

**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 **abril a julho de 2018**.

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 abril a julho de 2018 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)** Funcionários; **(D)** Impostos; **(E)** Demais Relatórios.

MESSASTAMP INDÚSTRIA METALÚRGICA LTDA.

A. Situação Patrimonial

4. São apresentados os Balanços Patrimoniais comparativos dos meses de março, o qual foi abrangido pelo relatório anterior, a julho de 2018 de acordo com os balancetes mensais disponibilizados pela Recuperanda.

5. Na rubrica “Clientes” houve aumento de 58% em relação ao saldo do mês de março de 2018, finalizando o mês de julho de 2018 com R\$ 5.955.928 (cinco milhões, novecentos e cinquenta e cinco mil, novecentos e vinte e oito reais).

6. No quadro abaixo apresenta o prazo médio de recebimento desses valores, o qual indica o tempo para o recebimento das vendas efetuadas no período.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

7. No mês de março, vemos que o prazo médio era em torno de 50 dias após a data de faturamento do cliente, aumentando a quantidade até 80 dias em julho de 2018, indicando que a Recuperanda tem demorado mais para receber de seus clientes.

Mês	Março	Abril	Mai	Junho	Julho
Prazo médio de recebimento	50	70	65	75	80

8. No estoque identificamos o aumento de 86% entre os meses de março e julho de 2018, totalizando o valor de R\$ 2.221.808 (dois milhões, duzentos e vinte e um mil, oitocentos e oito reais).

9. Sua composição é dividida em duas alíneas: “Estoque de Materiais”, com saldo final de R\$ 946.675 (novecentos e quarenta e seis mil, seiscentos e setenta e cinco reais) e “Estoque Terceiros” finalizando julho de 2018 com o total de R\$ 1.275.132 (um milhão, duzentos e setenta e cinco mil, cento e trinta e dois reais).

10. Verificamos que na rubrica “Adiantamento a Fornecedores” apresentou decréscimo de 56% de março a julho de 2018, somando R\$ 1.324.626 (um milhão, trezentos e vinte e quatro mil, seiscentos e vinte e seis reais) indicando a entrega de itens outrora adiantados.

Balanco Patrimonial em:	mar-18	abr-18	mai-18	jun-18	jul-18
ATIVO	38.387.165	39.179.211	39.258.923	39.855.951	39.380.183
Ativo Circulante	8.264.863	9.171.795	9.301.264	9.967.577	9.680.168
Disponibilidades	31.776	2.650	2.678	3.894	1.903
Clientes	3.759.506	4.097.276	3.997.613	5.168.853	5.955.928
Estoques	1.195.887	2.117.018	2.456.036	2.032.092	2.221.808
Impostos a Recuperar	233.783	194.549	267.186	340.631	173.354
Adiantamentos a Empregados	11.571	8.718	15.305	8.530	2.550
Adto a Fornecedores	3.032.340	2.751.585	2.562.446	2.413.577	1.324.626
Ativo Não Circulante	10.565.204	30.007.416	29.957.659	29.888.374	29.700.015
Ativo Realizável a Longo Prazo	883.605	931.048	1.043.621	1.099.910	1.072.581
Imobilizado	28.372.753	28.372.753	28.372.753	28.372.753	28.372.753
(-) Depreciação Acumulada	- 18.691.153	- 18.853.483	- 19.015.813	- 19.178.143	- 19.340.473
Contas de Compensação	19.557.098	19.557.098	19.557.098	19.593.853	19.595.153
Bens em Comodato	19.557.098	19.557.098	19.557.098	19.593.853	19.595.153

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

11. As “Obrigações Fiscais” quadruplicaram seu saldo, entre os meses de maio e junho de 2018, e totalizando o mês de junho de 2018 com saldo de R\$ 750.267 (setecentos e cinquenta mil, duzentos e sessenta e sete reais), podendo ser reflexo ao aumento do faturamento da Recuperanda.

12. A rubrica finalizou o mês de julho de 2018 com o saldo de R\$ 889.642 (oitocentos e oitenta e nove mil, seiscentos e quarenta e dois reais). Devido ao balancete ser enviado de forma sintética, não podemos efetuar a conciliação de valores com suas apurações.

13. A rubrica “Exigível a Longo Prazo” apresenta decréscimo de 93% entre os meses de março e junho, somando ao fim desse período R\$ 122.076 (cento e vinte e dois mil, setenta e seis reais).

14. Na tabela abaixo, listamos os valores apresentados nas alíneas contidas na rubrica entre março e julho de 2018, a qual aparentemente diminuiu suas relações com empresas do grupo.

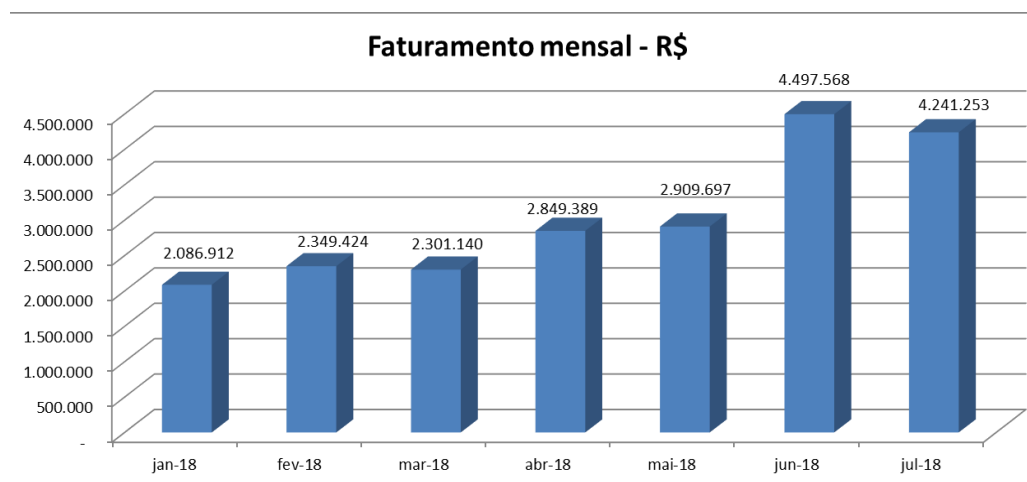
Exigível a Longo Prazo em:	mar-18	abr-18	mai-18	jun-18	jul-18
Coligadas	1.501.417	904.754	667.523	305.824	6.281
Outras Contas	190.645	150.050	130.662	123.045	115.795

15. Considerando os saldos de prejuízos acumulados de anos anteriores até julho de 2018, verificou-se o valor de R\$ 109.423.453,00 (cento e nove milhões, quatrocentos e vinte e três mil, quatrocentos e cinquenta e três reais) em prejuízos.

Balanco Patrimonial em:	mar-18	abr-18	mai-18	jun-18	jul-18
PASSIVO	38.387.165	39.179.211	39.258.923	39.855.951	39.380.183
Passivo Circulante	1.910.758	2.595.865	2.967.586	4.060.394	2.970.334
Fornecedores	881.277	1.710.713	1.993.631	2.151.298	1.017.076
Obrigações Fiscais	312.852	139.730	173.866	750.267	889.642
Obrig.Trab/Prev	228.414	247.323	267.933	335.848	249.826
Adiantamentos de Clientes	21.241	-	-	279.913	236.744
Provisões	466.974	498.098	532.156	543.067	577.045
Passivo não Circulante	109.207.473	108.850.511	108.747.942	108.318.770	108.346.251
Exigível a Longo Prazo	1.692.062	1.054.804	798.185	428.869	122.076
Impostos LP	93.567.204	93.847.500	94.001.551	93.941.695	94.275.968
Recuperação Judicial	13.948.207	13.948.207	13.948.207	13.948.207	13.948.207
Patrimônio Líquido	- 92.288.164	- 91.824.263	- 92.013.703	- 92.117.067	- 91.531.555
Capital Social	1.600.000	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	16.291.898
Resultados Acumulados	- 109.097.722	- 109.097.722	- 109.097.722	- 109.097.722	- 109.097.722
Resultado do Período	- 1.082.339	- 618.438	- 807.879	- 911.242	- 325.730
Contas de Compensação	19.557.098	19.557.098	19.557.098	19.593.853	19.595.153
Bens em Comodato	19.557.098	19.557.098	19.557.098	19.593.853	19.595.153

B. Demonstração do Resultado do Exercício

16. O faturamento acumulado da Recuperanda, em 2018, evidenciado mensalmente pelo gráfico abaixo, apresenta a monta de R\$ 21.235.384 (vinte e um milhões, duzentos e trinta e cinco mil, trezentos e oitenta e quatro reais), no qual se verifica que os meses de junho e julho apresentaram receitas superiores à média anual.



17. Verificamos a existência de provisões referente ao imposto de renda pessoa jurídica e contribuição social sobre o lucro líquido. Não foram enviadas as apurações desses impostos. Também identificamos que houve uma reversão de provisão em abril de 2018, a qual não podemos identificar os motivos que a geraram.

18. Os lucros obtidos nos meses de abril e julho de 2018 foram consequência da proporção dos custos em relação a Receita Líquida, que nesses meses representaram 68% e 72% e nos meses em que apresentou prejuízos, a relação entre custos e receita foi superior a 95%.

19. No acumulado dos meses de janeiro a julho de 2018, o grupo de despesa com maior representatividade foi de “Despesas Administrativas” somando o total de R\$ 2.040.165,00 (dois milhões, quarenta mil, cento e sessenta e cinco reais).

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

20. Até julho de 2018 a Recuperanda acumulou R\$ 325.730,00 (trezentos e vinte e cinco mil, setecentos e trinta reais) em prejuízos.

MENSAL

Demonstração do Resultado do Exerc	mar-18	abr-18	mai-18	jun-18	jul-18	2018
Receita Operacional Bruta	2.301.140	2.849.389	2.909.697	4.497.568	4.241.253	21.235.384
Deduções da Receita	- 614.400	- 758.811	- 783.123	- 1.210.551	- 1.160.138	- 5.686.030
Receita Operacional Líquida	1.686.740	2.090.578	2.126.574	3.287.017	3.081.116	15.549.354
(-) Custos das Vendas	- 1.884.464	- 1.428.537	- 2.069.764	- 3.116.497	- 2.215.239	- 14.283.532
(=) Lucro Bruto Operacional	197.724	662.041	56.811	170.520	865.876	1.265.822
Despesas Operacionais	131.897	359.803	199.042	260.090	276.281	1.465.337
Despesas com Vendas	- 23.745	- 19.681	- 20.327	- 18.277	- 12.000	- 139.386
Despesas Administrativas	- 285.233	- 293.081	- 323.643	- 338.012	- 291.314	- 2.040.165
Outras Receitas/Despesas operacion	177.080	47.041	144.928	96.198	27.033	714.214
Resultado Operacional	- 329.621	302.238	- 142.231	- 89.571	589.595	- 199.515
Resultado Financeiro	- 3.130	- 2.847	- 5.188	- 13.793	- 4.083	- 84.194
(-) Despesas Financeiras	- 3.130	- 2.847	- 5.188	- 13.793	- 4.083	- 84.194
Resultado Antes do IRPJ e da CSLL	- 332.750	299.391	- 147.419	- 103.364	585.512	- 283.709
(-) Provisão IRPJ / CSLL	- 3.339	164.510	42.021	-	-	42.021
= Resultado Líquido do Exercício	- 336.089	463.901	- 189.440	- 103.364	585.512	- 325.730

C. Funcionários

21. Na tabela abaixo estão marcados com um "X" os relatórios recebidos e verificados. Constatamos que não foram enviados os holerites dos funcionários bem como comprovantes de recolhimento das contribuições sociais.

Relatórios em:	abr-18	mai-18	jun-18	jul-18
Primeira parc. 13° salário				
Recibo CAGED	X	X	X	X
Folha de Pagamento	X	X	X	X
Guia GRF	X	X	X	X
Holerite Pro Labore	X	X	X	X
Protocolos Conectividade Social	X	X	X	X
Provisão de 13° Salário	X	X	X	X
Provisão de Férias	X	X	X	X
Relatório GRF	X	X	X	X
Relatório GPS	X	X	X	X
SEFIP / GFIP	X	X	X	X

22. Demonstrado abaixo, está a movimentação de funcionários ativos da Recuperanda, na qual podemos verificar que de junho

para julho de 2018, houve uma queda na quantidade, de 129 para 124 funcionários ativos.

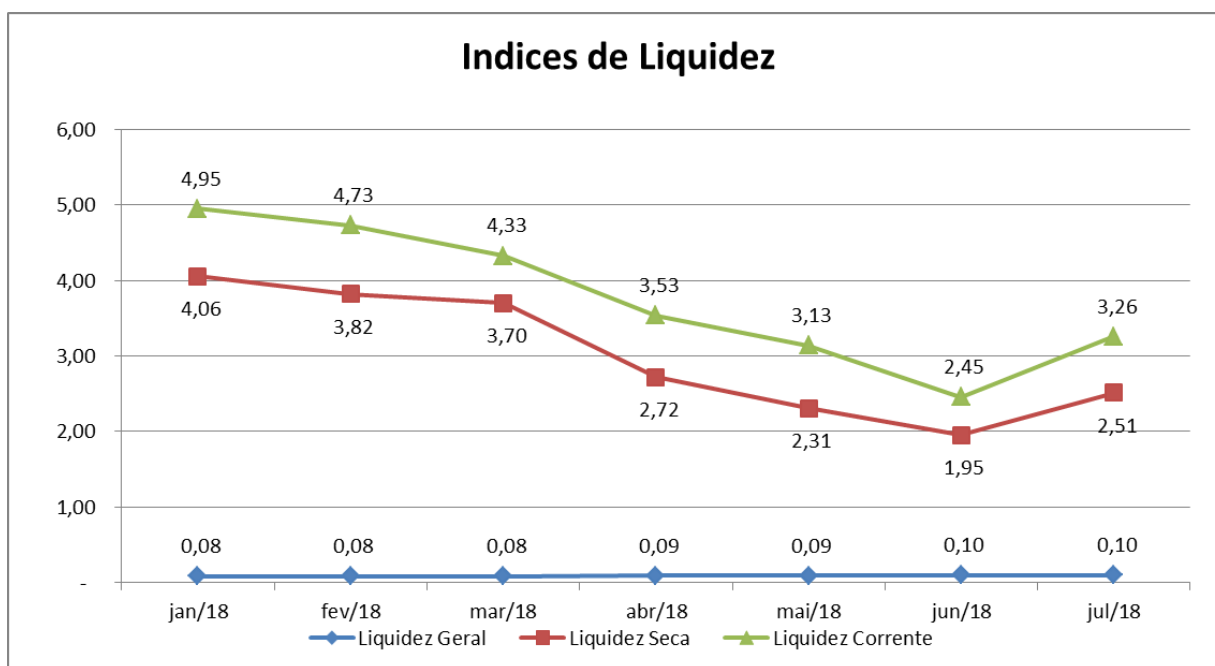
Funcionários ativos em:	mar/18	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18
Quantidade	128	129	132	129	124

Fonte: CAGED + Folha de pagamento

D. Análise de Índices

23. O índice de liquidez geral, que considera recursos e obrigações em curto e longo prazo, mostrou que no período analisado, a Recuperanda tinha R\$ 0,10 (dez centavos) para cada R\$ 1,00 (um real) devido, indicando sua insolvência.

24. Também analisamos o índice de liquidez corrente, que considera somente os valores de ativo circulante e passivo circulante e demonstram as disponibilidades para a Recuperanda cumprir com suas obrigações em curto prazo, tem como valor R\$ 3,26 (três reais e vinte e seis centavos) para cada real devido em julho de 2018, isso pois 97% das dívidas são de longo prazo.



E. Impostos

25. Para o período analisado, verificamos os livros fiscais de entradas com o saldo final de R\$ 5.247.564,76 (cinco milhões, duzentos e quarenta e sete mil, quinhentos e sessenta e quatro reais e setenta e seis centavos); livros de saída - R\$ 7.566.481,80 (sete milhões, quinhentos e sessenta e seis mil, quatrocentos e oitenta e um reais e oitenta centavos); livros de serviços tomados - R\$ 62.491,27 (sessenta e dois mil, quatrocentos e noventa e um reais e vinte e sete centavos); e livros de serviços tomados da construção civil - R\$ 420,00 (quatrocentos e vinte reais).

26. Também verificamos as apurações de impostos entre em julho de 2018, com seus saldos finais dispostos na tabela abaixo:

Impostos Apurados	jul/18
ICMS	342.382
ICMS ST	686
IPI	172.816
PIS	20.867,93
COFINS	94.471,19

F. Demais Relatórios

27. Entre março e julho de 2018, a Recuperanda apresentou os seguintes relatórios complementares:

- i. Relatório de contas a receber somente referente ao mês de julho, com o saldo R\$ 5.946.198,00 (cinco milhões, novecentos e quarenta e seis mil, cento e noventa e oito reais), com divergências para as contabilizações da rubrica “Clientes” no balanço patrimonial de aproximadamente 0,16%;
- ii. Relatório de contas a pagar do com o montante de R\$ 1.017.076,00 (um milhão, dezessete mil, setenta e seis reais), em julho de 2018, correspondendo ao contabilizado na rubrica de “Fornecedores”;

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

- iii. Demonstração do Fluxo de Caixa, apresentando saldos iguais às “Disponibilidades” em julho, apresentando movimentação somente nas atividades operacionais;
- iv. Planilha de compras no valor de R\$ 2.442.525,00 (dois milhões, quatrocentos e quarenta e dois mil, quinhentos e vinte e cinco reais) em abril, R\$ 1.839.273,00 (um milhão, oitocentos e trinta e nove mil, duzentos e setenta e três reais) em maio, R\$ 1.893.092,00 (um milhão, oitocentos e noventa e três mil, e noventa e dois reais), e R\$ 2.046.049,00 (dois milhões, e quarenta e seis mil, e quarenta e nove reais);
- v. Planilha de faturamento por produtos não contendo os mesmos valores das receitas contabilizadas nas demonstrações dos resultados, conforme quadro abaixo. As divergências apontadas podem indicar movimentações dentro do grupo econômico da Recuperanda.

Faturamento	Março	Abril	Maió	Junho	Julho
Relatório	2.337.073	2.911.346	3.019.406	4.595.043	4.357.089
Balancete	2.301.140	2.849.389	2.909.697	4.497.568	4.241.253
Diferenças	35.933	61.956	109.709	97.475	115.835

MESSAFER INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.

A. Situação Patrimonial

28. São apresentados os Balanços Patrimoniais comparativos dos meses de março, o qual foi abrangido pelo relatório anterior, a julho de 2018 de acordo com os balancetes mensais disponibilizados pela Recuperanda.

29. Na rubrica de “Estoques” verificamos um aumento de 40%, totalizando o valor de R\$ 4.755.424 (quatro milhões,

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

setecentos e cinquenta e cinco mil, quatrocentos e vinte e quatro reais) entre os meses de março a julho de 2018.

30. Nos impostos a recuperar, verificamos um constante aumento nos meses analisados, o qual totalizou R\$ 232.616,00 (duzentos e trinta e dois mil, seiscentos e dezesseis reais) em julho de 2018 e está devidamente conciliado com as apurações enviadas pelas Recuperadas, tratam-se de impostos que poderão ser compensados com impostos a pagar de mesma natureza.

Balanco Patrimonial em:	mar-18	abr-18	mai-18	jun-18	jul-18
ATIVO	7.352.692	7.154.613	7.684.966	7.792.045	7.679.523
Ativo Circulante	5.433.583	5.889.121	6.694.161	7.200.981	7.436.376
Disponibilidades	16.390	16.242	39.133	38.794	41.153
Clientes	1.555.286	1.269.868	1.424.329	1.175.743	1.402.330
(-) Duplicatas Descontadas	- 347.442	- 314.099	- 284.993	- 275.932	- 274.145
Estoques	3.397.825	3.482.545	3.895.043	4.621.714	4.755.424
Impostos a Recuperar	5.980	6.668	93.123	227.824	232.616
Adiantamento a empregados	16.702	17.121	14.353	16.364	16.665
Adiantamentos a fornecedores	788.842	1.410.777	1.513.173	1.396.475	1.262.333
Ativo Não Circulante	1.919.109	1.265.491	990.805	591.064	243.147
Realizável a Longo Prazo	1.501.417	904.754	667.523	305.824	6.281
Imobilizado	7.394.240	7.394.240	7.394.240	7.394.240	7.394.240
(-) Depreciação Acumulada	- 7.091.674	- 7.148.630	- 7.205.585	- 7.262.540	- 7.319.495
Bens em adiantamento	115.127	115.127	134.627	153.539	162.121

31. Na rubrica “Coligadas”, no passivo não circulante, identificamos um aumento de 81%, com soma total ao final do período entre março e julho de R\$ 1.546.513 (um milhão, quinhentos e quarenta e seis mil, quinhentos e treze reais).

32. Devido aos balancetes disponibilizados pela Recuperanda serem apresentados de forma sintética, não foi possível identificarmos quais as empresas são abrangidas pela rubrica.

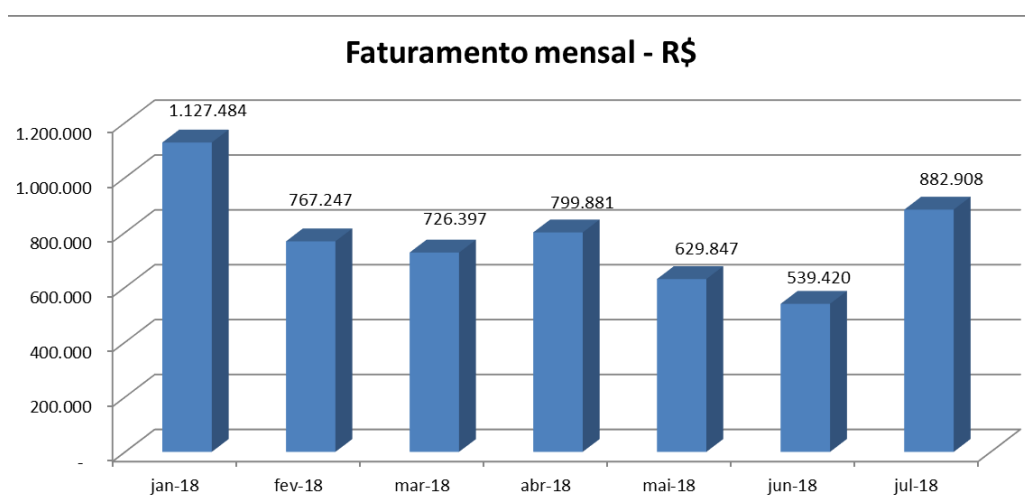
33. A Recuperanda apresentou, de janeiro a julho de 2018, lucro acumulado de R\$ 37.073,00 (trinta e sete mil e setenta e três reais).

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

Balço Patrimonial em:	mar-18	abr-18	mai-18	jun-18	jul-18
PASSIVO	7.352.692	7.154.613	7.684.966	7.792.045	7.679.523
Passivo Circulante	530.615	534.142	891.634	724.102	712.203
Fornecedores	283.811	78.099	441.171	448.029	444.494
Obrigações Fiscais	114.491	217.662	213.133	116.473	110.624
Obrig.Trab/Prev	74.796	176.132	178.391	98.857	98.123
Provisões	56.398	61.195	57.474	60.744	58.962
Adiantamento de Clientes	943	905	1.315	-	-
Cheque Especial	176	149	149	-	-
Passivo não Circulante	85.092.304	85.137.950	85.326.667	85.556.653	85.597.864
Empréstimos	1.787.130	1.708.459	1.678.904	1.584.660	1.470.255
Coligadas	853.117	980.748	1.208.056	1.379.059	1.546.513
Impostos LP	72.010.941	72.007.627	71.998.590	72.151.817	72.139.980
Recuperação Judicial	10.441.116	10.441.116	10.441.116	10.441.116	10.441.116
Patrimônio Líquido	- 78.270.225	- 78.517.480	- 78.533.334	- 78.488.711	- 78.630.545
Capital Social	2.500.000	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	7.546.685
Lucros / Prejuízos Acumulados	- 88.714.303	- 88.714.303	- 88.714.303	- 88.714.303	- 88.714.303
Lucros / Prejuízos do Exercício	397.392	150.138	134.283	178.907	37.073

B. Demonstração do Resultado do Exercício

34. Considerando o período de janeiro a julho de 2018, a Recuperanda faturou o total de R\$ 5.473.184,00 (cinco milhões, quatrocentos e setenta e três mil, cento e oitenta e quatro reais). O gráfico abaixo demonstra o faturamento mensal da Recuperanda em 2018.



35. Entre os meses de janeiro e julho de 2018, os custos de vendas consumiram 75% da receita líquida, no total de R\$ 2.784.516

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

(dois milhões, setecentos e oitenta e quatro mil, quinhentos e dezesseis reais), além da relação entre custos e a receita, ainda foram contabilizados R\$ 160.982 (cento e sessenta mil, novecentos e oitenta e dois reais) como “Outras Receitas” assim finalizando o período com um lucro de R\$ 37.073 (trinta e sete mil e setenta e três reais).

MENSAL

Demonstração do Resultado:	mar-18	abr-18	mai-18	jun-18	jul-18	2018	ΔV
Receita Operacional Bruta	726.397	799.881	629.847	539.420	882.908	5.473.184	
Deduções da Receita	- 300.627	- 202.140	- 186.997	- 134.580	- 228.847	- 1.762.371	
Receita Operacional Líquida	425.770	597.740	425.770	425.770	425.770	3.710.813	100%
(-) Custos das Vendas	- 332.110	- 594.724	- 327.411	- 245.242	- 790.007	- 2.784.516	-75%
Resultado Operacional Bruto	93.659	3.017	98.359	180.528	364.237	926.297	25%
Despesas Operacionais	- 111.021	- 223.744	- 115.680	- 84.247	- 13.229	- 733.992	-20%
Despesas com Vendas	- 31.516	- 36.959	- 39.583	- 34.827	- 40.742	- 258.499	-7%
Despesas Administrativas	- 81.054	- 176.943	- 78.941	- 55.923	- 69.839	- 636.475	-17%
Outras Receitas/Despesas Operacionais	1.549	9.842	2.844	6.503	123.809	160.982	4%
Resultado Operacional Líquido	- 17.362	- 220.727	- 17.321	96.281	- 351.009	192.305	5%
Resultado Financeiro	- 21.844	- 26.527	- 15.613	- 30.728	- 19.116	- 155.232	-4%
(-) Despesas Financeiras	- 21.844	- 26.527	- 15.613	- 30.728	- 19.116	- 155.232	-4%
Resultado Antes do IRPJ e da CSLL	- 39.206	- 247.255	- 32.934	65.553	- 370.125	37.073	1%
(-) Provisão IRPJ / CSLL	-	-	-	-	-	-	0%
= Lucro Líquido do Exercício	- 39.206	- 247.255	- 32.934	65.553	- 370.125	37.073	1%

C. Funcionários

36. Para o período analisado, elaboramos uma tabela com os relatórios disponibilizados pela Recuperanda, os quais estão marcados com “X” o que foi recebido, ressaltando que não foram encaminhados comprovantes de pagamentos dos salários e contribuições sociais.

Relatórios em:	mar-18	abr-18	mai-18	jun-18	jul-18
Folha de Pagamento	X	X	X	X	X
Guia GRF		X	X	X	X
Holerite Pro Labore	X	X	X	X	X
Provisão de 13º Salário	X	X	X	X	X
Provisão de Férias	X	X	X	X	X
Relatório GRF		X	X	X	X
Relatório GPS		X	X	X	X
SEFIP / GFIP	X	X	X	X	X

37. Com base nos relatórios disponibilizados, apuramos uma demissão em julho, conforme tabela abaixo:

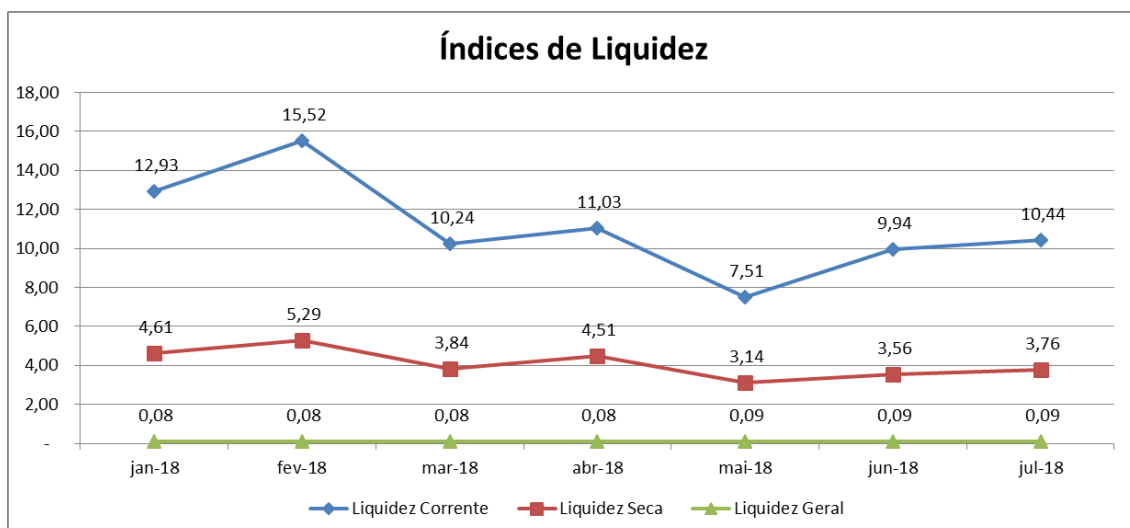
Funcionários ativos em:	mar/18	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18
Quantidade	12	12	12	12	11

Fopag (empregados ativos) + GFIP/SEFIP

D. Análise de Índices

38. O índice de liquidez geral, que considera recursos e obrigações em curto e longo prazo, mostrou que a Recuperanda tinha R\$ 0,09 (nove centavos) para cada real devido, indicando sua insolvência ao período analisado.

39. O índice de liquidez corrente, que analisa somente os ativos e passivos circulantes, verificamos uma diminuição em seu valor no período de janeiro a julho de 2018, com o total de R\$ 10,44 (dez reais e quarenta e quatro centavos) para cada real de dívida, pois 99% dos valores se encontram nas rubricas do passivo não circulante, não devendo portanto, esse índice ser considerado sozinho.



E. Impostos

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

40. 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.

41. É importante ressaltar que os comprovantes de recolhimento dos tributos não foram disponibilizados.

42. No livro de entrada são apresentados os valores de R\$ 915.831,72 (novecentos e quinze mil, oitocentos e trinta e um reais e setenta e dois centavos) e nos livros de saída com o saldo de R\$ 895.220,48 (oitocentos e noventa e cinco mil, duzentos e vinte reais e quarenta e oito centavos) no fim do período de julho de 2018.

43. O quadro abaixo apresenta os valores de impostos apurados no mês de julho de 2018:

Impostos Apurados	jul/18
ICMS	74.334
IPI	94.627
PIS	11.341
COFINS	52.236

F. Demais Relatórios

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

- i. Relatório de contas a receber apresentando saldo no mês de julho de 2018 no valor de R\$ 1.402.329,00 (um milhão, quatrocentos e dois mil, trezentos e vinte e nove reais), condizentes a rubrica de “Clientes” nos balanços patrimoniais;
- ii. Relatório de contas a pagar com os montantes R\$ 444.494,00 (quatrocentos e quarenta e quatro mil, quatrocentos e noventa e quatro reais), condizentes

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

à rubrica de “Fornecedores”, ao fim de julho de 2018;

- iii. Demonstração do Fluxo de Caixa de julho de 2018, que corresponde aos saldos das “Disponibilidades”, apresentando movimentação nas atividades operacionais;
- iv. Planilha de compras com o valor de R\$ 414.862,00 (quatrocentos e quatorze mil, oitocentos e sessenta e dois reais) em abril, R\$ 531.138,00 (quinhentos e trinta e um mil, cento e trinta e oito reais) em maio, R\$ 1.064.661,00 (um milhão e sessenta e quatro mil, seiscentos e sessenta e um reais) em junho, e R\$ 784.594,00 (setecentos e oitenta e quatro mil, quinhentos e noventa e quatro reais) em julho. As análises entre os livros de entrada e apuração de impostos condizem com os lançamentos demonstrados nos balancetes enviados pela Recuperanda;
- v. Planilha de faturamento por produtos com valores equivalentes às receitas contabilizadas nas demonstrações dos resultados.

FITAMETAL INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE AÇOS EIRELI

A. Situação Patrimonial

45. Seguem apresentados os Balanços Patrimoniais comparativos dos meses de março a julho de 2018, estando de acordo com os balancetes mensais disponibilizados pela Recuperanda.

46. As contas a receber de clientes duplicaram seu saldo de março a julho de 2018, restando R\$ 1.046.392,00 (um milhão, quarenta e seis mil, trezentos e noventa e dois reais). No relatório

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

complementar verifica-se que pouco mais de R\$ 220.000,00 (duzentos e vinte mil reais) são títulos vencidos anteriores a 2017.

47. Cabe mencionar que 62% do total do ativo se referem aos estoques, classificados no balancete como “estoque terceiros”, o qual monta R\$ 16.164.453,00 (dezesseis milhões, centos e sessenta e quatro mil, quatrocentos e cinquenta e três reais) em julho de 2018, mas não recebemos relatório de inventário para verificação da integridade dessa informação.

Balanco Patrimonial em:	mar-18	abr-18	mai-18	jun-18	jul-18
ATIVO	23.174.813	25.215.953	24.765.165	26.685.717	25.907.521
Ativo Circulante	15.607.790	17.697.099	17.194.804	18.620.153	17.293.304
Disponibilidades	29.453	105.886	16.070	40.544	40.333
Clientes	540.849	898.585	940.705	939.667	1.046.392
(-) Duplicatas Descontadas	89.084	89.084	89.084	89.084	89.084
Estoques	15.036.079	16.692.746	16.203.229	17.603.002	16.164.453
Impostos a Recuperar	39.287	16.269	-	-	-
Adto a Fornecedores	43.225	46.265	98.932	100.691	105.856
Adto a Empregados	7.981	26.431	24.952	25.333	25.354
Ativo Não Circulante	6.584.907	6.536.737	6.588.245	6.583.448	6.575.101
Coligadas	853.117	980.748	1.208.056	1.379.059	1.546.513
Imobilizado	21.840.658	21.840.658	21.840.658	21.840.658	21.840.658
(-) Depreciação Acumulada	16.108.868	16.284.668	16.460.469	16.636.269	16.812.069
Contas de Compensação	982.116	982.116	982.116	1.482.116	2.039.116
Bens em Comodato	982.116	982.116	982.116	1.482.116	2.039.116

48. O passivo tributário da Recuperanda monta em julho, R\$ 16.644.186,00 (dezesseis milhões, seiscentos e quarenta e quatro mil, cento e oitenta e seis reais), em sua maioria classificados no longo prazo, por se tratarem de parcelamentos, mas nota-se um acréscimo mensal nos saldos a pagar dos impostos correntes.

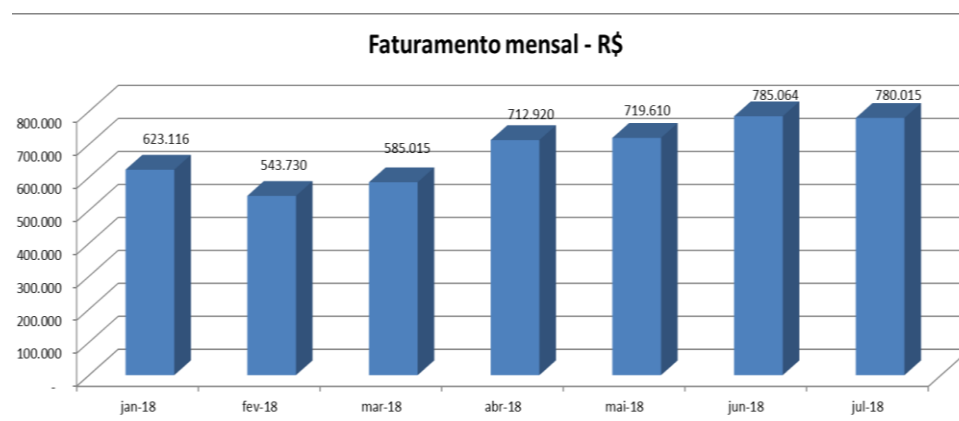
49. Os prejuízos acumulados, considerando anos anteriores até julho de 2018 montam em R\$ 16.485.833,00 (dezesseis milhões, quatrocentos e oitenta e cinco mil, oitocentos e trinta e três reais).

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

Balço Patrimonial em:	mar-18	abr-18	mai-18	jun-18	jul-18
PASSIVO	23.174.813	25.215.953	24.765.165	26.685.717	25.907.521
Passivo Circulante	850.822	706.343	818.464	836.417	983.223
Fornecedores	48.930	75.332	79.153	83.132	99.748
Obrigações Fiscais	133.127	156.246	158.916	255.888	290.314
Obrig.Trab/Prev	385.484	177.282	257.608	159.330	226.240
Provisões	283.089	297.292	322.595	338.066	366.920
Adiantamento de Clientes	192	192	192	-	-
Passivo não Circulante	36.957.141	39.069.343	38.457.928	39.856.577	38.371.015
Coligadas	883.605	931.048	1.043.621	1.099.910	1.072.581
Outras Contas	15.165.280	17.007.594	16.309.407	17.603.002	16.164.453
Impostos LP	16.128.147	16.350.590	16.324.790	16.373.555	16.353.872
Recuperação Judicial	4.780.110	4.780.110	4.780.110	4.780.110	4.780.110
Patrimônio Líquido	- 15.615.267	- 15.541.850	- 15.493.343	- 15.489.393	- 15.485.833
Capital Social	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Lucros / Prejuízos Acumulados	- 16.124.515	- 16.124.515	- 16.124.515	- 16.124.515	- 16.124.515
Lucros / Prejuízos do Exercício	- 490.752	- 417.335	- 368.828	- 364.878	- 361.318
Contas de Compensação	982.116	982.116	982.116	1.482.116	2.039.116
Bens em Comodato	982.116	982.116	982.116	1.482.116	2.039.116

B. Demonstração do Resultado do Exercício

50. A Recuperanda tem como faturamento acumulado entre os meses de janeiro e julho de 2018 o total de R\$ 4.749.470,00 (quatro milhões, setecentos e quarenta e nove mil, quatrocentos e setenta reais), representados mensalmente pelo gráfico abaixo, o qual indica uma linearidade dos valores faturados:



51. A demonstração de resultado a seguir apresenta valores mensais de abril a julho de 2018 e o acumulado do ano até o último mês analisado na coluna intitulada "2018".

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

52. Em 2018, a Recuperanda auferiu R\$ 361.318,00 (trezentos e sessenta e um mil, trezentos e dezoito reais) em prejuízos, dos quais o mês mais relevante foi março, que acumulou R\$ 202.810,00 (duzentos e dois mil, oitocentos e dez reais) negativos.

53. Os resultados foram amenizados pela contabilização de “Outras Receitas”, das quais não obtivemos relatórios complementares para verificação de sua natureza e montam R\$ 347.155,00 (trezentos e quarenta e sete mil, cento e cinquenta e cinco reais) até julho.

Demonstração do Resultado:	mar-18	abr-18	mai-18	jun-18	jul-18	2018
Receita Operacional Bruta	585.015	712.920	719.610	785.064	780.015	4.749.470
Deduções da Receita	- 137.871	- 75.897	- 77.195	- 71.878	- 64.067	- 592.536
Receita Operacional Líquida	447.144	637.023	642.416	713.185	715.948	4.156.934
(-) Custos das Vendas	- 417.657	- 419.709	- 488.052	- 455.286	- 524.348	- 3.131.483
(=) Lucro Bruto Operacional	29.487	217.314	154.364	257.900	191.599	1.025.451
Despesas Operacionais	- 188.068	- 107.008	- 74.186	- 168.904	- 147.206	- 1.082.979
Despesas com Vendas	- 10.111	- 10.111	- 10.111	- 10.111	- 10.111	- 70.777
Despesas Administrativas	- 211.029	- 146.478	- 208.026	- 194.226	- 213.437	- 1.359.357
Outras Receitas/Despesas Operacionais	33.071	49.581	143.952	35.433	76.343	347.155
Resultado Operacional	- 158.581	110.306	80.178	88.996	44.394	- 57.528
Resultado Financeiro	3.729	- 36.889	- 31.671	- 22.159	- 40.834	- 192.946
(-) Despesas Financeiras	3.729	- 36.889	- 31.671	- 22.159	- 40.834	- 192.946
(+) Receitas Financeiras	-	-	-	-	-	-
Resultado Antes do IRPJ e da CSLL	- 154.852	73.417	48.507	66.837	3.560	- 250.474
(-) Provisão IRPJ / CSLL	- 47.957	-	-	- 62.887	-	- 110.844
= Lucro Líquido do Exercício	- 202.810	73.417	48.507	3.950	3.560	- 361.318

C. Funcionários

54. No período analisado, elaboramos uma tabela com os relatórios disponibilizados pela Recuperanda, os quais estão marcados com “X”, ressaltando que não foram disponibilizados os comprovantes de pagamentos de salários e contribuições sociais:

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

Relatórios em:	mar-18	abr-18	mai-18	jun-18	jul-18
CAGED		X		X	X
Folha de Pagamento	X	X	X	X	X
Guia GRF	X	X	X	X	X
Pro Labore	X	X	X	X	X
Previsão de 13º Salario	X	X	X	X	X
Previsão de Férias	X	X	X	X	X
Relatório GRF		X	X	X	X
Relatório GPS		X	X	X	X
SEFIP		X	X	X	X

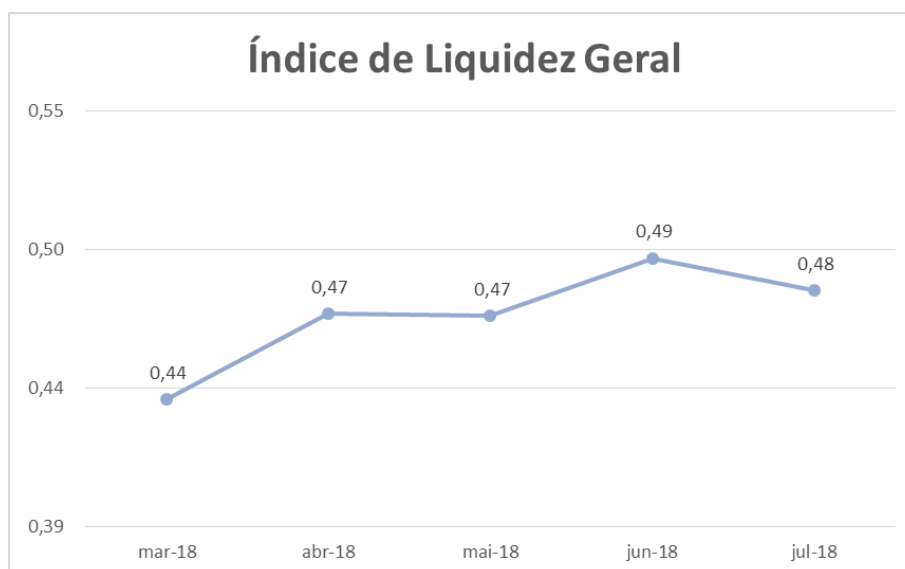
55. De acordo com essa documentação, apuramos a quantidade de funcionários ativos que segue representada no quadro abaixo:

Funcionários Ativos em:	mar/18	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18
Quantidade	71	66	65	70	70

Fonte: CAGED + Folha de pagamento

D. Análise de Índices

56. O índice de liquidez geral, que considera recursos e obrigações em curto e longo prazo, tem como índice o valor de R\$ 0,48 (quarenta e oito centavo) para cada R\$ 1,00 (um real), entre os meses de janeiro e julho de 2018. Mesmo com o aumento, ainda apresenta insolvência sobre seus valores.



E. Impostos

57. Entre abril e julho, analisamos os livros fiscais de entradas e saídas, a apuração de ICMS, IPI, PIS e COFINS, bem como os recibos da entrega das obrigações acessórias pertinentes referentes ao período em análise. Os comprovantes de recolhimento dos tributos não foram disponibilizados.

58. Nos livros os dados apresentados em julho de 2018 foram: livros de entradas – R\$ 18.351.801,52 (dezoito milhões, trezentos e cinquenta e um mil, oitocentos e um reais e cinquenta e dois centavos); livros de saídas – R\$ 21.283.352,71 (vinte e um milhões, duzentos e oitenta e três mil, trezentos e cinquenta e dois reais e setenta e um centavos); livro de serviços tomados – R\$ 12.097,27 (doze mil, noventa e sete reais e vinte e sete centavos).

59. Entre as apurações de impostos enviadas pela Recuperanda, apresentou os seguintes valores em julho de 2018:

Impostos Apurados	jul/18
ICMS	30.631
IPI	28.890
PIS	5.070
COFINS	23.401

F. Demais Relatórios

60. 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 com o saldo de R\$ 1.046.392 (um milhão, quarenta e seis mil, trezentos e noventa e dois reais) ao fim do período de julho de 2018;

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

- ii. Relatório de contas a pagar de julho, condizente com o que foi contabilizado na rubrica de “Fornecedores”, totalizando o valor de R\$ 99.748 (noventa e nove mil, setecentos e quarenta e oito reais);
- iii. Demonstração do Fluxo de Caixa de julho, que corresponde aos saldos das “Disponibilidades”, apresentando a movimentação nas atividades operacionais;
- iv. Planilha de compras no valor de R\$ 86.085 (oitenta e seis mil e oitenta e cinco reais) em abril, R\$ 179.304 (cento e setenta e nove mil trezentos e quatro reais) em maio, R\$ 136.058 (cento e trinta e seis mil, cinquenta e oito reais e trinta e dois centavos) em junho, e R\$ 146.210 (cento e quarenta e seis mil, duzentos e dez reais) em julho;
- v. Planilha de faturamento por produtos com quantias equivalentes às receitas contabilizadas nas demonstrações dos resultados em julho de 2018.

II – DILIGÊNCIA

Data: 10/09/18

Local: Guarulhos (SP)

Responsável: Sra. Tania Pontual

Preposto: Pedro Roberto da Silva

61. O preposto do Administrador Judicial foi recepcionado pela Sra. Tania Pontual, responsável pela administração do Grupo.

62. Por fim, apresentou o Dr. Ronaldo Ferreira, novo advogado responsável pelo processo e indicou o Sr. José Rinaldo, responsável pela produção e saída das mercadorias das empresas Messafer

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

Indústria e Comércio Ltda e Fitametal Indústria e Comércio de Aços Eireli, para acompanhar as vistorias.

63. Messafer – Primeira empresa do Grupo é responsável pela distribuição de aços planos e pela fabricação e comercialização de tubos de aço. Como distribuidora, atua na venda de bobinas, chapas, rolos, tiras e blanks.

Visão da Entrada da Administração



Recepção



Guarita



Entrega de Mercadorias



Plano de Controle de Produção



Administrativo



LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

Comercial



Matéria-Prima



Linha de Produção



Produtos para Entregas



64. Fitametal – Centro de serviços e processamento em bobinas, aço laminado e cortes slitters, tiras, chapas e blanks.

Entrada



Estacionamento



Matéria-Prima



LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS



Linha de Produção



LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS



Produtos para Entregas



65. Messastamp – Especializada em processos de estamparia, embutimento e montagem de conjuntos para atender os setores automotivos, agrícolas e de linha branca.

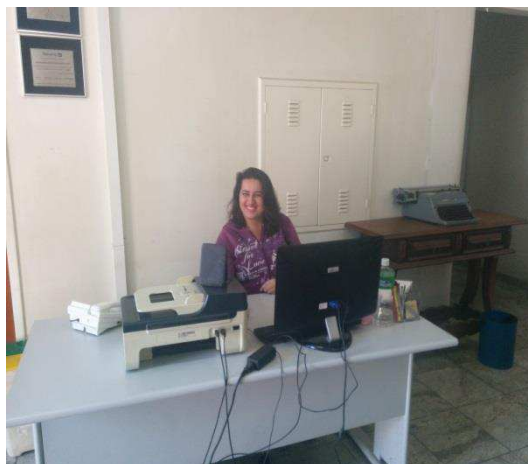
LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS

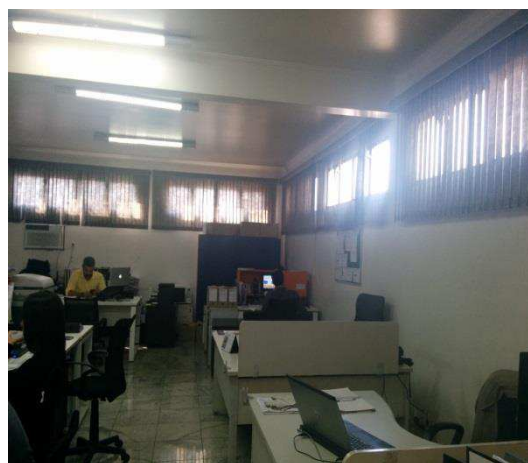
Portaria



Recepção



Administrativo



Comercial



Sala de Reunião



Registrador de Ponto



Laboratório



Metrologia



Balança



Ambulatório



LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

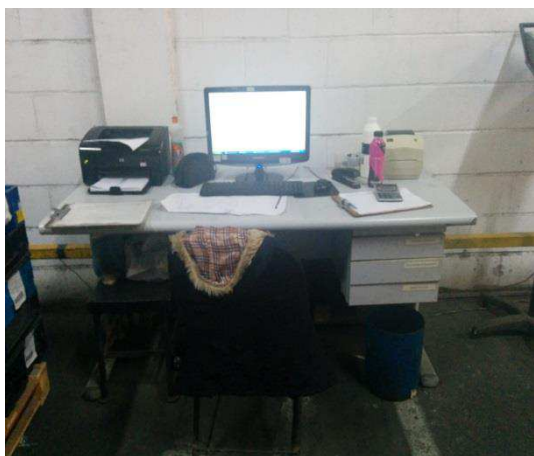
Pátio



Estacionamento



Administração da Produção



Controle de Qualidade



Embalagens



Ferramentaria



Solda



Matéria-Prima



LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS



Fábrica – Produção



LASPRO

ADVOGADOS ASSOCIADOS



Produtos para Entrega



III – DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

66. Conforme apontado em relatórios anteriores, os representantes das Recuperandas afirmaram que o Plano de Recuperação

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

Judicial não estava sendo pago, pois estavam aguardando a entrada de um recurso oriundo de acordo com a Volkswagen para iniciar os pagamentos (fls. 6983).

67. Esse acordo foi homologado, conforme r. decisão de fls. 8990 dos autos da recuperação judicial e as fls. 9231 houve o depósito judicial por parte da Volkswagen.

68. As fls. 9251 a Recuperanda pediu a expedição do mandado de levantamento do montante depositado.

69. Assim, este Administrador Judicial informa que dentro do seu dever de fiscalização das Recuperandas, inclusive no que diz respeito ao cumprimento do plano, observará se houve a devida utilização dos recursos financeiros oriundos do acordo com a Volkswagen para pagamento dos credores trabalhistas.

IV – ENCERRAMENTO

70. Solicitamos as apurações do Imposto de Renda Pessoa Jurídica e a Contribuição Social sobre o Lucro Líquido e as relações das receitas lançadas como “Outras receitas operacionais” das Recuperandas, afim de conciliarmos os números apresentados no balancete.

71. Adicionalmente, solicitamos relatório de inventário de estoques que indicam os valores contabilizados na Fitametal, que totalizam mais de R\$ 16.000.000 (dezesesseis milhões de reais).

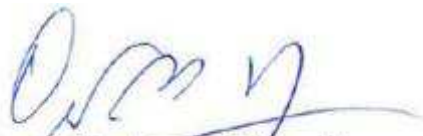
72. Outrossim, considerando que na Recuperanda Messastamp a rubrica “Obrigações Fiscais” quadruplicaram seu saldo, solicitamos os comprovantes de recolhimentos dos tributos e as conciliações com o valor contabilizado.

73. Face ao exposto, o ora signatário requer que as Recuperandas sejam intimadas para que continuem apresentando

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

mensalmente os documentos solicitados no termo de diligência e sanem os questionamentos levantados nos relatórios anteriores.

São Paulo, 02 de outubro de 2018.



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