31. As **Outras Receitas Operacionais** somam ganhos de R\$ 10.755 (dez mil, setecentos e cinquenta e cinco reais) de forma acumulada, até dezembro de 2020, do qual refere-se aos recebimentos do bloqueio judicial com a Volkswagen, ocorrido em agosto de 2019.

32. O **Resultado Financeiro** registra, de forma acumulada, até dezembro de 2020, gastos de R\$ 317.412 (trezentos e dezessete mil, quatrocentos e doze reais).

33. Assim, encerra o exercício de 2020 com **Prejuízo Contábil** de R\$ 1.652.785 (um milhão, seiscentos e cinquenta e dois mil, setecentos e oitenta e cinco reais). Observa-se que os custos consumiram 81% da receita líquida, restando pouca margem para cobrir os demais gastos operacionais e financeiros, refletido no resultado acumulado deficitário.

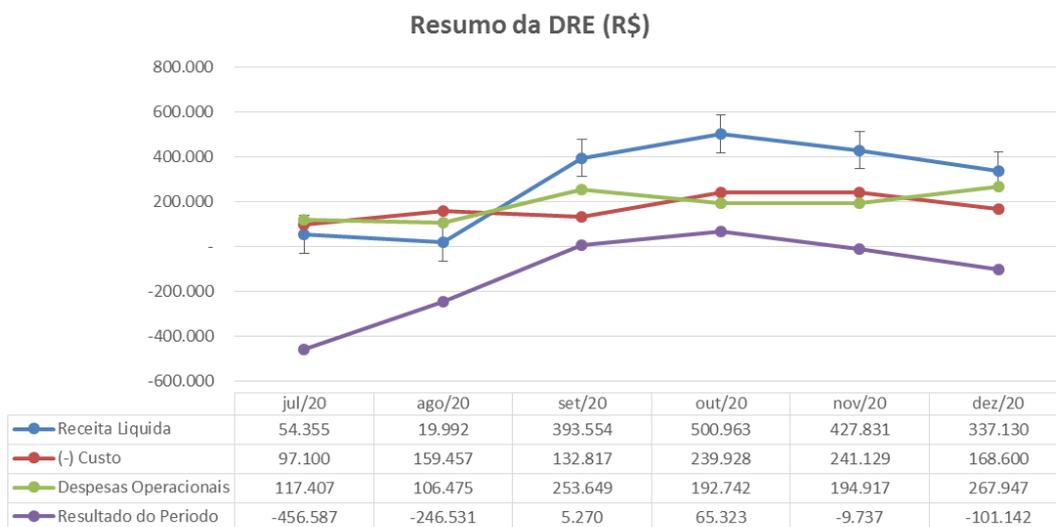
LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

Em R\$ - Mensal

Demonstração do Resultado do Exercício:	jul/20	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20	2020
Receita	79.284	45.137	455.463	584.715	496.177	458.629	4.230.261
<i>(-) Deduções</i>	- 24.929	- 25.145	- 61.909	- 83.752	- 68.346	- 121.499	- 789.185
Receita Líquida	54.355	19.992	393.554	500.963	427.831	337.130	3.441.077
<i>(-) Custo</i>	- 97.100	- 159.457	- 132.817	- 239.928	- 241.129	- 168.600	- 2.771.390
Lucro Bruto	42.746	139.465	260.737	261.035	186.702	168.530	669.687
Despesas Operacionais	117.407	106.475	253.649	192.742	194.917	267.947	2.005.060
<i>(-) Despesas Administrativas</i>	- 117.407	- 106.475	- 253.696	- 192.742	- 194.917	- 270.180	- 2.015.815
<i>Outras Receitas/Despesas Operacionais</i>	-	-	48	-	-	2.232	10.755
Resultado Operacional	160.153	245.940	7.088	68.293	8.215	99.417	1.335.373
Resultado Financeiro	296.434	591	1.818	2.970	1.522	1.724	317.412
<i>(-) Despesa Financeira</i>	- 296.434	- 591	- 1.818	- 2.970	- 1.522	- 1.724	- 317.412
Receitas/Despesas Não Operacionais	-						
Resultado antes do IRPJ e CSLL	456.587	246.531	5.270	65.323	9.737	101.142	1.652.785
<i>(-) IRPJ e CSLL</i>	-	-	-	-	-	-	-
Resultado do Período	456.587	246.531	5.270	65.323	9.737	101.142	1.652.785

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



- **Receita Líquida X Custo:** nota-se que, a partir do mês de setembro de 2020, o custo acompanhou a receita líquida, indicando que ambos estão diretamente correlacionados.
- **Receita Líquida X Despesas Operacionais:** observa-se que as despesas não acompanharam as oscilações da receita líquida, apresentando, em dezembro de 2020, tendência inversa.
- **Receita Líquida X Resultado do Período:** o resultado acompanhou as flutuações da receita líquida, apresentando similaridade. Com exceção do mês de julho de 2020, dos quais foi refletido pelas despesas financeiras.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

C. Fluxo de Caixa

35. Foram disponibilizados os **Demonstrativos de Fluxos de Caixa**, dos meses de novembro e dezembro de 2020, como segue:

- Novembro de 2020:
 - Saldo final de R\$ 1.269 (um mil, duzentos e sessenta e nove reais), condizente com o saldo na contabilidade, tendo:
 - Entradas no total de R\$ 997.559 (novecentos e noventa e sete mil, quinhentos e cinquenta e nove reais), sendo 59% recebimento de clientes e o restante mútuo de partes não relacionadas, dos quais solicita-se maiores esclarecimentos.
 - Saídas no total de R\$ 996.807 (novecentos e noventa e seis mil, oitocentos e sete reais), sendo 55% mútuos com coligadas, e o restante relativos à pagamentos de fornecedores, funcionários, credores diversos e despesas operacionais.

Messastamp Indústria Metalúrgica Ltda
Demonstração de Fluxo de Caixa
Exercícios findos em 30 de novembro de 2020
CNPJ: 61.145.702/0001-58

Fluxo de Caixa	nov/20
Atividade Operacionais	
(+) Recebimentos de Clientes	R\$ 585.127,36
(-) Pagamentos a Fornecedores	-R\$ 138.865,46
(-) Pagamento a Funcionários	-R\$ 43.125,17
(-) Pagamento a Credores Diversos	-R\$ 64.844,15
(-) Pagamento de Despesas Operacionais	-R\$ 197.238,11
(=) Caixa Gerado pelas Atividades Operacionais	R\$ 141.054,47
Atividades de Investimentos	
(+) Investimentos	R\$ -
(+) Recebimento de Venda Imobilizado	-
(-) Operação de mútuo com partes não relacionadas	R\$ -
(-) Operação de mútuo com coligadas	-R\$ 552.733,66
(-) Aquisição de Ativo Imobilizado	-
(=) Caixa Gerado pelas Atividades Investimentos	-R\$ 552.733,66

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

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\$ 412.431,54
(+) Operação de mútuo com coligadas	R\$ -
(=) Caixa Gerado pelos Financiamentos	R\$ 412.431,54
Varição Total das Disponibilidades:	
	R\$ 752,35
Caixa no Início do período	R\$ 516,91
Caixa no final do período	R\$ 1.269,26

- Dezembro de 2020:
 - Saldo final de R\$ 2.043 (dois mil e quarenta e três reais), condizente com o saldo na contabilidade, tendo:
 - Entradas no total de R\$ 581.928 (quinhentos e oitenta e um mil, novecentos e vinte e oito reais), sendo 85% recebimento de clientes e o restante mútuo de partes não relacionadas, dos quais solicita maiores esclarecimentos.
 - Saídas no total de R\$ 581.154 (quinhentos e oitenta e um mil, cento e cinquenta e quatro reais), sendo 45% despesas operacionais, 27% pagamentos à fornecedores, e o restante relativos à pagamentos de funcionários, credores e mútuos com coligadas.

Messastamp Indústria Metalúrgica Ltda
Demonstração de Fluxo de Caixa
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2020
CNPJ: 61.145.702/0001-58

Fluxo de Caixa		dez/20
Atividade Operacionais		
(+) Recebimentos de Clientes	R\$	494.879,75
(-) Pagamentos a Fornecedores	-R\$	159.669,30
(-) Pagamento a Funcionários	-R\$	56.952,36
(-) Pagamento a Credores Diversos	-R\$	43.962,30
(-) Pagamento de Despesas Operacionais	-R\$	260.047,14
(=) Caixa Gerado pelas Atividades Operacionais	R\$	(25.751,35)

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

Atividades de Investimentos	
(+) Investimentos	R\$ -
(+) Recebimento de Venda Imobilizado	,
(-) Operação de mútuo com partes não relacionadas	R\$ -
(-) Operação de mútuo com coligadas	-R\$ 60.523,09
(-) Aquisição de Ativo Imobilizado	,
(=) Caixa Gerado pelas Atividades Investimentos	-R\$ 60.523,09

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\$ 87.047,78
(+) Operação de mútuo com coligadas	R\$ -
(=) Caixa Gerado pelos Financiamentos	R\$ 87.047,78

Varição Total das Disponibilidades:	R\$ 773,34
Caixa no Início do período	R\$ 1.269,26
Caixa no final do período	R\$ 2.042,60

D. Funcionários

36. Foram disponibilizados: resumo da folha de pagamento e pró-labore, relatórios de provisão de férias e de 13º salário, resumo do 13º salário, dos meses de novembro e dezembro de 2020.

37. Abaixo, segue a movimentação do quadro de funcionários, com base nas folhas de pagamento disponibilizadas, encerrando dezembro de 2020, com 29 (vinte e nove) colaboradores.

Funcionários em:	jul/20	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20
Messastamp						
Saldo Inicial	22	22	23	24	28	28
Admissão	0	1	1	4	0	1
Demissão	0	0	0	0	0	0
Saldo Final	22	23	24	28	28	29

E. Impostos

38. Foram disponibilizados os livros de entrada e saída, recibo de GIA, SPED IPI, ICMS e PIS/COFINS, e as apurações de impostos de ICMS, IPI, com saldos a recuperar, e PIS/COFINS, com saldo a

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

recolher, condizente com os saldos apresentados na contabilidade em dezembro de 2020.

F. Demais Relatórios

39. Foi disponibilizado o passivo segregado em concursal e extraconcursal, dos meses de agosto a dezembro de 2020, contudo, faz-se necessário maiores esclarecimentos.

MESSAFER INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.

40. 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

41. O ativo total atingiu, no mês de dezembro de 2020, a importância de R\$ 5.483.914 (cinco milhões, quatrocentos e oitenta e três mil, novecentos e catorze reais), apontando decréscimo significativo de R\$ 5.164.441 (cinco milhões, cento e sessenta e quatro mil, quatrocentos e quarenta e um reais), no último bimestre, sendo as rubricas mais representativas:

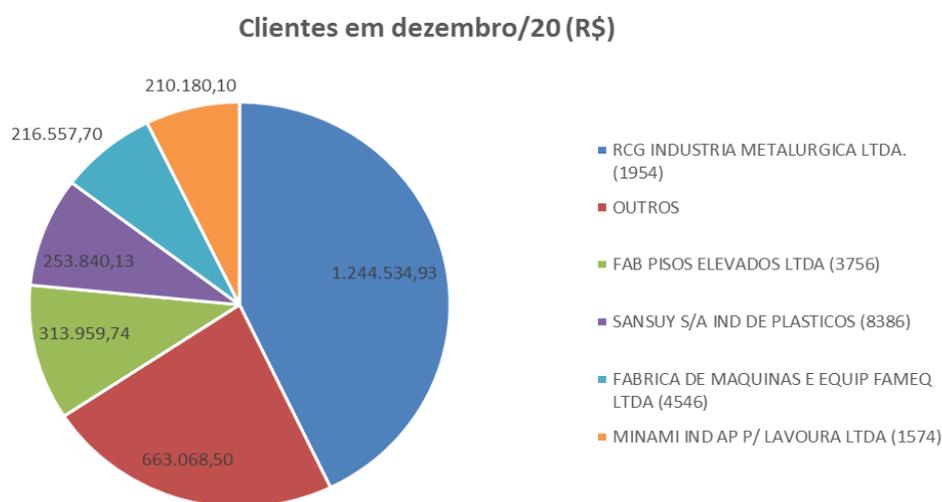
- **Estoques** responsável pela redução significativa em dezembro de 2020, de R\$ 5.863.131 (cinco milhões, oitocentos e sessenta e três mil, cento e trinta e um reais), perfazendo saldo de R\$ 1.500.421 (um milhão, quinhentos mil, quatrocentos e vinte e um reais), sendo 99,3% descritos como Materiais, condizente com o saldo do relatório disponibilizado, no montante de R\$ 1.490.481 (um milhão, quatrocentos e noventa mil, quatrocentos e oitenta e um reais).
 - Conforme informações do gestores, em relação a redução expressiva em dezembro de 2020: *“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*

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

ajustes no final do ano.” Importante ressaltar que tais ajustes, indicam ausência de controle nos estoques e/ou nos relatórios de inventário.

- 53% do ativo total em dezembro de 2020 referem-se a valores a receber de **Cientes**, equivalente a quantia de R\$ 2.902.141 (dois milhões, novecentos e dois mil, cento e quarenta e um reais), estando condizente com o relatório de contas a receber disponibilizado, distribuídos da seguinte maneira:



(*) A legenda “Outros”, referem-se a diversos clientes com valores pulverizados.

- É interessante comentar que o montante de R\$ 274.073 (duzentos e setenta e quatro mil e setenta e três reais), sem movimentação desde abril de 2020, foram antecipados a título de **Duplicatas Descontadas**, somando recebíveis líquidos de R\$ 2.628.068 (dois milhões, seiscentos e vinte e oito mil e sessenta e oito reais), em dezembro de 2020.
- Nota-se aumento no último bimestre de R\$ 751.041 (setecentos e cinquenta e um mil e quarenta e um reais), na rubrica de clientes, reflexo do aumento das vendas no mesmo período.

42. O **Disponível** apresentou redução de R\$ 10.353 (dez mil, trezentos e cinquenta e três reais), entre outubro a dezembro

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

de 2020, decorrente da movimentação contábil/financeira nos recursos mantidos em Instituições Financeiras, encerrando o período analisado com a importância de R\$ 10.544 (dez mil, quinhentos e quarenta e quatro 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.

43. No último bimestre, nota-se decréscimo de R\$ 278.249 (duzentos e setenta e oito mil, duzentos e quarenta e nove reais), nos **Impostos a Recuperar**, relativos ao aproveitamento dos créditos, principalmente de COFINS e IPI, encerrando dezembro de 2020, com créditos fiscais de R\$ 663.413 (seiscentos e sessenta e três mil, quatrocentos e treze reais), sendo que 47% referem-se a IPI.

44. Os **Outros Créditos** apresentaram aumento de R\$ 236.250 (duzentos e trinta e seis mil, duzentos e cinquenta reais), no período de outubro a dezembro de 2020, totalizando R\$ 681.467 (seiscentos e oitenta e um mil, quatrocentos e sessenta e sete reais).

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

45. O **Imobilizado/Intangível bruto** não apresentou variação nos meses analisados, mantendo o saldo de R\$ 7.821.067 (sete milhões, oitocentos e vinte e um mil e sessenta e sete reais). Além disso, os bens encontram-se 100% **Depreciados/Amortizados**, encerrando dezembro de 2020 com o **Imobilizado/Intangível líquido** de R\$ 0,00 (zero reais).

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

Em R\$						
Balanco Patrimonial em:	jul/20	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20
ATIVO	6.880.747	7.845.829	9.677.947	10.648.355	11.545.725	5.483.914
Ativo Circulante	6.880.747	7.845.829	9.677.947	10.648.355	11.545.725	5.483.914
Disponível	44.135	18.738	79.433	20.898	11.415	10.544
Clientes	1.308.755	1.600.275	1.725.233	2.151.100	2.692.378	2.902.141
(-) Duplicatas Descontadas	- 274.073	- 274.073	- 274.073	- 274.073	- 274.073	- 274.073
Estoques	4.435.630	5.445.548	6.254.330	7.363.552	8.122.047	1.500.421
Impostos a Recuperar	743.445	839.250	862.488	941.662	793.355	663.413
Outros Créditos	622.854	216.090	1.030.536	445.217	200.603	681.467
Ativo Não Circulante	-	-	-	-	-	-
Imobilizado/Intangível	-	-	-	-	-	-
<i>Bens em uso</i>	7.728.429	7.728.429	7.728.429	7.728.429	7.728.429	7.728.429
(-) Depreciação	- 7.728.429	- 7.728.429	- 7.728.429	- 7.728.429	- 7.728.429	- 7.728.429
<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, em dezembro de 2020, R\$ 94.115.571 (nove milhões, cento e quinze mil, quinhentos e setenta e um reais), apontando crescimento de R\$ 224.230 (duzentos e vinte e quatro mil, duzentos e trinta reais), no último bimestre, dos quais 77% referem-se a **Obrigações Fiscais** alocadas em contas de curto e longo prazo, como segue:

- No curto prazo, os **Impostos a Recolher** apresentaram aumento de R\$ 318.102 (trezentos e dezoito mil, cento e dois reais), no período de outubro a dezembro de 2020, relativos principalmente a ICMS a recolher, perfazendo dívidas fiscais de R\$ 320.844 (trezentos e vinte mil, oitocentos e quarenta e quatro reais), sendo 99% relativos à ICMS a recolher.
- No longo prazo, os **Parcelamentos** apresentaram redução no valor de R\$ 12.221 (doze mil, duzentos e vinte e um reais), em dezembro de 2020, relativos a redução de ICMS diversos exercícios, encerrando com R\$ 72.148.233 (setenta e dois milhões, cento e quarenta e oito mil, duzentos e trinta e três reais), em dezembro de 2020, sendo 78% do saldo relativo à ICMS.

47. No período de outubro a dezembro de 2020, houve acréscimo de R\$ 539.801 (quinhentos e trinta e nove mil, oitocentos e um reais) nas obrigações com os **Fornecedores**, indicando maior volume de compras a prazo, do que pagamento de dívidas já existentes, encerrando o período analisado com saldo a pagar de R\$ 1.072.160 (um milhão, setenta e dois mil, cento e sessenta reais).

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

- Foi disponibilizado o relatório de contas a pagar, condizente com o saldo contábil apresentado, demonstrando que 32% do saldo em aberto, em dezembro de 2020, são representados por obrigações com o fornecedor Malta Rio Industrial Ltda., 31% Ultra Industria Metalúrgica Eireli ME e o restante distribuídos em outros fornecedores.

48. As **Obrigações Trabalhistas** apresentaram, no último bimestre, aumento de R\$ 17.423 (dezessete mil, quatrocentos e vinte e três reais), relativos principalmente ao aumento de provisões de férias, salários a pagar e INSS a recolher, totalizando R\$ 83.463 (oitenta e três mil quatrocentos e sessenta e três reais), em dezembro de 2020, onde 46% referem-se a provisões de férias.

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

49. No último bimestre, houve redução de R\$ 40.834 (quarenta mil, oitocentos e trinta e quatro reais), nas obrigações financeiras de longo prazo, encerrando dezembro de 2020, saldo de R\$ 15.057 (quinze mil e cinquenta e sete reais) em **Empréstimos** junto ao Banco Daycoval.

50. No último bimestre as obrigações com **Partes Relacionadas** apresentaram redução de R\$ 565.042 (quinhentos e sessenta e cinco mil e quarenta e dois reais), somando a importância a pagar de R\$ 10.609.265 (dez milhões, seiscentos e nove mil, duzentos e sessenta e cinco reais), em dezembro de 2020, sendo que 79% do saldo, referem-se a **MESSATAMP** e o restante a **FITAMETAL**, cujos montantes estão devidamente registrados nas respectivas Recuperandas.

- Nota-se, de forma geral, crescimento gradual nos últimos seis meses analisados.

51. Os **Credores RJ (Recuperação Judicial)** apresentaram decréscimos de R\$ 23.928 (vinte e três mil, novecentos e vinte e oito reais), no último bimestre, decorrente de pagamentos aos credores

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

concurtais, encerrando dezembro de 2020, com saldo devedor de R\$ 9.856.320 (nove milhões, oitocentos e cinquenta e seis mil, trezentos e vinte reais).

52. O **Patrimônio Líquido** encerra o exercício de 2020 a descoberto, no montante de R\$ 88.631.657 (oitenta e oito milhões, seiscentos e trinta e um mil, seiscentos e cinquenta e sete reais), decorrentes do **Prejuízo** acumulado de exercícios anteriores, até dezembro de 2020, no montante de R\$ 111.376.787 (cento e onze milhões, trezentos e setenta e seis mil, setecentos e oitenta e sete reais).

Em R\$

Balço Patrimonial em:	jul/20	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20
PASSIVO	6.880.747	7.845.829	9.677.947	10.648.355	11.545.725	5.483.914
Passivo Circulante	499.245	504.288	795.554	616.201	1.297.794	1.476.756
Fornecedores	276.947	397.019	725.674	532.360	1.111.747	1.072.160
Impostos a Recolher	747	1.243	1.869	2.743	114.233	320.844
Obrigações Trabalhistas	73.552	90.967	52.952	66.040	71.527	83.463
Outras Obrigações	147.999	15.058	15.058	15.058	288	288
Passivo não Circulante	90.943.008	91.421.032	92.545.633	93.275.140	92.659.069	92.638.815
Empréstimos	115.433	83.433	80.833	55.891	39.891	15.057
Partes Relacionadas	8.767.873	9.299.984	10.400.743	11.174.307	10.586.161	10.609.265
Parcelamentos	72.153.806	72.140.325	72.166.072	72.160.454	72.160.454	72.148.233
Credores - RJ	9.905.896	9.896.090	9.888.080	9.880.249	9.868.323	9.856.320
Outras Contas		1.200	9.905	4.240	4.240	9.940
Patrimônio Líquido	- 84.561.507	- 84.079.491	- 83.663.240	- 83.242.986	- 82.411.139	- 88.631.657
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	- 107.010.469	- 107.010.469	- 107.010.469
Lucro/Prejuízo do Período	- 296.168	185.848	602.099	1.022.353	1.854.200	- 4.366.318

53. 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 grupo não circulante, sendo apenas o **Índice de Liquidez Geral** que melhor reflete o cenário empresarial, pois considera os valores de curto e de longo prazo como base para o cálculo. Nota-se crescimento gradual de julho a novembro de 2020, de 6 pontos percentuais, e redução em dezembro de 2020, de 2 pontos percentuais, decorrente da variação nos estoques, encerrando o período analisado, com capacidade de liquidação de R\$ 0,07 (sete centavos de real) para cada real devido, permanecendo em situação insatisfatória.

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

Indicadores	jul/20	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20
Liquidez Geral	0,08	0,09	0,12	0,13	0,14	0,07

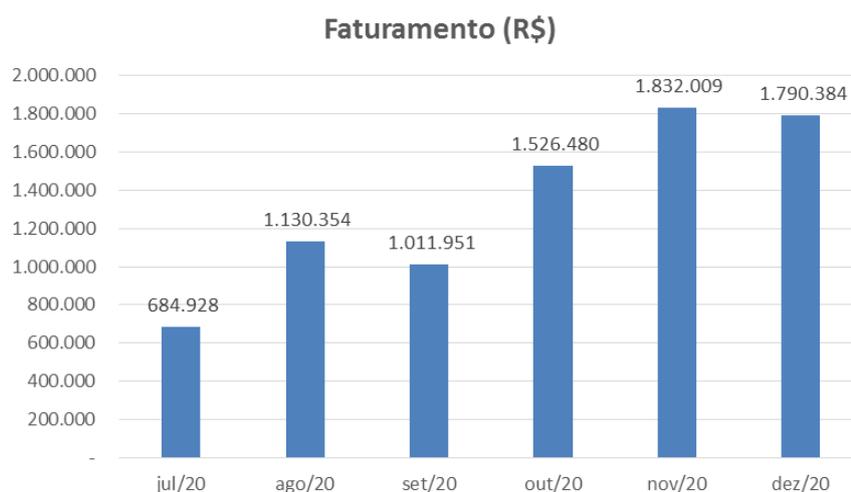
54. O índice de **Endividamento** apresentou redução gradual de julho a novembro de 2020 e aumento em dezembro de 2020, decorrente da variação nos estoques, encerrando com situação insatisfatória.

Indicadores	jul/20	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20
Endividamento	1329%	1172%	964%	882%	814%	1716%

- Ressalta-se que, a maior dívida se refere à obrigações fiscais de longo prazo, não inseridas no plano da recuperação judicial.

B. Demonstração do Resultado do Exercício

55. A **MESSAFER** encerra o exercício de 2020, **Receita Bruta** na importância de R\$ 11.142.144 (onze milhões, cento e quarenta e dois mil, cento e quarenta e quatro reais), tendo apresentado aumento no último trimestre, conforme gráfico abaixo:



- Nota-se retomada do faturamento no último semestre, após queda em abril e maio de 2020, devido a pandemia Covid-19.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

56. Após as deduções das vendas, que consistem nos impostos incidentes, a **Receita Líquida** perfaz, de forma acumulada, até dezembro de 2020, R\$ 7.617.638 (sete milhões, seiscentos e dezessete mil, seiscentos e trinta e oito reais).

57. O **Custo** é o maior gasto incorrido, tendo ultrapassado a **Receita Líquida** auferida no exercício de 2020, com o montante de R\$ 10.874.817 (dez milhões, oitocentos e setenta e quatro mil, oitocentos e dezessete reais), composto por: 86% Matéria-Prima/Auxiliares/Benef, 11% Outros Custos e 3% Trabalhistas.

- 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, sendo o principal responsável pelo resultado deficitário, auferido no encerramento do exercício de 2020.

58. As **Despesas Administrativas** totalizam, de forma acumulada, até dezembro de 2020, gastos de R\$ 643.576 (seiscentos e quarenta e três mil, quinhentos e setenta e seis reais), sendo composto por: 77% Despesas Gerais da Administração, 17% Trabalhistas e 6% Tributária.

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

59. As **Despesas Comerciais** encerram o exercício de 2020 com gastos de R\$ 601.960 (seiscentos e um mil, novecentos e sessenta reais), apresentando variações no último semestre.

60. As **Outras Receitas/Despesas Operacionais** encerram o exercício de 2020 com montante positivo de R\$ 436.110 (quatrocentos e trinta e seis mil, cento e dez reais), decorrente do reconhecimentos de juros, relativos ao bloqueio judicial com a empresa Volkswagen em agosto de 2019.

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

61. As **Despesas Financeiras** somam, de forma acumulada, até dezembro de 2020, R\$ 299.713 (duzentos e noventa e nove mil, setecentos e treze reais).

62. Assim, a **MESSAFER** encerra o exercício de 2020 com **Prejuízo Contábil** de R\$ 4.366.318 (quatro milhões, trezentos e sessenta e seis mil, trezentos e dezoito reais).

- Nota-se que, no acumulado do exercício de 2020, até julho, apresentava Prejuízo Contábil, e nos meses posteriores até novembro de 2020, apresentaram Lucro Contábil, dado ao aumento do faturamento. Contudo, em dezembro de 2020, decorrente do ajuste do inventário, encerra o exercício, com Prejuízo Contábil.

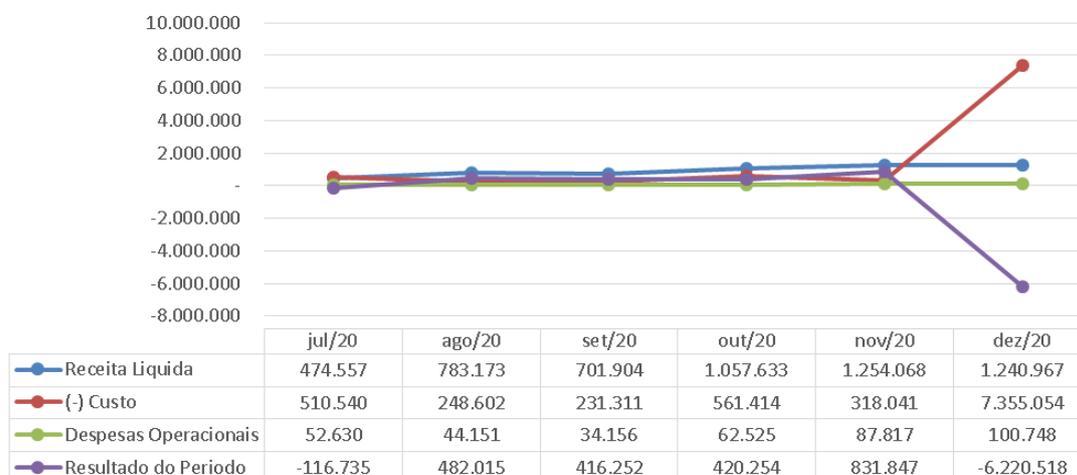
Em R\$ - Mensal							
Demonstração do Resultado:	jul/20	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20	2020
Receita	684.928	1.130.354	1.011.951	1.526.480	1.832.009	1.790.384	11.142.144
(-) Deduções	- 210.371	- 347.180	- 310.046	- 468.848	- 577.941	- 549.417	- 3.524.506
Receita Líquida	474.557	783.173	701.904	1.057.633	1.254.068	1.240.967	7.617.638
(-) Custo	- 510.540	- 248.602	- 231.311	- 561.414	- 318.041	- 7.355.054	- 10.874.817
Lucro Bruto	- 35.983	534.572	470.593	496.219	936.027	6.114.088	3.257.179
Despesas Operacionais	- 52.630	- 44.151	- 34.156	- 62.525	- 87.817	- 100.748	- 809.426
(-) Despesas Administrativas	- 51.765	- 34.968	- 32.772	- 49.766	- 60.948	- 87.927	- 643.576
(-) Despesas Comerciais	- 44.421	- 50.986	- 47.401	- 39.840	- 57.897	- 67.620	- 601.960
Outras Receitas/Despesas Operacionais	43.556	41.803	46.018	27.081	31.028	54.800	436.110
Resultado Operacional	88.613	490.421	436.437	433.694	848.210	6.214.836	4.066.605
Resultado Financeiro	- 28.122	- 8.405	- 20.186	- 13.440	- 16.363	- 5.683	- 299.713
(-) Despesa Financeira	- 28.122	- 8.405	- 20.186	- 13.440	- 16.363	- 5.683	- 299.713
Receitas/Despesas Não Operacionais	-	-	-	-	-	-	-
Resultado antes do IRPJ e CSLL	- 116.735	482.015	416.252	420.254	831.847	6.220.518	4.366.318
(-) IRPJ e CSLL	-	-	-	-	-	-	-
Resultado do Período	- 116.735	482.015	416.252	420.254	831.847	6.220.518	4.366.318

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

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

Resumo da DRE (R\$)



- **Receita Líquida X Custo:** nota-se que a flutuação dos custos se fez similar a oscilação da receita líquida, por todo o período analisado, com exceção do mês de dezembro de 2020.
- **Receita Líquida X Despesas Operacionais:** observa-se que a despesa operacional não acompanhou as oscilações da receita líquida, apresentando tendência linear.
- **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, onde o custo impactou diretamente o resultado.

C. Fluxo de Caixa

64. Foram disponibilizados os **Demonstrativos de Fluxos de Caixa** dos meses de novembro e dezembro de 2020, como segue:

- Novembro de 2020:
 - Saldo final de R\$ 11.415 (onze mil, quatrocentos e quinze reais), sendo:
 - Entradas no total de R\$ 1.287.187 (um milhão, duzentos e oitenta e sete mil, cento e oitenta e sete reais), relativos a recebimento de clientes.

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

- Saídas no total de R\$ 1.296.669 (um milhão, duzentos e noventa e seis mil, seiscentos e sessenta e nove reais), sendo 45% relativos à mutuo com coligadas, 41% pagamentos à fornecedores, e o restante pagamentos à funcionários, credores e despesas operacionais.

Messafer Indústria e Comércio Ltda	
Demonstração de Fluxo de Caixa	
Exercícios findos em 30 de novembro de 2020	
CNPJ: 43.296.235/0001-85	
Fluxo de Caixa	
nov/20	
Atividade Operacionais	
(+) Recebimentos de Clientes	R\$ 1.287.186,67
(-) Pagamentos a Fornecedores	-R\$ 533.633,32
(-) Pagamento a Funcionários	-R\$ 31.473,35
(-) Pagamento a Credores Diversos	-R\$ 22.127,31
(-) Pagamento de Despesas Operacionais	-R\$ 121.289,43
(=) Caixa Gerado pelas Atividades Operacionais	R\$ 578.663,26
Atividades de Investimentos	
(-) Operações de mútuo com coligadas	R\$ (588.146,03)
(+) Investimentos	R\$ -
(+) Recebimento de Venda Imobilizado	.
(-) Aquisição de Ativo Imobilizado	.
(=) Caixa Gerado pelas Atividades Investimentos	-R\$ 588.146,03
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\$ (9.482,77)
Caixa no Início do período	R\$ 20.897,71
Caixa no final do período	R\$ 11.414,94

- Dezembro de 2020:
 - Saldo final de R\$ 10.544 (dez mil, quinhentos e quarenta e quatro reais), tendo:
 - Entradas no total de R\$ 1.641.286 (um milhão, seiscentos e quarenta e um mil, duzentos e oitenta e seis reais), sendo

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

99% relativos a recebimento de clientes, e o restante à mútuos com coligadas.

- Saídas no total de R\$ 1.642.156 (um milhão, seiscentos e quarenta e dois mil, cento e cinquenta e seis reais), sendo 86% pagamentos à fornecedores, e o restante pagamentos à funcionários, credores e despesas operacionais.

Messafer Indústria e Comércio Ltda	
Demonstração de Fluxo de Caixa	
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2020	
CNPJ: 43.296.235/0001-85	
Fluxo de Caixa	
dez/20	
Atividade Operacionais	
(+) Recebimentos de Clientes	R\$ 1.818.181,99
(-) Pagamentos a Fornecedores	-R\$ 1.416.150,27
(-) Pagamento a Funcionários	-R\$ 35.000,00
(-) Pagamento a Credores Diversos	-R\$ 43.159,56
(-) Pagamento de Despesas Operacionais	-R\$ 147.845,92
(=) Caixa Gerado pelas Atividades Operacionais	R\$ (23.974,45)
Atividades de Investimentos	
(-) Operações de mútuo com coligadas	R\$ -
(+) Investimentos	R\$ -
(+) Recebimento de Venda Imobilizado	.
(-) Aquisição de Ativo Imobilizado	.
(=) Caixa Gerado pelas Atividades Investimentos	R\$ -
Atividades de Financiamentos	
(+) Operações de mútuo com coligadas	R\$ 23.103,92
(+) Empréstimos e Financiamentos	R\$ -
(+) Aumento do Capital Social	R\$ -
(-) Amortização de Financiamentos, Empréstimos	R\$ -
(=) Caixa Gerado pelos Financiamentos	R\$ 23.103,92
Varição Total das Disponibilidades:	R\$ (870,53)
Caixa no Início do período	R\$ 11.414,94
Caixa no final do período	R\$ 10.544,41

D. Funcionários

65. Para os meses de novembro e dezembro de 2020, foram apresentados os resumos das folhas de pagamento, folha de pró-labore, relatório de provisão de 13º e de férias, e resumo do 13º salários a pagar.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

66. Abaixo, segue a movimentação do quadro de funcionários, elaborado com base nas folhas de pagamento disponibilizadas, encerrando o mês de dezembro de 202, com 13 (treze) funcionários.

Trabalhistas	jul/20	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20
Messafer						
Saldo Inicial	9	9	11	11	12	13
Admissão	0	2	0	2	1	0
Demissão	0	0	0	1	0	0
Saldo Final	9	11	11	12	13	13

E. Impostos

67. Foram disponibilizados os livros de entrada e saída, livro GISS, recibo de SPED Contribuições, ICMS e IPI, e apurações de IPI e PIS/COFINS, com saldos a recuperar, condizentes com os saldos dos registros contábeis do mês de dezembro de 2020, e ICMS com saldo a recolher estando a menor no montante de R\$ 1.882 (um mil, oitocentos e oitenta e dois reais), na contabilidade, sendo necessário conciliação da conta contábil.

F. Demais Relatórios

68. Foi disponibilizado o passivo segregado em concursal e extraconcursal, dos meses de agosto a dezembro de 2020, contudo, faz-se necessário maiores esclarecimentos.

FITAMETAL INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE AÇOS EIRELI

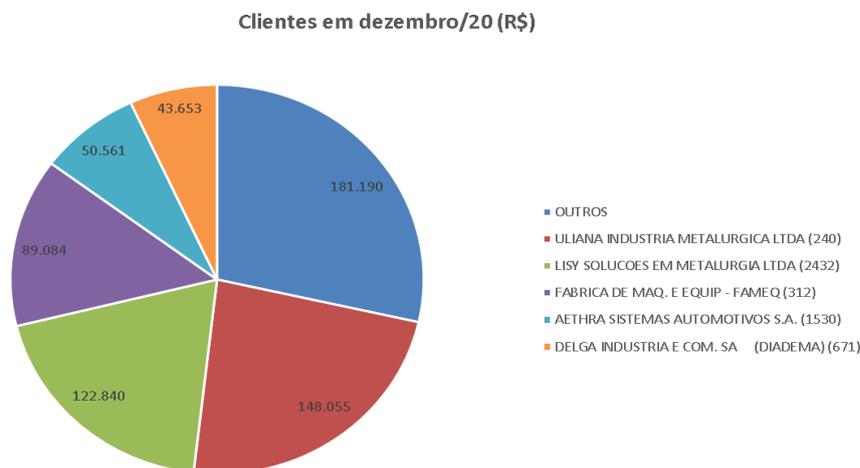
69. Trata-se do centro de serviços e processamento em bobinas de aço laminado a quente, aço laminado à frio e galvanizado, cortes transversais e longitudinais, *slitters*, tiras, chapas e *blanks* conforme especificação desejada.

A. Balanço Patrimonial

70. O **Disponível** apresentou aumento de R\$ 127.908 (cento e vinte e sete mil, novecentos e oito reais), entre os meses de outubro a dezembro de 2020, decorrente das movimentações financeiras/contábeis dos recursos distribuídos em Banco Conta Movimento, encerrando o período analisado com a importância de R\$ 169.789 (cento e sessenta e nove mil, setecentos e oitenta e nove reais).

- Foram disponibilizados os extratos bancários junto aos bancos Itaú e Bradesco, somando a importância de R\$ 164.292 (cento e sessenta e quatro mil, duzentos e noventa e dois reais), apresentando variação de R\$ 5.497 (cinco mil, quatrocentos e noventa e sete reais), sendo R\$ 5.489 (cinco mil, quatrocentos e oitenta e nove 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.

71. Nota-se, do período de outubro a dezembro de 2020, redução de R\$ 8.101 (oito mil, cento e um reais), nos valores a receber de **Clientes**, indicando maior volume de recebimentos do que novas negociações de vendas a prazo, encerrando dezembro de 2020 com recebíveis no montante de R\$ 635.382 (seiscentos e trinta e cinco mil, trezentos e oitenta e dois reais), condizente com o relatório de suporte, conforme abaixo:



(*) A legenda “Outros”, são relativos a diversos clientes, com valores pulverizados.

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\$ 546.298 (quinhentos e quarenta e seis mil, duzentos e noventa e oito reais), em dezembro de 2020.

72. Os **Estoques** de terceiros apresentaram, de outubro a dezembro de 2020, decréscimos de R\$ 972.140 (novecentos e setenta e dois mil, cento e quarenta reais), encerrando o período analisado com saldo de R\$ 7.203.371 (sete milhões, duzentos e três mil, trezentos e setenta e um reais), condizente com o relatório de suporte, equivalente a 58% do ativo total em dezembro de 2020.

- No passivo, nota-se que estão classificados como **Outras Obrigações de longo prazo** os mesmos valores mantidos em **Estoques**.

73. Os **Impostos a Recuperar** apresentaram aumento de R\$ 13.292 (treze mil, duzentos e noventa e dois reais), no último bimestre, totalizando créditos fiscais de R\$ 39.392 (trinta e nove mil, trezentos e noventa e dois reais), sendo composto integralmente por ICMS a recuperar.

74. A rubrica de **Outros Créditos** apresentou redução, do período de outubro a dezembro de 2020, no valor de R\$ 46.697 (quarenta e seis mil, seiscentos e noventa e sete reais), relativa, em maior parte, a férias de empregados, encerrando o período analisado, com R\$ 34.424 (trinta e quatro mil, quatrocentos e vinte e quatro reais), dos quais 77% são relativos a Adiantamento a Fornecedores e o restante a férias de empregados.

- Nota-se crescimento gradual do período de julho a novembro de 2020, e redução em dezembro de 2020.

75. As **Partes Relacionadas** cresceram R\$ 51.808 (cinquenta e um mil, oitocentos e oito reais), no último bimestre, somando, em dezembro de 2020, recebíveis de R\$ 2.224.609 (dois milhões, duzentos e vinte e quatro mil, seiscentos e nove reais).

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

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

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

77. No último bimestre, houve redução de R\$ 345.523 (trezentos e quarenta e cinco mil, quinhentos e vinte e três reais), no **Imobilizado**, relativos ao reconhecimento da **Depreciação** mensal, perfazendo saldo líquido de R\$ 871.353 (oitocentos e setenta e um mil, trezentos e cinquenta e três reais).

Em R\$						
Balanco Patrimonial em:	jul/20	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20
ATIVO	9.415.072	8.475.571	11.202.368	13.656.691	15.605.786	12.477.237
Ativo Circulante	4.181.952	3.380.409	6.270.200	8.879.013	10.973.757	7.993.274
Disponível	7.124	44.235	14.337	41.881	195.987	169.789
Clientes	431.898	434.362	508.687	643.483	606.846	635.382
(-) Duplicatas Descontadas	89.084	89.084	89.084	89.084	89.084	89.084
Estoques	3.795.081	2.940.565	5.769.311	8.175.511	10.127.659	7.203.371
Impostos a Recuperar	11.633	17.622	23.205	26.100	33.957	39.392
Outros Créditos	25.300	32.709	43.745	81.121	98.393	34.424
Ativo Não Circulante	4.046.120	3.908.162	3.745.168	3.590.678	3.445.029	3.296.963
Partes Relacionadas	2.115.984	2.144.779	2.154.538	2.172.801	2.199.905	2.224.609
Realizável a longo prazo	195.000	201.000	201.000	201.000	201.000	201.000
Imobilizado/Intangível	1.735.136	1.562.383	1.389.630	1.216.876	1.044.123	871.353
Bens em uso	21.839.445	21.839.445	21.839.445	21.839.445	21.839.445	21.839.445
(-) Depreciação	- 20.104.309	- 20.277.062	- 20.449.815	- 20.622.569	- 20.795.322	- 20.968.092
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** totaliza, em dezembro de 2020, o montante de R\$ 32.020.847 (trinta e dois milhões, vinte mil, oitocentos e quarenta e sete reais), apresentando redução de R\$ 623.326 (seiscentos e vinte e três mil, trezentos e vinte e seis reais), no comparativo ao mês de outubro de 2020. Observa-se que 55% do endividamento referem-se a obrigações fiscais alocadas em contas de curto e longo prazo, como segue:

- Os **Impostos a Recolher**, no curto prazo, apresentaram, do período de outubro a dezembro de 2020, aumento de R\$ 47.535 (quarenta e sete mil, quinhentos e trinta e cinco reais), relativos à PIS/COFINS e IR/CSLL,

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

encerrando dezembro de 2020 a pagar de R\$ 107.941 (cento e sete mil, novecentos e quarenta e um reais), dos quais 50% refere-se a IR/CSLL.

- No longo prazo, os **Parcelamentos** apresentaram aumento de R\$ 48.814 (quarenta e oito mil, oitocentos e catorze reais), no último bimestre, decorrente, principalmente, a INSS diversos exercícios, encerrando débitos fiscais de R\$ 17.629.613 (dezessete milhões, seiscentos e vinte e nove mil, seiscentos e treze reais), em dezembro de 2020, sendo que 56% são relativos ao INSS.

79. As obrigações com os **Fornecedores** apresentaram oscilações nos últimos meses, registrando, em dezembro de 2020, montante a pagar de R\$ 67.675 (sessenta e sete mil, seiscentos e setenta e cinco reais).

- Foi disponibilizado o relatório de contas a pagar, condizente com o saldo contábil apresentado, demonstrando que 79% são devidos para a empresa EDP SÃO PAULO DISTRIBUIÇÃO DE ENERGIA S/A.

80. No último bimestre, as **Obrigações Trabalhistas** apresentaram acréscimos de R\$ 150.704 (cento e cinquenta mil, setecentos e quatro reais), relativos principalmente a INSS a recolher, processos trabalhistas, salários a pagar, e provisão de férias, encerrando o mês de dezembro de 2020 com saldo de R\$ 489.945 (quatrocentos e oitenta e nove mil, novecentos e quarenta e cinco reais), dos quais 56% referem-se a Provisão de Férias e 19% referem-se a INSS a recolher, o restante distribuídos em salários, pró-labore, rescisão, pensão alimentícia, FGTS, e processo trabalhista.

81. Os valores a pagar aos **Credores – RJ (Recuperação Judicial)** apresentaram redução de R\$ 23.162 (vinte e três mil, cento e sessenta e dois reais), no último bimestre, decorrente de pagamentos aos credores concursais, perfazendo, em dezembro de 2020, saldo de R\$ 3.789.685 (três milhões, setecentos e oitenta e nove mil, seiscentos e oitenta e cinco reais).

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

82. As obrigações com **Partes Relacionadas** apresentaram, no último bimestre, aumento de R\$ 124.639 (cento e vinte e quatro mil, seiscentos e trinta e nove reais), somando, em dezembro de 2020, com R\$ 2.720.704 (dois milhões, setecentos e vinte mil, setecentos e quatro reais), composto integralmente pela Recuperanda **MESSASTAMP**.

83. A **FITAMETAL** encerra o exercício de 2020 com **Prejuízo Acumulado** de R\$ 21.730.611 (vinte e um milhões, setecentos e trinta mil, seiscentos e onze reais), superando o capital social e descobrindo o **Patrimônio Líquido**, que encerra negativo em R\$ 20.730.611 (vinte milhões, setecentos e trinta mil, seiscentos e onze reais).

Em R\$	jul/20	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20
Balanco Patrimonial em:						
PASSIVO	9.415.072	8.475.571	11.202.368	13.656.692	15.605.787	12.477.236
Passivo Circulante	905.372	1.123.903	525.415	478.952	619.326	677.475
Fornecedores	57.428	72.317	63.714	69.252	85.385	67.675
Impostos a Recolher	231.336	237.215	50.278	60.406	46.216	107.941
Obrigações Trabalhistas	616.608	804.016	341.370	339.241	474.806	489.945
Outras Obrigações		10.356	70.053	10.053	12.918	11.913
Passivo não Circulante	26.926.460	26.144.490	29.613.589	32.165.221	34.155.802	31.343.372
Partes Relacionadas	2.222.068	2.319.616	2.439.369	2.596.064	2.658.580	2.720.704
Parcelamentos	17.068.031	17.051.966	17.582.314	17.580.799	17.569.146	17.629.613
Credores - RJ	3.841.280	3.832.343	3.822.595	3.812.847	3.800.417	3.789.685
Outras Obrigações	3.795.081	2.940.565	5.769.311	8.175.511	10.127.659	7.203.371
Patrimônio Líquido	- 19.603.760	- 19.979.822	- 20.123.636	- 20.174.482	- 20.356.341	- 20.730.611
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	- 19.130.115	- 19.130.115	- 19.130.115
Lucro/Prejuízo do Período	- 1.473.645	- 1.849.707	- 1.993.521	- 2.044.367	- 2.226.226	- 2.600.496
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

84. 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 de curto e de longo prazo como base para o cálculo. Sendo assim, apresentou aumento gradual nos meses de julho a novembro de 2020, em virtude, principalmente, do crescimento dos estoques. Contudo, apresentou redução no mês de dezembro de 2020, encerrando com capacidade de liquidação de R\$ 0,28 (vinte e oito centavos de real) para cada real devido no mesmo período, demonstrando que seus bens não

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

são suficientes para cobrir as dívidas totais, mantendo situação insatisfatória.

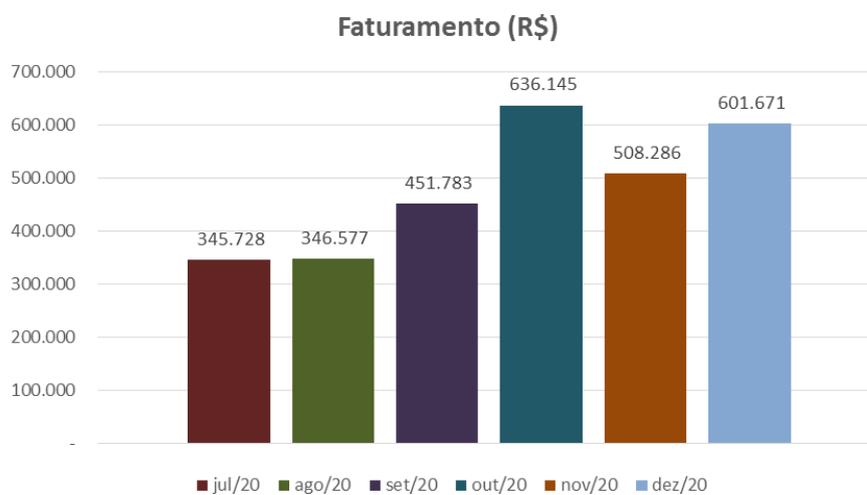
Indicadores	jul/20	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20
Liquidez Geral	0,17	0,14	0,23	0,30	0,35	0,28

85. Nota-se variação no **Endividamento** no último semestre, em virtude principalmente, da variação dos produtos estocados, encerrando dezembro de 2020 com 157% 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	jul/20	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20
Endividamento	296%	322%	269%	239%	223%	257%

B. Demonstração do Resultado do Exercício

86. A **FITAMETAL** encerra o exercício de 2020, auferindo **Receita Bruta** na importância de R\$ 5.256.184 (cinco milhões, duzentos e cinquenta e seis mil, cento e oitenta e quatro reais).



LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

- Nota-se retomada do faturamento no último semestre, após queda devido à pandemia do Covid-19.

87. As **Deduções** referem-se aos impostos incidentes sobre a venda, tendo acumulado, de janeiro a dezembro de 2020, o montante de R\$ 483.532 (quatrocentos e oitenta e três mil, quinhentos e trinta e dois reais), restando, em dezembro de 2020, **Receita Líquida** na importância de R\$ 4.772.652 (quatro milhões, setecentos e setenta e dois mil, seiscentos e cinquenta e dois reais).

88. Os **Custos** ultrapassaram a receita líquida auferida, totalizando, de forma acumulada, até dezembro de 2020, R\$ 4.905.446 (quatro milhões, novecentos e cinco mil, quatrocentos e quarenta e seis reais), sendo composto por: 52% Outros Custos, 29% Trabalhistas e 19% Matéria-Prima/Auxiliares/Benef.

- Nota-se variações no período de julho a dezembro de 2020, decorrente, principalmente, de valores alocados como Outros Custos e Trabalhistas.

89. As **Despesas Administrativas** somam, até dezembro de 2020, gastos de R\$ 2.219.172 (dois milhões, duzentos e dezenove mil, cento e setenta e dois reais), sendo composta por: 50% Despesas Gerais da Administração, 49% Trabalhistas, e 1% Tributárias.

- Observam-se variações no período de julho a dezembro de 2020, decorrente principalmente com Despesas Gerais da Administração e Trabalhistas.

90. As **Outras Receitas/Despesas Operacionais** totalizam, até dezembro de 2020, ganhos de R\$ 9.356 (nove mil, trezentos e cinquenta e seis reais), dos quais, referem-se a juros reconhecidos do bloqueio judicial com a empresa Volkswagen, em agosto de 2019.

91. As **Despesas Financeiras** acumularam, no exercício de 2020, gastos de R\$ 99.775 (noventa e nove mil, setecentos e setenta e cinco reais).

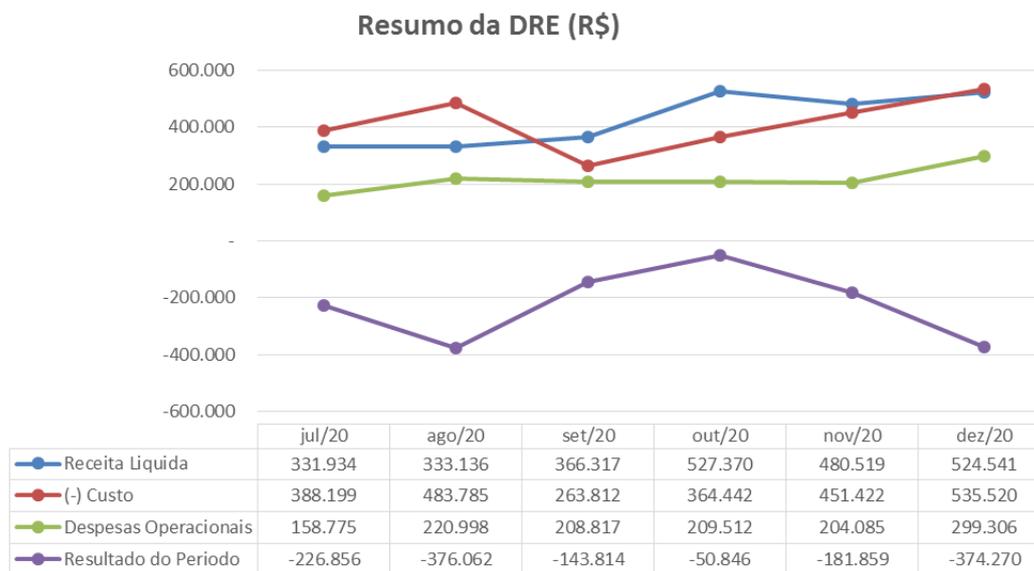
LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

92. Assim, a **FITAMETAL** encerra o exercício de 2020 com **Prejuízo Acumulado** no montante de R\$ 2.600.496 (dois milhões, seiscentos mil, quatrocentos e noventa e seis reais), decorrente do alto custo produtivo, não restando margem bruta para cobrir as demais despesas operacionais e financeiras.

Em R\$ - Mensal							
Demonstração do resultado	jul/20	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20	2020
Receita	345.728	346.577	451.783	636.145	508.286	601.671	5.256.184
(-) Deduções	13.794	13.440	85.466	108.775	27.767	77.130	483.532
Receita Líquida	331.934	333.136	366.317	527.370	480.519	524.541	4.772.652
(-) Custo	388.199	483.785	263.812	364.442	451.422	535.520	4.905.446
Lucro Bruto	56.265	150.649	102.505	162.928	29.097	10.979	132.793
Despesas Operacionais	158.775	220.998	208.817	209.512	204.085	299.306	2.212.376
(-) Despesas Administrativas	158.823	221.028	208.849	209.282	203.701	297.388	2.219.172
(-) Despesas Comerciais	-	-	-	253	390	1.917	2.560
Outras Receitas/Despesas Operacionais	48	30	31	23	6	-	9.356
Resultado Operacional	215.040	371.647	106.312	46.584	174.987	310.285	2.345.170
Resultado Financeiro	11.817	4.415	8.292	4.263	6.872	10.204	99.775
(-) Despesa Financeira	11.817	4.415	8.292	4.263	6.872	10.204	99.775
Receitas/Despesas Não Operacionais	-	-	-	-	-	-	-
Resultado antes do IRPJ e CSLL	226.856	376.062	114.605	50.847	181.859	320.489	2.444.945
(-) IRPJ e CSLL	-	-	29.209	1	-	53.781	155.551
Resultado do Período	-226.856	-376.062	-143.814	-50.846	-181.859	-374.270	-2.600.496

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



- **Receita Líquida X Custo:** verifica-se que os custos não acompanharam a flutuação da receita líquida, indicando que os custos não estão diretamente ligados.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

- **Receita Líquida X Despesas Operacionais:** as despesas operacionais mantiveram-se de forma linear, apresentando pico em agosto e em dezembro de 2020, não acompanhando a 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 agosto e dezembro de 2020, que foi impactado diretamente pelo custo e pela despesa do período.

C. Fluxo de Caixa

94. Foram disponibilizados os **Demonstrativos de Fluxos de Caixa**, relativos aos meses de novembro e dezembro de 2020, como segue:

- Novembro de 2020:
 - Saldo final de R\$ 195.987 (cento e noventa e cinco mil, novecentos e oitenta e sete reais), condizente com o saldo na contabilidade, tendo:
 - Entradas no total de R\$ 600.732 (seiscentos mil, setecentos e trinta e dois reais), sendo 90% recebimento de clientes e o restante mútuo com coligada.
 - Saídas no total de R\$ 446.626 (quatrocentos e quarenta e seis mil, seiscentos e vinte e seis reais), sendo 34% despesas operacionais, 27% pagamento à funcionários, e o restante pagamentos à fornecedores e credores.

Fitametal Indústria e Comércio Aços Eireli		
Demonstração de Fluxo de Caixa		
Exercícios findos em 30 de novembro de 2020		
CNPJ: 02.518.636/0001-55		
Fluxo de Caixa		nov/20
Atividade Operacionais		
(+) Recebimentos de Clientes	R\$	541.319,21
(-) Pagamentos a Fornecedores	-R\$	106.391,35
(-) Pagamento a Funcionários	-R\$	118.815,79

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

(-) Pagamento a Credores Diversos	-R\$	69.253,66
(-) Pagamento de Despesas Operacionais	-R\$	152.165,58
(=) Caixa Gerado pelas Atividades Operacionais	R\$	94.692,83
Atividades de Investimentos		
(-) Operações de mútuo com coligadas	R\$	-
(+) Investimentos	R\$	-
(+) Recebimento de Venda Imobilizado	R\$	-
(-) Aquisição de Ativo Imobilizado	R\$	-
(=) Caixa Gerado pelas Atividades Investimentos	R\$	-
Atividades de Financiamentos		
(+) Operações de mútuo com coligadas	R\$	59.412,37
(+) Empréstimos e Financiamentos	R\$	-
(+) Aumento do Capital Social	R\$	-
(-) Amortização de Financiamentos, Empréstimos	R\$	-
(=) Caixa Gerado pelos Financiamentos	R\$	59.412,37
Varição Total das Disponibilidades:	R\$	154.105,20
Caixa no Início do período	R\$	41.881,37
Caixa no final do período	R\$	195.986,57

- Dezembro de 2020:
 - Saldo final de R\$ 169.789 (cento e sessenta e nove mil, setecentos e oitenta e nove reais), condizente com o saldo na contabilidade, tendo:
 - Entradas no total de R\$ 555.786 (quinhentos e cinquenta e cinco mil, setecentos e oitenta e seis reais), sendo 93% recebimento de clientes e o restante mútuo com coligada.
 - Saídas no total de R\$ 581.983 (quinhentos e oitenta e um mil, novecentos e oitenta e três reais), sendo 34% pagamentos à funcionários, 30% pagamento à fornecedores, e o restante pagamentos à credores e despesas operacionais.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

Fitametal Indústria e Comércio Aços Eireli
Demonstração de Fluxo de Caixa
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2020
CNPJ: 02.518.636/0001-55

Fluxo de Caixa		dez/20
Atividade Operacionais		
(+) Recebimentos de Clientes	R\$	518.366,46
(-) Pagamentos a Fornecedores	-R\$	176.682,50
(-) Pagamento a Funcionários	-R\$	197.437,41
(-) Pagamento a Credores Diversos	-R\$	78.782,82
(-) Pagamento de Despesas Operacionais	-R\$	129.080,25
(=) Caixa Gerado pelas Atividades Operacionais	R\$	(63.616,52)
Atividades de Investimentos		
(-) Operações de mútuo com coligadas	R\$	-
(+) Investimentos	R\$	-
(+) Recebimento de Venda Imobilizado	R\$	-
(-) Aquisição de Ativo Imobilizado	R\$	-
(=) Caixa Gerado pelas Atividades Investimentos	R\$	-
Atividades de Financiamentos		
(+) Operações de mútuo com coligadas	R\$	37.419,17
(+) Empréstimos e Financiamentos	R\$	-
(+) Aumento do Capital Social	R\$	-
(-) Amortização de Financiamentos, Empréstimos	R\$	-
(=) Caixa Gerado pelos Financiamentos	R\$	37.419,17
Varição Total das Disponibilidades:	R\$	(26.197,35)
Caixa no Início do período	R\$	195.986,57
Caixa no final do período	R\$	169.789,22

D. Funcionários

95. A Recuperanda disponibilizou, para os meses de novembro e dezembro de 2020: resumo da folha, resumo do 13º salário a pagar, folha de pró-labore, relatório de provisão de férias e 13ºsalário, encerrando o mês de dezembro de 2020 com 63 (sessenta e três) funcionários, conforme demonstrado no quadro abaixo.

Funcionários em:	jul/20	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20
Fitametal						
Saldo Inicial	56	56	58	57	61	64
Admissão	1	2	0	5	5	3
Demissão	1	0	1	1	2	4
Saldo Final	56	58	57	61	64	63

E. Impostos

96. Foram disponibilizados os livros fiscais de entradas e saídas, recibos de GIA, GISS, recibo SPED ICMS/IPI/PIS/COFINS e a apuração de ICMS (saldo a recuperar), estando condizente com o saldo do registro contábil de dezembro de 2020, e PIS/COFINS (saldo a recolher), com variação no COFINS de R\$ 5.257 (cinco mil, duzentos e cinquenta e sete reais), a menor na contabilidade em dezembro de 2020, sendo necessária a conciliação da conta contábil.

F. Demais Relatórios

97. Foi disponibilizado o passivo segregado em concursal e extraconcursal, dos meses de agosto a dezembro de 2020, contudo, faz-se necessário maiores esclarecimentos.

III. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

98. 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.

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

- Classe I – Trabalhistas: Os créditos derivados da legislação do trabalho devem ser pagos no prazo máximo de um (1) ano, a teor do que dispõe o art. 54 da lei 11.101/05.
- Classe II – Credores com Garantia Real, Classe III – Quirografários e Classe IV – Quirografários (ME e EPP): O plano prevê deságio de 60% sobre o total dos créditos, o pagamento será feito em parcelas mensais, vencendo-se a primeira ao final do 19º (décimo nono) mês após a publicação da decisão de homologação do Plano de Recuperação

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

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\$)

100. **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.

101. **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;

102. **Disposições Gerais:**

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

- 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.

103. 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.

104. Em acompanhamento ao cumprimento do Plano de Recuperação Judicial, este Administrador Judicial solicitou as recuperandas a disponibilização da relação dos pagamentos realizados.

III.1. CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

105. **Classe I – Trabalhista**, sendo disponibilizada com atualizações até 25 de janeiro de 2021, totalizando pagamentos na importância de R\$ 7.097.618 (sete milhões, noventa e sete mil, seiscentos e dezoito reais).

- Ademais, 59 (cinquenta e nove) credores pagos, 6 (seis) credores ainda não pagos, dos 227 (duzentos e vinte e sete) listados, e para os demais credores, foram disponibilizados a relação descritos como processo quitado e sem dados bancários, o qual, está sendo analisado.

CRETOR	VALOR QGC	AJUSTE DE PAGAMENTO	TR	JUROS	TOTAL PAGO	SALDO REMANESCENTE DEZEMBRO/2020
TOTAL - CLASSE I - TITULARES DE CRÉDITOS DERIVADOS DA LEGISLAÇÃO DO TRABALHO OU DECORRENTES DE ACIDENTES DO TRABALHO E EQUIPARADOS	R\$ 7.494.844,89	-R\$ 180.007,49	R\$ 112.806,92	R\$ 168.410,48	R\$ 7.097.618,08	R\$ 858.451,69

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

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 dezembro de 2020, na importância de R\$ 265.103 (duzentos e sessenta e cinco mil, cento e três reais), abaixo o resumo:

QUADRO RESUMO Atualizado até 08/2020

CREADOR	VALOR QGC	VALOR COM DESAÍGIO 60%	TR	JUROS	TOTAL PAGO	SALDO REMANESCENTE DEZEMBRO/2020
TOTAL - CLASSE II - TITULARES DE CRÉDITOS COM PRIVILÉGIO DE GARANTIA REAL	R\$ 2.380.098,54	R\$ 952.039,42	R\$ 23,88	R\$ 86,03	R\$ 2.664,49	R\$ 949.484,84
TOTAL - CLASSE III - CRÉDITOS QUIROGRAFÁRIOS, COM PRIVILÉGIO ESPECIAL, COM PRIVILÉGIO GERAL OU SUBORDINADOS	R\$ 20.582.180,07	R\$ 8.232.872,03	R\$ 206,53	R\$ 946,67	R\$ 264.354,38	R\$ 7.969.670,85
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 52,42	USD -	USD 579.597,91
TOTAL - CLASSE III - CRÉDITOS QUIROGRAFÁRIOS, COM PRIVILÉGIO ESPECIAL, COM PRIVILÉGIO GERAL OU SUBORDINADOS (EM MOEDA ESTRANGEIRA - GBP)	GBP 31.426,57	GBP 12.570,63	GBP 0,32	GBP 1,14	GBP -	GBP 12.572,08
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\$ 22,83	R\$ 748,97	R\$ 198.209,93

- Ressalta-se que na **Classe II – Garantia Real**, 3 (três) credores dos 4 (quatro) listados, ainda não foram pagos nenhuma parcela mensal. Na **Classe III – Quirografários**, constam 66 (sessenta e seis) credores dos 85 (oitenta e cinco) listados, que ainda não foram pagos nenhuma parcela mensal. Na **Classe IV – ME e EPP**, constam 81 (oitenta e um) credores, dos 83 (oitenta e três) listados, que ainda não foram pagos nenhuma parcela mensal. Segundo os gestores, os pagamentos estão sendo efetuados para aqueles que indicaram a conta bancária, conforme Plano de Recuperação Judicial.

107. Importante frisar que, no acompanhamento do cumprimento do plano de recuperação judicial foi considerada a relação de credores ajustada e atualizada até agosto de 2020.

IV. PENDÊNCIAS

108. Para o período abrangido por este relatório, foram observados:

MESSASTAMP INDÚSTRIA METALÚRGICA LTDA.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - <http://www.laspro.com.br>.
E-mail: adv.laspro@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

- Não há mais variação do saldo de estoques, com o saldo de Outras Obrigações no longo prazo, na data base dezembro de 2020.

109. Foram solicitados documentos complementares/esclarecimentos quanto a:

MESSASTAMP INDÚSTRIA METALÚRGICA LTDA.

- Disponibilizar relatório de suporte da rubrica de investimentos, na data base dezembro de 2020;
- Esclarecimentos quanto ao passivo segregado em concursal e extraconcursal, dos meses de agosto a dezembro de 2020.

MESSAFER INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.

- Esclarecimentos quanto ao passivo segregado em concursal e extraconcursal, dos meses de agosto a dezembro de 2020.

FITAMETAL INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE ARCOS EIRELI

- Esclarecimentos quanto ao passivo segregado em concursal e extraconcursal, dos meses de agosto a dezembro de 2020.

110. Ademais, em Cumprimento do Plano de Recuperação Judicial, constam Credores listados e ainda não pagos.

V. CONCLUSÃO

111. A análise das informações disponibilizadas pelo **GRUPO MESSA**, apontou aumento no faturamento no último semestre, com destaque no último bimestre, sendo a **MESSAFER**, responsável pela melhora, após queda no faturamento nos meses anteriores, decorrente dos reflexos da pandemia, indicando retomada das atividades, conforme tendencia do mercado, como diz notícia publicada no site Revista **Ferramental**², em 4 de fevereiro de 2021:

² <https://www.revistaferramental.com.br/noticia/faturamento-industria-sobe-dezembro-emprego-segue-recuperacao-mostra-cni>

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

“Faturamento da indústria sobe em dezembro e emprego segue em recuperação, mostra CNI.”

“Os Indicadores Industriais, pesquisa da Confederação Nacional da Indústria (CNI), mostram que o faturamento da indústria de transformação subiu 1,6% em dezembro na comparação com o novembro de 2020. Mesmo com a pandemia, as vendas reais encerraram o ano com alta de 0,8% em relação a 2019. A pesquisa identificou ainda que o emprego aumentou 0,2% em dezembro em relação ao mês anterior. Esse foi o quinto mês consecutivo com alta nas contratações do setor industrial.”

112. Contudo, apesar do aumento do faturamento no último bimestre, o **GRUPO MESSA** encerra o exercício de 2020, com prejuízo contábil, decorrente principalmente do elevado custo produtivo.

- Ressalta-se que em dezembro de 2020, houve ajuste no saldo do estoque, conforme relatório de inventário, indicando ausência de controle nos estoques e/ou no relatório de suporte, do qual, impactou diretamente no resultado da empresa.

113. Os bens e direitos do **GRUPO MESSA** continuam inferiores à suas dívidas, representado, em maior parte, por tributos parcelados com vencimentos em longo prazo, assim, encerra o exercício de 2020, com situação financeira insatisfatória.

114. 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.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

VI. ENCERRAMENTO

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

116. 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, 19 de março de 2021.



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