LASPRO
CONSULTORES

EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 02ª VARA REGIONAL DE COMPETÊNCIA EMPRESARIAL E DE CONFLITOS RELACIONADOS À ARBITRAGEM DA 1ª RAJ DO FORO ESPECIALIZADO DA 1ª RAJ

Processo n° 1000019-87.2020.8.26.0260

LASPRO CONSULTORES LTDA, neste ato representada pelo **DR. ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO,** nomeada Administradora Judicial nos autos da Recuperação Judicial em epígrafe, requerida por **M3/SP ENGENHARIA-INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA. EPP ("M3/SP")** e **MMM/SP ENGENHARIA CIVIL INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE PRÉ MOLDADOS LTDA. ("MMM/SP"),** vem respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no artigo 22, II, "a" e "c" da Lei n° 11.101/2005 apresentar **Relatório das Atividades das Recuperandas** referente ao período de **maio de 2021**.

72-1031.1 CT | CB/MM/JP

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 02/08/2021 às 14:41 , sob o número W1RJ21700093444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000019-87.2020.8.26.0260 e código 492C95C.

LASPRO
CONSULTORES

Sumário

I. INTRODUÇÃO 3
I.1. QUADRO SOCIETÁRIO 4
I.2. ENDEREÇOS E FILIAIS 5
II. DA SITUAÇÃO ECONOMICO-FINANCEIRA 5
II.1. M3/SP ENGENHARIA-INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.EPP("M3/SP") ... 6
A – Balanço Patrimonial 6
B – Demonstração do Resultado (DRE) 12
C – Funcionários 14
D – Impostos 16
E – Demais Relatórios 17
II.2. MMM/SP ENGENHARIA CIVIL INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE PRÉ MOLDADOS LTDA. ("MMM/SP") 17
A – Balanço Patrimonial 17
B – Demonstração do Resultado (DRE) 25
C – Funcionários 29
D – Impostos 30
E – Demais Relatórios 33
III. FLUXO DE CAIXA 33
IV. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL 33
V. PENDÊNCIAS 35
VI. CONCLUSÃO 36
VII. ENCERRAMENTO 37

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 02/08/2021 às 14:41 , sob o número W1RJ21700093444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000019-87.2020.8.26.0260 e código 492C95C.

LASPRO
CONSULTORES

I. INTRODUÇÃO

1. As sociedades **M3/SP Engenharia Indústria e Comércio Ltda. ("M3SP")** e **MMM/SP Engenharia Civil Indústria e Comércio de Pré-Moldados Ltda. ("MMM/SP")**, foram idealizadas por Antônio Marmo Rangel Pádua, com experiência profissional em empresas do setor de engenharia, na fabricação e projetos de pré-fabricados de concreto. Depois de 30 anos, em 1999, uniu-se a dois engenheiros, também com experiência no mercado de pré-fabricados, e, juntos, fundaram a **M3SP**. Mais tarde, em 2005, alinhando tecnologia e engenharia, fundaram a **MMM/SP**, formando um grupo empresarial **("Grupo M3SP")**.

2. A empresa **M3SP** tem por atividades a comercialização e, sobretudo, prestação de serviços de montagem das peças pré-fabricadas de concreto nos canteiros de obra, enquanto a **MMM/SP** opera na industrialização das peças de concreto e também em sua comercialização.

3. Com a Operação Lava Jato, diante das inúmeras revelações de atos de corrupção praticados pelas grandes empresas, em sua maior parte construtoras, acabou gerando um brusco desaquecimento no setor de construção civil. Com isto, o Grupo **M3SP** se deparou com a paralisação de contratos em andamento, redução a praticamente zero de novas contratações e inadimplência de seus clientes, agravando a crise financeira.

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 02/08/2021 às 14:41 , sob o número W1RJ21700093444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000019-87.2020.8.26.0260 e código 492C95C.

LASPRO
CONSULTORES

4. Assim, aos 17 de abril de 2020, foi ajuizado o pedido de recuperação judicial, sendo deferido em 27 de maio de 2020 (fls. 373/379).

I.1. QUADRO SOCIETÁRIO

5. O capital social da empresa **M3/SP Engenharia Indústria e Comércio Ltda. ("M3SP")**, CNPJ: 02.992.404/0001-34 é de R$ R$ 300.000 (trezentos mil reais), totalmente integralizado em moeda corrente assim composto:

M3/SP - Quadro Societário	Quotas	%	Valor
ANTONIO MARMO RANGEL PADUA	100.000	33,33%	R$ 100.000,00
MARCOS ROBERTO DE OLIVEIRA	100.000	33,33%	R$ 100.000,00
LUIZ MITSUO NORIMATSU	100.000	33,33%	R$ 100.000,00
Total	300.000	100,00%	R$ 300.000,00

6. O capital social da empresa **MMM/SP Engenharia Civil Indústria e Comércio de Pré-Moldados Ltda. ("MMM/SP")**, CNPJ: 07.615.419/0001-05 é de R$ 1.479.000 (um milhão, quatrocentos e setenta e nove mil reais), totalmente integralizado em moeda corrente, assim composto:

MMM/SP - Quadro Societário	Quotas	%	Valor
ANTONIO MARMO RANGEL PADUA	493.000	33,33%	R$ 493.000,00
MARCOS ROBERTO DE OLIVEIRA	493.000	33,33%	R$ 493.000,00
LUIZ MITSUO NORIMATSU	493.000	33,33%	R$ 493.000,00
Total	1.479.000	100,00%	R$ 1.479.000,00

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 02/08/2021 às 14:41 , sob o número W1RJ21700093444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000019-87.2020.8.26.0260 e código 492C95C.

LASPRO
CONSULTORES

I.2. ENDEREÇOS E FILIAIS

7. A sede e as unidades ativas estão localizadas em:

M3/SP	Endereço
Sede	ESTRADA DOS PEREIRAS, 160 CHACARA REAL (CAUCAIA), COTIA - SP
Filial	RUA DOS BURITIS, 265, VILA PARQUE JABAQUA, SAO PAULO - SP

MMM/SP	Endereço
Sede	ESTRADA DOS PEREIRAS, 100 BAIRRO DOS PEREIRAS (CAUCAIA), COTIA - SP
Filial	RUA CACHOEIRA, 3850, JARDIM DAS GRACAS, COTIA - SP

II. DA SITUAÇÃO ECONOMICO-FINANCEIRA

8. Cabe observar que as Recuperandas são responsáveis pelo fornecimento das informações acerca de suas atividades contempladas neste Relatório, inclusive sob as penas do artigo 171, da Lei 11.101/05.

9. A situação operacional é apresentada a partir dos documentos apresentados pela Recuperanda conforme: **(A)** Balanço Patrimonial; **(B)** Demonstração do Resultado do Exercício; **(C)** Funcionários; **(D)** Impostos; **(E)** Demais Relatórios; e **(III)** Fluxo de Caixa.

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 02/08/2021 às 14:41 , sob o número W1RJ21700093444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000019-87.2020.8.26.0260 e código 492C95C.

LASPRO
CONSULTORES

10. As informações que seguem são parte da análise contábil dos documentos disponibilizados pelas Recuperandas, dos meses de dezembro de 2020 a abril de 2021, já reportado em relatório anterior, a maio de 2021.

II.1. M3/SP ENGENHARIA-INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.EPP("M3/SP")

A – Balanço Patrimonial

11. O Ativo total da **M3/SP** sofreu redução de R$ 27.531 (vinte e sete mil, quinhentos e trinta e um reais) em maio de 2021, totalizando R$ 466.580 (quatrocentos e sessenta e seis mil, quinhentos e oitenta reais), dos quais, 69% foram reconhecidos no ativo circulante, sendo descritas a seguir, as rubricas responsáveis pela redução:

- Durante o semestre analisado o **Disponível** apresentou pico em abril de 2021, seguido de redução de 96% em maio de 2021, atingindo R$ 513 (quinhentos e treze reais) integralmente mantidos em Bancos Contas Movimento junto aos bancos Bradesco conta 85755-6 e 16810-6 e Banco GPR, condizentes com os extratos bancários disponibilizados.
    - Não houve disponibilização do extrato bancário junto ao Banco Bradesco-2 com saldo de -R$ 404 (quatrocentos e quatro reais negativos) em maio de 2021.
    - Ademais, o saldo de R$ 2.768 (dois mil, setecentos e sessenta e oito reais) referente Aplicações Financeiras junto ao Banco Bradesco foram zerados em março de 2021.

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 02/08/2021 às 14:41 , sob o número W1RJ21700093444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000019-87.2020.8.26.0260 e código 492C95C.

LASPRO
CONSULTORES

- As duplicatas a receber de **Clientes** registraram reduções durante o semestre analisado, indo de acordo com a ausência de faturamento desde dezembro de 2020, perfazendo, em maio de 2021, saldo de R$ 76.559 (setenta e seis mil, quinhentos e cinquenta e nove reais)
    - Não houve disponibilização de relatório de contas a receber, não sendo possível confrontar a movimentação junto aos demonstrativos contábeis.
- Os **Adiantamentos Diversos** reduziram R$ 251 (duzentos e cinquenta e um reais) em maio de 2021, atingindo R$ 118.046 (cento e dezoito mil e quarenta e seis reais), dos quais 99% referem-se a Adiantamentos a Fornecedores e o restante, responsável pela movimentação da rubrica, referem-se a Adiantamentos de Férias.

12. As demais rubricas do Ativo não apresentaram movimentações em maio de 2021, onde:

- Correspondendo a 27% do ativo total os **Tributos a Recuperar** montaram R$ 124.696 (cento e vinte e quatro mil, seiscentos e noventa e seis reais) em maio de 2021, dos quais 82% referem-se a COFINS retido na fonte a compensar.
- Houve manutenção nos recebíveis das **Partes Relacionadas**, permanecendo com saldo de R$ 68.320 (sessenta e oito mil, trezentos e vinte reais) em maio de 2021, composto integralmente por Empréstimos aos Sócios.
- O **Imobilizado** manteve saldo de R$ 288.095 (duzentos e oitenta e oito mil e noventa e cinco reais) em maio de 2021, sem o registro das **Depreciações** durante o semestre analisado, restando saldo líquido de

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 02/08/2021 às 14:41 , sob o número W1RJ21700093444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000019-87.2020.8.26.0260 e código 492C95C.

LASPRO
CONSULTORES

R$ 78.446 (setenta e oito mil, quatrocentos e quarenta e seis reais), compostos por:

Imobilizado	mai/21
Máquinas e Equipamentos	261.114
Equipamentos de Informática	20.544
Instalações	6.437
(-) Depreciação Acumulada	- 209.649
Total	**78.446**

Fonte: Balancete de maio de 2021

Em - R$

Balanço Patrimonial em:	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21
Ativo	**537.266**	**514.535**	**519.493**	**482.077**	**494.111**	**466.580**
Circulante	**390.499**	**367.769**	**372.726**	**335.310**	**347.344**	**319.813**
Disponível	- 298	- 390	2.365	305	13.292	513
Clientes	148.546	125.908	125.908	91.059	91.059	76.559
Adiantamento Diversos	117.555	117.555	119.757	119.251	118.297	118.046
Tributos a Recuperar	124.696	124.696	124.696	124.696	124.696	124.696
Não Circulante	**146.767**	**146.767**	**146.767**	**146.767**	**146.767**	**146.767**
Partes Relacionadas	68.320	68.320	68.320	68.320	68.320	68.320
Imobilizado	**78.446**	**78.446**	**78.446**	**78.446**	**78.446**	**78.446**
Bens de Uso	*288.095*	*288.095*	*288.095*	*288.095*	*288.095*	*288.095*
(-) Depreciação	*- 209.649*	*- 209.649*	*- 209.649*	*- 209.649*	*- 209.649*	*- 209.649*

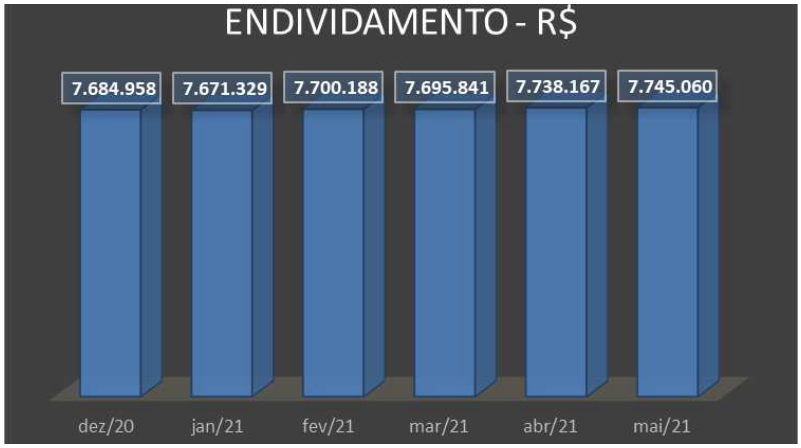
13. O **Endividamento** total da **M3SP** apresentou crescimento de R$ 6.893 (seis mil, oitocentos e noventa e três reais) em maio de 2021, perfazendo dívidas na importância de R$ 7.745.060 (sete milhões, setecentos e quarenta e cinco mil e sessenta reais). Abaixo gráfico com a evolução do endividamento no último semestre:

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 02/08/2021 às 14:41 , sob o número W1RJ21700093444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000019-87.2020.8.26.0260 e código 492C95C.

LASPRO
CONSULTORES



14. As **Obrigações Trabalhistas e Sociais** apresentaram aumentos mensais de dezembro de 2020 a março de 2021, registrando pequena redução em abril de 2021, voltando a acrescer em maio de 2021, totalizando R$ 1.194.966 (um milhão, cento e noventa e quatro mil, novecentos e sessenta e seis reais), dos quais 99% referem-se a INSS a Recolher.

15. Os **Empréstimos e Financiamentos** mantiveram recursos no passivo circulante e passivo não circulante, onde, conjuntamente, somaram R$ 575.843 (quinhentos e setenta e cinco mil, oitocentos e quarenta e três reais) em maio de 2021, distribuídos em:

- No passivo circulante, os **Empréstimos de Terceiros** apresentaram redução de R$ 4.608 (quatro mil, seiscentos e oito reais) em maio de 2021, atingindo R$ 262.557 (duzentos e sessenta e dois mil, quinhentos e cinquenta e sete reais).
- No passivo não circulante houve manutenção nos **Empréstimos Bancários** mantendo saldo de R$ 313.286 (trezentos e treze mil, duzentos e oitenta e seis reais) desde julho de 2020 até maio de 2021.

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 02/08/2021 às 14:41 , sob o número W1RJ21700093444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000019-87.2020.8.26.0260 e código 492C95C.

LASPRO
CONSULTORES

16. Correspondendo a 55% do total das dívidas em maio de 2021, as **Obrigações Tributárias** montaram R$ 4.262.256 (quatro milhões, duzentos e sessenta e dois mil, duzentos e cinquenta e seis reais) dos quais 43% referem-se a ICMS a Recolher.

- Ademais, a alínea ISS a recolher permaneceu com saldo de -R$ 39.973 (trinta e nove mil, novecentos e setenta e três reais negativos), indo contra a sua natureza contábil. Segundo informações da Recuperanda, trata-se de lançamentos efetuados pelo antigo contador, dos quais não há informações baseadas na conta em questão.

17. Sem apresentar variação nos últimos meses, os **Fornecedores Recuperação Judicial**, alocados no passivo não circulante, mantiveram saldo de R$ 1.681.389 (um milhão, seiscentos e oitenta e um mil, trezentos e oitenta e nove reais) em maio de 2021. No passivo circulante, os **Fornecedores** também não apresentaram movimentação, permanecendo, em maio de 2021, com saldo de R$ 540 (quinhentos e quarenta reais).

- Não houve disponibilização de relatórios financeiros de contas a pagar, não sendo possível verificar o saldo apresentado na contabilidade.

18. O **Patrimônio Líquido** deteve saldo a descoberto no montante de R$ 7.278.480 (sete milhões, duzentos e setenta e oito mil, quatrocentos e oitenta reais) em maio de 2021, composto por:

- **Capital Social** no valor de R$ 300.000 (trezentos mil reais) em maio de 2021.

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 02/08/2021 às 14:41 , sob o número W1RJ21700093444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000019-87.2020.8.26.0260 e código 492C95C.

LASPRO
CONSULTORES

- **Ajustes de Exercícios Anteriores** com saldo de -R$ 4.483.699 (quatro milhões, quatrocentos e oitenta e três mil, seiscentos e noventa e nove reais negativos), em maio de 2021.
- **Prejuízos Acumulados** no montante de R$ 3.094.781 (três milhões, noventa e quatro mil, setecentos e oitenta e um reais), reconhecidos até maio de 2021, somados a exercícios anteriores.

Em - R$

Balanço Patrimonial em:	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21
Passivo	**537.266**	**514.535**	**519.493**	**482.077**	**494.111**	**466.580**
Circulante	**5.690.284**	**5.676.654**	**5.705.513**	**5.701.166**	**5.743.493**	**5.750.385**
Obrigações Trabalhistas e Sociais	1.182.190	1.185.035	1.188.046	1.192.875	1.192.477	1.194.966
Fornecedores	540	540	540	540	540	540
Empréstimos e Financiamentos	235.252	218.779	234.463	224.440	267.165	262.557
Obrigações Tributárias	4.260.997	4.260.997	4.261.382	4.262.150	4.262.150	4.262.256
Contas a Pagar	11.304	11.304	21.083	21.161	21.161	30.066
Não Circulante	**1.994.675**	**1.994.675**	**1.994.675**	**1.994.675**	**1.994.675**	**1.994.675**
Fornecedores - RJ	1.681.389	1.681.389	1.681.389	1.681.389	1.681.389	1.681.389
Empréstimos e Financiamentos	313.286	313.286	313.286	313.286	313.286	313.286
Patrimonio Liquido	**- 7.147.692**	**- 7.156.793**	**- 7.180.695**	**- 7.213.763**	**- 7.244.056**	**- 7.278.480**
Capital Social Realizado	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000
Prejuízos Acumulados	- 2.653.235	- 2.963.994	- 2.963.994	- 2.963.994	- 2.963.994	- 2.963.994
Ajustes de Exercícios Anteriores	- 4.483.699	- 4.483.699	- 4.483.699	- 4.483.699	- 4.483.699	- 4.483.699
Resultado do Exercício	- 310.759	- 9.101	- 33.003	- 66.071	- 96.364	- 130.788

19. Com base nos dados patrimoniais apresentados acima, podemos proceder com análise dos **índices de liquidez**, que mantiveram situação insatisfatória, como segue:

- O índice de **Liquidez Corrente** calcula a capacidade de quitação das dívidas reconhecidas no passivo circulante, utilizando os disponíveis e recursos reconhecidos no ativo circulante, indicando, em maio de 2021, liquidez de R$ 0,06 (seis centavos de real) para quitar cada R$ 1,00 (um real) devido.

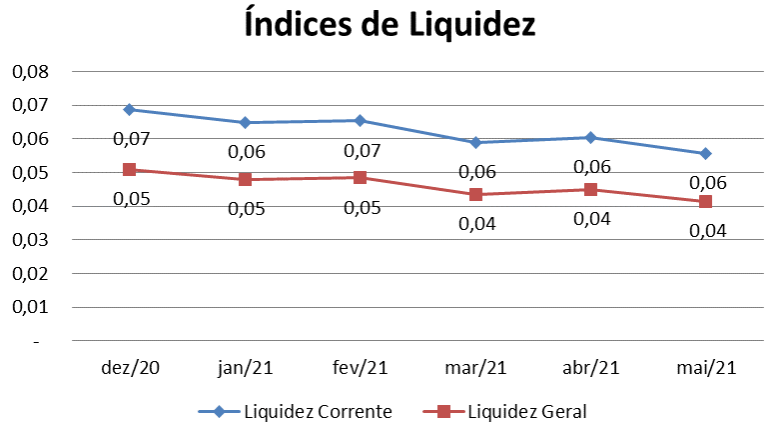
Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 02/08/2021 às 14:41 , sob o número W1RJ21700093444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000019-87.2020.8.26.0260 e código 492C95C.

LASPRO
CONSULTORES

- A **Liquidez Geral** utiliza todos os recursos de curto e longo prazo para fazer frente ao total de dívidas, tendo, em maio de 2021, liquidez de R$ 0,04 (quatro centavos de real) para quitar cada R$ 1,00 (um real) devido.



- Nota-se tendência decrescente nos indicadores de liquidez, em virtude das reduções dos bens e direitos e do aumento do endividamento, durante o período analisado.

B – Demonstração do Resultado (DRE)

20. A **M3SP** não apresentou **Receitas** no primeiro quinquemestre de 2021.

21. As **Despesas Administrativas** reconheceram gastos na importância de R$ 69.100 (sessenta e nove mil e cem reais), de

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 02/08/2021 às 14:41 , sob o número W1RJ21700093444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000019-87.2020.8.26.0260 e código 492C95C.

LASPRO
CONSULTORES

forma acumulada até maio de 2021, relativos a gastos com pessoal e encargos trabalhistas.

22. As **Despesas Gerais** somaram R$ 61.706 (sessenta e um mil, setecentos e seis reais), de forma acumulada até maio de 2021, relativos a serviços prestados por terceiros, depreciação e amortização e material de uso e consumo.

23. As **Outras Receitas/Despesas Operacionais** registraram receitas de R$ 2.615 (dois mil, seiscentos e quinze reais), até maio de 2021, relativos à recuperação de despesas e reversão da provisão de férias e encargos.

- Observa-se que a correta classificação da reversão da provisão de férias e encargos seria na alínea do lançamento de origem, pois, da maneira como foi classificada gera interpretação de receita.
    - Foi disponibilizado o livro razão da conta recuperação de despesas, descritos como "VLR.REF. APROP. DA FOLHA DE PGTO DE FALTAS".

24. Foram reconhecidos R$ 2.596 (dois mil, quinhentos e noventa e seis reais), até maio de 2021, como **Despesas Financeiras**, relativos a juros pagos e tarifas.

25. A **M3SP** apurou **Prejuízo Contábil,** no primeiro quinquemestre de 2021, no montante de R$ 130.788 (cento e trinta mil, setecentos e oitenta e oito reais), dado principalmente à ausência de faturamento no mesmo período.

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 02/08/2021 às 14:41 , sob o número W1RJ21700093444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000019-87.2020.8.26.0260 e código 492C95C.

LASPRO
CONSULTORES

Mensal em - R$							
Demonstração do resultado	**dez/20**	**jan/21**	**fev/21**	**mar/21**	**abr/21**	**mai/21**	**2021**
Receita	-	-	-	-	-	-	-
(-) Deduções	-	-	-	-	-	-	-
Receita Liquida	-	-	-	-	-	-	-
Custo	-	-	-	-	-	-	-
Lucro Bruto	-	-	-	-	-	-	-
Despesas Operacionais	**- 21.018**	**- 8.967**	**- 23.528**	**- 32.845**	**- 29.393**	**- 33.458**	**- 128.191**
(-) Despesas Administrativas	*- 15.289*	*- 10.243*	*- 10.495*	*- 16.612*	*- 14.817*	*- 16.933*	- 69.100
(-) Despesas Gerais	*- 8.610*	*-*	*- 13.250*	*- 16.234*	*- 15.698*	*- 16.524*	- 61.706
(-) Outras Receitas/Despesas Operacionais	*2.882*	*1.276*	*217*	*0*	*1.122*	*-*	2.615
Resultado Operacional	**- 21.018**	**- 8.967**	**- 23.528**	**- 32.845**	**- 29.393**	**- 33.458**	**- 128.191**
Resultado Financeiro	**- 72**	**- 134**	**- 374**	**- 223**	**- 900**	**- 965**	**- 2.596**
(-) Despesas financeiras	*- 72*	*- 134*	*- 374*	*- 223*	*- 900*	*- 965*	- 2.596
Outras Receitas/Despesas	**217**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Resultados antes dos impostos	**- 20.872**	**- 9.101**	**- 23.902**	**- 33.068**	**- 30.293**	**- 34.423**	**- 130.788**
(-) IRPJ e CSLL	-	-	-	-	-	-	-
Resultado do Periodo	**- 20.872**	**- 9.101**	**- 23.902**	**- 33.068**	**- 30.293**	**- 34.423**	**- 130.788**

C – Funcionários

26. Para os mês de maio de 2021, foram disponibilizadas a folha de pagamento, pró-labore, provisão de férias e 13º salários, guias de GPS, FGTS, sem os devidos comprovantes de recolhimentos.

Funcionários	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21
M3/SP						
Saldo Inicial	3	3	3	3	4	4
Admissão	-	-	-	1	-	-
Demissão	-	-	-	-	-	
Saldo Final	**3**	**3**	**3**	**4**	**4**	**4**

- Nota-se que a contratação de 1 (um) colaborador em março de 2021 totalizando 4 (quatro) colaboradores no quadro de funcionários, até maio de 2021.

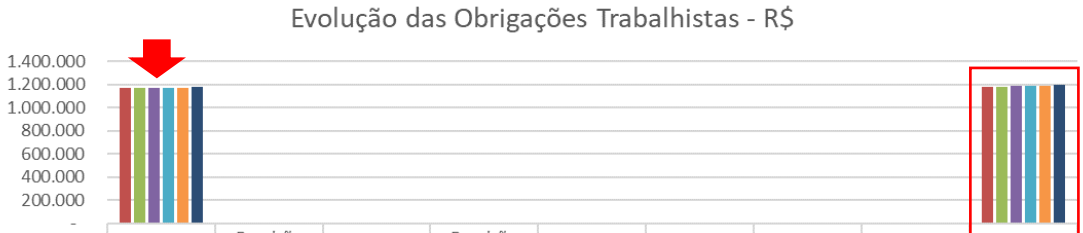
Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 02/08/2021 às 14:41 , sob o número W1RJ21700093444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000019-87.2020.8.26.0260 e código 492C95C.

LASPRO
CONSULTORES

27. As **Obrigações Trabalhistas** acresceram R$ 12.776 (doze mil, setecentos e setenta e seis reais), de dezembro de 2020 a maio de 2021, totalizando R$ 1.194.966 (um milhão, cento e noventa e quatro mil, novecentos e sessenta e seis reais), dos quais 99% referem-se a INSS a Recolher, sendo o principal responsável pelo aumento das obrigações trabalhistas, com acréscimos mensais durante o semestre analisado, indicando ausência de recolhimento. Abaixo, segue quadro evolutivo das obrigações trabalhistas.



	INSS a Recolher	Provisão para Férias e Encargos	Salários e Ordenados	Provisão 13º Salário e Encargos	Pró-Labore	FGTS a Recolher	Pensão Alimenticia	Vale Transporte	Obrigações Trabalhistas
dez/20	1.169.610	7.557	2.117	-	-	2.089	726	91	1.182.190
jan/21	1.170.938	6.282	1.076	977	2.790	2.501	278	192	1.185.035
fev/21	1.172.322	6.299	1.455	1.492	2.937	2.913	479	149	1.188.046
mar/21	1.173.933	7.227	3.134	1.722	2.937	3.504	419	-	1.192.875
abr/21	1.175.518	6.152	3.134	2.393	2.937	1.889	455	-	1.192.477
mai/21	1.177.058	7.046	3.085	3.063	2.937	1.464	312	-	1.194.966

- Ademais, de acordo com os demonstrativos contábeis, os salários e ordenados estão sendo pagos mensalmente, dentro do prazo de vencimento.

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

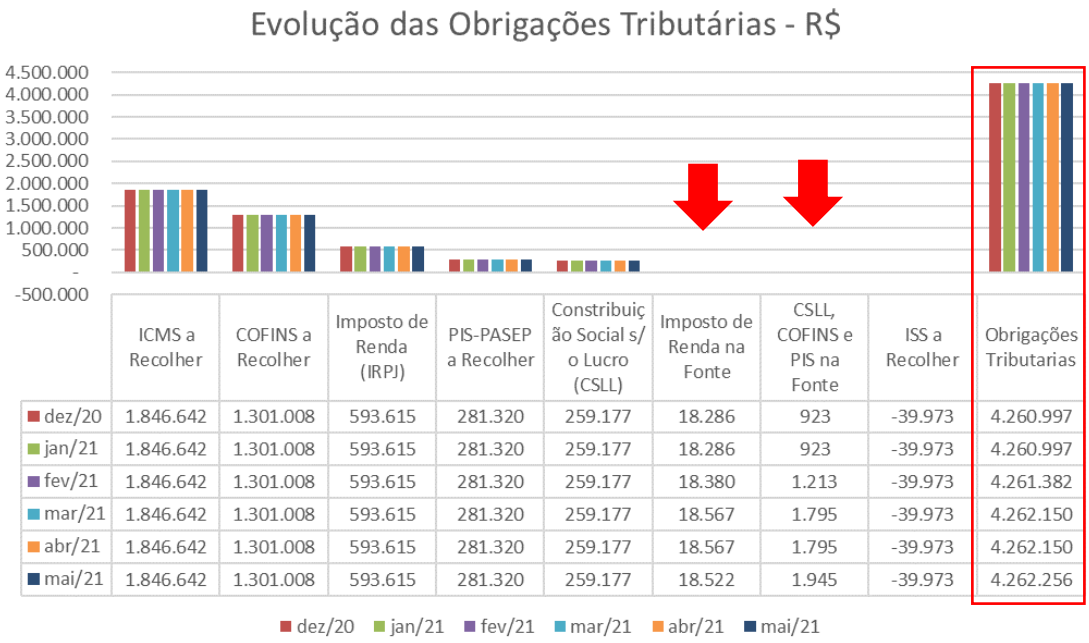
Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 02/08/2021 às 14:41 , sob o número W1RJ21700093444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000019-87.2020.8.26.0260 e código 492C95C.

LASPRO
CONSULTORES

D – Impostos

28. As **Obrigações Tributárias** apresentaram aumento de R$ 1.259 (um mil, duzentos e cinquenta e nove reais), de dezembro de 2020 a maio de 2021, em virtude do reconhecimento de CSLL, COFINS e PIS na Fonte e Imposto de Renda na Fonte perfazendo saldo de R$ 4.262.256 (quatro milhões, duzentos e sessenta e dois mil, duzentos e cinquenta e seis reais) no final do primeiro quinquemestre de 2021. Abaixo segue quadro evolutivo das obrigações tributárias.



	ICMS a Recolher	COFINS a Recolher	Imposto de Renda (IRPJ)	PIS-PASEP a Recolher	Constribuição Social s/o Lucro (CSLL)	Imposto de Renda na Fonte	CSLL, COFINS e PIS na Fonte	ISS a Recolher	Obrigações Tributarias
dez/20	1.846.642	1.301.008	593.615	281.320	259.177	18.286	923	-39.973	4.260.997
jan/21	1.846.642	1.301.008	593.615	281.320	259.177	18.286	923	-39.973	4.260.997
fev/21	1.846.642	1.301.008	593.615	281.320	259.177	18.380	1.213	-39.973	4.261.382
mar/21	1.846.642	1.301.008	593.615	281.320	259.177	18.567	1.795	-39.973	4.262.150
abr/21	1.846.642	1.301.008	593.615	281.320	259.177	18.567	1.795	-39.973	4.262.150
mai/21	1.846.642	1.301.008	593.615	281.320	259.177	18.522	1.945	-39.973	4.262.256

29. Foram disponibilizados os documentos em relação aos impostos de:

- Livro de entrada.
- Livro de saída sem movimentação.

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 02/08/2021 às 14:41 , sob o número W1RJ21700093444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000019-87.2020.8.26.0260 e código 492C95C.

LASPRO
CONSULTORES

- Livro de serviços prestados sem movimentação.
- Livro de serviços tomados.
- Apuração de ICMS sem movimentação.
- Apuração de PIS e COFINS, sem movimentação.
- Apuração de Retidos sendo IRRF com saldo de R$ 139 (cento e trinta e nove reais), de acordo com a contabilidade e CSRF com saldo de R$ 430 (quatrocentos e trinta reais) divergentes da contabilidade que não houve registro do imposto.

E – Demais Relatórios

30. Foram solicitados a ECD (escrituração contábil digital), e a ECF (escrituração contábil fiscal), do ano de 2019, além do passivo segregado em concursal e extraconcursal, dos meses de agosto de 2020 a maio de 2021, pendente de entrega.

II.2. MMM/SP ENGENHARIA CIVIL INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE PRÉ MOLDADOS LTDA. ("MMM/SP")

A – Balanço Patrimonial

31. O Ativo total da **MM** apresentou redução de R$ 276.852 (duzentos e setenta e seis mil, oitocentos e cinquenta e dois reais) em maio de 2021, encerrando o período em análise com saldo de R$ 9.099.859 (nove milhões, noventa e nove mil, oitocentos e cinquenta e nove reais), onde 91% foram reconhecidos no ativo não circulante.

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 02/08/2021 às 14:41 , sob o número W1RJ21700093444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000019-87.2020.8.26.0260 e código 492C95C.

LASPRO
CONSULTORES

32. O **Disponível** sofreu redução de 94% em maio de 2021, totalizando R$ 3.099 (três mil e noventa e nove reais), segregados em:

- Depósitos Bancários principal responsável pela redução da rubrica em maio de 2021, atingindo saldo de R$ 3.075 (três mil e setenta e cinco reais), distribuídos entre os bancos Bradesco e Topázio corroborando com os extratos bancários disponibilizados. Com movimentação de entradas e saídas de aproximadamente R$ 900 mil (novecentos mil reais) em maio de 2021.
    - Ademais, foram disponibilizados diversos extratos bancários do Banco Bradesco, sem movimentação e com saldo zerado, sem apresentar contas na contabilidade.
- Aplicações Financeiras junto ao Banco Bradesco, com saldo de R$ 23 (vinte e três reais), em maio de 2021, condizentes com o extrato bancário.

33. As duplicatas a receber de **Clientes** apresentaram reduções mensais de fevereiro a maio de 2021, indicando maior volume de recebimentos do que vendas a prazo neste período, perfazendo saldo de R$ 333.208 (trezentos e trinta e três mil, duzentos e oito reais).

- Desde o exercício de 2019, a rubrica de **Clientes em Recuperação Judicial**, no ativo não circulante, mantém a quantia de R$ 385.086 (trezentos e oitenta e cinco mil e oitenta e seis reais), onde, segundo informações da Recuperanda, o saldo refere-se a períodos anteriores, dos quais não possuem detalhamento da conta.

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 02/08/2021 às 14:41 , sob o número W1RJ21700093444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000019-87.2020.8.26.0260 e código 492C95C.

LASPRO
CONSULTORES

- Ademais, não foram disponibilizados relatórios financeiros de Contas a Receber para validação das informações apresentadas nos demonstrativos contábeis.

34. Desde junho de 2020, os **Adiantamentos a Terceiros** permaneceram com saldo de R$ 11.236 (onze mil, duzentos e trinta e seis reais), relativos à Adiantamento de Fornecedores, causando estranheza devido à ausência de baixa dos valores antecipados.

35. Nota-se baixa integral dos **Estoques** em janeiro de 2021, voltando a apresentar saldo a partir de fevereiro de 2021, tendo, no mês de maio de 2021, registrado redução de R$ 55.503 (cinquenta e cinco mil, quinhentos e três reais), totalizando R$ 239.194 (duzentos e trinta e nove mil, cento e noventa e quatro reais) distribuídos em:

- Matéria-prima com saldo de R$ 118.247 (cento e dezoito mil, duzentos e quarenta e sete reais), em maio de 2021.
- Estoques de Terceiros montou R$ 120.947 (cento e vinte mil, novecentos e quarenta e sete reais), em maio de 2021, tendo efeito nulo no encontro de contas com a rubrica **Outras Contas a Pagar**, reconhecida no passivo circulante.
- Foi disponibilizado relatório de Estoques, corroborando com os demonstrativos contábeis.

36. A rubrica **Outros Créditos/Intercompany** auferiu crescimento de R$ 25.551 (vinte e cinco mil, quinhentos e cinquenta e um reais) em maio de 2021, somando R$ 113.630 (cento e treze mil, seiscentos e trinta reais), relativos à Empréstimo realizados a **M3/SP**.

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 02/08/2021 às 14:41 , sob o número W1RJ21700093444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000019-87.2020.8.26.0260 e código 492C95C.

LASPRO
CONSULTORES

- Os **Outros Créditos,** reconhecidos em ativo não circulante, montaram R$ 16.539 (dezesseis mil, quinhentos e trinta e nove reais), em maio de 2021, relativos integralmente a Bloqueios Judiciais.

37. Houve manutenção nas **Partes Relacionadas** relativas aos Empréstimos ao Sócio, referente a mútuo com Maria Emília, de janeiro a maio de 2021, mantendo saldo de R$ 219.227 (duzentos e dezenove mil, duzentos e vinte e sete reais).

38. O **Imobilizado** auferiu crescimento de R$ 1.765 (um mil, setecentos e sessenta e cinco reais), em maio de 2021, relativos a Adiantamentos a Consórcios de Bens, perfazendo montante bruto de R$ 15.986.895 (quinze milhões, novecentos e oitenta e seis mil, oitocentos e noventa e cinco reais), sendo reconhecidas as **Depreciações** mensais, perfazendo saldo líquido de R$ 7.778.641 (sete milhões, setecentos e setenta e oito mil, seiscentos e quarenta e um reais), equivalente a 85% do total dos ativos. Abaixo quadro dos bens em imobilizado:

Em R$

Imobilizado	**mai/21**
MÁQUINAS, APARELHOS E EQUIPAMENTOS	12.048.090
EDIFICIOS	2.054.903
TERRENOS	1.432.000
INSTALAÇÕES	145.548
VEÍCULOS	109.779
EQUIPAMENTOS DE PROC ELETR DADOS	82.253
ADIANTAMENTO A CONSÓRCIOS DE BENS	54.375
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	37.451
FERRAMENTAS	22.495
(-) Depreciação Acumulada	- 8.208.254
Total	**7.778.641**

Fonte: Balancete de maio de 2021

72-1031.1 CT | CB/MM/JP

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

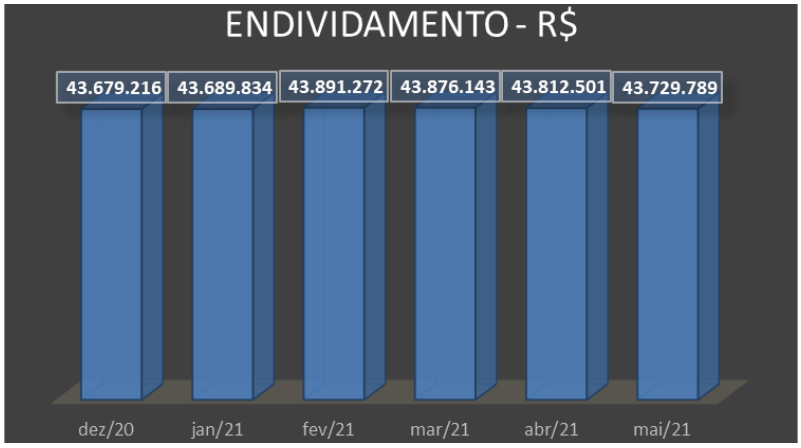
Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 02/08/2021 às 14:41 , sob o número W1RJ21700093444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000019-87.2020.8.26.0260 e código 492C95C.

LASPRO
CONSULTORES

Em - R$

Balanço Patrimonial em:	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21
Ativo	**9.810.029**	**9.646.126**	**9.863.508**	**9.477.033**	**9.376.711**	**9.099.859**
Circulante	**866.355**	**814.067**	**1.139.651**	**861.276**	**869.938**	**700.365**
Disponível	17.212	64.484	47.878	5.838	50.151	3.099
Clientes	614.366	601.335	662.777	454.519	425.776	333.208
Adiantamento a Terceiros	11.236	11.236	11.236	11.236	11.236	11.236
Estoques	67.580	-	267.755	221.636	294.696	239.194
Outros Créditos/Intercompany	155.962	137.012	150.006	168.049	88.078	113.630
Não Circulante	**8.943.674**	**8.832.060**	**8.723.857**	**8.615.757**	**8.506.773**	**8.399.494**
Clientes em Recuperação Judicial	385.086	385.086	385.086	385.086	385.086	385.086
Outros Créditos	16.540	16.539	16.539	16.600	16.600	16.539
Partes Relacionadas	222.622	219.227	219.227	219.227	219.227	219.227
Imobilizado	**8.319.425**	**8.211.207**	**8.103.005**	**7.994.843**	**7.885.859**	**7.778.641**
Bens em uso	*15.982.761*	*15.983.526*	*15.984.307*	*15.985.129*	*15.985.129*	*15.986.895*
(-) Depreciação	*- 7.663.335*	*- 7.772.319*	*- 7.881.303*	*- 7.990.286*	*- 8.099.270*	*- 8.208.254*

39. O **Endividamento** total da **MMM** apresentou reduções mensais de fevereiro a maio de 2021, tendo reduzido, no último mês analisado, em R$ 82.712 (oitenta e dois mil, setecentos e doze reais), atingindo R$ 43.729.789 (quarenta e três milhões, setecentos e vinte e nove mil, setecentos e oitenta e nove reais), dos quais 56% foram reconhecidos no passivo circulante. Abaixo quadro com a evolução do endividamento durante o semestre analisado.



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 02/08/2021 às 14:41 , sob o número W1RJ21700093444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000019-87.2020.8.26.0260 e código 492C95C.

LASPRO
CONSULTORES

40. As **Obrigações Trabalhistas e Sociais** apresentaram crescimento de dezembro de 2020 a abril de 2021, seguido de pequena redução em maio de 2021, totalizando R$ 6.263.966 (seis milhões, duzentos e sessenta e três mil, novecentos e sessenta e seis reais), onde 84% referem-se a INSS a Recolher.

41. Os **Fornecedores** reconhecidos no passivo circulante e passivo não circulante, conjuntamente, somaram, R$ 24.410.389 (vinte e quatro milhões, quatrocentos e dez mil, trezentos e oitenta e nove reais), em maio de 2021, distribuídos conforme descrito a seguir:

- **Fornecedores,** reconhecidos no passivo circulante, reduziram R$ 41.038 (quarenta e um mil e trinta e oito reais) em maio de 2021, atingindo R$ 5.259.582 (cinco milhões, duzentos e cinquenta e nove mil, quinhentos e oitenta e dois reais), dos quais 99% foram relativos à Fornecedor Estrangeiro, sem detalhamento.
- **Fornecedores RJ (recuperação judicial)** reconhecidos no passivo não circulante detiveram 44% do total das dívidas em maio de 2021, equivalente a R$ 19.150.807 (dezenove milhões, cento e cinquenta mil, oitocentos e sete reais), tendo reduzido R$ 100.000 (cem mil reais) em abril de 2021, referente os créditos junto ao Banco Itaú.
- Ademais, não houve disponibilização de relatório financeiro de contas a pagar, não sendo possível confrontar os valores apresentados nos demonstrativos contábeis.

42. Os **Empréstimos e Financiamentos** apresentaram tendência decrescente de fevereiro a maio de 2021, encerrando com saldo de R$ 165.106 (cento e sessenta e cinco mil, cento e seis reais),

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 02/08/2021 às 14:41 , sob o número W1RJ21700093444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000019-87.2020.8.26.0260 e código 492C95C.

LASPRO
CONSULTORES

divididos em: 64% referem-se a Capital de Giro – Factoring e o restante de 36% referem-se ao Mútuo com a Maria Emília.

43. Correspondendo a 52% do passivo circulante, as **Obrigações Tributárias** registraram crescimento de R$ 9.882 (nove mil, oitocentos e oitenta e dois reais), em maio de 2021, perfazendo saldo de R$ 12.769.381 (doze milhões, setecentos e sessenta e nove mil, trezentos e oitenta e um reais), onde 52% referem-se a COFINS - PGFN.

44. O **Patrimônio Líquido** apresentou saldo a descoberto de R$ 34.629.930 (trinta e quatro milhões, seiscentos e vinte e nove mil, novecentos e trinta reais) em maio de 2021, devido principalmente ao reconhecimento de **Prejuízo Acumulado** de R$ 23.716.922 (vinte e três milhões, setecentos e dezesseis mil, novecentos e vinte e dois reais), constituídos até maio de 2021, somados a exercícios anteriores.

- Os **Ajustes de Exercícios Anteriores** mantiveram, desde junho de 2020, saldo de -R$ 12.392.008 (doze milhões, trezentos e noventa e dois mil e oito reais negativos), contribuindo para a redução do **Patrimônio Líquido** negativo.

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 02/08/2021 às 14:41 , sob o número W1RJ21700093444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000019-87.2020.8.26.0260 e código 492C95C.

LASPRO
CONSULTORES

Em - R$

Balanço Patrimonial em:	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21
Passivo	**9.810.029**	**9.646.126**	**9.863.508**	**9.477.033**	**9.376.711**	**9.099.859**
Circulante	**24.428.409**	**24.439.027**	**24.640.466**	**24.625.336**	**24.661.694**	**24.578.982**
Obrigações Trabalhistas e Sociais	6.218.549	6.226.446	6.236.257	6.251.407	6.264.010	6.263.966
Fornecedores	5.275.563	5.271.006	5.270.134	5.266.425	5.300.621	5.259.582
Empréstimos e Financiamentos	226.186	214.461	223.318	209.881	198.195	165.106
Obrigações Tributárias	12.708.112	12.727.114	12.743.695	12.748.739	12.759.499	12.769.381
Outras Contas a Pagar	-	-	167.062	148.886	139.369	120.947
Não Circulante	**19.250.807**	**19.250.807**	**19.250.807**	**19.250.807**	**19.150.807**	**19.150.807**
Fornecedores - RJ	19.250.807	19.250.807	19.250.807	19.250.807	19.150.807	19.150.807
Patrimonio Liquido	**- 33.869.188**	**- 34.043.707**	**- 34.027.764**	**- 34.399.110**	**- 34.435.790**	**- 34.629.930**
Capital Social Realizado	1.479.000	1.479.000	1.479.000	1.479.000	1.479.000	1.479.000
Lucros/Prejuízos Acumulados	- 18.972.674	- 22.956.179	- 22.956.179	- 22.956.179	- 22.956.179	- 22.956.179
Ajustes de Exercícios Anteriores	- 12.392.008	- 12.392.008	- 12.392.008	- 12.392.008	- 12.392.008	- 12.392.008
Resultado do Exercício	- 3.983.505	- 174.520	- 158.577	- 529.923	- 566.602	- 760.742

45. Na análise dos **índices de liquidez,** que apontam a margem de direitos para cobrir suas dívidas, verificou-se que permaneceram em situação insatisfatória.

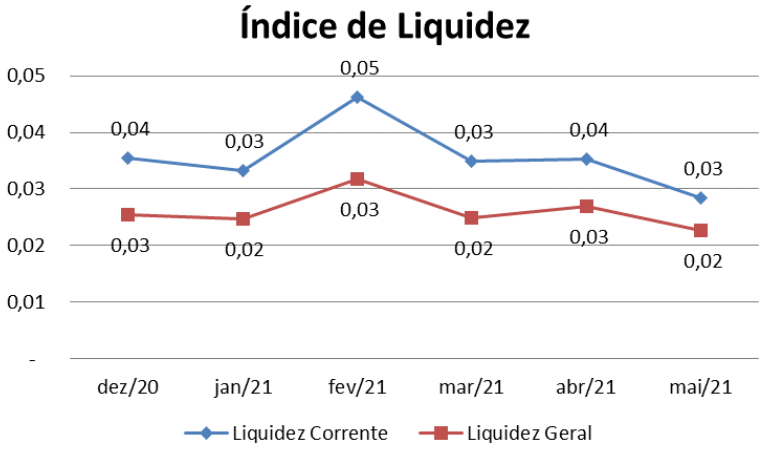
- O **indicador de liquidez corrente** mede a capacidade de quitação das dívidas reconhecidas no passivo circulante, ao utilizar-se de seus recebíveis e disponíveis reconhecidos no ativo circulante, apresentou liquidez de R$ 0,03 (três centavos de real), para cada real devido em maio de 2021.
- A **liquidez geral** mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da empresa utilizando-se de todos seus disponíveis e realizáveis, indicou capacidade de quitação de R$ 0,02 (dois centavos de real), para cada R$ 1,00 (um real) devido em maio de 2021.

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 02/08/2021 às 14:41 , sob o número W1RJ21700093444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000019-87.2020.8.26.0260 e código 492C95C.

LASPRO
CONSULTORES



46. O **Endividamento Geral** apura o percentual que a participação do capital de terceiros (dívidas) representa do ativo total, demonstrando o grau de dependência financeira. Nos últimos meses, apresentou constante movimentação, mantendo situação insatisfatória, tendo, em maio de 2021, dívidas que superaram em 381% a totalidade de seus bens e direitos, indicando a necessidade do auxílio de recursos de terceiros para a liquidação das dívidas constituídas, além da desmobilização.

Indicadores	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21
Endividamento Geral	445%	453%	445%	463%	467%	481%

B – Demonstração do Resultado (DRE)

47. A **MMM** auferiu **Receitas** na importância de R$ 1.555.195 (um milhão, quinhentos e cinquenta e cinco mil, cento e noventa e cinco reais), durante o primeiro quinquemestre de 2021, com média mensal de R$ 311.039 (trezentos e onze mil e trinta e nove reais), 43% a menor que a média mensal obtida no exercício de 2020.

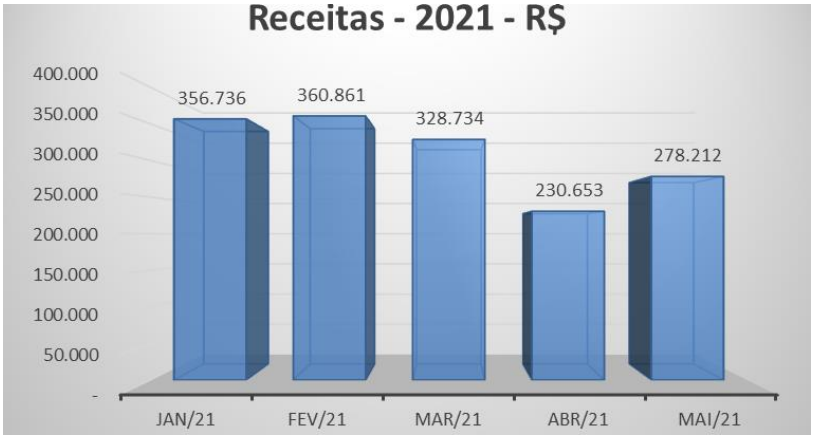
Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 02/08/2021 às 14:41 , sob o número W1RJ21700093444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000019-87.2020.8.26.0260 e código 492C95C.

LASPRO
CONSULTORES

- Nota-se queda no faturamento de fevereiro a abril de 2021, seguido de crescimento de 21% em maio , conforme gráfico evolutivo a seguir:



48. Os **Custos** consumiram 76% da receita liquida, reconhecendo R$ 1.056.479 (um milhão, cinquenta e seis mil, quatrocentos e setenta e nove reais) de forma acumulada até maio de 2021, distribuído em Custos das Compras e Gastos com Pessoal, restando pequena margem para cobrir os demais gastos e despesas.

49. As **Despesas Gerais e Administrativas** reconheceram gastos na quantia de R$ 1.173.600 (um milhão, cento e setenta e três mil e seiscentos reais), durante o primeiro quinquemestre de 2021, sendo composto principalmente por: depreciação, fretes e carretos e prestação de serviços Pessoa Física.

50. As **Despesas Tributárias** montaram R$ 4.516 (quatro mil, quinhentos e dezesseis reais), até maio de 2021, relativos a Impostos e Taxas.

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 02/08/2021 às 14:41 , sob o número W1RJ21700093444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000019-87.2020.8.26.0260 e código 492C95C.

LASPRO
CONSULTORES

51. Houve reconhecimento de R$ 17.460 (dezessete mil, quatrocentos e sessenta reais), como **Despesas Financeiras** relativos à Tarifas Bancárias, somados de janeiro a maio de 2021.

52. As **Outras Receitas/Despesas** apresentaram, até maio de 2021, ganhos na importância de R$ 100.564 (cem mil, quinhentos e sessenta e quatro reais), dos quais 70% referem-se a Reconhecimento de Alienação Bens e Direitos do Ativo, sendo necessários maiores esclarecimentos.

53. No primeiro quinquemestre de 2021, a **MMM** apurou **Prejuízo contábil** no valor de R$ 760.742 (setecentos e sessenta mil, setecentos e quarenta e dois reais). Abaixo quadro com a evolução do Resultado do Período, tendo como melhor resultado, no mês de fevereiro, quando registrou **Lucro** e o pior resultado em março, devido principalmente ao elevado gasto com os Custos, que sobressaíram a Receita Líquida, não restando margem para cobrir as demais despesas do mês.

72-1031.1 CT | CB/MM/JP

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

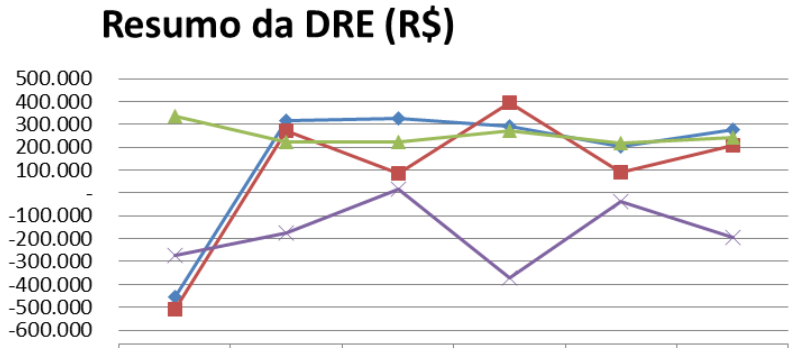
Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 02/08/2021 às 14:41 , sob o número W1RJ21700093444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000019-87.2020.8.26.0260 e código 492C95C.

LASPRO
CONSULTORES

Mensal em - R$

Demonstração do resultado	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	2021
Receita	**3.604.452**	**356.736**	**360.861**	**328.734**	**230.653**	**278.212**	**1.555.195**
(-) Deduções	- 4.061.458	- 41.345	- 33.750	- 35.732	- 27.885	- 25.735	- 164.446
Receita Liquida	**- 457.006**	**315.391**	**327.111**	**293.002**	**202.767**	**252.477**	**1.390.749**
Custo	507.472	- 274.361	- 85.995	- 392.993	- 92.678	- 210.453	- 1.056.479
Lucro Bruto	**50.466**	**41.030**	**241.116**	**- 99.991**	**110.089**	**42.025**	**334.270**
Despesas Operacionais	**- 338.229**	**- 222.301**	**- 224.761**	**- 270.199**	**- 218.118**	**- 242.737**	**- 1.178.116**
(-) Despesas Gerais e administrativas	*- 337.126*	*- 221.309*	- 223.333	- 269.207	*- 217.826*	*- 241.924*	- 1.173.600
(-) Despesas Tributárias	*- 1.104*	*- 992*	- 1.428	- 992	*- 292*	*- 813*	- 4.516
Resultado Operacional	**- 287.763**	**- 181.271**	**16.355**	**- 370.190**	**- 108.029**	**- 200.712**	**- 843.846**
Resultado Financeiro	**- 3.648**	**- 4.653**	**- 3.867**	**- 4.461**	**- 2.453**	**- 2.026**	**- 17.460**
(-) Despesas financeiras	*- 3.648*	*- 4.653*	- 3.867	- 4.461	- 2.453	- 2.026	- 17.460
Outras Receitas/Despesas	**19.583**	**11.404**	**3.455**	**3.305**	**73.801**	**8.598**	**100.564**
Resultados antes dos impostos	**- 271.828**	**- 174.520**	**15.943**	**- 371.346**	**- 36.680**	**- 194.140**	**- 760.742**
(-) IRPJ e CSLL	-	-	-	-	-	-	-
Resultado do Periodo	**- 271.828**	**- 174.520**	**15.943**	**- 371.346**	**- 36.680**	**- 194.140**	**- 760.742**

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



	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21
Receita Liquida	-457.006	315.391	327.111	293.002	202.767	278.212
Custo	-507.472	274.361	85.995	392.993	92.678	210.453
Despesas Operacionais	338.229	222.301	224.761	270.199	218.118	242.737
Resultado do Periodo	-271.828	-174.520	15.943	-371.346	-36.680	-194.140

- **Receita Líquida X Custo**: Nota-se que a Receita Líquida e os Custos não apresentaram flutuação similar, no semestre analisado tendo em dezembro de 2020, Receita Líquida negativa, em virtude do alto volume

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 02/08/2021 às 14:41 , sob o número W1RJ21700093444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000019-87.2020.8.26.0260 e código 492C95C.

LASPRO
CONSULTORES

de deduções, e os Custos apresentou saldo contrário sua natureza. Ademais em março de 2021 os Custos foram superiores a Receita Liquida.

- **Receita Líquida X Despesas Operacionais**: As Despesas Operacionais se mostraram parcialmente similares a flutuação da Receita Liquida, indicando não estarem diretamente ligadas.
- **Receita Líquida X Resultado do Período**: O Resultado do Período não acompanhou a variação da Receita Líquida, impactado pelos gastos operacionais incorridos, indicando não estarem diretamente relacionados.

C – Funcionários

55. Em maio de 2021, foram disponibilizados a folha de pagamento, pró-labore, provisão de férias e 13º salário, SEFIP, DARF INSS, guia de FGTS, sem os devidos comprovantes de pagamento.

56. Através da documentação apresentada, constata-se o desligamento de 1 (um) colaborador em janeiro de 2021 e a contratação de 1 (um) colaborador em março de 2021, encerrando maio de 2021, com 16 (dezesseis) funcionários, conforme quadro abaixo:

Funcionários	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21
MMM/SP						
Saldo Inicial	16	16	15	15	16	16
Admissão	-	-	-	1	-	-
Demissão	-	1	-	-	-	-
Saldo Final	**16**	**15**	**15**	**16**	**16**	**16**

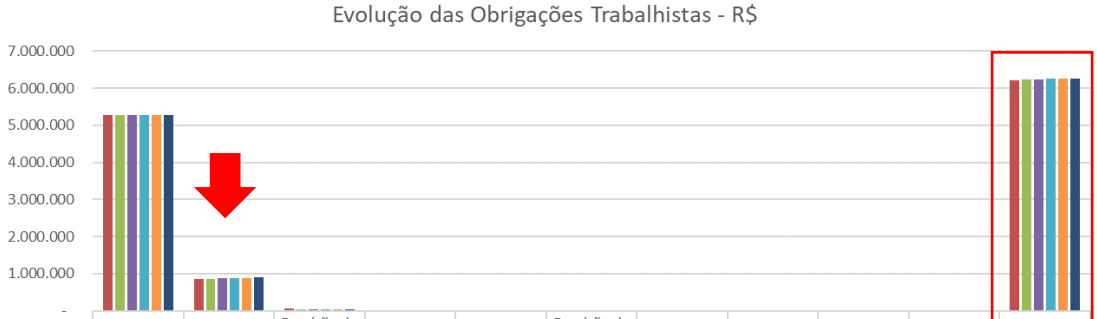
Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 02/08/2021 às 14:41 , sob o número W1RJ21700093444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000019-87.2020.8.26.0260 e código 492C95C.

LASPRO
CONSULTORES

57. As **Obrigações Trabalhistas** apresentaram aumento de R$ 45.417 (quarenta e cinco mil, quatrocentos e dezessete reais), de dezembro de 2020 a maio de 2021, em virtude principalmente do aumento de INSS a Recolher, indicando a ausência de recolhimento junto a Previdência Social, atingindo R$ 6.263.966 (seis milhões, duzentos e sessenta e três mil, novecentos e sessenta e seis reais). Abaixo gráfico com a evolução das obrigações trabalhistas dos últimos seis meses.



	INSS- PGFN	INSS a Recolher	Provisão de Férias e Encargos	FGTS a Recolher	Rescisões Trabalhistas	Provisão de 13º Salário e Encargos	Salários e Ordenados	Pró-Labore	INSS s Pró-Labore	IR s folha de pagamento	Obrigações Trabalhistas
dez/20	5.273.193	855.210	53.516	12.876	3.771	-	16.191	2.790	972	30	6.218.549
jan/21	5.273.193	864.923	46.529	14.247	7.706	4.858	10.368	3.650	972	-	6.226.446
fev/21	5.273.193	873.767	46.577	15.919	7.706	4.938	10.201	2.970	972	14	6.236.257
mar/21	5.273.193	882.282	47.751	17.522	7.706	7.195	11.801	2.970	972	14	6.251.407
abr/21	5.273.193	890.473	48.957	18.438	9.808	9.427	9.678	2.970	972	94	6.264.010
mai/21	5.273.193	894.985	45.361	18.892	10.564	9.160	7.869	2.970	972	-	6.263.966

D – Impostos

58. Foram disponibilizadas as apurações de maio de 2021, conforme:

- ICMS sem movimentação.
- IPI sem movimentação.

72-1031.1 CT | CB/MM/JP

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 02/08/2021 às 14:41 , sob o número W1RJ21700093444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000019-87.2020.8.26.0260 e código 492C95C.

LASPRO
CONSULTORES

- PIS e COFINS, corroborando com os demonstrativos contábeis.
- IRRF retidos no valor de R$ 11 (onze reais), condizentes com a contabilidade.
- ISS retidos no valor de R$ 254 (duzentos e cinquenta e quatro reais), condizentes com a contabilidade.
- CSRF retidos no valor de R$ 76 (setenta e seis reais), condizentes com a contabilidade.
- INSS retidos no valor de R$ 175 (cento e setenta e cinco reais), condizentes com a contabilidade.
- Livro de Serviços Prestados, condizentes com a contabilidade.
- Livro de Entradas.
- Livro de Saída corroborando com a contabilidade.

59. As **Obrigações Tributárias** auferiram crescimento de R$ 61.269 (sessenta e um mil, duzentos e sessenta e nove reais) de dezembro de 2020 a maio de 2021, em detrimento do aumento da COFINS a Recolher, indicando a ausência de recolhimento do tributo, perfazendo saldo de R$ 12.769.381 (doze milhões, setecentos e sessenta e nove mil, trezentos e oitenta e um reais). Abaixo gráfico com a evolução dos tributos durante o semestre analisado.

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 02/08/2021 às 14:41 , sob o número W1RJ21700093444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000019-87.2020.8.26.0260 e código 492C95C.

LASPRO
CONSULTORES

	COFINS - PGFN	ICMS a Recolher	PIS - PGFN	IRPJ - PGFN	CSLL - PGFN	COFINS a Recolher	IRRF - PGFN	Multa CLT - PGFN	ISSQN a Recolher	PIS a Recolher	IRPJ a Recolher	PIS/COFINS/ CSLL - PGFN	CSLL a Recolher	Multa por Atraso - PGFN	ISS Retido a Recolher	PIS/COFINS/ CSLL Retido a Recolher	INSS Retido a Recolher	IRRF a Recolher	Obrigações Tributarias
dez/20	6.576.112	2.247.800	1.442.140	1.327.072	688.045	123.533	134.413	81.371	36.467	26.820	9.941	6.109	5.739	1.829	207	258	154	102	12.708.112
jan/21	6.576.112	2.247.800	1.442.140	1.327.072	688.045	132.567	134.413	81.371	44.549	28.781	9.941	6.047	5.739	1.829	207	258	154	89	12.727.114
fev/21	6.576.112	2.247.800	1.442.140	1.327.072	688.045	146.284	134.413	81.371	44.549	31.759	9.941	5.958	5.739	1.829	207	258	154	64	12.743.695
mar/21	6.576.112	2.247.800	1.442.140	1.327.072	688.045	150.384	134.413	81.371	44.549	32.649	9.941	5.958	5.739	1.829	207	301	154	74	12.748.739
abr/21	6.576.112	2.247.800	1.442.140	1.327.072	688.045	159.756	134.413	81.371	43.873	34.684	9.941	5.958	5.739	1.829	207	329	154	76	12.759.499
mai/21	6.576.112	2.247.800	1.442.140	1.327.072	688.045	167.493	134.413	81.371	43.873	36.364	9.941	5.958	5.739	1.829	457	370	329	76	12.769.381

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 02/08/2021 às 14:41 , sob o número W1RJ21700093444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000019-87.2020.8.26.0260 e código 492C95C.

LASPRO
CONSULTORES

E – Demais Relatórios

60. Foram solicitados a ECD (escrituração contábil digital), e a ECF (escrituração contábil fiscal), do ano de 2019, além do passivo segregado em concursal e extraconcursal, dos meses de agosto de 2020 a maio de 2021, pendentes de entrega.

III. FLUXO DE CAIXA

61. Foi disponibilizado Fluxo de Caixa de maio de 2021, indicando entradas no valor de R$ 413.923 (quatrocentos e treze mil, novecentos e vinte e três reais), relativos a recebimentos de vendas e saídas na importância de R$ 436.481 (quatrocentos e trinta e seis mil, quatrocentos e oitenta e um reais), dos quais 44% referem-se a pagamentos de matéria prima.

62. Ademais, o saldo inicial e o saldo final apresentados no Fluxo de Caixa estão divergentes dos saldos apresentados em ambas Recuperandas. Tendo como saldo final R$ 124.540 (cento e vinte e quatro mil, quinhentos e quarenta reais) e na contabilidade somou R$ 3.612 (três mil, seiscentos e doze reais) em maio de 2021.

IV. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

63. Às fls. 899/928 consta o Plano de Recuperação Judicial, deliberado na Assembleia Geral de Credores, realizada no dia 08 de dezembro de 2020 e dia 18 de dezembro de 2020 (fls.

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 02/08/2021 às 14:41 , sob o número W1RJ21700093444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000019-87.2020.8.26.0260 e código 492C95C.

LASPRO
CONSULTORES

1.521/1524), sendo nesta aprovada a suspensão e apresentação de eventual modificativo nos autos em 01 de fevereiro de 2021.

64. Em 25 de março de 2021, foi acostado às fls. 1884/1914, o modificativo ao Plano de Recuperação Judicial, com Assembleia Geral de Credores realizada no dia 23 de abril de 2021, sendo aprovado o Plano de Recuperação Judicial pelos credores conforme fls. 2016/2035.

65. Aguarda-se a homologação.

66. O Plano de Recuperação Judicial proposto prevê as seguintes formas de pagamentos:

- Classe I – Trabalhistas: O pagamento dos credores da Classe I observará:
  - deságio de 50% (cinquenta por cento); e
  - pagamento em 36 parcelas mensais, iguais e consecutivas, acrescidas da atualização anual de 3% a partir do início do pagamento.
- Classe II – Credores com Garantia Real: A despeito da inexistência de credores desta Classe, o pagamento da referida classe observará:
  - deságio de 70% (setenta por cento);
  - carência de 18 (dezoito) meses contados a partir da decisão que homologar o Plano de Recuperação Judicial; e
  - pagamento em 120 (cento e vinte) parcelas mensais, iguais e consecutivas, acrescidas da atualização anual de 3% a partir do início do pagamento.
- Classe III – Credores Quirografários:

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 02/08/2021 às 14:41 , sob o número W1RJ21700093444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000019-87.2020.8.26.0260 e código 492C95C.

LASPRO
CONSULTORES

- deságio de 77% (setenta e sete por cento);
- carência de 18 (dezoito) meses contados a partir da decisão que homologar o Plano de Recuperação Judicial; e
- pagamento em 120 (cento e vinte) parcelas mensais, iguais e consecutivas, acrescidas da atualização anual de 3% a partir do início do pagamento

- Classe IV – Credores ME e EPP:
  - deságio de 77% (setenta e sete por cento);
  - carência de 18 (dezoito) meses contados a partir da decisão que homologar o Plano de Recuperação Judicial; e
  - pagamento em 120 (cento e vinte) parcelas mensais, iguais e consecutivas, acrescida atualização anual de 3% a partir do início do pagamento.

V. PENDÊNCIAS

67. Foram solicitados documentações de ambas as Recuperandas, quanto a:

- Disponibilizar relatório suporte dos Clientes e Fornecedores, dos meses de janeiro a maio de 2021.
- Disponibilizar a segregação do passivo em concursal e extraconcursal, dos meses de agosto de 2020 a maio de 2021.
- Esclarecimento referente a baixa de R$ 100.000 (cem mil reais), em abril de 2021, relativos a Fornecedores RJ (recuperação judicial) na **MMM**.

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 02/08/2021 às 14:41 , sob o número W1RJ21700093444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000019-87.2020.8.26.0260 e código 492C95C.

LASPRO
CONSULTORES

VI. CONCLUSÃO

68. De acordo com a documentação disponibilizada, a **M3SP** permaneceu com as atividades paralisadas, sem auferir faturamento no primeiro quinquemestre de 2021, acarretando prejuízos contábeis nesse período. A **MMM** vem operando normalmente, obteve lucro em fevereiro de 2021, no entanto insuficiente para cobrir os prejuízos auferidos de forma acumulada até maio de 2021, refletido no resultado deficitário.

69. Ademais, as Recuperandas mantiveram alto endividamento e índices de liquidez insatisfatórios, mantendo situação financeira e contábil deficitária.

70. Conforme notícia publicada em maio de 2021, no site **Diário do Comércio**[1], o mercado possui expectativas positivas para o ramo de infraestrutura em 2021:

> *"Mesmo em um cenário desafiador, em virtude da pandemia, o setor de equipamentos de construção evolui de forma sustentável no Brasil, dobrando de tamanho nos últimos três anos e encerrando 2020 acima de 20 mil unidades, volume de mercado que não víamos desde 2014. O momento é de oportunidades, do agronegócio à construção civil e locação, abrindo caminho para os necessários investimentos em infraestrutura no país. O pacote de concessões do Ministério da Infraestrutura e a aprovação do Marco Legal".*

1 https://diariodocomercio.com.br/opiniao/crescimento-sustentavel-para-infraestrutura/

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 02/08/2021 às 14:41 , sob o número W1RJ21700093444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000019-87.2020.8.26.0260 e código 492C95C.

LASPRO
CONSULTORES

71. Com boas expectativas para o setor de construção civil e imobiliário, a Recuperanda **MMM** manteve tendência decrescente no faturamento de janeiro a maio de 2021, no comparativo com os últimos meses do exercício de 2020.

72. Importante ressaltar que, segundo os gestores das Recuperandas, o reconhecimento de déficit em **Ajustes de Exercícios Anteriores** no **Patrimônio Líquido** do **GRUPO**, em R$ 16.875.707 (dezesseis milhões, oitocentos e setenta e cinco mil, setecentos e sete reais), foi realizado pelo antigo contador, para que os demonstrativos contábeis refletissem a posição atual das Recuperandas.

VII. ENCERRAMENTO

73. Essa Administradora informa que toda a documentação verificada para a elaboração do presente relatório, encontra-se a disposição dos interessados, mediante agendamento prévio.

74. Sendo o que tinha para o momento, este Administrador Judicial se coloca à disposição de Vossa Excelência, dos nobres advogados das Recuperandas, credores, bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos que se façam necessário.

72-1031.1 CT | CB/MM/JP

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 02/08/2021 às 14:41 , sob o número W1RJ21700093444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000019-87.2020.8.26.0260 e código 492C95C.

LASPRO
CONSULTORES

Termos em que, pede deferimento.

São Paulo, 02 de agosto de 2021.

LASPRO CONSULTORES LTDA.
Administradora Judicial
Oreste Nestor de Souza Laspro
OAB/SP nº 98.628

72-1031.1 CT | CB/MM/JP

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 02/08/2021 às 14:41 , sob o número W1RJ21700093444
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000019-87.2020.8.26.0260 e código 492C95C.