



## Petição Intermediária de 1º Grau



### Operação realizada com sucesso

- Prezado ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, todos documentos foram assinados e protocolados com sucesso. O processo foi protocolado com o número **WGRU.18.70007260-5** em **16/01/2018 12:25:05**.

### Orientações

- Um e-mail foi enviado para **oreste.laspro@laspro.com.br** com os dados deste protocolo.
- Após a sua petição ser recebida e encaminhada pelo Tribunal, será possível acompanhar o andamento do processo através da **Consulta de Processos Online** existente no portal.

### Peticionante

**Nome** : ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO

### Protocolo

**Foro** : Foro de Guarulhos  
**Processo** : 1027985-75.2016.8.26.0224  
**Protocolo** : WGRU.18.70007260-5  
**Tipo da petição** : Petições Diversas  
**Assunto principal** : Recuperação judicial e Falência  
**Data/Hora** : 16/01/2018 12:25:05

### Partes

**Solicitante** : Oreste Nestor de Souza Laspro

### Documentos Protocolados

**Petição\*** : RMA Messastamp - setembro a outubro de 2017.pdf  
**Documento 1** : DOC. 01 - SETEMBRO.pdf  
**Documento 2** : DOC. 02 - OUTUBRO.pdf

### Downloads

**Anexar documentos** : Realizar download dos documentos da petição  
**Recibo** : Realizar download do recibo



**TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO  
ESTADO DE SÃO PAULO  
PODER JUDICIÁRIO**

**RECIBO DO PROTOCOLO  
PETICIONAMENTO INTERMEDIARIA - PRIMEIRO GRAU**

**Dados Básicos**

Foro:	Foro de Guarulhos
Processo:	10279857520168260224
Classe do Processo:	Petições Diversas
Data/Hora:	16/01/2018 12:25:05

**Partes**

Solicitante:	Oreste Nestor de Souza Laspro
--------------	----------------------------------

**Documentos**

Petição*:	RMA Messastamp - setembro a outubro de 2017.pdf
Documento 1:	DOC. 01 - SETEMBRO.pdf
Documento 2:	DOC. 02 - OUTUBRO.pdf

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

**Recuperação Judicial**

**PROCESSO Nº 1027985-75.2016.8.26.0224**

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

3. Os representantes da Recuperanda prestaram esclarecimentos (fls. 5788-5796) em referência aos questionamentos elencados nos últimos relatórios mensais, expondo a falta de controle dos estoques e por consequência números contábeis que não refletiam a realidade, sendo necessários diversos ajustes e reclassificações para adequá-los, mas que até dezembro de 2017 estarão corrigidos e ajustados.

- i. A Messafer disponibilizou o fluxo de pagamento de aditivo com a data de 03/10/16, com o saldo principal de R\$ 2.201.804,97 (dois milhões, duzentos e um mil, oitocentos e quatro reais e noventa e sete centavos) referente aos empréstimos de longo prazo;
- ii. Em resposta ao questionamento acerca das contas bancárias com valores negativos, recebemos a composição dos empréstimos e financiamentos, e um instrumento particular de confissão de dívida, de nº 75986-6 junto ao Banco Daycoval;

**Grupo empréstimo e financiamentos**

saldo devedor conta bradesco	-	39,20
saldo devedor conta safra	-	148,98
saldo devedor conta itau	-	27.363,36
saldo contrato daycoval	-	3.136.750,00
<b>Total do grupo</b>	<b>-</b>	<b>3.164.301,54</b>

**Banco Daycoval**

**INSTRUMENTO PARTICULAR DE CONFISSÃO DE DÍVIDA Nº 75986-6**

Pelo presente instrumento, e na melhor forma de direito, as Partes abaixo:

<b>1 - PARTES</b>			
<b>CREDOR:</b> BANCO DAYCOVAL S/A, instituição financeira com sede na Capital do Estado de São Paulo, à Av. Paulista, nº 1793 – CEP 01311-200, inscrita no CNPJ/MF sob o nº 62.232.889/0001-90.			
<b>DEVEDOR:</b> Nome/Razão Social: MESSAFER IND. E COMERCIO LTDA		Tipo de Pessoa: ( ) Física (X) Jurídica	CPF/CNPJ: 43.296.235/0001-85
Endereço: AVENIDA PATOS, 1330		Cidade: GUARULHOS	CEP: 07222-010      Estado: SP
Conta Corrente nº 706.134-1		Agência: 0001-9	Banco: 707

<b>2. DESCRIÇÃO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO</b>			
Cédula/Contrato	Data Assinatura/Emissão	Data Vencimento	Valor Principal
Instrumento Particular de Cessão de Direitos Creditórios e Outras Avenças nº 1246642/15	23/02/2015	02/04/2015	R\$ 19.677,55
Cédula de Crédito Bancário nº 73198/13 ✓	02/12/2013	02/12/2016	R\$ 2.643.139,35
Cédula de Crédito Bancário nº 75203-9	10/12/2014	11/01/2016	R\$ 357.380,76
Cédula de Crédito Bancário nº 48079/14 e seus Aditivos	27/05/2014	15/06/2015	R\$ 300.000,00
<b>3. VALOR DA DÍVIDA</b> A quantia líquida, certa e imediatamente exigível, apurada nesta data, de R\$ 2.289.895,71 (Dois Milhões, Duzentos e Oitenta e Nove Mil, Oitocentos e Noventa e Cinco Reais e Setenta e Um Centavos).			

- iii. Acerca da aquisição de imobilizado, foi disponibilizada a nota fiscal e comprovante de pagamento no valor de R\$ 7.500,00 (sete mil e quinhentos reais);
- iv. Por fim, em relação ao questionamento a respeito da origem da rubrica "Outras Contas", as Recuperandas enviaram os seguintes quadros com a abertura da rubrica:

FITAMETAL			
2.2.1.10	OUTRAS CONTAS	1.648.321,91	C
00001	MESSAFER	1.089,92	C
00002	ESTOQUE A INDUSTRIALIZAR	868.430,23	C
00006	MESSASTAMP IND. METAL LTDA.	778.801,76	C

MESSASTAMP			
2.2.1.10	OUTRAS CONTAS	4.192.978,34	C
00001	MESSAFER	2.239.117,89	C
00002	ESTOQUE A INDUSTRIALIZAR	428.860,41	C
00006	ADIANTAMENTO CLIENTE VOLKS	1.400.000,00	C
00007	CONSULTORIA RJ - A PAGAR	125.000,04	C

## II – DA SITUAÇÃO OPERACIONAL

4. 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.**

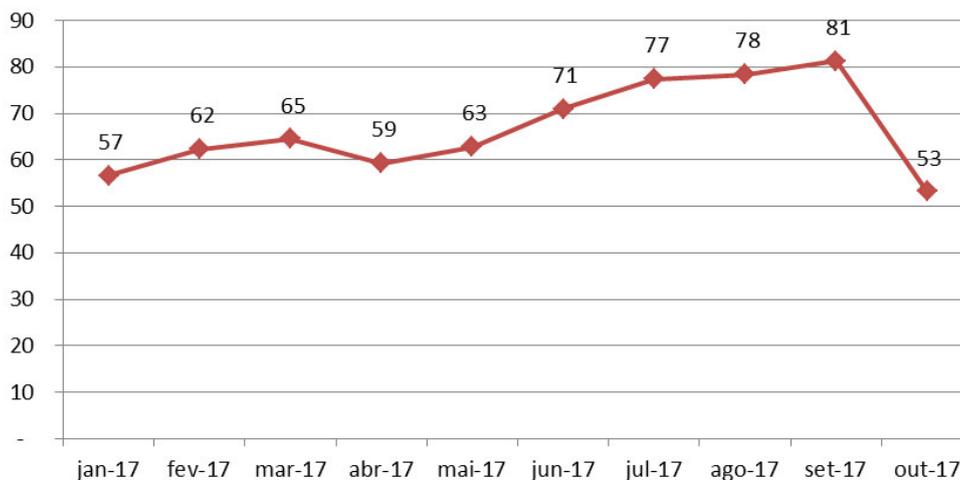
#### **A. Situação Patrimonial**

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

6. Identificamos que houve uma redução de 35% no montante da rubrica de “Clientes” entre setembro e outubro, no qual identificamos pelo balancete de outubro que houve recebimentos de mais de R\$ 4,9 milhões de reais, corroborando para essa redução, restando contabilizados R\$ 3.993.089,00 (três milhões, novecentos e noventa e três mil e oitenta e nove reais) em outubro.

7. Destacamos que, com a redução da rubrica de clientes, o prazo médio de recebimento das vendas, ou seja, quantos dias, em média, a Recuperanda espera receber suas vendas, também diminuiu no mês de outubro, indicando que a Recuperanda demora em média 53 dias para receber suas vendas.

### Prazo Médio de Recebimento



8. Verificamos que os estoques sofreram oscilações dentro da normalidade da operação durante os meses analisados, ficando 46% maiores de agosto para outubro, totalizando R\$ 1.788.481,00 (um milhão, setecentos e oitenta e oito mil, quatrocentos e oitenta e um reais).

9. Observamos um acréscimo de 52% na rubrica de “Adiantamentos a Fornecedores” de agosto para outubro, indicando que a Recuperanda antecipou pagamentos referentes à aquisição de mercadorias, insumos ou bens, ficando com o saldo de R\$ 1.247.981,00 (um milhão, duzentos e quarenta e sete mil, novecentos e oitenta e um reais).

**LASPRO**  
ADVOGADOS ASSOCIADOS

Balanco Patrimonial em:	31/08/2017	30/09/2017	31/10/2017
<b>ATIVO</b>	<b>40.874.333</b>	<b>40.633.188</b>	<b>39.326.545</b>
<b>Ativo Circulante</b>	<b>8.495.699</b>	<b>8.522.921</b>	<b>7.314.635</b>
Disponibilidades	4.214	4.541	8.434
Clientes	6.128.293	6.180.623	3.993.089
Estoques	1.223.044	1.130.740	1.788.481
Impostos a Recuperar	206.680	243.311	180.452
Adiantamentos a Empregados	112.275	92.104	96.197
Adto a Fornecedores	821.194	871.602	1.247.981
<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>32.378.634</b>	<b>32.110.268</b>	<b>32.011.910</b>
Ativo Realizável a Longo Prazo	2.003.627	1.897.591	1.961.563
Imobilizado	28.372.753	28.372.753	28.372.753
(-) Depreciação Acumulada	- 17.554.845	- 17.717.174	- 17.879.504
<b>Contas de Compensação</b>	<b>19.557.098</b>	<b>19.557.098</b>	<b>19.557.098</b>
Bens em Comodato	19.557.098	19.557.098	19.557.098

10. Comparando outubro a agosto, verificamos que a maioria das rubricas do passivo circulante tiveram seus saldos reduzidos, a citar apenas “Adiantamentos de Clientes” em que ocorreu um aumento de 4% e “Cheque Especial” que se manteve zerado.

11. Destacamos que as obrigações fiscais no passivo circulante reduziram 27% de agosto para outubro, mas em contrapartida, os “Impostos de LP” ficaram 2% maiores, indicando que possivelmente a Recuperanda realizou negociações junto ao Fisco a fim de parcelar os impostos em aberto. Sendo assim, o total do passivo tributário da Recuperanda somou um total de R\$ 92.460.915,00 (noventa e dois milhões, quatrocentos e sessenta mil, novecentos e quinze reais) em outubro.

12. A rubrica “Outras Contas” teve seu montante reduzido em 39% de agosto para outubro, restando contabilizados R\$ 2.543.039,00 (dois milhões, quinhentos e quarenta e três mil, trinta e nove reais).

13. Considerando o período de janeiro a outubro de 2017, a Recuperanda acumulou R\$ 2.466.059,00 (dois milhões, quatrocentos e sessenta e seis mil, cinquenta e nove reais) em lucros.

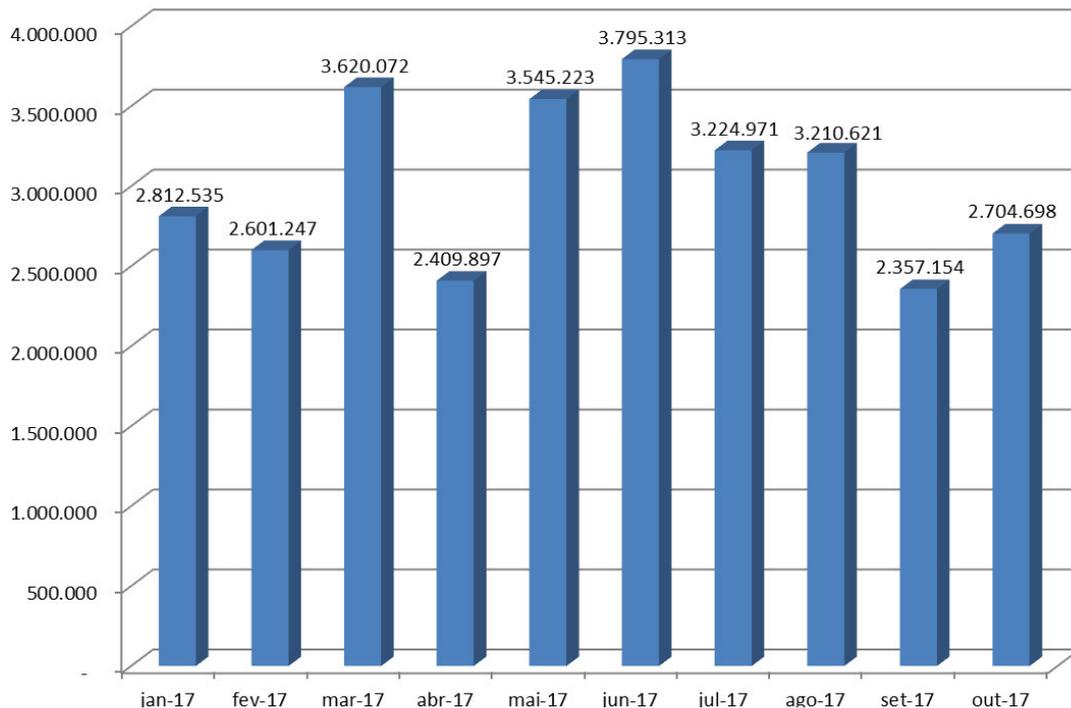
**LASPRO**  
ADVOGADOS ASSOCIADOS

Balanco Patrimonial em:	31/08/2017	30/09/2017	31/10/2017
<b>PASSIVO</b>	<b>40.874.333</b>	<b>40.633.188</b>	<b>39.326.545</b>
<b>Passivo Circulante</b>	<b>3.849.891</b>	<b>3.935.176</b>	<b>2.068.029</b>
Fornecedores	1.057.875	1.149.709	832.192
Obrigações Fiscais	1.355.947	1.312.262	372.427
Obrig.Trab/Prev	804.378	875.217	276.237
Adiantamentos de Clientes	14.470	15.006	15.006
Provisões	617.221	580.423	572.168
Cheque Especial	-	2.560	-
<b>Passivo não Circulante</b>	<b>108.329.647</b>	<b>108.489.878</b>	<b>108.579.733</b>
Outras Contas	4.192.978	4.200.662	2.543.039
Impostos LP	90.188.462	90.341.010	92.088.488
Recuperação Judicial	13.948.207	13.948.207	13.948.207
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>- 90.862.302</b>	<b>- 91.348.964</b>	<b>- 90.878.316</b>
Capital Social	1.600.000	1.600.000	1.600.000
Reserva de Capital	16.291.898	16.291.898	16.291.898
Resultados Acumulados	- 111.236.273	- 111.236.273	- 111.236.273
Resultado do período	2.482.072	1.995.411	2.466.059
<b>Contas de Compensação</b>	<b>19.557.098</b>	<b>19.557.098</b>	<b>19.557.098</b>
Bens em Comodato	19.557.098	19.557.098	19.557.098

## B. Demonstração do Resultado do Exercício

14. O gráfico abaixo evidencia a receita bruta durante os meses de janeiro a outubro de 2017, no qual verificamos uma média mensal de R\$ 3.028.173,00 (três milhões, vinte e oito mil, cento e setenta e três reais), sendo possível afirmar que o faturamento obtido nos meses analisados ficou abaixo dessa média.

### Faturamento Bruto



15. Em relação ao mês de setembro, houve uma queda de 27% na arrecadação da Recuperanda comparando-se ao arrecadado em agosto. Adicionalmente, apenas os custos das vendas já consumiram 1,13 vezes de toda a receita líquida obtida, inviabilizando a possibilidade de haver resultados positivos. Dessa forma, a Recuperanda obteve um prejuízo de R\$ 486.662,00 (quatrocentos e oitenta e seis mil, seiscentos e sessenta e dois reais).

16. Em outubro, o faturamento da Recuperanda foi 15% maior em relação a setembro. Os custos das vendas perfizeram 62% do total da receita líquida e as despesas operacionais consumiram 14% dela. Sendo assim, o resultado obtido foi um lucro de R\$ 470.648,00 (quatrocentos e setenta mil, seiscentos e quarenta e oito reais).

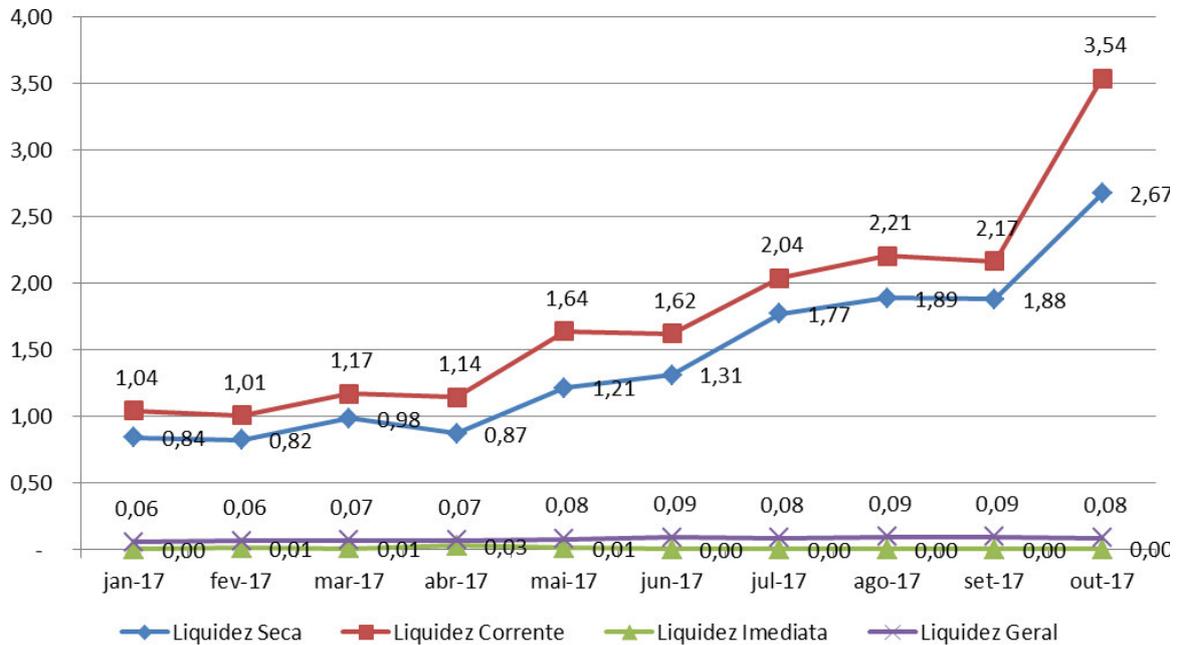
Demonstração do Resultado em:	31/08/2017	30/09/2017	31/10/2017	2017	ΔV
<b>Receita Operacional Bruta</b>	<b>3.210.621</b>	<b>2.357.154</b>	<b>2.704.698</b>	<b>30.281.729</b>	
Deduções da Receita	- 815.997	- 586.808	- 716.995	- 7.778.670	
<b>Receita Operacional Líquida</b>	<b>2.394.623</b>	<b>1.770.346</b>	<b>1.987.703</b>	<b>22.503.059</b>	<b>100%</b>
(-) Custos das Vendas	- 2.035.203	- 1.995.554	- 1.241.288	- 17.202.110	-76%
<b>(=) Lucro Bruto Operacional</b>	<b>359.420</b>	<b>- 225.208</b>	<b>746.415</b>	<b>5.300.949</b>	<b>24%</b>
Despesas com Vendas	- 20.900	- 22.354	- 24.712	- 166.405	-1%
Despesas Administrativas	- 228.117	- 222.663	- 239.581	- 2.367.080	-11%
Outras Receitas/Despesas operacionais	8.199	- 11.430	- 6.071	- 91.151	0%
<b>Resultado Operacional</b>	<b>118.601</b>	<b>- 481.654</b>	<b>476.051</b>	<b>2.676.313</b>	<b>12%</b>
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>- 6.074</b>	<b>- 5.008</b>	<b>- 5.403</b>	<b>- 210.255</b>	<b>-1%</b>
(-) Despesas Financeiras	- 6.074	- 5.008	- 5.403	- 210.255	-1%
(+) Receitas Financeiras	-	-	-	-	0%
<b>Resultado Antes do IRPJ e da CSLL</b>	<b>112.527</b>	<b>- 486.662</b>	<b>470.648</b>	<b>2.466.059</b>	<b>11%</b>
(-) Provisão IRPJ / CSLL	-	-	-	-	0%
<b>= Lucro Líquido do Exercício</b>	<b>112.527</b>	<b>- 486.662</b>	<b>470.648</b>	<b>2.466.059</b>	<b>11%</b>

### C. Análise de Índices

17. Verificamos um considerável aumento nos índices de liquidez corrente e de liquidez seca, uma vez que as rubricas do passivo circulante tiveram seus saldos reduzidos entre setembro e outubro, conforme mencionado no item 10 da presente peça, e esses índices possuem como divisor o passivo circulante.

18. O índice de liquidez corrente apontou que a Recuperanda tinha R\$ 3,54 (três reais e cinquenta e quatro centavos) no mês de outubro para quitar cada R\$ 1,00 (um real) em dívidas de curto prazo.

## Índices de Liquidez



### D. Funcionários

19. Em setembro, foram disponibilizados os seguintes documentos: folha de pagamento analítica, GFIP, CAGED e a guia do GRF – FGTS sem o comprovante de recolhimento.

20. Em outubro, os representantes da Recuperanda apresentaram a folha de pagamento analítica, a folha de “pro labore”, CAGED e a guia do GRF – FGTS sem o respectivo comprovante de recolhimento.

21. De acordo com esses documentos, verificamos a quantidade de funcionários ativos que segue representada no quadro abaixo:

Funcionários										
Mês	jan-17	fev-17	mar-17	abr-17	mai-17	jun-17	jul-17	ago-17	set-17	out-17
Quantidade	103	114	115	116	115	116	114	106	111	120

22. Adicionalmente, foram apresentados também os relatórios de provisão de férias e 13º salários nos dois meses analisados.

## **E. Impostos**

23. Para o período analisado, verificamos a 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. Todavia, os comprovantes de recolhimento dos impostos não foram disponibilizados.

## **F. Demais Relatórios**

24. Para os meses analisados, a Recuperanda apresentou os seguintes relatórios complementares:

- i. Relatório de contas a receber, com os saldos condizentes com a rubrica de “Clientes” nos balanços patrimoniais;
- ii. Relatório de contas a pagar com o montante de R\$ 2.089.656,18 (dois milhões, oitenta e nove reais, seiscentos e cinquenta e seis reais e dezoito centavos) em setembro, estando divergente do contabilizado, e R\$ 832.191,80 (oitocentos e trinta e dois mil, cento e noventa e um reais e oitenta centavos) em outubro, correspondendo ao contabilizado na rubrica de “Fornecedores”;
- iii. Fluxo de caixa, apresentando saldos iguais às “Disponibilidades”;
- iv. Planilha de compras no valor de R\$ 1.491.560,17 (um milhão, quatrocentos e noventa e um mil, quinhentos e sessenta reais e dezessete centavos) em setembro, e R\$ 1.293.924,83 (um milhão, duzentos e noventa e três mil, novecentos e vinte e quatro reais e oitenta e três centavos) em outubro.

- v. Planilha de faturamento por produtos contendo os mesmos valores das receitas contabilizadas nas demonstrações dos resultados;
- vi. Registro de inventário dos estoques, condizentes com os saldos apresentados na rubrica de “Estoques” nos balanços patrimoniais; e
- vii. Plano de depreciação mensal com as taxas utilizadas e os valores finais, equivalentes ao contabilizado.

## **MESSAFER INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.**

### **A. Situação Patrimonial**

25. Seguem apresentados os Balanços Patrimoniais comparativos dos meses de agosto, mês analisado no relatório mensal anterior, a outubro de 2017, estando de acordo com os balancetes mensais disponibilizados pela Recuperanda.

26. Verificamos que os estoques perfizeram 73% do total do ativo circulante da Recuperanda no mês de outubro, tendo aumentado 5% do seu saldo entre agosto e outubro, restando estocados R\$ 2.752.463,00 (dois milhões, setecentos e cinquenta e dois mil, quatrocentos e sessenta e três reais).

27. Considerando as duplicatas que já foram descontadas, restam contabilizados R\$ 914.685,00 (novecentos e quatorze mil, seiscentos e oitenta e cinco reais) a serem recebidos no mês de outubro.

28. A rubrica “Ativo Realizável em Longo Prazo”, que se refere a empréstimos feitos a empresas coligadas, reduziu 20% do seu montante, indicando possíveis recebimentos.

**LASPRO**  
ADVOGADOS ASSOCIADOS

Balço Patrimonial em:	31/08/2017	30/09/2017	31/10/2017
<b>ATIVO</b>	<b>6.668.546</b>	<b>6.346.476</b>	<b>6.713.577</b>
<b>Ativo Circulante</b>	<b>3.033.128</b>	<b>2.758.250</b>	<b>3.766.709</b>
Disponibilidades	20.044	15.690	13.560
Cientes	1.527.197	1.917.771	2.028.688
(-) Duplicatas Descontadas	- 1.244.540	- 1.681.196	- 1.114.002
Estoques	2.620.977	2.315.228	2.752.463
Impostos a Recuperar	26.488	10.869	2.988
Adiantamentos	82.962	179.888	83.012
<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>3.635.418</b>	<b>3.588.226</b>	<b>2.946.868</b>
Ativo Realizável a Longo Prazo	2.934.168	2.943.931	2.359.528
Imobilizado	7.394.240	7.394.240	7.394.240
(-) Depreciação Acumulada	- 6.692.989	- 6.749.944	- 6.806.899

29. Em relação ao passivo, identificamos que houve redução das obrigações de curto prazo concomitante aumento das obrigações a serem pagas no longo prazo.

30. As obrigações fiscais ficaram 74% maiores de agosto para outubro, totalizando R\$ 267.068,00 (duzentos e sessenta e sete mil, sessenta e oito reais) em dívidas tributárias.

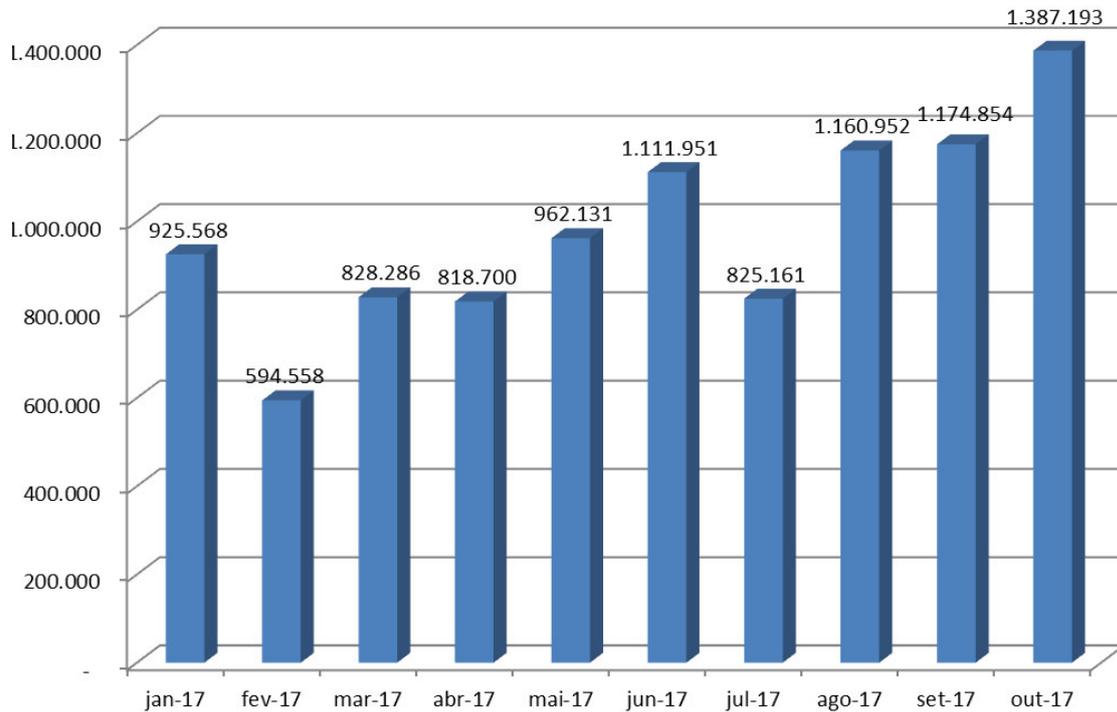
31. Considerando apenas os resultados apresentados no ano de 2017, a Recuperanda acumulou um lucro de R\$ 442.230,00 (quatrocentos e quarenta e dois mil, duzentos e trinta reais).

Balço Patrimonial em:	31/08/2017	30/09/2017	31/10/2017
<b>PASSIVO</b>	<b>6.668.546</b>	<b>6.346.476</b>	<b>6.713.577</b>
<b>Passivo Circulante</b>	<b>534.017</b>	<b>627.363</b>	<b>512.539</b>
Fornecedores	182.125	160.214	104.616
Obrigações Fiscais	153.754	249.041	267.068
Obrig.Trab/Prev	111.563	124.962	32.298
Provisões	83.466	86.169	94.079
Adiantamento de Clientes	3.108	6.977	14.320
Cheque Especial	-	-	159
<b>Passivo não Circulante</b>	<b>84.144.963</b>	<b>84.242.743</b>	<b>84.424.758</b>
Empréstimos	2.605.445	2.500.445	2.461.296
Outras Contas	-	204.377	279.512
Impostos LP	71.098.402	71.096.805	71.242.834
Recuperação Judicial	10.441.116	10.441.116	10.441.116
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>- 78.010.434</b>	<b>- 78.523.630</b>	<b>- 78.223.720</b>
Capital Social	2.500.000	2.500.000	2.500.000
Reservas de Capital	7.546.685	7.546.685	7.546.685
Lucros / Prejuízos Acumulados	- 88.712.636	- 88.712.636	- 88.712.636
Lucros / Prejuízos do Exercício	655.516	142.321	442.230

## B. Demonstração do Resultado do Exercício

32. Considerando os meses de janeiro a outubro de 2017, verificamos que a Recuperanda apresentou uma média de faturamento mensal que corresponde a R\$ 978.935,34 (novecentos e setenta e oito mil, novecentos e trinta e cinco reais e trinta e quatro centavos), sendo possível afirmar que a arrecadação dos meses de setembro e de outubro foi superior à média, como visto no gráfico que segue.

### Faturamento Bruto



33. Em relação ao mês de setembro, apuramos que o faturamento obtido foi pouco maior ao obtido em agosto, entretanto, os custos das vendas consumiram mais que 100% da receita líquida restante. Adicionalmente, as despesas operacionais consumiram 20% da receita líquida, corroborando para o prejuízo de R\$ 513.195,00 (quinhentos e treze mil, cento e noventa e cinco reais).

34. Em outubro, o faturamento foi 18% maior em relação ao faturamento de setembro. Os custos das vendas perfizeram 54% da receita líquida obtida, e as despesas operacionais perfizeram 12% dela. Dessa forma, a Recuperanda obteve um lucro de R\$ 299.909,00 (duzentos e noventa e nove mil, novecentos e nove reais).

Demonstração do Resultado em:	31/08/2017	30/09/2017	31/10/2017	2017	ΔV
<b>Receita Operacional Bruta</b>	<b>1.160.952</b>	<b>1.174.854</b>	<b>1.387.193</b>	<b>9.789.353</b>	
Deduções da Receita	- 385.058	- 447.103	- 429.324	- 3.659.736	
<b>Receita Operacional Líquida</b>	<b>775.894</b>	<b>727.750</b>	<b>957.869</b>	<b>6.129.617</b>	<b>100%</b>
(-) Custos das Vendas	- 974.202	- 1.042.068	- 514.672	- 4.375.986	-71%
<b>Resultado Operacional Bruto</b>	<b>- 198.308</b>	<b>- 314.317</b>	<b>443.197</b>	<b>1.753.631</b>	<b>29%</b>
<b>Despesas Operacionais</b>	<b>- 58.366</b>	<b>- 148.090</b>	<b>- 119.396</b>	<b>- 1.023.145</b>	<b>-17%</b>
Despesas com Vendas	- 37.432	- 38.217	- 45.208	- 303.946	-5%
Despesas Administrativas	- 60.656	- 74.064	- 75.299	- 728.241	-12%
<b>Resultado Operacional Líquido</b>	<b>- 256.674</b>	<b>- 462.408</b>	<b>323.801</b>	<b>730.486</b>	<b>12%</b>
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>- 37.010</b>	<b>- 50.788</b>	<b>- 23.892</b>	<b>- 288.256</b>	<b>-5%</b>
(-) Despesas Financeiras	- 37.010	- 50.788	- 23.892	- 288.256	-5%
(+) Receitas Financeiras	-	-	-	-	0%
<b>Resultado Antes do IRPJ e da CSLL</b>	<b>- 293.683</b>	<b>- 513.195</b>	<b>299.909</b>	<b>442.230</b>	<b>7%</b>
(-) Provisão IRPJ / CSLL	-	-	-	-	0%
<b>= Lucro Líquido do Exercício</b>	<b>- 293.683</b>	<b>- 513.195</b>	<b>299.909</b>	<b>442.230</b>	<b>7%</b>

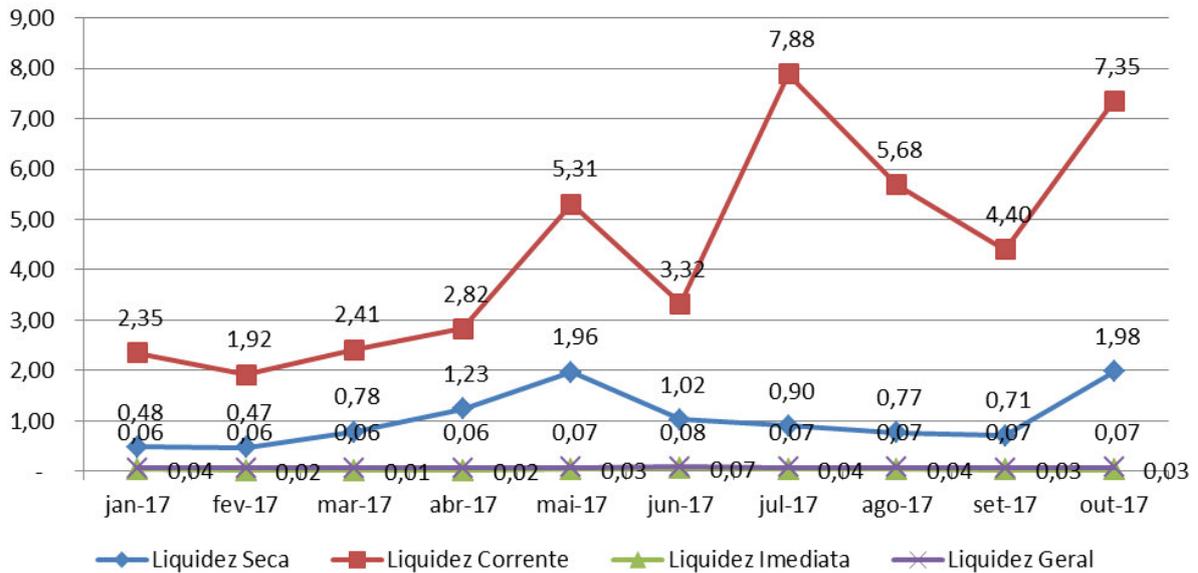
### C. Análise de Índices

35. Destacamos o significativo aumento dos índices de liquidez corrente e liquidez seca no mês de outubro, por consequência do aumento do montante do ativo circulante e da redução do montante do passivo circulante.

36. A liquidez corrente apontou que a Recuperanda dispunha de R\$ 7,35 (sete reais e trinta e cinco centavos) de recursos de curto prazo para pagar cada real de dívidas de curto prazo no mês de outubro.

37. Já a liquidez geral, que considera recursos e dívidas de curto e longo prazo, mostrou que a Recuperanda tinha apenas R\$ 0,07 (sete centavos) para liquidar cada real devido.

## Índices de Liquidez



### D. Funcionários

38. No mês de setembro, nos foram disponibilizados a seguinte documentação: folha de pagamento analítica, GFIP e a guia do GRF – FGTS sem o comprovante de recolhimento.

39. Já em outubro, os representantes da Recuperanda apresentaram a folha de pagamento analítica, a folha de “pro labore” e a guia do GRF – FGTS sem o comprovante de recolhimento.

40. O quadro abaixo evidencia a quantidade de funcionários ativos de acordo com as informações mencionadas acima:

Funcionários										
Mês	jan-17	fev-17	mar-17	abr-17	mai-17	jun-17	jul-17	ago-17	set-17	out-17
Quantidade	13	13	12	12	12	12	12	13	13	13

41. Ademais, verificamos também os relatórios de provisão de férias e 13º salários nos dois meses analisados.

### E. Impostos

42. Para o período analisado, averiguamos 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 ao período em análise. É importante ressaltar que os comprovantes de recolhimento dos tributos não foram disponibilizados.

## **F. Demais Relatórios**

43. Acerca dos meses analisados, a Recuperanda disponibilizou os seguintes relatórios complementares:

- i. Relatório de contas a receber apresentando saldos condizentes a rubrica de “Clientes” nos balanços patrimoniais;
- ii. Relatório de contas a pagar com os montantes condizentes à rubrica de “Fornecedores”;
- iii. Fluxo de caixa, que corresponde aos saldos das “Disponibilidades” nos meses analisados;
- iv. Planilha de compras com o valor de R\$ 190.591,00 (cento e noventa mil, quinhentos e noventa e um reais) em setembro, e R\$ 730.767,90 (setecentos e trinta mil, setecentos e sessenta e sete reais e noventa centavos) em outubro;
- v. Planilha de faturamento por produtos com valores equivalentes às receitas contabilizadas nas demonstrações dos resultados; e
- vi. Plano de depreciação mensal com as taxas utilizadas e os valores finais, sendo condizentes com o que está contabilizado nos balanços patrimoniais.

## **FITAMETAL INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE AÇOS EIRELI**

### **A. Situação Patrimonial**

44. Seguem apresentados os Balanços Patrimoniais comparativos dos meses de agosto, mês analisado no relatório mensal anterior, a outubro de 2017, estando de acordo com os balancetes mensais disponibilizados pela Recuperanda.

45. Cabe mencionar que o balancete de setembro sofreu alterações após sua disponibilização, vistas no saldo anterior do balancete apresentado em outubro. As rubricas que tiveram alterações seguem destacadas em amarelo, onde os saldos anteriores estão na coluna “Anterior”, e os saldos alterados estão na coluna “Ajustado”.

46. O saldo dos estoques novamente ficou maior em mais de R\$ 14 (quatorze) milhões de reais entre o saldo anterior e o saldo ajustado no mês de setembro, sendo a única rubrica do ativo a apresentar alteração. O relatório de inventário de estoques não foi disponibilizado para corroborar com os números contabilizados.

47. Considerando as duplicatas que já foram descontadas, restam contabilizados R\$ 466.122,00 (quatrocentos e sessenta e seis mil, cento e vinte e dois reais) em duplicatas a receber no mês de outubro.

48. Em setembro e em outubro, a Recuperanda apresentou saldo de mais de R\$ 200 (duzentos) mil reais na rubrica “Coligadas”, indicando que possivelmente emprestou recursos para suas coligadas, sendo ela a Messafer que contabilizou esse mesmo valor na rubrica de “Outras Contas”.

**LASPRO**  
ADVOGADOS ASSOCIADOS

		Anterior	Ajustado	
Balanco Patrimonial em:	31/08/2017	30/09/2017	30/09/2017	31/10/2017
<b>ATIVO</b>	<b>9.715.637</b>	<b>8.803.837</b>	<b>23.339.697</b>	<b>23.106.365</b>
<b>Ativo Circulante</b>	<b>1.903.667</b>	<b>963.440</b>	<b>15.499.300</b>	<b>15.234.242</b>
Disponibilidades	35.764	42.681	42.681	28.421
Clientes	828.795	638.710	638.710	555.206
(-) Duplicatas Descontadas	- 89.084	- 89.084	- 89.084	- 89.084
Estoques	868.430	151.129	14.686.988	14.534.357
Impostos a Recuperar	148.604	136.440	136.440	121.046
Adto a Fornecedores	58.784	34.240	34.240	21.685
Adto a Empregados	52.373	49.324	49.324	62.610
<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>6.959.854</b>	<b>6.988.281</b>	<b>6.988.281</b>	<b>6.890.007</b>
Coligadas	-	204.377	204.377	279.512
Imobilizado	21.838.564	21.838.564	21.838.564	21.840.658
(-) Depreciação Acumulada	- 14.878.710	- 15.054.659	- 15.054.659	- 15.230.163
<b>Contas de Compensação</b>	<b>852.116</b>	<b>852.116</b>	<b>852.116</b>	<b>982.116</b>
Bens em Comodato	852.116	852.116	852.116	982.116

49. Verificamos que houve redução no montante das rubricas de obrigações fiscais e de obrigações trabalhistas e previdenciárias entre setembro e outubro, de 40% e 77% respectivamente.

50. Os fornecedores ficaram 84% maiores de agosto para outubro, restando contabilizados R\$ 88.105,00 (oitenta e oito mil, cento e cinco reais).

51. Destacamos que a rubrica "Outras Contas" aumentou seu montante em mais de R\$ 14 (quatorze) milhões de reais entre o saldo anterior e o saldo ajustado do balancete, sendo a única rubrica do passivo reclassificada.

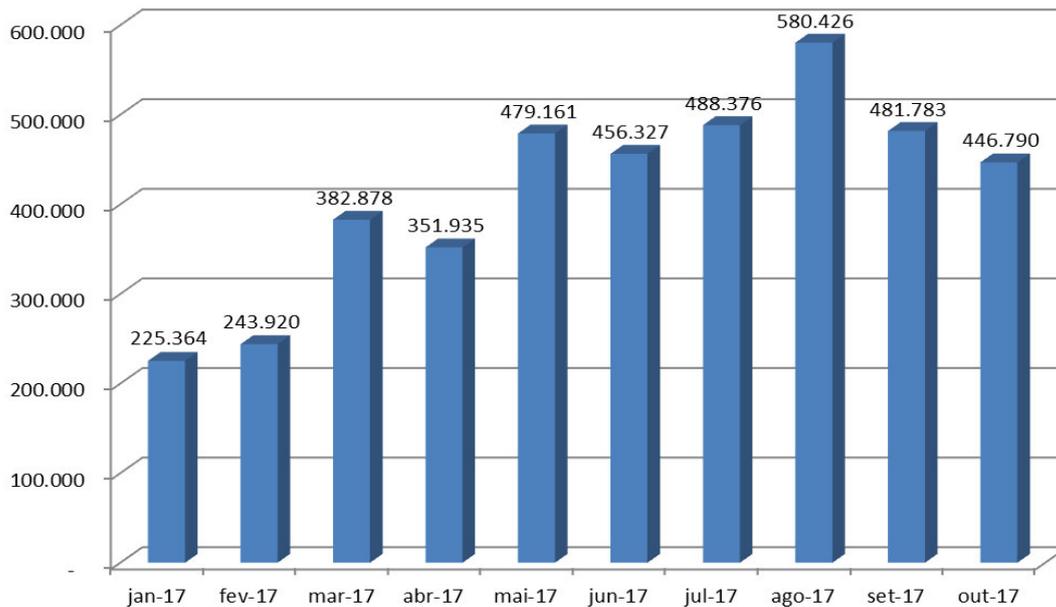
52. Considerando os resultados acumulados de janeiro a outubro de 2017, a Recuperanda somou um prejuízo de R\$ 2.614.919,00 (dois milhões, seiscentos e quatorze mil, novecentos e dezenove reais).

		Anterior	Ajustado	
Balço Patrimonial em:	31/08/2017	30/09/2017	30/09/2017	31/10/2017
<b>PASSIVO</b>	<b>9.715.637</b>	<b>8.803.837</b>	<b>23.339.697</b>	<b>23.106.365</b>
<b>Passivo Circulante</b>	<b>1.114.389</b>	<b>1.261.094</b>	<b>1.261.094</b>	<b>713.001</b>
Fornecedores	47.901	70.152	70.152	88.105
Obrigações Fiscais	123.531	183.977	183.977	111.016
Obrig.Trab/Prev	598.264	658.505	658.505	150.580
Provisões	344.447	348.214	348.214	363.299
Adiantamento de Clientes	246	246	246	-
<b>Passivo não Circulante</b>	<b>21.746.016</b>	<b>21.110.556</b>	<b>35.646.416</b>	<b>36.096.672</b>
Outras Contas	1.648.322	1.016.248	15.552.107	15.361.337
Impostos LP	15.317.585	15.314.199	15.314.199	15.955.225
Recuperação Judicial	4.780.110	4.780.110	4.780.110	4.780.110
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>- 13.996.884</b>	<b>- 14.419.929</b>	<b>- 14.419.929</b>	<b>- 14.685.424</b>
Capital Social	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Lucros / Prejuízos Acumulados	- 13.070.505	- 13.070.505	- 13.070.505	- 13.070.505
Lucros / Prejuízos do Exercício	- 1.926.379	- 2.349.425	- 2.349.425	- 2.614.919
<b>Contas de Compensação</b>	<b>852.116</b>	<b>852.116</b>	<b>852.116</b>	<b>982.116</b>
Bens em Comodato	852.116	852.116	852.116	982.116

## B. Demonstração do Resultado do Exercício

53. Ao observarmos o gráfico abaixo, é possível visualizar que nos últimos dois meses o faturamento da Recuperanda ficou acima da média alcançada no restante do ano, que corresponde a R\$ 413.696,00 (quatrocentos e treze mil, seiscentos e noventa e seis reais).

### Faturamento Bruto



54. Comparando os resultados obtidos pela Recuperanda nos meses analisados, é possível visualizar que em setembro o faturamento foi 17% menor do que o faturado em agosto. Os custos das vendas consumiram 1,58 vezes do total da receita líquida e as despesas operacionais consumiram 51% dela, corroborando para o prejuízo de R\$ 423.045,00 (quatrocentos e vinte e três mil, quarenta e cinco reais) no mês de setembro.

55. Já em outubro, a arrecadação foi 7% menor do que a arrecadação de setembro. Os custos das vendas consumiram 1,13 vezes do total da receita líquida auferida, e as despesas operacionais perfizeram 51% dela. Dessa forma, houve prejuízos, porém menores do que os prejuízos de setembro, totalizando R\$ 265.495,00 (duzentos e sessenta e cinco mil, quatrocentos e noventa e cinco reais) negativos.

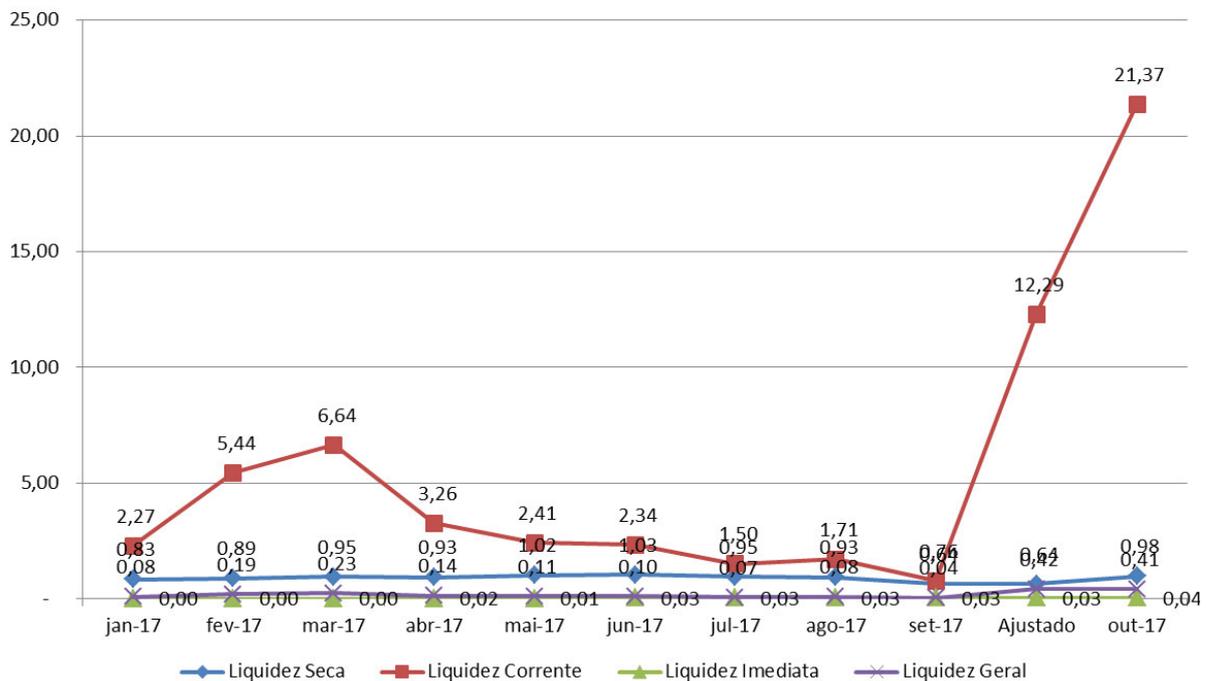
Demonstração do Resultado em:	31/08/2017	30/09/2017	31/10/2017	2017	ΔV
<b>Receita Operacional Bruta</b>	<b>580.426</b>	<b>481.783</b>	<b>446.790</b>	<b>4.136.961</b>	
Deduções da Receita	- 158.111	- 170.902	- 88.709	- 603.054	
<b>Receita Operacional Líquida</b>	<b>422.316</b>	<b>310.882</b>	<b>358.081</b>	<b>3.533.907</b>	<b>100%</b>
(-) Custos das Vendas	- 492.116	- 490.717	- 405.927	- 4.028.218	-114%
<b>(=) Lucro Bruto Operacional</b>	<b>69.800</b>	<b>179.835</b>	<b>47.846</b>	<b>494.311</b>	<b>-14%</b>
<b>Despesas Operacionais</b>	<b>134.393</b>	<b>159.212</b>	<b>183.707</b>	<b>1.700.239</b>	<b>-48%</b>
Despesas com Vendas	- 11.735	- 6.046	- 16.231	- 72.335	-2%
Despesas Administrativas	- 167.712	- 192.848	- 206.903	- 1.819.882	-51%
Outras Receitas/Despesas Operacionais	45.054	39.682	39.427	191.979	5%
<b>Resultado Operacional</b>	<b>204.194</b>	<b>339.047</b>	<b>231.553</b>	<b>2.194.550</b>	<b>-62%</b>
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>43.410</b>	<b>42.240</b>	<b>33.942</b>	<b>324.712</b>	<b>-9%</b>
(-) Despesas Financeiras	- 43.410	- 42.240	- 33.942	- 324.712	-9%
(+) Receitas Financeiras	-	-	-	-	0%
<b>Resultado Antes do IRPJ e da CSLL</b>	<b>247.604</b>	<b>381.287</b>	<b>265.495</b>	<b>2.519.262</b>	<b>-71%</b>
(-) Provisão IRPJ / CSLL	-	- 41.758	-	- 95.657	-3%
<b>= Lucro Líquido do Exercício</b>	<b>247.604</b>	<b>423.045</b>	<b>265.495</b>	<b>2.614.919</b>	<b>-74%</b>

### C. Análise de Índices

56. Verificamos que a liquidez corrente passou por um aumento considerável no mês de outubro, devido ao aumento nos estoques, resultando em R\$ 21,37 (vinte e um reais e trinta e sete centavos) em recursos de curto prazo para quitar cada R\$ 1,00 (um real) de dívidas de curto prazo em outubro.

57. Analisando o índice de liquidez geral, que considera recursos e dívidas de curto e longo prazo, é possível visualizar que, em outubro, a Recuperanda tinha apenas R\$ 0,41 (quarenta e um centavos) para liquidar cada real devido independente do prazo.

## Índices de Liquidez



### D. Funcionários

58. Para o mês de setembro, foram disponibilizados os seguintes documentos: folha de pagamento analítica, CAGED e a guia do GRF – FGTS sem o comprovante de recolhimento.

59. Já em outubro, os representantes da Recuperanda apresentaram a folha de pagamento analítica, a folha de “pro labore” e a guia do GRF – FGTS sem o devido comprovante de recolhimento.

60. De acordo com essa documentação, apuramos a quantidade de funcionários ativos que segue representada no quadro abaixo:

Funcionários										
Mês	jan-17	fev-17	mar-17	abr-17	mai-17	jun-17	jul-17	ago-17	set-17	out-17
<b>Quantidade</b>	51	53	58	64	65	68	72	72	70	67

61. Além disso, foram apresentados também os relatórios de provisão de férias e 13º salários nos dois meses analisados.

## **E. Impostos**

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

## **F. Demais Relatórios**

63. Para o período analisado, a Recuperanda apresentou os seguintes relatórios complementares:

- i. Relatório de contas a receber com os saldos condizentes à rubrica de “Clientes” nos balanços patrimoniais;
- ii. Relatório de contas a pagar com o montante de R\$ 144.640,74 (cento e quarenta e quatro mil, seiscentos e quarenta reais e setenta e quatro centavos) em setembro, estando divergente do contabilizado, e R\$ 88.105,30 (oitenta e oito mil, cento e cinco reais e trinta centavos) em outubro, estando condizente com o que foi contabilizado na rubrica de “Fornecedores”;
- iii. Fluxo de caixa, que corresponde aos saldos das “Disponibilidades” nos meses analisados;
- iv. Planilha de compras no valor de R\$ 83.360,59 (oitenta e três mil, trezentos e sessenta reais e cinquenta e nove centavos) em setembro, e R\$ 108.570,59 (cento e oito mil, quinhentos e setenta reais e cinquenta e nove centavos) em outubro;

- v. Planilha de faturamento por produtos com quantias equivalentes às receitas contabilizadas nas demonstrações dos resultados;
- vi. Planilha de estoques com o saldo de R\$ 1.484.000,48 (um milhão, quatrocentos e oitenta e quatro mil reais e quarenta e oito centavos) no mês de setembro, estando divergente do que foi apresentado tanto no saldo anterior quanto no saldo ajustado. A planilha do mês de outubro não foi disponibilizada; e
- vii. Plano de depreciação mensal com as taxas utilizadas e os valores finais, estando condizentes com o que está contabilizado nos balanços patrimoniais.

### III – ENCERRAMENTO

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

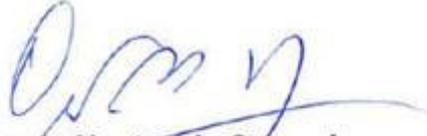
65. A documentação de dezembro de 2017 será analisada em relatório próprio o qual verificaremos se os controles estão de acordo com o contabilizado sendo impreterível o envio dos registros de inventários de estoques com data base de 31 de dezembro de 2017.

66. A Recuperanda retornou os valores outrora reclassificados e apontados em nosso relatório (fls. 4923/4952), alegando ser a correção de um erro material cometido pelo contador, como explanado no item 1.11 das fls. 5788 a 5796.

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

**LASPRO**  
ADVOGADOS ASSOCIADOS

São Paulo, 11 de janeiro de 2018.



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