

**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 **janeiro e fevereiro 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	11
C. Fluxo de Caixa	14
D. Funcionários	16
E. Impostos	17
MESSAFER INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.	17
A. Balanço Patrimonial	18
B. Demonstração do Resultado do Exercício	24
C. Fluxo de Caixa	28
D. Funcionários	30
E. Impostos	31
FITAMETAL INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE AÇOS EIRELI	31
A. Balanço Patrimonial	32
B. Demonstração do Resultado do Exercício	38
C. Fluxo de Caixa	41
D. Funcionários	43
E. Impostos	44
III. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL	44
III.1. CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL	46
IV. PENDÊNCIAS	47
V. DILIGÊNCIA	48
VI. CONCLUSÃO	63
VII. ENCERRAMENTO	65

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 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 setembro de 2020, já apresentado em relatórios anteriores, a fevereiro de 2021.

² Informações JUCESP

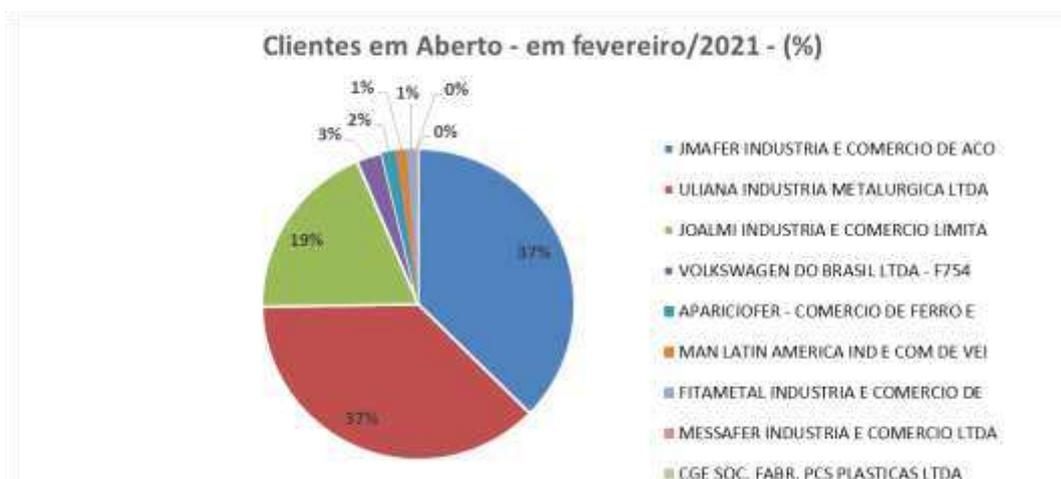
MESSASTAMP INDÚSTRIA METALÚRGICA LTDA.

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\$ 58.270 (cinquenta e oito mil, duzentos e setenta reais), no primeiro bimestre de 2021, totalizando, em fevereiro de 2021, a importância de R\$ 60.313 (sessenta mil, trezentos e treze reais), classificados como Bancos Conta Movimento, condizente com os saldos dos extratos bancários.

10. Observa-se, no período de dezembro de 2020 a fevereiro de 2021, acréscimos de R\$ 937.089 (novecentos e trinta e sete mil e oitenta e nove reais), nos valores a receber de **Cientes**, reflexo do aumento nas vendas do mesmo período, principalmente em fevereiro de 2021, somando recebíveis de R\$ 1.410.329 (um milhão, quatrocentos e dez mil, trezentos e vinte e nove reais), segregados conforme gráfico a seguir:



(*) Dados extraídos do relatório financeiro do contas a receber de fevereiro de 2021, condizente com o saldo contábil apresentado.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

11. Os **Estoques** apresentaram aumento de R\$ 106.453 (cento e seis mil, quatrocentos e cinquenta e três reais), do período de dezembro de 2020 a fevereiro de 2021, perfazendo o saldo de R\$ 1.664.704 (um milhão, seiscentos e sessenta e quatro mil, setecentos e quatro reais), condizentes com relatório de suporte, composto integralmente por Estoques de Terceiros em nosso poder.

12. Os **Impostos a Recuperar** apresentaram redução de R\$ 59.579 (cinquenta e nove mil, quinhentos e setenta e nove reais), nos últimos dois meses analisados, relativos, principalmente, ao aproveitamento de créditos de ICMS, totalizando, em fevereiro de 2021, créditos fiscais de R\$ 169.351 (cento e sessenta e nove mil, trezentos e cinquenta e um reais), sendo 57% do saldo composto por ICMS a recuperar.

13. Em **Outros Créditos** estão alocados, principalmente, os valores decorrentes dos adiantamentos realizados a fornecedores, totalizando, em fevereiro de 2021, montante de R\$ 227.663 (duzentos e vinte e sete mil, seiscentos e sessenta e três reais), apontando crescimento de R\$ 21.792 (vinte e um mil, setecentos e noventa e dois reais), em comparação ao saldo de dezembro de 2020.

14. A rubrica **Realizável a Longo prazo** apresentou aumento em fevereiro de 2021, em relação a dezembro de 2020, na monta de R\$ 10.000 (dez mil reais), totalizando 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.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

16. Nota-se, no período de dezembro de 2020 a fevereiro de 2021, aumento de R\$ 827.964 (oitocentos e vinte e sete mil, novecentos e sessenta e quatro reais), nos recebíveis de **Parte Relacionadas**, onde as variações foram decorrentes das movimentações contábeis/financeiras principalmente com a **MESSAFER**, somando, em fevereiro de 2021, a quantia de R\$ 11.933.323 (onze milhões, novecentos e trinta e três mil, trezentos e vinte e três 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.

17. O **Imobilizado líquido** apresentou redução de R\$ 55.547 (cinquenta e cinco mil, quinhentos e quarenta e sete reais), no primeiro bimestre de 2021, relativos ao reconhecimento da **Depreciação** mensal, apresentando, em fevereiro de 2021, saldo de R\$ 8.283.272 (oito milhões, duzentos e oitenta e três mil, duzentos e setenta e dois 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 adquiriu bens patrimoniais, sendo apenas reconhecidas as depreciações mensais.

18. A conta de compensação refere-se a valores classificados como **Bens em Comodato** que, do período de dezembro de 2020 a fevereiro de 2021, apresentou aumento de R\$ 433.273 (quatrocentos e trinta e três mil, duzentos e setenta e três reais), totalizando R\$ 9.199.158 (nove milhões, cento e noventa e nove mil, cento e cinquenta e oito 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.

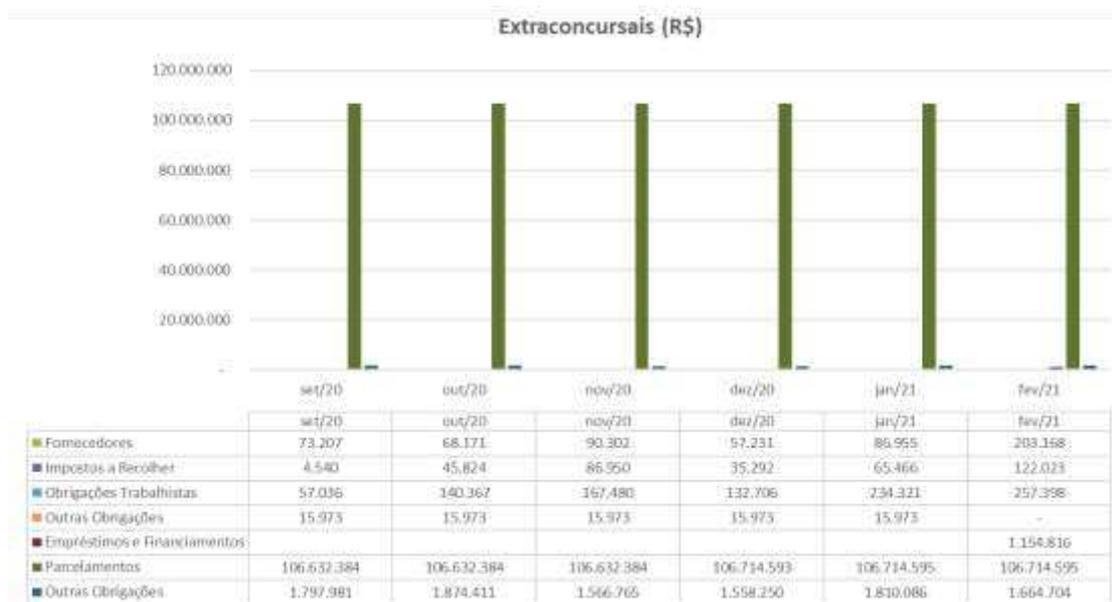
LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

Em R\$

Balço Patrimonial em:	set/20	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21
ATIVO	31.228.299	31.481.546	31.213.968	31.039.031	34.193.234	32.993.364
Ativo Circulante	2.786.019	2.688.476	2.588.973	2.468.335	3.079.020	3.532.360
Disponibilidades	2.545	517	1.269	2.043	7.947	60.313
Clientes	543.470	669.120	580.170	473.240	815.052	1.410.329
Estoques	1.797.981	1.580.843	1.566.765	1.558.250	1.810.086	1.664.704
Impostos a Recuperar	272.630	247.671	234.068	228.930	230.359	169.351
Outros Créditos	169.393	190.325	206.701	205.872	215.575	227.663
Ativo Não Circulante	19.706.396	20.027.186	19.859.110	19.804.812	19.528.330	20.261.846
Realizável a Longo Prazo	30.251	35.251	35.251	35.251	35.251	45.251
Investimentos	568.432	-	412.432	325.384	407.384	-
Partes Relacionadas	10.685.574	11.597.569	11.044.836	11.105.359	10.774.650	11.933.323
Imobilizado/Intangível	8.422.139	8.394.366	8.366.592	8.338.819	8.311.046	8.283.272
<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>- 19.950.614</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>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	8.735.885	8.765.885	8.765.885	8.765.885	11.585.885	9.199.158
Bens em Comodato	8.735.885	8.765.885	8.765.885	8.765.885	11.585.885	9.199.158

19. O endividamento da **MESSASTAMP** apresentou, em fevereiro de 2021, montante de R\$ 120.051.691 (cento e vinte milhões, cinquenta e um mil, seiscentos e noventa e um reais), sendo R\$ 9.934.987 (nove milhões, novecentos e trinta e quatro mil, novecentos e oitenta e sete reais), relativos à credores concursais e R\$ 110.116.704 (cento e dez milhões, cento e dezesseis mil, setecentos e quatro reais), devidos à extraconcursais, estando distribuídos da seguinte maneira:



LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

- 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).

20. A rubrica **Fornecedores** apresentou constante flutuação nos últimos meses, totalizando, em fevereiro de 2021, saldo a pagar de R\$ 203.168 (duzentos e três mil, cento e sessenta e oito reais).

- Foi disponibilizada relação de contas a pagar, condizente com o saldo contábil apresentado e indicando que 66% do saldo devedor de fevereiro de 2021, referem-se ao fornecedor Malta Rio Industrial Ltda., e o restante distribuídos em outros fornecedores.

21. Os **Impostos a Recolher** de curto prazo apresentaram aumento de R\$ 86.732 (oitenta e seis mil, setecentos e trinta e dois reais), no primeiro bimestre de 2021, decorrentes, principalmente, do PIS/COFINS a recolher, totalizando R\$ 122.023 (cento e vinte e dois mil e vinte e três reais), em fevereiro de 2021, sendo 81% referentes a COFINS a recolher.

- Ademais, existem **Parcelamentos** no longo prazo, no montante de R\$ 106.714.595 (cento e seis milhões, setecentos e catorze mil, quinhentos e noventa e cinco reais), em fevereiro de 2021, sendo 48% relativos a ICMS, 29% INSS e o restante distribuídos entre IPI, PIS/COFINS, IRRF, IR/CSLL, IPTU e FGTS, não apresentando variação significativa no primeiro bimestre analisado.

22. As **Obrigações Trabalhistas** apresentaram aumento de R\$ 124.692 (cento e vinte e quatro mil, seiscentos e noventa e dois reais), no período de dezembro de 2020 a fevereiro de 2021, decorrentes, principalmente, do acréscimo das provisões de férias e 13º salários a pagar, e INSS a recolher, totalizando em fevereiro de 2021, saldo a pagar de R\$ 257.398 (duzentos e cinquenta e sete mil, trezentos e noventa e oito reais), dos quais 59% 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.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

23. A rubrica de **Credores RJ (Recuperação Judicial)** apresentou, no primeiro bimestre de 2021, redução de R\$ 27.841 (vinte e sete mil, oitocentos e quarenta e um reais), relativos à pagamentos aos credores concursais, totalizando, em fevereiro de 2021, saldo a pagar de R\$ 9.934.987 (nove milhões, novecentos e trinta e quatro mil, novecentos e oitenta e sete reais).

24. A **MESSASTAMP** apresentou, em fevereiro de 2021, **Patrimônio Líquido** a descoberto no montante de R\$ 96.257.485 (noventa e seis milhões, duzentos e cinquenta e sete mil, quatrocentos e oitenta e cinco 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 catorze milhões, noventa e cinco mil, seiscentos e vinte e cinco reais), e **Prejuízo do Período**, relativo ao exercício de 2021, até fevereiro, de R\$ 53.758 (cinquenta e três mil, setecentos e cinquenta e oito reais).

Em R\$						
Balanco Patrimonial em:	set/20	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21
PASSIVO	31.228.299	31.481.546	31.213.969	31.039.033	34.193.234	32.993.364
Passivo Circulante	150.756	270.335	360.705	241.202	402.715	582.589
Fornecedores	73.207	68.171	90.302	57.231	86.955	203.168
Impostos a Recolher	4.540	45.824	86.950	35.292	65.466	122.023
Obrigações Trabalhistas	57.036	140.367	167.480	132.706	234.321	257.398
Outras Obrigações	15.973	15.973	15.973	15.973	15.973	-
Passivo não Circulante	118.499.829	118.538.175	118.189.963	118.235.672	118.465.646	119.469.102
Empréstimos e Financiamentos						1.154.816
Parcelamentos	106.632.384	106.632.384	106.632.384	106.714.593	106.714.595	106.714.595
Credores - RJ	10.069.464	10.031.380	9.990.815	9.962.828	9.940.965	9.934.987
Outras Obrigações	1.797.981	1.874.411	1.566.765	1.558.250	1.810.086	1.664.704
Patrimônio Líquido	- 96.158.171	- 96.092.848	- 96.102.585	- 96.203.727	- 96.261.012	- 96.257.485
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/Prejuizo Acumulado	- 112.442.840	- 112.442.840	- 112.442.840	- 112.442.840	- 114.095.625	- 114.095.625
Lucro/Prejuizo do Período	- 1.607.230	- 1.541.907	- 1.551.643	- 1.652.785	- 57.285	- 53.758
Contas de Compensação	8.735.885	8.765.885	8.765.886	8.765.887	11.585.885	9.199.158
Bens em Comodato	8.735.885	8.765.885	8.765.886	8.765.887	11.585.885	9.199.158

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

- Como 99,5% das dívidas são classificadas no grupo não circulante, a **Liquidez Geral** é o índice de liquidez que melhor reflete a situação da

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

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 em fevereiro de 2021 com capacidade de quitação de R\$ 0,03 (três centavos de real) para cada real devido.



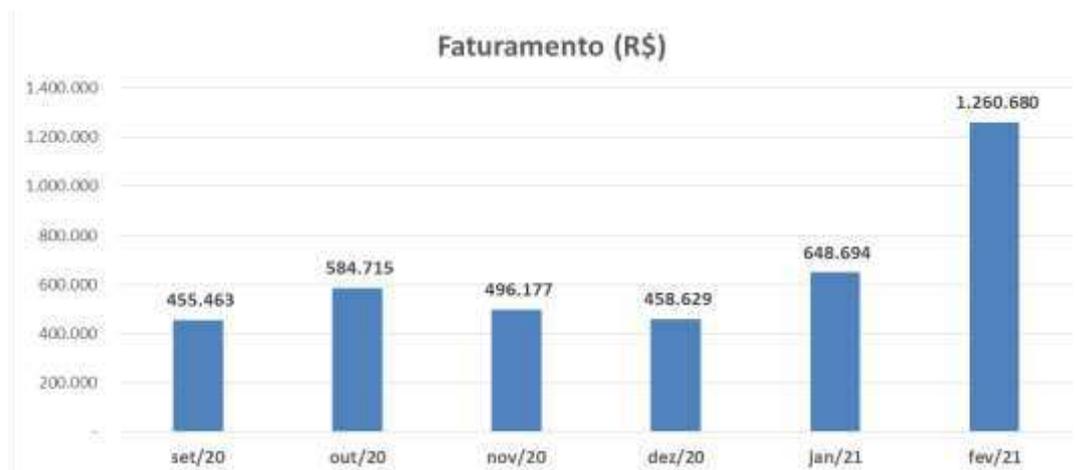
26. O índice de **Endividamento** apresentou variação ao longo dos últimos seis meses analisados, registrando dívidas de 264% superiores aos bens e direitos, mantendo situação insatisfatória.

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

B. Demonstração do Resultado do Exercício

27. A **Receita Bruta**, acumulada de janeiro a fevereiro de 2021, totalizou a importância de R\$ 1.909.375 (um milhão, novecentos e nove mil, trezentos e setenta e cinco reais), sendo 66% 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 de janeiro a fevereiro de 2021, atingiu R\$ 1.529.741 (um milhão, quinhentos e vinte e nove mil, setecentos e quarenta e um reais).

29. Os **Custos** são os principais gastos da **MESSASTAMP**, totalizando gastos de R\$ 1.005.021 (um milhão, cinco mil e vinte e um reais), de forma acumulada de janeiro a fevereiro de 2021, restando pouca margem para cobrir as despesas operacionais e financeiras, estando composto por: 64% Consumo Matéria. Prima/Auxiliares/Benef., 20% Trabalhistas, e 16% Outros Custos.

30. As **Despesas Administrativas** totalizaram gastos de R\$ 573.437 (quinhentos e setenta e três mil, quatrocentos e trinta e sete reais), acumuladamente de janeiro a fevereiro de 2021, sendo composto por: 83% despesas gerais da administração, 10% trabalhistas e 8% tributárias.

31. As **Outras Receitas Operacionais** somaram ganhos de R\$ 15 (quinze reais), no exercício de 2021, até fevereiro, do qual referem-se à juros recebidos de clientes.

32. O **Resultado Financeiro** registrou, de forma acumulada, de janeiro a fevereiro de 2021, gastos de R\$ 5.056 (cinco mil e cinquenta e seis reais).

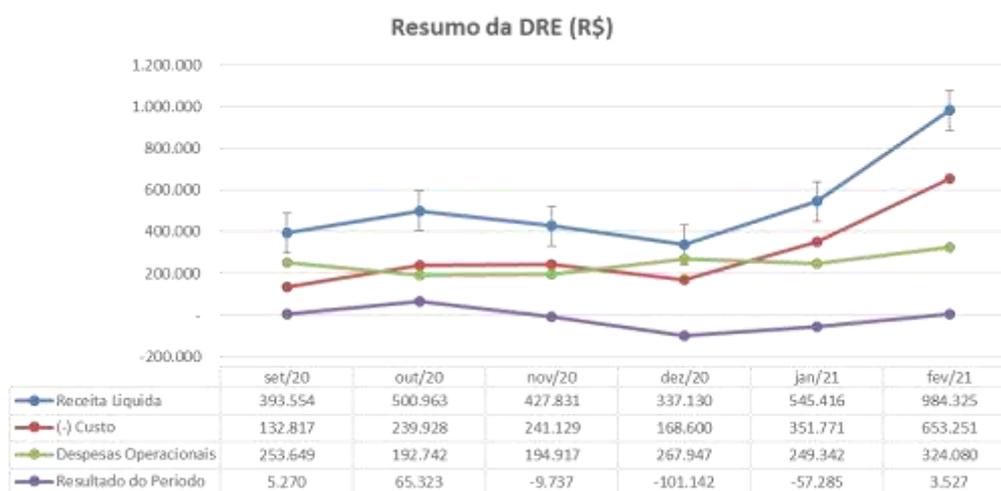
LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

33. A **MESSASTAMP**, no mês de fevereiro de 2021, apresentou lucro contábil, no entanto, insuficientes para cobrir o resultado negativo auferido no mês anterior, apresentando de forma acumulada de janeiro a fevereiro de 2021, **Prejuízo Contábil** de R\$ 53.758 (cinquenta e três mil, setecentos e cinquenta e oito reais), tendo o custo consumido, em média, 66% da receita líquida, restando pouca margem para cobrir os demais gastos operacionais e financeiros, refletindo no resultado acumulado deficitário.

Em R\$ - Mensal							
Demonstração do Resultado do Exercício:	set/20	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	2021
Receita	455.463	584.715	496.177	458.629	648.694	1.260.680	1.909.375
(-) Deduções	- 61.909	- 83.752	- 68.346	- 121.499	- 103.278	- 276.355	- 379.633
Receita Líquida	393.554	500.963	427.831	337.130	545.416	984.325	1.529.741
(-) Custo	- 132.817	- 239.928	- 241.129	- 168.600	- 351.771	- 653.251	- 1.005.021
Lucro Bruto	260.737	261.035	186.702	168.530	193.646	331.074	524.720
Despesas Operacionais	- 253.649	- 192.742	- 194.917	- 267.947	- 249.342	- 324.080	- 573.422
(-) Despesas Administrativas	- 253.696	- 192.742	- 194.917	- 270.180	- 249.342	- 324.095	- 573.437
Outras Receitas/Despesas Operacionais	48	-	-	2.232	-	15	15
Resultado Operacional	7.088	68.293	8.215	99.417	55.696	6.994	48.702
Resultado Financeiro	- 1.818	- 2.970	- 1.522	- 1.724	- 1.589	- 3.467	- 5.056
(-) Despesa Financeira	- 1.818	- 2.970	- 1.522	- 1.724	- 1.589	- 3.467	- 5.056
Receitas/Despesas Não Operacionais	-						
Resultado antes do IRPJ e CSLL	5.270	65.323	9.737	101.142	57.285	3.527	53.758
(-) IRPJ e CSLL	-	-	-	-	-	-	-
Resultado do Período	5.270	65.323	9.737	101.142	57.285	3.527	53.758

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.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

- **Receita Líquida X Despesas Operacionais:** observa-se que as despesas não acompanharam as oscilações da receita líquida, apresentando, em dezembro de 2020 e janeiro de 2021, tendência inversa.
- **Receita Líquida X Resultado do Período:** o resultado acompanhou as flutuações da receita líquida, apresentando similaridade, com exceção dos meses de janeiro e fevereiro de 2021, os quais foram refletidos pelas despesas operacionais.

C. Fluxo de Caixa

35. Foram disponibilizados os Fluxos de Caixa, dos meses de janeiro e fevereiro de 2021, como segue:

- Janeiro de 2021 constou saldo final de R\$ 7.947 (sete mil, novecentos e quarenta e sete reais), sendo:
 - Atividades operacionais apresentaram saídas financeiras de R\$ 242.805 (duzentos e quarenta e dois mil, oitocentos e cinco reais);
 - Atividades de Investimento apresentaram saídas de recursos na importância de R\$ 82.000 (oitenta e dois mil reais), relativos à operações de mútuos com coligadas;
 - Atividades de Financiamentos geraram recursos no montante de R\$ 330.709 (trezentos e trinta mil, setecentos e nove reais), relativos à empréstimos e financiamentos.

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

Messastamp Indústria Metalúrgica Ltda
Demonstração de Fluxo de Caixa
Exercícios findos em 31 de Janeiro de 2021
CNPJ: 61.145.702/0001-58

Fluxo de Caixa	jan/21	
Atividade Operacionais		
(+) Recebimentos de Clientes	R\$	298.572,43
(-) Pagamentos a Fornecedores	-R\$	254.228,27
(-) Pagamentos a Funcionários	-R\$	41.403,44
(-) Pagamentos a Credores Diversos	-R\$	35.134,18
(-) Pagamentos de Despesas Operacionais	-R\$	210.611,37
(=) Caixa Gerado pelas Atividades Operacionais	R\$	(242.804,83)
Atividades de Investimentos		
(+) Investimentos	R\$	-
(+) Recebimento de Venda Imobilizado	R\$	-
(-) Operação de mútuo com partes não relacionadas		
(-) Operação de mútuo com coligadas	-R\$	82.000,00
(-) Aquisição de Ativo Imobilizado	R\$	-
(=) Caixa Gerado pelas Atividades Investimentos	-R\$	82.000,00
Atividades de Financiamentos		
(+) Empréstimos e Financiamentos	R\$	330.709,19
(+) Aumento do Capital Social	R\$	-
(-) Amortização de Financiamentos, Empréstimos	R\$	-
(+) Operação de mútuo com partes não relacionadas	R\$	-
(+) Operação de mútuo com coligadas	R\$	-
(=) Caixa Gerado pelos Financiamentos	R\$	330.709,19
Varição Total das Disponibilidades:	R\$	5.904,36
Caixa no Início do período	R\$	2.042,60
Caixa no final do período	R\$	7.946,96

- Fevereiro de 2021 constou saldo final de R\$ 60.313 (sessenta mil, trezentos e treze reais), sendo:
 - Atividades operacionais apresentaram saídas financeiras de R\$ 358.875 (trezentos e cinquenta e oito mil, oitocentos e setenta e cinco reais);
 - Atividades de Investimento apresentaram saídas de recursos na importância de R\$ 747.432 (setecentos e quarenta e sete mil, quatrocentos e trinta e dois reais), relativos à operações de mútuos com coligadas;
 - Atividades de Financiamentos geraram recursos no montante de R\$ 1.158.674 (um milhão, cento e cinquenta e oito mil, seiscentos

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

e setenta e quatro reais), relativos a aquisição de novos empréstimos e financiamentos.

Messastamp Indústria Metalúrgica Ltda	
Demonstração de Fluxo de Caixa	
Exercícios findos em 28 de fevereiro de 2021	
CNPJ: 61.145.702/0001-58	
Fluxo de Caixa	fev/21
Atividade Operacionais	
(+) Recebimentos de Clientes	R\$ 649.445,68
(-) Pagamentos a Fornecedores	-R\$ 638.228,86
(-) Pagamentos a Funcionários	-R\$ 50.614,38
(-) Pagamentos a Credores Diversos	-R\$ 21.782,64
(-) Pagamentos de Despesas Operacionais	-R\$ 297.694,96
(=) Caixa Gerado pelas Atividades Operacionais	R\$ (358.875,14)
Atividades de Investimentos	
(+) Investimentos	R\$ -
(+) Recebimento de Venda Imobilizado	R\$ -
(-) Operação de mútuo com partes não relacionadas	
(-) Operação de mútuo com coligadas	-R\$ 747.432,48
(-) Aquisição de Ativo Imobilizado	R\$ -
(=) Caixa Gerado pelas Atividades Investimentos	-R\$ 747.432,48
Atividades de Financiamentos	
(+) Empréstimos e Financiamentos	R\$ 1.158.673,52
(+) Aumento do Capital Social	R\$ -
(-) Amortização de Financiamentos, Empréstimos	R\$ -
(+) Operação de mútuo com partes não relacionadas	R\$ -
(+) Operação de mútuo com coligadas	R\$ -
(=) Caixa Gerado pelos Financiamentos	R\$ 1.158.673,52
Varição Total das Disponibilidades:	R\$ 52.365,90
Caixa no Início do período	R\$ 7.946,96
Caixa no final do período	R\$ 60.312,86

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, dos meses de janeiro e fevereiro de 2021.

37. Abaixo, segue a movimentação do quadro de funcionários, com base nas folhas de pagamento disponibilizadas, apresentando, em fevereiro de 2021, 28 (vinte e oito) colaboradores.

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

Funcionários em:	set/20	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21
Messastamp						
Saldo Inicial	23	24	28	28	29	29
Admissão	1	4	0	1	0	0
Demissão	0	0	0	0	0	1
Saldo Final	24	28	28	29	29	28

E. Impostos

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

- Janeiro de 2021
 - IPI, com saldo 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 a recolher no mês, condizentes com os saldos a recolher no mês, na contabilidade.
- Fevereiro de 2021
 - IPI, com saldo acumulado a recuperar, condizente com o saldo na contabilidade;
 - ICMS, com saldo a maior em R\$ 1.126 (um mil, cento e vinte e seis reais), em relação ao saldo na contabilidade, sendo necessária a conciliação da conta contábil;
 - PIS/COFINS, com saldos a recolher no mês, condizentes com os saldos a recolher no mês, na contabilidade.

MESSAFER INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.

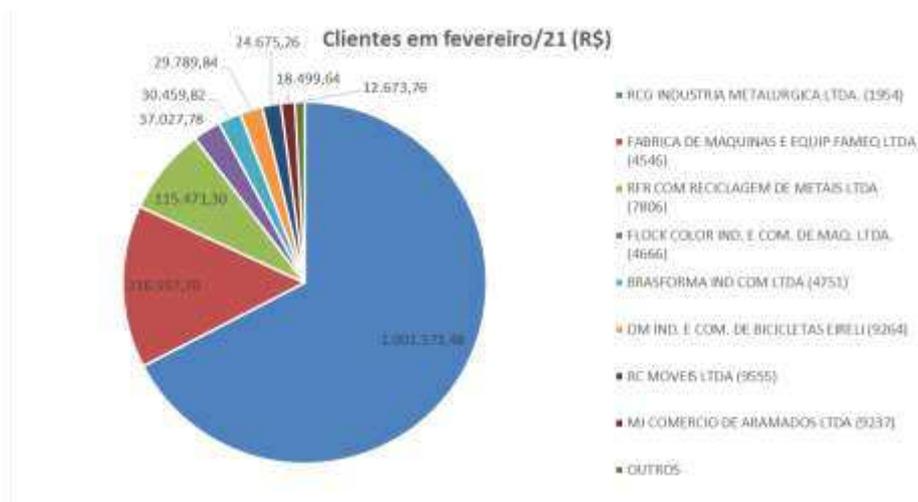
39. Atualmente a **MESSAFER** é a unidade do **GRUPO** responsável pela distribuição de aços planos e da fabricação e comercialização de tubos de aço de pequeno e médio diâmetro, revestidos e não revestidos, em diferentes formas e tamanhos produzidos.

A. Balanço Patrimonial

40. O ativo total atingiu, no mês de fevereiro de 2021, a importância de R\$ 5.228.607 (cinco milhões, duzentos e vinte e oito mil, seiscentos e sete reais), apontando decréscimo de R\$ 255.307 (duzentos e cinquenta e cinco mil, trezentos e sete reais) no primeiro bimestre de 2021, sendo as rubricas mais representativas:

- **Estoques** representaram 39% dos bens e direitos, em fevereiro de 2021, onde registraram, no primeiro bimestre de 2021, aumento de R\$ 544.368 (quinhentos e quarenta e quatro mil, trezentos e sessenta e oito reais), perfazendo saldo de R\$ 2.044.789 (dois milhões, quarenta e quatro mil, setecentos e oitenta e nove reais), sendo 99,1% descritos como Materiais, condizente com o saldo do relatório disponibilizado, no montante de R\$ 2.026.999 (dois milhões, vinte e seis mil, novecentos e noventa e nove reais).
 - 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.
- 28% do ativo total em fevereiro de 2021, referem-se a valores a receber de **Clientes**, equivalente a quantia de R\$ 1.486.727 (um milhão, quatrocentos e oitenta e seis mil, setecentos e vinte e sete reais), estando condizente com o relatório de contas a receber disponibilizado, distribuídos da seguinte maneira:

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS



(*) A legenda “Outros” refere-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\$ 1.212.654 (um milhão, duzentos e doze mil, seiscentos e cinquenta e quatro reais), em fevereiro de 2021.
- Nota-se redução no primeiro bimestre de 2021, no montante de R\$ 1.415.415 (um milhão, quatrocentos e quinze mil, quatrocentos e quinze reais), na rubrica de clientes, reflexo da redução das vendas no mesmo período.

41. O **Disponível** apresentou aumento de R\$ 33.063 (trinta e três mil e sessenta e três reais), no primeiro bimestre de 2021, decorrente da movimentação contábil/financeira nos recursos mantidos em Instituições Financeiras, encerrando o período analisado com a importância de R\$ 43.608 (quarenta e três mil, seiscentos e oito reais), dos quais 98% 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 Itaú, estando a contabilidade a maior em R\$ 23.950 (vinte e três mil, novecentos e cinquenta reais), relativos à mov. cobrança, em fevereiro de 2021.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

42. No primeiro bimestre de 2021, nota-se acréscimo de R\$ 399.904 (trezentos e noventa e nove mil, novecentos e quatro reais), nos **Impostos a Recuperar**, relativos aos créditos, principalmente de ICMS e COFINS, apresentando, em fevereiro de 2021, créditos fiscais de R\$ 1.063.317 (um milhão, sessenta e três mil, trezentos e dezessete reais), sendo que 40% referem-se a COFINS.

43. Os **Outros Créditos** apresentaram aumento de R\$ 122.409 (cento e vinte e dois mil, quatrocentos e nove reais), no período de dezembro de 2020 a fevereiro de 2021, totalizando R\$ 803.876 (oitocentos e três mil, oitocentos e setenta e seis reais).

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

44. O **Imobilizado/Intangível bruto** apresentou aumento, em fevereiro de 2021, de R\$ 67.071 (sessenta e sete mil e setenta e um reais), relativos a aquisição de máquinas e equipamentos, perfazendo saldo de R\$ 7.795.500 (sete milhões, setecentos e noventa e cinco mil e quinhentos reais). Além disso, os bens encontram-se 99,2% **Depreciados** e 100% **Amortizados**, apresentando, em fevereiro de 2021, **Imobilizado/Intangível líquido** de R\$ 60.364 (sessenta mil, trezentos e sessenta e quatro reais).

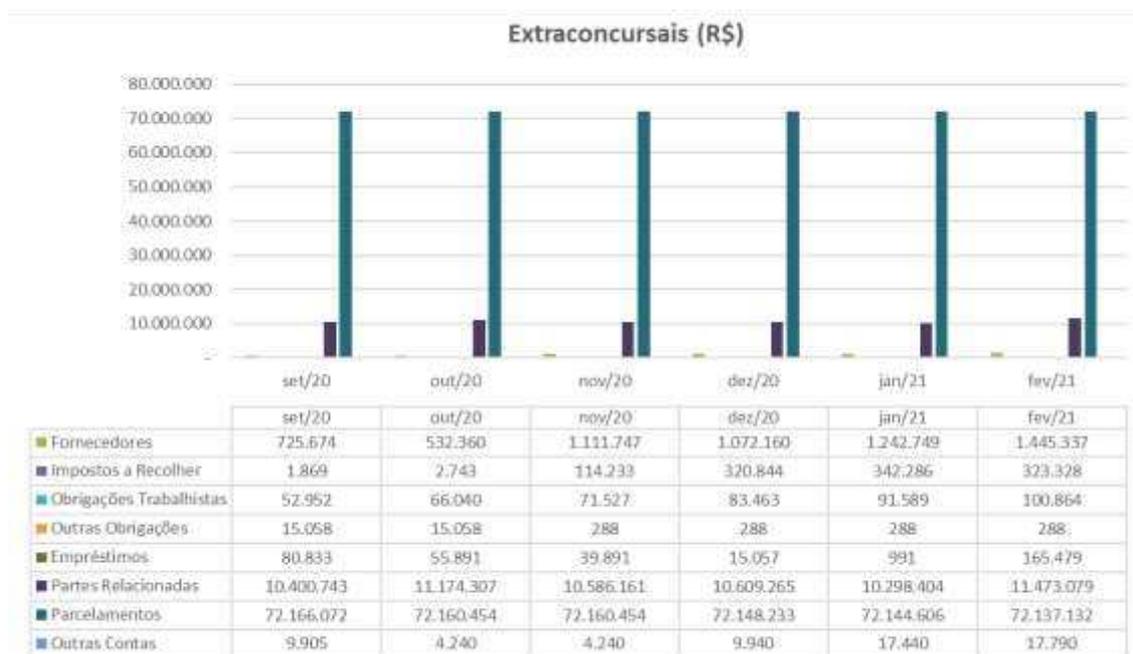
Em R\$	set/20	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21
Balanco Patrimonial em:						
ATIVO	9.677.947	10.648.355	11.545.725	5.483.914	5.259.361	5.228.607
Ativo Circulante	9.677.947	10.648.355	11.545.725	5.483.914	5.259.361	5.168.243
Disponível	79.433	20.898	11.415	10.544	40.316	43.608
Clientes	1.725.233	2.151.100	2.692.378	2.902.141	2.218.549	1.486.727
(-) Duplicatas Descontadas	- 274.073	- 274.073	- 274.073	- 274.073	- 274.073	- 274.073
Estoques	6.254.330	7.363.552	8.122.047	1.500.421	2.112.748	2.044.789
Impostos a Recuperar	862.488	941.662	793.355	663.413	724.793	1.063.317
Outros Créditos	1.030.536	445.217	200.603	681.467	437.028	803.876
Ativo Não Circulante	-	-	-	-	-	60.364
Imobilizado/Intangível	-	-	-	-	-	60.364
<i>Bens em uso</i>	<i>7.728.429</i>	<i>7.728.429</i>	<i>7.728.429</i>	<i>7.728.429</i>	<i>7.728.429</i>	<i>7.795.500</i>
<i>(-) Depreciação</i>	<i>- 7.728.429</i>	<i>- 7.735.136</i>				
<i>Intangível</i>	<i>92.638</i>	<i>92.638</i>	<i>92.638</i>	<i>92.638</i>	<i>92.638</i>	<i>92.638</i>
<i>(-) Amortização</i>	<i>- 92.638</i>					

45. O endividamento da **MESSAFER** montou, em fevereiro de 2021, R\$ 95.497.540 (noventa e cinco milhões, quatrocentos e

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

noventa e sete mil, quinhentos e quarenta reais), sendo R\$ 9.834.243 (nove milhões, oitocentos e trinta e quatro mil, duzentos e quarenta e três reais), devidos à credores concurais e R\$ 85.663.297 (oitenta e cinco milhões, seiscentos e sessenta e três mil, duzentos e noventa e sete reais), relativos à extraconcurais, estando distribuídos da seguinte maneira:



46. No mês de fevereiro de 2021, 76% das dívidas totais, 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\$ 2.484 (dois mil, quatrocentos e oitenta e quatro reais), do período de dezembro de 2020 a fevereiro de 2021, relativos principalmente a IRRF sobre a folha, perfazendo dívidas fiscais de R\$ 323.328 (trezentos e vinte e três mil, trezentos e vinte e oito reais), sendo 98% relativos à ICMS a recolher.
- No longo prazo, os **Parcelamentos** apresentaram redução no valor de R\$ 11.101 (onze mil, cento e um reais), no primeiro bimestre de 2021, relativos a redução de ICMS diversos exercícios, totalizando, em fevereiro de 2021, dívidas de R\$ 72.137.132 (setenta e dois milhões, cento e trinta e sete mil, cento e trinta e dois reais), sendo 78% relativos à ICMS.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

47. No período de dezembro de 2020 a fevereiro de 2021, houve acréscimo de R\$ 373.177 (trezentos e setenta e três mil, cento e setenta e sete reais), nas obrigações com os **Fornecedores**, indicando maior volume de compras a prazo do que pagamento de dívidas já existentes, apresentando, no período analisado, saldo a pagar de R\$ 1.445.337 (um milhão, quatrocentos e quarenta e cinco mil, trezentos e trinta e sete reais).

- Foi disponibilizado o relatório de contas a pagar, condizente com o saldo contábil apresentado, demonstrando que 28% do saldo em aberto, em fevereiro de 2021, são representados por obrigações com o fornecedor Companhia Siderúrgica Nacional, 23% Ultra Industria Metalúrgica Eireli ME e o restante distribuídos em outros fornecedores.

48. As **Obrigações Trabalhistas** apresentaram, no primeiro bimestre se 2021, aumento de R\$ 17.401 (dezessete mil, quatrocentos e um reais), relativos, principalmente, ao aumento de provisões de férias e 13º salários, totalizando R\$ 100.864 (cem mil, oitocentos e sessenta e quatro reais), em fevereiro de 2021, onde 55% referem-se a provisões de férias e 13º salários.

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

49. No primeiro bimestre de 2021, houve aumento de R\$ 150.422 (cento e cinquenta mil, quatrocentos e vinte e dois reais), nas obrigações financeiras de longo prazo, decorrente do aditivo do Banco Daycoval, apresentando, em fevereiro de 2021, saldo de R\$ 165.479 (cento e sessenta e cinco mil, quatrocentos e setenta e nove reais), em **Empréstimos** junto ao Banco Daycoval.

50. Responsável pelo aumento do Endividamento no primeiro bimestre de 2021, as obrigações com **Partes Relacionadas** apresentaram crescimentos de R\$ 863.814 (oitocentos e sessenta e três mil, oitocentos e catorze reais), somando a importância a pagar de R\$ 11.473.079 (onze milhões, quatrocentos e setenta e três mil e setenta e nove reais), em

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

fevereiro de 2021, sendo que 80% do saldo 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.

51. Os **Credores RJ (Recuperação Judicial)** apresentaram decréscimos de R\$ 22.078 (vinte e dois mil e setenta e oito reais), no período durante o primeiro bimestre de 2021, decorrentes de pagamentos aos credores concursais, apresentando, em fevereiro de 2021, saldo devedor de R\$ 9.834.243 (nove milhões, oitocentos e trinta e quatro mil, duzentos e quarenta e três reais).

52. O **Patrimônio Líquido** apresentou, em fevereiro de 2021, saldo a descoberto no montante de R\$ 90.268.933 (noventa milhões, duzentos e sessenta e oito mil, novecentos e trinta e três reais), decorrentes do **Prejuízo** acumulado de exercícios anteriores, até fevereiro de 2021, no montante de R\$ 113.014.064 (cento e treze milhões, quatorze mil e sessenta e quatro reais).

Em R\$						
Balanco Patrimonial em:	set/20	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21
PASSIVO	9.677.947	10.648.355	11.545.725	5.483.914	5.259.361	5.228.607
Passivo Circulante	795.554	616.201	1.297.794	1.476.756	1.676.912	1.869.818
Fornecedores	725.674	532.360	1.111.747	1.072.160	1.242.749	1.445.337
Impostos a Recolher	1.869	2.743	114.233	320.844	342.286	323.328
Obrigações Trabalhistas	52.952	66.040	71.527	83.463	91.589	100.864
Outras Obrigações	15.058	15.058	288	288	288	288
Passivo não Circulante	92.545.633	93.275.140	92.659.069	92.638.815	92.305.759	93.627.722
Empréstimos	80.833	55.891	39.891	15.057	991	165.479
Partes Relacionadas	10.400.743	11.174.307	10.586.161	10.609.265	10.298.404	11.473.079
Parcelamentos	72.166.072	72.160.454	72.160.454	72.148.233	72.144.606	72.137.132
Credores - RJ	9.888.080	9.880.249	9.868.323	9.856.320	9.844.317	9.834.243
Outras Contas	9.905	4.240	4.240	9.940	17.440	17.790
Patrimônio Líquido	- 83.663.240	- 83.242.986	- 82.411.139	- 88.631.657	- 88.723.310	- 90.268.933
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	- 111.376.787	- 111.376.787
Lucro/Prejuízo do Período	602.099	1.022.353	1.854.200	- 4.366.318	- 91.653	- 1.637.276

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

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

- 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 setembro a novembro de 2020, de 2 pontos percentuais e, nos meses subsequentes, redução de 8 pontos percentuais, decorrente da variação nos estoques, apresentado capacidade de liquidação de R\$ 0,06 (seis centavos de real) para cada real devido, permanecendo em situação insatisfatória.

Indicadores	set/20	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21
Liquidez Geral	0,12	0,13	0,14	0,07	0,06	0,06

54. O índice de **Endividamento** apresentou redução gradual de setembro a novembro de 2020 e aumento nos meses posteriores, decorrente da variação nos estoques, mantendo em fevereiro de 2021, situação insatisfatória.

Indicadores	set/20	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21
Endividamento	964%	882%	814%	1716%	1787%	1826%

- 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** apresentou, de forma acumulada, de janeiro a fevereiro de 2021, **Receita Bruta** na importância de R\$ 2.006.511 (dois milhões, seis mil, quinhentos e onze reais), tendo apresentado redução no primeiro bimestre de 2021, principalmente em fevereiro, conforme gráfico abaixo:

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS



56. Após as deduções das vendas, que consistem nos impostos incidentes, a **Receita Líquida** perfaz, de forma acumulada, de janeiro a fevereiro de 2021, R\$ 1.359.980 (um milhão, trezentos e cinquenta e nove mil, novecentos e oitenta reais).

57. O **Custo** foi o maior gasto incorrido, tendo ultrapassado a **Receita Líquida** auferida no exercício de 2021, até fevereiro, no montante de R\$ 2.427.870 (dois milhões, quatrocentos e vinte e sete mil, oitocentos e setenta reais), composto por: 92% Matéria-Prima/Auxiliares/Benef., 4% 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 de 2021, que o custo ultrapassou a receita líquida, decorrente do maior gasto com Matéria-Prima/Auxiliares/Benef.

58. As **Despesas Administrativas** totalizam, de forma acumulada, de janeiro a fevereiro de 2021, gastos de R\$ 250.455 (duzentos e cinquenta mil, quatrocentos e cinquenta e cinco reais), sendo composto por: 78% Despesas Gerais da Administração, 13% Tributária, e 9% Trabalhistas.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

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

59. As **Despesas Comerciais** apresentaram, no exercício de 2021, até fevereiro, gastos de R\$ 136.196 (cento e trinta e seis mil, cento e noventa e seis reais), apresentando variações nos últimos meses analisados.

60. As **Outras Receitas/Despesas Operacionais** apresentaram, de forma acumulada, de janeiro a fevereiro de 2021, receitas de R\$ 144.021 (cento e quarenta e quatro mil e vinte e um reais), sendo R\$ 143.460 (cento e quarenta e três mil, quatrocentos e sessenta reais) decorrentes de vendas de sucatas, dos quais, faz-se necessário maiores esclarecimentos, bem como documento de suporte, e se houve autorização do juízo.

61. As **Despesas Financeiras** somaram, de forma acumulada, de janeiro a fevereiro de 2021, R\$ 326.757 (trezentos e vinte e seis mil, setecentos e cinquenta e sete reais).

62. Assim, a **MESSAFER** apresentou, no primeiro bimestre de 2021, **Prejuízo Contábil** de R\$ 1.637.276 (um milhão, seiscentos e trinta e sete mil, duzentos e setenta e seis reais), tendo 94% constituído em fevereiro, decorrente da queda do faturamento, somado ao elevado custo operacional, que ultrapassou a receita líquida.

- Conforme já reportado, em dezembro de 2020, houve ajuste do inventário, dos quais, impactou diretamente para o prejuízo contábil do ano.

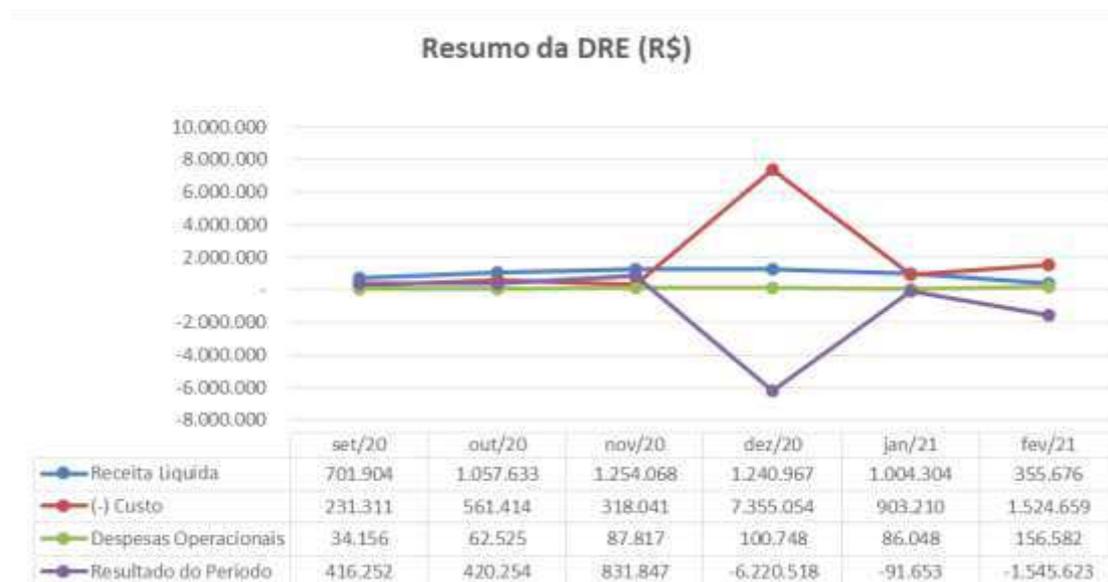
LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

Em R\$ - Mensal

Demonstração do Resultado:	set/20	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	2021
Receita	1.011.951	1.526.480	1.832.009	1.790.384	1.493.163	513.347	2.006.511
(-) Deduções	- 310.046	- 468.848	- 577.941	- 549.417	- 488.859	- 157.671	- 646.530
Receita Líquida	701.904	1.057.633	1.254.068	1.240.967	1.004.304	355.676	1.359.980
(-) Custo	- 231.311	- 561.414	- 318.041	- 7.355.054	- 903.210	- 1.524.659	- 2.427.870
Lucro Bruto	470.593	496.219	936.027	6.114.088	101.094	- 1.168.983	- 1.067.889
Despesas Operacionais	- 34.156	- 62.525	- 87.817	- 100.748	- 86.048	- 156.582	- 242.630
(-) Despesas Administrativas	- 32.772	- 49.766	- 60.948	- 87.927	- 123.528	- 126.927	- 250.455
(-) Despesas Comerciais	- 47.401	- 39.840	- 57.897	- 67.620	- 60.453	- 75.742	- 136.196
Outras Receitas/Despesas Operacionais	46.018	27.081	31.028	54.800	97.933	46.088	144.021
Resultado Operacional	436.437	433.694	848.210	- 6.214.836	15.046	- 1.325.565	- 1.310.519
Resultado Financeiro	- 20.186	- 13.440	- 16.363	- 5.683	- 106.698	- 220.058	- 326.757
(-) Despesa Financeira	- 20.186	- 13.440	- 16.363	- 5.683	- 106.698	- 220.058	- 326.757
Receitas/Despesas Não Operacionais	-	-	-	-	-	-	-
Resultado antes do IRPJ e CSLL	416.252	420.254	831.847	- 6.220.518	- 91.653	- 1.545.623	- 1.637.276
(-) IRPJ e CSLL	-	-	-	-	-	-	-
Resultado do Período	416.252	420.254	831.847	- 6.220.518	- 91.653	- 1.545.623	- 1.637.276

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



- **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 e fevereiro de 2021, que ultrapassou 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

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

dezembro de 2020, e fevereiro de 2021, onde o custo impactou diretamente no resultado.

C. Fluxo de Caixa

64. Foram disponibilizados os **Demonstrativos de Fluxos de Caixa** dos meses de janeiro e fevereiro de 2021, como segue:

- Janeiro de 2021:
 - Saldo final de R\$ 40.316 (quarenta mil, trezentos e dezesseis reais), sendo:
 - Atividades operacionais geraram recursos financeiros na importância de R\$ 341.624 (trezentos e quarenta e um mil, seiscentos e vinte e quatro reais);
 - Atividades de investimento apresentaram saídas financeiras de R\$ 310.861 (trezentos e dez mil, oitocentos e sessenta e um reais), decorrente de operações de mútuos com coligadas;
 - Atividades de financiamentos apresentaram saídas financeiras, de R\$ 991 (novecentos e noventa e um reais), relativos à amortização de financiamentos e empréstimos.

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

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

Fluxo de Caixa	jan/21	
Atividade Operacionais		
(+) Recebimentos de Clientes	R\$	2.266.095,00
(-) Pagamentos a Fornecedores	-R\$	1.651.151,09
(-) Pagamento a Funcionários	-R\$	29.218,49
(-) Pagamento a Credores Diversos	-R\$	23.487,41
(-) Pagamento de Despesas Operacionais	-R\$	220.634,50
(=) Caixa Gerado pelas Atividades Operacionais	R\$	341.623,51
Atividades de Investimentos		
(-) Operações de mútuo com coligadas	R\$	(310.860,70)
(+) Investimentos	R\$	-
(+) Recebimento de Venda Imobilizado	-	-
(-) Aquisição de Ativo Imobilizado	-	-
(=) Caixa Gerado pelas Atividades Investimentos	-R\$	310.860,70
Atividades de Financiamentos		
(+) Operações de mútuo com coligadas	-	-
(+) Empréstimos e Financiamentos	R\$	-
(+) Aumento do Capital Social	R\$	-
(-) Amortização de Financiamentos, Empréstimos	R\$	(990,87)
(=) Caixa Gerado pelos Financiamentos	R\$	(990,87)
Varição Total das Disponibilidades:		
Caixa no Início do período	R\$	10.544,41
Caixa no final do período	R\$	40.316,35

- Fevereiro de 2021:
 - Saldo final de R\$ 43.608 (quarenta e três mil, seiscentos e oito reais), tendo:
 - Atividades operacionais apresentaram saídas financeiras na importância de R\$ 1.005.905 (um milhão, cinco mil, novecentos e cinco reais);
 - Atividades de financiamentos apresentaram entradas financeiras de R\$ 1.009.197 (um milhão, nove mil, cento e noventa e sete reais), sendo entradas financeiras de R\$ 1.174.675 (um milhão, cento e setenta e quatro mil, seiscentos e setenta e cinco reais), relativos as operações com mútuos, e saídas de R\$ 165.479 (cento e sessenta e

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

cinco mil, quatrocentos e setenta e nove reais), relativos à amortização de financiamentos e empréstimos.

Messafer Indústria e Comércio Ltda
Demonstração de Fluxo de Caixa
Exercícios findos em 28 de fevereiro de 2021
CNPJ: 43.296.235/0001-85

Fluxo de Caixa		fev/20
Atividade Operacionais		
(+) Recebimentos de Clientes	R\$	1.291.148,84
(-) Pagamentos a Fornecedores	-R\$	2.080.208,44
(-) Pagamento a Funcionários	-R\$	30.587,17
(-) Pagamento a Credores Diversos	-R\$	49.753,75
(-) Pagamento de Despesas Operacionais	-R\$	138.508,37
(=) Caixa Gerado pelas Atividades Operacionais	R\$	(1.005.905,09)
Atividades de Investimentos		
(-) Operações de mútuo com coligadas		
(+) 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\$	1.174.875,17
(+) Empréstimos e Financiamentos	R\$	-
(+) Aumento do Capital Social	R\$	-
(-) Amortização de Financiamentos, Empréstimos	R\$	(165.478,80)
(=) Caixa Gerado pelos Financiamentos	R\$	1.009.196,57
Varição Total das Disponibilidades:	R\$	3.291,48
Caixa no Início do período	R\$	40.316,35
Caixa no final do período	R\$	43.607,83

D. Funcionários

65. Para os meses de janeiro e fevereiro de 2021, foram apresentados os resumos das folhas de pagamento, folha de pró-labore, relatório de provisão de 13º e de férias, e SEFIP.

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

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

Trabalhistas	set/20	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21
Messafer						
Saldo Inicial	11	11	12	13	13	13
Admissão	0	2	1	0	0	0
Demissão	0	1	0	0	0	0
Saldo Final	11	12	13	13	13	13

E. Impostos

67. Foram disponibilizados, para os meses de janeiro e fevereiro de 2021, os livros de entrada e saída, livro GISS, recibo de SPED Contribuições, ICMS e IPI, e apurações de:

- Janeiro 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, condizente com os saldos na contabilidade.
- Fevereiro 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\$ 4.257 (quatro mil, duzentos e cinquenta e sete reais), em relação a contabilidade, sendo necessário a conciliação das contas contábeis.

FITAMETAL INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE AÇOS EIRELI

68. 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

69. O **Disponível** apresentou redução de R\$ 27.648 (vinte e sete mil, seiscentos e quarenta e oito reais), no primeiro bimestre de 2021, decorrente das movimentações financeiras/contábeis dos recursos distribuídos em Banco Conta Movimento, totalizando, em fevereiro de 2021, a importância de R\$ 142.141 (cento e quarenta e dois mil, cento e quarenta e um reais).

- Foram disponibilizados os extratos bancários junto aos bancos Itaú e Bradesco, somando a importância de R\$ 120.910 (cento e vinte mil, novecentos e dez reais), apresentando variação de R\$ 21.231 (vinte e um mil, duzentos e trinta e um reais), sendo R\$ 21.223 (vinte e um mil, duzentos e vinte e três 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.

70. Nota-se, do período de dezembro de 2020 a fevereiro de 2021, acréscimo de R\$ 122.138 (cento e vinte e dois mil, cento e trinta e oito reais), nos valores a receber de **Cientes**, indicando maior volume de novas negociações de vendas a prazo do que recebimentos, totalizando, em fevereiro de 2021, recebíveis no montante de R\$ 757.520 (setecentos e cinquenta e sete mil, quinhentos e vinte reais), condizente com o relatório de suporte, conforme abaixo:



LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

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

- 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\$ 668.437 (seiscentos e sessenta e oito mil, quatrocentos e trinta e sete reais), em fevereiro de 2021.

71. Os **Estoques** de terceiros apresentaram, no primeiro bimestre de 2021, acréscimos de R\$ 89.061 (oitenta e nove mil e sessenta e um reais), totalizando o período analisado com saldo de R\$ 7.292.432 (sete milhões, duzentos e noventa e dois mil, quatrocentos e trinta e dois reais), condizentes com o relatório de suporte, equivalente a 59% do ativo total em fevereiro de 2021.

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

72. Os **Impostos a Recuperar** apresentaram aumento de R\$ 4.383 (quatro mil, trezentos e oitenta e três reais), do período de dezembro de 2020 a fevereiro de 2021, totalizando créditos fiscais de R\$ 43.775 (quarenta e três mil, setecentos e setenta e cinco reais), sendo composto integralmente por ICMS a recuperar.

73. A rubrica de **Outros Créditos** apresentou aumento, do período de dezembro de 2020 a fevereiro de 2021, no valor de R\$ 17.846 (dezessete mil, oitocentos e quarenta e seis reais), relativa, em maior parte, a adiantamento a fornecedores, totalizando o período analisado com R\$ 52.270 (cinquenta e dois mil, duzentos e setenta reais), dos quais 72% são relativos a Adiantamento a Fornecedores e o restante a férias de empregados.

- Nota-se crescimento gradual do período de setembro a novembro de 2020, redução em dezembro de 2020, e crescimento nos meses posteriores, até fevereiro de 2021.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

74. As **Partes Relacionadas** cresceram R\$ 91.512 (noventa e um mil, quinhentos e doze reais), no primeiro bimestre de 2021, somando, em fevereiro de 2021, recebíveis de R\$ 2.316.121 (dois milhões, trezentos e dezesseis mil, cento e vinte e um reais).

- 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.

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

76. No primeiro bimestre de 2021, houve redução de R\$ 345.507 (trezentos e quarenta e cinco mil, quinhentos e sete reais), no **Imobilizado**, relativos ao reconhecimento da **Depreciação** mensal, perfazendo saldo líquido de R\$ 525.847 (quinhentos e vinte e cinco mil, oitocentos e quarenta e sete reais).

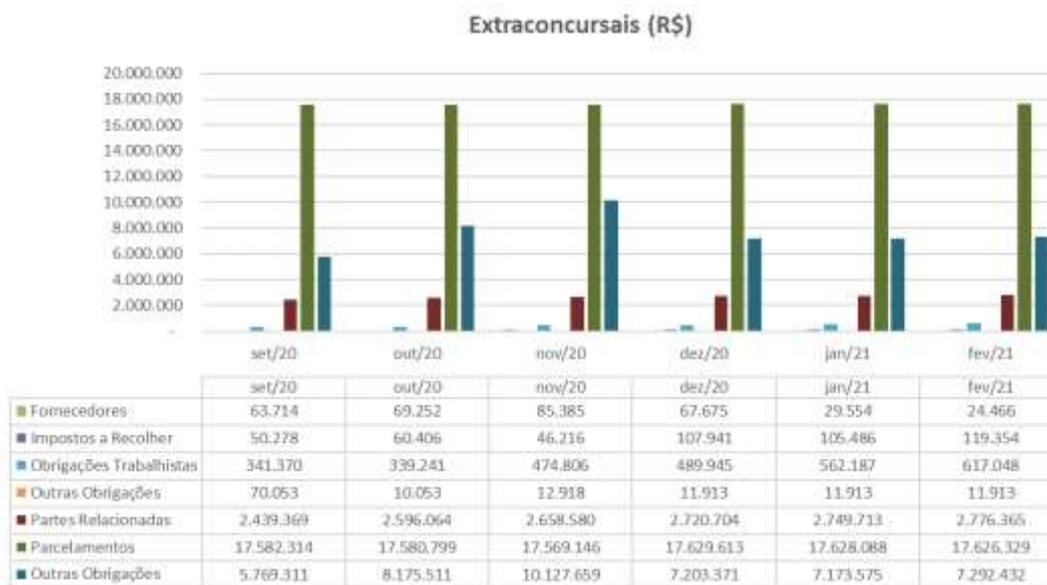
Em R\$						
Balanco Patrimonial em:	set/20	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21
ATIVO	11.202.368	13.656.691	15.605.786	12.477.237	12.278.200	12.429.023
Ativo Circulante	6.270.200	8.879.013	10.973.757	7.993.274	7.918.133	8.199.055
Disponível	14.337	41.881	195.987	169.789	106.486	142.141
Clientes	508.687	643.483	606.846	635.382	646.560	757.520
(-) Duplicatas Descontadas	89.084	89.084	89.084	89.084	89.084	89.084
Estoques	5.769.311	8.175.511	10.127.659	7.203.371	7.173.575	7.292.432
Impostos a Recuperar	23.205	26.100	33.957	39.392	37.084	43.775
Outros Créditos	43.745	81.121	98.393	34.424	43.511	52.270
Ativo Não Circulante	3.745.168	3.590.678	3.445.029	3.296.963	3.173.067	3.042.968
Partes Relacionadas	2.154.538	2.172.801	2.199.905	2.224.609	2.273.467	2.316.121
Realizável a longo prazo	201.000	201.000	201.000	201.000	201.000	201.000
Imobilizado/Intangível	1.389.630	1.216.876	1.044.123	871.353	698.600	525.847
Bens em uso	21.839.445	21.839.445	21.839.445	21.839.445	21.839.445	21.839.445
(-) Depreciação	- 20.449.815	- 20.622.569	- 20.795.322	- 20.968.092	- 21.140.845	- 21.313.598
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

77. O endividamento da **FITAMETAL** totalizou, em fevereiro de 2021, o montante de R\$ 32.236.171 (trinta e dois milhões, duzentos e trinta e seis mil, cento e setenta e um reais), sendo R\$ 3.768.264 (três milhões, setecentos e sessenta e oito mil, duzentos e sessenta e quatro reais), devidos à

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

credores concurais e R\$ 28.467.907 (vinte e oito milhões, quatrocentos e sessenta e sete mil, novecentos e sete reais), relativos à extraconcurais, distribuídos da seguinte maneira:



- Nota-se que as maiores oscilações, decorreram dos estoques de terceiros, alocados na rubrica de Outras Obrigações.

78. No mês de fevereiro de 2021, 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 dezembro de 2020 a fevereiro de 2021, aumento de R\$ 11.412 (onze mil, quatrocentos e doze reais), relativos ao aumento de PIS/COFINS a recolher e redução de IR/CSLL, perfazendo, em fevereiro de 2021, montante a pagar de R\$ 119.354 (cento e dezenove mil, trezentos e cinquenta e quatro reais), dos quais 66% refere-se a COFINS.
- No longo prazo, os **Parcelamentos** apresentaram redução de R\$ 3.284 (três mil, duzentos e oitenta e quatro reais), no primeiro bimestre de 2021, decorrente, principalmente, a ICMS e FGTS diversos exercícios, totalizando débitos fiscais de R\$ 17.626.329 (dezessete milhões,

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

seiscentos e vinte e seis mil, trezentos e vinte e nove reais), em fevereiro de 2021, sendo que 56% são relativos ao INSS.

79. As obrigações com os **Fornecedores** apresentaram oscilações nos últimos meses, registrando, em fevereiro de 2021, montante a pagar de R\$ 24.466 (vinte e quatro mil, quatrocentos e sessenta e seis reais).

- Foi disponibilizado o relatório de contas a pagar, condizente com o saldo contábil apresentado, demonstrando que 41% são devidos para a empresa Gomes Silva Comércio.

80. No primeiro bimestre de 2021, as **Obrigações Trabalhistas** apresentaram acréscimos de R\$ 127.103 (cento e vinte e sete mil, cento e três reais), relativos principalmente a INSS a recolher, e provisão de férias e 13º salários, somando, em fevereiro de 2021, saldo a pagar de R\$ 617.048 (seiscentos e dezessete mil e quarenta e oito reais), dos quais 54% referem-se a Provisão de Férias e 13º salários e 30% 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\$ 21.421 (vinte e um mil, quatrocentos e vinte e um reais), no primeiro bimestre de 2021, decorrente de pagamentos aos credores concursais, perfazendo, em fevereiro de 2021, saldo de R\$ 3.768.264 (três milhões, setecentos e sessenta e oito mil, duzentos e sessenta e quatro reais).

82. As obrigações com **Partes Relacionadas** apresentaram, do período de dezembro de 2020 a fevereiro de 2021, aumento de R\$ 55.661 (cinquenta e cinco mil, seiscentos e sessenta e um reais), somando, em fevereiro de 2021, saldo a pagar de R\$ 2.776.365 (dois milhões, setecentos e setenta e seis mil, trezentos e sessenta e cinco reais), devido integralmente a Recuperanda **MESSASTAMP**.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

83. A **FITAMETAL** apresentou, de forma acumulada, do período de exercícios anteriores, até fevereiro de 2021, **Prejuízo Acumulado** de R\$ 21.994.148 (vinte e um milhões, novecentos e noventa e quatro mil, cento e quarenta e oito reais), superando o capital social e descobrindo o **Patrimônio Líquido** que encerra negativo em R\$ 20.994.148 (vinte milhões, novecentos e noventa e quatro mil, cento e quarenta e oito reais).

Em R\$

Balço Patrimonial em:	set/20	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21
PASSIVO	11.202.368	13.656.692	15.605.787	12.477.236	12.278.199	12.429.023
Passivo Circulante	525.415	478.952	619.326	677.475	709.141	772.781
Fornecedores	63.714	69.252	85.385	67.675	29.554	24.466
Impostos a Recolher	50.278	60.406	46.216	107.941	105.486	119.354
Obrigações Trabalhistas	341.370	339.241	474.806	489.945	562.187	617.048
Outras Obrigações	70.053	10.053	12.918	11.913	11.913	11.913
Passivo não Circulante	29.613.589	32.165.221	34.155.802	31.343.372	31.330.342	31.463.390
Partes Relacionadas	2.439.369	2.596.064	2.658.580	2.720.704	2.749.713	2.776.365
Parcelamentos	17.582.314	17.580.799	17.569.146	17.629.613	17.628.088	17.626.329
Credores - RJ	3.822.595	3.812.847	3.800.417	3.789.685	3.778.967	3.768.264
Outras Obrigações	5.769.311	8.175.511	10.127.659	7.203.371	7.173.575	7.292.432
Patrimônio Líquido	- 20.123.636	- 20.174.482	- 20.356.341	- 20.730.611	- 20.948.284	- 20.994.148
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	- 21.730.611	- 21.730.610
Lucro/Prejuízo do Período	- 1.993.521	- 2.044.367	- 2.226.226	- 2.600.496	- 217.673	- 263.538
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. Observa-se variação ao longo dos últimos seis meses analisados, decorrente principalmente da variação dos estoques, apresentando, em fevereiro de 2021, capacidade de liquidação de R\$ 0,29 (vinte e nove 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	set/20	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21
Liquidez Geral	0,23	0,30	0,35	0,28	0,28	0,29

LASPRO

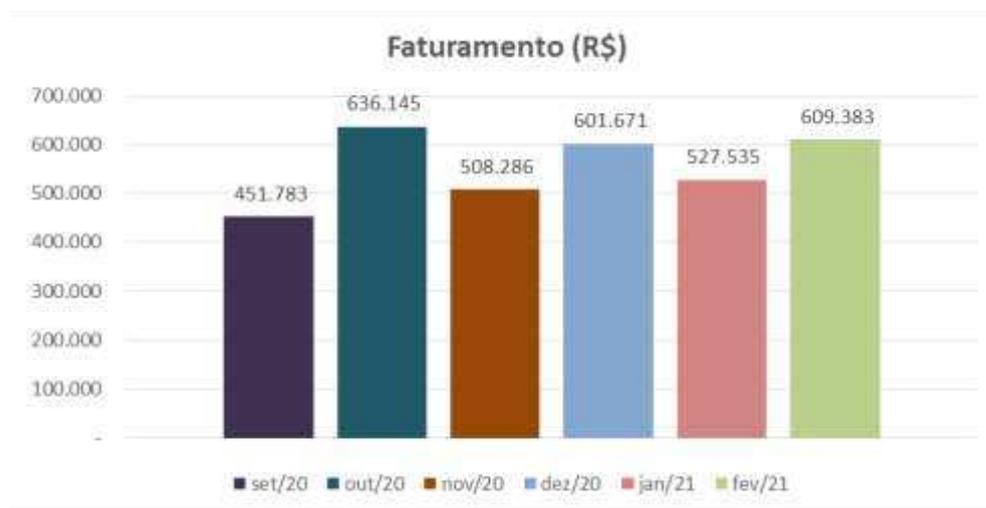
ADVOGADOS ASSOCIADOS

85. Nota-se variação no **Endividamento** nos últimos seis meses analisados, em virtude, principalmente, da variação dos produtos estocados, apresentando em fevereiro de 2021, 159% 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	set/20	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21
Endividamento	269%	239%	223%	257%	261%	259%

B. Demonstração do Resultado do Exercício

86. A **FITAMETAL** apresentou, de forma acumulada, de janeiro a fevereiro de 2021, **Receita Bruta** na importância de R\$ 1.136.918 (um milhão, cento e trinta e seis mil, novecentos e dezoito reais).



- Nota-se retomada do faturamento no último trimestre de 2020, após queda devido à pandemia do Covid-19, apresentando pequena variação nos meses seguintes, até fevereiro de 2021.

87. As **Deduções** referem-se aos impostos incidentes sobre a venda, tendo acumulado, de janeiro a fevereiro de 2021, o montante de R\$ 45.042 (quarenta e cinco mil e quarenta e dois reais), restando,

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

em fevereiro de 2021, **Receita Líquida** na importância de R\$ 1.091.876 (um milhão, noventa e um mil, oitocentos e setenta e seis reais).

88. Os **Custos** consumiram, em média, 75% da receita líquida auferida, no exercício de 2021, até fevereiro, equivalente a R\$ 823.384 (oitocentos e vinte e três mil, trezentos e oitenta e quatro reais), sendo composto por: 49% Outros Custos, 39% Trabalhistas e 12% Matéria-Prima/Auxiliares/Benef.

89. As **Despesas Administrativas** somaram, de forma acumulada de janeiro a fevereiro de 2021, gastos de R\$ 524.341 (quinhentos e vinte e quatro mil, trezentos e quarenta e um reais), sendo composta por: 50% Despesas Gerais da Administração, 42% Trabalhistas, e 8% Tributárias.

90. As **Outras Receitas/Despesas Operacionais** totalizam, de janeiro a fevereiro de 2021, ganhos de R\$ 6.825 (seis mil, oitocentos e vinte e cinco reais), referentes à juros recebidos e descontos obtidos.

91. As **Despesas Financeiras** acumularam no período de janeiro a fevereiro de 2021, gastos de R\$ 9.430 (nove mil, quatrocentos e trinta reais).

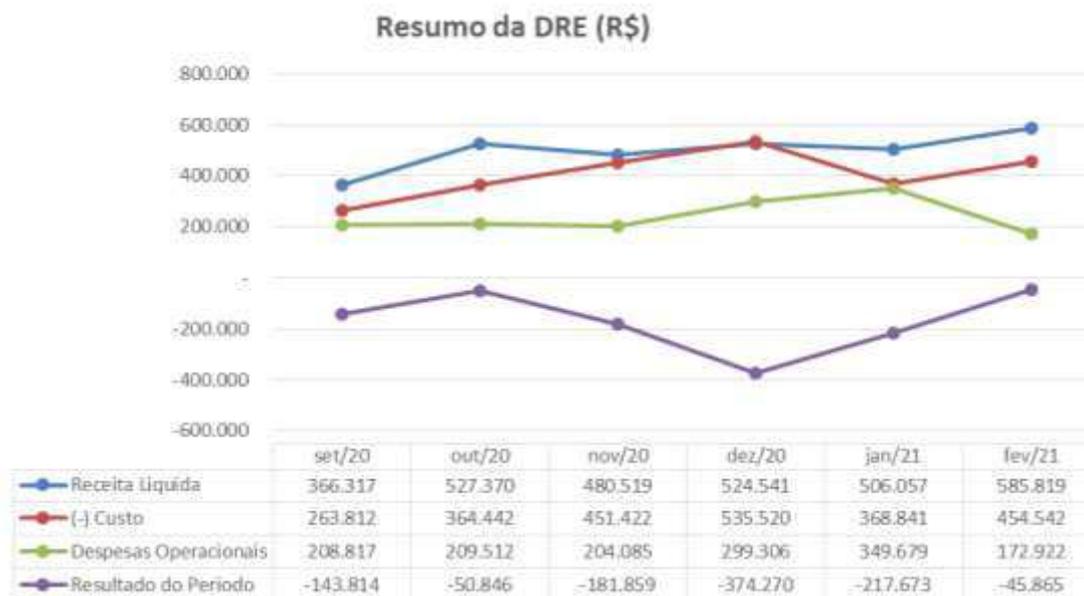
92. Assim, a **FITAMETAL** apresentou, no exercício de 2021, até fevereiro, **Prejuízo Acumulado** no montante de R\$ 263.538 (duzentos e sessenta e três mil, quinhentos e trinta e oito reais), decorrente do alto custo produtivo, não restando margem bruta para cobrir as demais despesas operacionais e financeiras.

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

Em R\$ - Mensal							
Demonstração do resultado	set/20	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	2021
Receita	451.783	636.145	508.286	601.671	527.535	609.383	1.136.918
(-) Deduções	85.466	108.775	27.767	77.130	21.478	23.564	45.042
Receita Líquida	366.317	527.370	480.519	524.541	506.057	585.819	1.091.876
(-) Custo	263.812	364.442	451.422	535.520	368.841	454.542	823.384
Lucro Bruto	102.505	162.928	29.097	10.979	137.215	131.277	268.492
Despesas Operacionais	208.817	209.512	204.085	299.306	349.679	172.922	522.600
(-) Despesas Administrativas	208.849	209.282	203.701	297.388	347.040	177.301	524.341
(-) Despesas Comerciais	-	253	390	1.917	2.737	2.348	5.084
Outras Receitas/Despesas Operacionais	31	23	6	-	98	6.727	6.825
Resultado Operacional	106.312	46.584	174.987	310.285	212.463	41.645	254.108
Resultado Financeiro	8.292	4.263	6.872	10.204	5.210	4.220	9.430
(-) Despesa Financeira	8.292	4.263	6.872	10.204	5.210	4.220	9.430
Receitas/Despesas Não Operacionais	-						
Resultado antes do IRPJ e CSLL	114.605	50.847	181.859	320.489	217.673	45.865	263.538
(-) IRPJ e CSLL	29.209	1	-	53.781	-	-	-
Resultado do Período	143.814	50.846	181.859	374.270	217.673	45.865	263.538

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, exceto o 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

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

mês de 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 janeiro e fevereiro de 2021, como segue:

- Janeiro de 2021:
 - Saldo final de R\$ 106.486 (cento e seis mil, quatrocentos e oitenta e seis reais), condizente com o saldo na contabilidade, tendo:
 - Atividades operacionais apresentaram saídas financeiras de R\$ 43.455 (quarenta e três mil, quatrocentos e cinquenta e cinco reais);
 - Atividades de investimento apresentaram saídas de R\$ 19.849 (dezenove mil, oitocentos e quarenta e nove reais), decorrente de operações de mútuos com coligadas.

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

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

Fluxo de Caixa	Jan/21
Atividade Operacionais	
(+) Recebimentos de Clientes	R\$ 516.357,12
(-) Pagamentos a Fornecedores	-R\$ 125.979,45
(-) Pagamento a Funcionários	-R\$ 150.433,65
(-) Pagamento a Credores Diversos	-R\$ 58.594,61
(-) Pagamento de Despesas Operacionais	-R\$ 224.804,23
(=) Caixa Gerado pelas Atividades Operacionais	R\$ (43.454,82)
Atividades de Investimentos	
(-) Operações de mútuo com coligadas	R\$ (19.848,49)
(+) Investimentos	R\$ -
(+) Recebimento de Venda Imobilizado	R\$ -
(-) Aquisição de Ativo Imobilizado	R\$ -
(=) Caixa Gerado pelas Atividades Investimentos	-R\$ 19.848,49
Atividades de Financiamentos	
(+) Operações de mútuo com coligadas	
(+) Empréstimos e Financiamentos	R\$ -
(+) Aumento do Capital Social	R\$ -
(-) Amortização de Financiamentos, Empréstimos	R\$ -
(=) Caixa Gerado pelos Financiamentos	R\$ -
Varição Total das Disponibilidades:	R\$ (63.303,31)
Caixa no Início do período	R\$ 169.789,22
Caixa no final do período	R\$ 106.485,91

- Fevereiro de 2021:
 - Saldo final de R\$ 142.141 (cento e quarenta e dois mil, cento e quarenta e um reais), condizente com o saldo na contabilidade, tendo:
 - Atividades operacionais geraram recursos financeiros no montante de R\$ 51.657 (cinquenta e um mil, seiscentos e cinquenta e sete reais).
 - Atividades de investimento apresentaram saídas financeiras, na importância de R\$ 16.002 (dezesesseis mil e dois reais), decorrente de operações com mútuos com coligadas.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

Fluxo de Caixa		fev/21
Fitametal Indústria e Comércio Aços Eireli		
Demonstração de Fluxo de Caixa		
Exercícios findos em 28 de fevereiro de 2021		
CNPJ: 02.518.636/0001-55		
Atividade Operacionais		
(+) Recebimentos de Clientes	R\$	502.429,55
(-) Pagamentos a Fornecedores	-R\$	133.189,07
(-) Pagamento a Funcionários	-R\$	156.008,87
(-) Pagamento a Credores Diversos	-R\$	49.727,84
(-) Pagamento de Despesas Operacionais	-R\$	111.845,63
(=) Caixa Gerado pelas Atividades Operacionais	R\$	51.657,14
Atividades de Investimentos		
(-) Operações de mútuo com coligadas	R\$	(16.001,65)
(+) Investimentos	R\$	-
(+) Recebimento de Venda Imobilizado	R\$	-
(-) Aquisição de Ativo Imobilizado	R\$	-
(=) Caixa Gerado pelas Atividades Investimentos	-R\$	16.001,65
Atividades de Financiamentos		
(+) Operações de mútuo com coligadas		
(+) Empréstimos e Financiamentos	R\$	-
(+) Aumento do Capital Social	R\$	-
(-) Amortização de Financiamentos, Empréstimos	R\$	-
(=) Caixa Gerado pelos Financiamentos	R\$	-
Variação Total das Disponibilidades:	R\$	35.655,49
Caixa no Início do período	R\$	106.485,91
Caixa no final do período	R\$	142.141,40

D. Funcionários

95. A Recuperanda disponibilizou, para os meses de janeiro e fevereiro de 2021: resumo da folha, folha de pró-labore, relatório de provisão de férias e 13º salário, apresentando no mês de fevereiro de 2021, com 60 (sessenta) funcionários, conforme demonstrado no quadro abaixo.

Funcionários em:	set/20	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21
Fitametal						
Saldo Inicial	58	57	61	64	63	64
Admissão	0	5	5	3	3	0
Demissão	1	1	2	4	2	4
Saldo Final	57	61	64	63	64	60

E. Impostos

96. Foram disponibilizados para os meses de janeiro e fevereiro de 2021, os livros fiscais de entradas e saídas, recibos de GIA, GISS, recibo SPED ICMS/IPI/PIS/COFINS e a apuração de:

- Janeiro 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.
- Fevereiro 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

97. 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.

98. 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\$)

99. 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.

100. 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;

101. 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.

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

III.1. CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

103. **Classe I – Trabalhista**, foram disponibilizados pagamentos na importância 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, 163 (cento e sessenta e três) credores com saldo residual a pagar (aguardando esclarecimentos), 5 (cinco) sem dados bancários, dos 227 (duzentos e vinte e sete) listados.

QUADRO RESUMO Atualizado até 15/03/2021

CREADOR	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

104. 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

LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

a **Classe III – Quirografários** e a **Classe IV – ME e EPP**, foram realizados pagamentos até 23 de fevereiro de 2021, na importância de R\$ 320.487 (trezentos e vinte mil, quatrocentos e oitenta e sete reais), abaixo o resumo:

QUADRO RESUMO Atualizado até 15/03/2021

CREDOR	VALOR QGC	AJUSTE DE PAGAMENTO	TR	JUROS	TOTAL PAGO	SALDO REMANESCENTE 18/02/2021
TOTAL - CLASSE II - TITULARES DE CRÉDITOS COM PRIVILÉGIO DE GARANTIA REAL	R\$ 2.380.098,54	R\$ -	R\$ 23,88	R\$ 92,75	R\$ 2.664,49	R\$ 949.491,56
TOTAL - CLASSE III - CRÉDITOS QUIROGRAFÁRIOS, COM PRIVILÉGIO ESPECIAL, COM PRIVILÉGIO GERAL OU SUBORDINADOS	R\$ 33.279.854,51	R\$ -	R\$ 333,94	R\$ 1.622,32	R\$ 319.630,19	R\$ 12.994.267,87
TOTAL - CLASSE III - CRÉDITOS QUIROGRAFÁRIOS, COM PRIVILÉGIO ESPECIAL, COM PRIVILÉGIO GERAL OU SUBORDINADOS (EM MOEDA ESTRANGEIRA - USD)	USD 1.448.827,38	USD -	USD 14,54	USD 56,52	USD -	USD 579.602,01
TOTAL - CLASSE III - CRÉDITOS QUIROGRAFÁRIOS, COM PRIVILÉGIO ESPECIAL, COM PRIVILÉGIO GERAL OU SUBORDINADOS (EM MOEDA ESTRANGEIRA - GBP)	GBP 31.426,57	GBP -	GBP 0,32	GBP 1,23	GBP -	GBP 12.572,17
TOTAL - CLASSE IV - TITULARES DE CRÉDITOS ENQUADRADOS COMO MICROEMPRESA OU EMPRESA DE PEQUENO PORTE	R\$ 497.327,70	R\$ -	R\$ 4,99	R\$ 24,23	R\$ 856,52	R\$ 198.103,78

- 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.

105. 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. PENDÊNCIAS

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

MESSASTAMP INDÚSTRIA METALÚRGICA LTDA.

- Não há mais saldo na rubrica de investimentos, em fevereiro de 2021.

107. Foram solicitados documentos complementares/esclarecimentos quanto a:

MESSAFER INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.

- Disponibilizar as notas fiscais e esclarecimento quanto a venda de sucata, no montante de R\$ 143.460 (cento e quarenta e três mil, quatrocentos e sessenta reais), no período de janeiro a fevereiro de 2021 e se houve autorização do juízo.

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

V. DILIGÊNCIA

Data: 22/02/21

Local: Rua João Roberto, nr. 170-A – CEP. 07221-040 - Bairro Cidade Satélite - Guarulhos - SP

Responsável: Sr. Antônio Messa

Preposto: Pedro Roberto da Silva

Messafer

Entrada



Portaria



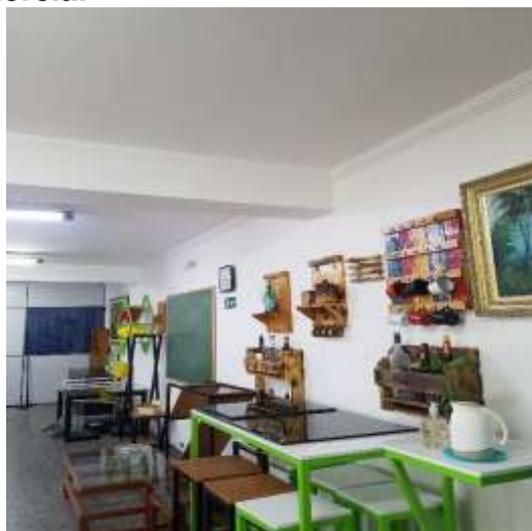
Almoxarifado



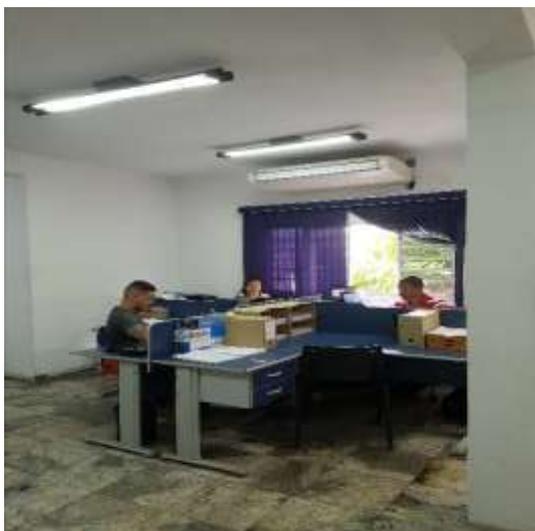
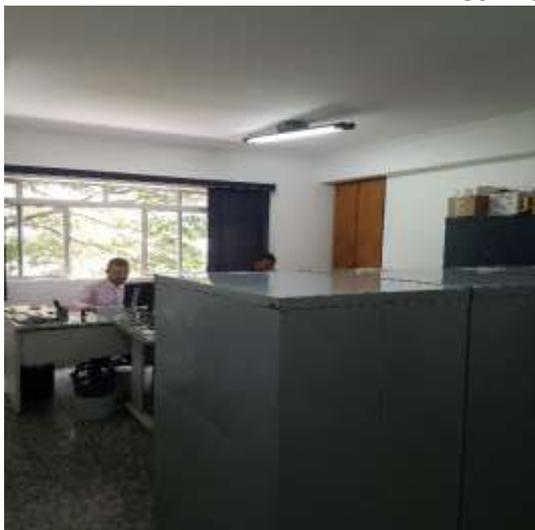
LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

Área Comercial



Área Administrativa



LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

Matérias-primas



Área de Produção / Maquinários



LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS



Produtos para Entregas / Preposto



LASPRO

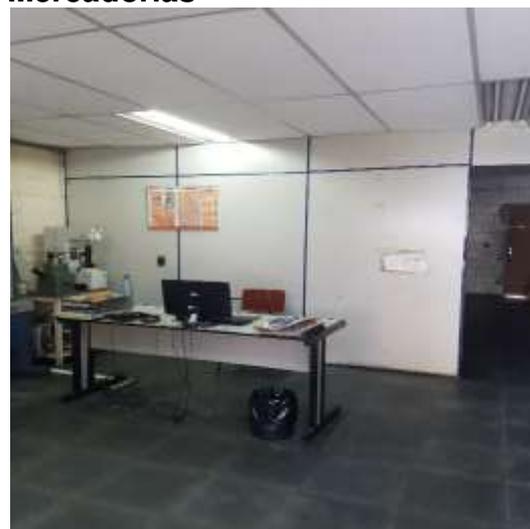
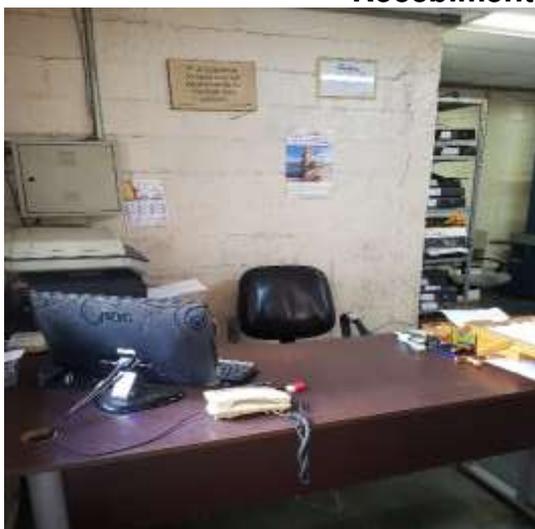
ADVOGADOS ASSOCIADOS

Fitametal

Entrada



Recebimento de Mercadorias



Matérias-primas



LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

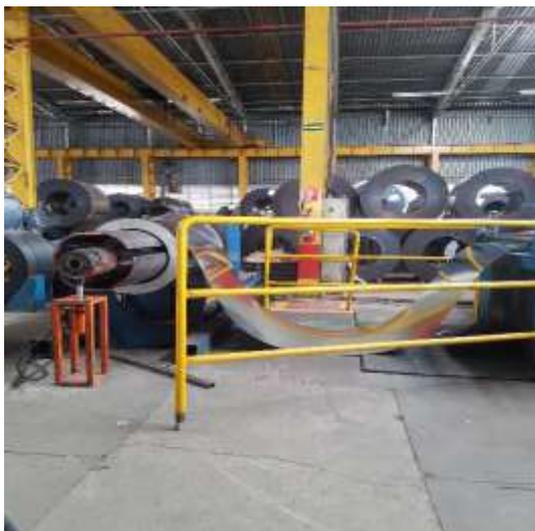


Área de Produção / Maquinários



LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS



Produtos para Entregas



LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

Reciclagem



Controlador de Ponto



Preposto



Messastamp

Entrada



LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

Portaria



Área Administrativa / Comercial



Matérias-primas



LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

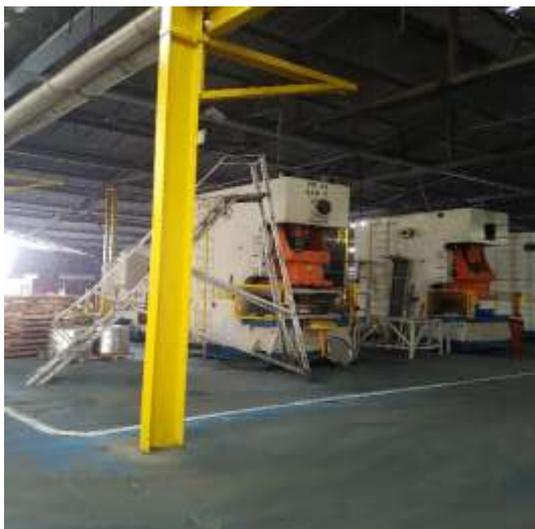


Área de Produção / Maquinários



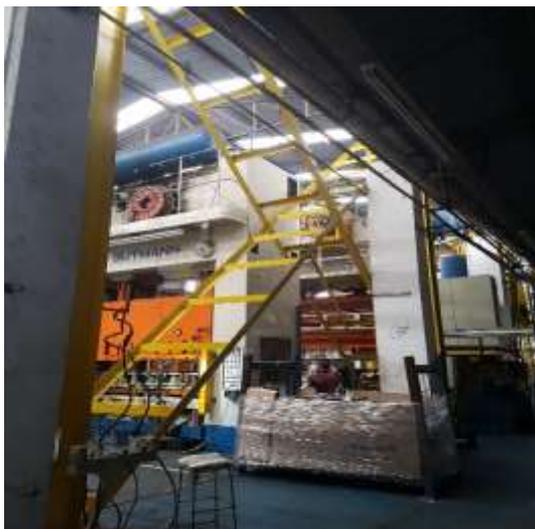
LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS



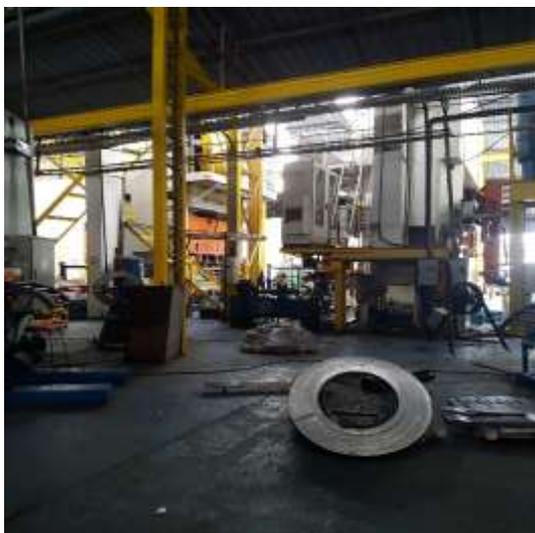
LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS



LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS



Peças



LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS



Reciclagem



Estacionamento / Preposto



VI. CONCLUSÃO

109. A análise das informações disponibilizadas pelo **GRUPO MESSA**, apontou no primeiro bimestre de 2021, aumento significativo do faturamento na empresa **MESSASTAMP**, queda no faturamento significativo na empresa **MESSAFER** e faturamento estável na **FITAMETAL**.

110. Ao considerarmos a receita consolidada, observa-se redução em relação ao final do ano de 2020, como também se verifica na notícia publicada no site ³**Agência Brasil**, em 05 de março de 2021,

³ <https://agenciabrasil.ebc.com.br/economia/noticia/2021-03/industria-brasileira-cresce-04-de-dezembro-para-janeiro>

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

que a indústria brasileira cresce 0,4% de dezembro para janeiro, no entanto, para as atividades de metalurgia, registraram queda de -13,9%:

“A produção industrial brasileira começou 2021 com um resultado positivo. Cresceu 0,4% na passagem de dezembro para janeiro, segundo a Pesquisa Industrial Mensal, divulgada hoje (5), no Rio de Janeiro, pelo Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística (IBGE). Os artigos de vestuário e acessórios mantiveram-se estáveis, enquanto 14 atividades tiveram queda, sendo as maiores delas observadas na metalurgia (-13,9%), equipamentos de informática, produtos eletrônicos e ópticos (-10,6%), coque, produtos derivados do petróleo e biocombustíveis (-1,4%), outros equipamentos de transporte (-16,0%), máquinas e equipamentos (-2,3%), produtos do fumo (-11,3%), manutenção, reparação e instalação de máquinas e equipamentos (-4,9%) e produtos têxteis (-2,5%).

111. No primeiro bimestre de 2021, além da redução do faturamento no consolidado, apresentou elevado custo produtivo, auferindo prejuízo Contábil.

112. Ademais, 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, mantendo situação financeira insatisfatória.

113. 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

VII. ENCERRAMENTO

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

115. 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, 14 de maio de 2021.


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