RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

LASPRO
CONSULTORES

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 06/03/2024 às 17:40 , sob o número W1RJ24700066261 .
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 4njXYYZS.

LASPRO
CONSULTORES

EXCELENTÍSSIMA SENHORA DOUTORA JUÍZA DE DIREITO DA 02ª VARA REGIONAL DE COMPETÊNCIA EMPRESARIAL E DE CONFLITOS RELACIONADOS À ARBITRAGEM DA 1ª, 7ª e 9ª REGIÃO ADMINISTRATIVA JUDICIÁRIA DA COMARCA DE SÃO PAULO,

Recuperação Judicial
Processo nº 1000019-87.2020.8.26.0260

LASPRO CONSULTORES LTDA., Administradora Judicial nomeada 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, alíneas "a" e "c", da Lei n° 11.101/2005 apresentar **Relatório das Atividades** das Recuperandas, referente ao período de **novembro de 2023** , em conformidade com o Comunicado CG n° 786/2020 – TJ/SP.

72-1031.1 CT | NN / LS|RJ2|RC

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, protocolado em 06/03/2024 às 17:40 , sob o número W1RJ24700066261
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 4njXYYZS.

LASPRO
CONSULTORES

Índice

SUMÁRIO EXECUTIVO 5

Anexo I - Eventos Relevantes e Visão Geral das Recuperandas 7

I.1. Eventos Relevantes 7

I.2. Visão Geral 7

Anexo II – Informações Financeiras e Operacionais 8

II.1. M3/SP Engenharia e Comércio Ltda 8

II.1.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal) 8

II.1.1.1. Evolução do Ativo Total 8

II.1.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 9

II.1.1.3. Patrimônio Líquido 10

II.1.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado 10

II.1.2. Demonstração dos Fluxos de Caixa 11

II.1.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 11

II.1.4. Evolução Mensal de Colaboradores 11

II.2 MMM/SP Engenharia Civil Indústria e Comércio de Pré-Moldados LTDA 12

II.2.1 Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal) 12

II.2.1.1. Evolução do Ativo Total 13

II.2.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 13

II.2.1.3. Patrimônio Líquido 14

II.2.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado 14

II.2.2 Demonstração dos Fluxos de Caixa 15

II.2.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 15

II.2.4. Evolução Mensal de Colaboradores 15

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, protocolado em 06/03/2024 às 17:40 , sob o número W1RJ24700066261
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 4njXYYZS.

LASPRO
CONSULTORES

Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial 16
III.1. Da Forma de Pagamento Homologada 16
III.2. Do Cumprimento do Plano de Recuperação Judicial 17
Anexo IV - Relatório de Diligências Realizadas 18
Anexo V - Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares.....32
Anexo VI - Cronograma Processual.....33
Anexo VII - Da Conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020 34
Glossário 35

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, protocolado em 06/03/2024 às 17:40 , sob o número W1RJ24700066261
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 4njXYYZS.

LASPRO
CONSULTORES

SUMÁRIO EXECUTIVO

Por meio da r. decisão de fls. 3.156/3.163, o Plano de Recuperação Judicial fora homologado, concedendo-se, portanto, a Recuperação Judicial ao Grupo M3SP, em que pese o entendimento deste MM. Juízo Recuperacional quanto à necessidade de apresentação das certidões negativas de débitos para tanto.

Não obstante, previamente à mencionada homologação, este MM Juízo Recuperacional, havia determinado a apresentação das certidões negativas de débitos, o que objetivou a interposição do Agravo de Instrumento nº 2234392-16.2021.8.26.0000 pelas devedoras, o qual, posteriormente, foi negado provimento. Atualmente, está vigente o efeito suspensivo ao Recurso Especial interposto pelas devedoras, o que permitiu o prosseguimento do feito recuperacional.

Com base nos documentos contábeis apresentados, as Recuperandas M3/SP Engenharia e Comercio Ltda e MMM/SP Engenharia Civil Indústria e Comercio de Pré-Moldados Ltda apresentaram, conjuntamente, Patrimônio Líquido negativo no total de R$ 39,3 milhões, no mês de novembro de 2023.

No período de janeiro a novembro de 2023, a M3/SP não registrou faturamento, somente apropriou as despesas operacionais e financeiras, resultando em prejuízo contábil no valor de R$ 195,1 mil.

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, protocolado em 06/03/2024 às 17:40 , sob o número W1RJ24700066261
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 4njXYYZS.

LASPRO
CONSULTORES

Já a MMM/SP reconheceu, no período de janeiro a novembro de 2023, faturamento líquido de R$ 13,4 milhões, valor esse traduzido em resultado líquido positivo de R$ 1 milhões.

Outrossim, esta Auxiliar indica as pendências e solicitações adicionais no "*Anexo V - Pedidos de Esclarecimento ou Documentos Complementares*".

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

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

Sendo o que tinha para o momento, a subscritora se coloca à disposição de Vossa Excelência, das Recuperandas, dos credores, bem como do ilustre representante do Ministério Público para prestar quaisquer esclarecimentos que sejam reputados necessários.

São Paulo, 06 de março de 2024.

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

72-1031.1 CT | NN / LS|RJ2|RC

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 nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 06/03/2024 às 17:40 , sob o número W1RJ24700066261
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 4njXYYZS.

Anexo I - Eventos Relevantes e Visão Geral das Recuperandas

I.1. Eventos Relevantes

No presente período, não ocorreram alterações no quadro societário e nas atividades desenvolvidas pelas Recuperandas.

I.2. Visão Geral

M3/SP ENGENHARIA E COMERCIO LTDA, inscrita no CNPJ sob nº 02.992.404/0001-34, com sede à Estrada dos Pereiras, nº 160, Chácara Real (Caucaia do Alto), CEP: 06726-360, Cotia/SP, foi fundada em 24 de fevereiro de 1999 e possui, como atividade econômica principal, os serviços especializados para construção (código CNAE 43.99-1-99); as suas atividades secundárias são o comércio varejista de materiais de construção, aluguel de máquinas e equipamentos para construção e serviços de engenharia. A empresa possui a seguinte estrutura societária:

Sócio	Quotas		R$	%
ANTONIO MARMO RANGEL PADUA	100.000	R$	100.000,00	33,33%
MARCOS ROBERTO DE OLIVEIRA	100.000	R$	100.000,00	33,33%
LUIZ MITSUO NORIMATSU	100.000	R$	100.000,00	33,33%
	300.000	**R$**	**300.000,00**	**100,00%**

Sua filial está localizada na Rua dos Buritis, nº 265, Vila Parque Jabaquara – São Paulo/SP.

MMM/SP ENGENHARIA CIVIL INDUSTRIA E COMERCIO DE PRÉ-MOLDADOS LTDA., inscrita CNPJ sob nº 07.615.419/0001-05, situada à Estrada dos Pereiras, nº 100, Bairro dos Pereiras (Caucaia do Alto), CEP: 06726-360, Cotia - SP, foi fundada em 28 de junho de 2005 e possui, como atividade econômica principal, a fabricação de estruturas pré-moldadas de concreto armado, em série e sob encomenda (código CNAE 23.30-3-01). Sua estrutura societária é composta da seguinte maneira:

Sócio	Quotas		R$	%
ANTONIO MARMO RANGEL PADUA	493.000	R$	493.000,00	33,33%
MARCOS ROBERTO DE OLIVEIRA	493.000	R$	493.000,00	33,33%
LUIZ MITSUO NORIMATSU	493.000	R$	493.000,00	33,33%
	1.479.000	**R$**	**1.479.000,00**	**100,00%**

A filial, inscrita no CNPJ: 07.615.419/0002-88, está localizada à Rua Cachoeira, nº 3850, Jardim das Graças, Cotia/SP.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 06/03/2024 às 17:40 , sob o número W1RJ24700066261
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 4njXYYZS.

Anexo II – Informações Financeiras e Operacionais

A análise contábil e financeira foi efetuada de acordo com as informações de novembro de 2023, prestadas pela Recuperanda, de forma comparativa ao mês anterior.

II.1. M3/SP Engenharia e Comércio Ltda

II.1.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)

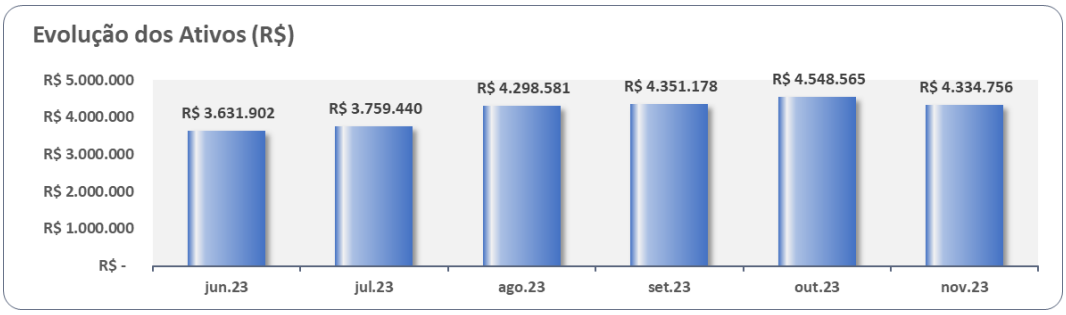
Balanço Patrimonial (R$)	out/23	nov/23
Ativo	**4.548.565**	**4.334.756**
Ativo Circulante	**4.374.178**	**4.160.369**
Disponível	4.132.012	3.918.203
Impostos a Recuperar	124.611	124.611
Adiantamentos a Fornecedores	117.555	117.555
Ativo Não Circulante	**174.387**	**174.387**
Realizável a longo prazo	**68.320**	**68.320**
Créditos c. Pessoas Ligadas	68.320	68.320
Imobilizado	106.066	106.066
Passivo	**4.548.564**	**4.334.757**
Passivo Circulante	**10.642.304**	**10.453.868**
Fornecedores	7.443	7.443
Contas a Pagar	20.683	19.984
Empréstimos e Financiamentos	5.000.817	4.812.325
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	1.243.562	1.244.317
Obrigações Tributarias	4.268.020	4.268.020
Adiantamentos de Clientes	101.779	101.779
Passivo Não Circulante	**1.994.675**	**1.991.151**
Fornecedores em RJ	1.681.389	1.677.865
Empréstimos e Financiamentos LP	313.286	313.286
Patrimonio Liquido	**-8.088.414**	**-8.110.262**
Capital Social	300.000	300.000
Ajustes de exercícios anteriores	-4.483.699	-4.483.699
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-3.891.621	-3.904.715
Resultado do Exercício	**-13.095**	**-21.849**

II.1.1.1. Evolução do Ativo Total

Os **Ativos**, no mês de novembro de 2023, totalizaram R$ 4,3 milhões, saldo esse 4,5% inferior ao mês anterior, ocasionado pelo grupo **Disponível**, que perfez R$ 3,9 milhões.

Tal rubrica comporta o valor corrente em Instituição Financeira (Banco Grafeno), corroborando com o extrato bancário de novembro/2023.

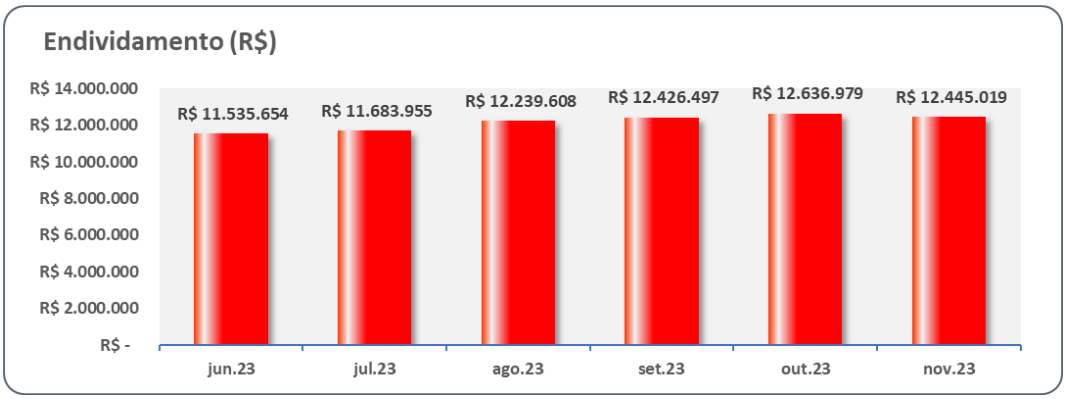
Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 06/03/2024 às 17:40 , sob o número W1RJ24700066261
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000019-87.2020.8.26.0260 e código 4njXYYZS.



No presente período, o **Imobilizado** apresentou o mesmo saldo de R$ 106,1 mil.

II.1.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)

O **Endividamento**, em novembro de 2023, totalizou R$ 12,4 milhões, com redução de 2%, comparado ao mês anterior, impactado pelo grupo **Empréstimos e Financiamentos**.

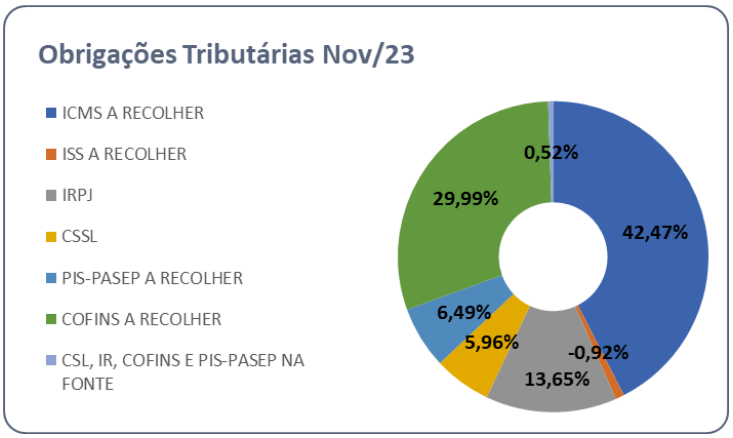


- Os **Empréstimos e Financiamentos** são os mais representativos, em 39% (R$ 4,8 milhões) do total do endividamento, composto por Empréstimos de Terceiros e Empréstimos Bancários.

- Do total do endividamento, R$ 1,7 milhões são relativos às dívidas concursais e R$ 10,8 milhões, às extraconcursais.

As **Obrigações Tributárias** somaram R$ 4,3 milhões, correspondendo a 34% do endividamento total, segregadas conforme a seguir:

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 06/03/2024 às 17:40 , sob o número W1RJ24700066261
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 4njXYYZS.



Ademais, o endividamento concursal é composto, unicamente, pelo grupo **Fornecedores em RJ** e não apresentou movimentação no período de janeiro a novembro de 2023.

II.1.1.3. Patrimônio Líquido

Apresentou **Patrimônio Líquido** negativo de R$ 8,1 milhões, no mês de novembro de 2023.

II.1.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício (R$)	out/23	nov/23	Acumulado
Receita Líquida	**0**	**0**	**0**
= Resultado Bruto	**0**	**0**	**0**
(=) Despesas Operacionais	**-12.648**	**-19.212**	**-189.745**
(-) Despesas Tributarias	0	-889	-1.188
(-) Despesas Gerais	-921	-15.473	-14.641
(+/-) Outros Resultados Operacionais	2.697	-2.850	-20.521
= Resultado Operacional Líquido	**-12.648**	**-19.212**	**-189.745**
(=/-) Resultado Financeiro	**-483**	**-2.641**	**-6.841**
(+) Receitas Financeiras	0	0	201
(-) Despesas Financeiras	-483	-2.641	-7.042
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**-13.131**	**-21.854**	**-195.111**
Receitas Despesas Não Operacionais	36	5	1.474
LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	**-13.095**	**-21.849**	**-195.111**

A Recuperanda não registrou faturamento no período de janeiro a novembro de 2023, sendo mantida a apropriação das **Despesas Operacionais e Financeiras**, evidenciando, de forma acumulada, Resultado Líquido em prejuízo de R$ 195,1 mil.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 06/03/2024 às 17:40 , sob o número W1RJ24700066261
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 4njXYYZS.

II.1.2. Demonstração dos Fluxos de Caixa

No período em análise, a Recuperanda apresentou somente o relatório gerencial de "Lançamentos de Caixa". Os saldos apresentados estão conciliados com a escrituração contábil.

II.1.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23	nov/23
Liquidez Imediata	0,33	0,34	0,37	0,38	0,38	0,37
Liquidez Seca	0,37	0,37	0,41	0,40	0,40	0,40
Liquidez Corrente	0,37	0,37	0,41	0,40	0,40	0,40
Liquidez Geral	0,31	0,32	0,34	0,34	0,34	0,35
Índices de Estrutura de Capitais	**jun/23**	**jul/23**	**ago/23**	**set/23**	**out/23**	**nov/23**
Endividamento	-1,46	-1,47	-1,54	-1,54	-1,54	-1,53
Composição do Endividamento	0,83	0,83	0,84	0,84	0,84	0,84
Imobilização dos Recursos Não Correntes	-0,01	-0,01	-0,01	-0,01	-0,01	-0,02
Instrumentos Financeiro	**jun/23**	**jul/23**	**ago/23**	**set/23**	**out/23**	**nov/23**
Capital Circulante Líquido	-6.055.845	-6.076.607	-6.093.119	-6.227.411	-6.227.411	-6.293.499

II.1.4. Evolução Mensal de Colaboradores

Abaixo, segue a movimentação do quadro de colaboradores referente aos últimos seis meses.

	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23	nov/23
Saldo Inicial	4	4	4	4	4	4
Admitidos	0	0	0	0	0	0
Demitidos	0	0	0	0	0	0
Saldo Final	4	4	4	4	4	4

Além dos colaboradores, há 3 (três) diretores, conforme mencionado em relatórios pretéritos.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 06/03/2024 às 17:40 , sob o número W1RJ24700066261
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 4njXYYZS.

II.2 MMM/SP Engenharia Civil Indústria e Comércio de Pré-Moldados LTDA

A análise contábil e financeira foi efetuada de acordo com as informações de novembro de 2023, prestadas pela Recuperanda, de forma comparativa ao mês anterior.

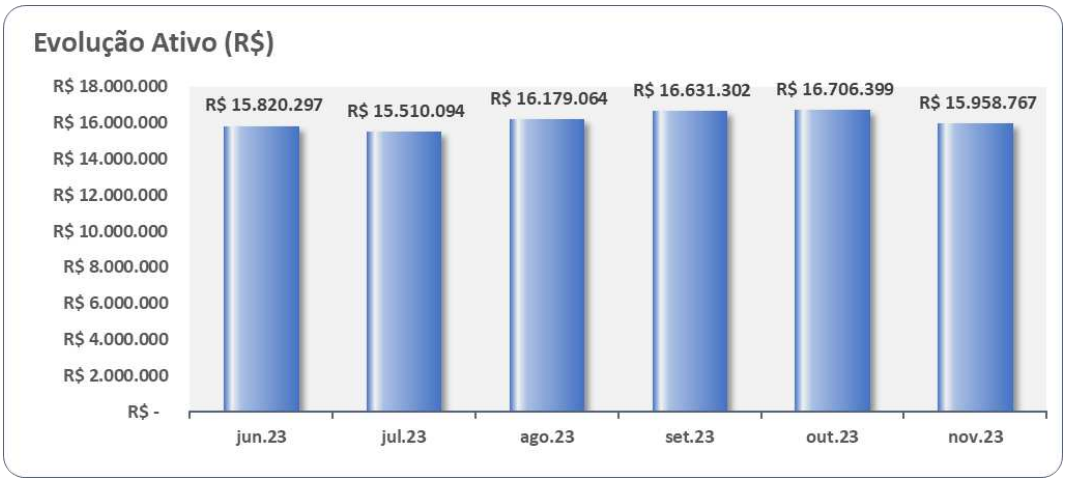
II.2.1 Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)

Balanço Patrimonial (R$)	out/23	nov/23
Ativo	**16.706.399**	**15.958.767**
Ativo Circulante	**8.680.669**	**8.490.197**
Disponível	3.624	2.497
Clientes	1.766.740	1.301.458
Estoques	1.004.054	1.074.376
Adiantamento a Fornecedor	15.136	11.837
Empréstimos a receber M3SP	5.891.115	6.100.030
Ativo Não Circulante	**8.025.730**	**7.468.570**
Realizável a longo prazo	**1.614.806**	**1.166.630**
Depósitos e Bloqueios Judiciais	525.851	56.375
Clientes em Recuperação Judicial	385.086	385.086
Partes Relacionadas	703.870	725.170
Imobilizado	6.410.923	6.301.940
Passivo	**16.706.399**	**15.958.767**
Passivo Circulante	**28.683.878**	**28.750.293**
Fornecedores	5.263.547	5.262.796
Estoque de Terceiros a Industrializar	368.011	385.579
Empréstimos e Financiamentos	105.001	105.001
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	7.069.590	7.067.102
Obrigações Tributarias	15.877.729	15.929.815
Passivo Não Circulante	**18.938.374**	**18.438.784**
Fornecedores em RJ	18.938.374	18.438.784
Patrimonio Liquido	**-30.915.853**	**-31.230.309**
Capital Social	1.479.000	1.479.000
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-32.518.313	-33.023.765
Resultado do Exercício	**123.460**	**314.456**

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 06/03/2024 às 17:40 , sob o número W1RJ24700066261
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 4njXYYZS.

II.2.1.1. Evolução do Ativo Total

Os **Ativos**, no mês de novembro de 2023, totalizaram R$ 16 milhões saldo esse 4,5% inferior ao mês anterior, em decorrência, principalmente, das variações dos **Estoques**, com saldo de R$ 1,1 milhões.



O **Imobilizado** é a conta mais representativa em 39% do total dos ativos, totalizando saldo líquido de R$ 6,3 milhões, considerando redução de 1,7% referente à depreciação do período.

- Ademais, observa-se o reconhecimento mensal das **depreciações** dos bens.

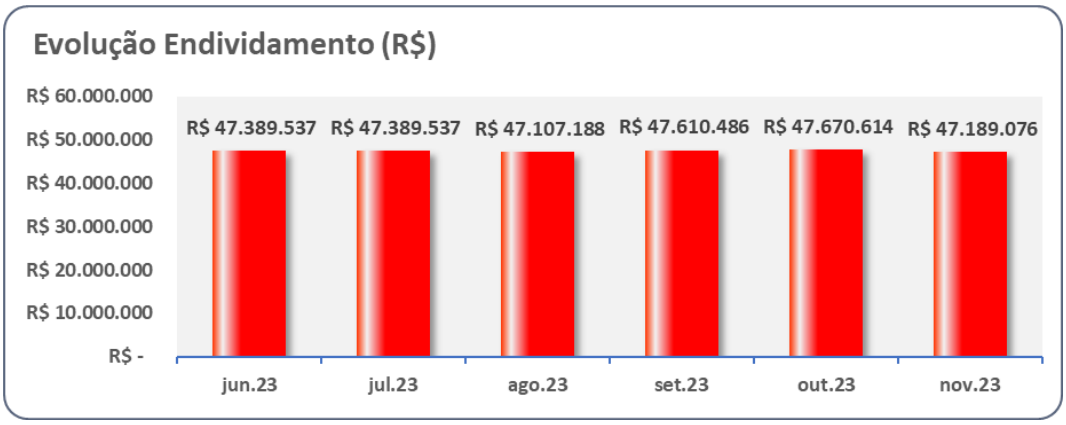
A Recuperanda mantém valores de mútuos com Maria Emília e Empréstimos com Sócios, escriturados na rubrica de **Partes Relacionadas**, com saldo de R$ 725,2 mil, além da importância de R$ 6,1 milhões na rubrica **Empréstimos a Receber M3SP.**

Na rubrica de **Depósitos/Bloqueios Judiciais** tivemos a redução de 89% em relação ao mês anterior, totalizando o montante de R$ 56,3 milhões referente a bloqueios judiciais, tal variação é referente a baixa da rubrica de acordos no total de R$ 469,2 milhões.

II.2.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)

O **Endividamento**, em novembro de 2023, não apresentou variação expressiva, totalizando R$ 47,2 milhões, dos quais R$ 28,7 milhões referem-se às obrigações extraconcursais e R$ 18,4 milhões concursais - composta unicamente, pelo grupo **Fornecedores em RJ**.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 06/03/2024 às 17:40 , sob o número W1RJ24700066261
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 4njXYYZS.



A rubrica de **Obrigações Tributárias** é responsável por 55% do endividamento total, do qual R$ 6,6 milhões são relativos à Cofins PGFN.

II.2.1.3. Patrimônio Líquido

Em novembro de 2023, apresentou **Patrimônio Líquido** negativo de R$ 31,2 milhões

II.2.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício (R$)	out/23	nov/23	Acumulado 2023
Receita Operacional Bruta	**1.207.963**	**892.159**	**14.525.604**
(-) Deduções da Receita Operacional	-157.673	-108.709	-1.886.383
Receita Líquida	**1.050.289**	**783.450**	**12.639.220**
(-) Custo dos Produtos Vendidos	-361.757	-424.952	-5.133.783
= Resultado Bruto	**688.533**	**358.498**	**7.505.438**
(=) Despesas Operacionais	**-571.432**	**-640.678**	**-5.735.417**
(-) Despesas Administrativas	-459.966	-527.720	-4.626.928
(-) Despesas Tributarias	-2.118	-108.984	-1.089.837
(-) Depreciação e Amortização	-108.984	-3.850	-15.359
(+/-) Outros Resultados Operacionais	-364	-125	-3.293
= Resultado Operacional Líquido	**117.101**	**-282.180**	**1.487.841**
(=/-) Resultado Financeiro	**-3.056**	**-40.863**	**-123.620**
(-) Despesas Financeiras	-3.056	-40.863	-123.620
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**114.045**	**-323.043**	**1.364.220**
(-) IRPJ e CSLL	0	0	-434.796
Receitas Despesas Não Operacionais	9.414	8.587	90.676
LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	**123.459**	**-314.456**	**1.020.100**

No período de janeiro a novembro 2023, reconheceu **Receita Líquida** de R$ 13,4 milhões. No mês de novembro de 2023, auferiu **Receita Líquida** de R$ 783,4 mil.

Os **Custos** consumiram, de forma acumulada, 41% (5,6 milhões) da Receita Líquida, até novembro de 2023.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 06/03/2024 às 17:40 , sob o número W1RJ24700066261
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 4njXYYZS.

As **Despesas Operacionais**, no período de janeiro a novembro de 2023, totalizaram o acumulado de R$ 6,4 milhões, onde as **Despesas Administrativas** são as mais representativas (38%), somadas às **Despesas Financeiras** (R$ 123,6 mil), evidenciando **Resultado Líquido** em lucro de R$ 1 mil.

	jun.23	jul.23	ago.23	set.23	out.23	nov.23
Receita Líquida	R$ 1.579.866	R$ 1.074.242	R$ 1.273.973	R$ 1.460.254	R$ 1.050.289	R$ 783.450
Custo dos Produtos Vendidos	R$ 382.188	R$ 502.272	R$ 456.680	R$ 441.212	R$ 361.757	R$ 424.952
Despesas	R$ 575.191	R$ 548.339	R$ 654.569	R$ 474.441	R$ 571.432	R$ 640.678
Resultado do Exercício	R$ 355.906	-R$ 27.854	R$ 165.673	R$ 392.109	R$ 123.459	-R$ 314.456

II.2.2 Demonstração dos Fluxos de Caixa

No período em análise, a Recuperanda apresentou somente o relatório gerencial de "Lançamentos de Caixa". Os saldos apresentados não estão conciliados com a escrituração contábil.

II.2.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23	nov/23
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00
Liquidez Seca	0,23	0,24	0,25	0,27	0,27	0,25
Liquidez Corrente	0,28	0,27	0,29	0,31	0,30	0,30
Liquidez Geral	0,19	0,19	0,20	0,21	0,20	0,34
Índices de Estrutura de Capitais	**jun/23**	**jul/23**	**ago/23**	**set/23**	**out/23**	**nov/23**
Endividamento	-1,50	-1,49	-1,51	-1,54	-1,54	-1,51
Composição do Endividamento	0,60	0,60	0,60	0,60	0,60	0,61
Imobilização dos Recursos Não Correntes	-0,55	-0,54	-0,53	-0,54	-0,59	0,11
Instrumentos Financeiro	**jun/23**	**jul/23**	**ago/23**	**set/23**	**out/23**	**nov/23**
Capital Circulante Líquido	-20.509.312	-20.409.522	-20.175.866	-19.868.765	-20.003.209	-20.260.095

II.2.4. Evolução Mensal de Colaboradores

Abaixo, a movimentação do quadro de colaboradores do período de junho a dezembro de 2023.

	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23	nov/23
Saldo Inicial	29	34	35	35	37	37
Admitidos	5	1	0	2	0	0
Demitidos	0	0	0	0	0	3
Saldo Final	34	35	35	37	37	34

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 06/03/2024 às 17:40 , sob o número W1RJ24700066261
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 4njXYYZS.

Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial

III.1. Da Forma de Pagamento Homologada

Classe	Resumo e prazos de pagamento por classe
I - Trabalhista	Deságio de 50%; Pagamento do crédito em até 12 meses
III - Quirografários	Deságio de 77%; Carência de 18 meses a contar a partir da decisão de homologação do plano; O pagamento do crédito, após aplicado o deságio de 77%, será pago em 120 parcelas mensais. <u>Subclasse Credores Colaboradores</u> (a) o pagamento do valor de face do crédito constante do quadro geral de credores, sem a aplicação de deságio; (b) uma carência de 15 (quinze) meses contados do trânsito em julgado da decisão que homologar este PRJ; (c) durante o período de carência, sem prejuízo do item *c.* acima, nos meses em que não houver compra de produtos e/ou serviços pelas Recuperandas, estas poderão amortizar parte da dívida, mediante o pagamento, observadas as suas disponibilidades correntes, de um valor adicional correspondente a até 7% (sete por cento) do valor da nota do serviço e / ou produto adquirido; (d) durante o período de carência, sem prejuízo do item c. acima, nos meses em que não houver compra de produtos e/ou serviços pelas Recuperandas, estas poderão amortizar parte da dívida, mediante o pagamento, observadas as suas disponibilidades correntes, de quantia equivalente a até 0,7% (zero vírgula sete por cento) do valor do crédito; (e) decorrido o período de carência estabelecido, o valor do crédito, observados eventuais abatimentos realizados na forma dos itens c. e d. acima, será pago em 105 (cento e cinco) parcelas mensais, iguais e consecutivas; (f) a taxa de atualização da dívida, a partir do trânsito em julgado da decisão que homologar este PRJ, será de 6% ao ano. <u>Subclasse Credores Estrangeiros</u> (a) será aplicado um deságio de 20% (vinte por cento) sobre o valor de face do crédito em moeda estrangeira; (b) um período de carência de 15 meses contados do trânsito em julgado da decisão que homologar este PRJ; (c) o pagamento do crédito apurado em 100 (cem) parcelas mensais e consecutivas, iniciando-se a primeira no 1º mês após decorrido o período de carência, observado que, dentro do mês, o pagamento poderá ser realizado até o último dia útil do mês respectivo, e, as demais parcelas, nos meses subsequentes, observado o pagamento da respectiva parcela até o último dia útil de cada mês. <u>Subclasse de Credores Financeiros</u> (a) 15% (quinze por cento) de deságio aplicado sobre o valor de face; (b) um período de carência de 12 (doze) meses contados do trânsito em julgado da decisão que homologar este PRJ; (c) o pagamento do crédito, já com o deságio aplicado, em 108 (cento e oito) parcelas mensais e consecutivas, iniciando-se a primeira no 1º mês após decorrido o período de carência, observado que, dentro do mês o pagamento poderá ser realizado até o último dia útil do mês respectivo, e, as demais parcelas, nos meses subsequentes, observado o pagamento da respectiva parcela até o último dia útil de cada mês; (d) a taxa de atualização do crédito observará (d.1.) até a aprovação do PRJ em assembleia geral de credores, será observada a taxa de 3% (três) por cento ao ano; e (d.2.) a partir da aprovação do PRJ, será observada, para fins de atualização, INPC acrescida de 1% (um por cento) ao mês.
IV - ME E EPP	Deságio de 77%; Carência de 18 meses a contar a partir da decisão de homologação do plano; O pagamento do crédito, após aplicado deságio de 77%, será pago em até 120 parcelas mensais.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 06/03/2024 às 17:40 , sob o número W1RJ24700066261
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 4njXYYZS.

III.2. Do Cumprimento do Plano de Recuperação Judicial

Por meio da r. decisão de fls. 3.156/3.163, o Plano de Recuperação Judicial fora homologado, concedendo-se, portanto, a Recuperação Judicial ao Grupo M3SP, em que pese o entendimento deste MM. Juízo Recuperacional quanto à necessidade de apresentação das certidões negativas de débitos para tanto.

Não obstante, previamente à mencionada homologação, este MM Juízo Recuperacional, havia determinado a apresentação das certidões negativas de débitos, o que objetivou a interposição do Agravo de Instrumento nº 2234392-16.2021.8.26.0000 pelas devedoras, o qual, posteriormente, foi negado provimento. Atualmente, está vigente o efeito suspensivo ao Recurso Especial interposto pelas devedoras, o que permitiu o prosseguimento do feito recuperacional.

No presente período, a Recuperanda encaminhou comprovantes de pagamentos relativos à Classe I, daqueles credores que forneceram seus dados bancários.

Aponta-se que o prazo de pagamento dos credores trabalhistas já se findou em 20/09/2022.

Seguem abaixo os valores totais contidos no Quadro Geral de Credores ainda não consolidado, com os pagamentos computados até outubro/2023.

Classe	Valor final devedor	Deságio (R$)	Valor com deságio	Pagamentos até out/2023	Valores a vencer
I - Trabalhista	5.165.163,20	2.582.581,60	2.582.581,60	289.894,37	2.292.687,23
III - Quirografários	13.764.354,75	10.598.553,16	3.165.801,59	0,00	3.165.801,59
IV - ME E EPP	724.652,39	557.982,34	166.670,05	0,00	166.670,05

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 06/03/2024 às 17:40 , sob o número W1RJ24700066261
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 4njXYYZS.

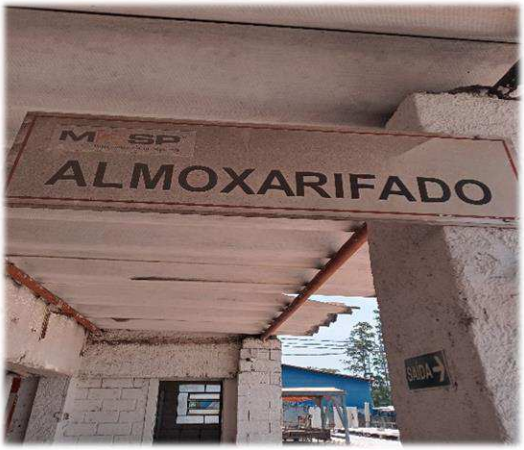
Anexo IV - Relatório de Diligências Realizadas

RELATÓRIO DE DILIGÊNCIAS	
Data	09/11/2023
Local	Rua Estrada dos Pereiras, nº 100/160 Bairro dos Pereiras – Chácara Real CEP 06729-360 Distrito de Caucaia do Alto – Cotia - SP
Responsável	Sr. Luiz Mitsuo Norimatsu
Preposto	Antonio Carlos Quintiliano
Informações Obtidas	A diligência foi conduzida pela Sra. Maria Emília

Fachada

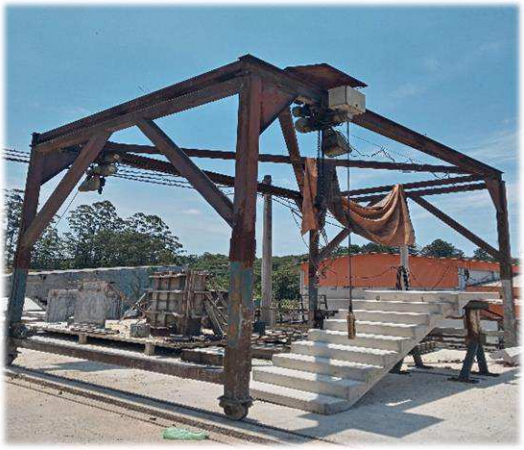
Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 06/03/2024 às 17:40 , sob o número W1RJ24700066261
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000019-87.2020.8.26.0260 e código 4njXYYZS.

Manutenção

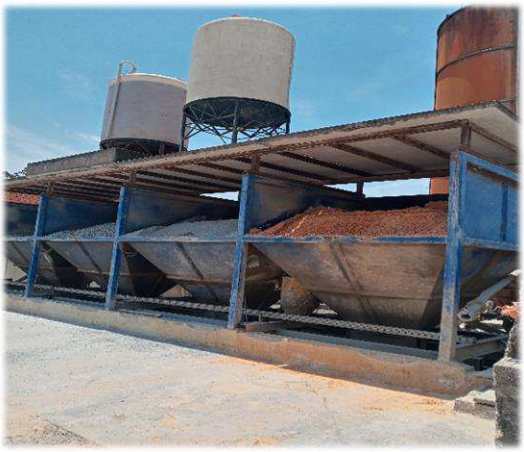


Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 06/03/2024 às 17:40 , sob o número W1RJ24700066261 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000019-87.2020.8.26.0260 e código 4njXYYZS.

Pátio – Área de Trabalho



Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 06/03/2024 às 17:40 , sob o número W1RJ24700066261
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 4njXYYZS.



Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 06/03/2024 às 17:40 , sob o número W1RJ24700066261 .
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 4njXYYZS.

Sala de Projetos – Galpão / Produção

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 06/03/2024 às 17:40 , sob o número W1RJ24700066261 .
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 4njXYYZS.