LASPRO
CONSULTORES

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

Processo n° 1000019-87.2020.8.26.0260

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

Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

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 23/06/2021 às 13:45 , sob o número W1RJ21700073257
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 470EB0D.

LASPRO CONSULTORES

Sumário

I. INTRODUÇÃO 3
I.1. QUADRO SOCIETÁRIO 3
I.2. ENDEREÇOS E FILIAIS 4
II. DA SITUAÇÃO ECONOMICO-FINANCEIRA 5
II.1. M3/SP ENGENHARIA-INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.EPP("M3/SP") 5
A – Balanço Patrimonial 5
B – Demonstração do Resultado (DRE) 11
C – Fluxo de Caixa 13
D – Funcionários 13
E – Impostos 14
F – Demais Relatórios 16
II.2. MMM/SP ENGENHARIA CIVIL INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE PRÉ MOLDADOS LTDA. ("MMM/SP") 16
A – Balanço Patrimonial 16
B – Demonstração do Resultado (DRE) 23
C – Fluxo DE Caixa 26
D – Funcionários 27
E – Impostos 28
F – Demais Relatórios 31
III. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL 31
IV. PENDÊNCIAS 32
V. CONCLUSÃO 35
VI. ENCERRAMENTO 36

Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

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 23/06/2021 às 13:45 , sob o número W1RJ21700073257
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 470EB0D.

LASPRO
CONSULTORES

I. INTRODUÇÃO

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

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

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

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

I.1. QUADRO SOCIETÁRIO

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

Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

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 23/06/2021 às 13:45 , sob o número W1RJ21700073257
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 470EB0D.

LASPRO CONSULTORES

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

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

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

I.2. ENDEREÇOS E FILIAIS

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

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

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

Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

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 23/06/2021 às 13:45 , sob o número W1RJ21700073257
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 470EB0D.

LASPRO CONSULTORES

II. DA SITUAÇÃO ECONOMICO-FINANCEIRA

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

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

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

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

A – Balanço Patrimonial

11. O Ativo total da **M3/SP** apresentou constantes e gradativas reduções de novembro de 2020 a março de 2021, seguido de aumento em abril de 2021 no valor de R$ 12.034 (doze mil e trinta e quatro reais) somando R$ 494.111 (quatrocentos e noventa quatro mil, cento e onze reais) em bens e direitos no primeiro quadrimestre de 2021.

12. O **Disponível** auferiu crescimento de R$ 10.927 (dez mil, novecentos e vinte e sete reais) durante o segundo bimestre de 2021, atingindo R$ 13.292 (treze mil, duzentos e noventa e dois reais) em abril de 2021, composto, unicamente, por Bancos Contas Movimento junto aos bancos Bradesco conta 85755-6 e GPR devidamente suportados por extratos bancários e do banco Bradesco conta 16810-6 com saldo zerado, divergente do saldo apresentado na contabilidade de -R$ 404 (quatrocentos e quatro reais negativos), indicando ausência de conciliação contábil.

Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

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 23/06/2021 às 13:45 , sob o número W1RJ21700073257
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 470EB0D.

- Ademais, o saldo de R$ 2.768 (dois mil, setecentos e sessenta e oito reais) referente Aplicações Financeiras junto ao Banco Bradesco foram zerados em março de 2021.

13. As duplicatas a receber de **Clientes** sofreram, reduções de novembro de 2020 a abril de 2021, indo de acordo com a ausência de faturamento desde dezembro de 2020, encerrando o primeiro quadrimestre de 2021, com saldo de R$ 91.059 (noventa e um mil e cinquenta e nove reais), sendo a principal rubrica responsável pela redução dos ativos durante o semestre analisado.

- Não houve disponibilização de relatório de contas a receber, não sendo possível confrontar a movimentação junto aos demonstrativos contábeis.

14. A rubrica de **Adiantamentos Diversos** manteve mesmo saldo de novembro de 2020 a janeiro de 2021, apresentando aumento em fevereiro, seguido de reduções em março e abril de 2021, perfazendo saldo de R$ 118.297 (cento e dezoito mil, duzentos e noventa e sete reais), dos quais 99% referem-se a Adiantamentos a Fornecedores e o restante, responsável pela movimentação, referem-se a Adiantamentos de Férias.

15. Correspondendo a 25% do ativo total, os **Tributos a Recuperar** mantiveram saldo de R$ 124.696 (cento e vinte e quatro mil, seiscentos e noventa e seis reais) de novembro de 2020 a abril de 2021, dos quais 82% referem-se a COFINS retido na fonte a compensar.

16. Houve manutenção nos recebíveis das **Partes Relacionadas** permanecendo com saldo de R$ 68.320 (sessenta e oito mil, trezentos e vinte reais) em abril de 2021, composto integralmente por Empréstimos aos Sócios.

17. No primeiro quadrimestre de 2021, não houve baixas e/ou aquisições no **Imobilizado**, perfazendo saldo bruto de R$ 288.095 (duzentos e oitenta e oito mil e noventa e cinco reais). Nota-se a falta do registro de **Depreciação**

Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

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 23/06/2021 às 13:45 , sob o número W1RJ21700073257
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 470EB0D.

LASPRO CONSULTORES

desde dezembro de 2020, mantendo saldo líquido de R$ 78.446 (setenta e oito mil, quatrocentos e quarenta e seis reais) em abril de 2021, compostos por:

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

Fonte: Balancete de abril de 2021

Em - R$

Balanço Patrimonial em:	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21
Ativo	**640.228**	**537.266**	**514.535**	**519.493**	**482.077**	**494.111**
Circulante	**490.889**	**390.499**	**367.769**	**372.726**	**335.310**	**347.344**
Disponível	81.663	- 298	- 390	2.365	305	13.292
Clientes	166.975	148.546	125.908	125.908	91.059	91.059
Adiantamento Diversos	117.555	117.555	117.555	119.757	119.251	118.297
Tributos a Recuperar	124.696	124.696	124.696	124.696	124.696	124.696
Não Circulante	**149.339**	**146.767**	**146.767**	**146.767**	**146.767**	**146.767**
Partes Relacionadas	68.320	68.320	68.320	68.320	68.320	68.320
Imobilizado	**81.018**	**78.446**	**78.446**	**78.446**	**78.446**	**78.446**
Bens de Uso	*288.095*	*288.095*	*288.095*	*288.095*	*288.095*	*288.095*
(-) Depreciação	*- 207.077*	*- 209.649*	*- 209.649*	*- 209.649*	*- 209.649*	*- 209.649*

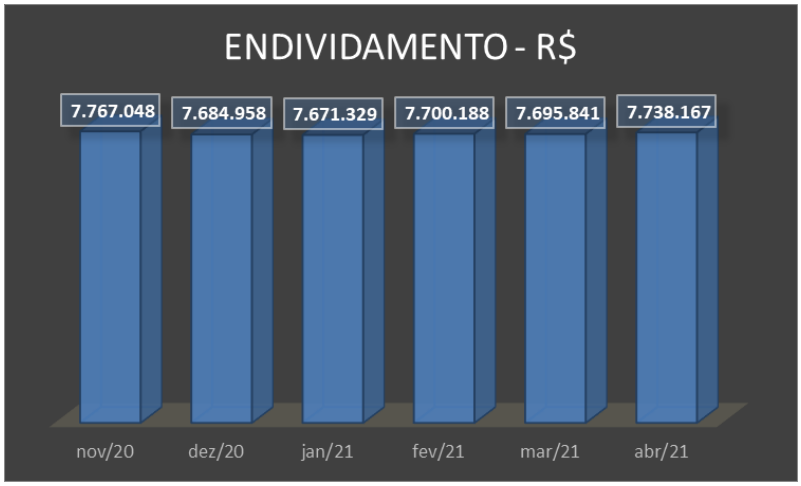
18. O **Endividamento** da **M3SP** apresentou constante flutuação nos últimos seis meses, atingindo, em abril de 2021, dívidas na importância de R$ 7.738.167 (sete milhões, setecentos e trinta e oito mil, cento e sessenta e sete reais), registrando crescimento de R$ 37.979 (trinta e sete mil, novecentos e setenta e nove reais) no segundo bimestre de 2021. Abaixo gráfico com a evolução do endividamento no último semestre.

Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

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 23/06/2021 às 13:45 , sob o número W1RJ21700073257
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 470EB0D.

LASPRO CONSULTORES



19. As **Obrigações Trabalhistas e Sociais** apresentaram pequenas variações entre os meses de novembro de 2020 a abril de 2021, mantendo saldo de aproximadamente R$ 1,1 milhão (um milhão e cem mil reais), encerrando o período analisado com saldo de R$ 1.192.477 (um milhão, cento e noventa e dois mil, quatrocentos e setenta e sete reais) dos quais 99% referem-se a INSS a Recolher.

20. Os **Empréstimos e Financiamentos** reconhecidos no passivo circulante e passivo não circulante, conjuntamente, somaram R$ 580.451 (quinhentos e oitenta mil, quatrocentos e cinquenta e um reais) em abril de 2021, onde:

- No passivo circulante, os **Empréstimos de Terceiros** apresentam crescimento de R$ 32.702 (trinta e dois mil, setecentos e dois reais), durante o segundo bimestre de 2021, sendo a principal rubrica responsável pelo crescimento do endividamento, atingindo saldo de R$ 267.165 (duzentos e sessenta e sete mil, cento e sessenta e cinco reais).
- No passivo não circulante os **Empréstimos Bancários** apresentam a monta de R$ 313.286 (trezentos e treze mil, duzentos e oitenta e seis reais) desde julho de 2020.

21. Correspondendo a 55% do total das dívidas em abril de 2021, as **Obrigações Tributárias** montaram R$ 4.262.150 (quatro milhões, duzentos e sessenta e dois mil, cento e cinquenta reais), dos quais 43% referem-se a ICMS a Recolher.

Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

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 23/06/2021 às 13:45 , sob o número W1RJ21700073257
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 470EB0D.

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

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

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

23. O **Patrimônio Líquido** deteve saldo a descoberto, no montante de R$ 7.244.056 (sete milhões, duzentos e quarenta e quatro mil e cinquenta e seis reais) em abril de 2021, composto por:

- **Capital Social** no valor de R$ 300.000 (trezentos mil reais) em abril de 2021.
- **Ajustes de Exercícios Anteriores** com saldo de -R$ 4.483.699 (quatro milhões, quatrocentos e oitenta e três mil, seiscentos e noventa e nove reais negativos), em abril de 2021.
- **Prejuízos Acumulados** no montante de R$ 4.580.063 (quatro milhões, quinhentos e oitenta mil e sessenta e três reais), reconhecidos até abril de 2021, somados a exercícios anteriores.

Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

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 23/06/2021 às 13:45 , sob o número W1RJ21700073257
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 470EB0D.

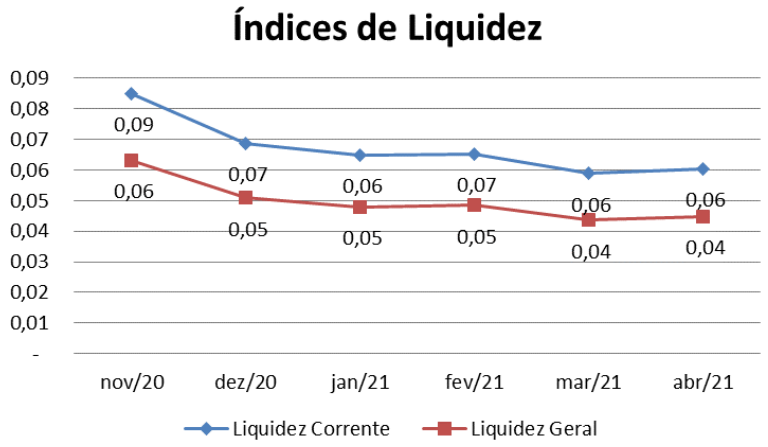
LASPRO CONSULTORES

Em - R$

Balanço Patrimonial em:	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21
Passivo	**640.228**	**537.266**	**514.535**	**519.493**	**482.077**	**494.111**
Circulante	**5.772.373**	**5.690.284**	**5.676.654**	**5.705.513**	**5.701.166**	**5.743.493**
Obrigações Trabalhistas e Sociais	1.186.151	1.182.190	1.185.035	1.188.046	1.192.875	1.192.477
Fornecedores	540	540	540	540	540	540
Empréstimos e Financiamentos	313.382	235.252	218.779	234.463	224.440	267.165
Obrigações Tributárias	4.260.997	4.260.997	4.260.997	4.261.382	4.262.150	4.262.150
Contas a Pagar	11.304	11.304	11.304	21.083	21.161	21.161
Não Circulante	**1.994.675**	**1.994.675**	**1.994.675**	**1.994.675**	**1.994.675**	**1.994.675**
Fornecedores - RJ	1.681.389	1.681.389	1.681.389	1.681.389	1.681.389	1.681.389
Empréstimos e Financiamentos	313.286	313.286	313.286	313.286	313.286	313.286
Patrimonio Liquido	**- 7.126.820**	**- 7.147.692**	**- 7.156.793**	**- 7.180.695**	**- 7.213.763**	**- 7.244.056**
Capital Social Realizado	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000
Prejuízos Acumulados	- 2.653.235	- 2.653.235	- 2.963.994	- 2.963.994	- 2.963.994	- 2.963.994
Ajustes de Exercícios Anteriores	- 4.483.699	- 4.483.699	- 4.483.699	- 4.483.699	- 4.483.699	- 4.483.699
Resultado do Exercício	- 289.887	- 310.759	- 9.101	- 33.003	- 66.071	- 96.364

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

- O índice de **Liquidez Corrente** calcula a capacidade de quitação das dívidas reconhecidas no passivo circulante, utilizando os disponíveis e recursos reconhecidos no ativo circulante, indicando, em abril de 2021, liquidez de R$ 0,06 (seis centavos de real) para quitar cada R$ 1,00 (um real) devido.
- A **Liquidez Geral** utiliza todos os recursos de curto e longo prazo para fazer frente ao total de dívidas, tendo, em abril de 2021, liquidez de R$ 0,04 (quatro centavos de real) para quitar cada R$ 1,00 (um real) devido.



Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

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 23/06/2021 às 13:45 , sob o número W1RJ21700073257
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 470EB0D.

LASPRO CONSULTORES

B – Demonstração do Resultado (DRE)

25. A **M3SP** não apresentou **Receitas** no primeiro quadrimestre de 2021.

26. As **Despesas Administrativas** reconheceram gastos na importância de R$ 52.167 (cinquenta e dois mil, cento e sessenta e sete reais), de forma acumulada até abril de 2021 relativos a gastos com pessoal e encargos trabalhistas.

27. As **Despesas Gerais** somaram R$ 45.182 (quarenta e cinco mil, cento e oitenta e dois reais), de forma acumulada até abril de 2021, serviços prestados por terceiros, depreciação e amortização e material de uso e consumo.

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

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

29. Foram reconhecidos R$ 1.631 (um mil, seiscentos e trinta e um mil reais), até abril de 2021, como **Despesas Financeiras,** relativos a juros pagos e tarifas.

30. A **M3SP** apurou **Prejuízo Contábil** no primeiro quadrimestre de 2021, no montante de R$ 96.364 (noventa e seis mil, trezentos e sessenta e quatro reais), dado principalmente devido à ausência de faturamento no mesmo período.

Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

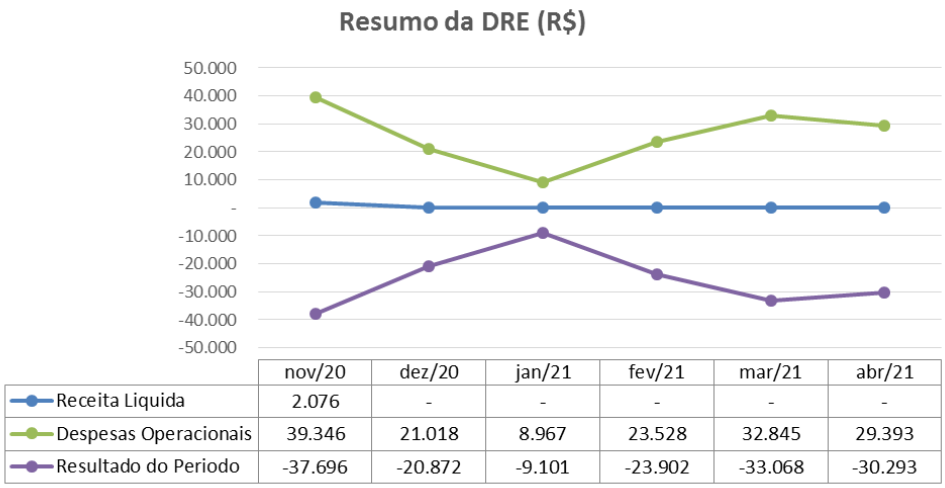
Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 23/06/2021 às 13:45 , sob o número W1RJ21700073257
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000019-87.2020.8.26.0260 e código 470EB0D.

LASPRO CONSULTORES

Mensal em - R$

Demonstração do resultado	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	2021
Receita	**2.420**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
(-) Deduções	- 345	-	-	-	-	-	-
Receita Liquida	**2.076**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Custo	-	-	-	-	-	-	-
Lucro Bruto	**2.076**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Despesas Operacionais	**- 39.346**	**- 21.018**	**- 8.967**	**- 23.528**	**- 32.845**	**- 29.393**	**- 94.733**
(-) Despesas Administrativas	*- 7.958*	*- 15.289*	*- 10.243*	*- 10.495*	*- 16.612*	*- 14.817*	- 52.167
(-) Despesas Gerais	*- 30.671*	*- 8.610*	*-*	*- 13.250*	*- 16.234*	*- 15.698*	- 45.182
(-) Outras Receitas/Despesas Operacionais	*- 716*	*2.882*	*1.276*	*217*	*0*	*1.122*	2.615
Resultado Operacional	**- 37.270**	**- 21.018**	**- 8.967**	**- 23.528**	**- 32.845**	**- 29.393**	**- 94.733**
Resultado Financeiro	**- 426**	**- 72**	**- 134**	**- 374**	**- 223**	**- 900**	**- 1.631**
(-) Despesas financeiras	*- 426*	*- 72*	*- 134*	*- 374*	*- 223*	*- 900*	- 1.631
Outras Receitas/Despesas	**-**	**217**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Resultados antes dos impostos	**- 37.696**	**- 20.872**	**- 9.101**	**- 23.902**	**- 33.068**	**- 30.293**	**- 96.364**
(-) IRPJ e CSLL	-	-	-	-	-	-	-
Resultado do Periodo	**- 37.696**	**- 20.872**	**- 9.101**	**- 23.902**	**- 33.068**	**- 30.293**	**- 96.364**

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



- **Receita Líquida X Despesas Operacionais**: A flutuação das Despesas Operacionais nos últimos 6 (seis) meses não está relacionada com a realização da Receita Líquida.
- **Receita Líquida X Resultado do Período**: O Resultado do Período reflete, principalmente, a flutuação das Despesas Operacionais, não estando diretamente ligado a realização da Receita Operacional Líquida, que se fez praticamente ausente nos meses analisados.

Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

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 23/06/2021 às 13:45 , sob o número W1RJ21700073257
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 470EB0D.

LASPRO CONSULTORES

C – Fluxo de Caixa

32. Houve disponibilização de **Fluxo de Caixa** de junho de 2020 a fevereiro de 2021, indicando entradas referentes as receitas na importância de R$ 53.061 (cinquenta e três mil e sessenta e um reais), e saídas referente os custos e despesas na quantia de R$ 207.583 (duzentos e sete mil, quinhentos e oitenta e três reais).

33. Não foi disponibilizado o **Fluxo de Caixa** do período analisado.

D – Funcionários

34. Houve disponibilização de documentação complementar de outubro de 2020 sendo a SEFIP e as guias dos encargos sociais de INSS e FGTS sem os devidos comprovantes de recolhimento.

35. Para os meses de março e abril de 2021, foram disponibilizadas a folha de pagamento, pró-labore, provisão de férias e 13º salários, guias de GPS, FGTS, sem os devidos comprovantes de recolhimentos.

Funcionários	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21
M3/SP						
Saldo Inicial	2	3	3	3	3	4
Admissão	1	-	-	-	1	-
Demissão	-	-	-	-	-	-
Saldo Final	**3**	**3**	**3**	**3**	**4**	**4**

- Nota-se que a contratação de 1 (um) colaborador em novembro de 2020 e 1 (um) colaborador em março de 2021 totalizando 4 (quatro) colaboradores no quadro de funcionários, até abril de 2021.

36. As **Obrigações Trabalhistas** acresceram R$ 6.327 (seis mil, trezentos e vinte e sete reais), de novembro de 2020 a abril de 2021, totalizando

Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

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 23/06/2021 às 13:45 , sob o número W1RJ21700073257
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 470EB0D.

LASPRO CONSULTORES

R$ 1.192.477 (um milhão, cento e noventa e dois mil, quatrocentos e setenta e sete reais), dos quais 99% referem-se a INSS a Recolher, sendo o principal responsável pelo aumento das obrigações trabalhistas, com aumentos mensais durante o semestre analisado indicando ausência de recolhimento. Abaixo segue quadro evolutivo das obrigações trabalhistas.

	INSS a Recolher	Provisão para Férias e Encargos	Salários e Ordenados	Pró-Labore	Provisão 13° Salário e Encargos	FGTS a Recolher	Pensão Alimenticia	Vale Transporte	Obrigações Trabalhistas
nov/20	1.167.997	6.954	1.973	2.790	3.485	1.560	1.312	80	1.186.151
dez/20	1.169.610	7.557	2.117	-	-	2.089	726	91	1.182.190
jan/21	1.170.938	6.282	1.076	2.790	977	2.501	278	192	1.185.035
fev/21	1.172.322	6.299	1.455	2.937	1.492	2.913	479	149	1.188.046
mar/21	1.173.933	7.227	3.134	2.937	1.722	3.504	419	-	1.192.875
abr/21	1.175.518	6.152	3.134	2.937	2.393	1.889	455	-	1.192.477

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

E – Impostos

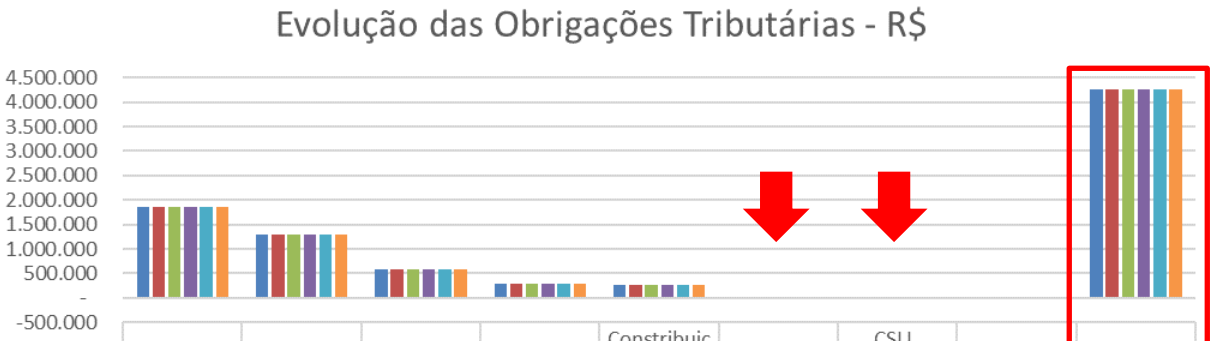
37. As **Obrigações Tributárias** apresentaram aumento de R$ 1.153 (um mil, cento e cinquenta e três reais), de novembro de 2020 a abril de 2021, em virtude do reconhecimento de Imposto de Renda na Fonte e CSLL, COFINS e PIS na Fonte, perfazendo saldo de R$ 4.262.150 (quatro milhões, duzentos e sessenta e dois mil, cento e cinquenta reais), no final do primeiro quadrimestre de 2021. Abaixo segue quadro evolutivo das obrigações tributárias.

Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

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 23/06/2021 às 13:45 , sob o número W1RJ21700073257
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 470EB0D.

LASPRO CONSULTORES



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

nov/20 dez/20 jan/21 fev/21 mar/21 abr/21

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

- Março de 2021:
  - Livro de entrada.
  - Livro de saída sem movimentação.
  - Livro de serviços prestados sem movimentação.
  - Livro de serviços tomados.
  - Apuração de ICMS sem movimentação.
  - Apuração de PIS e COFINS, sem movimentação.
  - Apuração de Retidos sendo IRRF com saldo de R$ 233 (duzentos e trinta e três reais), divergente da movimentação registrada na contabilidade no valor de R$ 188 (centro e oitenta e oito reais) e CSRF com saldo de R$ 721 (setecentos e vinte e um reais) divergentes da movimentação registrada na contabilidade no valor de R$ 581 (quinhentos e oitenta e um reais).
- Abril de 2021:
  - Livro de entrada.
  - Livro de saída sem movimentação.

Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

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 23/06/2021 às 13:45 , sob o número W1RJ21700073257
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 470EB0D.

- Livro de serviços prestados sem movimentação.
- Livro de serviços tomados.
- Apuração de PIS e COFINS sem movimentação.
- Apuração de ICMS sem movimentação.
- Apuração de IPI sem movimentação.
- Apuração de Retidos sendo IRRF com saldo de R$ 420 (quatrocentos e vinte reais), divergente da movimentação registrada na contabilidade no valor de R$ 233 (duzentos e trinta e três reais) e CSRF com saldo de R$ 1.302 (um mil, trezentos e dois reais) divergentes da movimentação registrada na contabilidade no valor de R$ 721 (setecentos e vinte e um reais).

F – Demais Relatórios

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

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

A – Balanço Patrimonial

40. O Ativo total da **MM** sofreu redução de R$ 486.797 (quatrocentos e oitenta e seis mil, setecentos e noventa e sete reais), de fevereiro a abril de 2021, atingindo saldo de R$ 9.376.711 (nove milhões, trezentos e setenta e seis mil, setecentos e onze reais), onde 91% foram reconhecidos no ativo não circulante.

41. O **Disponível** apresentou crescimento de R$ 2.273 (dois mil, duzentos e setenta e três reais), de fevereiro a abril de 2021, atingindo montante de R$ 50.151 (cinquenta mil, cento e cinquenta e um reais), segregados em:

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 23/06/2021 às 13:45 , sob o número W1RJ21700073257
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 470EB0D.

- Depósitos Bancários com saldo de R$ 48.033 (quarenta e oito mil e trinta e três reais), distribuídos entre os bancos Bradesco, Topázio e Inter, estando condizentes com os extratos bancários. Cabe mencionar movimentação de entradas e saídas, de aproximadamente R$ 1,5 milhão (um milhão e quinhentos mil reais), no segundo bimestre de 2021.
    - A Recuperanda possui movimentação junto ao Banco Inter que, de acordo com o extrato bancário, trata-se de Antecipação de Recebíveis, mantendo saldo zerado em abril de 2021.
    - Ademais, foram disponibilizados diversos extratos bancários, dos Bancos Bradesco, sem movimentação e com saldo zerado, sem apresentar contas na contabilidade.
- Aplicações Financeiras junto ao Banco Bradesco, com saldo de R$ 2.119 (dois mil, cento e dezenove reais), em abril de 2021, divergente do extrato bancário disponibilizado com saldo R$ 12 (doze reais).

42. As duplicatas a receber de **Clientes** reduziram em R$ 237.000 (duzentos e trinta e sete mil reais), durante o segundo bimestre de 2021, indicando maior volume de recebimentos do que vendas a prazo, totalizando R$ 425.776 (quatrocentos e vinte e cinco mil, setecentos e setenta e seis reais).

- Desde o exercício de 2019, a rubrica de **Clientes em Recuperação Judicial,** no ativo não circulante, mantém a quantia de R$ 385.086 (trezentos e oitenta e cinco mil e oitenta e seis reais), onde, segundo informações da Recuperanda, o saldo refere-se a períodos anteriores, dos quais não possuem detalhamento da conta.
- Ademais, não foram disponibilizados relatórios financeiros de Contas a Receber, para validação das informações apresentadas nos demonstrativos contábeis.

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

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 23/06/2021 às 13:45 , sob o número W1RJ21700073257
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 470EB0D.

44. Nota-se baixa integral dos **Estoques** em janeiro de 2021, voltando a apresentar saldo a partir de fevereiro de 2021, registrando crescimento de R$ 26.942 (vinte e seis mil, novecentos e quarenta e dois reais), até abril de 2021, somando R$ 294.696 (duzentos e noventa e quatro mil, seiscentos e noventa e seis reais)

- Matéria-prima com saldo de R$ 155.328 (cento e cinquenta e cinco mil, trezentos e vinte e oito reais), em abril de 2021.
- Estoques de Terceiros montou R$ 139.369 (cento e trinta e nove mil, trezentos e sessenta e nove reais), em abril de 2021, tendo efeito nulo no encontro de contas com a rubrica **Outras Contas a Pagar**, reconhecida no passivo circulante.
- Foi disponibilizado relatório de Estoques, não sendo possível confrontar devido à falta de totalizador.

45. De fevereiro a abril de 2021, nota-se redução de 41% na rubrica de **Outros Créditos/Intercompany**, perfazendo saldo de R$ 88.078 (oitenta e oito mil e setenta e oito reais) relativos à Empréstimo realizados a **M3/SP.**

- Os **Outros Créditos** reconhecidos em ativo não circulante montaram R$ 16.600 (dezesseis mil, seiscentos reais), em abril de 2021, relativos integralmente a Bloqueios Judiciais.

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

47. O **Imobilizado** auferiu crescimento de R$ 822 (oitocentos e vinte e dois reais), no segundo bimestre de 2021, relativos a Adiantamentos a Consórcios de Bens, perfazendo, em abril, montante bruto de R$ 15.985.129 (quinze milhões, novecentos e oitenta e cinco mil, cento e vinte e nove reais), sendo reconhecidas as **Depreciações** mensais, encerrou a análise com saldo líquido de R$

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 23/06/2021 às 13:45 , sob o número W1RJ21700073257
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 470EB0D.

LASPRO CONSULTORES

7.885.859 (sete milhões, oitocentos e oitenta e cinco mil, oitocentos e cinquenta e nove reais), equivalente a 84% do total dos ativos. Abaixo quadro dos bens em imobilizado:

Imobilizado	abr/21
MÁQUINAS, APARELHOS E EQUIPAMENTOS	12.048.090
EDIFICIOS	2.054.903
TERRENOS	1.432.000
INSTALAÇÕES	145.548
VEÍCULOS	109.779
EQUIPAMENTOS DE PROC ELETR DADOS	82.253
ADIANTAMENTO A CONSÓRCIOS DE BENS	52.610
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	37.451
FERRAMENTAS	22.495
(-) Depreciação Acumulada	- 8.099.270
Total	**7.885.859**

Fonte: Balancete de abril de 2021

Em - R$

Balanço Patrimonial em:	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21
Ativo	**10.021.681**	**9.810.029**	**9.646.126**	**9.863.508**	**9.477.033**	**9.376.711**
Circulante	**969.805**	**866.355**	**814.067**	**1.139.651**	**861.276**	**869.938**
Disponível	9.770	17.212	64.484	47.878	5.838	50.151
Clientes	740.130	614.366	601.335	662.777	454.519	425.776
Adiantamento a Terceiros	11.236	11.236	11.236	11.236	11.236	11.236
Estoques	48.085	67.580	-	267.755	221.636	294.696
Outros Créditos/Intercompany	160.584	155.962	137.012	150.006	168.049	88.078
Não Circulante	**9.051.875**	**8.943.674**	**8.832.060**	**8.723.857**	**8.615.757**	**8.506.773**
Clientes em Recuperação Judicial	385.086	385.086	385.086	385.086	385.086	385.086
Outros Créditos	16.539	16.540	16.539	16.539	16.600	16.600
Partes Relacionadas	222.622	222.622	219.227	219.227	219.227	219.227
Imobilizado	**8.427.628**	**8.319.425**	**8.211.207**	**8.103.005**	**7.994.843**	**7.885.859**
Bens em uso	*15.981.980*	*15.982.761*	*15.983.526*	*15.984.307*	*15.985.129*	*15.985.129*
(-) Depreciação	*- 7.554.351*	*- 7.663.335*	*- 7.772.319*	*- 7.881.303*	*- 7.990.286*	*- 8.099.270*

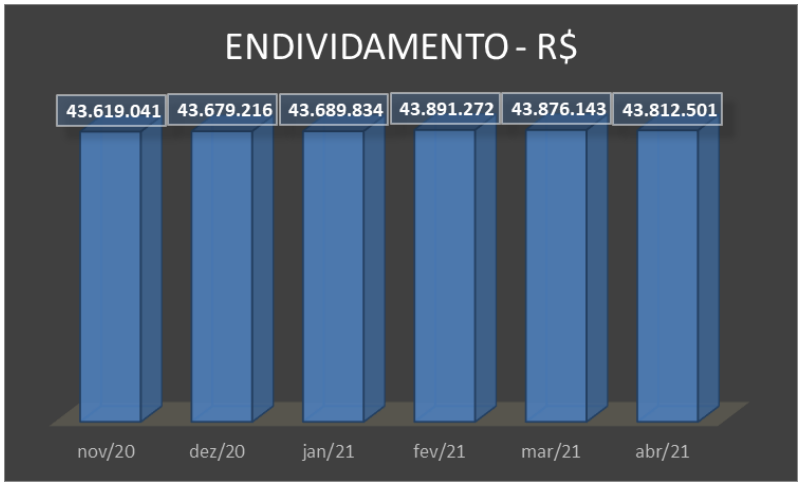
48. O **Endividamento total** da **MMM** sofreu redução de R$ 78.772 (setenta e oito mil, setecentos e setenta e dois reais), durante o segundo bimestre de 2021, encerrando com dívidas na importância de R$ 43.812.501 (quarenta e três milhões, oitocentos e doze mil, quinhentos e um reais), dos quais 56% foram reconhecidos no passivo circulante. Abaixo quadro com a evolução do endividamento durante o semestre analisado.

Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

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 23/06/2021 às 13:45 , sob o número W1RJ21700073257
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 470EB0D.

LASPRO CONSULTORES



49. Mantendo tendência crescente as **Obrigações Trabalhistas e Sociais** nos últimos seis meses, atingiram, em abril de 2021, R$ 6.264.010 (seis milhões, duzentos e sessenta e quatro mil e dez reais), sendo que 84% referem-se a INSS a Recolher.

50. Os **Fornecedores** reconhecidos no passivo circulante e passivo não circulante, conjuntamente, somaram, R$ 24.451.427 (vinte e quatro milhões, quatrocentos e cinquenta e um mil, quatrocentos e vinte e sete reais), em abril de 2021, distribuídos conforme descrito a seguir:

- **Fornecedores** reconhecidos no passivo circulante acresceu R$ 30.486 (trinta mil, quatrocentos e oitenta e seis reais), durante o segundo bimestre de 2021, atingindo R$ 5.300.621 (cinco milhões, trezentos mil, seiscentos e vinte e um reais), dos quais 99% foram relativos à Fornecedor Estrangeiro, sem detalhamento.
- **Fornecedores RJ (recuperação judicial)** reconhecidos no passivo não circulante detiveram 44% do total das dívidas em abril de 2021, equivalente a R$ 19.150.807 (dezenove milhões, cento e cinquenta mil, oitocentos e sete reais), tendo reduzido R$ 100.000 (cem mil reais) em abril de 2021, referente os créditos junto ao Banco Itaú.

Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

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 23/06/2021 às 13:45 , sob o número W1RJ21700073257
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 470EB0D.

- Ademais, não houve disponibilização de relatório financeiro de contas a pagar, não sendo possível confrontar os valores apresentados nos demonstrativos contábeis.

51. No período analisado os **Empréstimos e Financiamentos** apresentaram variações, registrando redução de R$ 25.123 (vinte e cinco mil, cento e vinte e três reais), no segundo bimestre de 2021, encerrando com saldo de R$ 198.195 (cento e noventa e oito mil, cento e noventa e cinco reais), divididos em: 53% referem-se a Capital de Giro – Factoring e o restante de 47% referem-se ao Mútuo com a Maria Emília.

52. Correspondendo a 52% do passivo circulante as **Obrigações Tributárias** registraram crescimento de R$ 15.804 (quinze mil, oitocentos e quatro reais), de fevereiro a abril de 2021, perfazendo saldo de R$ 12.759.499 (doze milhões, setecentos e cinquenta e nove mil, quatrocentos e noventa e nove reais), onde 52% referem-se a COFINS - PGFN.

53. O **Patrimônio Líquido** apresentou saldo a descoberto de R$ 34.435.790 (trinta e quatro milhões, quatrocentos e trinta e cinco mil, setecentos e noventa reais), em abril de 2021, devido principalmente ao reconhecimento de **Prejuízo Acumulado** de R$ 23.522.782 (vinte e três milhões, quinhentos e vinte e dois mil, setecentos e oitenta e dois reais), constituídos até abril de 2021, somados a exercícios anteriores.

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

Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

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 23/06/2021 às 13:45 , sob o número W1RJ21700073257
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 470EB0D.

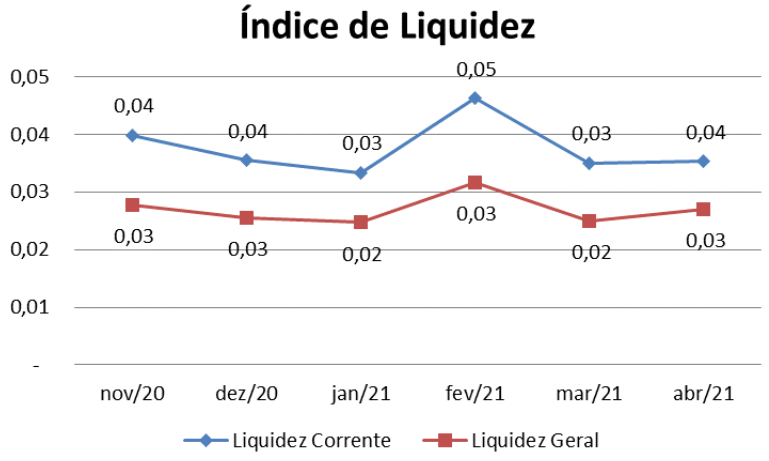
LASPRO CONSULTORES

Em - R$

Balanço Patrimonial em:	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21
Passivo	**10.021.681**	**9.810.029**	**9.646.126**	**9.863.508**	**9.477.033**	**9.376.711**
Circulante	**24.368.234**	**24.428.409**	**24.439.027**	**24.640.466**	**24.625.336**	**24.661.694**
Obrigações Trabalhistas e Sociais	6.212.108	6.218.549	6.226.446	6.236.257	6.251.407	6.264.010
Fornecedores	5.355.645	5.275.563	5.271.006	5.270.134	5.266.425	5.300.621
Empréstimos e Financiamentos	105.001	226.186	214.461	223.318	209.881	198.195
Obrigações Tributárias	12.695.480	12.708.112	12.727.114	12.743.695	12.748.739	12.759.499
Outras Contas a Pagar	-	-	-	167.062	148.886	139.369
Não Circulante	**19.250.807**	**19.250.807**	**19.250.807**	**19.250.807**	**19.250.807**	**19.150.807**
Fornecedores - RJ	19.250.807	19.250.807	19.250.807	19.250.807	19.250.807	19.150.807
Patrimonio Liquido	**- 33.597.360**	**- 33.869.188**	**- 34.043.707**	**- 34.027.764**	**- 34.399.110**	**- 34.435.790**
Capital Social Realizado	1.479.000	1.479.000	1.479.000	1.479.000	1.479.000	1.479.000
Lucros/Prejuízos Acumulados	- 18.972.674	- 18.972.674	- 22.956.179	- 22.956.179	- 22.956.179	- 22.956.179
Ajustes de Exercícios Anteriores	- 12.392.008	- 12.392.008	- 12.392.008	- 12.392.008	- 12.392.008	- 12.392.008
Resultado do Exercício	- 3.711.677	- 3.983.505	- 174.520	- 158.577	- 529.923	- 566.602

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

- O **indicador de liquidez corrente** mede a capacidade de quitação das dívidas reconhecidas no passivo circulante, ao utilizar-se de seus recebíveis e disponíveis reconhecidos no ativo circulante, apresentou liquidez de R$ 0,04 (quatro centavos de real), para cada real devido em abril de 2021.
- A **liquidez geral** mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da empresa utilizando-se de todos seus disponíveis e realizáveis, indicou capacidade de quitação de R$ 0,03 (três centavo de real), para cada R$ 1,00 (um real) devido em abril de 2021.



Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

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 23/06/2021 às 13:45 , sob o número W1RJ21700073257
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 470EB0D.

LASPRO CONSULTORES

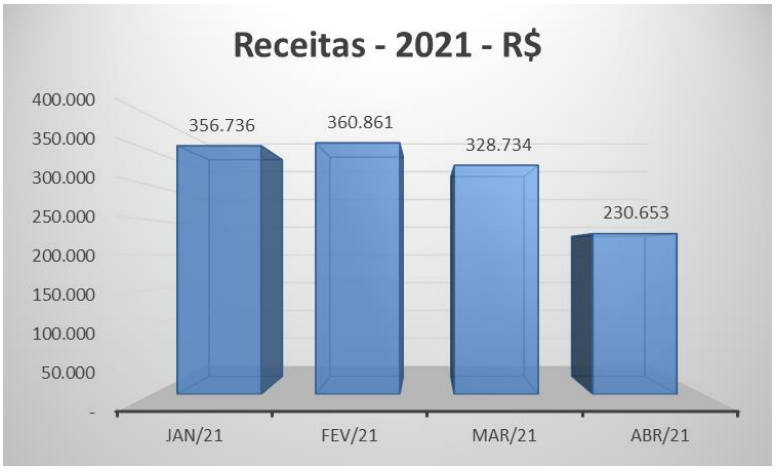
55. O **Endividamento Geral** apura o percentual que a participação do capital de terceiros (dívidas) representa do ativo total, demonstrando o grau de dependência financeira. Nos últimos meses, apresentou constante movimentação, mantendo situação insatisfatória, tendo, em abril de 2021, dívidas que superaram em 367% a totalidade de seus bens e direitos, indicando a necessidade do auxílio de recursos de terceiros para a liquidação das dívidas constituídas, além da desmobilização.

Indicadores	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21
Endividamento Geral	435%	445%	453%	445%	463%	467%

B – Demonstração do Resultado (DRE)

56. A **MMM** auferiu **Receitas** na importância de R$ 1.276.983 (um milhão, duzentos e setenta e seis mil, novecentos e oitenta e três reais), durante o primeiro quadrimestre de 2021, com média mensal de R$ 319.246 (trezentos e dezenove mil, duzentos e quarenta e seis reais), 41% a menor que a média mensal obtida no exercício de 2020.

- Nota-se queda no faturamento do segundo bimestre de 2021, no comparativo com o faturamento do primeiro bimestre de 2021, registrando pico em fevereiro, conforme gráfico evolutivo a seguir:



Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

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 23/06/2021 às 13:45 , sob o número W1RJ21700073257
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 470EB0D.

LASPRO CONSULTORES

57. Os **Custos** somaram R$ 846.026 (oitocentos e quarenta e seis mil e vinte e seis reais), de janeiro a abril de 2021 distribuído em Custos das Compras e Gastos com Pessoal, consumindo 74% da Receita Liquida, restando pequena margem para cobrir os demais gastos e despesas.

58. As **Despesas Gerais e Administrativas** reconheceram gastos na quantia de R$ 931.675 (novecentos e trinta e um mil, seiscentos e setenta e cinco reais), durante o primeiro quadrimestre de 2021, sendo composto principalmente por: depreciação, fretes e carretos e prestação de serviços Pessoa Física.

59. As **Despesas Tributárias** montaram R$ 3.704 (três mil, setecentos e quatro reais), até abril de 2021, relativos a Impostos e Taxas.

60. Houve reconhecimento de R$ 15.434 (quinze mil, quatrocentos e trinta e quatro reais), como **Despesas Financeiras** relativos à Tarifas Bancárias, somados de janeiro a abril de 2021.

61. As **Outras Receitas/Despesas** apresentaram, até abril de 2021, ganhos na importância de R$ 91.966 (noventa e um mil, novecentos e sessenta e seis reais), referentes à Recuperação de Despesas, dos quais se fazem necessários maiores esclarecimentos.

62. No primeiro quadrimestre de 2021, a **MMM** apurou **Prejuízo contábil**, no valor de R$ 566.602 (quinhentos e sessenta e seis mil, seiscentos e dois reais). Abaixo quadro com a evolução do Resultado do Período, tendo como melhor resultado, no mês de fevereiro, quando registrou **Lucro** e o pior resultado em março, devido principalmente ao elevado gasto com os Custos, que sobressaíram a Receita Líquida, não restando margem para cobrir as demais despesas do mês.

Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

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 23/06/2021 às 13:45 , sob o número W1RJ21700073257
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 470EB0D.

LASPRO CONSULTORES

Mensal em - R$

Demonstração do resultado	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	2021
Receita	**402.415**	**3.604.452**	**356.736**	**360.861**	**328.734**	**230.653**	**1.276.983**
(-) Deduções	- 59.789	- 4.061.458	- 41.345	- 33.750	- 35.732	- 27.885	- 138.711
Receita Liquida	**342.626**	**- 457.006**	**315.391**	**327.111**	**293.002**	**202.767**	**1.138.272**
Custo	- 85.057	507.472	- 274.361	- 85.995	- 392.993	- 92.678	- 846.026
Lucro Bruto	**257.569**	**50.466**	**41.030**	**241.116**	**- 99.991**	**110.089**	**292.245**
Despesas Operacionais	**- 266.446**	**- 338.229**	**- 222.301**	**- 224.761**	**- 270.199**	**- 218.118**	**- 935.379**
(-) Despesas Gerais e administrativas	*- 264.618*	*- 337.126*	*- 221.309*	- 223.333	- 269.207	*- 217.826*	- 931.675
(-) Despesas Tributárias	*- 1.828*	*- 1.104*	*- 992*	- 1.428	- 992	*- 292*	- 3.704
Resultado Operacional	**- 8.877**	**- 287.763**	**- 181.271**	**16.355**	**- 370.190**	**- 108.029**	**- 643.134**
Resultado Financeiro	**- 6.073**	**- 3.648**	**- 4.653**	**- 3.867**	**- 4.461**	**- 2.453**	**- 15.434**
(-) Despesas financeiras	*- 6.073*	*- 3.648*	*- 4.653*	- 3.867	- 4.461	- 2.453	- 15.434
Outras Receitas/Despesas	**3.393**	**19.583**	**11.404**	**3.455**	**3.305**	**73.801**	**91.966**
Resultados antes dos impostos	**- 11.556**	**- 271.828**	**- 174.520**	**15.943**	**- 371.346**	**- 36.680**	**- 566.602**
(-) IRPJ e CSLL	-	-	-	-	-	-	-
Resultado do Periodo	**- 11.556**	**- 271.828**	**- 174.520**	**15.943**	**- 371.346**	**- 36.680**	**- 566.602**

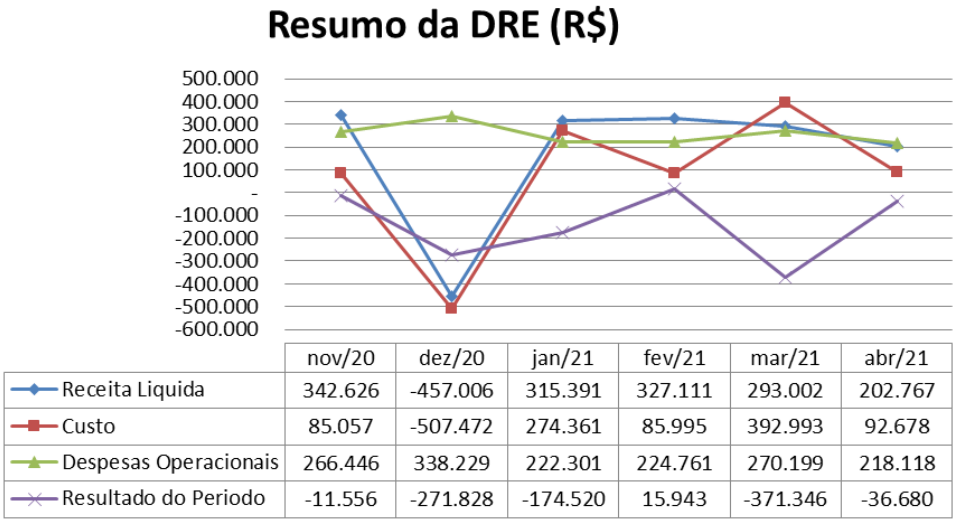
63. Em análise ao **Resumo da DRE**, temos:

Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

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 23/06/2021 às 13:45 , sob o número W1RJ21700073257
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 470EB0D.

LASPRO CONSULTORES



	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21
Receita Liquida	342.626	-457.006	315.391	327.111	293.002	202.767
Custo	85.057	-507.472	274.361	85.995	392.993	92.678
Despesas Operacionais	266.446	338.229	222.301	224.761	270.199	218.118
Resultado do Periodo	-11.556	-271.828	-174.520	15.943	-371.346	-36.680

- **Receita Líquida X Custo**: Nota-se que a Receita Líquida e os Custos não apresentaram flutuação similar, no semestre analisado tendo em dezembro de 2020, Receita Líquida negativa, em virtude do alto volume de deduções, e os Custos apresentou saldo contrário sua natureza, ademais em março de 2021 os Custos foram superiores a Receita Liquida.
- **Receita Líquida X Despesas Operacionais**: As Despesas Operacionais se mostraram parcialmente similar a flutuação da Receita Liquida, indicando não estarem diretamente ligadas.
- **Receita Líquida X Resultado do Período**: O Resultado do Período, não acompanhou a variação da Receita Líquida, impactado pelos gastos operacionais incorridos, indicando não estarem diretamente relacionados.

C – Fluxo DE Caixa

64. Houve disponibilização de Fluxo de Caixa de maio de 2020 a fevereiro de 2021, contendo descrição de toda movimentação realizada durante o período, no entanto sem totalizador, para melhor analise.

65. Não foi disponibilizado **Fluxo de Caixa** para o período analisado.

Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

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 23/06/2021 às 13:45 , sob o número W1RJ21700073257
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 470EB0D.

LASPRO CONSULTORES

D – Funcionários

66. Houve disponibilização de documentação complementar, de outubro de 2020, sendo a SEFIP e as guias dos encargos sociais de INSS e FGTS, sem os devidos comprovantes de recolhimento.

67. Para os meses de março e abril de 2021, foram disponibilizados a folha de pagamento, pró-labore, provisão de férias e 13º salário, SEFIP, DARF INSS, guia de FGTS, sem os devidos comprovantes de pagamento.

68. Através da documentação apresentada, constata-se a contratação de 1 (um) colaborador em novembro de 2020, o desligamento de 1 (um) colaborador em janeiro de 2021 e a contratação de 1 (um) colaborador em março de 2021, encerrando abril de 2021, com 16 (dezesseis) funcionários, conforme quadro abaixo:

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

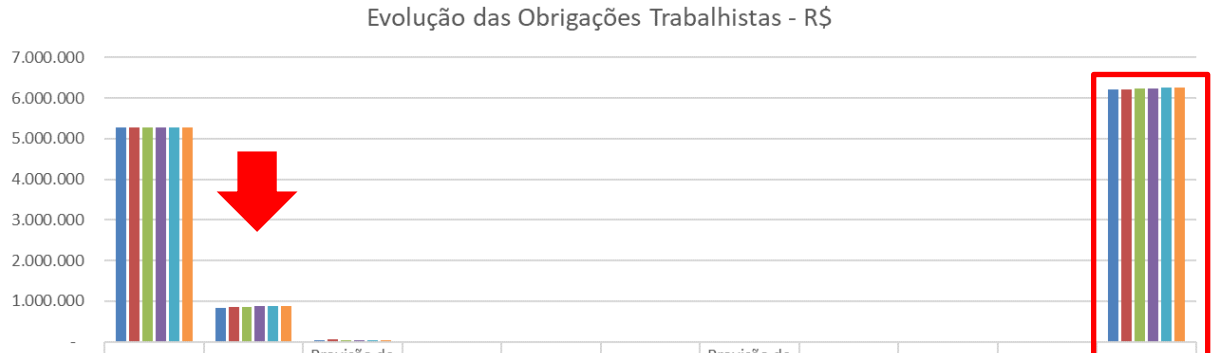
69. As **Obrigações Trabalhistas** apresentaram aumento de R$ 51.902 (cinquenta e um mil, novecentos e dois reais), de novembro de 2020 a abril de 2021, em virtude principalmente do aumento de INSS a Recolher, indicando a ausência de recolhimento junto a Previdência Social, atingindo R$ 6.264.010 (seis milhões, duzentos e sessenta e quatro mil e dez reais). Abaixo gráfico com a evolução das obrigações trabalhistas dos últimos seis meses.

Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

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 23/06/2021 às 13:45 , sob o número W1RJ21700073257
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 470EB0D.

LASPRO CONSULTORES



	INSS- PGFN	INSS a Recolher	Provisão de Férias e Encargos	FGTS a Recolher	Rescisões Trabalhistas	Salários e Ordenados	Provisão de 13° Salário e Encargos	Pró-Labore	INSS s Pró-Labore	IR s folha de pagamento	Obrigações Trabalhistas
nov/20	5.273.193	841.154	49.521	10.988	3.771	13.494	16.165	2.790	972	61	6.212.108
dez/20	5.273.193	855.210	53.516	12.876	3.771	16.191	-	2.790	972	30	6.218.549
jan/21	5.273.193	864.923	46.529	14.247	7.706	10.368	4.858	3.650	972	-	6.226.446
fev/21	5.273.193	873.767	46.577	15.919	7.706	10.201	4.938	2.970	972	14	6.236.257
mar/21	5.273.193	882.282	47.751	17.522	7.706	11.801	7.195	2.970	972	14	6.251.407
abr/21	5.273.193	890.473	48.957	18.438	9.808	9.678	9.427	2.970	972	94	6.264.010

E – Impostos

70. As **Obrigações Tributárias** auferiram crescimento de R$ 64.019 (sessenta e quatro mil e dezenove reais), de novembro de 2020 a abril de 2021, em detrimento do aumento da COFINS a Recolher, indicando a ausência de recolhimento do tributo, perfazendo saldo de R$ 12.759.499 (doze milhões, setecentos e cinquenta e nove mil, quatrocentos e noventa e nove reais). Abaixo gráfico com a evolução dos tributos durante o semestre analisado.

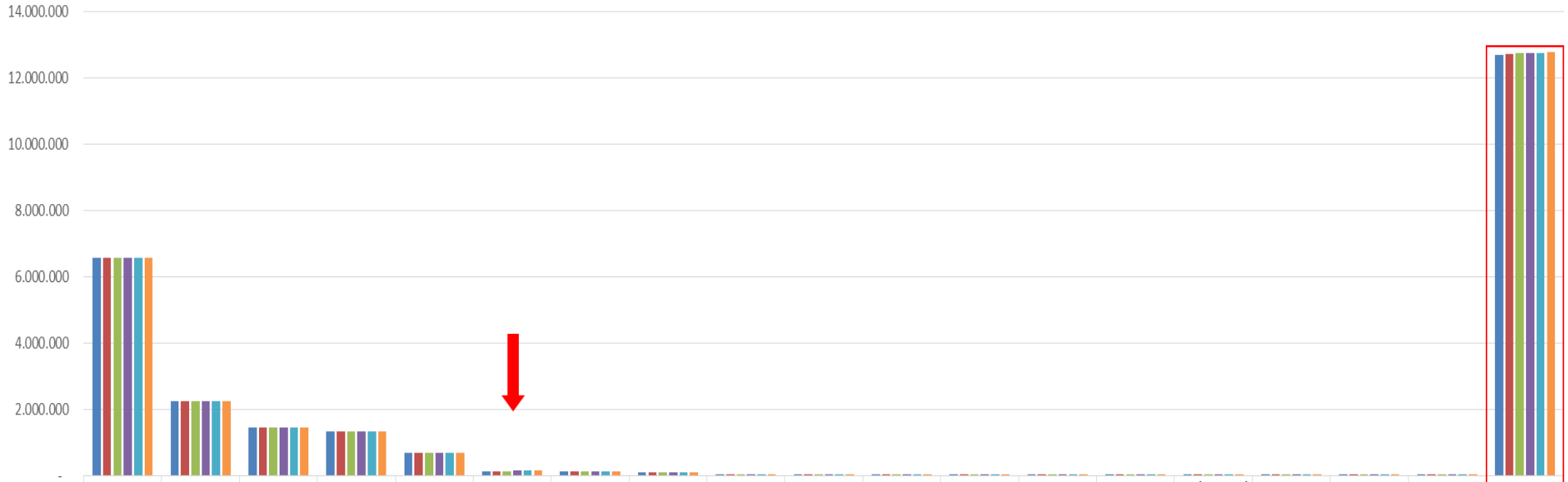
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

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 23/06/2021 às 13:45 , sob o número W1RJ21700073257
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 470EB0D.

LASPRO CONSULTORES

Evolução das Obrigações Tributárias - R$



	COFINS - PGFN	ICMS a Recolher	PIS - PGFN	IRPJ - PGFN	CSLL - PGFN	COFINS a Recolher	IRRF - PGFN	Multa CLT - PGFN	ISSQN a Recolher	PIS a Recolher	IRPJ a Recolher	PIS/COFINS/ CSLL - PGFN	CSLL a Recolher	Multa por Atraso - PGFN	PIS/COFINS/ CSLL Retido a Recolher	ISS Retido a Recolher	INSS Retido a Recolher	IRRF a Recolher	Obrigações Tributarias
nov/20	6.576.112	2.247.800	1.442.140	1.327.072	688.045	119.429	134.413	81.371	28.585	25.929	9.941	6.153	5.739	1.829	258	207	154	304	12.695.480
dez/20	6.576.112	2.247.800	1.442.140	1.327.072	688.045	123.533	134.413	81.371	36.467	26.820	9.941	6.109	5.739	1.829	258	207	154	102	12.708.112
jan/21	6.576.112	2.247.800	1.442.140	1.327.072	688.045	132.567	134.413	81.371	44.549	28.781	9.941	6.047	5.739	1.829	258	207	154	89	12.727.114
fev/21	6.576.112	2.247.800	1.442.140	1.327.072	688.045	146.284	134.413	81.371	44.549	31.759	9.941	5.958	5.739	1.829	258	207	154	64	12.743.695
mar/21	6.576.112	2.247.800	1.442.140	1.327.072	688.045	150.384	134.413	81.371	44.549	32.649	9.941	5.958	5.739	1.829	301	207	154	74	12.748.739
abr/21	6.576.112	2.247.800	1.442.140	1.327.072	688.045	159.756	134.413	81.371	43.873	34.684	9.941	5.958	5.739	1.829	329	207	154	76	12.759.499

Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

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 23/06/2021 às 13:45 , sob o número W1RJ21700073257
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 470EB0D.

LASPRO CONSULTORES

71. Foram disponibilizadas as apurações de:

- Janeiro de 2021:
  - ICMS sem movimentação.
  - PIS/COFINS, apresentou PIS com saldo a recolher de R$ 1.748 (um mil e setecentos e quarenta e oito reais), divergente dos R$ 1.961 (um mil, novecentos e sessenta e um reais), reconhecidos na contabilidade, e COFINS, com R$ 8.053 (oito mil e cinquenta e três reais), divergentes dos R$ 9.033 (nove mil e trinta e três reais), reconhecidos na contabilidade.
  - IRRF retidos no valor de R$ 25 (vinte e cinco reais), não reconhecidos na contabilidade.
  - CSRF retidos no valor de R$ 89 (oitenta e nove reais) não reconhecidos na contabilidade.
  - ISS retidos no valor de R$ 4 (quatro reais), não reconhecidos na contabilidade.
  - Livro de Serviços Prestados corroborando com os demonstrativos contábeis.
  - Livro de Serviços Tomados, condizentes com os demonstrativos contábeis.
  - Livro de Entradas.
  - Livro de Saída condizente com os demonstrativos contábeis.
  - Guias de IRRF, CSRF, PIS e COFINS sem os devidos comprovantes de pagamento.

- Fevereiro de 2021
  - ICMS sem movimentação.
  - IPI sem movimentação.
  - PIS e COFINS, corroborando com os demonstrativos contábeis.
  - IRRF retidos no valor de R$ 10 (dez reais), não reconhecidos na contabilidade.

Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

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 23/06/2021 às 13:45 , sob o número W1RJ21700073257
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 470EB0D.

- ISS retidos no valor de R$ 304 (trezentos e quatro reais), não reconhecidos na contabilidade.
- CSRF retidos no valor de R$ 32 (trinta e dois reais), não reconhecidos na contabilidade.
- INSS retidos no valor de R$ 210 (duzentos e dez reais), não reconhecidos na contabilidade
- Livro de Serviços Prestados, condizentes com a contabilidade.
- Livro de Entradas.
- Livro de Saída corroborando com a contabilidade.

F – Demais Relatórios

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

III. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

73. Às fls. 899/928 consta o Plano de Recuperação Judicial, deliberado na Assembleia Geral de Credores, realizada no dia 08 de dezembro de 2020 e dia 18 de dezembro de 2020 (fls. 1.521/1524), sendo nesta aprovada a suspensão e apresentação de eventual modificativo nos autos em 01 de fevereiro de 2021.

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

75. Aguarda-se a homologação.

Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

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 23/06/2021 às 13:45 , sob o número W1RJ21700073257
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 470EB0D.

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

- Classe I – Trabalhistas: O pagamento dos credores da Classe I observará:
  - deságio de 50% (cinquenta por cento); e
  - pagamento em 36 parcelas mensais, iguais e consecutivas, acrescidas da atualização anual de 3% a partir do início do pagamento.
- Classe II – Credores com Garantia Real: A despeito da inexistência de credores desta Classe, o pagamento da referida classe observará:
  - deságio de 70% (setenta por cento);
  - carência de 18 (dezoito) meses contados a partir da decisão que homologar o Plano de Recuperação Judicial; e
  - pagamento em 120 (cento e vinte) parcelas mensais, iguais e consecutivas, acrescidas da atualização anual de 3% a partir do início do pagamento.
- Classe III – Credores Quirografários:
  - deságio de 77% (setenta e sete por cento);
  - carência de 18 (dezoito) meses contados a partir da decisão que homologar o Plano de Recuperação Judicial; e
  - pagamento em 120 (cento e vinte) parcelas mensais, iguais e consecutivas, acrescidas da atualização anual de 3% a partir do início do pagamento
- Classe IV – Credores ME e EPP:
  - deságio de 77% (setenta e sete por cento);
  - carência de 18 (dezoito) meses contados a partir da decisão que homologar o Plano de Recuperação Judicial; e
  - pagamento em 120 (cento e vinte) parcelas mensais, iguais e consecutivas, acrescida atualização anual de 3% a partir do início do pagamento.

IV. PENDÊNCIAS

77. Foram solicitados esclarecimentos e documentos complementares de agosto de 2020 a fevereiro de 2021, quanto a:

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 23/06/2021 às 13:45 , sob o número W1RJ21700073257
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 470EB0D.

LASPRO CONSULTORES

M3SP

- Disponibilizar o livro razão da conta de empréstimos de terceiros, dos meses de agosto de 2020 a fevereiro de 2021.

  Resp.: Foi enviado razão contendo os registros de pagamentos realizados pela MMM.

- Disponibilizar a ECD (escrituração contábil digital), do ano de 2019.

  Resp.: *"Não foi entregue pelo antigo contador (conforme informando anteriormente), estamos trabalhando para que seja entregue ainda neste ano"*.

- Disponibilizar a ECF (escrituração contábil fiscal), do ano de 2019.

  Resp.: *"Não foi entregue pelo antigo contador (conforme informando anteriormente), estamos trabalhando para que seja entregue ainda neste ano"*.

- Disponibilizar a segregação do passivo em concursal e extraconcursal, dos meses de agosto de 2020 a abril de 2021.

  Resp.: Houve disponibilização do passivo, no entanto não atende, devido à falta da segregação de dívidas concursal e extraconcursal.

MMM

- Esclarecimentos sobre a baixa do estoque no mês de outubro de 2020 e janeiro de 2021.

  Resp.: *"Devido ao Inventário não ter sido realizado, foi feito a baixa total dos estoques"*.

- Esclarecimentos sobre as reduções de R$ 9.630 (nove mil, seiscentos e trinta reais), da rubrica de Fornecedores RJ (recuperação Judicial).

  Resp.: *"Lançamento indevido na Conta de Fornecedores RJ, onde em novembro foi identificado e solicitado a correção a Contabilidade"*.

- Disponibilizar o livro razão da conta de recuperação de despesas, dos meses de agosto de 2020 a abril de 2021.

Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

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 23/06/2021 às 13:45 , sob o número W1RJ21700073257
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 470EB0D.

Resp.: Foi disponibilizado o livro razão, indicando a reversão de provisões de férias, 13° salário e encargos.

- Esclarecimentos da diferença entre o saldo final da folha de pagamento de agosto de 2020, com inicial do mês de setembro de 2020.

  Resp.: *"A Diferença encontrada se refere ao desconto de faltas sobre o valor de salário"*.

- Disponibilizar a ECD (escrituração contábil digital), do ano de 2019.

  Resp.: *"Não foi entregue, estamos trabalhando para que seja entregue ainda neste ano"*.

- Disponibilizar a ECF (escrituração contábil fiscal), do ano de 2019.

  Resp.: *"Não foi entregue, estamos trabalhando para que seja entregue ainda neste ano"*.

- Esclarecimentos ao elevado montante de R$ 3.321.575 (três milhões, trezentos e vinte e um mil, quinhentos e setenta e cinco reais), referente a Vendas Canceladas e Devoluções, em dezembro de 2020.

  Resp.: *"Houve faturamento em valor indevido no mesmo valor para a empresa MRV Engenharia no dia 18/12/2020 (sexta feira, final de expediente), como somente foi identificado o erro no dia posterior a sua emissão, já havia passado de 24hrs para o cancelamento do referido documento, devido esta situação se fez necessário fazer nota fiscal de Entrada em Devolução por faturamento indevido. O valor de fato para o faturamento se referia a R$ 33.215,75. A NF-e de Venda indevida é a 33076, sendo a sua NF-e de Entrada em Devolução a 33079"*.

- Esclarecimentos devido as Deduções, em dezembro de 2020, terem sido superiores ao faturamento no mesmo período.

  Resp.: *"O Faturamento deve ser baseado conforme a informação acima descrita (entrada em devolução devido ao faturamento indevido), e considerar os valores de Receita sobre Venda e Prestação de Serviço"*.

- Esclarecimentos referentes o saldo contrário do Custo em dezembro de 2020.

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 23/06/2021 às 13:45 , sob o número W1RJ21700073257
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 470EB0D.

Resp.: *"Como informado nos pontos anteriores, o Faturamento deve ser baseado conforme a informação acima descrita (entrada em devolução devido ao faturamento indevido), e considerar os valores de Receita sobre Venda e Prestação de Serviço"*.

78. Para o período analisado de março e abril de 2021, foram solicitados documentações de ambas as Recuperandas, quanto a:

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

V. CONCLUSÃO

79. De acordo com a documentação disponibilizada a **M3SP** não apresentou faturamento no primeiro quadrimestre de 2021, indicando que suas atividades estão paralisadas, acarretando em sucessivos prejuízos. A **MMM** vem operando normalmente, obteve lucro em fevereiro de 2021, no entanto insuficiente para cobrir os prejuízos auferidos de forma acumulada até abril de 2021, resultando em resultado deficitário.

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

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 23/06/2021 às 13:45 , sob o número W1RJ21700073257
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 470EB0D.

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

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

82. Mesmo com boas expectativas para o setor de construção civil e imobiliário, a Recuperanda **MMM** manteve tendência decrescente no faturamento no primeiro quadrimestre de 2021, no comparativo com os últimos meses do exercício de 2020.

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

VI. ENCERRAMENTO

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

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

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 23/06/2021 às 13:45 , sob o número W1RJ21700073257
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 470EB0D.

LASPRO
CONSULTORES

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

Termos em que, pede deferimento.

São Paulo, 22 de junho de 2021.

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

Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

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

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 23/06/2021 às 13:45 , sob o número W1RJ21700073257
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 470EB0D.