LASPRO
CONSULTORES

EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 03ª VARA CÍVEL DA COMARCA DE SÃO BERNARDO DO CAMPO.

Recuperação Judicial
Autos n° 0015005-58.2019.8.26.0564

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 **MARTIN BIANCO COMÉRCIO E IMPORTAÇÃO DE MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS LTDA** e **MARTIN BIANCO COMPRESSORES PEÇAS E SERVIÇOS - EIRELI 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 **setembro e outubro de 2021**.

72-936.1 CT|AL/CB/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 e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 08/02/2022 às 18:16 , sob o número WSBO22700346971
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0015005-58.2019.8.26.0564 e código C78137D.

LASPRO
CONSULTORES

Sumário

I. INTRODUÇÃO 3
II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA 4
II.1. MARTIN BIANCO COMÉRCIO E IMPORTAÇÃO DE MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS LTDA 5
A. Balanço Patrimonial 5
B. Demonstração do Resultado do Exercício 13
C. Fluxo de Caixa 18
D. Funcionários 18
E. Impostos 18
II.2. MARTIN BIANCO COMPRESSORES PEÇAS E SERVIÇOS – EIRELI 18
A. Balanço Patrimonial 18
B. Resultado do Exercício 28
C. Fluxo de Caixa 32
D. Funcionários 32
E. Impostos 33
III. CRONOGRAMA DE CUMPRIMENTO 34
IV. PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL 35
V. DILIGÊNCIA 37
VI. PENDÊNCIAS 42
VII. CONCLUSÃO 44
VIII. DO ENCERRAMENTO 47

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 08/02/2022 às 18:16 , sob o número WSBO22700346971
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0015005-58.2019.8.26.0564 e código C78137D.

LASPRO
CONSULTORES

I. INTRODUÇÃO

1. A empresa **Martin Bianco Comércio e Importação de Máquinas e Equipamentos Ltda**, inscrita no CNPJ sob n° 50.154.558/0001-08, situada à Marginal Direita da Via Anchieta, nº 129 – Bairro Assunção – São Bernardo do Campo, iniciou suas atividades em 1.978 e, atualmente, sua atividade principal se faz como representantes comerciais e agentes de comércio de mercadorias em geral não especializado. Apresenta em seu quadro societário:

Sócio	Quotas	Valor	Participação
João Vicente Martin Bianco	95.400	R$ 95.400,00	100%
	95.400	R$ 95.400,00	100%

2. Já a empresa **Martin Bianco Compressores Peças e Serviços Eireli**, está inscrita no CNPJ sob nº 15.704.308/0001-95 e situada à AVMD Direita da Av. Anchieta, nº 129 - 2º andar - bloco 1- Bairro Assunção – São Bernardo do Campo. Iniciou suas atividades em 2012, e atualmente, atua na atividade empresarial de comércio e atacadista de bombas e compressores (partes e peças), manutenção e reparação de compressores, aluguel de outras máquinas e equipamentos comerciais e industriais sem operador. Apresenta em seu quadro societário:

Sócio	Quotas	Valor	Participação
João Vicente Martin Bianco	95.400	R$ 95.400,00	100%
	95.400	R$ 95.400,00	100%

3. Com o rompimento de contrato da empresa que representava 90% do seu faturamento, as Recuperandas começaram a

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 08/02/2022 às 18:16 , sob o número WSBO22700346971
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0015005-58.2019.8.26.0564 e código C78137D.

LASPRO
CONSULTORES

enfrentar diversos problemas financeiros no ano de 2003, tendo que reduzir seu quadro de funcionários, pois já não possuíam recursos suficientes para honrar seus compromissos com as Instituições Financeiras e com os impostos estaduais e federais.

4. Porém, com o aumento dos juros e da inflação atrelados à instabilidade política e econômica, que ocasionaram drástica redução nas vendas, intensificando sua crise financeira, o grupo ingressou com pedido de Recuperação Judicial em 09 de novembro de 2018, sendo deferido em 19 de dezembro de 2018.

II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA

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

6. A situação operacional é apresentada a partir dos documentos solicitados às Recuperandas conforme: **(A)** Balanço Patrimonial; **(B)** Demonstração do Resultado do Exercício; **(C)** Fluxo de Caixa **(D)** Funcionários; e, **(E)** Impostos.

7. As informações que seguem foram compiladas dos balancetes mensais de maio a agosto de 2021, reportado em relatório anterior, a outubro de 2021, dos quais foram disponibilizados pela Recuperandas.

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 08/02/2022 às 18:16 , sob o número WSBO22700346971
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0015005-58.2019.8.26.0564 e código C78137D.

LASPRO
CONSULTORES

II.1. MARTIN BIANCO COMÉRCIO E IMPORTAÇÃO DE MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS LTDA

A. Balanço Patrimonial

8. Apresentando constante crescimento no semestre, os recebíveis de **Clientes** somaram R$ 351.141 (trezentos e cinquenta e um mil, cento e quarenta e um reais), em outubro de 2021, equivalente a 27% do ativo total. Não foram disponibilizados os relatórios financeiros que suportem os saldos contábeis apresentados, impossibilitando a verificação dos valores envolvidos.

9. Com crescimento de 23% no último bimestre analisado, a rubrica **Outros Créditos** correspondeu a 38% do ativo total, totalizando, em outubro de 2021, R$ 486.162 (quatrocentos e oitenta e seis mil, cento e sessenta e dois reais), segregados em:

Outros Créditos - R$	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21	out/21
Empréstimos	418.284	319.734	243.614	243.614	243.614	246.703
Martin Bianco Compressores (*)	54.078	54.078	67.478	130.138	172.848	228.098
ICMS a recuperar	24.181	29.009	24.463	18.118	12.468	11.361
	-	-	2.750	3.690	-	-
Total	**496.542**	**402.820**	**338.304**	**395.560**	**428.930**	**486.162**

(*) Conforme balancete de verificação, os valores estão conciliados entre as empresas.

- Os valores de **Empréstimos** finalizaram, outubro de 2021, com saldo de R$ 246.703 (duzentos e quarenta e seis mil, setecentos e três reais),

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 08/02/2022 às 18:16 , sob o número WSBO22700346971
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0015005-58.2019.8.26.0564 e código C78137D.

LASPRO
CONSULTORES

apresentando irrelevante variação crescente, para o qual não foi disponibilizado relatório complementar para validação do saldo contábil.

- O saldo referente à Martin Bianco Compressores apresentou variações crescentes no semestre, finalizando outubro de 2021, com saldo de R$ 228.098 (duzentos e vinte e oito mil e noventa e oito reais), que conforme balancetes de verificação, os saldos se encontram conciliados entre as Recuperandas.
- Foi disponibilizado o livro de Apuração de ICMS, com saldo credor de R$ 38.081 (trinta e oito mil e oitenta e um reais), divergente do demonstrativo contábil, que somou R$ 11.361 (onze mil, trezentos e sessenta e um reais), sendo possível validar somente a movimentação do período.

10. O **Disponível** apresentou relevante acréscimo, em setembro de 2021, de R$ 14.711 (quatorze mil, setecentos e onze reais), sendo que, em outubro de 2021, apresentou redução de R$ 16.063 (dezesseis mil e sessenta e três reais), finalizando com saldo de R$ 2.367 (dois mil, trezentos e sessenta e sete reais), segregados em:

- Banco Santander, equivalente a 98% da rubrica, é a instituição onde se concentram as operações financeiras, movimentando, em outubro de 2021, aproximadamente R$ 90 mil (noventa mil reais), decorrentes de pagamentos e recebimentos, finalizando o período com a importância de R$ 2.296 (dois mil, duzentos e noventa e seis reais), condizente com o saldo do extrato bancário.
- Caixa, sem apresentar movimentação, manteve outubro de 2021, com saldo de R$ 71 (setenta e um reais). Não foram disponibilizados relatórios de controle 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 08/02/2022 às 18:16 , sob o número WSBO22700346971
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0015005-58.2019.8.26.0564 e código C78137D.

LASPRO
CONSULTORES

11. O ativo não circulante composto unicamente pela rubrica **Imobilizado**, mantém Bens Imóveis - Edifício na importância de R$ 600.000 (seiscentos mil reais), e Moveis Utensílios e Equipamentos de Informática, adquiridos em setembro de 2021, que totalizaram R$ 9.208 (nove mil, duzentos e oito reais). Nota-se o reconhecimento mensal das **Depreciações**, totalizando o saldo líquido de R$ 445.080 (quatrocentos e quarenta e cinco mil e oitenta reais), correspondendo a 35% do ativo total em outubro de 2021.

12. Os **Depósitos Judiciais** escriturados em julho de 2021, foram baixados em setembro de 2021, finalizando outubro de 2021, com saldo de R$ 0,00 (zero Reais), sem indicação a que se refere a baixa.

Em R$

Balanço Patrimonial	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21	out/21
Ativo	**1.149.631**	**1.092.045**	**1.105.400**	**1.150.945**	**1.225.194**	**1.284.751**
Circulante	**703.631**	**648.045**	**661.011**	**708.556**	**777.986**	**839.670**
Disponível	160	1.289	1.125	3.719	18.430	2.367
Clientes	206.929	243.935	321.582	309.248	330.626	351.141
Outros Créditos	496.542	402.820	338.304	395.589	428.930	486.162
Não Circulante	**446.000**	**444.000**	**444.389**	**442.389**	**447.208**	**445.080**
Depósitos Judiciais	-	-	2.389	2.389	-	-
Imobilizado	**446.000**	**444.000**	**442.000**	**440.000**	**447.208**	**445.080**
Bens Móveis	*600.000*	*600.000*	*600.000*	*600.000*	*609.208*	*609.208*
(-) Depreciação	*- 154.000*	*- 156.000*	*- 158.000*	*- 160.000*	*- 162.000*	*- 164.128*

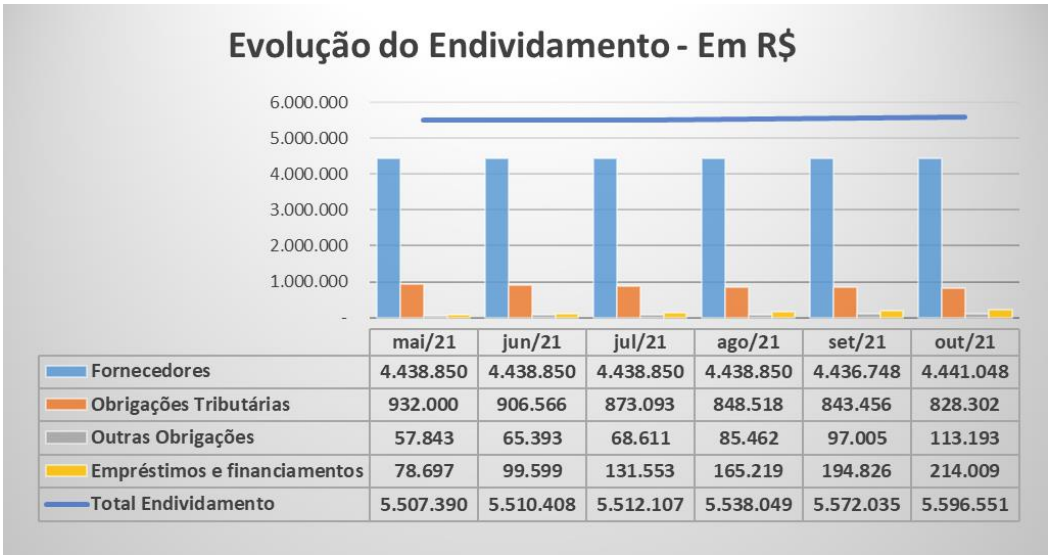
13. O **Endividamento** total, em outubro de 2021, somou R$ 5.596.551 (cinco milhões, quinhentos e noventa e seis mil, quinhentos e cinquenta e um reais), apresentando movimentação crescente no último semestre, conforme demonstrado no gráfico abaixo:

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 08/02/2022 às 18:16 , sob o número WSBO22700346971
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0015005-58.2019.8.26.0564 e código C78137D.

LASPRO
CONSULTORES



	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21	out/21
Fornecedores	4.438.850	4.438.850	4.438.850	4.438.850	4.436.748	4.441.048
Obrigações Tributárias	932.000	906.566	873.093	848.518	843.456	828.302
Outras Obrigações	57.843	65.393	68.611	85.462	97.005	113.193
Empréstimos e financiamentos	78.697	99.599	131.553	165.219	194.826	214.009
Total Endividamento	5.507.390	5.510.408	5.512.107	5.538.049	5.572.035	5.596.551

14. As obrigações com os **Fornecedores** apresentaram irrelevante acréscimo no último bimestre analisado, totalizando, em outubro de 2021, R$ 4.441.048 (quatro milhões, quatrocentos e quarenta e um mil e quarenta e oito reais), equivalente a 79% do endividamento total. Não foram disponibilizados os relatórios financeiros que suportem os saldos contábeis apresentados, impossibilitando a análise dos valores envolvidos.

15. As **Obrigações Tributárias**, alocadas no passivo circulante e passivo não circulante, apresentaram decréscimo no semestre analisado, atingindo, em outubro de 2021, R$ 828.302 (oitocentos e vinte e oito mil, trezentos e dois reais), correspondendo a 15% do endividamento total.

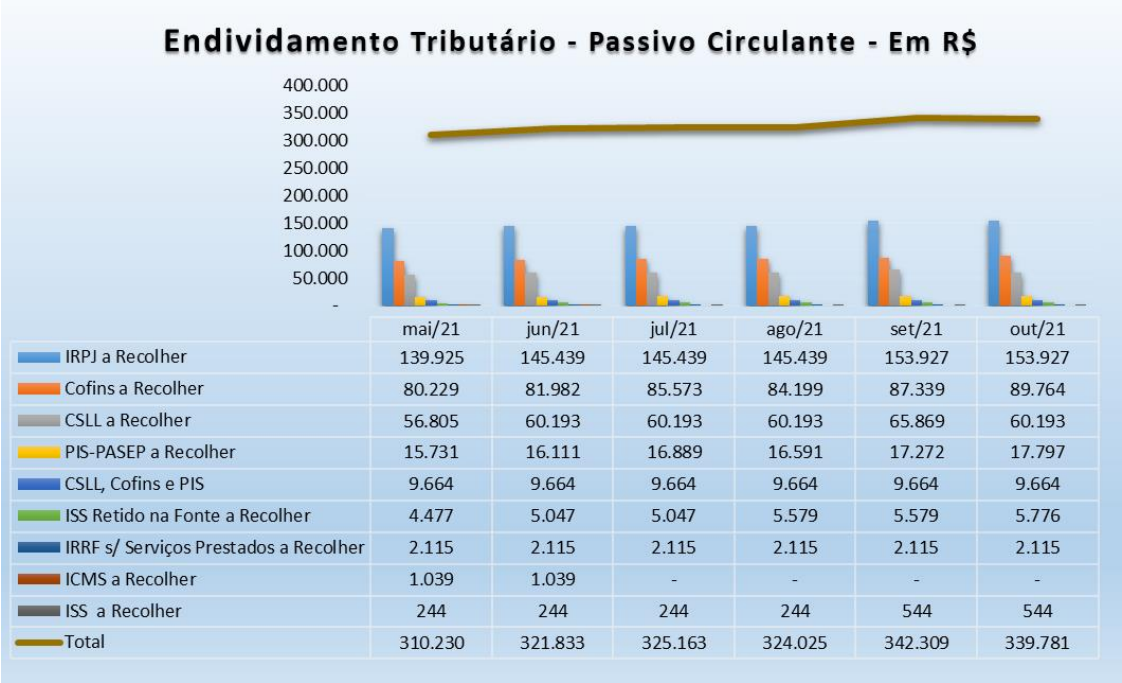
- Com crescimento de 5% de agosto a outubro de 2021, as **Obrigações Tributárias**, registradas no passivo circulante, somaram R$ 339.781 (trezentos e trinta e nove mil, setecentos e oitenta e um reais), segregados em:

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 08/02/2022 às 18:16 , sob o número WSBO22700346971
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0015005-58.2019.8.26.0564 e código C78137D.

LASPRO
CONSULTORES



	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21	out/21
IRPJ a Recolher	139.925	145.439	145.439	145.439	153.927	153.927
Cofins a Recolher	80.229	81.982	85.573	84.199	87.339	89.764
CSLL a Recolher	56.805	60.193	60.193	60.193	65.869	60.193
PIS-PASEP a Recolher	15.731	16.111	16.889	16.591	17.272	17.797
CSLL, Cofins e PIS	9.664	9.664	9.664	9.664	9.664	9.664
ISS Retido na Fonte a Recolher	4.477	5.047	5.047	5.579	5.579	5.776
IRRF s/ Serviços Prestados a Recolher	2.115	2.115	2.115	2.115	2.115	2.115
ICMS a Recolher	1.039	1.039	-	-	-	-
ISS a Recolher	244	244	244	244	544	544
Total	310.230	321.833	325.163	324.025	342.309	339.781

- A movimentação mensal da rubrica deu-se ao reconhecimento da apuração de impostos sobre vendas, contratação de serviços de terceiros e apuração de impostos trimestrais (IRPJ e CSLL), onde, através dos balancetes disponibilizados, observa-se a falta de recolhimentos dos impostos. Ademais, foram disponibilizadas memórias de cálculo dos impostos PIS, COFINS, IRPJ e CSLL, para o período em análise, onde pode-se validar a movimentação mensal, condizentes com os valores apurados em outubro de 2021, com a escrituração contábil.

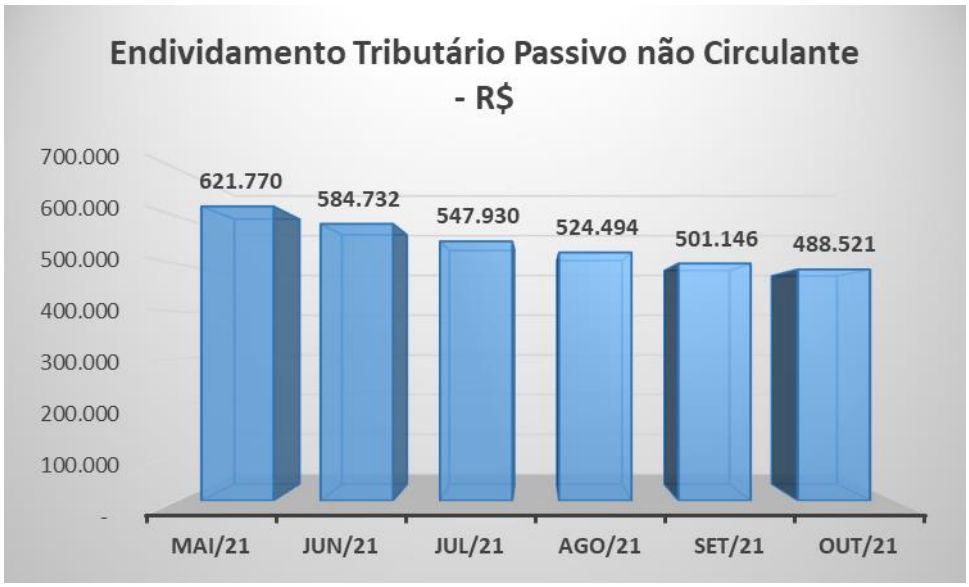
- As **Obrigações Tributárias** reconhecidas no passivo não circulante, referem-se aos Parcelamentos Fiscais e Parcelamento de ICMS, apresentando reduções mensais, totalizando, em outubro de 2021, R$ 488.521 (quatrocentos e oitenta e oito mil, quinhentos e vinte e um reais).

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 08/02/2022 às 18:16 , sob o número WSBO22700346971
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0015005-58.2019.8.26.0564 e código C78137D.

LASPRO
CONSULTORES



- Conforme reportado em relatórios anteriores, as reduções referem-se ao recolhimento de tributos conforme descrição dos valores no extrato bancário, permanecendo pendentes de esclarecimentos os valores descritos abaixo:
  - Em 23 julho de 2020, houve pagamento tributário no valor de R$ 43.442 (quarenta e três mil, quatrocentos e quarenta e dois reais), conforme balancete analítico e extrato bancário desse período, sendo escriturado da seguinte maneira: R$ 15.102 (quinze mil, cento e dois reais) como pagamento de Parcelamento de ICMS e R$ 28.340 (vinte e oito mil, trezentos e quarenta reais) como Juros sobre Empréstimos e Financiamentos, este último causando estranheza, tendo em vista tratar-se de parcelamento de obrigações estaduais, relativo ao ICMS, sendo necessário maiores esclarecimentos.

72-936.1 CT|AL/CB/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 e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 08/02/2022 às 18:16 , sob o número WSBO22700346971
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0015005-58.2019.8.26.0564 e código C78137D.

LASPRO
CONSULTORES

- No mês de setembro de 2020 não foi identificado no balancete de verificação, os pagamentos relativos aos Parcelamentos Fiscais, sendo necessário maiores esclarecimentos.

16. A rubrica **Outras Obrigações** registrou crescimento 17% de agosto a outubro de 2021, somando R$ 113.193 (cento e treze mil, cento e noventa e três reais), composto por 75% de IPTU a Pagar, 22% de Prestadores de Serviços Diversos PJ (pessoa jurídica) e 3% de contas a Pagar.

- Observa-se que o crescimento mensal na alínea IPTU a Pagar, sem apresentar pagamentos.

17. Com aumentos mensais, os valores de **Empréstimos e Financiamentos** reconhecidos no passivo não circulante, apresentaram aumento de 30% durante o último bimestre analisado, finalizando outubro de 2021, com saldo de R$ 214.009 (duzentos e quatorze mil e nove reais), relativo aos valores recebidos da coligada **MARTIN BIANCO COMPRESSORES**, estando devidamente conciliado com as informações contábeis da credora.

18. Com **Patrimônio Líquido** a descoberto em R$ 4.311.800 (quatro milhões, trezentos e onze mil e oitocentos reais), devido aos prejuízos acumulados, somados à reserva de lucro, ambos de exercícios anteriores, que acrescidos aos resultados auferidos no exercício de 2021, até outubro, resultou em **Prejuízos Acumulados** no montante de R$ 4.692.424 (quatro milhões, seiscentos e noventa e dois mil, quatrocentos e vinte e quatro reais).

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 08/02/2022 às 18:16 , sob o número WSBO22700346971
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0015005-58.2019.8.26.0564 e código C78137D.

LASPRO
CONSULTORES

Em R$

Balanço Patrimonial	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21	out/21
Passivo	**1.149.631**	**1.092.045**	**1.105.400**	**1.150.945**	**1.225.195**	**1.284.751**
Circulante	**4.806.923**	**4.826.077**	**4.832.624**	**4.848.336**	**4.876.062**	**4.894.021**
Fornecedores	4.438.850	4.438.850	4.438.850	4.438.850	4.436.748	4.441.048
Obrigações Tributárias	310.230	321.833	325.163	324.025	342.309	339.781
Outras Obrigações	57.843	65.393	68.611	85.462	97.005	113.193
Não Circulante	**700.467**	**684.332**	**679.483**	**689.713**	**695.973**	**702.530**
Empréstimos e financiamentos	78.697	99.599	131.553	165.219	194.826	214.009
Obrigações Tributárias	621.770	584.732	547.930	524.494	501.146	488.521
Patrimonio líquido	**- 4.357.759**	**- 4.418.363**	**- 4.406.707**	**- 4.387.104**	**- 4.346.840**	**- 4.311.800**
Capital Social	380.624	380.624	380.624	380.624	380.624	380.624
Reserva de Lucro	1.167.353	1.167.353	1.167.354	1.167.354	1.167.354	1.167.354
Lucros/Prejuízos Acumulados	- 5.983.292	- 5.983.292	- 5.983.292	- 5.983.292	- 5.983.292	- 5.983.292
Lucros/Prejuízos do Exercicio	**77.555**	**16.951**	**28.607**	**48.210**	**88.474**	**123.514**

19. Com base nas informações patrimoniais apresentadas nos quadros acima, pôde-se proceder à análise dos **indicadores de liquidez**, que continuam apontando situação insatisfatória por consequência do expressivo montante devido aos Fornecedores, como segue:

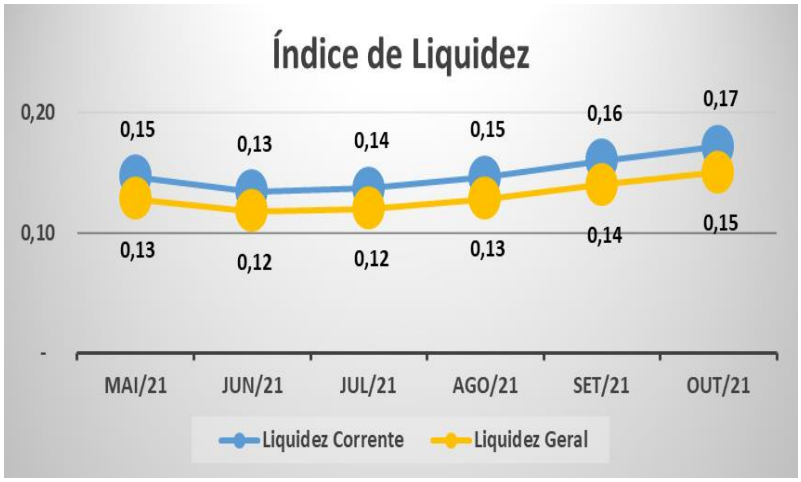
- A **Liquidez Corrente** demonstra a capacidade de quitação de cada real devido em obrigação em curto prazo, registrados no passivo circulante, utilizando-se dos disponíveis e realizáveis - ativo circulante, tendo, em outubro de 2021, capacidade de liquidação de R$ 0,17 (dezessete centavos de real) para honrar cada real devido.
- A **Liquidez Geral** mede a liquidez do total de dívidas constituídas ao utilizar todos os direitos (neste cálculo, não se considera os bens imobilizados e intangíveis para liquidação), finalizando outubro de 2021 com capacidade de quitação R$ 0,15 (quinze centavos de real).

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 08/02/2022 às 18:16 , sob o número WSBO22700346971
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0015005-58.2019.8.26.0564 e código C78137D.

LASPRO
CONSULTORES



20. O Índice de **Endividamento** geral apura o percentual que a participação do capital de terceiros (dívidas) representa do ativo total, demonstrando o grau de dependência financeira. A Recuperanda apresentou tendência decrescente no exercício 2021, com exceção do mês de junho, em detrimento à redução dos Ativos nesse período, permanecendo em situação insatisfatória, já que as dívidas superam a avaliação dos ativos, incluindo os bens imobilizados, em 336%.

Índices de Liquidez	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21	out/21
Endividamento Geral	479%	505%	499%	481%	455%	436%

B. Demonstração do Resultado do Exercício

21. No exercício de 2021, até outubro, a Recuperanda auferiu **Receita** na importância de R$ 720.709 (setecentos e vinte mil, setecentos e nove reais), onde 67% referem-se à venda de mercadoria, e o restante, à prestação de serviços, ambos no mercado interno.

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 08/02/2022 às 18:16 , sob o número WSBO22700346971
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0015005-58.2019.8.26.0564 e código C78137D.

LASPRO
CONSULTORES

- Observa-se, no gráfico abaixo, a evolução do faturamento do exercício 2021, que se fez superior em 6%, em comparação ao mesmo período de 2020.

22. Considerando as deduções relativas aos impostos incidentes sobre vendas, a **Receita Líquida** somou, de forma acumulada no exercício de 2021, até outubro R$ 669.649 (seiscentos e sessenta e nove mil, seiscentos e quarenta e nove reais).

23. Os **Custos** foram reconhecidos somente nos meses de junho, julho, setembro e outubro de 2021, totalizando R$ 67.772 (sessenta e sete mil, setecentos e setenta e dois reais), relativos às mercadorias vendidas.

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 08/02/2022 às 18:16 , sob o número WSBO22700346971
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0015005-58.2019.8.26.0564 e código C78137D.

LASPRO
CONSULTORES

24. As **Despesas Operacionais** somaram, no exercício 2021, até outubro, R$ 71.553 (setenta e um mil, quinhentos e cinquenta e três reais), consumindo 11% da Receita Líquida, distribuídos nas rubricas:

- **Despesas Administrativas** com R$ 45.391 (quarenta e cinco mil, trezentos e noventa e um reais), sendo que 52% corresponderam às despesas com Serviços de Terceiros.
    - Nota-se, no exercício de 2021, estorno de valores na alínea de Serviços de Terceiros, afetando diretamente o resultado auferido nesse período, sendo necessários maiores esclarecimentos.
- **Impostos, Taxas e Contribuições** somaram, de janeiro a outubro de 2021, R$ 6.034 (seis mil e trinta e quatro reais), sendo que em outubro, nota-se relevante aumento de R$ 5.384 (cinco mil, trezentos e oitenta e quatro reais), relativos às despesas com IPTU.
- **Depreciações** somaram, de forma acumulada, até outubro de 2021, R$ 20.128 (vinte mil, cento e vinte e oito reais). Se faz importante mencionar que o montante não representa dispêndios financeiros para a Recuperanda.

25. A rubrica **Receita/Despesa Financeira** reconheceu, de janeiro a outubro de 2021, gastos de R$ 367.806 (trezentos e sessenta e sete mil, oitocentos e seis reais), dos quais 99% referem-se ao reconhecimento de juros sobre empréstimos e financiamentos.

- Conforme mencionado em relatórios anteriores, causam estranheza os valores escriturados nesta alínea, sendo necessária a conciliação, uma vez que as quantias, conforme extratos disponibilizados, estão relacionadas aos débitos de pagamento de impostos parcelados, sendo a correta classificação em alínea de multa e juros sobre o referido imposto.

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 08/02/2022 às 18:16 , sob o número WSBO22700346971
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0015005-58.2019.8.26.0564 e código C78137D.

LASPRO
CONSULTORES

26. No exercício 2021, até outubro, foi constituída **Provisão IR/CSLL** no valor de R$ 39.004 (trinta e nove mil e quatro reais), apurados sobre o lucro contábil. É importante mencionar que as provisões dos referidos impostos são constituídas trimestralmente.

- Foi disponibilizada a base de cálculo para a validação dos saldos contábeis.

27. A Recuperanda auferiu **Lucro** contábil no valor de R$ 123.514 (cento e vinte e três mil, quinhentos e quatorze reais), no exercício de 2021, até outubro, indicando que a operação se faz superavitária, devido também ao estorno de despesa referente à alínea Serviços Prestados por Terceiros.

Em R$ - mensal

Demonstração de Resultado - R$	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21	out/21	2021
Receita	**36.463**	**58.414**	**119.700**	**73.912**	**104.656**	**80.857**	**720.709**
Venda	36.463	58.414	119.700	73.912	104.656	80.857	720.709
(-) Impostos	- 1.331	- 2.132	- 14.083	- 9.043	- 10.181	- 4.833	- 51.060
Receita Liquida	**35.132**	**56.282**	**105.617**	**64.869**	**94.475**	**76.024**	**669.649**
(-) Custos	-	- 26.021	- 32.781		- 5.445	- 3.526	- 67.772
Resultado Bruto	**35.132**	**30.261**	**72.837**	**64.869**	**89.030**	**72.498**	**601.877**
Despesas Operacionais	**7.759**	**- 23.127**	**- 2.081**	**- 13.349**	**- 3.616**	**- 10.045**	**- 71.553**
(-) Despesas Administrativas e Gerais	9.759	- 21.127	- 81	- 11.349	- 1.069	- 2.534	- 45.391
(-) Impotos / Taxas/Contribuições	-	0	- 0	-	- 547	- 5.384	- 6.034
(-) Depreciações	- 2.000	- 2.000	- 2.000	- 2.000	- 2.000	- 2.128	- 20.128
Resultado Operacional Liquido	**42.891**	**7.133**	**70.756**	**51.520**	**85.415**	**62.452**	**530.325**
Resultado Financeiro	**- 32.251**	**- 58.836**	**- 59.100**	**- 31.918**	**- 30.986**	**- 27.413**	**- 367.806**
Receita/Despesa financeira	- 32.251	- 58.836	- 59.100	- 31.918	- 30.986	- 27.413	- 367.806
Resultado antes do IR/CSLL	**10.640**	**- 51.702**	**11.656**	**19.603**	**54.429**	**35.040**	**162.519**
Provisão IR/CSLL	-	- 8.902	-	-	- 14.165	-	- 39.004
Resultado do exercicio	**10.640**	**- 60.604**	**11.656**	**19.603**	**40.264**	**35.040**	**123.514**

28. Em análise ao resumo da **DRE**, temos:

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 08/02/2022 às 18:16 , sob o número WSBO22700346971
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0015005-58.2019.8.26.0564 e código C78137D.

LASPRO
CONSULTORES

	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21	out/21
Receita Liquida	35.132	56.282	105.617	64.869	94.475	76.024
Custos	-	26.021	32.781	-	5.445	3.526
Despesas Operacionais	-7.759	23.127	2.081	13.349	3.616	10.045
Resultado Operacional	10.640	-60.604	11.656	19.603	40.264	35.040

- **Receita Líquida X Custos**: Reconhecidos apenas nos meses de junho, julho, setembro e outubro de 2021, os Custos não estão diretamente ligados à realização da Receita Líquida.
- **Receita Líquida X Despesas Operacionais**: As Despesas Operacionais não apresentaram similaridade com a flutuação da Receita Líquida, indicando que ambas não estão correlacionadas.
- **Receita Líquida X Resultado do Período**: O Resultado do Período não apresentou linearidade com a tendência da Receita Líquida, sendo que as despesas financeiras influenciam diretamente no resultado auferido, somados aos demais gastos operacionais e custos incorridos.

72-936.1 CT|AL/CB/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 e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 08/02/2022 às 18:16 , sob o número WSBO22700346971
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0015005-58.2019.8.26.0564 e código C78137D.

LASPRO
CONSULTORES

C. Fluxo de Caixa

29. Conforme mencionado em relatórios anteriores, não são disponibilizados relatórios de Fluxo de Caixa dos períodos analisados.

D. Funcionários

30. Não foram disponibilizadas as informações sobre a existência de colaboradores. Além disso, nota-se que não há registro, na contabilidade, de obrigações trabalhistas e previdenciárias.

E. Impostos

31. Foram disponibilizadas as apurações mensais de ICMS, PIS, COFINS e ISS, relativas ao período analisado, que condizem com o montante escriturado no mês e com o registro de notas fiscais de serviços prestados, com exceção da Apuração de ICMS, que diverge do saldo contábil.

II.2. MARTIN BIANCO COMPRESSORES PEÇAS E SERVIÇOS – EIRELI

A. Balanço Patrimonial

32. Os valores a receber de **Clientes** apresentaram, nos últimos seis meses, variações constantes, detendo, em outubro de 2021, R$ 1.408.861 (um milhão, quatrocentos e oito mil, oitocentos e sessenta e um reais), equivalente a 61% do ativo total. Não foram

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 08/02/2022 às 18:16 , sob o número WSBO22700346971
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0015005-58.2019.8.26.0564 e código C78137D.

LASPRO
CONSULTORES

disponibilizados os relatórios financeiros que suportem os saldos contábeis apresentados, impossibilitando a análise dos valores envolvidos.

33. Com redução de 17% no último bimestre analisado, os **Outros Créditos** atingiram, em outubro de 2021, R$ 300.724 (trezentos mil, setecentos e vinte e quatro reais), dos quais 29% referem-se ao Adiantamento a Fornecedores, 71% aos Empréstimos à Martin Bianco Comércio, estando este valor conciliado entre as Recuperandas e o restante, refere-se ao Adiantamento de Férias.

- Não foram disponibilizados os relatórios para a validação dos saldos contábeis.

34. A rubrica **Disponível**, correspondendo a 12% do ativo total em outubro de 2021, apresentando redução de 157% em setembro de 2021 e acréscimo de 144% em outubro de 2021, comparado imediatamente ao mês anterior, finalizou o período com saldo de R$ 270.506 (duzentos e setenta mil, quinhentos e seis reais), segregado em:

- Bancos Conta Movimento mantida junto ao Banco Itaú, principal responsável pelas oscilações da rubrica, somou R$ 269.712 (duzentos e sessenta e nove mil, setecentos e doze reais), em outubro de 2021, apresentando nesse período movimentação média de, aproximadamente, R$ 390 mil (trezentos e noventa mil reais), devidamente suportado pelo extrato bancário.
- Caixa montou R$ 794 (setecentos e noventa e quatro reais), em outubro de 2021, para o qual não foi disponibilizado o relatório que suporte o saldo contábil apresentado.

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 08/02/2022 às 18:16 , sob o número WSBO22700346971
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0015005-58.2019.8.26.0564 e código C78137D.

LASPRO
CONSULTORES

35. Os **Tributos a Recuperar**, sem apresentar movimentação no bimestre analisado, referem-se ao ICMS a Recuperar no montante de R$ 90.660 (noventa mil, seiscentos e sessenta reais) em outubro de 2021.

- Foi disponibilizado livro de apuração de ICMS de outubro de 2021, não apurando montante a recolher ou a compensar, divergente do saldo contábil do mesmo período.

36. Demonstrando aumento de 161% no último bimestre analisado, os **Estoques**, em outubro de 2021, totalizaram R$ 112.791 (cento e doze mil, setecentos e noventa e um reais), referente, unicamente, às Mercadorias para Revenda.

- Não foi disponibilizado o controle de estoque para a validação do saldo contábil.

37. O ativo não circulante, composto unicamente pelo **Imobilizado**, não apresentou evidências de aquisições e/ou baixas no último bimestre analisado, finalizando, outubro de 2021, com **Imobilizado** líquido de R$ 120.017 (cento e vinte mil e dezessete reais).

- Observa-se o reconhecimento de **Depreciação** mensal no período analisado, sendo que esta despesa não acarreta dispêndio financeiro.

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 08/02/2022 às 18:16 , sob o número WSBO22700346971
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0015005-58.2019.8.26.0564 e código C78137D.

LASPRO
CONSULTORES

Em R$

Balanço Patrimonial	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21	out/21
Ativo	**2.180.703**	**2.258.138**	**2.307.610**	**2.284.304**	**2.102.240**	**2.303.558**
Circulante	**2.057.549**	**2.133.260**	**2.183.948**	**2.161.857**	**1.981.008**	**2.183.540**
Disponível	119.143	66.995	279.834	258.078	110.803	270.506
Clientes	1.557.788	1.709.662	1.494.502	1.379.687	1.346.502	1.408.861
Outros Créditos	207.929	177.788	240.969	363.550	336.066	300.724
Tributos a Recuperar	93.868	93.868	93.868	90.660	90.660	90.660
Estoques	78.820	84.947	74.774	69.882	96.977	112.791
Não Circulante	**123.154**	**124.878**	**123.663**	**122.448**	**121.232**	**120.017**
Imobilizado	**123.154**	**124.878**	**123.663**	**122.448**	**121.232**	**120.017**
Bens Móveis	*138.586*	*141.501*	*141.501*	*141.501*	*141.501*	*141.501*
(-) Depreciação	*- 15.432*	*- 16.623*	*- 17.838*	*- 19.053*	*- 20.268*	*- 21.483*

38. No último semestre, o **Endividamento** total manteve tendência crescente, sendo que, no bimestre analisado, o aumento se fez em 10%, finalizando outubro de 2021 com montante de R$ 3.401.922 (três milhões, quatrocentos e um mil, novecentos e vinte e dois reais), conforme ilustrado no gráfico abaixo:

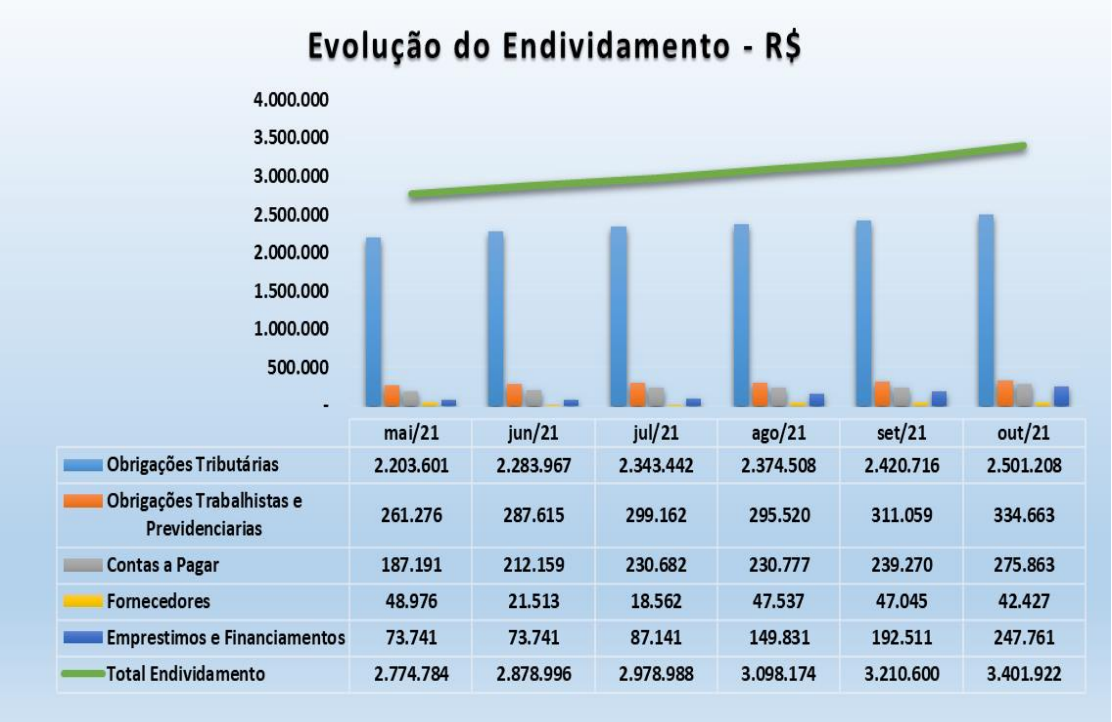
72-936.1 CT|AL/CB/RC

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 e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 08/02/2022 às 18:16 , sob o número WSBO22700346971
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0015005-58.2019.8.26.0564 e código C78137D.

LASPRO
CONSULTORES



	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21	out/21
Obrigações Tributárias	2.203.601	2.283.967	2.343.442	2.374.508	2.420.716	2.501.208
Obrigações Trabalhistas e Previdenciarias	261.276	287.615	299.162	295.520	311.059	334.663
Contas a Pagar	187.191	212.159	230.682	230.777	239.270	275.863
Fornecedores	48.976	21.513	18.562	47.537	47.045	42.427
Emprestimos e Financiamentos	73.741	73.741	87.141	149.831	192.511	247.761
Total Endividamento	2.774.784	2.878.996	2.978.988	3.098.174	3.210.600	3.401.922

39. A rubrica **Obrigações Tributárias** registrou crescimento de 5% de agosto a outubro de 2021, somando R$ 2.501.208 (dois milhões, quinhentos e um mil, duzentos e oito reais), alocados no passivo circulante e passivo não circulante, correspondendo a 74% do endividamento total:

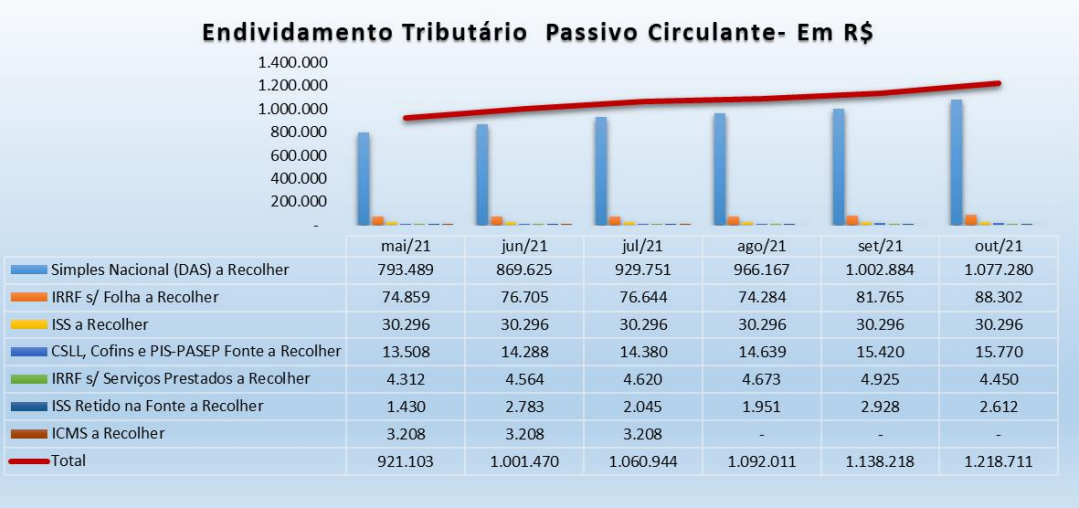
- No passivo circulante, os débitos fiscais apresentaram linha crescente, somando em outubro de 2021, R$ 1.218.711 (um milhão, duzentos e dezoito mil, setecentos e onze reais). Os aumentos mensais decorreram, principalmente, do reconhecimento dos impostos referentes à operação comercial da empresa. Os balancetes disponibilizados, não apresentaram recolhimento.

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 08/02/2022 às 18:16 , sob o número WSBO22700346971
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0015005-58.2019.8.26.0564 e código C78137D.

LASPRO
CONSULTORES



	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21	out/21
Simples Nacional (DAS) a Recolher	793.489	869.625	929.751	966.167	1.002.884	1.077.280
IRRF s/ Folha a Recolher	74.859	76.705	76.644	74.284	81.765	88.302
ISS a Recolher	30.296	30.296	30.296	30.296	30.296	30.296
CSLL, Cofins e PIS-PASEP Fonte a Recolher	13.508	14.288	14.380	14.639	15.420	15.770
IRRF s/ Serviços Prestados a Recolher	4.312	4.564	4.620	4.673	4.925	4.450
ISS Retido na Fonte a Recolher	1.430	2.783	2.045	1.951	2.928	2.612
ICMS a Recolher	3.208	3.208	3.208	-	-	-
Total	921.103	1.001.470	1.060.944	1.092.011	1.138.218	1.218.711

- O valor de maior representatividade da rubrica refere-se ao imposto Simples Nacional DAS, no montante de R$ 1.077.280 (um milhão, setenta e sete mil, duzentos e oitenta reais). Conforme já reportado em relatórios anteriores, no mês de novembro de 2020, não foi apresentada escrituração do valor apurado referente ao imposto Simples Nacional DAS.

- No passivo não circulante, sem apresentar movimentação no último bimestre, as **Obrigações Tributárias** referem-se aos Parcelamentos de Dívidas Ativas, dos quais 95% são relativos às pendências com os pagamentos do Simples Nacional (DAS) e o restante, aos outros Parcelamentos Fiscais Lei 11.941/2009, mantendo, em outubro de 2021, R$ 1.282.498 (um milhão, duzentos e oitenta e dois mil, quatrocentos e noventa e oito reais).

40. As **Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias** apresentaram aumento de 13% de agosto a outubro de 2021,

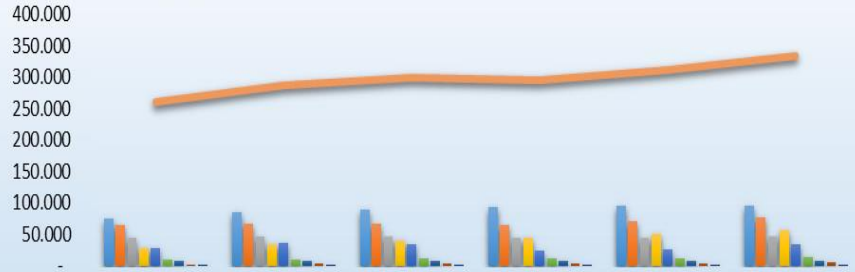
Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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 08/02/2022 às 18:16 , sob o número WSBO22700346971
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0015005-58.2019.8.26.0564 e código C78137D.

LASPRO
CONSULTORES

totalizando R$ 334.663 (trezentos e trinta e quatro mil, seiscentos e sessenta e três reais), segregados em:



	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21	out/21
Provisão para Férias	75.016	84.746	90.103	92.533	95.087	96.387
INSS a Recolher	65.666	66.091	66.013	65.491	70.549	76.561
FGTS a Recolher	44.706	45.519	45.545	44.618	44.836	45.555
Provisão para 13° Salário	28.100	34.489	40.394	45.337	50.393	56.397
Salários e Ordenados a Pagar	27.577	35.208	34.535	23.945	25.661	33.856
FGTS s/ Provisão para Férias	9.532	10.310	10.948	11.478	12.009	12.818
Contribuição Assistencial	7.342	7.342	7.342	7.342	7.342	7.342
FGTS s/ Provisão para 13° Salário	2.248	2.819	3.292	3.687	4.092	4.657
Contribuição Sindical	1.090	1.090	1.090	1.090	1.090	1.090
Obrigações Trabalhistas	261.276	287.615	299.262	295.520	311.059	334.663

- Nota-se que as variações ocorridas na rubrica se referem à escrituração dos salários, somadas as incidências devidas, além das provisões de férias e 13º salários, onde os pagamentos realizados são atinentes às obrigações correntes, como Salários e FGTS, ficando pendentes as dívidas constituídas em períodos anteriores.
- Conforme reportado em relatórios anteriores, foram disponibilizados relatórios de Provisão de Férias e 13º Salários, porém contemplando

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 08/02/2022 às 18:16 , sob o número WSBO22700346971
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0015005-58.2019.8.26.0564 e código C78137D.

LASPRO
CONSULTORES

somente a movimentação do mês, sendo necessário o envio do relatório com o saldo acumulado referente a cada período em análise.

41. Os **Empréstimos e Financiamentos,** alocados no passivo circulante e passivo não circulante, apresentaram crescimento de 75% no último bimestre analisado, totalizando, em outubro de 2021, R$ 247.761 (duzentos e quarenta e sete mil, setecentos e sessenta e um reais), correspondendo a 7% do endividamento total, onde:

- No passivo circulante, a obrigação financeira constituída junto à Caixa Econômica Federal, em julho de 2019, manteve saldo de R$ 19.663 (dezenove mil, seiscentos e sessenta e três reais), até outubro de 2021.
- No passivo não circulante, refere-se à **MARTIN BIANCO COMÉRCIO**, somando R$ 228.098 (duzentos e vinte e oito mil e noventa e oito reais), apontando crescimento de 75% de agosto a outubro de 2021, estando os valores conciliados entre as Recuperandas.

42. Apresentado variações constantes, as obrigações com **Fornecedores** corresponderam a 1% do endividamento total, em outubro de 2021, somando R$ 42.427 (quarenta e dois mil, quatrocentos e vinte e sete reais), com redução de 10%, no último bimestre analisado. Não foi disponibilizado o relatório financeiro que sustente o saldo contábil apresentado, impossibilitando a análise dos valores envolvidos.

43. Em linha crescente, a rubrica **Contas a Pagar,** apresentou saldo de R$ 275.863 (duzentos e setenta e cinco mil, oitocentos e sessenta e três reais) em outubro de 2021, com aumento de 20% no último bimestre analisado, segregados em:

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 08/02/2022 às 18:16 , sob o número WSBO22700346971
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0015005-58.2019.8.26.0564 e código C78137D.

LASPRO
CONSULTORES

Outras Obrigações	out/21	%
Aluguéis e Condominios a Pagar	200.684	63%
Prestadores de Servs. PJ	75.178	37%
	275.863	100%

- No balancete disponibilizado não foi possível identificar pagamentos referente à alínea de Aluguéis e Condomínios a Pagar.

44. Em constante flutuação, reflexo dos resultados mensais auferidos, o **Patrimônio Líquido** deteve saldo a descoberto de R$ 1.098.363 (um milhão, noventa e oito mil, trezentos e sessenta e três reais), em detrimento aos Prejuízos Acumulados, somados às Reservas de Lucros, ambos de exercícios anteriores que, acrescidos dos resultados mensais obtidos até outubro de 2021, resultaram em **Prejuízos Acumulados** de R$ 1.193.763 (um milhão, cento e noventa e três mil, setecentos e sessenta e três reais).

Em R$

Balanço Patrimonial	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21	out/21
Passivo	**2.180.703**	**2.258.138**	**2.307.610**	**2.284.304**	**2.102.240**	**2.303.558**
Circulante	**1.438.209**	**1.542.420**	**1.629.012**	**1.685.509**	**1.755.255**	**1.891.326**
Emprestimos e Financiamentos	19.663	19.663	19.663	19.663	19.663	19.663
Fornecedores	48.976	21.513	18.562	47.537	47.045	42.427
Obrigações Tributárias	921.103	1.001.470	1.060.944	1.092.011	1.138.218	1.218.711
Obrigações Trabalhistas	261.276	287.615	299.162	295.520	311.059	334.663
Contas a Pagar	187.191	212.159	230.682	230.777	239.270	275.863
Não Circulante	**1.336.575**	**1.336.575**	**1.349.975**	**1.412.665**	**1.455.345**	**1.510.595**
Emprést. Nac. Martin Bianco Com.	54.078	54.078	67.478	130.168	172.848	228.098
Obrigações Tributárias	1.282.498	1.282.498	1.282.498	1.282.498	1.282.498	1.282.498
Patrimonio líquido	**- 594.081**	**- 620.858**	**- 671.377**	**- 813.870**	**- 1.108.360**	**- 1.098.363**
Capital Social	95.400	95.400	95.400	95.400	95.400	95.400
Reserva de Lucro	366.169	366.169	366.169	366.169	366.169	366.169
Lucros/Prejuízos Acumulados	- 822.570	- 822.570	- 822.570	- 822.570	- 822.570	- 822.570
Lucros/Prejuízos do Exercicio	**- 233.080**	**- 259.857**	**- 310.376**	**- 452.869**	**- 747.359**	**- 737.362**

72-936.1 CT|AL/CB/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 e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 08/02/2022 às 18:16 , sob o número WSBO22700346971
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0015005-58.2019.8.26.0564 e código C78137D.

LASPRO
CONSULTORES

45. Com base nas informações patrimoniais disponibilizadas nos quadros acima, pôde-se proceder à análise dos **Índices de Liquidez** que apresentaram variações mensais, como segue:

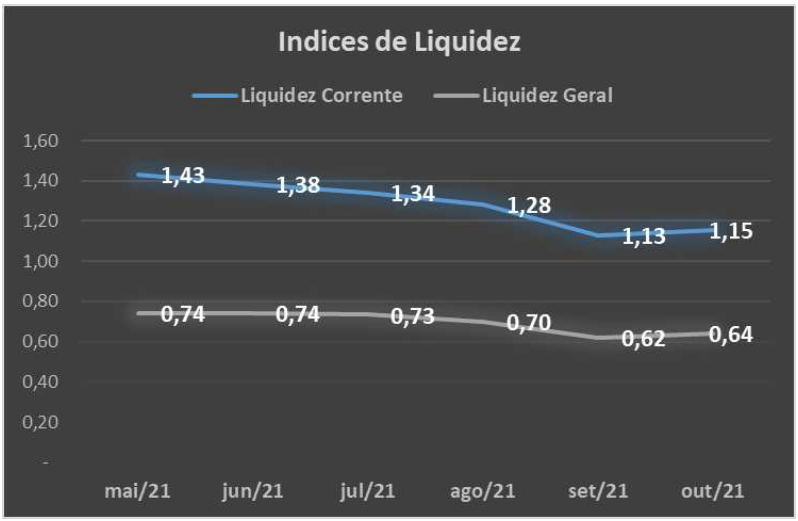
- A **Liquidez Corrente** demonstra a capacidade de quitação de cada real devido em obrigação em curto prazo, registrados no passivo circulante, utilizando-se dos disponíveis e realizáveis - ativo circulante, apontando capacidade de liquidação de R$ 1,15 (um real e quinze centavos) para honrar cada real devido em outubro de 2021, mantendo situação satisfatória.
    - Observa-se que a Recuperanda vem apresentando, nos últimos meses, decréscimo desse indicador, com exceção do mês de outubro de 2021, que apresentou pequeno crescimento, podendo vir a comprometer a capacidade de quitação de sua dívida do passivo circulante.
- A **Liquidez Geral** mede a liquidez do total de dívidas constituídas ao utilizar todos os direitos (neste cálculo, não se considera os bens imobilizados e intangíveis para liquidação) apresentando tendência decrescente de junho a setembro de 2021, seguido de crescimento em outubro de 2021, apresentando liquidez de R$ 0,64 (sessenta e quatro centavos de real) para liquidar cada real devido, apresentando situação insatisfatória.

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 08/02/2022 às 18:16 , sob o número WSBO22700346971
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0015005-58.2019.8.26.0564 e código C78137D.

LASPRO
CONSULTORES



46. O **Índice de Endividamento Geral** apura o percentual que a participação do capital de terceiros (dívidas) representa do ativo total, demonstrando o grau de dependência financeira. Encerrou o período analisado em situação insatisfatória, já que a totalidade de suas obrigações supera em 48% seus bens e direitos em outubro de 2021.

Índice	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21	out/21
Endividamento Geral	127%	127%	129%	136%	153%	148%

B. Resultado do Exercício

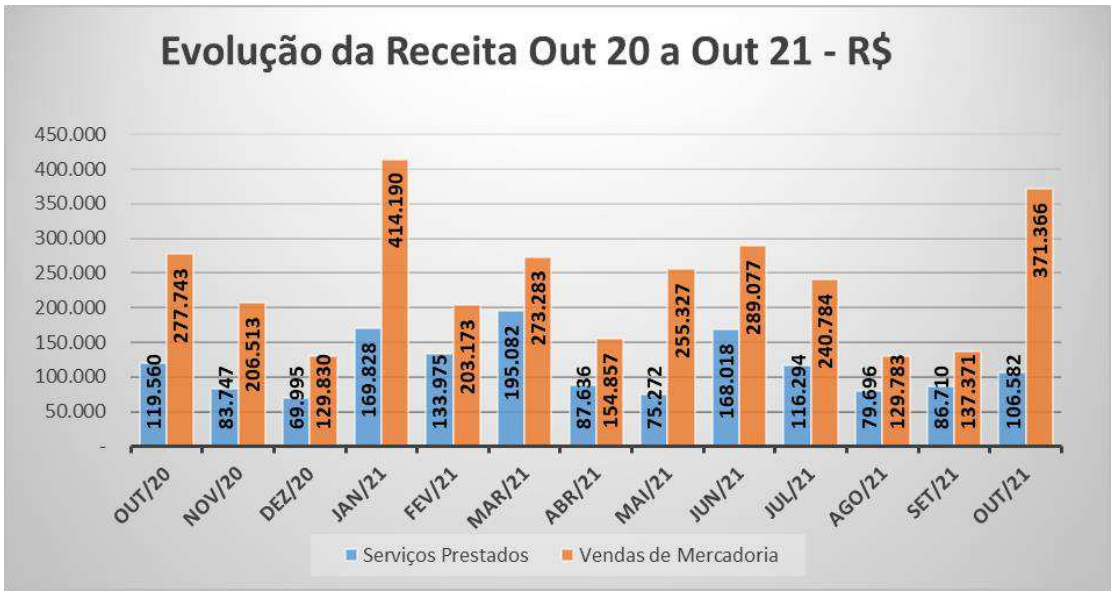
47. No exercício 2021, até outubro, a **Receita** se fez composta por vendas de mercadorias e prestação de serviços, acumulando, a importância de R$ 3.688.306 (três milhões, seiscentos e oitenta e oito mil, trezentos e seis reais), dos quais 66% referem-se à venda de mercadoria e 34% à venda de serviços. Observa-se a evolução do faturamento do período de 12 (doze) meses, conforme gráfico abaixo:

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 08/02/2022 às 18:16 , sob o número WSBO22700346971
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0015005-58.2019.8.26.0564 e código C78137D.

LASPRO
CONSULTORES



48. As deduções de vendas referem-se aos impostos incidentes sobre vendas somados às devoluções, totalizando, de janeiro a outubro de 2021, R$ 661.227 (seiscentos e sessenta e um mil, duzentos e vinte e sete reais), consumindo 18% do faturamento auferido, restando **Receita Líquida** de R$ 3.027.078 (três milhões, vinte e sete mil e setenta e oito reais).

49. Os **Custos** absorveram 48% da receita líquida, equivalente à quantia de R$ 1.464.436 (um milhão, quatrocentos e sessenta e quatro mil, quatrocentos e trinta e seis reais), no exercício 2021, até outubro.

50. As **Despesas Operacionais** comportam gastos relativos à pessoal, aluguéis e arrendamentos, despesas gerais, impostos e taxas e depreciações, totalizando, de janeiro a outubro de 2021, R$ 2.273.404 (dois milhões, duzentos e setenta e três mil, quatrocentos e quatro reais).

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 08/02/2022 às 18:16 , sob o número WSBO22700346971
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0015005-58.2019.8.26.0564 e código C78137D.

LASPRO
CONSULTORES

- Os gastos referem-se à: 46% de Despesas com Pessoal, seguido por 41% de Gastos Gerais e 13% de Aluguéis e Arrendamentos do montante acumulado até outubro de 2021.

51. A rubrica **Despesa Financeira** é representada por juros e multas e tarifas bancárias, totalizando, de forma acumulada, até outubro de 2021, R$ 26.997 (vinte e seis mil, novecentos e noventa e sete reais), dos quais 19% são relativos aos Juros sobre Empréstimos e Financiamentos, 63% referente aos Juros e Multas e 18% às Despesas Bancárias.

52. A Recuperanda auferiu, no exercício 2021, **Prejuízo** contábil acumulado no montante de R$ 737.362 (setecentos e trinta e sete mil, trezentos e sessenta e dois reais). Analisando mensalmente o resultado, observa-se que nos meses de janeiro e março de 2021 a Recuperanda auferiu lucro contábil, decorrente do crescimento do faturamento neste período, sendo que de abril a setembro, apresentou prejuízo, voltando a auferir resultado positivo em outubro de 2021.

72-936.1 CT|AL/CB/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

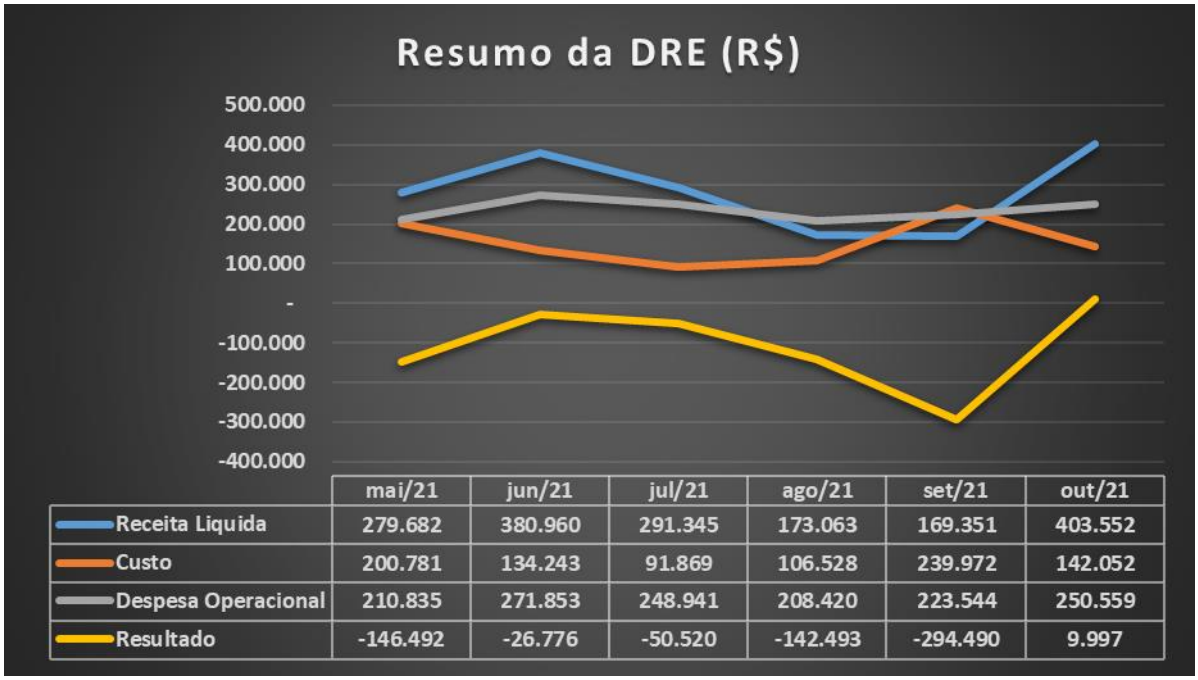
Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 08/02/2022 às 18:16 , sob o número WSBO22700346971
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0015005-58.2019.8.26.0564 e código C78137D.

LASPRO
CONSULTORES

Em R$ - mensal

Demonstração de Resultado - R$	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21	out/21	2021
Receita	**330.599**	**457.095**	**357.079**	**209.480**	**224.081**	**477.948**	**3.688.306**
Serviços Prestados	75.272	168.018	116.294	79.696	86.710	106.582	1.219.093
Vendas de Mercadoria	255.327	289.077	240.784	129.783	137.371	371.366	2.469.213
(-) Impostos	- 50.916	- 76.135	- 65.734	- 36.417	- 54.730	- 74.396	- 661.227
Receita Liquida	**279.682**	**380.960**	**291.345**	**173.063**	**169.351**	**403.552**	**3.027.078**
(-) Custos	- 200.781	- 134.243	- 91.869	- 106.528	- 239.972	- 142.052	- 1.464.436
Resultado Bruto	**78.901**	**246.716**	**199.476**	**66.536**	**- 70.621**	**261.500**	**1.562.642**
Despesas Operacionais	**- 210.835**	**- 271.853**	**- 248.941**	**- 208.420**	**- 223.544**	**- 250.559**	**- 2.273.404**
(-) Despesas com Pessoal	- 100.853	- 99.875	- 131.380	- 96.794	- 82.639	- 115.425	- 1.036.181
(-) Alugueis e Arrendamentos	- 28.047	- 29.215	- 35.093	- 32.763	- 18.085	- 49.440	- 284.794
(-) Despesas Gerais	- 79.888	- 136.911	- 81.253	- 77.647	- 120.685	- 83.561	- 932.286
(-) Impostos e Taxas	- 856	- 4.661	-	-	- 919	- 918	- 8.139
(-) Depreciações	- 1.191	- 1.191	- 1.215	- 1.215	- 1.215	- 1.215	- 12.004
Resultado Operacional Liquido	**- 131.934**	**- 25.136**	**- 49.465**	**- 141.884**	**- 294.165**	**10.942**	**- 710.762**
Resultado Financeiro	**- 14.559**	**- 1.640**	**- 1.054**	**- 609**	**- 326**	**- 944**	**- 26.600**
(-) Despesa Financeira	- 14.614	- 1.642	- 1.057	- 686	- 426	- 949	- 26.997
Receita Financeira	55	2	3	77	100	5	398
Resultado antes do IR/CSLL	**- 146.492**	**- 26.776**	**- 50.520**	**- 142.493**	**- 294.490**	**9.997**	**- 737.362**
Resultado do exercicio	**- 146.492**	**- 26.776**	**- 50.520**	**- 142.493**	**- 294.490**	**9.997**	**- 737.362**

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



72-936.1 CT|AL/CB/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 e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 08/02/2022 às 18:16 , sob o número WSBO22700346971
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0015005-58.2019.8.26.0564 e código C78137D.

LASPRO
CONSULTORES

- **Receita Líquida x Custos**: Nota-se que os Custos apresentaram flutuação semelhante à Receita Líquida, em todo período analisado, porém não indicando que ambos estão totalmente relacionados.
- **Receita Líquida x Despesas Operacionais**: Observa-se que as Despesas Operacionais não apresentam similaridade com o crescimento e/ou queda da Receita Líquida.
- **Receita Líquida x Resultado**: A flutuação do Resultado apresentou similaridade com a tendência da Receita Líquida, refletindo também os gastos incorridos.

C. Fluxo de Caixa

54. Não foi disponibilizado o Relatório de Fluxo de Caixa para o período em análise.

D. Funcionários

55. Foi disponibilizado para o período em análise: folha de pagamento sintética, relatórios de provisões de 13° salário e férias, SEFIP, onde as informações foram compiladas no quadro abaixo, encerrando o mês de outubro de 2021, com 14 (quatorze) funcionários ativos:

Funcionários	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21	set/21	out/21
Saldo Inicial	12	14	13	13	13	14
Afastados	-	-	1	1	1	
Contratados	2	-	-	-		1
Desligados	-	-	-	-		
Total	**14**	**14**	**14**	**14**	**14**	**15**

Fonte - Relatório folha de pagamento

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 08/02/2022 às 18:16 , sob o número WSBO22700346971
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0015005-58.2019.8.26.0564 e código C78137D.

LASPRO
CONSULTORES

- Ademais, os relatórios referentes à Provisão de Férias e 13º Salários apresentaram os valores de provisão realizada no mês e não o valor acumulado, não sendo possível validar o saldo contábil do período analisado.

56. Não foram apresentados os comprovantes de quitações salariais e demais encargos trabalhistas. No entanto, a análise dos balancetes mensais disponibilizados indicou a ocorrência de pagamentos de salários e de pró-labore.

E. Impostos

57. Foram disponibilizadas, relativo ao período analisado, livros de entradas e saídas, livro de serviços tomados e prestados, apuração de DAS, que suportam os valores mensais contabilizados e os livros de entradas e saídas, além do livro de apuração de ICMS, divergente do saldo contábil do período em análise.

58. Ademais, consta a informação que as Recuperandas aderiram ao Programa Especial de Parcelamento (PEP) em relação aos débitos tributários, conforme fls. 884/895.

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

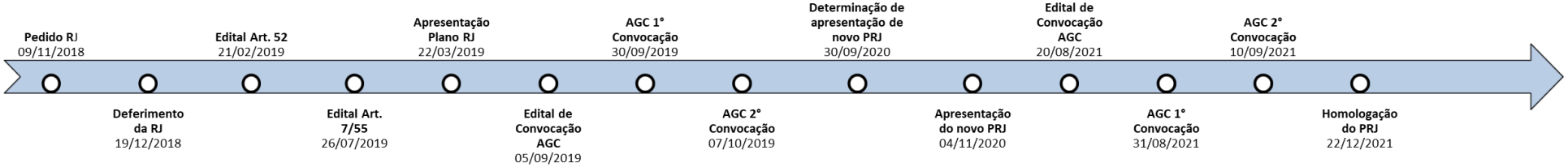
Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

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 08/02/2022 às 18:16 , sob o número WSBO22700346971
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0015005-58.2019.8.26.0564 e código C78137D.

LASPRO
CONSULTORES

III. CRONOGRAMA DE CUMPRIMENTO

59. Segue cronograma de cumprimento de Plano de Recuperação judicial, Recuperanda **MARTIN BIANCO**:



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 08/02/2022 às 18:16 , sob o número WSBO22700346971 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0015005-58.2019.8.26.0564 e código C78137D.

LASPRO
CONSULTORES

IV. PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

60. Foi apresentado o Plano de Recuperação Judicial às fls. 480/522, oportunidade em que este foi rejeitado em Assembleia Geral de Credores, ocorrida em 07 de outubro de 2019. Referida rejeição deu-se em razão do voto do credor Ingersoll Rand S/A.

61. Diante disso, em 30/09/2020, o Juízo determinou a apresentação de um Novo Modificativo ao Plano de Recuperação Judicial, o qual fora juntado nos autos em 04/11/2020 (fls. 801/832) e levado para votação dos credores na Assembleia Geral de Credores ocorrida nos dias 31/08/2021 e 10/09/2021.

62. Seguem propostas de pagamento:

- **Classe I** - Credores Trabalhistas: receberão os valores de seis créditos limitados até 150 (cento e cinquenta) salários-mínimos, em doze meses após publicação da decisão de homologação do Modificativo do Plano de Recuperação Judicial. No caso de credores com créditos superiores a 150 salários-mínimos, o saldo será pago conforme moldes da proposta aos credores Classe III. Os valores serão corrigidos pela TR (taxa referencial), com acréscimo de juros remuneratórios de 0,5% ao ano e 0,5% de juros de mora, sobre o passivo desde a data do pedido de Recuperação Judicial.
- **Classe III e Classe IV** – Credores Quirografários e Credores ME´s e EPP´s: o modificativo do plano prevê deságio de 45% sobre o total dos

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 08/02/2022 às 18:16 , sob o número WSBO22700346971
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0015005-58.2019.8.26.0564 e código C78137D.

LASPRO
CONSULTORES

créditos. O pagamento será feito em 27 (vinte e sete) parcelas semestrais e sucessivas, vencendo a primeira no final do 18º (décimo oitavo) mês após a publicação da decisão de homologação do Modificativo do Plano de Recuperação Judicial. Os valores serão corrigidos pela TR (taxa referencial) com acréscimo de juros remuneratórios de 0,5% ao ano e 0,5% de juros de mora sobre o passivo desde a data do pedido de Recuperação Judicial. Os valores pagos serão rateados proporcionalmente entre todos os credores das Classe.

63. Às fls. 979 a 998, restou homologado o Plano de Recuperação Judicial aprovado anteriormente pelos credores, com o acolhimento das ressalvas elaboradas por esta Auxiliar às fls. 797/998, atinentes aos seguintes pontos:

- Com a venda da UPI – cláusulas 4 e 6, o valor será transferido diretamente às Recuperandas para os pagamentos aos credores via transferência bancária;
- Aplicabilidade da Taxa Referencial ("TR");
- Exclusão da previsão contida na cláusula 4.2.1, quanto ao bônus de adimplência, uma vez que adimplência em si é um requisito sine qua non de continuar emrecuperação judicial, após aprovado o Plano de Recuperação Judicial;
- Possibilidade de alienação da UPI por proposta fechada;
- Dispensa da apresentação das Certidões Negativas de Débito para a concessão da Recuperação Judicial.

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 08/02/2022 às 18:16 , sob o número WSBO22700346971
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0015005-58.2019.8.26.0564 e código C78137D.

LASPRO
CONSULTORES

V. DILIGÊNCIA

Data: 22/10/21

Local: Via Anchieta, Km 22,5 – 129 – CEP. 09823-000- Bairro Assunção – São Bernardo do Campo - SP

Responsável: Sr. João Vicente Martin Bianco

Preposto: Antonio Carlos Quintiliano

A visita foi conduzida pelo Sr. João Vicente, proprietário da Recuperanda.

No dia da diligência a Recuperanda estava fazendo mudança para prédio da frente.

Portaria

Recepção

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

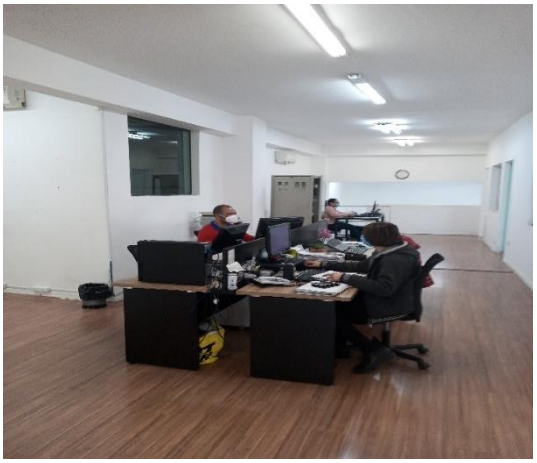
Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

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 08/02/2022 às 18:16 , sob o número WSBO22700346971
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0015005-58.2019.8.26.0564 e código C78137D.

LASPRO
CONSULTORES

Pátio

Área Administrativa



72-936.1 CT|AL/CB/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 e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 08/02/2022 às 18:16 , sob o número WSBO22700346971
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0015005-58.2019.8.26.0564 e código C78137D.

LASPRO
CONSULTORES

Área Comercial

Sala de Reunião

Sala Diretoria

72-936.1 CT|AL/CB/RC

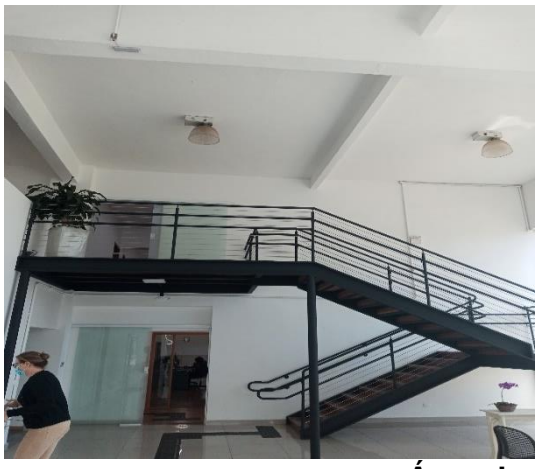
Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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 e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 08/02/2022 às 18:16 , sob o número WSBO22700346971
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0015005-58.2019.8.26.0564 e código C78137D.

LASPRO
CONSULTORES

Acesso ao escritorio



Refeitório

Área de Almoxarifado

Estoque

72-936.1 CT|AL/CB/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 e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 08/02/2022 às 18:16 , sob o número WSBO22700346971
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0015005-58.2019.8.26.0564 e código C78137D.

LASPRO
CONSULTORES

Produtos

Show Room

72-936.1 CT|AL/CB/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 e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 08/02/2022 às 18:16 , sob o número WSBO22700346971
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0015005-58.2019.8.26.0564 e código C78137D.

LASPRO
CONSULTORES

Preposto

VI. PENDÊNCIAS

64. Com base nos documentos apresentados, se fazem necessárias comprovações documentais e esclarecimentos adicionais sobre os seguintes pontos:

- **MARTIN BIANCO COMÉRCIO E IMPORTAÇÃO DE MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS LTDA**
  - Disponibilizar o Controle/Mapa do Imobilizado, bem como os cálculos da depreciação, referente aos meses de janeiro a outubro de 2021.
  - Disponibilizar composição da alínea de **Empréstimos**, alocada dentro da rubrica de **Outros Créditos**, bem como a evidência do devedor e justificar as movimentações referente aos meses de janeiro a outubro de 2021.
  - Apresentação da documentação referente ao **Parcelamento do ICMS**, reconhecido em dezembro de 2019.

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 08/02/2022 às 18:16 , sob o número WSBO22700346971
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0015005-58.2019.8.26.0564 e código C78137D.

LASPRO
CONSULTORES

- Envio mensal da composição dos valores de contas **a receber**, **contas a pagar** e **adiantamentos a fornecedores, clientes e funcionários**, para validação dos valores apresentados no Balancete de Verificação.
- Envio mensal da segregação do passivo concursal e extraconcursal do exercício de 2020, além dos meses de janeiro a outubro de 2021.
- Envio mensal do Fluxo de Caixa, dos meses de julho de 2020 a outubro de 2021.
- Conforme mencionado no item 15, verificar escrituração de lançamento de 23 julho de 2020, referente a pagamento tributário no valor de R$ 43.442 (quarenta e três mil, quatrocentos e quarenta e dois reais), identificando qual valor se refere a pagamento de Parcelamento de ICMS e qual valor refere-se a Juros sobre Empréstimos e Financiamentos, este último causando estranheza, tendo em vista tratar-se de parcelamento de obrigações estaduais, relativo ao ICMS, sendo necessário maiores esclarecimentos

- **MARTIN BIANCO COMPRESSORES PEÇAS E SERVIÇOS – EIRELI**
  - Disponibilizar o Controle/Mapa do **Imobilizado**, bem como os cálculos da **depreciação,** referente aos meses de janeiro a outubro de 2021.
  - Disponibilizar o Controle de **Estoques** referente aos meses de janeiro a outubro de 2021.
  - Envio mensal da posição de **contas a receber**, **contas a pagar** e **adiantamentos,** para validação dos valores apresentados no Balancete de Verificação.
  - Justificar a falta de escrituração do imposto de Simples Nacional da rubrica de **Impostos**, em conta de **Resultado**, em fevereiro e novembro 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 08/02/2022 às 18:16 , sob o número WSBO22700346971
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0015005-58.2019.8.26.0564 e código C78137D.

LASPRO
CONSULTORES

- Envio mensal da segregação do passivo concursal e extraconcursal, os meses de julho de 2020 a outubro de 2021.
- Justificar a diferença entre a apuração de ICMS e o saldo Contábil de janeiro a outubro de 2021.
- Enviar relatório de Provisão de Férias e 13º Salários com o saldo acumulado. O relatório enviado traz somente o valor da provisão do mês.
- Observa-se que o crescimento mensal na alínea IPTU a Pagar, sem apresentar pagamentos. Justificar
- Envio mensal do Fluxo de Caixa, dos meses de julho de 2020 a outubro de 2021.

VII. CONCLUSÃO

65. As Recuperandas estão operando normalmente, onde a **MARTIN BIANCO COMÉRCIO E IMPORTAÇÃO DE MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS** encerrou o exercício 2021, até outubro, em situação superavitária. Porém, seus índices de liquidez estão abaixo do esperado, indicando a necessidade de recursos de terceiros para quitação de suas dívidas.

66. Já a **MARTIN BIANCO COMPRESSORES PEÇAS E SERVIÇOS**, após auferir lucro no primeiro trimestre de 2021, registrou, nos meses subsequentes, consecutivos prejuízos, com exceção do mês de outubro, refletido no resultado deficitário acumulado no exercício 2021, até outubro, além de apresentar índice de Liquidez Geral e Endividamento insatisfatórios.

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 08/02/2022 às 18:16 , sob o número WSBO22700346971
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0015005-58.2019.8.26.0564 e código C78137D.

LASPRO
CONSULTORES

67. A **MARTIN BIANCO COMÉRCIO E IMPORTAÇÃO DE MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS** demonstra constante variação em seu faturamento, detendo redução no acumulado do exercício de 2021 até outubro, em relação ao mesmo período de 2020.

68. A **MARTIN BIANCO COMPRESSORES PEÇAS E SERVIÇOS**, em constante flutuação, registrou aumento de 19% nas vendas de janeiro a outubro de 2021, quando comparado com o mesmo período do exercício anterior.

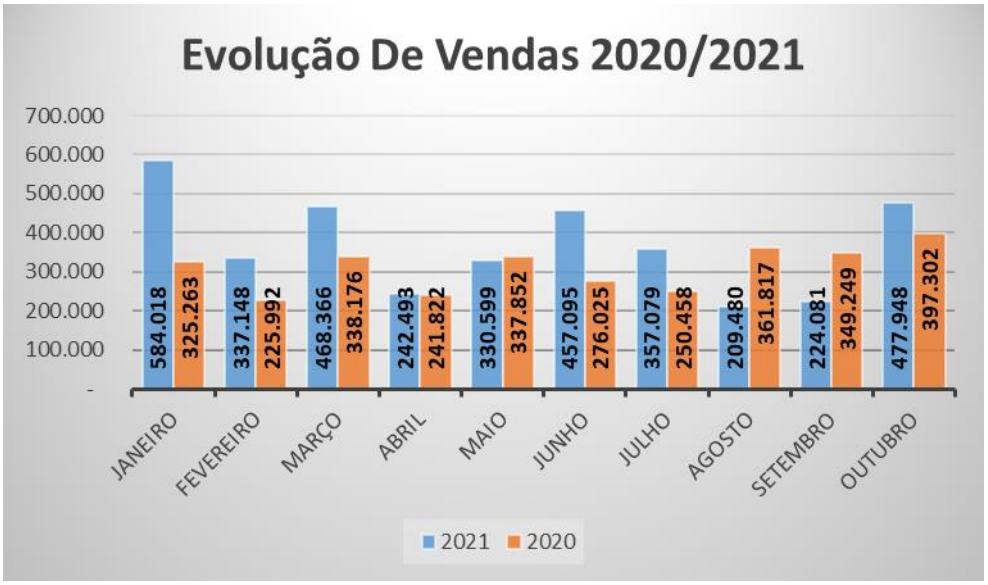
72-936.1 CT|AL/CB/RC

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 e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 08/02/2022 às 18:16 , sob o número WSBO22700346971
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0015005-58.2019.8.26.0564 e código C78137D.

LASPRO
CONSULTORES



69. Entretanto, ambas Recuperandas não acompanharam o crescimento do setor de serviços, conforme matéria publicada em 12 de novembro de 2021, no site G1. Globo.Com [1]:

> *Piora das expectativas"*
>
> *O setor de serviços é o que possui o maior peso na economia brasileira e foi o mais atingido pela pandemia de Covid-19. Nos últimos meses, tem sido o principal destaque de recuperação, favorecido pelo avanço da vacinação e maior mobilidade da população.*
>
> *Apesar do setor de serviços se manter acima do patamar pré-pandemia, a atividade econômica tem perdido fôlego e mostrado sinais de desaceleração. As vendas do comércio, por exemplo,*

[1]https://g1.globo.com/economia/noticia/2021/11/12/setor-de-servicos-cai-06percent-em-setembro.ghtml

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 08/02/2022 às 18:16 , sob o número WSBO22700346971
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0015005-58.2019.8.26.0564 e código C78137D.

LASPRO
CONSULTORES

caíram pelo 2º mês seguido em setembro e o setor fechou o 3º trimestre com retração de 0,4%. A indústria também fechou o terceiro trimestre no vermelho e acumula 4 meses seguidos de perdas

70. Por fim, tem-se que foram comprovados pagamentos das dívidas correntes, indicando que as Recuperandas vêm liquidando parte de suas dívidas.

VIII. DO ENCERRAMENTO

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

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

Termos em que, pede deferimento.
São Paulo, 08 de fevereiro de 2022.

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

72-936.1 CT|AL/CB/RC

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 08/02/2022 às 18:16 , sob o número WSBO22700346971
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0015005-58.2019.8.26.0564 e código C78137D.