

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

**Recuperação Judicial**

**PROCESSO Nº 1027985-75.2016.8.26.0224**

**ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO**, nomeado Administrador Judicial nos autos da Recuperação Judicial em epigrafe, requerida por **MESSASTAMP INDÚSTRIA METALÚRGICA LTDA., MESSAFER INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA. e FITAMETAL INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE ARCOS EIRELI**, em curso perante esse R. Juízo, vem à presença de Vossa Excelência, com fulcro no artigo 22, II, “a” e “c”, da Lei nº 11.101/2005, apresentar **Relatório das Atividades**, referente ao período de **agosto a outubro de 2020.**

**LASPRO**  
ADVOGADOS ASSOCIADOS

## Sumário

<b>I. INTRODUÇÃO</b> .....	3
<b>I.1. QUADRO SOCIETÁRIO E ENDEREÇOS</b> .....	3
<b>II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA</b> .....	4
MESSASTAMP INDÚSTRIA METALÚRGICA LTDA. ....	5
A. Balanço Patrimonial .....	5
B. Demonstração do Resultado do Exercício .....	11
C. Fluxo de Caixa .....	14
D. Funcionários .....	17
E. Impostos .....	17
F. Demais Relatórios .....	18
MESSAFER INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA. ....	18
A. Balanço Patrimonial .....	18
B. Demonstração do Resultado do Exercício .....	24
C. Fluxo de Caixa .....	27
D. Funcionários .....	31
E. Impostos .....	31
F. Demais Relatórios .....	32
FITAMETAL INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE AÇOS EIRELI .....	32
A. Balanço Patrimonial .....	32
B. Demonstração do Resultado do Exercício .....	38
C. Fluxo de Caixa .....	41
D. Funcionários .....	44
E. Impostos .....	44
F. Demais Relatórios .....	45
<b>III. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL</b> .....	45
III.1. DO CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL .....	47
<b>IV. PENDÊNCIAS</b> .....	48
<b>V. DILIGÊNCIA</b> .....	49
<b>VI. CONCLUSÃO</b> .....	66
<b>VII. ENCERRAMENTO</b> .....	67

## 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.

### I.1. QUADRO SOCIETÁRIO E ENDEREÇOS

- O <sup>1</sup> capital social atualmente é composto por:

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

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
<b>Total</b>	<b>2.525.000</b>	<b>100,00%</b>	<b>R\$ 2.525.000</b>

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

- 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

<sup>1</sup> Informações JUCESP

**LASPRO**  
ADVOGADOS ASSOCIADOS

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.

## 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 maio a julho de 2020, já apresentado em relatórios anteriores, a outubro de 2020.

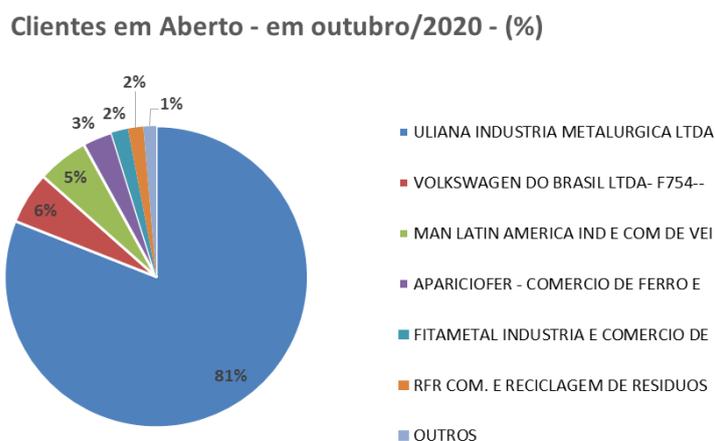
**LASPRO**  
ADVOGADOS ASSOCIADOS  
**MESSASTAMP INDÚSTRIA METALÚRGICA LTDA.**

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

### A. Balanço Patrimonial

9. Nota-se redução nas **Disponibilidades**, na quantia de R\$ 35.004 (trinta e cinco mil e quatro reais), no período de julho a outubro de 2020, totalizando a importância de R\$ 517 (quinhentos e dezessete reais), classificados como Bancos Conta Movimento, condizente com os saldos dos extratos bancários.

10. Observa-se, no período de julho a outubro de 2020, aumento de R\$ 518.433 (quinhentos e dezoito mil, quatrocentos e trinta e três reais), nos valores a receber de **Cientes**, reflexo do aumento das vendas do mesmo período, totalizando, em outubro de 2020, recebíveis de R\$ 669.120 (seiscentos e sessenta e nove mil, cento e vinte reais), composto da seguinte maneira:



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

# LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

11. Os **Estoques** apresentaram aumento de R\$ 123.526 (cento e vinte e três mil, quinhentos vinte e seis reais), no período de julho a outubro de 2020, perfazendo o saldo de R\$ 1.580.843 (um milhão, quinhentos e oitenta mil, oitocentos e quarenta e três reais), condizentes com relatório de suporte, composto integralmente por Estoques de Terceiros em nosso poder.

12. Os **Impostos a Recuperar** apresentaram redução no período analisado, relativos, principalmente, ao aproveitamento de créditos de ICMS e PIS/COFINS, totalizando, em outubro de 2020, R\$ 247.671 (duzentos e quarenta e sete mil, seiscentos e setenta e um reais), sendo 75% do saldo composto por ICMS a recuperar.

13. Em **Outros Créditos** estão alocados os valores decorrentes dos adiantamentos realizados a fornecedores, montando, em outubro de 2020, R\$ 190.325 (cento e noventa mil, trezentos e vinte e cinco reais), apontando crescimento de R\$ 11.470 (onze mil, quatrocentos e setenta reais), em comparação ao saldo de julho de 2020.

14. Na rubrica **Realizável a Longo prazo** apresentou aumento de R\$ 25.000 (vinte e cinco mil reais), no período analisado, totalizando o montante de R\$ 35.251 (trinta e cinco mil, duzentos e cinquenta e um reais), em outubro 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), encerrando o período analisado com saldo zerado, 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, segundo os gestores, sendo finalizado.

16. Nota-se, no período de julho a outubro de 2020, aumento de R\$ 2.723.612 (dois milhões, setecentos e vinte e três mil,

**LASPRO**  
ADVOGADOS ASSOCIADOS

seiscentos e doze reais), nos recebíveis de **Parte Relacionadas**, onde as variações foram decorrentes das movimentações contábeis/financeiras principalmente com a **MESSAFER**, perfazendo a quantia de R\$ 11.597.569 (onze milhões, quinhentos e noventa e sete mil, quinhentos e sessenta e nove reais), dos quais 78% referem-se a transações a receber da **MESSAFER** e o restante da **FITAMETAL**, cujos saldos estão devidamente demonstrados nas respectivas Recuperandas.

- Nota-se, de forma geral, que a rubrica de Partes Relacionadas vem apresentando aumento nos últimos seis meses analisados, relativo, principalmente, com a movimentação com a também recuperanda **MESSAFER**.

17. O **Imobilizado líquido** apresentou redução de R\$ 83.320 (oitenta e três mil, trezentos e vinte reais), no período abrangido nesta análise, relativos ao reconhecimento da **Depreciação** mensal, montando, em outubro de 2020, R\$ 8.394.366 (oito milhões, trezentos e noventa e quatro mil, trezentos e sessenta e seis 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 em uso, sendo apenas reconhecidas as depreciações mensais.

18. A conta de compensação refere-se a valores classificados como **Bens em Comodato**, tendo apresentado, no período analisado, aumento de R\$ 5.508.171 (cinco milhões, quinhentos e oito mil, cento e setenta e um reais), perfazendo o 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:	mai/20	jun/20	jul/20	ago/20	set/20	out/20
<b>ATIVO</b>	<b>28.771.546</b>	<b>25.801.384</b>	<b>25.630.286</b>	<b>25.461.419</b>	<b>31.228.299</b>	<b>31.481.546</b>
<b>Ativo Circulante</b>	<b>2.267.438</b>	<b>2.262.979</b>	<b>2.137.361</b>	<b>2.141.589</b>	<b>2.786.019</b>	<b>2.688.476</b>
Disponibilidades	10.332	1.503	35.520	3.631	2.545	517
Clientes	176.982	240.961	150.687	138.558	543.470	669.120
Estoques	1.574.265	1.534.953	1.457.317	1.517.624	1.797.981	1.580.843
Impostos a Recuperar	338.463	319.059	314.981	321.623	272.630	247.671
Outros Crditos	167.396	166.503	178.854	160.153	169.393	190.325
<b>Ativo No Circulante</b>	<b>20.638.658</b>	<b>20.478.491</b>	<b>20.235.211</b>	<b>20.062.116</b>	<b>19.706.396</b>	<b>20.027.186</b>
Realizvel a Longo Prazo	-	-	10.251	10.251	30.251	35.251
Investimentos	4.304.102	3.728.007	2.873.318	2.127.132	568.432	-
Partes Relacionadas	7.801.323	8.245.025	8.873.957	9.474.822	10.685.574	11.597.569
<b>Imobilizado/Intangivel</b>	<b>8.533.233</b>	<b>8.505.459</b>	<b>8.477.686</b>	<b>8.449.913</b>	<b>8.422.139</b>	<b>8.394.366</b>
<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>(-) Depreciao</i>	<i>- 19.839.520</i>	<i>- 19.867.294</i>	<i>- 19.895.067</i>	<i>- 19.922.840</i>	<i>- 19.950.614</i>	<i>- 19.978.387</i>
<i>Intangivel</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>(-) Amortizacao</i>	<i>- 40.571</i>					
<b>Contas de Compensao</b>	<b>5.865.451</b>	<b>3.059.915</b>	<b>3.257.714</b>	<b>3.257.714</b>	<b>8.735.885</b>	<b>8.765.885</b>
Bens em Comodato	5.865.451	3.059.915	3.257.714	3.257.714	8.735.885	8.765.885

19. O endividamento da **MESSASTAMP** atingiu, em outubro de 2020, o montante de R\$ 118.808.510 (cento e dezoito milhes, oitocentos e oito mil, quinhentos e dez reais), apresentando acrcscimo de R\$ 519.028 (quinhentos e dezenove mil e vinte e oito reais), no perodo de julho a outubro de 2020, decorrente, principalmente, do aumento na rubrica **Outras Obrigaes**, relativos a estoques de terceiros em nosso poder, tendo as principais dvidas, conforme abaixo:

20. As obrigaes com os **Fornecedores** apresentaram, nos meses em anlise, acrcscimo de R\$ 26.585 (vinte e seis mil, quinhentos e oitenta e cinco reais), indicando maior volume de compras a prazo do que pagamentos de dvidas j constituídas, totalizando R\$ 68.171 (sessenta e oito mil, cento e setenta e um reais).

- Foi disponibilizada relao de contas a pagar, condizentes com o saldo contbil apresentado, e indicando que 76% do saldo devedor de outubro de 2020, referem,-se ao fornecedor EDP So Paulo.

21. Os **Impostos a Recolher** de curto prazo apresentaram aumento de R\$ 41.083 (quarenta e um mil e oitenta e trs reais), no perodo analisado, decorrentes principalmente de PIS/COFINS a recolher,

# LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

totalizando, em outubro de 2020, montante de R\$ 45.824 (quarenta e cinco mil, oitocentos e vinte e quatro reais), sendo 74% referente a COFINS a recolher.

- Ademais, existem **Parcelamentos** no longo prazo, no montante de R\$ 106.632.384 (cento e seis milhões, seiscentos e trinta e dois mil, trezentos e oitenta e quatro reais), em outubro 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 de R\$ 60.329 (sessenta mil, trezentos e vinte e nove reais), relativos a INSS diversos exercícios.

22. As **Obrigações Trabalhistas** apresentaram aumento de R\$ 38.606 (trinta e oito mil, seiscentos e seis reais), no período de julho a outubro de 2020, decorrente, principalmente, do acréscimo das provisões de 13º salário e da redução de INSS a pagar, montando, em outubro de 2020, o saldo de R\$ 140.367 (cento e quarenta mil, trezentos e sessenta e sete reais), dos quais 69% referem-se as Provisões de Férias e 13º Salários, 14% ao INSS a recolher, 11% Salários a pagar e o restante ao FGTS e pró-labore a pagar.

23. A rubrica de **Credores RJ (Recuperação Judicial)** apresentou, nos meses analisados, redução de R\$ 64.669 (sessenta e quatro mil, seiscentos e sessenta e nove reais), relativos a pagamentos aos credores concursais, atingindo saldo de R\$ 10.031.380 (dez milhões, trinta e um mil, trezentos e oitenta reais), em outubro de 2020.

24. Influenciado pelo prejuízo contábil do mês agosto de 2020, e lucro contábil dos meses de setembro e outubro de 2020, o **Patrimônio Líquido** apresentou redução do saldo a descoberto, totalizando, em outubro de 2020, R\$ 96.092.848 (noventa e seis milhões, noventa e dois mil, oitocentos e quarenta e oito 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

# LASPRO

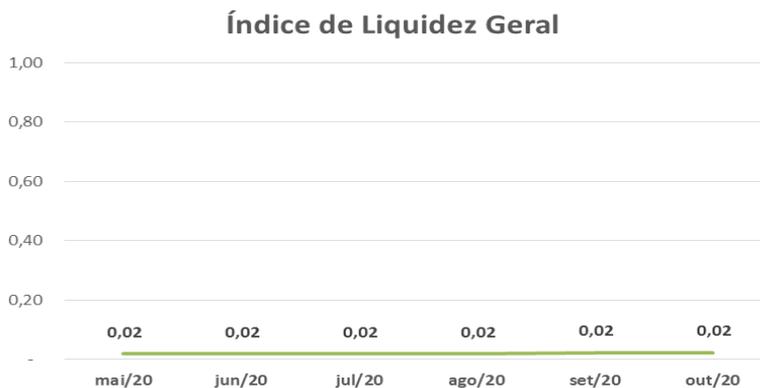
ADVOGADOS ASSOCIADOS

**Prejuízo do Período**, relativo ao exercício corrente, até outubro, de R\$ 1.541.907 (um milhão, quinhentos e quarenta e um mil, novecentos e sete reais).

Em R\$	mai/20	jun/20	jul/20	ago/20	set/20	out/20
<b>Balanco Patrimonial em:</b>						
<b>PASSIVO</b>	<b>28.771.546</b>	<b>25.801.384</b>	<b>25.630.286</b>	<b>25.461.419</b>	<b>31.228.299</b>	<b>31.481.546</b>
<b>Passivo Circulante</b>	<b>164.664</b>	<b>175.625</b>	<b>164.061</b>	<b>196.352</b>	<b>150.756</b>	<b>270.335</b>
Fornecedores	40.999	44.324	41.586	60.815	73.207	68.171
Impostos a Recolher	3.381	3.383	4.741	4.643	4.540	45.824
Obrigações Trabalhistas	104.312	111.945	101.761	114.921	57.036	140.367
Outras Obrigações	15.973	15.973	15.973	15.973	15.973	15.973
<b>Passivo não Circulante</b>	<b>118.064.466</b>	<b>118.026.167</b>	<b>118.125.420</b>	<b>118.170.794</b>	<b>118.499.829</b>	<b>118.538.175</b>
Parcelamentos	106.572.011	106.572.098	106.572.055	106.569.622	106.632.384	106.632.384
Credores - RJ	9.918.190	9.916.107	10.096.049	10.083.548	10.069.464	10.031.380
Outras Obrigações	1.574.265	1.537.962	1.457.317	1.517.624	1.797.981	1.874.411
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>- 95.323.035</b>	<b>- 95.460.323</b>	<b>- 95.916.910</b>	<b>- 96.163.441</b>	<b>- 96.158.171</b>	<b>- 96.092.848</b>
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
<b>Lucro/Prejuízo do Período</b>	<b>- 772.093</b>	<b>- 909.381</b>	<b>- 1.365.968</b>	<b>- 1.612.499</b>	<b>- 1.607.230</b>	<b>- 1.541.907</b>
<b>Contas de Compensação</b>	<b>5.865.451</b>	<b>3.059.915</b>	<b>3.257.714</b>	<b>3.257.714</b>	<b>8.735.885</b>	<b>8.765.885</b>
Bens em Comodato	5.865.451	3.059.915	3.257.714	3.257.714	8.735.885	8.765.885

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, mantendo, em outubro de 2020, capacidade de quitação de R\$ 0,02 (dois centavos de real) para cada real devido.



**LASPRO**  
ADVOGADOS ASSOCIADOS

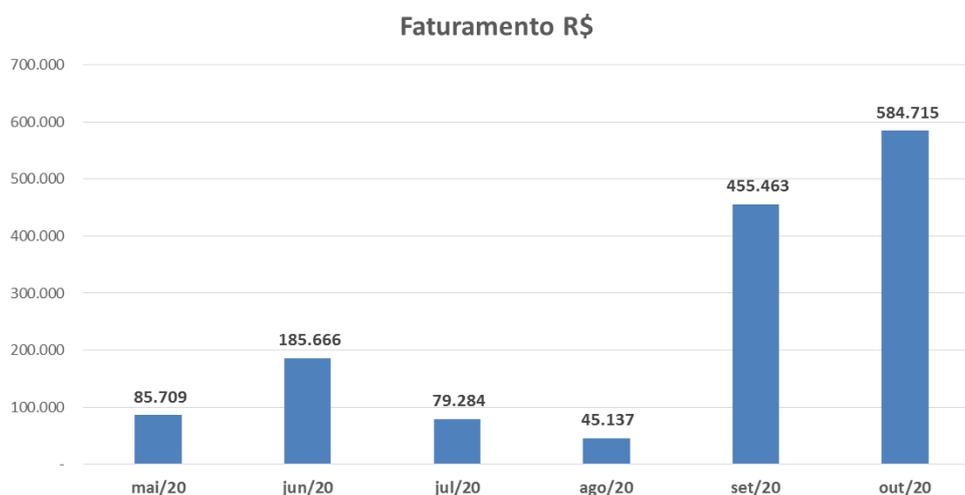
26. O índice de **Endividamento** apresentou aumento desde abril de 2020, contudo, em setembro e outubro de 2020, apresentou redução, encerrando o mês de outubro de 2020, apontando que as dívidas estão 277% superiores aos bens e direitos, mantendo situação insatisfatória.

Indicadores	mai/20	jun/20	jul/20	ago/20	set/20	out/20
Endividamento	411%	458%	462%	465%	380%	377%

## B. Demonstração do Resultado do Exercício

27. A **Receita**, acumulada até outubro de 2020, totalizou a importância de R\$ 3.275.456 (três milhões, duzentos e setenta e cinco mil, quatrocentos e cinquenta e seis reais), tendo, nos meses analisados:

- Agosto, apresentado redução de R\$ 34.147 (trinta e quatro mil, cento e quarenta e sete reais), em relação a julho de 2020;
- Setembro, aumento significativo de R\$ 410.327 (quatrocentos e dez mil, trezentos e vinte e sete reais), em relação ao mês anterior; e
- Outubro, aumento de R\$ 129.252 (cento e vinte e nove mil, duzentos e cinquenta e dois reais), em relação a setembro de 2020, 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 outubro de 2020, atingiu R\$ 2.676.116 (dois milhões, seiscentos e setenta e seis mil, cento e dezesseis reais).

29. Os **Custos** são os principais gastos da **MESSASTAMP**, totalizando, acumuladamente, de janeiro a outubro de 2020, R\$ 2.361.660 (dois milhões, trezentos e sessenta e um mil, seiscentos e sessenta reais), restando pouca margem para cobrir as despesas operacionais e financeiras, estando composto por: 49% Consumo Matéria. Prima/Auxiliares/Benef., 39% Outros Custos e 12% Trabalhistas.

- Nota-se variações nos meses analisados, decorrente principalmente dos custos trabalhistas.

30. As **Despesas Administrativas** montaram R\$ 1.550.719 (um milhão, quinhentos e cinquenta mil, setecentos e dezenove reais), acumuladamente, de janeiro a outubro de 2020, sendo composto por: 85% despesas gerais da administração, 12% trabalhistas e 3% tributárias.

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

31. Sem apresentar variação significativa, no período analisado, as **Outras Receitas Operacionais** totalizaram, em outubro de 2020, receita de R\$ 8.523 (oito mil, quinhentos e vinte e três reais). Segundo os gestores, refere-se aos recebimentos do bloqueio judicial com a Volkswagen, ocorrido em agosto de 2019.

32. O **Resultado Financeiro** acumulou gastos de R\$ 314.165 (trezentos e catorze mil, cento e sessenta e cinco reais), até outubro de 2020.

33. O **Resultado do Exercício** acumulado, de janeiro a outubro de 2020, apresentou **Prejuízo Contábil** de R\$ 1.541.907 (um milhão, quinhentos e quarenta e um mil, novecentos e sete reais), decorrente dos custos que, em média, consumiram 88% da receita líquida.

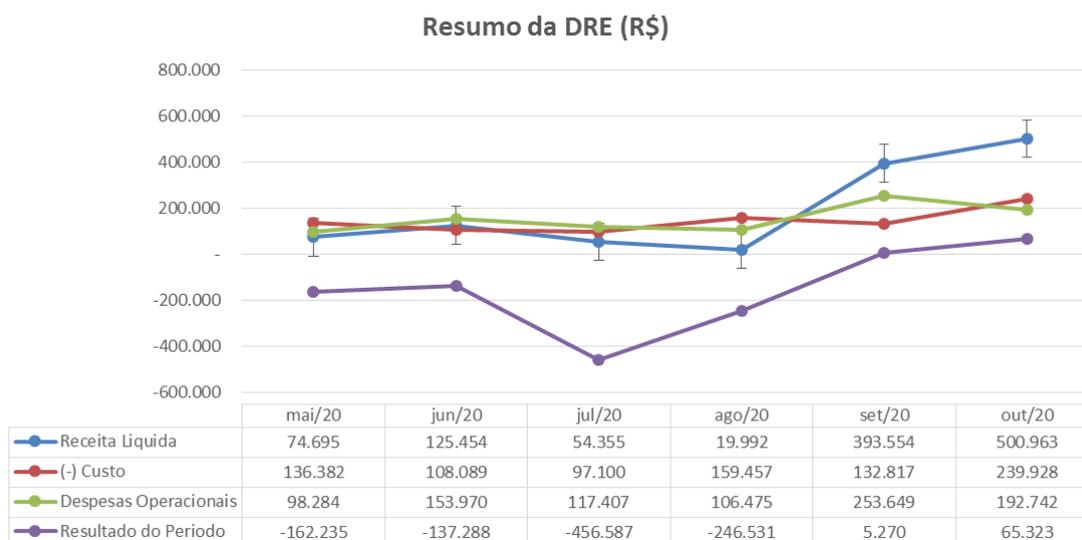
# LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

Em R\$ - Mensal

Demonstração do Resultado do Exercício:	mai/20	jun/20	jul/20	ago/20	set/20	out/20	2020
Receita	85.709	185.666	79.284	45.137	455.463	584.715	3.275.456
(-) Deduções	- 11.014	- 60.213	- 24.929	- 25.145	- 61.909	- 83.752	- 599.340
<b>Receita Líquida</b>	<b>74.695</b>	<b>125.454</b>	<b>54.355</b>	<b>19.992</b>	<b>393.554</b>	<b>500.963</b>	<b>2.676.116</b>
(-) Custo	- 136.382	- 108.089	- 97.100	- 159.457	- 132.817	- 239.928	- 2.361.660
<b>Lucro Bruto</b>	<b>61.687</b>	<b>17.365</b>	<b>42.746</b>	<b>139.465</b>	<b>260.737</b>	<b>261.035</b>	<b>314.455</b>
<b>Despesas Operacionais</b>	<b>- 98.284</b>	<b>- 153.970</b>	<b>- 117.407</b>	<b>- 106.475</b>	<b>- 253.649</b>	<b>- 192.742</b>	<b>- 1.542.196</b>
(-) Despesas Administrativas	- 106.699	- 153.970	- 117.407	- 106.475	- 253.696	- 192.742	- 1.550.719
Outras Receitas/Despesas Operacionais	8.415	-	-	-	48	-	8.523
<b>Resultado Operacional</b>	<b>- 159.971</b>	<b>- 136.605</b>	<b>- 160.153</b>	<b>- 245.940</b>	<b>7.088</b>	<b>68.293</b>	<b>- 1.227.741</b>
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>- 2.264</b>	<b>683</b>	<b>- 296.434</b>	<b>591</b>	<b>- 1.818</b>	<b>- 2.970</b>	<b>- 314.165</b>
(-) Despesa Financeira	- 2.264	683	- 296.434	591	- 1.818	- 2.970	- 314.165
<b>Receitas/Despesas Não Operacionais</b>	<b>-</b>						
<b>Resultado antes do IRPJ e CSLL</b>	<b>- 162.235</b>	<b>- 137.288</b>	<b>- 456.587</b>	<b>- 246.531</b>	<b>5.270</b>	<b>65.323</b>	<b>- 1.541.907</b>
(-) IRPJ e CSLL	-	-	-	-	-	-	-
<b>Resultado do Período</b>	<b>- 162.235</b>	<b>- 137.288</b>	<b>- 456.587</b>	<b>- 246.531</b>	<b>5.270</b>	<b>65.323</b>	<b>- 1.541.907</b>

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



- **Receita Líquida X Custo:** nota-se que, de forma geral, nos meses de maio a outubro de 2020, o custo demonstrou tendência inversa, não acompanhando a receita líquida, indicando que os custos não estão diretamente relacionados à receita líquida.
- **Receita Líquida X Despesas Operacionais:** observa-se que, entre maio a julho de 2020, a despesa acompanhou a receita líquida. No entanto, nos meses de agosto a outubro de 2020, não acompanhou as oscilações da receita líquida, apresentando, em outubro de 2020, tendência inversa.

**LASPRO**  
ADVOGADOS ASSOCIADOS

- **Receita Líquida X Resultado do Período:** observa-se que o resultado acompanhou as flutuações da receita líquida, com exceção do mês de julho de 2020, dos quais foi refletido pelas despesas financeiras.

### C. Fluxo de Caixa

35. Foram disponibilizados os **Demonstrativos de Fluxos de Caixa**, para os meses de:

- Agosto, condizente com o saldo na contabilidade, de R\$ 3.631 (três mil, seiscentos e trinta e um reais), dos quais apresentou variação negativa de R\$ 31.890 (trinta e um mil, oitocentos e noventa reais). Ou seja, houveram mais saídas de recursos financeiros do que entradas financeiras, sendo:
  - Entradas de R\$ 797.968 (setecentos e noventa e sete mil, novecentos e sessenta e oito reais), dos quais, 92% deram-se em virtude da operação de mútuos com coligadas e o restante relativos a recebimento de clientes.
  - Saídas de R\$ 829.858 (oitocentos e vinte e nove mil, oitocentos e cinquenta e oito reais), sendo 72% relativos à operação de mútuos com coligadas e o restante a despesas operacionais (fornecedores, funcionários, credores diversos).

<b>Messastamp Indústria Metalúrgica Ltda</b>	
<b>Demonstração de Fluxo de Caixa</b>	
<b>Exercícios findos em 31 de agosto de 2020</b>	
<b>CNPJ: 61.145.702/0001-58</b>	
<b>Fluxo de Caixa</b>	
<b>ago/20</b>	
<b>Atividade Operacionais</b>	
(+) Recebimentos de Clientes	R\$ 62.512,03
(-) Pagamentos a Fornecedores	-R\$ 74.384,89
(-) Pagamento a Funcionários	-R\$ 15.019,74
(-) Pagamento a Credores Diversos	-R\$ 14.550,38
(-) Pagamento de Despesas Operacionais	-R\$ 125.038,54
<b>(=) Caixa Gerado pelas Atividades Operacionais</b>	<b>R\$ (166.481,52)</b>

# LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

<b>Atividades de Investimentos</b>	
(+) Investimentos	R\$ -
(+) Recebimento de Venda Imobilizado	-
(-) Operação de mútuo com partes não relacionadas	R\$ -
(-) Operação de mútuo com coligadas	-R\$ 600.864,30
(-) Aquisição de Ativo Imobilizado	-
<b>(=) Caixa Gerado pelas Atividades Investimentos</b>	<b>-R\$ 600.864,30</b>

<b>Atividades de Financiamentos</b>	
(+) Empréstimos e Financiamentos	R\$ -
(+) Aumento do Capital Social	R\$ -
(-) Amortização de Financiamentos, Empréstimos	R\$ -
(+) Operação de mútuo com partes não relacionadas	R\$ -
(+) Operação de mútuo com coligadas	R\$ 735.455,86
<b>(=) Caixa Gerado pelos Financiamentos</b>	<b>R\$ 735.455,86</b>

<b>Variação Total das Disponibilidades:</b>	
	R\$ (31.889,96)
Caixa no Início do período	R\$ 35.520,49
Caixa no final do período	R\$ 3.630,53

- Setembro, condizente com o saldo na contabilidade, de R\$ 2.545 (dois mil, quinhentos e quarenta e cinco reais), dos quais apresentou variação negativa de R\$ 1.086 (um mil e oitenta e seis reais). Ou seja, houveram mais saídas de recursos financeiros do que entradas financeiras, sendo:
  - Entradas de R\$ 1.609.252 (um milhão, seiscentos e nove mil, duzentos e cinquenta e dois reais), dos quais, 97% deram-se em virtude da operação de mútuos com coligadas e o restante relativos a recebimento de clientes.
  - Saídas de R\$ 1.610.337 (um milhão, seiscentos e dez mil, trezentos e trinta e sete reais), sendo 75% relativos a operação de mútuos com coligadas e o restante a despesas operacionais (fornecedores, funcionários, credores diversos).

<b>Messastamp Indústria Metalúrgica Ltda</b>	
<b>Demonstração de Fluxo de Caixa</b>	
<b>Exercícios findos em 30 de setembro de 2020</b>	
<b>CNPJ: 61.145.702/0001-58</b>	
<b>Fluxo de Caixa</b>	
	<b>set/20</b>
<b>Atividade Operacionais</b>	
(+) Recebimentos de Clientes	R\$ 50.551,84
(-) Pagamentos a Fornecedores	-R\$ 78.265,08
(-) Pagamento a Funcionários	-R\$ 20.006,61
(-) Pagamento a Credores Diversos	-R\$ 39.004,42
(-) Pagamento de Despesas Operacionais	-R\$ 262.308,53
<b>(=) Caixa Gerado pelas Atividades Operacionais</b>	<b>R\$ (349.032,80)</b>

# 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\$	1.210.752,70
(-) Aquisição de Ativo Imobilizado	.	
(=) Caixa Gerado pelas Atividades Investimentos	-R\$	1.210.752,70
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\$	1.558.700,00
(+) Operação de mútuo com coligadas	R\$	-
(=) Caixa Gerado pelos Financiamentos	R\$	1.558.700,00
<b>Varição Total das Disponibilidades:</b>	<b>R\$</b>	<b>(1.085,50)</b>
Caixa no Início do período	R\$	3.630,53
Caixa no final do período	R\$	2.545,03

- Outubro, condizente com o saldo na contabilidade, de R\$ 517 (quinhentos e dezessete reais), dos quais apresentou variação negativa de R\$ 2.028 (dois mil e vinte e oito reais). Ou seja, houveram mais saídas de recursos financeiros do que entradas financeiras, sendo:
  - Entradas de R\$ 1.318.047 (um milhão, trezentos e dezoito mil e quarenta e sete reais), dos quais, 65% deram-se em virtude da operação de mútuos com coligadas, e o restante relativos a recebimento de clientes.
  - Saídas de R\$ 1.320.075 (um milhão, trezentos e vinte mil e setenta e cinco reais), sendo 69% relativos a operação de mútuos com coligadas, e o restante a despesas operacionais (fornecedores, funcionários, credores diversos).

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

Fluxo de Caixa		<b>out/20</b>
<b>Atividade Operacionais</b>		
(+) Recebimentos de Clientes	R\$	456.047,17
(-) Pagamentos a Fornecedores	-R\$	126.468,33
(-) Pagamento a Funcionários	-R\$	23.091,37
(-) Pagamento a Credores Diversos	-R\$	46.723,02
(-) Pagamento de Despesas Operacionais	-R\$	211.797,39
(=) Caixa Gerado pelas Atividades Operacionais	R\$	47.967,06

# 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\$ 911.995,18
(-) Aquisição de Ativo Imobilizado	-
<b>(=) Caixa Gerado pelas Atividades Investimentos</b>	<b>-R\$ 911.995,18</b>
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\$ 862.000,00
(+) Operação de mútuo com coligadas	-
<b>(=) Caixa Gerado pelos Financiamentos</b>	<b>R\$ 862.000,00</b>
Variação Total das Disponibilidades:	
Caixa no Início do período	R\$ 2.546,03
Caixa no final do período	R\$ 516,91

## D. Funcionários

36. Foram disponibilizados: resumo da folha de pagamento e pró-labore, relatórios de provisão de férias e de 13º salário, dos meses de agosto a outubro de 2020, sendo do mês de outubro disponibilizada a conciliação da movimentação do resumo da folha de pagamento.

37. Abaixo, segue a movimentação do quadro de funcionários, com base nas folhas de pagamento disponibilizadas, encerrando outubro de 2020, com 28 colaboradores.

Funcionários em:	mai/20	jun/20	jul/20	ago/20	set/20	out/20
<b>Messastamp</b>						
Saldo Inicial	22	22	22	22	23	24
Admissão	0	0	0	1	1	4
Demissão	0	0	0	0	0	0
<b>Saldo Final</b>	<b>22</b>	<b>22</b>	<b>22</b>	<b>23</b>	<b>24</b>	<b>28</b>

## 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 agosto a outubro de 2020.

## F. Demais Relatórios

39. Foi solicitado o passivo segregado em concursal e extraconcursal, dos meses de agosto a outubro de 2020, no aguardo dos mesmos.

40. Foram disponibilizados a ECD (escrituração contábil digital), e a ECF (escrituração contábil fiscal) do ano de 2019, condizente com os balancetes apresentados.

## MESSAFER INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.

41. 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

42. Para o mês de outubro de 2020, o ativo total totalizou o montante de R\$ 10.648.355 (dez milhões, seiscentos e quarenta e oito mil, trezentos e cinquenta e cinco reais), apontando crescimento de R\$ 3.767.608 (três milhões, setecentos e sessenta e sete mil, seiscentos e oito reais), no período de julho a outubro de 2020, sendo as rubricas mais representativas:

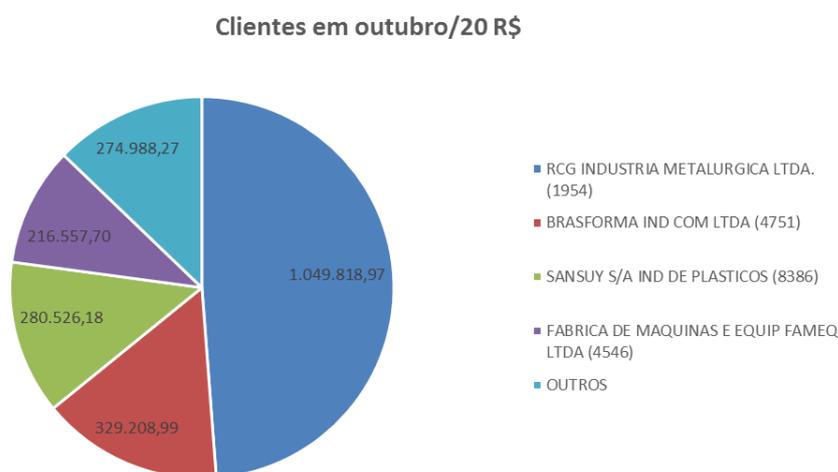
- **Estoques** é a rubrica mais expressiva do ativo total, perfazendo 69% deste. Observa-se aumento de R\$ 2.927.922 (dois milhões, novecentos e vinte e sete mil, novecentos e vinte e dois reais), no período de julho a outubro de 2020, totalizando R\$ 7.363.552 (sete milhões, trezentos e sessenta e três mil, quinhentos e cinquenta e dois reais), sendo 99,9%

# LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

descritos como Materiais, condizente com o relatório de suporte, na alínea Materiais.

- Nota-se que entre maio a outubro de 2020, os estoques cresceram 102%, equivalente a R\$ 3.713.418 (três milhões, setecentos e treze mil, quatrocentos e dezoito reais).
- 20% do ativo total, em outubro de 2020, referem-se a valores a receber de **Cientes**, equivalente a quantia de R\$ 2.151.100 (dois milhões, cento e cinquenta e um mil, cem 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\$ 1.877.027 (um milhão, oitocentos e setenta e sete mil e vinte e sete reais), em outubro de 2020.
- Nota-se crescimento de 89% na rubrica de clientes, em outubro de 2020, se comparado a maio de 2020.

43. O **Disponível** apresentou redução de R\$ 23.238 (vinte e três mil, duzentos e trinta e oito reais), no período de julho a outubro de 2020, decorrente da movimentação contábil/financeira nos recursos mantidos em Instituições Financeiras, atingindo a importância de R\$ 20.898

**LASPRO**  
ADVOGADOS ASSOCIADOS

(vinte mil, oitocentos e noventa e oito reais), em outubro de 2020, dos quais 95% referem-se a recursos mantidos em Bancos Conta Movimento e o restante em Caixa.

- Foram disponibilizados os extratos bancários do Banco Bradesco, Daycoval e Itaú que totalizaram a importância de R\$ 2.808 (dois mil, oitocentos e oito reais), existindo variação de R\$ 17.090 (dezesete mil e noventa reais), identificada na conciliação como “movimento cobrança”.

44. No período de julho a outubro de 2020, nota-se acréscimo de R\$ 198.217 (cento e noventa e oito mil, duzentos e dezessete reais) nos **Impostos a Recuperar**, relativos a créditos, principalmente de COFINS e IPI, totalizando, R\$ 941.662 (novecentos e quarenta e um mil, seiscentos e sessenta e dois reais), sendo que 44% referem-se a COFINS.

45. Os **Outros Créditos** apresentaram redução de R\$ 177.637 (cento e setenta e sete mil, seiscentos e trinta e sete reais), perfazendo, em outubro de 2020, o montante de R\$ 445.217 (quatrocentos e quarenta e cinco mil, duzentos e dezessete reais).

- O aumento foi decorrente da movimentação financeira de Adiantamentos a Fornecedores.
  - Observa-se que as oscilações expressivas dos últimos seis meses, na rubrica, são relativas as antecipações efetuadas a fornecedores.

46. 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**, encerrando outubro de 2020 com o **Imobilizado/Intangível líquido** de R\$ 0,00 (zero reais).

# LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

Em R\$						
Balço Patrimonial em:	mai/20	jun/20	jul/20	ago/20	set/20	out/20
<b>ATIVO</b>	<b>5.445.974</b>	<b>6.538.611</b>	<b>6.880.747</b>	<b>7.845.829</b>	<b>9.677.947</b>	<b>10.648.355</b>
<b>Ativo Circulante</b>	<b>5.367.454</b>	<b>6.519.830</b>	<b>6.880.747</b>	<b>7.845.829</b>	<b>9.677.947</b>	<b>10.648.355</b>
Disponível	13.212	33.955	44.135	18.738	79.433	20.898
Clientes	1.267.019	1.317.695	1.308.755	1.600.275	1.725.233	2.151.100
(-) Duplicatas Descontadas	- 274.073	- 274.073	- 274.073	- 274.073	- 274.073	- 274.073
Estoques	3.650.133	3.921.421	4.435.630	5.445.548	6.254.330	7.363.552
Impostos a Recuperar	703.237	654.295	743.445	839.250	862.488	941.662
Outros Créditos	7.927	866.538	622.854	216.090	1.030.536	445.217
<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>78.520</b>	<b>18.780</b>	-	-	-	-
<b>Imobilizado/Intangível</b>	<b>78.520</b>	<b>18.780</b>	-	-	-	-
<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>7.728.429</i>
<i>(-) Depreciação</i>	<i>- 7.649.909</i>	<i>- 7.709.649</i>	<i>- 7.728.429</i>	<i>- 7.728.429</i>	<i>- 7.728.429</i>	<i>- 7.728.429</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>					

47. O endividamento da **MESSAFER** atingiu, em outubro de 2020, o montante de R\$ 93.891.341 (noventa e três milhões, oitocentos e noventa e um mil, trezentos e quarenta e um reais), apontando crescimento de R\$ 2.449.087 (dois milhões, quatrocentos e quarenta e nove mil e oitenta e sete reais), no comparativo ao mês de julho de 2020, 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\$ 1.995 (um mil, novecentos e noventa e cinco reais), no período de julho a outubro de 2020, relativos principalmente a IRRF sobre Folha, perfazendo dívidas fiscais de R\$ 2.743 (dois mil, setecentos e quarenta e três reais), sendo 87% relativos à IRRF sobre Folha de Pagamento.
- No longo prazo, nos meses analisados, os **Parcelamentos** apresentaram aumento no valor de R\$ 6.648 (seis mil, seiscentos e quarenta e oito reais), relativos ao aumento de INSS diversos exercícios, e redução de ICMS diversos exercícios, perfazendo R\$ 72.160.454 (setenta e dois milhões, cento e sessenta mil, quatrocentos e cinquenta e quatro reais), em outubro de 2020, sendo 78% do saldo relativo à ICMS.

48. No período de julho a outubro de 2020, houve acréscimo de R\$ 255.412 (duzentos e cinquenta e cinco mil, quatrocentos e doze reais), nas obrigações com os **Fornecedores**, indicando maior volume de compras a prazo, do que pagamento de dívidas já existentes, totalizando R\$ 532.360 (quinhentos trinta e dois mil, trezentos e sessenta reais)

**LASPRO**  
ADVOGADOS ASSOCIADOS

- Foi disponibilizado o relatório de contas a pagar, condizente com o saldo contábil apresentado, demonstrando que 77% do saldo em aberto, em outubro de 2020, são representados por obrigações com o fornecedor Malta Rio Industrial Ltda.
  - Nota-se que, nos últimos seis meses analisados, os fornecedores a pagar apresentaram variações ao longo do período.

49. As **Obrigações Trabalhistas** apresentaram, nos meses de julho a outubro de 2020, redução de R\$ 7.512 (sete mil, quinhentos e doze reais), relativos principalmente a redução de INSS a recolher e aumento das provisões de férias e 13º salário, atingindo saldo de R\$ 66.040 (sessenta e seis mil e quarenta reais) em outubro de 2020, onde 44% referem-se a provisões de férias e 13º salário.

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

50. No período analisado, houve redução de R\$ 59.542 (cinquenta e nove mil, quinhentos e quarenta e dois reais), nas obrigações financeiras de longo prazo, montando, em outubro de 2020, o saldo de R\$ 55.891 (cinquenta e cinco mil, oitocentos e noventa e um reais), em **Empréstimos** junto ao Banco Daycoval.

51. No período de julho a outubro de 2020, as obrigações com **Partes Relacionadas** apresentaram aumento de R\$ 2.406.434 (dois milhões, quatrocentos e seis mil, quatrocentos e trinta e quatro reais), somando a importância a pagar de R\$ 11.174.307 (onze milhões, cento e setenta e quatro mil, trezentos e sete reais), em outubro de 2020, sendo que 81% do saldo, referem-se a **MESSATAMP** e o restante a **FITAMETAL**, cujos montantes estão devidamente registrados nas respectivas Recuperandas.

- Nota-se crescimento gradual nos últimos seis meses analisados.

52. Os **Credores RJ (Recuperação Judicial)** apresentaram decréscimos de R\$ 25.648 (vinte e cinco mil, seiscentos e quarenta e oito reais), nos meses de julho a outubro de 2020, decorrente de

# LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

pagamentos aos credores concursais, encerrando o período com saldo devedor de R\$ 9.880.249 (nove milhões, oitocentos e oitenta mil, duzentos e quarenta e nove reais).

53. O **Patrimônio Líquido** manteve-se a descoberto, totalizando, em outubro de 2020, R\$ 83.242.986 (oitenta e três milhões, duzentos e quarenta e dois mil, novecentos e oitenta e seis reais), decorrentes do **Prejuízo** acumulado de exercícios anteriores, até outubro de 2020, no montante de R\$ 105.988.116 (cento e cinco milhões, novecentos e oitenta e oito mil, cento e dezesseis reais).

Em R\$						
Balanco Patrimonial em:	mai/20	jun/20	jul/20	ago/20	set/20	out/20
<b>PASSIVO</b>	<b>5.445.974</b>	<b>6.538.611</b>	<b>6.880.747</b>	<b>7.845.829</b>	<b>9.677.947</b>	<b>10.648.355</b>
<b>Passivo Circulante</b>	<b>136.168</b>	<b>643.890</b>	<b>499.245</b>	<b>504.288</b>	<b>795.554</b>	<b>616.201</b>
Fornecedores	87.563	574.630	276.947	397.019	725.674	532.360
Impostos a Recolher	990	990	747	1.243	1.869	2.743
Obrigações Trabalhistas	47.514	58.083	73.552	90.967	52.952	66.040
Outras Obrigações	75	10.186	147.999	15.058	15.058	15.058
<b>Passivo não Circulante</b>	<b>89.729.551</b>	<b>90.339.492</b>	<b>90.943.008</b>	<b>91.421.032</b>	<b>92.545.633</b>	<b>93.275.140</b>
Empréstimos	180.933	153.433	115.433	83.433	80.833	55.891
Partes Relacionadas	7.470.483	8.112.632	8.767.873	9.299.984	10.400.743	11.174.307
Parcelamentos	72.163.155	72.163.112	72.153.806	72.140.325	72.166.072	72.160.454
Credores - RJ	9.914.981	9.910.316	9.905.896	9.896.090	9.888.080	9.880.249
Outras Contas	-	-	-	1.200	9.905	4.240
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>- 84.419.745</b>	<b>- 84.444.772</b>	<b>- 84.561.507</b>	<b>- 84.079.491</b>	<b>- 83.663.240</b>	<b>- 83.242.986</b>
Capital Social	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000
Reservas	7.546.685	7.546.685	20.245.131	20.245.131	20.245.131	20.245.131
Lucro/Prejuizo Acumulado	- 94.312.024	- 94.312.024	-107.010.469	-107.010.469	-107.010.469	-107.010.469
<b>Lucro/Prejuizo do Período</b>	<b>- 154.406</b>	<b>- 179.433</b>	<b>- 296.168</b>	<b>185.848</b>	<b>602.099</b>	<b>1.022.353</b>

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

- Assim como na **MESSASTAMP**, a **MESSAFER** mantém quase a totalidade de suas dívidas classificadas no 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. No período de julho a outubro de 2020, apresentou aumento de R\$ 0,05 (cinco centavos de real), contudo, manteve a capacidade de liquidação em situação insatisfatória, apresentando liquidez de R\$ 0,13 (treze centavos de real) para cada real devido, em outubro de 2020.

# LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

- o Nota-se pequenos aumentos graduais nos últimos seis meses, indicando melhora no período.

Indicadores	mai/20	jun/20	jul/20	ago/20	set/20	out/20
Liquidez Geral	0,07	0,08	0,08	0,09	0,12	0,13

55. O índice de **Endividamento** apresentou redução nos meses analisados, contudo, permanece em situação insatisfatória.

Indicadores	mai/20	jun/20	jul/20	ago/20	set/20	out/20
Endividamento	1650%	1391%	1329%	1172%	964%	882%

- Ao longo dos últimos seis meses, o endividamento apresentou reduções graduais, sendo a maior dívida se refere a obrigações fiscais de longo prazo, não inseridas no plano da recuperação judicial.

## B. Demonstração do Resultado do Exercício

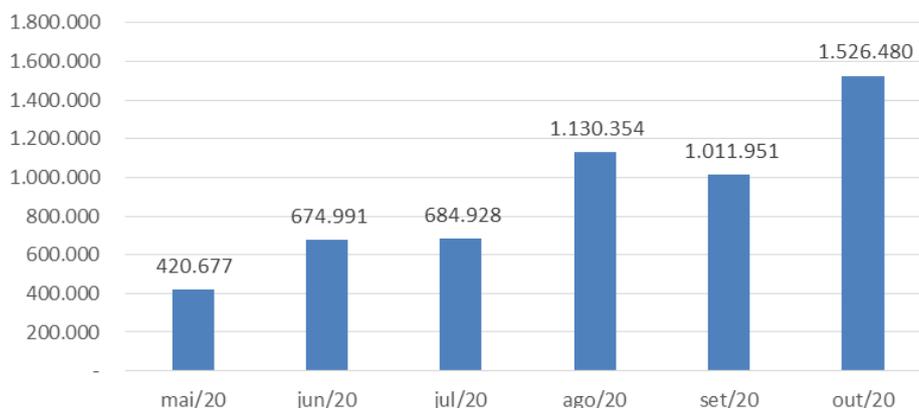
56. A **Receita** acumulada, até outubro de 2020, atingiu a importância de R\$ 7.519.751 (sete milhões, quinhentos e dezenove mil, setecentos e cinquenta e um reais), tendo apresentado nos meses em análise:

- Agosto, aumento de R\$ 445.426 (quatrocentos e quarenta e cinco mil, quatrocentos e vinte e seis reais), em relação a julho de 2020;
- Setembro, redução de R\$ 118.403 (cento e dezoito mil, quatrocentos e três reais), em relação ao mês anterior;
- Outubro, aumento de R\$ 514.530 (quinhentos e catorze mil, quinhentos e trinta reais), em relação a setembro de 2020. Abaixo segue gráfico ilustrativo da evolução do faturamento do período analisado:

# LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

## Faturamento R\$



- Nota-se queda em maio de 2020, devido a pandemia Covid-19, retomando o faturamento nos meses seguintes.

57. Após as deduções das vendas, que consistem nos impostos incidentes, a **Receita Líquida** obtida, de janeiro a outubro de 2020, foi de R\$ 5.122.603 (cinco milhões, cento e vinte e dois mil, seiscentos e três reais).

58. O **Custo** é o maior gasto incorrido, tendo consumido 63% da **Receita Líquida** auferida no exercício de 2020, até outubro, totalizando o montante de R\$ 3.201.722 (três milhões, duzentos e um mil, setecentos e vinte e dois reais), composto por: 61% Matéria-Prima/Auxiliares/Benef, 32% Outros Custos e 7% Trabalhistas.

- Observam-se variações nos meses analisados, decorrentes, principalmente, de Consumo Mat. Prima / Auxiliares / Benef.

59. As **Despesas Administrativas** montaram R\$ 494.701 (quatrocentos e noventa e quatro mil, setecentos e um reais), acumuladamente de janeiro a outubro de 2020, sendo composto por: 77% Despesas Gerais da Administração, 19% Trabalhistas e 5% Tributária.

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

**LASPRO**  
ADVOGADOS ASSOCIADOS

60. As **Despesas Comerciais** totalizaram, até outubro de 2020, o montante de R\$ 476.443 (quatrocentos e setenta e seis mil, quatrocentos e quarenta e três reais), apresentando pico de gastos em agosto de 2020, seguido de reduções nos meses seguintes.

61. No exercício corrente, as **Outras Receitas/Despesas Operacionais** apresentaram montante positivo de R\$ 350.282 (trezentos e cinquenta mil, duzentos e oitenta e dois reais), até agosto de 2020, onde segundo os gestores, são reconhecimentos de juros, relativos ao bloqueio judicial com a empresa Volkswagen em agosto de 2019.

62. As **Despesas Financeiras** somaram R\$ 277.667 (duzentos e setenta e sete mil, seiscentos e sessenta e sete reais), até outubro de 2020.

63. O **Resultado do Exercício** acumulado, de janeiro a outubro de 2020, apresentou **Lucro Contábil** de R\$ 1.022.353 (um milhão, vinte e dois mil, trezentos e cinquenta e três reais).

- Nota-se que, no acumulado do exercício corrente, até julho, apresentava Prejuízo Contábil. Dado ao aumento do faturamento nos meses posteriores, encerrou em outubro com Lucro Contábil.

Em R\$ - Mensal

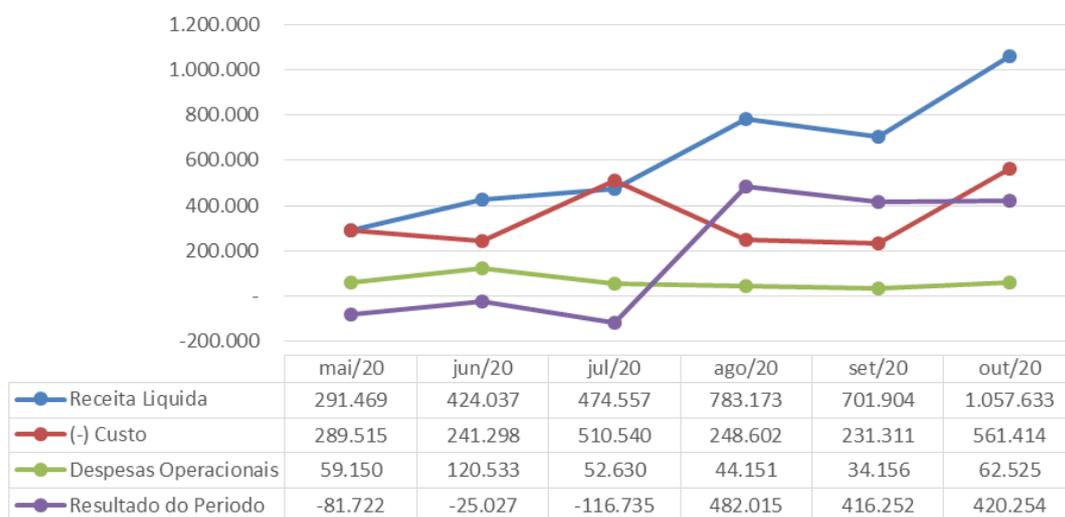
Demonstração do Resultado:	mai/20	jun/20	jul/20	ago/20	set/20	out/20	2020
<b>Receita</b>	<b>420.677</b>	<b>674.991</b>	<b>684.928</b>	<b>1.130.354</b>	<b>1.011.951</b>	<b>1.526.480</b>	<b>7.519.751</b>
(-) <i>Deduções</i>	- 129.208	- 250.954	- 210.371	- 347.180	- 310.046	- 468.848	- 2.397.148
<b>Receita Líquida</b>	<b>291.469</b>	<b>424.037</b>	<b>474.557</b>	<b>783.173</b>	<b>701.904</b>	<b>1.057.633</b>	<b>5.122.603</b>
(-) <i>Custo</i>	- 289.515	- 241.298	- 510.540	- 248.602	- 231.311	- 561.414	- 3.201.722
<b>Lucro Bruto</b>	<b>1.954</b>	<b>182.739</b>	<b>35.983</b>	<b>534.572</b>	<b>470.593</b>	<b>496.219</b>	<b>1.920.881</b>
<b>Despesas Operacionais</b>	<b>- 59.150</b>	<b>- 120.533</b>	<b>- 52.630</b>	<b>- 44.151</b>	<b>- 34.156</b>	<b>- 62.525</b>	<b>- 620.861</b>
(-) <i>Despesas Administrativas</i>	- 71.223	- 111.785	- 51.765	- 34.968	- 32.772	- 49.766	- 494.701
(-) <i>Despesas Comerciais</i>	- 20.934	- 40.558	- 44.421	- 50.986	- 47.401	- 39.840	- 476.443
<i>Outras Receitas/Despesas Operacionais</i>	33.007	31.811	43.556	41.803	46.018	27.081	350.282
<b>Resultado Operacional</b>	<b>- 57.196</b>	<b>62.206</b>	<b>- 88.613</b>	<b>490.421</b>	<b>436.437</b>	<b>433.694</b>	<b>1.300.020</b>
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>- 24.527</b>	<b>- 87.233</b>	<b>- 28.122</b>	<b>- 8.405</b>	<b>- 20.186</b>	<b>- 13.440</b>	<b>- 277.667</b>
(-) <i>Despesa Financeira</i>	- 24.527	- 87.233	- 28.122	- 8.405	- 20.186	- 13.440	- 277.667
<b>Receitas/Despesas Não Operacionais</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Resultado antes do IRPJ e CSLL</b>	<b>- 81.722</b>	<b>- 25.027</b>	<b>- 116.735</b>	<b>482.015</b>	<b>416.252</b>	<b>420.254</b>	<b>1.022.353</b>
(-) <i>IRPJ e CSLL</i>	-	-	-	-	-	-	-
<b>Resultado do Período</b>	<b>- 81.722</b>	<b>- 25.027</b>	<b>- 116.735</b>	<b>482.015</b>	<b>416.252</b>	<b>420.254</b>	<b>1.022.353</b>

64. 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, não se fez similar a oscilação da receita líquida, até agosto de 2020, no entanto, para os meses posteriores, apresentando mesma tendência similar da receita líquida.
- **Receita Líquida X Despesas Operacionais:** de maneira geral, a partir de julho de 2020, a despesa operacional não acompanhou as oscilações da receita líquida, apresentando tendência linear.
- **Receita Líquida X Resultado do Período:** de forma geral, entre maio e setembro de 2020, nota-se que o resultado do período acompanhou a flutuação receita líquida, com exceção do mês de outubro de 2020, dos quais, o aumento da despesa refletiu no resultado.

### C. Fluxo de Caixa

65. Foram disponibilizados os **Demonstrativos de Fluxos de Caixa** para os meses de:

- Agosto, condizente com o saldo apresentado na contabilidade no mês, de R\$ 18.738 (dezoito mil, setecentos e trinta e oito reais), demonstrando variação negativa de R\$ 25.397 (vinte e cinco mil,

# LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

trezentos e noventa e sete reais). Ou seja, apresentou mais saídas financeiras, do que entradas financeiras, onde:

- Entradas de R\$ 1.412.749 (um milhão, quatrocentos e doze mil, setecentos e quarenta e nove reais), sendo 62% recebimento de clientes e o restante relativos as operações de mútuos com coligadas.
- Saídas de R\$ 1.438.146 (um milhão, quatrocentos e trinta e oito mil, cento e quarenta e seis reais), sendo 98% relativos a atividades operacionais, pagamentos de fornecedores, funcionários, credores diversos e o restante referente amortização de empréstimos.

<b>Messafer Indústria e Comércio Ltda</b>	
<b>Demonstração de Fluxo de Caixa</b>	
<b>Exercícios findos em 31 de agosto de 2020</b>	
<b>CNPJ: 43.296.235/0001-85</b>	
<b>Fluxo de Caixa</b>	
<b>ago/20</b>	
<b>Atividade Operacionais</b>	
(+) Recebimentos de Clientes	R\$ 880.637,05
(-) Pagamentos a Fornecedores	-R\$ 1.274.056,70
(-) Pagamento a Funcionários	-R\$ 19.673,62
(-) Pagamento a Credores Diversos	-R\$ 16.055,11
(-) Pagamento de Despesas Operacionais	-R\$ 96.360,07
<b>(=) Caixa Gerado pelas Atividades Operacionais</b>	<b>R\$ (525.508,45)</b>
<b>Atividades de Investimentos</b>	
(-) Operações de mútuo com coligadas	R\$ -
(+) Investimentos	R\$ -
(+) Recebimento de Venda Imobilizado	.
(-) Aquisição de Ativo Imobilizado	.
<b>(=) Caixa Gerado pelas Atividades Investimentos</b>	<b>R\$ -</b>
<b>Atividades de Financiamentos</b>	
(+) Operações de mútuo com coligadas	R\$ 532.111,47
(+) Empréstimos e Financiamentos	R\$ -
(+) Aumento do Capital Social	R\$ -
(-) Amortização de Financiamentos, Empréstimos	R\$ (32.000,00)
<b>(=) Caixa Gerado pelos Financiamentos</b>	<b>R\$ 500.111,47</b>
<b>Varição Total das Disponibilidades:</b>	
Caixa no Início do período	R\$ 44.135,40
Caixa no final do período	R\$ 18.738,42

# LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

- Setembro, condizente com o saldo apresentado na contabilidade no mês, de R\$ 79.433 (setenta e nove mil, quatrocentos e trinta e três reais), demonstrando variação positiva de R\$ 60.695 (sessenta mil, seiscentos e noventa e cinco reais). Ou seja, apresentou mais entradas financeiras, do que saídas financeiras, onde:
  - Entradas de R\$ 2.033.769 (dois milhões, trinta e três mil, setecentos e sessenta e nove reais), sendo 54% relativos a operações de mútuos com coligadas e o restante referente a recebimento de clientes.
  - Saídas de R\$ 1.973.073 (um milhão, novecentos e setenta e três mil e setenta e três reais), sendo 99,9% relativos a atividades operacionais, pagamento de fornecedores, funcionários e credores diversos.

Fluxo de Caixa		set/20
<b>Messafer Indústria e Comércio Ltda</b>		
<b>Demonstração de Fluxo de Caixa</b>		
<b>Exercícios findos em 30 de setembro de 2020</b>		
<b>CNPJ: 43.296.235/0001-85</b>		
<b>Atividade Operacionais</b>		
(+) Recebimentos de Clientes	R\$	933.010,02
(-) Pagamentos a Fornecedores	-R\$	1.845.842,80
(-) Pagamento a Funcionários	-R\$	22.579,88
(-) Pagamento a Credores Diversos	-R\$	14.128,16
(-) Pagamento de Despesas Operacionais	-R\$	87.922,89
<b>(=) Caixa Gerado pelas Atividades Operacionais</b>	<b>R\$</b>	<b>(1.037.463,71)</b>
<b>Atividades de Investimentos</b>		
(-) Operações de mútuo com coligadas		
(+) Investimentos	R\$	-
(+) Recebimento de Venda Imobilizado	.	
(-) Aquisição de Ativo Imobilizado	.	
<b>(=) Caixa Gerado pelas Atividades Investimentos</b>	<b>R\$</b>	<b>-</b>
<b>Atividades de Financiamentos</b>		
(+) Operações de mútuo com coligadas	R\$	1.100.758,78
(+) Empréstimos e Financiamentos	R\$	-
(+) Aumento do Capital Social	R\$	-
(-) Amortização de Financiamentos, Empréstimos	R\$	(2.800,00)
<b>(=) Caixa Gerado pelos Financiamentos</b>	<b>R\$</b>	<b>1.098.158,78</b>

# LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

<b>Varição Total das Disponibilidades:</b>	<b>R\$</b>	<b>60.695,07</b>
Caixa no Início do período	R\$	18.738,42
Caixa no final do período	R\$	79.433,49

- Outubro, condizente com o saldo apresentado na contabilidade no mês, de R\$ 20.898 (vinte mil, oitocentos e noventa e oito reais), demonstrando variação negativa de R\$ 58.536 (cinquenta e oito mil, quinhentos e trinta e seis reais). Ou seja, apresentou mais saídas financeiras do que entradas financeiras, onde:
  - Entradas de R\$ 1.901.257 (um milhão, novecentos e um mil, duzentos e cinquenta e sete reais), sendo 59% relativos ao recebimento de clientes e o restante referente as operações de mútuos com coligadas.
  - Saídas de R\$ 1.959.793 (um milhão, novecentos e cinquenta e nove mil, setecentos e noventa e três reais), sendo 98,7% relativos a atividades operacionais, pagamento de fornecedores, funcionários e credores diversos.

**Messafer Indústria e Comércio Ltda**  
**Demonstração de Fluxo de Caixa**  
**Exercícios findos em 31 de outubro de 2020**  
**CNPJ: 43.296.235/0001-85**

**Fluxo de Caixa** **out/20**

<b>Atividade Operacionais</b>		
(+) Recebimentos de Clientes	R\$	1.127.693,61
(-) Pagamentos a Fornecedores	-R\$	1.757.261,81
(-) Pagamento a Funcionários	-R\$	18.023,97
(-) Pagamento a Credores Diversos	-R\$	64.857,85
(-) Pagamento de Despesas Operacionais	-R\$	94.707,46
<b>(=) Caixa Gerado pelas Atividades Operacionais</b>	<b>R\$</b>	<b>(807.157,48)</b>

<b>Atividades de Investimentos</b>		
(-) Operações de mútuo com coligadas		
(+) Investimentos	R\$	-
(+) Recebimento de Venda Imobilizado	.	
(-) Aquisição de Ativo Imobilizado	.	
<b>(=) Caixa Gerado pelas Atividades Investimentos</b>	<b>R\$</b>	<b>-</b>

# LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

Atividades de Financiamentos	
(+) Operações de mútuo com coligadas	R\$ 773.563,63
(+) Empréstimos e Financiamentos	R\$ -
(+) Aumento do Capital Social	R\$ -
(-) Amortização de Financiamentos, Empréstimos	R\$ (24.941,92)
(=) Caixa Gerado pelos Financiamentos	R\$ 748.621,71
<b>Variação Total das Disponibilidades:</b>	
Caixa no Início do período	R\$ 79.433,49
Caixa no final do período	R\$ 20.897,71

## D. Funcionários

66. Para os meses de agosto a outubro de 2020, foram apresentados os resumos das folhas de pagamento, folha de pró-labore, relatório de provisão de 13º e de férias.

67. Abaixo, segue a movimentação do quadro de funcionários, elaborado com base nas folhas de pagamento disponibilizadas, encerrando o mês de outubro de 2020, com 12 (doze) funcionários.

Trabalhistas	mai/20	jun/20	jul/20	ago/20	set/20	out/20
<b>Messafer</b>						
Saldo Inicial	10	9	9	9	11	11
Admissão	-	-	-	2	-	2
Demissão	1	-	-	-	-	1
<b>Saldo Final</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>11</b>	<b>11</b>	<b>12</b>

## E. Impostos

68. Foram disponibilizados os livros de entrada e saída, livro GISS, recibo de SPED Contribuições, ICMS e IPI, e apurações de ICMS, IPI e PIS/COFINS, todos com saldos a recuperar, estando condizentes com os saldos dos registros contábeis dos meses de agosto a outubro de 2020.

## F. Demais Relatórios

69. Foi solicitado o passivo segregado em concursal e extraconcursal, dos meses de agosto a outubro de 2020, aguardando-se o envio.

70. Foram disponibilizados a ECD (escrituração contábil digital) e a ECF (escrituração contábil fiscal) do ano de 2019, condizente com os balancetes apresentados.

## FITAMETAL INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE AÇOS EIRELI

71. 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

72. O **Disponível** apresentou aumento de R\$ 34.757 (trinta e quatro mil, setecentos e cinquenta e sete reais), do período de julho a outubro de 2020, decorrente das movimentações financeiras/contábeis dos recursos distribuídos em Banco Conta Movimento, encerrando outubro de 2020 com a importância de R\$ 41.881 (quarenta e um mil, oitocentos e oitenta e um reais).

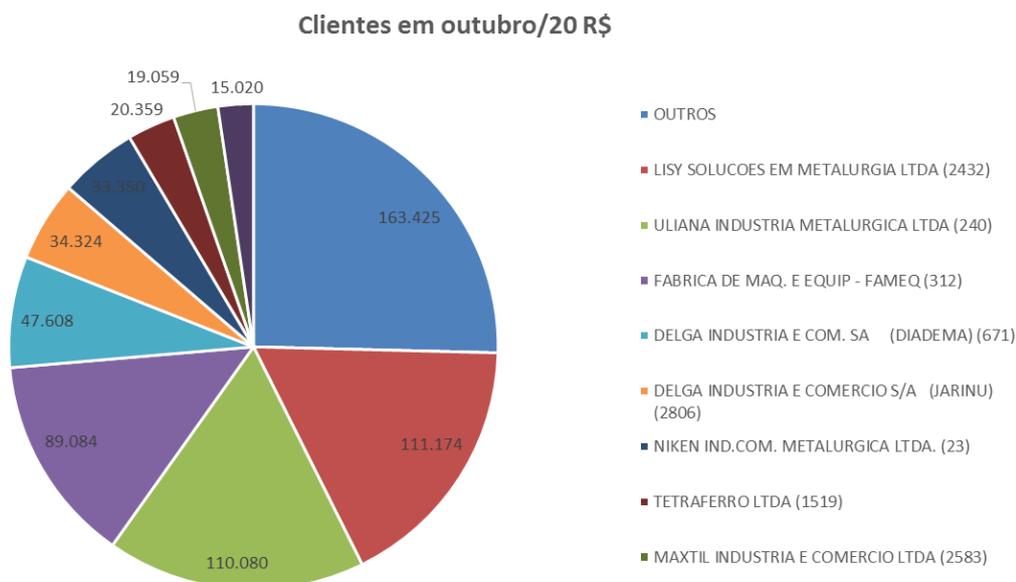
- Foi disponibilizado o extrato bancário junto aos bancos Itaú e Bradesco, somando a importância de R\$ 24.474 (vinte e quatro mil, quatrocentos e setenta e quatro reais) apresentando variação de R\$ 17.407 (dezessete mil, quatrocentos e sete reais), sendo R\$ 17.399 (dezessete mil, trezentos e noventa 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.

73. Nota-se, nos meses de julho a outubro de 2020, aumento de R\$ 211.585 (duzentos e onze mil, quinhentos e oitenta e

# LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

cinco reais), nos valores a receber de **Cientes**, indicando maior volume de novas negociações de vendas a prazo, do que recebimentos, atingindo, em outubro de 2020, recebíveis no montante de R\$ 643.483 (seiscentos e quarenta e três mil, quatrocentos e oitenta e três reais), suportado pelo relatório de contas a receber disponibilizado.



(\*) 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 mês analisado, foi antecipado a título de **Duplicatas Descontadas**, somando recebíveis líquidos de R\$ 554.399 (quinhentos e cinquenta e quatro mil, trezentos e noventa e nove reais), em outubro de 2020.

74. Os **Estoques** de terceiros apresentaram, de julho a outubro de 2020, crescimento de R\$ 4.380.430 (quatro milhões, trezentos e oitenta mil, quatrocentos e trinta reais), perfazendo o saldo de R\$ 8.175.511 (oito milhões, cento e setenta e cinco mil, quinhentos e onze reais), condizente com o relatório de suporte, equivalente a 60% do ativo total em outubro de 2020.

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

**LASPRO**  
ADVOGADOS ASSOCIADOS

75. Os **Impostos a Recuperar** apresentaram aumento de R\$ 14.467 (catorze mil, quatrocentos e sessenta e sete reais), nos meses em análise, totalizando o montante de R\$ 26.100 (vinte e seis mil, cem reais), sendo composto integralmente por ICMS a recuperar.

76. A rubrica de **Outros Créditos** apresentou aumento, nos meses de julho a outubro de 2020, no valor de R\$ 55.821 (cinquenta e cinco mil, oitocentos e vinte e um reais), relativo, em maior parte, a adiantamento a fornecedores, encerrando outubro de 2020 com R\$ 81.121 (oitenta e um mil, cento e vinte e um reais), dos quais 75% são adiantamentos a empregados e o restante relativos a Adiantamento a Fornecedores.

- Nota-se crescimento gradual desde maio de 2020.

77. As **Partes Relacionadas** cresceram R\$ 56.818 (cinquenta e seis mil, oitocentos e dezoito reais), no período analisado, totalizando, em outubro de 2020, recebíveis de R\$ 2.172.801 (dois milhões, cento e setenta e dois mil, oitocentos 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.

78. A rubrica denominada **Realizável a Longo Prazo** apresentou aumento de R\$ 6.000 (seis mil reais), em agosto de 2020, totalizando o saldo de R\$ 201.000 (duzentos e um mil reais), relativos a depósito judicial.

79. No período de julho a outubro de 2020, houve redução de R\$ 518.260 (quinhentos e dezoito mil, duzentos e sessenta reais), no **Imobilizado**, relativos ao reconhecimento da **Depreciação** mensal, perfazendo saldo líquido de R\$ 1.216.876 (um milhão, duzentos e dezesseis mil, oitocentos e setenta e seis reais).

# LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

Em R\$

Balanco Patrimonial em:	mai/20	jun/20	jul/20	ago/20	set/20	out/20
<b>ATIVO</b>	<b>9.961.885</b>	<b>6.617.222</b>	<b>9.415.072</b>	<b>8.475.571</b>	<b>11.202.368</b>	<b>13.656.691</b>
<b>Ativo Circulante</b>	<b>2.949.203</b>	<b>1.229.710</b>	<b>4.181.952</b>	<b>3.380.409</b>	<b>6.270.200</b>	<b>8.879.013</b>
Disponível	19.619	49.852	7.124	44.235	14.337	41.881
Clientes	669.945	419.460	431.898	434.362	508.687	643.483
(-) Duplicatas Descontadas	89.084	89.084	89.084	89.084	89.084	89.084
Estoques	2.329.581	821.646	3.795.081	2.940.565	5.769.311	8.175.511
Impostos a Recuperar	2.062	6.219	11.633	17.622	23.205	26.100
Outros Créditos	17.081	21.616	25.300	32.709	43.745	81.121
<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>4.251.132</b>	<b>4.200.512</b>	<b>4.046.120</b>	<b>3.908.162</b>	<b>3.745.168</b>	<b>3.590.678</b>
Partes Relacionadas	1.975.456	2.097.605	2.115.984	2.144.779	2.154.538	2.172.801
Realizável a longo prazo	195.000	195.000	195.000	201.000	201.000	201.000
<b>Imobilizado/Intangível</b>	<b>2.080.676</b>	<b>1.907.906</b>	<b>1.735.136</b>	<b>1.562.383</b>	<b>1.389.630</b>	<b>1.216.876</b>
<i>Bens em uso</i>	<i>21.839.445</i>	<i>21.839.445</i>	<i>21.839.445</i>	<i>21.839.445</i>	<i>21.839.445</i>	<i>21.839.445</i>
(-) Depreciação	- 19.758.769	- 19.931.539	- 20.104.309	- 20.277.062	- 20.449.815	- 20.622.569
<b>Contas de Compensação</b>	<b>2.761.550</b>	<b>1.187.000</b>	<b>1.187.000</b>	<b>1.187.000</b>	<b>1.187.000</b>	<b>1.187.000</b>
Bens em Comodato	2.761.550	1.187.000	1.187.000	1.187.000	1.187.000	1.187.000

80. O endividamento da **FITAMETAL** atingiu, em outubro de 2020, o montante de R\$ 32.644.173 (trinta e dois milhões, seiscentos e quarenta e quatro mil, cento e setenta e três reais), apresentando aumento de R\$ 4.812.341 (quatro milhões, oitocentos e doze mil, trezentos e quarenta e um reais), no comparativo ao mês de julho de 2020. Observa-se que 54% 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 julho a outubro de 2020, redução de R\$ 170.929 (cento e setenta mil, novecentos e vinte e nove reais), relativos à transferência de curto prazo para o longo prazo de PIS/COFINS e IR/CSLL, de meses anteriores, somando, em outubro de 2020, R\$ 60.406 (sessenta mil, quatrocentos e seis reais), dos quais 53% refere-se a COFINS.
- No longo prazo, os **Parcelamentos** apresentaram aumento de R\$ 512.768 (quinhentos e doze mil, setecentos e sessenta e oito reais), no período analisado, decorrente, principalmente, a INSS diversos exercícios, e transferência de curto para o longo prazo, conforme supracitado, totalizando R\$ 17.580.799 (dezessete milhões, quinhentos e oitenta mil, setecentos e noventa e nove reais), em outubro de 2020, sendo que 56% são relativos ao INSS.

81. As obrigações com os **Fornecedores** apresentaram, do período de julho a outubro de 2020, aumento de R\$ 11.824 (onze mil, oitocentos e vinte e quatro reais), indicando maior aquisição de

**LASPRO**  
ADVOGADOS ASSOCIADOS

compras a prazo, do que fluxo de pagamentos de dívidas já existentes, totalizando R\$ 69.252 (sessenta e nove mil, duzentos e cinquenta e dois reais).

- Foi disponibilizado o relatório de contas a pagar, condizente com o saldo contábil apresentado, demonstrando que 84% são devidos para a empresa **EDP SÃO PAULO DISTRIBUIÇÃO DE ENERGIA S/A**.

82. No período analisado, as **Obrigações Trabalhistas** apresentaram decréscimos de R\$ 277.367 (duzentos e setenta e sete mil, trezentos e sessenta e sete reais), relativos, principalmente, a INSS a recolher, dos quais foram transferidos para a rubrica **parcelamentos** no longo prazo, atingindo saldo de R\$ 339.241 (trezentos e trinta e nove mil, duzentos e quarenta e um reais), em outubro de 2020, dos quais 57% referem-se a Provisão de Férias e de 13º Salário e 20% referem-se a INSS a recolher, o restante distribuídos em salários, pró-labore, rescisão, pensão alimentícia e FGTS.

83. Os valores a pagar aos **Credores – RJ (Recuperação Judicial)** apresentaram redução de R\$ 28.433 (vinte e oito mil, quatrocentos e trinta e três reais), nos meses de julho a outubro de 2020, decorrente de pagamentos aos credores concursais, encerrando outubro de 2020 totalizando R\$ 3.812.847 (três milhões, oitocentos e doze mil, oitocentos e quarenta e sete reais).

84. As obrigações com **Partes Relacionadas** apresentaram, no período em análise, aumento de R\$ 373.996 (trezentos e setenta e três mil, novecentos e noventa e seis reais), totalizando R\$ 2.596.064 (dois milhões, quinhentos e noventa e seis mil e sessenta e quatro reais), composto integralmente pela Recuperanda **MESSASTAMP**.

85. Até outubro de 2020, o **Prejuízo Acumulado** montou R\$ 21.174.482 (vinte e um milhões, cento e setenta e quatro mil, quatrocentos e oitenta e dois reais), superando o capital social e descobrindo o **Patrimônio Líquido**, que se encontra negativo em R\$ 20.174.482 (vinte milhões, cento e setenta e quatro mil, quatrocentos e oitenta e dois reais).

# LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

Em R\$

Balço Patrimonial em:	mai/20	jun/20	jul/20	ago/20	set/20	out/20
<b>PASSIVO</b>	<b>9.961.885</b>	<b>6.617.222</b>	<b>9.415.072</b>	<b>8.475.571</b>	<b>11.202.368</b>	<b>13.656.691</b>
<b>Passivo Circulante</b>	<b>756.683</b>	<b>836.482</b>	<b>905.372</b>	<b>1.123.903</b>	<b>525.415</b>	<b>478.952</b>
Fornecedores	95.197	66.598	57.428	72.317	63.714	69.252
Impostos a Recolher	193.709	222.564	231.336	237.215	50.278	60.406
Obrigações Trabalhistas	467.777	547.320	616.608	804.016	341.370	339.241
Outras Obrigações	-	-	-	10.356	70.053	10.053
<b>Passivo não Circulante</b>	<b>25.559.405</b>	<b>23.970.643</b>	<b>26.926.460</b>	<b>26.144.490</b>	<b>29.613.589</b>	<b>32.165.221</b>
Partes Relacionadas	2.306.297	2.229.999	2.222.068	2.319.616	2.439.369	2.596.064
Parcelamentos	17.068.724	17.068.811	17.068.031	17.051.966	17.582.314	17.580.799
Credores - RJ	3.854.803	3.850.187	3.841.280	3.832.343	3.822.595	3.812.847
Outras Obrigações	2.329.581	821.646	3.795.081	2.940.565	5.769.311	8.175.511
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>- 19.115.752</b>	<b>- 19.376.904</b>	<b>- 19.603.760</b>	<b>- 19.979.822</b>	<b>- 20.123.636</b>	<b>- 20.174.482</b>
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
<b>Lucro/Prejuízo do Período</b>	<b>- 985.637</b>	<b>- 1.246.789</b>	<b>- 1.473.645</b>	<b>- 1.849.707</b>	<b>- 1.993.521</b>	<b>- 2.044.367</b>
<b>Contas de Compensação</b>	<b>2.761.550</b>	<b>1.187.000</b>	<b>1.187.000</b>	<b>1.187.000</b>	<b>1.187.000</b>	<b>1.187.000</b>
Bens em Comodato	2.761.550	1.187.000	1.187.000	1.187.000	1.187.000	1.187.000

86. 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 nos meses de julho a outubro de 2020, em virtude, principalmente, do crescimento dos estoques. Contudo, encerrou o mês de outubro de 2020 com R\$ 0,30 (trinta centavos de real) para cada real devido no mesmo período, demonstrando que seus bens não são suficientes para cobrir as dívidas totais, mantendo situação insatisfatória.

Indicadores	mai/20	jun/20	jul/20	ago/20	set/20	out/20
Liquidez Geral	0,13	0,06	0,17	0,14	0,23	0,30

87. Nota-se redução no **Endividamento** no período de julho a outubro de 2020, em virtude, principalmente, do aumento dos produtos estocados. No entanto, encerrou o período com dívidas 139% superiores aos bens e direitos, mantendo situação insatisfatória, sendo necessária a desmobilização e o auxílio de terceiros para honrar todas as obrigações.

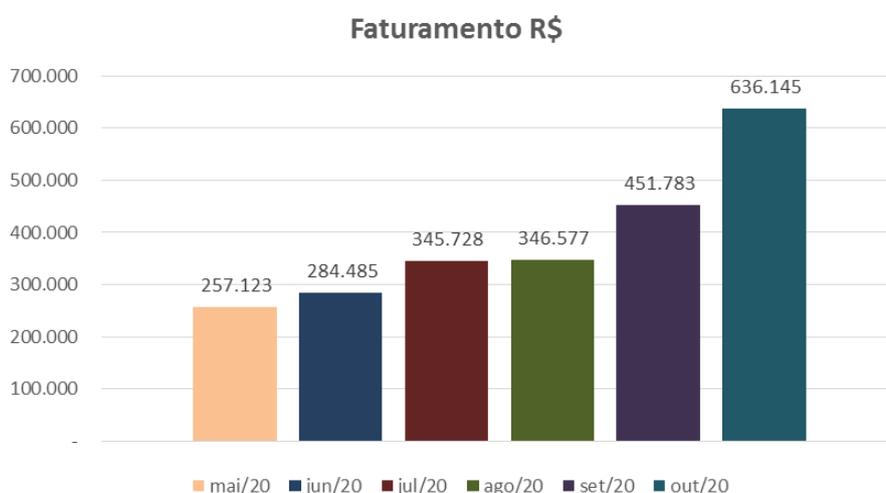
# LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

Indicadores	mai/20	jun/20	jul/20	ago/20	set/20	out/20
Endividamento	264%	375%	296%	322%	269%	239%

## B. Demonstração do Resultado do Exercício

88. De forma acumulada, até outubro de 2020 foi auferido **Receita** na importância de R\$ 4.146.227 (quatro milhões, cento e quarenta e seis mil, duzentos e vinte e sete reais).



- Nota-se queda no faturamento em maio de 2020, devido ao período da pandemia Covid-19, tendo retomado crescimento nos meses seguintes. No período de julho a outubro de 2020, obteve crescimento nas vendas de R\$ 290.417 (duzentos e noventa mil, quatrocentos e dezessete reais).

89. As **Deduções** referem-se aos impostos incidentes sobre a venda, tendo acumulado, de janeiro a outubro de 2020, montante de R\$ 378.635 (trezentos e setenta e oito mil, seiscentos e trinta e cinco reais), perfazendo a **Receita Líquida** na importância de R\$ 3.767.592 (três milhões, setecentos e sessenta e sete mil, quinhentos e noventa e dois reais).

**LASPRO**  
ADVOGADOS ASSOCIADOS

90. Os **Custos** ultrapassaram a receita líquida auferida, montando, acumuladamente, no exercício corrente até outubro, R\$ 3.918.504 (três milhões, novecentos e dezoito mil, quinhentos e quatro reais), sendo composto por: 54% Outros Custos, 26% Trabalhistas e 20% Matéria-Prima/Auxiliares/Benef.

- Nota-se variações no período de julho a outubro de 2020, decorrente, principalmente, a valores alocados como Matéria-Prima/Auxiliares/Benef. e Trabalhistas.

91. As **Despesas Administrativas** montaram, acumuladamente, até outubro de 2020, R\$ 1.718.083 (um milhão, setecentos e dezoito mil e oitenta e três reais), sendo composta por: 53% Trabalhistas, 45% Despesas Gerais da Administração, e 2% Tributárias.

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

92. Para o exercício corrente, houve reconhecimento positivo de R\$ 9.350 (nove mil, trezentos e cinquenta reais), em **Outras Receitas/Despesas Operacionais**, onde, segundo os gestores, referem-se a juros reconhecidos do bloqueio judicial com a empresa Volkswagen, em agosto de 2019.

93. As **Despesas Financeiras** apresentaram montante acumulado, até outubro de 2020, de R\$ 82.699 (oitenta e dois mil, seiscentos e noventa e nove reais).

94. Verifica-se **Prejuízo Acumulado**, no exercício corrente, de R\$ 2.044.367 (dois milhões, quarenta e quatro mil, trezentos e sessenta e sete reais), até outubro, decorrente do alto custo produtivo, não restando margem bruta para cobrir as demais despesas operacionais e financeiras.

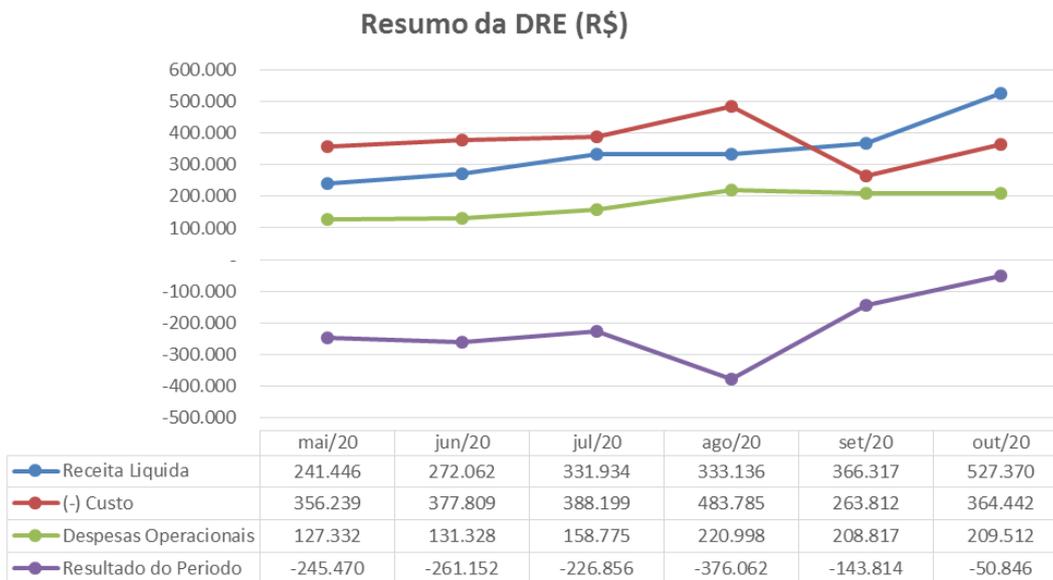
# LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

Em R\$ - Mensal

Demonstração do resultado	mai/20	jun/20	jul/20	ago/20	set/20	out/20	2020
Receita	257.123	284.485	345.728	346.577	451.783	636.145	4.146.227
(-) Deduções	- 15.677	- 12.422	- 13.794	- 13.440	- 85.466	- 108.775	- 378.635
<b>Receita Líquida</b>	<b>241.446</b>	<b>272.062</b>	<b>331.934</b>	<b>333.136</b>	<b>366.317</b>	<b>527.370</b>	<b>3.767.592</b>
(-) Custo	- 356.239	- 377.809	- 388.199	- 483.785	- 263.812	- 364.442	- 3.918.504
<b>Lucro Bruto</b>	<b>- 114.793</b>	<b>- 105.747</b>	<b>- 56.265</b>	<b>- 150.649</b>	<b>- 102.505</b>	<b>- 162.928</b>	<b>- 150.912</b>
<b>Despesas Operacionais</b>	<b>- 127.332</b>	<b>- 131.328</b>	<b>- 158.775</b>	<b>- 220.998</b>	<b>- 208.817</b>	<b>- 209.512</b>	<b>- 1.708.986</b>
(-) Despesas Administrativas	- 114.567	- 149.692	- 158.823	- 221.028	- 208.849	- 209.282	- 1.718.083
(-) Despesas Comerciais	- 13.826	- 13.826	-	-	-	- 253	- 253
Outras Receitas/Despesas Operacionais	1.062	4.538	48	30	31	23	9.350
<b>Resultado Operacional</b>	<b>- 242.125</b>	<b>- 237.075</b>	<b>- 215.040</b>	<b>- 371.647</b>	<b>- 106.312</b>	<b>- 46.584</b>	<b>- 1.859.898</b>
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>- 3.346</b>	<b>- 3.836</b>	<b>- 11.817</b>	<b>- 4.415</b>	<b>- 8.292</b>	<b>- 4.263</b>	<b>- 82.699</b>
(-) Despesa Financeira	- 3.346	- 3.836	- 11.817	- 4.415	- 8.292	- 4.263	- 82.699
<b>Receitas/Despesas Não Operacionais</b>	<b>-</b>						
<b>Resultado antes do IRPJ e CSLL</b>	<b>- 245.470</b>	<b>- 240.911</b>	<b>- 226.856</b>	<b>- 376.062</b>	<b>- 114.605</b>	<b>- 50.847</b>	<b>- 1.942.597</b>
(-) IRPJ e CSLL	-	- 20.241	-	-	- 29.209	1	- 101.770
<b>Resultado do Período</b>	<b>- 245.470</b>	<b>- 261.152</b>	<b>- 226.856</b>	<b>- 376.062</b>	<b>- 143.814</b>	<b>- 50.846</b>	<b>- 2.044.367</b>

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



- **Receita Líquida X Custo:** verifica-se que os custos acompanharam a tendência da receita líquida até julho de 2020. Contudo, de agosto a setembro de 2020, apresentaram oscilações inversas e, no mês de outubro de 2020, nota-se mesma tendência, acompanhando novamente a receita líquida.
- **Receita Líquida X Despesas Operacionais:** as despesas operacionais mantiveram-se de forma linear, apresentando pico em agosto 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

# LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

mês de agosto de 2020, que foi impactado diretamente pelo custo e pela despesa do período.

## C. Fluxo de Caixa

96. Foram disponibilizados os **Demonstrativos de Fluxo de Caixa**, relativos aos meses de:

- Agosto, condizente com o saldo apresentado na contabilidade no mês, de R\$ 44.235 (quarenta e quatro mil, duzentos e trinta e cinco reais), demonstrando variação positiva de R\$ 37.111 (trinta e sete mil, cento e onze reais), ou seja, apresentou mais entradas financeiras, do que, saídas financeiras, onde:
  - Entradas de R\$ 420.808 (quatrocentos e vinte mil, oitocentos e oito reais), sendo 84% relativos a recebimento de clientes, e o restante a operações de mútuos com coligadas.
  - Saídas de R\$ 383.697 (trezentos e oitenta e três mil, seiscentos e noventa e sete reais), relativos a atividades operacionais, pagamento de fornecedores, funcionários e credores diversos.

<b>Fitametal Indústria e Comércio Aços Eireli</b>		
<b>Demonstração de Fluxo de Caixa</b>		
<b>Exercícios findos em 31 de agosto de 2020</b>		
<b>CNPJ: 02.518.636/0001-55</b>		
<b>Fluxo de Caixa</b>		<b>ago/20</b>
<b>Atividade Operacionais</b>		
(+) Recebimentos de Clientes	R\$	352.054,93
(-) Pagamentos a Fornecedores	-R\$	124.977,32
(-) Pagamento a Funcionários	-R\$	105.340,36
(-) Pagamento a Credores Diversos	-R\$	39.227,07
(-) Pagamento de Despesas Operacionais	-R\$	114.152,10
<b>(=) Caixa Gerado pelas Atividades Operacionais</b>	<b>R\$</b>	<b>(31.641,92)</b>
<b>Atividades de Investimentos</b>		
(-) Operações de mútuo com coligadas	R\$	-
(+) Investimentos	R\$	-
(+) Recebimento de Venda Imobilizado	R\$	-
(-) Aquisição de Ativo Imobilizado	R\$	-
<b>(=) Caixa Gerado pelas Atividades Investimentos</b>	<b>R\$</b>	<b>-</b>

# LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

<b>Atividades de Financiamentos</b>		
(+) Operações de mútuo com coligadas	R\$	68.752,83
(+) Empréstimos e Financiamentos	R\$	-
(+) Aumento do Capital Social	R\$	-
(-) Amortização de Financiamentos, Empréstimos	R\$	-
<b>(=) Caixa Gerado pelos Financiamentos</b>	<b>R\$</b>	<b>68.752,83</b>
<b>Varição Total das Disponibilidades:</b>		
	<b>R\$</b>	<b>37.110,91</b>
Caixa no Início do período	R\$	7.124,18
Caixa no final do período	R\$	44.235,09

- Setembro, condizente com o saldo apresentado na contabilidade no mês, de R\$ 14.337 (catorze mil, trezentos e trinta e sete reais), demonstrando variação negativa de R\$ 29.899 (vinte e nove mil, oitocentos e noventa e nove reais), ou seja, apresentou mais saídas financeiras, do que entradas financeiras, onde:
  - Entradas de R\$ 480.603 (quatrocentos e oitenta mil, seiscentos e três reais), sendo 77% relativos a recebimento de clientes e o restante a operações de mútuos com coligadas.
  - Saídas de R\$ 510.501 (quinhentos e dez mil, quinhentos e um reais), relativos a atividades operacionais, pagamento de fornecedores, funcionários e credores diversos.

<b>Fitmetal Indústria e Comércio Aços Eireli</b>		
<b>Demonstração de Fluxo de Caixa</b>		
<b>Exercícios findos em 30 de setembro de 2020</b>		
<b>CNPJ: 02.518.636/0001-55</b>		
<b>Fluxo de Caixa</b>		<b>set/20</b>
<b>Atividade Operacionais</b>		
(+) Recebimentos de Clientes	R\$	370.608,74
(-) Pagamentos a Fornecedores	-R\$	172.762,61
(-) Pagamento a Funcionários	-R\$	151.598,42
(-) Pagamento a Credores Diversos	-R\$	33.968,56
(-) Pagamento de Despesas Operacionais	-R\$	152.171,62
<b>(=) Caixa Gerado pelas Atividades Operacionais</b>	<b>R\$</b>	<b>(139.892,47)</b>
<b>Atividades de Investimentos</b>		
(-) Operações de mútuo com coligadas	R\$	-
(+) Investimentos	R\$	-
(+) Recebimento de Venda Imobilizado	R\$	-
(-) Aquisição de Ativo Imobilizado	R\$	-
<b>(=) Caixa Gerado pelas Atividades Investimentos</b>	<b>R\$</b>	<b>-</b>

# LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

Atividades de Financiamentos		
(+) Operações de mútuo com coligadas	R\$	109.993,92
(+) Empréstimos e Financiamentos	R\$	-
(+) Aumento do Capital Social	R\$	-
(-) Amortização de Financiamentos, Empréstimos	R\$	-
<b>(=) Caixa Gerado pelos Financiamentos</b>	<b>R\$</b>	<b>109.993,92</b>
<b>Variação Total das Disponibilidades:</b>		
	<b>R\$</b>	<b>(29.898,55)</b>
Caixa no Início do período	R\$	44.235,09
Caixa no final do período	R\$	14.336,54

- Outubro, condizente com o saldo apresentado na contabilidade no mês, de R\$ 41.881 (quarenta e um mil, oitocentos e oitenta e um reais), demonstrando variação positiva de R\$ 27.545 (vinte e sete mil, quinhentos e quarenta e cinco reais). Ou seja, apresentou mais entradas financeiras do que saídas financeiras, onde:
  - Entrada de R\$ 501.091 (quinhentos e um mil e noventa e um reais), sendo 72% relativos a recebimento de clientes e o restante a operações de mútuos com coligadas.
  - Saídas de R\$ 473.546 (quatrocentos e setenta e três mil, quinhentos e quarenta e seis reais), relativos a atividades operacionais, pagamento de fornecedores, funcionários e credores diversos.

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

Fluxo de Caixa		<b>out/20</b>
<b>Atividade Operacionais</b>		
(+) Recebimentos de Clientes	R\$	422.659,43
(-) Pagamentos a Fornecedores	-R\$	262.299,62
(-) Pagamento a Funcionários	-R\$	150.698,50
(-) Pagamento a Credores Diversos	-R\$	25.683,56
(-) Pagamento de Despesas Operacionais	-R\$	149.953,53
<b>(=) Caixa Gerado pelas Atividades Operacionais</b>	<b>R\$</b>	<b>(165.975,98)</b>
<b>Atividades de Investimentos</b>		
(-) Operações de mútuo com coligadas		
(+) Investimentos	R\$	-
(+) Recebimento de Venda Imobilizado	R\$	-
(-) Aquisição de Ativo Imobilizado	R\$	-
<b>(=) Caixa Gerado pelas Atividades Investimentos</b>	<b>R\$</b>	<b>-</b>

# LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

Atividades de Financiamentos	
(+) Operações de mútuo com coligadas	R\$ 138.431,55
(+) Empréstimos e Financiamentos	R\$ -
(+) Aumento do Capital Social	R\$ -
(-) Amortização de Financiamentos, Empréstimos	R\$ -
(=) Caixa Gerado pelos Financiamentos	R\$ 138.431,55
<b>Varição Total das Disponibilidades:</b>	
Caixa no Início do período	R\$ 14.336,54
Caixa no final do período	R\$ 41.881,37

## D. Funcionários

97. A Recuperanda disponibilizou, para os meses de agosto a outubro de 2020: folha de pró-labore, relatório de provisão de férias e 13ºsalário, além da conciliação da movimentação do resumo da folha de pagamento, dos meses anteriores, sendo reapresentado, encerrando o mês de outubro de 2020 com 61 (sessenta e um) funcionários, conforme demonstrado no quadro abaixo.

- Conforme conciliação disponibilizada, segue reapresentada a movimentação do quadro de funcionários, decorrente do plano de redução do governo de 70%, 50%, 25% e suspensão de contrato (época de pandemia).

Funcionários em:	mai/20	jun/20	jul/20	ago/20	set/20	out/20
<b>Fitametal</b>						
Saldo Inicial	56	56	56	56	58	57
Admissão	-	-	1	2	-	5
Demissão	-	-	1	-	1	1
<b>Saldo Final</b>	<b>56</b>	<b>56</b>	<b>56</b>	<b>58</b>	<b>57</b>	<b>61</b>

## E. Impostos

98. 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), PIS/COFINS (saldo a recolher), de agosto a outubro de 2020, estando condizente com os saldos dos registros contábeis.

## **F. Demais Relatórios**

99. Foi solicitado o passivo segregado em concursal e extraconcursal, dos meses de agosto a outubro de 2020, no aguardo dos mesmos.

100. Foram disponibilizados a ECD (escrituração contábil digital), e a ECF (escrituração contábil fiscal) do ano de 2019, condizente com os balancetes apresentados.

## **III. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL**

101. 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.

102. 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 Judicial. Os valores serão rateados proporcionalmente entre todos os credores das classes II, III e IV.

**LASPRO**  
ADVOGADOS ASSOCIADOS

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	-
<b>Total</b>	<b>9.488.472,08</b>	

Valores em reais (R\$)

**103. 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.

**104. 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;

**105. Disposições Gerais:**

- Eventual alienação de bens que integram o ativo imobilizado deve ser objeto de avaliação nos autos da recuperação judicial para a eventual autorização.

**LASPRO**  
ADVOGADOS ASSOCIADOS

- 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.

106. 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.

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

### III.1. DO CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

108. **Classe I – Trabalhista**, sendo disponibilizada com atualizações até 16 novembro de 2020, totalizando pagamentos na importância de R\$ 6.987.709 (seis milhões, novecentos e oitenta e sete mil, setecentos e nove reais).

- Ademais, 59 (cinquenta e nove) credores pagos, 8 (oito) 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.

QUADRO RESUMO Atualizado até 08/2020

CREADOR	VALOR QGC	AJUSTE DE PAGAMENTO	TR	JUROS	TOTAL PAGO	SALDO REMANESCENTE OUTUBRO/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\$ 6.987.709,15	R\$ 968.360,62

109. 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 outubro de 2020, na importância de R\$ 206.046 (duzentos e seis mil e quarenta e seis reais), abaixo o resumo:

QUADRO RESUMO Atualizado até 08/2020

CREADOR	VALOR QGC	VALOR COM DESÁGIO 60%	TR	JUROS	TOTAL PAGO	SALDO REMANESCENTE OUTUBRO/2020
TOTAL - CLASSE II - TITULARES DE CRÉDITOS COM PRIVILÉGIO DE	R\$ 2.380.098,54	R\$ 952.039,42	R\$ 23,88	R\$ 1.571,47	R\$ 2.664,49	R\$ 950.970,28
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\$ 13.674,19	R\$ 205.384,56	R\$ 8.041.368,18
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 934,27	USD -	USD 580.479,76
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 20,27	GBP -	GBP 12.591,21
TOTAL - CLASSE IV - TITULARES DE CRÉDITOS ENQUADRADOS COMO MICROEMPRESA OU EMPRESA DE PEQUENO PORTE	R\$ 497.327,70	R\$ 198.931,08	R\$ 4,99	R\$ 333,40	R\$ 661,78	R\$ 198.607,69

- 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.

110. 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

111. A recuperanda prestou esclarecimentos quanto a:

**LASPRO**  
ADVOGADOS ASSOCIADOS

**MESSASTAMP INDÚSTRIA METALÚRGICA LTDA.**

- Fornecedores RJ: esclarecimentos do aumento em julho de 2020, no montante de R\$ 179.942 (cento e setenta e nove mil, novecentos e quarenta e dois reais).
  - Resposta: *O Valor de R\$ 179.942 foi que tive que arrumar a provisão dos credores trabalhista que estava a menor.*

112. Para o período abrangido por este relatório, foram solicitados documentos complementares/esclarecimentos quanto a:

**MESSASTAMP INDÚSTRIA METALÚRGICA LTDA.**

- Esclarecimentos quanto a variação do saldo de estoques, com o saldo de Outras Obrigações no longo prazo, na data base outubro de 2020;
- Disponibilizar o passivo segregado em concursal e extraconcursal, dos meses de agosto a outubro de 2020;

**MESSAFER INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.**

- Disponibilizar o passivo segregado em concursal e extraconcursal, dos meses de agosto a outubro de 2020.

**FITAMETAL INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE ARCOS EIRELI**

- Disponibilizar o passivo segregado em concursal e extraconcursal, dos meses de agosto a outubro de 2020.

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

**V. DILIGÊNCIA**

**Data:** 05/10/20

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

**Responsável:** Sr. Antônio Messa

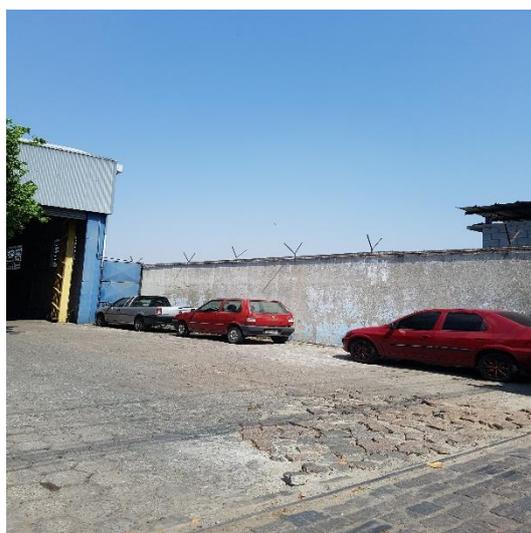
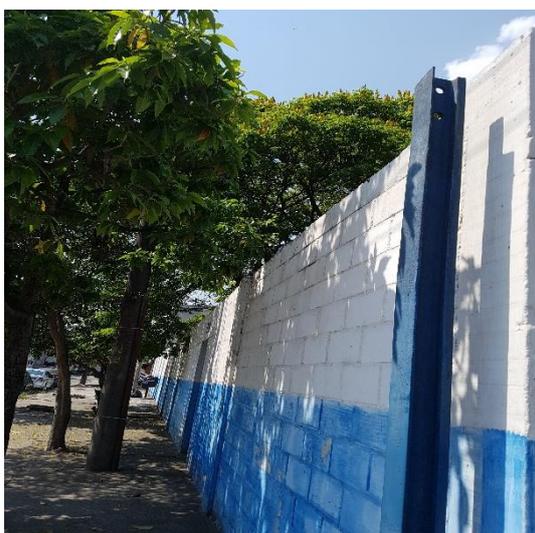
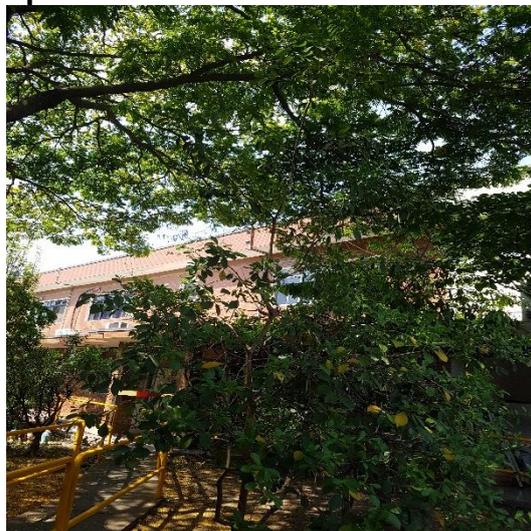
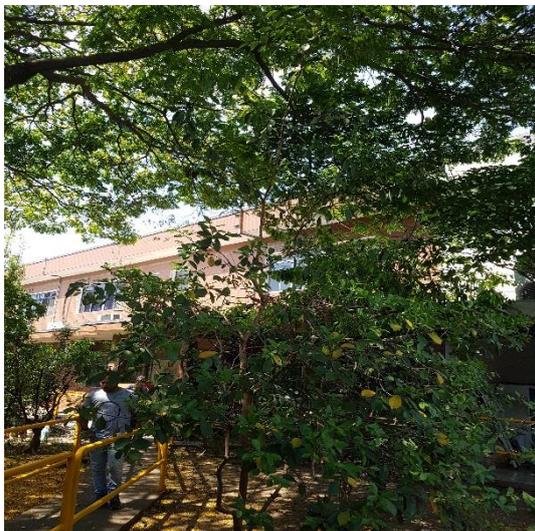
**Preposto:** Pedro Roberto da Silva

# LASPRO

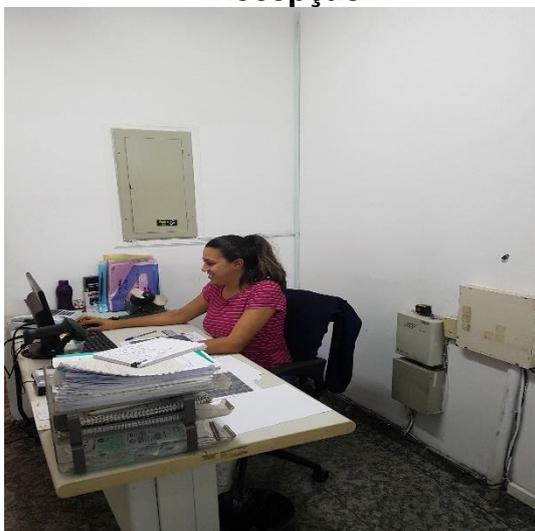
ADVOGADOS ASSOCIADOS

## Messafer

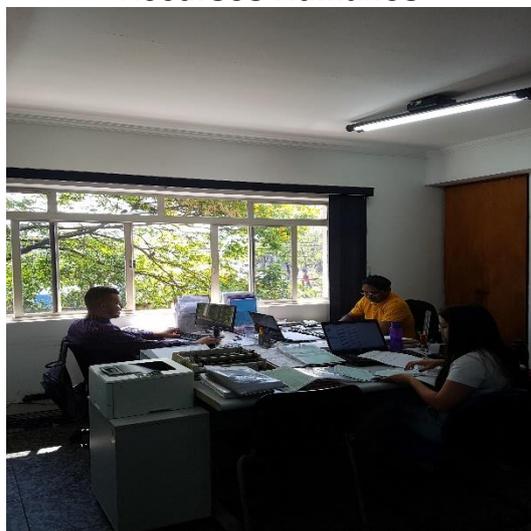
### Visão da Empresa



### Recepção



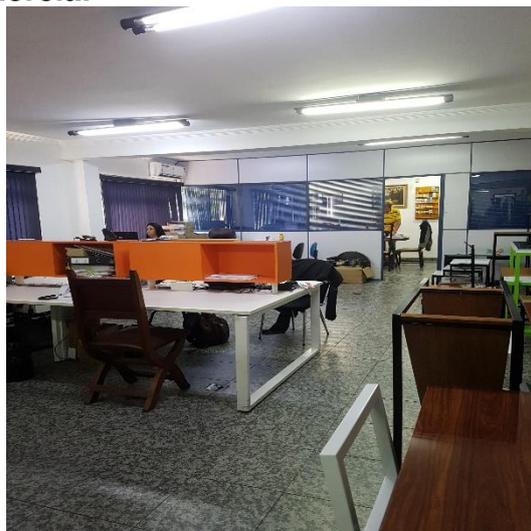
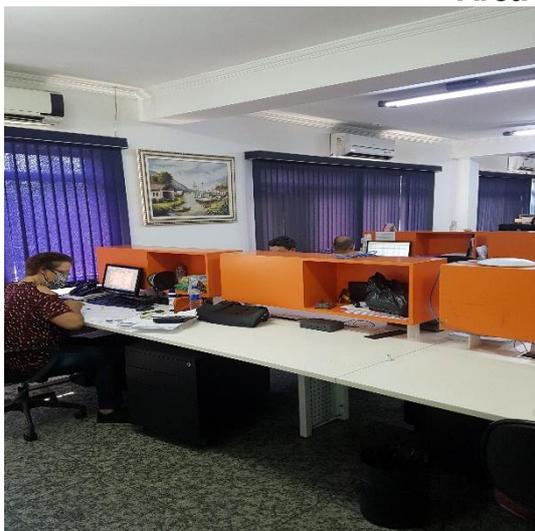
### Recursos Humanos



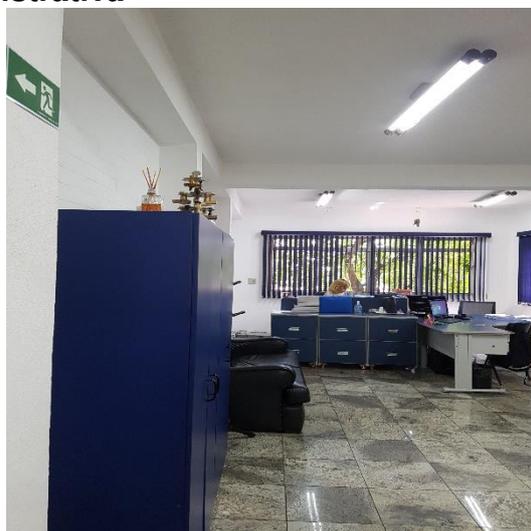
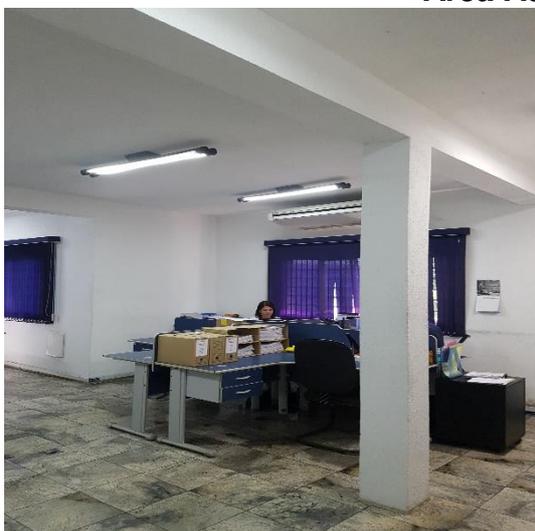
# LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

## Área Comercial



## Área Administrativa



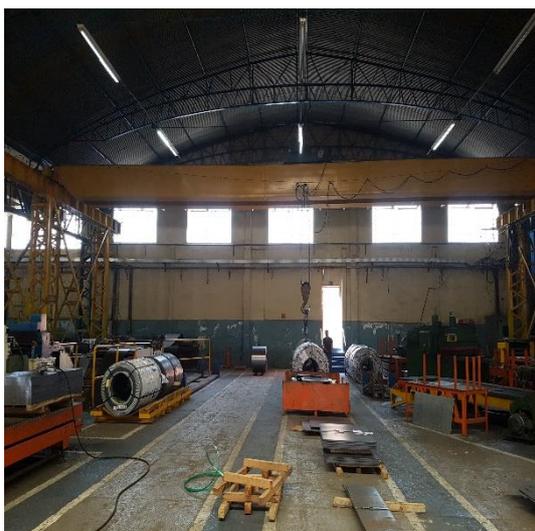
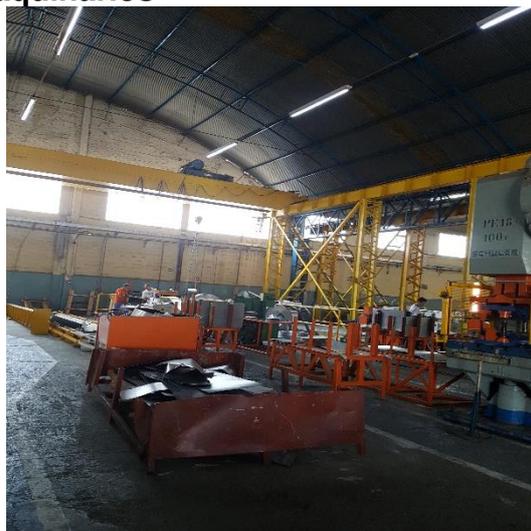
## Tecnologia da Informação



# LASPRO

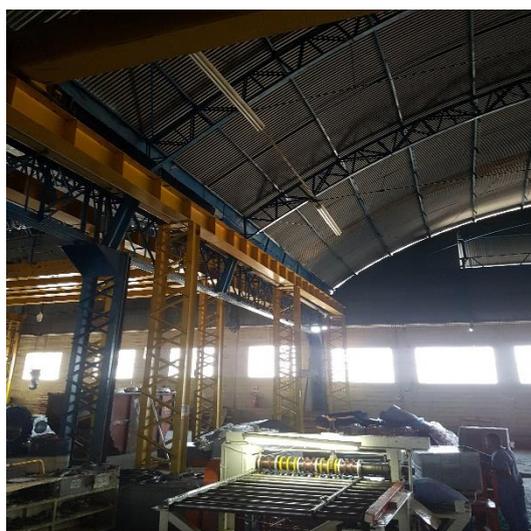
ADVOGADOS ASSOCIADOS

## Produção / Maquinários



# LASPRO

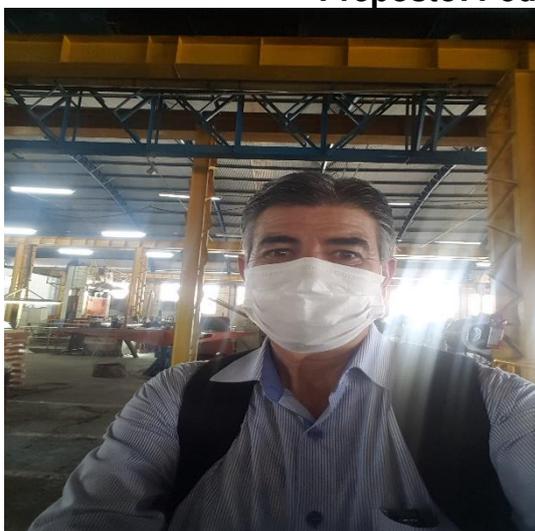
ADVOGADOS ASSOCIADOS



**LASPRO**  
ADVOGADOS ASSOCIADOS  
**Entrega de Matérias-primas**



**Preposto: Pedro Roberto da Silva**



**Fitametal**

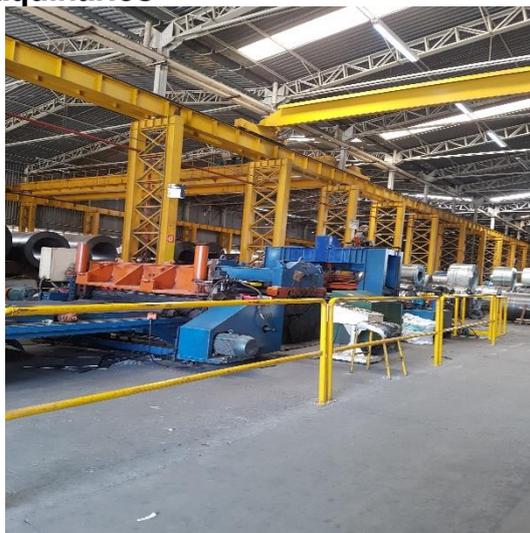
**Recepção de Material**



# LASPRO

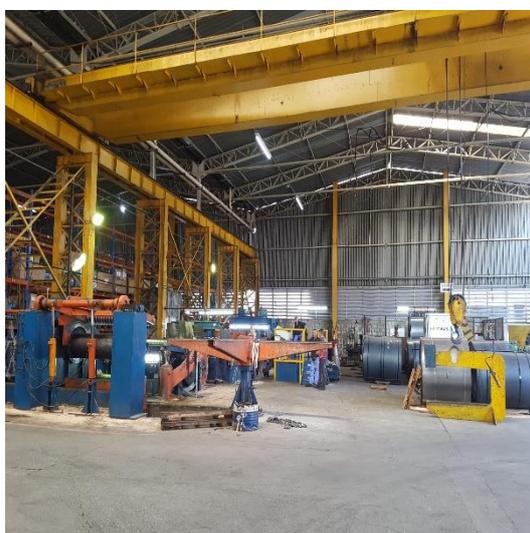
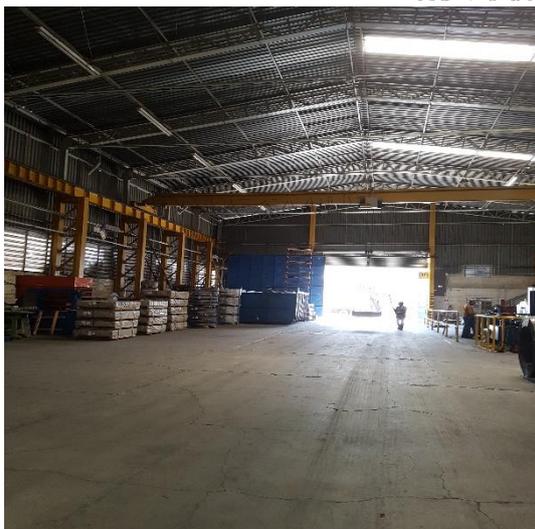
ADVOGADOS ASSOCIADOS

## Produção / Maquinários

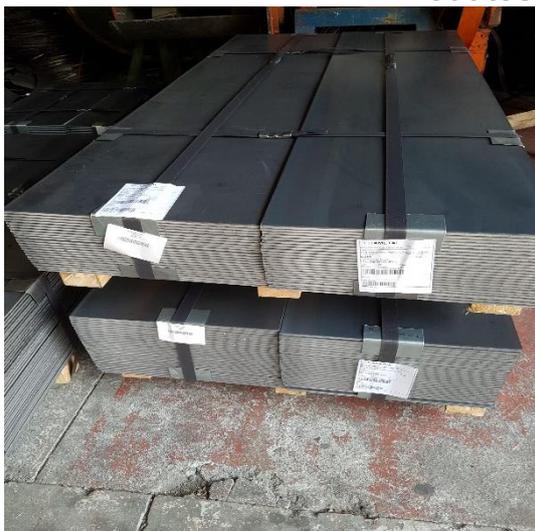


# LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS



## Produtos para Entregas

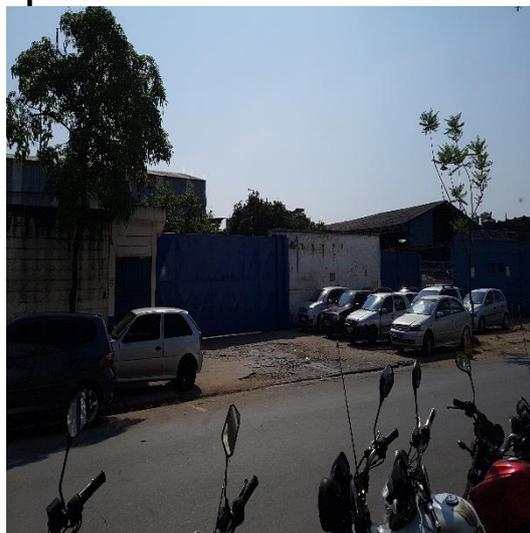
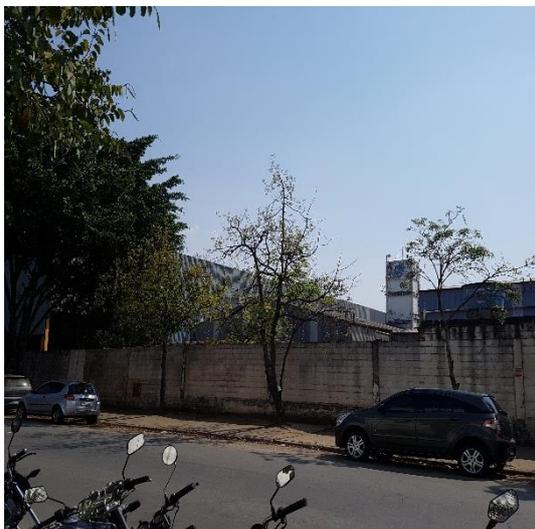


# LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

## Messastamp

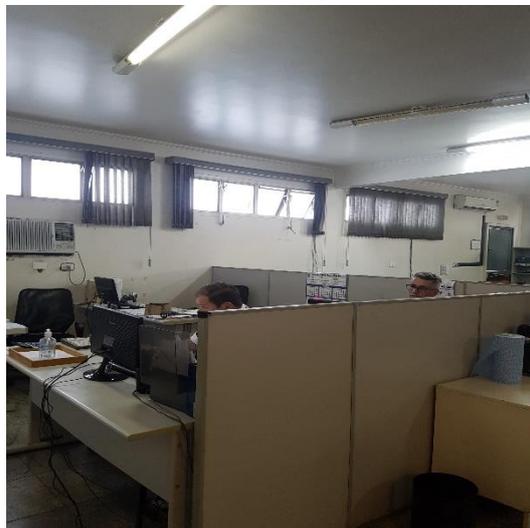
### Visão da Empresa



### Portaria

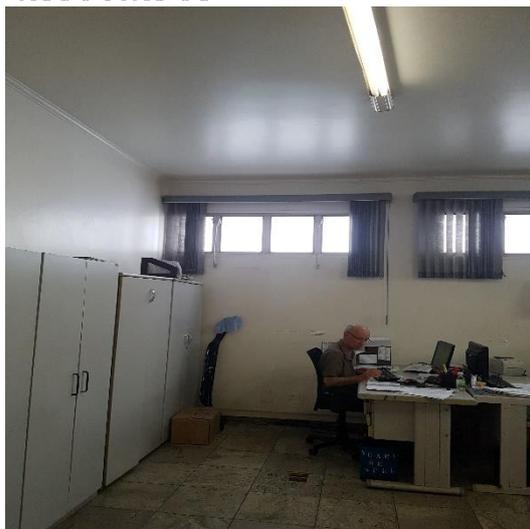
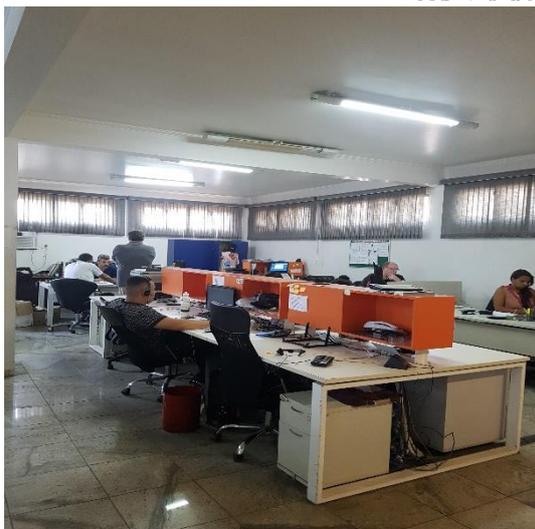


### Área Administrativa / Comercial

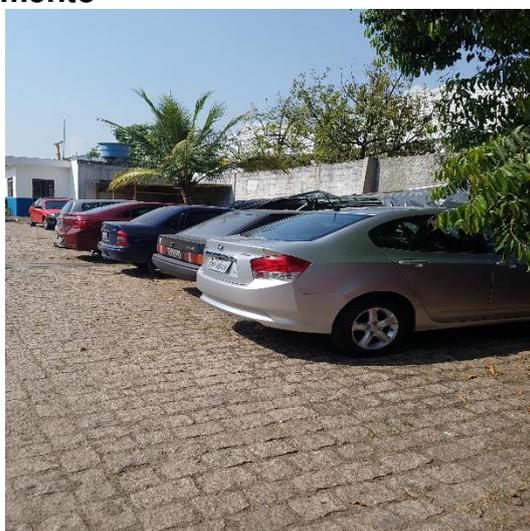
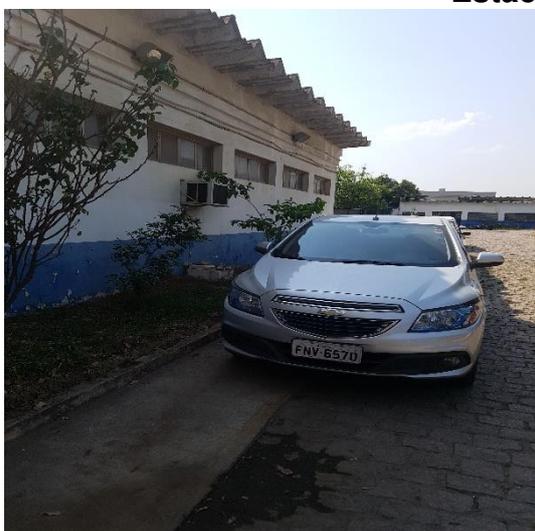


# LASPRO

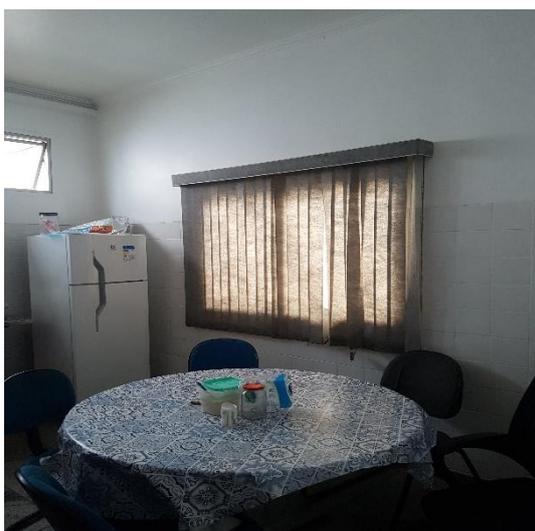
ADVOGADOS ASSOCIADOS



## Estacionamento



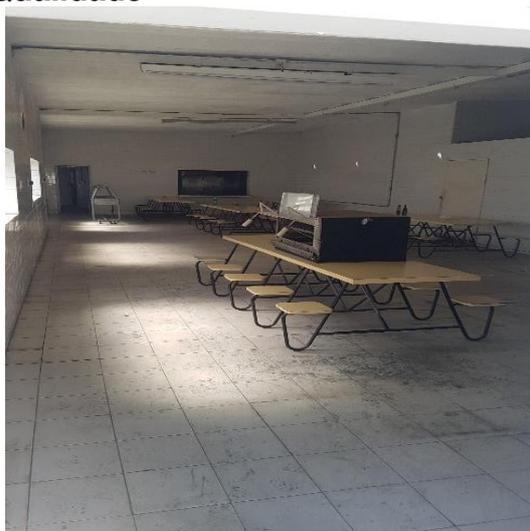
## Copa



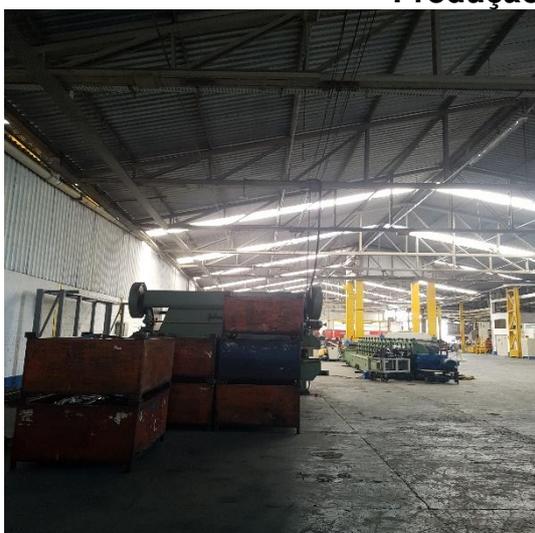
# LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

## Controle da Qualidade



## Produção / Maquinários



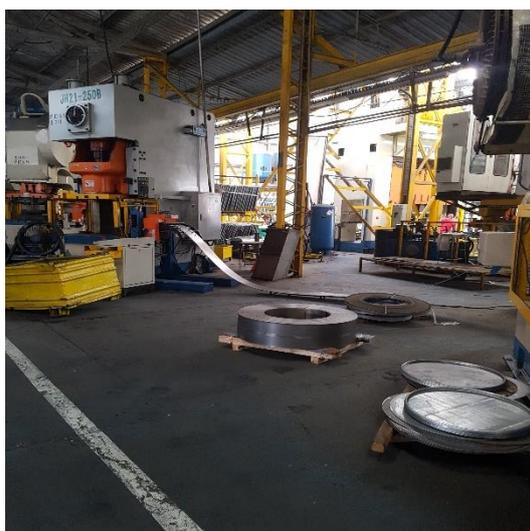
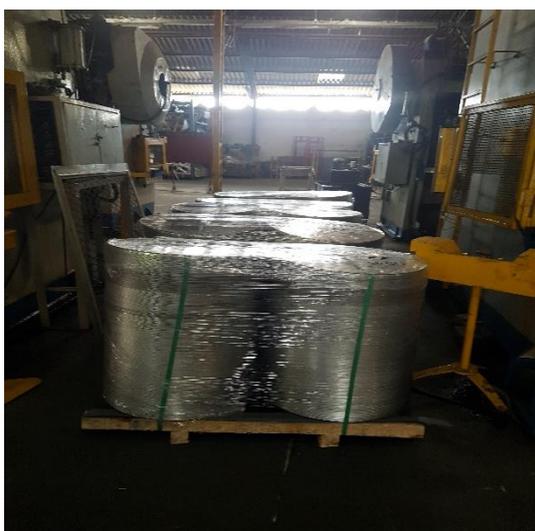
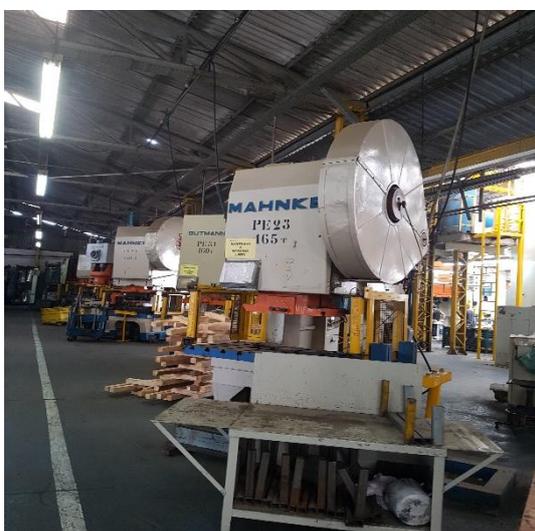
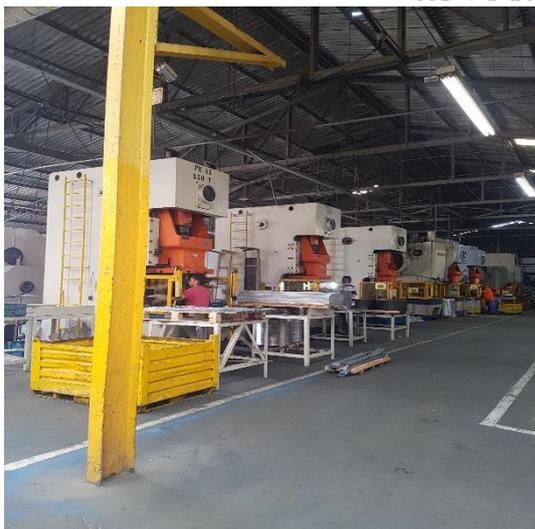
# LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS



# LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS



# LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS



# LASPRO

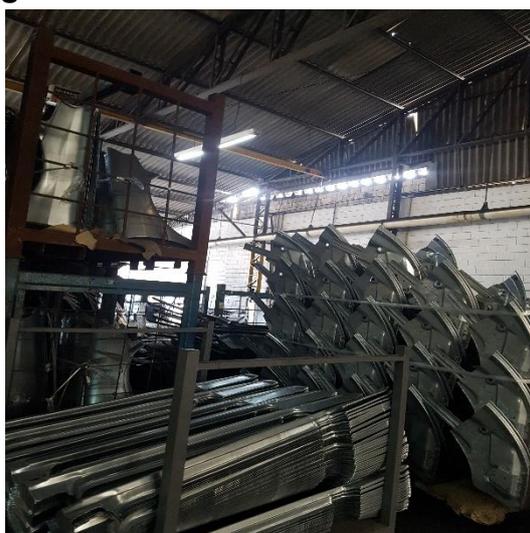
ADVOGADOS ASSOCIADOS



## Protótipos



## Peças

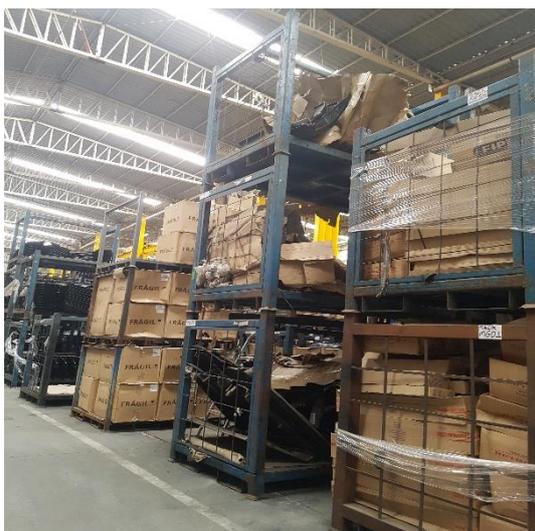
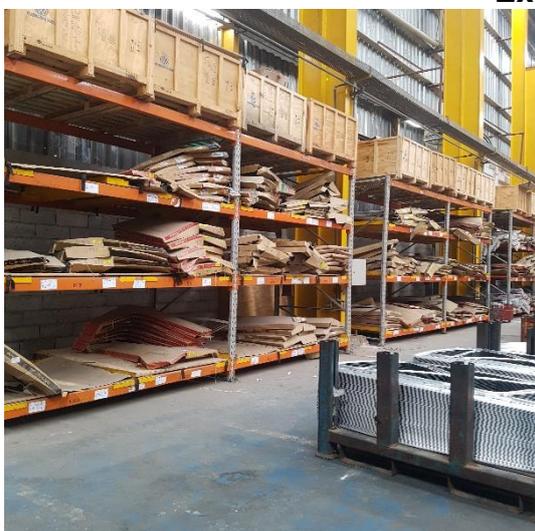


# LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

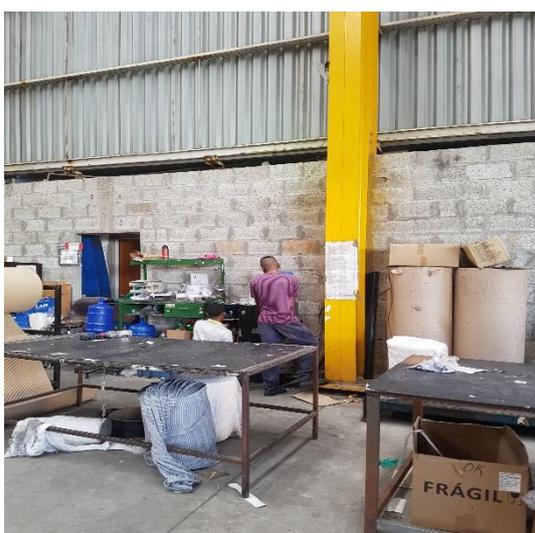
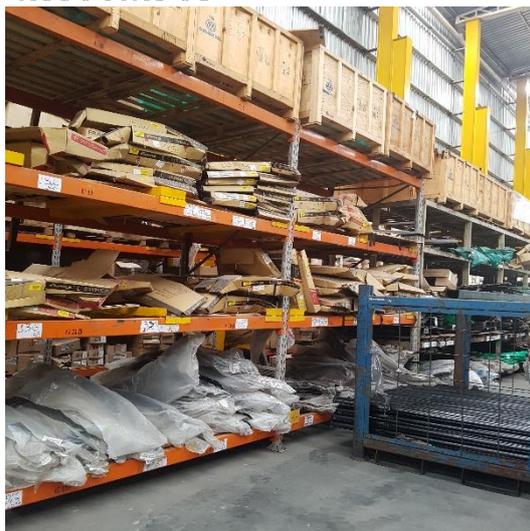
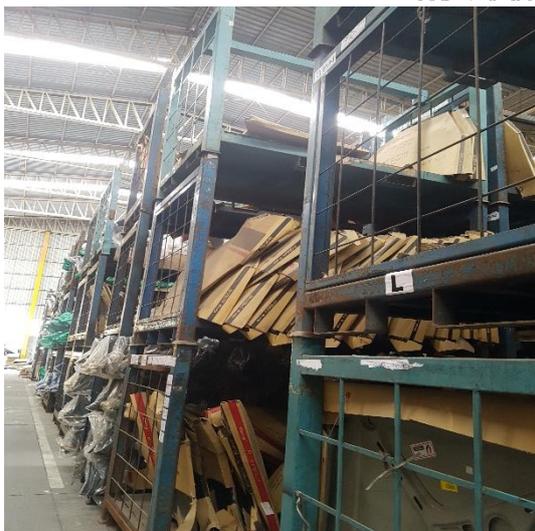


## Expedição

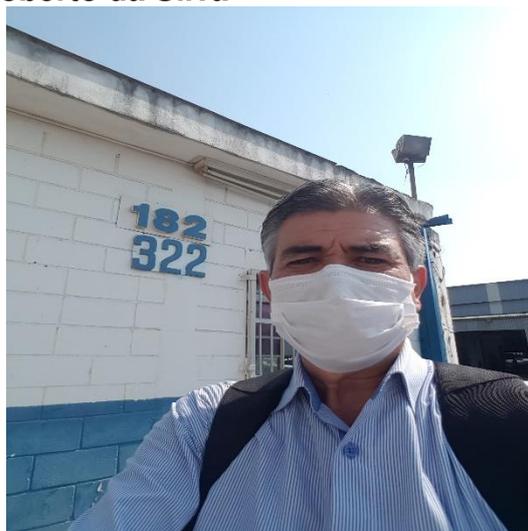


# LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS



**LASPRO**  
ADVOGADOS ASSOCIADOS  
**Preposto: Pedro Roberto da Silva**



## VI. CONCLUSÃO

114. A análise das informações disponibilizadas pelo **GRUPO MESSA**, apontou aumento no faturamento nos meses de agosto a outubro de 2020, principalmente neste último, após queda no faturamento nos meses anteriores, decorrente dos reflexos da pandemia, indicando retomada das atividades, conforme também se verifica na notícia, publicada no site **Carro Esporte Clube**<sup>2</sup>, na data 23 de novembro de 2020:

*“Mercado de veículos seminovos reage à crise e tem alta de 9,1% em outubro.”*

*“Após um período ruim de negócios no mercado automotivo como um todo, devido à pandemia, o setor de carros seminovos e usados assiste a um processo de recuperação, segundo relatório da Federação Nacional das Associações dos Revendedores de Veículos Automotores (Fenauto), divulgado no início de novembro.”*

*“O balanço do mês de outubro revela que o segmento está conseguindo superar os efeitos do coronavírus, que principalmente entre março e abril foram severos para a maioria das empresas especializadas em veículos. No último mês, conforme o estudo, o resultado nas vendas ficou 5%”*

<sup>2</sup> Mercado de veículos seminovos reage à crise e tem alta de 9,1% em outubro. Site Carro Esporte Clube, 2020. Disponível em: <<https://www.carroesporteclube.com.br/2020/11/23/mercado-de-veiculos-seminovos-reage-a-crise-e-tem-alta-de-91-em-outubro/>>. Publicado em: 23 de novembro de 2020.

# LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

maior que o volume aferido em setembro. Foram comercializados 1.467.037 veículos, contra 1.397.247. O índice verificado em outubro já é 9,1% maior do que o mesmo mês de 2019.

115. Decorrente do aumento do faturamento nos últimos meses, o **GRUPO MESSA** apresentou lucro contábil nos meses de setembro e outubro de 2020, sendo a empresa **MESSAFER** responsável pelo aumento das vendas, encerrando o exercício corrente, até outubro, com lucro contábil acumulado. No entanto, as empresas **MESSASTAMP** e **FITAMETAL** mantiveram prejuízo contábil acumulado no exercício corrente.

116. 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.

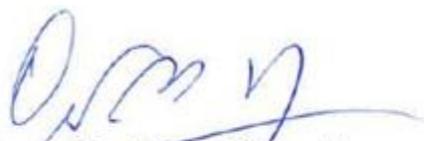
117. Além disso, é importante mencionar que o **GRUPO MESSA** vem liquidando as dívidas decorrentes de sua operação, bem como a dívida concursal, contudo, constam credores listados, que ainda não receberam, ficando pendente de esclarecimentos.

## VII. ENCERRAMENTO

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

119. 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.

**LASPRO**  
ADVOGADOS ASSOCIADOS  
São Paulo, 23 de dezembro de 2020.



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