

**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 Mensal**, referente ao período de **junho a agosto de 2017**.

1. Em consonância com o disposto nas alíneas “a” e “c”, inciso II, do artigo 22 da Lei nº 11.101/05 – Lei de Recuperação de Empresas e Falências (“LREF”), o Dr. Oreste Nestor de Souza Laspro, Administrador Judicial nomeado, submete à apreciação de Vossa Excelência o Relatório Mensal de Atividades, tomando-se como base as informações do período de junho a agosto de 2017 das empresas **MESSASTAMP INDÚSTRIA METALÚRGICA LTDA., MESSAFER INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA. e FITAMETAL INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE ARCOS EIRELI** (em Recuperação Judicial), doravante “Recuperandas”.

2. 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.

I - DA SITUAÇÃO OPERACIONAL

3. A situação operacional é apresentada a partir dos documentos solicitados às Recuperandas, conforme Termo de Diligência que lhes foi entregue anteriormente: **(A)** Situação Patrimonial; **(B)** Demonstração do Resultado do Exercício; **(C)** Análise de Índices; **(D)** Funcionários; **(E)** Impostos; **(F)** Demais Relatórios.

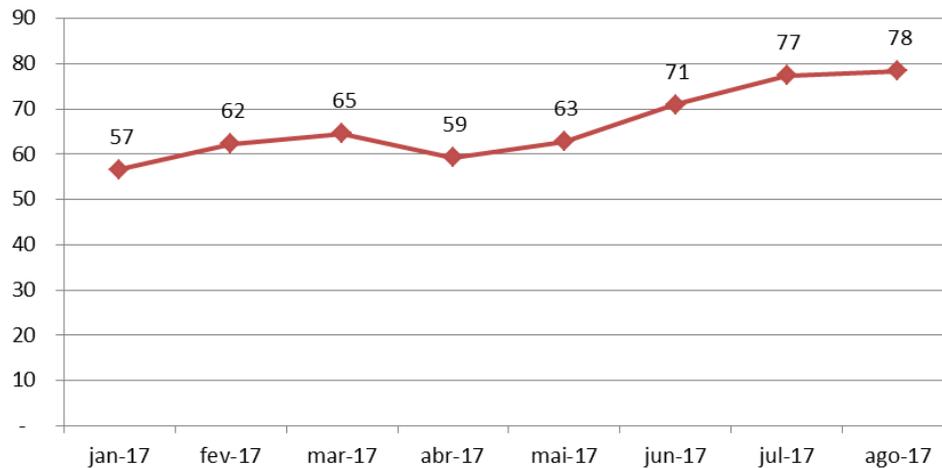
MESSASTAMP INDÚSTRIA METALÚRGICA LTDA.

A. Situação Patrimonial

4. São apresentados os Balanços Patrimoniais comparativos dos meses de maio, mês abrangido pelo relatório anterior, a agosto de 2017 de acordo com os balancetes mensais disponibilizados pela Recuperanda.

5. Verificamos que a rubrica “Clientes” cresceu seu montante em 31% de maio para agosto, indicando que as vendas feitas a prazo estão demorando mais para serem recebidas, uma vez que o faturamento não aumentou de forma significativa. O gráfico abaixo evidencia que o prazo médio de recebimento dos títulos ficou maior em 15 dias de maio para agosto:

Prazo Médio de Recebimento



6. Destacamos que os estoques sofreram oscilações dentro da normalidade da operação durante os meses analisados, sendo que de maio para agosto houve redução de 39% do montante da rubrica, a qual representa aproximadamente 29% do total do ativo desconsiderando as contas de compensação.

7. Cabe mencionar que houve aquisição de imobilizado no valor de R\$ 7.500,00 (sete mil e quinhentos reais) no mês de julho, no qual verificamos através da planilha de acompanhamento da depreciação acumulada disponibilizada pela Recuperanda que essa aquisição se referiu a máquinas, aparelhos e equipamentos. Em agosto, identificamos que houve uma redução de R\$ 717,04 (setecentos e dezessete reais e quatro centavos) no imobilizado, no qual verificamos que esse valor também se referia a máquinas, aparelhos e equipamentos. Dessa forma, solicitaremos que sejam enviados comprovantes de pagamento e notas fiscais referentes à aquisição e à saída ocorridas dentro do imobilizado.

8. Destacamos que a rubrica “Ativo Realizável a Longo Prazo”, que se refere a empréstimos feitos a empresas coligadas, teve seu montante ampliado em quase duas vezes no mês de agosto se comparado a maio, restando um saldo de R\$ 2 milhões.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

Balanco Patrimonial em:	31/05/2017	30/06/2017	31/07/2017	31/08/2017
ATIVO	39.649.450	40.616.901	39.974.408	40.874.333
Ativo Circulante	7.784.599	8.488.291	8.199.922	8.495.699
Disponibilidades	44.664	2.940	3.598	4.214
Clientes	4.677.469	5.512.305	6.028.357	6.128.293
Duplicatas Descontadas	-	-	-	-
Estoques	2.012.759	1.622.985	1.070.856	1.223.044
Impostos a Recuperar	216.588	257.321	183.442	206.680
Adiantamentos a Empregados	70.526	66.823	107.350	112.275
Adto a Fornecedores	762.594	1.025.917	806.321	821.194
Ativo Não Circulante	31.864.851	32.128.610	31.774.485	32.378.634
Ativo Realizável a Longo Prazo	1.010.989	1.435.721	1.236.432	2.003.627
Imobilizado	28.365.970	28.365.970	28.373.470	28.372.753
(-) Depreciação Acumulada	- 17.067.906	- 17.230.179	- 17.392.515	- 17.554.845
Contas de Compensação	19.555.798	19.557.098	19.557.098	19.557.098
Bens em Comodato	19.555.798	19.557.098	19.557.098	19.557.098

9. No passivo, verificamos uma redução de 55% no saldo das obrigações fiscais ocorrida entre maio e agosto, representando R\$ 1.099.086,00 (um milhão, noventa e nove mil, oitenta e seis reais). Em contrapartida, os impostos de longo prazo aumentaram cerca de 1% durante o mesmo período, cuja variação foi de R\$ 669.139,00 (seiscentos e sessenta e nove mil, cento e trinta e nove reais).

10. O passivo tributário total contabilizado é de R\$ 91.5 milhões e representavam 82% do total das dívidas ainda a serem pagas, considerando os valores de agosto. Em janeiro essa dívida era de R\$ 90.1 milhões entre impostos correntes e parcelamentos.

11. A rubrica "Outras Contas" teve seu montante ampliado em 14% de maio para agosto, no qual não foi possível identificar através do balancete qual é a origem dessas contas, no qual solicitaremos esclarecimentos.

12. De janeiro a agosto de 2017, a Recuperanda acumulou lucros que totalizaram R\$ 2.482.072,00 (dois milhões, quatrocentos e oitenta e dois mil, setenta e dois reais).

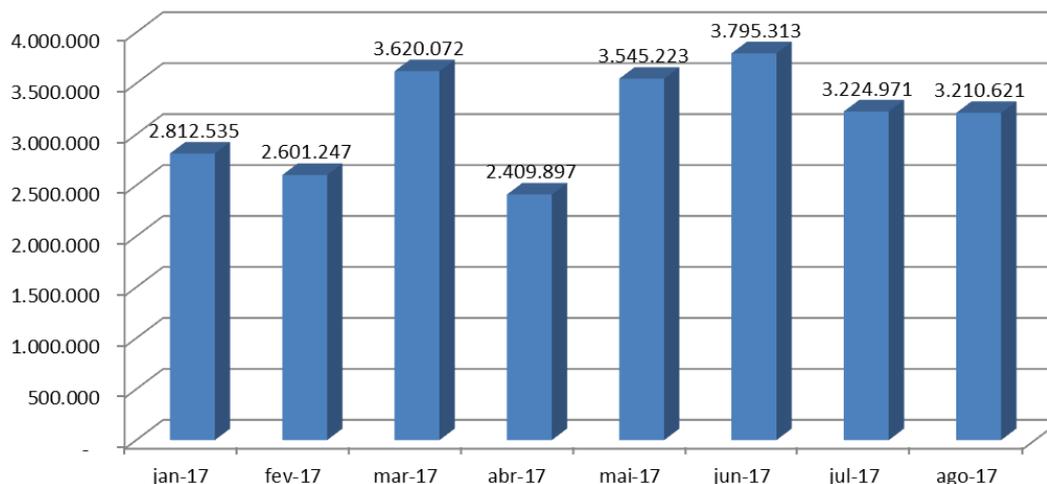
Balanco Patrimonial em:	31/05/2017	30/06/2017	31/07/2017	31/08/2017
PASSIVO	39.649.450	40.616.901	39.974.408	40.874.333
Passivo Circulante	4.755.521	5.236.163	4.023.331	3.849.891
Fornecedores	1.011.707	900.387	1.164.095	1.057.875
Obrigações Fiscais	2.455.033	3.060.753	1.370.373	1.355.947
Obrig.Trab/Prev	522.973	602.565	738.735	804.378
Adiantamentos de Clientes			-	14.470
Provisões	765.809	672.458	750.129	617.221
Passivo não Circulante	107.139.534	107.171.809	107.368.808	108.329.647
Outras Contas	3.672.005	3.711.226	3.639.086	4.192.978
Impostos LP	89.519.323	89.512.377	89.781.516	90.188.462
Recuperação Judicial	13.948.207	13.948.207	13.948.207	13.948.207
Patrimonio Liquido	- 91.801.403	- 91.348.169	- 90.974.830	- 90.862.302
Capital Social	1.600.000	1.600.000	1.600.000	1.600.000
Reserva de Capital	16.291.898	16.291.898	16.291.898	16.291.898
Resultados Acumulados	- 111.236.273	- 111.236.273	- 111.236.273	- 111.236.273
Resultado do período	1.542.972	1.996.205	2.369.545	2.482.072
Contas de Compensação	19.555.798	19.557.098	19.557.098	19.557.098
Bens em Comodato	19.555.798	19.557.098	19.557.098	19.557.098

B. Demonstração do Resultado do Exercício

13. Verificamos que apesar dos altos prejuízos acumulados de anos anteriores, a Recuperanda vem acumulando resultados positivos no ano de 2017.

14. O gráfico abaixo retrata o faturamento mensal da Recuperanda, no qual é possível visualizar que o faturamento ficou acima da média nos meses analisados.

Faturamento Bruto

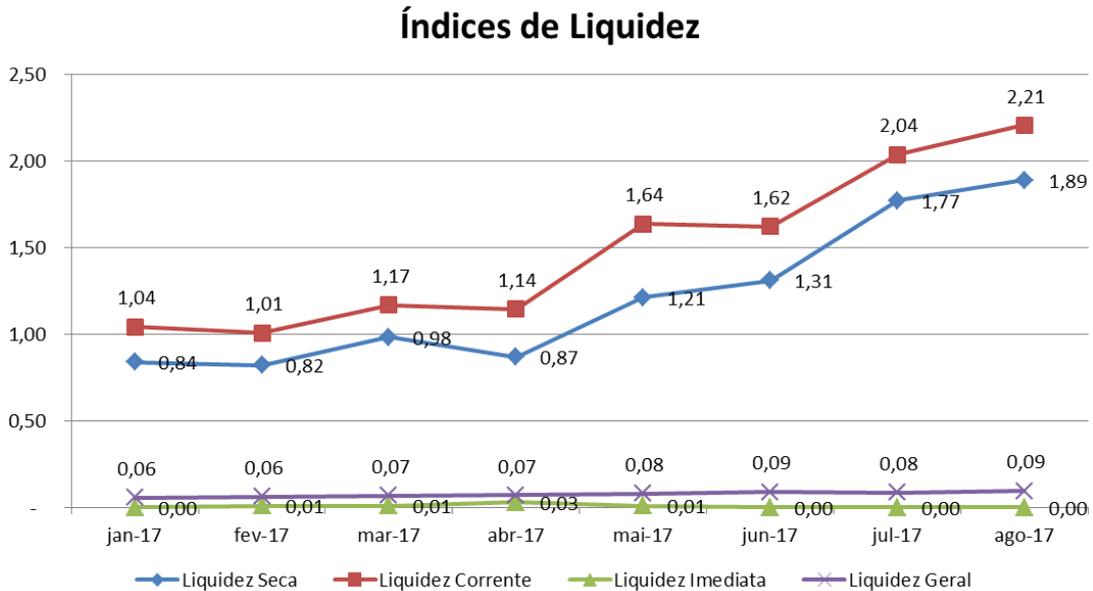


15. O resultado alcançado em junho foi um lucro de R\$ 453.234,00 (quatrocentos e cinquenta e três mil, duzentos e trinta e quatro reais). Em julho, o lucro totalizou R\$ 373.339,00 (trezentos e setenta e três mil, trezentos e trinta e nove reais). Em agosto, a Recuperanda obteve R\$ 112.527,00 (cento e doze mil, quinhentos e vinte e sete reais) em lucros.

Demonstração do Resultado do Exercício:	31/05/2017	30/06/2017	31/07/2017	31/08/2017	2017	ΔV
Receita Operacional Bruta	3.545.223	3.795.313	3.224.971	3.210.621	25.219.878	
Deduções da Receita	- 897.970	- 989.888	- 842.320	- 815.997	- 6.474.867	
Receita Operacional Líquida	2.647.253	2.805.425	2.382.651	2.394.623	18.745.010	100%
(-) Custos das Vendas	- 1.181.043	- 2.107.203	- 1.681.164	- 2.035.203	- 13.965.268	-75%
(=) Lucro Bruto Operacional	1.466.210	698.222	701.487	359.420	4.779.742	25%
Despesas Operacionais	- 266.210	- 240.012	- 322.890	- 240.818	- 2.097.825	-11%
Despesas com Vendas	- 16.986	- 16.630	- 17.270	- 20.900	- 119.339	-1%
Despesas Administrativas	- 243.945	- 218.837	- 266.605	- 228.117	- 1.904.837	-10%
Outras Receitas/Despesas operacionais	- 5.279	- 4.546	- 39.014	- 8.199	- 73.650	0%
Resultado Operacional	1.200.000	458.210	378.597	118.601	2.681.916	14%
Resultado Financeiro	- 130.264	- 4.976	- 5.258	- 6.074	- 199.844	-1%
(-) Despesas Financeiras	- 130.264	- 4.976	- 5.258	- 6.074	- 199.844	-1%
(+) Receitas Financeiras	-	-	-	-	-	0%
Resultado Antes do IRPJ e da CSLL	1.069.735	453.234	373.339	112.527	2.482.072	13%
(-) Provisão IRPJ / CSLL	-	-	-	-	-	0%
= Lucro Líquido do Exercício	1.069.735	453.234	373.339	112.527	2.482.072	13%

C. Análise de Índices

16. O índice de liquidez corrente, que considera apenas os recursos e dívidas de curto prazo, mostra que, em junho, a Recuperanda tinha R\$ 1,62 (um real e sessenta e dois centavos) disponíveis para quitar cada R\$ 1,00 (um real) devido. Em julho, esse índice subiu para R\$ 2,04 (dois reais e quatro centavos) e em agosto, para R\$ 2,21 (dois reais e vinte e um centavos) indicando o aumento dos ativos em relação aos passivos.



D. Funcionários

17. O quadro abaixo evidencia a quantidade de funcionários ativos na Recuperanda, sendo que, de janeiro a julho, os dados foram retirados dos recibos CAGED (Cadastro Geral de Empregados e Desempregados), e a partir de agosto, utilizamos os dados da GFIP (Guia de Recolhimento dos FGTS e de Informações à Previdência Social), justificando a sutil distorção entre os números de funcionários ativos em julho e em agosto:

Funcionários								
Mês	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maior	Junho	Julho	Agosto
Quantidade	103	114	115	116	115	116	114	106

18. De acordo com a documentação solicitada, foram apresentados também os relatórios de provisão de férias e 13º salários, folha de

pagamento sintética, holerite de *pró labore* distribuído e a guia de recolhimento do FGTS.

E. Impostos

19. Verificou-se a apuração de ICMS, IPI, PIS, COFINS e ISS, bem como os recibos da entrega das obrigações acessórias pertinentes acerca do período analisado.

20. Os comprovantes de recolhimento não foram disponibilizados.

F. Demais Relatórios

21. Para o mês de junho, a Recuperanda forneceu o relatório de contas a receber de clientes com valor de R\$ 900.387,39 (novecentos mil, trezentos e oitenta e sete reais e trinta e nove centavos) e o relatório de contas a pagar com valor de R\$ 918.279,14 (novecentos e dezoito mil, duzentos e setenta e nove reais e quatorze centavos).

22. Nos meses de julho e agosto, a Recuperanda forneceu relatório de contas a receber de clientes, relatório de contas a pagar, fluxo de caixa, registro de inventário do estoque e planilha com o valor da depreciação mensal discriminada por categoria de imobilizado, todos esses relatórios com saldos condizentes com o que constava no Balanço Patrimonial.

23. O fluxo de caixa do mês, que corresponde ao saldo das “Disponibilidades” no Balanço Patrimonial indica que o maior gasto é com pagamentos a fornecedores, os quais em agosto foram pagos R\$ 2.3 milhões.

MESSAFER INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.

A. Situação Patrimonial

24. Seguem apresentados os Balanços Patrimoniais comparativos dos meses de maio a agosto de 2017 de acordo com os balancetes mensais disponibilizados pela Recuperanda.

25. Observamos que os estoques aumentaram o saldo em 58% de maio para agosto, representando mais de R\$ 960 mil reais. Em agosto, os estoques correspondiam a 39% do total do ativo da Recuperanda.

26. A rubrica “Ativo Realizável em Longo Prazo”, que se refere a empréstimos feitos a empresas coligadas, reduziu 15% do seu montante, indicando possíveis recebimentos.

Balanço Patrimonial em:	31/05/2017	30/06/2017	31/07/2017	31/08/2017
ATIVO	6.944.298	7.741.576	6.880.646	6.668.546
Ativo Circulante	2.630.461	3.214.230	2.712.676	3.033.128
Disponibilidades	16.532	64.509	12.548	20.044
Clientes	1.542.281	1.861.779	1.231.635	1.527.197
(-) Duplicatas Descontadas	- 1.146.081	- 1.406.489	- 1.060.517	- 1.244.540
Estoques	1.657.208	2.224.201	2.403.254	2.620.977
Impostos a Recuperar	27.603	39.573	265	26.488
Outros créditos	8.647	17.988	-	-
Adiantamentos	524.271	412.670	125.491	82.962
Ativo Não Circulante	4.313.837	4.527.346	4.167.970	3.635.418
Ativo Realizável a Longo Prazo	3.441.292	3.712.185	3.409.764	2.934.168
Imobilizado	872.545	7.394.240	7.394.240	7.394.240
Intangível	-	- 6.579.079	- 6.636.034	- 6.692.989

27. Destacamos que a rubrica de fornecedores apresentou amplas variações, de forma que em junho houve um aumento de quase três vezes no montante da rubrica, em julho houve sua liquidação total, e em agosto a rubrica totalizou R\$ 182.125,00 (cento e oitenta e dois mil, cento e vinte e cinco reais) em contas a pagar.

28. Percebemos que houve uma redução mensal e contínua do saldo da rubrica de empréstimos no passivo não circulante. Considerando o período de maio para agosto, o montante dessa rubrica reduziu cerca de 13%.

29. O passivo tributário dessa recuperanda perfaz um saldo contabilizado em agosto de R\$ 71.2 milhões entre impostos correntes e parcelamentos.

30. Considerando apenas os resultados do ano de 2017, a Recuperanda acumulou um lucro de R\$ 655.516,00 (seiscentos e cinquenta e cinco mil, quinhentos e dezesseis reais).

Balanco Patrimonial em:	31/05/2017	30/06/2017	31/07/2017	31/08/2017
PASSIVO	6.944.298	7.741.576	6.880.646	6.668.546
Passivo Circulante	495.670	968.224	344.173	534.017
Fornecedores	241.178	698.967	-	182.125
Obrigações Fiscais	39.427	91.440	150.960	153.754
Obrig.Trab/Prev	76.723	85.311	99.179	111.563
Provisões	138.342	92.506	90.497	83.466
Adiantamento de Clientes	-	-	-	3.108
Cheque Especial	-	-	3.538	-
Passivo não Circulante	84.682.944	84.538.335	84.253.223	84.144.963
Empréstimos	3.004.964	2.866.164	2.707.664	2.605.445
Outras Contas	66.634	66.634	-	-
Impostos LP	71.170.230	71.164.421	71.104.443	71.098.402
Recuperação Judicial	10.441.116	10.441.116	10.441.116	10.441.116
Cheque Especial	-	-	-	-
Patrimonio Liquido	- 78.234.317	- 77.764.983	- 77.716.751	- 78.010.434
Capital Social	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000
Reservas de Capital	7.546.685	7.546.685	7.546.685	7.546.685
Lucros / Prejuízos Acumulados	- 88.712.636	- 88.712.636	- 88.712.636	- 88.712.636
Lucros / Prejuízos do Exercício	431.634	900.968	949.200	655.516

B. Demonstração do Resultado do Exercício

31. Apesar de a Recuperanda apresentar prejuízos acumulados de anos anteriores, ela vem conseguindo auferir lucros durante o ano de 2017, a citar apenas os meses de fevereiro e agosto que apresentaram prejuízos.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

Demonstração do Resultado:	31/05/2017	30/06/2017	31/07/2017	31/08/2017	2017	ΔV
Receita Operacional Bruta	962.131	1.111.951	825.161	1.160.952	7.227.307	
Deduções da Receita	- 330.229	- 353.915	- 261.847	- 385.058	- 2.783.309	
Receita Operacional Líquida	631.901	758.035	563.314	775.894	4.443.998	100%
(-) Custos das Vendas	- 183.796	- 80.727	- 358.489	- 974.202	- 2.819.246	-63%
Resultado Operacional Bruto	448.106	677.308	204.825	198.308	1.624.751	37%
Despesas Operacionais	5.217	171.071	108.354	58.366	755.659	-17%
Despesas com Vendas	- 23.398	- 37.839	- 38.276	- 37.432	- 220.521	-5%
Despesas Administrativas	- 62.324	- 56.683	- 70.140	- 60.656	- 578.878	-13%
Outras Receitas/Despesas Operacionais	80.505	76.549	63	39.721	43.741	1%
Resultado Operacional Líquido	442.889	506.237	96.471	256.674	869.093	20%
Resultado Financeiro	45.941	36.903	48.239	37.010	213.576	-5%
(-) Despesas Financeiras	- 45.941	- 36.903	- 48.239	- 37.010	- 213.576	-5%
Resultado Antes do IRPJ e da CSLL	396.948	469.334	48.232	293.683	655.516	15%
(-) Provisão IRPJ / CSLL	-	-	-	-	-	0%
= Lucro Líquido do Exercício	396.948	469.334	48.232	293.683	655.516	15%

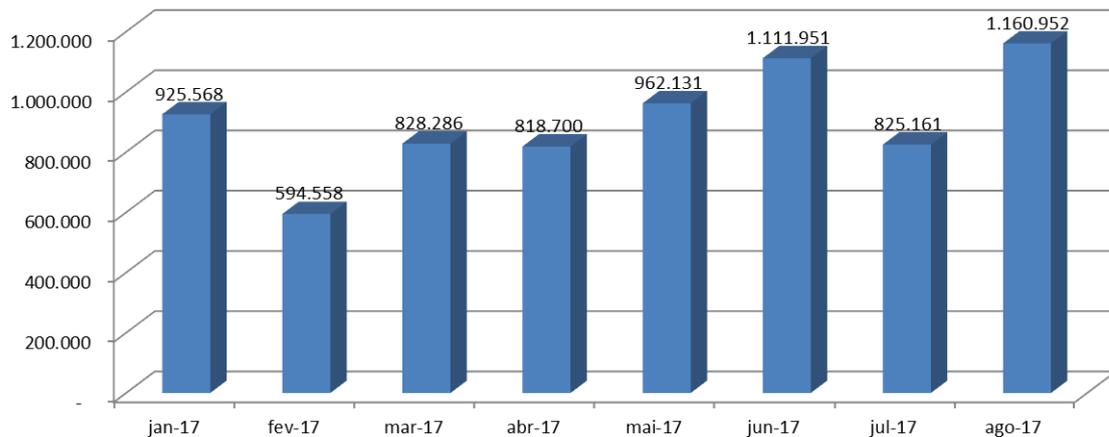
32. O faturamento da Recuperanda aumentou cerca de 16% de maio para junho, e os custos das vendas consumiram apenas 11% da receita líquida auferida, corroborando para a obtenção de lucros na quantia de R\$ 469.334,00 (quatrocentos e sessenta e nove mil, trezentos e trinta e quatro reais).

33. Em julho, o faturamento caiu 26% em relação a junho, e apenas os custos das vendas já consumiram 64% da receita líquida. Ainda assim, a Recuperanda obteve um lucro de R\$ 48.232,00 (quarenta e oito mil, duzentos e trinta e dois reais).

34. Já em agosto, o faturamento foi 41% maior que o faturado em julho, mas apenas os custos das vendas foram maiores em 25% do que o total da receita líquida, resultando num prejuízo de R\$ 293.683,00 (duzentos e noventa e três mil, seiscentos e oitenta e três reais).

35. O gráfico abaixo retrata o histórico do faturamento obtido durante o ano de 2017:

Faturamento Bruto

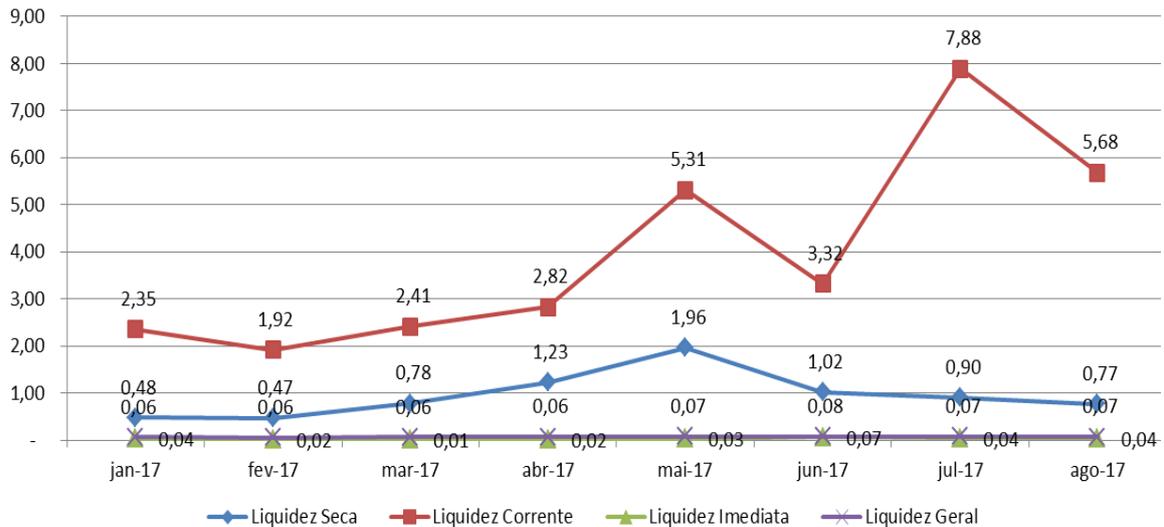


C. Análise de Índices

36. Destacamos o significativo aumento do índice de liquidez corrente no mês de julho, o qual relaciona as dívidas e recursos de curto prazo, por consequência da liquidação total dos fornecedores (mencionado no item 25 do presente relatório). Esse índice apontou que, em julho, a Recuperanda tinha R\$ 7,88 (sete reais e oitenta e oito centavos) disponíveis em recursos de curto prazo para pagar cada R\$ 1,00 (um real) devido também de curto prazo. Ao apresentar saldo novamente na rubrica de fornecedores no Balanço Patrimonial em agosto, a índice reduziu para R\$ 5,68 (cinco reais e sessenta e oito centavos).

37. Já a liquidez geral, que considera recursos e dívidas de curto e longo prazo, mostra que, em junho, a Recuperanda tinha apenas R\$ 0,08 (oito centavos) para quitar cada real devido. Em julho e em agosto esse índice foi de R\$ 0,07 (sete centavos) representando melhor a realidade das dívidas da recuperanda, pois 99% das dívidas deverão ser pagas num prazo superior a um ano.

Índices de Liquidez



D. Funcionários

38. O quadro abaixo evidencia a quantidade de funcionários ativos na Recuperanda, sendo que, de janeiro a julho, os dados foram retirados das folhas de pagamento analíticas disponibilizadas, e a partir de agosto, utilizamos os dados da GFIP (Guia de Recolhimento dos FGTS e de Informações à Previdência Social).

Funcionários								
Mês	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Mai	Junho	Julho	Agosto
Quantidade	13	13	12	12	12	12	12	13

39. Ademais, verificamos os relatórios de provisão de férias e 13º salários, holerite de *pró labore* distribuído e a guia de recolhimento do FGTS.

E. Impostos

40. Foram verificados os livros fiscais de entradas e saídas, a apuração de ICMS, IPI, PIS, COFINS e ISS, bem como os recibos da entrega das obrigações acessórias pertinentes referentes aos meses analisados.

41. Cabe mencionar que os comprovantes de recolhimento não foram disponibilizados.

F. Demais Relatórios

42. Para o mês de junho, a Recuperanda forneceu o relatório de contas a receber de clientes que estava condizente com o contabilizado e relatório de contas a pagar com valor de R\$ 856.739,62 (oitocentos e cinquenta e seis mil, setecentos e trinta e nove reais e sessenta e dois centavos). Também verificamos a planilha de acompanhamento de imobilizado e o fluxo de caixa do mês, ambos condizentes com o contabilizado.

43. Para os meses de julho e agosto, a Recuperanda forneceu relatório de contas a receber de clientes e de contas a pagar, fluxo de caixa e planilha com o valor da depreciação mensal discriminada por categoria de imobilizado, todos esses relatórios com saldos condizentes com o que constava no Balanço Patrimonial.

FITAMETAL INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE AÇOS EIRELI

A. Situação Patrimonial

44. Seguem apresentados os Balanços Patrimoniais comparativos dos meses de maio a agosto de 2017 de acordo com os balancetes mensais disponibilizados pela Recuperanda.

45. Os saldos de estoques decresceram nos meses analisados, ficando 41% menores entre maio e agosto. Em março, os estoques perfaziam 36% do total do ativo, tendo essa representatividade reduzida para 9% no mês de agosto.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

Balço Patrimonial em:	31/05/2017	30/06/2017	31/07/2017	31/08/2017
ATIVO	10.972.444	10.488.818	9.557.377	9.715.637
Ativo Circulante	2.576.006	2.324.948	1.569.457	1.903.667
Disponibilidades	11.331	29.997	32.473	35.764
Clientes	935.888	796.368	761.833	828.795
(-) Duplicatas Descontadas	- 92.230	- 89.084	- 89.084	- 89.084
Estoques	1.480.929	1.301.034	576.825	868.430
Impostos a Recuperar	196.882	183.003	168.074	148.604
Adto a Fornecedores	20.497	66.787	76.199	58.784
Adto a Empregados	22.710	36.844	43.136	52.373
Ativo Não Circulante	7.544.321	7.311.753	7.135.803	6.959.854
Imobilizado	21.946.667	21.838.564	21.838.564	21.838.564
(-) Depreciação Acumulada	- 14.402.346	- 14.526.810	- 14.702.760	- 14.878.710
Contas de Compensação	852.116	852.116	852.116	852.116
Bens em Comodato	852.116	852.116	852.116	852.116

46. No passivo, destacamos que houve uma redução de 33% na rubrica “Outras Contas”, indicando possíveis pagamentos. Entretanto, não é possível saber a origem dessas contas por não haver detalhamento no balancete de verificação.

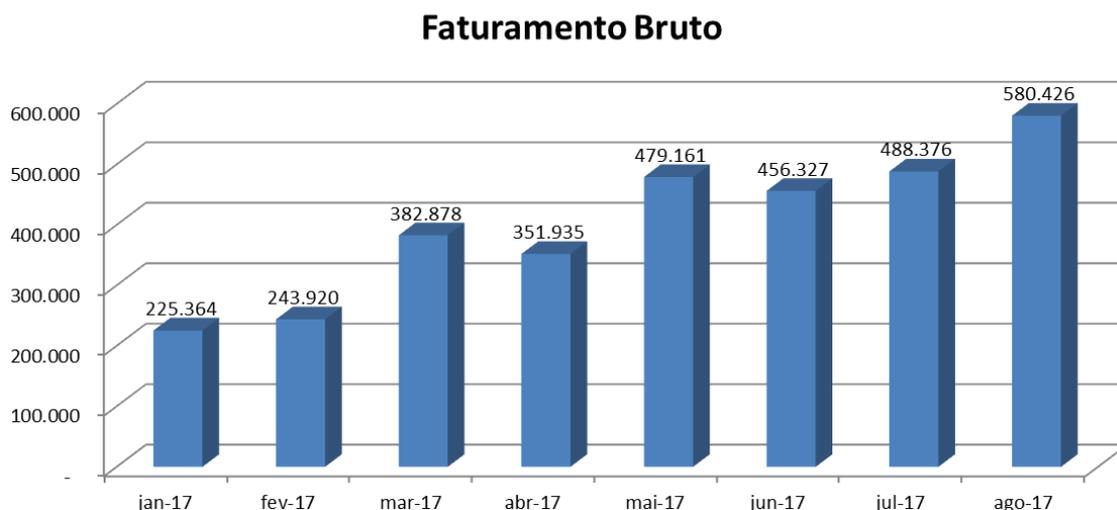
47. As dívidas referentes a impostos no curto e no longo prazo totalizaram R\$ 15.4 milhões em agosto de 2017, saldo semelhante ao apresentado em janeiro desse ano.

48. Considerando apenas os resultados acumulados no ano de 2017, a Recuperanda acumulou um prejuízo de R\$ 1.926.379,00 (um milhão, novecentos e vinte e seis mil, trezentos e setenta e nove reais).

Balço Patrimonial em:	31/05/2017	30/06/2017	31/07/2017	31/08/2017
PASSIVO	10.972.444	10.488.818	9.557.377	9.715.637
Passivo Circulante	1.069.494	995.655	1.047.240	1.114.389
Fornecedores	84.411	58.293	53.354	47.901
Obrigações Fiscais	27.005	80.159	100.938	123.531
Obrig.Trab/Prev	423.911	487.719	548.938	598.264
Provisões	533.110	369.095	343.764	344.447
Adiantamento de Clientes	246	388	246	246
Passivo não Circulante	22.622.209	22.217.805	21.407.302	21.746.016
Outras Contas	2.449.840	2.073.911	1.278.124	1.648.322
Impostos LP	15.392.259	15.363.784	15.349.068	15.317.585
Recuperação Judicial	4.780.110	4.780.110	4.780.110	4.780.110
Patrimônio Líquido	- 13.571.375	- 13.576.758	- 13.749.281	- 13.996.884
Capital Social	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Lucros / Prejuízos Acumulados	- 13.098.417	- 13.070.505	- 13.070.505	- 13.070.505
Lucros / Prejuízos do Exercício	- 1.472.958	- 1.506.253	- 1.678.776	- 1.926.379
Contas de Compensação	852.116	852.116	852.116	852.116
Bens em Comodato	852.116	852.116	852.116	852.116

B. Demonstração do Resultado do Exercício

49. Ao observarmos o gráfico abaixo, é possível visualizar que nos últimos três meses o faturamento da Recuperanda ficou acima da média alcançada no restante do ano:



50. Traçando um comparativo sobre os resultados obtidos pela Recuperanda nos meses analisados, é possível apurar que em junho o

faturamento caiu 5% em relação a maio, os custos consumiram 56% da receita líquida e as despesas financeiras consumiram 27% da mesma, resultando num prejuízo de R\$ 33.295,00 (trinta e três mil, duzentos e noventa e cinco reais).

51. Em julho, o faturamento aumentou 7% em relação a junho, mas apenas os custos consumiram toda a receita líquida e as despesas financeiras representaram 6% da mesma, restando um prejuízo de R\$ 172.523,00 (cento e setenta e dois mil, quinhentos e vinte e três reais).

52. Em agosto, o faturamento foi maior em 19% se comparado a julho, mas os custos 17% superiores a receita líquida auferida e as despesas financeiras consumiram outros 9% dela, obtendo, dessa forma, um prejuízo de R\$ 247.604,00 (duzentos e quarenta e sete mil, seiscentos e quatro reais).

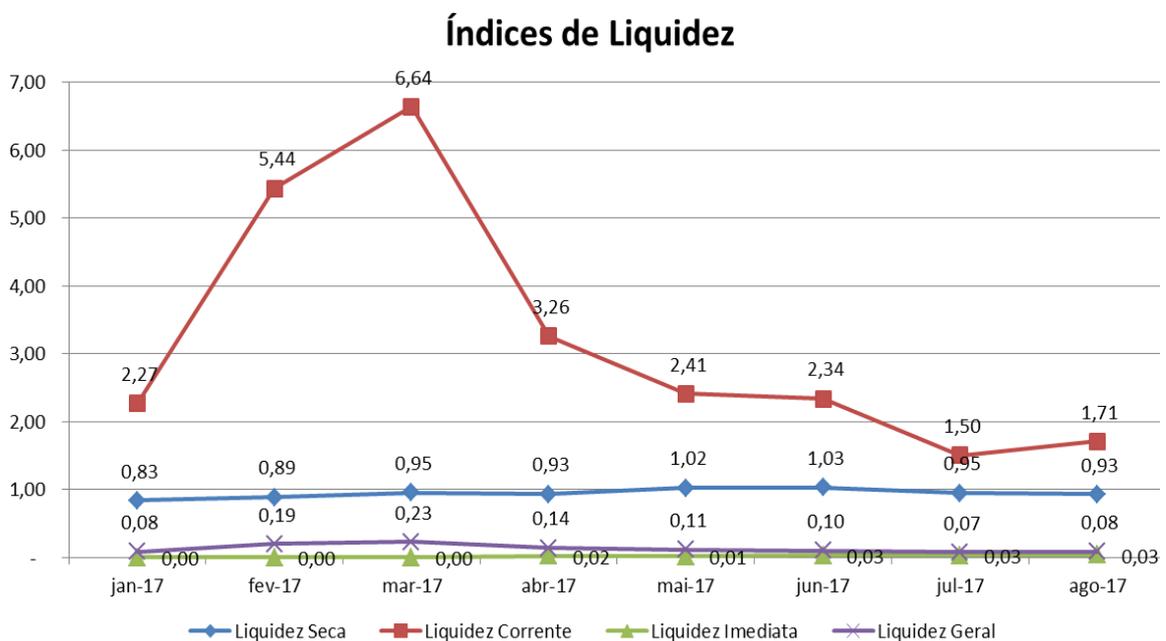
Demonstração do Resultado:	31/05/2017	30/06/2017	31/07/2017	31/08/2017	2017	ΔV
Receita Operacional Bruta	479.161	456.327	488.376	580.426	3.208.387	
Deduções da Receita	- 63.495	- 15.416	- 39.317	- 158.111	- 343.443	
Receita Operacional Líquida	415.665	440.911	449.059	422.316	2.864.944	100%
(-) Custos das Vendas	- 457.239	- 248.519	- 454.330	- 492.116	- 3.131.574	-109%
(=) Lucro Bruto Operacional	- 41.574	192.392	- 5.271	- 69.800	- 266.630	-9%
Despesas Operacionais	- 230.836	- 71.612	- 138.141	- 134.393	- 1.357.320	-47%
Despesas com Vendas	- 10.250	- 10.250	- 9.936	- 11.735	- 50.058	-2%
Despesas Administrativas	- 221.128	- 94.712	- 161.687	- 167.712	- 1.420.132	-50%
Outras Receitas/Despesas Operacionais	542	33.350	33.482	45.054	112.870	4%
Resultado Operacional	- 272.410	120.780	- 143.412	- 204.194	- 1.623.950	-57%
Resultado Financeiro	- 893	- 120.422	- 29.111	- 43.410	- 248.531	-9%
(-) Despesas Financeiras	- 893	- 120.422	- 29.111	- 43.410	- 248.531	-9%
(+) Receitas Financeiras	-	-	-	-	-	0%
Resultado Antes do IRPJ e da CSLL	- 273.302	358	- 172.523	- 247.604	- 1.872.480	-65%
(-) Provisão IRPJ / CSLL	-	- 33.653	-	-	- 53.899	-2%
= Lucro Líquido do Exercício	- 273.302	- 33.295	- 172.523	- 247.604	- 1.926.379	-67%

C. Análise de Índices

53. O índice de liquidez corrente, que considera apenas os recursos e dívidas de curto prazo, mostra que em junho a Recuperanda tinha R\$ 2,34 (dois reais e trinta e quatro centavos) disponíveis para quitar cada real devido.

Em julho, esse índice caiu para R\$ 1,50 (um real e cinquenta centavos), e em agosto, recuperou ficando com R\$ 1,71 (um real e setenta e um centavos).

54. Analisando o índice de liquidez geral, que considera recursos e dívidas de curto e longo prazo, é possível visualizar que, em junho, a Recuperanda tinha apenas R\$ 0,10 (dez centavos) para liquidar cada real devido. Em julho, esse índice reduziu para R\$ 0,07 (sete centavos), e em agosto, subiu para R\$ 0,08 (oito centavos). Esse índice indica que os passivos são muito superiores aos ativos.



D. Funcionários

55. O quadro abaixo evidencia a quantidade de funcionários ativos na Recuperanda, sendo que, de janeiro a julho, os dados foram retirados dos recibos CAGED (Cadastro Geral de Empregados e Desempregados) disponibilizados, e a partir de agosto, utilizamos os dados da GFIP (Guia de Recolhimento dos FGTS e de Informações à Previdência Social).

Funcionários								
Mês	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Mai	Junho	Julho	Agosto
Quantidade	51	53	58	64	65	68	72	72

56. Além disso, a Recuperanda apresentou também os relatórios de provisão de férias e 13º salários, folha de pagamento, holerite de *pró labore* distribuído e a guia de recolhimento do FGTS.

E. Impostos

57. Restaram disponibilizadas pela Recuperanda as guias e apurações referentes ao PIS, COFINS, IRPJ, CSLL e ICMS. Também foram apresentados os livros fiscais de entradas e saídas, bem como os recibos da entrega das obrigações acessórias pertinentes referentes aos meses analisados.

F. Demais Relatórios

58. Para o mês de junho, a Recuperanda apresentou o relatório de “Contas a Pagar” com o saldo de R\$ 92.066,08 (noventa e dois mil, sessenta e seis reais e oito centavos). Apresentou também relatório de “Contas a receber” e fluxo de caixa, ambos condizentes com o contabilizado no Balanço Patrimonial.

59. Para o mês de julho, a Recuperanda apresentou o relatório de “Contas a Pagar” com o saldo de R\$ 124.890,47 (cento e vinte e quatro mil, oitocentos e noventa reais e quarenta e sete centavos). Adicionalmente, para os meses de julho e agosto, foram fornecidos relatório de contas a receber de clientes, fluxo de caixa e planilha com o valor da depreciação mensal discriminada por categoria de imobilizado, sendo que esses relatórios apresentaram saldos condizentes com o que constava no Balanço Patrimonial.

II – ENCERRAMENTO

60. Face ao exposto, o ora signatário requer que as Recuperandas sejam intimadas para que continuem apresentando mensalmente os documentos solicitados no termo de diligência.

61. Solicitamos à Messastamp Indústria Metalúrgica Ltda que nos envie comprovantes de pagamento e notas fiscais acerca da entrada e da saída ocorridas no imobilizado.

62. Adicionalmente, solicitamos que as três Recuperandas esclareçam a origem da rubrica “Outras Contas” no passivo e respondam aos esclarecimentos elencados no relatório anterior (fls. 4923 – 4952).

63. Sendo o que havia para o momento, este Administrador Judicial se coloca à disposição deste Douto Juízo para quaisquer esclarecimentos que se façam necessário.

São Paulo, 05 de outubro de 2017.


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